



REPUBLIKA HRVATSKA  
MINISTARSTVO FINANCIJA  
POREZNA UPRAVA  
PODRUČNI URED VARAŽDIN

KLASA: UP/I-471-02/20-01/126  
UR.BROJ: 513-07-05/20-6  
Varaždin, 18. veljače 2020.

25 -02- 2021  
OD Horvat & Zebec & Bajsic Bogovic j.t.d.

Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Varaždin, Služba za nadzor u postupku poreznog nadzora kod poreznog obveznika: BS AUTO d.o.o., Varaždin, Gospodarska ulica 16, OIB: 20285887300, na temelju članka 95. i članka 126. st. 7. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine", br. 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 42/20), članka 10. stavak. 2. i članka 13. stavak 1. Zakona o Poreznoj upravi ("Narodne novine", br. 115/16 i 98/19)

#### POREZNO RJEŠENJE

Poreznom obvezniku: BS AUTO d.o.o., Varaždin,  
Gospodarska ulica 16, OIB: 20285887300

I. Utvrđuje se:

1. manje obračunati porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. godine

(1) porezna osnovica	3.102.426,16 kn
(2) porezna stopa	25 %
(3) porezna obveza	775.631,54 kn
(4) kamata od datuma obveze do 20.11.2020.godine u iznosu od	85.048,90 kn

II. Nalaže se:

1. - da uplati obvezu poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. godine u iznosu od 775.631,54 kn, na račun Državnog proračuna Republike Hrvatske poreza na dodanu vrijednost HR1210010051863000160 s pozivom na broj 68 1201 20285887300,

-da uplati kamate na utvrđenu obvezu poreza na dodanu vrijednost obračunate do 20.11.2020. godine u iznosu od 85.048,90 kn, na račun Državnog proračuna Republike Hrvatske poreza na dodanu vrijednost HR1210010051863000160 s pozivom na broj 68 1201 20285887300,

-da obračuna i uplati daljnje kamate na utvrđenu obvezu poreza na dodanu vrijednost od 21.11.2020. godine do dana uplate, na račun Državnog proračuna Republike Hrvatske poreza na dodanu vrijednost HR1210010051863000160 s pozivom na broj 68 1201 20285887300.

- III. Nalaže se da nakon izvršene uplate iz točke II. ovog Rješenja provede odgovarajuća knjiženja u poslovnim knjigama.

IV. Porezni obveznik izvršiti će ovo rješenje u roku od 8 (osam) dana od dana njegove konačnosti.

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

## O B R A Z L O Ž E N J E

Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Varaždin, obavilo je porezni nadzor poreza na dodanu vrijednost za razdoblje 01.01.2018. do 31.12.2018. godine kod poreznog obveznika BS AUTO d.o.o. iz Varaždina, Gospodarska ulica 16 OIB: 20285887300, o čemu je sastavljen Zapisnik KLASA: 471-02/19-01/366, UR.BROJ: 513-07-05/20-5 od 20. studenog 2020. godine i Dopunski zapisnik KLASA: 471-02/19-01/366, UR.BROJ: 513-07-05/21-7 od 02. veljače 2021. godine, kojim su utvrđene nezakonitosti zbog kojih je naloženo kao u izreci Rješenja.

Ad. I. 1.) Nadzorom kod poreznog obveznika BS AUTO d.o.o., Varaždin, Gospodarska ulica 16, OIB: 20285887300, utvrđeno je pregledom poslovne dokumentacije, poslovnih knjiga i drugih isprava da isti nije obračunao porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. godine na osnovicu 3.102.426,16 kuna, što po stopi od 25% iznosi 775.631,54 kune, uvećano za zatezne kamate obračunate do 20.11.2020. godine u ukupnom iznosu od 85.048,90 kuna.

Nadzorom utvrđena obveza poreza na dodanu vrijednost od 01.01.2018. do 31.12.2018. godine, kod poreznog obveznika BS AUTO d.o.o. Varaždin, Gospodarska ulica 16, OIB: 20285887300, proizlazi iz sljedećeg:

U zbroju Prijava poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. godine porezni obveznik je iskazao sljedeće podatke:

Tabela br.1. - Zbroj prijava PDV-a za razdoblje od 01.01.2018.-31.12.2018.

ZBROJ PRIJAVA POREZA NA DODANU VRIJEDNOST OD 01.01.2018. DO 31.12.2018.

	Opis	Porezna osnovica	PDV po stopi od 5   13   25%
I+II	Obračun PDV-a u obavljenim transakcijama dobara i usluga – ukupno (I+II)	3.663.250,07	x
I	Transakcije koje ne podliježu oporezivanju i oslobođene – ukupno	74.000,00	x
I.9.	Tuzemne isporuke	74.000,00	
II	OPOREZIVE TRANSAKCIJE – UKUPNO	3.589.250,07	897.312,52
II.3.	Isporuke dobara i usluga po stopi od 25%	2.004.673,74	501.168,46
II.7.	Stjecanje dobara unutar EU po stopi od 25%	1.584.576,33	396.144,06
III.	OBRAČUNANI PRETPOREZ – UKUPNO	1.695.125,86	423.708,67
III.3.	Pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi od 25%	716.302,85	179.075,80
III.7.	Pretporez od stjecanja dobara unutar EU po stopi od 25%	1.584.576,33	396.144,06
IV	OBVEZA PDV-a U OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU RAZLIKA ZA UPLATU	x	322.092,66

Porezni obveznik je u prijavama poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. godine iskazao razliku za uplatu na rednom broju IV-Razlika PDV-a za uplatu u iznosu od 322.092,66 kuna.

Na rednom broju 1.9. Prijave PDV-a za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. godine, porezni obveznik je iskazao Tuzemne isporuke u ukupnom iznosu od 74.000,00 kn, što je prikazano u tabeli broj 2.:

Tabel broj 2. – Tuzemne isporuke dobara

R br	Račun br/datum	Naziv kupca / OIB	Iznos tuzemne isporuke	Marka / Broj km ili datum prve registracije/ Broj šasije
1	2	3	4	5
1	31/5/50 27.07.2018.	Ivan Šagut, Zarebačka ulica 42, Brestača, Novksa	74.000,00	BMW X3 XDRIVE 20 d, 2011.godište WBAAWY31030L541333, registarske tablice VŽ 3333 T, na računu je navedeno "Vozilo nije u sustavu PDV-a".

Porezni obveznik je na izlaznom računu broj 31/5/50 od 27.07.2018. godine, naveo napomenu "Vozilo nije u sustavu PDV-a".

Člankom 4. stavkom 1. točkom 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" br. 73/13, 99/13, 148/13, 153/13-Rješenje USRH, 143/14, 115/16 i 106/18), propisano je da je predmet oporezivanja PDV-om isporuka dobara u tuzemstvu uz naknadu koju obavi porezni obveznik koji djeluje kao takav.

Člankom 29. stavkom 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost je propisano da je "oporezivi događaj", događaj na temelju kojeg su ispunjeni pravni uvjeti potrebni za nastanak obveze obračuna PDV-a.

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

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

Članak 37. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisuje, da se PDV obračunava po stopi koja je na snazi u trenutku nastanka oporezivog događaja.

Članak 38. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisuje, da se PDV obračunava i plaća po stopi 25%.

Člankom 77. stavkom 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost su propisani uvjeti za prijavljivanje poreznih obveznika u registar obveznika PDV-a.

Porezni obveznik BS AUTO d.o.o., OIB: 20285887300 je u Sustavu PDV-a od 01.01.2011. godine, što znači da je na sve isporuke dobara obavezan obračunati PDV, stoga je nadzorom izvršen obračun PDV-a po izlaznom računu broj 31/5/50 od 27.07.2018. godine u iznosu od 18.500,00 kn (74.000,00 kn x 25%), sukladno člancima 4. stavak 1. točka 1. i člancima 30., 33., 37. i 38. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

Člankom 85. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da porezni obveznik mora za razdoblje oporezivanja utvrditi obvezu PDV-a i iskazati je u prijavi PDV-a u kojoj se navode svi podaci potrebni za obračunavanje PDV-a odnosno ukupnu vrijednost oporezivih transakcija i iznos PDV-a i pretporeza po stopama PDV-a te ukupnu vrijednost oslobođenih transakcija i transakcija koje ne podliježu oporezivanju.

Netočnim utvrđivanjem obveze poreza na dodanu vrijednost za razdoblje oporezivanja od 01.07.2018. do 31.07.2018. godine u iznosu od 18.500,00 kuna, porezni obveznik je postupio suprotno članku 85. stavak 1. Zakona o PDV-u.

Zakonska zatezna kamata, u ukupnom iznosu od 2.034,13 kn obračunata je u skladu s odredbama članka 21. stavka 1. točke 2. i članka 130. stavka 7. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine", broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 42/20), članka 3. Zakona o kamata ("Narodne novine", broj 94/04. i

35/05.), članka 26. st.2. i 8. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“, broj 35/05., 41/08., 125/11., 78/15, 29/18) i propisanoj Eskontnoj stopi Hrvatske narodne banke („Narodne novine“ broj 1/09,1/10, 74/10., 1/11, 1/12., 73/12., 1/13., 83/13., 1/14., 80/14., 1/15. ,73/15., 94/17.) i Prosječne kamatne stope na stanja kredita odobrenih na razdoblje dulje od godine dana nefinancijskim trgovačkim društvima („Narodne novine“ broj 01/17, 64/17, 01/18, 59/18, 1/19, 64/19, 75/20), od dana dospijeća do 20.11.2020. godine, na nadzorom utvrđenu obvezu poreza na dodanu vrijednost 18.500,00 od kn.

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da je porezni obveznik prikazivao nabavku rabljenih automobila iz zemalja EU u posebnom postupku oporezivanja marže.

Člankom 95. stavak 1. a) Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 73/13, 148/13,143/14, 115/16, rješenje USRH 99/13, 153/13, 143/14, 115/16, 106/18), propisano je da „rabljena dobra“ označavaju materijalnu pokretnu imovinu koja je prikladna za daljnju uporabu u stanju u kojem se nalazi ili nakon popravka, uz iznimku umjetnička djela, kolekcionarskih ili antiknih predmeta te plemenitih kovina iz KN oznake 7106, 7108, 7110 i 7112 i dragog kamena iz KN oznake 7102 i 7103.

Člankom 95. stavak 1. e) Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da je „preprodavatelj“ porezni obveznik koji u okviru svoje gospodarske djelatnosti, radi preprodaje kupuje ili uvozi za potrebe svoje djelatnosti rabljena dobra i li umjetnička djela, kolekcionarske ili antikne predmete, bilo da taj porezni obveznik djeluje za svoj račun ili za račun druge osobe prema ugovoru kojim je utvrđeno plaćanje provizije pri prodaji ili kupnji.

Člankom 95. stavak 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da se za isporuke rabljenih dobara, umjetničkih djela, kolekcionarskih ili antiknih predmeta koje obavi preprodavatelj primjenjuje posebni postupak oporezivanja razlike u cijeni (marže) koju preprodavatelj ostvari.

Člankom 95. stavak 4. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da za isporuke dobara iz stavka 2. ovog članka koje obavi preprodavatelj, primjenjuje posebni postupak oporezivanja marže, ako mu je navedena dobra na području Europske unije isporučila jedna od slijedećih osoba:

- a) osoba koja nije porezni obveznik
- b) porezni obveznik, čija je isporuka dobara oslobođena u skladu s člankom 40. stavak 2. ovog Zakona
- c) drugi porezni obveznik čija je isporuka dobara oslobođena u skladu s člankom 90. stavcima 1. i 2. ovog Zakona i uključuje gospodarska dobra,
- d) drugi preprodavatelj, čija je isporuka oporeziva po posebnom postupku oporezivanja marže.

Člankom 102. Zakona o PDV-u i 189. Pravilnika o PDV-u („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 preprodavatelj koji primjenjuje redovni postupak oporezivanja PDV-om i poseban postupak oporezivanja marže, mora voditi odvojene evidencije za svaki postupak iz kojih će se moći nedvojbeno utvrditi što se odnosi na pojedinu djelatnost.

Člankom 189. stavak 3. Pravilnika o PDV-u propisano je da preprodavatelj koji primjenjuje posebni postupak oporezivanja marže za rabljena dobra, umjetnička djela, kolekcionarske i antikne predmete obavezan u svom knjigovodstvu osigurati sve potrebne podatke o nabavi i prodaji navedenih dobara.

Podaci se upisuju u Evidenciju o nabavljenim dobrima u posebnom postupku oporezivanja marže (obrazac PDV-MU) i Evidenciju o prodanim dobrima u posebnom postupku oporezivanja marže (obrazac PDV-MI). Podaci koji se upisuju u obrazac PDV-MU i obrazac PDV-MI propisani su člancima 190. i 191. Pravilnika o PV-u.

Porezni obveznik vodio je slijedeću evidenciju o nabavljenim dobrima u posebnom postupku oporezivanja marže na rabljena dobra:

- Evidenciju o nabavljenim dobrima u posebnom postupku oporezivanja marže (obrazac PDV-MU) u kojoj je evidentirao primljene račune ukupne nabavne vrijednosti od 4.220.701,21 kn.

Porezni obveznik je u 2018. godini prodavao automobile po posebnom postupku oporezivanja marže koje je nabavljao po posebnom postupku oporezivanja marže od njemačkih dobavljača te od hrvatskih dobavljača L&L AUTOMOBILI d.o.o. Varaždin, OIB:7109486876 i NEON j.d.o.o. Varaždin, OIB:22831314331.

Veze nadzorom kod L&L AUTOMOBILI d.o.o. OIB:7109486876, utvrđeno je da isti nabavlja automobile od čeških dobavljača Dakali s.r.o. CZ29211301 i ESENTRA Finance s.r.o. CZ01924460 i od slovačkih dobavljača Jozef Navratek Eurodoprava SK1020227725, Luxcar Import s.r.o. SK2022463630 i Mikos Slovakia SK2023692297.

Na primljenim računima od slovačkih dobavljača Jozef Navratek Eurodoprava SK1020227725, Luxcar Import s.r.o. SK2022463630 i Mikos Slovakia SK2023692297 i od čeških dobavljača Dakali s.r.o. CZ29211301 i ESENTRA Finance s.r.o. CZ01924460 nalazi se oznaka napomene koje glase „§66 Zakona o DPH“, što znači da se primjenjuje poseban postupak oporezivanja marže.

Veze nadzorom kod NEON j.d.o.o. OIB:22831314331, utvrđeno je da isti nabavlja automobile od njemačkih dobavljača Autohaus Michael DE260142101, GZIM Krasnici DE282209686, Schilli Fahrzeugankf DE43051897, Kolbl Automobile DE267140383 i BLUE TEC GmbH DE213505538.

Na primljenim računima od njemačkih dobavljača nalazi se oznaka napomene koje glase „§25 aUStG“,

što znači da se primjenjuje poseban postupak oporezivanja marže.

Izlazni računi izdani su kupcima, fizičkim osobama iz RH, a na istima je navedena napomena „Posebno obračunavanje poreza po članku 95. Zakona o PDV-u“.

Porezni obveznik vodio je slijedeću evidenciju o prodanim dobrima u posebnom postupku oporezivanja marže na rabljena dobra:

- Evidenciju o prodanim dobrima u posebnom postupku oporezivanja marže (obrazac PDV-MI) u kojoj je evidentirao 44 izdanih računa ukupne prodajne vrijednosti od 4.792.775,69 kn, ostvarenom maržom (bez PDV-a) u iznosu od 460.982,79 kn, te obračunatim porezom na dodanu vrijednost iz ostvarene marže u iznosu od 115.245,57 kn.

U Tabeli broj 3. daje se pregled nabave i prodaje rabljenih automobila koje je porezni obveznik direktno nabavio iz Njemačke, kao i pregled nabave i prodaje rabljenih automobila koje je porezni obveznik nabavio od hrvatskih društava L&L AUTOMOBILI d.o.o. Varaždin i NEON j.d.o.o. Varaždin, kod kojih je u vezanim nadzorima utvrđena zloupotreba primjene posebnog postupka oporezivanja marže kod nabavke automobila od dobavljača iz Slovačke, Češke i Njemačke, a porezni obveznik BS AUTO d.o.o. Varaždin je te iste automobile prodao u Republici Hrvatskoj sa primjenom posebnog postupka oporezivanja marže u 2018. godini.

Metodom slučajnog odabira ulaznih i izlaznih računa, izvršena je provjera ispravnosti utvrđivanja porezne osnovice i obračuna poreza na dodanu vrijednost kod posebnog postupka oporezivanja marže za rabljena vozila kako slijedi:

Tabela br. 3 – Isporuke sa posebnim postupkom oporezivanja marže

R. br.	Dobavljač ime/ID Račun Broj/datum	OPIS vozila	Kupac Naziv/OIB Iz.rn broj/datum	Nabavna cijena	Prodajna Cijena (bez PP, PDV-a)	Marža (osnovica)	PDV
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	NEON j.d.o.o. 22831314331 178/17 15.12.2017. koji je za navedeni automobil dostavio nevjerodostojan (lažan) račun od KOLBL Automobile	AUDI A4 AVANT 2,0 TDI 2014.godina WAUZZZ8K7EA136924	Mikela Cetina 99564083732 1/5/50 06.1.18	101.384,82	107.615,06	7.127,24	1.781,81

	DE267140383						
2.	AutoGarten Inh. Ziaullah Arsalan DE174778621 18-22 19.01.18. Neuhauswestrasse 84-86, 33102 Paderborn	BMW316 Diesel WBA3D91020F403346 20.12.2012. godina PDV-S	Antonio Sršan 99655587933 2/5/50 30.1.18	99.518,26	106.602,60	10.243,37	2.560,84
3.	WDW Automobile DE307297693 421 07.02.18.	VOLVO V40 D2 YV1MV8481D2052944 2013.godina	Ivan Golubić 49107653433 4/5/50 23.02.18	72.039,71	83.601,12	11.268,24	2.817,05
4.	NEON j.d.o.o. 22831314331 04/18 03.01.2018., AK-1, koji je za navedeni automobil dostavio nevjerodostojan (lažan) račun od AUTOHAUS Mihael, Hamburg DE260142101	Mercedes Benz B180 CDI WDD2462001J172596 2013.godina	Jurica Ćurko, 40931348282 7/5/50 01.03.2018.	76.934,75	88.428,73	10.923,13	2 730,78
5.	NEON j.d.o.o. 22831314331 00160 17.11.2018., koji je za navedeni automobil dostavio nevjerodostojan (lažan) račun od GZIM Krasnici, Bremen, Njemačka DE282209686	BMW 318 D Touring, 2013. WBA3K11050F825666	Mario Medved, 72986774623 8/5/50 13.03.2018.	99.122,38	104.967,91	1.173,88	293,47
6.	L&L AUTOMOBILI d.o.o. Varaždin 71094868768 22/01 05.03.18. AK-10 koji je za navedeni automobil dostavio nevjerodostojan (lažan) račun broj 0218115 01.03.18. od LUXCar Import s.r.o., Slovačka SK2022463630	Mercedes B klasa 180 CDI 25.01.2013. WDD2462001J140337	Hrvoje Šipuš 16440337795 9/5/50 13.03.2018	76.934,75	84.154,04	11.864,33	2.966,08
7.	WDW Automobile DE 307297693 454 22.02.18. ak- 9	VOLVO V40 YV1MV8481F2210785 2014.godište	Marko Gašić 49451096929 13/5/50 24.03.18	78.066,92	88.163,96	10.190,46	2.547,62
8.	L&L AUTOMOBILI d.o.o. Varaždin 71094868768 24/01 13.03.18. AK-13 koji je za navedeni automobil dostavio nevjerodostojan (lažan) račun broj 0218134 10.03.18. od LUXCar Import s.r.o., Slovačka SK2022463630	BMW 116 D 10.08.2015. WBA1V910005B18481	Mara Anić, 35897977726 14/5/50 28.03.18	99.955,50	105.119,27	10.435,60	2.608,90
9.	NEON j.d.o.o. 22831314331 0166 28.11.17. koji je za navedeni automobil dostavio nevjerodostojan	Mercedes A 180 CDI 2013. WDD1760121J183259	Snježana Magdić, 40385314517 16/5/50 26.04.18	101.140,80	104.256,36	3.883,56	970,89

	(lažan) račun od SCHILLI Fahrzeuganf, Njemačka DE143051897						
10.	L&L AUTOMOBILI d.o.o. Varaždin 71094868768 29/01 12.04.18. AK-16, koji je za navedeni automobil dostavio nevjerodostojan račun od Eurooprava, Jozef Navratek, Slovačka SK1020227725	VOLVO V40, 2016. YV1MV74L1G2330346	Josip Milković 12212421067 17/5/50 07.05.2018	83.980,07	98.364,78	14.790,35	3.697,58
11.	WDW Automobile DE 307297693 513 27.04.18. Ak-20	Mercedes A200, 2013. WDD1760011J059770	Vanesa Djerdj, 89064715443 18/5/50 09.05.2018.	93.471,29	106.378,51	12.745,69	3.186,42
12.	WDW Automobile DE 307297693 510 28.04.18. Ak-21	Volvo V40, 2013. YV1MV8481E2117728	Ivo Martinac 09875752970 19/5/50 11.05.2018	67.507,04	83.266,58	11.618,21	2.904,55
13.	L&L AUTOMOBILI d.o.o. Varaždin 71094868768 29/01 11.04.18. AK-15, koji je za navedeni automobil dostavio nevjerodostojan (lažan) račun od Mikos Slovakia, Slovačka SK202369229	Mercedes B klasa 180 CDI, 2013. WDD2462121J197758	Damir Kukić 06703951508 22/5/50 24.05.2018	82.729,50	87.713,03	8.810,09	2.202,52
14.	L&L AUTOMOBILI d.o.o. Varaždin 71094868768 29/01 16.05.18. AK-23, koji je za navedeni automobil dostavio nevjerodostojan račun od Eurooprava, Jozef Navratek, Slovačka SK1020227725	VOLVO V40, 2013. YV1MV8481D2050084	Goran Stošić 77448759376 24/5/50 08.06.2018	77.004,10	87.605,42	9.670,96	2.417,74
15.	WDW Automobile DE 307297693 581 08.06.18. Ak-26	BMW 318 diesel, 2014. WBA3D11020F328844	Neven Šimić 13365531647 26/5/50 19.06.2018.	88.363,14	105.039,90	18.841,27	4.710,31
16.	NEON j.d.o.o. 22831314331 135/17 23.10.17. koji je za navedeni automobil dostavio nevjerodostojan (lažan) račun od BLUE TEC GmbH, Njemačka DE213505538, dana 19.10.2017.	Audi A3 Sportback 2.0 TDI 08/2013 WAUZZZ8V2EA041360	Otp Leasing d.d. Zagreb 28/5/50 09.07.2018.	105.380,76	101.473,76	2.892,80	723,20
17.	L&L AUTOMOBILI d.o.o. Varaždin 71094868768	VOLVO V40, 2015. YV1MV7431G2314412	Slavica Sović 14062066506 29/5/50	77.203,70	85.235,28	4.462,38	1.115,59

	64/01 07.06.18. AK-27, koji je za navedeni automobil dostavio nevjerodostojan (lažan) račun od Eurooprava, Jozef Navratek , Slovačka SK1020227725		13.07.2018				
18.	NEON J.d.o.o. 22831314331 152/17 08.11.17. koji je za navedeni automobil dostavio nevjerodostojan (lažan) račun od AUTOHAUS Michael GmbH, Njemačka DE260142101	VOLVO V4060D2 1,6 D YB1FW84A1D1101683	Auto Zubak d.o.o. 39135989747 30/5/50 26.07.18	77.685,00	71.466,01	1.852,00	463,00
19.	WDW Automobile DE 307297693 605 03.07.18. Ak-31	Volvo V40, 2015. YV1MV7431G2294553	Luka Sović, 14843673762 32/5/50 23.08.2018	71.578,82	84.232,83	11.456,75	2.864,18
20.	WDW Automobile DE 307297693 514 27.04.18. Ak-22	NISSAN QIASHQI SJNFDAJ11U1374510	Ivica Habek 19952114299 34/5/50 31.08.18	93.471,29	100.040,41	4.035,64	1.008,90
21.	L&L AUTOMOBILI d.o.o. Varaždin 71094868768 91/01 20.08.18. AK-33 koji je za navedeni automobil dostavio nevjerodostojan (lažan) račun od Dakali s.r.o. Češka CZ29211301	Volvo V40, 2014. YV1MV8481F2216005	Mirko Šimag 55425930757 36/5/50 04.09.18	71.313,60	76.999,37	7.070,48	1.767,61
22.	WDW Automobile DE 307297693 612 23.07.18. Ak-32	Mercedes A180, 2013. WDD1760121J119690	Samidin Allil 6250256284 37/5/50 12.09.18	93.075,34	103.683,82	9.682,28	2.420,57
23.	L&L AUTOMOBILI d.o.o. Varaždin 71094868768 68/01 19.06.18. AK-28, koji je za navedeni automobil dostavio nevjerodostojan (lažan) račun od Dakali s.r.o. Češka CZ29211301	BMW 318D GT 2014. WBA3Y110X0D449637	Vedran Žitnjak 34803987760 38/5/50 12.09.2018	101.837,50	114.175,66	17.718,86	4.429,71
24.	L&L AUTOMOBILI d.o.o. Varaždin 71094868768 106/01 20.09.18. AK-41 koji je za navedeni automobil dostavio nevjerodostojan račun od Eurooprava, Jozef Navratek , Slovačka SK1020227725	NISSAN QASHQAI, 2015.godina SJNFAAJ11U1312541	Sandra Skuhala Mežnarić 94536522131 41/5/50 21.09.2018	86.593,50	92.354,00	9.742,80	2.435,70
25.	WDW Automobile DE 307297693	VW PASSAT, 2015. WWWZZ3CZGE078270	Leopold Jozić 29221626383	90.557,66	103.015,13	8.731,76	2.182,94

	628 06.09.18. Ak-40		42/5/50 13.10.2018				
26.	L&L AUTOMOBILI d.o.o. Varaždin 71094868768 90/01 15.08.18. AK-35 , koji je za navedeni automobil dostavio nevjerodostojan račun od Eurooprava, Jozef Navratek , Slovačka SK1020227725	BMW 116 D, 2016. WBA1V910405D72288	Ružica Đakić 93042205715 43/5/50 23.10.18	104.955,50	109.934,44	7.481,96	1.870,48
27.	WDW Automobile DE 307297693 14.09.18. Ak-42	Volvo V40, 2015.godina YV1MV7480G2307108	Unicredit leasing d.o.o. Split 18736141210 44/5/50 24.10.2018.	72.788,33	90.150,49	14.950,78	3.737,69
28.	WDW Automobile DE 307297693 663 26.09.18. Ak-44	AUDI A3 2015. WAUZZZ8V2F1110839	Mirela Lulić 93077761746 45/5/50 30.10.2018.	91.956,29	103.242,30	16.263,08	4.065,77
29.	WDW Automobile DE 307297693 701 05.11.18. Ak-46	Renault Captur, 2016. VF12RAJ1A56277511	Kata Toma 81865011693 47/5/50 16.11.2018.	76.107,78	80.823,14	7.113,78	1.778,44
30.	WDW Automobile DE 307297693 689 19.10.18. Ak-47	Volvo xc 60, 2015. YV1DZA8CDG2803248	Tino Kodžoman 19384441900 49/5/50 22.11.2018.	139.147,18	151.410,33	28.682,26	7.170,56
31.	WDW Automobile DE 307297693 627 06.09.18. Ak-37	Mercedes A200, 2013. WDD1760011J096655	Ivanka Dodlek 83183513016 50/5/50 24.11.2018.	85.361,73	96.690,33	12.117,35	3.029,34
32.	WDW Automobile DE 307297693 702 05.11.18. Ak-49	AUDI A4, 2014. WAUZZZ8K7EN036248	Marina Korman 89676311051 51/5/50 27.11.2018.	96.557,01	108.695,82	4.958,12	1.239,5
33.	WDW Automobile DE 307297693 708 22.11.18. Ak-50	Opel Insignia W0LGT6ES9F1040582	Karlo Rukavina 55940259539 5/6/1 22.12.2018.	73.463,57	89.457,95	9.766,20	2.441,55
34.	L&L AUTOMOBILI d.o.o. Varaždin 71094868768 107/01 21.09.18. AK-43 koji je za navedeni automobil dostavio nevjerodostojan (lažan) račun od Dakali s.r.o. Češka CZ29211301	BMW 320 d, 2013.godina WBA3E11040J709282	Marija Vidaković 26031092775 4/6/1 24.12.2018.	104.140,50	105.061,01	7.937,56	1.984,39
35.	L&L AUTOMOBILI d.o.o. Varaždin 71094868768 142/01 14.12.18. AK-56 koji je za navedeni automobil dostavio nevjerodostojan račun od Eurooprava,	BMW 116d, 2013 WBA1C71050VX70133	Andreja Baranašić 3823067429 7/6/1 31.12.2018.	79.080,50	83.343,72	7.087,06	1.771,76

	Jozef Navratek , Slovačka SK1020227725						
-	-	UKUPNO:	-	3.090.408,59	3.392.769,07	386.374,09	96.593,38

Člankom 74. st. 2 Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ br. 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 42/20) propisano je da podaci u poreznoj prijavi moraju biti točni i istiniti.

Člankom 4. stavak 1.f) Zakona o posebnom porezu na motorna vozila („Narodne novine“ broj 15/13, 108/13, 115/16, 127/17 i 121/19) je propisano da je trgovac rabljenim motornim vozilima svaka osoba registrirana za obavljanje djelatnosti prodaje motornih vozila u RH koja radi daljnje prodaje uvozi ili unosi rabljena motorna vozila u RH ili takva motorna vozila nabavlja u RH.

Člankom 4. stavak 1.h) Zakona o posebnom porezu na motorna vozila je propisano da je rabljeno motorno vozilo svako motorno vozilo osim novog motornog vozila.

Člankom 4. stavak 1.i) Zakona o posebnom porezu na motorna vozila je propisano da je unos motornih vozila svaki unos u RH s teritorija države članice EU, kako je propisano zakonodavstvom EU, osim iz trećih teritorija.

Člankom 4. stavak 1.l) Zakona o posebnom porezu na motorna vozila je propisano da je registrirani trgovac rabljenim motornim vozilima onaj trgovac rabljenim motornim vozilima koji na temelju poreznog odobrenja prodaje rabljena motorna vozila, obračunava i uplaćuje posebni porez te podnosi izvješća u skladu s uvjetima predviđenim ovim Zakonom i propisima donesenim na temelju njega.

Člankom 7. stavak 2. Zakona o posebnom porezu na motorna vozila je propisano da obveza obračunavanja i uplate posebnog poreza na motorna vozila ne nastaje kada proizvođač, trgovac ili trgovac rabljenim motornim vozilima motorno vozilo proda osobi sa sjedištem ili prebivalištem izvan područja RH ili motorno vozilo proda osobi ili instituciji koja je oslobođena plaćanja posebnog poreza na temelju odredbi ovog zakona. Ako trgovci i registrirani trgovci rabljenim motornim vozilima unose, uvoze ili nabavljaju motorna vozila u RH radi daljnje prodaje, ne nastaje obveza obračunavanja i plaćanja posebnog poreza sve do isporuke motornog vozila osobi koja ga stječe radi uporabe na cestama u RH.

Člankom 28. stavak 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost propisano je da se rabljenim prijevoznim sredstvom smatra ono prijevozno sredstvo koje nije novo prijevozno sredstvo prema članku 4. stavak 3. Zakona o PDV-u, odnosno da je to kopneno motorno vozilo isporučeno nakon 6 mjeseci od datuma prve uporabe i da je prešlo više od 6.000 km.

Člankom 28. stavak 4. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost propisano je da se PDV obračunava i plaća na rabljena prijevozna sredstva koja stječe osoba registrirana za potrebe PDV-a u tuzemstvu od isporučitelja koji je registriran za potrebe PDV-a u drugoj državi članici i prijevozno sredstvo je isporučio pod uvjetima iz članka 41. stavka 1. Zakona, osim u slučaju iz stavka 2. ovog članka.

Ako su rabljena prijevozna sredstva stečena unutar EU od strane osobe koja je registrirana u RH za potrebe PDV-a i ako je isporučitelj u državi članici u kojoj je rabljeno prijevozno sredstvo kupljeno primijenio oslobođenje temeljem zakonskih odredbi u svojoj zemlji koje su istovjetne odredbama članka 41. stavka 1. hrvatskog Zakona o PDV-u takvo stjecanje rabljenih prijevoznih sredstava je predmet oporezivanja u tuzemstvu.

Ako je porezni obveznik koji ima sjedište u RH i registriran je za potrebe PDV-a rabljena prijevozna sredstva stekao unutar EU iz druge države članice, od strane poreznog obveznika koji je registriran za potrebe PDV-a i ako je isporučitelj u toj drugoj članici u kojoj je rabljeno prijevozno sredstvo kupljeno primijenio oslobođenje temeljem zakonskih odredbi u svojoj zemlji koje su istovjetne odredbama članka 41. stavka 1. hrvatskog Zakona o PDV-u, takvo stjecanje rabljenih prijevoznih sredstava je predmet oporezivanja u tuzemstvu, te za isporuku tako stečenih rabljenih prijevoznih sredstava hrvatski porezni obveznik mora obračunati PDV po redovnom postupku oporezivanja bez obzira kome rabljena prijevozna sredstva isporučuje u tuzemstvu.

Prema Zakonu o PDV-u rabljeno motorno vozilo je ono vozilo koje zadovoljava uvjete da bi se smatralo prijevoznim sredstvom (članak 42. stavak 2. Zakona o PDV-u), a od datuma njegove prve registracije (stavljanja u upotrebu) prošlo je više od 6 mjeseci i da je vozilo prešlo više od 6.000 km. Rabljeno motorno vozilo je svako motorno vozilo koje je u trenutku unosa, uvoza ili prodaje u Republici Hrvatskoj već bilo registrirano.

Obzirom da je porezni obveznik nabavljao rabljene automobile i od hrvatskih poreznih obveznika L&L AUTOMOBILI d.o.o. Varaždin, OIB: 7109486876 i od NEON j.d.o.o. Varaždin, OIB:22831314331, koji su nabavljali rabljene automobile iz EU, u nadzoru PDV-a za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. godinu kod BS AUTO d.o.o. Varaždin OIB: 20285887300, korišteni su podaci dobiveni iz Međunarodne razmjene podatka od čeških i slovačkih poreznih tijela u nadzoru PDV-a kod L&L AUTOMOBILI d.o.o. Varaždin, OIB: 7109486876 i podaci iz Međunarodne razmjene podatka od njemačkih poreznih tijela u nadzoru PDV-a kod NEON j.d.o.o. Varaždin, OIB: 22831314331.

Suradnjom Carinske i Porezne uprave, obavljena je za poreznog obveznika L&L AUTOMOBILI d.o.o. Varaždin, provjera nabave rabljenih automobila u posebnom postupku oporezivanja maržom od čeških poreznih obveznika Dakali s.r.o. CZ29211301 u razdoblju od 25.5.2018. do 05.11.2018. godine i ESENTRA Finance s.r.o. CZ01924460 u razdoblju od 25.10.2018. do 09.01.2019. godine.

Češko porezno tijelo je 6. veljače 2020. godine dostavilo odgovor putem međunarodne razmjene podataka, da se društva Dakali s.r.o. CZ29211301 i ESENTRA Finance s.r.o. CZ01924460 ne bave prodajom automobila, da nisu evidentirali prodaju automobila društvu L&L AUTOMOBILI d.o.o. a na pozive poreznih tijela se nisu odazivali. Iz navedenog proizlazi da su računi za nabavu rabljenih vozila od čeških poreznih obveznika Dakali s.r.o. CZ29211301 i ESENTRA Finance s.r.o. CZ01924460, nevjerodostojni, lažni.

Isto tako, tijekom nadzora PDV-a za 2018. godinu kod poreznog obveznika L&L AUTOMOBILI d.o.o. Varaždin, upućeni su zahtjevi Službi za međunarodnu razmjenu informacija za dostavu dokumentacije putem CLO-a za 2018. godinu, radi provjere vjerodostojnosti računa za isporuke automobila od slijedećih slovačkih dobavljača:

1. Jozef Navratek EURODOPRAVA SK1020227725
2. 1 AUTO s.r.o. SK2022416792
3. LUXCAR Import s.r.o. SK2022463630
4. Mikos Slovakia SK2023692297

Dana 19. ožujka 2020. godine, dostavljena je dokumentacija zaprimljena međunarodnom razmjenom informacija od slovačkog poreznog tijela, da društvo LUXCAR Import s.r.o. SK2022463630 ne podnosi prijave PDV-a, a zadnja prijavu PDV-a je podnijeta 26.04.2016. godine. Registracija PDV-a je ukinuta 28.02.2019. godine. Poslovne dionice tvrtke LUXCAR Import s.r.o. lažno su prenesene na trenutnog zakonskog zastupnika, radi čega se vodi kazneni postupak.

Dana 29. travnja 2020. godine, dostavljena je dokumentacija zaprimljena međunarodnom razmjenom informacija od slovačkog poreznog tijela, da društvo 1 AUTO s.r.o. SK2022416792 ne podnosi prijave PDV-a, a zadnja prijava PDV-a je podnijeta za 05 / 2017. godine. Pojedinačne poštanske pošiljke upućene na adresu društva 1 AUTO s.r.o. su vraćene sa naznakom „neuručeno“.

Dana 02. srpnja 2020. godine, dostavljena je dokumentacija zaprimljena međunarodnom razmjenom informacija od slovačkog poreznog tijela, da društvo Mikos Slovakia SK2023692297 ne reagira na pozive i ne nalazi se na adresi sjedišta.

Dana 09. srpnja 2020. godine, dostavljena je dokumentacija zaprimljena međunarodnom razmjenom informacija od slovačkog poreznog tijela, da je kod društva Jozef Navratek EURODOPRAVA SK1020227725 trenutno porezni nadzor za razdoblje od 2015. do 2018. godine, koji je još u tijeku. Na temelju pregledane računovodstvene dokumentacije, slovačko porezno tijelo je odgovorilo da je tvrtka Jozef Navratek EURODOPRAVA SK1020227725, poslovala sa tvrtkom L&L AUTOMOBILI d.o.o. Varaždin HR71094868761, međutim dovodi u pitanje korištenje posebnog postupka oporezivanja marže. Naime, porezni obveznik Jozef Navratek EURODOPRAVA SK1020227725, nabavlja vozila od njemačke tvrtke MEDAK GmbH, na čijim računima nije jasno naznačeno da se radi o posebnom postupku oporezivanja marže, radi čega je slovačko porezno tijelo uputilo međunarodni zahtjev za razmjenu informacija u Njemačku.

Temeljem dobivenih podataka od Slovačkog poreznog tijela, nadzorom je utvrđeno da su vozila u Hrvatsku isporučivana u redovnom postupku oporezivanja, te da je društvo L&L AUTOMOBILI d.o.o. dokumentirao ulaz, odnosno nabavu vozila, nevjerodostojnim, odnosno lažnim računima o nabavi vozila u posebnom postupku oporezivanja marže, koji se kod isporuka tih vozila u RH nije mogao primijeniti.

Tijekom nadzora kod L&L AUTOMOBILI d.o.o. Varaždin, međunarodnom razmjenom podataka je utvrđeno da isti nije mogao primijeniti poseban postupak oporezivanja marže, jer je koristio nevjerodostojne račune od dobavljača iz Češke Essentra Finance i Dakali s.r.o. i vezano na dobavljače iz Slovačke Jozef Navratek AUTODOPRAVA, 1 AUTO s.r.o., LuxCar IMPORTS r.o. i MIKOS SLOVAKIA s.r.o.. Isto tako, društvo L&L AUTOMOBILI d.o.o. Varaždin, je preprodao automobile poreznom obvezniku BS AUTO d.o.o. Varaždin, neovlašteno primjenjujući poseban postupak oporezivanja marže, stoga je nadzorom poreza na dodanu vrijednost za 2018. godinu kod BS AUTO d.o.o. Varaždin, primijenjen redovan postupak oporezivanja.

Nevjerodostojni, ulazni računi dostavljeni od L&L AUTOMOBILI d.o.o. Varaždin, navedeni su pod rednim brojevima 6., 8., 10., 13., 14., 17., 21., 23., 24., 26., 34. i 35. Tabele broj 3. ovog Rješenja.

Isto tako, tijekom nadzora PDV-a za 2017. godinu kod poreznog obveznika NEON j.d.o.o. Varaždin, upućeni su zahtjevi Službi za međunarodnu razmjenu informacija za dostavu dokumentacije putem CLO-a, za provjeru vjerodostojnosti računa za isporuke rabljenih automobila navedenih pod rednim brojevima 1., 4., 5., 9., 16. i 18. Tabele broj 3. ovog Rješenja, za slijedeće INO dobavljače iz Njemačke:

1. KOLBL Automobile DE267140383
2. Blue TEC GmbH DE213505538
3. Autohaus Michael GmbH DE260142101
4. GZIM Krajnici DE282209686
5. Schilli Fahrzeugankauf DE143051897

Dana 20.11.2019. godine poslan je Službi za međunarodnu razmjenu podataka, zahtjev za provjerom podataka vezano za nabavu rabljenih automobila za hrvatsko društvo NEON j.o.o.o. Varaždin OIB:22831314331 od njemačkog društva Autohaus Michael GmbH DE260142101.

Dana 16.03.2020. godine, dostavljena je dokumentacija zaprimljena međunarodnom razmjenom informacija od njemačkog poreznog tijela, da društvo Autohaus Michael GmbH DE260142101 nikada nije izdalo račune prema hrvatskom društvu NEON j.d.o.o. Varaždin HR20285887300, te da ispostavlja izlazne račune u potpuno drugačijem formatu.

Dana 17.04.2020. godine poslan je Službi za međunarodnu razmjenu podataka, zahtjev za provjerom podataka vezano za nabavu rabljenih automobila za hrvatsko društvo NEON j.d.o.o. Varaždin OIB:22831314331 od njemačkog društva KOLBL Automobile DE267140383.

Dana 03.07.2020. godine, dostavljena je dokumentacija zaprimljena međunarodnom razmjenom informacija od njemačkog poreznog tijela, da društvo KOLBL Automobile DE267140383 nikada nije izdalo račune prema hrvatskom društvu NEON j.d.o.o. Varaždin HR20285887300, te da ispostavlja izlazne račune u potpuno drugačijem formatu.

Dana 15.04.2020. godine poslan je Službi za međunarodnu razmjenu podataka, zahtjev za provjerom podataka vezano za nabavu rabljenih automobila za hrvatsko društvo NEON j.d.o.o. Varaždin OIB:22831314331 od njemačkog društva BLUE TEC DE213505538.

Dana 26.05.2020. godine, dostavljena je dokumentacija zaprimljena međunarodnom razmjenom informacija od njemačkog poreznog tijela, da društvo BLUE TEC DE213505538 nikada nije izdalo račune prema hrvatskom društvu NEON j.d.o.o. Varaždin HR20285887300, te da ispostavlja izlazne račune u potpuno drugačijem formatu.

Dana 11.11.2019. godine poslan je Službi za međunarodnu razmjenu podataka, zahtjev za provjerom podataka vezano za nabavu rabljenih automobila za hrvatsko društvo NEON j.d.o.o. Varaždin OIB:22831314331 od njemačkog društva NEUENLANDER AUTO CENTAR GZIM KRASNICI DE282209686.

Dana 11.02.2020. godine, dostavljena je dokumentacija zaprimljena međunarodnom razmjenom informacija od njemačkog poreznog tijela, da društvo NEUENLANDER AUTO CENTAR GZIM KRASNICI DE282209686 nikada nije izdalo račune prema hrvatskom društvu NEON j.d.o.o. Varaždin HR20285887300, te da ispostavlja izlazne račune u potpuno drugačijem formatu, da tekući brojevi

računa ne odgovaraju rasponu brojeva našeg poduzetnika. Otisak imena tvrtke također je različit. Korišteni pečat tvrtke također je različit.

Dana 16.04.2020. godine poslan je Službi za međunarodnu razmjenu podataka, zahtjev za provjerom podataka vezano za nabavu rabljenih automobila za hrvatsko društvo NEON j.d.o.o. Varaždin OIB:22831314331 od njemačkog društva Schilli Fahrzeugankauf DE143051897.

Dana 11.05.2020. godine, dostavljena je dokumentacija zaprimljena međunarodnom razmjenoj informacija od njemačkog poreznog tijela, da društvo Schilli Fahrzeugankauf DE143051897 nikada nije izdalo račune prema hrvatskom društvu NEON j.d.o.o. Varaždin HR20285887300, te da ispostavlja izlazne račune u potpuno drugačijem formatu.

Tijekom nadzora kod NEON j.d.o.o. Varaždin, međunarodnom razmjenoj podataka je utvrđeno da isti nije mogao primijeniti poseban postupak oporezivanja marže, jer je koristio nevjerodostojne, lažne račune od dobavljača iz Njemačke Kolbl Automobile DE267140383, AutoHaus Michael DE260142101, Gzim Krasnici DE282209686, SCHILLI Fahrzeugankauf DE14305189 i BLUE TEC DE213505538. Isto tako, društvo NEON j.d.o.o. Varaždin, je preprodao automobile poreznom obvezniku BS AUTO d.o.o. Varaždin, neovlašteno primjenjujući poseban postupak oporezivanja marže, stoga je nadzorom poreza na dodanu vrijednost za 2018. godinu kod BS AUTO d.o.o. Varaždin, primijenjen redovan postupak oporezivanja.

Nevjerodostojni, ulazni računi dostavljeni od NEON j.d.o.o. Varaždin, navedeni su pod rednim brojevima 1., 4., 5., 9., 16. i 18. Tabele broj 3. ovog Rješenja.

Tijekom nadzora poreza na dodanu vrijednost za 2018. godinu kod poreznog obveznika BS AUTO d.o.o. Varaždin, provjeravani su podaci dobavljača iz Njemačke, jer je porezni obveznik nabavu automobila prikazao kroz stjecanja preko PDV-S obrazaca, dok je kod prodaje jednog dijela istih automobila primijenio poseban postupak oporezivanja marže. Navedeno se odnosi na dobavljače AutoGarten Inh. Ziaullah Arsalan, DE174778621 i WDW-Automobile DE307297693 za račun pod rednim brojem 3. Tabele broj 3. ovog Rješenja.

Uvidom u ulazni račun koji je upisan pod rednim broj 2. Tabele broj 3. Rješenja, utvrđeno je da se odnosi na nabavu automobila BMW316, broja šasije WBA3D94150F403346, od njemačkog dobavljača AutoGarten Inh. Ziaullah Arsalan, DE174778621, Neuhauser Strasse 84-86 od 19.01.2018. godine, čija je vrijednost 13.400,00 €. Porezni obveznik BS AUTO d.o.o. je nabavu ovog automobila prikazao kao stjecanje u PDV-S obrascu u siječnju 2018. godine, što ukazuje na nabavu automobila kroz redovan postupak oporezivanja. Međutim, njemački dobavljač vozila AutoGarten Inh. Ziaullah Arsalan DE174778621, adrese B-KöthenBürg Str 12, 33102 Paderborn) je na računu naveo članak §25a, koji ukazuje da je račun za automobil prodao po posebnom postupku oporezivanja marže. Porezni obveznik je izvršio prodaju automobila po izlaznom računu broj 2/5/50 od 30.01.2018. godine po posebnom postupku oporezivanja marže, dok je nabavu porezni obveznik prikazao kroz redovan postupak oporezivanja. Uvidom u VIES sustav, utvrđeno je da se identifikacijski porezni broj DE174778621 u Njemačkoj odnosi na njemačkog poreznog obveznika pod nazivom Ziaullah Arsalan DE174778621, čiji je PDV ID porezni broj ukinut (obustavljen) dana 01.08.2018. godine. Isto tako je u VIES sustavu utvrđeno da je za njemačkog dobavljača pod ID brojem DE174778621 navedena druga adresa a to je B-Kothenburg Strasse 12 (33102 Paderborn), dok je na računu navedena ulica Neuhauser Strasse 84-86, što sve ukazuje da se radi o nevjerodostojnom, ulaznom računu vezano na način oporezivanja.

Uvidom u ulazne račune od njemačkog dobavljača WDW-Automobile, Hafenstrasse 93 c 67547 Worms DE307297693, navedenih pod rednim brojevima 3., 7., 11., 12., 15., 19., 20., 22., 25., 27., 28., 29., 30., 31., 32. i 33. Tabele broj 3. ovog Rješenja, utvrđeno je da su obrasci računa ispunjeni ručno (Handel Rechnung), jer su podaci na fotokopiranim izlaznim računima, upisani kemijskom olovkom: kao što je naziv kupca, tip automobila, godište proizvodnje automobila, broj šasije, kilometraža i iznos računa. Na svim ulaznim računima je naveden članak §25a, odnosno primijenjen je postupak oporezivanja marže. Porezni obveznik BS AUTO d.o.o. je nabavu automobila, pod rednim brojem 3. Tabele broj 3. ovog Rješenja, prikazao kao stjecanje u PDV-S obrascu u veljači 2018. godine, što ukazuje na nabavu automobila kroz redovan postupak oporezivanja. Uvidom u VIES sustav za njemačkog dobavljača pod identifikacijskim brojem PDV ID DE307297693, utvrđeno je da je pod tim

brojem naveden naziv njemačkog poreznog obveznika Ecobescu Gill Catalin, sa adresom Paulustrasse 29, 67547 Worms. Isto tako, porezni broj DE307297693 je ukinut (obustavljen) 01.01.2019. godine. Navedeno ukazuje da je na ručno ispunjenim obrascima računima navedeno drugačije ime „WDW-Automobile“ i drugačija adresa „Hafenstrasse 93“, odnosno da su računi koji su ručno ispunjeni pod nazivom njemačkog dobavljača WDW-Automobile Hafenstrasse 93 c 67547 Worms DE 307297693, nevjerodostojni.

Nadzorom je utvrđeno da su ulazni računi navedeni u Tabeli br. 3. ovog Rješenja nevjerodostojni, lažni računi koji su služili za prodaju vozila krajnjim kupcima iz RH uz primjenu posebnog postupka oporezivanja marže, te da se na isporuku krajnjim kupcima iz RH obračuna PDV samo na maržu umjesto na ukupnu naknadu u redovnom postupku oporezivanja, iz čega proizlazi prijevarena na području poreza na dodanu vrijednost zlouporabom postupka oporezivanja marže

Sukladno članku 95 st.4. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, porezni obveznik pri prodaji rabljenih vozila fizičkim osobama navedenim u Tabeli broj 3. nije mogao primijeniti poseban postupak oporezivanja marže, nego redoviti postupak oporezivanja.

Kako je nadzorom utvrđeno da porezni obveznik pri prodaji rabljenih vozila fizičkim osobama navedenim u Tabeli br. 3. nije mogao primijeniti poseban postupak oporezivanja marže, već redoviti postupak oporezivanja, tijekom nadzora je obračunat PDV na isporuku motornih vozila što je prikazano u koloni 6, Tabele broj 4.

Tabela br. 4. Obračun PDV-a po redovnom postupku oporezivanja za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. godine

Red. br.	Broj IRA Datum	Prodojna cijena bez PP i PDV-a	PDV Porezni obveznik	PDV Nadzor (3x25%)	Razlika obveze PDV-a	Kamata na dan 20.11.2020.
1	2	3	4	5	6 (5-4)	7
1.	1/5/50 06.01.18.	107.615,06	1.781,81	26.903,77	25.121,96	3.657,98
2.	2/5/50 30.01.18.	106.602,60	2.560,84	26.650,65	24.089,81	3.507,68
3.	4/5/50 23.02.18.	83.601,12	2.817,05	20.900,28	18.083,23	2.520,66
4.	7/5/50 01.03.18.	88.428,73	2.730,78	22.107,18	19.376,40	2.588,02
5.	8/5/50 13.03.18.	104.967,91	293,47	26.241,98	25.948,51	3.465,82
6.	9/5/50 13.03.18.	84.154,04	2.966,08	21.038,51	18.072,43	2.413,86
7.	13/5/50 24.03.18.	88.163,96	2.547,62	22.040,99	19.493,37	2.603,64
8.	14/5/50 28.03.18.	105.119,27	2.608,90	26.279,82	23.670,92	3.161,62
9.	16/5/50 26.04.18.	104.256,36	970,89	26.064,09	25.093,20	3.205,35
10.	17/5/50 07.05.18.	98.364,78	3.697,58	24.591,20	20.893,62	2.543,25
11.	18/5/50 09.05.18.	106.378,51	3.186,42	26.594,63	23.408,21	2.849,34
12.	19/5/50 11.05.18.	83.266,58	2.904,55	16.653,32	13.748,77	1.673,55
13.	22/5/50 24.05.18.	87.713,03	2.202,52	21.928,26	19.725,74	2.401,10
14.	24/5/50 08.06.18.	87.605,42	2.417,74	21.901,36	19.483,62	2.262,41
15.	26/5/50 19.06.18.	105.039,90	4.710,31	26.259,98	21.549,67	2.502,30
16.	28/5/50 09.07.18.	101.473,76	723,20	25.368,44	24.645,24	2.709,80
17.	29/5/50 13.07.18.	85.235,28	1.115,59	21.308,82	20.193,23	2.220,28
18.	30/5/50 26.07.18.	71.466,01	463,00	17.866,50	17.403,50	1.913,56
19.	32/5/50 23.08.18.	84.232,83	2.864,18	21.058,21	18.194,03	1.905,28
20.	34/5/50 31.08.18.	100.046,41	1.006,90	25.011,60	24.002,70	2.513,58
21.	36/5/50 04.09.18.	76.999,37	1.767,61	19.249,84	17.482,23	1.726,22
22.	37/5/50 12.09.18.	103.683,82	2.420,57	25.920,96	23.500,39	2.320,46
23.	38/5/50 12.09.18.	114.175,66	4.429,71	28.543,92	24.114,21	2.381,06
24.	41/5/50 21.09.18.	92.354,00	2.435,70	23.088,50	20.652,80	2.039,29
25.	42/5/50 13.10.18.	103.015,13	2.182,94	25.753,78	23.570,84	2.190,88
26.	43/5/50 23.10.18.	109.934,44	1.870,48	27.483,61	25.613,13	2.380,71
27.	44/5/50 24.10.18.	90.150,49	3.737,69	22.537,62	18.799,93	1.747,43
28.	45/5/50 30.10.18.	103.242,30	4.065,77	25.810,58	21.744,81	2.021,16
29.	47/5/50 16.11.18.	80.823,14	1.778,44	20.205,79	18.427,35	1.609,65
30.	49/5/50 22.11.18.	151.410,33	7.170,56	37.852,58	30.682,02	2.680,11
31.	50/5/50 24.11.18.	96.690,33	3.029,34	24.172,58	21.143,24	1.846,88
32.	51/5/50 27.11.18.	108.695,82	1.239,50	27.173,96	25.934,46	2.265,41
33.	5/6/1 22.12.18.	89.457,95	2.441,55	22.364,49	19.922,94	1.633,19
34.	4/6/1 24.12.18.	105.061,01	1.984,39	26.265,25	24.280,86	1.990,44
35.	7/6/1 31.12.18.	83.343,72	1.771,76	20.835,93	19.064,17	1.562,80
	UKUPNO :	3.392.769,07	86.897,44	844.028,98	757.131,54	83.014,77

Nadzorom je utvrđena razlika obveze PDV-a po izlaznim računima (IRA-ma) kako slijedi: 1/5/50 od 06.01.2018., 2/5/50 od 30.01.2018., 4/5/50 od 23.02.2018., 07/5/50 od 01.03.2018., 08/5/50 od 13.03.2018., 09/5/50 od 13.03.2018., 13/5/50 od 24.03.2018., 14/5/50 od 28.03.2018., 16/5/50 od 26.04.2018., 17/5/50 od 07.05.2018., 18/5/50 od 09.05.2018., 19/5/50 od 11.05.2018., 22/5/50 od 24.05.2018., 24/5/50 od 08.06.2018., 26/5/50 od 19.06.2018., 28/5/50 od 09.07.2018., 29/5/50 od 13.07.2018., 30/5/50 od 26.07.2018., 32/5/50 od 23.08.2018., 34/5/50 od 31.08.2018., 36/5/50 od 04.09.2018., 37/5/50 od 12.09.2018., 38/5/50 od 12.09.2018., 41/5/50 od 21.09.2018., 42/5/50 od 13.10.2018., 43/5/50 od 23.10.2018., 44/5/50 od 24.10.2018., 45/5/50 od 30.10.2018., 47/5/50 od 16.11.2018., 49/5/50 od 22.11.2018., 50/5/50 od 24.11.2018., 51/5/50 od 27.11.2018., 5/6/1 od 22.12.2018., 4/6/1 od 24.12.2018. i 7/6/1 od 31.12.2018., u ukupnom iznosu od 757.131,54 kn.

Porezni obveznik je za isporuke po računima obračunao PDV na ostvarenu maržu u ukupnom iznosu od 86.897,44 kn, dok je nadzorom primijenjen redovan postupak oporezivanja na osnovicu prikazanu u koloni broj 5, Tabele broj 4. ovog Rješenja, a razlika između obveze utvrđene nadzorom i obveze po poreznom obvezniku iznosi 757.131,54 kn (844.028,98 kn - 86.897,44 kn), kolona 6, Tabele broj 4. ovog Rješenja.

Člankom 85. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da porezni obveznik mora za razdoblje oporezivanja utvrditi obvezu PDV-a i iskazati je u prijavi PDV-a u kojoj se navode svi podaci potrebni za obračunavanje PDV-a odnosno ukupnu vrijednost oporezivih transakcija i iznos PDV-a i pretporeza po stopama PDV-a te ukupnu vrijednost oslobođenih transakcija i transakcija koje ne podliježu oporezivanju.

Netočnim utvrđivanjem obveze poreza na dodanu vrijednost za razdoblje oporezivanja od 01.01.2018. do 31.12.2018. godine u iznosu od 757.131,54 kuna, porezni obveznik je postupio suprotno članku 85. stavak 1. Zakona o PDV-u.

Zakonska zatezna kamata, u ukupnom iznosu od 83.014,77 kn obračunata je u skladu s odredbama članka 21. stavka 1. točke 2. i članka 130. stavka 7. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine", broj 115/16, 106/18, 32/20 i 42/20), članka 3. Zakona o kamatama („Narodne novine“, broj 94/04.i 35/05.), članka 26. st.2. i 8. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“, broj 35/05., 41/08., 125/11., 78/15, 29/18) i propisanoj Eskontnoj stopi Hrvatske narodne banke („Narodne novine“ broj 1/09,1/10, 74/10., 1/11, 1/12., 73/12., 1/13., 83/13., 1/14., 80/14., 1/15. ,73/15., 94/17.) i Prosječne kamatne stope na stanja kredita odobrenih na razdoblje dulje od godine dana nefinancijskim trgovačkim društvima („Narodne novine“ broj 01/17, 64/17, 01/18, 59/18, 1/19, 64/19, 75/20), od dana dospijanja do 20.11.2020. godine, na nadzorom utvrđenu obvezu poreza na dodanu vrijednost 757.131,54 od kn.

Nadzorom su kod poreznog obveznika BS AUTO d.o.o. Varaždin, OIB: 20285887300 za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. godine, utvrđene su slijedeće obveze i povrede poreznih propisa:

Tabela broj 5. Ukupno utvrđene obveze BS AUTO d.o.o. za razdoblje od 01.01. do 31.12. 2018. godine

O P I S	Nadzorom utvrđene obveze (u kunama)	Kamata (u kunama)	Ukupno (u kunama)
1	2	3	4
Kod prodaje automobila BMW X3 XDRIVE 20 d, nije obračunao PDV	18.500,00	2.034,13	20.534,13
Razlika obveze PDV-a, jer je porezni obveznik u 2018. godini kod kupoprodaje automobila primijenio posebni postupak oporezivanja marže, a trebao je primijeniti redovni postupak oporezivanja	757.131,54	83.014,77	840.146,31
<b>U K U P N O :</b>	<b>775.631,54</b>	<b>85.048,90</b>	<b>860.680,44</b>

Nadzorom PDV-a za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. godine, kod poreznog obveznika BS AUTO d.o.o., OIB: 20285887300, Varaždin, Gospodarska ulica 16, utvrđena je razlika neobračunate

obveze poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 775.631,54 kn. Razlika porezne obveze od 775.631,54 kn je utvrđena jer porezni obveznik nije kod prodaje automobila BMW X3 XDRIVE 20d, obračunao PDV i jer je porezni obveznik kod kupoprodaje automobila primijenio posebni postupak oporezivanja marže, a trebao je primijeniti redovan postupak oporezivanja, čime je porezni obveznik BS AUTO d.o.o. Varaždin, postupio je suprotno odredbama članka 85. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj od 73/13 do 106/18). Na utvrđenu obvezu PDV-a od 775.631,54 kn, obračunate su zakonske zatezne kamate u ukupnom iznosu od 85.048,90 kuna, od datuma dospjeća do 20.11.2020. godine.

Porezni obveznik je na utvrđenja iz Zapisnika KLASA:471-02/19-01/366, URBROJ:513-07-05/20-5 od 20. studenoga 2020. godine, pravodobno podnio prigovor, putem opunomoćenika, Odvjetničkog društva HORVAT & ZEBEC & BAJSIĆ BOGOVIĆ j.t.d. Zagreb, OIB: 80647216109, kojeg je ovo tijelo zaprimilo 14.12.2020. godine.

Opunomoćenik, u Prigovoru u bitnome navodi slijedeće:

#### **"I Argumenti poreznog tijela u provedenom nadzoru**

U Zapisniku o obavljenom poreznom nadzoru pod točkom 1.5.1. se navodi kako je povezanim poreznim nadzorom Porezno tijelo obuhvatilo i dobavljače poreznog obveznika trgovačko društvo L&L AUTOMOBILI d.o.o., Varaždin, OIB: 71094868761, te trgovačko društvo NEON j.d.o.o., Varaždin, OIB: 22831314331.

Porezno tijelo je povezanim poreznim nadzorima utvrdilo zloupotrebu primjene posebnog postupka oporezivanja marže kod nabavke automobila od dobavljača iz Češke, Slovačke i SR Njemačke pri čemu je porezni obveznik automobile iz tablice 4. zapisnika o obavljenom poreznom nadzoru prodao u tuzemstvu primjenjujući poseban postupak oporezivanja marže.

Porezno tijelo navodi da je putem međunarodne razmjene podataka sa češkim, slovačkim i njemačkim poreznim tijelom te suradnjom sa Carinskom upravom Republike Hrvatske u povezanim poreznim nadzorima došlo do podataka kako su računi od čeških, slovačkih i njemačkih poreznih obveznika nevjerođostojni i lažni te da na iste nije mogao biti primijenjen poseban postupak oporezivanja marže, već da je trebao biti primijenjen redovan postupak oporezivanja. Istovremeno se navodi kako su gore navedeni porezni obveznici sudjelovali s poreznim obveznicima koji u svojim zemljama rezidentnosti nisu postupali sukladno važećim propisima uz istovremeno neodazivanje poreznom tijelu na njihove pozive u zemlji rezidentnosti.

Također, osim poslovne suradnje s poreznim obveznicima L&L AUTOMOBILI d.o.o. te NEON j.d.o.o., porezno tijelo istovremeno osporava izravnu suradnju poreznog obveznika s njemačkim poreznim obveznikom WDW-Automobile, Hafenstrasse 93c, VAT ID DE307297693, navodeći kao razloge ukidanje poreznog broja, razliku u navedenoj adresi na računu i VIES sustavu te se na temelju iznjetog donosi zaključak kako su navedeni ulazni računi nevjerođostojni i lažni.

Porezno tijelo osporava ulazne račune od dobavljača L&L AUTOMOBILI d.o.o., Varaždin, OIB: 71094868761, navedene u tablici broj 4. zapisnika i to pod rednim brojevima kako slijedi: 6., 8., 10., 13., 14., 17., 21., 23., 24., 26., 34. i 35. Za navedene ulazne račune porezno tijelo se poziva na podatke prikupljene putem međunarodne razmjene podataka od čeških i slovačkih poreznih tijela, suradnjom Carinske i Porezne uprave te vezanim nadzorom kod NEON j.d.o.o., Varaždin, OIB: 22831314331, i L&L AUTOMOBILI d.o.o., Varaždin, OIB: 71094868761. Na temelju dobivenih informacija porezno tijelo navodi da je utvrdilo kako su gore navedeni računi nevjerođostojni, lažni te da porezni obveznik na iste nije mogao primijeniti poseban postupak oporezivanja marže.

Porezno tijelo, nadalje, navodi kako su u poreznom nadzoru korišteni podaci dobiveni iz međunarodne razmjene podataka od čeških i slovačkih poreznih tijela u nadzoru PDV-a kod L&L AUTOMOBILI d.o.o., Varaždin, OIB: 71094868761, kao i podaci iz međunarodne razmjene podataka od njemačkih poreznih tijela u nadzoru PDV-a kod NEON j.d.o.o., Varaždin, OIB: 22831314331, te kako je suradnjom Carinske i Porezne uprave, obavljene za poreznog obveznika L&L AUTOMOBILI d.o.o., Varaždin, OIB: 71094868761, provjerom nabave rabljenih automobila u posebnom postupku oporezivanja maržom od čeških poreznih obveznika Dakali s.r.o CZ29211301 u razdoblju od 25. svibnja 2018. godine do 05. studenoga 2018. godine i ESENTRA Finance s.r.o. CZ01924460 u razdoblju od 25. listopada 2018. godine do 08. siječnja 2019. godine, češko porezno tijelo dostavilo

odgovor putem međunarodne razmjene podataka, da se društva Dakali s.r.o. CZ29211301 i ESENTRA Finance s.r.o. CZ01924460 ne bave prodajom automobila, da nisu evidentirali prodaju automobila prema društvu L&L AUTOMOBILI d.o.o., a da se na pozive poreznih tijela nisu odazivali. Nastavno, porezno tijelo je temeljem takvih navoda utvrdilo da su računi za nabavu rabljenih vozila od čeških poreznih obveznika Dakali s.r.o. CZ29211301 i ESENTRA Finance s.r.o. CZ01924460, nevjerodostojni/lažni.

Isto tako, navodi da su tijekom nadzora PDV-a za 2018. godinu kod poreznog obveznika L&L AUTOMOBILI d.o.o. Varaždin, upućeni zahtjevi Službi za međunarodnu razmjenu informacija za dostavu dokumentacije putem CLO-a za 2018. godinu, radi provjere vjerodostojnosti računa za isporuke automobila od slijedećih slovačkih dobavljača:

1. Jozef Navratek EUODOPRAVA, SK1020227725
2. AUTO s.r.o. SK2022416792
3. LUXCAR Import s.r.o. SK2022463630
4. Mikos Slovakia SK2023692297,

-te da je dana 19. ožujka 2020. godine, dostavljena dokumentacija zaprimljena međunarodnom razmjenu informacija od slovačkog poreznog tijela, da društvo LUXCAR Import s.r.o. SK2022463630 ne podnosi prijave PDV-a, a zadnja prijava PDV-a je podnijeta 26. travnja 2016. godine; registracija PDV-a je ukinuta 28. veljače 2019. godine; poslovne dionice tvrtke LUXCAR Import s.r.o. SK2022463630 lažno su prenesene na trenutnog zakonskog zastupnika, radi čega se vodi kazneni postupak,

-da je dana 29. travnja 2020. godine, dostavljena dokumentacija zaprimljena međunarodnom razmjenu informacija od slovačkog poreznog tijela kako društvo 1 AUTO s.r.o. SK2022416792 ne podnosi prijave PDV-a, a zadnja prijava PDV-a je podnijeta za 05/2017. godine; pojedinačne poštanske pošiljke upućene na adresu društva 1 AUTO s.r.o. SK2022416792 su vraćene s naznakom „neuručeno”,

-da je dana 02. srpnja 2020. godine, dostavljena dokumentacija zaprimljena međunarodnom razmjenu informacija od slovačkog poreznog tijela kako društvo Mikos Slovakia SK2023692297 ne reagira na pozive i ne nalazi se na adresi sjedišta,

-da je dana 09. srpnja 2020. godine, dostavljena dokumentacija zaprimljena međunarodnom razmjenu informacija od slovačkog poreznog tijela kako je kod društva Jozef Navratek EUODOPRAVA SK1020227725 trenutno porezni nadzor za razdoblje od 2015. godine do 2018. godine i koji je još u tijeku; na temelju pregledane računovodstvene dokumentacije, slovačko porezno tijelo je odgovorilo da je tvrtka Jozef Navratek EUODOPRAVA SK1020227725 poslovala s tvrtkom L&L AUTOMOBILI d.o.o., Varaždin, HR71094868761, međutim dovodi u pitanje korištenje posebnog postupka oporezivanja marže; naime, porezni obveznik Jozef Navratek EUODOPRAVA SK1020227725 nabavlja vozila od njemačke tvrtke MEDAK GmbH na čijim računima nije jasno naznačeno da se radi o posebnom postupku oporezivanja marže, radi čega je slovačko porezno tijelo uputilo međunarodni zahtjev za razmjenu informacija u SR Njemačku.

Porezno tijelo navodi da je temeljem dobivenih podataka od slovačkog poreznog tijela, nadzorom utvrđeno da su vozila u Hrvatsku isporučivana u redovnom postupku oporezivanja, te da je društvo L&L AUTOMOBILI d.o.o. Varaždin dokumentirao ulaz, odnosno nabavu vozila nevjerodostojnim odnosno lažnim računima o nabavi vozila u posebnom postupku oporezivanja marže, koji se kod isporuka tih vozila u Republiku Hrvatsku nije mogao primijeniti.

Porezno tijelo navodi da je tijekom nadzora kod L&L AUTOMOBILI d.o.o. Varaždin, međunarodnom razmjenu podataka utvrđeno da isti nije mogao primijeniti poseban postupak oporezivanja marže, jer je koristio lažne račune od dobavljača iz Češke, Essentra Finance i Dakali s.r.o., i vezano na dobavljače iz Slovačke, Jozef Navratek EUODOPRAVA, 1 AUTO s.r.o., LuxCar IMPORTS s.r.o. i MIKOS SLOVAKIA s.r.o. Isto tako, da je društvo L&L AUTOMOBILI d.o.o. Varaždin preprodalo automobile porezno obvezniku neovlašteno primjenjujući poseban postupak oporezivanja marže, stoga je nadzorom poreza na dodanu vrijednost za 2018. godinu kod poreznog obveznika primijenjen redovan postupak oporezivanja.

## **II Argumenti protiv utvrđenja poreznog tijela u provedenom nadzoru**

Ono na što je prvotno bitno za ukazati kod naprijed navedenih navodnih utvrđenja poreznog tijela jest okolnost da su sva utvrđenja vršena u odnosu na društvo L&L AUTOMOBILI d.o.o. Varaždin, a ne na poreznog obveznika u ovom poreznom nadzoru.

Porezni obveznik osporava iznijete navode poreznog tijela, s obzirom da je u cjelokupnom obavljanju gospodarske djelatnosti nastupao u manirama i po pravilima dobrog gospodarstvenika pri čemu je provjerio svojeg dobavljača L&L AUTOMOBILI d.o.o. Varaždin u dostupnim javnim evidencijama i registrima, zaprimao je ulazne račune koji su sadržavali sve bitne elemente propisane odredbom čl. 79. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost te sva podmirenja svojih obveza prema dobavljaču izvršavao isključivo putem transakcijskog računa otvorenog u tuzemnoj instituciji.

**Nadalje, porezni obveznik nije znao niti je mogao znati za poslovnu suradnju i dobavljače od svojeg dobavljača, pri čemu nije imao niti je mogao imati uvid u poslovnu dokumentaciju svojeg dobavljača L&L AUTOMOBILI d.o.o., Varaždin, OIB: 71094868761.**

Naime, porezno tijelo potpuno neargumentirano i protivno načelu savjesnosti i poštenja, bez ikakve osnove, stavlja poreznom obvezniku na teret porezno postupanje trgovačkog društva L&L AUTOMOBILI d.o.o., Varaždin, OIB: 71094868761, a na koje poslovanje i porezno postupanje porezni obveznik ni na koji način nije niti je mogao utjecati.

S time u svezi ne postoji pozitivnim propisima određen i pravno utemeljen razlog, odnosno ikakav razlog općenito, zašto porezni obveznik ne bi mogao ostvarivati poslovni odnos s navedenom pravnom osobom, budući da je ista u vrijeme sklapanja pravnih poslova i odvijanja poslovnog događaja, bila uredno registrirana u javnom sudskom registru, ista se tijekom poslovanja služila, za javnost, vjerodostojnim podacima te su sve izvršene provjere u javnim registrima bile uredne.

Porezni obveznik je poduzeo sve radnje i provjere koje su mu bile na raspolaganju, a prije stupanja u pravni odnos s navedenim pravnim subjektom, o čemu je poreznom tijelu i dostavljen dokaz, međutim iste činjenice, unatoč obvezi propisanoj odredbom čl. 9. Zakona o općem upravnom postupku, ne da nisu uzete u obzir, nego nisu niti navedene u zapisniku o provedenom poreznom nadzoru, što jasno ukazuje na nesavjesnost u postupanju poreznog tijela i protuzakonito postupanje istog.

Naime, prije stupanja u poslovni odnos, porezni obveznik je zatražio od poslovnog partnera PDV identifikacijski broj istog kojim se koristi prilikom isporuka, odnosno stjecanja dobara i usluga na zajedničkom europskom tržištu te je isti broj provjeren u VAT sustavu, o čemu u prilog govori i izvještaj iz sustava o provjerama VAT brojeva od 2016. godine pa do dana podnošenja ovog prigovora.

**Dokaz:** izvještaj iz sustava o provjerama stranih PDV ID brojeva, od 2016. godine pa nadalje.

Nakon navedene provjere izvršena je daljnja provjera izlaznih računa poslovnog partnera trgovačkog društva L&L AUTOMOBILI d.o.o., Varaždin, OIB: 71094868761, te su navedeni računi sadržavali sve zakonom propisane sastojke, s time da su sadržavali i obavijest da se nalaze u postupku posebnog oporezivanja marže.

S time u svezi porezno tijelo, a s obzirom na način provođenja poreznog nadzora očigledno namjerno, propušta uzeti u obzir činjenicu da je/su račun/i sadržavao/li sve zakonom i podzakonskim aktima određene sastavne dijelove, osobito naznake da se radi o primjeni posebnog postupka oporezivanja marže, a što je, i prema stajalištu Ministarstva financija Republike Hrvatske, Porezne uprave, valjani dokaz da se prilikom nabave i daljnje prodaje može primijeniti poseban postupak oporezivanja marže.

Ponavljajući se, porezni obveznik je sve račune podmirivao isključivo putem transakcijskog računa otvorenog u tuzemnoj bankarskoj instituciji te su sve transakcije uredno provedene, a što podrazumijeva i dodatnu provjeru ispravnosti provođenja poslovnog događaja od strane bankarskih institucija platitelja i primatelja novčanih sredstava te niti u tom pogledu nije bilo (osnovane) sumnje da ostvareni poslovni događaj, pa posljedično i od strane poreznog obveznika primijenjeni poseban postupak oporezivanja marže, ne bi bio porezno priznat i ispravan.

**Dokaz:** ulazni računi i pripadajući nalozi za plaćanje putem transakcijskog računa.

Po navedenom, izvršen je unos robe te je od strane Carinske uprave, Ministarstva financija Republike Hrvatske, obavljeno uvozno carinjenje i predani su CMR obrasci, a od strane nadležnog tijela nisu utvrđene nikakve nepravilnosti ili nedostaci.

Navedena dokumentacija koja govori u prilog savjesnosti i poštenju te manirama dobrog gospodarstvenika poreznog obveznika, kao i cjelokupno naprijed opisano pažljivo postupanje istog, predana je poreznom tijelu, međutim ne samo da ista nije razmatrana, već uopće nije uzeta u obzir kao da nije niti predana.

Shodno navedenom, porezno tijelo nije učinilo vjerojatnim, a kamoli dokazalo, da je porezni obveznik znao ili je morao znati način poslovanja svojeg dobavljača te samim time nije mogao utjecati na uredno zaprimljenu dokumentaciju koja je prema svim bitnim elementima bila ispravna i uredno iskazana u knjigovodstvenim i poreznim evidencijama poreznog obveznika uz istovremenu isporuku poreznog objekta.

Nastavno je bitno za istaknuti kako porezni obveznik osporava u cijelosti od strane poreznog tijela neopravdano nametnutu dodatnu poreznu obvezu vodeći se pri tome i relevantnom praksom Europskog suda pravde, koja je, usput rečeno, obvezujuća i za tijela svake od država članica Europske unije, pa tako i ovdje poreznog tijela (što porezno tijelo, unatoč na zaključnom razgovoru od strane poreznog obveznika iznijetog, uporno (namjerno) zanemaruje), i to presudom u slučaju Kittel (C-439/04) gdje se u točki 51. presude izričito navodi:

„kako trgovci koji provode i poduzimaju sve mjere opreza koje bi se razumno mogle od njih tražiti kako bi osigurali da njihove transakcije nisu povezane s prijevarom, bilo da je riječ o prijevarnoj utaji PDV-a ili drugoj prijevari, moraju moći osloniti o zakonitost tih transakcija bez rizika od gubitka prava na odbitak ulaznog PDV-a.

Sukladno citiranoj presudi Europskog suda pravde, očigledno je kako je porezni obveznik poduzeo sve razumne mjere opreza u transakcijama s poreznim obveznikom L&L AUTOMOBILI d.o.o., Varaždin, OIB: 71094868761, te da porezno tijelo istovremeno nije dokazalo vjerojatnim kako je porezni obveznik znao ili morao znati za transakcije i način poslovanja svojeg dobavljača.

U svezi s iznijetim, porezni obveznik je ispravno primjenjivao poseban postupak oporezivanja marže te ovim putem osporava obračunatu razliku obveze poreza na dodanu vrijednost utvrđenu od strane poreznog tijela po izlaznim računima poreznog obveznika gdje je primjenjivan poseban postupak oporezivanja marže.

Nadalje, porezno tijelo osporava ulazne račune od dobavljača NEON j.d.o.o., Varaždin, OIB: 22831314331, navedene u tablici broj 4. zapisnika i to pod rednim brojevima kako slijedi: 1., 4., 5., 9., 16. i 18.

Za navedene ulazne račune porezno tijelo se poziva na podatke prikupljene putem međunarodne razmjene podataka od njemačkih poreznih tijela, suradnjom Carinske i Porezne uprave te vezanim nadzorom kod NEON j.d.o.o., Varaždin, OIB: 22831314331, i L&L AUTOMOBILI d.o.o., Varaždin, OIB: 71094868761.

Na temelju dobivenih informacija porezno tijelo je utvrdilo kako su gore navedeni računi nevjerodostojni/lažni te da porezni obveznik na iste nije mogao primijeniti poseban postupak oporezivanja marže.

Isto tako, porezno tijelo navodi da su tijekom nadzora PDV-a za 2017. godinu kod poreznog obveznika NEON j.d.o.o. Varaždin, upućeni zahtjevi Službi za međunarodnu razmjenu informacija za dostavu dokumentacije putem CLO-a, za provjeru vjerodostojnosti računa za isporuke rabljenih automobila navedenih pod rednim brojevima 1., 4., 5., 9., 16. i 18. Tabele broj 4. zapisnika, i to za sljedeće inozemne dobavljače iz SR Njemačke:

- 1.KOLBL Automobile DE267140383,
- 2.Blue TEC GmbH DE213505538,
- 3.Autohaus Michael GmbH DE260142101,
- 4.GZIM Krajnici DE282209686,
- 5.Schilli Fahrzeugankauf DE143051897,

- te da je dana 20. studenoga 2019. godine poslan Službi za međunarodnu razmjenu podataka zahtjev za provjerom podataka vezano za nabavu rabljenih automobila za hrvatsko društvo NEON j.d.o.o. Varaždin, OIB: 22831314331, od njemačkog društva Autohaus Michael GmbH DE260142101,

- da je dana 16. ožujka 2020. godine dostavljena dokumentacija zaprimljena međunarodnom razmjenom informacija od njemačkog poreznog tijela, da društvo Autohaus Michael GmbH DE260142101 nikada nije izdalo račune prema hrvatskom društvu NEON j.d.o.o. Varaždin, HR20285887300, te da ispostavlja izlazne račune u potpuno drugačijem formatu,

- da je dana 17. travnja 2020. godine poslan Službi za međunarodnu razmjenu podataka zahtjev za provjerom podataka vezano za nabavu rabljenih automobila za hrvatsko društvo NEON j.d.o.o. Varaždin, OIB: 22831314331, od njemačkog društva KOLBL Automobile DE267140383,

-da je dana 03. srpnja 2020. godine, dostavljena dokumentacija zaprimljena međunarodnom razmjenom informacija od njemačkog poreznog tijela, da društvo KOLBL Automobile DE267140383 nikada nije izdalo račune prema hrvatskom društvu NEON j.d.o.o. Varaždin, HR20285887300, te da

ispostavlja izlazne račune u potpuno drugačijem formatu,

-da je dana 15. travnja 2020. godine poslan Službi za međunarodnu razmjenu podataka zahtjev za provjerom podataka vezano za nabavu rabljenih automobila za hrvatsko društvo NEON j.d.o.o. Varaždin, OIB: 22831314331, od njemačkog društva BLUE TEC DE213505538,

-da je dana 26. svibnja 2020. godine dostavljena dokumentacija zaprimljena međunarodnom razmjeno informacija od njemačkog poreznog tijela da društvo BLUE TEC DE213505538, nikada nije izdalo račune prema hrvatskom društvu NEON j.d.o.o. Varaždin, HR20285887300, te da ispostavlja izlazne račune u potpuno drugačijem formatu,

-da je dana 11. studenoga 2019. godine poslan Službi za međunarodnu razmjenu podataka zahtjev za provjerom podataka vezano za nabavu rabljenih automobila za hrvatsko društvo NEON j.d.o.o. Varaždin, OIB: 22831314331 od njemačkog društva NEUENLANDER AUTO CENTAR GZIM KRASNICI DE282209686,

-da je dana 11. veljače 2020. godine dostavljena dokumentacija zaprimljena međunarodnom razmjeno informacija od njemačkog poreznog tijela da društvo NEUENLANDER AUTO CENTAR GZIM KRASNICI DE282209686 nikada nije izdalo račune prema hrvatskom društvu NEON j.d.o.o. Varaždin, OIB:22831314331, te da ispostavlja izlazne račune u potpuno drugačijem format, onjemačkog društva Schilli Fahrzeugankauf DE račune prema hrvatskom društvu NEON j.d.o.o. Varaždin, HR20285887300, te da ispostavlja izlazne račune u potpuno drugačijem formatu, da tekući brojevi računa ne odgovaraju rasponu brojeva našeg poduzetnika; otisak imena tvrtke također je različit; korišteni pečat tvrtke također je različit,

- da je dana 16. travnja 2020. godine poslan Službi za međunarodnu razmjenu podataka zahtjev za provjerom podataka vezano za nabavu rabljenih automobila za hrvatsko društvo NEON j.d.o.o. Varaždin, OIB:22831314331 od njemačkog društva Schilli Fahrzeugankauf DE143051897,

- da je dana 11. svibnja 2020. godine dostavljena dokumentacija zaprimljena međunarodnom razmjeno informacija od njemačkog poreznog tijela da društvo Schilli Fahrzeugankauf DE143051897 nikada nije izdalo račune prema hrvatskom društvu NEON j.d.o.o. Varaždin, HR20285887300, te da ispostavlja izlazne račune u potpuno drugačijem formatu,

te da je na tako zaprimljene podatke tijekom nadzora kod NEON j.d.o.o. Varaždin, međunarodnom razmjeno podataka, utvrđeno da isti nije mogao primijeniti poseban postupak oporezivanja marže, jer je koristio lažne račune od dobavljača iz SR Njemačke, i to Kolbl Automobile DE267140383, AutoHaus Michael DE260142101, Gzim Krasnici DE282209686, SCHILLI Fahrzeugankauf DE14305189 i BLUE TEC DE213505538.

Ono na što je bitno ukazati kod naprijed navedenih, navodnih, utvrđenja poreznog tijela jest da su sva utvrđenja vršena u odnosu na je društvo NEON j.d.o.o. Varaždin, a ne u odnosu na poreznog obveznika u ovom poreznom nadzoru.

Naime, porezno tijelo potpuno neargumentirano i protivno načelu savjesnosti i poštenja bez ikakve osnove stavlja poreznom obvezniku na teret postupanje trgovačkog društva NEON j.d.o.o. Varaždin OIB:22831314331, na koje poslovanje ni na koji način porezni obveznik nije niti mogao utjecati.

S time u svezi ne postoji pozitivnim propisima određen i pravno utemeljen razlog, odnosno ikakav razlog općenito, zašto porezni obveznik ne bi mogao ostvarivati poslovni odnos s navedenom pravnom osobom, budući da je ista u vrijeme sklapanja pravnih poslova i odvijanja poslovnog događaja, bila uredno registrirana u javnom sudskom registru, ista se tijekom poslovanja služila, za javnost, vjerodostojnim podacima te su sve izvršene provjere u javnim registrima bile uredne.

Porezni obveznik je poduzeo sve radnje i provjere koje su mu bile na raspolaganju, a prije stupanja u pravni odnos s navedenim pravnim subjektom, o čemu je poreznom tijelu i dostavljen dokaz, međutim iste činjenice, unatoč obvezi propisanoj odredbom čl. 9. Zakona o općem upravnom postupku, ne da nisu uzete u obzir, nego nisu niti navedene u zapisniku o provedenom poreznom nadzoru, što jasno ukazuje na nesavjesnost u postupanju poreznog tijela i protuzakonito postupanje istog.

Naime, prije stupanja u poslovni odnos, porezni obveznik je zatražio od poslovnog partnera PDV identifikacijski broj istog kojim se koristi prilikom isporuka, odnosno stjecanja dobara i usluga na zajedničkom europskom tržištu te je isti broj provjeren u VAT sustavu, o čemu u prilog govori i izvještaj iz sustava o provjerama VAT brojeva od 2016. godine pa do dana podnošenja ovog prigovora.

Dokaz: izvještaj iz sustava o provjerama stranih PDV ID brojeva, od 2016. godine pa nadalje.

Nakon navedene provjere izvršena je daljnja provjera izlaznih računa poslovnog partnera trgovačkog društva NEON j.d.o.o. Varaždin, OIB: 22831314331, te su navedeni računi sadržavali sve zakonom

propisane sastojke, s time da su sadržavali i obavijest da se nalaze u postupku posebnog oporezivanja marže.

S time u svezi porezno tijelo, a s obzirom na način provođenja poreznog nadzora očigledno namjerno, propušta uzeti u obzir činjenicu da ie/su račun/i sadržavao/li sve zakonom i podzakonskim aktima određene sastavne dijelove, osobito naznake da se radi o primjeni posebnog postupka oporezivanja marže, a što je, i prema stajalištu Ministarstva financija Republike Hrvatske. Porezne uprave, valjani dokaz da se prilikom nabave i daljnje prodaje može primijeniti poseban postupak oporezivanja marže. Ponavlja se, porezni obveznik je sve račune podmirivao isključivo putem transakcijskog računa otvorenog u tuzemnoj kreditnoj instituciji te su sve transakcije uredno provedene, a što podrazumijeva i dodatnu provjeru ispravnosti provođenja poslovnog događaja od strane bankarskih institucija platitelja i primatelja novčanih sredstava te niti u tom pogledu nije bilo (osnovane) sumnje da ostvareni poslovni događaj, pa posljedično i od strane poreznog obveznika primijenjeni poseban postupak oporezivanja marže, ne bi bio porezno priznat i ispravan.

Dokaz: ulazni računi i pripadajući nalozi za plaćanje putem transakcijskog računa.

Po navedenom, izvršen je unos robe te je od strane Carinske uprave, Ministarstva financija Republike Hrvatske, obavljeno uvozno carinjenje i predani su CMR obrasci, a od strane nadležnog tijela nisu utvrđene nikakve nepravilnosti ili nedostaci.

Navedena dokumentacija koja govori u prilog savjesnosti i poštenju te manirama dobrog gospodarstvenika poreznog obveznika, kao i cjelokupno naprijed opisano pažljivo postupanje istog, predana je poreznom tijelu, međutim ne samo da ista nije razmatrana, već uopće nije uzeta u obzir kao da nije niti predana.

Shodno navedenom, porezno tijelo nije učinilo vjerojatnim, a kamoli dokazalo, da je porezni obveznik znao ili je morao znati način poslovanja svojeg dobavljača te samim time nije mogao utjecati na uredno zaprimljenu dokumentaciju koja je prema svim bitnim elementima bila ispravna i uredno iskazana u knjigovodstvenim i poreznim evidencijama poreznog obveznika uz istovremenu isporuku poreznog objekta.

Nastavno je bitno za istaknuti kako porezni obveznik osporava u cijelosti od strane poreznog tijela neopravdano nametnutu dodatnu poreznu obvezu vodeći se pri tome i relevantnom praksom Europskog suda pravde, koja je usput rečeno, obvezujuća i za tijela svake od država članica Europske unije, pa tako i ovdje poreznog tijela (što porezno tijelo, unatoč na zaključnom razgovoru od strane poreznog obveznika iznijetog, uporno (namjerno) zanemaruje), i to presudom u slučaju Kittel (C-439/04) gdje se u točki 51. presude izričito navodi:

„kako trgovci koji provode i poduzimaju sve mjere opreza koje bi se razumno mogle od njih tražiti kako bi osigurali da njihove transakcije nisu povezane s prijevarom, bilo da ie riječ o prijevarnoj utaji PDV-a ili drugoj prijevari, moraju moći osloniti o zakonitost tih transakcija bez rizika od gubitka prava na odbitak ulaznog PDV-a.”

Sukladno citiranoj presudi Europskog suda pravde, očigledno je kako je porezni obveznik poduzeo sve razumne mjere opreza u transakcijama s poreznim obveznikom NEON j.d.o.o. Varaždin, OIB: 22831314331, te da porezno tijelo istovremeno nije dokazalo vjerojatnim kako je porezni obveznik znao ili morao znati za transakcije i način poslovanja svojeg dobavljača.

U svezi s iznijetim, porezni obveznik je ispravno primjenjivao poseban postupak oporezivanja marže te ovim putem osporava obračunatu razliku obveze poreza na dodanu vrijednost utvrđenu od strane poreznog tijela po izlaznim računima poreznog obveznika gdje je primjenjivan poseban postupak oporezivanja marže.

Nastavno, porezno tijelo u zapisniku osporava ulazne račune od dobavljača njemačkog poreznog obveznika WDW-Automobile, Hafenstrasse 93c, 67547 Worms, DE307297693, navedene u tablici broj 4. zapisnika pod rednim brojevima kako slijedi: 3., 6., 8., 12., 13., 17., 22., 24., 27., 29., 30., 31., 33., 34. i 35. navodeći pri tome da su računi ispunjeni ručno „Handel Rechnung”, a to su podaci kupca, tip automobila, godište proizvodnje automobila, broj šasije, kilometraža i iznos računa, istovremeno uz primjenu posebnog postupka oporezivanja marže na temelju navedenog paragrafa 25a (paragraf/propis koji se prema sjedištu dobavljača primjenjuje u primjeni posebnog postupka oporezivanja marže).

Pri tome je porezno tijelo u svojim navodima pogrešno navelo račune koji se odnose na njemačkog poreznog obveznika iz tablice broj 4. zapisnika, s obzirom na to kako se na njemačkog poreznog obveznika iz tablice 4. zapisnika odnose sljedeći računi: 3., 7., 11., 12., 15., 19., 20., 22., 25., 27., 28., 29., 30., 31., 32. i 33.

S obzirom na nemogućnost poreznog tijela, odnosno osoba koje su neposredno provodile porezni nadzor, da ispravno, prema vlastito napisanom zapisniku, prepisu ili pak naznače redne brojeve, ogleda se nedosljednost, arbitrarnost i usmjerenost na određivanje dodatne porezne obveze prema poreznom obvezniku bez ikakve (pravne) osnove pa makar predmetno bilo nezakonito i protivno svim (poreznim) shvaćanjima, a osobito i ustaljenom praksom Europskog suda pravde.

Nadalje, porezno tijelo svoje utvrđenje pokušava potkrijepiti i navodom kako je adresa navedenog dobavljača iskazana na računima različita od adrese iskazane u VIES sustavu za njemačkog poreznog obveznika. Porezni obveznik u potpunosti osporava navedene tvrdnje poreznog tijela, a sve na temelju dostavljenih dokaza i činjenica bitnih za oporezivanje.

Naime, porezni obveznik je tijekom cjelokupnog svog obavljanja gospodarske djelatnosti nastupao u skladu s pozitivnim pravnim propisima te je sukladno tome vodio uredne knjigovodstvene i porezne evidencije, ispunjavao svoje zakonske obveze u pogledu dostave poreznih evidencija na temelju vjerodostojne dokumentacije u zakonski propisanim rokovima te obračunavao, prijavljivao i uplaćivao sve svoje porezne obveze.

Isto tako, cjelokupna dokumentacija je bila u svakom trenutku dostupna i prijavljena putem poreznih i carinskih evidencija kod nadležnih poreznih i carinskih tijela.

Istovremeno, porezni obveznik je svoje obveze prema navedenom dobavljaču ispunjavao putem transakcijskih računa otvorenih kod kreditnih institucija u tuzemstvu, čime su navedene transakcije podlijegale dodatnoj kontroli deviznog poslovanja od strane kreditnih institucija u Republici Hrvatskoj, Hrvatske narodne banke, zbog prekograničnih plaćanja, nastavno i kreditnih financijskih institucija u SR Njemačkoj gdje primatelj ima otvorene svoje transakcijske račune te od strane Njemačke središnje banke zbog prekograničnih primitaka sredstava.

Također, porezni obveznik je uredno, u trenutku zaprimanja računa, izvršio provjeru njemačkog poreznog obveznika u VIES sustavu dobivajući pritom pozitivan odgovor kako je PDV ID broj njemačkog poreznog obveznika valjan.

S obzirom na pravno uređenje predmetne materije u SR Njemačkoj, a što porezno tijelo ni na koji način nije provjeravalo niti je u zapisniku o tome dalo ikakvo obrazloženje (iako se, prema navodima samog poreznog tijela, koristilo institutom međunarodne pravne pomoći u poreznim stvarima te se pretpostavlja kako porezno tijelo poznaje propise, a što svojim utvrđenjima uvelike dovodi u sumnju), u VIES sustavu se za njemačke porezne obveznike ne iskazuje niti jedan drugi podatak vezan uz provjeru valjanosti PDV ID broja već samo potvrda o ispravnosti ili neispravnosti PDV ID broja provjeravanog poreznog obveznika.

Isto tako, za ukazati je kako je prilikom dodatne provjere od strane poreznog obveznika u odnosu na poslovnog/e partnera/e (dobavljača/e) u VIES sustavu PDV ID broj bio valjan (predmet nadzora je 2018. godina, a ne 2019. godina ili 2020. godina), a zbog čega su računi i prijavljivani uz pomoć obrasca PDV-S te sada porezno tijelo ne može i ne smije stavljati na teret poreznom obvezniku bilo kakvu dodatnu poreznu obvezu iz razloga što bi koji od dobavljača u godini koja bi slijedila godini u kojoj je nastao poslovni događaj prestao postojati ili bi isti bio/li brisani iz VIES sustava.

Pored toga, prilikom knjižena predmetnih računa isti su u knjigovodstvenim evidencijama, sukladno propisima kojima se uređuje konkretna materija, evidentirani u posebnom postupku oporezivanja marže, sve kako je to i vidljivo iz obrazaca PDV-MU prema ulaznom računu koji sadrži naznaku da se radi o posebnom postupku oporezivanja marže, a koji se nalaze u dokumentaciji koja je od strane poreznog tijela izuzeta za potrebe ovog poreznog nadzora.

Sukladno navedenom, od strane poreznog obveznika izdani su i odgovarajući izlazni računi primjenjujući poseban postupak oporezivanja marže, što je također vidljivo iz obrazaca PDV- MI, a koji se nalaze u dokumentaciji koja je od strane poreznog tijela izuzeta za potrebe ovog poreznog nadzora.

Nadalje, kako bi porezni obveznik isključio mogućnost nepostojanja njemačkog poreznog obveznika, koristio se pristupom javno dostupnih satelitskih snimki i uličnih snimki iz kojih je bilo razvidno kako se na navedenoj adresi nalazi porezni obveznik, njegov poslovni prostor kao i vidljivo skladište motornih vozila.

Na ovome mjestu se još jedanput ističe kako porezno tijelo osporava ručno ispunjene račune njemačkog poreznog obveznika, pri čemu isto ne utvrđuje činjenicu bitnu za oporezivanje, a to je da njemačka poslovna praksa omogućava izdavanje ručno ispunjenih računa s time da ne postoji niti pak se porezno tijelo na isti poziva, niti jedan propis koji bi zabranjivao ručno ispisane račune u Saveznoj Republici Njemačkoj.

Također, navedeni računi sadrže sve bitne elemente i podatke kako bi se mogli neosporno smatrati vjerodostojnom dokumentacijom za unos u poslovne i porezne evidencije poreznog obveznika, s obzirom na to kako i prema tuzemnim poreznim propisima obuhvaćaju sve bitne elemente računa propisane odredbom čl. 79. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, a iskazani podaci su uredno ispunjeni te istovremeno nije vidljivo niti vjerojatno da su isti naknadno mijenjani i/ili dopunjavani.

S time u svezi porezno tijelo, a s obzirom na način provođenja poreznog nadzora očigledno namjerno, propušta uzeti u obzir činjenicu da je/su račun/i sadržavao/li sve zakonom i podzakonskim aktima određene sastavne dijelove, osobito naznake da se radi o primjeni posebnog postupka oporezivanja marže, a što je, i prema stajalištu Ministarstva financija Republike Hrvatske. Porezne uprave, valjani dokaz da se prilikom nabave i daljnje prodaje može primijeniti poseban postupak oporezivanja marže.  
Dokaz: ulazni računi i pripadajući nalozi za plaćanje putem transakcijskog računa.

### **III Zaključna iznošenja u pogledu nezakonitosti i neosnovanosti utvrđenja i postupanja poreznog tijela**

Zaključno na prednje navedeno i neutemeljena utvrđenja poreznog tijela, isto u tablici broj 5. zapisnika navodi popis izlaznih faktura poreznog obveznika u kojem primjenjuje redoviti postupak oporezivanja na isporuku dobara te utvrđuje razliku između obračunatog poreza na dodanu vrijednost po posebnom postupku oporezivanja marže i obračunatom porezu na dodanu vrijednost po redovnom postupku oporezivanja. Na temelju navedenog je poreznom obvezniku (bez ikakvog pravnog temelja i uporišta) obračunata ukupna razlika porezne obveze poreznog obveznika u iznosu od 757.131.54 kn te obračunata zakonska zatezna kamta u iznosu od 83.014,77 kn od datum dospelja do 20. studenoga 2020. godine.

Na temelju svega gore navedenog, porezno tijelo je utvrđivalo činjenice bitne za oporezivanje samo u svoju korist zanemarujući pritom temeljna načela oporezivanja navedena u odredbi čl. OPZ-a i to prvenstveno načelo utvrđivanja činjenica bitnih za oporezivanje koje nalaže kako porezno tijelo mora s jednakom pozornošću utvrđivati činjenice koje mu idu u prilog, ali i u korist poreznog obveznika.

Na temelju naprijed iznijetog razvidno je kako je porezni obveznik u svakom od poslovnih događaja postupao u skladu sa zakonom/podzakonskim propisima, uredno vodi i vodio je svoje knjigovodstvene i porezne evidencije, uredno evidentira i evidentirao je, obračunava i obračunavao je, prijavljuje i prijavljivao je te uplaćuje i uplaćivao je svoje porezne obveze, kao i u zakonom propisanim rokovima uredno dostavlja i dostavljao je porezne evidencije i prijave.

Dodatno, kako bi u svojem poslovanju poslovni rizik umanjio i istim ovladao, sve transakcije prema svojim dobavljačima je obavljao i obavlja putem transakcijskih računa otvorenih kod kreditnih institucija u Republici Hrvatskoj.

Vežano za iznijeto porezni obveznik ukazuje i na mjerodavne odredbe u svezi postupanja tijela nadzora (poreznog tijela) te ističe kako prema odredbi čl. 12. OPZ-a porezno-pravni odnos jest odnos između poreznog tijela i poreznog obveznika koji obuhvaća njihova prava i obveze u poreznom postupku.

Prema odredbi čl. 13. istog zakona, porezni obveznik je svaka osoba koja je kao takva određena zakonom kojim se uređuje pojedina vrsta poreza.

**Odredba čl. 102. istog zakona** propisuje da je porezni nadzor dio porezno-pravnog odnosa u kojem porezno tijelo provodi postupak radi provjere i utvrđivanja činjenica bitnih za oporezivanje poreznih obveznika i drugih osoba. **Porezna tijela provode porezni nadzor sukladno zakonu** kojim se uređuje pojedina vrsta poreza.

Prema tome, s obzirom na iznijeto, porezni obveznik je dojma i mišljenja kako tijelo poreznog nadzora, odnosno ovlaštene službenici u provedenom postupku nisu postupali u skladu s odredbom čl. 8. Zakona o općem upravnom postupku, koji tijelu s javnim ovlastima nalaže da u postupku treba utvrditi pravo stanje stvari i u tu se svrhu moraju utvrditi sve činjenice i okolnosti koje su bitne za zakonito i pravilno rješavanje upravne stvari i pri tome traži od poreznog tijela postupanje u dobroj vjeri, već se naprotiv u konkretnom slučaju radi o malicioznom postupanju poreznih službenika.

Naime, porezno tijelo utvrđuje da su računi izdani od trgovačkog društva L&L AUTOMOBILI d.o.o., Varaždin, OIB: 71094868761, te trgovačkog društva NEON j.d.o.o., Varaždin, OIB: 22831314331, odnosno WDW-Automobile, Hafenstrasse 93c, 67547 Worms, DE307297693, „nevjerodostojni, lažni

računi" i povodom takvih utvrđenja proizvode zaključak da se kod poreznog obveznika radi o „prijevari na području poreza na dodanu vrijednost zlouporabom postupka oporezivanja marže”.

Naglašava se, porezno tijelo niti u jednom pogledu nije utvrdilo niti jedan jedini račun koji je izdao porezni obveznik da bi bio lažan ili nevjerodostojan, već isključivo računi izdani od drugih pravnih osoba, a koje osobe nisu ni u kakvom odnosu povezanosti i/ili utjecaja u trgovačkom smislu s poreznim obveznikom.

Navedeno jasno ukazuje kako u konkretnom slučaju nema postupanja u dobroj vjeri poreznih službenika, jer uopće, niti u najmanjem dijelu, nisu uzete u obzir i sagledane sve okolnosti konkretnog predmeta, ponajmanje činjenica da porezni obveznik za cijelo vrijeme obavljanja djelatnosti njegova poslovanja nije izdalo niti jedan jedini račun koji bi porezno tijelo okarakteriziralo niti bi to uopće moglo, lažnim ili nevjerodostojnim računom.

Porezno tijelo, odnosno porezni službenici, koje je izvršilo porezni nadzor kod poreznog obveznika je, prema mišljenju poreznog obveznika, postupilo suprotno odredbama čl. 69. st. 1. toč. 3. Zakona o poreznoj upravi („Narodne novine” broj: 115/16, 98/19) gdje je navedeno da se **”težom povredom radne dužnosti** smatra nesavjesno obavljanje službenih i radnih dužnosti zbog čega je nastala ili mogla nastati šteta za poreznog obveznika ili javnopravno tijelo”.

Porezno tijelo potpuno neargumentirano i protivno načelu savjesnosti i poštenja bez ikakve osnove stavlja poreznom obvezniku na teret postupanje trgovačkog društva L&L AUTOMOBILI d.o.o., Varaždin, OIB: 71094868761, i trgovačkog društva NEON j.d.o.o., Varaždin, OIB: 22831314331, te WDW-Automobile, Hafenstrasse 93c, 67547 Worms, DE307297693, a na poslovanje kojih ni na koji način porezni obveznik nije niti je mogao utjecati.

Ne postoji nikakav, ali baš nikakav pravno utemeljeni razlog, odnosno ikakav razlog općenito zašto porezni obveznik ne bi mogao ostvarivati poslovni odnos s navedenim pravnim osobama, budući da su iste u vrijeme sklapanja pravnih poslova bile uredno registrirane u javnom sudskom registru, iste su se prilikom poslovanja služile za javnost vjerodostojnim podacima te su provjere izvršene u VIES bazi bile uredne.

Porezni obveznik je poduzeo sve radnje i provjere koje su mu bile na raspolaganju, a prije stupanja u pravni odnos s navedenim pravnim osobama, o čemu je poreznom tijelu i dostavljen dokaz, međutim isto, unatoč obvezi propisanoj odredbom čl. 9. Zakona o općem upravnom postupku, ne da nisu uzete u obzir, nego nisu niti navedene u zapisniku, što jasno ukazuje na nesavjesnost u postupanju poreznog tijela i protuzakonito postupanja istoga.

U svezi iznijetog porezni će obveznik biti primoran iskoristiti pravne institute koje mu stoje na raspolaganju te pokrenuti odgovarajuće postupke u smjeru dodatne zaštite svojih prava i interesa, izvan ovog postupka poreznog nadzora, pa tako i provođenjem postupka internog nadzora kod poreznog tijela.

Isto tako, za ukazati je kako je porezni obveznik, primjenjujući pažnju dobrog gospodarstvenika i pokušavajući dodatne podatke o svojim poslovnim partnerima (dobavljačima), a sukladno imputiranju poreznog tijela, odnosno osoba koje su neposredno provodile porezni nadzor, pokušalo pribaviti dodatne podatke od strane Porezne uprave. S time u svezi, od strane Porezne uprave dobiven je, podatak da je na Internet stranici porezne uprave omogućena provjera svih poreznih obveznika da li su u sustavu PDV-a, međutim, da za ostalo porezna uprava ne daje podatke jer je to službena tajna sukladno OPZ-u po kojem Porezna uprava postupa.

Samim time, opravdano se postavlja pitanje zašto porezno tijelo u konkretnom poreznom nadzoru stavlja na teret i traži od poreznog obveznika i pribavu podataka do kojih isti nikako ne može doći, jer ih domaća porezna uprava ne daje, a kako bi to tek onda bilo s inozemnim poreznim osobama i tijelima.

Predmetno samo ukazuje kako je porezni obveznik sa svoje strane primijenio svu dužnu pažnju koju je prema važećim propisima mogao i morao primijiniti, a sada porezno tijelo neosnovano i bez ikakvog temelja, uskraćujući poreznom obvezniku temeljne podatke za kojega terete da ih ne bi pribavio, nameće dodatnu poreznu obvezu.

Dokaz: e-pošta od 11. studenoga 2020. godine, e- pošta od 12. studenoga 2020. godine, čiji sadržaj se pokazuje kako slijedi.

"From: Pišite Nam [<mailto:pisite.nam@porezna-uprava.hr>]

Sent: Wednesday, November 11, 2020 10:02 AM

To: [tanja@bs-auto.hr](mailto:tanja@bs-auto.hr)

Subject: Vaša prijava je zaprimljena (Porezi i porezni postupak -

VPS-109123-M3H0S9 ) CRM-.0000164759

Poštovani,

Vaš upit je zaprimljen i bit će obrađen u najkraćem mogućem roku.

Detalji upita

Tema: Porezi i porezni postupak

Podtema: Ostala porezna pitanja

Sadržaj: Poštovani,

Molimo vas provjeru poduzeća DRAN d.o.o. Varaždin, Frana Šupila 48, OIB:72798051608. Ista tvrtka je naš potencijalni dobavljač, te nas zanima da li je poduzeće u kakvom poreznom prekršaju, da li se vodi kakav postupak prema tom poduzeću, a sve u svrhu našeg načina utvrđivanja i provedbe ispravnosti postupka obračuna poreza na dodanu vrijednost.

Unaprijed zahvaljujemo Srdačan

pozdrav

BS Auto d.o.o.

Tanja Borščak Rođak

Zahvaljujemo na suradnji.

Ministarstvo financija, Porezna uprava

Ovo je automatska poruka. Molimo nemojte na nju odgovarati, osim iznimno radi opoziva suglasnosti.

NAPOMENA: Opozivom suglasnosti opozivate svoju izričitu suglasnost, odnosno privolu da Ministarstvo financija, Porezna uprava (dalje: Porezna uprava) prikuplja, obrađuje, koristi i analizira Vaše osobne podatke. Opoziv privole odnosi se izričito na podatke koje ste dali Poreznoj upravi prilikom slanja Vašeg upita. Također, ovim putem potvrđujete da ste prije opoziva suglasnosti obaviješteni o sljedećem:

\*Porezna uprava će čuvati podatke o suglasnosti i obradama kako bi dokazala zakonitost obrade.

\*Opozivom privole Porezna uprava više neće obrađivati Vaše podatke u svrhu za koju je suglasnost bila dana, osim podataka koji su nužni za izvršavanje zadaća od javnog interesa odnosno koji se temelje na službenoj ovlasti Porezne uprave.

\*Opoziv suglasnosti ne utječe na zakonitost obrade prije njezina opoziva."

"From: Pišite Nam [mailto:pisite.nam@porezna-uprava.hr]

Sent: Wednesday, November 11, 2020 1:03 PM

To: [tanja@bs-auto.hr](mailto:tanja@bs-auto.hr)

Subject: PROVJERA OBVEZNIKA DA LI JE U SUSTAVU PDV-A CRM:0031200028

poštovana,

prema našem telefonskom razgovoru vezano na poreznog obveznika DRAN d.o.o.vašeg dobavljača da li je u sustavu PDV-a, obavještavam vas da je na našoj Internet stranici Ministarstva financija, Porezne uprave, omogućena provjera svih poreznih obveznika da li su u sustava PDV-a kroz aplikaciju USLUGA - Provjera obveznika PDV-a.

Pozdrav,

12.11.2020., u 12:40, korisnik Pišite Nam <[pisite.nam@porezna-uprava.hr](mailto:pisite.nam@porezna-uprava.hr)> je napisao:

poštovana,

prema našem telefonskom razgovoru jučer ja sam vas informirala koja je mogućnost davanja informacija putem naše Internet stranice, a koja je dostupna za sve porezne obveznike, davanje informacija o stanju poreznog duga i ostalo za vašeg dobavljača Porezna uprava ne daje jer je to službena tajna skladno Opće poreznom zakonu po kojem mi postupamo, Vi možete takve podatke zatražiti od vašeg dobavljača DRAN d.o.o., Varaždin, osobno da vam on dostavi, temeljem zahtjeva kojeg će predati osobno u Poreznu upravu Varaždin.

pozdrav,"

Navedeno jedno ukazuje na selektivnost prilikom utvrđivanja svih relevantnih činjenica, očito isključivo sa ciljem da se neopravdano i neosnovano poreznog obveznika obveže na snalaženje dodatne porezne obveze koja se istom nikako ne može staviti na teret, budući da su poduzete sve potrebne radnje, koje su naprijed opisane, o istim radnjama sačuvani su svi dokazi i, konačno, ti dokazi stavljeni su na

raspolaganje poreznom tijelu (koji se nalaze i u dokumentaciji poreznog obveznika izuzetoj od poreznog tijela za potrebe provođenja konkretnog poreznog nadzora), upravo u cilju dokazivanja postupanja dobrog i poštenog gospodarstvenika, dok porezno tijelo, s druge strane, navedene činjenice nije niti u jednom segmentu cijenilo.

Porezni obveznik je mišljenja da je porezno tijelo, postupajući na prethodno opisani način, čini povredu odredbe čl. 8. Zakona o općem upravnom postupku koji tijelu s javnim ovlastima nalaže da „u postupku treba utvrditi pravo stanje stvari i u tu se svrhu moraju utvrditi sve činjenice i okolnosti koje su bitne za zakonito i pravilno rješavanje upravne stvari.“

Dakle, postupajući na naprijed opisani način porezno tijelo krši načelo utvrđivanja materijalne istine i neosnovano, ničim potkrijepljeno i zlonamjerno stavlja na teret poreznom obvezniku „prijevanu na području poreza na dodanu vrijednost zlouporabom postupka oporezivanja marže“, a bez da je uopće na ikakvi način cijenilo dokaze koje je isti dostavio, upravo u cilju dokazivanja da je poduzeo sve radnje koje su istom bile na raspolaganju, a radi provjere poslovnog partnera, kao i sve radnje u cilju prijave i obavijesti nadležnim tijelima i niti jedno tijelo nije utvrdilo ikakve nepravilnosti.

Takvo selektivno postupanje poreznog tijela, bez uvažavanja i utvrđivanja objektivnih elemenata iz kojih proizlazi da porezni obveznik nije znao niti ikako mogao znati da bi određeni dobavljači istog pogrešno iskazivali relevantne elemente na računima, protivi se mjerodavnim pravnim propisima i sudskoj praksi.

Tako se ukazuje i na presudu Suda Europske unije od 13. ožujka 2014. godine, pod brojem: C-107/13, FIRIN:

„42 S druge strane, sankcioniranje uskratkom prava poreznom obvezniku koji nije znao niti je morao znati da je predmetna transakcija bila dio utaje koju je počinio dobavljač ili da je za drugu transakciju koja je dio lanca isporuke, koja prethodi onoj koju je obavio navedeni porezni obveznik ili je kasnija u odnosu na nju, utajen PDV nije u skladu sa sustavom prava na odbitak koji je predviđen Direktivom 2006/112 (gore navedena presuda Bonik, t. 41. i citirana sudska praksa).

43 Naime, uspostavljanje takvog sustava sankcija nadilazi ono što je potrebno za očuvanje prava poreznih tijela (vidjeti u tom smislu gore navedenu presudu Bonik, t. 42. i citiranu sudsku praksu).  
44 Posljedično, a obzirom na to da uskrata prava na odbitak predstavljala iznimku od temeljenog načela koje to pravo ustanovljuje, na nadležnim je porezima vlastima da u dovoljnoj mjeri ustanove objektivne elemente iz kojih je moguće zaključiti da je porezni obveznik znao ili morao znati da je transakcija na kojoj se temelji pravo na odbitak dio utaje koju je počinio dobavljač ili drugi raniji ili kasniji trgovac u lancu isporuke (gore navedena presuda Bonik, T.43. i citirana sudska praksa).

45 Međutim, u okviru postupka na temelju članka 267. EFEU-a Sud nije nadležan niti provjeriti niti ocijeniti činjenične okolnosti glavnog predmeta. Stoga je na sudu koji je uputio zahtjev to da, u skladu s pravilima predviđenima nacionalnim pravom, napraviti opću procjenu svih elemenata i činjeničnih okolnosti ovog predmeta (vidjeti osobito gore navedenu presudu Bonik).

Tako i Sud Europske unije u predmetu Bonik C-285/11.

„Budući da je tako, mora se imati na umu da je prevencija porezne utaje, izbjegavanja i zlouporabe cilj prepoznat i ohrabren Direktivom 2006/112 (vidi, između ostalog Halifax i drugi, stavak 71; Reciklaža Kittel i Recolta, stavak 54; Slučaj C-285/09 R (2010) ECR I-12605, stavak 36; Slučaj C-504/10 Tonorach (2011) ECR-I10853, stavak 50; i Mahageben i David, stavak 41).

S tim u vezi, Sud je zaključio da se na zakon EU ne može oslanjati na nasilne i lažne svrhe (vidi, između ostalog, Fini H, stavak 32; Halifax i drugi, stavak 68; Kittel i Recolta Recycling, stavak 54; i Mahageben i David, stavak 41).

Stoga je na nacionalnim sudovima i pravosudnim tijelima da odbiju pravo na odbitak, ako se u svjetlu objektivnih čimbenika pokaže da se na to pravo oslanja u lažne ili nasilne svrhe (vidi Fini H, stavak 34; Kittel i Recolta Recycling, stavak 55.; i Mahageben i David, stavak 42).

To je položaj u kojem porezni obveznik čini porezni obveznik sam. U takvom slučaju nisu ispunjeni objektivni kriteriji koji čine osnovu pojma „isporuka dobara ili usluga koju obavlja porezni obveznik koji djeluje kao takav“ i „gospodarska aktivnost“ (vidi Halifax i drugi, stavci 58. i 59., i Reciklaža Kittel i Recolta, stavak 53).

#### **IV Argumenti u prilog nevjerodostojnosti dokumentacije na temelju koje porezno tijelo donosi odluku**

Isto tako, porezi obveznik ističe kako spori vjerodostojnost podataka, kao i izvora tih podataka, a

na kojima se jedino i utemeljuju utvrđenja tijela nadzora u svezi visine utvrđene porezne obveze.

Naime, porezno tijelo je radi utvrđivanja porezne obveze zatražilo međunarodnu pravnu pomoć putem Službe za međunarodnu razmjenu informacija (CLO) u Središnjem uredu Porezne uprave.

Odgovor, između ostalog i primjerice, bio je i

- da je dana 02. srpnja 2020. godine, dostavljena dokumentacija zaprimljena međunarodnom razmjenom informacija od slovačkog poreznog tijela, da društvo Mikos Slovakia SK2023692297 ne reagira na poziv i ne nalazi se na adresi sjedišta,

- da je dana 09. srpnja 2020. godine, dostavljena je dokumentacija zaprimljena međunarodnom razmjenom informacija od slovačkog poreznog tijela, da je kod društva Jozef Navratek EUROPRAVA SK1020227725 trenutno porezni nadzor za razdoblje od 2015. do 2018. godine, koji je još u tijeku; na temelju pregledane računovodstvene dokumentacije, slovačko porezno tijelo je odgovorilo da je tvrtka Jozef Navratek EUROPRAVA SK1020227725, poslovala s tvrtkama L&L AUTOMOBILI d.o.o. Varaždin HR71094868761, međutim dovodi u pitanje korištenje posebnog postupka oporezivanja maržom; naime, porezni obveznik Jozef Navratek EUROPRAVA SK1020227725, nabavlja vozila od njemačke tvrtke MEDAK GmbH, na čijim računima nije jasno naznačeno da se radi o posebnom postupku oporezivanja narže, radi čega je slovačko porezno tijelo uputilo međunarodni zahtjev za razmjenu informacija u SR Njemačku.

Prvotno, vezano za takav podatak pa tako i za podatke u odnosu na sve izvršene upite od strane poreznog tijela/tijela nadzora u Češkoj, Slovačkoj i/ili SR Njemačkoj, porezni obveznik ne može razabrati, a to ne može nitko pa niti porezno tijelo/tijelo nadzora, tko je predmetne podatke preveo.

Naime, iz tih dokumenata ne proizlazi niti potpisnik niti pečat nadležnog tijela, a koji sastavni dijelovi bi osigurali autentičnost dokumenta, već se u svakom pojedinom slučaju naznačuje da se radi o neslužbenom prijevodu, odnosno o tzv. radnom prijevodu.

Uzimajući u obzir propise koji uređuju službenu komunikaciju i pravnu pomoć nadležnih tijela, a što tijelu nadzora ne može ostati nepoznato, svaki službeni dokument mora biti snabdjeven i naznakom osobe (uz njezin potpis) te službenog pečata nadležnog tijela koje sastavlja, ispunjava, obrađuje i dostavlja službene podatke. Po upitu poreznog obveznika tko je dostavio te podatke i tko je izvršio prijevod istih (koji prijevod je, usput rečeno, nestručan, kao i sam tekst na stranom jeziku) porezno tijelo te podatke nije moglo (ili pak nije htjelo) dati.

To tim više što je iz očitovanja koja su dostavljena u određenim slučajevima utvrđeno da nikakav postupak nije još niti pokrenut/da je isti obustavljen ili da je postupak u tijeku ili pak da se čekaju podaci ili pak da su pošiljke upućene na određene adrese vraćeno uz naznaku „neuručeno“.

Prema tome, nikakve konkretne obavijesti nisu dostavljene, s time u slučaju provjere o okolnostima da bi u odnosu na određene pravne subjekte, a ne u odnosu na poreznog obveznika, bili neki kazneni postupci u tijeku, tim pravnim subjektima ne može se stavljati nikakva krivnja na teret, s obzirom na načelo „in dubio pro reo“, a kamoli da bi se činjenica provođenja kaznenog postupka nad dobavljačem dobavljača poreznog obveznika, mogla upravo poreznom obvezniku na bilo koji način i u bilo kojem postupku (nadzora) stavljati na teret.

Prema tome, i više je nego očito da ti podaci nisu dovoljna osnova za utvrđivanje bilo kakve(a kamoli porezne) obveze kod poreznog obveznika, budući da je jasno da samo porezno tijelo ne raspolaže dokazima i temeljem za oporezivanje.

Konačno, arbitrarno provođenje nadzora proizlazi iz činjenice da porezno tijelo u zapisniku navodi da je poreznom nadzoru povremeno bila prisutna i direktorica poreznog obveznika Tanja Borščak Rođak, a koji navod ne odgovara stvarnom stanju stvari, budući da ista niti u jednom trenutku nije bila osobno niti kontaktirana niti pak pozvana niti na bilo koji način prisustvovati poreznom nadzoru (osim dostavljenog joj poziva za sudjelovanje na zaključnom razgovoru).

Isto tako, arbitrarnost i nemarnost pri provođenju nadzora dokazuje i netočna konstatacija poreznog tijela da je na zaključnom razgovoru, održanog dana 17. studenoga 2020. godine u prostorijama poreznog tijela, istome, između ostalih, bila nazočna i Irena Somlec-Perić, knjigovotkinja i radnica knjigovodstvenog servisa Fiskal d.o.o., a koji navod ne odgovara stvarnom stanju stvari, budući da ista nije bila nazočna zaključnom razgovoru, a što mogu potvrditi ne samo predstavnici poreznog obveznika, već i punomoćnici istog, kao i same porezne službenice koje su neposredno provodile porezni nadzor.

Nadalje, porezni obveznik je mišljenja da porezno tijelo, iako prema odredbi čl. 9. Zakona o općem upravnom postupku, samostalno utvrđuje činjenice i okolnosti u postupku te na temelju utvrđenih činjenica i okolnosti rješava upravnu stvar, isto mora biti učinjeno temeljem savjesne i brižljive ocjene svakog dokaza zasebno i svih dokaza zajedno te na temelju rezultata cjelokupnog postupka, a sve kako je to pobliže propisano i u odredbi čl. 9. st. 2. Zakona o općem upravnom postupku.

Samim time. Ističe se kako je nerazumno za očekivati od poreznog obveznika da istražuje okolnosti koje samo porezno tijelo mora činiti (koje to pokušava, ali ne dobiva podatke te nasumično, bez temelja, određuje novu/dodatnu poreznu obvezu poreznom obvezniku), radi čega se samo utvrđenje i argumentacija poreznog tijela ukazuje neosnovanom i proizvoljnom, sa jednim ciljem neutemeljenog terećenja poreznog obveznika nekim nepostojećim obvezama.

**V Ponavlja se,** kako je opisano postupanje poreznog tijela nedopustivo i na zakonu neutemeljeno, koje će porezni obveznik biti prisiljen prijaviti nadležnim tijelima kontrole provođenja nadzora, zbog čega se predlaže poreznom tijelu uvažiti prethodno iznesene argumente te slijedom svega naprijed iznijetog porezni obveznik poziva porezno tijelo na primjenu odredbe čl. 6. OPZ-a i ponovno utvrđivanje činjenica bitnih za oporezivanje kako onih u svoju korist tako i u korist poreznog obveznika te posljedično utvrđenja ispravnosti postupanja poreznog obveznika bez nametanja bilo kakvih dodatnih poreznih obveza prema istom.

Navedeno proizlazi i iz navoda poreznog tijela čime ono nije učinilo vjerojatnim da je porezni obveznik znao ili mogao znati poslovne transakcije svojih dobavljača, a istovremeno je zaprimao vjerodostojnu i ispravnu dokumentaciju koju je i na zahtjev poreznog tijela dostavio, a na temelju koje je, primjenjujući poseban postupak oporezivanja marže, obračunavao, prijavljivao i uplaćivao svoje porezne obveze te u konačnici u cijelosti osloboditi poreznog obveznika novoutvrđenih obveza."

Razmatrajući prigovor poreznog obveznika i ponovnom provjerom činjenica utvrđenih u Zapisniku KLASA:471-02/19-01/366; URBROJ:513-07-05/20-5 od 20. studenog 2020. godine, utvrđeno je sljedeće:

1. Nakon što se punomoćnik poreznog obveznika pod točkom I Argumenti poreznog tijela u provedenom nadzoru, osvrnuo na utvrđenja iz predmetnog zapisnika za koji podnosi prigovor, u nastavku slijedi odgovor na točku II Argumenti protiv utvrđenja poreznog tijela u provedenom nadzoru, točku III Zaključna iznošenja u pogledu nezakonitosti i neosnovanosti utvrđenja i postupanja poreznog tijela i točku IV Argument u prilog nevjerodostojnosti dokumentacije na temelju koje porezno tijelo donosi odluku.

Opunomoćenik poreznog obveznika u prigovoru ukazuje na okolnost da su sva navodna utvrđenja poreznog tijela vršena u odnosu na društvo L&L AUTOMOBILI d.o.o. i NEON j.d.o.o., da porezni obveznik nije znao za poslovnu suradnju svojeg dobavljača L&L AUTOMOBILI d.o.o. sa svojim dobavljačima, tako da nije mogao utjecati na poslovanje i postupanje kod L&L AUTOMOBILI d.o.o. Varaždin i jer je u vrijeme suradnje, isti dobavljač uredno registriran u javnom sudskom registru. Navedeno se odnosi i na NEON j.d.o.o. Varaždin, dobavljača poreznog obveznika, da je porezni obveznik od svakog poslovnog partnera zatražio PDV identifikacijski broj, da je provjeravo ispravnost ulaznih računa, da računi sadrže sve zakonom i podzakonskim aktima određene sastavne dijelove, osobito naznake da se radi o primjeni posebnog postupka oporezivanja marže, da je plaćao dobavljačima preko transakcijskih računa bankarskih institucija. Radi prethodno navedenog smatra da može primijeniti poseban postupak oporezivanja marže sa ulaznih računa a da porezno tijelo nije razmatralo predanu dokumentaciju koja govori u prilog savjesnosti i poštenju te manirama dobrog gospodarstvenika poreznog obveznika. Ističe da je porezno tijelo potpuno neargumentirano i protivno načelu savjesnosti i poštenja bez ikakve osnove poreznom obvezniku stavila na teret postupanje trgovačkih društava L&L AUTOMOBILI d.o.o. i Neon j.d.o.o. na koje poslovanje porezni obveznik nije mogao utjecati.

Ne prihvaćaju se navodi iz prigovora iz sljedećih razloga:

Odredbom članka 115. stavak 1. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“, br. 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20) propisano je da je porezni nadzor u smislu ovoga Zakona dio porezno-pravnog odnosa u kojem Porezna uprava i Carinska uprava te druga porezna tijela provode postupak radi provjere i utvrđivanja činjenica bitnih za oporezivanje poreznih obveznika i drugih osoba.

Člankom 118. stavak 1. istog Zakona je propisano da porezni nadzor obuhvaća provjeru jedne ili više vrsta poreza te svih činjenica bitnih za oporezivanje, knjigovodstvenih isprava i evidencija, poslovnih događaja i svih drugih podataka, evidencija i isprava bitnih za oporezivanje.

Članak 89. Općeg poreznog zakona određuje da se oporezivanje temelji na podacima iz knjigovodstva i na evidencijama poreznog obveznika koje se vode u skladu s člancima 62. do 67. ovoga Zakona, ako okolnosti pojedinog slučaja ne upućuju na njihovu netočnost.

Sukladno članku 77. istog Zakona porezno tijelo koristi sva dokazna sredstva potrebna za utvrđivanje činjenica bitnih za oporezivanje, a osobito: 1. prikuplja obavijesti od poreznog obveznika, drugog sudionika poreznog postupka i drugih osoba, 2. određuje vještake, 3. pribavlja isprave i spise i 4. izlazi na očevid.

Članak 112. stavak 1. Općeg poreznog zakona propisuje da se pod međunarodnom pravnom pomoći u smislu ovoga Zakona, smatra pravo poreznog tijela da se u rješavanju određenog poreznog slučaja za pomoć obrati inozemnom poreznom tijelu.

Odredbom članka 79. stavak 8. istog Zakona propisano je da u poreznom postupku porezno tijelo može koristiti obavijesti o činjenicama utvrđenima u jednom poreznom postupku, a koje mogu utjecati na utvrđivanje činjenica i okolnosti bitnih za oporezivanje drugog poreznog obveznika.

Člankom 4. Općeg poreznog zakona propisano je: „Ako ovim Zakonom nije uređeno drugačije, na postupanje poreznih tijela primjenjuje se Zakon o općem upravnom postupku“.

Iz navedenih zakonskih odredbi i obrazloženja iz ovog Poreznog rješenja o postupku utvrđivanja porezne obveze jasno je da je u postupku poreznog nadzora porezno tijelo u potpunosti poštivalo odredbe Općeg poreznog zakona (koje su u potpunosti primjenjene u konkretnom postupku nadzora kao i odredbe članka 8. i 9. Zakona o općem upravnom na koje se poziva opunomoćenik poreznog obveznika). Porezno tijelo je u postupku provjere i utvrđivanja činjenica bitnih za oporezivanje obuhvatilo knjigovodstvenu dokumentaciju poreznog obveznika ali je obzirom na okolnost prikupljenih obavijesti i činjenica kod drugih osoba (dobavljača) koje je prikupila međunarodnom pravnom pomoći i za koje je utvrdila da su od utjecaja na utvrđivanje činjenica i okolnosti bitnih za oporezivanje nadziranog poreznog obveznika utvrdilo sve činjenice koje su bitne za donošenje zakonite i pravilne odluke a kako je to propisano člankom 6. Općeg poreznog zakona te se stoga ne prihvaćaju navodi iz prigovora već se isti u potpunosti ne prihvaća kao neosnovan.

Nadalje odgovoramo, da su porezni obveznici, koji su registrirani za kupoprodaju osobnih automobila iz Europske unije, obavezni, odrediti porezni položaj nabavljenog automobila, odnosno trebaju točno znati kako je navedeni automobil nabavljen. To iz razloga, ako je osobni automobil zakonito nabavljen po posebnom postupku oporezivanja marže onda je i zakonita prodaja osobnog automobila u kojem se koristi posebni postupak oporezivanja marže, u svakom novom krugu prodaje. S druge strane, ako postoji sumnja da je prvi u nizu trgovaca u Republici Hrvatskoj postupio nezakonito, u ovom slučaju je to porezni obveznik L&L AUTOMOBILI d.o.o. Varaždin, jer je nabavljao automobile iz Europske unije – Slovačka, Češka i Njemačka, a za koje dobavljače iz Slovačke, Češke i Njemačke je putem međunarodne razmjene podataka utvrđeno, da neopće obavljaju isporuke automobila po posebnom postupku oporezivanja marže ili ga ne obavljaju na zakonit način.

Uglavnom se tu radi o dobavljačima iz Europske unije, koji se definiraju kao nestajući trgovci, osim dobavljača iz Slovačke, Jozef Navratek EURODOPRAVA SK1020227725, koji preprodaju osobnih automobila ne obavlja na zakonit način jer pogrešno koristi poseban postupak oporezivanja marže. Ovim putem se osvrćemo na definiciju pojma „nestajući trgovac“ koji se javlja u okviru prijevare kao poduzeće koje se koristi za stvaranje privida stvarnog obavljanja transakcije unutar EU, čija je glavna

svrha nezakonito stjecanje dobiti od PDV-a koji se obračunava na slijedeću transakciju. Nestajući trgovac ne ispunjava ni jednu svoju obvezu u pogledu PDV-a, ne odgovara na obavijesti o poreznom nadzoru, a njegove pravne zastupnike ako postoje nije moguće pronaći. Njegovo postojanje često se svodi na broj u registru trgovačkih društava, dok je stvarni korisnik, odnosno osoba koji stoji iza poduzeća, u većini slučajeva nepoznata poreznim tijelima.

U tijeku nadzora je prilikom provjere nabave automobila iz Europske unije, kod L&L AUTOMOBILI d.o.o. Varaždin, dobavljača poreznog obveznika, utvrđeno da je nabavljao vozila od slovačkih dobavljača (LuxCar import s.r.o. SK202246363, Jozef Navratek EUODOPRAVA SK1020227725 i Mikos Slovakia SK2023692297) i češkog dobavljača (Dakali s.r.o. CZ29211301), za koje je međunarodnom suradnjom utvrđeno da se uopće ne bave prodajom automobila i ne obavljaju poslovnu djelatnost, a slovački dobavljač Jozef Navratek Eurodoprava, je pogrešno primijenio poseban postupak oporezivanja maržom, jer je njegov njemački dobavljač Medak GmbH na računima navodio članak 4. njemačkog PDV-a („Steuerfreie innergemeinschaftliche Lieferung gem.§4 Nr.1b UstG in Verbindung mit § 6.a“), odnosno nabavljao je osobne automobile iz Njemačke po redovnom postupku oporezivanja, radi čega je slijedio logičan zaključak u poreznom nadzoru kod L&L AUTOMOBILI d.o.o. Varaždin, da su navedeni računi kod kupnje automobila iz Slovačke nevjerodostojni, jer ne odražavaju pravo stanje stvari, da se kod preprodaje osobnih automobila može primijeniti poseban postupak oporezivanja marže.

Isto tako, je i kod društva NEON j.d.o.o. Varaždin, dobavljača poreznog obveznika, kod kojeg je međunarodnim razmjenama informacija iz Njemačke, utvrđeno da dobavljači KOLBL Automobile DE267140383, AutoHaus Michael DE260142101, GZIM Krasnici DE282209686, Schilli Fahrzeugankauf DE143051897 i BLUETEC GmbH DE213505538, uopće nisu izdali račune koje je hrvatski dobavljač NEON j.d.o.o. Varaždin, pogrešno i nezakonito koristio kod nabave rabljenih automobila unutar Europkse unije, po posebnom postupku oporezivanja marže, a zatim ih preprodao poreznom obvezniku BS AUTO d.o.o. Varaždin, nezakonito primjenjujući poseban postupak oporezivanja maržom izdavanjem nevjerodostojnih računa.

Obveza poreznog tijela je, da tijekom nadzora PDV-a provjerava vjerodostojnost dobavljača iz Europske unije, preko međunarodne razmjene informacija, kako bi se u ovom slučaju utvrdilo da li je kod nabave osobnih automobila iz Europske unije bilo zlouporabe oporezivanja maržom.

Moramo istaknuti da je porezni obveznik BS AUTO d.o.o. Varaždin u 2018. godini, koristio 16 ulaznih računa za osobne automobile po posebnom postupku oporezivanja marže, na kojima je naveden naziv njemačkog poreznog obveznika WDW-AUTOMOBILE, PDV ID broja DE307297693, a koji je na računima istaknuo adresu „Hafen 93C, 67547 Worms“. U postupku poreznog nadzora, izvršen je uvid u VIES sustav, u funkcionalnost HVAT– Podaci o povijesnim promjenama PDV identifikacijskog broja, za PDV ID broj DE307297693, prilikom čega je utvrđeno, da je pod tim brojem naziv njemačkog poreznog obveznika „Ecobescu Gili Catalin“, na adresi „Paulusstraße 29 67547 Worms“. Dakle u VIES sustavu kao službenom izvoru informacija Europkse unije, upisan je potpuno drugačiji podatak za naziv i potpuno drugačiji podatak za adresu od onih koje je predočio porezni obveznik na računima od WDW-AUTOMOBILE, PDV ID broja DE307297693. Porezni obveznik upisan u VIES sustavu pod nazivom „Ecobesco, Gili Catalin“, (vlasnik autosalona „WDW automobile“) je rumunjski državljanin, koji je autosalon vodio od 2016. godine, ali je od 20.08.2018. godine, preselio na nepoznatu adresu i nedostupan je poreznim tijelima, tako da njemačka porezna tijela ne mogu provjeriti račune koje je porezni obveznik WDW-AUTOMOBILE, PDV ID broja DE307297693, ispostavljao hrvatskom poreznom obvezniku BS AUTO d.o.o. Varaždin OIB:20285887300 za automobile.

Nadalje, PDV ID broj DE307297693, je ukinut 01.01.2019. godine.

Napominjemo da se u Republici Hrvatskoj, ukidanje PDV ID broja, obavlja sukladno članku 77. stavku 7. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" broj 73/13, 99/13-USRH, 148/13, 153/13-USRH, 143/14, 115/16 i 106/19) i članku 156. stavku 5. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" broj 79/13, 85/13 -ispravak 160/13, 35/14, 157/14130/15, 1/17, 41/17 i 128/17), koji tekst glasi: „Porezna uprava može odbiti dodjelu ili ukinuti dodijeljeni PDV identifikacijski broj ako utvrdi da više ne postoje razlozi za registriranje za potrebe PDV-a ili ako porezni obveznik zloupotrebjava PDV identifikacijski broj. Porezna uprava donijet će o tome rješenje, a žalba ne odgađa izvršenje rješenja.“

Nadalje, navodimo da je porezni obveznik BS AUTO d.o.o. Varaždin, direktno surađivao sa njemačkim poreznim obveznikom koji mu je izdao 16 računa za automobile, a na svakom računu je navedeno na

njemačkom: „das oben genannte fahrzeug wird ohne garantie und ohne gewährleistung verkauft“, čiji prijevod na hrvatski jezik glasi: „gore navedeno vozilo prodaje se bez ikakve garancije ili jamstva“.

U prigovoru, porezni obveznik nije dostavio vjerodostojnu dokumentaciju o tome, na koji način je stupio u kontakt sa njemačkim dobavljačem Ecobesco, Gili Catalin vlasnikom autosalona WDW-AUTOMOBILI, PDV ID broja DE307297693, koji bi poreznom obvezniku omogućili sigurnost u poslovanju sa navedenim dobavljačem automobila.

Vezano na pozivanje opunomoćenika poreznog obveznika na dijelove presuda Europskog suda, da porezni obveznik BS AUTO d.o.o. Varaždin, nije znao i morao znati da su predmetne transakcije dio utaje, navodimo da je porezni obveznik tijekom čitave 2018. godine, surađivao sa hrvatskim poreznim obveznikom L&L AUTOMOBILI d.o.o. Varaždin od kojeg je preprodao 12 automobila nabavljenih temeljem nevjerodostojne dokumentacije i od NEON j.d.o.o. od kojeg je preprodao 6 automobila nabavljenih temeljem nevjerodostojne dokumentacije, a da porezni obveznik nije zatražio od istih hrvatskih poreznih obveznika jamstva, za zakonitu nabavu automobila iz Europske unije.

Ističemo da, ne mogu biti točne evidencije poreznog obveznika, ako je u njih unosi podatke sa dokumentacije čiji su izvori nevjerodostojni jer je porezni obveznik BS AUTO d.o.o. Varaždin preuzimao u svoje evidencije dokumentaciju od L&L AUTOMOBILI d.o.o. Varaždin i od NEON j.d.o.o. bez prethodne temeljite provjere, a za čiju dokumentaciju je utvrđeno međunarodnom razmjenom podataka s Slovačkom, Češkom i Njemačkom, da dokumentacija nije vjerodostojna.

Međunarodna razmjena informacija je zakonit način provjerje poreznih obveznika, kojima se koriste Porezne uprave unutar Europske unije, sukladno Uredbe Vijeća (EU) 904/2010 od 07. listopada 2010. i Provedbene Uredbe Komisije (EU) 79/2012 od 31. siječnja 2012. godine.

Porezni obveznik u prigovoru podastire Dokaze, koje je sakupljao od 11. studenoga 2020. godine, pa nadalje, ali nije podastro dokaze o tome da li je i na koji prihvatljiv način provjeravao svoje dobavljače i u Hrvatskoj i u Europskoj uniji tijekom 2018. godine, za koju se godinu provodi porezni nadzor.

Slijedom svega navedenog, prigovor poreznog obveznika na zapisnik, u cijelosti nije usvojen, obzirom, da u njemu nisu iznijete nove činjenice i materijalni dokazi koji bi utjecali na promjenu činjeničnog stanja utvrđenog poreznim nadzorom.

Ad.II. Nalozi za uplatu poreznih obveza te obračunatih kamata na nepravodobno utvrđene obveze temelje se na odredbama članka 21. i 22. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“, broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 42/20). Nalog za obračun kamata od 21.11.2020. godine pa do dana uplate, temelji se na odredbi članka 21. stavak 1. točke 2. i članka 130. Općeg poreznog zakona („Narodne novine broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 42/20), članka 3. Zakona o kamatama („Narodne novine“ broj 94/04 i 35/05.), članka 29. stavak 2. i 8. Zakona o obveznim odnosima i propisane Eskontne stope Hrvatske narodne banke, koji reguliraju obračun zateznih kamata na nepravodobno plaćene poreza i druga davanja.

Ad.III. U svezi sa zadanim nalogima u točkama I. i II. izreke rješenja porezni obveznik će u svojim poslovnim knjigama provesti odgovarajuća knjiženja u skladu s odredbama članka 65.- 66 Općeg poreznog zakona („Narodne novine“, br. 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 42/20), odnosno sukladno odredbama posebnih zakona i njihovih provedbenih propisa kojim se uređuju pojedine vrste poreza.

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

Ad.V. Ako porezni obveznik ne izvrši nalog iz točke II. ovog poreznog rješenja, a u roku iz točke IV. izreke ovog rješenja, temeljem članka 21. Općeg poreznog zakona naplata će se izvršiti ovrhom, a na način propisan odredbama članka 136.-170. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“, broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 42/20).

## UPUTA O PRAVNOM LIJEKU:

Protiv ovog Rješenja porezni obveznik može izjaviti žalbu u skladu s člankom 178. i 180. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine", broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 42/20), a u roku od trideset (30) dana od dana primitka Rješenja.

Žalba se podnosi Ministarstvu financija, Samostalnom sektoru za drugostupanjski upravni postupak, Zagreb, Frankopanska 1, a predaje izravno ili šalje poštom preporučeno na adresu: Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Varaždin, Služba za nadzor, Varaždin, Graberje 1 u dva (2) primjerka, a može se izjaviti i usmeno na zapisnik.

Na žalbu se plaća upravna pristojba u iznosu od 35,00 kn sukladno članku 4. Zakona o upravnim pristojbama („Narodne novine” broj 115/16 i 118/18) prema tar. broju 3. Uredbe o Tarifi upravnih pristojbi („Narodne novine” broj 8/17, 37/17, 129/17, 18/19 i 97/19).

PROČELNIK

Dubravko Pokorny



## DOSTAVITI:

1. opunomoćeniku Odvjetničko društvo HORVAT & ZEBEC & BAJSIĆ BOGOVIĆ j.t.d.  
Zagreb, Petrinjska ulica 51,
2. Ministarstvo financija, Porezna uprava  
Područni ured Varaždin, Ispostava Varaždin,
3. Ministarstvo financija, Porezna uprava  
Područni ured Varaždin, Služba za nadzor
4. Pismohrana