

FINANCIJSKA AGENCIJA

OIB: 85821130368

Zagreb, Ulica grada Vukovara 70

Nadležni trgovački sud **TRGOVAČKI SUD U ZAGREBU**

Zagreb, Amruševa 2/II

Poslovni broj spisa 48. St-3261/21-

FINANCIJSKA AGENCIJA
ODSJEK ZA PRIJEM, EVIDENTIRANJE
I POHRANU OSNOVA ZA PLAĆANJE
ZAGREB 1

23-11-2021

PREDSTEČAJNE NAGODBE
PRIMANJE I OTPREMA POSTE

KLASA:

UR. BROJ:

PRIJAVA TRAŽBINE VJEROVNIKA U PREDSTEČAJNOM POSTUPKU

PODACI O VJEROVNIKU:

Ime i prezime / tvrtka ili naziv **MINISTARSTVO FINACIJA – POREZNA UPRAVA**
URED ZA VELIKE POREZNE OBVEZNIKE

OIB 18683136487

Adresa / sjedište

ZAGREB, I. ŠIBLA 1

PODACI O DUŽNIKU:

Ime i prezime / tvrtka ili naziv **SEDLIĆ d.o.o.**

OIB: 31937776003

Adresa / sjedište

Zagreb, Bukovačka cesta 265

PODACI O TRAŽBINI:

Pravna osnova tražbine (npr. ugovor, odluka suda ili drugog tijela, ako je u tijeku sudski postupak oznaku spisa i naznaku suda kod kojeg se postupak vodi)

Ovršne i vjerodostojne isprave (PDV obrasci, prijava poreza na dobit za 2020.godinu)

Iznos dospjele tražbine 1.528.829,16 kn

Glavnica 1.527.899,56 kn

Kamate 929,60 kn

Iznos tražbine koja dopijeva nakon otvaranja predstečajnog postupka
3.098.290,37 (kn)

Dokaz o postojanju tražbine (npr. račun, izvadak iz poslovnih knjiga)

Ovršne i vjerodostojne isprave (obraci i knjigovodstvene kartice)

Porezno rješenje KLASA:UP/I-471-02/21-01/10, URBROJ:513-07-23/21-11

Porezno rješenje KLASA:UP/I-471-02/20-01/19,URBROJ:513-07-23/03-20-7

Porezno rješenje KLASA:UP/I-471-02/20-01/18,URBROJ:513-07-23/3-20-3

Vjerovnik raspolaže ovršnom ispravom **DA / NE** za iznos **1.528.829,16 kn**

Naziv ovršne isprave

- 1) Prijava poreza na dodanu vrijednost za 07/2021 (PDV obrazac)
- 2) Prijava poreza na dodanu vrijednost za 08/2021 (PDV obrazac)
- 3) Prijava poreza na dodanu vrijednost za 09/2021 (PDV obrazac)
- 4) Prijava poreza na dobit za 2020.godinu (obrazac PD)

PODACI O RAZLUČNOM PRAVU:

Pravna osnova razlučnog prava

Dio imovine na koji se odnosi razlučno pravo

Iznos tražbine _____ (kn)

Razlučni vjerovnik odriče se prava na odvojeno namirenje **ODRIČEM / NE ODRIČEM**

Razlučni vjerovnik pristaje da se odgodi namirenje iz predmeta na koji se odnosi njegovo razlučno pravo radi provedbe plana restrukturiranja **PRISTAJEM / NE PRISTAJEM**

PODACI O IZLUČNOM PRAVU:

Pravna osnova izlučnog prava

Dio imovine na koji se odnosi izlučno pravo

Izlučni vjerovnik pristaje da se izdvoji predmet na koji se odnosi njegovo izlučno pravo radi provedbe plana restrukturiranja **PRISTAJEM / NE PRISTAJEM**

Mjesto i datum

Zagreb, 22. studeni 2021. godine



Potpis vjerovnika

Pročelnica Mija Vukoja



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINACIJA - POREZNA UPRAVA
URED ZA VELIKE POREZNE OBVEZNIKE

Klasa: 423-09/2021-01/03
Ur. broj: 513-07-23-08/2021-07

Zagreb, 22. studeni 2021. godine

FINACIJSKA AGENCIJA
REGIONALNI CENTAR ZAGREB
Zagreb, Ulica grada Vukovara 70

PREDMET: SEDLIĆ d.o.o.,
Zagreb, Bukovačka cesta 265, OIB: 31937776003
- prijava tražbine u predstečajnom postupku, dostavlja se

Nad predmetnim dužnikom otvoren je postupak predstečajne nagodbe rješenjem Trgovačkog suda u Zagrebu, Zagreb, Amruševa 2/II, broj 48. St-3261/21 od 02. studenog 2021. godine.

Dostavljamo Vam podatke o dospjelim tražbinama u ukupnom iznosu od 1.528.829,16 kuna (glavnica 1.527.899,56 kn, kamata 929,60 kn), osim tražbina po osnovi poreza i prireza na dohodak od nesamostalnog rada i doprinosa iz osnovice za osiguranike po osnovi radnog odnosa:

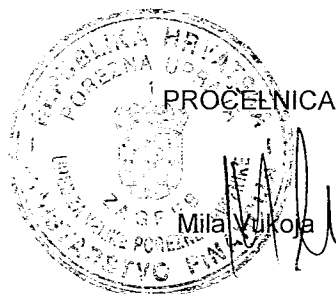
Konto	Glavnica	Kamata	Ukupno
1201	1.450.055,97	737,20	1.450.793,17
1651	77.843,59	192,40	78.035,99
UKUPNO:	1.527.899,56	929,60	1.528.829,16

Nedospjelih tražbina prijavljujemo u ukupnom iznosu od 3.098.290,37 kn (glavnica 2.469.582,83 kn, kamata 628.707,54 kn).

Konto	Glavnica	Kamata	Ukupno
1201	2.114.271,20	531.807,97	2.646.079,17
1651	355.311,63	96.899,57	452.211,20
UKUPNO:	2.469.582,83	628.707,54	3.098.290,37

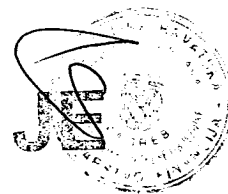
Privitak:

- Prijava tražbina s ovršnim ispravama



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA
SREDIŠNJI URED

IZVRŠNO



31.08.2021.

PRIJAVA POREZA NA DODANU VRIJEDNOST ZA 07. MJESEC 2021. GODINE

OIB: 31937776003

Naziv / Ime i prezime: SEDLIĆ D.O.O.

Adresa: ZAGREB, BUKOVAČKA CESTA 265

Djelatnost: C 1091 Proizvodnja pripremljene stočne hrane

Porezni zastupnik: -

Datum zaprimanja/unos: 20.08.2021. -web- APIS-IT - IZNOS U KUNAMA I LIPAMA -

OPIS	POREZNA OSNOVICA	PDV PO STOPI 5%, 13% i 25%
OBRAČUN PDV-A U OBAVLJENIM TRANSAKCIJAMA DOBARA I USLUGA - UKUPNO (I.+II.)	12.150.938,50	XXXXX
I. TRANSAKCIJE KOJE NE PODLIJEŽU OPOREZIVANJU I		
OSLOBOĐENE - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.)	2.381.045,59	XXXXX
1. ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)	1.811.004,00	XXXXX
2. ISPORUKE DOBARA OBAVLJENE U DRUGIM DRŽAVAMA ČLANICAMA	0,00	XXXXX
3. ISPORUKE DOBARA UNUTAR EU	563.699,78	XXXXX
4. OBAVLJENE USLUGE UNUTAR EU	6.341,81	XXXXX
5. OBAVLJENE ISPORUKE OSOBAMA BEZ SJEDIŠTA U RH	0,00	XXXXX
6. SASTAVLJANJE I POSTAVLJANJE DOBARA U DRUGOJ DRŽAVI ČLANICI EU	0,00	XXXXX
7. ISPORUKE NOVIH PRIJEVOZNIH SREDSTAVA U EU	0,00	XXXXX
8. TUZEMNE ISPORUKE	0,00	XXXXX
9. IZVOZNE ISPORUKE	0,00	XXXXX
10. OSTALA OSLOBOĐENJA	0,00	XXXXX
II. OPOREZIVE TRANSAKCIJE - UKUPNO		
(1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)	9.769.892,91	2.310.266,19
1. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH PO STOPI 5%	0,00	0,00
2. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH PO STOPI 13%	733.391,08	95.340,84
3. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH PO STOPI 25%	4.245.708,24	1.061.427,06
4. PRIMLJENE ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)	1.082,56	270,64
5. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU PO STOPI 5%	0,00	0,00
6. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU PO STOPI 13%	368.334,23	47.883,45
7. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU PO STOPI 25%	4.338.454,92	1.084.613,73
8. PRIMLJENE USLUGE IZ EU PO STOPI 5%	0,00	0,00
9. PRIMLJENE USLUGE IZ EU PO STOPI 13%	0,00	0,00
10. PRIMLJENE USLUGE IZ EU PO STOPI 25%	82.921,88	20.730,47
11. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH PO STOPI 5%	0,00	0,00
12. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH PO STOPI 13%	0,00	0,00
13. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH PO STOPI 25%	0,00	0,00
14. NAKNADNO OSLOBOĐENJE IZVOZA U OKVIRU OSOBNOG PUTNIČKOG PROMETA	0,00	0,00
15. OBRAČUNANI PDV PRI UVOZU	0,00	0,00
III. OBRAČUNANI PRETPOREZ - UKUPNO		
(1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)	8.635.997,40	2.103.991,85
1. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi od 5%	0,00	0,00
2. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi od 13%	90.061,61	11.708,01
3. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi od 25%	3.755.142,20	938.785,55
4. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)	1.082,56	270,64
5. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 5%	0,00	0,00
6. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 13%	368.334,23	47.883,45
7. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 25%	4.338.454,92	1.084.613,73

PRIJAVA POREZA NA DODANU VRIJEDNOST ZA 07. MJESEC 2021. GODINE

OIB: **31937776003**
Naziv / Ime i prezime: SEDLIĆ D.O.O.
Adresa: ZAGREB, BUKOVAČKA CESTA 265
Djelatnost: C 1091 Proizvodnja pripremljene stočne hrane
Porezni zastupnik: -
Datum zaprimanja/unos: 20.08.2021. -web- APIS-IT - IZNOS U KUNAMA I LIPAMA -

OPIS	POREZNA OSNOVICA	PDV PO STOPI 5%, 13% i 25%
8. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 5%	0,00	0,00
9. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 13%	0,00	0,00
10. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 25%	82.921,88	20.730,47
11. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 5%	0,00	0,00
12. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 13%	0,00	0,00
13. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 25%	0,00	0,00
14. PRETPOREZ PRI UVOZU	0,00	0,00
15. ISPRAVCI PRETPOREZA	XXXXX	0,00
IV. OBVEZA PDV-a U OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU: ZA UPLATU (II.-III.) ILI ZA POVRAT (III. - II.)	XXXXX	206.274,34
V. PO PRETHODNOM OBRAČUNU: NEUPLAĆENI PDV DO DANA PODNOŠENJA OVE PRIJAVE - VIŠE UPLAĆENO - POREZNI KREDIT	XXXXX	0,00
VI. UKUPNO RAZLIKA: ZA UPLATU/ZA POVRAT	XXXXX	206.274,34
VII. IZNOS GODIŠNJEG RAZMJERNOG ODBITKA PRETPOREZA (%)	0,00 %	

OPIS	VRIJEDNOST ISPORUKE IZNOS U KUNAMA I LIPAMA	
VIII. OSTALI PODACI		
1. ZA ISPRAVAK PRETPOREZA (UKUPNO 1.1.+1.2.+1.3.+1.4.+1.5.)	3.587.951,08	
1.1. NABAVA NEKRETNINA	0,00	
1.2. NABAVA OSOBNIH AUTOMOBILA I DRUGIH SREDSTAVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ	0,00	
1.3. PRODAJA OSOBNIH AUTOMOBILA I DRUGIH SREDSTAVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ	0,00	
1.4. NABAVA OSTALE DUGOTRAJNE IMOVINE	12.318,86	
1.5. PRODAJA OSTALE DUGOTRAJNE IMOVINE	3.575.632,22	
2. OTUĐENJE/STJECANJE GOSPODARSKE CJELINE ILI POGONA	0,00	
3. ISPORUKA NEKRETNINA	0,00	
3.1. ISPORUKA IZ ČLANKA 40. STAVKA 1. TOČAKA J) I K) ZAKONA	0,00	BROJ NEKRETNINA
3.2. ISPORUKA IZ ČLANKA 40. STAVKA 4. ZAKONA	0,00	BROJ NEKRETNINA
3.3. ISPORUKA NEKRETNINA KOJE SU OPOREZIVE PDV-om	0,00	BROJ NEKRETNINA
4. UKUPNO PRIMLJENE USLUGE OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH (EU + TREĆE ZEMLJE)	82.921,88	
5. UKUPNO OBAVLJENE USLUGE POREZNIM OBVEZNICIMA BEZ SJEDIŠTA U RH (EU + TREĆE ZEMLJE)	6.341,81	
6. PRIMLJENA DOBRA IZ EU U OKVIRU TROSTRANOG POSLA	0,00	
7. POSTUPAK OPOREZIVANJA PREMA NAPLAĆENIM NAKNADAMA		

POVRAT kn
PREDUJAM kn
USTUP POVRATA kn
IBAN :

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA
SREDIŠNJI URED

IZVRŠNO

30.09.2021.



PRIJAVA POREZA NA DODANU VRIJEDNOST ZA 08. MJESEC 2021. GODINE

OIB: 31937776003

Naziv / Ime i prezime: SEDLIĆ D.O.O.

Adresa: ZAGREB, BUKOVAČKA CESTA 265

Djelatnost: C 1091 Proizvodnja pripremljene stočne hrane

Porezni zastupnik: -

Datum zaprimanja/unos: 20.09.2021. -web- APIS-IT - IZNOS U KUNAMA I LIPAMA -

OPIS	POREZNA OSNOVICA	PDV PO STOPI 5%, 13% i 25%
OBRAČUN PDV-A U OBAVLJENIM TRANSAKCIJAMA DOBARA I USLUGA - UKUPNO (I.+II.)	13.939.545,49	XXXXX
I. TRANSAKCIJE KOJE NE PODLIJEŽU OPOREZIVANJU I OSLOBOĐENE - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.)	6.596.447,62	XXXXX
1. ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)	516.000,00	XXXXX
2. ISPORUKE DOBARA OBAVLJENE U DRUGIM DRŽAVAMA ČLANICAMA	0,00	XXXXX
3. ISPORUKE DOBARA UNUTAR EU	5.621.201,43	XXXXX
4. OBAVLJENE USLUGE UNUTAR EU	13.246,19	XXXXX
5. OBAVLJENE ISPORUKE OSOBAMA BEZ SJEDIŠTA U RH	0,00	XXXXX
6. SASTAVLJANJE I POSTAVLJANJE DOBARA U DRUGOJ DRŽAVI ČLANICI EU	0,00	XXXXX
7. ISPORUKE NOVIH PRIJEVOZNIH SREDSTAVA U EU	0,00	XXXXX
8. TUZEMNE ISPORUKE	446.000,00	XXXXX
9. IZVOZNE ISPORUKE	0,00	XXXXX
10. OSTALA OSLOBOĐENJA	0,00	XXXXX
II. OPOREZIVE TRANSAKCIJE - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)	7.343.097,87	1.711.311,40
1. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH PO STOPI 5%	0,00	0,00
2. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH PO STOPI 13%	722.817,31	93.966,25
3. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH PO STOPI 25%	3.176.350,36	794.087,59
4. PRIMLJENE ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)	153,80	38,45
5. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU PO STOPI 5%	0,00	0,00
6. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU PO STOPI 13%	314.374,92	40.868,74
7. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU PO STOPI 25%	2.946.461,72	736.615,43
8. PRIMLJENE USLUGE IZ EU PO STOPI 5%	0,00	0,00
9. PRIMLJENE USLUGE IZ EU PO STOPI 13%	0,00	0,00
10. PRIMLJENE USLUGE IZ EU PO STOPI 25%	164.204,96	41.051,24
11. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH PO STOPI 5%	0,00	0,00
12. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH PO STOPI 13%	0,00	0,00
13. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH PO STOPI 25%	18.734,80	4.683,70
14. NAKNADNO OSLOBOĐENJE IZVOZA U OKVIRU OSOBNOG PUTNIČKOG PROMETA	0,00	0,00
15. OBRAČUNANI PDV PRI UVOZU	0,00	0,00
III. OBRAČUNANI PRETPOREZ - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)	4.155.211,01	1.015.074,15
1. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi od 5%	0,00	0,00
2. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi od 13%	521.161,53	67.751,00
3. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi od 25%	190.119,28	47.529,82
4. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)	153,80	38,45
5. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 5%	0,00	0,00
6. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 13%	314.374,92	40.868,74
7. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 25%	2.946.461,72	736.615,43

PRIJAVA POREZA NA DODANU VRIJEDNOST ZA 08. MJESEC 2021. GODINE

OIB: **31937776003**
Naziv / Ime i prezime: SEDLIĆ D.O.O.
Adresa: ZAGREB, BUKOVAČKA CESTA 265
Djelatnost: C 1091 Proizvodnja pripremljene stočne hrane
Porezni zastupnik: -
Datum zaprimanja/unos: 20.09.2021. -web- APIS-IT - IZNOS U KUNAMA I LIPAMA -

OPIS	POREZNA OSNOVICA	PDV PO STOPI 5%, 13% i 25%
8. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 5%	0,00	0,00
9. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 13%	0,00	0,00
10. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 25%	164.204,96	41.051,24
11. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 5%	0,00	0,00
12. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 13%	0,00	0,00
13. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 25%	18.734,80	4.683,70
14. PRETPOREZ PRI UVOZU	0,00	0,00
15. ISPRAVCI PRETPOREZA	XXXXX	76.535,77
IV. OBVEZA PDV-a U OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU: ZA UPLATU (II.-III.) ILI ZA POVRAT (III. - II.)	XXXXX	696.237,25
V. PO PRETHODNOM OBRAČUNU: NEUPLAĆENI PDV DO DANA PODNOŠENJA OVE PRIJAVE - VIŠE UPLAĆENO - POREZNI KREDIT	XXXXX	0,00
VI. UKUPNO RAZLIKA: ZA UPLATU/ZA POVRAT	XXXXX	696.237,25
VII. IZNOS GODIŠNJEG RAZMJERNOG ODBITKA PRETPOREZA (%)	0,00 %	

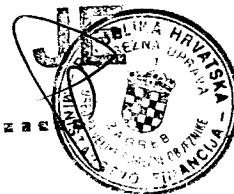
OPIS	VRIJEDNOST ISPORUKE IZNOS U KUNAMA I LIPAMA	
VIII. OSTALI PODACI		
1. ZA ISPRAVAK PRETPOREZA (UKUPNO 1.1.+1.2.+1.3.+1.4.+1.5.)	2.132.672,32	
1.1. NABAVA NEKRETNINA	0,00	
1.2. NABAVA OSOBNIH AUTOMOBILA I DRUGIH SREDSTAVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ	0,00	
1.3. PRODAJA OSOBNIH AUTOMOBILA I DRUGIH SREDSTAVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ	100.000,00	
1.4. NABAVA OSTALE DUGOTRAJNE IMOVINE	0,00	
1.5. PRODAJA OSTALE DUGOTRAJNE IMOVINE	2.032.672,32	
2. OTUĐENJE/STJECANJE GOSPODARSKE CJELINE ILI POGONA	0,00	
3. ISPORUKA NEKRETNINA	1.262.000,00	
3.1. ISPORUKA IZ ČLANKA 40. STAVKA 1. TOČKA J) I K) ZAKONA	962.000,00	BROJ NEKRETNINA 13
3.2. ISPORUKA IZ ČLANKA 40. STAVKA 4. ZAKONA	0,00	BROJ NEKRETNINA
3.3. ISPORUKA NEKRETNINA KOJE SU OPOREZIVE PDV-om	300.000,00	BROJ NEKRETNINA 1
4. UKUPNO PRIMLJENE USLUGE OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH (EU + TREĆE ZEMLJE)	164.204,96	
5. UKUPNO OBAVLJENE USLUGE POREZNIM OBVEZNICIMA BEZ SJEDIŠTA U RH (EU + TREĆE ZEMLJE)	13.246,19	
6. PRIMLJENA DOBRA IZ EU U OKVIRU TROSTRANOG POSLA	0,00	
7. POSTUPAK OPOREZIVANJA PREMA NAPLAĆENIM NAKNADAMA		

POVRAT kn
PREDUJAM kn
USTUP POVRATA kn
IBAN :

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINACIJA
POREZNA UPRAVA
SREDIŠNJI URED

IZVRŠNO

02.11.2021.



PRIJAVA POREZA NA DODANU VRIJEDNOST ZA 09. MJESEC 2021. GODINE

OIB: 31937776003

Naziv / Ime i prezime: SEDLIĆ D.O.O.

Adresa: ZAGREB, BUKOVAČKA CESTA 265

Djelatnost: C 1091 Proizvodnja pripremljene stočne hrane

Porezni zastupnik: -

Datum zaprimanja/unos: 20.10.2021. -web- APIS-IT - IZNOS U KUNAMA I LIPAMA -

OPIS	POREZNA OSNOVICA	PDV PO STOPI 5%, 13% i 25%
OBRAČUN PDV-A U OBAVLJENIM TRANSAKCIJAMA DOBARA I USLUGA - UKUPNO (I.+II.)	9.678.149,50	XXXXXX
I. TRANSAKCIJE KOJE NE PODLIJEŽU OPOREZIVANJU		
OSLOBOĐENE - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.)	480.716,28	XXXXXX
1. ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)	0,00	XXXXXX
2. ISPORUKE DOBARA OBAVLJENE U DRUGIM DRŽAVAMA ČLANICAMA	0,00	XXXXXX
3. ISPORUKE DOBARA UNUTAR EU	379.987,42	XXXXXX
4. OBAVLJENE USLUGE UNUTAR EU	8.295,86	XXXXXX
5. OBAVLJENE ISPORUKE OSOBAMA BEZ SJEDIŠTA U RH	0,00	XXXXXX
6. SASTAVLJANJE I POSTAVLJANJE DOBARA U DRUGOJ DRŽAVI ČLANICI EU	0,00	XXXXXX
7. ISPORUKE NOVIH PRIJEVOZNIH SREDSTAVA U EU	0,00	XXXXXX
8. TUZEMNE ISPORUKE	0,00	XXXXXX
9. IZVOZNE ISPORUKE	92.433,00	XXXXXX
10. OSTALA OSLOBOĐENJA	0,00	XXXXXX
II. OPOREZIVE TRANSAKCIJE - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)	9.197.433,22	2.076.242,58
1. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH PO STOPI 5%	0,00	0,00
2. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH PO STOPI 13%	1.349.237,85	175.400,92
3. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH PO STOPI 25%	2.387.566,84	596.891,71
4. PRIMLJENE ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)	159,72	39,93
5. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU PO STOPI 5%	0,00	0,00
6. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU PO STOPI 13%	510.059,85	66.307,78
7. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU PO STOPI 25%	4.819.425,84	1.204.856,46
8. PRIMLJENE USLUGE IZ EU PO STOPI 5%	0,00	0,00
9. PRIMLJENE USLUGE IZ EU PO STOPI 13%	0,00	0,00
10. PRIMLJENE USLUGE IZ EU PO STOPI 25%	130.983,12	32.745,78
11. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH PO STOPI 5%	0,00	0,00
12. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH PO STOPI 13%	0,00	0,00
13. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH PO STOPI 25%	0,00	0,00
14. NAKNADNO OSLOBOĐENJE IZVOZA U OKVIRU OSOBNOG PUTNIČKOG PROMETA	0,00	0,00
15. OBRAČUNANI PDV PRI UVOZU	0,00	0,00
III. OBRAČUNANI PRETPOREZ - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)	6.190.584,20	1.462.773,73
1. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi od 5%	0,00	0,00
2. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi od 13%	197.209,47	25.637,23
3. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi od 25%	532.746,20	133.186,55
4. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)	159,72	39,93
5. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 5%	0,00	0,00
6. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 13%	510.059,85	66.307,78
7. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 25%	4.819.425,84	1.204.856,46

PRIJAVA POREZA NA DODANU VRIJEDNOST ZA 09. MJESEC 2021. GODINE

OIB: 31937776003

Naziv / Ime i prezime: SEDLIĆ D.O.O.

Adresa: ZAGREB, BUKOVAČKA CESTA 265

Djelatnost: C 1091 Proizvodnja pripremljene stočne hrane

Porezni zastupnik: -

Datum zaprimanja/unos: 20.10.2021. -web- APIS-IT - IZNOS U KUNAMA I LIPAMA -

OPIS	POREZNA OSNOVICA	PDV PO STOPI 5%, 13% i 25%
8. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 5%	0,00	0,00
9. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 13%	0,00	0,00
10. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 25%	130.983,12	32.745,78
11. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 5%	0,00	0,00
12. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 13%	0,00	0,00
13. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 25%	0,00	0,00
14. PRETPOREZ PRI UVOZU	0,00	0,00
15. ISPRAVCI PRETPOREZA	XXXXX	0,00
IV. OBVEZA PDV-a U OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU: ZA UPLATU (II.-III.) ILI ZA POVRAT (III. - II.)	XXXXX	613.468,85
V. PO PRETHODNOM OBRAČUNU: NEUPLAĆENI PDV DO DANA PODNOŠENJA OVE PRIJAVE - VIŠE UPLAĆENO - POREZNI KREDIT	XXXXX	0,00
VI. UKUPNO RAZLIKA: ZA UPLATU/ZA POVRAT	XXXXX	613.468,85
VII. IZNOS GODIŠNJEG RAZMJERNOG ODBITKA PRETPOREZA (%)	0,00 %	

OPIS	VRIJEDNOST ISPORUKE IZNOS U KUNAMA I LIPAMA	
VIII. OSTALI PODACI		
1. ZA ISPRAVAK PRETPOREZA (UKUPNO 1.1.+1.2.+1.3.+1.4.+1.5.)	0,00	
1.1. NABAVA NEKRETNINA	0,00	
1.2. NABAVA OSOBNIH AUTOMOBILA I DRUGIH SREDSTAVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ	0,00	
1.3. PRODAJA OSOBNIH AUTOMOBILA I DRUGIH SREDSTAVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ	0,00	
1.4. NABAVA OSTALE DUGOTRAJNE IMOVINE	0,00	
1.5. PRODAJA OSTALE DUGOTRAJNE IMOVINE	0,00	
2. OTUĐENJE/STJECANJE GOSPODARSKE CJELINE ILI POGONA	0,00	
3. ISPORUKA NEKRETNINA	0,00	
3.1. ISPORUKA IZ ČLANKA 40. STAVKA 1. TOČAKA J) I K) ZAKONA	0,00	BROJ NEKRETNINA
3.2. ISPORUKA IZ ČLANKA 40. STAVKA 4. ZAKONA	0,00	BROJ NEKRETNINA
3.3. ISPORUKA NEKRETNINA KOJE SU OPOREZIVE PDV-om	0,00	BROJ NEKRETNINA
4. UKUPNO PRIMLJENE USLUGE OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH (EU + TREĆE ZEMLJE)	130.983,12	
5. UKUPNO OBAVLJENE USLUGE POREZNIM OBVEZNICIMA BEZ SJEDIŠTA U RH (EU + TREĆE ZEMLJE)	0,00	
6. PRIMLJENA DOBRA IZ EU U OKVIRU TROSTRANOG POSLA	0,00	
7. POSTUPAK OPOREZIVANJA PREMA NAPLAĆENIM NAKNADAMA		

POVRAT kn
PREDUJAM kn
USTUP POVRATA kn
IBAN :

IZVRŠNO JE

30.06.2021.

PRIJAVA POREZA NA DOBIT ZA 2020. GODINU

Naziv /Ime i prezime obveznika	SEDLIĆ D.O.O.
OIB	31937776003
Adresa obveznika	ZAGREB, BUKOVAČKA CESTA 265
Klasa	410-23/2021-17/00005
Porezno razdoblje	od 01.01.2020. do 31.12.2020.
Broj zaposlenih	45
I. DOBIT / GUBITAK IZ RAČUNA DOBITI I GUBITKA	
1. UKUPNI PRIHODI	98.853.905,96
2. UKUPNI RASHODI	97.982.677,22
3. DOBIT (r.br.1 - 2)	871.228,74
4. GUBITAK (r.br.2 - 1)	0,00
II. POVEĆANJE DOBITI / SMANJENJE GUBITKA	
5. Amortizacija	1.230.567,43
6. 50% troškova reprezentacije	37.356,98
7. Iznos nepriznatih troškova za osobni prijevoz	578.892,67
8. Manjkovi na imovini iznad visine utvrđene odlukom HGK, odnosno HOK	0,00
9. Rashodi utvrđeni u postupku nadzora, tr. prisilne naplate por. i dr. davanja	0,00
10. Dobit kontroliranog inozemnog društva	0,00
11. Troškovi kazni za prekršaje i prijestupe	26.092,70
12. Prekoračeni troškovi zaduživanja	0,00
13. Povlastice i drugi oblici imovinskih koristi	0,00
14. Rashodi darovanja iznad propisanih svota	0,00
15. Kamate na zajmove dioničara i članova društva	0,00
16. Kamate između povezanih osoba	7.722,39
17. Rashodi od nerealiziranih gubitaka	0,00
18. Amortizacija iznad propisanih stopa	0,00
19. Iznos povećanja porezne osnovice zbog promjene metode utvrđivanja por. osnovice	0,00
20. Vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja	0,00
21. Vrijednosno usklađenje zaliha	0,00
22. Vrijednosno usklađenje financijske imovine	0,00
23. Troškovi rezerviranja	0,00
24. Povećanja porezne osnovice za sve druge rashode (čl.7.st.1.t.13.Zakona) i ostala povećanja	0,00
25. Povećanja dobiti za ostale prihode i druga povećanja dobiti	755.753,50
26. UKUPNA POVEĆANJA DOBITI / SMANJENJA GUBITKA (red.br.5 do 25)	2.636.385,67
III. SMANJENJE DOBITI / POVEĆANJE GUBITKA	
27. Prihodi od dividendi i udjela u dobiti	0,00
28. Potpore u slučaju posebnih okolnosti (čl. 6. st. 6. Zakona)	587.230,81
29. Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja	24.332,09
30. Nerealizirani dobiti i ostali rashodi ranijih razdoblja (čl.6.st.1.,t.2.i st.2. Zakona)	0,00
31. Smanjenje dobiti za ostale prihode i ostala umanjenja	0,00
32. Smanjenje dobiti zbog promjene metode utvrđivanja porezne osnovice	0,00
33. Trošak amortizacije koji ranije nije bio priznat	0,00
34. Ukupni iznos državnih potpora (r.br.34.1 i 34.2)	78.160,01
34.1. Državna potpora za obrazovanje i izobrazbu	78.160,01
34.2. Državna potpora za istraživačko razvojne projekte	0,00
35. UKUPNA SMANJENJA DOBITI / POVEĆANJA GUBITKA (r.br.27 do 34)	689.722,91

PRIJAVA POREZA NA DOBIT ZA 2020. GODINU

IV. POREZNA OSNOVICA					
36.	Dobit / gubitak nakon povećanja i smanjenja (r.br.3+26-35) ili (r.br.4-26+35)		2.817.891,50		
37.	Preneseni porezni gubitak		0,00		
38.	Porezna osnovica (r.br.36 - 37)		2.817.891,50		
V. POREZNI GUBITAK					
39.	Dobit / gubitak nakon povećanja i smanjenja (r.br.3+26-35) ili (r.br.4-26+35)		0,00		
40.	Preneseni porezni gubitak		0,00		
41.	Porezni gubitak za prijenos (r.br.39-40)		0,00		
VI. POREZNA OBVEZA					
42.	Porezna osnovica (r.br.38)		2.817.891,50		
43.	Porezna stopa		18,00		
44.	Porezna obveza (r.br.42 x 43)		507.220,47		
VII. POREZNE OLAKŠICE, OSLOBOĐENJA I POTICAJI					
45.	Olakšice i oslobođenja za potpomognuta područja (r.br.46. + r.br.47.)		0,00		
46.	Olakšice i oslobođenja na području Grada Vukovara		0,00		
47.	Olakšice i oslobođenja na području I.skupine		0,00		
48.			0,00		
			0,00		
			0,00		
49.	Olakšice prema čl.8.,9.,15a.,25.i 26. Zakona o poticanju ulaganja (r.br.49.1+49.2+49.3+49.4)		0,00		
49.1.	Iznos olakšice za mikropoduzetnike uz primjenu umanjene stope za 50%		0,00		
49.2.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 50%		0,00		
49.3.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 75%		0,00		
49.4.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 100%		0,00		
50.	Olakšice prema čl.25.Zakona o poticanju ulaganja (r.br.50.1+50.2+50.3+50.4)		0,00		
50.1.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 50%		0,00		
50.2.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 65%		0,00		
50.3.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 85%		0,00		
50.4.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 100%		0,00		
51.	Ukupni iznos poticanja ulaganja (r.br.49+r.br.50)		0,00		
52.	Ukupni iznos olakšica, oslobođenja i poticaja (r.br.45+r.br.51)		0,00		
VIII. POREZNA OBVEZA NAKON ODBITKA OLAKŠICA, OSLOBOĐENJA I POTICAJA					
53.	Porezna obveza (r.br.44-52)		507.220,47		
54.	Uračunavanje poreza plaćenog u inozemstvu		0,00		
55.	Porezna obveza		507.220,47		
56.	Uplaćeni predujmovi		598.401,31		
57.	Razlika za uplatu (r.br.55 - 56)		0,00		
58.	Razlika za povrat (r.br.56 - 55)		91.180,84		
59.	Predujmovi za sljedeće porezno razdoblje (čl.47.st.3.t.59. Pravilnika)		42.268,37		
IX. PREGLED NEISKORIŠTENIH PRAVA NA PRIJENOS GUBITKA PREMA GODINAMA NASTANKA					
Događaj		Preneseni gubitak	Dobit u poslovnoj godini	Gubitak u poslovnoj godini	Prijenos gubitka u sljedeće porezno razdoblje
Godina		IZNOSI (u kunama)			
Preth. razd. po god.	2010	0,00	0,00	0,00	0,00
	2011	0,00	0,00	0,00	0,00
	2012	0,00	0,00	0,00	0,00
	2013	0,00	0,00	0,00	0,00
	2014	0,00	0,00	0,00	0,00
	2015	0,00	0,00	0,00	0,00
	2016	0,00	0,00	0,00	0,00
	2017	0,00	0,00	0,00	0,00
	2018	0,00	0,00	0,00	0,00
Por.razd.	2019	0,00	0,00	0,00	0,00
	2020	0,00	2.817.891,50	0,00	0,00

PRIJAVA POREZA NA DOBIT ZA 2020. GODINU

Nadnevak zaprimanja prijave :	30.06.2021.	
Nadnevak unosa prijave :	27.09.2021.	(3429-MASMU)
Nadnevak verifikacije prijave :	28.09.2021.	(3429-MASMU)
Broj dostavljenih priloga putem ePorezne :	0	



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA
URED ZA VELIKE POREZNE OBVEZNIKE

KLASA: UP/I-471-02/20-01/18
URBROJ: 513-07-23/3-20-3

U Bjelovaru, 27. travnja 2020. godine

Ministarstvo financija - Porezna uprava, Ured za velike porezne obveznike, Služba za nadzor, u postupku poreznog nadzora kod poreznog obveznika SEDLIĆ d.o.o. za proizvodnju i trgovinu, OIB: 31937776003, Berek, Berek 54, na temelju odredbi članaka 95. i 126. stavak 6. i 7. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" br. 115/16 do 42/20), te članka 3. Zakona o Poreznoj upravi ("Narodne novine" broj 115/16 i 98/19), d o n o s i:

POREZNO RJEŠENJE

Poreznom obvezniku SEDLIĆ d.o.o., OIB: 31937776003, Berek, Berek 54,

Utvrdjuje se veća porezna osnovica poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.07.2018. do 31.07.2018. godine:

- I.)
 1. porezna osnovica od 800.000,00 kn
 2. porezna stopa od 25 %
 3. obračunati porez u iznosu od 200.000,00 kn
 4. kamata na razliku obračunatog poreza na dodanu vrijednost navedena u Zapisniku, u iznosu od 19.500,59 kn
- II.)
 1. Nalaže se poreznom obvezniku da uplati porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.07.2018. do 31.07.2018. godine u iznosu od 200.000,00 kn, na račun proračuna broj HR1210010051863000160, model „HR68“ s pozivom na broj odobrenja „1201-31937776003“
 2. da uplati kamate zbog nepravodobne uplate poreza na dodanu vrijednost obračunate u Zapisniku u iznosu od 19.500,59 kn na račun proračuna iz točke II. 1. ovog rješenja;
 3. da obračuna i uplati daljnje kamate na porez na dodanu vrijednost, od dana sastavljanja Zapisnika, tj. od 04.03.2020. godine, do dana uplate, na račun proračuna iz točke II. 1. ovog rješenja.
- III.) Nalaže se poreznom obvezniku da provede odgovarajuća knjiženja u poslovnim knjigama koja se odnose na povećanje osnovice poreza na dodanu vrijednost.
- IV.) Porezni obveznik izvršit će ovo rješenje u roku od osam (8) dana od dana njegove izvršnosti.

O b r a z l o ž e n j e

Ministarstvo financija, Porezna uprava, Ured za velike porezne obveznike, obavila je nadzor obračunavanja i plaćanja poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.07.2018. do

31.07.2018. godine kod poreznog obveznika SEDLIĆ d.o.o., OIB: 31937776003, Berek, Berek 54. Nadzor je započet temeljem Obavijesti o poreznom nadzoru KLASA: 471-02/18-01/271, URBROJ: 513-07-07/18-01 od 11.09.2018. godine u tada nadležnom poreznom tijelu, Područnom uredu Bjelovar. Sukladno odredbama članka 2. i 3. Pravilnika o uvjetima za ispunjavanje kriterija za određivanje velikih poreznih obveznika („Narodne novine“ br. 67/15), trenutno je nadležna ustrojstvena jedinica Ured za velike porezne obveznike.

Po provedenom nadzoru sastavljen je Zapisnik, KLASA: UP/I-471-02/20-01/18, URBROJ: 513-07-23/3-20-3 od 03.03.2020. godine, kojim su utvrđene nezakonitosti, zbog kojih je naloženo kao u izreci rješenja.

Zapisnik je obvezniku uručen dana 03.03.2020. godine. Na Zapisnik, KLASA: UP/I-471-02/20-01/18, URBROJ: 513-07-23/3-20-3 od 03.03.2020. godine porezni obveznik nije podnio prigovor.

Ad 1.) Zakonom o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 73/13 do 115/16), odredbama članka 33. do 36. propisano je utvrđivanje osnovice poreza na dodanu vrijednost, odredbama članka 84. propisana je obveza obračunavanja, odredbama članka 85. propisana je obveza prijavljivanja, dok je odredbama članka 75. stavka 1. propisana obveza plaćanja poreza na dodanu vrijednost.

1. Nadzorom kod spomenutog poreznog obveznika utvrđeno je, pregledom dokumentacije, poslovnih knjiga i drugih isprava za razdoblje 01.07.2018. do 31.07.2018. godine, povećanje osnovice poreza na dodanu vrijednost za iznos od 800.000,00 kn što po stopi od 25% iznosi 200.000,00 kn obračunatog poreza.

Porezni obveznik iskazao je osnovicu poreza na dodanu vrijednost za razdoblje 01.07.2018. do 31.07.2018. godine u iznosu od -9.546.726,57 kn, što po stopi od 25% iznosi poreza za povrat u iznosu od -2.386.014,64 kn. Nadzor je osporio dio iznosa poreza za povrat i utvrdio osnovicu od -8.746.726,57 kn, što po stopi od 25 % iznosi obveze poreza za povrat od -2.186.014,64 kn, tako da razlika obračunatog poreza iznosi 200.000,00 kn na razliku utvrđene osnovice od 800.000,00 kn.

Dakle, porezni obveznik je manje utvrdio poreznu osnovicu za 800.000,00 kn i time je iskazao manje obračunani porez na dodanu vrijednost za 200.000,00 kn.

Do povećanja osnovice došlo je iz razloga što porezni obveznik u razdoblju kada je primio predujam nije izdao račun za isto, ni iskazao obvezu poreza na dodanu vrijednost u PDV obrascu.

Način ispravnosti obračuna odbitka pretporeza po primljenim transakcijama utvrđen je člancima 57. do 65. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 73/13 do 115/16) i člancima 130. do 142. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 79/13 do 128/17).

U Knjizi izdanih (izlaznih) računa IRa – primljeni predujmovi od 01.07.2018. do 31.07.2018 proknjiženoj pod rednim brojem 10 obveznik je dana 04.07.2018. godine evidentirao račun broj 10-400-060 izdan društvu BIOINTEGRA d.o.o., A. Mihanovića 23, Slatina, OIB: 77593355425 u iznosu od 480.000,00 kn osnovice i 120.000,00 kn PDV-a (u navedenoj knjizi rukom je pokraj iznosa PDV-a napisano „prije ispravka“).

Uvidom u dostavljeni Izvadak broj 184 od 30.07.2018. godine žiro-računa broj HR22 2340 0091 1002 3795 0 kojeg obveznik ima otvorenog kod „Privredna banka Zagreb“ d.d., utvrđeno je da je uplatitelj Biointegra d.o.o., Medinci, A. Mihanovića, Slatina, dana 30.07.2018. godine obvezniku Sedlić d.o.o. uplatio iznos od 1.000.000,00 kn, s opisom avans za silažu.

Sukladno odredbama članka 78. stavka 1. točke 4. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, svaki porezni obveznik obavezan je izdati račun za svaki predujam primljen prije obavljene isporuke dobara iz točaka 1. i 2. istoga stavka, a sukladno odredbama članka 30. stavka 5. istog Zakona, za primljene predujmove obveza obračuna PDV-a na primljeni iznos nastaje u trenutku primitka predujma.

Uvidom u Knjigu izdanih (izlaznih) računa IRa – primljeni predujmovi od 01.07.2018. do 31.07.2018. te uvidom u izlazne račune, utvrđeno je da obveznik nije izdao i nije evidentirao izlazni račun za predujam u iznosu od 1.000.000,00 kn, odnosno da je naprijed spomenuti račun broj 10-400-060 jedini račun koji je evidentiran u navedenoj knjizi.

Obveznik je dana 12.09.2018. godine elektroničkim putem u Poreznu upravu dostavio ispravak PDV obrasca za razdoblje od 01.07.2018. do 31.07.2018. godine, te je vezano za navedeno dana 28.09.2018. godine putem elektroničke pošte nadzoru dostavio obrazloženje, u kojem je navedeno slijedeće:

„vezano uz ispravak PDV obrasca za 07/2018 šaljem Vam u prilogu dokumentaciju iz koje je vidljiv slijed događaja zbog čega je izmijenjen obrazac:

-primljena uplata predujma/avansa u ukupnom iznosu 1.000.000 kn, na dan 30.07.2018. od tvrtke Biointegra d.o.o. proknjižena je na 1200 /P (krivi konto)

- budući da nije knjižena na konto primljenih predujmova (zabunom, vrijeme godišnjih odmora, pa su se djelatnici međusobno mijenjali) nije obračunata ni obveza plaćanja PDV -a (200.000 kn)

-nakon uočene greške prilikom pregleda konto kartica ispravljena su knjiženja, obračunata obveza PDV-a, izdan račun za predujam i evidentirano u knjizi: IR-a primljeni predujmovi od 01.07.2018. do 31.07.2018. te ispravljen obrazac PDV-a za razdoblje 01.07.2018. - 31.07.2018.“

Vezano za navedeno obveznik je dostavio Karticu konta 14 Žiro račun – PBZ – Kunski (Kn) – 184, Datum knjiženja 30.07.2018, na kojoj je pod stavkom – Konto 1200 evidentiran iznos od 1.000.000,00 kn potražno primljen od BIOINTEGRA d.o.o. s opisom avans za silažu, uplata 30.07.2018., u stupcu „datum unosa“ navedeno je 31.07.2018., te je dostavio Karticu konta 14 Žiro račun – PBZ – Kunski (Kn) – 184, Datum knjiženja 30.07.2018., na kojoj je pod stavkom – Konto 22500 (rukom je kraj navedenog napisano „proknjiženo na ispravan konto“) potražno evidentiran iznos od 1.000.000,00 kn od BIOINTEGRA d.o.o. s opisom avans za silažu, predujam 30.07.2018., u stupcu „datum unosa“ navedeno je 12.09.2018. (rukom je kraj navedenog datuma napisano „datum ispravka konta“).

Obveznik je dostavio i Račun za predujam br. 12-400-060 izdan društvu BIOINTEGRA d.o.o. dana 31.08.2018. godine za predujam u iznosu od 1.000.000,00 kn, od čega je osnovica u iznosu od 800.000,00 kn i PDV u iznosu od 200.000,00 kn. S obzirom da je obveznik Račun za predujam br. 12-400-060 društvu BIOINTEGRA d.o.o. izdao dana 31.08.2018. godine, razvidno je da obveznik račun nije izdao u razdoblju oporezivanja u kojem je primljen predujam, odnosno u srpnju 2018. godine.

Istog dana dostavio je Knjigu izdanih (izlaznih) računa IRa – primljeni predujmovi od 01.07.2018. do 31.07.2018. proknjiženu od rednog broja 10 do rednog broja 11, u kojoj je pod rednim brojem 11 na dan 30.07.2018. evidentirao račun broj br. 11-400-060 izdan društvu BIOINTEGRA d.o.o. u iznosu od 800.000,00 kn osnovice i 200.000,00 kn PDV-a, te ukupan iznos PDV-a u navedenoj knjizi „za obračun ukupno“ na 31.07.2018. iznosi 320.000,00 kn (rukom je ispod stupca Porez 25% napisano „ispravljeno“).

U navedenoj ispravljenoj Knjizi IRa – primljeni predujmovi od 01.07.2018. do 31.07.2018, izvršeno je dodatno evidentiranje pod rednim brojem 11 na dan 30.07.2018. računa broj br. 11-400-060, a kako račun za predujam izdan 31.08.2018. godine ima broj 12-400-060, nije jasno odnosi li se navedeni ispravak na isti predujam. U obrazloženju od 28.09.2018. godine obveznik je naveo da su nakon uočene greške ispravljena knjiženja, izdan račun za predujam i evidentiran u knjizi: IR-a primljeni predujmovi od 01.07.2018. do 31.07.2018.

U skladu s odredbama članka 76. stavka 4. Općeg poreznog zakona, ako se prije isteka roka iz stavka 3. ovoga članka pokrene postupak poreznog nadzora, ispravak prijave iz stavka 1. ovog članka porezni obveznik može izvršiti najkasnije do dostave obavijesti o početku poreznog nadzora.

Odredbama članka 85. stavak 1. Zakona o PDV-u propisano je da porezni obveznik mora za obračunsko razdoblje utvrditi obvezu poreza na dodanu vrijednost i istu iskazati u prijavi poreza.

Obavijest o poreznom nadzoru, KLASA: 417-02/18-01/271, URBROJ: 513-07-07-18-1 od 11.09.2018. godine, obvezniku je po prethodnom telefonskom dogovoru s odgovornom osobom Domagojem Sedlćem poslana putem elektronske pošte dana 12.09.2018. godine u 12:24 sati, a potpisanu i ovjerenu obavijest o poreznom nadzoru obveznik je putem elektronske pošte dostavio dana 12.09.2018. godine u 13:15 sati. Uvidom u ISPU – Informacijski sustav Porezne uprave, utvrđeno je da je ispravak PDV obrasca za razdoblje od 01.07.2018. do 31.07.2018. godine obveznik dostavio elektroničkim putem u Poreznu upravu dana 12.09.2018. godine u 15:22 sati.

Dakle, ispravak PDV obrasca za razdoblje od 01.07.2018. do 31.07.2018. godine dostavljen je nakon što je obvezniku dostavljena Obavijest o poreznom nadzoru KLASA: 417-02/18-01/271, kada se, sukladno odredbama članka 76. stavka 4. Općeg poreznog zakona, ispravak više nije mogao izvršiti.

Stoga, ispravak PDV obrasca za razdoblje od 01.07.2018. do 31.07.2018. godine nije mogao biti prihvaćen, te nije proknjižen od strane nadležne Ispostave Porezne uprave.

Obveznik je dostavio evidenciju o knjiženju poslovnih događaja - konto karticu pod naslovom „050 IRA Predujam – 12-400-060 18-000011-P Datum knjiženja : 31.08.2018“, u kojoj je evidentirano da je na kontu 22500 Biointegra d.o.o. storniran iznos od 200.000,00 kn potražno s opisom 12-400-060 18-00 i da je na kontu 240010 Obveza za PDV 25% evidentiran iznos od 200.000,00 kn potražno s opisom 12-400-060 18-00, te je pod Datum Dokumenta za oba knjiženja navedeno 31.08.2018., a pod datum unosa za oba knjiženja navedeno je 13.09.2018.

Dakle, obveznik je naknadno i tek nakon dostavljanja Obavijesti o poreznom nadzoru dana 12.09.2018. godine, ispravio knjiženja u svojim evidencijama vezano za primljeni predujam i naknadno je ispravio iznos obveze u Knjizi izlaznih računa IRa – primljeni predujmovi od 01.07.2018. do 31.07.2018. Po navedenom predujmu nije iskazana obveza poreza na dodanu vrijednost u PDV obrascu za razdoblje od 01.-31.07.2018. godine.

S obzirom da je za primljeni predujam račun broj 12-400-060 izdan dana 31.08.2018. godine, a nije izdan u razdoblju kada je predujam uplaćen, te po istom nije iskazana obveza poreza na dodanu vrijednost u PDV obrascu za razdoblje od 01.07.-31.07.2018. godine, za predujam uplaćen obvezniku dana 30.07.2018. godine nadzor je obračunao porez na dodanu vrijednost po stopi od 25 % u iznosu od 200.000,00 kn na osnovicu 800.000,00 kn za razdoblje od 01.07.-31.07.2018. godine.

Slijedom svih naprijed navedenih činjenica utvrđenih nadzorom, time što račun za primljeni predujam nije izdao u razdoblju kada je predujam primljen, te po istom nije iskazana obveza poreza na dodanu vrijednost u PDV obrascu za razdoblje od 01.07.-31.07.2018. godine, obveznik je postupio suprotno odredbama članka 85. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

Stoga je nadzorom PDV-a za razdoblje od 01.07.2018.-31.07.2018. godine poreznom obvezniku povećana osnovica poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 800.000,00 kn i time po stopi od 25 % obračunat porez na dodanu vrijednost u iznosu od 200.000,00 kn.

2. Stopa poreza na dodanu vrijednost propisana je člankom 38. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine br. 73/13 do 115/16).

3. Na povećanu poreznu osnovicu iz točke I.1. od 800.000,00 kn, primjenom porezne stope iz točke I.2. Zapisnikom, KLASA: UP/I-471-02/20-01/18, URBROJ: 513-07-23/3-20-2 od 03.03.2020. godine, obračunat je porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.07.-31.07.2018. godine u iznosu 200.000,00 kn.

Ad II.) (1,2) Nalozi za uplatu porezne obveze, temelje se na odredbama članka 21. i 22. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 115/16 do 42/20).

Ad III.) U svezi s nalogima zadanim u točki I. i II. izreke poreznog rješenja, porezni obveznik će u svojim poslovnim knjigama provesti odgovarajuća knjiženja u skladu s odredbama članka 66. do 67. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 115/16 do 42/20).

Ad IV.) Određivanje roka za izvršenje rješenja temelji se na odredbi članka 79. Zakona o općem upravnom postupku ("Narodne novine" br. 47/09).

UPUTA O PRAVNOM LIJEKU

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

Žalba se podnosi Ministarstvu financija, Samostalnom sektoru za drugostupanjski upravni postupak, Zagreb, Frankopanska 1, a predaje izravno ili šalje poštom preporučeno na adresu Ministarstva financija, Porezne uprave, Ureda za velike porezne obveznike, Ivana Šibla 1, Zagreb, u dva (2) primjerka.

Na žalbu se plaća upravna pristojba u iznosu od 35,00 kn prema tarifnom broju 3. stavak 1. Tarife upravnih pristojbi koja je sastavni dio Uredbe o tarifi upravnih pristojbi ("Narodne novine" od broja 8/17 do 128/19). Navedena pristojba ne plaća se ako je žalba podnesena elektroničkim putem u sustavu ePorezna.



DOSTAVITI:

1. Poreznom obvezniku Sedlič d.o.o., Berek, Berek 54
2. Ispostavi UVPO-a
3. Pismohrana

Naziv i oznaka pošiljke:

Rješenje

Klasa: UP/I-471-02/20-01/18

Broj priloga:

Na adresu primatelja:

SEDLIC DOO

BEREK 54, 43232 BEREC

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO UPRAVE
POSREDOVANJE
PODRUČNI URED
BJELOVAR

NADZER

KKK



DOSTAVNICA

04.05.2020

Potvrđujem da sam danas

(Upisati dan, mjesec i godinu primilka)

primio označenu pošiljku.

(Potpis primatelja)

(Potpis dostavljača)

1. Kako dana u sati
primatelj nije zatečen na mjestu dostave, dostava je
obavljena predajom pošiljke odraslom članu domaćinstva
primatelja - osobi zaposlenoj na istom radnom mjestu s
primateljem. (Nepotrebno precrtati).

Ime i prezime te osobe - srodstvo:

2. Budući da se dostava nije mogla izvršiti primatelju, niti
odraslim članovima njegove obitelji, osobi zaposlenoj na
istom radnom mjestu s primateljem, na mjestu dostave
primatelju je ostavljena obavijest o neuspjeloj dostavi,
vraćanju pošiljke na adresu pošiljatelja te pravnim
posljedicama neuspjele dostave.

Dana:

(Potpis dostavljača)



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA
URED ZA VELIKE POREZNE OBVEZNIKE ZAGREB

KLASA: UP/I-471-02/21-01/10
URBROJ: 513-07-23/21-11

U Bjelovaru, 07. srpnja 2021. godine

Ministarstvo financija - Porezna uprava, Ured za velike porezne obveznike Zagreb, Služba za nadzor, u postupku poreznog nadzora kod poreznog obveznika „SEDLIČ“ d.o.o. za proizvodnju i trgovinu, Berek, Berek 54, OIB: 31937776003, zastupanog po opunomoćeniku ZOU Zlatko Gregurić, Tatjana Figač-Gregurić, Hrvoje Mladinić, na temelju odredbi članaka 95. i 126. stavak 6. i 7. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ br. 115/16 do 42/20), te članka 3. Zakona o Poreznoj upravi („Narodne novine“ broj 115/16 i 98/19), d o n o s i:

POREZNO RJEŠENJE

Poreznom obvezniku „SEDLIČ“ d.o.o. iz Bereka, Berek 54, OIB: 31937776003,

- I.) Utvrđuje se veća osnovica poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.10.2016. do 31.10.2016. godine:
 1. porezna osnovica od 651.464,40 kn
 2. porezna stopa od 25 %
 3. obračunati porez u iznosu od 162.866,10 kn
- II.) Nalaže se poreznom obvezniku da uplati porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.10.2016. do 31.10.2016. godine u iznosu od 162.866,10 kn, na račun proračuna broj HR1210010051863000160, model „HR68“ s pozivom na broj odobrenja „1201“ – 31937776003.
- III.) Nalaže se poreznom obvezniku da provede odgovarajuća knjiženja u poslovnim knjigama koja se odnose na povećanje osnovice poreza na dodanu vrijednost.
- IV.) Porezni obveznik izvršit će ovo rješenje u roku od osam (8) dana od dana njegove izvršnosti.
- V.) Ako porezni obveznik ne izvrši uplate iz točke II., a u roku iz točke IV. 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 Bjelovar završio je nadzor obračunavanja i plaćanja poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.10.2016. do 31.10.2016. godine kod poreznog obveznika „SEDLIČ“ d.o.o. iz Bereka, Berek 54, OIB: 31937776003. Po provedenom nadzoru sastavljen je Zapisnik, KLASA: UP/I-471-02/17-01/106, URBROJ: 513-07-07/17-35 od 24.08.2017. godine, kojim su utvrđene nezakonitosti.

Prvostupanjsko tijelo je dana 08.11.2017. godine izdalo Porezno rješenje, KLASA: UP/II-471-02/17-01/106, URBROJ: 513-07-07/17-37, kojim je poreznom obvezniku SEDLIĆ d.o.o., Berek, Berek 54, OIB: 31937776003, utvrđena veća osnovica poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 162.866,10 kn za razdoblje od 01.10.2016. do 31.10.2016. godine. Na navedeno rješenje porezni obveznik dostavio je žalbu dana 15.12.2017. godine.

Postupajući po žalbi poreznog obveznika, Samostalni sektor za drugostupanjski upravni postupak je dana 13.09.2019. godine Poreznoj upravi dostavio svoje Rješenje, KLASA: UP/II-471-02/18-01/04, URBROJ: 513-04/19-2 od 07.07.2019. godine, u kojem je navedeno da je žalba žalitelja osnovana, jer prvostupanjsko tijelo nije iznijelo dokaze o nevjerodostojnosti žaliteljeve dokumentacije o primitku robe, nego da dobavljač First head-on d.o.o. nema vjerodostojnu dokumentaciju o nabavi robe od svog dobavljača i da nije dokazalo da je žalitelj znao ili morao znati kako njegov dobavljač nema vjerodostojnu dokumentaciju o nabavi robe, te je predmet vraćen na ponovni postupak.

Sukladno odredbama članka 2. i 3. Pravilnika o uvjetima za ispunjavanje kriterija za određivanje velikih poreznih obveznika („Narodne novine“ br. 67/15), trenutno je nadležna ustrojstvena jedinica Ured za velike porezne obveznike.

Ministarstvo financija, Porezna uprava, Ured za velike porezne obveznike, Služba za nadzor, provela je ponovni postupak poreznog nadzora, u kojem je prema uputama drugostupanjskog tijela, pregledala svu dokumentaciju koja je dostavljena u poreznom postupku i ponovno utvrdila činjenično stanje. Po provedenom ponovljenom postupku, sastavljen je Zapisnik, KLASA: UP/II-471-02/21-01/10, URBROJ: 513-07-23/21-09 od 27.04.2021. godine, kojim su utvrđene nezakonitosti, zbog kojih je naloženo kao u izreci rješenja.

Zapisnik je obvezniku uručen dana 28.04.2021. godine. Na Zapisnik, KLASA: UP/II-471-02/21-01/10, URBROJ: 513-07-23/21-09 od 27.04.2021. godine porezni obveznik je u ostavljenom roku putem opunomoćenika ZAJEDNIČKOG ODVJETNIČKOG UREDA Zlatko Gregurić, Tatjana Figač-Gregurić, Hrvoje Mladinić, iz Bjelovara, Mihanovićeve 15 b, OIB: 70851049834, podnio prigovor, u kojem je iznio da prigovor podnosi zbog pogrešno i nepotpuno utvrđenog stanja, te zbog netočno utvrđenih činjenica.

U prigovoru obveznik u bitnome iznosi slijedeće:

Navodi da se tek u zapisniku prvi puta navodi utvrđenje da Porezna uprava osporava da je društvo First Head-On d.o.o. izvršilo isporuku kukuruza i pšenice obvezniku Sedlić d.o.o. te da su stoga računi nevjerodostojni, te da je isto bilo navedeno ranije jednostavno se provjerom u inventurama koje se provode svakih 6 mjeseci moglo lako utvrditi da bilo kakvog manja ili viška robe nije bilo.

Uz prigovor su dostavljene slijedeće evidencije:

- Zapisnik o inventuri na skladištu silosa 660 otkupa i 665 pologa (depoa) A.Mihanovića 10, Bjelovar na dan 31.12.2016. godine,
- Zapisnik o inventuri na skladištu tsh Berek 310, 630, 102 i Skladište ratarske proizvodnje 312 na dan 31.12.2016. godine,
- Zapisnik o inventuri na skladištu TSH Bjelovar 315, 635 i 102. A.Mihanovića 10, Bjelovar na dan 31.12.2016. godine,
- Stanje tuđe robe – Kartica, Skladište - POLOG – Bjelovar za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016., u prilogu Popisne liste - skladište 665 - POLOG – PreradaBjelovar za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016., po vlasnicima robe
- Zapisnik o inventuri u prodavaonici br.1 Berek k.b. 54 na dan 31.12.2016. godine,
- Zapisnik o inventuri u prodavaonici br.2 Bjelovar, A.Mihanovića 10 na dan 31.12.2016. godine,
- Odluka o godišnjem popisu i osnivanju inventurnih komisija od 20.12.2016.

Navodi da je nejasno zašto bi Sedlić d.o.o. u listopadu 2016. godine trebao znati da će STF Trgovina d.o.o. u razdoblju listopad – prosinac 2016. godine jedine fakture primiti od društva First Head-On d.o.o. i da društvu Sedlić d.o.o. nije poznato od koga je društvo First Head-On d.o.o. nabavilo robu, a da niti ne postoji mogućnost da to sazna.

Obveznik navodi da su nejasne činjenice navedene u zapisniku, da je provjerom putem aplikacije Google - karte utvrđeno da se na adresi Zagreb, Zlarinska 26, a da se na adresi u Zagrebu, Pakoštanska 5 nalazi tržnica, te da tamo navodno nije mogla biti roba koju je imao dobavljačev dobavljač STF Trgovina d.o.o. i da je nejasno zbog čega bi Sedlič d.o.o. imao ikakove veze s tim što Porezna uprava nije uspjela dobiti Josipa Mlakića.

Navodi da je netočno da je na razgovoru 19.02. u Poreznoj upravi Domagoj sedlič tvrdio kako je prikolica iste nosivosti kao i kamion odnosno 12,5 tona te da su tražili da se sastavi zapisnik o tom razgovoru.

Nadalje navodi da Službena zabilješka KLASA: 471-02/18-01/581, URBROJ: 513-07-01/20-58 od 28.05.2020. godine o obavljenom nadzoru kod FIRST HEAD-ON d.o.o., nije dostavljena na uvid poreznom obvezniku.

Dalje obveznik navodi da Sedlič d.o.o. ne može odgovarati za pravilnost i točnost poreznih prijava drugih poreznih obveznika, jer da to ne zna i ne može znati te da se činjenice utvrđivane nakon razdoblja nadzora, ne odnose na razdoblje nadzora – listopad 2016. godine. Ističe da su svi računi plaćeni dobavljaču.

Navodi i da mu nije jasno kako su Anđelka i Saša Račić povezani s društvima Bulin teks d.o.o., Kanasta d.o.o. i Optimus Bošnjak d.o.o., te kako bi preko Zorana Tulezija morao znati Sašu Račića.

Na navode u prigovoru porezno tijelo odgovara:

Već u postupku nadzora, o kojem je sastavljen zapisnik KLASA: UP/I-471-02/17-01/106, URBROJ: 513-07-07/17-35 od 24.08.2017. godine, utvrđena je i detaljno opisana nepravilnost da nema dokaza da je upravo First Head-On d.o.o. isporučio kukuruz i pšenicu obvezniku Sedlič d.o.o. Vezano za utvrđenja, na navedeni zapisnik podnešen je prigovor. Isto je utvrđeno u Rješenju KLASA: UP/I-471-02/17-01/106, URBROJ: 513-07-07/17-37 od 08.11.2017. godine, na koje je obveznik podnio žalbu.

Prije sastavljanja zapisnika, s opunomoćenikom poreznog obveznika, Hrvojem Mladinićem iz Zajedničkog odvjetničkog ureda Zlatko Gregurić, Tatjana Figač-Gregurić, Hrvoje Mladinić, iz Bjelovara, Mihanovićeve 15 b, OIB: 70851049834, obavljen je zaključni razgovor o ishodu poreznog nadzora dana 31.03.2021. godine od 14:30 do 14:55 sati u prostorijama Porezne uprave, Područnog ureda Bjelovar u Bjelovaru, F. Supila 4/III, a sastanku su bile nazočne ovlaštene službenice Kristina Ajduković Kurtanek i Bernardica Jalšovec. Na sastanku su opunomoćeniku poreznog obveznika pojašnjene sve nepravilnosti utvrđene nadzorom, odnosno da First Head-On d.o.o. nije isporučio kukuruz i pšenicu obvezniku Sedlič d.o.o. te je obaviješten da su u ponovljenom postupku na raspolaganju podaci o obavljenom poreznom nadzoru kod dobavljača First Head-On d.o.o., u kojem je utvrđeno da FIRST HEAD-ON d.o.o. tijekom 2016. godine nije mogao isporučiti predmetne žitarice društvu SEDLIČ d.o.o., te su računi koje je ispostavio društvu SEDLIČ d.o.o. nevjerodostojni.

Zapisnici o inventuri, dostavljeni uz prigovor, sadrže evidencije na dan 31.12.2016. godine, kada je stanje zaliha robe promijenjeno u odnosu na razdoblje nadzora 01.-31.10.2016. godine, te isto ne bi pomoglo utvrđivanju tijeka robe.

Nadzorom nije utvrđeno, niti je u zapisnicima i rješenjima navedeno, da bi postojao višak ili manjak robe, nego je utvrđeno da nema dokaza da je upravo First Head-On d.o.o. dobavljač koji je isporučio predmetnu robu. Osim toga, obveznik je tijekom postupka nadzora dostavio karticu artikla 000200 kukuruz rinfuza 660-Skladište – Otkup za Trgovačka Roba – Prerada Bjelovar za razdoblje od 01.-31.10.2016. i karticu artikla 000100 pšenica merkantilna 660-Skladište – Otkup za Trgovačka Roba – Prerada Bjelovar za razdoblje od 01.-31.10.2016. na kojima je zaduženo da je roba zaprimljena. Stoga dostavljena dokumentacija o stanju robe, ne dokazuje da je isporuka predmetne robe stvarno nastala na način i u opsegu kako je navedeno u dokumentaciji, odnosno da je istu isporučio upravo First Head-On d.o.o.

Prema dokumentaciji, dobavljač društva Sedlić d.o.o., First Head-On d.o.o., jedine fakture u razdoblju listopad – prosinac 2016. godine primio je od društva STF Trgovina d.o.o., a ne obrnuto kako je navedeno u prigovoru.

Uvidom u dostavljenu Knjigu izlaznih faktura društva FIRST HEAD-ON d.o.o. za 10. mjesec 2016., utvrđeno je da su fakture od broja 1-2016 do broja 5-2016, izdane kupcu SEDLIĆ d.o.o., jedine fakture koje je društvo FIRST HEAD-ON d.o.o. izdalo u razdoblju nadzora. Uvidom u dostavljene Knjige izlaznih faktura društva FIRST HEAD-ON d.o.o. za 11. i 12. mjesec 2016. godine, utvrđeno je da su fakture od broja 6-2016 do broja 11-2016 izdane kupcu SEDLIĆ d.o.o., jedine fakture koje je društvo izdalo u navedenom razdoblju, što dokazuje isti obrazac poslovanja i nakon razdoblja nadzora. Dakle, iz navedenog je razvidno da je Sedlić d.o.o. jedini kupac društva FIRST HEAD-ON d.o.o. u razdoblju nadzora, te u 11. i 12. mjesecu 2016. godine.

Provjerom putem aplikacije Google - karte, utvrđeno da se na adresi sjedišta društva FIRST HEAD-ON d.o.o. u Zagrebu, Zlarinska 26, nalazi samo manja stambena zgrada i ne nalazi se nikakovo skladište niti slične prostorije u kojima bi se mogla skladištiti roba, te stoga na adresi u Zagrebu, Zlarinska 26, nije bilo moguće obaviti isporuku žitarica (u količinama navedenima na dokumentaciji).

Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Zagreb, Služba za suzbijanje poreznih prijevара, obavila je nadzor PDV-a kod obveznika FIRST HEAD-ON d.o.o., Zagreb, Zlarinska 26, OIB: 76106080747, za razdoblje od 30.09.2016. - 31.08.2017. godine, koje obuhvaća i razdoblje nadzora kod obveznika SEDLIĆ d.o.o., od 01.10. do 31.10.2016. godine, sukladno odredbama članka 79. stavka 8. Općeg poreznog zakona, a u svezi članka 77. Općeg poreznog zakona, nadzor je koristio činjenice utvrđene u poreznom postupku nad obveznikom FIRST HEAD-ON d.o.o. Služba za suzbijanje poreznih prijevара o navedenome je sastavila Službenu zabilješku KLASA: 471-02/18-01/581, URBROJ: 513-07-01/20-58 od 28.05.2020. godine, u kojoj je navela da je Obavijest o poreznom nadzoru te poziv da u službene prostorije donese poslovnu dokumentaciju, uputila poštom na registriranu adresu poreznog obveznika u Zagrebu, Zlarinska 26, međutim isto se vratilo neuručeno uz napomenu „nepoznat“.

Dakle, provjera putem aplikacije Google – karte potvrdila je da obveznik na adresi sjedišta u Zagrebu, Zlarinska 26 nema prostorije u kojima bi se mogla skladištiti roba, te stoga na navedenoj adresi, nije bilo moguće obaviti isporuku žitarica (u količinama navedenima na dokumentaciji). Navedeno je potvrđeno u očitovanju društva FIRST HEAD-ON d.o.o., zaprimljeno u Poreznoj upravi dana 09.05.2017. godine, u kojem stoji: „Utovar robe za prijevoz organizirao je dobavljač tako da nemamo informacije o adresi utovara“. Služba za suzbijanje poreznih prijevара utvrdila je da navedeno društvo ne obavlja djelatnost na adresi sjedišta, a s obzirom da se nije očitovalo da bi djelatnost eventualno obavljalo na nekoj drugoj adresi, proizlazi da FIRST HEAD-ON d.o.o. nema poslovnih prostorija u kojima obavlja djelatnost.

Iz navedenog proizlazi da pošiljatelj koji je robu predao na prijevoz nije društvo FIRST HEAD-ON d.o.o. S obzirom da je na svim priloženim teretnim listovima kao pošiljatelj naveden FIRST HEAD-ON d.o.o., Zagreb, Zlarinska 26, OIB: 02535697732, isporuka nije obavljena na način kako je navedeno na teretnim listovima, odnosno da podaci na teretnim listovima ne odgovaraju stvarnim događajima. Dakle, teretni listovi nisu vjerodostojna dokumentacija.

Navedene provjere dokumentacije dobavljača su bitne, jer s obzirom da dobavljač i njegov dobavljač ne raspolažu i nisu nadzoru predložili vjerodostojnu dokumentaciju o isporuci predmetne robe, tako ni dokumentacija, koju je obveznik Sedlić d.o.o. dostavio nadzoru, nije vjerodostojna dokumentacija.

Dana 19.02.2021. godine u razgovoru obavljenom od 14:00 do 14:37 sati s Domagojem Sedličem i odvjetnikom Hrvojem Mladinićem u prostorijama Porezne uprave, F. Supila 4/3, na napomenu da je na dokumentima upisana samo registarska oznaka ZG 4554 BT, a ne i registarska oznaka prikolice, Domagoj Sedlić izjavio je da im stižu kamioni nosivosti 12,50 tona i prikolice nosivosti 12,50 tona, te da oni u svojim dokumentima (obračuni otkupa) pišu samo registraciju kamiona, jer dolazak kamiona snimaju kamerom pa se registarska oznaka vidi od naprijed, a druge registracije iza kamiona ne vide te ih ne pišu. Dakle, i prema navedenoj izjavi nosivost kamiona s prikolicom je oko 25 tona. O navedenom razgovoru sastavljena je službena zabilješka, KLASA: UP/I-471-02/17-01/106, URBROJ: 513-07-07/21-49 od 20.02.2021. godine.

Službena zabilješka KLASA: 471-02/18-01/581, URBROJ: 513-07-01/20-58 od 28.05.2020. godine o obavljenom nadzoru kod FIRST HEAD-ON d.o.o., nije dostavljena poreznom obvezniku,

jer se odnosi na drugog obveznika, a o navedenom je opunomoćenik obveznika obaviješten u poruci elektroničke pošte od 01.04.2021. godine, u kojoj je obaviješten da se može izvršiti uvid u dijelove zapisnika ili službenih zabilješki o izvršenim nadzorima drugih poreznih obveznika, koji dijelovi se odnose na predmet, u prostorijama Porezne uprave, Područnog ureda Bjelovar, Službe za nadzor u Bjelovaru, F. Supila 4/3, te je pozvan da dođe dana 06.04.2021. godine. Međutim, opunomoćenik ni obveznik nisu se odazvali na navedeni poziv, niti odgovorili na poruku elektroničke pošte.

Iako su činjenice u nadzoru utvrđene nakon razdoblja nadzora, one se odnose na poslovne događaje koji su se dogodili u listopadu 2016. godine.

Sav novac pristigao na račune društva FIRST HEAD-ON d.o.o. u 2016. godini, dakle i novac uplaćen od Sedlić d.o.o. po predmetnim računima, podigli su u gotovini Aleksandar Jocić, OIB: 89770013729 i Saša Račić, OIB: 98226488320.

Saša Račić, OIB: 98226488320 u razdoblju od 27.10.2014. do 21.10.2016. godine bio je odgovorna osoba u društvu KANASTA d.o.o. U Službenoj zabilješci Područnog ureda Zagreb, KLASA: 910-01/16-002/00070, URBROJ: 513-07-24/01-2016-0010 od 05.09.2016. godine, između ostalog, navedeno je da je društvo KANASTA d.o.o. bilo sudionik porezne prijevare kao nestajući trgovac u lancu trgovanja sojinom sačmom od društva AGRO ZRNO d.o.o. iz Slovenije prema društvu KANASTA d.o.o., te isporuke dalje prema društvu GHOST SOFT d.o.o., daljnje isporuke prema LIPAK HRANA I ENERGIJA d.o.o., a to društvo prema INVEST SEDLIĆ d.o.o. Utvrđeno je da je soja sačma iz Slovenije prevezena direktno do krajnjeg kupca u Bjelovaru na adresu A. Mihanovića 10, prijevoz je izvršio DOMAGOJ d.o.o.

U društvu AGRO ZRNO d.o.o. iz Slovenije u 2015. i 2016. godini odgovorna osoba bio je ZORAN TULEZI, iz Bjelovara, Kalnička 3, OIB: 20773501113, koji je od 01.04.2015. do 06.10.2015. bio zaposlen u SEDLIĆ d.o.o., od 13.10.2017. zaposlen i odgovorna osoba u društvu SILOSI BJELOVAR d.o.o. iz Bjelovara, A. Mihanovića 10, OIB: 38991453101, u kojem je Domagoj Sedlić jedini član društva, te je Z. Tulezi odgovorna osoba od 08.02.2018. i zaposlen od 08.08.2020. do 28.02.2021. u društvu SKY HILLS d.o.o., Zagreb (do 06.07.2020. IMN d.o.o., Bjelovar, A. Mihanovića 10), OIB: 67371735195, u kojem je Domagoj Sedlić jedini član društva od dana osnivanja.

Roba za INVEST SEDLIĆ d.o.o. istovarena je u skladište unajmljeno od obveznika SEDLIĆ d.o.o. u Bjelovaru, A. Mihanovića 10. Domagoj Sedlić je brat Zvonimira Sedlića, koji je za nadzirano razdoblje bio odgovorna osoba u društvu Invest Sedlić d.o.o., te su društva na taj način povezane osobe (članak 41. Općeg poreznog zakona, Narodne novine broj 147/08 do 26/15).

U poreznom postupku nad obveznikom LIPAK HRANA I ENERGIJA d.o.o. za razdoblje od 01.04.2016. do 31.12.2016. godine, sastavljena je Službena zabilješka, KLASA: UP/I-471-02/16-01/189, URBROJ: 513-07-07/20-115 od 31.01.2020. godine, u kojoj je, između ostalog, navedeno da je društvo LIPAK HRANA I ENERGIJA d.o.o. u navedenom razdoblju iskazalo nabavu pšenice od društva GHOST SOFT d.o.o., koje je iskazalo da je istu nabavio od KANASTA d.o.o., a prijevoz je izvršio DOMAGOJ d.o.o., koji je račune za prijevoz ispostavljaio društvu LIPAK HRANA I ENERGIJA d.o.o., koje je snosilo trošak prijevoza.

Društva SEDLIĆ d.o.o. i LIPAK HRANA I ENERGIJA d.o.o. poslovno surađuju više godina, a odgovorna osoba u društvu LIPAK HRANA I ENERGIJA d.o.o., LIPAK MARIJAN iz Kajgane, Kajgana 46, OIB: 38831184231 i Domagoj Sedlić vezani su privatnim vezama, te su na taj način povezane osobe (članak 41. Općeg poreznog zakona, Narodne novine broj 147/08 do 26/15).

Prijevoz u 2015. i u 2016. godini izvršio je DOMAGOJ d.o.o., u kojem je odgovorna osoba Zvonimir Sedlić, brat Domagoja Sedlića, te je na taj način DOMAGOJ d.o.o. povezan sa SEDLIĆ d.o.o.

Uvidom u ISPU, utvrđeno je da je u društvu GHOST SOFT d.o.o., OIB: 32583079099 odgovorna osoba bio Adrian Bosnić, a društvo je od osnivanja 13.03.2014. do 26.09.2018., dakle u razdoblju nadzora, imalo registrirano sjedište na adresi u Zagrebu, Vidovec 58, a Saša Račić, OIB: 98226488320, u razdoblju od 13.01.2015. do 24.08.2017., dakle u razdoblju ovog nadzora, imao je prijavljeno prebivalište na istoj adresi u Zagrebu, Vidovec 58. Uvidom u Google karte, utvrđeno je da se na navedenoj adresi nalazi privatna kuća, te su time Saša Račić i GHOST SOFT d.o.o. u određenom odnosu.

Dakle, navedena društva i njihove odgovorne osobe od ranije su u poslovnim odnosima, te je preko poslovno povezane osobe Zorana Tulezija, preko povezanih društava INVEST SEDLIĆ d.o.o. i DOMAGOJ d.o.o. i odgovorne osobe u oba društva Zvonimira Sedlića, te preko društva LIPAK HRANA I ENERGIJA d.o.o. i odgovorne osobe Marijana Lipaka, Domagoj Sedlić morao znati za društvo KANASTA d.o.o. i tada odgovornu osobu u istom društvu, Sašu Račića, te je preko Saše Račića i povezane osobe, njegove majke Anđelke Račić iz Zagreba, Selska cesta 39, OIB: 28758992794, odgovorne osobe u BULIN TEKS d.o.o., morao znati za prijevoznika BULIN TEKS d.o.o.

U prigovoru poreznog obveznika nema drugih navoda te uz prigovor nije dostavljena druga dokumentacija osim navedene.

Ad I.) Zakonom o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 73/13 do 143/14), odredbama članka 33. do 36. propisano je utvrđivanje osnovice poreza na dodanu vrijednost, odredbama članka 84. propisana je obveza obračunavanja, odredbama članka 85. propisana je obveza prijavljivanja, dok je odredbama članka 75. stavka 1. propisana obveza plaćanja poreza na dodanu vrijednost.

1. Nadzorom kod spomenutog poreznog obveznika utvrđeno je, pregledom dokumentacije, poslovnih knjiga i drugih isprava, za razdoblje 01.10.2016. do 31.10.2016. godine da isti nije obračunao niti platio porez na dodanu vrijednost na osnovicu od 651.464,40 kn što po stopi od 25% iznosi 162.866,10 kn obveze poreza.

Porezni obveznik je za razdoblje 01.10.2016. do 31.10.2016. godine iskazao osnovicu poreza na dodanu vrijednost u iznosu od -8.087.742,33 kn, što po stopi od 25% iznosi poreza za povrat u iznosu od -2.021.762,53 kn. Nadzor je osporio dio iznosa poreza za povrat i utvrdio osnovicu od -7.436.277,93 kn, što po stopi od 25 % iznosi poreza za povrat u iznosu od -1.858.896,43 kn, tako da razlika obračunanog poreza iznosi 162.866,10 kn na razliku utvrđene osnovice u iznosu od 651.464,40 kn.

Dakle, porezni obveznik je manje utvrdio poreznu osnovicu za 651.464,40 kn i time je iskazao manje obračunani porez na dodanu vrijednost za 162.866,10 kn.

Do povećanja osnovice došlo je iz razloga što porezni obveznik priznao pretporez na koji nije imao pravo.

Porezni obveznik Sedlić d.o.o. iskazao je da je u 10. mjesecu 2016. godine nabavljao kukuruz i merkantilnu pšenicu, između ostalih dobavljača, i od dobavljača FIRST HEAD-ON d.o.o. Zagreb, Zlarinska 26, OIB: 76106080747, od kojeg je iskazao da je nabavio navedenu robu u iznosu 814.330,50 kn, od čega je osnovica u iznosu od 651.464,40 kn, a PDV je iskazan u iznosu 162.866,10 kn, te ga je porezni obveznik Sedlić d.o.o. iskazao kao pretporez u PDV-obrascu za navedeno razdoblje.

Sukladno odredbama članka 68., 71. i 79. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 115/16), radi provjere isporuke dobavljača, inspektori su pokušali kontaktirati odgovornu osobu u društvu FIRST HEAD-ON d.o.o., Aleksandra Jocića iz Srbije, Beograd, Savski venac, Dr. M. Ivkovića 2, OIB: 89770013729, na broj mobitela naveden u ISPU (Informacijskom sustavu Porezne uprave) 099/576 2428 dana 11.04.2017. oko 10:15 sati i 26.06.2017. godine u 14:20 sati, međutim navedeni broj se ne koristi. Uvidom u telefonski imenik na internetskoj stranici imenik.hr nije pronađen korisnik Aleksandar Jocić.

Stoga je uspostavljen telefonski kontakt sa knjigovođom poreznog obveznika FIRST HEAD-ON d.o.o., Krešimirom Kruškovnjakom, odgovornom osobom knjigovodstvenog servisa EXACTA LINES j.d.o.o., Zaprešić, OIB: 59399590694, te mu je dana 12.04.2017. godine poslana Obavijest o činjenicama bitnim za oporezivanje, KLASA: 471-02/16-01/908, URBROJ: 513-07-26-01/17-08, u kojoj je tražena dostava dokumentacije vezane za nabavu dobara (kukuruz i merkantilne pšenice) koja je društvo FIRST HEAD-ON d.o.o. nabavilo, pa prodalo kupcu SEDLIĆ d.o.o. u 10. mjesecu 2016. godine, a naročito tijekom dobara, tko je izvršio prijevoz dobara, kontakt dobavljača, kartice materijalnog knjigovodstva predmetne robe te je zatraženo da odgovori na kojoj

adresi ima skladište i kolikog je kapaciteta. Budući da g. Kruškovnjak nije dostavio traženu dokumentaciju u ostavljenom roku, navedena Obavijest o činjenicama bitnim za oporezivanje i požurnica za postupanje poslane su dana 25.04.2016. godine društvu FIRST HEAD-ON d.o.o. putem elektroničke pošte na adresu elektroničke pošte first.head.on@gmail.com upisanu i dostupnu putem ISPU. Dana 09.05.2017. godine sa navedene adrese elektroničke pošte (u potpisu stoji Aleksandar Jocić) dostavljeno je pisano očitovanje i dio traženih podataka te je navedeno da ostatak dokumentacije šalju u najkraćem mogućem roku. U navedenom očitovanju, obveznik je naveo slijedeće:

- „...- Predmetna roba je nabavljena od društva STF TRGOVINA d.o.o, Pakošanska 5, 10000 Zagreb, OIB: 27401133403
- Osoba za kontakt u društvu STF TRGOVINA d.o.o je JOSIP MLAKIĆ kojim smo kotaktirali putem mobitela i e-maila skf.trgovina@gmail.com
 - Tijek dobara za kupca SEDLIĆ d.o.o.
 - Utovar robe za prijevoz organizirao je dobavljač tako da nemamo informacije o adresi utovara
 - Robu smo isporučili društvu SEDLIĆ d.o.o. u silose na adresu Mihanovićeve 10, Bjelovar
 - Obzirom da je roba isporučena u tranzitu i da nije bilo potrebe za skladištenje nemamo robne kartice.
 - Stanje međusobnih potraživanja i obveza s navedenim društvom (kartice računa glavne knjige) šaljemo vam u prilogu.
 - U prilogu vam šaljemo izvode u kojima su vidljive potvrde o plaćanju kao i račune izdane društvu SEDLIĆ d.o.o.
 - Kao što smo gore napomenuli predmetna roba nije skladištena obzirom na prirodu isporuke.“

Uz očitovanje su dostavljeni računi i otpremnice, koje je FIRST HEAD-ON d.o.o. izdao kupcu SEDLIĆ d.o.o., Knjiga izlaznih faktura za 10. mjesec 2016. i Knjiga ulaznih faktura za 10. mjesec 2016. te su dostavljeni ulazni računi dobavljača STF TRGOVINA d.o.o, Pakošanska 5, Zagreb, OIB: 27401133403, od kojeg je nabavio istu robu.

Uvidom u dostavljenu Knjigu izlaznih faktura za 10. mjesec 2016., utvrđeno je da su fakture od broja 1-2016 do broja 5-2016 izdane kupcu SEDLIĆ d.o.o., jedine fakture koje je obveznik FIRST HEAD-ON d.o.o. izdao u 10. mjesecu 2016. godine, odnosno da mu je SEDLIĆ d.o.o. jedini kupac u tom razdoblju.

Uvidom u dostavljenu Knjigu ulaznih faktura za 10. mjesec 2016., utvrđeno je da su fakture primljene od STF TRGOVINA d.o.o., jedine fakture koje je obveznik FIRST HEAD-ON d.o.o. primio u 10. mjesecu 2016. godine, odnosno da mu je STF TRGOVINA d.o.o. jedini dobavljač u tom razdoblju.

Popis računa primljenih od FIRST HEAD-ON d.o.o., po kojima je SEDLIĆ d.o.o. iskoristio pravo na odbitak pretporeza:

Red. broj	Broj računa	Datum računa	Ukupan iznos računa	Osnovica	PDV po stopi od 25 %
1.	0001-2016	24.10.2016.	171.028,00	136.822,40	34.205,60
2.	0002-2016	25.10.2016.	171.622,00	137.297,60	34.324,40
3.	0003-2016	27.10.2016.	200.728,00	160.582,40	40.145,60
4.	0004-2016	28.10.2016.	135.555,00	108.444,00	27.111,00
5.	0005-2016	31.10.2016.	135.397,50	108.318,00	27.079,50
Ukupno			814.330,50	651.464,40	162.866,10

Izvršenim povezivanjem dokumentacije o nabavi i prodaji žitarica u poslovnim transakcijama između društava STF TRGOVINA d.o.o., FIRST HEAD-ON d.o.o. i SEDLIĆ d.o.o. utvrđeno je slijedeće:

- Račun broj 0001-2016 izdan je 24.10.2016. od FIRST HEAD-ON d.o.o., Zagreb, Zlarinska 26, OIB: 02535697732 prema SEDLIĆU d.o.o. za 155.480 kg kukuruza do 14% vlage, te je na njemu navedeno da je isporuka izvršena dana 19.10.2016. godine vozilom registarskih oznaka

ZG4554BT u količinama od 26.380 kg, 25.480 kg i 26.020 kg te dana 20.10.2016. godine vozilom registarskih oznaka ZG4554BT u količinama od 25.720 kg, 26.070 kg i 25.810 kg. Uz račun je priložena Otpremnica broj 0001-2016 od 24.10.2016. godine. Uz račun su priloženi i slijedeći dokumenti po dovozima robe:

- Teretni list (nije naveden broj teretnog lista) prijevoznika BULIN TEKS d.o.o., Nova Ves 56, Zagreb, OIB: 02432122334 od 19.10.2016. godine. Kao pošiljatelj naveden je FIRST HEAD-ON d.o.o., Zagreb, Zlarinska 26, OIB: 02535697732, kao primatelj SEDLIĆ d.o.o. Berek, pod datum i mjesto utovara tereta naveden je samo datum 19.10.2016., pod mjesto istovara: Mihanovićeve 10, Bjelovar, pod teret: kukuruz rod 2016. 26.380 kg.

- Vagarinka broj 660-001140/2016 od 19.10.2016. izdana od SEDLIĆ d.o.o. prema FIRST HEAD-ON d.o.o. na mjestu otkupa 660-Skladište – Otkup za Trgovačka Roba – Prerada Bjelovar, na kojoj je naveden vozač Sebastijan, oznaka vozila: ZG4554BT te roba: kukuruz rinfuza, odvaga neto: 26.380,00 kg. Na vagarinki navedeno je pod vrijeme odvage ulaza: 15:08:14 sati, pod vrijeme odvage izlaza: 15:08:14 sati.

- Obračun otkupa broj 660-001140/2016 izdan od SEDLIĆ d.o.o. prema FIRST HEAD-ON d.o.o. na mjestu otkupa 660-Skladište – Otkup za Trgovačka Roba – Prerada Bjelovar, na kojem je naveden datum obračuna 19.10.2016. za ratarsku kulturu kukuruz rinfuza u neto količini od 26.380,00 kg po cijeni od 0,88 kn/kg

- Teretni list (nije naveden broj teretnog lista) prijevoznika BULIN TEKS d.o.o., Nova Ves 56, Zagreb, OIB: 02432122334 od 19.10.2016. godine. Kao pošiljatelj naveden je FIRST HEAD-ON d.o.o., Zagreb, Zlarinska 26, OIB: 02535697732, kao primatelj SEDLIĆ d.o.o. Berek, pod datum i mjesto utovara tereta naveden je samo datum 19.10.2016., mjesto istovara: Mihanovićeve 10, Bjelovar, teret: kukuruz rod 2016. 25.480 kg

- Vagarinka broj 660-001146/2016 od 19.10.2016. izdana od SEDLIĆ d.o.o. prema FIRST HEAD-ON d.o.o. na mjestu otkupa 660-Skladište – Otkup za Trgovačka Roba – Prerada Bjelovar, na kojoj je naveden vozač Sebastijan, oznaka vozila: ZG4554BT, roba: kukuruz rinfuza, odvaga neto: 25.480,00 kg, te vrijeme odvage ulaza: 11:48:02 sati, vrijeme odvage izlaza: 11:48:02 sati

- Obračun otkupa broj 660-001146/2016 izdan od SEDLIĆ d.o.o. prema FIRST HEAD-ON d.o.o. na mjestu otkupa 660-Skladište – Otkup za Trgovačka Roba – Prerada Bjelovar, datum obračuna 19.10.2016. za kukuruz rinfuza u neto količini od 25.480,00 kg po cijeni od 0,88 kn/kg

- Teretni list (nije naveden broj teretnog lista) prijevoznika BULIN TEKS d.o.o., Nova Ves 56, Zagreb, OIB: 02432122334 od 19.10.2016. godine. Kao pošiljatelj naveden je FIRST HEAD-ON d.o.o., Zagreb, Zlarinska 26, OIB: 02535697732, kao primatelj SEDLIĆ d.o.o. Berek, registarski broj vozila: ZG4554BT, datum i mjesto utovara tereta: 19.10.2016., mjesto istovara: Mihanovićeve 10, Bjelovar, teret: kukuruz rod 2016. 26.020 kg

- Vagarinka broj 660-001150/2016 od 19.10.2016. izdana od SEDLIĆ d.o.o. prema FIRST HEAD-ON d.o.o. na mjestu otkupa 660-Skladište – Otkup za Trgovačka Roba – Prerada Bjelovar, na kojoj je naveden vozač Sebastijan, oznaka vozila: ZG4554BT, roba: kukuruz rinfuza, odvaga neto: 26.020,00 kg, te vrijeme odvage ulaza: 14:19:33 sati, vrijeme odvage izlaza: 14:19:33 sati

- Obračun otkupa broj 660-001150/2016 izdan od SEDLIĆ d.o.o. prema FIRST HEAD-ON d.o.o. na mjestu otkupa 660 - Skladište – Otkup za Trgovačka Roba – Prerada Bjelovar, datum obračuna 19.10.2016. za kukuruz rinfuza u neto količini od 26.020,00 kg po cijeni od 0,88 kn/kg

- Teretni list prijevoznika BULIN TEKS d.o.o., OIB: 02432122334 od 20.10.2016. godine. Kao pošiljatelj naveden je FIRST HEAD-ON d.o.o., Zagreb, Zlarinska 26, OIB: 02535697732, kao primatelj SEDLIĆ d.o.o. Berek, registarski broj vozila: ZG4554BT, datum i mjesto utovara tereta: 20.10.2016., mjesto istovara: Mihanovićeve 10, Bjelovar, teret: kukuruz rod 2016. 25.720 kg

- Vagarinka broj 660-001158/2016 od 20.10.2016. izdana od SEDLIĆ d.o.o. prema FIRST HEAD-ON d.o.o. na mjestu otkupa 660-Skladište – Otkup za Trgovačka Roba – Prerada Bjelovar, na kojoj je naveden vozač Sebastijan, oznaka vozila: ZG4554BT, roba: kukuruz rinfuza, odvaga neto: 25.720,00 kg, te vrijeme odvage ulaza: 08:52:05 sati, vrijeme odvage izlaza: 08:52:05 sati.

- Obračun otkupa broj 660-001158/2016 izdan od SEDLIĆ d.o.o. prema FIRST HEAD-ON d.o.o. na mjestu otkupa 660-Skladište – Otkup za Trgovačka Roba – Prerada Bjelovar, datum obračuna 20.10.2016. za kukuruz rinfuza u neto količini od 25.720,00 kg po cijeni od 0,88 kn/kg

- Teretni list prijevoznika BULIN TEKS d.o.o., OIB: 02432122334 od 20.10.2016. godine. Kao pošiljatelj naveden je FIRST HEAD-ON d.o.o., Zagreb, Zlarinska 26, OIB: 02535697732, kao

primatelj SEDLIĆ d.o.o. Berek, registarski broj vozila: ZG4554BT, datum i mjesto utovara tereta: 20.10.2016., mjesto istovara: Mihanovićeve 10, Bjelovar, teret: kukuruz rod 2016. 26.070 kg
 - Vagarinka broj 660-001161/2016 od 20.10.2016. izdana od SEDLIĆ d.o.o. prema FIRST HEAD-ON d.o.o. na mjestu otkupa 660-Skladište – Otkup za Trgovačka Roba – Prerada Bjelovar, na kojoj je naveden vozač Sebastijan, oznaka vozila: ZG4554BT, roba: kukuruz rinfuza, odvaga neto: 26.070,00 kg, te vrijeme odvage ulaza: 14:19:13 sati, vrijeme odvage izlaza: 14:19:13 sati.
 - Obračun otkupa broj 660-001161/2016 izdan od SEDLIĆ d.o.o. prema FIRST HEAD-ON d.o.o. na mjestu otkupa 660-Skladište – Otkup za Trgovačka Roba – Prerada Bjelovar, na kojem je naveden datum obračuna 20.10.2016. za kukuruz rinfuza u neto količini od 26.070,00 kg po cijeni od 0,88 kn/kg

- Teretni list prijevoznika BULIN TEKS d.o.o., OIB: 02432122334 od 20.10.2016. godine. Kao pošiljatelj naveden je FIRST HEAD-ON d.o.o., Zagreb, Zlarinska 26, OIB: 02535697732, kao primatelj SEDLIĆ d.o.o. Berek, registarski broj vozila: ZG4554BT, datum i mjesto utovara tereta: 20.10.2016., mjesto istovara: Mihanovićeve 10, Bjelovar, teret: kukuruz rod 2016. 25.810 kg
 - Vagarinka broj 660-001160/2016 od 20.10.2016. izdana od SEDLIĆ d.o.o. prema FIRST HEAD-ON d.o.o. na mjestu otkupa 660-Skladište – Otkup za Trgovačka Roba – Prerada Bjelovar, na kojoj je naveden vozač Sebastijan, oznaka vozila: ZG4554BT te roba: kukuruz rinfuza, odvaga neto: 25.810,00 kg. Na vagarinki navedeno je pod vrijeme odvage ulaza: 12:21:08 sati, vrijeme odvage izlaza: 12:21:08 sati.
 - Obračun otkupa broj 660-001160/2016 izdan od SEDLIĆ d.o.o. prema FIRST HEAD-ON d.o.o. na mjestu otkupa 660-Skladište – Otkup za Trgovačka Roba – Prerada Bjelovar, datum obračuna 20.10.2016. za kukuruz rinfuza u neto količini od 25.810,00 kg po cijeni od 0,88 kn/kg.

Prema dostavljenim računima, svu naprijed navedenu robu FIRST HEAD-ON d.o.o. nabavio je po računu broj 170/1/1 dobavljača STF TRGOVINA d.o.o, Pakošanska 5, Zagreb, OIB: 27401133403 od 21.10.2016. godine za isporuku kukuruza do 14% vlage, te je na njemu navedeno da je isporuka izvršena vozilom registarskih oznaka ZG4554BT dana 19.10.2016. godine u količinama od 26.380 kg, 25.480 kg i 26.020 kg te dana 20.10.2016. godine u količinama od 25.720 kg, 26.070 kg i 25.810 kg. Uz račun dobavljača STF TRGOVINA d.o.o nisu priloženi popratni dokumenti.

Analogno navedenim podacima, na ostalim računima i priloženoj dokumentaciji nalaze se podaci, kako slijedi:

- Račun broj 0002-2016 izdan je 25.10.2016. od FIRST HEAD-ON d.o.o., Zagreb, Zlarinska 26, OIB: 02535697732 prema SEDLIĆU d.o.o. za 156.020 kg kukuruza do 14% vlage, te je na njemu navedeno da je isporuka izvršena vozilom registarskih oznaka ZG4554BT dana 21.10.2016. godine u količinama od 26.420 kg, 26.380 kg i 25.800 kg te dana 24.10.2016. godine u količinama od 25.240 kg, 25.940 kg i 26.240 kg. Uz račun je priložena Otpremnica broj 0002-2016 od 25.10.2016. godine. Uz račun su priloženi i slijedeći dokumenti po dovozima robe:
 - Za količinu od 26.420 kg: Teretni list od 21.10.2016., Vagarinka broj 660-001164/2016 od 21.10.2016. (na vagarinki navedeno je pod vrijeme odvage ulaza: 08:51:17 sati, vrijeme odvage izlaza: 08:51:17 sati) i Obračun otkupa broj 660-001164/2016 od 21.10.2016.
 - Za količinu od 26.380 kg: Teretni list od 21.10.2016., Vagarinka broj 660-001166/2016 od 21.10.2016. (na vagarinki navedeno je pod vrijeme odvage ulaza: 10:39:45 sati, vrijeme odvage izlaza: 10:39:45 sati) i Obračun otkupa broj 660-001166/2016 od 21.10.2016.
 - Za količinu od 25.800 kg: Teretni list od 21.10.2016., Vagarinka broj 660-001168/2016 od 21.10.2016. (na vagarinki navedeno je pod vrijeme odvage ulaza: 15:03:28 sati, vrijeme odvage izlaza: 15:03:28 sati) i Obračun otkupa broj 660-001168/2016 od 21.10.2016.
 - Za količinu od 25.240 kg: Teretni list od 24.10.2016., Vagarinka broj 660-001169/2016 od 24.10.2016. (na vagarinki navedeno je pod vrijeme odvage ulaza: 09:01:17 sati, vrijeme odvage izlaza: 09:01:17 sati) i Obračun otkupa broj 660-001169/2016 od 24.10.2016.
 - Za količinu od 25.940 kg: Teretni list od 24.10.2016., Vagarinka broj 660-001172/2016 od 24.10.2016. (na vagarinki navedeno je pod vrijeme odvage ulaza: 12:57:20 sati, vrijeme odvage izlaza: 12:57:20 sati) i Obračun otkupa broj 660-001172/2016 od 24.10.2016.
 - Za količinu od 26.240 kg: Teretni list od 24.10.2016., Vagarinka broj 660-001176/2016 od 24.10.2016. (na vagarinki navedeno je pod vrijeme odvage ulaza: 14:58:19 sati, vrijeme odvage izlaza: 14:58:19 sati) i Obračun otkupa broj 660-001176/2016 od 24.10.2016.

Prema dostavljenim računima, navedenu robu FIRST HEAD-ON d.o.o. nabavio je po računu broj 173/1/1 dobavljača STF TRGOVINA d.o.o, Pakošćanska 5, Zagreb, OIB: 27401133403 od 24.10.2016. godine za isporuku kukuruza do 14% vlage, te je na njemu navedeno da je isporuka izvršena vozilom registarskih oznaka ZG4554BT dana 21.10.2016. godine u količinama od 26.420 kg, 26.380 kg i 25.800 kg te dana 24.10.2016. godine u količinama od 25.240 kg, 25.940 kg i 26.240 kg.

• Račun broj 0003-2016 izdan je 27.10.2016. od FIRST HEAD-ON d.o.o., Zagreb, Zlarinska 26, OIB: 02535697732 prema SEDLIČU d.o.o. za 182.480 kg kukuruza do 14% vlage, te je na njemu navedeno da je isporuka izvršena vozilom registarskih oznaka ZG4554BT dana 25.10.2016. godine u količinama od 26.180, 26.420 kg i 26.340 kg, dana 26.10.2016. godine u količinama od 25.740 kg, 26.280 kg i 25.820 kg te dana 27.10.2016. u količini 25.700 kg. Uz račun je priložena Otpremnica broj 0003-2016 od 27.10.2016. godine. Uz račun su priloženi i slijedeći dokumenti po dovozima robe:

- Za količinu od 26.180 kg: Teretni list od 25.10.2016., Vagarinka broj 660-001217/2016 od 25.10.2016. (na vagarinki navedeno je pod vrijeme odvage ulaza: 15:15:43 sati, vrijeme odvage izlaza: 15:15:43 sati) i Obračun otkupa broj 660-001217/2016 od 25.10.2016.
- Za količinu od 26.420 kg: Teretni list od 25.10.2016., Vagarinka broj 660-001207/2016 od 25.10.2016. (na vagarinki navedeno je pod vrijeme odvage ulaza: 12:45:16 sati, vrijeme odvage izlaza: 12:45:16 sati) i Obračun otkupa broj 660-001207/2016 od 21.10.2016.
- Za količinu od 26.340 kg: Teretni list od 25.10.2016., Vagarinka broj 660-001192/2016 od 25.10.2016. (na vagarinki navedeno je pod vrijeme odvage ulaza: 08:08:58 sati, vrijeme odvage izlaza: 08:08:58 sati) i Obračun otkupa broj 660-001192/2016 od 25.10.2016.
- Za količinu od 26.280 kg: Teretni list od 26.10.2016., Vagarinka broj 660-001245/2016 od 26.10.2016. (na vagarinki navedeno je pod vrijeme odvage ulaza: 13:29:01 sati, vrijeme odvage izlaza: 13:29:01 sati) i Obračun otkupa broj 660-001245/2016 od 26.10.2016.
- Za količinu od 25.740 kg: Teretni list od 26.10.2016., Vagarinka broj 660-001257/2016 od 26.10.2016. (na vagarinki navedeno je pod vrijeme odvage ulaza: 15:43:21 sati, vrijeme odvage izlaza: 15:43:21 sati) i Obračun otkupa broj 660-001257/2016 od 26.10.2016.
- Za količinu od 25.820 kg: Teretni list od 26.10.2016., Vagarinka broj 660-001232/2016 od 26.10.2016. (na vagarinki navedeno je pod vrijeme odvage ulaza: 07:57:56 sati, vrijeme odvage izlaza: 07:57:56 sati) i Obračun otkupa broj 660-001232/2016 od 26.10.2016.
- Za količinu od 25.700 kg: Teretni list od 27.10.2016., Vagarinka broj 660-001270/2016 od 27.10.2016. (na vagarinki navedeno je pod vrijeme odvage ulaza: 08:50:04 sati, vrijeme odvage izlaza: 08:50:04 sati) i Obračun otkupa broj 660-001270/2016 od 27.10.2016.

Prema dostavljenim računima, navedenu robu FIRST HEAD-ON d.o.o. nabavio je po računu broj 174/1/1 dobavljača STF TRGOVINA d.o.o, Pakošćanska 5, Zagreb, OIB: 27401133403 od 25.10.2016. godine za isporuku kukuruza do 14% vlage, te je na njemu navedeno da je isporuka izvršena vozilom registarskih oznaka ZG4554BT dana 25.10.2016. godine u količinama od 26.180, 26.420 kg i 26.340 kg, dana 26.10.2016. godine u količinama od 25.740 kg, 26.280 kg i 25.820 kg te dana 27.10.2016. u količini 25.700 kg.

• Račun broj 0004-2016 izdan je 28.10.2016. od FIRST HEAD-ON d.o.o., Zagreb, Zlarinska 26, OIB: 02535697732 prema SEDLIČU d.o.o. za 103.280 kg merkantilne pšenice II klase (min.12% proteina), te je na njemu navedeno da je isporuka izvršena vozilom registarskih oznaka ZG4554BT dana 27.10.2016. godine u količinama od 24.820 kg i 26.460 kg i dana 28.10.2016. godine u količinama od 26.260 kg i 25.740 kg. Uz račun je priložena Otpremnica broj 0004-2016 od 28.10.2016. godine. Uz račun su priloženi i slijedeći dokumenti po dovozima robe:

- Za količinu od 24.820 kg: Teretni list od 27.10.2016., Vagarinka broj 660-001277/2016 od 27.10.2016. (na vagarinki navedeno je pod vrijeme odvage ulaza: 13:18:06 sati, vrijeme odvage izlaza: 13:18:06 sati) i Obračun otkupa broj 660-001277/2016 od 27.10.2016.
- Za količinu od 26.460 kg: Teretni list od 27.10.2016., Vagarinka broj 660-001280/2016 od 27.10.2016. (na vagarinki navedeno je pod vrijeme odvage ulaza: 15:11:06 sati, vrijeme odvage izlaza: 15:11:06 sati) i Obračun otkupa broj 660-001280/2016 od 27.10.2016.
- Za količinu od 26.260 kg: Teretni list od 28.10.2016., Vagarinka broj 660-001290/2016 od 28.10.2016. (na vagarinki navedeno je pod vrijeme odvage ulaza: 07:57:20 sati, vrijeme odvage izlaza: 07:57:20 sati) i Obračun otkupa broj 660-001290/2016 od 28.10.2016.

- Za količinu od 25.740 kg: Teretni list od 28.10.2016., Vagarinka broj 660-001299/2016 od 28.10.2016. (na vagarinki navedeno je pod vrijeme odvage ulaza: 12:42:36 sati, vrijeme odvage izlaza: 12:42:36 sati) i Obračun otkupa broj 660-001299/2016 od 28.10.2016.

Prema dostavljenim računima, navedenu robu FIRST HEAD-ON d.o.o. nabavio je po računu broj 175/1/1 dobavljača STF TRGOVINA d.o.o., Pakošćanska 5, Zagreb, OIB: 27401133403 od 25.10.2016. godine za isporuku 103.280 kg kukuruza do 14% vlage, te je na njemu navedeno da je isporuka izvršena vozilom registarskih oznaka ZG4554BT dana 27.10.2016. godine u količinama od 24.820 kg i 26.460 kg i dana 28.10.2016. godine u količinama od 26.260 kg i 25.740 kg.

Na računu broj 0004-2016 dobavljača FIRST HEAD-ON d.o.o., na teretnom listu, vagarinki i obračunu otkupa navedeno je da je isporučena merkantilna pšenica, a na računu broj 175/1/1 dobavljača STF TRGOVINA d.o.o. navedeno je da je isporučen kukuruz. Prema navedenom, podaci o vrsti isporučene robe se ne podudaraju, te iz priložene dokumentacije nije jasno koja je roba isporučena.

- Račun broj 0005-2016 izdan je 31.10.2016. od FIRST HEAD-ON d.o.o., Zagreb, Zlarinska 26, OIB: 02535697732 prema SEDLIĆU d.o.o. za 103.160 kg merkantilne pšenice II klase (min.12% proteina), te je na njemu navedeno da je isporuka izvršena vozilom registarskih oznaka ZG4554BT dana 28.10.2016. godine u količini od 25.680 kg, dana 30.10.2016. godine u količini od 25.820 kg i dana 31.10.2016. godine u količinama od 25.900 kg i 25.760 kg. Uz račun je priložena Otpremnica broj 0005-2016 od 31.10.2016. godine. Uz račun su priloženi i slijedeći dokumenti po dovozima robe:

- Za količinu od 25.680 kg: Teretni list od 28.10.2016., Vagarinka broj 660-001310/2016 od 28.10.2016. (na vagarinki navedeno je pod vrijeme odvage ulaza: 16:23:45 sati, vrijeme odvage izlaza: 16:23:45 sati) i Obračun otkupa broj 660-001310/2016 od 28.10.2016.
- Za količinu od 25.820 kg: Teretni list od 30.10.2016., Vagarinka broj 660-001397/2016 od 30.10.2016. (na vagarinki navedeno je pod vrijeme odvage ulaza: 14:22:12 sati, vrijeme odvage izlaza: 14:22:12 sati) i Obračun otkupa broj 660-001397/2016 od 30.10.2016.
- Za količinu od 25.900 kg: Teretni list od 31.10.2016., Vagarinka broj 660-001427/2016 od 31.10.2016. (na vagarinki navedeno je pod vrijeme odvage ulaza: 08:18:29 sati, vrijeme odvage izlaza: 08:18:29 sati) i Obračun otkupa broj 660-001427/2016 od 31.10.2016.
- Za količinu od 25.760 kg: Teretni list od 31.10.2016., Vagarinka broj 660-001446/2016 od 31.10.2016. (na vagarinki navedeno je pod vrijeme odvage ulaza: 14:20:29 sati, vrijeme odvage izlaza: 14:20:29 sati) i Obračun otkupa broj 660-001446/2016 od 31.10.2016.

Prema dostavljenim računima, navedenu robu FIRST HEAD-ON d.o.o. nabavio je po računu broj 182/1/1 dobavljača STF TRGOVINA d.o.o., Pakošćanska 5, Zagreb, OIB: 27401133403 od 28.10.2016. godine za isporuku 103.280 kg kukuruza do 14% vlage, te je na njemu navedeno da je isporuka izvršena vozilom registarskih oznaka ZG4554BT dana 28.10.2016. godine u količini od 25.680 kg, dana 30.10.2016. godine u količini od 25.820 kg i dana 31.10.2016. godine u količinama od 25.900 kg i 25.760 kg.

Na računu broj 0005-2016 dobavljača FIRST HEAD-ON d.o.o., na teretnom listu, vagarinki i obračunu otkupa navedeno je da je isporučena merkantilna pšenica u količini 103.160 kg, a na računu broj 182/1/1 dobavljača STF TRGOVINA d.o.o. navedeno je da je isporučen kukuruz, i to u količini 103.280 kg. Prema navedenom, podaci o vrsti isporučene robe i količini iste se ne podudaraju, te iz priložene dokumentacije nije jasno koja je roba isporučena.

Ni uz jedan račun dobavljača STF TRGOVINA d.o.o. nisu priloženi popratni dokumenti.

Dakle, na svim dostavljenim teretnim listovima prijevoznik je društvo BULIN TEKS d.o.o., Nova Ves 56, Zagreb, OIB: 02432122334 te ni na jednom nije naveden broj teretnog lista.

Prema članku 55. Općeg poreznog zakona (Narodne novine broj 147/08, 18/11, 136/12, 73/13, 26/15 i 44/16), knjigovodstvo se mora voditi u skladu sa propisima i na način da stručna treća osoba može u primjerenom roku steći pregled nad poslovanjem poduzetnika te nastankom, razvojem i okončanjem poslovnih događaja.

Odredbama članka 56. stavak 1. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 147/08 do 44/16) propisano je da knjiženja i druga evidentiranja u poslovnim knjigama treba obavljati potpuno, točno, pravodobno i uredno, a odredbama istog članka, stavka 2. i 3. propisano je da se bilježenje podataka u poslovnim knjigama mora temeljiti na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama iz kojih se nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme sastavljanja isprave, njezin materijalni sadržaj, narav, vrijednost i vrijeme poslovne promjene u povodu koje je sastavljena. Vjerodostojna isprava je ona koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

U članku 8. stavak 1., 2. i 4. Zakona o računovodstvu („Narodne novine“ broj 78/15) propisano je da je knjigovodstvena isprava pisani dokument ili elektronički zapis o poslovnom događaju, te isti čini osnovu za unos podataka o poslovnom događaju u poslovne knjige, da mora nedvojbeno i istinito sadržavati sve podatke o poslovnom događaju te da je poduzetnik je sastaviti knjigovodstvenu ispravu bez odgode, nakon saznanja o činjenici o kojoj treba sastaviti knjigovodstvenu ispravu. Člankom 9. stavkom 1. istog Zakona propisano je da knjigovodstvena isprava mora biti vjerodostojna, uredna i sastavljena na način da osigurava pravodobni nadzor, stavkom 3. određeno je da je vjerodostojna knjigovodstvena isprava pisana isprava ili elektronički zapis čiji sadržaj samostalno ili povezan sa sadržajem drugih vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava navedenih u toj ispravi, točno, jasno i potpuno odražava činjenično stanje relevantno za određeni poslovni događaj koji ima za posljedicu knjigovodstvene promjene, te ako je potpisana od osobe koja jamči za njezinu vjerodostojnost, a stavkom 4. određeno je da knjigovodstvena isprava mora biti takva da stručna osoba može iz nje nedvojbeno spoznati poslovni događaj.

Na dostavljenim teretnim listovima u polju - Pošiljatelj, navedena je adresa Zagreb, Zlarinska 26, za koju je provjerom putem aplikacije Google - karte, utvrđeno da se na toj adresi nalazi stambena zgrada, te stoga na adresi Zagreb, Zlarinska 26, nije bilo moguće obaviti isporuku žitarica (u količinama navedenima na dokumentaciji), a s obzirom i da je u već spomenutom očitovanju društva FIRST HEAD-ON d.o.o. navedeno: „Utovar robe za prijevoz organizirao je dobavljač tako da nemamo informacije o adresi utovara“ te „roba isporučena u tranzitu“, smatra se da isporuka žitarica od FIRST HEAD-ON d.o.o. prema društvu SEDLIĆ d.o.o. nije obavljena na način kako je navedeno na teretnim listovima.

Na računima i na otpremnicama društva FIRST HEAD-ON d.o.o. te na teretnim listovima prijevoznika BULIN TEKS d.o.o. ne postoji OIB društva FIRST HEAD-ON d.o.o., nego je na spomenutim dokumentima uz podatke o nazivu i adresi društva FIRST HEAD-ON d.o.o. naveden slijedeći OIB: 02535697732, a koji pripada Privrednoj banci Zagreb d.d. Dakle, na navedenim dokumentima nisu navedeni svi podaci koji su propisani člankom 79. stavkom 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost. Štoviše, naveden je krivi podatak.

Uvidom u podatke ISPU - Informacijski sustav Porezne uprave, utvrđeno je da društvo STF TRGOVINA d.o.o. ne predaje prijave poreza na dodanu vrijednost (mjesečne PDV obrasce) od 07. mjeseca 2016. godine te samim time nije iskazao da je izvršio predmetne isporuke dobara i nije iskazao obvezu PDV-a po navedenim isporukama. Također je utvrđeno da je zadnji značajniji promet po žiro-računu ostvario u 07. mjesecu 2016., promet u razdoblju od 08. do 10. mjeseca 2016. je zanemariv, a od 11. mjeseca 2016. prometa po žiro-računu nema.

Dobavljaču STF TRGOVINA d.o.o. dana 16.05.2017. godine putem pošte poslana je Obavijest o činjenicama bitnim za oporezivanje, KLASA: UP/I-471-02/17-01/106, URBROJ: 513-07-26-01/17-12, u kojoj je tražena dostava dokumentacije vezane za isporuku i nabavu dobara (kukuruza i merkantilne pšenice) na adresu prijavljenog sjedišta u Zagrebu, Pakoštanska 5, međutim pismeno se vratilo neuručeno, sa naznakom "Ne postoji više" (pokušane 2 dostave). Istog dana Obavijest je poslana na adresu elektroničke pošte stf.trgovina@gmail.com. S obzirom da odgovor na poslani Obavijesti nije stigao ni elektroničkom poštom ni na broj telefona naveden na Obavijesti, dana 27.06.2017. godine istu Obavijest pokušalo se poslati na adresu elektroničke pošte koju je FIRST HEAD-ON d.o.o. naveo u svom dopisu kao kontakt adresu: skf.trgovina@gmail.com te je istog dana vraćena poruka e-pošte da isporuka poruke nije uspjela, jer adresa navedene e-pošte nije pronađena. Stoga je dana 27.06.2017. godine Obavijest ponovno poslana na adresu elektroničke pošte stf.trgovina@gmail.com.

Provjerom putem aplikacije Google - karte, utvrđeno da se na adresi sjedišta društva STF TRGOVINA d.o.o. u Zagrebu, Pakoštanska 5 nalazi prizemna zgrada tržnice, u kojoj se nalaze razni maloprodajni dućani te nije vidljivo sjedište i nema prostora u kojem bi moglo biti skladište navedenog društva dovoljnog kapaciteta. Stoga na navedenoj adresi, nije bilo moguće obaviti isporuku žitarica (u količinama navedenima na dokumentaciji) te se smatra da isporuka žitarica od društva STF TRGOVINA d.o.o. prema društvu FIRST HEAD-ON d.o.o., nije obavljena na način kako je navedeno na računima.

Odgovorna osoba u društvu STF TRGOVINA d.o.o. je Josip Mlakić iz Zagreba, Koštin 2, OIB: 70718646461. U ISPU navedeni su slijedeći kontakt brojevi mobitela: Josip 099/424 8884, Tomislav Orehovec 095/586-9846 i broj 098/328 6160 te su sva tri broja pokušana kontaktirati dana 26.06.2017. oko 09:10 sati, ali ni jedan se ne koristi. Uvidom u telefonski imenik na internetskoj stranici imenik.hr nije pronađen korisnik Josip Mlakić. Uvidom u Sudski registar, utvrđeno je da je Josip Mlakić odgovorna osoba u društvima Rhea d.o.o. u stečaju, OIB: 38577928372 i Lady Intercontinental d.o.o., OIB: 45780242295 (stečaj okončan). Dana 26.06.2017. u 09:04 sati kontaktirano je knjigovodstvo „KS“ društva Rhea d.o.o. na broj telefona pronađen u ISPU 01/6589-377 te su odgovorili da je Josip Mlakić prekinuo veze s njime prije nekoliko godina i da nemaju nikakav kontakt. U ISPU pod obveznikom Lady Intercontinental d.o.o. naveden je broj mobitela Josipa Mlakića 095/878 5856, na koji su ga inspektori pokušali kontaktirati dana 26.06.2017. u 09:02 sati, ali mobitel se ne koristi, te dana 30.06.2017. u 11:44 sati, 03.07.2017. u 12:48 sati i 05.07.2017. u 10:40 sati kada je odgovor putem govornog automata teleoperatera glasio: „Osoba trenutno nije dostupna i o vašem pozivu bit će obaviještena SMS-om.“

S obzirom da je Aleksandar Jocić iz First head-on d.o.o. u svom dopisu naveo da s Josipom Mlakićem kontaktira putem mobitela, dana 27.06.2017. godine na adresu e-pošte društva upućen mu je zahtjev da dostavi broj mobitela ili nekog drugog telefona na koji se može kontaktirati g. Mlakića ili nekoga drugoga iz navedenog društva. Zatraženo je i da odgovori da li je roba nabavljena od društva STF TRGOVINA d.o.o. plaćena te ako je, da dostavi dokaze o navedenom (bankovne izvode ili dokumentaciju za kompenzaciju). Također je zatraženo da, ako ima, dostavi kontakt od društva BULIN TEKS doo iz Zagreba. Do dana pisanja ovog Rješenja Aleksandar Jocić nije odgovorio, ni dostavio traženo.

Dakle, FIRST HEAD-ON d.o.o. nije dostavio dokaz da je roba plaćena društvu STF TRGOVINA d.o.o.

Na računu broj 174/1/1 dobavljača STF TRGOVINA d.o.o., OIB: 27401133403 od dana 25.10.2016. godine za isporuku kukuruza do 14% vlage, navedeno je da su isporuke izvršene dana 25.10.2016., 26.10.2016. i dana 27.10.2016. godine.

Na računu broj 175/1/1 dobavljača STF TRGOVINA d.o.o., OIB: 27401133403 od dana 25.10.2016. godine za isporuku 103.280 kg kukuruza do 14% vlage, navedeno je da je isporuka izvršena dana 27.10.2016. i dana 28.10.2016. godine.

Na računu broj 0004-2016 dobavljača FIRST HEAD-ON d.o.o., na teretnom listu, vagarinki i obračunu otkupa navedeno je da je isporučena merkantilna pšenica, a na računu broj 175/1/1 dobavljača STF TRGOVINA d.o.o., koji je dostavio FIRST HEAD-ON d.o.o. da je po računu broj 175/1/1 nabavljena roba, navedeno je da je ispušten kukuruz.

Na računu broj 182/1/1 dobavljača STF TRGOVINA d.o.o., OIB: 27401133403 od dana 28.10.2016. godine za isporuku 103.280 kg kukuruza do 14% vlage, navedeno je da su isporuke izvršene dana 28.10.2016., 30.10.2016. i dana 31.10.2016. godine.

Na računu broj 0005-2016 dobavljača FIRST HEAD-ON d.o.o., na teretnom listu, vagarinki i obračunu otkupa navedeno je da je isporučena merkantilna pšenica u količini 103.160 kg, a na računu broj 182/1/1 dobavljača STF TRGOVINA d.o.o., koji je dostavio FIRST HEAD-ON d.o.o. da je po računu broj 182/1/1 nabavljena roba, navedeno je da je ispušten kukuruz, i to u količini 103.280 kg.

Iz cjelokupne dokumentacije (navedenih računa, otpremnica, teretnih listova, vagarinki i obračuna otkupa) nije razvidno o isporuci koje robe se radi, jer je STF TRGOVINA d.o.o. izdao svih 5 računa za kukuruz, a FIRST HEAD-ON d.o.o. izdao je 3 računa za kukuruz i 2 računa za pšenicu, te kako FIRST HEAD-ON d.o.o. pšenicu nije nabavio od STF TRGOVINE d.o.o., a nema drugih dobavljača i nema skladišta, nije istu mogao nabaviti ni od nekog drugog dobavljača, dakle

FIRST HEAD-ON d.o.o. nije mogao imati na raspolaganju pšenicu da bi istu mogao prodati dalje društvu SEDLIĆ d.o.o.

Prema naprijed navedenome, račune broj 174/1/1, 175/1/1 i 182/1/1 društvo STF TRGOVINA d.o.o. izdalo je prije nego su isporuke izvršene, a podaci o vrsti isporučene robe i količini iste na računima 175/1/1 i 182/1/1 te na računima 0004-2016 i 0005-2016 izdanim od FIRST HEAD-ON d.o.o. se ne podudaraju, a s obzirom da je prema datumu isporuke navedenom na teretnim listovima i na računima moguće povezati koji se račun STF TRGOVINE d.o.o. odnosi na koji račun izdan od FIRST HEAD-ON d.o.o., iz cjelokupne priložene dokumentacije nije jasno koja je roba i u kojoj količini isporučena.

Porezni obveznik koji nabavlja dobra može prenijeti pravo raspolaganja u svojstvu vlasnika drugoj osobi koja nabavlja dobra samo ako je najprije njemu to pravo prenio njegov prodavatelj, te se stoga može obaviti druga isporuka samo nakon što se obavi prva. Porezni obveznik STF TRGOVINA d.o.o. je ranije ispostavio izlazne račune nego je isporučio dobra koja su navedena da su isporučena po tim računima, odnosno prije nego što su isporuke nastale. Temeljem navedenog utvrđeno je da računi nisu ispostavljeni temeljem iskazanih poslovnih događaja, odnosno isporuke koje su navedene na tim računima obavljene su nakon datuma izdavanja istih računa. Dakle, utvrđeno je da su računi izdani samo formalno te da računi ne prate tijek robe. S obzirom da su računi izdani samo formalno, a ne temeljem stvarnih poslovnih događaja i da ne prate tijek robe, iz računa nije razvidno da je društvo FIRST HEAD-ON d.o.o. raspolagalo predmetnom robom.

S obzirom da su računi izdani samo formalno, a ne temeljem stvarnih poslovnih događaja i da ne prate tijek robe, iz cjelokupne dokumentacije i svega navedenoga proizlazi da ni društvo FIRST HEAD-ON d.o.o. ni društvo STF TRGOVINA d.o.o. nisu raspolagali predmetnom robom.

Sukladno odredbama članka 56. stavka 3. OPZ-a (Narodne novine broj 147/08 do 44/16) smatra se da je isprava za knjiženje uredna kad se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava ona koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Navedeno pokazuje da računi broj 174/1/1, 175/1/1 i 182/1/1 izdani od društva STF TRGOVINA d.o.o. nisu vjerodostojna dokumentacija, jer ne dokazuju točno vrijeme isporuke, vrstu i količinu robe te ne odražavaju istinito nastali poslovni događaj.

OIB je stalna identifikacijska oznaka svakog hrvatskog državljanina i pravne osobe sa sjedištem u Republici Hrvatskoj, jedinstven je, nepromjenjiv i neponovljiv, te je kao takav ključan podatak za identifikaciju nekog poslovnog subjekta. Sukladno odredbama članka 79. stavka 1. i 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, OIB je obavezan podatak koji račun mora sadržavati.

Na računima - otpremnicama na kojima je kao izdavatelj navedeno društvo STF TRGOVINA d.o.o., koje je nadzoru dostavio FIRST HEAD-ON d.o.o., uz podatke od nazivu i adresi kupca FIRST HEAD-ON d.o.o. naveden je slijedeći OIB: 2535697732, a koji OIB je nepostojeći (nema propisanih 11 znamenki, nego 10).

S obzirom da je OIB jedini nepromjenjivi podatak za identifikaciju pravne ili fizičke osobe, a OIB naveden na računima - otpremnicama je potpuno netočan, iz navedenog nije razvidno koji poslovni subjekt je primatelj navedenih računa.

Na računima i na otpremnicama izdanim od strane društva FIRST HEAD-ON d.o.o., a koji su dio dokumentacije koju je nadzoru dostavio obveznik SEDLIĆ d.o.o., ne postoji OIB društva FIRST HEAD-ON d.o.o., nego je na spomenutim dokumentima uz podatke od nazivu i adresi društva naveden slijedeći OIB: 02535697732, a koji OIB je dodijeljen Privrednoj banci Zagreb d.d.

Uz račune na kojima je kao izdavatelj naveden FIRST HEAD-ON d.o.o. priloženi su teretni listovi prijevoznika BULIN TEKS d.o.o., na kojima je kao pošiljatelj navedeno društvo FIRST HEAD-ON d.o.o., ali na navedenim teretnim listovima nije naveden OIB društva FIRST HEAD-ON d.o.o., nego je uz podatke od nazivu i adresi društva naveden slijedeći OIB: 02535697732, a koji OIB je dodijeljen Privrednoj banci Zagreb d.d.

Iz navedenog nije razvidno koji poslovni subjekt je izdao predmetne račune i otpremnice, a isto tako nije razvidno tko je pošiljatelj robe naveden na teretnim listovima.

Životno je neuvjerljivo da izdavatelj na računu kojeg izdaje umjesto OIB-a dodijeljenog njemu, odnosno vlastitog OIB-a, navede sasvim drugi OIB, odnosno OIB drugog društva. Isto je tako neuvjerljivo da su i BULIN TEKS d.o.o. na teretnim listovima i STF TRGOVINA d.o.o. na izdanim računima naveli isti OIB: 02535697732 kao OIB društva FIRST HEAD-ON d.o.o., odnosno da su druga dva društva su navodeći isti podatak, napravila potpuno istu grešku.

Iako nije nemoguće napraviti omašku, činjenica da su sva 3 društva sastavljajući dokumentaciju, napravila identičnu grešku, i to na svim dokumentima koje su izdali u razdoblju nadzora (računima, otpremnicama, teretnim listovima), upućuje na zaključak da je dokumentaciju u stvarnosti sastavljala jedna osoba.

Uvidom u račune i otpremnice, koje je FIRST HEAD-ON d.o.o. dostavio nadzoru, a koje je izdao kupcu SEDLIĆ d.o.o., utvrđeno je da je na njima naveden točan OIB društva FIRST HEAD-ON d.o.o., odnosno OIB: 76106080747.

Dakle, na navedenim dokumentima kojima raspolaže obveznik SEDLIĆ d.o.o. nisu navedeni svi podaci koji su propisani. Štoviše, naveden je krivi podatak, te nije moguća identifikacija poslovnog subjekta, odnosno iz računa nije moguće nedvojbeno utvrditi tko je primatelj predmetnih računa na kojima je kao izdavatelj navedeno društvo STF TRGOVINA d.o.o., tko je izdavatelj računa, na kojima je kao izdavatelj navedeno društvo FIRST HEAD-ON d.o.o., te tko je pošiljatelj predmetne robe naveden na teretnim listovima, a koje je kao primatelj ovjerio SEDLIĆ d.o.o.

S druge strane, na računima i otpremnicama kojima raspolaže FIRST HEAD-ON d.o.o., naveden je točan OIB društva FIRST HEAD-ON d.o.o., ali isti računi nisu dostavljeni obvezniku SEDLIĆ d.o.o.

Dakle, računi i otpremnice kojima raspolaže FIRST HEAD-ON d.o.o. i računi i otpremnice kojima raspolaže SEDLIĆ d.o.o. se razlikuju, te su još jedan dokaz nevjerodostojnosti iste dokumentacije.

Stoga, sukladno odredbama članka 56. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 147/08 do 44/16), svi predmetni računi su nevjerodostojne isprave, jer ne odražavaju poslovni događaj potpuno i istinito.

Osim što ne sadrži sve elemente propisane člankom 79. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, račun sam po sebi ne dokazuje da je neka roba doista isporučena. Primatelj računa nema pravo na odbitak pretporeza samo temeljem formalne činjenice da je primio račun na kojem je iskazan porez na dodanu vrijednost. Račun treba nadopunjavati vjerodostojna popratna dokumentacija, kao što su otpremnice, vagarinke, prijevozni (teretni) listovi za tuzemni prijevoz robe, CMR-ovi – međunarodni teretni listovi, primke i ostala dokumentacija koja dokazuje stvarni tijek isporuke neke robe.

Prema odredbama članka 9. stavka 2. Zakona o računovodstvu („Narodne novine“ broj 78/15), vjerodostojna knjigovodstvena isprava pisana je isprava ili elektronički zapis čiji sadržaj samostalno ili povezan sa sadržajem drugih vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava navedenih u toj ispravi, točno, jasno i potpuno odražava činjenično stanje relevantno za određeni poslovni događaj koji ima za posljedicu knjigovodstvene promjene, te ako je potpisana od osobe koja jamči za njezinu vjerodostojnost.

Sva navedena dokumentacija mora biti vjerodostojna i istinita, odnosno odražavati stvarno činjenično stanje i mora biti ovjerena od strane svih sudionika u isporuci robe, predviđenih za ovjeru pojedinog dokumenta. Račun odnosno popratna dokumentacija mora sadržavati podatke koji omogućavaju identifikaciju osoba koje su sudjelovale u poslovnom događaju, identifikaciju samog poslovnog događaja te mjesta i vremena isporuke. U praksi račun ne prati uvijek robu, te samim time nije dokaz izvršene isporuke, dok popratna dokumentacija mora pratiti robu od početka do kraja njene isporuke, i upravo zato je takva dokumentacija potvrda o izvršenju isporuke i načinu na koji je izvršena.

Ako se utvrdi da je porezni obveznik primio račun za isporučenu robu, a nema dokaza da je upravo osoba koja je izdala račun, izvršila i isporuku odnosno ako se račun temelji na neistinitoj transakciji, to znači da isporuka nije uopće izvršena ili je izvršena od strane druge osobe, te porezni obveznik nema pravo na odbitak pretporeza.

Dakle, iz same zakonske definicije pretporeza proizlazi da se pretporez može odbiti samo ako je ispostavljen račun propisanog sadržaja od strane poduzetnika koji je u sustavu PDV-a te ako je račun vjerodostojna knjigovodstvena isprava koja zajedno s popratnom dokumentacijom nedvojbeno dokazuje da je isporuka zaista obavljena poduzetniku u poduzetničke svrhe i od dobavljača navedenog na računu i u ostaloj dokumentaciji.

Otpremnica nastaje u trenutku izvršenja naloga kupca, te se obavezno prilaže uz robu tijekom isporuke. Na kartici artikla 000200 kukuruz rinfuza 660-Skladište – Otkup za Trgovačka Roba – Prerada Bjelovar za razdoblje od 01.-31.10.2016. i kartici artikla 000100 pšenica merkantilna 660-Skladište – Otkup za Trgovačka Roba – Prerada Bjelovar za razdoblje od 01.-31.10.2016. zaduženo da je roba zaprimljena na slijedeće datume: 19.10.2016., 20.10.2016., 21.10.2016., te od 24.10.2016. do 28.10.2016., te 30.10.2016. i 31.10.2016., što je ukupno 10 dana, a otpremnice i računi društva FIRST HEAD-ON d.o.o. su izdane na datume 24.10.2016., 25.10.2016., 27.10.2016., 28.10.2016. i 31.10.2016. Dakle, otpremnica je izdano 5 komada, po izdanih 5 računa te one nisu izdane na dan isporuke, nego su izdane zbirno (za 2 do 3 dana u koje su izvršene isporuke izdana je po jedna otpremnica), te su datumi otpremnica identični datumima izdavanja računa, koji je u svih 5 slučajeva različit od datuma navedenih kao datumi isporuke, dakle otpremnice nisu pratile robu tijekom isporuke, što dokazuje da su sve predmetne otpremnice izdane nevezano za samu isporuku. Samim time, SEDLIĆ d.o.o. je prihvatio robu bez popratne otpremnice, te je evidentirao da je robu zaprimio prije nego su otpremnice izdane, a na kojima je primitak nekoliko dana kasnije sam ovjerio. Dakle, otpremnice ne dokazuju kada je roba isporučena, te su stoga otpremnice nevjerodostojna dokumentacija, a SEDLIĆ d.o.o. nije predočio dokaze da je zaprimljena roba upravo roba za koju je primio račune od društva FIRST HEAD-ON d.o.o., odnosno da je predmetnu robu primio od društva FIRST HEAD-ON d.o.o.

Uz račune priložene su vagarinke koje je izdao od SEDLIĆ d.o.o. da je obavio vaganje robe primljene od FIRST HEAD-ON d.o.o. na mjestu otkupa 660-Skladište – Otkup za Trgovačka Roba – Prerada Bjelovar. Kao primjer navodimo Vagarinku broj 660-001140/2016 od 19.10.2016. na kojoj je navedeno: kukuruz rinfuza, odvaga neto: 26.380,00 kg, vrijeme odvage ulaza: 15:08:14 sati, vrijeme odvage izlaza: 15:08:14 sati. Sve vagarinke detaljno su opisane na stranicama 8 do 11 Zapisnika te je na svima vagarinkama upisano vrijeme odvage ulaza identično vremenu odvage izlaza. Vaganje se odvija na način da se prvo važe kamion s utovarenom robom, a zatim se roba istovari te se važe prazan kamion, što je i navedeno na spomenutoj vagarinki: Odvaga bruto ulaz: 40.920,00 kg, Odvaga bruto izlaz: 14.540,00 kg, Odvaga neto: 26.380,00 kg.

S obzirom da je potrebno određeno vrijeme da se obave dva vaganja te da se između vaganja roba istovari, životno je neuvjerljivo da je vaganje ulaza i izlaza robe obavljeno u isto vrijeme, štoviše navedeno je vrijeme identično u stotinku sekunde.

Stoga, priložene vagarinke nisu vjerodostojna dokumentacija, u smislu odredbi članka 55. i 56. OPZ-a, jer ne dokazuju točno vrijeme isporuke i ne odražavaju istinito nastali poslovni događaj, ne dokazuju da je vaganje robe uopće obavljeno te iz navedenog proizlazi da su vagarinke sastavljene formalno.

Prema navedenom na teretnim listovima, računima, vagarinkama i obračunima otkupa, na dane 19.10., 20.10., 21.10.2016., te od 24.10. do 28.10.2016. dovoz robe vršen je 3 puta dnevno. Društvo FIRST HEAD-ON d.o.o. nema skladišta, a i očitovalo se da je roba isporučena u tranzitu i da je utovar robe za prijevoz organizirao dobavljač tako da nemaju informacije o adresi utovara, te STF TRGOVINA d.o.o. također nema skladišta. Na teretnim listovima nije navedeno mjesto utovara. Za utovar i prijevoz potrebno je određeno vrijeme, a nadzoru nitko od sudionika predmetnih poslovnih događaja nije dostavio dokaz gdje je roba utovarena i od kuda je vožena, te nema dokaza da je bilo fizički moguće izvršiti dovoz robe 3 puta na dan do Bjelovara, a samim time nema dokaza da je STF TRGOVINA d.o.o. isporučila robu.

Dakle, obveznik SEDLIĆ d.o.o. nije nadzoru dostavio vjerodostojnu dokumentaciju po kojoj je prikazao da je nabavio predmetnu robu (računi koje je evidentirao u Knjizi ulaznih računa, otpremnice, vagarinke i teretni listovi).

U žalbi je obveznik naveo da je udio spornog pretporeza u ukupnom pretporezu, koji je obveznik odbio u razdoblju nadzora neznatan. Pretporez osporen nadzorom iznosi 162.866,10 kn, a njegov udio u ukupnom pretporezu iskazanom kod obveznika u iznosu od 2.539.741,81 kn iznosi 6,41 %, te ga ovo tijelo ne cijeni neznatnim ni u relativnom ni u apsolutnom iznosu. S obzirom da je sudjelovanje obveznika u poreznoj prijevri nedvojbeno utvrđeno, a u ponovnom postupku još dodatno dokazano, oštećen je državni proračun za iznos od 162.866,10 kn. Porezno tijelo dužno je postupati u skladu s utvrđenim i nastaviti provoditi postupak nadzora, bez obzira na udio iznosa utvrđene nepravilnosti u ukupno iskazanim iznosima obveznika, jer nema pravne osnove za drugačije postupanje.

Uvidom u ISPU utvrđeno je da ni FIRST HEAD-ON d.o.o. ni STF TRGOVINA d.o.o. nemaju zaposlenih, te je stoga nejasno na koji način su mogli i tko je mogao izvršiti poslove vezane za predmetnu nabavu i isporuku robe.

Uvidom u izvode „Privredne banke Zagreb“ d.d. utvrđeno je da je Sedlič d.o.o. robu društvu First Head-on d.o.o. platio u ukupnom iznosu od 814.693,78 kn (Izvodi br. 217 od 25.10.2016. godine, br. 219 od 27.10.2016. godine i br. 234 od 17.11.2016. godine).

Dana 13.04.2017. godine obvezniku Sedlič d.o.o. uručen je Zaključak KLASA: UP/I-471-02/17-01/106, URBROJ: 513-07-26-01/17-01, kojim mu je naloženo da priloži knjigovodstvene isprave, vezane uz obračunavanje poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01. do 31.10.2016. godine te da navede odgovore na slijedeća pitanja:

1. Navedite na koji način i kada je društvo SEDLIČ d.o.o. prvi puta stupilo u kontakt i uspostavilo poslovni odnos s društvom FIRST HEAD-ON d.o.o. sa sjedištem u Zagrebu, Zlarinska 26, OIB: 76106080747. Dostavite nam imena osoba preko kojih ste uspostavili kontakt;
2. Tko su osobe za kontakt u društvu FIRST HEAD-ON d.o.o. i na koji način ste kontaktirali s istima (imena, brojevi telefona)? Ako imate kontakt broj telefona odgovorne osobe, molimo navedite ga. Ukoliko posjedujete bilo kakvu pisanu ili e-mail korespondenciju s istima (upiti, ponude, bilo kakve dogovore) ispišite je i priložite odgovoru na ovu Obavijest;
3. Koje podatke o postojanju i pouzdanosti navedenog poslovnog partnera imate dokumentirane te jeste li proveli potrebnu razinu sigurnosti u identitet navedenog društva; navedite što ste točno poduzeli u vezi navedenog?;
4. Poslujete li i dalje s društvom FIRST HEAD-ON d.o.o.? Ako ne, iz kojeg razloga je poslovni odnos prekinut?
5. Jeste li sklopili ugovor o zajedničkom poslovanju i ako jeste, molimo da ga dostavite. Ukoliko niste sklopili ugovor, molimo da opišete uvjete poslovanja s FIRST HEAD-ON d.o.o.
6. Tko je organizirao prijevoz navedene robe? Tko je vršio prijevoz navedene robe, kojim vozilima, kojih registarskih oznaka i u čijem vlasništvu su ta vozila? Molimo dostavite dokumentaciju o prijevozu.
7. Gdje je roba utovarena za prijevoz, u kojem mjestu, u kojem i čijem skladištu te od kojeg društva je roba preuzeta na utovar? Spomenuto navedite i u slučaju da su prijevoz vršili drugi i u slučaju da ste sami vršili prijevoz.
8. Kuda ste robu dalje isporučili, kojim kupcima? Jeste li prodaju imali unaprijed dogovorenu, prije nabave od dobavljača te jeste li robu odmah isporučili kupcima?

Obvezniku je napomenuto da sve navedeno obrazloži što je moguće detaljnije te da dostavi svu dokumentaciju kojom raspolaže vezano za navedeno.

Dana 21.04.2017. godine obveznik je dostavio pisano očitovanje, u kojem je naveo slijedeće: (citirano)

1. Sredinom listopada 2016. godine Gospodin Aleksandar Jocić je telefonski kontaktirao Tihomira Pilipovića, komercijalnog direktora tvrtke Sedlič d.o.o., raspitivao se za cijenu po kojoj otkupljujemo kukuruz i najavio da će dovesti veću količinu kukuruza.
2. Osoba s kojom je kontaktirano vezano uz isporuku robe od poduzeća First Head-on d.o.o. je Aleksandar Jocić. Broj telefona sa kojeg je kontaktirao Gospodina Pilipovića je: 091/73 98 505. Gospodin Jocić je dovoz svoje robe u silos najavljivao telefonski, a računi za isporučenu robu su nakon istovara robe dolazili sa e-mail adrese firsttheadon@gmail.com

3. Početak suradnje sa poduzećem First Head-on d.o.o. je bio za vrijeme otkupa kukuruza, kada je velika gužva sa dovozom robe i u naše silose robu doslovno dovoze stotine vozila na dan. Nismo vršili nikakve posebne provjere o postojanju i pouzdanosti poslovnog partnera. Smatrali smo nepotrebnim, jer je partner prvo nama dostavio robu i mi plaćamo tek nakon istovara, pa stoga nije bilo bojazni da nas isti prevari. Takav princip imamo sa većinom naših dobavljača.

4. Da, i dalje poslujemo sa društvom First Head-on d.o.o.

5. Nismo sklopili nikakav poseban ugovor o zajedničkom poslovanju sa poduzećem First Head-on. Dogovor je bio telefonski da će oni dostaviti robu, a mi da ćemo istu platiti prema ispostavljenom računu nakon istovara u naše silose.

6. Naša tvrtka nije organizirala prijevoz robe. Robu smo kupili dopremljenu u naše silose na adresu Mihanovićeve 10, Bjelovar. Pretpostavljam da je dovoz organizirao prodavatelj.

Prema priloženoj dokumentaciji vidljivo je da je prijevoz vršilo poduzeće Bulin teks d.o.o. iz Zagreba

7. Ne znam gdje je roba utovarena. Svi dokumenti koje imamo su priloženi uz račune.

8. Prodaju robe kupljene od poduzeća First Head-on d.o.o. nismo imali dalje dogovorenu, već smo istu uskladištili u naše silose zajedno sa ostalom robom koju smo preuzimali od ostalih dobavljača. Ne znamo, nihi teoretski možemo znati kada i kome je prodana točno baš ta roba. (kraj citata)

U očitovanju obveznik je naveo da nije izvršio provjeru navedenog dobavljača, a s obzirom da je društvo First Head-on d.o.o. osnovano 12.09.2016. godine i tek počelo s radom na tržištu, te je bilo potpuno nepoznato na tržištu, Sedlič d.o.o. nije mogao znati relevantne informacije o poslovanju tog partnera, a u 10. mjesecu 2016. godine izvršio je nabavu robe u značajnijem iznosu od 814.330,50 kn.

Aleksandra Jocića, odgovornu osobu u First Head-on d.o.o., službene osobe pokušale su kontaktirati na broj mobitela : 091/73 98 505, naveden u očitovanju društva Sedlič d.o.o., i to dana 26.06.2017. u 14:23 sati, 30.06.2017. u 08:48 sati, 06.07.2017. u 12:25 sati i dana 22.08.2017. u 09:05 sati, ali broj nije u funkciji.

Budući da društvo STF TRGOVINA d.o.o. nije zaprimilo pismeno - zahtjev za dostavu obavijesti o činjenicama i nije se očitovalo po zahtjevu dostavljenom putem elektroničke pošte, te da nije bilo moguće uspostaviti telefonski kontakt na broj telefona upisan u Informacijski sustav Porezne uprave (dalje: ISPU), nisu dostavljeni dokazi iz kojih bi bilo razvidno od koga je i na koji način STF TRGOVINA d.o.o. nabavilo predmetna dobra.

Uvidom u ISPU i u Rješenje Trgovačkog suda broj 56. St-1854/2019 od 27.11.2019. godine, utvrđeno je da je nad društvom FIRST HEAD-ON d.o.o. dana 27.11.2019. godine otvoren i zaključen stečajni postupak.

Obveznika BULIN TEKS d.o.o., Nova Ves 56, Zagreb, OIB: 02432122331, koji je ovjerio teretne listove za prijevoz u polju Prijevoznik, ovlaštena službenica Porezne uprave, Područnog ureda Sjeverna Hrvatska, Službe za nadzor, Kristina Ajduković Kurtanek, pokušala je kontaktirati u više navrata na broj telefona 01/653-9752 i na brojeve mobitela 099/293-4537 i 099/424-8877, dana 26.06.2017. u 8:52 sati, 26.06.2017. u 13:00 sati i 27.06.2017. u 9:53 sati, ali su mobiteli privremeno isključeni iz mreže, a na fiksni broj nitko se nije javljao, osim dana 29.06.2017. u 14:18 sati, kada se javila tajnica i izjavila da je BULIN TEKS d.o.o. vozio u SEDLIČ d.o.o. i da će upit prenijeti kolegi ili direktoru te da će se netko od njih dvojice nazvati u Poreznu upravu, međutim nitko se nije javio ni telefonom ni drugim putem.

Dana 30.06.2017. obvezniku BULIN TEKS d.o.o. poslana je poštom na adresu sjedišta društva Obavijest o činjenicama bitnim za oporezivanje, KLASA: UP/I-471-02/17-01/106, URBROJ: 513-07-26-01/17-16 od 26.6.2017., u kojoj je zatraženo da odgovori je li obavio prijevoz žitarica društvu Sedlič d.o.o. u razdoblju od 01.10.-31.10.2016. godine vozilom registracijskih oznaka ZG 4554 BT te da dostavi dokumentaciju iz koje je vidljivo od koga je primio narudžbu i uputu gdje, kada i koju vrstu robe treba prevesti, izdane račune za navedeni prijevoz, teretne listove i svu prijevozničku dokumentaciju, karticu kupca kojem je izvršio navedeni prijevoz, ugovor s kupcem, dokumentaciju o plaćanju te svu dokumentaciju iz koje je vidljivo gdje je bilo mjesto utovara i istovara robe.

Vezano za poreznog obveznika BULIN TEKS d.o.o., nadzor je utvrdio da mu je knjigovođa Krešimir Kruškovnjak iz društva EXACTA LINES j.d.o.o., te mu je dana 30.06.2017. putem elektroničke pošte na e-adresu "exactalines@gmail.com" poslana ista Obavijest za dostavu sve dokumentacije obveznika BULIN TEKS d.o.o., vezano za prijevoz obvezniku Sedlič d.o.o. u razdoblju od 01.10. do 31.10.2016. godine. Istog dana oko 08:08 sati na broj telefona 095/516 8851 knjigovođa je kontaktirala ovlaštena službenica Porezne uprave, tada nadležnog Područnog ureda Sjeverna Hrvatska, Službe za nadzor, Kristina Ajduković Kurtanek te je dogovoreno da dostavi Knjige URA i IRA i kontakt broj mobitela odgovorne osobe navedenog društva.

Dana 07.07.2017. godine obveznik BULIN TEKS d.o.o. putem e-maila dostavio je očitovanje na navedenu Obavijest, u kojem je naveo da je predmetno vozilo u vlasništvu društva BULIN TEKS d.o.o. i da je to vozilo u najmu društvu STF TRGOVINA d.o.o., Zagreb, Pakošanska 5, OIB: 27401133403, počev od 30.09.2016. te je priložio ugovor o najmu. Naveo je i da se za sva pitanja vezana za prijevoz i isporuku spomenutih dobara obratimo spomenutom društvu obzirom da oni ne raspolažu takvim informacijama.

Uvidom u predloženi Ugovor o najmu, sklopljen 30.09.2016., utvrđeno je da je BULIN TEKS d.o.o. kao iznajmljivač dao u najam društvu STF TRGOVINA d.o.o. kamion SCANIA, registracijskih oznaka ZG 4554 BT, broja šasije XLER6X20004472598, na vrijeme od 12 mjeseci (predano na parkiralištu iznajmljivača) za najamninu u iznosu od 7.000,00 kn mjesečno. Na predloženom ugovoru zamijenjena ovjera ugovornih strana, odnosno pod „iznajmljivač“ ovjeru je stavio STF TRGOVINA d.o.o., a pod „korisnik“ ovjeru je stavio BULIN TEKS d.o.o.

Odgovorna osoba u BULIN TEKS d.o.o. u razdoblju nadzora bio je Ivica Knežević. Na Vagarinkama je navedeno da je prijevoz izvršen vozilom registracijskih oznaka ZG 4554 BT te je naveden vozač Sebastijan. Uvidom u ISPU utvrđeno je da BULIN TEKS d.o.o. i STF TRGOVINA d.o.o. nisu predali JOPPD obrasce za 2016. godinu. Uvidom u ISPU - Registar osiguranika HZMO, utvrđeno je da društvo BULIN TEKS d.o.o. u razdoblju nadzora nije imalo djelatnika prijavljenih u HZMO i da je prvog djelatnika prijavilo dana 04.02.2017. godine, te je utvrđeno da društvo STF TRGOVINA d.o.o. u razdoblju svog poslovanja nije imalo djelatnika prijavljenih u HZMO. Dakle, u razdoblju nadzora ni društvo BULIN TEKS d.o.o. ni STF TRGOVINA d.o.o. nisu imali zaposlenih djelatnika, te nisu imali ni zaposlenika imenom Sebastijan. Stoga, prijevoz predmetne robe nije mogao obaviti vozač potpisan na vagarinkama, odnosno prijevoz nije obavio ni zaposlenik društva BULIN TEKS d.o.o. ni društva STF TRGOVINA d.o.o.

Uz očitovanje, obveznik BULIN TEKS d.o.o. dostavio je Izjavu o prijeboju (kompenzaciji) broj 01/2016 od 30.09.2016., prema kojoj su STF TRGOVINA d.o.o. i BULIN TEKS d.o.o. međusobno potraživanje po računu 98 i potraživanje po spomenutom Ugovoru o najmu teretnog vozila kompenzirali u iznosu od 83.883,69 kn. Također je dostavio Generalnu punomoć od 01.02.2016. kojom opunomoćuje Mirsada Zulića za zastupanje društva BULIN TEKS d.o.o.

Kako je ranije opisano, uz račune o izvršenoj isporuci SEDLIĆ d.o.o. priložio je Teretne listove (nisu navedeni brojevi teretnog lista) prijevoznika BULIN TEKS d.o.o., Nova Ves 56, Zagreb, OIB: 02432122331, koji nisu vjerodostojni.

Obvezniku BULIN TEKS d.o.o. je dana 07.07.2017. godine putem e-maila poslan zahtjev da obrazloži navedeno, odnosno da obrazloži kako je moguće da je njegova ovjera na teretnim listovima da je izvršio prijevoz u 10. mjesecu 2016. godine, ako je vozilo dano u najam društvu STF TRGOVINA d.o.o. od 30.09.2016. godine. Također je zatraženo da dostavi izlazne račune za najam vozila STF TRGOVINI d.o.o. i Knjigu izlaznih računa za mjesec u kojem su iskazani računi te da dostavi kontakt broj telefona osobe iz STF TRGOVINE d.o.o.

Dana 10.07.2017. godine knjigovođa je putem e-maila dostavio Knjigu izlaznih računa i Knjigu ulaznih računa za 10. mjesec 2016. godine obveznika BULIN TEKS d.o.o. Iz Knjige izlaznih računa je vidljivo da obveznik nema evidentiranih izlaznih računa prema STF TRGOVINI d.o.o. ni prema First Head-on d.o.o.

Traženo obrazloženje i kontakt broj mobitela odgovorne osobe društva STF TRGOVINA d.o.o., ni obveznik BULIN TEKS d.o.o. ni knjigovođa nisu dostavili.

Obavijesti o činjenicama bitnim za oporezivanje poslane su MUP-u, PU Zagrebačkoj, KLASA: UP/I-471-02/17-01/106, URBROJ: 513-07-07/17-29 od dana 10.07.2017. godine, s upitom o vlasniku i vrsti vozila registrarskih oznaka ZG 4554 BT.

Dana 25.07.2017. godine zaprimljen je odgovor od MUP-a Broj: 511-19-22/4-73-1871/17 od 17.07.2017., u kojem je navedeno da je predmetno vozilo, teretni automobil (N3) marke Scania R124 LB6X2NB 420 C-222370, god. proizvodnje 2002., broja šasije XLER6X20004472598, registracijskih oznaka ZG 4554 BT u vlasništvu tvrtke Bulin Teks d.o.o., OIB: 02432122331 te da je nabavljeno od prodavatelja tvrtke DOMAGOJ d.o.o., OIB: 91826229779, temeljem računa 1/503/050 od 13.01.2016. godine. Uvidom u Sudski registar, utvrđeno je da je u društvu DOMAGOJ d.o.o., OIB: 91826229779, sa sjedištem u Bereku, Berek 54, u kojem je od osnivanja odgovorna osoba Zvonimir Sedlič, OIB: 29700673796, brat Domagoja Sedlića, a od osnivanja do 15.10.2012. godine odgovorna osoba bio je i Domagoj Sedlič. Prema dostupnim podacima navedeno teretno vozilo DOMAGOJ d.o.o. nabavio je 02.03.2010. godine, kada je Domagoj Sedlič još bio odgovorna osoba.

S obzirom da su u siječnju 2016. godine SEDLIĆ d.o.o. i DOMAGOJ d.o.o. poslovali u zajedničkim prostorijama u istoj zgradi u Bereku, Berek 54, SEDLIĆ d.o.o. je tada morao imati saznanja o društvu Bulin Teks d.o.o., da je navedeno teretno vozilo DOMAGOJ d.o.o. prodalo društvu Bulin Teks d.o.o., koje je isto vozilo dalo u najam upravo društvu STF TRGOVINA d.o.o., koje je nestajući trgovac i izdalo je račune da je preko FIRST HEAD-ON d.o.o. prodalo kukuruz obvezniku SEDLIĆ d.o.o.

Tijek nabave kamiona: DOMAGOJ d.o.o. → BULIN TEKS d.o.o. → STF TRGOVINA d.o.o.

Slijed računa za robu: STF TRGOVINA d.o.o. → FIRST HEAD-ON d.o.o. → SEDLIĆ d.o.o.

Tijek robe: STF TRGOVINA d.o.o. → SEDLIĆ d.o.o.

Uvidom u ISPU, evidenciju PBZO, utvrđeno je da društvo STF TRGOVINA d.o.o. nije imalo vozila u vlasništvu.

Uvidom u predmetne račune izdane od društva STF TRGOVINA d.o.o., u račune, otpremnice i teretne listove izdane od društva FIRST HEAD-ON d.o.o., te u vagarinke obveznika SEDLIĆ d.o.o., utvrđeno je da je na svim navedenim dokumentima upisana samo registrarska oznaka ZG 4554 BT, a nije navedena registrarska oznaka prikolice.

Uvidom u ISPU - Pregled vozila, utvrđeno je da je predmetno vozilo teretno, kategorizacijske oznake N3. Prema Prilogu I A. Pravilnika o utvrđivanju sukladnosti motornih vozila i njihovih prikolica ("Narodne novine", broj 80/13, 97/14 i 60/16), Kategorija N3 su motorna vozila za prijevoz tereta čija je najveća dopuštena masa veća od 12 t, a Kategorija O su prikolice. Uvidom u ISPU, evidenciju PBZO, utvrđeno je da obveznik Bulin Teks d.o.o. nije u vlasništvu imao vozilo Kategorije O.

Dana 19.02.2021. godine u razgovoru obavljenom od 14:00 do 14:37 sati s Domagojem Sedličem i odvjetnikom Hrvojem Mladinićem u prostorijama Porezne uprave, F. Supila 4/3, na napomenu da je na dokumentima upisana samo registrarska oznaka ZG 4554 BT, a ne i registrarska oznaka prikolice, Domagoj Sedlič izjavio je da im stižu kamioni nosivosti 12,50 tona i prikolice nosivosti 12,50 tona, te da oni u svojim dokumentima (obračuni otkupa) pišu samo registraciju kamiona, jer dolazak kamiona snimaju kamerom pa se registrarska oznaka vidi od naprijed, a druge registracije iza kamiona ne vide te ih ne pišu. Dakle, i prema navedenoj izjavi nosivost kamiona s prikolicom je oko 25 t.

Dana 23.02.2021. godine upućen je dopis Centru za vozila Hrvatske d.d., u kojem je zatraženo da za vozilo teretni automobil (N3) marke Scania R124 LB6X2NB 420 C-222370, god. proizvodnje 2002., broja šasije XLER6X20004472598 dostave podatke o nosivosti, vrsti, registrarskim oznakama vozila.

Centar za vozila Hrvatske d.d. je dana 08.03.2021. godine dostavio odgovor u kojem su navedeni podaci o predmetnom vozilu: nosivost 14300 kg, masa vozila 11700 kg, vozilo je imalo registarske oznake BJ368ED od 02.04.2008. do 30.09.2016. godine.

S obzirom da je prema navedenim dokumentima, najmanja količina preveženog tereta u jednom dovozu bila 25180 kg i najveća 27500 kg, a da je prema službenim podacima nosivost vozila 14300 kg, evidentno je da su za prijevoz predmetne robe bili potrebni i kamion i prikolica, a što društvo BULIN TEKS d.o.o. nije imalo na raspolaganju, niti je STF TRGOVINA d.o.o. imala kamion i prikolicu na raspolaganju, te da stoga navedena društva nisu mogla obaviti prijevoz predmetne robe.

Uvidom u e-Oglasnu ploču sudova, utvrđeno je da je za dužnika BULIN TEKS d.o.o., Nova Ves 56, Zagreb, OIB: 02432122331, Financijska agencija podnijela prijedlog za otvaranje stečajnog postupka Trgovačkom sudu u Zagrebu dana 06.11.2019. godine.

Ni društvo Bulin Teks d.o.o. ni knjigovođa društva nisu do dana pisanja ovog zapisnika dostavili obrazloženje na upit kako je prema teretnim listovima društvo BULIN TEKS d.o.o. izvršilo usluge prijevoza predmetne robe, jer prema očitovanju i ugovoru u najmu koje je navedeno društvo dostavilo, vozilo je u razdoblju nadzora bilo dano u najam, te BULIN TEKS d.o.o. nije mogao izvršiti prijevoz. Ni društvo BULIN TEKS d.o.o. ni STF TRGOVINA d.o.o. nisu izdali račune za navedene usluge prijevoza, a poduzetnik koji je izvršio usluge prijevoza morao je imati određene troškove (trošak goriva, plaća vozačima, trošak amortizacije vozila i sl.), te ako je izvršio usluge, bio je dužan izdati račun. Navedena društva nisu dostavila ni popratnu dokumentaciju, koja bi posvjedočila o izvršenju usluga, osim spomenute izjave. S obzirom na navedeno, nema dokaza da su usluge prijevoza stvarno izvršene.

Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Zagreb, Služba za suzbijanje poreznih prijevара, obavila je nadzor PDV-a kod obveznika FIRST HEAD-ON d.o.o., Zagreb, Zlarinska 26, OIB: 76106080747, za razdoblje od 30.09.2016. - 31.08.2017. godine, te je o navedenom sastavilo Službenu zabilješku KLASA: 471-02/18-01/581, URBROJ: 513-07-01/20-58 od 28.05.2020. godine, koju je dostavilo Poreznoj upravi, Službi za nadzor.

S obzirom da razdoblje vezanog nadzora društva FIRST HEAD-ON d.o.o. obuhvaća i razdoblje nadzora kod obveznika SEDLIĆ d.o.o., od 01.10. do 31.10.2016. godine, činjenice utvrđene u navedenom nadzoru odnose se i na ovaj nadzor, te sukladno odredbama članka 79. stavka 8. Općeg poreznog zakona, a u svezi članka 77. Općeg poreznog zakona, nadzor će koristiti činjenice utvrđene u poreznom postupku nad navedenim obveznikom, a utvrđeno se navodi u nastavku zapisnika.

Uvidom u bruto bilancu obveznika FIRST HEAD-ON d.o.o., utvrđeno je da je za 2016. godinu iskazao prihode od prodaje i usluga na knjigovodstvenom kontu 75140 u iznosu 1.483.697,40 kn. Drugih prihoda nema evidentirano. Uvidom u knjigovodstveni račun 120 – kupci, utvrđeno je da je na navedenom računu iskazan promet tijekom godine u iznosu 1.854.621,75 kn, plaćanja kupaca tijekom godine iznose 1.854.621,75 kn te saldo (iznos neplaćenih računa) na dan 31.12.2016. iznosi 0,00 kn.

Uvidom u analitiku kupaca, utvrđeno je da navedeni promet čini jedino promet ostvaren s kupcem SEDLIĆ d.o.o., Berek 54, Berek, OIB: 31937776003. Prema analitičkoj kartici kupca SEDLIĆ d.o.o., računi ispostavljeni društvu SEDLIĆ d.o.o. u 2016. godine iznose 1.854.621,75 kn, a plaćanje kupca SEDLIĆ d.o.o. iznosi isto 1.854.621,75 kn, te FIRST HEAD-ON d.o.o. na kraju godine nema potraživanja od kupca SEDLIĆ d.o.o.

Uvidom u glavnu knjigu utvrđeno je da je porezni obveznik FIRST HEAD-ON d.o.o. iskazao obvezu poreza na dodanu vrijednost na knjigovodstvenom računu 2400 u ukupnom iznosu od 370.924,35 kn. Pregledom knjige izlaznih računa utvrđeno je da su proknjiženi izlazni računi od rednog broja 1 do 11, a koji su ispostavljeni društvu SEDLIĆ d.o.o. u ukupnom iznosu od 1.854.621,75 kn od čega osnovica iznosi 1.483.697,40 kn, a porez na dodanu vrijednost iznosi 370.924,35 kn. Uvidom u kumulativ prijava poreza na dodanu vrijednost za razdoblje 01.09. do 31.12.2016., FIRST HEAD-ON d.o.o. je iskazao isporuke u ukupnom iznosu osnovice od 1.483.697,40 kn i poreza na dodanu vrijednost u ukupnom iznosu od 370.924,35 kn.

Dakle, porezni obveznik FIRST HEAD-ON d.o.o. je tijekom 2016. godine evidentirao isporuke jedino prema društvu SEDLIĆ d.o.o. s kojim je u 2016. godini ostvaren promet u iznosu 1.854.621,75 kn (promet uključuje PDV).

Obavijest o poreznom nadzoru te poziv da u službene prostorije donese poslovnu dokumentaciju, Porezna uprava, Područni ured Zagreb, Služba za suzbijanje poreznih prijevара uputila je poštom na registriranu adresu poreznog obveznika u Zagrebu, Zlarinska 26, međutim isto se vratilo neuručeno uz napomenu „nepoznat“. Nakon toga Obavijest o poreznom nadzoru i poziv poslani su poštom odgovornoj osobi društva, Aleksandru Jociću u Beograd, Srbija, što je zaprimio dana 10. travnja 2018. godine. Do dana sastavljanja službene zabilješke, Aleksandar Jocić, odgovorna osoba, nije se javio nadležnom poreznom tijelu niti je dostavio traženu dokumentaciju.

Kako porezni obveznik FIRST HEAD-ON d.o.o. na poziv Porezne uprave nije dostavio poslovnu dokumentaciju, to je društvu SEDLIĆ d.o.o. dana 11. svibnja 2018. upućen zahtjev da dostavi slijedeće:

- račune koje je tijekom 2016. i 2017. primilo od poreznog obveznika FIRST HEAD-ON d.o.o.
- financijske kartice partnera FIRST HEAD-ON d.o.o. za 2016., 2017. i 2018. godinu

Društvo SEDLIĆ d.o.o. dostavilo je financijsku karticu partnera za 2016., 2017. i 2018. godinu (kartica konta 220 – dobavljači u zemlji) te račune koje je primilo od poreznog obveznika FIRST HEAD-ON d.o.o. Daje se pregled računa koje je porezni obveznik FIRST HEAD-ON d.o.o. ispostavio društvu SEDLIĆ d.o.o. tijekom 2016. godine, a navedeni računi su pribavljeni od društva SEDLIĆ d.o.o.:

Broj računa	Datum	Opis	Količina u kg	Cijena u kn	Osnovica	PDV	Ukupno
0001-2016	24.10.2016	Kukuruz	155.480	0,88	136.822,40	34.205,60	171.028,00
0002-2016	25.10.2016	Kukuruz	156.020	0,88	137.297,60	34.324,40	171.622,00
0003-2016	27.10.2016	Kukuruz	182.480	0,88	160.582,40	40.145,60	200.728,00
0004-2016	28.10.2016	Pšenica merkantilna	103.280	1,05	108.444,00	27.111,00	135.555,00
0005-2016	31.10.2016	Pšenica merkantilna	103.160	1,05	108.318,00	27.079,50	135.397,50
0006-2016	07.11.2016	Pšenica merkantilna	155.800	1,05	163.590,00	40.897,50	204.487,50
0007-2016	07.11.2016	Pšenica merkantilna	155.500	1,05	163.275,00	40.818,75	204.093,75
0008-2016	24.11.2016	Sojino zrno	130.520	2,30	300.196,00	75.049,00	375.245,00
0009-2016	29.11.2016	Sojino zrno	51.900	2,40	124.560,00	31.140,00	155.700,00
0010-2016	02.12.2016	Sojino zrno	25.640	2,40	61.536,00	15.384,00	76.920,00
0011-2016	02.12.2016	Ječam	20.080	0,95	19.076,00	4.769,00	23.845,00
UKUPNO					1.483.697,40	370.924,35	1.854.621,75

Društvo SEDLIĆ d.o.o. je Područnom uredu Zagreb uz svaki račun dostavilo obračun otkupa (po jednom računu je više obračuna otkupa), uz svaki obračun otkupa je priložena vagarinka te teretni list. Uvidom u dokument vagarinke, utvrđeno je da je na dokumentu u gornjem dijelu navedeno FIRST HEAD-ON d.o.o., naveden je vozač: Sebastijan te je navedena registarska oznaka vozila: ZG4554BT. U donjem dijelu su navedeni podaci o vaganju i to vrijeme vaganja te količina dok je na dnu potpis dobavljača: Sebas te pečat društva SEDLIĆ d.o.o. i potpis osobe iz društva SEDLIĆ d.o.o. koja je izvršila vaganje. Uvidom u teretne listove koji su priloženi uz svaki obračun otkupa, utvrđeno je da se kao pošiljatelj robe navodi društvo FIRST HEAD-ON d.o.o., kao prijevoznik se navodi društvo BULIN TEKS d.o.o., Zagreb, Nova ves 56, OIB: 02432122331, naveden je datum utovara tereta, zatim registarska oznaka vozila i to ZG4554BT te je kao primatelj navedeno društvo SEDLIĆ d.o.o. Kao mjesto istovara je navedena adresa: Mihanovićeve 10, Bjelovar. Također je naveden naziv robe te količina iskazana u kg. Pri dnu teretnog lista su pečati i potpisi pošiljatelja FIRST HEAD-ON d.o.o., prijevoznika BULIN TEKS d.o.o. te primatelja SEDLIĆ d.o.o.

Uvidom u glavnu knjigu obveznika FIRST HEAD-ON d.o.o. utvrđeno je da je iskazao pravo na odbitak pretporeza na knjigovodstvenom računu 2400 u ukupnom iznosu od 380.268,45 kn. Uvidom u Knjigu ulaznih računa, utvrđeno je da je porezni obveznik evidentirao ulazne račune od rednog broja 1 do rednog broja 16 Knjige ulaznih računa te iskazao vrijednost ulaznih računa bez PDV-a u iznosu 1.522.700,19 kn, pretporez po ulaznim računima u iznosu 380.268,45 kn i ukupnu vrijednost računa u iznosu od 1.902.968,64 kn, te da su 2 računa primljena od društva Exacta Lines j.d.o.o. za knjigovodstvene usluge, a 14 ulaznih računa odnosi se na račune društva STF TRGOVINA d.o.o., Zagreb, Pakoštanska 5, OIB: 27401133403, kako slijedi:

Broj računa	Datum	Opis	Količina u kg	Cijena u kn	Osnovica	PDV	Ukupno
170/1/1	21.10.2016	Kukuruz	155.480	0,8428	131.038,54	32.759,64	163.798,18
173/1/1	24.10.2016	Kukuruz	156.020	0,8428	131.493,66	32.873,41	164.367,07
174/1/1	25.10.2016	Kukuruz	182.480	0,8428	153.794,14	38.448,54	192.242,68
175/1/1	25.10.2016	Kukuruz	103.280	0,8428	87.044,38	21.761,10	108.805,48
182/1/1	28.10.2016	Kukuruz	103.160	0,8428	87.069,67	21.735,81	108.805,48
158/1/1	28.10.2016	istraživanje tržišta			88.717,60	22.179,40	110.897,00
184/1/1	28.10.2016	uredski pribor			9.898,00	2.474,50	12.372,50
120/1/2	07.11.2016	Merkantilna pšenica	155.800	1,03	160.474,00	40.118,50	200.592,50
121/1/2	07.11.2016	Merkantilna pšenica	155.500	1,03	160.165,00	40.041,25	200.206,25
124/1/2	24.11.2016	sojino zrno	130.520	2,28	297.585,60	74.396,40	371.982,00
126/1/2	29.11.2016	sojino zrno	51.900	2,38	123.522,00	30.880,50	154.402,50
127/1/2	29.11.2016	police, ormari...			10.700,00	2.675,00	13.375,00
130/1/2	02.12.2016	Ječam	20.080	0,93	18.674,40	4.668,60	23.343,00
131/1/2	02.12.2016	sojino zrno	25.640	2,38	61.023,20	15.255,80	76.279,00
UKUPNO					1.521.200,19	380.268,45	1.901.468,64

Drugi ulazni računi FIRST HEAD-ON d.o.o. nema evidentirano. Uvidom u financijsku karticu dobavljača, utvrđeno je da su navedeni računi evidentirani na kartici dobavljača STF TRGOVINA d.o.o. Također uvidom u karticu te u promet po žiro računu, utvrđeno je da FIRST HEAD-ON d.o.o. nema evidentirano da bi navedene račune tijekom 2016. godine platio dobavljaču STF TRGOVINA d.o.o.

Od društva STF TRGOVINA d.o.o. je stoga dopisom KLASA: 471-02/18-01/581, URBROJ: 513-07-01/18-21 od 23. kolovoza 2018. Porezna uprava, Područni ured Zagreb zatražio da dostavi račune koje je tijekom 2016. i 2017. ispostavilo poreznom obvezniku FIRST HEAD-ON d.o.o. i financijske kartice partnera FIRST HEAD-ON d.o.o. za 2016., 2017. i 2018. godinu. Dopis se vratio neuručen uz napomenu „Ne postoji više“.

Radi pribavljanja dokumentacije od društva STF TRGOVINA d.o.o., inspektori PU Zagreb, Damir Herceg i Jozo Mišetić su dana 21. rujna 2018. bili na adresi odgovorne osobe Josipa Mlakića, Koštacin 2, Zagreb. Na navedenoj adresi se nalazi kuća koja se sastoji od prizemlja i potkrovlja, fasada djelomično drvena, povećeg dvorišta, a sve u podsljemenskoj zoni. U razgovoru sa tamo zatečenom osobom, muška osoba nepoznata imena im je rekla kako je Josip Mlakić na navedenoj adresi bio podstanar oko godinu i pola, a da zadnje tri godine živi u Njemačkoj.

Iz podnesenih mjesečnih prijava PDV-a za 2015. godinu proizlazi da je društvo STF TRGOVINA d.o.o. iskazalo isporuke u iznosu 4.340.768,68 + 1.077.129,43 PDV, ukupno 5.417.898,11 kn. Istovremeno promet po žiro računu društva za 2015. iznosi 2.371.800,23 kn. Isporuke prema PDV prijavama za prvih 6 mjeseci 2016. iznose 1.507.197,40 kn (1.217.264,92 + 289.932,48 PDV), a navedeno otprilike odgovara prometu po žiro računu za 2016. godinu koji iznosi 1.794.391,15 kn (u navedenom je sadržana naplata manjeg dijela računa iz 2015. godine). Kako je priljev na žiro-račun značajno manji od iskazanih isporuka, proizlazi da je društvo ispostavljalo račune koje nije naplatilo.

Nadalje, obzirom da za 2015. godinu vrijednost ulaznih računa iznosi 4.778.569,68 + 1.199.642,42 PDV, ukupno 5.978.212,10 kn, a odljev sa žiro računa 2.371.800,23 kn, proizlazi također da je porezni obveznik primio ulazne račune, a koje nije platio dobavljačima.

Uvidom u evidencije Porezne uprave, utvrđeno je da je društvu STF TRGOVINA d.o.o. PDV ID broj suspendiran 21.12.2015. te od 25.10.2016. do 31.01.2018., kada je ukinut, oba puta iz razloga jer nije podnio PDV prijave. Glavna djelatnost je G 4690 Nespecijalizirana trgovina na veliko.

Prema evidencijama Porezne uprave, društvo nema zaposlenih.

Dakle, slijedom gore utvrđenih činjenica za društvo STF TRGOVINA d.o.o. u vezanom nadzoru utvrđeno je da:

- iako je u razdoblju 10-12/2016 ispostavilo 14 računa društvu FIRST HEAD-ON d.o.o., za navedena razdoblja nije podnijelo prijave poreza na dodanu vrijednost te porez na dodanu vrijednost po ispostavljenim računima društvu FIRST HEAD-ON d.o.o. nije prijavilo i platilo
- PDV ID broj je suspendiran 25.10.2016. do 31.01.2018. jer nije podnijelo mjesečne PDV prijave
- društvo nema zaposlenih
- putem žiro računa nema plaćanja prema dobavljačima za žitarice

- putem žiro računa nema evidentirano da bi račune koje je ispostavilo poreznom obvezniku FIRST HEAD-ON d.o.o. naplatilo, te je utvrđeno da su računi koje je društvo STF TRGOVINA d.o.o. ispostavilo poreznom obvezniku FIRST HEAD-ON d.o.o. nevjerodostojni, te da društvo STF TRGOVINA d.o.o. nije moglo obaviti isporuke žitarica poreznom obvezniku FIRST HEAD-ON d.o.o.

Kako porezni obveznik FIRST HEAD-ON d.o.o. nema vjerodostojnih računa za nabavu žitarica, koje je zaračunavalo društvu SEDLIĆ d.o.o., podatke o tome gdje je roba nabavljena i odakle je vožena društvu SEDLIĆ d.o.o., inspektori Područnog ureda Zagreb su pokušali pribaviti od prijevoznika BULIN TEKS d.o.o.

Uvidom u Knjigu izlaznih računa za 2017. utvrđeno je da je porezni obveznik FIRST HEAD-ON d.o.o. tijekom 2017. godine ispostavio 2 računa društvu BULIN TEKS d.o.o. te je stoga od društva BULIN TEKS d.o.o. zatraženo dopisom od 23. kolovoza 2018. da dostavi primljene račune. Društvo BULIN TEKS d.o.o. dopis je zaprimilo, međutim u ostavljenom roku nije dostavilo traženu dokumentaciju. Stoga su inspektori pokušali kontaktirati društvo BULIN TEKS d.o.o. Uvidom u telefonski imenik (internet stranica www.imenik.hr), utvrđeno je da su na ime BULIN TEKS d.o.o. evidentirana 3 telefonska broja pri čemu se na broj 01/653-9752 nitko ne odaziva, dok su mobilni brojevi 099/293-4537 i 099/424-8877 isključeni iz mreže.

Prema sudskom registru, društvo BULIN TEKS d.o.o. osnovano je 26.11.1993. sa sjedištem u Zagrebu, Macanovićeve 8. Kao osnivač upisan je Mile Perak iz Zagreba, Macanovićeve 8, OIB: 18816144146. Kao vlasnik/član društva od 16.12.2015. upisan je Ivica Knežević iz Zagreba, Ulica Kerestinečkih žrtava 44, OIB: 72232058541, a od 17.07.2018. kao vlasnik/član društva upisana je Anđelka Račić iz Zagreba, Selska cesta 39, OIB: 28758992794. Od 29.11.2019. kao vlasnik/član društva upisan je Dejan Ćirković, OIB: 30719309235, Srbija, Beograd, Sime Šolaje 7. Članovi društva su u razdoblju u kojem su bili vlasnici, bili i odgovorne osobe u društvu.

Prema evidencijama Porezne uprave, društvo BULIN TEKS d.o.o. u razdoblju 2002.- 2015. godine imalo je relativno malen promet po žiro računu (do cca. 200.000,00 kn godišnje). Nakon što je društvo preuzeo Ivica Knežević, promet u 2016., 2017. i 2018. godini počinje značajno rasti, te je 2016. iznosio 10.718.001,13 kn, u 2017. godini 25.325.019,41 kn i od 01.01. - 31.08.2018. iznosio je 52.745.021,05 kn. Prema evidencijama Porezne uprave, društvo BULIN TEKS d.o.o. tijekom 2016. godine nije imalo zaposlenih.

Uvidom u evidencije Porezne uprave utvrđeno je da je društvo BULIN TEKS d.o.o. u veljači 2016. registriralo vozilo pod oznakom ZG4554BT, a koje se navodi na teretnim listovima za prijevoz.

Radi pribavljanja informacija od vozača Sebastijana o prijevozu žita, a koji je na vagarinkama naveden kao vozač-dostavljač te radi pribavljanja računa koje je porezni obveznik FIRST HEAD-ON d.o.o. ispostavio društvu BULIN TEKS d.o.o. tijekom 2017., inspektori Područnog ureda Zagreb, Damir Herceg i Jozo Mišetić dana 25.09.2018. bili su na adresi sjedišta društva BULIN TEKS d.o.o. u Zagrebu, Nova ves 56. Na navedenoj adresi se nalazi starija stambena zgrada koju čine prizemlje, kat i potkrovlje. Na navedenoj adresi inspektori nisu zatekli društvo BULIN TEKS d.o.o., već jedino poštanski sandučić na kojem je navedeno ime društva. Susjeda koja živi na navedenoj adresi, inspektorima je pokazala vrata ureda, međutim na vratima nije navedeno ime društva. Rekla je kako je navedeni prostor u vlasništvu Dobro Bekavca, koji taj prostor iznajmljuje društvu BULIN TEKS d.o.o. te da mlađa muška i ženska osoba povremeno, uglavnom rijetko, dolaze u navedeni prostor.

Radi pribavljanja podataka o osobi imenom Sebastijan koja je na vagarinkama navedena kao vozač kamiona i koja je dostavljala žito društvu SEDLIĆ d.o.o., upućena je 12.10.2018. zamolba društvu SEDLIĆ d.o.o. ako može dostaviti bilo kakvu dodatnu informaciju o samome vozaču (prezime, broj mobitela, OIB ili bilo koji drugi podatak koji bi pomogao u identificiranju vozača). Društvo SEDLIĆ d.o.o. u odgovoru od 15.10.2018. navodi da se radi o vozaču Đorđević Sebastijanu te da je prezime jedina informacija koju su uspjeli saznati. Uvidom u evidencije Porezne uprave utvrđeno je da je u registru poreznih obveznika u Republici Hrvatskoj evidentirana samo jedna osoba s imenom i prezimenom Sebastijan Đorđević za koju je provjerom u Policijskoj upravi zagrebačkoj utvrđeno da ne posjeduje vozačku dozvolu za upravljanje teretnim motornim vozilima C kategorije. Uvidom u ISPU, utvrđeno je da jedina osoba s imenom i prezimenom Sebastijan Đorđević, rođen 01.09.1976., u razdoblju od 2014. do 2021. godine nije zaposlen, niti ostvaruje primitke po nekoj drugoj osnovi.

Dodatno, inspektori su obavili razgovor sa zaposlenicima društva od kojih nisu dobili nikakvu kvalitetniju informaciju o poslovanju društva BULIN TEKS d.o.o., a prijašnje i sadašnje odgovorne osobe u društvu, i to Ivica Knežević te Anđelka Račić nisu dostupni poreznom tijelu.

Budući da je vezanim nadzorom društva FIRST HEAD-ON d.o.o. utvrđeno da:

- porezni obveznik FIRST HEAD-ON d.o.o. nije dostupan poreznom tijelu
 - nema vjerodostojnih računa za nabavu kukuruza, pšenice i sojinog zrna, a što je zaračunavao društvu SEDLIĆ d.o.o.
 - porezni obveznik FIRST HEAD-ON d.o.o. nema evidentiranih plaćanja prema domaćim dobavljačima za žito
 - prijašnje i sadašnje odgovorne osobe u društvu BULIN TEKS d.o.o. nedostupne su poreznom tijelu
 - društvo BULIN TEKS d.o.o. tijekom 2016. godine nema zaposlenih, te nema zaposlenu osobu imena Sebastijan, a koji se navodi kao vozač na vagarinkama,
- utvrđeno je da porezni obveznik FIRST HEAD-ON d.o.o. tijekom 2016. godine nije isporučilo kukuruz, pšenicu i sojino zrno društvu SEDLIĆ d.o.o., te su računi koje je ispostavio društvu SEDLIĆ d.o.o. nevjerodostojni.

FIRST HEAD-ON d.o.o. imao je otvorena 2 žiro-računa kod Privredne banke Zagreb d.d. i Erste&Steiermärkische bank d.d., od kojih je Područni ured Zagreb zaprimio dopise i naloge za isplatu gotovinskih sredstava, prema kojima su sav novac pristigao na račune u 2016. godini, podigli u gotovini korisnici debitnih kartica za poslovne subjekte: Aleksandar Jocić, OIB: 89770013729 i Saša Račić, OIB: 98226488320.

Prema podacima Privredne banke Zagreb d.d., novac je u 2016. godini uplatilo jedino društvo SEDLIĆ d.o.o. u iznosu od 1.854.621,75 kn, od čega je odgovorna osoba Aleksandar Jocić podigao gotovine u iznosu 57.000,00 kn, a Saša Račić podigao je gotovine u iznosu 485.900,00 kn, iznos od 364.000,00 kn prebačen je na društvo SMALL INLAND d.o.o., u kojem je odgovorna osoba također Aleksandar Jocić, OIB: 89770013729, odakle je novac također podignut u gotovini, a iznos od 965.500,00 kn prebačen je na poslovni račun društva FIRST HEAD-ON d.o.o. u Erste&Steiermärkische bank d.d., odakle je iznos od 962.700,00 kn Saša Račić, podigao u gotovini.

Uvidom u poslovne knjige društva FIRST HEAD-ON d.o.o., utvrđeno je da je navedeno društvo gotovinu sa žiro računa podignutu kao materijalni trošak ili pak podignutu putem bankomata evidentirao na knjigovodstvenom računu 11300 – dane pozajmice na kojem je iskazao pozajmice u iznosu 1.525.100,00 kn. Također uvidom u promet po žiro računu te u knjigovodstveni račun 11300 – dane pozajmice, utvrđeno je da Saša Račić i Aleksandar Jocić podignutu gotovinu nisu vratili društvu.

Slijedom svih navedenih činjenica utvrđenih u poreznom nadzoru obavljenom od strane Ministarstva financija, Porezne uprave, Područnog ureda Zagreb, Službe za suzbijanje poreznih prijevара, obvezniku FIRST HEAD-ON d.o.o. je sukladno članku 57. stavak 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost osporeno pravo na pretporez u iznosu 380.268,45 kn po računima društva STF TRGOVINA d.o.o.

Uvidom u Sudski registar utvrđeno je da je spomenuti Saša Račić, OIB: 98226488320 u razdoblju od 27.10.2014. do 21.10.2016. godine bio odgovorna osoba u društvu KANASTA d.o.o., Zagrebu, M. Matošeca 3, OIB: 50900854554, te sukladno odredbama članka 79. stavka 8. Općeg poreznog zakona, a u svezi članka 77. Općeg poreznog zakona, nadzor će koristiti činjenice utvrđene u poreznom postupku nad obveznikom KANASTA d.o.o. za 2015. godinu, koji su proveli službenici Područnog ureda Zagreb, o čemu je sastavljena Službena zabilješka, KLASA: 910-01/16-002/00070, URBROJ: 513-07-24/01-2016-0010 od 05.09.2016. godine. U Službenoj zabilješci je, između ostalog, navedeno da je društvo KANASTA d.o.o. bilo sudionik porezne prijevare kao nestajući trgovac u lancu trgovanja sojinom sačmom od društva AGRO ZRNO d.o.o. iz Slovenije prema društvu KANASTA d.o.o., te isporuke dalje prema društvu GHOST SOFT d.o.o., daljnje isporuke prema LIPAK HRANA I ENERGIJA d.o.o., a to društvo prema INVEST SEDLIĆ d.o.o. Usporedbom računa fakturiranih od društva Agro Zrno d.o.o. iz Slovenije društvu Kanasta d.o.o. utvrđeno je da je društvo Agro Zrno d.o.o. iskazalo jediničnu cijenu sojine sačme u iznosu od 356 odnosno 357 eura po toni, odnosno 0,356 odnosno 0,357 eura po kilogramu što iznosi u prosjeku 2.724,60 kuna po toni, odnosno 2,72 kuna po kilogramu sojine sačme. Daljnjom

usporedbom utvrđeno je da je društvo Kanasta d.o.o. izdalo račune poreznom obvezniku GHOST SOFT d.o.o. za sojinu sačmu po cijeni od 2,36 kuna po kilogramu, odnosno po cijeni koja je niža od nabavne cijene. Utvrđeno je da je sojina sačma iz Slovenije prevezena direktno do krajnjeg kupca u Bjelovaru na adresu A. Mihanovića 10, prijevoz je izvršio DOMAGOJ d.o.o.

U društvu AGRO ZRNO d.o.o. iz Slovenije u 2015. i 2016. godini odgovorna osoba bio je ZORAN TULEZI, iz Bjelovara, Kalnička 3, OIB: 20773501113, koji je od 01.04.2015. do 06.10.2015. bio zaposlen u SEDLIĆ d.o.o., od 13.10.2017. zaposlen i odgovorna osoba u društvu SILOSI BJELOVAR d.o.o. iz Bjelovara, A. Mihanovića 10, OIB: 38991453101, u kojem je Domagoj Sedlić jedini član društva, te je Z. Tulezi odgovorna osoba od 08.02.2018. i zaposlen od 08.08.2020. do 28.02.2021. u društvu SKY HILLS d.o.o., Zagreb (do 06.07.2020. IMN d.o.o., Bjelovar, A. Mihanovića 10), OIB: 67371735195, u kojem je Domagoj Sedlić jedini član društva od dana osnivanja.

Roba za INVEST SEDLIĆ d.o.o. istovarena je u skladište unajmljeno od obveznika SEDLIĆ d.o.o. u Bjelovaru, A. Mihanovića 10. Domagoj Sedlić je brat Zvonimira Sedlića, koji je za nadzirano razdoblje bio odgovorna osoba u društvu Invest Sedlić d.o.o., te su društva na taj način povezane osobe (članak 41. Općeg poreznog zakona, Narodne novine broj 147/08 do 26/15).

Sukladno odredbama članka 79. stavka 8., a u svezi članka 77. Općeg poreznog zakona, nadzor će koristiti činjenice utvrđene u poreznom postupku nad obveznikom LIPAK HRANA I ENERGIJA d.o.o. za razdoblje od 01.04.2016. do 31.12.2016. godine, koji su proveli službenici Porezne uprave, Područnog ureda Bjelovar, o čemu je sastavljena Službena zabilješka, KLASA: UP/I-471-02/16-01/189, URBROJ: 513-07-07/20-115 od 31.01.2020. godine. U Službenoj zabilješci je, između ostalog, navedeno da je društvo LIPAK HRANA I ENERGIJA d.o.o. u navedenom razdoblju iskazalo nabavu pšenice od društva GHOST SOFT d.o.o., koje je iskazalo da je istu nabavio od KANASTA d.o.o., a prijevoz je izvršio DOMAGOJ d.o.o., koji je račune za prijevoz ispostavljao društvu LIPAK HRANA I ENERGIJA d.o.o., koje je snosilo trošak prijevoza.

Društva SEDLIĆ d.o.o. i LIPAK HRANA I ENERGIJA d.o.o. poslovno surađuju više godina, a odgovorna osoba u društvu LIPAK HRANA I ENERGIJA d.o.o., LIPAK MARIJAN iz Kajgane, Kajgana 46, OIB: 38831184231 i Domagoj Sedlić vezani su privatnim vezama, te su na taj način povezane osobe (članak 41. Općeg poreznog zakona, Narodne novine broj 147/08 do 26/15).

Prijevoz u 2015. i u 2016. godini izvršio je DOMAGOJ d.o.o., u kojem je odgovorna osoba Zvonimir Sedlić, brat Domagoja Sedlića, te je na taj način DOMAGOJ d.o.o. povezan sa SEDLIĆ d.o.o.

Uvidom u ISPU, utvrđeno je da je u društvu GHOST SOFT d.o.o., OIB: 32583079099 odgovorna osoba bio Adrian Bosnić, a društvo je od osnivanja 13.03.2014. do 26.09.2018., dakle u razdoblju nadzora, imalo registrirano sjedište na adresi u Zagrebu, Vidovec 58, a Saša Račić, OIB: 98226488320, u razdoblju od 13.01.2015. do 24.08.2017., dakle u razdoblju ovog nadzora, imao je prijavljeno prebivalište na istoj adresi u Zagrebu, Vidovec 58. Uvidom u Google karte, utvrđeno je da se na navedenoj adresi nalazi privatna kuća, te su time Saša Račić i GHOST SOFT d.o.o. u određenom odnosu.

Nad društvom GHOST SOFT d.o.o. Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Zagreb, Služba za suzbijanje poreznih prijevара izvršila je nadzor poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2015. do 31.12.2016. godine, o čemu je sastavljen Zapisnik, Klasa: 471-02/17-01/223, Urbroj: 513-07-01/20-32 od 16.03.2020. Sukladno odredbama članka 79. stavka 8. Općeg poreznog zakona, a u svezi članka 77. Općeg poreznog zakona, nadzor će koristiti činjenice utvrđene u poreznom postupku, u kojem je utvrđen već navedeni lanac fakturiranja sojine sačme u prosincu 2015. godine od društva AGRO ZRNO d.o.o. iz Slovenije prema društvu KANASTA d.o.o., daljnje isporuke prema društvu GHOST SOFT d.o.o., te daljnje isporuke prema LIPAK HRANA I ENERGIJA d.o.o., a to društvo prema INVEST SEDLIĆ d.o.o. Utvrđeno je da je GHOST SOFT d.o.o. društvu Lipak hrana i energija d.o.o. u prosincu 2015. godine ispostavio 13 računa u ukupnom iznosu od 5.850.337,50 kuna (osnovica 4.680.270,00 kuna, PDV 1.170.067,50 kuna). Uz navedene račune, knjigovodstvena dokumentacija društvom GHOST SOFT d.o.o. ne sadrži nikakvu popratnu dokumentaciju o tome gdje je roba preuzeta, tko je robu isporučio, gdje je roba bila skladištena, tko je robu prevezio i do kojeg odredišta.

U navedenom nadzoru utvrđen je i lanac fakturiranja sojine sačme u razdoblju od 01.08. do 31.12.2016. godine od društva Dynamic remain d.o.o. iz Zagreba, Martićeva 67, OIB: 75443240748 prema društvu GHOST SOFT d.o.o., te daljnje isporuke prema LIPAK HRANA I ENERGIJA d.o.o., a to društvo prema INVEST SEDLIĆ d.o.o. Porezna uprava Slovenije je putem

međunarodne razmjene podataka odgovorila da je direktorica društva Sofimex d.o.o. izjavila da je suradnja društva Dynamic remain d.o.o. i društva Sofimex d.o.o. uspostavljena preko društva Agro Zrno d.o.o. Također je utvrđeno, na temelju raspoložive dokumentacije, da su dobra prodana društvu Dynamic remain d.o.o. te da je društvo Agro Zrno d.o.o. ustupilo kupca jer se našlo u teškoćama.

Društvo GHOST SOFT d.o.o. u razdoblju od 01.08.2016. do 31.12.2016. godine evidentiralo je ukupno 19 računa za nabavu sojine sačme ukupne vrijednosti 5.158.187,50 kuna, te je temeljem njih odbilo pretporez u iznosu od 1.031.637,50 kuna.

Uvidom u priloženu dokumentaciju, utvrđeno je da je teretne listove kao prijevoznik lovjerilo BULIN TEKS d.o.o., a prijevoz je izvršen od GHOST SOFT d.o.o. u LIPAK HRANA I ENERGIJA d.o.o., te je na vagarinkama društva LIPAK HRANA I ENERGIJA d.o.o. navedena registarska oznaka vozila koje je dovezlo robu od dobavljača GHOST SOFT d.o.o.: ZG4554BT.

U istom nadzoru navedeno je da je Porezna uprava Slovenije putem međunarodne razmjene podataka odgovorila da je kod društva Agro Zrno d.o.o. obavljen porezni nadzor za razdoblje od 01.05.2015. do 30.04.2016. godine, da je društvu ukinut PDV ID broj 11.08.2016. godine zbog sudjelovanja u poreznim prijevarama u kojima je društvo sudjelovalo kao tzv. tvrtka provodnik te da nisu mogli prikupiti knjigovodstvenu dokumentaciju za isporuke prema društvu Dynamic remain d.o.o. jer društvo Agro zrno d.o.o. nije dostupno.

Budući da je Saša Račić, OIB: 98226488320 od 08.05.2014. do 21.10.2016. godine upisan i kao direktor društva OPTIMUS BOŠNJAK d.o.o., Zagreb, Bubnjaračka 26, OIB: 63790609637, koje je jedan od značajnijih dobavljača društva INVEST SEDLIĆ d.o.o. u 2015. godini, nadzor će sukladno odredbama članka 79. stavka 8., a u svezi članka 77. Općeg poreznog zakona, koristiti činjenice utvrđene u poreznom nadzoru nad obveznikom INVEST SEDLIĆ d.o.o. (sada INVEST AGRO d.o.o.) za 2015. godinu, koji je provelo Ministarstvo financija, Porezna uprava, Ured za velike porezne obveznike Zagreb, o čemu je sastavljen Zapisnik, KLASA: UP/I-471-02/20-01/20, URBROJ: 513-07-23/3-20-2 od 03.03.2020. godine. U Zapisniku je navedeno da je za nabavu kukuruza od OPTIMUS BOŠNJAK d.o.o., uz račune na kojima je naveden paritet: Bjelovar, INVEST SEDLIĆ d.o.o. priložio vagarinke izdane od SEDLIĆ d.o.o., ovjerene štambiljem SEDLIĆ d.o.o. i potpisom vagara. S obzirom da je društvo SEDLIĆ d.o.o. vagalo kukuruz nabavljen od OPTIMUS BOŠNJAK d.o.o., to društvo mu je moralo biti poznato.

U istom nadzoru i zapisniku, utvrđeno da je INVEST SEDLIĆ d.o.o. imao dobavljača STF TRGOVINA d.o.o., Pakošanska 5, Zagreb, OIB: 27401133403, i po čijim računima je osporen pretporez, jer je navedeni dobavljač bio nedostupan nadzoru, te se nije mogla osigurati vjerodostojnost podrijetla računa, a za priložene vagarinke utvrđeno je da nisu vjerodostojna dokumentacija. U društvu INVEST SEDLIĆ d.o.o. od 11.10.2012. do 03.04.2019. odgovorna osoba bio je Zvonimir Sedlić, OIB: 29700673796, brat Domagoja Sedlića, te je INVEST SEDLIĆ d.o.o. na taj način povezan sa SEDLIĆ d.o.o. S obzirom da je INVEST SEDLIĆ d.o.o. imao dobavljača STF TRGOVINA d.o.o. u 11. i 12. mjesecu 2015. godine, da se bave istom djelatnošću i da su tijekom 2015. i 2016. godine oba društva poslovala u zajedničkim prostorijama u istoj zgradi u Bereku, Berek 54, SEDLIĆ d.o.o. je tada mogao imati saznanja o društvu STF TRGOVINA d.o.o.

Uvidom u ISPU, utvrđeno je da je Anđelka Račić iz Zagreba, Selska cesta 39, OIB: 28758992794, odgovorna osoba u BULIN TEKS d.o.o., majka Saše Račića, OIB: 98226488320, te su navedene osobe na taj način povezane osobe i društva BULIN TEKS d.o.o., KANASTA d.o.o. i OPTIMUS BOŠNJAK d.o.o. su povezana društva.

Dakle, preko poslovno povezane osobe Zorana Tulezija, preko povezanih društava INVEST SEDLIĆ d.o.o. i DOMAGOJ d.o.o. i odgovorne osobe u oba društva Zvonimira Sedlića, te preko društva LIPAK HRANA I ENERGIJA d.o.o. i odgovorne osobe Marijana Lipaka, Domagoj Sedlić morao je znati za društvo KANASTA d.o.o. i tada odgovornu osobu u istom društvu, Sašu Račića, te je morao znati za prijevoznika BULIN TEKS d.o.o.

Obveznik SEDLIĆ d.o.o. iznajmio je svoje skladište na adresi u Bjelovaru, A. Mihanovića 10 povezanom društvu INVEST SEDLIĆ d.o.o., u koje skladište je dovožena roba, dakle, SEDLIĆ d.o.o. morao je znati za društva koja su dovozili robu za INVEST SEDLIĆ d.o.o.

Navedena dokumentacija proturječi jedna drugoj. Dakle, iz cjelokupne dostavljene dokumentacije nije jasno tko je doista izvršio usluge prijevoza predmetne robe.

Stoga dostavljeni teretni listovi i ugovor o najmu proturječe jedno drugom, te oni i očitovanje obveznika BULIN TEKS d.o.o. nisu vjerodostojna dokumentacija, jer ne dokazuju točno i nedvojbeno tko je izvršio prijevoz robe te ne odražavaju potpuno i istinito nastali poslovni događaj.

Društvo FIRST HEAD-ON d.o.o. do dana sastavljanja ovog Zapisnika nije dostavilo ostatak tražene dokumentacije (kartice materijalnog knjigovodstva predmetne robe, na kojoj adresi ima skladište i kolikog je kapaciteta) ni daljnje očitovanje na navedene upite vezano za poslovanje s društvom SEDLIĆ d.o.o.

Sukladno odredbama članka 88. Općeg poreznog zakona, u poreznom postupku teret dokaza snosi porezni obveznik za činjenice koje smanjuju ili ukidaju porez. Smanjuje ili ukidanje porez odnosi se na pretporez. Kako su u predmetnom poreznom postupku utvrđene nepravilnosti vezano za pretporez, teret dokaza snosi porezni obveznik.

Člankom 57. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 73/13 do 143/14) propisano je da pravo na odbitak PDV-a (pretporeza) nastaje u trenutku kada nastaje obveza obračuna PDV-a koji se može odbiti, a člankom 57. stavak 2. propisano je da porezni obveznik može odbiti pretporez u skladu s odredbama članaka 58., 59., 60., 61. i 62. istog Zakona. Člankom 58. stavkom 1. istog Zakona propisano je da porezni obveznik ima pravo od PDV-a koji je obvezan platiti odbiti iznos PDV-a (pretporez) koji je obvezan platiti ili ga je platio u tuzemstvu za isporuke dobara ili usluga koje su mu drugi obveznici obavili za potrebe njegovih oporezivih transakcija. Odredbama članka 131. stavak 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost propisano je da porezni obveznici koji obavljaju oporezive isporuke dobara i usluga imaju pravo na odbitak pretporeza ako je isporuka istom obavljena u svrhu obavljanja njegove gospodarske djelatnosti, a člankom 133. stavak 1. istog Pravilnika propisano je da porezni obveznik ima pravo na odbitak pretporeza u obračunskom razdoblju u kojem je primljeno dobro ili izvršena usluga te ako isti sadrži sve podatke iz članka 79. Zakona.

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

S obzirom da je sklopio poslovni odnos s društvom koje mu je u poslovnom smislu bilo potpuno nepoznato (FIRST HEAD-ON d.o.o.), na način da su u razdoblju od 12 dana intenzivno poslovali većim količinama robe i vrijednosti, te mu je već od prve isporuke robu plaćao u kratkom roku, obveznik nije poduzeo sve pripremne radnje vezano za navedenu nabavu robe, odnosno nije postupio s pažnjom dobrog gospodarstvenika i nije provjerio da li dobavljač posluje već neko vrijeme, s kim i na koji način posluje, što je bio dužan učiniti sukladno odredbama članka 10. stavka 1. i 2. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“ broj 35/05 do 78/15).

Zbog svih navedenih činjenica obveznik nije dokazao da su poslovni događaji, vezani za nabavu žitarica, za koje je FIRST HEAD-ON d.o.o. izdao račune Sedliću d.o.o., stvarno nastali na način i u opsegu kako je navedeno u dokumentaciji, odnosno da je porezni obveznik SEDLIĆ d.o.o. primio isporuke dobara (od dobavljača FIRST HEAD-ON d.o.o.), za koje nije dostavljena vjerodostojna dokumentacija o nabavi, odnosno o tijeku dobara, te je stoga poreznom obvezniku SEDLIĆ d.o.o., temeljem odredbi članka 57. i 58. stavka 1. te članka 80. stavka 3. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, a u vezi s odredbama članka 131. stavka 1., članka 133. stavka 1. i 161. stavka 1., 2. i 9. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost osporeno pravo na odbitak pretporeza iskazan na računima dobavljača FIRST HEAD-ON d.o.o. navedenima u Tabeli, u iznosu od 162.866,10 kn na osnovicu od 651.464,40 kn.

U smislu naprijed citiranih odredbi Zakona i Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost, porezni obveznik korištenje prava na odbitak pretporeza mora zasnivati na vjerodostojnoj dokumentaciji, temeljem koje se sa sigurnošću može utvrditi da su bili ispunjeni uvjeti propisani za korištenje prava na odbitak pretporeza, što obveznik nije mogao dokazati.

Obveznik je po navedenim računima odbio pretporez u iznosu od 162.866,10 kn na osnovicu od 651.464,40 kn, a koji nije imao pravo odbiti te je time postupio suprotno odredbama članka 57. stavka 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine 73/13 do 143/14).

Stoga je nadzorom PDV-a za razdoblje od 01.10.-31.10.2016. godine poreznom obvezniku utvrđena veća porezna osnovica u iznosu od 651.464,40 kn i obračunat je porez na dodanu vrijednost u iznosu od 162.866,10 kn.

2. Stopa poreza na dodanu vrijednost propisana je člankom 38. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine br. 73/13 do 143/14).

3. Na povećanu poreznu osnovicu iz točke I.1. od 651.464,40 kn, primjenom porezne stope iz točke I.2. Zapisnikom, KLASA: UP/I-471-02/17-01/106, URBROJ: 513-07-07/17-35 od 24.08.2017. godine, obračunat je porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.10.-31.10.2016. godine u iznosu 162.866,10 kn obveze poreza.

Ad II.) Nalog za uplatu porezne obveze, temelji se na odredbama članka 21. i 22. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 115/16 do 42/20).

Ad III.) U svezi s nalogima zadanim u točki I. i II. izreke poreznog rješenja, porezni obveznik će u svojim poslovnim knjigama provesti odgovarajuća knjiženja u skladu s odredbama članka 66. do 67. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 115/16 do 42/20).

Ad IV.) Određivanje roka za izvršenje rješenja temelji se na odredbi članka 79. Zakona o općem upravnom postupku („Narodne novine“ br. 47/09).

Ad V.) Ako porezni obveznik ne izvrši naloge iz točke II. ovog Poreznog rješenja, a u roku iz točke IV. izreke ovog rješenja, temeljem članka 21. Općeg poreznog zakona, naplata će se izvršiti ovrhom, a na način propisan odredbama članaka 136. do 177. Općeg poreznog zakona.

UPUTA O PRAVNOM LIJEKU

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

Žalba se podnosi Ministarstvu financija, Samostalnom sektoru za drugostupanjski upravni postupak, Zagreb, Frankopanska 1, a predaje izravno ili šalje poštom preporučeno na adresu Ministarstva financija, Porezne uprave, Ureda za velike porezne obveznike, Ivana Šibla 1, Zagreb, u dva primjerka.

Na žalbu se plaća upravna pristojba u iznosu od 35,00 kn prema tarifnom broju 3. stavak 1. Tarife upravnih pristojbi, koja je sastavni dio Uredbe o tarifi upravnih pristojbi („Narodne novine“ od broja 8/17 do 128/19).

PROČELNICA
Ureda za velike porezne obveznike
P.O. _____
Mila Vukoja



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA
URED ZA VELIKE POREZNE OBVEZNIKE

KLASA:UP/I-471-02/20-01/19
URBROJ: 513-07-23/03-20-7

Bjelovar, 20. svibnja 2020. godine

Ministarstvo financija - Porezna uprava, Ured za velike porezne obveznike, u postupku poreznog nadzora kod poreznog obveznika SEDLIĆ d.o.o., OIB:31937776003, BEREK 54, na temelju odredbi članaka 95. i 126. stavak 6. i 7. Općeg poreznog zakona („Narodne novine” broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20), te članka 3. Zakona o Poreznoj upravi („Narodne novine” broj 115/16 i 98/19), donosi:

POREZNO RJEŠENJE

Poreznom obvezniku SEDLIĆ d.o.o., OIB:31937776003, BEREK 54,,

I.) Utvrđuje se:

A/ veća porezna osnovica poreza na dobit za razdoblje od 01.12.2015. do 31.12.2015. godine:

1. porezna osnovica od 1.776.558,14 kn
2. porezna stopa od 20 %
3. obračunati porez u iznosu od 355.311,63 kn
4. kamata na razliku obračunatog poreza na dodanu vrijednost do dana sastavljanja Zapisnika, tj. do 03.03.2020. godine u iznosu od 96.899,57 kn;

B/ veća porezna osnovica poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.12.2015. do 31.12.2015. godine

1. porezna osnovica od 7.005.692,23 kn
2. porezna stopa od 25 %
3. obračunati porez u iznosu od 1.751.405,10 kn
4. kamata na razliku obračunatog poreza na dodanu vrijednost do dana sastavljanja Zapisnika, tj. do 28.05.2019. godine u iznosu od 512.307,38 kn

II.) Nalaže se poreznom obvezniku:

1.) da uplati porez na dobit za razdoblje od 01.01.2015. do 31.12.2015. godine u iznosu od 355.311,63 kn, iz točke I A/3 na račun proračuna broj HR9310010051711916061, model „HR68” s pozivom na broj odobrenja „1651” – OIB (31937776003);

2.) da uplati kamate zbog nepravodobne uplate poreza na dobit obračunate do dana sastavljanja zapisnika, tj. do 03. ožujka 2020. godine, u iznosu od 96.899,57 kn na račun proračuna iz točke II. 1. ovog rješenja;

3.) da obračuna i uplati daljnje kamate na porez na dobit, od dana sastavljanja Zapisnika do dana uplate, na račun proračuna iz točke II. 1. ovog rješenja.

4.) da uplati porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.12.2017. – 31.12.2017. godine u iznosu od 1.751.405,10 kn iz točke I B/3 na račun proračuna broj HR1210010051863000160, model „HR68” s pozivom na broj odobrenja „1201” – OIB (31937776003);

- 5.) da uplati kamate na porez na dodanu vrijednost, obračunate do dana sastavljanja zapisnika, tj. do 03. ožujka 2020. godine, u iznosu od 512.307,38 kn na račun proračuna iz točke II.4. ovog rješenja
- 6.) da obračuna i uplati daljnje kamate za porez na dodanu vrijednost, od dana sastavljanja Zapisnika, do dana uplate, na račun proračuna iz točke II. 4. ovog rješenja;
- III.) Nalaže se poreznom obvezniku da nakon izvršenih uplata iz točke II. ovog rješenja provede odgovarajuća knjiženja u poslovnim knjigama koja se odnose na ispravnost iskazivanja podataka i poslovnih promjena u poslovnim knjigama, na ispravnost utvrđene osnovice i obračunati porez na dodanu vrijednost.
- IV.) Porezni obveznik izvršit će ovo rješenje u roku od osam (8) dana od dana njegove izvršnosti.

O b r a z l o ž e n j e

Ministarstvo financija – Porezna uprava, prema Obavijesti o poreznom nadzoru KLASA:471-02/17-01/134, URBROJ:513-07-26-01/17-1, od 24. veljače 2017.godine i Zaključka KLASA:UP/I-471-02/18-01/44, URBROJ:513-07-07/18-1, od 18. rujna 2018.godine, obavilo porezni nadzor obračunavanja i plaćanja poreza na dobit i poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2015. do 31.12.2015. godine.

Porezni nadzor poreza na dobit za razdoblje od 01.01.2015. do 31.12.2015. godine prema Obavijesti o poreznom nadzoru KLASA:471-02/17-01/134, URBROJ:513-07-26-01/17-1, od 24. veljače 2017.godine, započeo je 08. ožujka 2017. godine u tada nadležnom poreznom tijelu, Područnom uredu Sjeverna Hrvatska, kojem je sukladno odredbama članka 38.d) točke 2. Uredbe o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva financija (Narodne novine broj 33/12, 67/12, 78/13, 102/13 i 24/14) od 01.01.2015. godine pripadao i Područni ured Bjelovar.

Tijekom daljnje reorganizacije Ministarstva financija dana 01.srpnja 2017.godine stupila je na snagu Uredbe o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva financija (Narodne novine broj 54/17) kojom je u članka 38. propisano da se područni uredi ustrojavaju za obavljanje poslova Porezne uprave na području svake županije i Grada Zagreba te se posebno ustrojava područni ured za velike porezne obveznike. Temeljem odredbi članka 50. stavak 1.c. točka 1. iste Uredbe propisano je da se ustrojavaju Područni uredi 3. kategorije između ostalih i Područni ured Bjelovar sa sjedištem u Bjelovaru za područje Bjelovarsko-bilogorske županije slijedom čega je postupak poreznog nadzora nad poreznim obveznikom sa sjedištem u Bereku nastavljen u Područnom uredu Porezne uprave u Bjelovaru.

Prema odredbama članka 52. i 53. Općeg poreznog zakona stvarna nadležnost pojedinih poreznih tijela propisuje se posebnim zakonom ili drugim propisom dok se mjesna nadležnost poreznih tijela određuje prema posebnim zakonima i propisima kojima se uređuje unutarnja organizacija i ustrojstvo poreznih tijela. Pravilnikom o unutarnjem redu Ministarstva financija KLASA:023-03/17-01/01, URBROJ:513-03-01-17-5 od 23.kolovoza 2017.godine stupio je na snagu 01.rujna 2017.godine. Ovim se pravilnikom u članku 33.propisuje da postupke u predmetima koji nisu dovršeni do stupanja na snagu ovog Pravilnika provest će i dovršiti ustrojstvena jedinica koja je mjesno nadležna prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu poreznog obveznika fizičke osobe ili prema sjedištu pravne osobe.

Porezni je obveznik s 01.08.2019. godine, kada je ispunio uvjete iz članka 2. i 3. Pravilnika o uvjetima za ispunjavanje kriterija za određivanje velikih poreznih obveznika („Narodne novine“ br. 67/15). upisan pod nadležnost Porezne uprave, Ureda za velike porezne obveznike.

O obavljenom poreznom nadzoru sastavljen je Zapisnik KLASA:UP/I-471-02/20-01/19, URBROJ:513-07-23/03-20-2, od 03. ožujka 2020. godine, u kojemu su utvrđene nezakonitosti zbog kojih je naloženo kao u izreci ovog rješenja.

Po primitku Zapisnika, imenovani je podnio Prigovor na zapisnik koji je dostavio Uredu za velike porezne obveznike uz dopis kojim traži uvažavanje prigovora iako se isti dostavlja van roka te traži produljenje roka za dostavu prigovora za daljnjih 60 dana. Traženo obrazlaže razlozima otežanog poslovanja, nemogućnosti rada računovodstva i provjere dokumentacije, a sve uzrokovano izvanrednom situacijom (ugroza virusom COVID-19).

Porezni je obveznik prigovor dostavio dopisom od 26.03.2020.godine koji je toga dana i predao na dostavu poštom, zaprimljenog u UVPO dana 27.03.2020.godine, a rok za dostavu zahtjeva je najkasnije do dana isteka roka za dostavu prigovora. Prema Uputi o pravnom lijeku iz Zapisnika, porezni je obveznik imao rok za dostavu prigovora, a time i Zahtjeva za dopuštanje dodatnog roka za dostavu prigovora, od 20 dana, kao najduži rok propisan člankom 126. Općeg poreznog zakona, računajući od dana primitka zapisnika, odnosno od dana primitka zapisnika 03.03.2020.godine propisani je rok bio do 23.03.2020.godine.

Zahtjev za produljenjem roka poreznom je obvezniku Zaključkom odbijen.

Obzirom na izvanredne okolnosti poslovanja, te na činjenicu da je porezni obveznik dostavio prigovor na zapisnika, isti je detaljno razmotren iako je dostavljen van roka.

Također su još jednom proučene sve činjenice utvrđene nadzorom i opisane u zapisniku KLASA:UP/I-471-02/20-01/19, URBROJ:513-07-23/03-20-2, od 03. ožujka 2020. godine.

Razmatranjem zaprimljenog Prigovora na zapisnik KLASA:UP/I-471-02/20-01/19, URBROJ:513-07-23/03-20-2 od 03. ožujka 2020. godine, je utvrđeno da porezni obveznik u predmetnom Prigovoru nije navodi razloge iz kojeg bi trebalo utvrđenja nadzora poništiti, te mu se na isti u nastavku odgovara kako slijedi:

- Porezni obveznik smatra da je predmetni postupak nadzora proveden protivno odredbama pravila postupka te da je u postupku nepotpuno i pogrešno utvrđeno činjenično stanje iz čega su izvedeni neosnovani zaključci na koje je pogrešno primijenjeno pravo.

- Porezni obveznik ne navodi koje su to odredbe pravila postupka tako da se u ovom prigovoru ne može odgovoriti na ovu primjedu.

- Porezni obveznik navodi kako je postupak nadzora započeo u PU Sjeverna Hrvatska nadzorom poreza na dobit za razdoblje 01.01. do 31.12.2015.godine, te da je zaključkom proširen nadzor na porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2015. do 31.12.2015. godine od strane Područnog ureda Bjelovar. Navodi kako se u zaključku navodi da Sedlič d.o.o. nema pravo na pretporez kao razlog zbog kojeg se proširuje započeti postupak nadzora poreza na dobit, još i na porez na dodanu vrijednost, te da iz takve konstatacije tj. tvrdnje navedene u zaključku proizlazi da je porezno tijelo već utvrdilo činjenice čak i prije nego je proširilo nadzor na PDV pa slijedi da je postupak proveden u tome dijelu bez znanja i sudjelovanja nadziranog društva koje stoga nije moglo dokazivati da su mu isporuke i usluge dobavljači izvršili na način kako su mu to i zaračunali i to u poslovne svrhe čime se ostvaruje pravo na pretporez, što je nezakonito postupanje.

Smatra kako nije bilo nikakvog razloga da bi se postupak nadzora poreza na dobit proširio i na nadzor PDV-a, jer eventualne pogreške u knjiženjima u poslovnim knjigama, na kontima troškova tj. rashoda umjesto na kontima imovine ili obratno, nisu razlozi zbog kojih bi se tvrdilo da mu zaračunato nije i izvršeno u poduzetničke svrhe, tim više jer i nije nadzorom utvrđeno daje evidentirana nabava izvršena u privatne svrhe zaposlenika, direktora, osnivača ili bilo koje treće fizičke osobe.

- U odgovoru na primjedu navodimo kako se zaključkom nadzor proširio na nadzor poreza na dodanu vrijednost za razdoblje 01.01. do 31.12.2015.godine iz razloga jer je nadzor pregledom dostavljenih poslovnih knjiga i porezno – knjigovodstvene dokumentacije, utvrdio da u naziranom razdoblju porezni obveznik iskazuje nabavke robe, sredstava i usluga na način da nije vjerodostojno dokumentirao da su predmetne nabavke izvršene ili izvršene za potrebe poslovanja, a čime nema pravo na odbitak pretporeza po istima, dakle prvenstveno iz razloga jer nije bilo vjerodostojno dokumentirano da su nabavke uopće izvršene od navedenih dobavljača, a što je i navedeno u zaključku kao razlog proširenja predmeta nadzora. Obzirom da je nadzor uvidom u raspoloživu dokumentaciju utvrdio da su u poslovnim knjigama promjene evidentirane temeljem računa koji nisu vjerodostojni ili po računima nestajućih trgovaca bio je obavezan to i provjeriti.

Člankom 3. Zakona o Poreznoj upravi je propisano, između ostaloga, da su Poslovi Porezne uprave prikupljanje, evidentiranje, obrada i provjera podataka bitnih za utvrđivanje porezne osnovice i naplate poreza, doprinosa i drugih javnih davanja poreznih obveznika, utvrđivanje poreznih obveza, doprinosa i drugih javnih davanja, nadzor poslovanja poreznih obveznika u primjeni propisa iz nadležnosti Porezne uprava, a sukladno članku 6. Općeg poreznog

zakona, porezno tijelo dužno je utvrđivati sve činjenice koje su bitne za donošenje zakonite i pravilne odluke. Porezni je obveznik iskazivao nabavke i troškove temeljem računa bez vjerodostojne dokumentacije u prilogu i od poreznih obveznika za koje nisu postojale činjenice koje idu u prilog mogućnosti izvršenja zaračunatih isporuka. Na primjer dobavljač nadziranog poreznog obveznika nema zaposlenih a računima nije priložena dokumentacija koja bi dokumentirala da su isporuke izvršene od podizvršitelja.

Slijedom navedenog, obzirom da je porezno tijelo temeljem drugih provedenih vezanih nadzora imalo saznanja da je porezni obveznik evidentirao poslovne promjene temeljem računa nestajućih trgovaca što je sve detaljno obrazloženo u Zapisniku, bilo je dužno proširiti nadzor na predmet poreza na dodanu vrijednost kako bi utvrdilo sve činjenice bitne za donošenje zakonite i pravilne odluke.

- Porezni obveznik u prigovoru navodi kako nije bilo nikakvog razloga da bi se posebnim zaključkom Područnog ureda Bjelovar predmetni nedovršeni postupak nadzora ustupio Uredu za velike porezne obveznike. Opće je pravilo da započeti, a nedovršeni postupak dovršava ono tijelo koje je postupak i započelo, kako to jasno propisuje Opći porezni zakon. Jasna mu je promjena nadležnosti iz Područnog ureda Sjeverna Hrvatska koje je prestalo postojati reorganizacijom Ministarstva financija, u novoformirani Područni ured Bjelovar koji je preuzeo otvoreni postupak. Međutim, nejasno mu je zbog čega bi se nedovršeni postupak ustupio Uredu za velike porezne obveznike po zaključku od 02.03.2020. godine jer to nije novoformirano tijelo niti je Područni ured Bjelovar prestao postojati nekim novim ustrojem ministarstva, a niti je Sedlič d.o.o. promijenio adresu sjedišta. Nije mu jasno niti koje je to uvjete ispunio Sedlič d.o.o. i to baš s 01.08.2019. godine da bi se promijenila nadležnost u Ured za velike porezne obveznike jer to nije obrazloženo odnosno pojašnjeno u niti jednom aktu koji je izdan ovom društvu u ovom postupku. Nije mu jasno zbog čega se takvi podaci ne iznose, da to ostaje nepoznanica pa mu je upitno jesu li stvarno ispunjeni uvjeti i koji uvjeti. Društvo Sedlič d.o.o. smatra da se ti podaci moraju navesti da bi on znao je li je i u kojem je trenutku došlo do promjene uvjeta i kojih uvjeta.

- Na temelju članka 84. stavka 1. Zakona o Poreznoj upravi, donesen je Pravilnik o uvjetima za ispunjavanje kriterija za određivanje velikih poreznih obveznika za koje je nadležan ured za velike porezne obveznike, objavljen u Narodnim novinama broj 67/15, dakle obvezniku koji prati pozitivne zakonske propise vezane uz poslovanje dostupan propis.

Kriteriji (članak 3.) za određivanje velikih poreznih obveznika koji su u nadležnosti Ureda za velike porezne obveznike jesu visina ostvarenog prihoda, djelatnost, veliki projekti koji na sebe vežu veći broj poreznih obveznika. Porezni obveznik smatrat će se velikim poreznim obveznikom za kojeg je nadležan Ured za velike porezne obveznike ispunjenjem jednog od uvjeta, a to su ostvaren prihod veći od 150.000.000,00 kuna; djelatnost osiguranja, leasinga i telekomunikacija s ostvarenim prihodom većim od 15.000.000,00 kuna ili djelatnost banaka, bez obzira na visinu ostvarenog prihoda, te veliki projekti kod kojih je očekivana visina prihoda veća od 150.000.000,00 kuna i koji na sebe vežu veći broj poreznih obveznika.

- Porezni obveznik u prigovoru navodi da mu nije jasno niti je obrazloženo kako bi eventualnom promjenom nadležnosti za Sedlič d.o.o. iz Područnog ureda Bjelovar u Ured za velike porezne obveznike ujedno došlo i do promjene mjesta rada službenih osoba Kornelije Marenić i Davorke Peter koje su obavljale nadzor od samog početka do donošenja ovog zapisnika koji je i od iste potpisan. Društvu Sedlič d.o.o. nije dostavljen akt iz kojeg bi proizlazilo da su iste te službene osobe iz Područnog ureda Bjelovar postale službene osobe Ureda za velike porezne obveznike i to baš s danom 01.08.2019. godine kad je navodno Sedlič d.o.o. ispunio nepoznate uvjete zbog kojih je došlo do promjene mjesne nadležnosti u taj Ured za velike porezne obveznike. Stoga društvo Sedlič d.o.o. izražava sumnju da je samo formalno došlo do promjene nadležnosti u Ured za velike porezne obveznike koji s ovim postupkom nema nikakve veze jer niti jedan službenik toga tijela nije preuzeo otvoreni tj. nedovršeni postupak nadzora od Područnog ureda Bjelovar odnosno od imenovanih službenica Područnog ureda Bjelovar.

U svezi istoga, na dalje navodi da uzimajući u obzir da postupak traje tri godine (od 08.03.2017. godine do zapisnika od 03.03.2020. godine) i da postupak vode iste službene osobe unatoč da su sva se tri puta navodno promijenile mjesne nadležnosti, smatra da je evidentno da se na svaki način i pod svaku cijenu žele utvrditi društvu Sedlič d.o.o. višemilijunski porezi za uplatu.

Uz to postavlja pitanje nepristranosti istih službenih osoba u vođenju postupka nadzora, zahtijeva da navedene službene osobe budu izuzete od daljnje provedbe poreznog postupka i da

se posebnim zaključkom odrede nove osobe koje će dalje voditi ovaj postupak, u kojem će se preispitati utvrđene činjenice, provedene radnje i postupci te izvedeni zaključci, sve prije donošenja nekog novog poreznog akta po ovom prigovoru.

Nakon što su razmotreni navodi poreznog obveznika u ovom dijelu, daje se slijedeći odgovor:

- Odredbom članka 80.stavak 1. Uredbe o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva financija, KLASA:022-03/17-03/48, URBROJ:50301-25/05-17-3 od 01.06.2017.godine koja je stupila na snagu dana 01.srpnja 2017.godine propisano je da službenik Porezne uprave može obavljati poslove radnog mjesta na koje je raspoređen izvan sjedišta unutarnje ustrojstvene jedinice u kojoj je raspoređen.

Istovjetnu odredbu sadržava i članak 23.stavak 1. Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva financija, KLASA: 023-03/17-01/01, URBROJ:513-03-01-17-5 od 24.08.2017 godine koji je stupio na snagu dana 01. rujna 2017.godine iz čega proizlazi da nema zapreke da ovlaštene službenice na dalje obavljaju predmetni nadzor.

Odredbom članka 33. istog Pravilnika propisano je da postupke u predmetima koji nisu dovršeni do dana stupanja na snagu Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva financija (01. rujna 2017.godine) provest će i dovršiti ustrojstvena jedinica koja je mjesno nadležna prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu poreznog obveznika fizičke osobe ili prema sjedištu pravne osobe.

Iz navedenog nesporno proizlazi da Zapisnik o obavljenom poreznom nadzoru koji je započet 2017. godine treba izdati nadležno tijelo koje je nadležno u trenutku pisanja zapisnika što je u ovom slučaju Ured za velike porezne obveznike budući je porezni obveznik od dana 01.08.2019. godine prešao u nadležnost navedenog Ureda.

Mjesna nadležnost ne isključuje mogućnost ovlaštenog službenika Porezne uprave da obavlja porezni nadzor na cijelom području Republike Hrvatske, ako mjesno nadležni područni ured (u predmetnom slučaju UVPO) ocjeni da će postupak učinkovitije i ekonomičnije obaviti ovlašteni službenici koji su ranije obavljali porezni nadzor.

Porezni obveznik do pisanja prigovora nije izjavljivao primjedbe na rad ovlaštenih službenica niti je izjavljivao sumnje u njihovu stručnost i nepristranost.

- Porezni obveznik u prigovoru ističe da se predmetni postupak nadzora vodi po odredbama Zakona o porezu na dobit i Zakona o porezu na dodanu vrijednost pa mu nije jasno na temelju kojeg propisa se nalaže društvu Sedlić d.o.o. da izvrši određena knjiženja u vezi korekcije vrijednosti imovine u bilanci društva jer se nadzor ne obavlja po odredbama Zakona o računovodstvu koji propisuje mogućnost takve vrste nadzora. Osim toga nije mu jasno zašto bi društvo Sedlić d.o.o. u tijeku ovog nadzora odnosno po ovdje pobijanom zapisniku vršio takva knjiženja kako se to navodi u sadržaju istoga, kad postoje pravni lijekovi u postupku. Potom mu nije jasno zašto se onda istovremeno ne utvrđuje društvu Sedlić d.o.o. da može knjižiti umanjene osnovice poreza na dobit za iznos utvrđenih obveza PDV-a, dakle na način da se nadzorom utvrde i one okolnosti koje bi išle u prilog društvu, jer su oba ta poreza ovdje predmetom nadzora za istu 2015. godinu. Ovo je još jedan razlog zbog kojeg se nalazi da se ovaj postupak vodi na način da se društvu Sedlić d.o.o. utvrdi porez za uplatu, i to od istih službenih osoba koje stoga valja izuzeti od obavljanja daljnjeg postupka jer i nisu službene osobe Ureda za velike porezne obveznike.

Nakon što su razmotreni navodi poreznog obveznika u ovom dijelu, daje se slijedeći odgovor:

- Člankom 5. Zakona o porezu na dobit propisano je da je porezna osnovica dobit koja se utvrđuje prema računovodstvenim propisima kao razlika prihoda i rashoda prije obračuna poreza na dobit, uvećana i umanjena prema odredbama ovoga Zakona. Rashodima poreznog razdoblja ne smatraju se rashodi koji nisu u svezi s obavljanjem djelatnosti poreznog obveznika niti su posljedica obavljanja djelatnosti.

Članak 32. Zakona o porezu na dobit propisuje da se porez na dobit utvrđuje za porezno razdoblje, prema poreznoj osnovici utvrđenoj za porezno razdoblje i propisanoj stopi u skladu s odredbama ovoga Zakona, a porezni je obveznik dužan utvrditi poreznu obvezu i platiti porez s danom podnošenja porezne prijave.

Na dalje, članak 33. Zakona o porezu na dobit propisuje da se porezna osnovica utvrđuje na temelju podataka evidentiranih u poslovnim knjigama koje se vode u skladu s propisima o računovodstvu i financijskim izvješćima koja se sastavljaju na temelju tih propisa (bilanca, račun dobiti i gubitka), ako ovaj Zakon ne određuje drukčije.

Članak 4. Zakona o računovodstvu propisuje da su poduzetnici (trgovačko društvo i trgovac pojedinac određeni propisima kojima se uređuju trgovačka društva) dužni primjenjivati odredbe Zakona o računovodstvu.

Tako su u članku 8. Zakona o računovodstvu definirane knjigovodstvene isprave, odnosno:

- (1) Knjigovodstvena isprava je svaki interno ili eksterno sastavljen pisani dokument ili elektronički zapis o poslovnom događaju, te isti čini osnovu za unos podataka o poslovnom događaju u poslovne knjige,
- (2) Knjigovodstvena isprava mora nedvojbeno i istinito sadržavati sve podatke o poslovnom događaju.

Članak 9. Zakona o računovodstvu pripisuje da:

- (1) Knjigovodstvena isprava mora biti vjerodostojna, uredna i sastavljena na način da osigurava pravodobni nadzor. Osoba ovlaštena za zastupanje poduzetnika ili osoba na koju je internim pravilima i procedurama prenesena ovlast za potpisivanje knjigovodstvene isprave jamči svojim potpisom na izdanoj knjigovodstvenoj ispravi da je ona vjerodostojna i uredna i ima potreban sadržaj. Na dalje;
- (3) Vjerodostojna knjigovodstvena isprava pisana je isprava, elektronički zapis ili zapis knjigovodstvene pisane isprave ili elektroničkog zapisa na nositelju mikrografske obrade čiji sadržaj samostalno ili povezan sa sadržajem drugih vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava navedenih u toj ispravi, točno, jasno i potpuno odražava činjenično stanje relevantno za određeni poslovni događaj koji ima za posljedicu knjigovodstvene promjene te ako sadržava sve elemente iz članka 8. stavka 3. ovoga Zakona, te;
- (4) Knjigovodstvena isprava je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena, i
- (6) Knjigovodstvena isprava mora biti takva da stručna osoba može u razumnom roku iz nje nedvojbeno spoznati poslovni događaj.

Članak 36. Zakona o računovodstvu propisuje nadzor temeljem Zakona o računovodstvu:

- (1) Ministarstvo financija, Porezna uprava nadležna je za obavljanje nadzora poduzetnika u dijelu računovodstvenih poslova radi provjere obavlja li poduzetnik računovodstvene poslove u skladu s odredbama ovoga Zakona, drugih zakona kojima se uređuje obavljanje poslova poduzetnika, a koji sadržavaju odredbe u vezi s računovodstvenim poslovima te propisima donesenim na temelju tih zakona.

Članak 38. Zakona o računovodstvu propisuje da nadzor poduzetnika u dijelu računovodstvenih poslova provode ovlaštene osobe Ministarstva financija, Porezne uprave.

Općim poreznim zakonom u članku 66. Propisano je slijedeće:

- (1) Knjiženja i druga evidentiranja treba obavljati potpuno, točno, pravodobno i uredno. Primitke i izdatke blagajne (gotovinski promet) treba bilježiti slijedom njihova nastanka svakodnevno.
- (2) Bilježenje podataka u poslovne knjige mora se temeljiti na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama, te
- (4) Smatra se da je isprava za knjiženje uredna kad se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava ona koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Tijekom nadzora ovlašteni službenici ovlašteni su izvoditi i ocjenjivati dokaze, a u svezi toga je člankom 77. OPZ-a propisano da porezno tijelo koristi sva dokazna sredstva potrebna za utvrđivanje činjenica bitnih za oporezivanje, a osobito: prikuplja obavijesti od poreznog obveznika, drugog sudionika poreznog postupka i drugih osoba, određuje vještake, pribavlja isprave i spise, i izlazi na očevid.

Isto tako, u poreznom postupku (članak 79., stavak 8. OPZ-a) porezno tijelo može koristiti obavijesti o činjenicama utvrđenima u jednom poreznom postupku, a koje mogu utjecati na utvrđivanje činjenica i okolnosti bitnih za oporezivanje drugoga poreznog obveznika.

Slijedom svega navedenog, te obzirom da je odredbom članka 80. stavka 1. Uredbe o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva financija, KLASA:022-03/17-03/48, URBROJ:50301-25/05-17-3 od 01.06.2017. godine koja je stupila na snagu dana 01. srpnja 2017. godine, te članka 23. stavka 1. Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva financija, KLASA: 023-03/17-01/01, URBROJ:513-03-01-17-5 od 24.08.2017. godine koji je stupio na snagu dana 01. rujna 2017. godine, propisano da

službenik Porezne uprave može obavljati poslove radnog mjesta na koje je raspoređen izvan sjedišta unutarnje ustrojstvene jedinice u kojoj je raspoređen, nije bilo zakonske prepreke da ovlaštene službenice provode nadzor niti da ga provode sukladno odredbama Zakona o računovodstvu.

- U vezi na utvrđenu navodnu razliku neiskazanih prihoda od 468.643,61 kn, porezni obveznik Sedlić d.o.o. u prigovoru navodi da je društvo dostavilo jasno obrazloženje zbog čega je došlo do evidentiranih razlika, a koje se nalazi u nadzoru nedostatnim. Smatra da se radi o paušalnom pristupu utvrđenju činjeničnog stanja jer ako već ne želi porezno tijelo prihvatiti obrazloženje valjanim, a dokaz su poslovne knjige, onda nije jasno zašto se utvrđuje točnim taj veći iznos prihoda.

Nakon što su razmotreni navodi poreznog obveznika u ovom dijelu, daje se slijedeći odgovor:

Porezni je obveznik je tijekom postupka na traženje nadzora dostavio obrazloženje u kojem stoji slijedeće - citiramo: *„Između navedenog ne postoji razlika, odnosno bruto bilanca i Godišnji izvještaji su identični. Naime, prilikom zatvaranja klase 4 i 7 do razlika koje se vide na ispisu bilance su 31.12.2015. (gdje su konta zatvorena), došlo je kod automatskog zatvaranja i to na način da su stavke storno potražnog prometa (iz tijeka godine) na kontima 7500 i 7600 zatvorena na potražnoj strani te je automatski prikazan skupni promet na dugovnoj i potražnoj strani u većem iznosu nego je sam promet na tim kontima sa 31.12.2015.“*

Nadzor je uvidom u dostavljeno obrazloženje utvrdio da isto nije dostatno, odnosno prezbrajanjem iznosa na analitičkim karticama Glavne knjige računa 7500 i 7600 nadzor nije u sumi zbrojio iznose koji su navedenim „automatskim knjiženjem zatvaranja“ knjiženi kao smanjenje prihoda, tako da se obrazloženje poreznog obveznika nije moglo prihvatiti kao vjerodostojno.

- Porezni obveznik Sedlić d.o.o. u prigovoru, a u svezi na osporene računovodstvene rashode od 1.307.914,53 kn evidentirane temeljem isporuka od dobavljača Telemedica, Domagoj, Deri, Ikea, Comet, Regimentum stil i Maxima usluge, smatra da se paušalno se utvrđuje da Sedlić d.o.o. nije dokumentirao zaračunato mu kao poduzetničke nabavke odnosno paušalno se utvrđuje činjenično stanje temeljem nekih zaključaka iz drugih postupaka nadzora u kojima Sedlić d.o.o. nije sudjelovao k tome smjerajući i da se radi o PDV prijevarama. Nadzorom se traže jedino formalni nedostaci i to na način da se društvu Sedlić d.o.o. ospore događaji koji mu jesu izvršeni od strane tih društava-dobavljača, sve kako bi se utvrdile dodatne porezne obveze koje nisu utemeljene na postojećem činjeničnom stanju.

Za primjer, obveznik navodi kako se nadzorom osporavaju računi dobavljača Đeri, kao da do zaračunatih isporuka društvu Sedlić d.o.o. nije došlo pa i zato jer to društvo nije poslovalo niti moglo poslovati, a u isto vrijeme ne nalazi se relevantnim činjenica daje Sedlić d.o.o. prodao vozila kupcu Đeri, ovdje dobavljaču osporenih isporuka. Obveznik smatra da bi iz ovako zauzetog stava poreznog tijela proizlazilo da Đeri nije mogao niti biti kupac tih vozila, a koja činjenica nije utvrđena u postupku. Dodaje da je društvo Sedlić d.o.o. evidentiralo nabavu imovine, dakle nije teretilo rashode ukupnim iznosom osporenih računa, pa je tim više nejasno postupanje poreznog tijela jer ono i ne daje dodatna obrazloženja da bi se neko društvo kao kupac nepostojećih isporuka izlagao riziku neplaćanja poreza na dobit kroz višegodišnje razdoblje amortizacije.

U tom dijelu prigovora zaključuje da sve, opisano te razmišljanja poreznog obveznika da ne razumije kojim je to načinima porezno tijelo utvrdilo da posluje sa nestajućim trgovcima i da ne iskazuje poslovne promjene u knjigama temeljem nevjerodostojne dokumentacije, rezultira time da se društvu Sedlić d.o.o. osporava cca 1,3 mil kn rashoda od ukupno iskazanih 74,4 mil kn i to upravo formalizirajući stvar do krajnjih i zdravom razumu neshvatljivih razmjera. Dokaz tome je, navodi, i osporavanje troškova po računima dobavljača Ikea i Comet u iznosima koji su manji od onih koliko bi prosječan poduzetnik utrošio na kontrolu svojih zaposlenika jesu li možda prevarili poslodavca ili koliko bi poduzetnik utrošio na kontroling. Zaključuje da ako se porezni nadzor treba usmjeriti na činjenice koje će u konačnici rezultirati značajnim utvrđenjima poreza, tada i to dokazuje osnovanost zahtjeva za izuzećem službenih osoba u nastavku ovog postupka.

Nakon što su razmotreni navodi poreznog obveznika u ovom dijelu, daje se slijedeći odgovor:

- Porezni obveznik za primjer navodi izlazne račune prema društvu ĐERI d.o.o., za koje je vezanim nadzorima utvrđeno da se radi o nestajućem trgovcu. U odgovoru na navode odgovara se što je detaljno opisano u Zapisniku, da je porezni obveznik na računu glavne knjige 6800 – ZALIHA NEKRETNINA ZA DALJNU PRODAJU, promet tijekom godine u iznosu 420.869,79 kn, od čega se veći dio odnosi na zaduženje po računima povezanog društva DOMAGOJ d.o.o., i to po računu interne oznake broj 801, u iznosu 75.629,70 kn; i broj 802, u iznosu 340.333,65 kn; Prema dostavljenoj dokumentaciji radi se o računima za vozila kupljena od DOMAGOJ d.o.o., priključno vozilo u neto vrijednosti 75.629,70 kn, i teretno vozilo Daewo u neto vrijednosti 340.333,65 kn. Nadzoru je dano obrazloženje da su ta vozila prodana dalje u istom mjesecu kada su i kupljena od društva Domagoj d.o.o. društvu Đeri d.o.o., znači u 05/2015., ali je greškom iznos ostao kao saldo na računu glavne knjige 6800 ZALIHA NEKRETNINA ZA DALJNU PRODAJU do kraja 2015.godine. Spomenuta prodaja je razdužena sa tog konta tek u 2016.godini. Uvidom u kartice računa glavne knjige 2400 - OBVEZE ZA POREZ NA DODANU VRIJEDNOST VELEPRODAJA, i 7600 PRIHODI OD PRODAJE ROBE NA VELIKO, utvrđeno je da su iznosi PDV-a i prihoda po izdanim računima evidentirani na istima sa danom izdavanja 29.05.2015.godine. U oprijemnom slučaju nadzor niti nije smanjivao rashode poslovne 2015.-te godine, a iskazivanje prihoda i obveze PDV-a je bila obveza poreznog obveznika, obzirom da je društvo SEDLIĆ dužno evidentirati prihode po izdanim računima te je bio obavezan iskazati obvezu PDV-a po izdanim računima u obračunskom razdoblju kada su računi izdani prema odredbama čl. 79. st. 11. Zakona o PDV-u kojim je propisano da 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.

Nadzor je u zapisniku detaljno obrazložio slučajeve kada je osporavano iskazivanje rashoda u poslovnim knjigama, a time i smanjenje porezne osnovice poreza na dobit za 2015.-tu godinu. U slučajevima kada je porezni obveznik evidentirao troškove, a posljedično tome i rashode poslovanja a da nije vjerodostojno dokumentirao da su se nabavke dogodile, nadzor je utvrdio obvezu smanjivanja rashoda. U slučajevima kada je obveznik iskazao povećanje dugotrajne imovine da bi u slijedećim poreznim razdobljima obračunavao i iskazivao troškove amortizacije po istima, nadzor je sukladno odredbama zakona o porezu na dobit, Općeg poreznog zakona i Zakona o računovodstvu utvrdio obvezu ispravka provedenih knjiženja kako se u narednim poreznim razdobljima ne bi temeljem tako iskazanih nabavki povećavali zakonom dopušteni rashodi poslovanja.

Slijedom navedenog, porezni obveznik nije dostavio obrazloženje kojim bi se mijenjalo nalazom utvrđeno činjenično stanje, u svezi rashoda poslovanja.

- U svezi na osporeni pretporez od 1.751.405,10 kn, a po osporenim dobavljačima Đeri, Konter, Telemedica, Domagoj, Iskopi Matić, Maxima usluge, Lipik hrana i energija, Regimentum stil, Ikea Hrvatska, Comet i Pevec, porezni obveznik ističe se da se radi o izvršenim isporukama po osporenim računima za što je u postupku dostavljena dokumentacija koja opravdava pravo korištenja pretporeza. Smatra da se eventualna prijevarena postupanja, ako ih je bilo kod nekih dobavljača, ne mogu stavljati na teret ovdje kupcu Sedlić d.o.o. koje je i za potrebe kaznenih postupaka surađivalo i dostavljalo dokumentaciju u odnosu na te dobavljače, a gdje iz niti jednog postupanja državnog tijela niti iz činjeničnog utvrđenja u pobijanom zapisniku ne proizlazi činjenica da je Sedlić d.o.o. utvrđen sudionikom nekog prijevarnog postupanja radi utaje PDV-a, niti u svezi poslovanja sa žitaricama. Smatra da se rezultatima drugih postupaka poreznih nadzora kod dobavljača, u svezi sa njihovim nabavkama robe i neplaćanjem PDV-a sada tereti društvo Sedlić d.o.o. iako za to nema nikakvog drugog uporišta već da se tuđim manjkavostima želi teretiti nadzirano društvo. Navodi kako u zapisniku nije navedena niti jedna zakonska odredba na kojoj bi se temeljila tvrdnja poreznog tijela da društva kupci nisu imala pravo iskazivati odbitak pretporeza po računima društava - nestajućih trgovaca zbog činjenice da su eventualno neki dobavljači bili sudionici prijevarnog lanca, jer da takve odredbe u Zakonu nema.

Na dalje, u prigovoru se navodi da porezno tijelo utvrđuje i povezanost osoba preko njega zaposlenika i odgovorne osobe u Agro zrna, iako nijedna zakonska odredba ne predviđa da se u takvim okolnostima radi o povezanim društvima.

Smatra da porezno tijelo ne izvršava zakon već ga tumači na način da nezakonito proširuje propisano, sve kako bi dokazalo svoje tvrdnje koje nisu utemeljene ni na dokazima ni na činjenicama ni na propisima, a međusobno su kontradiktorne same sebi i nemaju nikakve veze s ranije provedenim postupanjima i upitima postavljenim ovdje društvu Sedlić d.o.o., te zaključuje da se rezultat trogodišnjeg rada i iscrpljivanja nadziranog društva Sedlić d.o.o. sveo na predmetni,

citiramo: „najblaže rečeno sramotni zapisnik sastavljen od neovlaštenih osoba u nezakonito provedenom postupku protivno svim zakonima“.

Nakon što su razmotreni navodi poreznog obveznika u ovom dijelu, daje se slijedeći odgovor:

- Porezni obveznik prigovara osporenom iznosu pretporeza jer smatra da je tijekom nadzora dostavio dokumentaciju koja dokumentira izvršenost poslovnih događaja i opravdanost iskazanog pretporeza. Međutim, u zapisniku su detaljno opisani razlozi iz kojih je utvrđeno da porezni obveznik nema pravo na odbitak pretporeza. Pravilnik o porezu na dodanu vrijednost u članku 131. propisuje da porezni obveznici koji obavljaju oporezive isporuke dobara i usluga imaju pravo na odbitak pretporeza ako je isporuka poreznom obvezniku obavljena u svrhe njegove gospodarske djelatnosti.

Pravo na odbitak pretporeza tema je mnogih presuda Suda Europske unije, iz kojih proizlazi da je pravo na odbitak pretporeza temeljno pravo svakog poreznog obveznika. Međutim u slučaju prijevara poreznom obvezniku se može osporiti pretporez ako se dokaže da je znao ili morao znati da sa svojom kupovinom sudjeluje u transakciji koja je povezana sa prijevornim izbjegavanjem plaćanja PDV-a. U skladu s navedenim porezni obveznik ostvaruje pravo na odbitak pretporeza prema članku 57. Zakona o PDV-u pri čemu moraju biti ispunjeni uvjeti propisani člankom 60. Zakona o PDV-u.

Uvažavajući prisilni i obvezujući karakter Zakona o PDV-u i presuda Suda Europske unije napominjemo, ako je kod izdavatelja računa utvrđeno da obračunani i naplaćeni PDV nije uplaćen u državni proračun tada potencijalno postoji prijevarno postupanje. U tom slučaju primatelju računa se može osporiti pretporez ako se temeljem objektivnih činjenica utvrdi da je isti znao ili morao znati da obračunani i naplaćeni PDV neće biti plaćen u državni proračun zbog prijevarnog postupanja.

Primjenom presude u slučaju C-439/04 Axel Kittel činjenicu da je porezni obveznik znao ili morao znati moguće je dokazati time da li je porezni obveznik koji traži odbitak pretporeza izvršio dobru provjeru poslovnog partnera postupajući pažnjom dobrog gospodarstvenika da bi izbjegao svoju odgovornost radi sudjelovanja u PDV prijevari. Naime na internetskoj stranici Porezne uprave na poveznici <http://pdv-reg.porezna-uprava.hr/RpoProvjeriObveznikaPdvWeb/home> je javno dostupan podatak tko je obveznik PDV-a te je stoga razumljivo da porezni obveznici nove partnere provjere prije stupanja u poslovni odnos. Na internetskoj je stranici Porezne uprave na poveznici http://www.porezna-uprava.hr/PdviEu/Obrasci/PDV%20prijezare-%20upozorenje/Kako%20uočiti%20prijezare%20i%20priminakne%20zlouporabe%20sustava%20PDV_a.pdf objavljena i obavijest poreznim obveznicima o tome kako uočiti prijezare i kriminalne zlouporabe sustava PDV-a te kako se od istih zaštititi pri čemu je naglasak stavljen i na nove poslovne partnere.

Tijekom nadzora je od Sedlič d.o.o. zatraženo da se očituje o poslovnim kontaktima sa društvima za koje je u vezanim postupcima utvrđeno da sudjeluju u prijevarnim lancima (Đeri d.o.o., Konter d.o.o., Regimentum stil j.d.o.o., Maxima usluge d.o.o. i drugi), o čemu je nadzirano društvo dostavilo obrazloženje, a zatražena su i očitovanja dostupnih društava. Samo za primjer se ovdje navodi odgovor društva MAXIMA USLUGE d.o.o., gdje je od odgovorne osobe društva MAXIMA USLUGE d.o.o. – Marinele Gavranović, putem Obavijesti o činjenicama bitnim za oporezivanje KLASA:471-02/17-01/390, URBROJ:513-07-01-18-05 od 25.siječnja 2018.godine zatraženo je između ostalog da se izjasni tko su bile osobe za kontakt kod kupaca INVEST SEDLIĆ d.o.o. i SEDLIĆ d.o.o. (kontakt brojevi, adrese) kojim je načinom uspostavljen kontakt s kupcima, kako su dogovarana plaćanja, odnosno traženi su podaci o poslovanju sa istima. U dostavljenom dopisu, odgovorna osoba poreznog obveznika MAXIMA USLUGE d.o.o. – Marinela Gavranović, izjavila je slijedeće: „Poslovni odnos s dobavljačem Regimentum stil j.d.o.o. uspostavljen je preko gđin. Domagoj Sedlič, a svi poslovni odnosi i razgovori vodili su se u prostorijama Sedlič Grupe. Mi nismo naručili. Postojanje i pouzdanost provjerili smo preko fini.info stranice na internetu. Osoba za kontakt kupca Invest Sedlič je bio gđin. Domagoj Sedlič... te... Posrednika nismo imali. Dogovoreno je avansno plaćanje“.

Primjenjujući navedeno znači da je u takvim slučajevima primatelj isporuka, u predmetnom nadzoru društvo Sedlič d.o.o., moglo znati da isporučitelji nisu obveznici PDV-a te da će navedeno dovesti do prijevarnog postupanja, stoga je nadzor imao pravo osporiti pretporez na način propisan člankom 127. Zakona o PDV-u, odnosno: Članak 127. Zakona o PDV-u propisuje da porezni obveznik kojemu je obavljena isporuka dobara ili usluga u tuzemstvu odgovara kao jamac platac za plaćanje PDV-a, ako iz objektivnih okolnosti proizlazi da je znao ili morao znati da s takvom transakcijom sudjeluje u prijevarnim aktivnostima kojima je namjera izbjegavanje plaćanja PDV-a.

- U svezi navoda poreznog obveznika iz prigovora da porezno tijelo utvrđuje i povezanost osoba preko njegova zaposlenika i odgovorne osobe u Agro zrno, iako nijedna zakonska odredba ne predviđa da se u takvim okolnostima radi o povezanim društvima odgovaramo slijedeće.

Povezanim osobama smatraju se osobe kod kojih jedna osoba sudjeluje izravno ili neizravno u upravi, nadzoru ili kapitalu druge osobe, ili iste osobe sudjeluju izravno ili neizravno u upravi, nadzoru ili kapitalu društva (čl. 13. st. 2. Zakona o porezu na dobit).

Odredbama Općeg poreznog zakona je propisano što se smatra povezanim društvima (čl. 46. OPZ-a), odnosno povezanim osobama (čl. 49. OPZ-a). Povezanim društvima u smislu OPZ-a smatraju se društva koja u međusobnom odnosu mogu stajati kao:

- društvo koje u drugom društvu ima većinski udio ili većinsko pravo odlučivanja,
- ovisno i vladajuće društvo,
- društva koncerna,
- društva s uzajamnim udjelima koja su povezana tako da svako društvo ima više od četvrtine udjela u drugom društvu,
- društva povezana poduzetničkim ugovorima, i to: ugovorima o vođenju poslova društva, ugovorima o prijenosu dobiti te ostalim poduzetničkim ugovorima koji se upisuju u sudski registar.

Povezane osobe, u smislu OPZ-a, su dvije ili više fizičkih ili pravnih osoba kod kojih je ispunjen najmanje jedan od sljedećih uvjeta:

- za izvršavanje obveza iz porezno-dužničkog odnosa predstavljaju jedan rizik jer jedna od njih ima, izravno ili neizravno, kontrolu nad drugom ili drugima,
- za izvršavanje obveza iz porezno-dužničkog odnosa predstavljaju jedan rizik jer jedna od njih ima, izravno ili neizravno, značajan utjecaj na drugu ili druge,
- između kojih ne postoji odnos kontrole ili značajan utjecaj, ali koje predstavljaju jedan rizik za izvršavanje obveza iz porezno-dužničkog odnosa, jer su međusobno povezane tako da postoji velika vjerojatnost da zbog 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,
- za izvršavanje obveza iz porezno-dužničkog odnosa predstavljaju jedan rizik na način da ostvaruju kontinuitet djelatnosti u istom prostoru, koristeći istu opremu.

Hrvatski državljanin Zoran Tulezi iz Bjelovara, Kalnička 3, OIB:20773501113, direktor slovenske tvrtke AGRO ZRNO d.o.o., u vremenu od 01.04.2015. do 06.10.2015. bio je evidentiran kao zaposlenik kod društva SEDLIĆ d.o.o..

Isto tako, imenovani Zoran Tulezi, OIB:20773501113 – DIREKTOR je u društvu IMN d.o.o. OIB:67371735195, registriranom na adresi Bjelovar, Antuna Mihanovića 10, kojem je osnivač i 100% vlasnik Domagoj Sedlič, OIB:07755969187, te u društvu SILOSI BJELOVAR d.o.o., OIB:38991453101, registriranom na adresi Bjelovar, Antuna Mihanovića 10, kojem je kojem je također osnivač i 100% vlasnik Domagoj Sedlič, OIB:07755969187, koji je i osnivač, vlasnik 100% i direktor u nadziranom društvu Sedlič d.o.o..

U odgovoru na sve navode iz prigovora a u svezi prava na odbitak pretporeza valja naglasiti da je Europski sud pravde donio dana 06. srpnja 2006. godine pod brojem C-439/04, C 440/04, presudu u predmetu Kittel i Racolta Recylying.

To je ključna presuda u kojoj je razmatrano ima li poduzetnik pravo na odbitak PDV-a ako je znao ili je trebao znati da je isporuka povezana s prijevarom u vezi s PDV-om. Na temelju iste presude može se poduzetniku uskratiti pravo na odbitak pretporeza zbog toga što je znao ili je trebao znati da su njegove transakcije bile povezane s prijevarom u vezi s PDV-om. Prema donesenoj presudi kao osnovna obilježja za osporavanje prava na odbitka pretporeza je utvrđivanje slijedećeg:

- je li došlo do prijevarne utaje,
- je li transakcija bila "povezana" s tom prijevarnom utajom, te
- je li porezni obveznik, kada je ušao u transakciju znao ili je morao znati da je ta transakcija povezana s prijevarnom utajom PDV-a.

Činjenica da roba kojom su sva društva trgovala (društva u prijevarnim lancima) nije bila osigurana, a da je isporučena prije nego što je plaćena, te utvrđeni tijek novca obrnutim smjerom od dokumentacije o isporukama robe (koji je bio od isporučitelja do krajnjeg primatelja), način i tijek komunikacije i donošenja odluka, upućuje na stupanj povjerenja između vlasnika (i/ili odgovornih osoba) društva sudionika u lancu ispostavljanja dokumentacije i njihovo međusobno poznavanje, te

na njihovo zajedničko povezivanje radi ostvarenja nezakonite porezne prednosti zlouporabom sustava PDV-a.

Budući da je nadzorom kod svih društava u opisanim lancima, nadzorom utvrđeno da su sudionici u lancu nestajući ili provodnici, da je društvo SEDLIĆ d.o.o. organizator prijevoza preko povezanog društva DOMAGOJ d.o.o., te je iz toga jasno da je bio upoznat s načinom kretanja robe i tijeka dokumentacije, iz čega proizlazi da je znao da sudjeluje u lancu porezne prijevare, odnosno da je jedan od glavnih organizatora iste, osporeno mu je pravo na odbitak pretporeza temeljem fiktivnih transakcija, odnosno sukladno presudama Europskog suda pravde broj C-439/04 i C-440/04, donesenih u predmetu Kittel i Recolta Recylying, temeljem odredbi članka 57. stavka 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, a u vezi s odredbama 131. stavka 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost.

Prema sadržaju Šeste Direktive, odnosno Direktive vijeća 77/338/EEZ, ista Presuda znači da se PDV može naplatiti od svake osobe koja je sudjelovala u predmetnoj prijevari, odnosno može joj se uskratiti pravo na odbitak pretporeza, a isto je, na odgovarajući način propisano i odredbom članka 127. stavku 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, prema kojem, porezni obveznik, kojemu je obavljena isporuka dobara ili usluga u tuzemstvu, odgovara kao jamac platac za plaćanje PDV-a ako iz objektivnih razloga proizlazi da je znao ili morao znati da s takvom transakcijom sudjeluje u prijevarnim aktivnostima kojima je namjera izbjegavanje plaćanja PDV-a.

Kako je u ovom postupku temeljni razlog za nepriznavanje pretporeza sudjelovanje poreznog obveznika u prijevarnim radnjama, nije odlučno da li je došlo do izdavanja računa i evidentiranja računa koji su formalno valjani, te nije odlučno da li je došlo do stvarne isporuke soje, pšenice, kukuruza ili druge robe, već je odlučno pitanje da li je porezni obveznik znao ili je trebao znati da kupnjom žitarica ili druge robe i usluga sudjeluje u prijevari povezanoj sa porezom na dodanu vrijednost.

Osim toga, ovdje treba naglasiti i ukazati na presudu Visokog upravnog suda RH broj:Us-2353/2010-5 od 25.10.2012. godine prema kojoj je isti sud zauzeo stav da u situaciji kada u postupku poreznog nadzora nije moguće utvrditi dobavljača, podrijetlo odnosno legalnu nabavu i zatim isporuke robe kupcu koji je istu dalje zaračunao poduzetniku, poduzetnik nema pravo na odbitak pretporeza, a iz razloga jer su porez na dodanu vrijednost i pretporez usko uzročno povezani. Porezno tijelo je imalo uporišta u materijalnim propisima za osporavanje prava na odbitak pretporeza.

Za valjanu kvalifikaciju prijevernih utaja i osporavanja prava na odbitak pretporeza odlučne su činjenice da je došlo do prijevarne utaje, da je sporna transakcija povezana s prijevarnom utajom ta da li je porezni obveznik ulaskom u transakciju znao ili je morao znati da je ista povezana s prijevarnom radnjom. Iz provedenog postupka jasno proizlazi da su postojale prijevarne utaje, sve u odnosu na postojanje tzv. nestajućih trgovaca i provodnika, te da je osporeni pretporez iz transakcija bio povezan s prijevarnom radnjom.

Iz svega prethodno utvrđenog nadzorom, proizlazi da porezni obveznik SEDLIĆ d.o.o. nije poduzimao procjene rizika (provjera vjerodostojnosti poslovnih partnera), te da je zanemario pokazatelje koji su upućivali na poreznu prijevaru, s obzirom da je bio organizator prijevoza, te da je znao ili morao znati od koga stvarno preuzima robu, gdje i kod koga se vrši utovar, tko je stvarni dobavljač, na koji način će biti izvršeno plaćanje. Takvo djelovanje nije ponukalo obveznika da dodatno provjeri da li je riječ o poreznim prijevarama, iako mu je nabava žitarica jedna od najznačajnijih stavki u poslovanju, a Porezna uprava je na svojim stranicama upozorila porezne obveznike na pojavne oblike koji upućuju na porezne prijevare. Ovo Tijelo je ocijenilo da je u postupku utvrdilo i dokazalo da je obveznik znao i trebao znati da sudjelovanjem u spornim transakcijama postaje sudionik u lancu porezne prijevare, zbog čega mu je osporilo pravo na odbitak pretporeza iskazanog po računima dobavljača, za koje je utvrđeno da su bili sudionici porezne prijevare.

U prigovoru poreznog obveznika nema drugih navoda, te uz prigovor obveznik nije dostavio nikakvu dodatnu dokumentaciju, iako je od trenutka zaprimanja informacije o novoutvrđenim obvezama do isteka roka za prigovor prošlo 39 dana (od 13.02.2020. kada je zaprimio informaciju do roka za prigovor 23.03.2020.), odnosno 42 dana (od 13.02.2020. kada je

zaprímio informaciju do dana kada je predao prigovor na slanje poštom 26.03.2020.), dakle jasno je da je imao dovoljno vremena za očitovati se i dostaviti dokumentaciju uz prigovor.

Kako porezni obveznik nije u prigovoru dostavio nove činjenice koje bi mijenjale nalazom utvrđeno činjenično stanje isti se odbacuje kao neosnovan.

Ad I.)

A/ Porez na dobit za razdoblje od 01.12.2015. do 31.12.2015. godine:

Prema odredbama članka 29. Zakona o porezu na dobit („Narodne novine“ broj 177/04 do 143/14) propisana je obveza utvrđivanja poreza na dobit, odredbama članka 32. propisana je obveza obračunavanja i plaćanja poreza na dobit.

1. Nadzorom kod spomenutog poreznog obveznika utvrđeno je, pregledom dokumentacije, poslovnih knjiga i drugih isprava, da isti nije obračunao niti platio porez na dobit na osnovicu od 1.776.558,14 kn, što po stopi od 20 % iznosi 355.311,63 kn, a uvećano za kamate na dan sastavljanja Zapisnika 03.03.2020.godine u iznosu od 96.899,57 kn, ukupno iznosi 452.211,20 kn.

Porezni obveznik bio je dužan obračunati i uplatiti porez na dobit na osnovicu od 3.004.478,85 kn po stopi od 20 % što iznosi 600.895,77 kn, a stvarno je obračunao i prijavio porez na dobit na osnovicu od 1.227.920,71 kn, po stopi od 20 % u svoti od 245.584,14 kn.

Dakle, porezni obveznik je manje utvrdio poreznu osnovicu za 1.776.558,14 kn i time po stopi od 20 % manje obračunao poreznu obvezu za 355.311,63 kn, što zajedno sa kamatama na dan sastavljanja zapisnika 03.03.2020.godine u iznosu 96.899,57 kn, ukupno iznosi 452.211,20 kn.

Nadzorom je utvrđeno i detaljno opisano u zapisniku o provedenom nadzoru u svezi poslovanja društva SEDLIĆ d.o.o. za razdoblje 01.01.2015 – 31.12.2015. godine, da porezni obveznik nije točno iskazivao poslovne promjene u poslovnim knjigama te je time netočno iskazao prihode i rashode a posljedično tome nije točno iskazao osnovicu za obračun poreza na dobit za poslovnu 2015.-tu godinu, niti za naredne godine kako slijedi:

- netočno je – manje iskazao prihode u iznosu 468.643,61 kn;
- netočno je – više iskazao rashode poslovanja u iznosu 1.307.914,53 kn;
- netočno je izvršio evidentiranja u poslovnim knjigama koja se odnose na nabavke dugotrajne imovine i služiti će kao osnovica za obračun amortizacije u narednim poreznim razdobljima u vrijednosti 1.372.759,70 kn.

Porezni obveznik je putem Godišnjeg financijskog izvješća za 2015. godinu i Prijave poreza na dobit za 2015. prijavio ukupne prihode u iznosu 75.533.714,00 kn i oni su različiti od iskazanog u predloženoj Analitičkoj bilanci i prometnim karticama svih analitičkih računa Glavne knjige oboje za razdoblje 01.01-31.12.2015. godine gdje su nadzorom utvrđeni iskazani prihodi u iznosu 76.002.357,19 kn.

Usporedbom prijavljenog putem Godišnjeg financijskog izvješća i iskazanog na pojedinim analitičkim računima Gl. Knjige (na kojima su iskazani prihodi) je utvrđeno da su poslovni prihodi prijavljeni u Godišnjem izvješću iznose 74.915.684 kn dok su u analitičkoj bilanci prihodi iskazani na računima skupine 75 i 76 iskazani u iznosu 75.384.327,61 kn (22.802.477,36 + 51.164.039,17), dakle poslovni prihodi su u Godišnjem izvještaju i prijavi poreza na dobit PD / 2015, iskazani manje za 468.643,61 nego što su iskazani u Glavnoj knjizi za predmetno razdoblje.

Porezni je obveznik na traženje nadzora dostavio obrazloženje u kojem navodi da „Između navedenog ne postoji razlika, odnosno bruto bilanca i Godišnji izvještaji su identični. Naime, prilikom zatvaranja klase 4 i 7 do razlika koje se vide na ispisu bilance su 31.12.2015. (gdje su konta zatvorena), došlo je kod automatskog zatvaranja i to na način da su stavke storno potražnog prometa (iz tijeka godine) na kontima 7500 i 7600 zatvorena na potražnoj strani te je automatski prikazan skupni promet na dugovnoj i potražnoj strani u većem iznosu nego je sam promet na tim kontima sa 31.12.2015.“

Nadzor je uvidom u dostavljeno obrazloženje utvrdio da isto nije dostatno, odnosno prezbrajanjem iznosa na analitičkim karticama Glavne knjige računa 7500 i 7600 nadzor nije u sumi zbrojio iznose koji su navedenim „automatskim knjiženjem zatvaranja“ knjiženi kao smanjenje prihoda, tako da se obrazloženje poreznog obveznika ne može prihvatiti kao vjerodostojno.

Temeljem navedenoga, poreznom su obvezniku povećani prihodi za utvrđivanje osnovice za obračun poreza na dobit za 205.-tu godinu u iznosu od 468.643,61 kn.

Porezni je obveznik na računu glavne knjige 0128 – ULAGANJA NA TUĐOJ IMOVINI, nema iskazanog početnog stanja, a dugovno stanje / saldo sa danom 31.12.2015.godine iskazano je u vrijednosti 34.472,40 kn. Uvidom u analitičku karticu računa glavne knjige 0128 – ULAGANJA NA TUĐOJ IMOVINI utvrđeno je da je tijekom godine knjiženo zaduženje po ukupno osam (8) računa, dva (2) donosa sa drugih računa i to jednog računa glavne knjige troškova i prijenos sa jednog računa glavne knjige skupine „0“, te jedno smanjenje zaduženja prijenosom na drugi račun glavne knjige unutar skupine „0“.

Uvidom u knjiženja utvrđeno je da porezni obveznik nije točno iskazao poslovne promjene, kako slijedi:

- po ulaznom računu od ISKOPI MATIĆ vl. Matić A. za ugostiteljstvo i transport, OIB:91659464082, Cvjetna ulica 29, Bjelovar, iskazano je povećanje vrijednosti ulaganja na tuđoj imovini u iznosu od 2.340,00 kn, po računu interne oznake šifra 436/broj 2000, od 19.11.2015.godine, broj računa 96-U1-10/2015 od 19.11.2015.godine. Prema računu fakturirana je nabavka 3 m3 agregata/pijeska 0-4 mm po cijeni 180,00 kn/m3, i kamena tucanika 15 m3 po cijeni 120,00 kn/m3, u neto vrijednosti 2.340,00 kn što sa pripadajućim PDV-om od 585,00 kn ukupno iznosi 2.925,00 kn. Račun je ovjeren potpisom i pečatom izdavatelja, na je istom kao način plaćanja navedeno: TRANSAKCIJSKI RAČUN. Uz račun nije odložen drugi dokument, otpremnica, teretni list ili slično niti je na računu naznačeno mjesto istovara, a niti je na računu navedena napomena na koje se gradilište predmetna isporuka odnosi. Nadzorom dakle nisu utvrđene činjenice koje idu u prilog mogućnosti odbitka pretporeza u iznosu 585,00 kn, niti da se radi o poslovno uvjetovanim nabavkama obzirom se ne može utvrditi da li su se i koje usluge izvršile, te će obveznik provesti knjiženja kojima će smanjiti vrijednost ulaganja a posljedično tome smanjiti osnovicu za obračun amortizacije predmetne imovine po stavljanju u upotrebu za 2.340,00 kn;

Na računu glavne knjige 4066 – ULAGANJA U TUĐU IMOVINU knjižen je promet tijekom godine u iznosu 771.084,34 kn, sa danom 31.12.2015.godine izvršeno je preknjiženje sa računa gl.knjige 4066 na račun glavne knjige 0128 – ULAGANJA NA TUĐOJ IMOVINI u iznosu 766.934,34 kn, a preostali iznos od 4.150,00 kn (771.084,34 kn – 466.934,34 kn) je knjižen kao zatvaranje klase na rashode razdoblja temeljnicom 30 za mjesto troška 947.

Uvidom u analitičku karticu računa glavne knjige 4066 – ULAGANJA U TUĐU IMOVINU utvrđeno je da je tijekom godine knjiženo troškova po ukupno sedamdeset i četiri (74) ulazna računa troškova od kojih je za tri (3) izvršeno storniranje knjiženih troškova, knjiženo je povećanje troškova temeljem interne otpremnice, prijenos skoro cijelog iznosa evidentiranih troškova na račun glavne knjige 0128 - ULAGANJA NA TUĐOJ IMOVINI, tako da je iznos troškova ulaganja na tuđoj imovini u rashode poreznog razdoblja preinjet sa danom 31.12.2015.godine u iznosu 4.150,00 kn.

- Po ulaznom računu interne oznake šifre 436/(Ulazna Faktura – Troškovi)/ broj 424, od 18.02.2015.godine dobavljača ĐERI d.o.o., OIB:59195128377, Bilogorska ulica 71, Kapela, broj računa R-1 040-1-1 od 18.2.2015.godine, knjiženi su troškovi ulaganja u tuđu imovinu u iznosu 70.000,00 kn. Na računu interne oznake 436/broj 424 naznačeno je „7104“ što je prema nadzoru predloženim podacima račun glavne knjige rashoda 7104 - NABAVNA VRIJEDNOST ROBE U TRANZITU. Međutim, predmetni je račun temeljnicom broj 000383 od 18.2.2015.godine evidentiran na računu troškova 4066 – ulaganja u tuđu imovinu a uvidom u račun utvrđeno je da je iskazan trošak s opisom pod stavkom „Roba / usluga“: „Građevinska skela sa pocinčanim podnicama“; jedinične mjere m2, u količini 1.000 (m2) po jediničnoj cijeni 70,00 kn što daje iznos troška od 70.000,00 kn, a uvećano za obračunati PDV po stopi 25% od 17.500,00 kn iznosi ukupno 87.500,00 kn. Račun je na pečatu „likvidirano“ ovjeren potpisom identičnim potpisu odgovorne osobe Domagoja Sedlić kojim je potvrdio preuzimanje Obavijesti o poreznom nadzoru / OPN-a broj 134/2017.godine o početku poreznog nadzora poreza na dobit za 2015.-tu godinu. Osim opisanog potpisa, račun je ovjeren potpisom i pečatom tvrtke „ĐERI d.o.o.“, kao operater izdavatelja računa naveden je „Hrvoje Marić“ koji je i direktor tvrtke ĐERI d.o.o., a računu je priložena otpremnica broj 040/2015 od 18.2.2015.godine na kojoj je kao mjesto utovara navedeno: „KAPELA“; a kao mjesto istovara „BEREK“, primatelj: „SEDLIĆ D.O.O.“, ovjerena potpisima i pečatima izdavatelja i primatelja. Građevinska skela, po samoj svojoj materijalnoj naravi, ne može se u neto vrijednosti nabavke 70.000,00 kn smatrati troškovima na tuđoj imovini. Porezni obveznik je na računu glavne knjige 0128 – ULAGANJA NA TUĐOJ IMOVINI, sa danom 31.12.2015.godine proveo knjiženja – donos sa računa glavne knjige 4066 - ULAGANJA U TUĐU IMOVINU u iznosu 766.934,34 kn na

koji je račun knjižen trošak nabavke skele, donos sa 0272 - INVESTICIJE U TIJEKU-ULAGANJE U TUĐU IMOVINU u iznosu od 61.361,00 kn, te prijenos na račun glavne knjige 0514 ULAGANJA U GRAĐEVINSKE OBJEKTE-MIHANOVICEVA cjelokupnog iznosa od 933.543,72 kn. Naime, građevinska skela mogla bi se smatrati predmetom dugotrajne imovine ali ne kao sastavni dio jedne građevine već kao samostalni predmet dugotrajne imovine. Isto tako, na ulaznom je računu prvo bilo naznačeno da se radi o nabavci robe u tranzitu no isto je onda knjiženo kao trošak na tuđoj imovini da bi u konačnici bilo prenijeto na analitički račun glavne knjige dugotrajne imovine, a sve po računima poreznog obveznika – „nestajućeg trgovaca“.

Uvidom u ISPU povijesne podatke o zaposlenicima/osiguranicima društva ĐERI d.o.o. utvrđeno je kako su kao zaposlenici društva ĐERI d.o.o. bile prijavljene KOŽIĆ VLATKA, OIB:70670737882, iz od 02.04.2008.godine do 31.10.2014.godine, te ĐERI IVANA, OIB:78152240120, iz od 27.07.2003.godine do 21.11.2014.godine.

Društvo ĐERI d.o.o. nije od tada imalo drugih zaposlenika, a Hrvoje Marić, OIB:97457805858 Zagreb, Ivanićgradska ulica 66 - jedini član d.o.o. - osoba ovlaštena za zastupanje – direktor, zastupa društvo pojedinačno i samostalno, odlukom člana društva od 21.11.2014. godine.

Nadzoru je dostavljen izlazni račun broj 2/502/058 od 18.02.2015.godine kupcu BRODSKA MONTAŽA d.o.o., OIB: 32639634433, Milna bb, Milna, a uvidom u ISPU (Informacijski sustav PU) je utvrđeno da je imenovani kupac promijenio adresu sjedišta društva koja od 06.02.2015.godine, znači prije no što je izdavan oprimljeni izlazni račun, glasi „ZRINJSKO-FRANKOPANSKA 64, SPLIT“. Kako uz račun nije odložen drugi dokumenti otpremnica, teretni list ili slično niti je na računu naznačeno mjesto istovara, tko je predmetno dobro preuzeo, a niti je na računu navedena napomena na koje se gradilište predmetna isporuka odnosi, nadzorom dakle nisu utvrđene činjenice koje idu u prilog mogućnosti odbitka pretporeza u iznosu 17.500,00 kn. Isto tako, porezni obveznik ne samo da nije dokumentirano da se radi o poslovno uvjetovanim nabavkama obzirom da se ne može utvrditi da li su se i koje usluge izvršile, porezni je obveznik iskazao povećanje vrijednosti tuđe dugotrajne imovine što bi za posljedicu imalo veće iskazane troškove amortizacije, dok je istovremeno dostavio dokumentaciju da je predmetnu skelu prodao te će obveznik provesti knjiženja kojima će smanjiti vrijednost ulaganja a posljedično tome smanjiti osnovicu za obračun amortizacije predmetne imovine na koju je knjiženo povećanje vrijednosti po stavljanju u upotrebu za 70.000,00 kn. Sukladno načelu sučeljavanja prihoda i rashoda, porezni će obveznik pri ispravku netočno iskazanog povećanja vrijednosti ulaganja na tuđoj imovini ispraviti i rashode poslovanja na način da u razdoblju za koje izvrši ispravak na dugotrajnoj imovini izvrši i povećanje rashoda (naknadno utvrđeni rashodi).

- Po ulaznom računu interne oznake šifre 436/broj 423, od 24.02.2015.godine dobavljača ĐERI d.o.o., OIB:59195128377, Bilogorska ulica 71, Kapela, broj računa R-1 053-1-1 od 24.2.2015.godine, knjiženi su troškovi ulaganja u tuđu imovinu u iznosu 56.841,60 kn.

Računom interne oznake 436/broj 423 utvrđeno je da je iskazana nabavka s opisom na računu pod stavkom „Roba / usluga“: PB00B-04.00 X 1000 OLOVNI LIM 32m2; jedinične mjere kg, u količini 1536 (kg) po jediničnoj cijeni 19,10 kn što daje iznos troška od 29.337,60 kn, i PB00B-05.00 X 1000 OLOVNI LIM 24m2; jedinične mjere kg, u količini 1440 (kg) po jediničnoj cijeni 19,10 kn što daje iznos troška od 27.504,00 kn, ukupno 56.841,60 a uvećano za obračunati PDV po stopi 25% od 14.210,40 kn iznosi ukupno 71.052,00 kn.

Račun je na pečatu „likvidirano“ ovjeren potpisom identičnim potpisu odgovorne osobe Domagoja Sedlić kojim je potvrdio preuzimanje Obavijesti o poreznom nadzoru / OPN-a broj 134/2017.godine o početku poreznog nadzora poreza na dobit za 2015.-tu godinu. Osim opisanog potpisa, račun je ovjeren potpisom i pečatom tvrtke „ĐERI d.o.o.“, kao operater izdavatelja računa naveden je „Hrvoje Marić“ koji je i direktor tvrtke Đeri d.o.o., a računu je priložena otpremnica broj 053/2015 od 24.2.2015.godine koja je isprintana i izgleda skoro identično računu, a na kojoj je kao mjesto utovara navedeno: „KAPELA“; a kao mjesto istovara „BEREK“, primatelj: „SEDLIĆ D.O.O.“, ovjerena potpisima i pečatima izdavatelja i primatelja.

Vezanim nadzorom kod društva ĐERI d.o.o., utvrđeno je kako je imenovani porezni obveznik, a u predmetnom nadzoru dobavljač društvu SEDLIĆ d.o.o., podnio svega tri (3) PDV prijave, i to za razdoblje 01.01.2015. do 31.03.2015.godine.

Imenovani je porezni obveznik nedostupan nadzoru – tzv. „NESTAJUĆI TRGOVAC“, nije izmirio svoje porezne obveze niti po svega tri podnesene PDV prijave za 2015.-tu godinu, niti je nadzorom moglo biti utvrđeno da je i od koga društvo ĐERI d.o.o. nabavilo olovni lim, dakle nadzorom nije moglo biti nepobitno utvrđeno da se poslovni događaj zaista i dogodio, nabava lima i korištenje i za koju nekretninu obzirom da je kao mjesto istovara navedeno „BEREK“, nema drugih

dokumenata koji bi dokumentirali gdje se predmetni lim iskoristio, kako je prevežen, bilo od dobavljača (ĐERI d.o.o.) i u konačnici do mjesta možebitnog korištenja, nadzor smatra kako nisu utvrđene činjenice koje idu u prilog mogućnosti izvršenja zaračunate isporuke.

Služba na nadzor PU Bjelovar zatražila je dopisom KLASA:UP/I-471-02/18-01/44 URBROJ:513-07-07/18-20 od 04. prosinca 2018.godine Obavijesti o činjenicama bitnim za oporezivanje u vidu dostave podataka o poslovanju sa poreznim obveznikom ĐERI d.o.o., pismenom naslovljenim na nadziranog poreznog obveznika SEDLIĆ d.o.o. n/p Domagoja Sedlić.

Uvidom u ISPU je utvrđeno da Hrvoje Marić prijavljen kao zaposlenik društva ĐERI d.o.o. od 01.03.2015.godine, dakle nakon što je izdan račun kupcu SEDLIĆ d.o.o. 24.02.2015.godine, a imenovani je već tada potpisan na računu kao izdavatelj računa.

Isto tako, SEDLIĆ d.o.o. je u svom odgovoru na Obavijesti o činjenicama bitnim za oporezivanje – traže se KLASA:UP/I-471-02/18-01/44 URBROJ:513-07-07/18-20 od 04. prosinca 2018.godine, odgovorio 20.12.2018.godine, kako su za tvrtke ĐERI d.o.o. i ostale iz dopisa identični odgovori na pitanja 1.; 2.; 3.; 4.; 5.; 7.; 8.; 9.; 10. i 14. dostavio skupni odgovor prema kojem se za navedene tvrtke kontakt jedino i isključivo odvijao preko jedne osobe imena Robert Radoš. Spomenuti Robert Radoš je uvijek dolazio osobno; s njim je dogovarano kompletno poslovanje na način: slanje ponude od njihove strane, isporuka robe / usluga i ispostava računa a zatim plaćanje (ne unaprijed). Iz opisanog se dađe zaključiti da se sa osobom imena „Hrvoje Marić“ nije uspostavljao nikakav poslovni odnos te tako se nije mogla niti dogovoriti bilo kakva isporuka robe ili usluga.

Osim toga, društvu SEDLIĆ d.o.o. je između ostalih postavljeno pitanje:

„13. Kuda ste robu dalje isporučili, kojim kupcima? Molim dostavite dokumentaciju o isporukama (vezani izlazni računi). Jeste li prodaju imali unaprijed dogovorenu, prije nabave od dobavljača te jeste li robu odmah isporučili kupcima?“.

Porezni je obveznik u svezi nabavljene robe i njene prodaje odgovorio, između ostalog, sljedeće:

„f) ostala roba koje je kupljena od ĐERI d.o.o. :

-> uredski papir - prodan tvrtkama Canofax d.o.o. i Timi d.o.o. dok je 30 paketa utrošeno za vlastitu potrošnju

-> zaštitna vrata - prodano tvrtki KUBIS Medical (Makedonija)

-> olovni lim - utrošeno za vlastitu potrošnju

-> građevinska skela - prodano tvrtki Brodska montaža d.o.o. Milna“

Uz račun nije odložen drugi dokumenti otpremnica, teretni list ili slično niti je na računu naznačeno mjesto istovara, nije naznačen objekt na koji se predmetna nabavka navodno odnosi niti tko je predmetno dobro preuzeo, niti je na računu navedena napomena na koje se gradilište predmetna isporuka odnosi, nadzorom dakle nisu utvrđene činjenice koje idu u prilog mogućnosti odbitka pretporeza u iznosu 14.210,40 kn, a sve u svezi dobavljača koji je „nestajući trgovac“. Nije dakle dokumentirano da se radi o poslovno uvjetovanim nabavkama obzirom se ne može utvrditi da li su se uopće i koje usluge izvršile sa nabavljenim limom, te će obveznik provesti knjiženja kojima će smanjiti vrijednost ulaganja a posljedično tome smanjiti osnovicu za obračun amortizacije predmetne imovine na koju je knjiženo povećanje vrijednosti po stavljanju u upotrebu za iznos od 56.841,60 kn.

- Po ulaznom računu interne oznake šifre 436/broj 1010, od 19.05.2015.godine dobavljača KONTER d.o.o., OIB:78022982681, Andrije Gredičaka 13, Oroslavje, broj računa 0144/2015 od 19.05.2015.godine, knjiženi su troškovi ulaganja u tuđu imovinu u iznosu 343.850,00 kn.

Na računu od KONTER d.o.o. int.br. 436/1010 koji je bio odložen u regulatoru troškova dostavljenih nadzoru broj 4, je kao Naziv robe / usluge koja je nabavljena navedeno „USLUGE IZVOĐENJA RADOVA I NABAVA MATERIJALA PO PONUDI 09-2015 OD 30.01.2015“ kom 1, po cijeni 343.850,00 kn, obračunati PDV po stopi 25% iznosi 85.962,50 kn, a račun ukupno iznosi 429.812,50 kn. Predmetni račun (odložen u regulatoru troškova br.4) nije na sebi imao internu oznaku /broj ulaznog računa troška, a nije ni izvorni račun tj. prema izgledu računa radi se o preslici, no uz isti je u regulatoru odložen dokument knjiženja koji na sebi ima datum izrade/printanja 02.07.2015.godine, za knjiženje dokumenta 436 ulazne fakture broj 1010, sa danom 19.05.2015.godine. Predmetni račun, prema izgledu preslika, ovjeren je pečatom i potpisom izdavatelja a rukom je na isti napisano ispod naziva robe / usluge „Prerada“.

Porezni obveznik nadzoru je dostavio financijsku temeljnicu 923 od 19.05.2015.godine kojom je izvršeno knjiženje ulaznog računa interne oznake 436/1010 tako da je iznos troška od 343.850,00 kn evidentiran na računu glavne knjige 4066, te uz temeljnicu e-Mail.om račun izdavatelja KONTER d.o.o. broj 0144/2015 od 19.05.2015.godine koji na sebi ima pečat „LIKVIDIRANO“ sa potpisom na pečatu koji nije identičan potpisu Domagoja Sedlić na primitku

OPN-a 134/2017, a račun nije potpisan niti ovjeren pečatom izdavatelja računa. Na računu je kao mjesto izdavanja navedeno „Oroslavlje“, kao Operator je naveden „Đuro Mikolaš“ = direktor, datum dospijeca 19.5.2015., način plaćanja „Transakcijski račun“ a kao datum isporuke je navedeno „100% KOMPENZACIJA“, kupac, SEDLIĆ D.O.O., BEREK 171. Uz račun je dostavljena Ponuda broj 09-2015 od 30.01.2015., za radove, s napomenom na ponudi: „Ponuda izrađena prema troškovniku. Zadržavamo pravo izmjene cijena sukladno izvršenim radovima. Rok isporuke sukladno radovima na gradilištu. Način plaćanja. 100% KOMPENZACIJA“. U potpisu za direktora navedeno: Đuro Mikolaš, no direktor, niti bilo tko drugi nije potpisan na ponudi niti je ista ovjerena pečatom. Uvidom u ponudu je utvrđeno kako je kao neto iznos troška naveden isti iznos kao i na računu internog broj 436 / 1010, tj. 343.850,00 kn, međutim prezbroyem stavaka je utvrđeno kako ponuda nije točno zbrojena odnosno na rednom broju 6.kao posao je navedeno: Izrada tamponskog sloja šljunka 50 m2 po cijeni 40,00 kn no ista stavka nije zbrojena u cijeni ponude = stavka je preskočena.

Uvidom u ISPU – Informacijski Sustav Porezne Uprave, je utvrđeno kako društvo KONTER d.o.o. u vrijeme izdavanja računa nema prijavljenih zaposlenika, uvidom u povijesnu evidenciju zaposlenika jedina osoba prijavljena kao zaposlenik društva je SILI TAJANA, OIB:80333356654 u vrijeme nadziranog razdoblja iz Zagreba, Stara Peščenica I. br.60, Trnje i to u razdobljima od 01.10.1993. do 13.02.2014. i od 14.02.2014. 09.01.2015.godine.

Đuro Mikolaš, naveden kao operator i direktor društva nije prema povijesnom pregledu zaposlenika / osiguranika HZMO nikad bio evidentiran kao zaposlenik/osiguranik društva KONTER d.o.o.

Porezna uprava Područni Ured nadležan za provođenje poreznog nadzora kod društva KONTER d.o.o. obavilo je nadzor poslovanja društva za razdoblje od 01.01.2015.godine do 18.12.2015.godine.

Temeljem službenih podataka te putem dodatnih obavijesti, vezano uz status i poslovanje društva KONTER d.o.o. utvrđene su slijedeće činjenice:

- društvo KONTER d.-o.o. je početno upisana u sudski registar kod Trgovačkog suda u Zagrebu pod oznakom MBS 080083258, temeljem rješenja broj Tt-95/5224-2 od 09.02.1998. godine (usklađenje podataka s odredbama Zakona o trgovačkim društvima za subjekt upisan u reg. ulošku broj 1-21949).

- Rješenjem broj Tt-14/26834-2 od 08.12.2014. godine u sudskom registru upisane su promjene koje se odnose na djelatnosti društva (novo upisane su djelatnosti uz proizvodnju, skladištenje, transport te trgovinu naftnim derivatima, djelatnost trgovine i više vrsta usluga),

- kao sjedište društva upisana je adresa Oroslavlje, A. Gredičaka 13, kao jedini član društva i odgovorna osoba upisan je Đuro Mikolaš, OIB 68351183440, Lepoglava, Budim 16.

- Upis statusnih promjena Izvršen je sukladno izmijenjenoj Izjavi o osnivanju društva od 21.11.2014. godine.

- prema podacima iz Informacijskog sustava Porezne uprave, Đuro Mikolaš, OIB 68351183440, Lepoglava, Budim 16, umro je dana 16.09.2015. godine.

- Kao osnivač i odgovorna osoba tvrtke KONTER d.o.o. imenovani je bio upisan fiktivno, u pitanju je osoba koja je bila u tretmanu socijalne skrbi (ISPU podaci i podaci iz sudskog spisa).

- društvo KONTER d.o.o., nakon statusnih promjena sukladno izmijenjenoj Izjavi o osnivanju od 21.11.2014. godine, nije imala zaposlene djelatnike.

- Prema podacima iz zapisnika o ispitivanju Đure Mikolaša, koji je u drugom postupku nadležnih službi (Kazneni postupak) i dana 28.07.2015. godine bio ispitan u svojstvu svjedoka, nedvojbeno proizlazi da je Đuro Mikolaš kao osnivač i odgovorna osoba tvrtke KONTER d.o.o. bio upisan fiktivno. Poslovanje tvrtke su vodile osobe koje imenovani nije identificirao (naveo je ime jedne osobe s kojom je kontaktirao vezano uz potpisivanje dokumentacije radi upisa u sudskom registru).

- Imenovani je sudu predočio liječničku dokumentaciju prema kojoj je u vrijeme odvijanja opisanih poslovnih aktivnosti boravio u bolnici (bolnica Dubrava i Vrapče, vrijeme od 01.01.2015. do 20.04.2015. godine), radi liječenja od ovisnosti o alkoholu i komplikacija povezanih s ovisnošću.

Nadzorom dakle nisu utvrđene činjenice koje idu u prilog mogućnosti izvršenja zaračunatih isporuka građevinskih radova (ulazni računi vanjskih izvršitelja, izvršena plaćanja dobavljaču, uz isporuke nema uvjeta za mogućnost vlastitog izvršenja opisanih radova).

Slijedom navedenog, nadzorom dakle nisu utvrđene činjenice koje idu u prilog mogućnosti odbitka pretporeza u iznosu 85.962,50 kn, niti da se radi o poslovno uvjetovanim nabavkama obzirom se ne može utvrditi da li su se i koje usluge izvršile sa nabavljenim limom, niti da je društvo KONTER d.o.o. bilo u mogućnosti izvršiti evidentiranu isporuku, te će obveznik SEDLIĆ d.o.o. provesti knjiženja kojima će smanjiti vrijednost ulaganja a posljedično tome smanjiti osnovicu za obračun amortizacije predmetne imovine na koju je knjiženo povećanje vrijednosti po stavljanju u

upotrebu za 343.850,00 kn, obzirom da isto ima utjecaja na utvrđivanje porezne osnovice poreza na dobit u narednim razdobljima.

- Po ulaznom računu interne oznake šifre 436/broj 1519, od 01.09.2015.godine dobavljača ISKOPI MATIĆ d.o.o., OIB:91659464082, Cvjetna 29, Bjelovar, broj računa 66-U1-10/2015 od 01.09.2015.godine, knjiženi su troškovi ulaganja u tuđu imovinu u iznosu 43.099,20 kn.

Prema računu fakturirana je nabavka materijala (kamen tucanik, kamen STJENSKA MASA, i šljunak), u neto vrijednosti 43.099,20 kn što sa pripadajućim PDV-om od 10.774,80 kn ukupno iznosi 53.874,00 kn. Račun je ovjeren potpisom i pečatom izdavatelja, na istom je kao način plaćanja navedeno: KOMPENZACIJA, a i rukom je napisana napomena „Kompenzacija“.

Uz račun nije odložena otpremnica niti drugi prateći dokument, niti je na računu navedeno mjesto istovara predmetnog materijala, te nadzor temeljem tako predloženog dokumenta ne može vjerodostojno utvrditi da je predmetni materijal nabavljen za radove na tuđoj imovini niti da je materijal nabavljen. Uz račun nije odložen drugi dokumenti otpremnica, teretni list ili slično niti je na računu naznačeno mjesto rada, a niti je na računu navedena napomena na koje se gradilište predmetni radovi odnose. Nadzorom dakle nisu utvrđene činjenice koje idu u prilog mogućnosti odbitka pretporeza u iznosu 10.774,80 kn, niti da se radi o poslovno uvjetovanim nabavkama obzirom se ne može utvrditi da li su se i koje usluge izvršile, te će obveznik SEDLIĆ d.o.o. provesti knjiženja kojima će smanjiti vrijednost ulaganja a posljedično tome smanjiti osnovicu za obračun amortizacije predmetne imovine po stavljanju u upotrebu za 43.099,20 kn, obzirom da isto ima utjecaja na utvrđivanje porezne osnovice poreza na dobit u narednim razdobljima.

- Po ulaznom računu interne oznake šifre 436/broj 1520, od 01.09.2015.godine dobavljača ISKOPI MATIĆ d.o.o., OIB:91659464082, Cvjetna 29, Bjelovar, broj računa 58-U2-1/2015 od 01.09.2015.godine, knjiženi su troškovi ulaganja u tuđu imovinu u iznosu 17.520,00 kn. Prema računu fakturirana je usluga stroja, 73 sata / 300,00 kn /sat, u neto vrijednosti 17.520,00 kn što sa pripadajućim PDV-om od 4.380,00 kn ukupno iznosi 21.900,00 kn. Račun je ovjeren potpisom i pečatom izdavatelja, na je istom kao način plaćanja navedeno: KOMPENZACIJA, a i rukom je napisana napomena „Kompenzacija“. Uz račun nije odložen drugi dokumenti (radni nalog rada stroja) niti se iz računa može zaključiti o kojem stroju se radi niti koje poslove je taj stroj obavljao (npr. bager, rovokopač, kamion ili drugo), dakle nadzor ne može iz tako predloženog ulaznog računa vjerodostojno utvrditi da je usluga stroja izvršena, niti kojeg stroja. Uz račun nije odložen drugi dokumenti otpremnica, teretni list ili slično niti je na računu naznačeno mjesto rada, a niti je na računu navedena napomena na koje se gradilište predmetni radovi odnose. Nadzorom dakle nisu utvrđene činjenice koje idu u prilog mogućnosti odbitka pretporeza u iznosu 4.380,00 kn, niti da se radi o poslovno uvjetovanim nabavkama obzirom se ne može utvrditi da li su se i koje usluge izvršile, te će obveznik SEDLIĆ d.o.o. provesti knjiženja kojima će smanjiti vrijednost ulaganja a posljedično tome smanjiti osnovicu za obračun amortizacije predmetne imovine po stavljanju u upotrebu za 17.520,00 kn, obzirom da isto ima utjecaja na utvrđivanje porezne osnovice poreza na dobit u narednim razdobljima.

- Po ulaznom računu interne oznake šifre 436/broj 1849, dobavljača ISKOPI MATIĆ vl. Anton Matić od 26.10.2015.godine broj 85-U1-10/2015, knjižen je trošak ulaganja u tuđu imovinu u iznosu 3.240,00 kn. Prema računu fakturirana je isporuka kamena tucanika 24 m³, po cijeni 120,00 kn /m³ i šljunak 3 m³, po cijeni 120,00 kn /m³, što zajedno iznosi 3.240,00 kn, a uvećano za PDV od 810,00 kn sveukupno iznosi 4.050,00 kn. Račun je ovjeren potpisom i pečatom izdavatelja, na istom je kao način plaćanja navedeno: TRANSAKCIJSKI RAČUN. Uz račun nije odložen drugi dokumenti (otpremnica, vagarinka i sl.) nema potvrde preuzimanja niti je naznačeno mjesto istovara, dakle nadzor ne može iz tako predloženog ulaznog računa vjerodostojno utvrditi da je usluga stroja izvršena, niti kojeg stroja. Uz račun nije odložen drugi dokumenti otpremnica, teretni list ili slično niti je na računu naznačeno mjesto rada, a niti je na računu navedena napomena na koje se gradilište predmetni radovi odnose. Nadzorom dakle nisu utvrđene činjenice koje idu u prilog mogućnosti odbitka pretporeza u iznosu 810,00 kn, niti da se radi o poslovno uvjetovanim nabavkama obzirom se ne može utvrditi da li su se i koje usluge izvršile, te će obveznik SEDLIĆ d.o.o. provesti knjiženja kojima će smanjiti vrijednost ulaganja a posljedično tome smanjiti osnovicu za obračun amortizacije predmetne imovine po stavljanju u upotrebu za 3.240,00 kn, obzirom da isto ima utjecaja na utvrđivanje porezne osnovice poreza na dobit u narednim razdobljima.

- Po ulaznom računu interne oznake šifre 436/broj 1850, dobavljača ISKOPI MATIĆ vl. Anton Matić od 26.10.2015.godine broj 68-U2-1/2015, knjižen je trošak ulaganja u tuđu imovinu u iznosu 2.920,00 kn. Prema računu fakturirana je usluga stroja, 10 sati / 220,00 kn /sat, u neto vrijednosti 2.200,00 kn, i USLUGE kom 4 po cijeni 180,00 kn / kom, u neto vrijednosti 720,00 kn, što sa pripadajućim PDV-om od 730,00 kn ukupno iznosi 3.650,00 kn. Račun je ovjeren potpisom i pečatom izdavatelja, ali uz račun nije odložen drugi dokumenti (radni nalog rada stroja) niti se iz računa može zaključiti o kojem stroju se radi niti koje poslove je taj stroj obavljao (npr. bager, rovokopač, kamion ili drugo), a nisu navedene koje su to usluge izvršene, dakle nadzor ne može iz tako predloženog ulaznog računa vjerodostojno utvrditi da je usluga stroja izvršena, niti kojeg stroja, a niti o kojim se uslugama radi (prijevoz, vaganje, i sl.). Uz račun nije odložen drugi dokumenti otpremnica, teretni list ili slično niti je na računu naznačeno mjesto rada, a niti je na računu navedena napomena na koje se gradilište predmetni radovi odnose. Nadzorom dakle nisu utvrđene činjenice koje idu u prilog mogućnosti odbitka pretporeza u iznosu 730,00 kn, niti da se radi o poslovno uvjetovanim nabavkama obzirom se ne može utvrditi da li su se i koje usluge izvršile, te će obveznik SEDLIĆ d.o.o. provesti knjiženja kojima će smanjiti vrijednost ulaganja a posljedično tome smanjiti osnovicu za obračun amortizacije predmetne imovine po stavljanju u upotrebu za 2.920,00 kn, obzirom da isto ima utjecaja na utvrđivanje porezne osnovice poreza na dobit u narednim razdobljima.

- Po ulaznom računu interne oznake šifre 436/broj 1999, od 19.11.2015.godine dobavljača ISKOPI MATIĆ d.o.o., OIB:91659464082, Cvjetna 29, Bjelovar, broj računa 74-U2-1/2015 od 19.11.2015., knjiženi su troškovi ulaganja u tuđu imovinu u iznosu 4.150,00 kn. Prema računu fakturirana je usluga stroja, 13 sati / 250,00 kn /sat, u neto vrijednosti 3.250,00 kn i uslugu odvoza „kom 5“ u neto vrijednosti 900,00 kn, što sa pripadajućim PDV-om od 1.037,50 kn ukupno iznosi 5.187,50 kn. Račun je ovjeren potpisom i pečatom izdavatelja, na istom je kao način plaćanja navedeno:TRANSAKCIJSKI RACUN. Uz račun nije odložen drugi dokumenti (radni nalog rada stroja) niti se iz računa može zaključiti o kojem stroju se radi niti koje poslove je taj stroj obavljao (npr. bager, rovokopač, kamion ili drugo), samo se može pretpostaviti da se radilo o možebitnom kopanju obzirom da dodatno navedenu uslugu odvoza no nije razumljivo da li odvoz radnog stroja ili možda odvoz otkopanog otpada ili koja usluga odvoza i čega je u pitanju, dakle nadzor ne može iz tako predloženog ulaznog računa vjerodostojno utvrditi da je usluga stroja izvršena, niti kojeg stroja. Uz račun nije odložen drugi dokumenti otpremnica, teretni list ili slično niti je na računu naznačeno mjesto rada, a niti je na računu navedena napomena na koje se gradilište predmetni radovi odnose. Nadzorom dakle nisu utvrđene činjenice koje idu u prilog mogućnosti odbitka pretporeza u iznosu 1.037,50, niti da se radi o poslovno uvjetovanim nabavkama obzirom se ne može utvrditi da li su se i koje usluge izvršile, te će obveznik SEDLIĆ d.o.o. provesti knjiženja kojima će smanjiti vrijednost ulaganja a posljedično tome smanjiti osnovicu za obračun amortizacije predmetne imovine po stavljanju u upotrebu za 4.150,00 kn, obzirom da isto ima utjecaja na utvrđivanje porezne osnovice poreza na dobit u narednim razdobljima.

Na računu glavne knjige 0271 – INVESTICIJE U TIJEKU - OBJEKTI, iskazano je početno stanje u vrijednosti od 1.241.968,78 kn, sa opisom „Početno stanje na dan 01.01.2015.godine“. Tijekom godine izvršeno je povećanje vrijednosti od 759.852,08 kn temeljem ulaznih računa i prijenosom temeljnicama. Uvidom u provedena knjiženja, nadzorom je utvrđeno da su određena knjiženja provedena temeljem nevjerodostojne dokumentacije.

- Po ulaznom računu interne oznake šifre 436/ Ulazna faktura –Troškovi/ broj 787, od 07.05.2015.godine KONTER d.o.o., OIB:78022982681, Andrije Gredičaka 13, Oroslavlje, broj računa 0130/2015 od 07.05.2015.godine, knjižen je iznos povećanja vrijednosti investicija u tijeku - Objekti, u iznosu 319.920,00 kn. Na računu od KONTER d.o.o. int.br. 436/787 koji je bio odložen u regulatoru troškova dostavljenih nadzoru, je kao Naziv robe / usluge koja je nabavljena navedeno „UREĐENJE STAMBENOG PROSTORA PO PONUDI 05-2015 OD 19.01.2015“ kom 1, po cijeni 319.920,00 kn, obračunati PDV po stopi 25% iznosi 79.980,00 kn, a račun ukupno iznosi 399.900,00 kn. Predmetni račun (odložen u regulatoru troškova br.4) nije original računa već preslika koja na sebi ima internu oznaku /broj ulaznog računa troška 787, a na istom je naznačeno „ORIGINAL U INVESTICIJAMA“.

- Po ulaznom računu interne oznake šifre 436/ Ulazna faktura –Troškovi/ broj 788, od 07.05.2015.godine KONTER d.o.o., OIB:78022982681, Andrije Gredičaka 13, Oroslavlje, broj računa 0131/2015 od 07.05.2015.godine, knjižen je iznos povećanja vrijednosti investicija u tijeku - Objekti, u iznosu 400.032,50 kn. Na računu od KONTER d.o.o. int.br. 436/788 koji je bio odložen u

registratoru troškova dostavljenih nadzoru, je kao Naziv robe / usluge koja je nabavljena navedeno „UREĐENJE PROSTORA ZA OBJEDOVANJE I KUHINJE SA PRATEĆIM SADRŽAJEM PO PONUDI 07-2015 OD 20.01.2015" kom 1, po cijeni 400.032,50 kn, obračunat je pdv po stopi 25% 100.008,13 kn, a račun ukupno iznosi 500.040,63 kn. Predmetni račun (odložen u registratoru troškova) nije original računa već preslika koja na sebi ima internu oznaku /broj ulaznog računa troška 788, a na istom je naznačeno „ORIGINAL U INVESTICIJAMA“.

Oba prethodno opisana računa od KONTER d.o.o. ovjerena su pečatom i potpisom izdavatelja iako je potpis nečitak odnosno ne može se pročitati ime i prezime osobe koja je isti ovjerila niti da je to osoba koja je kao na računima navedena kao operater, računi imaju ne sebi pečat „LIKVIDIRANO" na kojima je naznačeno da se radi o kompenzaciji iako je kao način plaćanja na računima navedeno „TRANSAKCIJSKI RAČUN“.

Porezni obveznik nadzoru je, po traženju, dostavio financijsku temeljnicu 769 od 07.05.2015.godine kojom je izvršeno knjiženje ulaznih računa internih oznaka 436/787 i 436/788 tako da je neto iznos oba računa u iznosu od 719.925,50 kn (319.920,00 + 400.032,50) evidentiran na računu glavne knjige 0271 – INVESTICIJE U TIJEKU – OBJEKTI. Nadzoru nisu dostavljene ponude 05/2015 niti 07/2015, nisu dostavljeni drugi dokumenti iz kojih bi se moglo zaključiti koji su to i gdje radovi izvršeni odnosno da li je radova uopće bilo.

Uvidom u ISPU – Informacijski Sustav Porezne Uprave, je utvrđeno kako društvo u vrijeme izdavanja računa nema prijavljenih zaposlenika, uvidom u povijesnu evidenciju zaposlenika jedina osoba prijavljena kako zaposlenik društva je SILI TAJANA, OIB:80333356654 u vrijeme nadziranog razdoblja iz Zagreba, Stara Peščenica I. br.60, Trnje i to u razdobljima od 01.10.1993. do 13.02.2014. i od 14.02.2014. 09.01.2015.godine. Đuro Mikolaš, naveden kao operater i direktor društva nije evidentiran kao zaposlenik društva KONTER d.o.o.

Porezna uprava Područni Ured nadležan za provođenje poreznog nadzora kod društva KONTER d.o.o. obavilo je nadzor poslovanja društva za razdoblje od 01.01.2015.godine do 18.12.2015.godine. Temeljem službenih podataka te putem dodatnih obavijesti, vezano uz status i poslovanje društva KONTER d.o.o. utvrđene su slijedeće činjenice:

- društvo KONTER d.-o.o. je početno upisana u sudski registar kod Trgovačkog suda u Zagrebu pod oznakom MBS 080083258, temeljem rješenja broj Tt-95/5224-2 od 09.02.1998. godine (usklađenje podataka s odredbama Zakona o trgovačkim društvima za subjekt upisan u reg. ulošku broj 1-21949).
- Rješenjem broj Tt-14/26834-2 od 08.12.2014. godine u sudskom registru upisane su promjene koje se odnose na djelatnosti društva (novo upisane su djelatnosti uz proizvodnju, skladištenje, transport te trgovinu naftnim derivatima, djelatnost trgovine i više vrsta usluga),
- kao sjedište društva upisana je adresa Oroslovje, A. Gredlčaka 13, kao jedini član društva i odgovorna osoba upisan je Đuro Mikolaš, OIB 68351183440, Lepoglava, Budim 16.
- Upis statusnih promjena Izvršen je sukladno izmijenjenoj Izjavi o osnivanju društva od 21.11.2014. godine.
- prema podacima iz Informacijskog sustava Porezne uprave, Đuro Mikolaš, OIB 68351183440, Lepoglava, Budim 16, umro je dana 16.09.2015. godine.
- Kao osnivač i odgovorna osoba tvrtke KONTER d.o.o. imenovani je bio upisan fiktivno, u pitanju je osoba koja je bila u tretmanu socijalne skrbi (ISPU podaci i podaci iz sudskog spisa).
- društvo KONTER d.o.o., nakon statusnih promjena sukladno izmijenjenoj Izjavi o osnivanju od 21.11.2014. godine, nije imala zaposlene djelatnike.
- Prema podacima iz zapisnika o ispitivanju Đure Mikolaša, koji je u drugom postupku nadležnih službi (Kazneni postupak) i dana 28.07.2015. godine bio ispitan u svojstvu svjedoka, nedvojbeno proizlazi da je Đuro Mikolaš kao osnivač i odgovorna osoba tvrtke KONTER d.o.o. bio upisan fiktivno. Poslovanje tvrtke su vodile osobe koje imenovani nije identificirao (naveo je ime jedne osobe s kojom je kontaktirao vezano uz potpisivanje dokumentacije radi upisa u sudskom registru).
- Imenovani je sudu predao liječničku dokumentaciju prema kojoj je u vrijeme odvijanja opisanih poslovnih aktivnosti boravio u bolnici (bolnica Dubrava i Vrapče, vrijeme od 01.01.2015. do 20.04.2015. godine), radi liječenja od ovisnosti o alkoholu i komplikacija povezanih s ovisnošću.

Nadzorom dakle nisu utvrđene činjenice koje idu u prilog mogućnosti izvršenja zaračunatih isporuka građevinskih radova (ulazni računi vanjskih izvršitelja, izvršena plaćanja dobavljaču, uz isporuke nema uvjeta za mogućnost vlastitog izvršenja opisanih radova).

Temeljem takve nadzoru predočene dokumentacije te temeljem drugih podataka i činjenica utvrđenih nadzorom i vezanim nadzorima i postupcima nadležnih službi, nadzorom je utvrđeno da se predmetne usluge radova nisu izvršile.

U nadzoru dostavljenom regulatoru „Investicije“ nalaze se „izvorni računi“ internih oznaka 787 i 788 (prethodno opisanih) no uz iste nije priložena bilo kakva dokumentacija koja bi potvrdila izvršenje predmetnih isporuka.

Služba na nadzor PU Bjelovar zatražila je dopisom KLASA:UP/I-471-02/18-01/44 URBROJ:513-07-07/18-20 od 04. prosinca 2018.godine Obavijesti o činjenicama bitnim za oporezivanje u vidu dostave podataka o poslovanju sa poreznim obveznikom KONTER d.o.o., pismenom naslovljenim na nadziranog poreznog obveznika SEDLIĆ d.o.o. n/p Domagoja Sedlič, u kojem su između ostalih postavljena pitanja:

1. Navedite na koji način i kada je društvo SEDLIĆ d.o.o. prvi puta stupilo u kontakt i uspostavilo poslovni odnos s društvom KONTER d.o.o., OIB: 78022982681, Oroslavje, Andrije Gredičaka 13;
2. Tko je koga prvi kontaktirao? Dostavite nam imena osoba koje su/preko kojih je uspostavljen kontakt;
3. Na koji način ste kontaktirali s istima (imena, brojevi telefona i dr.)?
- Ako imate kontakt broj telefona odgovorne osobe, molimo navedite ga.
- Ukoliko posjedujete bilo kakvu pisanu ili e-mail korespondenciju s istima (upiti, ponude, bilo kakve dogovore) ispišite je i priložite odgovoru na ovu Obavijest,
4. Da li Vam je poznato ime Đuro Mikolaš? Ako DA: - da li ste poslovali s navedenom osobom i kojim povodom? - pojasnite kakav poslovni odnos ste imali?
5. Da li ste održavali poslovne sastanke sa odgovornim osobama (osobom) dobavljača i u kojim prostorijama (na kojoj adresi), tko je bio prisutan od strane dobavljača i s vaše strane?
- „6. Koju ste robu, u kojoj količini i vrijednosti u razdoblju od 01.01. do 31.12.2015. godine nabavili od navedenog društva?
13. Kuda ste robu dalje isporučili, kojim kupcima? Molim dostavite dokumentaciju o isporukama (vezani izlazni računi). Jeste li prodaju imali unaprijed dogovorenu, prije nabave od dobavljača te jeste li robu odmah isporučili kupcima?“

Porezni je obveznik u svezi citiranih pitanja i nabavljene robe i njene prodaje odgovorio, između ostalog, sljedeće:

Ad.pitanja 1 - 5: „Za navedenu tvrtku kontakt se jedino i isključivo odvijao preko jedne osobe imena Robert Radoš. Spomenuti Robert Radoš je uvijek dolazio osobno; s njim je dogovarano kompletno poslovanje na način: slanje ponude od njihove strane, isporuka robe / usluga i ispostava računa a zatim plaćanje (ne unaprijed). Za navedenu tvrtku već smo prije slali raznu dokumentaciju u nadležne institucije (Općinsko državno odvjetništvo, MUP, Poreznu upravu) ; dostavili smo i brojeve mobitela kojih sada više nemamo (razlog npr. prijenos brojeva u drugi mobitel i zbog obilne količine brojeva obriše se kontakt s kojim se više ne surađuje); Na pitanje br. 4 vezano uz navedena imena (Đuro Mikolaš) odgovor je identičan: navedena imena nisu poznata, kako je rečeno jedina kontakt osoba je bio Robert Radoš

Ad.pitanje 6: „U razdoblju od 01.01. do 31.12.2015. godine od gore navedenog društva smo nabavili sljedeće robe i usluge :

- a) Ulje Coma 15W40 i ulje Urania 15W40 2081 bačva = 11 kom u vrijednosti 26.645,00 kn
 - b) UREĐENJA STAMBENOG PROSTORA = u vrijednosti 319.920,00 kn
 - c) UREĐENJE PROSTORA ZA OBJEDOVANJE 1 KUHINJE SA PRATEĆIM SADRŽAJEM= u vrijednosti 400.032,50 kn
 - d) USLUGA IZVOĐENJA RADOVA I NABAVA MATERIJALA = u iznosu 343.850,00 kn
- U prilogu dostavljam građevinsku dokumentaciju za građevinski objekt uz kojeg su vezane usluge spomenute tvrtke.“

Ad.pitanje 13: „Od robe koju je Sedlič d.o.o. kupio od Konter d.o.o. je ulje urania i coma u bačvama po 208 litara. Prodane su Matić promet d.o.o. i Domagoj d.o.o.“

Prema nadzoru dostupnim podacima u ISPU i iz druge dostupne dokumentacije nema poslovne povezanosti Roberta Radoš kojeg je imenovao nadzirani porezni obveznik SEDLIĆ d.o.o. kao kontakt osobu sa društvom KONTER d.o.o., imenovani Robert Radoš nije bio zaposlenik društva KONTER d.o.o., jedini zaposlenik društva bila je Tajana Sili do 9.1.2015.godine, Đuro Mikolaš – „potpisan“ na računima od strane izdavatelja, je u vremenu od 1.1.2015.godine do 20.4.2015.godine boravio radi liječenja o ovisnosti u bolnicama a tijekom istražnih radnji u kaznenom postupku izjavio je kako je bio fiktivno upisan.

Nadzorom dakle nisu utvrđene činjenice koje idu u prilog mogućnosti odbitka pretporeza, po prethodno opisanim računima od KONTER d.o.o. u iznosu 179.988,13 kn niti da se radi o poslovno uvjetovanim nabavkama obzirom se ne može utvrditi da li su se usluge izvršile, te će obveznik SEDLIĆ d.o.o. provesti knjiženja kojima će smanjiti vrijednost ulaganja a posljedično tome smanjiti osnovicu za obračun amortizacije predmetne imovine po stavljanju u upotrebu za 719.952,50 kn (vrijednost po dva računa od KONTER d.o.o. 319.920,00 kn i 400.032,50 kn uređenje stambenog i prostora za objedovanje i kuhinje), obzirom da isto ima utjecaja na utvrđivanje porezne osnovice poreza na dobit u narednim razdobljima.

Temeljnicom 24 od 31.12.2015.godine izvršeno je povećanje vrijednosti investicija u tijeku - objekti za iznos 14.510,48 kn. Prema dostavljenoj dokumentaciji iznos je prenijet sa računa 0290 - AKUMULIRANA AMORTIZACIJA OBJEKATA, na način da je porezni obveznik knjižio storno predmetnog iznosa -14.510,48 kn na dugovnoj strani računa glavne knjige akumulirane amortizacije objekata

Temeljnicom broj 26 / 31.12.2015.godine knjiženo je smanjenje vrijednosti INVESTICIJA U TIJEKU - OBJEKTI u iznosu 2.001.820,86 kn potražno sa opisom knjiženja „investicije u tijeku - objekti“, za što je prethodno uvidom u raspoložive analitičke kartice razreda „0“ utvrđeno da je vrijednost prenijeta na račune glavne knjige 0230 - POSLOVNI OBJEKTI u iznosu 1.401.274,60 kn, te na račun glavne knjige 2310 - TVORNIČKE ZGRADE, HALE RADIONICE u iznosu 600.546,26 kn.

Tako provedenim knjiženjima stanje sa danom 31.12.2015.godine vrijednosti investicija u tijeku - objekti iznosi 0,00 kn, odnosno svi su „objekti“ iz investicija dovršeni i prenijeti u upotrebu sa danom 31.12.2015.godine.

Na računu glavne knjige 0272 - SILOSI, iskazano je početno stanje u vrijednosti od 61.361,00 kn, sa opisom „Početno stanje na dan 01.01.2015.godine“, sa danom 31.12.2015.godine temeljnicom 22 knjižen je storno vrijednosti i iznos od 61.361,00 kn prenesen je na račun glavne knjige 0128 - ULAGANJA NA TUĐOJ IMOVINI (prethodno već detaljno opisano).

Na računu glavne knjige 0290 - AKUMULIRANA AMORTIZACIJA OBJEKATA, iskazano je početno stanje u vrijednosti od 3.254.780,86 kn, sa opisom „Početno stanje na dan 01.01.2015.godine“. Temeljnicom 16/30.11.2015.godine knjižen je donos obračunate amortizacije sa računa glavne knjige 0391 - AKUMULIRANA AMORTIZACIJA OPREME I INVENTARA u iznosu 262.595,52 kn. Temeljnicom 22/31.12.2015.godine knjiženo je povećanje obračunate amortizacije u iznosu 303.232,93 kn. Temeljnicom 24/31.12.2015.godine knjižen je STORNO na dugovnoj strani u iznosu -14.510,48 kn. Prethodno je već opisano da je iznos knjižen kao povećanje vrijednosti (dugovno) na računu glavne knjige 0271 - INVESTICIJE U TIJEKU - OBJEKTI. Tako provedenim knjiženjem povećala se vrijednost investicija u tijeku ali istovremeno nema knjigovodstvene osnove da se stornira dugovna strana računa glavne knjige akumulirane amortizacije obzirom da isto ima efekt kao da se povećala vrijednost akumulirane amortizacije.

Na računu glavne knjige 0300 - TEHNIČKA POSTROJENJA, UREDAJI, SPREMNICI, iskazano je početno stanje u vrijednosti od 254.803,15 kn, sa opisom „Početno stanje na dan 01.01.2015.godine“.

- Po ulaznom računu interne oznake šifre 436/ Ulazna faktura -Troškovi/ broj 940, od 02.06.2015.godine od TELEMEDICA d.o.o., OIB:16829558635, broj računa 048-1-15 od 02.06.2015.godine, knjižen je iznos povećanja vrijednosti investicija u tijeku - Objekti, u iznosu 93.500,00 kn. Račun se nije nalazio u regulatoru ulaznih računa troškova dostavljenih nadzoru a na temeljnici kojom su knjiženi ulazni računi troškova navedeno je „kod Zlate u investicijama“. U nadzoru dostavljenom regulatoru „Investicije“ dostavljen je „izvorni računi“ interne oznake 940 no isti nije ovjeren potpisima i/ili pečatima niti izdavatelja niti primatelja, ovjeren je pečatom likvidirano sa naznakama 0300 i DI, te potpisima na mjestima „direktor“ i „financije“. Porezna uprava Područni Ured nadležan za provođenje poreznog nadzora kod društva TELEMEDICA d.o.o. Čakovec, Nikole Pavića 2, OIB:16829558635 obavilo je nadzor poslovanja društva za razdoblje od 01.01.2015.godine do 31.07.2015.godine.

Temeljem službenih podataka te putem dodatnih obavijesti tijekom (vezanog) nadzora, te uvidima u podatke kojima raspolaže Porezna uprava u svojim evidencijama, vezano uz status i poslovanje društva TELEMEDICA d.o.o. utvrđene su slijedeće činjenice:

- Porezni obveznik upisan je u registar poreznih obveznika dana 22.11.2006. g., sa danom 06.12.2006. g. upisan je kao obveznik poreza na dobit, a dana 20.04.2015. u registar obveznika poreza na dodanu vrijednost kao mjesečni obveznik. Osnivački akt: Izjava o osnivanju društva s ograničenom odgovornošću od 02.06.2006. godine.

- Odgovorna osoba za zakonitost poslovanja u predmetnom nadzoru kod poreznog obveznika je Valentino Kovačević, OIB:84803260412 iz Zagreba, Kladuška 2, direktor koji zastupa društvo pojedinačno i samostalno.

- Člankom 51. Općeg poreznog zakona propisano je da se mjestom dostave poreznog akta smatra sjedište sudionika koji je pravna osoba. Obzirom da je sjedište poreznog obveznika Telemedica d.o.o., na adresi Čakovec, Nikole Pavića 2, dostava Obavijesti o poreznom nadzoru pokušana je dana 02.09.2015. g., u mjestu sjedišta društva gdje nitko nije zatečen (nema oznake sjedišta društva, nema nikakvih tragova da se obavlja nekakva poslovna djelatnost). Obavijest o poreznom nadzoru poslana je poštom na adresu sjedišta društva, a koja je sukladno odredbama članka 51. stavak 6. Općeg poreznog zakona uručena dana 30.09.2015. godine.

- Odgovorna osoba kod poreznog obveznika Valentino Kovačević nije bio nazočan poreznom nadzoru, iako je dana 26.11.2015. godine, na adresi prebivališta, primio Obavijest o poreznom nadzoru, kao predstavnik trgovačkog društva, te potpisao dostavnicu o uručanju Obavijesti o poreznom nadzoru.

- Odgovornu osobu društva pokušalo se kontaktirati telefonski na brojeve navedene u Informacijskom sustavu Porezne uprave, međutim na navedenom broju nije bilo moguće uspostaviti vezu.

- telefonskim putem je kontaktirano društvo koje je u Informacijskom sustavu navedeno kao društvo koje vodi poslovne knjige za poreznog obveznika. Dana 03. rujna 2015. godine nazvano je društvo Zagreb-knjigovodstvo d.o.o., gdje se javila Nives Hižar Stanković koja je na telefonski upit odgovorila da ne posjeduje nikakvu dokumentaciju društva Telemedica d.o.o. i da više ne obavlja knjigovodstvene poslove za isto društvo.

- U vrijeme razdoblja vezanog nadzora, u vrijeme obavljanja nadzora, a niti tijekom nadzora po ovom OPN-u, porezni obveznik Telemedica d.o.o. nije imao niti ima zaposlenika, a isto je utvrđeno uvidom u evidenciju koja se vodi u Informacijskom sustavu Porezne uprave.

- za razdoblje oporezivanja od 01.01.2015. do 31.07.2015. godine porezni obveznik nije predavao prijave poreza na dodanu vrijednost, kao ni bilo kakve druge prijave, što je utvrđeno uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave.

- uvidom u ISPU, utvrđeno je da porezni obveznik Telemedica d.o.o. tijekom 2015.-te godine a niti na dalje do ovog poreznog nadzora, nije podnosio bilo kakve prijave nadležnoj Ispostavi Porezne uprave (PDV, prijava poreza na dobit, JOPPD, itd.)

Dana 29. listopada 2015.godine, tijekom nadzora društva Telemedica d.o.o. po OPN-u 931/15, trgovačkom društvu Sedlič d.o.o., Berek, Berek 171, OIB:31937776003 upućen je dopis KLASA:UP/I-471 -02/15-01 /180, URBROJ: 513-07-26-01/15-02 radi dostave salda konti kartice za društvo Telemedica d.o.o., te kopije ulaznih računa i sve popratne dokumentacije izdane od strane društva Telemedica d.o.o..

Dana 13.11. 2015. godine društvo Sedlič d.o.o. je dostavilo traženu dokumentaciju te je navelo da je u razdoblju od 01.01.2015. godine do 31.07.2015. godine primilo ukupni iznos robe od društva Telemedica d.o.o. u iznosu od 787.296,30 kn, dok je plaćen uplatom na poslovni račun društva Telemedica d.o.o. iznos od 531.366,49 kn.

Ulazni račun 103-1-153 od 30.06.2015.godine, interne oznake 460/Ulazna Faktura: Troškovi, broj 1196. je sa danom 31.12.2015.g. storniran bez podloge ili obrazloženja knjiženju. Postavlja se PITANJE: koji je razlog da se 6 mj ne zna je li roba: Nabavljena? Prodana? Ili vraćena – u tom slučaju kome i kako? Tijekom nadzora je zatraženo obrazloženje od poreznog obveznika temeljem kojeg je dokumenta izvršeno storniranje predmetnih rashoda i pretporeza, odnosno zatraženo je obrazloženje bilo za možebitno preknjiženje ili storno sa danom 31.12.2015.godine za knjiženje provedeno temeljnicom šifre „470 = Otpis Potražni : Dobavljač“, odnosno da li postoji dokumentacija kao podloga provedenom storno knjiženju rashoda i pretporeza.

Porezni je obveznik (djelatnica knjigovodstva) dostavio odgovor, nastavno na poduzeće Telemedica d.o.o. i temeljnicu „470-Otpis potražni: Dobavljač“ nije pronađena dokumentacija (izlazni račun) na temelju koje je izvršen otpis. U tom periodu za evidentiranje dokumentacije su bile zadužene osobe koje nisu više zaposlene u firmi Sedlič d.o.o., a sadašnji djelatnici nisu upoznati sa procesom evidentiranja otpisa u tom periodu.

Služba na nadzor PU Bjelovar zatražila je dopisom KLASA:UP/I-471-02/18-01/44 URBROJ:513-07-07/18-20 od 04. prosinca 2018.godine Obavijesti o činjenicama bitnim za

oporezivanje u vidu dostave podataka o poslovanju sa poreznim obveznikom TELEMEDICA d.o.o., pismenom naslovljenim na nadziranog poreznog obveznika SEDLIĆ d.o.o. n/p Domagoja Sedlič, kada je, između ostalih, postavljeno i pitanje:

13. Kuda ste robu dalje isporučili, kojim kupcima? Jeste li prodaju imali unaprijed dogovorenu, prije nabave od dobavljača te jeste li robu odmah isporučili kupcima?

U svom odgovoru od 20.12.2018.godine, u sveži citiranog pitanja 13., se odgovara.

„Jedino roba po računu od 30.06.2015. bila je sumnjive kvalitete; dobavljač je došao po robu ali potpisanu dokumentaciju za taj povrat tvrtka Sedlič d.o.o. nije dobila pa je po sugestiji tadašnje voditeljice računovodstva taj račun storniran (cta : -1400 D; -710 D / -220 P)“

Prema nadzoru dostupnoj dokumentaciji je utvrđeno da porezni obveznik iskazao da je naplatio oprimgjereni izlazni račun društvu INVEST SEDLIĆ d.o.o. kompenzacijama.

Vezanim nadzorom i dostavom podataka po dopisu KLASA:UP/I-471 -02/15-01 /180, URBROJ: 513-07-26-01/15-02, utvrđeno je kako je društvo SEDLIĆ d.o.o. ukupno je uplatilo na poslovni račun poreznog obveznika TELEMEDICA D.O.O. iznos od 531.366,49 kn na žiro račun društva, dok je prilikom dostave podataka o činjenicama bitnim za oporezivanje iskazalo izlazne račune koje je porezni obveznik izdavao u iznosu od 787.296,30 kn (ulazni računi društvu SEDLIĆ d.o.o.). Prema tako utvrđenim činjenicama nadzorom je utvrđeno kako je razlika manje uplaćeni iznos od 255.929,81 kn (787.296,30 kn – 531.366,49 kn), a iznos se odnosi na račun broj 103-1-153 od 30.06.2015.godine, interne oznake 460/Ulazna Faktura: Troškovi, broj 1196. Račun se, prema provedenom knjiženju, odnosi na robu u tranzitu – nabavku mesa svinjskih polovica i junetine i odmah je trebao biti prefakturiran na prihode od robe u tranzitu, pogotovo imajući u vidu vrstu robe koja je fakturirana, odnosno lako pokvarljiva roba = meso. Međutim, nadzor nije mogao utvrditi da je porezni obveznik iskazao prihode od robe u tranzitu, a uvidom u dostavljenu raspoloživu dokumentaciju utvrđeno je da je porezni obveznik izvršio storno knjiženih rashoda i ispravio pravo na korištenje pretporeza sa danom 31.12.2015.godine u iznosu -51.186,00 kn.

Porezni je obveznik, dakle iskazao povećanje vrijednosti tehničkih postrojenja, uređaja i spremnika na računu glavne knjige 0300 u iznosu od 93.500,00 kn, za mobilnu pumpnu stanicu no nisu utvrđene činjenice koje idu u prilog mogućnosti izvršenja zaračunatih isporuka isporuke mobilne pumpne stanice. U sveži ulaznog računa interne oznake 940 od TELEMEDICA d.o.o., prema opisanom a i kako je utvrđeno vezanim nadzorima, nadzorom se zaključuje kako nadzirani porezni obveznik nema pravo na iskazivanje odbitka pretporeza u iznosu 23.375,00 kn. Isto tako, provest će ispravke knjiženja kojima će ispraviti / smanjiti vrijednost dugotrajne imovine za iznos 83.650,00 kn (93.500,00 – 9.350,00), a nadzor će za iznos obračunate amortizacije od 9.350,00 kn (šifra predmeta DI 67) smanjiti iskazane rashode razdoblja.

- Po ulaznom računu interne oznake šifre 436/ Ulazna faktura –Troškovi/ broj 2278, od 10.06.2015.godine od PEVEC d.o.o., knjižen je iznos povećanja vrijednosti investicija u tijeku – Objekti na računu glavne knjige 0300, u iznosu 4.916,00 kn, a sa danom 31.12.2015.godine iznos je prenijet na račun glavne knjige 6800 – zaliha nekretnina za daljnju prodaju. Račun se nije nalazio u regulatoru ulaznih računa troškova dostavljenih nadzoru već je na kronološkom mjestu predmetnog računa u regulatoru „napomena“ da je „UR-a 2278 u investicijama“. Prema karticama računa glavne knjige 0300 6800, za predmetni je račun izvršeno preknjiženje temeljnicom 22/31.12.2015.godine na račun glavne knjige 6800 – ZALIHA NEKRETNINA ZA DALJNJU PRODAJU, u iznosu 4.196,00 kn, a provjerom ja kartici 6800 je utvrđeno da je iznos od 4.916,00 kn knjižen kao povećanje vrijednosti. Od poreznog je obveznika zatražen regulator „INVESTICIJE“ u kojem je odložen izvorni ulazni račun od PEVEC d.d. interne oznake 2278, broj 1741 0002/002/141 od 10. 06.2015.godine. Račun je izdan za nabavku 2 komada zamrzivača sve u neto vrijednosti 4.916,00 kn (što uvećano za pripadajući PDV od 1.229,00 kn ukupno iznosi 6.145,00 kn). Račun je plaćen VISA karticom broj *****4018. Na „slip-u“ je naznačeno 539, „Apartman POVILE“ i 6800, što se prema prethodno opisanome odnosi na račun glavne knjige 6800 – ZALIHA NEKRETNINA ZA DALJNJU PRODAJU. Uvidom u ISPU podatke utvrđeno je da je nekretninu opisa: Stan/apartman, POVILE, MARIJANA BUTKOVIĆA 2/A, K.o. LEDENICE, k.č.br 3292/8, Zk.ul 3127, ukupne površine od 117,80 m2, godina izgradnje: 2013., Infrastruktura:voda, struja, stanu pripada parkirno mjesto P2, kupilo 2013.-te godine društvo INVEST SEDLIĆ d.o.o. OIB:66826406727 od društva SIZIM d.o.o., OIB:78194817020 u vrijednosti 1.537.284,59 kn. Kako se radi o nekretnini koja nije u vlasništvu nadziranog poreznog obveznika, isti nema pravo na odbitak pretporeza, a nekretnina je i dalje u vlasništvu INVEST SEDLIĆ d.o.o. OIB:66826406727.

Slijedom navedenog, nadzor smatra da se radi o netočno provedenom knjiženju obzirom da je izvršeno povećanje vrijednosti nekretnina za daljnju prodaju u iznosu 4.916,00 kn i odbitak

pretporeza u iznosu 1.229,00 kn za nekretninu koja nije u njegovu vlasništvu. Porezni obveznik bio dužan izvršiti ispravak knjiženja na način da smanji vrijednosti nekretnina za daljnju prodaju za iznos 4.916,00 kn, te također nema pravo na odbitak pretporeza u iznosu 1.229,00 kn.

Na računu glavne knjige 0301 – STROJEVI, ALATI, iskazano je početno stanje u vrijednosti od 514.286,59 kn, sa opisom „Početno stanje na dan 01.01.2015.godine”. Temeljnicom 8 / 01.05.2015., izvršeno je knjiženje smanjenja vrijednosti na računu glavne knjige 0301, u svezi prodaje osnovnog vozila 55 – kombajn, u vrijednosti 192.478,39 kn.

- Po ulaznom računu interne oznake šifre 436/ Ulazna faktura –Troškovi/ broj 944, od 08.06.2015.godine od „TELEMEDICA” d.o.o., knjižen je iznos povećanja vrijednosti strojeva i alata na računu glavne knjige 0301, u iznosu 27.996,00 kn. Račun se nije nalazio u regulatoru ulaznih računa troškova dostavljenih nadzoru a na temeljnicu kojom su knjiženi ulazni računi troškova, za račun interne oznake 436/broj 944, stavljena je oznaka -/- što je ista temeljnica kojom je knjižen ulazni račun istog dobavljača za račun interne oznake 436 / broj 940, odnosno za račun 940 je navedeno „kod Zlate u investicijama”, a kako je knjiženje računa broj 944 fizički na temeljnicu u nizu ispod knjiženja računa 940, oba računa istog dobavljača, nadzor zaključuje da se oznaka -/- odnosi na račun 944 i da se i taj račun također nalazi „kod Zlate u investicijama”. U nadzoru dostavljenom regulatoru „Investicije” dostavljen je „izvorni računi” interne oznake 944 i je ovjeren potpisima i pečatima izdavatelja i primatelja. Međutim, potpis primatelja je izvoran i identičan je potpisu Domagoja Sedlič na OPN-u 134 prilikom preuzimanja istog, uz koji je otisak pečata „PLAĆENO”, potpis i pečat izdavatelja nisu izvorni već su kopirani na račun, dakle NE RADI SE O IZVORNOM POTPISU I PEČATU IZDAVATELJA. Račun je ovjeren pečatom likvidirano sa naznakama 0311 (prvo naznačeno 0301 je prekríženo) i DI, te potpisima na mjestu „direktor”.

Porezna uprava Područni Ured nadležan za provođenje poreznog nadzora kod društva TELEMEDICA d.o.o. Čakovec, Nikole Pavića 2, OIB:16829558635 obavilo je nadzor poslovanja društva za razdoblje od 01.01.2015.godine do 31.07.2015.godine. Tijekom nadzora društva Telemédica d.o.o. po OPN-u 931/15, trgovačkom društvu Sedlič d.o.o., Berek, Berek 171, OIB:31937776003 upućen je dopis KLASA:UP/I-471-02/15-01/180, URBROJ: 513-07-26-01/15-02 radi dostave salda konti kartice za društvo Telemédica d.o.o., te kopije ulaznih računa i sve popratne dokumentacije izdane od strane društva Telemédica d.o.o., a dana 13.11. 2015. godine društvo Sedlič d.o.o. je dostavilo traženu dokumentaciju te je dostavilo i račun broj 059-1-15 od 08.06.2015.godine (interna oznaka račun 436/944) za 2 komada SPEED KAMERA, neto vrijednosti 27.996,00 kn, što sa pripadajućim PDV-om od 6.999,00 kn ukupno iznosi 34.995,00 kn.

Temeljnicom 6 / 30.06.2015.godine, storniran je knjiženi iznos od 27.996,00 kn i prenijet je na račun glavne knjige 0311 – RAČUNALNA OPREMA, a nadzor je uvidom u analitičku karticu računa glavne knjige da je iznos od 27.996,00 kn knjižen kao povećanje vrijednosti računalne opreme.

Kako je već prethodno opisivano, vezanim je nadzorom utvrđeno kako je dobavljač nadziranog poreznog obveznika TELEMEDICA d.o.o. „NESTAJUĆI TRGOVAC” nije predavao PDV obrasce kojima bi iskazao obvezu PDV-a niti je na drugi način kontaktirao ovlaštene službe, dakle nedostupan je nadzoru te se nije moglo niti se može nepobitno utvrditi da su nabavke opreme izvršene na način kako je knjiženo na način kako je to knjiženo. U svezi ulaznog računa interne oznake 944 od TELEMEDICA d.o.o., prema opisanom a i kako je utvrđeno vezanim nadzorima, nadzorom se zaključuje kako nadzirani porezni obveznik nema pravo na iskazivanje odbitka pretporeza u iznosu 6.999,00 kn. Isto tako, provest će ispravke knjiženja kojima će smanjiti vrijednost dugotrajne imovine za iznos 25.196,40 kn (27.996,00 – 2.799,60), a nadzor će za iznos obračunate amortizacije od 2.799,60 kn (šifra predmeta DI 66) smanjiti iskazane rashode razdoblja.

Na računu glavne knjige 0311 – RAČUNALNA OPREMA, iskazano je početno stanje u vrijednosti od 33.838,99 kn, sa opisom „Početno stanje na dan 01.01.2015.godine”. Tijekom godine evidentirano je povećanje vrijednosti u iznosu 27.996,00 kn, za što je prethodno opisano da je provedeno prijenosom predmetne vrijednosti sa računa glavne knjige 0301 – STROJEVI, ALATI po računu od TELEMEDICA d.o.o. temeljnicom 6 / 30.06.2015.godine. Kako je već prethodno opisano za račun glavne knjige 0301 – STROJEVI I ALATI, u nadzoru dostavljenom regulatoru „Investicije” dostavljen je „izvorni računi” za 2 komada SPEED KAMERA, neto vrijednosti 27.996,00 kn, što sa pripadajućim PDV-om od 6.999,00 kn ukupno iznosi 34.995,00 kn, interne oznake 944, ovjeren potpisima i pečatima izdavatelja i primatelja. Međutim, dok je potpis primatelja izvoran i identičan je potpisu Domagoja Sedlič na OPN-u 134 prilikom preuzimanja istog, uz koji je otisak pečata „PLAĆENO”, potpis i pečat izdavatelja nisu izvorni već su kopirani na račun, dakle NE RADI SE O IZVORNOM POTPISU I PEČATU IZDAVATELJA, te je utvrđeno da porezni obveznik nema pravo na odbitak pretporeza niti na trošak obračunate amortizacije razdoblja, te da mora izvršiti

knjiženja kojima će smanjiti vrijednost dugotrajne imovine jer nema dokaza da je predmet dugotrajne imovine mogao biti nabavljen.

Slijedom svega prethodno opisanog u svezi investicija u tijeku i povećanja vrijednosti imovine, nadzor je utvrdio da je porezni obveznik dužan provesti knjiženja kojima će za iznos od ukupno 1.372.759,70 kn smanjiti osnovice za obračun amortizacije dugotrajne imovine po odgovarajućim analitičkim računima glavne knjige imovine kako je nadzorom utvrđeno i detaljno opisano u zapisniku, obzirom da je obveznik knjiženja povećanja vrijednosti dugotrajne imovine proveo temeljem nevjerodostojne dokumentacije. O provedenim će knjiženjima porezni obveznik dostaviti dokaze Službi za nadzor.

Nadzor je uvidom u raspoloživu poslovnu dokumentaciju, a s težištem na poslovanje sa poreznim obveznicima ĐERI d.o.o., KONTER d.o.o., RI DALTON d.o.o., TELEMEDICA d.o.o., REGIMENTUM STIL j.d.o.o., MAXIMA USLUGE d.o.o., (svi iz Hrvatske), te sa AGRO ZRNO d.o.o. (Slovenija), utvrdio da je nadzirani porezni obveznik iskazao troškove poslovanja po ulaznim računima kojima nije vjerodostojno dokumentirao da su troškovi nastali niti da su nastali u poslovne svrhe.

Porezni je obveznik na računu Glavne knjige 4050 – POTROŠENI REZERVNI DIJELOVI I MATERIJAL ZA ODRŽAVANJE, ulaznim računom interne oznake 436/ broj 943 od 80.6.2015.godine evidentiran je trošak u iznosu od 43.905,45 kn, po računu broj 060-1-15 od TELEMEDICA d.o.o. OIB:48249084626, Novi Marof, za nabavku robe: „teratpon V 15L, univerzalni koncentrat at grund 15L, uvećano za PDV 12.237,75 kn što je ukupno 54.884,81 kn. Na mjestu predviđenom za pečat i potpis primatelja je potpis identičan potpisu Domagoja Sedlić pri preuzimanju OPN-a za provođenje ovog predmetnog poreznog nadzora bez pečata, dok je na mjestu predviđenom za pečat i potpis izdavatelja pečat od TELEMEDICA D.O.O. i NEČITLJIV potpis koji nije ispisan u izvorniku (kao potpis preuzimatelja) već je potpis (možebitno i pečat) otisnut prethodno kao kopija ili isprintan na računu, dakle ne radi se o izvornom potpisu izdavatelja.

Porezna uprava Područni Ured nadležan za provođenje poreznog nadzora kod društva TELEMEDICA d.o.o. Čakovec, Nikole Pavića 2, OIB:16829558635 obavilo je nadzor poslovanja društva za razdoblje od 01.01.2015.godine do 31.07.2015.godine. Temeljem službenih podataka te putem dodatnih obavijesti tijekom (vezanog) nadzora, te uvidima u podatke kojima raspolaže Porezna uprava u svojim evidencijama, vezano uz status i poslovanje društva TELEMEDICA d.o.o. utvrđeno je da je dobavljač nadziranog poreznog obveznika „NESTAJUĆI TRGOVAC“ nije predavao PDV obrasce kojima bi iskazao obvezu PDV-a niti je na drugi način kontaktirao ovlaštene službe, dakle nedostupan je nadzoru te se nije moglo niti se može nepobitno utvrditi da su nabavke opreme izvršene na način kako je knjiženo na način kako je to knjiženo niti da su uopće obavljene.

Temeljem opisanog, nadzirani porezni obveznik SEDLIĆ d.o.o. nema pravo na trošak po opisanom računu za iznos 43.905,45 kn, i nema pravo na odbitak pretporeza od 10.976,36 kn.

Porezni je obveznik na računu Glavne knjige 4102 - PRIJEVOZNE USLUGE U CESTOVNOM PROMETU iskazao ukupne troškove od 866.253,41 kn. Uvidom u analitičku karticu računa Gl. knjige 4102, utvrđeno je da su na predmetnom računu troška iskazani, između ostalih, ulazni računi za prijevoz od DOMAGOJ d.o.o. za trgovačku robu – kukuruz, od društva RI DALTON d.o.o.

Služba na nadzor PU Bjelovar zatražila je dopisom KLASA:UP/I-471-02/18-01/44 URBROJ:513-07-07/18-20 od 04. prosinca 2018.godine Obavijesti o činjenicama bitnim za oporezivanje u vidu dostave podataka o poslovanju sa poreznim obveznikom RI DALTON d.o.o., pismenom naslovljenim na nadziranog poreznog obveznika SEDLIĆ d.o.o. n/p Domagoja Sedlić, između ostalih, prema pitanjima u vidu načina na koji je i sa kime društvo kontaktiralo u svezi poslovanja, imena osoba preko kojih je kontakt uspostavljen, da li su im poznata imena Ksenija Božičević, Jeton Berisha, Ignacije Cirimotić, Bojan Brkić, Marko Mitrović, Dragan Ćimović? Koja roba je nabavljana od RI DALTON d.o.o., i zatražena je dostava cesija o plaćanjima obzirom da su po cesijama izvršena plaćanja dužnih obveza prema RI DALTON d.o.o. društvu KONTER d.o.o., OIB:78022982681, Oroslavje, Andrije Gredičaka 13 (za kojeg je utvrđeno da je NESTAJUĆI TRGOVAC). Na kartici dobavljača RI DALTON d.o.o. knjiženo početno stanje 1.1.2015.godine po ulaznim računima zaključno s prosincem 2014.g., sa danom 02.03.2015.godine je knjižen promet na računu 6700 - DANI PREDUJMOVI ZA NABAVU ROBE, dugovna i potražna knjiženja, a sa danom 31.12.2015.godine izvršen je storno računa iskazanih u početnom stanje ali ne u istim iznosima svih računa. Zatraženo je obrazloženje provedenih knjiženja i na koji način je utvrđen

iznos storniranja i iz kojeg razloga (u ukupnom iznosu 203.148,17 kn). Zatražena je dokumentacija o povratu robe i kome – potvrde primitka povrata robe. Postavljeno je pitanje tko je dogovarao, organizirao i platio prijevoz nabavljene robe? Tko je vršio prijevoz navedene robe, kojim vozilima, kojih registarskih oznaka i u čijem vlasništvu su ta vozila?

Porezni obveznik SEDLIĆ d.o.o. dostavio je odgovor da se kontakt jedino i isključivo odvijao preko jedne osobe imena Robert Radoš. Spomenuti Robert Radoš je uvijek dolazio osobno; s njim je dogovarano kompletno poslovanje na način: slanje ponude od njihove strane, isporuka robe / usluga i ispostava računa a zatim plaćanje (ne unaprijed). Odgovoreno je da u 2015. godini nisu ništa nabavljali od društva RI DALTON d.o.o. a roba koja je kupljena od RI DALTONA d.o.o. u 2014. godini nije odmah prodavana već je ostala u skladištu.

Porezni obveznik SEDLIĆ d.o.o. je već prethodno 22.studenog 2018.godine dostavljao određena obrazloženja u svezi poslovanja sa RI DALTON d.o.o. pa je tako u svezi storniranja ulaznih računa odgovoreno da su predmetna storniranja provedena u sklopu otpisa (rastep, kalo, kvar i lom) sa 31.12.2014. dok je sa 31.12.2015. izvršeno storniranje obveze; povećani su prihodi (te time i osnovica poreza na dobit) i umanjeno je potraživanje za PDV. Prema pregledu evidencije vidljivo je da se u prosincu 2014. godine većinom otkupljivao kukuruz - rinfuza, od raznih dobavljača te u manjim količinama pšenica –merkantilna.

Prema analitičkoj kartici računa glavne knjige 4102 - PRIJEVOZNE USLUGE U CESTOVNOM PROMETU, DOMAGOJ d.o.o. izdao je 10 računa za prijevoz robe – kukuruza, od RI DALTON d.o.o. do silosa u Bjelovaru.

Uvidom u ISPU je utvrđeno da RI DALTON d.o.o., OIB: 72289206816, Rijeka, nije podnio PDV obrasce za 11/2014. i 12/2014.godine, dakle nije prijavio obvezu PDV-a po isporukama prema SEDLIĆ d.o.o., a po obrascu 01/2015., je iskazao pravo na povrat.

Isto tako, računi za prijevoz od DOMAGOJ d.o.o. su svi od 15.02.2015.godine i istima su priloženi tovarni listovi koji ne slijede vremenski niz datuma prijevoza kako je to na teretnim listovima napisano. Na primjer, uz UR 340, broj računa 206/501/058 od 15.2.2015. priloženi su tovarni listovi za 06.11.2014., 17.11.2014. i 18.11.2014., na nekim teretnim listovima nisu označeni brojevi teretnog lista (nema numeričke oznake).

Način na koji su provedena knjiženja po ulaznim računima od RI DALTON d.o.o., računi za prijevoz sa odmakom od 2 – 3 mjeseca od navodnog prijevoza, činjenica da je plaćanje izvršeno društvu KONTER d.o.o. za koje je društvo utvrđeno da je „NESTAJUĆI TRGOVAC“, činjenica da je Marko Mitrović nepoznata osoba u društvu SEDLIĆ d.o.o. dok je na svim teretnim listovima kao ovjera otisnut pečat potpisnika za RI DALTON d.o.o – „MITROVIĆ“ kao i na cesijama za izvršena plaćanja te činjenica da je za oba društva kontakt osoba Robert Radoš ne daje za zaključiti da su se isporuke izvršile odnosno da je kukuruz nabavljen u društvu SEDLIĆ d.o.o., a time ne postoji niti trošak prijevoza u iznosu 109.304,40 kn niti pravo na odbitak pretporeza od 27.326,10 kn.

Porezni obveznik u svojim je poslovnim knjigama, na računu glavne knjige 7104 – NABAVNA VRIJEDNOST ROBE U TRANZITU iskazao ukupne rashode po toj osnovi u iznosu od 2.659.305,29 kn. Prema podacima iskazanim u glavnoj knjizi (Bilanca) za 2015.-tu godinu, ukupno iskazani prihodi od robe u tranzitu iznose 18.946,94 kn. Nadzor je od poreznog obveznika zatražio obrazloženje na što se odnosi razlika.

Nadzoru je dostavljena temeljnica 181 / 26.01.2015.godine kojom su na računu glavne knjige 7601 – PRIHODI OD PRODAJE ROBE U TRANZITU evidentirani prihodi u iznosu 10.800,00 kn temeljem računa broj 1/501/050 od 26.01.2015.godine, izdanog kupcu SIROVINA d.o.o. OIB:30322785480 Bjelovar, za prodaju metalnog otpada (iz opisa: prodaja sušare AGREOLIDE I CER) s naznakom na računu da je predmetna isporuka oslobođena plaćanja PDV-a na temelju čl.75 st.3 točka b, odnosno prijenos porezne obveze. Nadzoru je dostavljena temeljnica 308 / 30.03.2015.godine kojom su na računu glavne knjige 76001 – PRIHODI OD PRODAJE ROBE U TRANZITU evidentirani prihodi u iznosu 2.206,46 kn i temeljnica 1504 / 12.10.2015.godine kojom su na računu glavne knjige 76001 – PRIHODI OD PRODAJE ROBE U TRANZITU evidentirani prihodi u iznosu 5.940,48 kn. Temeljnicom 308 / 30.03.2015.godine knjiženi su prihodi od 2.206,46 kn temeljem računa broj 50/501/058 od 30.03.2015.godine, izdanog kupcu BUGARIN ĐURO OPG OIB:51517864339 Grubiševo 5, Trema, za prodaju robe u tranzitu - BB3-37P16 m3, robe u tranzitu - prijevoz 26-30 km, robe u tranzitu – usluga pumpe za beton, 4 kom (m3) što sa pripadajućim PDV-om od 551,62 kn ukupno iznosi 2.758,08 kn. Temeljnicom 1504 / 12.10.2015.godine knjiženi su prihodi od 5.940,48 kn temeljem računa broj 195/501/058 od 12.10.2015.godine, izdanog kupcu BUGARIN ĐURO OPG OIB:51517864339 Grubiševo 5, Trema, za prodaju robe u tranzitu - BB3-30T16, prijevoz 31-35 km, usluga pumpe za beton, sve za 14 m3, što sa pripadajućim PDV-om od 1.485,12 kn ukupno iznosi 7.425,60 kn.

Nadzor je prema podacima evidentiranim na računu glavne knjige 7104 – NABAVNA VRIJEDNOST ROBE U TRANZITU utvrdio da je porezni obveznik knjižio rashode po ulaznim računima različitih dobavljača, ukupnog iznosa 2.659.305,29 kn.

Nadzor je izvršio uvid u provedena knjiženja i ulazne račune evidentirane na predmetnom računu glavne knjige rashoda dokumentima šifre i naziva 436 Ulazna faktura – Troškovi, i utvrdio da su u opisanim slučajevima knjiženja provedena temeljem nevjerodostojne dokumentacije.

- Računom interne oznake 436 / broj 316 od 24.2.2015.godine evidentiran je rashod NV robe u tranzitu u iznosu od 311.312,00 kn, po računu broj 052-1-1 od 24.02.2015.godine od ĐERI d.o.o., OIB:5919512837, Kapela, za nabavku zaštitnih vrata na prostoriju linearnog akceleratora INOX, vodilica vrata, BFT ICARO pogonskih motora i INOX obloge. Na računu je naznačeno da se radi o robi u tranzitu - Makedonija, a računu je priložena otpremnica broj 052/2015 od 24.2.2015.godine, sa naznačenim mjestom utovara:KAPELA 24.2.2015., mjestom i datumom istovara:BEREK, i Primateljem: SEDLIĆ d.o.o., za što je nadzorom i vezanim nadzorima utvrđeno da se odnosi na dobavljača koji je „nestajući trgovac“.

Uvidom na račun glavne knjige 7610 - PRIHODI OD PRODAJE ROBE NA INOZEMNOM TRŽIŠTU, utvrđeno je da su na predmetnom računu glavne knjige po izdanom računu KUBIS MEDICAL Prvomajska str bb, Skopje, Makedonija (PDV ID broj na računu nije naveden) broj 3/502/058 evidentirani prihodi u iznosu 347.324,54 kn (45.000,00€), Šifra kupca 1170,Dat. 18.02.2015). Porezni obveznik dostavio je nadzoru izlazni račun kupcu KUBIS Medica, Skopje, broj 3/500/058 od 24.2.2015.godine, i priložima CMR-om broj 272151 i obrascem EU prateće izvozne isprave. Na CMR-u je kao pošiljatelj navedeno SEDLIĆ d.o.o., Berek, primatelju KUBIS MEDICAL Skopje, mjesto utovara Bjelovar, dana 27.2.2015.godine, 1/POŠILJKA, SHIELDED PROTECTIVE DOORS FOR LINAC'S BUNKERS FOR KB BITOLA AND KB STIP ACCORDING TO THE OFFERS 103-2015 FROM 08.02.2015. AND 104-2015 FROM 08.02.2015.

Služba na nadzor PU Bjelovar zatražila je dopisom KLASA:UP/I-471-02/18-01/44 URBROJ:513-07-07/18-20 od 04. prosinca 2018.godine Obavijesti o činjenicama bitnim za oporezivanje u vidu dostave podataka o poslovanju sa poreznim obveznikom ĐERI d.o.o. pismenom naslovljenim na nadziranog poreznog obveznika SEDLIĆ d.o.o. n/p Domagoja Sedlić, gdje je između ostalog upitano:

13. Kuda ste robu dalje isporučili, kojim kupcima? Molim dostavite dokumentaciju o isporukama (vezani izlazni računi). Jeste li prodaju imali unaprijed dogovorenu, prije nabave od dobavljača te jeste li robu odmah isporučili kupcima

Porezni obveznik je nadzoru 20. 12. 2018.godine dostavio odgovor koji je za tvrtku SEDLIĆ d.o.o. ovjeren potpisom Grozdane Meri-Jakopčić, sa napomenom na kraju pisma: „Gordana Meri-Jakopčić nije bila zaposlena u tvrtki Sedlić d.o.o. u vrijeme suradnje sa navedenim tvrtkama“.

Nadzoru je po postavljenim pitanjima nadzirani porezni obveznik SEDLIĆ d.o.o. odgovorio:

6. U razdoblju od 01.01. do 31.12.2015. godine od gore navedenog društva nabavili smo sljedeće robe i usluge :

- a) sojina sačma = 445.230 tona u vrijednosti 1.421.781,00 kn
- b) eurodisel bs =74 000 litara u vrijednosti 506.912,00 kn
- c) umjetno gnojivo = 150 120 tona u vrijednosti 430.844,40 kn
- d) uredski papir = 1200 kom u vrijednosti 15.600,00 kn
- e) zaštitna vrata = 2 kom u vrijednosti 231.754,00 kn
- f) vodilica vrata = 2 kom u vrijednosti 34.966,00 kn
- g) BFT ICARO pogonski motor = 2 kom u vrijednosti 23.796,00 kn
- h) INOX oblog za klizna vrata = 2 kom u vrijednosti 20.796,00 kn
- i) olovni lim = 2.976 kg u vrijednosti 56.841,60 kn
- j) građevinska skela = 1000 m2 u vrijednosti od 70.000,00 kn
- k) pšenica = 915.980 tona u vrijednosti od 1.226.989,00 kn
- l) ječam = 123.140 tona u vrijednosti od 135.454,00 kn

a) - ostala roba koje je kupljena od ĐERI d.o.o. :

-> uredski papir - prodan tvrtkama Canofax d.o.o. i Timi d.o.o. dok je 30 paketa utrošeno za vlastitu potrošnju

-> zaštitna vrata - prodano tvrtki KUBIS Medical (Makedonija)

-> olovni lim - utrošeno za vlastitu potrošnju

-> građevinska skela - prodano tvrtki Brodska montaža d.o.o. Milna

Kako je već prethodno opisivano u svezi poslovanja društva ĐERI d.o.o., vezanim je nadzorom utvrđeno da se radi o nestajućem trgovcu te da nisu postojali zaposlenici društva niti vjerojatnost da je poslovni događaj zaista i nastao te porezni obveznik SEDLIĆ d.o.o. nema pravo na odbitak pretporeza po računu za nabavku zaštitnih vrata na prostoriju linearnog akceleratora INOX, vodilica vrata, BFT ICARO pogonskih motora i INOX obloge, u iznosu 77.828,00 kn niti se sa iznosom iskazanih rashoda od 311.312,00 kn na računu glavne knjige 7104 – NV robe u tranzitu mogu teretiti rashodi razdoblja.

Računima interne oznake 436/ broj 1003 i 1004, oba od 06.06.2015.godine evidentirani su rashodi NV robe u tranzitu u ukupnom neto iznosu od 52.953,68 kn, po dva ulazna računa od IKEA HRVATSKA d.o.o. OIB:21523879111 za nabavku veće količine namještaja. Račun interne oznake 436/1003, IKEA HRVATSKA d.o.o., OIB:21523879111, narudžba 476685, rn.broj 36037/021/8 od 06. 06. 2015.godine, račun plaćen AMEX karticom, kupac SEDLIĆ d.o.o. Berek. Vrijednost nabavljenog namještaja sa uslugom dostave je 11.257,67 kn uvećano za PDV 2.814,42 kn ukupno 14.072,10 kn. Na računu je naznačeno 7104, a na narudžbi je kao adresa dostave navedeno: ZORAN TULEZI, KALNIČKA 3, BJELOVAR. Račun interne oznake 436/1004, IKEA HRVATSKA d.o.o., OIB:21523879111, narudžba 388718, rn.broj 36036/021/8 od 06. 06. 2015.godine, račun plaćen AMEX karticom, kupac SEDLIĆ d.o.o. Berek. Vrijednost nabavljenog namještaja sa uslugom dostave je 41.696,00 kn uvećano za PDV 10.424,00 kn ukupno 52.120,00 kn. Na računu je naznačeno 7104, a na narudžbi je kao adresa dostave navedeno: SEDLIĆ D.O.O. BEREK 171, BEREK. Nadzorom nije utvrđeno da je porezni obveznik prefakturirao navedenu nabavku, te se ista smatra nabavkom za osobne potrebe, tako da nema pravo na odbitak pretporeza u iznosu 13.238,42 kn niti na rashode temeljem NV robe u tranzitu koji su knjiženi u iznosu 52.953,68 kn.

- Računom interne oznake 436/ broj 1055 od 11.6.2015.godine evidentiran je rashod NV robe u tranzitu u iznosu od 2.019,99 kn, po računu broj 1350-24-88 od 11.06.2015.godine od COMET d.o.o. OIB:48249084626, Novi Marof, za nabavku većeg broja vijčane robe, u vrijednosti 2.019,96 kn uvećano za PDV 505,03 kn što ukupno iznosi 2.524,99 kn. Na pečatu „LIKVIDIRANO“ naznačeno je „INVEST“ a ispod pečata „POVILE“ (mjesto Povile blizu Novog Vinodolskog). Uvidom u ISPU podatke utvrđeno je da je društvo INVEST SEDLIĆ d.o.o. OIB:66826406727, kupilo 2013.-te godine nekretninu: OPIS NEKRETNINE: Stan/apartman, POVILE, MARIJANA BUTKOVIĆA 2/A, K.o. LEDENICE, k.č.br 3292/8, Zk.ul 3127, Ukupne površine 117,80 m2 godina izgradnje: 2013., Infrastruktura:voda, struja, stanu pripada parkirno mjesto P2., od društva SIZIM d.o.o., OIB:78194817020 u vrijednosti 1.537.284,59 kn. Nadzorom nije utvrđeno da je porezni obveznik prefakturirao navedenu nabavku, te se ista smatra nabavkom za osobne potrebe, tako da nema pravo na odbitak pretporeza u iznosu 505,03 kn niti na rashode temeljem NV robe u tranzitu koji su knjiženi u iznosu 2.019,96 kn.

- Računima interne oznake 436/ broj 1006, 1007 i 1008, od 18.06.2015.godine evidentirani su rashodi NV robe u tranzitu u ukupnom iznosu od 7.629,44 kn, po tri ulazna računa od IKEA HRVATSKA d.o.o. OIB:21523879111 za nabavku veće količine robe, račun 1006 u iznosu od 1.371,68 kn, račun 1007 u iznosu 2.680,00 kn i račun 1008 u iznosu 3.577,76 kn. Na računima je naznačeno prefakturirati INVEST. Nadzorom nije utvrđeno da je porezni obveznik prefakturirao navedenu nabavku, te se ista smatra nabavkom za osobne potrebe, tako da nema pravo na odbitak pretporeza u iznosu 1.907,36 kn niti na rashode temeljem NV robe u tranzitu koji su knjiženi u iznosu 7.629,44 kn.

- Računom interne oznake 436/ broj 1196 od 30.6.2015.godine evidentiran je rashod NV robe u tranzitu u iznosu od 204.744,00 kn, po računu broj 103-1-15 od 11.06.2015.godine od TELEMEDICA d.o.o. OIB:48249084626, Novi Marof, za nabavku veće količine mesa – svinjskih i junećih polovica u vrijednosti 204.744,00 kn uvećano za PDV 51.186,00 kn što ukupno iznosi 255.930,00 kn. Na mjestu predviđenom za pečat i potpis primatelja je potpis identičan potpisu Domagoja Sedlić pri preuzimanju OPN-a za provođenje ovog predmetnog poreznog nadzora bez pečata, dok je na mjestu predviđenom za pečat i potpis izdavatelja pečat od TELEMEDICA D.O.O. i NEČITLJIV potpis koji nije ispisan u izvorniku (kao potpis preuzimatelja) već je potpis (možebitno i pečat) otisnut prethodno kao kopija ili isprintan na računu, dakle ne radi se o izvornom potpisu izdavatelja. Uvidom u nadzoru dostavljenu dokumentaciju, prema dostavljenim analitičkim karticama glavne knjige za 2015.-tu godinu, na analitičkoj kartici računa glavne knjige 7104 – NABAVNA VRIJEDNOST ROBE U TRANZITU, knjiženi su rashodi u neto iznosu računa tj. 204.744,00 kn. Temeljem predmetnog ulaznog računa nadzirani porezni obveznik iskazao je sa

danom 30.06.2015.godine pravo na odbitak pretporeza u iznosu 51.186,00 kn. Na pečatu „LIKVIDIRANO“ nema naznake kome robu (meso) treba prefakturirati, na računu je naznačeno „7104“ a uz sam račun je priložen izlazni račun za svinjske polovice i junetinu prema INVEST SEDLIĆ d.o.o. broj 24/502/050 od 30.6.2015.godine u neto vrijednosti od 204.987,59 kn što je povećanje vrijednosti od 0,12% u odnosu na ulazni račun. Obračunat je PDV po stopi 25% u iznosu 51.246,90 kn što ukupno iznosi 256.234,49 kn. Uvodim u analitičku karticu računa glavne knjige 7600 – PRIHODI OD PRODAJE NA VELIKO, utvrđeno je da je iznos od 204.987,59 kn iskazan kao povećanje prihoda. Predmetni su iznosi sa danom 31.12.2015.godine stornirani iz poslovnih knjiga na računima glavne knjige rashoda 7104 i pretporeza 1400, odnosno sa danom 31.12.2015.godine temeljnicom 28 šifre knjiženja 470 / Otpis Potražni:Dobavljač, proveden je storno rashoda nabavne vrijednosti robe u tranzitu u iznosu -204.744,00 kn i storno iskazanog prava na pretporez u iznosu -51.186,00 kn. Tijekom nadzora je zatraženo obrazloženje od poreznog obveznika temeljem kojeg je dokumenta izvršeno storniranje predmetnih rashoda i pretporeza, odnosno zatraženo je obrazloženje bilo za možebitno preknjiženje ili storno sa danom 31.12.2015.godine za knjiženje provedeno temeljnicom šifre „470 = Otpis Potražni : Dobavljač“, odnosno da li postoji dokumentacija kao podloga provedenom storno knjiženju rashoda i pretporeza. Porezni je obveznik (djelatnica knjigovodstva) dostavio slijedeći odgovor: „Nastavno na poduzeće Telemedika d.o.o. i temeljnicu „470-Otpis potražni: Dobavljač“ obavještavamo Vas da nismo pronašli dokumentaciju (izlazni račun) na temelju koje je izvršen otpis. U tom periodu za evidentiranje dokumentacije su bile zadužene osobe koje nisu više zaposlene u firmi Sedlić d.o.o., a sadašnji djelatnici nisu upoznati sa procesom evidentiranja otpisa u tom periodu“. Služba na nadzor PU Bjelovar zatražila je dopisom KLASA:UP/I-471-02/18-01/44 URBROJ:513-07-07/18-20 od 04. prosinca 2018.godine Obavijesti o činjenicama bitnim za oporezivanje u vidu dostave podataka o poslovanju sa poreznim obveznikom TELEMEDICA d.o.o., pismenom naslovljenim na nadziranog poreznog obveznika SEDLIĆ d.o.o. n/p Domagoja Sedlić, kada je, između ostalih, postavljeno i pitanje:

13. Kuda ste robu dalje isporučili, kojim kupcima? Jeste li prodaju imali unaprijed dogovorenu, prije nabave od dobavljača te jeste li robu odmah isporučili kupcima?

U svom odgovoru od 20.12.2018.godine, u svezi citiranog pitanja 13., se odgovara.

„Jedino roba po računu od 30.06.2015. bila je sumnjive kvalitete; dobavljač je došao po robu ali potpisanu dokumentaciju za taj povrat tvrtka Sedlić d.o.o. nije dobila pa je po sugestiji tadašnje voditeljice računovodstva taj račun storniran (cta : -1400 D; -710 D / -220 P)“

Uvidom u analitičku karticu glavne knjige 1200 – za kupca INVEST SEDLIĆ d.o.o., utvrđeno je da je izlazni račun broj 24/502/050 od 30.6.2015.godine u neto vrijednosti od 204.987,59 kn što uvećano za obračunati PDV po stopi 25% u iznosu 51.246,90 kn ukupno iznosi 256.234,49 kn, iskazan na predmetnoj kartici imenovanog kupca.

- Računom interne oznake 436/ broj 1462 od 07.08.2015.godine evidentiran je rashod NV robe u tranzitu u iznosu od 146.068,00 kn, po računu broj 68/100/3 od 07.08.2015.godine od REGIMENTUM STIL j.d.o.o. OIB:94102138626, Zagreb, za nabavku vaga, impregnacije, ulja i rešetke slivnika. Na mjestu predviđenom za pečat i potpis primatelja je potpis identičan potpisu Domagoja Sedlić pri preuzimanju OPN-a za provođenje ovog predmetnog nadzora, a račun nije ovjeren potpisom ili pečatom izdavatelja.

Vežanim nadzorom kod društva MAXIMA USLUGE d.o.o.,d odgovorne osobe društva–Marinele Gavranović, putem Obavijesti o činjenicama bitnim za oporezivanje KLASA:471-02/17-01/390, URBROJ:513-07-01-18-05 od 25.siječnja 2018.godine zatraženo je između ostalog da se izjasni tko su bile osobe za kontakt kod kupaca INVEST SEDLIĆ d.o.o. i SEDLIĆ d.o.o. (kontakt brojevi, adrese) kojim je načinom uspostavljen kontakt s kupcima, kako su dogovarana plaćanja, odnosno traženi su podaci o poslovanju sa istima, obzirom da je društvo MAXIMA USLUGE d.o.o. iskazivalo nabavke trgovačke robe od društva REGIMENTUM STIL j.d.o.o.. U dostavljenom dopisu, odgovorna osoba poreznog obveznika MAXIMA USLUGE d.o.o. – Marinela Gavranović, izjavila je slijedeće:„Poslovni odnos s dobavljačem Regimentum stil j.d.o.o. uspostavljen je preko gđin. Domagoj Sedlić, a svi poslovni odnosi i razgovori vodili su se u prostorijama Sedlić Grupe. Mi nismo naručili. Postojanje i pouzdanost provjerili smo preko fini.info stranice na internetu. Osoba za kontakt kupca Invest Sedlić je bio gđin. Domagoj Sedlić. Posrednika nismo imali. Dogovoreno je avansno plaćanje“. Ovlašteni službenici Ministarstva financija, Porezne uprave, Područnog ureda Zagreb prilikom prikupljanja informacija o društvu Regimentum stil j.d.o.o. utvrdili su da je društvo odnosno odgovorna osoba društva Regimentum stil j.d.o.o. nedostupna te da nije moguće prikupiti nikakvu knjigovodstvenu dokumentaciju. Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave utvrđeno je da je društvu Regimentum stil j.d.o.o. ukinut PDV ID broj dana 28.04.2016. godine.

Porezni obveznik u predmetnom slučaju nije vjerodostojno dokumentirao da je poslovni događaj nastao, a od obveznika SEDLIĆ d.o.o. je zatraženo da dostavi izlazni račun u svezi predmetne nabavke, obzirom da je iskazan trošak na računu NV robe u tranzitu. Porezni obveznik je u Odgovoru na činjenice bitne za oporezivanje – traže se, dostavio odgovor u svezi poslovanja sa REGIMENTUM STIL j.d.o.o. te je naveo: „Nismo sasvim sigurni, u velikom broju poslovnih partnera, kako se odvijala suradnja sa spomenutom tvrtkom. Prema sjećanju netko nam je poslao mail za poslovnu suradnju. Imena pod brojem 4. (Vladimir Vojnović i Krešimir Panjaković) nisu nam poznata.“ Dostavljamo Vam (u prilogu) za dio računa UT troškova 1462, izlazni račun za detektor metala. Dio robe se nalazi u skladištu (vage) a ostatak je potrošen za vlastitu potrošnju“.

Kako se iz opisanog daje zaključiti, porezni obveznik nije vjerodostojno dokumentirao da je poslovni događaj nastao, a vezanim je nadzorima utvrđeno da je REGIMENTUM STIL j.d.o.o. „NESTAJUĆI TRGOVAC“. Isto tako, osobe koje su bile zaposlenici društva REGIMENTUM STIL j.d.o.o. nepoznate su nadziranom obvezniku SEEDLIĆ d.o.o. a odgovorna osoba je bila kontakt osoba i ugovaratelj posla kod društva MAXIMA USLUGE d.o.o., odnosno Domagoj Sedlić je dogovarao poslove sa društvom MAKSIMA USLUGE d.o.o. u ime REGIMENTUM STIL j.d.o.o. iz čega se daje zaključiti da je znao ili mogao znati da se radi o prijevaramo lancu.

Nadzor će temeljem opisnoga smanjio iznos troška od 146.068,00 kn iskazan na računu Gl.knjige 7104 – NV robe u tranzitu, a po istome obveznik nema pravo na odbitak pretporeza od 36.517,00 kn.

- Računom interne oznake 436/ broj 1740 od 24.09.2015.godine evidentiran je rashod NV robe u tranzitu u iznosu od 622.500,00 kn, po računu broj 170-01-01 od 24.09.2015.godine od MAXIMA USLUGE d.o.o. OIB:69133421958, Zagreb, za nabavku sojine sačme u količini 250.000,00 kg. Na mjestu predviđenom za pečat i potpis primatelja je potpis identičan potpisu Domagoja Sedlić pri preuzimanju OPN-a za provođenje ovog predmetnog nadzora, a račun je ovjeren paraform i pečatom izdavatelja. Na računu je naznačeno „PREFAKTURIRANO ROBA U TRANZITU“, a nadzoru je dostavljen izlazni račun 34/502/050 od 3.11.2015.godine.

Porezni obveznik SEDLIĆ d.o.o. dostavio je za račun od MAXIMA USLUGE d.o.o. broj 170-01-01 od 24.09.2015.godine za količinu 250.000 kg sojine sačme „prateću dokumentaciju“ i izlazni račun. Računu je priložena otpremnica broj 4/24/9/15 od 24.09.2015.godine koja je, isto kao i račun broj 170-01-01 od 24.09.2015.godine ovjerena pečatom društva MAXIMA USLUGE d.o.o. i nečitim potpisom. U opisu robe – materijala navedeno je „Sojina sačma min 45% proteina, prijevoz iste prema specifikaciji u prilogu“. Predmetna specifikacija je tabelarni prikaz 10 nabavki i prijevoza pod naslovom „SPECIFIKACIJA preveženog materijala“, ukupno 10 „prijevoza“ na dane 16.09.2015. (1 prijevoz), 17.09.2015. (8 prijevoza) i 18.09.2015. (1 prijevoz) sa navedenim kg „materijala“ i pobrojanim registarskim oznakama vozila (RI, DA i ZG), bez priloženih drugih dokumenata. Predmetna „specifikacija“ nema ovjere pečatima ili potpisima bilo kupca bilo prodavatelja, a isto tako iz takve specifikacije se ne može zaključiti tko je istu sastavio niti što je prevoženo (soja?) obzirom da nisu navedeni niti priloženi dokumenti iz kojih bi se to dalo zaključiti. Računu je priložen i izlazni račun broj 34-502/050 od 24.09.2015.godine izdan kupcu INVEST SEDLIĆ d.o.o. OIB:66826406727, Berek 171, s opisom prodane robe „roba u tranzitu sojina sačma 250.000 kg“.

Slijedom svega opisanom zaključuje se da ne postoji (nije predočena) prijevoznačka dokumentacija kojom se dokazuje da je obavljen prijevoz robe od dobavljača, niti koje robe.

Od odgovorne osobe društva MAXIMA USLUGE d.o.o. – Marinele Gavranović, putem Obavijesti o činjenicama bitnim za oporezivanje KLASA:471-02/17-01/390, URBROJ:513-07-01-18-05 od 25.siječnja 2018.godine zatraženo je između ostalog da se izjasni tko su bile osobe za kontakt kod kupca INVEST SEDLIĆ d.o.o. i SEDLIĆ d.o.o. (kontakt brojevi, adrese) kojim je načinom uspostavljen kontakt s kupcima, kako su dogovarana plaćanja, odnosno traženi su podaci o poslovanju sa istima. U dostavljenom dopisu, odgovorna osoba poreznog obveznika MAXIMA USLUGE d.o.o. – Marinela Gavranović, izjavila je slijedeće: „Poslovni odnos s dobavljačem Regimentum stil j.d.o.o. uspostavljen je preko gđin. Domagoj Sedlić, a svi poslovni odnosi i razgovori vodili su se u prostorijama Sedlić Grupe. Mi nismo naručili. Postojanje i pouzdanost provjerili smo preko fini.info stranice na internetu. Osoba za kontakt kupca Invest Sedlić je bio gđin. Domagoj Sedlić... te... Posrednika nismo imali. Dogovoreno je avansno plaćanje“. Iako je prema izjavi odgovorne osobe društva MAXIMA USLUGE d.o.o. – Marinele Gavranović dogovoreno avansno plaćanje utvrđeno je da je uplata od strane društva SEDLIĆ d.o.o. izvršena nakon što je porezni obveznik MAXIMA USLUGE d.o.o. izdao račun.

Tijekom vezanog poreznog nadzora kod MAXIMA USLUGE d.o.o. utvrđeno je da je SOFIMEX Koper isporučivalo sojinu sačmu društvu AGRO ZRNO d.o.o. iz Slovenije, koje je

iskazivalo / fakturiralo prodaju društvu REGIMENTUM STIL j.d.o.o., koje je fakturiralo istu društvu MAXIMA USLUGE d.o.o. koje je na kraju fakturiralo sojinu sačmu društvima INVEST SEDLIČ d.o.o. i, u jednom slučaju društvu SEDLIČ d.o.o..

Analiziranjem priloženih međunarodnih CMR-ova za sojinu sačmu koje je društvo AGRO ZRNO d.o.o. fakturiralo društvu MAXIMA USLUGE d.o.o. utvrđeno je mjesto isporuke navedena adresa A. Mihanovića 10, Bjelovar. Uz dio CMR-ova je priložen je i dokument o obavljenom vaganju vozila u skladištu društva Sedlič d.o.o.. Prema izjavi društva Invest Sedlič d.o.o., društvo koristi silose društva Sedlič d.o.o. za skladištenje robe.

Tijekom vezanog poreznog nadzora kod MAXIMA USLUGE d.o.o. utvrđeno je da je SOFIMEX Koper isporučivalo sojinu sačmu društvu AGRO ZRNO d.o.o. iz Slovenije, koje je iskazivalo / fakturiralo prodaju društvu REGIMENTUM STIL j.d.o.o., koje je fakturiralo istu društvu MAXIMA USLUGE d.o.o. koje je na kraju fakturiralo sojinu sačmu društvima INVEST SEDLIČ d.o.o. i, u jednom slučaju društvu SEDLIČ d.o.o.. Analiziranjem priloženih međunarodnih CMR-ova za sojinu sačmu koje je društvo AGRO ZRNO d.o.o. fakturiralo društvu MAXIMA USLUGE d.o.o. utvrđeno je mjesto isporuke navedena adresa A. Mihanovića 10, Bjelovar. Uz dio CMR-ova je priložen je i dokument o obavljenom vaganju vozila u skladištu društva Sedlič d.o.o.. Na svim navedenim CMR-ovima je kao mjesto isporuke navedena adresa A. Mihanovića 10, Bjelovar. U dokumentaciji su dostavljeni i dokumenti o obavljenom vaganju vozila u skladištu društva Sedlič d.o.o.. Slijedom navedenog, utvrđeno je da je roba iz Slovenije kamionima prevezena do kupca Sedlič d.o.o. u Bjelovar gdje je skladištena.

Uvidom u račune dobavljača Regimentum stil j.d.o.o. – dobavljač društvu MAXIMA USLUGE d.o.o., utvrđeno je da osim računa za isporuku sojine sačme ne sadrže drugu dokumentaciju o tome kojom bi se dokazala isporuka, odnosno ne postoji prijevoznika dokumentacija kojom se dokazuje da je obavljen prijevoz robe od dobavljača.

Društvo Regimentum stil j.d.o.o. osnovano je dana 03.10.2014. godine na adresi VII. Ravnice 11, Zagreb. Osnivač društva - direktor do 04.05.2015. godine je bio Ivica Tkalec iz Zagreba, VII. Ravnice 11, OIB: 39639510142. Od 04.05.2015. godine direktor društva postaje Vladimir Vojnović iz Bosne i Hercegovine, Bijeljina, Semberskih ratara 261, OIB: 78310817350.

Porezna uprava iz Slovenije je putem Međunarodne razmjene podataka poslala upit vezan za društvo Regimentum stil j.d.o.o., za razdoblje od 08. mjeseca 2015. godine do 12. mjeseca 2015. godine. Kako je navedeno u upitu društvo Regimentum stil j.d.o.o. robu – sojinu sačmu nabavlja od društva Agro Zrno d.o.o. iz Slovenije, Cesta prvih borcev 11, Brežice, PDV ID broj: SI18884741. Slovenska tvrtka AGRO ZRNO d.o.o. u trgovanju sojinom sačmom je prema utvrđenjima Porezne uprave Slovenije bila posrednik (na prijavljenoj adresi sjedišta društva u Brežicama, Cesta prvih borcev 11, nema poslovnih prostora niti skladišta). Hrvatski državljanin Zoran Tulezi iz Bjelovara, Kalnička 3, OIB:20773501113, direktor slovenske tvrtke AGRO ZRNO d.o.o., u vremenu od 01.04. 2015. do 06.10.2015. bio je evidentiran kao zaposlenik kod društva SEDLIČ d.o.o..

Ovlašteni službenici Ministarstva financija, Porezne uprave, Područnog ureda Zagreb prilikom prikupljanja informacija o društvu Regimentum stil j.d.o.o. utvrdili su da je društvo odnosno odgovorna osoba društva Regimentum stil j.d.o.o. nedostupna te da nije moguće prikupiti nikakvu knjigovodstvenu dokumentaciju. Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave utvrđeno je da je društvu Regimentum stil j.d.o.o. ukinut PDV ID broj dana 28.04.2016. godine.

Uvidom u žiro-račun poreznog obveznika MAXIMA USLUGE d.o.o. za razdoblje od 01.01.2015. do 31.12.2015. godine te analitičku karticu 2200 – Dobavljači dobara – Regimentum stil j.d.o.o., utvrđeno je da je porezni obveznik MAXIMA USLUGE d.o.o. izvršio uplate društvu Regimentum stil j.d.o.o. za sojinu sačmu u ukupnom iznosu 5.758.412,50 kn, od čega je iznos od 778.125,00 kn primljen od društva SEDLIČ d.o.o.

Obzirom da porezni obveznik MAXIMA USLUGE d.o.o. nije dostavio dokumentaciju kojom dokazuje isporuke primljene od društva Regimentum stil j.d.o.o., postupio je protivno članku 56. stavku 1. i 3. Općeg poreznog zakona. Usporedbom primljene dokumentacije iz Područnog ureda Bjelovar i dokumentacije dostavljene od strane poreznog obveznika MAXIMA USLUGE d.o.o. utvrđeno je da je društvo AGRO ZRNO d.o.o. izdalo račun društvu REGIMENTUM STIL j.d.o.o. koje je robu prefakturiralo i izdalo račun društvu MAXIMA USLUGE d.o.o. koje je izdalo račun društvu SEDLIČ d.o.o..

Predmetnim računom fakturirana je sojina sačma koju je društvo MAXIMA USLUGE d.o.o. iskazalo kao nabavku od društva REGIMENTUM STIL j.d.o.o. za kojeg je vezanim nadzorom utvrđeno da je „NESTAJUĆI TRGOVAC“.

Slijedom opisanoga, porezni obveznik SEDLIĆ d.o.o. nema pravo na odbitak pretporeza u iznosu 155.625,00 kn niti na rashode od 622.500,00 kn jer nije vjerodostojno dokazao da je opisani poslovni događaj nastao.

Nadzorom je u svezi poslovanja društva SEDLIĆ d.o.o. za razdoblje 01.01.2015 – 31.12.2015. utvrđeno da porezni obveznik nije točno iskazivao poslovne promjene u poslovnim knjigama te je time netočno iskazao prihode i rashode a posljedično tome nije točno utvrdio osnovicu za obračun poreza na dobit za poslovnu 2015.-tu godinu, niti za naredne godine kako slijedi:

1. Netočno – manje iskazani prihodi u iznosu 468.643,61 kn
2. Netočno – više iskazani rashodi poslovanja u iznosu 1.307.914,53 kn,
3. Netočno je iskazao osnovicu za obračun amortizacije u narednim poreznim razdobljima u vrijednosti 1.372.759,70 kn za predmete DI kojima je tijekom 2015.-godine iskazivao povećanje vrijednosti a do 31.12.2015.godine nisu bili stavljeni u upotrebu ili je već za dio iskazan trošak amortizacije, a sve temeljem nevjerodostojne dokumentacije o nabavci, jer isto ima utjecaja na utvrđivanje osnovice poreza na dobit u narednim razdobljima.

Porezni je obveznik iskazao ukupne prihode u iznosu od 75.533.713,13 kn. Nadzorom su utvrđeni veći prihodi za 468.643,61 kn u visini manje iskazanih prihoda putem PD obrasca u odnosu na iskazano u Glavnoj knjizi (uk. prihodi u Glavnoj knjizi iznose 76.002.357,19 kn, odnosno $76.002.357,19 - 75.533.713,13 = 468.643,61$ kn), te prihodi u nadzoru iznose 76.002.357,19 kn.

Porezni obveznik je iskazao rashode u iznosu od 74.424.800,94 kn. Nadzorom je utvrđeno smanjenje rashoda u iznosu 1.307.914,53 kn u visini nadzorom utvrđenih nevjerodostojno dokumentiranih troškova i rashoda poslovanja, tako da ukupni rashodi po nadzoru iznose 73.116.886,41 kn ($74.424.800,94 - 1.307.914,53$).

Poreznom obvezniku se za 2015. godinu nadzorom utvrđuje razlika prihoda i rashoda, te utvrđuje dobit iz poslovanja u iznosu od 2.885.470,78 kn ($76.002.357,19 - 73.116.886,41$).

Ovako utvrđena dobit u iznosu od 2.885.470,78 kn povećava se za po poreznom obvezniku iskazani iznos od 119.008,52 kn, koji se sastoji od od 70% troškova reprezentacije u iznosu 45.294,16 kn, 30% troškova za osobni prijevoz u iznosu 73.534,36 kn, troškovi kazni za prekršaje i prijestupe u iznosu 180,00 kn, tako da porezna osnovica (nakon smanjenja i povećanja) iznosi 3.004.479,30 kn ($2.885.470,78 + 45.294,16 + 73.534,36$).

Nadzorom kod poreznog obveznika SEDLIĆ d.o.o. za 2015. godinu, utvrđena je veća osnovica poreza na dobit za 1.776.558,14 kn.

Postupajući na opisani način porezni obveznik je postupio suprotno odredbama članka 5. i 32. Zakona o porezu na dobit („Narodne novine“ broj 177/04 do 143/14) jer je utvrdio i iskazao manju poreznu osnovicu za iznos od 1.776.558,14 kn.

Odgovorna osoba za zakonito poslovanje u nadziranom razdoblju i predmetu nadzora je Domagoj Sedlić, OIB: 07755969187, Berek, Berek 191, član uprave, zastupa društvo pojedinačno i samostalno.

2. Stopa poreza na dobit propisana je člankom 28. Zakona o porezu na dobit („Narodne novine“ broj 73/13 do 143/14).

3. Na povećanu poreznu osnovicu iz točke A./1. u iznosu od 1.776.558,14 kn, primjenom porezne stope iz točke A./2. Zapisnikom, KLASA:UP/I-471-02/20-01/19, URBROJ:513-07-23/03-20-2 od 03. ožujka 2020. godine utvrđena je obveza poreza na dobit za razdoblje 01.01.2015. do 31.12.2015.godine u iznosu **355.311,63 kn**, što zajedno s kamatama na dan sastavljanja Zapisnika, tj. 3.3.2020.godine od **96.899,57 kn** ukupno iznosi **452.211,20 kn**.

4. Obračunata kamata, do dana sastavljanja zapisnika, tj. 3.3.2020. godine, na utvrđenu obvezu poreza na dobit u iznosu od **355.311,63 kn**, za razdoblje od 01. 01. 2015. do 31. 12. 2015. godine iznosi **96.899,57 kn**, a obračunata je u skladu s odredbama članka 21. stavak 1. točka 2. i

članka 130. stavka 7. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 116/15) i odredbama članka 3. Zakona o kamata („Narodne novine“ broj 35/05).

B/ Porez na dodanu vrijednost od 01.12.2015. do 31.12.2015. godine:

Zakonom o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 73/13 do 143/14), odredbama članka 33. do 36. propisano je utvrđivanje osnovice poreza na dodanu vrijednost, odredbama članka 84. propisana je obveza obračunavanja, odredbama članka 85. propisana je obveza prijavljivanja, dok je odredbama članka 75. stavka 1. propisana obveza plaćanja poreza na dodanu vrijednost.

1. Nadzorom kod spomenutog poreznog obveznika utvrđeno je, pregledom dokumentacije, poslovnih knjiga i drugih isprava, povećanje porezne osnovice poreza na dodanu vrijednost za razdoblje 01.01.2015. do 31.12.2015. godine u iznosu od 7.005.692,23 kn što po stopi od 25% iznosi 1.751.405,10 kn obračunatog poreza, a zajedno sa kamata na dan pisanja zapisnika 3.3.2020. godine od 512.307,38 kn ukupno iznosi 2.263.712,48 kn.

Za razdoblje oporezivanja od 01.01.2015. do 31.12.2015. provedenim nadzorom je utvrđena razlika osnovice poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 7.005.692,23 kn i pripadajući porez na dodanu vrijednost u iznosu od 1.751.405,10 kn.

Porezni je obveznik iskazao osnovicu za obračun PDV-a u iznosu 11.679.519,74 kn i obvezu PDV-a za uplatu od 2.922.052,81 kn, a nadzorom je utvrđeno da je trebao iskazati ukupno 18.685.211,97 kn osnovice i 4.673.457,91 kn obveze PDV-a za uplatu.

Dakle, porezni obveznik je manje utvrdio poreznu osnovicu za 7.005.692,23 kn i time je po stopi od 25% manje iskazao obveze poreza na dodanu vrijednost za uplatu za 1.751.405,10 kn, što zajedno sa kamata na dan pisanja zapisnika 3.3.2020. godine od 512.307,38 kn ukupno iznosi 2.263.712,48 kn.

Odredbama članka 4. stavka 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine, broj 73/13, 99/13, 148/13, 153/13 i 143/14, u daljnjem tekstu: Zakon) propisano je da je predmet oporezivanja PDV-om isporuka dobara i obavljanje usluga u tuzemstvu uz naknadu koje obavi porezni obveznik koji djeluje kao takav, stjecanje dobara unutar Europske unije te uvoz dobara.

Sukladno odredbama članka 6. stavka 1. i 2. Zakona porezni obveznik je svaka osoba koja samostalno obavlja bilo koju gospodarsku djelatnost bez obzira na svrhu i rezultat obavljanja te djelatnosti, a gospodarskom djelatnošću smatra se svaka djelatnost proizvođača, trgovaca ili osoba koje obavljaju usluge, uključujući rudarske i poljoprivredne djelatnosti te djelatnosti slobodnih zanimanja. Gospodarskom djelatnošću smatra se i iskorištavanje materijalne ili nematerijalne imovine u svrhu trajnog ostvarivanja prihoda.

Prema odredbama članka 58. stavka 1. Zakona porezni obveznik ima pravo od PDV-a, koji je obavezan platiti, odbiti iznos PDV-a (pretporez) koji je obavezan platiti ili ga je platio u tuzemstvu za isporuke dobara ili usluge koje su mu drugi porezni obveznici obavili za potrebe njegovih oporezivih transakcija.

Sukladno odredbama članka 58. stavka 4. točka 1. Zakona porezni obveznik ne može odbiti pretporez sadržan u računima za primljena dobra i obavljene usluge što ih koristi za isporuke dobara i obavljanje usluga oslobođenih plaćanja PDV-a u tuzemstvu prema člancima 39., 40. i 114. Zakona.

Porezni obveznik može prema članku 60. stavku 1. Zakona o PDV-u odbiti pretporez za isporuku dobara ili usluga; ako su ispunjeni sljedeći uvjeti:

- a) odbitak pretporeza nije isključen prema članku 58. stavcima 4. i 8., članku 61. stavku 1. te članku 62. stavku 1. toga Zakona,
- b) ima račun u vezi s isporukom dobara i usluga, izdan u skladu s odredbama članaka 78., 79., 80. i 81. toga Zakona, osim u slučaju iz točke c) ovoga stavka,
- c) da za uvezena dobra ima jedinstvenu carinsku deklaraciju u kojoj je naveden kao primatelj ili uvoznik dobara te u kojoj je iskazan iznos PDV-a koji treba platiti ili je omogućeno njegovo izračunavanje,

- d) kada je obvezan platiti PDV temeljem prijenosa porezne obveze prema članku 75. stavku 1. točkama 3., 6. i 7. te članku 75. stavcima 2. i 3. toga Zakona,
- e) da iznos obveze PDV-a, kao i sve podatke potrebne za obračun PDV-a na stjecanje dobara unutar Europske unije iskaže u prijavi PDV-a iz članka 85. stavka 1. toga Zakona i da ima račun,
- f) kod plaćenog predujma pretporez može odbiti ako je primljeni račun izdan u skladu s člankom 78. stavkom 1. toga Zakona.

PDV mora prema članku 75. stavku 1. točki 5. Zakona o PDV-u plaćati izdavatelj računa iz članka 79. stavaka 10. i 11. toga Zakona te svaka osoba koja iskaže PDV na računu.

Odredbom članka 79. stavka 11. Zakona o PDV-u propisano je 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.

Pravo na odbitak pretporeza tema je mnogih presuda Suda Europske unije, iz kojih proizlazi da je pravo na odbitak pretporeza temeljno pravo svakog poreznog obveznika. Međutim u slučaju prijevara poreznom obvezniku se može osporiti pretporez ako se dokaže da je znao ili morao znati da sa svojom kupovinom sudjeluje u transakciji koja je povezana sa prijevornim izbjegavanjem plaćanja PDV-a.

U skladu s navedenim porezni obveznik ostvaruje pravo na odbitak pretporeza prema članku 57. Zakona o PDV-u pri čemu moraju biti ispunjeni uvjeti propisani člankom 60. Zakona o PDV-u.

Uvažavajući prisilni i obvezujući karakter Zakona o PDV-u i presuda Suda Europske unije napominjemo, ako je kod izdavatelja računa utvrđeno da obračunani i naplaćeni PDV nije uplaćen u državni proračun tada potencijalno postoji prijevorno postupanje. U tom slučaju primatelju računa se može osporiti pretporez ako se temeljem objektivnih činjenica utvrdi da je isti znao ili morao znati da obračunani i naplaćeni PDV neće biti plaćen u državni proračun zbog prijevornog postupanja.

Primjenom presude u slučaju C-439/04 Axel Kittel činjenicu da je porezni obveznik znao ili morao znati moguće je dokazati time da li je porezni obveznik koji traži odbitak pretporeza izvršio dobru provjeru poslovnog partnera postupajući pažnjom dobrog gospodarstvenika da bi izbjegao svoju odgovornost radi sudjelovanja u PDV prijevori.

Naime na internetskoj stranici Porezne uprave na poveznici <http://pdv-reg.porezna-uprava.hr/RpoProvjeriObveznikaPdvWeb/home> je javno dostupan podatak tko je obveznik PDV-a te je stoga razumljivo da porezni obveznici nove partnere provjere prije stupanja u poslovni odnos.

Napominjemo da je na internetskoj stranici Porezne uprave na poveznici http://www.porezna-uprava.hr/PdviEu/Obrasci/PDV%20prijevare-%20upozorenje/Kako%20uočiti%20prijevare%20i%20primarnakne%20zlouporabe%20sustava%20PDV_a.pdf objavljena i obavijest poreznim obveznicima o tome kako uočiti prijevare i kriminalne zlouporabe sustava PDV-a te kako se od istih zaštititi pri čemu je naglasak stavljen i na nove poslovne partnere.

Primjenjujući navedeno znači da su u takvim slučajevima primatelji isporuka mogli znati da isporučitelji nisu obveznici PDV-a te da će navedeno najvjerojatnije dovesti do prijevornog postupanja, stoga se istima može osporiti pretporez na način propisan člankom 127. Zakona o PDV-u.

- Ministarstvo Financija, Porezna uprava - Područni ured Sjeverna Hrvatska, provelo je porezni nadzor obračunavanja, evidentiranja, prijavljivanja i plaćanja poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2015. do 31.07.2015. godine kod poreznog obveznika ĐERI d.o.o. Čakovec, Nikole Pavića 2 OIB 59195128377.

Odgovorna osoba kod poreznog obveznika nije bila nazočna poreznom nadzoru jer nije zatečena u mjestu sjedišta obavljanja poslovne djelatnosti, te je Obavijest o poreznom nadzoru predana sukladno odredbama članka 51. Općeg poreznog zakona. Odgovornu osobu društva

pokušalo se kontaktirati na brojeve telefona navedene u Informacijskom sustavu Porezne uprave, međutim kontakt nije uspostavljen.

Nadzor je obavljen u službenim prostorijama Porezne uprave, Područnog ureda Sjeverna Hrvatska, Čakovec O. Keršovanija 7.

Odgovorna osoba za zakonitost poslovanja u predmetnom nadzoru kod poreznog obveznika je Hrvoje Marić, OIB 97457805858 iz Zagreba, Ivanićgradska ulica 68, direktor koji zastupa društvo pojedinačno i samostalno.

Porezni obveznik je svoje financijsko poslovanje obavljao preko računa broj HR50 2340 0091 1106 9443 4 otvorenog kod Privredne banke Zagreb d.d. i broj HR43 2484 0081 1017 9473 6 otvorenog kod Raiffeisen Bank Austria d.d.

Djelatnost poreznog obveznika (glavna djelatnost) prema Nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti je G 4671 Trgovina na veliko krutim, tekućim i plinovitim gorivima.

Uvidom u podatke iz sudskog registra Trgovačkog suda u Varaždinu utvrđeno je da je društvo upisano pod MBS 010052376.

Uvidom u ISPU povijesne podatke o zaposlenicima/osiguranicima društva ĐERI d.o.o. utvrđeno je kako su kao zaposlenice društva ĐERI d.o.o. bile prijavljene:

- KOŽIĆ VLATKA, OIB:70670737882, iz od 02.04.2008.godine do 31.10.2014.godine, te
- ĐERI IVANA, OIB:78152240120, iz od 27.07.2003.godine do 21.11.2014.godine.

Društvo ĐERI d.o.o. nije od tada imalo drugih zaposlenika, a Hrvoje Marić, OIB:97457805858 Zagreb, Ivanićgradska ulica 66 - jedini član d.o.o. - osoba ovlaštena za zastupanje - direktor, zastupa društvo pojedinačno i samostalno, odlukom člana društva od 21.11.2014. godine.

Kod poreznog obveznika Đeri d.o.o. nije bilo prethodnog poreznog nadzora. Obzirom da nije bilo moguće kontaktirati sa odgovornom osobom poreznog obveznika, direktorom društva Hrvojem Marićem (isti nije bio nazočan u mjestu sjedišta društva koje je upisano u Sudski registar, a na telefone koji su navedeni u Informacijskom sustavu Porezne uprave nije odgovarao), pokušao je kontakt sa računovodstvenim servisom koji je u Informacijskom sustavu naveden kao servis koji vodi poslovne knjige za poreznog obveznika, te je kontaktiran knjigovodstveni servis BDO Zagreb - knjigovodstvo d.o.o., vlasnica Nives Hižar Stanković koja je na telefonski upit odgovorila da ne posjeduje nikakvu dokumentaciju društva Đeri d.o.o. i da više ne obavlja knjigovodstvene poslove za isto društvo.

Vezanim nadzorom kod društva ĐERI d.o.o., utvrđeno je kako je imenovani porezni obveznik, a u predmetnom nadzoru dobavljač društvu SEDLIĆ d.o.o., podnio svega tri (3) PDV prijave, i to za razdoblje 01.01.2015. do 31.03.2015.godine. Imenovani je porezni obveznik nedostupan nadzoru - tzv. „NESTAJUĆI TRGOVAC“, nije izmirio svoje porezne obveze niti po svega tri podnesene PDV prijave, niti je nadzorom moglo biti utvrđeno, na primjer, da je i od koga društvo ĐERI d.o.o. nabavilo skelu, niti je nadzorom moglo biti nepobitno utvrđeno da se poslovni događaj zaista i dogodio (nabava građevinske skele i njeno korištenje i za koju nekretninu) niti druge isporuke iskazivane u knjigovodstvu nadziranih poreznih obveznika, nadzor smatra kako nisu utvrđene činjenice koje idu u prilog mogućnosti izvršenja zaračunate isporuke a slijedom toga niti prava na odbitak pretporeza na tako iskazane poslovne događaje.

Dana 29. listopada 2015. godine trgovačkom društvu Sedlić d.o.o., Berek, Berek 171 (sada Berek 54), OIB:31937776003 upućen je od Porezne uprave Područnog ureda Sjeverna Hrvatska, dopis KLASA:UP/I-471-02/15-01/180, URBROJ:513-07-26-01/15-02 kojim se traže salda konti kartice za društvo ĐERI d.o.o., te kopije ulaznih računa i sve popratne dokumentacije izdane od strane društva ĐERI d.o.o.; Dana 20.11. 2015. godine društvo Sedlić d.o.o. je dostavilo traženu dokumentaciju te je navelo da je u razdoblju od 01.01.2015. godine do 31.07.2015. godine primilo ukupni iznos robe od društva ĐERI d.o.o. u iznosu od 5.080.705,01 kn, te je ista i plaćena uplatom na poslovni račun društva ĐERI d.o.o., a radi se o robi:

- Eurodizel BS;
- građevinskoj skeli;
- zaštitnim vratima i opremi za linearni akcelerator;
- olovnom limu;
- sojinoj sačmi;
- uredskom papiru; i
- umjetnom gnojivu, ukupne neto vrijednosti 2.813.291,00 kn; PDV 703.322,75 kn, ukupno .

Prilikom dostave podataka o činjenicama bitnim za oporezivanje, društvo SEDLIĆ d.o.o. dostavilo je izlazne račune društva ĐERI d.o.o., kao svoje ulazne račune koje mu je ĐERI d.o.o. izdavao kako su prethodno pobrojani i opisani, u iznosu od 3.516.613,75 kn.

Međutim, uz ulazne račune na dostavljenim podacima navedene su i stavke „ObrOtkup“, tako da računi primljeni od društva ĐERI d.o.o. zajedno sa obračunom otkupa iznose sveukupno 5.080.705,01 kn.

Iz opisanog proizlazi da se dio plaćanja društva Sedlić d.o.o. odnosi na otkupne blokove u iznosu od 1.564.091,26 kn, od čega je dio plaćen na poslovni račun društva, a dio je na konto kartici iskazan kao „1“ (isplata), a o čemu društvo Sedlić d.o.o. po Obavijesti o činjenicama bitnim za oporezivanje KLASA:UP/I-471-02/15-01/180, URBROJ: 513-07-26-01/15-02 nije dostavilo PU Sjeverna Hrvatska, nikakvu dokumentaciju.

Osim po računima, nadzirani obveznik SEDLIĆ d.o.o. iskazivao je pravo na odbitak pretporeza po obračunima otkupa od ĐERI d.o.o. u neto vrijednosti 1.146.861,00 kn, PDV 286.715,25 kn, sveukupno 1.433.576,24 kn.

Kao za napomenu u svezi dokumentacije koja je prilagana obračunima otkupa skreće se pažnja na vagarinke na kojima je u nekim slučajevima navedeno da je otkup od ĐERI d.o.o. i vozač ĐERI d.o.o. a dok se istovremeno zna da porezni obveznik ĐERI d.o.o. nema poslovne logistike – zaposlenih, prijevoznih sredstava da je mogao sam obaviti navedeni prijevoz robe /npr. pšenice, do skladišta u SEDLIĆ d.o.o..

U drugim slučajevima navedeno je da je otkup od SEDLIĆ d.o.o. a da je vozač KONTER d.o.o., ponovo društvo koje nema poslovne logistike (zaposlenika ili prijevoznih sredstava) da bi mogao obaviti predmetni prijevoz. U određenim slučajevima je i kao prodavatelj i kao prijevoznik navedeno SEDLIĆ d.o.o., što je nelogično obzirom se prema predloženim obračunima otkupa radi o robi od dobavljača ĐERI d.o.o. Primjer: za dva obračuna otkupa 660-50/2015 od 12.3.2015., i 660-47/2015 od 11.3.2015. za merkantilnu pšenicu u različitim količinama i vrijednosti, priložen je CMR istog broja 1077045). U oba slučaja na CMR-ovima uz svaki pojedini otkup „dobavljača“ ĐERI d.o.o. ali istog CMR broja je upisan različit broj obračuna otkupa i datum obračuna otkupa, pošiljatelj je naveden isti Femex Agro Kft Mađarska, primatelj KONTER d.o.o., prijevoznik Domagoj d.o.o. a potpis i pečat primatelja su Sedlić d.o.o. i Konter d.o.o. oba kao primatelj.

Nadzirani porezni obveznik je nadzoru dostavio obračune otkupa dobavljača ĐERI d.o.o. uz koje je priložio CMR-ove za koje dostavljenoj dokumentaciji odgovaraju količinama iskazanim kod KONTER d.o.o., sa razlikom što je za jednu količinu od 25.000 kg sojine sačme primjerak dostavljenog CMR-a broj 2595716 za prijevoznika DOMAGOJ d.o.o. potpisan od KONTER d.o.o. kao ovjera preuzimanja na CMR-u iz Slovenije i kao ovjera preuzimanja na CMR-u prijevoznika, a primjerak na r.br. 195., za istog prijevoznika DOMAGOJ d.o.o. nema takvih ovjera, sa napomenom da su tvrtke DOMAGOJ d.o.o., i SEDLIĆ d.o.o. povezane pravne osobe, povezanost postoji preko obiteljskih odnosa osnivača i odgovornih osoba.

Nadzirani porezni obveznik SEDLIĆ d.o.o. nadzoru je dostavio i račune koji se odnose na obračune otkupa od ĐERI d.o.o., neto vrijednosti 994.540,00 kn, PDV 248.635,00 kn, sveukupno 1.243.175,00 kn, odnosno, po obračunima otkupa je iskazana veća vrijednost nego u pripadajućim računima (nevjerodostojna dokumentacija).

Služba na nadzor PU Bjelovar je na temelju odredbe članka 77., 79. i 122. Općeg poreznog zakona (Narodne novine broj 115/16) te članka 3. i 13. Zakona o poreznoj upravi („Narodne novine“ broj 115/16), zatražila je dopisom KLASA:UP/I-471-02/18-01/44 URBROJ:513-07-07/18-20 od 04. prosinca 2018.godine Obavijesti o činjenicama bitnim za oporezivanje u vidu dostave podataka o poslovanju sa poreznim obveznikom ĐERI d.o.o., naslovljenim na nadziranog poreznog obveznika SEDLIĆ d.o.o. n/p Domagoja Sedlić, prema slijedećim pitanjima:

1. Navedite na koji način i kada je društvo SEDLIĆ d.o.o. prvi puta stupilo u kontakt i uspostavilo poslovni odnos s društvom ĐERI d.o.o., OIB:59195128377, Čakovec, Nikole Pavića 2., (prethodno sa sjedištem u Bilogorska ulica 71, Kapela);
2. Tko je koga prvi kontaktirao? Dostavite nam imena osoba koje su/preko kojih je uspostavljen kontakt;
3. Na koji način ste kontaktirali s istima (imena, brojevi telefona i dr.)?
 - Ako imate kontakt broj telefona odgovorne osobe, molimo navedite ga.
 - Ukoliko posjedujete bilo kakvu pisanu ili e-mail korespondenciju s istima (upiti, ponude, bilo kakve dogovore) ispišite je i priložite odgovoru na ovu Obavijest,
4. Da li su vam poznata imena Kožić Vlatka, Đeri Ivana, Hrvoje Marić?

Ako DA:

- da li ste poslovali s navedenim osobama i kojim povodom?

- pojasnite kakav poslovni odnos ste imali?
- 5. Da li ste održavali poslovne sastanke sa odgovornim osobama (osobom) dobavljača i u kojim prostorijama (na kojoj adresi), tko je bio prisutan od strane dobavljača i s vaše strane?
- 6. Koju ste robu, u kojoj količini i vrijednosti u razdoblju od 01.01. do 31.12.2015. godine nabavili od navedenog društva?
- 7. S kim (ime i prezime) ste dogovarali cijenu, količinu i uvjete isporuke robe/usluga?
- 8. Poslujete li i dalje s društvom ĐERI d.o.o., OIB:59195128377, Čakovec, Nikole Pavića 2., (prethodno sa sjedištem u Bilogorska ulica 71, Kapela), odnosno da li ste poslovali sa društvom ĐERI d.o.o. nakon 31.12.2015.godine i do kada (ukoliko više ne poslužete)?
- Ako NE iz kojeg razloga je poslovni odnos prekinut?
- 9. Jeste li sa društvom ĐERI d.o.o. sklopili ugovor o zajedničkom poslovanju?
- Ako jeste, molimo da ga dostavite.
- Ukoliko niste sklopili ugovor, molimo da opišete uvjete poslovanja s ĐERI d.o.o., OIB:59195128377, Čakovec, Nikole Pavića 2., (prethodno sa sjedištem u Bilogorska ulica 71, Kapela).
- 10. Tko je dogovarao, organizirao i platio prijevoz nabavljene robe? Tko je vršio prijevoz navedene robe, kojim vozilima, kojih registarskih oznaka i u čijem vlasništvu su ta vozila? Molimo dostavite dokumentaciju o prijevozu (računi i prateća dokumentacija) u slučajevima kada je društvo SEDLIĆ d.o.o. snosilo troškove prijevoza.
- 11. Gdje je roba utovarena za prijevoz, u kojem mjestu, u kojem i čijem skladištu (u Hrvatskoj ili EU), te od kojeg društva je roba preuzeta na utovar? Gdje je obavljeno vaganje prilikom utovara i prilikom istovara? Spomenuto navedite i u slučaju da su prijevoz vršili drugi i u slučaju da ste sami vršili prijevoz.
- 12. Da li ste društvu ĐERI d.o.o., OIB:59195128377, Čakovec, Nikole Pavića 2., (prethodno sa sjedištem u Bilogorska ulica 71, Kapela), podmirili sve račune, na koji račun, te da li ste plaćali unaprijed ili po zaprimanju robe, da li je bilo plaćanja cesijom nekom drugom umjesto dobavljaču ĐERI d.o.o., OIB:59195128377, Čakovec, Nikole Pavića 2., (prethodno sa sjedištem u Bilogorska ulica 71, Kapela)?
- 13. Kuda ste robu dalje isporučili, kojim kupcima? Molim dostavite dokumentaciju o isporukama (vezani izlazni računi). Jeste li prodaju imali unaprijed dogovorenu, prije nabave od dobavljača te jeste li robu odmah isporučili kupcima?
- 14. Da li je cijena žitarica koju ste nabavili od dobavljača ĐERI d.o.o., OIB:59195128377, Čakovec, Nikole Pavića 2., (prethodno sa sjedištem u Bilogorska ulica 71, Kapela), bila uobičajena ili je bila niža nego od ostalih dobavljača?

Porezni obveznik je nadzoru 20. 12. 2018.godine dostavio odgovor koji je za tvrtku SEDLIĆ d.o.o. ovjeren potpisom Grozdane Meri-Jakopčić, sa napomenom na kraju pismena: *NAPOMENA: „Gordana Meri-Jakopčić nije bila zaposlena u tvrtki Sedlić d.o.o. u vrijeme suradnje sa navedenim tvrtkama“.*

Porezni obveznik SEDLIĆ d.o.o. je za tvrtku ĐERI d.o.o, Čakovec, odgovorio slijedeće na pitanja 1.; 2.; 3.; 4.; 5.; 7.; 8.; 9.; 10. i 14. kako slijedi:

- za navedene tvrtke kontakt se jedino i isključivo odvijao preko jedne osobe imena Robert Radoš
- spomenuti Robert Radoš je uvijek dolazio osobno; s njim je dogovarano kompletno poslovanje na način: slanje ponude od njihove strane, isporuka robe / usluga i ispostava računa a zatim plaćanje (ne unaprijed)
- za navedene tvrtke već smo prije slali raznu dokumentaciju u nadležne institucije (Općinsko državno odvjetništvo, MUP, Poreznu upravu) ; dostavili smo i brojeve mobitela kojih sada više nemamo (razlog npr. prijenos brojeva u drugi mobilni i zbog obilne količine brojeva briše se kontakt s kojim se više ne surađuje);
- na pitanje br. 4 vezano uz navedena imena odgovor je identičan: navedena imena nisu poznata, kako je rečeno jedina kontakt osoba je bio Robert Radoš
- vezano uz pitanje 8. - sa tvrtkama ĐERI d.o.o. se poslovalo u 2015. godini
- za tvrtke ĐERI d.o.o. i Konter d.o.o. kasnije, kad više nije bilo poslovne suradnje (kada se Robert Radoš više nije pojavljivao) saznali smo da su Uprave završile u istražnom zatvoru uz pitanje 10. za navedene tvrtke vezano uz prijevoz, tvrtka Sedlić nije snosila troškove prijevoza jer tada nismo imali vlastita prijevozna sredstva pa se prijevoz obavljao dijelom iz usluge a dijelom u vlastitom aranžmanu spomenutih tvrtki
- pitanje 14. vezano uz cijenu nabave: navedene tvrtke su uvijek nudile robu jeftinije od tržišne cijene, tako da smo kupovali po cijeni u iznosu 3-5% nižoj od tržišne cijene

Na ostala pitanja odgovoreno kako slijedi:

6. U razdoblju od 01.01. do 31.12.2015. godine od gore navedenog društva nabavili smo sljedeće robe i usluge :

- sojina sačma = 445.230 tona u vrijednosti 1.421.781,00 kn
- eurodisel bs = 74 000 litara u vrijednosti 506.912,00 kn
- umjetno gnojivo = 150 120 tona u vrijednosti 430.844,40 kn
- uredski papir = 1200 kom u vrijednosti 15.600,00 kn
- zaštitna vrata = 2 kom u vrijednosti 231.754,00 kn
- vodilica vrata = 2 kom u vrijednosti 34.966,00 kn
- BFT ICARO pogonski motor = 2 kom u vrijednosti 23.796,00 kn
- INOX oblog za klizna vrata = 2 kom u vrijednosti 20.796,00 kn
- olovni lim = 2.976 kg u vrijednosti 56.841,60 kn
- građevinska skela = 1000 m² u vrijednosti od 70.000,00 kn
- pšenica = 915.980 tona u vrijednosti od 1.226.989,00 kn
- ječam = 123.140 tona u vrijednosti od 135.454,00 kn

11. Roba je mogla biti preuzeta odnosno utovarena u firmi Femex agro, Vajszo, Suombathely i Pecsely u Mađarskoj u njihovom skladištu i tamo i vagnuta te dovežena u Bjelovar u Hrvatsku i tu ponovno vagnuta te istovarena u skladište Sedlič d.o.o.

12. Društvu ĐERI d.o.o. smo podmirili sve račune. Uplate su išle na transakcijski račun IBAN HR5023400091110694434. Nije bilo plaćanja cesijom nekom drugom društvu umjesto društva ĐERI d.o.o.

13. Sojinu sačmu smo prodali firmi Romb d.o.o.; Eurodisel kupljen od ĐERI d.o.o., prodavali smo Domagoj d.o.o., Putnik d.o.o., Veterinarska ambulanta Sedlič, NK Berek, Općina Berek, maloprodajnim kupcima u našoj trgovini u Bereku, te za vlastitu potrošnju; Gnojivo NPK 15-15-15 - kupljeno od ĐERI d.o.o., nije prodavano dalje jer je dobavljeno radi vlastite proizvodnje odnosno upotrebljeno je na poljima usjeva kukuruze u Rugvici; Ječam kupljen od firme ĐERI d.o.o. dovežen je u Bjelovar, i kasnije prodan firmi Romb d.o.o. oko 75 tona a ostatak je ostao na skladištu; Pšenica kupljena od firme ĐERI d.o.o., dovežena i istovarena u skladištu u Bjelovaru u silose, ta ista roba nije odmah prodavana. Kasnije je prodavano tvrtkama Invest Sedlič d.o.o., Bišćan d.o.o., Špoljarić d.o.o., TPO Mamić, dio je ostao na skladištu; ostala roba koje je kupljena od ĐERI d.o.o.: uredski papir - prodan tvrtkama Canofax d.o.o. i Timi d.o.o. dok je 30 paketa utrošeno za vlastitu potrošnju; zaštitna vrata - prodano tvrtki KUBIS Medical (Makedonija); olovni lim - utrošeno za vlastitu potrošnju; građevinska skela - prodano tvrtki Brodska montaža d.o.o. Milna.

Zbog svega navedenog, sukladno prethodno citiranim presudama Europskog suda pravde broj C-245/04 u predmetu EMAG, broj C-430/09 u predmetu Euro Tyre Holding BV i broj C-439/04 i C-440/04 donesenih u predmetu Kittel i Racolta Recylying, te sukladno članku 57. stavak 2. i članka 58. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, poreznom obvezniku SEDLIĆ d.o.o. osporava se pravo na odbitak pretporeza po ulaznim računima od ĐERI d.o.o. za razdoblje 01.01.2015. godine do 31.12.2015. godine na osnovicu od 4.064.564,01 kuna, u iznosu od 1.016.141,00 kuna.

Slijedom svega prethodno opisanog, budući da je nadzorom utvrđeno da je porezni obveznik znao da sudjeluje u prijevaram radnjama i da je svojim postupcima i radnjama postao sudionik u poreznoj prijevari, nisu zadovoljeni svi uvjeti za priznavanje iskazanog pretporeza kod poreznog obveznika SEDLIĆ d.o.o. temeljem ulaznih računa od ĐERI d.o.o. ukupnom iznosu 1.016.141,00 kn na osnovicu od 4.064.564,01 kn.

- Prema nadzoru dostavljenoj dokumentaciji, nadzirano društvo SEDLIĆ d.o.o. evidentiralo je u svojim poslovnim knjigama četiri (4) ulazna računa od KONTER d.o.o. u ukupnoj vrijednosti 1.363.059,38 kn. Plaćanja su provedena kompenzacijom u dva navrata, 30.06.2015. godine iznosa 899.940,63 kn te 02.07.2015. godine iznosa 429.812,50 kn, odnosno kompenzacijama je plaćeno 1.329.753,13 kn.

Uvidom u promete žiro računa utvrđeno je plaćanje iznosa 33.306,25 kn dana 02.03.2015. godine sa žiro računa koji se vodi kod PBZ d.d., i to plaćanje računa UR šifre 430 broj 7/2015 od 19.01.2015. godine.

Društvo KONTER d.o.o. nije bilo u 2015. -toj godini kupac nadziranom poreznom obvezniku SEDLIĆ d.o.o., no sa danom 01.01.2015. godine evidentirano je potraživanje od KONTER d.o.o. u iznosu 1.329.753,13 kn te je knjiženo plaćanje kompenzacijom kako je prethodno navedeno, u dva

navrata, 30.06.2015.godine iznosa 899.940,63 kn te 02.07.2015.godine iznosa 429.812,50 kn, odnosno 1.329.753,13 kn. Predmetno se odnosi na izlazni račun društva SEDLIĆ d.o.o. društvu KONTER d.o.o. s datumom 31.12.2014. godine, broj 19/100/050 (ukupan iznos računa: 1.329.752,53 kn), prema istom su zaračunate velike količine stočne hrane (krmeno brašno, smjesa za svinje, sojina i suncokretova sačma) te ambalaže (vreće).

Obzirom na okolnosti poslovanja tvrtke KONTER d.o.o., isporuka zaračunatih količina i dobara predstavlja nemoguću aktivnost.

Porezna uprava, Područni ured Središnja Hrvatska, prema Obavijesti o poreznom nadzoru, KLASA:471-02/15-01/2236, URBROJ:513-07-25-01-15-1 od 17.12.2015. godine, obavila je nadzor poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01. do 18.12.2015. godine, kod poreznog obveznika KONTER d.o.o. Oroslavje, Andrije Gredičaka 13, OIB 78022982681.

Tijekom nadzora, između ostalog, uz trgovanje sojinom sačmom i žitaricama utvrđene su činjenice o uspostavljenim poslovnim odnosima s određenim poslovnim subjektima u tuzemstvu i drugim državama članicama EU, koji su prepoznati kao prijevarno trgovanje sa svrhom izbjegavanja plaćanja PDV-a, što ima utjecaj na oporezivanje PDV-om kod ostalih tuzemnih sudionika u transakcijama.

Tijekom nadzora obavljen je obilazak objekta na prijavljenoj adresi sjedišta društva u Oroslavju, Andrije Gredičaka 13 (zgrada gradske tržnice), pri čemu je utvrđeno da je na ogradi zgrade s ulične stane istaknuta oznaka tvrtke s podacima: KONTER d.o.o., OIB 78022982681, sjedište Andrije Gredičaka 13, komercijala Baštijanova 50, Zagreb. Pregledom unutrašnjeg prostora tržnice utvrđeno je da na postojećim prostorima nema istaknutog naziva tvrtke KONTER d.o.o. Prema obavijestima operativne djelatnice tvrtke ORO-DOM d.o.o. Oroslavje, OIB:87305878886, tvrtka KONTER d.o.o. je prema ugovoru od 09.02.2015. godine zakupila prostor od navedenog društva (jedna prostorija površine 12,57 m²). Radi operativnog – dakle stvarnog korištenja za potrebe poslovanja, prostor nikad nije useljen, a od strane najmodavca ugovorni odnos je jednostrano raskinut početkom srpnja 2015. godine nakon službene pretrage prostora po nalogu suca istrage Županijskog suda u Zagrebu.

Tvrtka ORO-DOM d.o.o. kao najmodavac prostora je kontakt s najmodavcem imala jedino kod potpisivanja ugovora o zakupu, uz koji se naknadno uspostavilo da se osoba koja je kao predstavnik najmodavca potpisala ugovor lažno predstavljala, slijedom čega niti raskid ugovora nije službeno reguliran.

Temeljem službenih podataka te putem dodatnih obavijesti, vezano uz status i poslovanje društva KONTER d.o.o., vezanim nadzorom kod imenovanog društva, utvrđene su slijedeće činjenice:

- društvo KONTER d.o.o. je početno upisano u sudski registar kod Trgovačkog suda u Zagrebu pod oznakom MBS 080083258, temeljem rješenja broj Tt-95/5224-2 od 09.02.1998. godine (usklađenje podataka s odredbama Zakona o trgovačkim društvima za subjekt upisan u reg. ulošku broj 1-21949).

- Rješenjem broj Tt-14/26834-2 od 08.12.2014. godine u sudskom registru upisane su promjene koje se odnose na djelatnosti društva (novo upisane su djelatnosti uz proizvodnju, skladištenje, transport te trgovinu naftnim derivatima, djelatnost trgovine i više vrsta usluga),

- kao sjedište društva upisana je adresa Oroslavje, A. Gredičaka 13, kao jedini član društva i odgovorna osoba upisan je Đuro Mikolaš, OIB 68351183440, Lepoglava, Budim 16.

- Upis statusnih promjena izvršen je sukladno izmijenjenoj Izjavi o osnivanju društva od 21.11.2014. godine.

- prema podacima iz Informacijskog sustava Porezne uprave, Đuro Mikolaš, OIB:68351183440, Lepoglava, Budim 16, umro je dana 16.09.2015. godine.

- Kao osnivač i odgovorna osoba tvrtke KONTER d.o.o. imenovani je bio upisan fiktivno, u pitanju je osoba koja je bila u tretmanu socijalne skrbi (ISPU podaci i podaci iz sudskog spisa).

- društvo KONTER d.o.o., nakon statusnih promjena sukladno izmijenjenoj Izjavi o osnivanju od 21.11.2014. godine, nije imala zaposlene djelatnike.

- Prema podacima iz zapisnika o ispitivanju Đure Mikolaša, koji je u drugom postupku nadležnih službi (Kazneni postupak) i dana 28.07.2015. godine bio ispitan u svojstvu svjedoka, nedvojbeno proizlazi da je Đuro Mikolaš kao osnivač i odgovorna osoba tvrtke KONTER d.o.o. bio upisan fiktivno. Poslovanje tvrtke su vodile osobe koje imenovani nije identificirao (naveo je ime jedne osobe s kojom je kontaktirao vezano uz potpisivanje dokumentacije radi upisa u sudskom registru).

- Imenovani je sudu predočio liječničku dokumentaciju prema kojoj je u vrijeme odvijanja opisanih poslovnih aktivnosti boravio u bolnici (bolnica Dubrava i Vrapče, vrijeme od 01.01.2015. do 20.04.2015. godine), radi liječenja od ovisnosti o alkoholu i komplikacija povezanih s ovisnošću.

- tvrtka KONTER d.o.o., nakon statusnih promjena sukladno izmijenjenoj Izjavi o osnivanju od 21.11.2014. godine, dakle u vrijeme obuhvaćeno nadzorom, nije imala zaposlene djelatnike.

Tijekom nadzora, te prema dokumentaciju drugih službi (organi istrage, USKOK) utvrđena je poslovna povezanost društva Konter d.o.o. OIB:78022982681 sa društvima:

- Đeri d.o.o. OIB:53195128377 i

- Telemedica d.o.o. OIB:16829558635.

Utvrđeno je da su stvarno poslovanje navedenih društava vodile osobe koje nisu bile službeno upisane u sudskom registru – primjer Đuro Mikloš u društvu KONTER d.o.o..

Uz obračun PDV-a konstatirano je da je u poslovnim knjigama navedenih subjekata i PDV prijavama lažno iskazivano stanje izvršenih i primljenih Isporuka, čime je uravnotežena obveza poreza i pravo na odbitak pretporeza.

Vezano uz evidentirane isporuke u VIES sustavu, a obzirom da porezni obveznik KONTER d.o.o. nije evidentirao stjecanje dobara i usluga iz drugih država članica EU, te povezano s izvršenim plaćanjima subjektima u inozemstvo, upućeni su zahtjevi za razmjenu informacija putem SCAC obrazaca za porezne obveznike koji su u VIES sustavu iskazali isporuke prema KONTER d.o.o.

Za potrebe vezanog nadzora dostavljene su Obavijesti poreznog tijela Republike Slovenije, referentni broj 127462015 od 20.06.2016. godine za poreznog obveznika AGRO ZRNO d.o.o., Brežice, Cesta prvih borcev 11, PDV ID broj SI18884741.

U obavijestima se navodi da je slovenski porezni obveznik AGRO ZRNO d.o.o., Brežice, hrvatskom kupcu KONTER d.o.o. izdao račune za prodaju sojine sačme (iznos računa: 2.666.277,56 €), koja je u cijelosti nabavljena od SOFIMEX d.o.o. Koper, uvoznika sojine sačme iz Brazila.

Porezno tijelo Republike Slovenije smatra da je slovenska tvrtka AGRO ZRNO d.o.o. u trgovanju sojinom sačmom bila posrednik (na prijavljenoj adresi sjedišta društva u Brežicama, Cesta prvih borcev 11, nema poslovnih prostora niti skladišta).

Navodi se da je za prijevoz i preuzimanje robe u Luci Koper bio zadužen hrvatski kupac KONTER d.o.o.

Direktor tvrtke AGRO ZRNO d.o.o., Brežice, je hrvatski državljani Zoran Tulezi, Kalnička 3, Bjelovar.

Imenovani je poreznom tijelu dao izjavu da se vezano uz poslove s hrvatskim kupcem dogovarao s gospodinom Đurom Mikolašem, radi se o starijem gospodinu s kojim je kontaktirao isključivo telefonski, zbog čega poreznom tijelu nije dostavio nikakve dokaze o ponudama i narudžbama robe.

S društvom KONTER d.o.o. više ne posluje jer je Đuro Mikolaš umro, društvo trebaju preuzeti novi vlasnici, s istima se za daljnje poslove nije dogovorio.

Hrvatski državljani Zoran Tulezi iz Bjelovara, Kalnička 3 (adrese u registru stanovništva i RPO nisu usklađene obzirom da je adresa u RPO do 24.01.2016. bila ĐURĐEVAČKA CESTA 58, TROJSTVENI MARKOVAC, BJELOVAR), OIB:20773501113, direktor slovenske tvrtke AGRO ZRNO d.o.o., u vremenu od 01.04. 2015. do 06.10.2015. bio je evidentiran kao zaposlenik kod društva SEDLIĆ d.o.o. s nepunim radnim vremenom. Prije toga imenovani je bio zaposlenik društva PRERADA d.d.- u stečaju, OIB 24825454945.

U svezi poslovanja društva AGRO-ZRNO d.o.o. Brežice, dostavljena je dokumentacija za iskazane isporuke sojine sačme od slovenskog isporučitelja AGRO ZRNO d.o.o., prema kojoj je isporuka sojine sačme zaračunavana u „blok količinama“, dnevne ili višednevno izvršene isporuke, bez navođenja detaljnijih podataka o pojedinačnim isporukama, prijevozno sredstvo, isporučena količina po pojedinoj isporuci, dokumentacija o isporuci.

Dostavljeni su ugovori o isporuci sojine sačme između isporučitelja AGRO ZRNO d.o.o. i kupca KONTER d.o.o., za isporuku okvirno ugovorene količine 2.128,82 tone. Datumi ugovora su 11.03.2015., 23.03.2015., 31.03.2015. i 07.04.2015. godine, količine 500 tona +/- 5% po ugovoru, te 08.09.2015. godine, količina 128,82 tone +/- 5%.

Ugovor s datumom 08.09.2015. godine nije ovjeren i potpisan u ime kupca, a ostali ugovori su u ime kupca ovjereni pečatom tvrtke KONTER d.o.o. i nečitljivim faksimilom potpisa.

Prema podacima iz Informacijskog sustava Porezne uprave, Đuro Mikolaš, OIB:68351183440, Lepoglava, Budim 16, preminuo je dana 16.09.2015. godine.

Imenovani je sudu (tijekom prethodnog vezanog postupka) predočio liječničku dokumentaciju prema kojoj je u vrijeme odvijanja opisanih poslovnih aktivnosti boravio u bolnici, bolnica Dubrava i Vrapče, od 01.01.2015. do 20.04.2015. godine, radi liječenja od ovisnosti o alkoholu i komplikacija povezanih s ovisnošću.

Prema opisanom, u razdoblju sklapanja Ugovora o poslovanju između isporučitelja AGRO ZRNO d.o.o. i kupca KONTER d.o.o., osoba koja je na Ugovorima navedena kao odgovorna osoba kupca, Đuro Mikolaš, nije bio dostupan za poslovne transakcije obzirom da je u razdoblju koje je u širem rasponu nego prikazano poslovanje boravio u zatvorenim ustanovama na liječenju – stoga ovjera ugovora nečitljivim faksimilom (otisak), a ubrzo nakon datuma posljednjeg predočenog ugovora je preminuo, stoga je razumljivo da ugovor nije niti potpisan od strane odgovorne osobe društva KONTER d.o.o..

U svezi isporuka sojine sačme u količini od 4.886,50 tona, isporučene u razdoblju od 10.03.2015. do 29.04.2015. godine, nadzoru je na raspolaganju bila dokumentacija o zaračunatim isporukama sojine sačme od slovenskog dobavljača SOFIMEX d.o.o. Koper - uvoznik sojine sačme na područje EU, slovenskom kupcu AGRO ZRNO d.o.o. (ulazni računi kod AGRO ZRNO d.o.o. sa specifikacijama isporuka po računima, uz koje je odložena transportna dokumentacija - CMR listovi po pojedinačnim kamionskim isporukama.

Prema podacima s CMR listova, sojina sačma je tovarena u luci Koper:

- kao pošiljatelj robe navedena je tvrtka SOFIMEX d.o.o. za AGRO ZRNO d.o.o., Brežice,
- kao primatelj robe navedena je tvrtka KONTER d.o.o. Oroslavje,
- kao prijevoznici su navedeni različiti hrvatski prijevoznici,
- kao mjesto isporuke navedena je adresa u Bjelovaru, Antuna Mihanovića 10.

Uz ovjeru preuzimanja pošiljke utvrđene su slijedeće situacije: najveći dio CMR listova ovjeren je od tvrtke KONTER d.o.o., u nekim je slučajevima dvostruka ovjera - KONTER d.o.o. i SEDLIČ d.o.o. ili KONTER d.o.o. i INVEST SEDLIČ d.o.o., SEDLIČ d.o.o. (jedan slučaj), INVEST SEDLIČ d.o.o. (jedan slučaj).

Ovjera u ime tvrtke KONTER d.o.o. Izvršena je pečatom tvrtke i nečitljivim faksimilom potpisa.

Obzirom na prethodno navedene činjenice o okolnostima poslovanja tvrtke KONTER d.o.o., odnosno obzirom da tvrtka nije imala zaposlenih djelatnika niti logistike posredstvom koje bi bila vršena manipulacija s robom, a iz podataka o prometu poslovnih računa nisu utvrđena plaćanja hrvatskim prijevoznicima navedenim na CMR listovima, temeljem odredbe članka 69. stavka 1. Općeg poreznog Zakona, od određenih prijevoznika tražena je dokumentacija i obavijesti o prijevozima robe.

Zatražene su preslike CMR tovarnih listova iz njihove poslovne dokumentacije, podaci o adresi istovara sojine sačme po pojedinom prijevozu, podaci o osobi koja je pojedinu pošiljku preuzela (ukoliko ti podaci nisu nedvojbeno navedeni u predviđenoj rubrici raspoloživog CMR-a), odnosno druge raspoložive isprave o preuzimanju pošiljke, podaci o osobi naručitelju prijevoza te kome je zaračunata pojedina usluga prijevoza.

DOMAGOJ d.o.o., Berek, Berek 54, OIB 91826229779 - prijevoznik na 56 CMR listova. Dane obavijesti navedenog prijevoznika svedene su na osnovne i nepotpune podatke.

Odgovorna osoba društva DOMAGOJ d.o.o., prema povijesnom izvatku iz Sudskog registra, Domagoj Sedlič, OIB:07755969187, bio je osnivač i osoba ovlaštena za zastupanje pri osnivanju društva, a sada je Zvonimir Sedlič.

DOMAGOJ d.o.o. je za do sada opisivane nabavke soje iz Slovenije pojedinačno najveći prijevoznik, tj. od ukupno 195 prijevoza DOMAGOJ d.o.o. je iskazana kao prijevoznik u 56 slučajeva ili 28,72%

Prijevoznik je elektronskim putem dostavio CMR tovarne listove koji su u rubrici o preuzimanju pošiljke ovjereni pečatom i potpisom u ime tvrtke KONTER d.o.o., identično kao i tovarni listovi tog prijevoznika dostavljeni uz dokumentaciju Poreznog tijela Republike Slovenije, pri čemu je vidljivo da se radi o različitim primjercima CMR-a iz seta istog serijskog broja.

Kao adresa istovara naveden je Bjelovar, Antuna Mihanovića 10, kao naručitelj prijevoza navedena je tvrtka ĐERI d.o.o., a nije odgovoreno kome je zaračunata usluga prijevoza odnosno da li je usluga uopće zaračunata.

Kao osobu koja je preuzela robu naveden je Matija Kramarić. Sukladno podacima iz ISPU, a prema navodu imena osobe koja je preuzela robu, moguće je bilo identificirati zaposlenika tvrtke SEDLIĆ d.o.o., Matiju Kramarića, OIB 68521632568, koji je zaposlen kod SEDLIĆ d.o.o. od 05/2014. godine na dalje.

Kako su obavijesti nadzoru dostavljene elektronskim putem, iz podataka na elektroničkoj poruci vidljivo je da su podaci u pripremi danih obavijesti prethodno razmjenjivani između zaposlenika tvrtke Domagoj d.o.o. i tvrtke Sedlić d.o.o.

Na adresi istovara sojine sačme u Bjelovaru, Antuna Mihanovića 10 nalaze se silosi društva PRERADA d.d., u stečaju (ekonomski neaktivno), a silose u poslovanju koriste tvrtke SEDLIĆ d.o.o., Berek 171, OIB:31937776003 i INVEST SEDLIĆ d.o.o., Berek 171, OIB:66826406727.

Tvrtke DOMAGOJ d.o.o., SEDLIĆ d.o.o. i INVEST SEDLIĆ d.o.o., su povezane pravne osobe, povezanost postoji preko obiteljskih odnosa osnivača i odgovornih osoba.

SA BIŠČAN d.o.o., Podvožić, OIB:14814013239 - prijevoznik na 16 CMR listova. Prema ISPU podacima, puni naziv društva je: SA BIŠČAN D.O.O. ZA GRAĐEVINARSTVO, TRGOVINU I POSLOVANJE NEKRETNINAMA, sa registriranom djelatnosti prema NKD2007: glavna F 4120 Gradnja stambenih i nestambenih zgrada.

Prijevoznik je posredstvom nadležne ispostave Porezne uprave dostavio preslike CMR listova koji su u 15 slučajeva u rubrici o preuzimanju pošiljke ovjereni pečatom i potpisom u ime tvrtke SEDLIĆ d.o.o., Berek, a uz neovjereni CMR serijski broj 2577521 (utovar u Kopru 25.03.2015. godine) priložen je nastavni CMR serijski broj V 698547, prema kojem je ista količina robe od strane tvrtke INVEST SEDLIĆ d.o.o. poslana primatelju ANKER PLUSZ K.f.t., Zarda (Mađarska), koji je ovjerio preuzimanje robe.

Usluga prijevoza zaračunata je tvrtki Rail Cargo logistic - Croatia d.o.o., Zagreb, OIB:25444851024. Iz podataka računa za uslugu prijevoza vidljivo je da je prijevoz obračunat za relacije Koper - Bjelovar.

Kod pošiljke uz koju su nastavno sastavljeni CMR-i (broj 2577521 i broj V 698547), prijevoz je zaračunat za relaciju Koper - Szombathely (Mađarska), odnosno u pitanju je direktan prijevoz iz Slovenije u Mađarsku (isporuka sojine sačme u opisanom slučaju prijevoza nije oporeziva u RH).

Tovarni list serijski broj V 698547 temeljem kojeg je prijevoz obavljan na cestama Republike Mađarske ima kontrolnu EKAER šifru.

Luka Marić vlasnik INTERKOP Zagreb, OIB:46062082529 - prijevoznik na 26 CMR listova. Prijevoznik je dostavio preslike 25 CMR listova koji su u 24 slučaja u rubrici o preuzimanju pošiljke ovjereni pečatom i potpisom u ime tvrtke SEDLIĆ d.o.o., Berek, a jedan CMR nema ovjere preuzimanja.

Uz adresu istovara navedeno je da je ista vidljiva iz CMR listova, Bjelovar, Antuna Mihanovića 10, a usluga prijevoza zaračunata je tvrtki INVEST SEDLIĆ d.o.o., Berek 171, OIB 87836542464.

NOVA TOMA GRUPA d.o.o., Novska, OIB:74455714192 - prijevoznik na 16 CMR listova

Prijevoznik je elektronskim putem dostavio 15 CMR tovarnih listova koji su u 12 slučajeva u rubrici o preuzimanju pošiljke ovjereni pečatom i potpisom u ime tvrtke SEDLIĆ d.o.o., Berek, a u 3 slučaja nemaju ovjere preuzimanja.

Prema podacima iz dostavljenih računa, usluga prijevoza zaračunata je tvrtki Rail Cargo logistic - Croatia d.o.o., Zagreb, OIB:25444851024 (Naziv pravne osobe:EXPRESS-INTERFRACHT CROATIA, MEĐUNARODNO OTPREMNIŠTVO, d.o.o.), a adresa istovara vidljiva je iz CMR listova = Bjelovar, Antuna Mihanovića 10.

ZRNO d.o.o., Slavonski Brod, OIB:60163869534 - prijevoznik na 12 CMR listova

Prijevoznik je elektronskim putem dostavio CMR tovarne listove koji su u 11 slučajeva u rubrici o preuzimanju pošiljke ovjereni pečatom i potpisom u ime tvrtke SEDLIĆ d.o.o., Berek, a u jednom slučaju u ime tvrtke INVEST SEDLIĆ d.o.o.

Prema podacima iz dostavljenih računa, usluga prijevoza zaračunata je tvrtki DOMAGOJ d.o.o., Berek, OIB 91826229779. Prema navodu iz obavijesti, „roba je istovarena kod Sedlića u Bjelovaru“.

STRAGA TRANS d.o.o., Lipik, OIB:33759398213 - prijevoznik na 7 CMR listova

Prijevoznik je dostavio 6 CMR tovarnih listova koji su u rubrici o preuzimanju pošiljke ovjereni pečatom i potpisom u ime tvrtke SEDLIĆ d.o.o.

Prema podacima iz dostavljenih računa, usluga prijevoza za relacije Koper - Bjelovar zaračunata je tvrtki Vrbanić logistika d.o.o., Bosiljevo 41, Čazma, OIB:13494689423. Prema obavijesti, navedena tvrtka je prve naloge za prijevoz uputila mailom, a kasniji nalozi su davani telefonskim putem (prema podacima iz naloga, adresa istovara je Bjelovar, A. Mihanovića 10 / silosi Bjelovar).

Za potrebe vezanog nadzora dostavljene su Obavijesti poreznog tijela Republike Mađarske, referentni broj 11192 od 27.07.2016. godine za poreznog obveznika FEMEX-AGRO K.f.t., FEKED, PDV ID broj HU12458297. U obavijestima se potvrđuju VIES podaci o izvršenim isporukama od strane mađarskog poreznog obveznika FEMEX-AGRO K.f.t., hrvatskom kupcu KONTER d.o.o., u ukupnoj vrijednosti 110.697.000 HUF (u privitku je dostavljena dokumentacija koja dokazuje izvršenje isporuka), dati su podaci o porijeklu robe koja je isporučena u Hrvatsku te podaci o primljenim uplatama s podacima o transakcijskim računima (primljeno plaćanje: 110.011.444 HUF).

Gosp. Lőszlő Fenyősi, predstavnik tvrtke FEMEX-AGRO K.f.t., izjavio je da je ispred tvrtke KONTER d.o.o. kontaktirao s Đurom Mikolašem, svi uvjeti isporuka s imenovanim dogovarani su telefonski (slanje predračuna, plaćanje, obavijest o mjestu utovara robe u Mađarskoj).

Uz prijevoz se navodi da je organiziran od strane tvrtke KONTER d.o.o., obavljale su ga hrvatske prijevoznice tvrtke, o čemu su podaci vidljivi iz CMR listova.

Nadzoru su dostavljeni Ugovori o isporuci žitarica između isporučitelja FEMEX-AGRO K.f.t. i kupca KONTER d.o.o. – ukupno 7 ugovora za razdoblje 18.02.2015.godine do 18.03.2015.godine, od kojih dva (2) nisu ovjerena i potpisana u ime kupca, ostali ugovori su u ime kupca ovjereni pečatom tvrtke KONTER d.o.o. i nečitljivim faksimilom potpisa.

Prema podacima s dostavljenih računa, isporuke su zaračunavane po pojedinačno isporučenim količinama, uz račune je odložena dokumentacija koja dokazuje izvršenje isporuka (CMR listovi, potvrde o vaganju kod utovara).

Prema podacima s CMR listova, žitarice su tovorene na više mjesta u Mađarskoj, kao pošiljatelj robe navedena je tvrtka FEMEX-AGRO K.f.t., kao primatelj robe navedena je tvrtka KONTER d.o.o. Oroslavje, kao prijevoznici su navedeni različiti hrvatski prijevoznici, kao mjesto isporuke naveden je Bjelovar, Oroslavje ili Popovača (bez navođenja točne adrese), uz ovjeru preuzimanja pošiljke utvrđene su slijedeće situacije:

- najveći dio CMR listova ovjeren je od tvrtke KONTER d.o.o.,
- dvostruka ovjera - KONTER d.o.o. i SEDLIĆ d.o.o.,
- bez ovjere.

Ovjera u ime tvrtke KONTER d.o.o. izvršena je pečatom tvrtke i nečitljivim faksimilom potpisa.

Tijekom nadzora tražene su dodatne obavijest od prijevoznika Dobranić Josipa, vlasnika obrta Auto servis - Auto prijevoz, Mursko Središće, OIB:80047829947. Navedeni prijevoznik je uz prijevoz sojine sačme tovorene u Szentlőrincu (Mađarska) dostavio 12 CMR tovarnih listova, koji su u rubrici o preuzimanju pošiljke ovjereni pečatom i potpisom u ime tvrtke KONTER d.o.o. (identično kao i tovarni listovi tog prijevoznika dostavljeni uz dokumentaciju Poreznog tijela Republike Mađarske). Kao naručitelj prijevoza navedena je tvrtka SEDLIĆ d.o.o., Berek, OIB:31937776003.

Na ponovljeno traženje podataka o adresi istovara robe i dokaza o preuzimanju pošiljke (na CMR listovima je kao mjesto istovara navedena Popovača), dostavljeni su teretni listovi za tuzemnu relaciju prijevoza sastavljeni nastavno na CMR tovarne listove, u kojima je kao pošiljatelj prevožene sojine sačme navedena tvrtka SEDLIĆ d.o.o., kao mjesto utovara naveden je Berek, a kao primatelj je navedena tvrtka SANO d.o.o. Popovača, koja je ovjerila primitak pošiljki.

Neovisno o dvostruko sastavljenoj transportnoj dokumentaciji, prijevoz je zaračunat tvrtci SEDLIĆ d.o.o. za cijelu relaciju (Szentlőrinc HU - Popovača HR), kao jedinstvena prijevozna usluga.

Prema navedenom, uz sojinu sačmu utovarenu u Szentlőrincu (Mađarska), u toku prijevoza sastavljena je prijevozna dokumentacija o tuzemnoj isporuci sojine sačme tvrtke SEDLIĆ d.o.o. Berek, primatelju SANO d.o.o. Popovača, OIB 58814210661.

Povezano s ukupno utvrđenim činjenicama o slijedu zaračunavanja isporuka sojine sačme, KONTER d.o.o. je sve račune za daljnje isporuke sojine sačme ispostavio kupcu ĐERI d.o.o., OIB:53195128377.

Niti tvrtka KONTER d.o.o. niti tvrtka ĐERI d.o.o. nemaju logistike uz poslovanje niti zaposlenih.

Od navedenog prijevoznika, Dobranić Josipa, vlasnika obrta Auto servis - Auto prijevoz, Mursko Središće, OIB:80047829947, također su tražene daljnje obavijesti na okolnost preuzimanja prevožene robe - tko je i gdje na CMR tovarnim listovima dostavljenim nadzoru izvršio ovjeru preuzimanja pošiljki u ime tvrtke KONTER d.o.o. Oroslavje.

Vezano uz traženo, u e-mail obavijesti od 15.09.2016. godine (u ime pošiljatelja potpisan je Mate Šego) navedeno je, citirano: „U Zagrebu nas je dočeka predstavnik firme KONTER d.o.o. i potvrdio nam CMRove, te je roba dalje prosljeđena u Sano Popovaču po nalogu Sedlič d.o.o.“

Obzirom na ukupne okolnosti poslovanja tvrtke KONTER d.o.o., dana obavijest je nevjerodostojna, a s aspekta stvarne situacije je potpuno apsurdna.

Opisana situacija o stvarnom tijeku isporuke sojine sačme, gdje je tvrtka SEDLIĆ d.o.o. naručitelj prijevoza te osoba koja je platila isti, odnosno osoba koja je u tijeku prijevoza dala nalog za prosljeđivanje robe daljnjem korisniku, ukazuje na tvrtku SEDLIĆ kao stvarnog primatelja robe isporučene iz Mađarske.

Poreznom obvezniku KONTER d.o.o. Oroslavje zaračunate su isporuke sojine sačme u ukupnoj količini 450.640 kg i vrijednosti 189.791,95 €, u razdoblju ožujak – lipanj 2015.-te godine.

Prema nadzoru dostupnoj dokumentaciji i manipulaciji nabavljenom robom utvrđeno je da je porezni obveznik KONTER d.o.o. iskazivao prodaju sojine sačme društvu ĐERI d.o.o. za koje je već prethodno opisano da sudjeluje u prijevarnim radnjama i koje je društvo (ĐERI d.o.o.) prodavalo sojinu sačmu društvu SEDLIĆ d.o.o. = PRIJEVARNI LANAC.

Društvo KONTER d.o.o. fakturiralo je 6.008.730 kg sojine sačme u neto vrijednosti 16.133.409,50 kn PDV 4.033.352,38 kn društvu ĐERI d.o.o., a društvo ĐERI d.o.o. je fakturiralo društvu SEDLIĆ d.o.o. količinu od 445.230 kg neto vrijednosti 1.421.781,00 kn PDV 355.445,25 kn.

Uvidom u dostupnu dokumentaciju poreznog obveznika KONTER d.o.o. tijekom vezanog nadzora utvrđeno je da je temeljem računa SEDLIĆ d.o.o., Berek, OIB:31937776003, iskazana u 11 mj/2015. g. vrijednost primljenih isporuka 1.063.802,50 kn, pretporez 265.950,63 kn po primljenom jednom (1) računu. Uz navedeno iskazivanje isporuke bitno je navesti da se radi o računu s datumom 31.12.2014. godine, broj 19/100/050 (ukupan iznos računa: 1.329.752,53 kn), prema istom su zaračunate velike količine stočne hrane (krmno brašno, smjesa za svinje, sojina i suncokretova sačma) te ambalaže (vreće).

Obzirom na okolnosti poslovanja tvrtke KONTER d.o.o., isporuka zaračunatih količina i dobara predstavlja nemoguću aktivnost.

Služba na nadzor PU Bjelovar u svrhu poreznog nadzora zatražila je dopisom KLASA:UP/I-471-02/18-01/44 URBROJ:513-07-07/18-20 od 04. prosinca 2018.godine Obavijesti o činjenicama bitnim za oporezivanje u vidu dostave podataka o poslovanju sa poreznim obveznikom KONTER d.o.o., pismenom naslovljenim na nadziranog poreznog obveznika SEDLIĆ d.o.o. n/p Domagoja Sedlič, prema slijedećim pitanjima:

1. Navedite na koji način i kada je društvo SEDLIĆ d.o.o. prvi puta stupilo u kontakt i uspostavilo poslovni odnos s društvom KONTER d.o.o., OIB: 78022982681, Oroslavje, Andrije Gredičaka 13;
2. Tko je koga prvi kontaktirao? Dostavite nam imena osoba koje su/preko kojih je uspostavljen kontakt;
3. Na koji način ste kontaktirali s istima (imena, brojevi telefona i dr.)?
- Ako imate kontakt broj telefona odgovorne osobe, molimo navedite ga.
- Ukoliko posjedujete bilo kakvu pisanu ili e-mail korespondenciju s istima (upiti, ponude, bilo kakve dogovore) ispišite je i priložite odgovoru na ovu Obavijest,
4. Da li Vam je poznato ime Đuro Mikolaš?
Ako DA:
- da li ste poslovali s navedenom osobom i kojim povodom?
- pojasnite kakav poslovni odnos ste imali?
5. Da li ste održavali poslovne sastanke sa odgovornim osobama (osobom) dobavljača i u kojim prostorijama (na kojoj adresi), tko je bio prisutan od strane dobavljača i s vaše strane?
6. Koju ste robu, u kojoj količini i vrijednosti u razdoblju od 01.01. do 31.12.2015. godine nabavili od navedenog društva?
7. S kim (ime i prezime) ste dogovarali cijenu, količinu i uvjete isporuke robe/usluga?

8. Jeste li i nakon razdoblja poslije 31.12.2015.godine poslovali s društvom KONTER d.o.o.? Ako NE iz kojeg razloga je i kad poslovni odnos prekinut?
9. Jeste li sklopili ugovor o zajedničkom poslovanju?
 - Ako jeste, molimo da ga dostavite.
 - Ukoliko niste sklopili ugovor, molimo da opišete uvjete poslovanja s KONTER d.o.o., OIB: 78022982681, Oroslavje, Andrije Gredičaka 13.
10. Tko je dogovarao, organizirao i platio prijevoz nabavljene robe? Tko je vršio prijevoz navedene robe, kojim vozilima, kojih registarskih oznaka i u čijem vlasništvu su ta vozila? Molimo dostavite dokumentaciju o prijevozu (računi i prateća dokumentacija) u slučajevima kada je društvo SEDLIĆ d.o.o. snosilo troškove prijevoza.
11. Gdje je roba utovarena za prijevoz, u kojem mjestu, u kojem i čijem skladištu (u Hrvatskoj ili EU), te od kojeg društva je roba preuzeta na utovar? Gdje je obavljeno vaganje prilikom utovara i prilikom istovar? Spomenuto navedite i u slučaju da su prijevoz vršili drugi i u slučaju da ste sami vršili prijevoz.
12. Da li ste društvu KONTER d.o.o., OIB: 78022982681, Oroslavje, Andrije Gredičaka 13, podmirili sve račune, na koji račun, te da li ste plaćali unaprijed ili po zaprimanju robe, da li je bilo plaćanja cesijom nekom drugom umjesto dobavljaču KONTER d.o.o., OIB: 78022982681, Oroslavje, Andrije Gredičaka 13 (obzirom su cesijama plaćane obveze prema RI-DALTON d.o.o.),
13. Kuda ste robu dalje isporučili, kojim kupcima? Molim dostavite dokumentaciju o isporukama (vezani izlazni računi). Jeste li prodaju imali unaprijed dogovorenu, prije nabave od dobavljača te jeste li robu odmah isporučili kupcima?
14. Da li je cijena žitarica koju ste nabavili od dobavljača KONTER d.o.o., OIB: 78022982681, Oroslavje, Andrije Gredičaka 13, bila uobičajena ili je bila niža nego od ostalih dobavljača?

Porezni obveznik je nadzoru 20. 12. 2018.godine dostavio odgovor koji je za tvrtku SEDLIĆ d.o.o. ovjeren potpisom Grozdane Meri-Jakopčić, sa napomenom na kraju pismena: *NAPOMENA: „Gordana Meri-Jakopčić nije bila zaposlena u tvrtki Sedlić d.o.o. u vrijeme suradnje sa navedenim tvrtkama“.*

Kako su za tvrtke Đeri d.o.o, Čakovec, Konter d.o.o, Oroslavje; RI DALTON d.o.o. Rijeka i Telemedica d.o.o, Čakovec identični odgovori na pitanja 1.; 2.; 3.; 4.; 5.; 7.; 8.; 9.; 10. i 14. dostaviti ću Vam skupne odgovore kako slijedi:

- za navedene tvrtke kontakt se jedino i isključivo odvijao preko jedne osobe imena Rober Radoš
- spomenuti Robert Radoš je uvijek dolazio osobno; s njim je dogovarano kompletno poslovanje na način: slanje ponude od njihove strane, isporuka robe / usluga i ispostava računa a zatim plaćanje (ne unaprijed)
- za navedene tvrtke već smo prije slali raznu dokumentaciju u nadležne institucije (Općinsko državno odvjetništvo, MUP, Poreznu upravu) ; dostavili smo i brojeve mobitela kojih sada više nemamo (razlog npr. prijenos brojeva u drugi mobilni i zbog obilne količine brojeva briše se kontakt s kojim se više ne surađuje);
- na pitanje br. 4 vezano uz navedena imena odgovor je identičan: navedena imena nisu poznata, kako je rečeno jedina kontakt osoba je bio Robert Radoš
- vezano uz pitanje 8. - sa svim tvrtkama se poslovalo u 2015. godini jedino sa RI DALTON d.o.o i u 2014. godini.
- za tvrtke Đeri d.o.o. i Konter d.o.o. kasnije, kad više nije bilo poslovne suradnje (kada se Robert Radoš više nije pojavljivao) saznali smo da su Uprave završile u istražnom zatvoru

Nadalje se odgovara:

6. U razdoblju od 01.01. do 31.12.2015. godine od gore navedenog društva smo nabavili sljedeće robe i usluge :

- a) Ulje Coma 15W40 i ulje Urania 15W40 2081 bačva = 11 kom u vrijednosti 26.645,00 kn
 - b) UREĐENJA STAMBENOG PROSTORA = u vrijednosti 319.920,00 kn
 - c) UREĐENJE PROSTORA ZA OBJEDOVANJE 1 KUHINJE SA PRATEĆIM SADRŽAJEM= u vrijednosti 400.032,50 kn
 - d) USLUGA IZVOĐENJA RADOVA I NABAVA MATERIJALA = u iznosu 343.850,00 kn
12. Društvu Konter d.o.o. su podmireni svi računi na transakcijski račun IBAN HR9323400091100046940. Plaćano je nakon zaprimanja robe. Dugovanje je zatvarano uplatom na tekući račun ili obračunskim plaćanjem.
13. Od robe koju je Sedlić d.o.o. kupio od Konter d.o.o. je ulje urania i coma u bačvama po 208 litara. Prodane su Matić promet d.o.o. i Domagoj d.o.o

Nadalje, usporedbom ulaznih i izlaznih računa, utvrđeno je da je KONTER d.o.o. temeljem tri računa zaračunao SEDLIĆ d.o.o. građevinske radove u ukupnoj vrijednosti koja je identična vrijednosti iskazanoj na ulaznom računu broj 19/100/050. Na izlaznim računima je zaračunato kako slijedi:

- račun broj 0130/2015 od 07.05.2015. godine: zaračunata je isporuka opisana kao uređenje stambenog prostora po ponudi 05-2015 od 19.01.2015., vrijednost 319.920,00 kn + 79.980,00 kn PDV-a, ukupno 399.900,00 kn,
- račun broj 0131/2015 od 07.05.2015. godine: zaračunata je isporuka opisana kao uređenje prostora za objedovanje i kuhinje sa pratećim sadržajem po ponudi 07-2015 od 20.01.2015., vrijednost 400.032,50 kn + 100.008,13 kn PDV-a, ukupno 500.040,63 kn,
- račun broj 0144/2015 od 19.05.2015. godine: zaračunata je isporuka opisana kao usluga izvođenja radova i nabava materijala po ponudi 09-2015 od 30.01.2015., vrijednost 343.850,00 kn + 85.962,50 kn PDV-a, ukupno 429.812,50 kn.

Nadzorom nisu utvrđene činjenice koje idu u prilog mogućnosti izvršenja zaračunatih isporuka građevinskih radova, nisu priloženi ulazni računi vanjskih izvršitelja, izvršenih plaćanja dobavljaču, uz isporuke nema uvjeta za mogućnost vlastitog izvršenja opisanih radova obzirom da porezni obveznik nema zaposlenih djelatnika.

Temeljem opisanih činjenica o načinu i okolnostima poslovanja, s pozicije KONTER d.o.o. kao poreznog obveznika, slijedom ukupnih poduzimanih aktivnosti došlo je do prijevarne utaje poreza na dodanu vrijednost i gubitka proračunskih sredstva s naslova PDV-a trgovanjem dobrima u kojem je tvrtka KONTER d.o.o. djelovala kao nestajući trgovac.

Obzirom na ulogu tvrtke kao nestajućeg trgovca, opisane aktivnosti, naročito u dijelu trgovanja sa subjektima iz drugih država članica EU, bitne su za oporezivanje ostalih tuzemnih sudionika u trgovanju.

Temeljem nadzorom utvrđenih i prethodno opisanih činjenica, nedvojbeno je da su isporučitelji iz drugih država članica EU izvršili isporuke dobara u Republiku Hrvatsku, u vrijednostima kako je to iskazano u VIES sustavu.

KONTER d.o.o. kao evidentirani stjecatelj dobara u RH, iskazane isporuke nije primio niti je za to imao poslovnih i drugih nužnih pretpostavki. Temeljem dokumentacije o manipulaciji s dobrima, naročito dokumentacije pribavljene od trećih osoba koje su bile direktni sudionici u manipulaciji, nedvojbeno je utvrđeno da su isporuke direktno izvršene drugim osobama u RH, a koje su samostalno vodile logistiku uz isporuke te snosile troškove izvršenja istih.

Slijedom utvrđenih činjenica, kao stvarni primatelji isporučene sojine sačme i žitarica iz Slovenije i Mađarske prepoznaju se tvrtke SEDLIĆ d.o.o. i INVEST SEDLIĆ d.o.o.

Stvaranjem privida o sudjelovanju u trgovanju i izdavanjem računa za isporuke, preko kupaca - provodnika, KONTER d.o.o. je omogućio pravo na odbitak pretporeza stvarnim primateljima isporuka, čime su isti s tog naslova stekli nezakonitu dobit. Pretporezom kao komponentom obračuna obveze PDV-a umanjivana je stvarna obveza ili je ostvarivano pravo na nezakoniti povrat.

Obzirom na odredbe propisa o oporezivanju PDV-om, odnos isporučitelja iz drugih država članica EU i stvarnih primatelja dobara u RH (stvarnih kupaca), osim propisanog iskazivanja obveze i pretporeza temeljem stjecanja u PDV prijavama (obračunska kategorija, porezni efekt: nula), za primatelje dobara nema nikakav učinak na visinu porezne obveze u pojedinom razdoblju oporezivanja.

Nasuprot navedenom, na temelju simuliranih isporuka tuzemnog dobavljača KONTER d.o.o. uz pomoć tvrtki provodnika ĐERI d.o.o. i TELEMEDICA d.o.o., stvarnim primateljima dobara je omogućeno korištenje prava na odbitak pretporeza, a što slijedom propisa o oporezivanju PDV-om pretpostavlja plaćanje obveze od strane izdavatelja računa za isporuku, odnosno neke druge osobe sudionika povezanih isporuka. Navedeni sudionici u RH nisu platili obvezu PDV-a temeljem stjecanja dobara iz drugih država članica EU.

Tvrtke ĐERI d.o.o. i TELEMEDICA d.o.o., po slijedu trgovanja kupci tvrtke KONTER d.o.o., u povezanim transakcijama djelovali su kao provodnici, preko istih su dobra od nestajućeg trgovca fakturirana do stvarnog kupca, o čemu su nedvojbene činjenice utvrđene provedenim nadzorima kod navedenih poreznih obveznika.

Ukupne činjenice koje u okviru uspostavljenih odnosa poreznog obveznika KONTER d.o.o. određuju kao nestajućeg trgovca jesu:

- službena adresa sjedišta tvrtke je fiktivna (registracija tvrtke na adresi iznajmljenog prostora koji nikad nije useljen),
- osnivač i odgovorna osoba trgovačkog društva bila je osoba iz tretmana socijalne skrbi (osoba s upitnim poslovnim sposobnostima),
- kao ponovo aktivirano društvo bez ikakve poslovne ili druge imovine te bez zaposlenih, nakon upisane statusne promjene uz sjedište, osnivača i odgovornu osobu, tvrtka KONTER d.o.o. je odmah po reaktivaciji uključena u trgovanje većih vrijednosti,
- poslovne aktivnosti u ime poreznog obveznika poduzimane su od strane trećih osoba, pri čemu korištenje faksimila potpisa kod ovjere pojedinih isprava direktno dovodi u sumnju identitet osoba sudionika poslovnih događaja (faksimil = mehanički otisak, slika potpisa),
- u ime poreznog obveznika nužnu komunikaciju s poreznim tijelom obavljao je isključivo knjigovodstveni servis,
- sukladno nadzorom utvrđenim podacima, u lancu trgovanja žitaricama došlo je do smanjenja cijene, a pad cijene dogodio se kod KONTER d.o.o. kao prodavatelja robe.

U ulozi nestajućeg trgovca, KONTER d.o.o. je u djelomično podnijetim PDV prijavama iskazao nevjerođostojne podatke, odnosno uopće nije podnio PDV prijave.

U dijelu nevjerođostojnosti podataka u podnijetim PDV prijavama, bit postupanja svodi se na neiskazivanje poreznih podataka uz stjecanja dobara i usluga iz drugih država članica EU, uravnoteživanje obveze PDV-a u razdoblju oporezivanja evidentiranjem pretporeza temeljem lažnih računa.

U dijelu stjecanja dobara iz drugih država članica EU, gdje je obveza plaćanja PDV-a s inozemnog isporučitelja prenijeta na KONTER d.o.o., a dobra su direktno od isporučitelja prevezena stvarnim kupcima, došlo je do gubitka PDV-a u smislu zakonskih odredbi kako slijedi:

- odredbom članka 27. stavka 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da se mjestom stjecanja dobara unutar Europske unije smatra mjesto gdje završava otprema ili prijevoz dobara stjecatelju, a stavkom 2. istog članka Zakona određeno je da neovisno o stavku 1., mjestom stjecanja dobara unutar Europske unije u smislu članka 4. stavka 1. točke 2.a) Zakona smatra se područje države članice koja je stjecatelju izdala PDV identifikacijski broj pod kojim je stjecatelj stekao ta dobra, osim ako stjecatelj dokaže da je na stečena dobra PDV bio obračunan u skladu sa stavkom 1. članka 27. Zakona.
- člankom 75. stavkom 1. točkom 3. Zakona propisano je da PDV mora platiti svaka osoba koja obavi oporezivo stjecanje dobara unutar Europske Unije i primatelj dobara iz članka 10. stavka 4. Zakona (primatelj dobara u okviru trostranog posla).

Člankom 76. stavkom 4. Zakona propisano je da se u smislu prethodno navedene odredbe o obvezi plaćanja PDV-a, smatra da je PDV plaćen ako je u prijavi PDV-a iskazana obveza temeljem prijenosa obveze plaćanja PDV-a.

Nastavno na navedeno, odredbom članka 131. stavka 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost, propisano je da porezni obveznici koji obavljaju oporezive isporuke dobara i usluga imaju pravo na odbitak pretporeza ako je isporuka poreznom obvezniku obavljena u svrhe njegove gospodarske djelatnosti.

Obzirom da su navedene isporuke izvršene drugim subjektima u tuzemstvu i nisu obavljene u svrhu obavljanja gospodarske djelatnosti poreznog obveznika, KONTER d.o.o. nema pravo na odbitak pretporeza u smislu navedenih odredbi.

Osim činjenica da stvarni primatelji dobara isporučenih iz drugih država članica EU, dobra nisu primili od osoba koje su za isporuke izdale račune, odgovornost primatelja dobara za plaćanje utajenog PDV-a proizlazi i iz presuda Europskog suda pravde, predmet Kittel i Recolta Recycling, broj C-439/04, C-440/04.

Prema navedenim presudama, osoba „koja je znala ili je trebala znati da kupnjom proizvoda ili usluge sudjeluje u prijevari povezanoj s PDV-om smatrati će se sudionikom u toj prijevari, bez obzira je li prodajom te robe ostvarila kakvu zaradu ili nije“.

U smislu Direktive vijeća 77/388/EEZ od 17.05.1977. godine, navedena presuda znači da se PDV može naplatiti od svake takve osobe koja je sudjelovala u predmetnoj prijevari, odnosno može joj se uskratiti pravo na odbitak pretporeza.

Prema donesenoj presudi, kao osnovna obilježja za osporavanje prava na odbitak pretporeza je utvrđivanje slijedećih činjenica:

- je li došlo do prijevorne utaje,
- je li transakcija bila "povezana" s tom prijevornom utajom, te
- je li porezni obveznik, kada je ušao u transakciju znao ili je slijedom objektivnih okolnosti trebao znati da je ta transakcija povezana s prijevornom utajom PDV-a.

Obzirom na utvrđeno postupanje pojedinih sudionika u okviru uspostavljenog trgovanja sojinom sačmom i žitaricama, ukupne objektivne okolnosti ukazuju da su stvarni primatelji tih dobara, tvrtke SEDLIĆ d.o.o. (i INVEST SEDLIĆ d.o.o., povezano društvo), znale da sudjeluju u transakcijama koje su povezane s prijevornim utajama.

Tijek fakturiranja je bio: FEMEX-AGRO K.f.t, FEKED, PDV ID broj HU12458297 – fakturira društvu KONTER d.o.o. OIB:78022982681 Orosavje A. Gredičaka 13 – koji fakturira društvu ĐERI d.o.o. OIB:59195128377, Čakovec, N. Pavića 2, - koje u konačnici fakturira društvu SEDLIĆ d.o.o., OIB: 31937776003.

Tijek plaćanja bio je: SEDLIĆ d.o.o., OIB: 31937776003 plaća društvu ĐERI d.o.o. OIB:59195128377, Čakovec, N. Pavića 2, koje plaća društvu KONTER d.o.o. OIB:78022982681 Orosavje A. Gredičaka 13, koje u konačnici plaća mađarskom društvu FEMEX-AGRO K.f.t., FEKED, PDV ID broj HU12458297.

Roba je isporučivana od FEMEX-AGRO K.f.t. izravno u SEDLIĆ d.o.o., OIB:31937776003

- Porezna uprava Područni Ured nadležan za provođenje poreznog nadzora kod društva TELEMEDICA d.o.o. Čakovec, Nikole Pavića 2, OIB:16829558635 obavilo je nadzor poslovanja društva za razdoblje od 01.01.2015.godine do 31.07.2015.godine.

Temeljem službenih podataka te putem dodatnih obavijesti tijekom (vezanog) nadzora, te uvidima u podatke kojima raspolaže Porezna uprava u svojim evidencijama, vezano uz status i poslovanje društva TELEMEDICA d.o.o. utvrđene su slijedeće činjenice:

- Porezni obveznik upisan je u registar poreznih obveznika dana 22.11.2006. g., sa danom 06.12.2006. g. upisan je kao obveznik poreza na dobit, a dana 20.04.2015. u registar obveznika poreza na dodanu vrijednost kao mjesečni obveznik. Osnivački akt: Izjava o osnivanju društva s ograničenom odgovornošću od 02.06.2006. godine.
- Odgovorna osoba za zakonitost poslovanja u predmetnom nadzoru kod poreznog obveznika je Valentino Kovačević, OIB:84803260412 iz Zagreba, Kladuška 2, direktor koji zastupa društvo pojedinačno i samostalno.
- Člankom 51. Općeg poreznog zakona propisano je da se mjestom dostave poreznog akta smatra sjedište sudionika koji je pravna osoba. Obzirom da je sjedište poreznog obveznika Telemedica d.o.o., na adresi Čakovec, Nikole Pavića 2, dostava Obavijesti o poreznom nadzoru pokušana je dana 02.09.2015. g., u mjestu sjedišta društva gdje nitko nije zatečen (nema oznake sjedišta društva, nema nikakvih tragova da se obavlja nekakva poslovna djelatnost). Obavijest o poreznom nadzoru poslana je poštom na adresu sjedišta društva, a koja je sukladno odredbama članka 51. stavak 6. Općeg poreznog zakona uručena dana 30.09.2015. godine.
- Odgovorna osoba kod poreznog obveznika Valentino Kovačević nije bio nazočan poreznom nadzoru, iako je dana 26.11.2015. godine, na adresi prebivališta, primio Obavijest o poreznom nadzoru, kao predstavnik trgovačkog društva, te potpisao dostavnicu o uručanju Obavijesti o poreznom nadzoru.
- Odgovornu osobu društva pokušalo se kontaktirati telefonski na brojeve navedene u Informacijskom sustavu Porezne uprave, međutim na navedenom broju nije bilo moguće uspostaviti vezu.
- telefonskim putem je kontaktirano društvo koje je u Informacijskom sustavu navedeno kao društvo koje vodi poslovne knjige za poreznog obveznika. Dana 03. rujna 2015. godine nazvano je društvo Zagreb-knjigovodstvo d.o.o., gdje se javila Nives Hižar Stanković koja je na telefonski upit odgovorila da ne posjeduje nikakvu dokumentaciju društva Telemedica d.o.o. i da više ne obavlja knjigovodstvene poslove za isto društvo.
- U vrijeme razdoblja vezanog nadzora, u vrijeme obavljanja nadzora, a niti tijekom nadzora po ovom OPN-u, porezni obveznik Telemedica d.o.o. nije imao niti ima zaposlenika, a isto je utvrđeno uvidom u evidenciju koja se vodi u Informacijskom sustavu Porezne uprave.
- za razdoblje oporezivanja od 01.01.2015. do 31.07.2015. godine porezni obveznik nije predavao prijave poreza na dodanu vrijednost, kao ni bilo kakve druge prijave, što je utvrđeno uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave.

- uvidom u ISPU, utvrđeno je da porezni obveznik Telemedica d.o.o. tijekom 2015.-te godine a niti na dalje do ovog poreznog nadzora, nije podnosio bilo kakve prijave nadležnoj Ispostavi Porezne uprave (PDV, prijava poreza na dobit, JOPPD, itd.)

Temeljem opisanog, društvo TELEMEDICA d.o.o. bilo je sudionik prijevarnog lanca te temeljem Zakonskih odredbi društva kupci nisu imala pravo iskazivati odbitak pretporeza po računima društava – nestajućih trgovaca.

Dana 29. listopada 2015.godine, tijekom nadzora društva Telemedica d.o.o. po OPN-u 931/15, trgovačkom društvu Sedlič d.o.o., Berek, Berek 171, OIB:31937776003 upućen je dopis KLASA:UP/I-471 -02/15-01 /180, URBROJ: 513-07-26-01/15-02 radi dostave salda konti kartice za društvo Telemedica d.o.o., te kopije ulaznih računa i sve popratne dokumentacije izdane od strane društva Telemedica d.o.o..

Dana 13.11. 2015. godine društvo Sedlič d.o.o. je dostavilo traženu dokumentaciju te je navelo da je u razdoblju od 01.01.2015. godine do 31.07.2015. godine primilo ukupni iznos robe od društva Telemedica d.o.o. u iznosu od 787.296,30 kn, dok je plaćen uplatom na poslovni račun društva Telemedica d.o.o. iznos od 531.366,49 kn.

Vezanim nadzorom i dostavom podataka po dopisu KLASA:UP/I-471 -02/15-01 /180, URBROJ: 513-07-26-01/15-02, utvrđeno je kako je društvo SEDLIĆ d.o.o. ukupno je uplatilo na poslovni račun poreznog obveznika TELEMEDICA D.O.O. iznos od 531.366,49 kn na žiro račun društva, dok je prilikom dostave podataka o činjenicama bitnim za oporezivanje iskazalo izlazne račune koje je porezni obveznik izdavao u iznosu od 787.296,30 kn (ulazni računi društvu SEDLIĆ d.o.o.).

Prema tako utvrđenim činjenicama nadzorom je utvrđeno kako je razlika manje uplaćeni iznos od 255.929,81 kn (787.296,30 kn – 531.366,49 kn), a iznos se odnosi na račun broj 103-1-153 od 30.06.2015.godine, interne oznake 460/Ulazna Faktura: Troškovi, broj 1196. Račun se, prema provedenom knjiženju, odnosi na robu u tranzitu – nabavku mesa svinjskih polovica i junetine i odmah je trebao biti prefakturiran na prihode od robe u tranzitu, pogotovo imajući u vidu vrstu robe koja je fakturirana, odnosno lako pokvarljiva roba = meso.

Međutim, uvidom u dostavljenu raspoloživu dokumentaciju utvrđeno je da je nadzirani porezni obveznik SEDLIĆ d.o.o. izvršio storno knjiženih rashoda robe u tranzitu i ispravio pravo na korištenje pretporeza sa danom 31.12.2015.godine u iznosu -51.186,00 kn.

Služba na nadzor PU Bjelovar zatražila je dopisom KLASA:UP/I-471-02/18-01/44 URBROJ:513-07-07/18-20 od 04. prosinca 2018.godine Obavijesti o činjenicama bitnim za oporezivanje u vidu dostave podataka o poslovanju sa poreznim obveznikom TELEMEDICA d.o.o. pismenom naslovljenim na nadziranog poreznog obveznika SEDLIĆ d.o.o. n/p Domagoja Sedlič, prema slijedećim pitanjima:

1. Navedite na koji način i kada je društvo SEDLIĆ d.o.o. prvi puta stupilo u kontakt i uspostavilo poslovni odnos s društvom TELEMEDICA D.O.O. Čakovec, Nikole Pavića 2, OIB:16829558635?
2. Tko je koga prvi kontaktirao? Dostavite nam imena osoba koje su / preko kojih je uspostavljen kontakt;
3. Na koji način ste kontaktirali s istima (imena, brojevi telefona i dr.)? Ako imate kontakt broj telefona odgovorne osobe, molimo navedite ga. Ukoliko posjedujete bilo kakvu pisanu ili e-mail korespondenciju s istima (upiti, ponude, bilo kakve dogovore) ispišite je i priložite odgovoru na ovu Obavijest,
4. Da li su Vam je poznata imena Nives Hižar Stanković i Valentino Kovačević?
Ako DA:
- da li ste poslovali s navedenim osobama i kojim povodom?
- pojasnite kakav poslovni odnos ste imali?
5. Da li ste održavali poslovne sastanke sa odgovornim osobama dobavljača i u kojim prostorijama (na kojoj adresi), tko je bio prisutan od strane dobavljača i s vaše strane?
6. Koju ste robu, u kojoj količini i vrijednosti u razdoblju od 01.01. do 31.12.2015. godine nabavili od navedenog društva?,
7. S kim (ime i prezime) ste dogovarali cijenu, količinu i uvjete isporuke robe/usluga?
8. Poslujete li i dalje s društvom TELEMEDICA D.O.O. Čakovec, Nikole Pavića 2, OIB:16829558635, a AKO NE iz kojeg razloga je poslovni odnos prekinut?,
9. Jeste li sklopili ugovor o zajedničkom poslovanju i ako jeste, molimo da ga dostavite. Ukoliko niste sklopili ugovor, molimo da opišete uvjete poslovanja s TELEMEDICA D.O.O. Čakovec, Nikole Pavića 2, OIB:16829558635.

10. Tko je dogovarao, organizirao i platio prijevoz nabavljene robe? Tko je vršio prijevoz navedene robe, kojim vozilima, kojih registarskih oznaka i u čijem vlasništvu su ta vozila? Molimo dostavite dokumentaciju o prijevozu u slučajevima kad je društvo SEDLIĆ d.o.o. snosilo trošak prijevoza.
11. Gdje je roba utovarena za prijevoz, u kojem mjestu, u kojem i čijem skladištu (u Hrvatskoj ili EU), te od kojeg društva je roba preuzeta na utovar? Gdje je obavljeno vaganje ili mjerenje prilikom utovara i prilikom istovara? Spomenuto navedite i u slučaju da su prijevoz vršili drugi i u slučaju da ste sami vršili prijevoz.
12. Da li ste društvu TELEMEDICA D.O.O. Čakovec, Nikole Pavića 2, OIB:16829558635, podmirili sve račune, na koji račun, te da li ste plaćali unaprijed ili po zaprimanju robe, da li je bilo plaćanja cesijom nekom drugom umjesto dobavljaču TELEMEDICA D.O.O. Čakovec, Nikole Pavića 2, OIB:16829558635?
13. Kuda ste robu dalje isporučili, kojim kupcima? Jeste li prodaju imali unaprijed dogovorenu, prije nabave od dobavljača te jeste li robu odmah isporučili kupcima?
14. Da li je cijena robe koju ste nabavili od dobavljača TELEMEDICA D.O.O. Čakovec, Nikole Pavića 2, OIB:16829558635, bila uobičajena ili je bila niža nego od ostalih dobavljača?

Odgovor je za poreznog dostavljen sa napomenom: Za tvrtku Sedlić d.o.o. : Grozdana Meri -Jakopčić, dipl.oec. Napomena: Grozdana Meri-Jakopčić nije bila zaposlena u tvrtki Sedlić d.o.o. u vrijeme suradnje navedenim tvrtkama.

Odgovoreno je da kako su za tvrtke Đeri d.o.o, Čakovec, Konter d.o.o, Oroslavje; RI DALTON d.o.o. Rijeka i Telemedica d.o.o, Čakovec identični odgovori na pitanja 1.; 2.; 3.; 4.; 5.; 7.; 8.; 9.; 10. i 14. dostaviti ću Vam skupne odgovore kako slijedi:

- za navedene tvrtke kontakt se jedino i isključivo odvijao preko jedne osobe imena Rober Radoš
- spomenuti Robert Radoš je uvijek dolazio osobno; s njim je dogovarano kompletno poslovanje na način: slanje ponude od njihove strane, isporuka robe / usluga i ispostava računa a zatim plaćanje (ne unaprijed)
- za navedene tvrtke već smo prije slali raznu dokumentaciju u nadležne institucije (Općinsko državno odvjetništvo, MUP, Poreznu upravu) ; dostavili smo i brojeve mobitela kojih sada više nemamo (razlog npr. prijenos brojeva u drugi mobilni i zbog obilne količine brojeva obriše se kontakt s kojim se više ne surađuje);
- za pitanje br. 4 vezano uz navedena imena odgovor je identičan: navedena imena nisu poznata, kako je rečeno jedina kontakt osoba je bio Robert Radoš
- vezano uz pitanje 8. - sa svim tvrtkama se poslovalo u 2015. godini jedino sa RI DALTON d.o.o i u 2014. godini.
- za tvrtke Đeri d.o.o. i Konter d.o.o. kasnije, kad više nije bilo poslovne suradnje (kada se Robert Radoš više nije pojavljivao) saznali smo da su Uprave završile u istražnom zatvoru

Na ostala je pitanja vezano uz TELEMEDICA d.o.o. Čakovec odgovoreno kako slijedi:

6. Na ovo pitanje ne možemo odgovoriti budući su računi po kojima smo kupili robu od gore navedenog društva kod Vas u nadzoru.
11. Nije nam poznat odgovor (veza odgovor uz pitanje 6.)
12. Računi su podmireni po zaprimanju robe preko transakcijskog računa IBAN HR5724840081107293 317; Jedino roba po računu od 30.06.2015. bila je sumnjive kvalitete; dobavljač je došao po robu ali potpisani dokumentaciju za taj povrat tvrtka Sedlić d.o.o. nije dobila pa je po sugestiji tadašnje voditeljice računovodstva taj račun storniran (cta : -1400 D; -710 D / -220 P)
13. Na ovo pitanje ne možemo odgovoriti budući su računi po kojima smo kupili robu od gore navedenog društva kod Vas u nadzoru.

U prilogu računa za gorivo nalazio se i dokument pod nazivom Izjava o sukladnosti - obrazac TNG-1, izdanih od INA d.d., što je upisano u naprijed navedenoj tabeli pod „napomenu“.

Izjave o sukladnosti sadrže broj, OIB dobavljača, naziv dobavljača: INA-industrija nafte d.d. Zagreb, sektor logistike-terminal, skladište rafinerija nafte Rijeka, ime i prezime odgovorne osobe u pravnoj osobi dobavljača, naziv proizvoda, količinu, podatak da je tekuće naftno gorivo ispitano u akreditiranom laboratoriju INA d.d., datum, pečat INA-e d.d. i potpis odgovorne osobe.

Stoga je tijekom vezanog nadzora u društvu TELEMEDICA d.o.o., društvu INA d.d., Zagreb, poslan Zahtjev za dostavu činjenica bitnih za oporezivanje KLASA: UP/I-471-02/15-01/180, URBROJ: 513-07-26-01/15-16 dana 04.11.2015. godine, kako bi se utvrdila vjerodostojnost

isprave, podrijetlo prodavanog goriva, kao i podaci o poslovnom odnosu između njih kao dobavljača goriva i poreznog obveznika.

Dana 10.11.2015. g. društvo TOP RAČUNOVODSTVO SERVISI d.o.o., Zagreb, OIB:64603058187, kao ovlašteni servis za vođenje poslovnih knjiga za poreznog obveznika INA d.d., dostavilo je odgovor da poreznog obveznika Telemedica d.o.o. nemaju evidentiranog u svojim poslovnim knjigama kao kupca.

Iz navedenog proizlazi da su Izjave o sukladnosti koje su bile priložene računima poreznog obveznika koje je dostavljao svojim kupcima nevjerodostojne i izvor goriva koje je prodavao kupcima očito nije društvo INA d.d.

Uzimajući u obzir sve gore navedeno utvrđeno je činjenično stanje vezano uz iskazivanje prava na odbitak pretporeza temeljem ulaznih računa od TELEMEDICA d.o.o. kako je detaljno opisano se zaključuje da je odgovorna osoba društva SEDLIĆ d.o.o. znala da sudjeluje u lancu poreznih prijevара.

Slijedom opisanog, porezni obveznik SEDLIĆ d.o.o. nema pravo na odbitak pretporeza temeljem računa od TELEMEDICA d.o.o. u ukupnom iznosu od 106.273,26 kn (sveukupno prema raspoloživim podacima 157.459,26 kn – iznos od 51.186,00 kn storno PDV-a) na osnovicu od 425.093,04 kn za vraćene svinjske polovice).

- Domagoj d.o.o. (prema povijesnom izvratku osnivač i odgovorna osoba bio je Domagoj Sedlić, a sada je Zvonimir Sedlić) izdao je nadziranom poreznom obvezniku 10 računa za prijevoz robe – kukuruza, od RI DALTON d.o.o. do silosa u Bjelovaru, i to svi računi sa datumom 15.2.2015.godine a isti se odnose na 2014.-tu godinu. Uvidom u ISPU je utvrđeno da RI DALTON d.o.o., OIB: 72289206816, Rijeka, nije podnio PDV obrasce za 11/2014. i 12/2014.godine, dakle nije prijavio obvezu PDV-a po isporukama prema SEDLIĆ d.o.o., a po obrascu 01/2015., je iskazao pravo na povrat. Isto tako, računi za prijevoz od DOMAGOJ d.o.o. su svi sa datumom od 15.02.2015.godine i istima su priloženi tovarni listovi koji ne slijede vremenski niz datuma prijevoza kako je to na teretnim listovima napisano. Na primjer, uz UR 340, broj računa 206/501/058 od 15.2.2015. priloženi su tovarni listovi za 06.11.2014., 17.11.2014. i 18.11.2014., na nekim teretnim listovima nisu označeni brojevi teretnog lista (nema numeričke oznake).

Način na koji su provedena knjiženja po ulaznim računima od RI DALTON d.o.o., računi za prijevoz sa odmakom od 2 – 3 mjeseca od navodnog prijevoza, činjenica da je plaćanje izvršeno društvu KONTER d.o.o. za koje je društvo utvrđeno da je „NESTAJUĆI TRGOVAC“, činjenica da je Marko Mitrović nepoznata osoba u društvu SEDLIĆ d.o.o. dok je na svim teretnim listovima kao ovjera otisnut pečat potpisnika za RI DALTON d.o.o. – „MITROVIĆ“ kao i na cesijama za izvršena plaćanja te činjenica da je za oba društva kontakt osoba Robert Radoš ne daje za zaključiti da su se isporuke izvršile odnosno da je kukuruz nabavljen u društvu SEDLIĆ d.o.o., a time ne postoji niti trošak prijevoza u iznosu 109.304,40 kn niti pravo na odbitak pretporeza od 27.326,10 kn.

- Uvidom u raspoloživu dokumentaciju, nadzorom je utvrđeno da je nadzirani porezni obveznik iskazivao odbitak pretporeza temeljem ulaznih računa od ISKOPI MATIĆ vl. Matić A. za ugostiteljstvo i transport, OIB:91659464082, Cvjetna ulica 29, Bjelovar, na temelju nevjerodostojne dokumentacije.

Uz račune kojima su iskazivana povećanja vrijednosti dugotrajne imovine u nadziranom razdoblju nisu bile odložene otpremnice niti drugi prateći dokument, niti je na računima navedeno mjesto istovara predmetnog materijala ili mjesto vršenja usluge, nisu bili priloženi drugi dokumenti iz kojih bi se moglo utvrditi o kojim se radnim strojevima radilo u slučaju vršenja usluga radnih strojeva niti na kojem gradilištu, te nadzor temeljem tako predočenih dokumenata nije mogao vjerodostojno utvrditi da je predmetni materijal nabavljen za radove na tuđoj imovini, niti da su izvršeni i koji radovi kojim strojevima, niti da su radovi uopće izvršeni ili da je materijal nabavljen. Uz račune nisu odloženi drugi dokumenti, otpremnica, teretni list ili slično niti na računu naznačeno mjesto istovara ili rada, a niti je na računima navedena napomena na koje se gradilište predmetna isporuka trebala odnositi.

Slijedom navedenog, nadzorom dakle nisu utvrđene činjenice koje idu u prilog poreznom obvezniku da bi mogao opravdati pravo na odbitak pretporeza po računima od ISKOPI MATIĆ vl. Matić A. za ugostiteljstvo i transport, OIB:91659464082, Cvjetna ulica 29, Bjelovar, sve kako je prethodno detaljno opisano u poglavlju Zapisnika „KNJIŽENJA NA RAČUNIMA GLAVNE KNJIGE“, dakle porezni obveznik nema pravo na odbitak pretporeza u ukupnom iznosu od 18.317,30 kn na osnovicu od 73.269,20 kn.

- Porezni obveznik SEDLIĆ d.o.o. iskazao je nabavku 150.000 kg sojine sačme od društva Lipak hrana i energija d.o.o., OIB:52820400991, Kajgana 46, Kajgana, Garešnica, po cijeni 2,89 kn za kg, osnovica: 150.000 kg x 2,89 kn = 433.500,00 kn, obračunati PDV po 25% i iskazano pravo na pretporez u iznosu 108.375,00 kn, što daje ukupan iznos računa u iznosu od 541.875,00 kn.

Vezanim je nadzorom kod društva dobavljača nadziranog poreznog obveznika utvrđeno da je društvo Lipak hrana i energija d.o.o., OIB 52820400991, predmetnu količinu sojine sačme iskazalo kao nabavku od društva Agro Zrno d.o.o.,

Navedeno je društvo Agro Zrno d.o.o. povezano sa fizičkom osobom Zoranom Tulezi zaposlenikom društva Sedlić d.o.o., koji je u vrijeme prijevornih radnji odgovorna osoba u društvu Agro Zrno d.o.o., dakle povezana je osoba društava Sedlić d.o.o. – Agro Zrno d.o.o. i u predmetnom slučaju Lipak hrana i energija d.o.o., a za koji je odnos utvrđeno da se radi o prijevornom lancu te je društvu Lipak hrana i energija d.o.o. osporeno je pravo na odbitak pretporeza.

Europski sud pravde donio je dana 06. srpnja 2006. godine pod brojem C-439/04, C 440/04, prusudu u predmetu Kittel i Racolta Recyling. To je ključna presuda u kojoj je razmatrano ima li poduzetnik pravo na odbitak PDV-a ako je znao ili je trebao znati da je isporuka povezana s prijevornom u vezi s PDV-om. Na temelju iste presude može se poduzetniku uskratiti pravo na odbitak pretporeza zbog toga što je znao ili je trebao znati da su njegove transakcije bile povezane s prijevornom u vezi s PDV-om.

Slijedom navedenog, obzirom da se radi o povezanim društvima (Zoran Tulezi, zaposlenik u društvu Sedlić d.o.o. i odgovorna osoba u Agro Zrno d.o.o.) društvu Sedlić d.o.o. je osporeno pravo na pretporez u iznosu 108.375,00 kn temeljem ulaznog računa Lipak hrana i energija d.o.o., obzirom da je nadzirani porezni obveznik znao ili je trebao znati da je isporuka povezana s prijevornom u vezi s PDV-om.

- Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Zagreb, provelo je porezni nadzor kod poreznog obveznika MAXIMA USLUGE d.o.o. Zagreb, Samoborska cesta 222, OIB:69133421958 za razdoblje poslovanja 2015.-te godine.

Tijekom predmetnog poreznog nadzora utvrđivane su činjenice bitne za oporezivanje imenovanog poreznog obveznika, između većeg broja poreznih obveznika, kupaca i dobavljača, i sa društvom SEDLIĆ d.o.o., a sve vezano za poslovanje društva i manipulaciju (kupnju i prodaju) sojine sačme.

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju tijekom poreznog nadzora društva MAXIMA USLUGE d.o.o., utvrđeno je da je porezni obveznik po primljenim računima dobavljača REGIMENTUM STIL j.d.o.o. za sojinu sačmu izdao sedam (7) računa društvu INVEST SEDLIĆ d.o.o. i jedan (1) račun društvu SEDLIĆ d.o.o. iz Bereka, Berek 54, OIB:31937776003.

Uvidom u ulazne račune nadziranog poreznog obveznika SEDLIĆ d.o.o., ulazni račun od MAXIMA USLUGE d.o.o. knjižen je u poslovnim knjigama pod internim brojem 1740 / šifra 436, na računu glavne knjige 7104 – NABAVNA VRIJEDNOST ROBE U TRANZITU, što je rukom navedeno na računu kao napomena. Račun je na pečatu „LIKVIDIRANO“ ovjeren potpisom identičnim potpisu odgovorne osobe Domagoja Sedlić kojim je potvrdio preuzimanje Obavijesti o poreznom nadzoru / OPN-a broj 134/2017.godine o početku poreznog nadzora poreza na dobit za 2015.-tu godinu.

Porezni obveznik SEDLIĆ d.o.o. dostavio je za račun od MAXIMA USLUGE d.o.o. broj 170-01-01 od 24.09.2015.godine za količinu 250.000 kg sojine sačme „prateću dokumentaciju“ i izlazni račun.

Računu je priložena otpremnica broj 4/24/9/15 od 24.09.2015.godine koja je, isto kao i račun broj 170-01-01 od 24.09.2015.godine ovjerena pečatom društva MAXIMA USLUGE d.o.o. i nečitim potpisom.

U opisu robe – materijala navedeno je „Sojina sačma min 45% proteina, prijevoz iste prema specifikaciji u prilogu“. Predmetna specifikacija je tabelarni prikaz 10 nabavki i prijevoza pod naslovom „SPECIFIKACIJA preveženog materijala“, ukupno 10 „prijevoza“ na dane 16.09.2015. (1 prijevoz), 17.09.2015. (8 prijevoza) i 18.09.2015. (1 prijevoz) sa navedenim kg „materijala“ i pobrojanim registarskim oznakama vozila (RI, DA i ZG), bez priloženih drugih dokumenata.

Predmetna „specifikacija“ nema ovjere pečatima ili potpisima bilo kupca bilo prodavatelja, a isto tako iz takve specifikacije se ne može zaključiti tko je istu sastavio niti što je prevoženo (soja?) obzirom da nisu navedeni niti priloženi dokumenti iz kojih bi se to dalo zaključiti.

Računu je priložen i izlazni račun broj 34-502/050 od 24.09.2015.godine izdan kupcu INVEST SEDLIĆ d.o.o. OIB:66826406727, Berek 171, s opisom prodane robe „roba u tranzitu sojina sačma 250.000 kg).

Slijedom svega opisanom zaključuje se da ne postoji (nije predložena) prijevoznika dokumentacija kojom se dokazuje da je obavljen prijevoz robe od dobavljača, niti koje robe.

Od odgovorne osobe društva MAXIMA USLUGE d.o.o. – Marinele Gavranović, putem Obavijesti o činjenicama bitnim za oporezivanje KLASA:471-02/17-01/390, URBROJ:513-07-01-18-05 od 25.siječnja 2018.godize zatraženo je između ostalog da se izjasni tko su bile osobe za kontakt kod kupaca INVEST SEDLIĆ d.o.o. i SEDLIĆ d.o.o. (kontakt brojevi, adrese) kojim je načinom uspostavljen kontakt s kupcima, kako su dogovarana plaćanja, odnosno traženi su podaci o poslovanju sa istima.

U dostavljenom dopisu, odgovorna osoba poreznog obveznika MAXIMA USLUGE d.o.o. – Marinela Gavranović, izjavila je sljedeće:

„Poslovni odnos s dobavljačem Regimentum stil j.d.o.o. uspostavljen je preko gđin. Domagoj Sedlić, a svi poslovni odnosi i razgovori vodili su se u prostorijama Sedlić Grupe. Mi nismo naručili. Postojanje i pouzdanost provjerili smo preko fini.info stranice na internetu. Osoba za kontakt kupca Invest Sedlić je bio gđin. Domagoj Sedlić... te... Posrednika nismo imali. Dogovoreno je avansno plaćanje“.

Iako je prema izjavi odgovorne osobe društva MAXIMA USLUGE d.o.o. – Marinele Gavranović dogovoreno avansno plaćanje utvrđeno je da je uplata od strane društva SEDLIĆ d.o.o. izvršena nakon što je porezni obveznik MAXIMA USLUGE d.o.o. izdao račun.

Tijekom vezanog poreznog nadzora kod MAXIMA USLUGE d.o.o. utvrđeno je da je SOFIMEX Koper isporučivalo sojinu sačmu društvu AGRO ZRNO d.o.o. iz Slovenije, koje je iskazivalo / fakturiralo prodaju društvu REGIMENTUM STIL j.d.o.o., koje je fakturiralo istu društvu MAXIMA USLUGE d.o.o. koje je na kraju fakturiralo sojinu sačmu društvima INVEST SEDLIĆ d.o.o. i, u jednom slučaju društvu SEDLIĆ d.o.o..

Analiziranjem priloženih međunarodnih CMR-ova za sojinu sačmu koje je društvo AGRO ZRNO d.o.o. fakturiralo društvu MAXIMA USLUGE d.o.o. utvrđeno je mjesto isporuke navedena adresa A. Mihanovića 10, Bjelovar. Uz dio CMR-ova je priložen je i dokument o obavljenom vaganju vozila u skladištu društva Sedlić d.o.o..

Prema izjavi društva Invest Sedlić d.o.o., društvo koristi silose društva Sedlić d.o.o. za skladištenje robe.

Slijedom navedenog, utvrđeno je da je roba iz Slovenije kamionima prevezena do kupca Invest Sedlić d.o.o. u Bjelovar gdje je skladištena u silosima društva Sedlić d.o.o..

Na poslanu Obavijest o činjenicama bitnim za oporezivanje i društvo Sedlić d.o.o. je dostavilo traženo uz sljedeće pismeno obrazloženje:

1. Tko je, kako i kada uspostavio poslovni odnos sa dobavljačem MAXIMA USLUGE d.o.o., tko su osobe za kontakt?

Odgovor: „Osobe za kontakt su Miro Gavrilović (nadimak Medo).“

2. Jesu li osobe za kontakt poznate iz transakcija s drugim trgovačkim društvima?

Odgovor: „Osobe nisu poznate iz transakcija s drugim trgovačkim društvima.“

3. Ima li posrednika? (ako ima koje su transakcije ili poslovne partnere dogovorili)

Odgovor: „Nema posrednika.“

4. Da li ste održali poslovni sastanak sa odgovornim osobama dobavljača i u kojim prostorijama, tko je od strane dobavljača bio prisutan? Kako ste ugovarali i pregovarali nabavne cijene robe od dobavljača i s kojom osobom? (u prilogu korespondencija).

Odgovor: „Posao je ugovoren telefonskim putem, nakon što je kupljena prikolica od navedenog gospodina.“

5. Da li je dobavljač ponudio dobra ili ste ih Vi naručili? Odgovor: „Dobavljač je ponudio dobra.“

6. Tko je organizirao prijevoz za robu kupljenu od dobavljača? Ako ste sami dogovarali prijevoz, na koji način je dogovoren prijevoz, kako ste stupili u kontakt s prijevoznicima? Također je potrebno dostaviti i svu popratnu dokumentaciju uz ulazne i izlazne račune iz koje će biti vidljivo da je nabava/ispорука robe/usluga obavljena (od koga je roba nabavljena, gdje je skladištena, adresa gdje je roba preuzeta od dobavljača, tko je robu prevezio i isporučio, adresa gdje je roba isporučena kupcu, pismeno pojašnjenje kako je dogovorena isporuka robe tko je vršio prijevoz (i kod kupnje i kod prodaje), popratna dokumentacija za prijevoz

Odgovor: „Prijevoz do Bjelovara organiziran je od strane firme Domagoj d.o.o., odnosno sav prijevoz organizira disponent koji je bio zaposlen u firmi Domagoj d.o.o.. S prijevoznicima je

stupljeno u kontakt tako što su oni dugogodišnji poslovni pratneri, te su iz tog razloga izvršili navedeni prijevoz. Prijevoznici koji su tada obavljali posao su: Uslužni obrt Miletić, Jaković promet, Obrt za prijevoz i ugostiteljstvo Interkop, Straga trans, Lončar transporti. Roba je nabavljena od firme Sofimex (Koper), te je isporučena u Bjelovaru i skladištena u skladištima Sedlić d.o.o.. Račune od prijevoznika Firma Sedlić d.o.o. ne posjeduje jer je to bila roba u tranzitu i namijenjena krajnjem kupcu Invest Sedlić d.o.o.."

7. Na koji način ste provjeravali postojanje i pouzdanost poslovnih partnera i koju dokumentaciju o tome posjedujete (rješenje o upisu u registar trgovačkih društava, informacije o bonitetu...)? Odgovor: „Način poslovanja tvrtke Sedlić d.o.o. je da se roba plati nakon što je isporučena iz tog razloga na utvrđuje se pouzdanost poslovnih partnera jer se smatra da ne postoji rizik."

8. Da li imate pisane sklopljene ugovore o suradnji (kupci, dobavljači)? Odgovor: „Nisu sklopljeni pisani ugovori."

Uz navedeno obrazloženje, društvo Sedlić d.o.o. poslalo je i CMR-ove koji su vezani uz račun izdane od strane poreznog obveznika MAXIMA USLUGE d.o.o. prema društvu Sedlić d.o.o.

Usporedbom CMR-ova prikupljenih od Područnog ureda Bjelovar uz račune društva Agro Zrno d.o.o. broj 62-2015 od 16.09.2015. godine prema društvu Regimentum stil j.d.o.o. utvrđeno je da se dio CMR-ova poklapa sa primljenim CMR-ovima od društva Sedlić d.o.o. uz dodatak još dva CMR-a broj 2662688 i broj 929. Navedena dva CMR-a sadrže slijedeće podatke:

- Međunarodni tovarni list – CMR broj 2662688 na kojem su navedeni slijedeći podaci:

Pošiljatelj: SOFIMEX d.o.o. Koper za AGRO ZRNO d.o.o., Cesta prvih borcev 11, Brežice, Slovenija

Primatelj: REGIMENTUM STIL j.d.o.o., Braće Domany 2, Zagreb

Mjesto isporuke: A. Mihanovića 10, Bjelovar

Mjesto i datum preuzimanja pošiljke na prijevoz: Port of Koper, 17.09.2015.

Popratne liste: certifikat o kvaliteti

Vrsta robe: sojina sačma - rinfuza

Bruto težina: 25 000 kg

Prijevoznik: JAKOVIĆ PROMET, vl. Gega Jaković, Veliki Bastaji, DA962BM / DA492BB

Pošiljku preuzeo (potpis i pečat primatelja): SEDLIĆ d.o.o., Berek

- Međunarodni tovarni list – CMR broj 929 na kojem su navedeni slijedeći podaci:

Pošiljatelj: SOFIMEX d.o.o. Koper za AGRO ZRNO d.o.o., Cesta prvih borcev 11, Brežice, Slovenija

Primatelj: REGIMENTUM STIL j.d.o.o., Braće Domany 2, Zagreb

Mjesto isporuke: A. Mihanovića 10, Bjelovar

Mjesto i datum preuzimanja pošiljke na prijevoz: Port of Koper, 18.09.2015.

Popratne liste: certifikat o kvaliteti

Vrsta robe: sojina sačma - rinfuza

Bruto težina: 23 500 kg

Prijevoznik: JAKOVIĆ PROMET, vl. Gega Jaković, Veliki Bastaji, DA487CO / DA429CP

Pošiljku preuzeo (potpis i pečat primatelja): SEDLIĆ d.o.o., Berek

Na svim navedenim CMR-ovima je kao mjesto isporuke navedena adresa A. Mihanovića 10, Bjelovar. U dokumentaciji je su dostavljeni i dokumenti o obavljenom vaganju vozila u skladištu društva Sedlić d.o.o..

Slijedom navedenog, utvrđeno je da je roba iz Slovenije kamionima prevezena do kupca Sedlić d.o.o. u Bjelovar gdje je skladištena.

Uvidom u račune dobavljača Regimentum stil j.d.o.o. – dobavljač društvu MAXIMA USLUGE d.o.o., utvrđeno je da osim računa za isporuku sojine sačme ne sadrže drugu dokumentaciju o tome kojom bi se dokazala isporuka, odnosno ne postoji prijevoznika dokumentacija kojom se dokazuje da je obavljen prijevoz robe od dobavljača.

Društvo Regimentum stil j.d.o.o. osnovano je dana 03.10.2014. godine na adresi VII. Ravnice 11, Zagreb. Osnivač društva - direktor do 04.05.2015. godine je bio Ivica Tkalec iz Zagreba, VII. Ravnice 11, OIB: 39639510142. Od 04.05.2015. godine direktor društva postaje Vladimir Vojnović iz Bosne i Hercegovine, Bijeljina, Semberskih ratara 261, OIB: 78310817350.

Porezna uprava iz Slovenije je putem Međunarodne razmjene podataka poslala upit vezan za društvo Regimentum stil j.d.o.o., za razdoblje od 08. mjeseca 2015. godine do 12. mjeseca 2015. godine. Kako je navedeno u upitu društvo Regimentum stil j.d.o.o. robu – sojinu sačmu

nabavlja od društva Agro Zrno d.o.o. iz Slovenije, Cesta prvih borcev 11, Brežice, PDV ID broj: SI18884741.

Slovenska tvrtka AGRO ZRNO d.o.o. u trgovanju sojinom sačmom je prema utvrđenjima Porezne uprave Slovenije bila posrednik (na prijavljenoj adresi sjedišta društva u Brežicama, Cesta prvih borcev 11, nema poslovnih prostora niti skladišta). Hrvatski državljani Zoran Tulezi iz Bjelovara, Kalnička 3, OIB:20773501113, direktor slovenske tvrtke AGRO ZRNO d.o.o., u vremenu od 01.04. 2015. do 06.10.2015. bio je evidentiran kao zaposlenik kod društva SEDLIČ d.o.o..

Ovlašteni službenici Ministarstva financija, Porezne uprave, Područnog ureda Zagreb prilikom prikupljanja informacija o društvu Regimentum stil j.d.o.o. utvrdili su da je društvo odnosno odgovorna osoba društva Regimentum stil j.d.o.o. nedostupna te da nije moguće prikupiti nikakvu knjigovodstvenu dokumentaciju. Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave utvrđeno je da je društvu Regimentum stil j.d.o.o. ukinut PDV ID broj dana 28.04.2016. godine.

Uvidom u žiro-račun poreznog obveznika MAXIMA USLUGE d.o.o. za razdoblje od 01.01.2015. do 31.12.2015. godine te analitičku karticu 2200 – Dobavljači dobara – Regimentum stil j.d.o.o., utvrđeno je da je porezni obveznik MAXIMA USLUGE d.o.o. izvršio uplate društvu Regimentum stil j.d.o.o. za sojinu sačmu u ukupnom iznosu 5.758.412,50 kn, od čega je iznos od 778.125,00 kn primljen od društva SEDLIČ d.o.o.

Od odgovorne osobe poreznog obveznika MAXIMA USLUGE d.o.o., gospođe Marinele Gavrilović, putem Obavijesti o činjenicama bitnim za oporezivanje, Klasa: 471-02/17-01/390, Ur. broj: 513-07-01-18-05 od 25. siječnja 2018. godine zatraženo je, između ostalog, slijedeće:

- Tko je, kako i kada uspostavio poslovni odnos sa dobavljačem REGIMENTUM STIL j.d.o.o., Zagreb, Braće Domany 2, OIB: 94102138626, tko su osobe za kontakt?

- Da li ste održali poslovni sastanak sa odgovornim osobama dobavljača i u kojim prostorijama, tko je od strane dobavljača bio prisutan? Kako ste ugovarali i pregovarali nabavne cijene robe od dobavljača i s kojom osobom? (u prilogu korespondencija)

- Da li je dobavljač ponudio dobra ili ste ih Vi naručili?

- Tko je organizirao prijevoz za robu kupljenu od dobavljača? Ako ste sami dogovarali prijevoz, na koji način je dogovoren prijevoz, kako ste stupili u kontakt s prijevoznicima? Također je potrebno dostaviti i svu popratnu dokumentaciju uz ulazne i izlazne račune iz koje će biti vidljivo da je nabava/ispорука robe/usluga obavljena (od koga je roba nabavljena, gdje je skladištena, adresa gdje je roba preuzeta od dobavljača, tko je robu prevezio i isporučio, adresa gdje je roba isporučena kupcu, pismeno pojašnjenje kako je dogovorena isporuka robe tko je vršio prijevoz (i kod kupnje i kod prodaje), popratna dokumentacija za prijevoz

- Na koji način ste provjeravali postojanje i pouzdanost poslovnih partnera i koju dokumentaciju o tome posjedujete (rješenje o upisu u registar trgovačkih društava, informacije o bonitetu...)?

U dopisu dostavljenom 15.02.2018. godine putem e-maila, odgovorna osoba poreznog obveznika MAXIMA USLUGE d.o.o., direktorica Marinela Gavrilović izjavila je slijedeće:

„Poslovni odnos s dobavljačem Regimentum stil j.d.o.o. uspostavljen je preko gđin. Domagoj Sedlič, a svi poslovni odnosi i razgovori vodili su se u prostorijama Sedlič Grupe. Mi nismo naručili. Postojanje i pouzdanost provjerili smo preko fini.info stranice na internetu. Posrednika nismo imali. Dogovoreno je avansno plaćanje.“

Na pitanje da li je gospodina Domagoja Sedliča znala od ranije, direktorica Marinela Gavrilović je odgovorila da se znaju od ranije.

Traženu dokumentaciju vezanu uz ulazne i izlazne račune iz koje će biti vidljivo da je nabava/ispорука robe/usluga obavljena (od koga je roba nabavljena, gdje je skladištena, adresa gdje je roba preuzeta od dobavljača, tko je robu prevezio i isporučio, adresa gdje je roba isporučena kupcu, pismeno pojašnjenje kako je dogovorena isporuka robe tko je vršio prijevoz (i kod kupnje i kod prodaje), popratnu dokumentaciju za prijevoz, porezni obveznik nije dostavio.

Člankom 55. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ br.147/08 do 44/16) propisano je da se knjigovodstvo mora voditi u skladu s propisima i na način da stručna treća osoba može u primjerenom roku steći pregled nad poslovanjem poduzetnika te nastankom, razvojem i okončanjem poslovnih događaja.

Člankom 56. stavkom 1.do 3. istog Zakona propisano je da knjiženja i druga evidentiranja treba obavljati potpuno, točno, pravodobno i uredno. Primitke i izdatke blagajne (gotovinski promet) treba bilježiti slijedom njihova nastanka svakodnevno, a bilježenje podataka u poslovne knjige mora se temeljiti na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama. Smatra se da je isprava

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

Obzirom da porezni obveznik MAXIMA USLUGE d.o.o. nije dostavio dokumentaciju kojom dokazuje isporuke primljene od društva Regimentum stil j.d.o.o., postupio je protivno članku 56. stavku 1. i 3. Općeg poreznog zakona.

Usporedbom primljene dokumentacije iz Područnog ureda Bjelovar i dokumentacije dostavljene od strane poreznog obveznika MAXIMA USLUGE d.o.o. utvrđeno je da je društvo Agro zrno d.o.o. izdalo je račun društvu Regimentum stil j.d.o.o. (Broj računa 62-2015 / 16.09.2015.), društvo Regimentum stil j.d.o.o. izdalo je račun društvu Maxima usluge d.o.o. (Broj računa 97/100/3 / 22.9.2015.) a društvo Maxima usluge d.o.o. izdalo je račun društvu Sedlič d.o.o. (broj računa 170-01-01 / 24.9.2015.). Predmetnim računom fakturirana je sojina sačma koju je društvo MAXIMA USLUGE d.o.o. iskazalo kao nabavku od društva REGIMENTUM STIL j.d.o.o. za kojeg je vezanim nadzorom utvrđeno da je „NESTAJUĆI TRGOVAC“.

Usporedbom računa fakturiranih od društva Agro zrno d.o.o. iz Slovenije društvu Regimentum stil j.d.o.o. utvrđeno je da je društvo Agro zrno d.o.o. iskazalo jediničnu cijenu sojine sačme u iznosu od 369 eura po toni, odnosno 0,369 eura po kilogramu što iznosi u prosjeku 2.801,68 kuna po toni, odnosno 2,80 kuna po kilogramu sojine sačme.

Daljnjom usporedbom utvrđeno je da je društvo Regimentum stil j.d.o.o. izdao račun poreznom obvezniku MAXIMA USLUGE d.o.o. za sojinu sačmu po cijeni od 2.470,00 kuna po toni, odnosno 2,47 kuna po kilogramu, odnosno po cijeni koja je niža od nabavne cijene NABAVNA CIJENA = 2,80 kn, a PRODAJNA CIJENA = 2,47 kn.

Uvidom u izlazne račune poreznog obveznika MAXIMA USLUGE d.o.o. utvrđeno je da je porezni obveznik izdao račune društvu i društvu Sedlič d.o.o. po cijeni od 2,49 kuna po kilogramu sojine sačme.

Navedenim, utvrđeno je da je sojina sačma u Hrvatskoj prodavana po cijeni nižoj nego što je nabavljena iz Slovenije.

Porezni obveznik MAXIMA USLUGE d.o.o. iskazao je nabavku sojine sačme od dobavljača Regimentum stil j.d.o.o. u ukupnom iznosu od 5.832.287,50 kuna te ju prodao kupcima Invest Sedlič d.o.o. i Sedlič d.o.o. za iznos od 5.879.512,50 kuna, od čega se na sojinu sačmu prodanu društvu SEDLIČ d.o.o. odnosi iznos od 778.125,00 kn, čime je ostvario razliku u cijeni od 47.225,00 kuna.

Slijedom svega navedenog, obavljenim nadzorom utvrđen je lanac fakturiranja u nizu: AGRO ZRNO d.o.o., Slovenija, PDV ID broj: SI18884741 fakturira društvu REGIMENTUM STIL j.d.o.o., OIB: 94102138626 koje fakturira društvu MAXIMA USLUGE d.o.o., OIB: 69133421958 koje fakturira društvu SEDLIČ d.o.o., OIB: 31937776003.

Dok je PRIJEVOZ išao: AGRO ZRNO d.o.o., Slovenija, PDV ID broj: SI18884741 prema SEDLIČ d.o.o., OIB: 31937776003.

Tijek plaćanja je bio: SEDLIČ d.o.o., OIB: 31937776003 plaća društvu MAXIMA USLUGE d.o.o., OIB: 69133421958 koje plaća društvu REGIMENTUM STIL j.d.o.o., OIB: 94102138626. Uvidom u izliste žiro računa društva Regimentum stil j.d.o.o. utvrđeno je da je društvo Regimentum stil j.d.o.o. vršilo plaćanja društvu Agro Zrno d.o.o. iz Slovenije, ali nije bilo moguće točno utvrditi kada je pojedini račun plaćen.

U svom je odgovoru na Obavijesti o činjenicama – traže se, a u svezi poslovanja sa tvrtkom AGRO ZRNO iz Slovenije porezni obveznik SEDLIČ d.o.o. je odgovorio: „Sa tvrtkom AGRO ZRNO nismo imali poslovnih odnosa.“

Sukladno načelu slobodne ocjene dokaza, na temelju savjesne ocjene svakog dokaza posebno i svih dokaza zajedno te na temelju rezultata cjelokupnog postupka utvrđeno je da porezni obveznik MAXIMA USLUGE d.o.o. nije predočio vjerodostojnu dokumentaciju temeljem koje bi se dokazao robni tijek u lancu fakturiranja.

U skladu s EU, Republika Hrvatska obvezala se preuzeti pravnu stečevinu EU-a. Člankom 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine", broj 73/13-143/14) propisano je da se ovim Zakonom u pravni poredak Republike Hrvatske prenosi i direktiva Europske unije odnosno

Direktiva Vijeća 2006/112/EZ od 28. studenog 2006. godine o zajedničkom sustavu poreza na dodanu vrijednost.

Kao dio pravne stečevine EU-a u Europskoj uniji primjenjuju se i Presude Europskog suda pravde, i to bez obveze unošenja u nacionalno zakonodavstvo pojedine države članice.

Europski sud pravde donio je pod brojem C-245/04 presudu u predmetu EMAG i pod brojem C-430/09 presudu u predmetu Euro Tyre Holding BV. U navedenim presudama je razmatrano koje isporuke u nizu se smatraju isporukama dobara unutar Europske unije, kako utvrditi koju transakciju u nizu se može osloboditi kao isporuku dobara unutar EU, odnosno koje transakcije se smatraju domaćim transakcijama. Ako dvije uzastopne isporuke dobara dovode do samo jednog kretanja dobara, smatra se da su slijedile jedna drugu u vremenu. Posrednik koji stječe dobra može prenijeti pravo raspolaganja u svojstvu vlasnika drugoj osobi koja stječe dobra samo ako je najprije njemu to pravo prenio prvi prodavatelj, pa stoga može obaviti drugu isporuku samo nakon što se obavi prva. Sud je zaključio da može postojati samo jedna oslobođena isporuka dobara unutar EU što za posljedicu ima stjecanje dobara unutar EU za kupca kada se radi o nekoliko transakcija u vezi s istim dobrima i jednome prekograničnom kretanju dobara. Zaključak je da su pravo raspolaganja dobrima u svojstvu vlasnika i prelazak dobara preko granice ključni čimbenici za stjecanje dobara unutar EU. Osoba koja organizira prijevoz dobara i tako izravno ili neizravno raspolaze dobrima tijekom prekograničnog kretanja trebala bi obaviti stjecanje dobara unutar EU.

Pregledom cjelokupne dokumentacije poreznog obveznika MAXIMA USLUGE d.o.o. te podataka prikupljenih putem dodatnih obavijesti utvrđeno je da je roba koja je fakturirana poreznom obvezniku MAXIMA USLUGE d.o.o. od strane društva Regimentum stil j.d.o.o. stizala na adresu krajnjeg kupca u Hrvatskoj – Invest Sedlić d.o.o. i Sedlić d.o.o. u Bjelovar.

Odredbama članka 4. stavka 1. Zakona o PDV-u propisano je da je predmet oporezivanja PDV-om isporuka dobara i obavljanje usluga u tuzemstvu uz naknadu koju obavi porezni obveznik koji djeluje kao takav, stjecanje dobara unutar Europske unije te uvoz dobara.

Člankom 27. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je: Mjestom stjecanja dobara unutar Europske unije smatra se mjesto gdje završava otprema ili prijevoz dobara stjecatelju.

Člankom 31. Direktive vijeća 2006/112/EZ propisano je da u slučaju robe koja se ne otprema ni ne prevozi, mjestom isporuke smatra se mjesto gdje je roba smještena u trenutku isporuke.

U skladu s navedenim, kod isporuka u nizu u okviru kojih se odvija nekoliko isporuka, ali samo jedan prijevoz i to od prvog isporučitelja do posljednjeg kupca, što je ovdje slučaj, potrebno je utvrditi u okviru koje isporuke dobara je dogovoren prijevoz obzirom da se samo za isporuku s prijevozom može prijaviti stjecanje dobara sukladno članku 27. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

Pravo raspolaganja dobrima u svojstvu vlasnika i prelazak dobara preko granice ključni čimbenici za stjecanja dobara unutar EU-a. Osoba koja dogovara prijevoz dobara i tako izravno ili neizravno raspolaze dobrima tijekom prekograničnog kretanja, trebala bi obaviti stjecanje dobara unutar EU-a, s obzirom da je ta osoba najbolje obaviještena o mjestima početka opreme i odredišta.

S obzirom na navedeno, isporuke slovenskog poreznog obveznika Agro Zrno d.o.o. prema društvu Regimentum stil j.d.o.o. te isporuke dalje društvu poreznom obvezniku MAXIMA USLUGE d.o.o. nisu bile isporuke s prijevozom, te je utvrđeno da društvo Regimentum stil j.d.o.o. nije stjecatelj robe u Republici Hrvatskoj.

S obzirom da su na CMR-ovima i izlaznim računima od strane slovenskog poreznog obveznika Agro zrno d.o.o. upisana krajnja mjesta isporuke - Bjelovar, Antuna Mihanovića 10, slovenski porezni obveznik je bio obaviješten da roba po ispostavljenim računima ne ide direktno društvu Regimentum stil j.d.o.o. i da će roba dalje biti prodana drugim poreznim obveznicima te je sukladno presudi Europskog suda pravde C-430/09 trebao obračunati slovenski PDV na isporuke društvu Regimentum stil j.d.o.o..

Slijedom svega navedenog, utvrđeno je da osim izdavanja računa porezni obveznik MAXIMA USLUGE d.o.o. ne obavlja nikakve radnje u kupoprodajnom lancu isporuka sojine sačme, već služe kao tampon društva u lancu isporuke.

Europski sud pravde donio je dana 06. srpnja 2006. godine pod brojem C-439/04, C 440/04, prusudu u predmetu Kittel i Racolta Recyling. To je ključna presuda u kojoj je razmatrano ima li poduzetnik pravo na odbitak PDV-a ako je znao ili je trebao znati da je isporuka povezana s

prijevarom u vezi s PDV-om. Na temelju iste presude može se poduzetniku uskratiti pravo na odbitak pretporeza zbog toga što je znao ili je trebao znati da su njegove transakcije bile povezane s prijevarom u vezi s PDV-om. Prema donesenoj presudi kao osnovna obilježja za osporavanje prava na odbitka pretporeza je utvrđivanje slijedećeg:

- je li došlo do prijevarne utaje,
- je li transakcija bila "povezana" s tom prijevarnom utajom, te
- je li porezni obveznik, kada je ušao u transakciju znao ili je morao znati da je ta

transakcija povezana s prijevarnom utajom PDV-a.

U svrhu utvrđivanja navedenih činjenica, odnosno okolnosti da je u lancu isporuka sojine sačme u kojima je sudjelovao porezni obveznik MAXIMA USLUGE d.o.o. došlo do prijevarnih utaja i da su iste transakcije bile povezane s tim prijevaram utajama, te da je porezni obveznik kada je ušao u iste transakcije znao ili trebao znati da su te transakcije povezane s prijevaram utajama poreza, izvršene su slijedeće provjere:

- provjera isporuka prema izlaznim računima poreznog obveznika,
- vezane provjere prethodnika u procesu ispostavljanja računa u prijevarnom lancu,
- analiza postupaka lančanog fakturiranja i prijevare,

te su utvrđene činjenice koje ukazuju na povezanost društava koja sudjeluju u poreznoj prijevari:

- poreznom obvezniku MAXIMA USLUGE d.o.o. glavna djelatnost je cestovni prijevoz robe, što je i vidljivo iz dostavljene dokumentacije u kojoj se nalaze računi za gorivo te računi za popravak vozila, a ujedno porezni obveznik ima evidentirana prijevozna sredstva i strojeve u dugotrajnoj imovini

- odgovorna osoba poreznog obveznika MAXIMA USLUGE d.o.o., direktorica Marinela Gavrilović izjavila je da je u poslovni odnos sa dobavljačem Regimentum stil j.d.o.o. stupila preko gospodina Sedlič Domagoja – ovlaštene osobe u društvu Sedlič d.o.o. te da su svi poslovni razgovori vodili u prostorijama Sedlič grupe

- prvi račun za isporuku sojine sačme od dobavljača Regimentum stil j.d.o.o. poreznom obvezniku MAXIMA USLUGE d.o.o. je ispostavljen 18.09.2015. godine, dok je uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno daje porezni obveznik MAXIMA USLUGE d.o.o. ispostavio račun broj 131-01-01 od 28.07.2015. godine društvu Regimentum stil j.d.o.o. za prodaju osobnog vozila Mercedes GL 420 CDI

- također je utvrđeno daje društvo Regimentum stil j.d.o.o. ispostavilo račun broj 65/100/3 od 29.07.2015. godine društvu VB Leasing d.o.o. za rabljeno mobilno drobilično postrojenje Typ Giporec R 100, za koje je zatim društvo VB Leasing d.o.o. sklopilo Ugovor o financijskom leasingu br. 61510 sa poreznim obveznikom MAXIMA USLUGE d.o.o.

- društva Invest Sedlič d.o.o. i Sedlič d.o.o. izjavili su da je poslovni odnos s poreznim obveznikom MAXIMA USLUGE d.o.o. uspostavljen između Domagoja Sedlića i Mire Gavrilovića prilikom kupnje priključnog vozila, društvo Invest Sedlič d.o.o. je poslovni sastanak održao sa gospodinom Mirom Gavrilovićem na adresi Samoborska cesta 222, dok je društvo Sedlič d.o.o. telefonski ugovorio posao

- uvidom u Registar stanovništva utvrđeno je da je na adresi Zagreb, Zamorski breg 60 prijavljeno prebivalište za Gavrilović Miroslava, OIB: 51510654858 – na istoj adresi je prijavljena direktorica poreznog obveznika MAXIMA USLUGE d.o.o., Marinela Gavrilović

- društva Invest Sedlič d.o.o. i Sedlič d.o.o. u izjavi su navela da je dobavljač ponudio dobra, dok je direktorica Marinela Gavrilović izjavila na pitanje da li je kupac naručio dobra ili ste ih vi ponudili izjavila da porezni obveznik MAXIMA USLUGE d.o.o. nije naručio

Na temelju svega prethodno opisanog i dokumentacije koja je priložena ovom zapisniku u poreznom nadzoru kod poreznog obveznika MAXIMA USLUGE d.o.o. utvrđeno je da je došlo do prijevarne utaje poreza na dodanu vrijednost, te da isti sudjeluje u lancu poreznih prijevara.

Člankom 57. stavkom 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da porezni obveznik može odbiti pretporez u skladu s odredbama članaka 58., 59., 60., 61. i 62. ovoga Zakona.

Člankom 58. stavkom 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da porezni obveznik ima pravo od PDV-a, koji je obavezan platiti, odbiti iznos PDV-a (pretporez) koji je obavezan platiti ili ga je platio u tuzemstvu za isporuke dobara ili usluge koje su mu drugi porezni obveznici obavili za potrebe njegovih oporezivih transakcija.

Člankom 131. stavkom 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost propisano je da porezni obveznici koji obavljaju oporezive isporuke dobara i usluga imaju pravo na odbitak pretporeza ako je isporuka poreznom obvezniku obavljena u svrhe njegove gospodarske djelatnosti. Člankom 133.

stavkom 1. Istog Pravilnika propisano je da porezni obveznik ima pravo na odbitak pretporeza u razdoblju oporezivanja u kojem je primio dobro ili su mu obavljene usluge za što ima račun sa podacima iz članka 78. Zakona. Ako porezni obveznik ima račun za primljena dobra ili obavljene usluge do roka za podnošenje prijave PDV-a tada ima pravo na odbitak pretporeza u onom razdoblju oporezivanja u kojem je primio dobro ili mu je obavljena usluga. Ako porezni obveznik nema račun za primljena dobra ili obavljene usluge do roka za podnošenje prijave PDV-a tada ima pravo na odbitak pretporeza u onom razdoblju oporezivanja u kojem je primio račun.

Sukladno svemu prethodno navedenom i u poreznom nadzoru utvrđenom, primatelj računa nema pravo na odbitak pretporeza samo temeljem formalne činjenice da je primio račun na kojem je iskazan porez na dodanu vrijednost. Račun odnosno popratna dokumentacija mora sadržavati podatke koji omogućavaju identifikaciju osoba koje su sudjelovale u poslovnom događaju, identifikaciju samog poslovnog događaja te mjesta i vremena isporuke. Budući je u poreznom nadzoru utvrđeno da je porezni obveznik primio račune za isporučenu robu, a nema dokaza da je upravo osoba koja je izdala račune, izvršila i isporuku odnosno ako se račun temelje na nelistitim transakcijama, znači da isporuka nije uopće izvršena ili je izvršena od strane druge osobe, porezni obveznik nema pravo na odbitak pretporeza.

Slijedom svega navedenog, uvidom u knjigovodstvenu dokumentaciju i vezanim nadzorom utvrđeno je da porezni obveznik MAXIMA USLUGE d.o.o. sudjeluje u lancu poreznih prijevара a nadzirani porezni obveznik je također znao da sudjeluje u lancu poreznih prijevара po više osnova, a posebno iz razloga što je Domagoj Sedlič bio kontakt osoba za poslovanje između REGIMENTUM STIL J.d.o.o. i drugih kupaca i dobavljača nadziranog poreznog obveznika SEDLIČ d.o.o., i što je hrvatski državljanin Zoran Tulezi iz Bjelovara, Kalnička 3, OIB:20773501113, direktor slovenske tvrtke AGRO ZRNO d.o.o., u vremenu od 01.04.2015. do 06.10.2015. bio je evidentiran kao zaposlenik kod društva SEDLIČ d.o.o..

Budući je poreznim nadzorom utvrđeno da je porezni obveznik znao da sudjeluje u prijevarama radnjama i da je svojim postupcima i radnjama postao sudionik u poreznoj prijevarami, nisu zadovoljeni svi uvjeti za priznavanje iskazanog pretporeza kod poreznog obveznika SEDLIČ d.o.o. temeljem ulaznog računa MAXIMA USLUGE d.o.o. u ukupnom iznosu od 155.625,00 kn na osnovicu od 822.500,00 kn.

Budući da je nadzorom kod svih društava u prethodno opisanim lancima, utvrđeno da su sudionici u lancu nestajući ili provodnici, da je društvo SEDLIČ d.o.o. organizator prijevoza preko povezanog društva DOMAGOJ d.o.o., te je iz toga jasno da je bio upoznat s načinom kretanja robe i tijekom dokumentacije iz čega proizlazi da je znao da sudjeluje u lancu porezne prijevarami, odnosno da je jedan od glavnih organizatora iste, osporeno mu je pravo na odbitak pretporeza u ukupnom iznosu od 1.716.207,99 kn na osnovicu od 6.864.831,95 kn (temeljem fiktivnih transakcija), odnosno sukladno presudama Europskog suda pravde broj C-439/04 i C-440/04, donesenih u predmetu Kittel i Recolta Recycling, temeljem odredbi članka 57. stavka 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, a u vezi s odredbama 131. stavka 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost.

Osim osporenog prava na pretporez temeljem ulaznih računa obveznika za koje je vezanim nadzorima utvrđeno da sudjeluju u lancu porezne prijevarami, te na je nadzirano društvo Sedlič d.o.o. sudionik u istom lancu prijevarami, odnosno da je jedan od glavnih organizatora iste, a temeljem prethodno opisanih ulaznih računa evidentiranih na računima glavne knjige dugotrajne imovine i troškova odnosno rashoda, poreznom je obvezniku osporeno pravo na odbitak pretporeza temeljem računa za koje isporuke nije vjerodostojno dokumentirao da su nastale u poslovne svrhe, ili se nisu dogodile na način kako su evidentirane u poslovnim knjigama, osporeno mu je pravo na odbitak daljnjeg pretporeza u ukupnom iznosu od 36.197,11 kn na osnovicu od 140.860,28 kn.

Temeljem prethodno opisanih nepravilnosti utvrđena je ukupna porezna obveza u iznosu od 1.751.405,10 kn na osnovicu od 7.005.892,23 kn za razdoblje od 01.01. – 31.12.2015. godine,

2. Stopa poreza na dodanu vrijednost propisana je člankom 38. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodna novine br. 73/13 do 115/16).

3. Na novotvrđenu poreznu osnovicu iz točke I/B.1. od 7.005.682,23 kn, primjenom porezne stope iz točke I/B.2. Zapisnikom, KLASA:UP/I-471-02/20-01/19, URBROJ:513-07-07/20-2 od 03. ožujka 2020. godine obračunat je porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.-31.12.2015. godine u iznosu 1.751.405,10 kn obveze poreza, što zajedno s kamatama obračunatim u zapisniku do dana 03.03.2020. godine od 512.307,38 kn, ukupno iznosi 2.263.712,48 kn.

4. Obračunata kamata u Zapisniku do dana 03.03.2020. godine, na novotvrđenu obvezu poreza u iznosu od 1.751.405,10 kn, za razdoblje od 01.01.-31.12.2015. godine, iznosi 512.307,38 kn, a obračunata je u skladu sa odredbama članka 21. i 130. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 115/16, 106/18) i odredbama članka 29. stavka 2. do 6. i stavka 8. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“ broj 35/05 do 29/18).

Ad II.) (1,2,4,5) Nalozi za uplatu porezne obveze, te obračunatih kamata, temelje se na odredbama članka 21. i 22. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 115/16, 106/18). (3,6) Nalog za obračun kamata od dana sastavljanja Zapisnika pa do dana uplate, temelji se na odredbama članka 21. i 130. Općeg poreznog zakona, odredbama članka 29. stavak 2. do 6. i stavka 8. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“ broj 35/05 do 29/18) i odredbama članka 3. Zakona o kamatama („Narodne novine“ broj 94/04 i 35/05), koji reguliraju obračun zateznih kamata na nepravodobno plaćena poreze i druga davanja.

Ad III.) U svezi sa nalazima zadanim u točki I. i II. izreke poreznog rješenja, porezni obveznik će u svojim poslovnim knjigama za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016. godine provesti odgovarajuća knjiženja u skladu sa odredbama članka 83. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ od broja 73/13 do 106/18) i u skladu sa odredbama članka 66. do 67. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 115/16 do).

Ad IV.) Određivanje roka za izvršenje rješenja temelji se na odredbi članka 79. Zakona o općem upravnom postupku („Narodne novine“ br. 47/09).

UPUTA O PRAVNOM LIJEKU

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

Žalba se podnosi Ministarstvu financija, Samostalnom sektoru za drugostupanjski upravni postupak, Zagreb, Frankopanska 1, a predaje se izravno ili šalje poštom u dva primjerka na adresu Ministarstvo financija, Porezna uprava, Uredu za velike porezne obveznike osobno ili putem pošte u dva primjerka na adresu: 10 000 Zagreb, Ivana Šibila 1.

Na žalbu se plaća upravna pristojba u iznosu od 35,00 kn prema tar.br. 3. Tarife upravnih pristojbi koja je sastavni dio Zakona o upravnim pristojbama (Narodne novine broj 115/16).



DOSTAVITI:

- 1./ Poreznom obvezniku SEDLIĆ d.o.o., OIB:31937776003, BEREŽ
- 2./ Porezne uprava, UVPO;
- 3./ Pismohrana

2020

Potvrđujem da sam danas primio označenu pošiljku.

Đorđe Stojanović *J. Stojanović*

(Upisati dan, mjesec i godinu primitka)

(Potpis dostavljača)

(Potpis primatelja)

1. Kako dana u sati primatelj nije zatečen na mjestu dostave, dostava je obavljena predajom pošiljke odraslom članu domaćinstva primatelja - osobi zaposlenoj na istom radnom mjestu s primateljem. (Nepotrebno precrtati).

Ime i prezime te osobe - srodstvo:

Dana:

(Potpis dostavljača)

2. Budući da se dostava nije mogla izvršiti primatelju, niti odraslim članovima njegove obitelji, osobi zaposlenoj na istom radnom mjestu s primateljem, na mjestu dostave primatelju je ostavljena obavijest o neuspjeloj dostavi, vraćanju pošiljke na adresu pošiljatelja te pravnim posljedicama neuspjele dostave.

VRATITI NA ADRESU POŠILJATELJA:

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED
BJELOVAR

NADZOR

Naziv i oznaka pošiljke:

POREZNA PJEŠANJE

UP/I- 471-02/20-01/19

Klasa:

Broj priloga:

Na adresu primatelja:

SEDLIC D.O.O.

BEZEK 54

AR RF 638332 8 HR

Matenac