



REPUBLIKA HRVATSKA  
MINISTARSTVO FINANCIJA  
POREZNA UPRAVA  
PODRUČNI URED ZAGREBAČKA ŽUPANIJA  
Služba za nadzor  
Odjel za nadzor poreza na dodanu vrijednost

KLASA:UP/I-471-02/21-01/13  
URBROJ:513-07-22-21-19  
Zagreb, 31.03.2021.

### ZAPISNIK

o obavljenom poreznom nadzoru kod poreznog obveznika EX ANIMO d.o.o. za usluge, OIB 42495446821, sa sjedištem u Maloj Gorici, Augusta Šenoae 40

Ministarstvo financija - Porezna uprava, Područni ured Zagrebačka županija na temelju članka 115. do 126. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 115/16 do 42/20 - u daljnjem tekstu: OPZ), članka 76. Zakona o općem upravnom postupku („Narodne novine“ broj 47/09.- u daljnjem tekstu: ZUP) i članka 21. i 26. Zakona o sustavu državne uprave („Narodne novine“ broj 66/19) obavio je porezni nadzor kod poreznog obveznika EX ANIMO d.o.o. za trgovinu i usluge, OIB 42495446821, sa sjedištem u Maloj Gorici, Augusta Šenoae 40.

Postupak nadzora je proveden temeljem Obavijesti o poreznom nadzoru, KLASA:471-02/21-01/58, URBROJ:513-07-22-21-1 od 11.02.2021. godine.

Predmet poreznog nadzora je porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.10.2020. do 31.12.2020. godine.

Zapisnik je sastavljan tijekom nadzora zaključno s 31.03.2021. godine u Područnom uredu Zagrebačka županija.

Porezni nadzor obavljen je u službenim prostorijama Porezne uprave, Područnog ureda Zagrebačka županija, Avenija Dubrovnik 26, Zagreb, u razdoblju od 15.02.2021. do 31.03.2021.

Porezni obveznik za svoje financijsko poslovanje ima otvorene transakcijske račune:  
-HR 02 2360 0001 1028 8257 4 - Zagrebačka banka d.d.  
-HR 15 2402 0061 1009 9602 7 – Erste&Steiermarkische banka d.d.

Prema NKD-u 2007 porezni obveznik je razvrstan u grupu djelatnosti G 4690 nespjecijalizirana trgovina na veliko.

Porezni obveznik upisan je u registar Trgovačkog suda u Zagrebu pod matičnim brojem subjekta upisa 081327012 rješenjem Tt-20/31404-2 od 09.09.2020. godine. Jedinii član i odgovorna osoba društva je Ivan Majdak, Jezero 36, Jezero I Dio, OIB 87706145126. Temeljni kapital društva upisan kod trgovačkog suda iznosi 20.000,00 kn.

Nadzor po ovom zapisniku obavljen je od strane inspektora Marine Grčić i Vesne Dugandžić.

Nadzor je obavljen temeljem članka 115. do 126. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 115/16 do 42/20) i drugih odredaba spomenutog zakona koje su bitne za porezno-pravni odnos, članka 3. i 10. Zakona o Poreznoj upravi („Narodne novine“ broj 115/16 i 98/19) i

članka 128. stavka 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" broj 73/13, 148/13, 143/14, 115/16, 106/18, 121/19, Rješenje USRH 99/13 i 153/13).

Nadzoru je od strane poreznog obveznika bio nazočan direktor Ivan Majdak iz Jezero I Dio, Jezero 36, OIB 87706145126 koji zastupa društvo pojedinačno i samostalno od 08.09.2020. godine. Obveznik je preuzeo Obavijest o poreznom nadzoru KLASA:471-02/21-01/58, URBROJ:513-07-22-21-1 dana 16.02.2021. godine.

Porezni obveznik prema registru HZMO na dan 18.02.2021. godine ima 3 zaposlenika i to: Ivan Majdak, OIB 87706145126, direktor društva

Marijo Zelenika, OIB 65859425139

Srećko Jurić, OIB 12586846195

Zaposlenici društva Ex Animo d.o.o., Marijo Zelenika i Srećko Jurić bili su zaposlenici u društvima koja su registrirana na istoj adresi kao i društvo Ex Animo d.o.o. i to:

- Glorad trade d.o.o., OIB 52389688671 iz Male Gorice, Augusta Šenoae 40, kojem je pripojeno društvo Inoten trade d.o.o. iz Zagreba, Samoborska cesta 134, OIB 82115775967 dana 25.09.2019. godine

- Čaruga trade d.o.o., OIB 94801329524 iz Male Gorice, Augusta Šenoae 40.

Prijave i odjave navedenih djelatnika daju se u nastavku:

Uvid u ISPU - Povijest osiguranika HZMO				
POSLODAVAC	JURIĆ SREĆKO		ZELENIKA MARIJO	
	prijava	odjava	prijava	odjava
INOTEN d.o.o. u stečaju	21.07.2015.	31.07.2016.	01.09.2015.	31.07.2016.
INOTEN TRADE d.o.o.	01.08.2016.	18.09.2019.	01.08.2016.	18.09.2019.
GLORAD TRADE d.o.o.	19.09.2019.	31.12.2019.	19.09.2019.	31.12.2019.
ČARUGA TRADE d.o.o.	01.01.2020.	31.07.2020.	01.01.2020.	31.07.2020.
ADRIATIK PROMET d.o.o.	24.08.2020.	31.10.2020.	24.08.2020.	30.09.2020.
EX ANIMO d.o.o.	01.11.2020.	07.03.2021.	01.10.2020.	07.03.2021.

Prema evidenciji ISPU – Ovršni postupak – Evidencija poduzetih mjera, utvrđeno je da kod poreznih obveznika Glorad trade d.o.o. i Čaruga trade d.o.o. kad nastanu dugovi za poreze i doprinose i Porezna uprava izda rješenja o ovrsi, navedena društva prestaju s poslovanjem i poslovanje prenose dalje na sljedeće novoosnovane pravne osobe. Za društvo Glorad trade d.o.o. izdano je Rješenje o ovrsi dana 18.08.2020. godine za dug poreza na dodanu vrijednost te dug za poreze i doprinose na dohodak od nesamostalnog rada, a za društvo Čaruga trade d.o.o. izdano je Rješenje o ovrsi dana 29.09.2020. za dug poreza na dodanu vrijednost i dug za porez na dobit.

Za poreznog obveznika Ex Animo d.o.o. poslovne knjige vodi društvo PRIZMA START d.o.o. iz Zaprešića, Ulica hrvatske mladeži 6c, OIB 36157857580 s kojim ima sklopljen Ugovor o obavljanju knjigovodstvenih usluga od 16.09.2020. godine.

U registru poreznih obveznika ePorezna za poreznog obveznika navedena je adresa [prizma.start@gmail.com](mailto:prizma.start@gmail.com).

Dana 02.03.2021. godine odvjetnica Andrea Filipčić dostavila je punomoć o zastupanju društva Ex Animo d.o.o.

Porezni obveznik je putem obavijesti o poreznom nadzoru upoznat s pravima, obvezama te posljedicama nepostupanja glede svojih obveza, tj. upozoren je temeljem odredbi Općeg poreznog zakona na slijedeće:

- da je dužan sudjelovati u poreznom postupku sukladno člancima 69., 71., 121. i 122. Općeg poreznog zakona;
- da je nepostupanje po naprijed navedenim odredbama Općeg poreznog zakona kažnjivo po članku 192. stavku 1. točka 8. i stavku 2., 4. i 5., te članku 193. stavku 1. točka 12. i 13. i stavku 2., 4. i 5. OPZ-a;
- da porezni obveznik i osobe koje su dužne davati obavijesti u smislu članka 79. OPZ-a mogu uskratiti davanje obavijesti u slučajevima iz članka 85. OPZ-a te

34  
738

- da će porezno tijelo postupiti sukladno članku 92. OPZ-a ako porezni obveznik odbije sudjelovati u poreznom nadzoru ili onemogućava njegovu provedbu.

#### **PRETHODNI NADZOR I OPĆI PODACI**

Kod poreznog obveznika nije bilo prethodnih nadzora.

#### **OPĆE ČINJENICE I DOKAZNA SREDSTVA**

Porezni obveznik Ex Animo d.o.o. upisan je u registar poreznih obveznika od 09.09.2020. godine.

Dana 16.02.2021. godine inspektorice su bile na adresi društva u Maloj Gorici, Augusta Šenoae 40. Na navedenoj adresi bio je direktor društva Ivan Majdak od kojeg je preuzeta dokumentacija i obavljen razgovor. Društvo Ex Animo d.o.o. ima ugovor o zakupu poslovnog prostora sklopljen dana 01.10.2020. godine s zakupodavcima Antunom Brajdić, OIB 67111485120 iz Male Gorice, Gajeva 11 i Ljerkom Brajdić, OIB 95334890998 iz Male Gorice, Gajeva 11. Ugovor je prijavljen u Poreznu upravu, Ispostavu Samobor. Navedenim ugovorom društvo Ex Animo d.o.o. prima u zakup skladišnu poslovnu zgradu veličine 546 m<sup>2</sup> koja se sastoji od prizemlja na dijelu k.č.br. 462, k.o. Mala Gorica i uredsku prostoriju površine cca 12 m<sup>2</sup> koja se nalazi u poslovnoj zgradi koja je smještena ispred skladišta do glavne ulice. U ugovoru je navedeno da se skladišna poslovna zgrada daje u zakup radi obavljanja registrirane djelatnosti zakupnika navedenih u predmetu poslovanja i to isključivo za skladištenje brašna i komercijalne robe, te skladištenje namještaja i kućanskih stvari. Cijena mjesečne zakupnine navedena je u iznosu od 700,00 eura.

Po osnovi obavljanja djelatnosti porezni obveznik je obveznik poreza na dobit i poreza na dodanu vrijednost, a od 23.09.2020. godine obveznik je podnošenja JOOPD obrazaca po osnovi obračuna poreza na dohodak od nesamostalnog rada i doprinosa za obvezna osiguranja.

Ukupan promet ostvaren po računu otvorenom u Zagrebačkoj banci d.d. broj HR02 2360 0001 1028 8257 4 u razdoblju od 01.01.2020. do 31.12.2020. godine evidentiran u ISPU iznosi 1.651.871,55 kn. Po računu otvorenom u Erste&Steiermarkische banka d.d. za isto razdoblje nema evidentiranog prometa.

Porezni obveznik Ex Animo d.o.o. nema udjele u drugim društvima, a jedini član i direktor društva Ivan Majdak, OIB 87706145126 bio je povezan sa sljedećim trgovačkim društvima:

- MEGAING d.o.o., OIB 21041027217 u kojem je bio direktor do 19.04.2004. godine. Navedeno društvo je brisano iz Sudskog registra, a dugovanje za poreze i doprinose po Rješenju o pljenidbi novčanih sredstava KLASA: UP/I-415-02/2005-001/00711, URBROJ: 513-007-01-61/2005-01 od 22.11.2005. godine iznosilo je 6.654.476,67 kn,
- MODA L d.o.o., OIB 35552589981 u kojem je bio direktor do 14.02.2013. godine. Društvo je također brisano iz Sudskog registra,
- FJORD d.o.o., OIB 28995809827 u kojem je bio direktor do 24.11.2004. godine. Društvo je brisano iz Sudskog registra, a dugovanje za poreze i doprinose po Rješenju o pljenidbi novčanih sredstava KLASA:UP/I-415-02/2006-001/00264, URBROJ: 513-007-01-68/2006-01 od 09.05.2006. godine iznosilo je 310.859,51 kn.

Prema bilanci na dan 31.12.2020. godine obveznik nema evidentiranu dugotrajnu imovinu.

Na temelju činjenica utvrđenih obavljenim poreznim nadzorom prema Obavijesti o poreznom nadzoru KLASA:471-02/21-01/58, URBROJ:513-07-22-21-1 od 11.02.2021. godine, kod poreznog obveznika EX ANIMO d.o.o., OIB 42495446821, sa sjedištem u Maloj Gorici, Augusta Šenoae 40, daje se slijedeći

**N A L A Z**

## NADZOR OBRAČUNA I UPLATA POREZA NA DODANU VRIJEDNOST ZA RAZDOBLJE OD 01.10.2020. DO 31.12.2020. GODINE

Porezni obveznik EX ANIMO d.o.o., upisan je u registar obveznika pdv-a od 01.10.2020. godine kao mjesečni obveznik. PDV ID broj dodijeljen mu je isti dan, 01.10.2020. godine na njegov zahtjev.

Porez na dodanu vrijednost dužan je utvrđivati sukladno odredbama članka 85. stavka 1. i 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 73/13, 148/13, 143/14, 115/16, 106/18, 121/19, Rješenje USRH 99/13, 153/13) kojim je propisano da porezni obveznik mora za razdoblje oporezivanja utvrditi obvezu poreza na dodanu vrijednost i iskazati je u prijavi poreza na dodanu vrijednost u kojoj se navode svi podaci potrebni za obračunavanje pdv-a odnosno ukupnu vrijednost oporezivih transakcija i iznos poreza na dodanu vrijednost i pretporeza po stopama te ukupnu vrijednost oslobođenih transakcija i transakcija koje ne podliježu oporezivanju, a obračunska razdoblja su od prvog do posljednjeg dana u mjesecu.

Prijava PDV-a iz članka 85. stavka 1. navedenog Zakona predaje se nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema sjedištu poreznog obveznika, sukladno odredbama članka 85. stavka 6. Zakona na propisanom obrascu do 20-og dana u mjesecu koji slijedi po završetku razdoblja oporezivanja, u smislu članka 84. stavka 1., 2. i 4. istog Zakona, a u prijavi koju podnosi za posljednje razdoblje oporezivanja kalendarske godine porezni obveznik mora napraviti sva usklađenja i ispravke prema članku 85. stavku 7. istog Zakona.

Opća stopa oporezivanja sukladno članku 38. stavku 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost iznosi 25%.

Člankom 76. stavkom 1. Zakona o PDV-u je propisano da obračunani i prijavljeni porez na dodanu vrijednost porezni obveznik mora platiti do posljednjeg dana u mjesecu po završetku razdoblja oporezivanja iz članka 84. stavka 1. istog Zakona. Stavkom 3. istog članka propisano je da u roku iz stavka 1. ovog članka PDV moraju platiti i sve osobe navedene u članku 75. stavku 1. točkama 3., 5., 6. i 7. te članku 75. stavcima 2. i 3. Zakona o PDV-u.

Člankom 62. stavkom 1. Općeg poreznog zakona određeno je da su porezni obveznici dužni voditi poslovne knjige i evidencije radi oporezivanja prema propisima kojima se uređuje pojedina vrsta poreza, a odredbom članka 83. stavka 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da porezni obveznik mora u svom knjigovodstvu osigurati sve potrebne podatke koji omogućuju ispravno i pravodobno obračunavanje i plaćanje PDV-a.

Porezni obveznik mora osigurati podatke o obvezi PDV-a za uplatu i uplati PDV-a te o potraživanju za povrat pretporeza i njegovoj naplati. Porezni obveznik mora imati i dokumentaciju koja dokazuje da su ispunjeni uvjeti za porezna oslobođenja propisana člankom 41. stavkom 1. Zakona.

Člankom 162. stavkom 1., 2., 3. i 5. Pravilnika o PDV-u („Narodne novine“ broj 79/13, 85/13-ispr., 160/13, 35/14, 157/14, 130/15, 1/17, 41/17, 128/17 i 1/19) propisano je da porezni obveznik mora u svome knjigovodstvu osigurati sve podatke potrebne za točno, pravilno i pravodobno obračunavanje i plaćanje PDV-a te da su temelj za knjigovodstveno evidentiranje porezno značajnih događaja, promjena i činjenica odgovarajuće isprave kao što su obračuni izvršenih i primljenih isporuka, izdani i primljeni računi, isprave o uvozu i izvozu (carinske deklaracije), isprave o plaćanjima i naplati kao i sve druge isprave bitne za obračun i plaćanje PDV-a i korištenje prava na odbitak pretporeza. Knjigovodstvo poreznog obveznika i knjige izdanih i primljenih računa kao i evidencije propisane za posebni postupak oporezivanja marže moraju se voditi prema načelima točnosti, urednosti i pravodobnosti prema Zakonu o računovodstvu i drugim propisima koji uređuju vođenje knjiga. Porezni obveznik na zahtjev Porezne uprave ili drugog tijela nadležnog za nadzor mora omogućiti uvid u ispostavljene i primljene račune.

Člankom 163. stavcima 1., 2., 3. i 4. Pravilnika o PDV-u propisano je da porezni obveznik mora u svome knjigovodstvu osigurati sve podatke potrebne za utvrđivanje i plaćanje PDV-a, a naročito:

1. o ukupnom iznosu naknade za isporuke dobara i usluga s PDV-om, iznosu naknade za isporuke dobara i obavljene usluge koje ne podliježu oporezivanju, iznosu naknade za isporuke dobara i usluge koje su oslobođene PDV-a, iznosu naknade za isporuke dobara i usluga koje se oporezuju po propisanim stopama PDV-a,
2. o obračunanom PDV-u po izdanim računima za isporučena dobra i obavljene usluge, razvrstanom po propisanim stopama PDV-a,
3. o ukupnom iznosu naknada za primljena dobra i usluge bez PDV-a, o ukupnom iznosu naknada s PDV-om te iznosu naknada za primljena dobra razvrstanim po stopama PDV-a,
4. o obračunanom PDV-u po računima za primljena dobra i korištene usluge (pretporezu) razvrstanom po stopama PDV-a,

5. o obvezi PDV-a za uplatu i uplati PDV-a,  
6. o potraživanju za povrat pretporeza i njegovoj uplati.

Porezni obveznici koji zalihe dobara iskazuju po prodajnim cijenama s uračunanim PDV-om, obvezni su osigurati podatke o uračunanom PDV-u te podatke o poreznim osnovicama razvrstanim po stopama PDV-a.

Radi osiguravanja podataka o izdanim i primljenim računima i PDV-u sadržanom u tim računima, porezni obveznik mora voditi posebne evidencije – Knjigu izdanih (izlaznih) računa (Obrazac I-RA) i Knjigu primljenih (ulaznih) računa (Obrazac U-RA).

Člankom 62. stavkom 1. Općeg poreznog zakona određeno je da su porezni obveznici dužni voditi poslovne knjige i evidencije radi oporezivanja prema propisima kojima se uređuje pojedina vrsta poreza, a odredbom članka 83. stavka 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da porezni obveznik mora u svom knjigovodstvu osigurati sve potrebne podatke koji omogućuju ispravno i pravodobno obračunavanje i plaćanje PDV-a. Člankom 66. stavkom 1. Općeg poreznog zakona propisano je da knjiženja i druga evidentiranja treba obavljati potpuno, točno, pravodobno i uredno.

Društvo EX ANIMO d.o.o. obveznik je poreza na dobit te je dužan voditi poslovne knjige prema članku 12. i 13. Zakona o računovodstvu ('Narodne novine', br. 78/15, 134/15, 120/16 i 116/18). Prema članku 12. stavku 1. dužan je voditi poslovne knjige po načelu sustava dvojnog knjigovodstva, a prema stavku 2. to su dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige.

U svom očitovanju od 05.02.2021. godine koje je porezni obveznik dostavio u Ispostavu Samobor, obveznik je naveo, citirano: „*Tvrtka Ex Animo d.o.o. osnovana je 2020. godine za potporu i sufinanciranje Europskog socijalnog fonda koji je prihvatio predloženi poslovni plan s troškovnikom te je realiziran putem Ministarstva branitelja. Tvrtka se bavi trgovinom te je fokusirana na implementaciju patenta u komercijalne svrhe. Poslovi koji se obavljaju u trgovačkoj djelatnosti sastoje se kroz dvostruke poslovne odnose sa mađarskim i ukrajinskim partnerom od kojega se dobavljaju prehrambeni proizvodi a u slučaju mađarskog partnera izvoze se euro palete. Roba se najviše prodaje u tranzitu i rijetko se koristi skladišni prostor.*“

Za nadzirano razdoblje od 01.10.2020. do 31.12.2020. godine od obveznika je zatražena sljedeća poslovna dokumentacija:

- Knjiga izlaznih računa i izlazni računi za razdoblje od 01.10.2020. do 31.12.2020.
- Knjiga ulaznih računa i ulazni računi za razdoblje od 01.10.2020. do 31.12.2020.
- bruto bilanca i konto kartice glavne knjige za razdoblje od 01.01.2020. do 31.12.2020.
- dnevnik knjiženja za razdoblje od 01.01.2020. do 31.12.2020.
- konto kartice kupaca i dobavljača za razdoblje od 01.01.2020. do 31.12.2020.
- izvodi žiro računa za razdoblje od 01.10.2020. do 31.12.2020.
- blagajnički izvještaj za razdoblje od 01.10.2020. do 31.12.2020.
- popis osnovnih sredstava na dan 31.12.2020.
- popis sitnog inventara na dan 31.12.2020.
- popis zaliha robe i materijala na dan 31.12.2020.
- robne kartice materijala na dan 31.12.2020.
- ugovor s knjigovodstvenim servisom
- ugovor o najmu
- ostale ugovore (kupoprodaja, pozajmice, zajmovi i sl.)

Knjigovodstveni servis poreznog obveznika dostavio je nadzoru Knjigu ulaznih računa, Knjigu izlaznih računa, ulazne i izlazne račune, bruto bilancu, dnevnik knjiženja, analitičke kartice glavne knjige, kartice kupaca i dobavljača, izvode žiro računa od r.br. 1 do r.br. 58. Također, knjigovodstvo je dostavilo ugovore:

- Ugovor o kratkoročnom kreditu na rok od 1 godine, sklopljen između društva Reho Pro j.d.o.o., OIB 71911654494 i društva Ex Animo d.o.o. Predmet ugovora je iznos od 9.375.000,00 kn, fakturirano u robi. U točki III. ugovora navedeno je da je povrat kredita moguć u novcu, trgovačkoj robi, uslugama, prijebojem, kompenzacijom, prijenosom ili na drugi propisima dozvoljen način. U ugovoru je navedena kamata koja se obračunava u visini od 3% godišnje i isplaćuje se pri isplati glavnice. U ugovoru nije navedeno o kojoj vrsti robe se radi. Ugovor je povezan s ulaznim računom broj 22 od 24.11.2020. godine, broj računa 1/11/20, dobavljač Reho Pro j.d.o.o., OIB 71911654494. U računu je, kao predmet isporuke, naveden protutip stabilizatora sile kočenja s400+ po cijeni od 7.500.000,00 kn, pdv 1.875.000,00 kn, ukupno 9.375.000,00 kn, te način plaćanja prema ugovoru

o kratkoročnom kreditu br. 1/2020 od 24.11.2020. godine. O navedenom računu i odbitku pretporeza po istom obrazloženo je u nastavku ovog zapisniku, pod točkom III. Odbitak pretporeza.

- Ugovor o korištenju financijskih sredstava u svrhu potpore za samozapošljavanje u sklopu EU projekta sklopljen između Ministarstva hrvatskih branitelja i društva Ex Animo d.o.o. u kojem je Ministarstvo hrvatskih branitelja isplatilo društvu Ex Animo d.o.o. jednokratni iznos od 80.000,00 kn kao potporu male vrijednosti za razvijanje vlastite samostalne djelatnosti. Iznos potpore obvezniku je uplaćen 23.10.2020. godine (izvod žiro računa br. 7) i evidentiran je na konto kartici 78600 – Prihodi od državnih potpora.

U nadziranom razdoblju porezni obveznik izdavao je račune za isporuke brašna, europaleta te prefakturiranje usluga prijevoza.

Porezni obveznik podnio je Prijave poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.10.2020. do 31.12.2020. godine u kojima je prema kumulativu iskazao slijedeće podatke:

OPIS	Porezna osnovica	PDV
<b>Ukupno obavljene transakcije dobara i usluga</b>	<b>2.621.479,65</b>	
<b>I. TRANSAKCIJE KOJE NE PODL. OPOR. I OSLOB.</b>	25.527,38	
I.3. Isporuke dobara unutar EU	25.527,38	
<b>II. OPOREZIVE TRANSAKCIJE</b>	<b>2.595.952,27</b>	<b>648.988,07</b>
II.3. Isporuke dobara i usluga u RH - 25%	1.244.414,00	311.103,50
II.7. Stjecanje dobara unutar EU po stopi 25%	1.351.538,27	337.884,57
<b>III. OBRAČUNATI PRETPOREZ – UKUPNO</b>	<b>8.932.580,44</b>	<b>2.233.145,16</b>
III.3. Pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi od 25%	7.581.042,17	1.895.260,59
III.7. Pretporez od stjecanja dobara unutar EU po stopi 25%	1.351.538,27	337.884,57
<b>IV. OBVEZA PDV-a ZA UPLATU / POVRAT</b>		<b>-1.584.157,09</b>

Po podnijetim prijavama za nadzirano razdoblje porezni obveznik iskazao je pravo na povrat poreza na dodanu vrijednost u iznosu 1.584.157,09 kn koji nije tražio već ga je koristio kao predujam za naredno razdoblje oporezivanja.

Uvidom u dostavljene poslovne knjige i dokumentaciju utvrđeno je slijedeće:

#### Obračun pdv-a u obavljenim transakcijama

Izlazni računi knjiženi su u Knjizi izlaznih računa od r.br. 1 do r.br. 38. Uvidom u izdane račune utvrđeno je da je porezni obveznik izdavao račune za prodaju brašna, prodaju europaleta te prefakturirane usluge prijevoza.

#### I. Transakcije koje ne podliježu oporezivanju

Na rednom broju I.3. pdv prijava i u Knjizi izlaznih računa za studeni 2020. godine porezni obveznik iskazao je isporuku dobara unutar EU u iznosu 25.527,38 kn, uz porezno oslobođenje prema članku 41. stavku 1.a. Zakona o PDV-u i to po računu br. E 1 od 19.11.2020. za kupca Szatmari Malom kft, Vasut 46, 8411 Veszprem-Kadarta, Mađarska. Na računu je fakturirano 450 kom europaleta po cijeni 7,5 eura (56,25 kn) u iznosu 3.375,00 eura (25.527,38 kn).

Uvidom u podatke VIES sustava utvrđeno je da mađarski kupac ima valjani PDV identifikacijski broj HU12680128 izdan 01.05.2004. godine. Uz račun porezni obveznik nije priložio vjerodostojnu dokumentaciju kojom bi dokazao da su dobra otpremljena iz Hrvatske i isporučena kupcu. Obvezniku je poslan zahtjev za dostavu popratne dokumentacije vezano na isporuku robe, zatraženi su podaci o prijevozu robe, CMR listovi te kartica kupca u 2021. godini. Odgovor obveznika od 04.03.2021. godine zaveden je u predmet pod KLASA:UP/I-471-02/21-01/13, URBROJ:383-21-6. U obrazloženju obveznik navodi da je društvo palete uprihodilo nabavom robe, te je po prodaji robe palete vratilo mađarskom dobavljaču uz naknadu. Obveznik je navedenu isporuku evidentirao na konto kartici 76000 – Prihodi od prodaje robe na veliko, te na konto karticu

121005 - potraživanje od kupca - Szatmari Malom Kft. Na dan 31.12.2020. godine mađarski kupac nije platio navedeni račun.

Porezni obveznik je uz redovnu prijavu poreza na dodanu vrijednost za studeni 2020. godine predao i zbirnu prijavu za isporuku dobara unutar EU po izlaznom računu br. E 1, sukladno članku 88. Zakona o porezu na dodanu vrijednost. Podaci u zbirnoj prijavi istovjetni su podacima iskazanim na pdv obrascu za studeni 2020. godine.

Člankom 83. stavkom 1. Zakona o PDV-u propisano je da porezni obveznik mora u svom knjigovodstvu osigurati sve potrebne podatke koji omogućuju ispravno i pravodobno obračunavanje i plaćanje PDV-a. Porezni obveznik mora osigurati podatke o obvezi PDV-a za uplatu i uplati PDV-a te o potraživanju za povrat pretporeza i njegovoj naplati. Porezni obveznik mora imati i dokumentaciju koja dokazuje da su ispunjeni uvjeti za porezna oslobođenja propisana člankom 41. stavkom 1. ovoga Zakona.

Člankom 45.a. stavkom 1. Provedbene uredbe Vijeća (EU) 282/2011 (u daljnjem tekstu: Uredba 282/2011) propisano je da za primjenu oslobođenja od plaćanja PDV-a za isporuke dobara u druge države članice EU:

- isporučitelj mora o otpremi ili prijevozu dobara u drugu državu članicu posjedovati barem dva neproturječna dokaza od dvije različite strane koje su međusobno neovisne te neovisne i o isporučitelju i o stjecatelju, kao što su primjerice potpisani CMR, teretnica ili račun za prijevoz dobara,

ili

- isporučitelj mora posjedovati pojedinačni dokaz, poput potpisanog CMR-a, teretnice, računa za prijevoz, zajedno s pojedinačnim neproturječnim dokazom poput police osiguranja u vezi s prijevozom dobara ili bankovnog dokumenta kojim se potvrđuje plaćanje otpreme, službenog dokumenta koje je izdalo tijelo javne vlasti, javni bilježnik, kojim se potvrđuje dolazak dobara u državu članicu odredišta, ili potvrde koju je u državi članici odredišta izdao posjednik skladišta kojom se potvrđuje skladištenje dobara u toj državi članici.

U slučaju ako stjecatelj (ili netko za njegov račun) prevozi dobra tada isporučitelj uz prethodno navedene dokumente mora posjedovati i pisanu izjavu stjecatelja koju stjecatelj mora dostaviti isporučitelju do desetog dana u mjesecu koji slijedi nakon mjeseca u kojem je obavljena isporuka. U pisanoj izjavi stjecatelj prema članku 45.a. stavku 1. točki (b) podtočki (i) Uredbe 282/2011 navodi:

- datum izdavanja,
- ime i adresu stjecatelja,
- količinu i prirodu dobara,
- datum i mjesto dolaska dobara,
- u slučaju isporuke prijevoznih sredstava, identifikacijski broj prijevoznog sredstva,
- identifikaciju pojedinca koji preuzima dobra za račun stjecatelja (bilo koja osoba koja preuzima dobra za račun stjecatelja).

Dana 25.02.2021. godine od poreznog obveznika zatraženo je da dostavi ovjerenu i potpisanu transportnu dokumentaciju odnosno dokumentaciju propisanu člankom 45.a stavkom 1. Provedbene uredbe Vijeća EU 282/2011 po kojoj je korišteno oslobođenje od PDV-a za izvršene isporuke u drugu državu članicu EU, te da dostavi karticu kupca Szatmari Malom kft iz 2021. godine.

Porezni obveznik nije dostavio dokumentaciju koja dokazuje da su ispunjeni uvjeti za porezno oslobođenje iz članka 41. Zakona, a propisana je člankom 83. stavkom 1. Zakona o PDV-u i člankom 45.a stavkom 1. Provedbene uredbe Vijeća EU 282/2011, odnosno u svom obrazloženju koje je dostavio obveznik nije dokumentirao da se radi o isporuci robe iz Hrvatske u Mađarsku, niti je dostavio karticu kupca Szatmari Malom kft u 2021. godini.

S obzirom da obveznik nije dostavio popratnu dokumentaciju koja bi dokazivala da je isporuka doista izvršena, kao i na činjenicu da mađarski kupac nije platio iskazanu isporuku za palete u 2020. godini, a karticu kupca za 2021. godinu obveznik nije dostavio na traženje ovog tijela, kao ni ispravu o obračunskom plaćanju (kompenzaciji, cesiji i sl.), nadzorom je u smislu članka 89. Općeg poreznog zakona, utvrđeno da se ne radi o isporuci dobara unutar EU. Sukladno navedenom nisu ispunjeni uvjeti za oslobođenje od oporezivanja po članku 41. stavku 1. Zakona o pdv-u, zbog čega je nadzorom na iskazanu isporuku u vrijednosti od 25.527,38 kn utvrđena obveza poreza na dodanu vrijednost u iznosu 6.381,85 kn (25% na osnovicu 25.527,38 kn).

### II.3. Oporezive transakcije

Na ovom rednom broju obveznik je iskazao isporuke dobara i usluga u RH po stopi 25% u iznosu 1.244.414,00 kn. Isporuke se odnose na prodaju brašna i prefakturiranu uslugu prijevoza. Porezni obveznik ispostavio je račune za prodaju brašna sljedećim kupcima:

- DENO d.o.o., OIB 87436907263, Banja, Banja 86 a,
- Čondić Commerce d.o.o., OIB 89917867185, Kaštel Novi, Ulica Vicka Cvitića 1,
- Buš distribution d.o.o., OIB 55026119121, Zagreb, Koledinečka ulica 6,
- obrt Prskalo, vl. Petar Prskalo, OIB 94139483980, Zagreb, Antuna Šoljana 31
- Agro Sjeme d.o.o., OIB 49068664606, Kamenmost, Hrvatskih Velikana 8.

Uz izlazne račune za isporuku brašna nema dokumentacije o transportu brašna, tovarnih listova, vagarskih listova, ponuda niti troškovnika. Direktor društva Ex Animo d.o.o., Ivan Majdak, u svojoj izjavi od 04.03.2021. godine (zavedeno u predmet pod KLASA:UP/I-471-02/21-01/13, URBROJ:383-21-6) navodi da sukladno praksi mađarskog dobavljača Szatmari Malom Kft ima poslovni odnos koji se zasniva kao u svim uređenim državama bez puno papira. U svojoj izjavi od 05.02.2021. godine (zavedeno u predmet KLASA:471-02/21-01/58, URBROJ:513-07-22-21-2) koju je dostavio u Ispostavu Samobor, navodi da su kupci brašna tvrtke koje su u sustavu pdv-a i da s njima nema nikakvih poslovnih repova, svi poslovi se obavljaju isključivo transakcijskim putem. Dalje navodi da se roba najviše prodaje u tranzitu i da se rijetko koristi skladišni prostor.

Izlazni račun za uslugu prijevoza odnosi se na izlazni račun broj 32, br. računa 31/1/1 od 14.12.2020. godine za kupca Čondić Commerce d.o.o. izdan na iznos od 3.800,00 kn + 950,00 kn pdv, ukupno 4.850,00 kn. Na računu je prefakturirana usluga prijevoza brašna od prijevoznika Cetina promet d.o.o., OIB 30086599525 (UR-a br. 31, br. računa 1164-01-91 od 07.12.2020. – prijevoz Bjelovar/Kerestinec-K.Štafilčić). Račun je naplaćen 15.12.2020. godine (izvod br. 46).

Iskazane isporuke u Knjizi izlaznih računa istovjetne su podacima na kumulativu pdv obrazaca za razdoblje od 01.10.2020. do 31.12.2020. godine.

U tijeku nadzora napravljena je usporedba ulaznih i izlaznih količina brašna. Utvrđeno je da količina brašna koja je nabavljena po ulaznim računima mađarskog dobavljača Szatmari Malom Kft. (UR-a stjecanje od br. 1. do br. 26) u razdoblju od 26.10.2020. do 22.12.2020. godine iznosi 624.000 kg (tip 550 u iznosu 556.800 kg, tip 850 u iznosu 64320 kg i tip 110 u iznosu 2880 kg), a količina brašna koja je fakturirana kupcima po izlaznim računima od br. 1 do br. 38 u razdoblju od 30.10.2020. do 30.12.2020. godine iznosi 631.440 kg brašna (tip 550 u iznosu 570.960 kg, tip 850 u iznosu 57.600 kg i tip 110 u iznosu 2880 kg). Iz navedenog je utvrđeno da je obveznik fakturirao 14160,00 kg više brašna od nabavljenih količina, s tim da zaračunate količine ne prate nabavljene količine niti po vrsti brašna. Specifikacija ulaza i izlaza brašna po računima daje se u prilogu 1 zapisnika.

Na izlaznom računu br. 36/1/1 za isporuku brašna kupcu Čondić Commerce d.o.o. od 28.12.2020. godine fakturirano je 25.000,00 kg brašna tip-550 u vrijednosti 65.625,00 kn (osnovica 52.500,00 kn, pdv 25% u iznosu 13.125,00 kn). Kupac je platio ukupan iznos računa. Na otpremnici br. 36 koja je priložena uz račun navedena je količina od 10000,00 kg brašna tip-550 koja je evidentirana i na skladišnoj kartici.

Specifikacija ulaza i izlaza brašna po računima daje se u prilogu 1 zapisnika. Prosječna nabavna cijena brašna bez troška prijevoza bila je od 1,88 kn za tip brašna 110, 1,89 kn za tip brašna 850, te od 1,92 kn do 1,93 kn za tip brašna 550. Prosječna prodajna cijena, pri čemu su izlazni računi broj 15/1/1, 19/1/1, 30/1/1 i 36/1/1 s uračunatim prijevozom, bila je od 1,85 kn do 1,95 kn za tip 110 i 850, te od 2,05 kn do 2,28 kn za tip 550. Temeljem navedene analize nabavnih i prodajnih cijena brašna te činjenice da je 14160,00 kg brašna više zaračunato nego je nabavljeno utvrđeno je da je prodajna cijena brašna poreznog obveznika bila niža od nabavne cijene brašna te je ostvarena negativna razlika u cijeni (vrijednost stečenog brašna u nadziranom razdoblju iznosi 1.231.389,20 kn, a vrijednost iskazanih isporuka brašna, za koje postoji dokumentirana nabava, izvršenih u tranzitu iznosi cca 1.226.000,00 kn (od ukupno iskazanih isporuka oduzeta je vrijednost usluga prijevoza po izlaznom računu broj 32 i zaračunata vrijednost brašna iznad nabavljene količine 7.440 kg x 2,00 kn)).

Niže prodajne cijene robe bitno su obilježje prijevara u području poreza na dodanu vrijednost, odnosno obilježje načina poslovanja nestajućih trgovaca, roba time postaje konkurentna na tržištu, brzo se i lako prodaje, a to je roba koja je i inače vrlo tražena i prodaje se u velikim

62-99

količinama na tržištu odnosno rizična roba podložna prijevarama u području pdv-a. Niže prodajne cijene moguće su na račun gubitaka državnog proračuna jer obveznik - nestajući trgovac prijavljenu obvezu poreza na dodanu vrijednost anulira pretporezom po fiktivnim ulaznim računima, a istovremeno izdanim računima za robu koja je predmet prijave omogućuju drugim poreznim obveznicima, da temeljem tih računa po kojima obveza nije prijavljena odnosno plaćena, koriste pravo na odbitak pretporeza i time umanjuju svoju obvezu za uplatu poreza na dodanu vrijednost.

Opisana pojavnost slučaj je i kod poreznog obveznika Ex Animo d.o.o., koji je obvezu pdv-a iskazanu na izvršene isporuke brašna po nižim cijenama od nabavnih (što je pokušao prikriti zaračunavanjem veće količine brašna koju nije nabavio) umanjio pretporezom po fiktivnom ulaznom računu dobavljača Reho pro j.d.o.o. za koji su utvrđene nepravilnosti obrazložene u ovom zapisniku u dijelu – Odbitak pretporeza.

Nadalje, vezano uz činjenicu da je porezni obveznik trgovao brašnom u tranzitu odnosno da su ulaz i izlaz brašna povezani direktnim prijevozom robe od dobavljača poreznog obveznika do kupca poreznog obveznika, nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik bio naručitelj prijevoza za nabavu brašna od mađarskog dobavljača po ulaznim računima istog broj 2, 11, 15 i 23 te je primjenom odredbi članka 12. i 13. stavka 1. Zakona o pdv-u, utvrđeno da je porezni obveznik u navedene četiri transakcije stjecatelj robe na koju je u daljnjem tijeku trgovanja bio dužan obračunati pdv temeljem članka 4. stavka 1. točke 1. Zakona o pdv, što je i učinio.

Za nabavu brašna po preostala 21 računa od mađarskog dobavljača utvrđeno je da porezni obveznik Ex Animo d.o.o. nije organizirao niti platio prijevoz robe, kao ni mađarski dobavljač, što znači da je prijevoz brašna izvršen u organizaciji kupca poreznog obveznika Ex Animo d.o.o. Sukladno navedenom, isporuka između mađarskog dobavljača i društva Ex Animo d.o.o. obavljena je bez prijevoza odnosno roba je društvu Ex Animo d.o.o. stavljena na raspolaganje u Mađarskoj, kao i daljnjem kupcu te je i mjesto isporuke za te transakcije u Mađarskoj, zbog čega su one i oporezive u Mađarskoj.

U opisanom kontekstu te u smislu odredbi članka 12. i 13. stavka 1. Zakona o pdv-u, stjecatelj predmetne robe u RH su kupci društva Ex animo d.o.o., a ne društvo Ex Animo d.o.o. te je društvo Ex Animo d.o.o. neovlašteno na računima izdanim svojim kupcima iskazalo hrvatski pdv u iznosu od 248.731,50 kn i to:

br.računa	kupac	pdv
1/1/1	Deno d.o.o.	11.875,00
2/1/1	Deno d.o.o.	11.875,00
3/1/1	Deno d.o.o.	11.875,00
4/1/1	Deno d.o.o.	11.851,00
5/1/1	Obrt Prskalo	296,40
6/1/1	Deno d.o.o.	11.839,00
7/1/1	Deno d.o.o.	11.695,00
8/1/1	Buš distribution	10.980,00
9/1/1	Deno d.o.o.	11.799,00
10/1/1	Obrt Prskalo	478,80
11/1/1	Deno d.o.o.	11.779,00
12/1/1	Deno d.o.o.	11.875,00
14/1/1	Deno d.o.o.	11.875,00
16/1/1	Deno d.o.o.	11.875,00
17/1/1	Buš distribution	10.080,00
18/1/1	Obrt Prskalo	205,20
20/1/1	Deno d.o.o.	11.875,00
21/1/1	Buš distribution	12.516,00
22/1/1	Obrt Prskalo	570,00
23/1/1	Deno d.o.o.	11.827,00
24/1/1	Deno d.o.o.	11.875,00
25/1/1	Deno d.o.o.	11.827,00
26/1/1	Obrt Prskalo	570,00
27/1/1	Deno d.o.o.	11.851,00
28/1/1	Čondić Commerce d.o.o.	5.250,00
29/1/1	Obrt Prskalo	570,00
32/1/1	Obrt Prskalo	387,60

33/1/1	Agro Sjeme d.o.o.	12.187,50
34/1/1	Čondić commerce d.o.o.	4.032,00
35/1/1	Obrt Prskalo	570,00
37/1/1	Obrt Prskalo	570,00

Navedeno je detaljno opisano u slijedećoj točki zapisnika.

Obveza pdv-a po navedenim računima utvrđena je tijekom nadzora temeljem odredbe članka 79. stavka 10. Zakona o pdv-u, kojom je propisano da porezni obveznik koji u računu za isporučena dobra ili obavljene usluge iskaže PDV viši od onoga koji duguje prema Zakonu, tada duguje viši iznos, osim kad ispravi račun izdan primatelju na način propisan za ispravak porezne osnovice u skladu s člankom 33. stavkom 7. ovoga Zakona.

## II.7. Stjecanje dobara unutar EU po stopi 25%

Na rednom broju II.7. porezni obveznik iskazao je stjecanja dobara iz EU, po stopi od 25%, u vrijednosti 1.351.538,27 kn i pdv u iznosu od 337.884,57 kn (isto odgovara iznosima iskazanim na rednom broju III.7. PDV prijava). Za stjecanja dobara iz EU vođena je Knjiga UR-a – posebne evidencije u kojoj su iskazani isti podaci kao i na pdv prijavama. Uvidom u ulazne račune utvrđeno je da se isti odnose na nabavu brašna od mađarskog obveznika Szatmari Malom Kft., Vasut u.46, 8411 Veszprem-Kadarta, pdv id broj HU12680128.

Člankom 4. stavkom 1. točkom 2a. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da je predmet oporezivanja PDV-om stjecanje dobara unutar Europske unije koje u tuzemstvu obavi uz naknadu porezni obveznik koji djeluje kao takav ili pravna osoba koja nije porezni obveznik, ako je prodavatelj (isporučitelj) porezni obveznik koji djeluje kao takav u drugoj državi članici i koji u skladu s propisima te države članice nije oslobođen obračunavanja PDV-a kao mali porezni obveznik i na njega se ne odnose odredbe članka 13. stavka 3., 4. i 10. Zakona.

Uvidom u VIES sustav (Informacijski sustav za razmjenu podataka između država članica EU o prometu dobara i usluga oporezivih PDV-om) za 2020. godinu, utvrđeno je da su u sustavu evidentirane isporuke dobara i obavljene usluge prema poreznom obvezniku EX ANIMO d.o.o., PDV ID broj HR42495446821 u ukupnom iznosu 1.231.389,20 kn:

Tabela br. 1.

Kvartal	Godina	Oznaka	Ukupni iznos	Oznaka valute	Naziv države	Iznos u HRK
4	2020	listopad	4.476	HUF	Mađarska	93.521,19
4	2020	studeni	42.897	HUF	Mađarska	901.502,76
4	2020	prosina	11.252	HUF	Mađarska	236.365,25
UKUPNO						1.231.389,20

Obveznik je u iznosu 120.149,07 kn iskazao veća stjecanja dobara iz EU u odnosu na podatke iz VIES sustava. U VIES sustavu nema iskazanog računa poljskog dobavljača IKR Spotka z ograniczona odpowiedzialnoscia, 05-500 Piaseczno, ul. Kineskopowa 1/131, pdv id broj PL1231213854. Provjerom u VIES sustavu utvrđeno je da navedeni dobavljač ima valjan pdv id broj. Navedeni račun obveznik je evidentirao u Knjizi UR-a posebne evidencije pod rednim brojem 27, br. računa 39-12H/2020 od 16.12.2020. godine, a račun je plaćen dana 09.12.2020. godine (izvod 43). Na računu je fakturirano 64512 kom coca cole 0,33 l po cijeni 0,25 eura u iznosu 16.128 eura (120.960,00 kn). Uz račun nema CMR teretnog lista, nema transportne dokumentacije, nema otpremnice niti podatka tko je robu otpremio, niti tko je robu preuzeo. Provjerom u VIES sustavu za siječanj 2021. godine utvrđeno je da ista isporuka od strane poljskog dobavljača nije evidentirana.

Uz ulazne račune za nabavu brašna od mađarskog dobavljača Szatmari Malom Kft. priloženi su CMR listovi na kojima je mađarski dobavljač naveden kao isporučitelj robe, porezni obveznik Ex Animo d.o.o. kao primatelj i prijevoznik – Ben transporti d.o.o., Cetina-promet d.o.o. ili Ex Animo d.o.o., te EKAER broj. Iako se radi o trgovini u tranzitu, na svim cmr-ovima uz ulazne račune

42-43

mađarskog dobavljača, primitak robe potvrdio je potpisom i žigom Ex Animo d.o.o., a ne krajnji kupac, kojem je društvo Ex Animo d.o.o. fakturiralo brašno (DENO d.o.o., Čondić Commerce d.o.o., Buš distribution d.o.o., obrt Prskalo i Agro Sjeme d.o.o.), niti je uz izlazne račune društva Ex Animo d.o.o. priložena popratna dokumentacija o otpremi robe, transportna dokumentacije, nema tovarnih listova, vagarskih listova, ponuda i troškovnika.

Na ulaznom računu mađarskog dobavljača su navedene registarske oznake vozila kojima je obavljen prijevoz brašna, te izjava vozača, citirano: „izjavljujem da sam robu po otpremnici korektno i točno preuzeo i da na kamionu nema probušenih i isparanih vreća“. Uz ulazne račune za stjecanje brašna iz Mađarske br.1,2,10,11,15,19,21,22,23,24,25 i 26 nema priloženih vagarskih listova, a samo uz ulazne račune br. 4,12 i 14 ima certifikat o kvaliteti robe na kojem je navedena analiza vlage, glutena, upijanje vode, sadržaj pepela, kvalitetna oznaka i kvalitetni broj.

Ulazni računi za prijevoz robe koje je obveznik evidentirao u svojoj Knjizi ulaznih računa, a povezani su uz prijevoz brašna iz Mađarske daju se u nastavku:

UR-a br. 5 – Ben transporti d.o.o., rn. br. 396/POSL.1/1 od 30.10.2020. za uslugu prijevoza robe na relaciji Veszprem (HU) do Dubrava (HR), CMR 3548040, registarske oznake vozila BJ800HB / BJ0002BT – veza ulazni račun br. 2 za stjecanje brašna iz Mađarske te izlazni račun obveznika Ex Animo d.o.o (br. računa 15/1/1 za kupca Buš distribution d.o.o.)

UR-a br. 17 – Cetina promet d.o.o., rn. br.1066-01-91 od 17.11.2020. za uslugu prijevoza Veszprem (HU) do Kerestinec (HR), CMR C0184289, registarske oznake vozila ST2156K / ST9915K – veza ulazni račun br. 11 za stjecanje brašna iz Mađarske te izlazni račun obveznika Ex Animo d.o.o. (br. računa 19/1/1 za kupca Čondić comerce d.o.o.)

UR-a br. 19 – Cetina promet d.o.o., rn. br. 1088-01-91 od 20.11.2020. za uslugu prijevoza Veszprem (HU) do K. Štafilić (HR), CMR C0184207, registarske oznake vozila ST3000CP/ST0003CP – veza ulazni račun br. 15 za stjecanje brašna iz Mađarske te izlazni račun obveznika Ex Animo d.o.o. (br. računa 30/1/1 za kupca Čondić comerce d.o.o.)

UR-a br. 31 – Cetina promet d.o.o., rn. br. 1164-01-91 od 07.12.2020. za uslugu prijevoza Bjelovar / Kerestinec – K. Štafilić,

UR-a br. 32 – Cetina promet d.o.o., rn. br. 1163-01-91 od 07.12.2020. za uslugu prijevoza Veszprem (HU) do Kerestinec (HR), cmr C0184268, registarske oznake ST4000CP/ST0005CP – veza ulazni račun br. 23 za stjecanje brašna iz Mađarske te izlazni račun obveznika Ex Animo d.o.o. (br. računa 36/1/1 za kupca Čondić comerce d.o.o.).

Za ostala stjecanja iz Mađarske obveznik nema evidentirane ulazne račune za uslugu prijevoza.

Vezano uz ulazne račune mađarskog dobavljača brašna odnosno cmr-ove na kojima je kao prijevoznik naveden Ex animo d.o.o. nadzorom je utvrđeno da Ex animo d.o.o. u nadziranom razdoblju nije bio vlasnik teretnih vozila niti je predočena i u poslovnim knjigama evidentirana dokumentacija koja dokazuje da je imao teretna vozila u najmu niže navedenih registarskih oznaka (ima dva ulazna računa dobavljača Sjever trans j.d.o.o. za najam vozila registarskih oznaka ZDO31TM).

Uvidom u ISPU – Pregled vozila napravljena je provjera registarskih oznaka kamiona navedenih na računu mađarskog obveznika te se u nastavku daje pregled broja ulaznog računa za stjecanje dobara iz EU s registarskim brojem vozila i nazivom vlasnika i korisnika vozila:

tabela br. 2.

Br. UR-a	registarska oznaka	vlasnik vozila/OIB	korisnika vozila/OIB
1	ST2156K, ST9915K	ETNO CETINA d.o.o./02228270316	ETNO CETINA d.o.o. 02228270316
2	BJ800HB, BJ0002BT	BEN TRANSPORTI d.o.o./49683431721	BEN TRANSPORTI d.o.o. 49683431721
3	ZG1859FO, ZG6187FN	Impuls-leasing d.o.o./65918029671	Održavanje i izgradnja pogona d.o.o./ 37154625188
4	ZG1859FO, ZG6187FN	Impuls-leasing d.o.o./65918029671	Održavanje i izgradnja pogona d.o.o./ 37154625188
5	ZG1859FO, ZG6187FN	Impuls-leasing d.o.o./65918029671	Održavanje i izgradnja pogona d.o.o./ 37154625188
6	ZG1859FO, ZG6187FN	Impuls-leasing d.o.o./65918029671	Održavanje i izgradnja pogona d.o.o./ 37154625188
7	ZG1859FO, ZG6187FN	Impuls-leasing d.o.o./65918029671	Održavanje i izgradnja pogona d.o.o./ 37154625188

8	ZG1859FO, ZG6187FN	Impuls-leasing d.o.o./65918029671	Održavanje i izgradnja pogona d.o.o./37154625188
9	ZG1859FO, ZG6187FN	Impuls-leasing d.o.o./65918029671	Održavanje i izgradnja pogona d.o.o./37154625188
10	ZG1859FO, ZG6187FN	Impuls-leasing d.o.o./65918029671	Održavanje i izgradnja pogona d.o.o./37154625188
11	ST2156K, ST9915K	ETNO CETINA d.o.o./02228270316	ETNO CETINA d.o.o. 02228270316
12	ZG1859FO, ZG6187FN	Impuls-leasing d.o.o./65918029671	Održavanje i izgradnja pogona d.o.o./37154625188
13	ZG1859FO, ZG6187FN	Impuls-leasing d.o.o./65918029671	Održavanje i izgradnja pogona d.o.o./37154625188
14	ZG1859FO, ZG6187FN	Impuls-leasing d.o.o./65918029671	Održavanje i izgradnja pogona d.o.o./37154625188
15	ST3000CP, ST0003CP	ETNO CETINA d.o.o./02228270316	ETNO CETINA d.o.o. 02228270316
16	ZG1859FO, ZG6187FN	Impuls-leasing d.o.o./65918029671	Održavanje i izgradnja pogona d.o.o./37154625188
17	ZG1859FO, ZG6187FN	Impuls-leasing d.o.o./65918029671	Održavanje i izgradnja pogona d.o.o./37154625188
18	ZG1859FO, ZG6187FN	Impuls-leasing d.o.o./65918029671	Održavanje i izgradnja pogona d.o.o./37154625188
19	ZG1859FO, ZG6187FN	Impuls-leasing d.o.o./65918029671	Održavanje i izgradnja pogona d.o.o./37154625188
20	ZG1859FO, ZG6187FN	Impuls-leasing d.o.o./65918029671	Održavanje i izgradnja pogona d.o.o./37154625188
21	ZG1859FO, ZG6187FN	Impuls-leasing d.o.o./65918029671	Održavanje i izgradnja pogona d.o.o./37154625188
22	ZG1859FO, ZG6187FN	Impuls-leasing d.o.o./65918029671	Održavanje i izgradnja pogona d.o.o./37154625188
23	ST4000CP, ST0005CP	ETNO CETINA d.o.o./02228270316	ETNO CETINA d.o.o. 02228270316
24	ZG1859FO, ZG6187FN	Impuls-leasing d.o.o./65918029671	Održavanje i izgradnja pogona d.o.o./37154625188
25	ZG1859FO, ZG6187FN	Impuls-leasing d.o.o./65918029671	Održavanje i izgradnja pogona d.o.o./37154625188
26	ZG1859FO, ZG6187FN	Impuls-leasing d.o.o./65918029671	Održavanje i izgradnja pogona d.o.o./37154625188

Iz svega navedenog je utvrđeno da su prijevoz robe do krajnjih kupaca obavljala društva Etno Cetina d.o.o., Održavanje i izgradnja pogona d.o.o. i Ben transporti d.o.o. Nadalje, prema predočenoj i opisanoj dokumentaciji, organizator i naručitelj prijevoza za isporuku po računima za stjecanje broj 2, 11, 15 i 23 je porezni obveznik Ex Animo d.o.o. koji ima od dobavljača Cetina promet d.o.o. (prijevoznik Etno Cetina d.o.o.) i Ben transporti d.o.o. evidentirane ulazne račune za prijevoz brašna, dok za transakcije po ostalim računima mađarskog dobavljača, društvo Ex Animo d.o.o. nije naručitelj prijevoza jer od društva Održavanje i izgradnja pogona d.o.o. nema niti jedan zaprimljen račun, a niti je organizator prijevoza jer iako je na CMR listovima naveden kao prijevoznik, nema u vlasništvu svoja vozila, a po ulaznom računu za najam teretnog vozila od društva Sjever trans j.d.o.o. radi se o vozilu registarskih oznaka ZDO31TM, koje nije navedeno na predmetnim ulaznim računima i cmr-ovima.

Nastavno na navedeno, daljnjim nadzorom utvrđeno je da su uz ulazne račune Cetina promet d.o.o. priloženi CMR listovi na kojima je naveden prijevoznik Etno Cetina d.o.o., OIB 02228270316. Uz ulazni račun br. 19, m. br. 1088-01-91 od 20.11.2020. godine dobavljača Cetina promet d.o.o., navedena je usluga prijevoza robe od Veszprem(HU) do K. Štafilić (HR), CMR 0184207. Uvidom u cmr 0184207 koji je priložen uz ulazni račun br. 15 mađarskog dobavljača Sztalmari Malom Kft., br. računa EUVA04281 od 18.11.2020. godine za stjecanje brašna navedeno je mjesto isporuke Sveta Nedjelja, Mala Gorica, Hrvatska, a br. cmr-a naveden na računu je E 217491, prijevoznik Etno cetina d.o.o. Iz navedenog je utvrđeno da podaci o isporuci robe na cmr-u i računu prijevoznika nisu istovjetni jer prijevoznik na svom računu zaračunava uslugu prijevoza brašna iz Mađarske do mjesta istovara u K. Štafiliću, a na cmr-u je navedeno mjesto isporuke Sveta

44-48

Nedjelja te broj cmr-a naveden na računu mađarskog dobavljača nije istovjetan br. cmr-a koji je priložen uz ulazni račun za stjecanje brašna (E 217491 – C 0184207).

Također, obveznik ima evidentiran ulazni račun br. 37 dobavljača Aipk-trgovina d.o.o., OIB 39827887546 iz Zagreba, Samoborska cesta 134 na kojem je fakturiran zakup temeljem ugovora o zakupu od 28.12.2020. godine u iznosu 500,00 kn, pdv 125,00 kn, ukupno 625,00 kn. Budući uz račun nije priložen ugovor o zakupu temeljem odredbe članka 79. Općeg poreznog zakona (Narodne novine broj 115/16 do 42/20), putem zahtjeva za davanje obavijesti KLASA:UP/I471-02/21-01/13, URBROJ:513-07-22-21-07 od 05.03.2021. godine od dobavljača Aipk-trgovina d.o.o. tražena je dodatna dokumentacija. Zatražene su konto kartice poreznog obveznika Ex Animo d.o.o. kao kupca te preslike svih računa i Knjiga izlaznih računa gdje su isti knjiženi, ugovor o zakupu sklopljen s društvom Ex Animo d.o.o. od 28.12.2020. godine, te upit kako i kada je uspostavljen poslovni odnos s društvom Ex Animo d.o.o. Od društva Aipk-trgovina d.o.o. dostavljena je obavijest dana 05.03.2021. godine u kojoj je navedeno citirano „*kupac Ex Animo d.o.o. telefonskim putem je zatražio upit o zakupu paletnih mjesta u objektu na adresi Samoborska cesta 134, izgrađene na k.č.br. 1255/3 k.o. Stenjevec. Dogovoren je paušalni iznos od 500,00 kn + pdv za zakup 8 paletnih mjesta koji je pristao plaćati puno za prazno. Robu nikad nije dovezao na skladište, a uredno je podmirio račun*“. Uz odgovor je priložen i Ugovor o logističkim uslugama od 28.12.2020. godine u kojem je ugovoreno da logističar (Aipk-trgovina d.o.o.) po nalogu korisnika (Ex Animo d.o.o.) istovaruje robu iz kamiona ili kontejnera, postavlja je na palete po vrstama tj. po artiklima i raspoređuje u adekvatno skladište do kraja radnog vremena. (zavedeno u predmet pod URBROJ:383-21-8). Iz odgovora je utvrđeno da društvo Aipk-trgovina d.o.o. nije imalo poslovni kontakt s društvom Ex Animo d.o.o. već je i sam ugovor o logističkim uslugama dogovoren, potpisan i vraćen preko mail-a, a roba nikada nije dovezena u skladište, niti se prema ugovoru i odgovoru može utvrditi o kojoj robi se radi.

Vežano uz ulazne račune mađarskog dobavljača odnosno cmr-ove na kojima je kao prijevoznik naveden Ex Animo d.o.o., u postupku nadzora je dana 25.02.2021. godine od obveznika zatražen odgovor na upit ima li sklopljen ugovor o kupoprodaji brašna s mađarskim dobavljačem Szatmari Malom Kft. te da obrazloži tko je organizirao i plaćao prijevoz po ulaznim računima za stjecanje brašna iz Mađarske (zahtjev zaveden u predmet pod URBROJ:513-21-4). Također je zatraženo da po ulaznim računima br. 23 i 38 od dobavljača Sjever trans j.d.o.o. na kojima je naveden najam teretnog vozila dostavi ugovor o najmu, obrazloži o kojem se vozilu radi, registarskim oznakama vozila, tipu vozila, te dostavi dokaz o vlasništvu vozila. Obveznik je dostavio odgovor dana 04.03.2021. godine koji je zaveden u predmet pod URBROJ:383-21-6, u kojem navodi citirano: „*društvo Ex Animo d.o.o. sukladno praksi mađarskog dobavljača Szatmari Malom Kft ima poslovni odnos koji se zasniva kao u svim uređenim državama bez puno papira. Teretna vozila dobili smo bez naknade eksploatacije. Korištenje teretnih vozila dogovoreno je na način da se koriste do ukupnog isteka leasinga na način da se uposljuje stručna osoba te se izvrši sve potrebne nabavne radnje kako bi bila u ispravnom tehničkom stanju i udovoljavala sigurnosnim propisima, te da bi bilo operativno (imalo goriva)*“. Kako je naprijed utvrđeno u tabeli br. 2. korisnik vozila po registarskim oznakama vozila navedenim na ulaznim računima mađarskog dobavljača Szatmari Malom kft je društvo Održavanje i izgradnja pogona d.o.o, a porezni obveznik tijekom nadzora nije dostavio dokaze za svoje tvrdnje iz citirane izjave. Naime, porezni obveznik nije predočio ispravu iz koje bi bilo vidljivo s kim je dogovorio korištenje vozila i uvjete korištenja istih.

Također, do dana pisanja ovog zapisnika nije dostavljeno obrazloženje za ulazne račune dobavljača Sjever trans j.d.o.o.

S obzirom na navedeno, tijekom nadzora je prijevozniku Održavanje i izgradnja pogona d.o.o. OIB 37154625188, upućen zahtjev za davanje dodatnih obavijesti KLASA:UP/I-471-02/21-01/13, URBROJ:513-07-22-21-14 od 18.03.2021. godine, te je temeljem zaprimljenog odgovora istog odnosno dostavljenog ugovora o najmu utvrđeno da je isto vozilo MAN TGX 18.440 4x2 BLS br. šasijske WMA05XZZ9DM618026 i prikolicu schmitz cargobull SCS 24/L, br. šasijske WSM00000003225036, dao u najam društvu GLORAD TRADE j.d.o.o. dana 20.12.2019. godine. Za ugovorenu uslugu najma nije ispostavio ni jedan račun do danas niti naplatio uslugu najma. U dostavljenom ugovoru navedeno je da će predmetnim vozilima upravljati isključivo Srećko Jurić, OIB 12586846195 iz Petrinje, koji je u vrijeme sklapanja navedenog ugovora bio zaposlenik društva Glorad trade d.o.o., a od 01.11.2020. do 09.03.2021. godine zaposlenik društva Ex Animo d.o.o.

Nastavno na navedeno, izvršen je uvid u Informativni sustav Porezne uprave te je utvrđeno da je društvo Glorad trade j.d.o.o. zadnju prijavu pdv-a predalo za siječanj 2020. godine, nakon čega više ne podnosi propisane obrasce, a u Poreznoj upravi ima evidentirani dug od 908.612,56 kn. Nadalje, nadzorom je utvrđeno da ne postoji dokumentacija o davanju predmetnih vozila od strane Glorad trade j.d.o.o. u podzakup društvu Ex Animo d.o.o.

Člankom 12. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da se mjestom isporuke dobara koja se ne otpremaju niti ne prevoze smatra mjesto gdje se dobra nalaze u trenutku isporuke.

Člankom 13. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da se mjestom isporuke dobara koja otprema ili prevozi isporučitelj, kupac ili treća osoba, smatra mjesto gdje se dobra nalaze na početku otpreme ili prijevoza do kupaca.

Prema članku 9. stavku 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, stjecanje dobara unutar Europske unije je stjecanje prava raspolaganja pokretnom materijalnom imovinom u svojstvu vlasnika, koju prodavatelj ili stjecatelj dobara ili druga osoba za njihov račun otpremi ili preveze stjecatelju tih dobara u državu članicu koja nije država članica u kojoj je započela otprema ili prijevoz tih dobara.

Člankom 27. stavkom 1. istog Zakona propisano je da se mjestom stjecanja dobara unutar EU smatra mjesto gdje završava otprema ili prijevoz dobara stjecatelju.

Temeljem dokumentacije koju je nadzor pregledao kod poreznog obveznika i drugih dostupnih podataka za društvo Ex Animo d.o.o., nesporno je utvrđeno da je Ex Animo d.o.o. vezano uz ulazne račune mađarskog dobavljača broj 2,11,15 i 23, naručio i platio prijevoz robe iz Mađarske do krajnjeg kupca te je u smislu odredbi članka 12. i 13. Zakona o pdv-u, porezni obveznik stjecatelj navedene robe. Vrijednost stečene robe po navedena četiri računa iznosi 185.992,37 kn, na koju je porezni obveznik obračunao pdv u iznosu od 46.498,09 kn, kao što je i bio dužan temeljem članka 4. stavka 1. točke 2. Zakona o pdv-u.

Također, vezano uz nabavu robe od poljskog dobavljača u iznosu 121.458,18 kn, čiji račun je porezni obveznik predao tijekom nadzora s valjanim pdv id brojem dobavljača, kojeg je platio i roba je zatečena u skladištu poreznog obveznika, nadzorom je utvrđeno da obveza pdv-a na predmetno stjecanje iznosi 30.364,54 kn, koliko je i porezni obveznik obračunao.

Vezano za nabavu brašna od mađarskog dobavljača po ulaznim računima broj 1,3,4,5,6,7,8,9,10,12,13,14,16,17,18,19,20,21,22,24,25 i 26 nadzorom je utvrđeno da organizator i naručitelj prijevoza nije bio ni mađarski dobavljač ni društvo Ex Animo d.o.o., kao prvi kupac u nizu jer društvo Ex Animo d.o.o. nema vlastitih vozila, nema dokumentiranog najma vozila niti ima ulaznih računa za usluge prijevoza te je nadzorom utvrđeno da su organizatori prijevoza brašna od mađarskog dobavljača do kupaca društva Ex Animo d.o.o. bili kupci poreznog obveznika. Budući da su jedini prijevoz na relaciji skladište dobavljača u Mađarskoj – skladište drugog hrvatskog kupca u nizu organizirali kupci društva Ex Animo d.o.o., isporuke između mađarskog dobavljača i Ex Animo d.o.o. obavljene su bez prijevoza odnosno roba je istom stavljena na raspolaganje u Mađarskoj te je i mjesto isporuke za te transakcije u Mađarskoj, zbog čega su one i oporezive u Mađarskoj.

U opisanim isporukama u nizu, isporuke između Ex Animo d.o.o. i kupaca društva Ex animo d.o.o. (DENO d.o.o., Čondić Commerce d.o.o., Buš distribution d.o.o., obrt Prskalo i Agro Sjeme d.o.o.) su obavljene uz prijevoz (krajnji kupci su prijevoznik ili organizator prijevoza), mjesto isporuke je mjesto početka prijevoza - Mađarska, međutim, roba je prevezena u drugu državu članicu te se s gledišta isporuke izvršene od strane Ex Animo d.o.o. radi o oslobođenoj isporuci u Mađarskoj, a kupci društva Ex Animo d.o.o. (DENO d.o.o., Čondić Commerce d.o.o., Buš distribution d.o.o., obrt Prskalo i Agro Sjeme d.o.o.) su stekli robu unutar EU u Republici Hrvatskoj (prvi sudionik u nizu koji je dobrima mogao raspolagati u RH).

Sukladno navedenom, nadzorom je utvrđeno da ukupna vrijednost stečene robe u razdoblju od 01.10.2020. do 31.12.2020. godine društva Ex Animo d.o.o. iznosi 307.450,55 kn (po ulaznim računima mađarskog dobavljača broj 2, 11, 15 i 23 i po ulaznom računu broj 27 poljskog dobavljača), a pripadajuća obveza pdv-a 76.862,63 kn, što je za 261.021,94 kn manje od obveze pdv-a na stjecanje iskazane od poreznog obveznika.

### III. Odbitak pretporeza

Vežano uz odbitak pretporeza, tijekom nadzora izvršen je uvid u Knjigu ulaznih računa i ulazne račune za primljene isporuke i posebnu evidenciju ulaznih računa za stjecanje dobara iz EU. Na prijavama poreza na dodanu vrijednost prema kumulativu iskazane su ukupne primljene isporuke u iznosu od 8.932.580,44 kn po kojima je odbijen pretporez u ukupnom iznosu od 2.233.145,16 kn obračunat po stopi 25%. Tuzemne primljene isporuke iskazane na rednom broju III.3. pdv prijava iznose 7.581.042,17 kn i pretporez 1.895.260,59 kn, na rednom broju III. 7. iskazana su stjecanja dobara iz EU u iznosu 1.351.538,27 kn i odbijen je pretporez u iznosu 337.884,57 kn.

#### III.3. Pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi od 25%

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

Člankom 131. stavak 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“, broj 79/13, 85/13-ispravak, 160/13, 35/14, 157/14, 130/15, 1/17, 41/17 i 128/17) 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.

Uvidom u Knjigu ulaznih računa utvrđeno je da su isti evidentirani od r.br. 1. do r.br. 45. Ulazni računi za primljene isporuke u tuzemstvu odnose se na usluge knjigovodstva, troškove goriva i servis vozila, telefonske usluge, usluge platnog prometa, javno bilježničke usluge i prijevozne usluge. Podaci u Knjizi ulaznih računa istovjetni su podacima iskazanim na pdv obrascima za razdoblje od 01.10.2020. do 31.12.2020. godine. Najveći iznos pretporeza obveznik je priznao po ulaznom računu br. 22 dobavljača Reho pro j.d.o.o., OIB 71911654494 iz Zagreba, Samoborska cesta 94 c za koji su utvrđene nepravilnosti koje se daju u nastavku zapisnika.

Na ulaznom računu br. 22, broj računa 1/11/20 od 24.11.2020. godine, dobavljača Reho pro j.d.o.o. po kojem je porezni obveznik Ex Animo d.o.o. priznao pretporez u iznosu 1.875.000,00 kn, u opisu je navedeno sljedeće:

- protutip stabilizatora sile kočnja s400+ s popratnom dokumentacijom:  
nacrt, rezultat mjerenja, karakteristike mjernih kanala, mjerni listić statističkog ispitivanja, preporuka Ministarstva prometa i veza – Uprave cestovnog prometa s preporukom za pogodnost ugradnje u kočione sustave kamiona, kamionskih prikolica i autobusa s preporukom za ugradnju, cijena 7.500.000,00 kn, pdv 25% 1.875.000,00 kn, ukupno 9.375.000,00 kn,  
način plaćanja: prema ugovoru o kratkoročnom kreditu 1/2020 od 24.11.2020. godine,  
u potpisu odgovorna osoba Renata Hlobuček.

U ugovoru o kratkoročnom kreditu br. 1/2020 od 24.11.2020. godine između davatelja kredita društva REHO PRO j.d.o.o., OIB 71911654494 i društva EX ANIMO d.o.o., OIB 42495446821 kao primatelja kredita navedeno je da se ugovorom obvezuje davatelj kredita dati primatelju kredita iznos od 9.375.000,00 kn, fakturirano u robu, odmah po potpisu Ugovora. U točki II. Ugovora navedeno je da davatelj kredita daje kratkoročni kredit na rok od godine dana, uz mogućnost produljenja, a u točki III. Ugovora navedeno je da je povrat kredita moguć u novcu, trgovačkoj robi, uslugama, prijebojem, kompenzacijom, prijenosom ili na drugi propisima dozvoljen način te da se kamata obračunava u visini od 3% godišnje i isplaćuje pri isplati glavnice. U potpisu Ugovora je korisnik i davatelj kredita.

Društvo REHO PRO j.d.o.o. upisano je u registar Trgovačkog suda u Zagrebu pod matičnim brojem subjekta upisa 081336154 od 27.10.2020. godine temeljem Rješenja Trgovačkog suda u Zagrebu broj Tt-20/42056-2. Jedinu osnivač i direktor društva je Renata Hlobuček, OIB 33770218639 iz Zagreba, Samoborska cesta 94 c. Odlukom člana društva Renate Hlobuček o prestanku društva po skraćenom postupku bez likvidacije od 19.01.2021. godine, društvo prestaje s radom dana 19.01.2021. godine. Trgovački sud u Zagrebu objavio je upis prestanka društva po skraćenom postupku bez likvidacije po rješenju pod poslovnim brojem Tt-21/1375-2 od 25. siječnja 2021. godine.

Društvo REHO PRO j.d.o.o. upisano je u registar obveznika poreza na dodanu vrijednost od 02.11.2020. godine kao tromjesečni obveznik poreza na dodanu vrijednost po naplaćenju naknadi. Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave utvrđeno je da je djelatnost poreznog obveznika, prema Nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti razvrstana u razred G 4690 - nespecijalizirana trgovina na veliko. Društvo nije imalo zaposlenih djelatnika niti je u razdoblju od 01.10.2020. do 25.01.2021. ostvarilo promet preko žiro računa. Također, društvo nije predalo pdv obrazac za 4. kv. 2020. godine koji je bio dužan predati do 20.01.2021. godine te pdv iskazan na računu broj 1/11/20 od 24.11.2020. godine nije prijavljen i nije plaćen.

Porezni obveznik Ex Animo d.o.o. evidentirao je dana 24.11.2020. godine obvezu prema dobavljaču Reho pro j.d.o.o. po ulaznom računu br. 22 na financijskoj kartici 22000-128 potražno u iznosu 9.375.000,00 kn. Istog dana, temeljnicom br. 2 uz opis knjiženja „prijenos na kredit“ iznos od 9.375.000,00 kn knjižio je dugovno na financijskoj kartici 22000-128 i potražno na financijskoj kartici 21300 – obveze za kratkoročne zajmove od društava. Vrijednost robe iz računa pod nazivom protutip stabilizatora sile kočenja s400+ evidentirao je na financijskoj kartici 01000 – izdaci za razvoj projekta (prototip) u iznosu 7.500.000,00 kn. Društvu Reho pro j.d.o.o. nije izvršena niti jedna uplata po računu 1/11/20 od 24.11.2020. godine odnosno ugovoru o kratkoročnom kreditu, a 19.01.2021. godine, niti dva mjeseca od izdavanja računa odnosno davanja kredita s rokom otplate od godinu dana, društvo je brisano iz Sudskog registra.

Od direktora društva, Ivana Majdaka, zatraženo je obrazloženje uz navedeni račun. Direktor navodi da se radi o vrijednosti patenta pod nazivom stabilizator sile kočenja s400+ koji su kupili od društva REHO PRO j.d.o.o. s namjerom ostvarivanja poslovne suradnje s kineskom firmom, ali da je zbog korone sve zaustavljeno. Direktor u svom obrazloženju koje je dostavio i u Ispostavu Samobor navodi da se radi o konsenzualnom patentu koji je namijenjen da u dužem vremenu eksploatacije održava kočno stabilno stanje teretnih vozila te ima i niz drugih prednosti koje su dokazane kroz ispitivanja. U prilogu je dostavljena preslika pisma namjere od Pansel trading co., Limited, Rm.202, NO.333, YINHAN Yoad, Yiwu, Zhejiang, China od 20.11.2020. godine. Provjerom na internet stranicama nisu se mogli pronaći podaci o navedenoj tvrtki, niti je na dokumentu naveden poslovni broj te firme, niti službeni pečat firme.

Budući je na računu navedeno da za protutip stabilizatora sile kočenja s400+ postoji preporuka Ministarstva prometa i veza, Uprave cestovnog prometa, nadzorom je utvrđeno da je na jednom listu gdje se opisuje stabilizator sile kočenja s400+, umetnuta preslika dopisa bivšeg Ministarstva pomorstva, prometa i veza, Uprave cestovnog prometa i to od 14.01.2001. godine, u kojem se navodi da vezano uz intelektualno vlasništvo nad patentom PK980118 za koje se traži mišljenje Ministarstva, smatraju da je patent stabilizator sile kočenja pozitivan pomak u povećanju sigurnosti u prometu te se podržava njegova ugradnja u sklop sustava kočenja za vozila starije proizvodnje, poluprikolice, auto cisterne i autobuse.

Međutim, nigdje u popratnoj dokumentaciji nije navedeno u čijem je vlasništvu patent PK980118 – „stabilizator sile kočenja“, niti je dostavljena potvrda o priznanju patenta i njegov registarski broj izdan od Zavoda za intelektualno vlasništvo. Također, nadzorom nije bilo moguće utvrditi od kuda društvo REHO PRO j.d.o.o. ima pravo raspolaganja i prodaje navedenog patenta, budući je društvo prestalo postojati.

Temeljem Zakona o patentu („Narodne novine“ br.16/20), u članku 18. propisano je da Zavod za intelektualno vlasništvo provodi upravni postupak za priznanje patenta, izdavanja svjedodžbe o dodatnoj zaštiti, registracije uporabnog modela i postupak njihova proglašavanja ništavim te obavlja druge upravne i stručne poslove koji se odnose na zaštitu izuma. U članku 20. Zakona o patentu propisano je da Zavod za intelektualno vlasništvo vodi registar patenata, registar uporabnih modela i registar svjedodžbi o dodatnoj zaštiti. Registri su javni i svaka osoba ima pravo uvida u sadržaj unesenih podataka. Zavod na zahtjev svake zainteresirane osobe i nakon uplate upravne pristojbe i naknade troškova postupka izdaje izvadak iz registra.

U postupku nadzora nije bilo moguće utvrditi da se radi o stvarnom patentu za potrebe obavljanja gospodarske djelatnosti, jer nije dostavljen izvadak iz registra patenata (službena zbirka podataka koju u elektroničkom obliku vodi i održava Zavod za intelektualno vlasništvo), a koji uključuje podatke čiji se upis zahtijeva ili dopušta Zakonom o patentima s podatkom o danu i broju službenog glasila Zavoda za intelektualno vlasništvo u kojem je objavljen podatak o priznavanju patenta, također nije dostavljen podatak o broju i datumu rješenja o priznanju patenta, nije dostavljen podatak o broju prijave patenta, danu podnošenja, nazivu izuma, klasifikacijskoj oznaci

18-49

prema Međunarodnoj klasifikaciji patenata, nije dostavljen podatak o imenu i adresi podnositelja patenta te imenu i adresi izumitelja patenta.

Također, upitom u digitalni registar patenata s poznatim podacima (broj patenta PK980118, stariji od 14.01.2001. godine, naziv izuma „stabilizator sile kočenja“) nije dobiven pozitivan odgovor o postojanju patenta.

Prema članku 133. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost, porezni obveznik ima pravo na odbitak pretporeza u razdoblju oporezivanja u kojem je primio dobro ili su mu obavljene usluge za što ima račun s podacima iz članka 79. Zakona.

Temeljem odredbe članka 58. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, pravo na odbitak pretporeza kao poreza koji je porezni obveznik obvezan platiti ili ga je platio (plaćanjem računa dobavljaču), uvjetovano je nastankom isporuke dobara ili usluga koje su mu drugi porezni obveznici obavili za potrebe njegovih oporezivih transakcija, dakle za pravo na odbitak pretporeza, bitno je utvrditi da je isporuka doista izvršena od dobavljača koji je isporuku zaračunao, što se dokazuje vjerodostojnom dokumentacijom.

Budući da tijekom nadzora nije predočena dokumentacija iz koje bi se moglo utvrditi vlasništvo nad patentom i potvrda da je patent prijavljen u registru patenata, niti se od dobavljača Reho pro j.d.o.o. moglo dobiti podatke od koga je nabavio patent (nedostupan je poreznom tijelu), da nije izvršeno plaćanje izdavatelju računa, da društvo REHO PRO j.d.o.o. nije prijavilo i platilo pdv iskazan na računu, da je odlukom osnivača prestalo postojati dva mjeseca nakon izdavanja računa, da je mišljenje bivšeg Ministarstva pomorstva, prometa i veza, Uprave cestovnog prometa staro 20 godine i iz istog nije vidljivo tko je zatražio mišljenje te da porezni obveznik Ex animo d.o.o. nema drugih vjerodostojnih isprava o predmetnom patentu, nadzorom je utvrđeno da izdavatelj računa REHO PRO j.d.o.o. nije izvršio isporuku poreznom obvezniku, već je račun kreiran kako bi se društvu Ex animo d.o.o. omogućio odbitak pretporeza, kojim isti umanjuje obvezu pdv-a na zaračunate isporuke brašna.

Sukladno navedenom, temeljem članka 58. stavka 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost i članka 133. stavka 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost, poreznom obvezniku Ex Animo d.o.o. osporeno je pravo na odbitak pretporeza po ulaznom računu primljenom od Reho pro j.d.o.o. u iznosu od 1.875.000,00 kn na osnovicu od 7.500.000,00 kn jer samo posjedovanje računa nije dovoljno da bi porezni obveznik ostvario pravo na odbitak pretporeza.

S obzirom na činjenicu da je tijekom nadzora utvrđeno da se radi o fiktivnom računu koje je društvo Reho pro j.d.o.o. izdalo društvu Ex Animo d.o.o., dana 22.02.2021. godine poreznom obvezniku Ex Animo d.o.o. izdano je Rješenje o osiguranju naplate KLASA:UP/I-471-02/21-01/13, URBROJ:513-07-22/21-2 kojim mu se zabranjuje raspolaganje novčanim sredstvima u iznosu od 1.875.000,00 kn na svim računima kod banaka, kunkskim i deviznim. Na navedeno rješenje obveznik je uložio žalbu dana 09.03.2021. godine koja je proslijeđena Službi za drugostupanjski porezni postupak.

Nadalje, u postupku nadzora utvrđeno je da je porezni obveznik priznavao pretporez po ulaznim računima za trošak goriva, trošak ENC-a, potrošni materijal za servis auta i trošak servisa auta. U nastavku se daje pregled računa za navedene troškove:

tabela 3.

Datum	UR-a br.	Dobavljač	Osnovica	PDV	Ukupno	Naziv robe/usluge
02.11.2020.	8	Auto Hrvatska	2.745,30	686,33	3.431,63	servis
03.11.2020.	9	Crodux derivati	3.199,96	799,99	3.999,95	gorivo+ENC
05.11.2020.	10	Crodux derivati	2.480,01	620,00	3.100,01	gorivo
09.11.2020.	12	INA	3.199,98	799,99	3.999,97	gorivo+ENC
11.11.2020.	13	INA	2.800,55	700,14	3.500,69	gorivo
13.11.2020.	15	INA	1.520,18	380,05	1.900,23	gorivo+ENC
16.11.2020.	16	INA	2.640,06	660,02	3.300,08	gorivo
18.11.2020.	18	INA	3.200,03	800,01	4.000,04	gorivo+ENC
23.11.2020.	21	Crodux derivati	2.560,02	640,01	3.200,03	gorivo
27.11.2020.	24	INA	1.600,05	400,01	2.000,06	gorivo+ENC

30.11.2020.	25	INA	3.199,94	799,99	3.999,93	gorivo+ENC
26.11.2020.	28	TOKIĆ	1.957,72	489,43	2.447,15	aditiv petroblue
07.12.2020.	33	TAS AUTOSERVIS	4.614,46	1.153,62	5.768,08	servis+gume michelin
24.12.2020.	36	AGS HRVATSKA	716,73	179,18	895,91	gorivo
08.12.2020.	41	INA	3.199,98	800,00	3.999,98	gorivo+ENC
21.12.2020.	43	Crodux derivati	2.480,03	620,01	3.100,04	gorivo
22.12.2020.	44	INA	720,00	180,00	900,00	ENC
29.12.2020.	45	PETROL d.o.o.	1.999,99	500,00	2.499,99	gorivo
UKUPNO			44.834,99	11.208,78	56.043,77	

Obveznik je trošak goriva, ENC-a i servisne usluge za auto evidentirao na konto karticama 40670 – trošak goriva za teretna vozila, 41970 – trošak autoputa, 41200 – nabavljene usluge tekućeg održavanja, 40030 – pomoćni potrošni materijal.

Na konto kartici 40670 obveznik je evidentirao i trošak goriva po uplatama preko žiro računa, a za koje nema račune. Poslan je upit knjigovodstvu da se dostave ulazni računi po kojima je knjižen trošak na konto kartici 40670 – trošak goriva za teretna vozila i to:

- izvod 6 – 22.10.2020. u iznosu 420,94 kn
- izvod 13 – 03.11.2020. u iznosu 562,97 kn
- izvod 17 – 07.11.2020. u iznosu 441,13 kn
- izvod 35 – 29.11.2020. u iznosu 2.277,59 kn
- izvod 2 - devizni – 08.12.2020. u iznosu 4.397,29 kn.

Tražene račune obveznik nije dostavio.

Dana 04.03.2021. godine porezni obveznik dostavio je odgovor u kojem navodi da su teretna vozila dobili bez naknade eksploatacije te da je korištenje teretnih vozila dogovarano na način da se koriste do ukupnog isteka leasinga na način da se uposljuje stručna osoba te se izvrše sve potrebne nabavne radnje kako bi bila u ispravnom tehničkom stanju i udovoljavala sigurnosnim propisima, te da bi bilo operativno (imalo goriva). Iz izjave obveznika ne može se utvrditi od koga su dobili vozila bez naknade niti u poslovnoj dokumentaciji obveznika postoji ugovor o leasingu.

Obveznik nema u vlasništvu teretna niti osobna vozila, niti ima račun od leasing kuće.

Uvidom u knjigu ulaznih računa utvrđeno je da obveznik ima dva ulazna računa za najam teretnog vozila i to:

UR-a br. 23 od 24.11.2020. od društva Sjever trans j.d.o.o., br.m. 288/1/1 u iznosu 750,00 kn

UR-a br. 38 od 29.12.2020. od društva Sjever trans j.d.o.o., br. m. 302/1/1 u iznosu 750,00 kn

Obveznik je trošak najma po navedenim računima evidentirao dugovno na konto kartici 41490 – troškovi najмова, te potražno na konto kartici 22000140 - obveza prema dobavljaču Sjever trans j.d.o.o. Od knjigovodstva je zatražen izlist konta 22000140 na dan 23.02.2021. godine, te je po istom utvrđeno da obveza prema dobavljaču Sjever trans j.d.o.o. u iznosu 1.500,00 kn nije podmirena.

Budući uz račun društva Sjever trans j.d.o.o. nema ugovora o najmu teretnog vozila iz kojeg bi se mogle utvrditi registarske oznake vozila, tip vozila, vlasnik vozila i korisnik vozila, temeljem odredbe članka 79. Općeg poreznog zakona (Narodne novine broj 115/16 do 42/20), putem zahtjeva za davanje obavijesti KLASA:471-02/21-01/58, URBROJ:513-07-22-21-04 od 18.02.2021. godine od dobavljača Sjever trans j.d.o.o. tražena je dodatna dokumentacija. Zatražene su konto kartice poreznog obveznika Ex Animo d.o.o. kao kupca te preslike svih računa i Knjiga izlaznih računa gdje su isti knjiženi, svu dokumentaciju o vozilu, ugovor o najmu vozila. Društvo Sjever trans j.d.o.o. nije zaprimilo zahtjev, pismeno se vratilo uz napomenu „nepoznat“.

Također, od poreznog obveznika zatraženo je da dostavi ugovor o najmu sklopljen s društvom Sjever trans j.d.o.o., te da obrazloži po ulaznim računima br. 23 i 38 od dobavljača Sjever trans j.d.o.o. o kojem vozilu se radi, registarsku oznaku vozila, tip vozila te dokaz vlasništva vozila (zavedeno u predmet pod URBROJ:513-21-4 dana 02.03.2021. godine).

Obveznik nije dao odgovor na zatraženi upit. Društvo Sjever trans j.d.o.o., OIB 30703964684 iz Zagreba, Fallerovo šetalište 37, upisano je u sudski registar dana 11.03.2020. godine po rješenju broj Tt-20/7355-2. Odgovorna osoba je Alen Hlobuček, OIB 81544702589. Uvidom u ISPU – Pregled vozila, utvrđeno je da društvo Sjever trans j.d.o.o. nema u vlasništvu niti jedno vozilo.

U tijeku nadzora utvrđena je povezanost Alena Hlobučeka koji je suprug direktorice društva Reho pro j.d.o.o., Renate Hlobuček.

Knjigovodstveni servis društva Sjever trans j.d.o.o., Rivage d.o.o., OIB 26758357211 putem maila dana 08.03.2021. dostavio je ugovor o najmu osobnog vozila sklopljen između najmodavca Verice Tisanić, OIB 99801069271 kao najmodavca i Sjever trans j.d.o.o. kao najmoprimca. Predmet ugovora je najam teretnog vozila Fiat Scudo 270 registarske oznake ZDO317M. U ugovoru nije naveden iznos najma koji se ugovora, a u članku 4. navedeno je da najmoprimac može vozilo dati u podnajam trećim osobama bez prethodnog odobrenja najmodavca. Ugovor o podnajmu između društva Sjever trans j.d.o.o. i društva Ex Animo d.o.o. nije dostavljen.

Obveznik nema evidenciju o prijeđenim kilometrima kojom bi dokazao u koje svrhe je koristio iznajmljeno vozilo i da li su ulazni računi za gorivo, enc i servis vezani uz obavljanje gospodarske djelatnosti. Također, ugovor o podnajmu vozila od društva Sjever trans j.d.o.o. nije dostavljen u postupku nadzora, niti je obveznik u postupku nadzora dostavio očitovanje u koje svrhe je koristio predmetno vozilo.

Budući su na ulaznim računima mađarskog dobavljača navedene registarske oznake vozila i popis korisnika tih vozila koji su obavljali prijevoz brašna, a registarska oznaka ZD0317M nije navedena niti na jednom računu, niti su dostavljene druge vjerodostojne isprave o najmu teretnih vozila, poreznom obvezniku se ne priznaje pravo na odbitak pretporeza po ulaznim računima za nabavu goriva, ENC-a te servisne usluge na vozilu i potrošni materijal utrošen za iste, specificirano u tabeli 3 zapisnika, osnovica u iznosu 44.835,12 kn i pdv po stopi 25% u iznosu 11.208,78 kn.

Priznavanjem pretporeza po ulaznim računima za trošak goriva, ENC-a i servisne usluge za koje nije imao osnove, obveznik je učinio povredu članka 58. stavka 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

Obveznik je evidentirao po ulaznim računima dobavljača Inovagram d.o.o., OIB 96532351275, Sesvete, Industrijska cesta 18/1, nabavu potrošnog materijala i to:

- UR-a br. 11 (br. računa 608/1/4) od 09.11.2020. godine - egger-OSB ploča 15 mm u vrijednosti 3.298,25 kn, pdv 824,56 kn, ukupno 4.122,81 kn,

- UR-a br- 14 (br. računa 618/1/4) od 12.11.2020. godine – egger OSB ploča 15 mm u vrijednosti 1.735,92 kn, pdv 433,98 kn, ukupno 2.169,90 kn.

Od dobavljača Lipos, OIB 17614742289, Jezero I dio, Jezero 5/b, obveznik je evidentirao po ulaznom računu br. 20, br. računa 26/1/1 od 23.11.2020. godine, nabavu potrošnog materijala (cement, mort za zidanje, rezna ploča, žlijeb, lazura za ogradu, čavli, rukavice, vijak, valjak, četka za ličenje, silikon i dr.) u vrijednosti 2.180,52 kn, pdv 545,14 kn, ukupno 2.725,66 kn.

Obveznik je na konto kartici 41200 – nabavljene usluge tekućeg održavanja evidentirao troškove po navedenim ulaznim računima 11, 14 i 20 u iznosu 7.214,69 kn.

U članku 3. Ugovora o zakupu skladišne poslovne zgrade veličine 546 m2 koja se sastoji od prizemlja na dijelu k.č.br. 462, k.o. Mala Gorica i uredske prostorije površine cca 12 m2 koja se nalazi u poslovnoj zgradi koja je smještena ispred skladišta do glavne ulice, navedeno je da zakupnik preuzima obvezu za tekuće održavanje uredske prostorije i za tekuće održavanje skladišne poslovne zgrade, te se obvezuje sanirati svu štetu koja u predmetu zakupa može nastati njihovom nepažnjom, a zakupodavci se obvezuju sanirati sve popravke koji prelaze tekuće održavanje. U članku 11. Ugovora o zakupu navedeno je da su zakupnici dužni predati zakupodavcima predmet zakupa u stanju u kojem su isti i preuzeli i podmiriti sve režijske troškove. Obveznik je dostavio obrazloženje za navedene ulazne račune u kojem navodi da je po ulaznom računu br. 20 materijal potrošen za održavanje skladišta i okoliša, zaštite od podne vlage, prekrivanje paleta sa brašnom, za podmazivanje prijenosa, popravak paleta, bojanje linija kretanja viljuškara, a po ulaznim računima 11 i 14 da su egger OSB ploče potrošene kod skladištenja brašna, odnosno za razdvajanje paleta kada su slagane na kat kako ne bi došlo do uništenja ambalaže za pakiranje.

Od dobavljača Tenda-C.M. – uslužni obrt za tende, vlasnika Cota Krešimir, obveznik je evidentirao po ulaznom računu br. 35, br. računa 167-1-1 od 11.12.2020. godine nabavu cerade za viličara u vrijednosti 2.500,00 kn, pdv 625,00 kn, ukupno 3.125,00 kn. Od obveznika je zatraženo obrazloženje tko je vlasnik viličara i da li postoji ugovor o najmu. Obveznik je dostavio obrazloženje (zavedeno u predmet pod urbroj 383-21-6) u kojem navodi citirano: „viličar je zatečen u prostoru te smo uz usmeni dogovor definirali korištenje viljuškara u „dobroj namjeri“ te smo dužni postupati s njim pažnjom dobrog gospodarstvenika. U tome smislu smo prišli nabavi predmetne cerade za viličar kako bi od atmosferskih uvjeta i zaštite od zaprašivanja prilikom manipulacije robom. Radi iskazanog zahtjeva sklopili smo i važeći ugovor kojim se opisuje postojeća službena bilješka i

potvrđuje dogovor". Porezni obveznik nije dostavio važeći ugovor i službenu bilješku koju spominje u svom očitovanju. Budući obveznik nema u vlasništvu viljuškar a usmeni dogovor kojim je dogovorio korištenje viljuškara ne može se smatrati valjanim za priznavanje nabave cerade u poslovne svrhe te se obvezniku osporava pravo na odbitak pretporeza po ulaznom računu br. 35 i to osnovica 2.500,00 kn i pdv po stopi 25% u iznosu 625,00 kn.

Od dobavljača Bošković – obrt za građevinarstvo, vlasnik Toni Bošković, OIB 37936081799, Trogir, Bilin Dolac 5, obveznik je evidentirao po ulaznom računu br. 42, br. računa 4-001/0120-1 od 18.12.2020. godine, uslugu pripremnih radova na gradilištu u vrijednosti 41.250,00 kn, pdv 10.312,50 kn, ukupno 51.562,50 kn. Obveznik je ukupan iznos po računu evidentirao na konto kartici 05700 – ulaganje u nekretnine u pripremi, a u knjizi ulaznih računa iznos od 51.562,50 kn evidentirao je u koloni 17 – ne podliježe oporezivanju. Budući uz račun nema specifikacije izvedenih radova, niti je navedena lokacija gdje su radovi izvedeni i na kojem objektu, temeljem odredbe članka 79. Općeg poreznog zakona (Narodne novine broj 115/16 do 42/20), putem zahtjeva za davanje obavijesti KLASA:471-02/21-01/58, URBROJ:513-07-22-21-05 od 18.02.2021. godine od dobavljača Toni Bošković – obrt za građevinarstvo, tražena je dodatna dokumentacija. Zatražene su konto kartice poreznog obveznika Ex Animo d.o.o. kao kupca te preslike svih računa i Knjiga izlaznih računa gdje su isti knjiženi, te specifikacija izvedenih radova po računu br. 4-001/0120-1 od 18.12.2020. godine te lokacija i naziv gradilišta gdje su radovi izvršeni. Od građevinskog obrta vlasnika Tonia Boškovića dostavljena je obavijest dana 04.03.2021. godine (zavedeno u predmet pod KLASA:UP/I-471-02/21-01/13, URBROJ:383-21-5) u kojem je navedeno citirano: „radovi obavljeni po računu 4 od 18.12.2020. godine za tvrtku Ex Animo d.o.o. – rušenje dotrajalog objekta na lokaciji Drvenik Veliki, Drage 2, odvoz materijala i čišćenje terena. Rušenje 20.000,00 kn, odvoz 10.000,00 kn, čišćenje i ravnanje terena 11.250,00 kn. Radovi su započeti početkom prosinca i završeni 18.12.2020. godine“. S obzirom na odgovor dobavljača Tonia Boškovića da su radovi obavljeni na lokaciji Drvenik Veliki, Drage 2 koja nije u vezi s iznajmljenim poslovnim prostorom i skladištem na adresi u Maloj Gorici, Augusta Šenoae 40, te da porezni obveznik nema evidentirane nekretnine u poslovnim knjigama, niti je predočio dokumentaciju koja dovodi u vezu društvo s nekretninom na navedenoj lokaciji, utvrđeno je da navedeni radovi nisu vezani uz obavljanje gospodarske djelatnosti obveznika.

Sukladno utvrđenim i opisanim činjenicama, nadzorom je poreznom obvezniku osporeno pravo na pretporez po tuzemnim ulaznim računima u ukupnom iznosu od 1.897.146,28 kn.

### III.7. Pretporez od stjecanja dobara unutar EU po stopi 25%

Odredbama članka 58. stavka 3. točke 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da porezni obveznici mogu odbiti iznos PDV-a koji treba platiti na stjecanje dobara unutar EU prema članku 4. stavku 1. točki 2a) i članku 9. stavcima 3. i 4. ovog Zakona.

Na rednom broju III.7. prijava poreza na dodanu vrijednost porezni obveznik odbio je pretporez u iznosu od 337.884,57 kn na iskazanu vrijednost stjecanja dobara od 1.351.538,27 kn.

Tijekom nadzora je utvrđeno i naprijed u zapisniku opisano da je porezni obveznik u nadziranom razdoblju bio stjecatelj dobara u vrijednosti od 307.450,55 kn, na koja je bio dužan obračunati pdv u iznosu od 76.862,64 kn (ulazni računi broj 2,11,15 i 23 mađarskog dobavljača i ulazni račun broj 27 poljskog dobavljača), što je i učinio.

Sukladno odredbi članka 58. stavka 3. Zakona o pdv-u, tako obračunati pdv ima pravo odbiti kao pretporez.

Budući da je nadzorom umanjena obveza pdv-a na stjecanje u iznosu od 261.021,94 kn, za isti iznos umanjeno je i pravo na pretporez.

Temeljem naprijed navedenog, tijekom nadzora za razdoblje 01.10.2020. do 31.12.2020. godine utvrđena je razlika manje iskazane obveze poreza na dodanu vrijednost po mjesecima:

Razdoblje	Iskazao obveznik			Utvrđeno nadzorom			Razlika = nadzor - porezni obveznik		
	Porez	Pretporez	OBVEZA	Porez	Pretporez	OBVEZA	Porez	Pretporez	OBVEZA
2020..									
listopad	47.476,00	175,00	47.301,00	47.476,00	175,00	47.301,00	-	-	-
studeni	436.966,42	2.123.702,96	-1.686.736,54	324.926,55	122.505,27	202.421,28	-112.039,87	-2.001.197,69	1.889.157,82
prosinac	164.545,65	109.267,20	55.278,45	21.945,43	-37.390,83	59.336,26	-142.600,22	-146.658,03	4.057,81
UKUPNO	648.988,07	2.233.145,16	-1.584.157,09	394.347,98	74.976,94	309.058,54	-254.640,09	-2.147.855,72	1.893.215,63

62-33

Zbog nepravodobnog plaćanja poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 1.893.215,63 kn obračunate su zatezne kamate od dana dospijeca po razdobljima oporezivanja do 31.03.2021. godine u ukupnom iznosu od 26.821,71 kn prema podacima kako slijedi :

PDV PRIJAVE ZA 2020.		RAZLIKA PREMALO UTVRĐENE OBVEZE PO NADZORU	DOSPIJEĆE OBVEZE	OBRAČUNATE KAMATE DO 31.03.2021.
ZA MJESEC	DATUM PODNOŠENJA			
studeni	21.12.2020.	1.889.157,82	31.12.2020.	26.784,63
prosinac	20.01.2021.	4.057,81	01.02.2021.	37,08
UKUPNO		1.893.215,63		26.821,71

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

Zbog netočnog obračunavanja poreza na dodanu vrijednost u razdoblju od 01.10.2020. do 31.12.2020. godine u iznosu 1.893.215,63 kn porezni obveznik učinio je povredu odredbi članka 85. stavka 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednosti („Narodne novine“ broj 73/13, 148/13, 143/14, 115/16, 106/18, 121/19, Rješenje USRH 99/13 i 153/13).

#### ISKAZ UTVRĐENIH POREZNIH OBVEZA

Sukladno činjenicama utvrđenim tijekom nadzora, poreznom obvezniku utvrđena je manje iskazana obveza poreza na dodanu kako slijedi:

VRSTA DAVANJA	OBVEZA	KAMATE	UKUPNO
POREZ NA DODANU VRIJEDNOST ZA RAZDOBLJE 01.10.-31.12.2020.	1.893.215,63	26.821,71	1.920.037,34
SVEUKUPNO	1.893.215,63	26.821,71	1.920.037,34

#### SAŽETAK ZAPISNIKA

U Knjizi izlaznih računa za studeni 2020. godine porezni obveznik iskazao je isporuku dobara unutar EU u iznosu 25.527,38 kn uz porezno oslobođenje prema članku 41. stavku 1.a. Zakona o PDV-u i to po računu br. E 1 od 19.11.2020. za kupca Szatmari Malom kft, Vasut 46, 8411 Veszprem-Kadarta, Mađarska. Na računu je fakturirano 450 kom europaleta po cijeni 7,5 eura (56,25 kn) u iznosu 3.375,00 eura (25.527,38 kn). Budući obveznik nije dostavio vjerodostojnu dokumentaciju o prijevozu robe iz Hrvatske u Mađarsku, nisu ispunjeni uvjeti za oslobođenje od oporezivanja po članku 41. stavku 1. Zakona o pdv-u, te je na iskazanu isporuku u vrijednosti od 25.527,38 kn utvrđena obveza poreza na dodanu vrijednost u iznosu 6.381,85 kn.

Po ulaznom računu br. 22 dobavljača Reho pro j.d.o.o., OIB 71911654494 obveznik je iskazao pretporez u iznosu 1.875.000,00 kn. Na računu je fakturiran protutip stabilizatora sile kočenja s400+ u vrijednosti 7.500.000,00 kn, pdv 25% 1.875.000,00 kn, ukupno 9.375.000,00 kn, a kao način plaćanja naveden je kratkoročni kredit br. 1/2020 od 24.11.2020. godine. Dobavljaču Reho pro j.d.o.o. nije ništa uplaćeno, a uvidom u Sudski registar utvrđeno je da je društvo Reho pro j.d.o.o. upisano u registar Trgovačkog suda u Zagrebu od 27.10.2020. godine, a 19.01.2021. godine prestalo je s radom i brisano iz Sudskog registra. Društvo Reho pro j.d.o.o. nije imalo zaposlenih djelatnika niti je u razdoblju od 01.10.2020. do 25.01.2021. ostvarilo promet preko žiro računa. Također, društvo nije predalo pdv obrazac za 4. kv. 2020. godine koji je bio dužan predati do 20.01.2021. godine niti je platio iskazani iznos pdv-a na računu. Direktor društva Ex Animo d.o.o., Ivan Majdak dostavio je obrazloženje da se radi o vrijednosti patenta koji su kupili od društva

REHO PRO j.d.o.o. s namjerom ostvarivanja poslovne suradnje s kineskom firmom, ali da je zbog korone sve zaustavljeno.

Budući u postupku nadzora nije bilo moguće utvrditi da se radi o stvarnom patentu za potrebe obavljanja gospodarske djelatnosti, jer nije dostavljen izvadak iz registra patenata (službena zbirka podataka koju u elektroničkom obliku vodi i održava Zavod za intelektualno vlasništvo), a koja uključuje podatke čiji se opis zahtijeva ili dopušta Zakonom o patentima s podatkom o danu i broju službenog glasila Zavoda za intelektualno vlasništvo u kojem je objavljen podatak o priznavanju patenta, također nije dostavljen podatak o broju i datumu rješenja o priznanju patenta, nije dostavljen podatak o broju prijave patenta, danu podnošenja, nazivu izuma, klasifikacijskoj oznaci prema Međunarodnoj klasifikaciji patenata, nije dostavljen podataka o imenu i adresi podnositelja patenta te imenu i adresi izumitelja patenta. Također, upitom u digitalni registar patenata s poznatim podacima (broj patenta PK980118, stariji od 14.01.2001. godine, naziv izuma „stabilizator sile kočnja“) nije dobiven pozitivan odgovor o postojanju patenta. Također, dobavljaču od kojeg je kupljen patent nije ništa uplaćeno, te je isti u siječnju 2021. godine prestao postojati. S obzirom na navedeno, poreznom obvezniku Ex Animo d.o.o. osporeno je pravo na pretporez po ulaznom računu br. 22 dobavljača Reho pro j.d.o.o. u iznosu 1.875.000,00 kn.

Nadalje, u postupku nadzora utvrđeno je da je porezni obveznik priznavao pretporez po ulaznim računima za trošak goriva, trošak ENC-a, potrošni materijal za servis auta i trošak servisa auta. Porezni obveznik nema u vlasništvu osobna niti teretna vozila, niti ima sklopljen ugovor o leasingu. Od dobavljača Sjever trans j.d.o.o. od kojeg obveznik ima evidentirana dva ulazna računa za najam teretnog vozila dostavljen je odgovor da se radi o vozilu fiat scudo 270 registarskih oznaka ZD0317M za koji nije dostavljen ugovor o podnajmu između društva Sjever trans j.d.o.o. i Ex Animo d.o.o., već samo ugovor o najmu istog vozila između društva Sjever trans j.d.o.o. i Verice Tisanić kao najmodavca. Također, navedene registarske oznake vozila nisu navedene niti na jednom računu mađarskog dobavljača od kojeg je obveznik nabavljao brašno i na čijim računima su navedene registarske oznake prijevoznika od kojih obveznik ima zaprimljene ulazne račune za uslugu prijevoza robe. S obzirom na utvrđene činjenice i povezanost Alena Hlobučeka, direktora društva Sjever trans j.d.o.o. s direktoricom društva Reho pro j.d.o.o., Renatom Hlobuček, koje je izdalo fiktivni račun za patent po kojem je obveznik priznao pretporez, obvezniku je osporeno pravo na pretporez po ulaznim računima za trošak goriva, ENC-a te servisne usluge na vozilu i potrošni materijal utrošen za iste u ukupnom iznosu 11.208,78 kn.

Od dobavljača Tenda-C.M. – uslužni obrt za tende, vlasnika Cota Krešimir, obveznik je evidentirao po ulaznom računu br. 35, br. računa 167-1-1 od 11.12.2020. godine nabavu cerade za viličara u vrijednosti 2.500,00 kn, pdv 625,00 kn, ukupno 3.125,00 kn. Obveznik nema u popisu imovine viličar, niti ima račun za najam viličara, te mu je osporeno pravo na pretporez po računu za nabavu cerade za viličar u iznosu 625,00 kn.

Vežano za nabavu brašna od mađarskog dobavljača po ulaznim računima broj 1,3,4,5,6,7,8,9,10,12,13,14,16,17,18,19,20,21,22,24,25 i 26 nadzorom je utvrđeno da organizator i naručitelj prijevoza nije bio ni mađarski dobavljač ni društvo Ex Animo d.o.o., kao prvi kupac u nizu jer društvo Ex Animo d.o.o. nema vlastitih vozila, nema dokumentiranog najma vozila niti ima ulaznih računa za usluge prijevoza te je nadzorom utvrđeno da su organizatori prijevoza brašna od mađarskog dobavljača do kupaca društva Ex Animo d.o.o. bili kupci poreznog obveznika. Budući da su jedini prijevoz na relaciji skladište dobavljača u Mađarskoj – skladište drugog hrvatskog kupca u nizu organizirali kupci društva Ex Animo d.o.o., isporuke između mađarskog dobavljača i Ex Animo d.o.o. obavljene su bez prijevoza odnosno roba je istom stavljena na raspolaganje u Mađarskoj te je i mjesto isporuke za te transakcije u Mađarskoj, zbog čega su one i oporezive u Mađarskoj. U opisanim isporukama u nizu, isporuke između Ex Animo d.o.o. i kupaca društva Ex animo d.o.o. (DENO d.o.o., Čondić Commerce d.o.o., Buš distribution d.o.o., obrt Prskalo i Agro Sjeme d.o.o.) su obavljene uz prijevoz (krajnji kupci su prijevoznik ili organizator prijevoza), mjesto isporuke je mjesto početka prijevoza - Mađarska, međutim, roba je prevezena u drugu državu članicu te se s gledišta isporuke izvršene od strane Ex Animo d.o.o. radi o oslobođenoj isporuci u Mađarskoj, a kupci društva Ex Animo d.o.o. (DENO d.o.o., Čondić Commerce d.o.o., Buš distribution d.o.o., obrt Prskalo i Agro Sjeme d.o.o.) su stekli robu unutar EU u Republici Hrvatskoj (prvi sudionik u nizu koji je dobrima mogao raspolagati u RH). Nadzorom je utvrđeno da ukupna vrijednost stečene robe u razdoblju od 01.10.2020. do 31.12.2020. godine društva Ex Animo d.o.o. iznosi 307.450,55 kn (po ulaznim računima mađarskog dobavljača broj 2, 11, 15 i 23 i po ulaznom računu broj 27 poljskog dobavljača), te mu je umanjena obveza pdv-a na stjecanje u iznosu od 261.021,94 kn, te je za isti iznos umanjeno i pravo na pretporez.

37

Nadzorom utvrđene obveze plaćaju se na uplatni račun propisan Napatkom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2021. godini („Narodne novine“ broj 11/21).

Za nadzorom utvrđene obveze izvršit će se zaduženje poreznog obveznika u poreznom knjigovodstvu Ispostave Samobor, putem Izvješća o novoutvrđenim poreznim obvezama u postupku nadzora te ih porezni obveznik ne može iskazati u redovnim poreznim obrascima.

Utvrđene su povrede odredbi Zakona, kako slijedi:

- Zbog netočnog obračunavanja poreza na dodanu vrijednost u razdoblju od 01.10.2020. do 31.12.2020. godine u iznosu 1.893.215,63 kn porezni obveznik učinio je povredu odredbi članka 85. stavka 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 73/13, 148/13, 143/14, 115/16 i 106/18, 121/19, Rješenje USRH 99/13 i 153/13).

Prema podacima iz sudskog registra odgovorna osoba za utvrđene nepravilnosti u razdoblju obuhvaćenom nadzorom je direktor Ivan Majdak, Jezero 36, Jezero I Dio, OIB 87706145126 koji zastupa društvo pojedinačno i samostalno.

Dana 25.03.2021. godine poreznom obvezniku upućena je Informacija o visini novoutvrđene porezne obveze u poreznom nadzoru te poziv na zaključni razgovor dana 31.03.2021. godine. Dana 31.03.2021. godine, sukladno članku 125. Općeg poreznog zakona, s poreznim obveznikom je obavljen zaključni razgovor te je isti upoznat sa spornim činjenicama, pravnim ocjenama, zaključcima i njihovim učincima. O istom je sastavljena službena zabilješka KLASA:UP/I-471-02/21-01/, UR.BROJ:513-07-22-21-18, dana 31.03.2021. godine.

Na zaključnom razgovoru direktor društva, Ivan Majdak nije iznio nove činjenice niti materijalne dokaze koji bi bili od utjecaja na promjenu činjeničnog stanja utvrđenog u postupku nadzora te isti negira važnost vjerodostojne dokumentacije za dokazivanje nastanka i tijeka poslovnih događaja i nastoji prebaciti na porezno tijelo teret dokazivanja istih.

Također, izjavio je da želi da mu se zapisnik pošalje poštom na adresu sjedišta društva.

#### UPUTA O PRAVNOM LIJEKU

Na temelju članka 126. stavka 4. Općeg poreznog zakona na ovaj zapisnik može se podnijeti prigovor u roku od 20 (dvadeset) dana od dana njegova primitka.

Prigovor se dostavlja Ministarstvu financija - Poreznoj upravi, Područnom uredu Zagrebačka županija, na adresu Zagreb, Avenija Dubrovnik 26, osobno ili putem pošte u dva primjerka s pozivom na klasu i urudžbeni broj iz ovog zapisnika. Na prigovor se ne plaća upravna pristojba prema Tarifnom broju 1. Tarife upravnih pristojbi koja je sastavni dio Uredbe o Tarifi upravnih pristojbi („Narodne novine“ broj 8/17, 37/17, 129/17 i 18/19) donesene temeljem Zakona o upravnim pristojbama („Narodne novine“ broj 115/16).

Ovaj zapisnik sastavljen je u 4 (četiri) istovjetna primjerka. Po jedan primjerak zapisnika dostavlja se:

1. EX ANIMO d.o.o.,  
Mala Gorica, Augusta Šenoa 40,
2. Ministarstvu financija - Poreznoj upravi,  
Područnom uredu Zagrebačka županija,
3. Ministarstvu financija - Poreznoj upravi,  
Područnom uredu Zagrebačka županija,  
Ispostavi Samobor,
4. Pismohrana, ovdje.

#### SLUŽBENE OSOBE

Marina Grčić