

ULAZ SOJE (ŠIFRA ARTIKLA: 130003)

tablica 10

R. br.	R. br. Knjige URA	Broj URE / datum	VRSTA ROBE	količina-kg	Cijena kn/kg	UKUPNO	OSNOVICA	PDV	PRILOZI dobavljača uz račun	PRILOZI kupca uz račun	NAPOМЕНА
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	107/ 20151095	281/posl1/1/ 30.09.2015.	soja zrno	1.000.000,00	2,38	2.975.000,00	2.380.000,00	595.000,00	-	-primka br. 2015153 (potpis pod ZAPRIMIO)	-nema datuma isporuke na računu, -pod "Račun izdao:" upisano: JOSIP JELAVIĆ, račun sa pečatom izdavatelja računa i vidnim potpisom: Jelavić Josip
1.09.-30.09.2015.				1.000.000,00		2.975.000,00	2.380.000,00	595.000,00			
2.	7/ 20151139	295/posl1/1 / 9.10.2015.	soja zrno	884.180,00	2,31575	2.559.424,79	2.047.539,84	511.884,96	-	primka br. 2015156 (paraf pod ZAPRIMIO)	-nema datuma isporuke na računu, -pod "Račun izdao:" upisano: JOSIP JELAVIĆ, račun sa pečatom izdavatelja računa i vidnim potpisom: Jelavić Josip
3.	11 / 20151143	301/posl1/1/ 13.10.2015.	soja zrno	111.026,00	2,32	321.975,40	257.580,32	64.395,08	-	primka br. 2015161 (potpis pod ZAPRIMIO)	-nema datuma isporuke na računu, -pod "Račun izdao:" upisano: JOSIP JELAVIĆ, račun sa pečatom izdavatelja računa i vidnim potpisom: Jelavić Josip
4.	12 / 20151144	302/posl1/1/ 13.10.2015.	soja zrno	26.440,00	2,38	78.659,00	62.927,20	15.731,80	-	primka br. 2015162 (potpis pod ZAPRIMIO)	-nema datuma isporuke na računu, -pod "Račun izdao:" upisano: JOSIP JELAVIĆ, račun sa pečatom izdavatelja računa i vidnim potpisom: Jelavić Josip
1.10.-31.10.2015.				1.021.646,00		2.960.059,19	2.368.047,36	592.011,84			
Ukupno 1.09.-31.10.2015.				2.021.646,00		5.935.059,19	4.748.047,36	1.187.011,84			

Iz podataka iskazanih u tablicama 6-10 Zapisnika, vidno je da je Slavonija Županija d.d., u Knjizi URA u razdoblju 1.01.-31.12.2015. godine iskazala ulazne račune dobavljača Stip services d.o.o. na kojima je evidentiran ulaz slijedećih količina merkantilne robe:

- ječam – 83.600 kg - 1 ulazni račun (7. mj.),
- pšenica – 13.218.470 kg - 17 ulaznih računa (7.-10. mj.),
- suncokret – 400.562 kg - 5 ulaznih računa (9.-10. mj.),
- soja zrna – 2.021.646 kg - 4 ulazna računa (9.-10. mj.), dakle, temeljem 27 ulaznih računa evidentiran je ulaz 15.724.278 kg merkantilne robe, ukupne vrijednosti računa od 25.930.044,21 kn, ukupnog iznosa pretporeza od 5.186.008,85 kn.

Temeljem ulaznog računa br. 148/posl1/1 od 20.07.2015. poreznom obvezniku je fakturiran iznos od 0,10 kn/kg za pšenicu u količini od 2.000.000 kg, zaprimljenoj po računu br. 141/posl1/1 od 9.07.2015., a za navedeno, porezni obveznik daje slijedeće pismeno obrazloženje: *"Ulazni račun br. 148 veza je uz ulazni račun br. 141, ne postoji pismeni ugovor o tome, a do toga je došlo zato što se konačna cijena pšenice u žetvi još uvijek nije znala (tako je uvijek u svakoj žetvi i cijena se formira tek pred sam kraj žetve) te je razlika od 10 lp fakturirana računom br. 148 na prvo fakturiranu cijenu od 1,00 kn/kg po računu 141. Na taj način se došlo do tadašnje tržišne cijene od 1,10 kn/kg."*

opći podaci o tvrtki Stip services d.o.o.

Društvo je registrirano 16.02.2010. god., temeljem Rješenja Trg. suda u Osijeku od 30.08.2016. godine, nad dužnikom Stip services d.o.o., OIB 14422682841 otvoren je i istovremeno zaključen stečajni postupak, a temeljem Rješenja od 2.12.2016. god., društvo je brisano iz sudskog registra. Od osnivanja do otvaranja stečajnog postupka, društvo je više puta mijenjalo: odgovorne osobe, naziv i sjediste.

Do otvaranja stečajnog postupka, kod Stip services d.o.o. odgovorne osobe u 2015. godini, bile su:

1. JOSIP JELAVIĆ, Soblinec, OIB 25496713105, direktor društva u razdoblju 1.01.2015.-31.07.2015. (temeljem Rješenja Trg. suda u Zagrebu, br. Tt-14/21840-4 od 10.10.2014.g.),
2. TOMISLAV ŠIKIĆ, Sesvete, OIB 95749363696, direktor društva u razdoblju 1.08.2015.-13.10.2015. (temeljem Rješenja Trg. suda u Zagrebu, br. Tt-15/23131-2 od 31.08.2015.g.),
3. DRAGAN BOŠNJAK, Zagreb, OIB 70527348042, direktor društva u razdoblju 14.10.2015.-10.12.2015. (temeljem Rješenja Trg. suda u Zagrebu, br. Tt-15/30266-2 od 22.10.2015.g.),
4. ANDREJ KMET, Viškovci, OIB 41766795178 direktor društva u razdoblju 10.12.2015.-31.12.2015. (temeljem Rješenja Trg. suda u Osijeku, br. Tt-15/7043-5 od 31.12.2015.g.),

Rješenjem Trg. suda u Zagrebu, br. Tt-14/21840-4 od 10.10.2014.g., STIP AUTO d.o.o., Gradići (naziv tvrtke od osnivanja 16.02.2010.) mijenja naziv tvrtke u: STIP SERVICES d.o.o..

Registrirane adrese sjedišta Stip services d.o.o. u 2015. god. bile su:

- od 1.01.-21.10.2015. god.: Popovec, Varaždinska 74 (Rješenje Trg. suda u Zagrebu, br. Tt-14/21840-4 od 10.10.2014.g.),
- od 22.10.-31.12.2015. god.: Zagreb, Vukomerec 23 (Rješenje Trg. suda u Zagrebu, br. Tt-15/30266-2 od 22.10.2015.g.),
- od 31.12.2015.-2.12.2016.: Viškovci, Ivana Tišova 36 (Rješenje Trg. suda u Osijeku, br. Tt-15/7043-5 od 31.12.2015.g. i br. Tt-16/7284-2 od 2.12.2016. god.).

Društvo je bilo u registru obveznika PDV-a od 8.03.2010. g. do 4.12.2015. g. kada je brisano iz registra obveznika zbog sudjelovanja u poreznim prijevarama Rješenjem nadležne Ispostave Sesvete kojom prilikom mu je suspendiran i PDV ID broj.

Čl.79. st.8. OPZ-a propisano je da u poreznom postupku porezno tijelo može koristiti obavijesti o činjenicama utvrđenim u jednom poreznom postupku, a koje mogu utjecati na utvrđivanje činjenica i okolnosti bitnih za oporezivanje drugog poreznog obveznika. Sukladno navedenom, za potrebe provođenja poreznog nadzora kod Slavonija Županija d.d. porezno tijelo je koristilo obavijesti o činjenicama utvrđenim u postupku poreznog nadzora i kod drugih subjekata koji se provodio kod slijedećih poreznih obveznika:

= Porezna uprava, PU Zagreb obavila je nadzor PDV-a za razdoblje 1.01.2015.-30.09.2015. god. kod društva STIP SERVICES d.o.o., Viškovci, OIB 14422682841, o čemu je sastavljen Zapisnik, Klasa: UP/I-471-02/15-01/274, Ur.broj:513-07-24-01-16-25 od 21.10.2016. god.. Za nadzorom utvrđene obveze izdano je Porezno rješenje koje je postalo izvršno dana 15.12.2016. god.

= Porezna uprava, PU Središnja Hrvatska obavila je nadzor PDV-a za razdoblje 1.06.2015.-31.08.2016. god. kod društva ANKH d.o.o., Jankovo Selište (Općina Bosiljevo), OIB: 70469072378, o čemu je sastavljen Zapisnik, Klasa: UP/I-471-02/15-01/270, Ur.broj: 513-07-25-01-16-13 od 21.03.2016. god.. Za nadzorom utvrđene obveze izdano je Porezno rješenje koje je postalo izvršno dana 20.06.2016. god.,

= Porezna uprava, PU Središnja Hrvatska obavila je nadzor PDV-a za razdoblje 1.01.-31.08.2015. god. kod društva PRESVJETLA j.d.o.o., Zagreb, OIB 71089325379, o čemu je sastavljen Zapisnik od 21.03.2016. god., Klasa: UP/I-471-02/15-01/200, Ur.broj: 513-07-25-01-16-22, a za utvrđene obveze izdano je Porezno rješenje koje je postalo izvršno dana 21.07.2016.god.,

= Porezna uprava, PU Slavonija i Baranja je kod društva MANIRA d.o.o., Osijek, OIB 9268667924 obavila nadzor PDV-a za razdoblje 1.01.2015.-31.12.2015. god.. Zapisnikom od 13.07.2016. god., Klasa: 471-02/16-01/223, Ur.broj: 513-07-27-01-16-12 utvrđene su obveze zbog kojih je izdano Porezno rješenje koje je postalo izvršno dana 9.11.2016. god.,

= Porezna uprava, PU Slavonija i Baranja je kod poreznog obveznika BERBEROVIĆ j.d.o.o., Popovac, OIB 23157879345 obavila nadzor PDV-a za razdoblje 1.06.-31.12.2015. god. o čemu je sastavljen Zapisnik od 26.07.2016. god., Klasa: UP/I-471-02/15-01/382, Ur.broj: 513-07-27-003-02/17-16-23 kojim su utvrđene obveze zbog kojih je izdano Porezno rješenje koje je postalo izvršno dana 21.10.2016. god.

OPIS SURADNJE S POSLOVNIM PARTNEROM STIP SERVICES D.O.O.

DOMAGOJ MARKOVINOVIĆ, djelatnik poreznog obveznika (do 16.09.2019.), zaposlen na radnom mjestu: izvršni direktor za komercijalne poslove, dana 24.03.2016. daje slijedeći opis suradnje sa poslovnim partnerom Stip services d.o.o.:

"Poslovna suradnja je nastavak suradnje sa tvrtkom Habat trgovina d.o.o. jer je ista promijenila naziv u Stip services d.o.o.. Prvi kontakt sa navedenom tvrtkom ostvaren je telefonski (oni su mene kontaktirali) pri čemu mi je ponuđena pšenica na prodaju. Nakon toga tražio sam dostavljanje uzorka, a nakon što je uzorak zadovoljio tražene parametre dogovorena je prva isporuka.

Ovakav način poslovanja koristio se i za svaki idući dogovoreni kontingent isporučene robe. Nakon što bi sva roba iz kontingenta bila isporučena u naš silos neovisna kontrolna kuća Agrokontrola bi napravila zapisnik o zaprimljenoj robi. Nakon toga bi uslijedila faktura dobavljača koja zatim ide kod skladištara koji izrađuje primku. Sve zaprimljene količine moraju odgovarati količinama sa vagarinki i otkupnih blokova. Navedenu fakturu zatim ovjeravam ja i nakon toga direktor. Tek nakon svega toga faktura se dostavlja računovodstvu koje vrši knjiženje. Nakon provedenih kontrola davali smo nalog banci da izvrši plaćanje iste.

Dogovaranje oko cijena vršilo se telefonski, s obzirom na kvalitetu i paritet ponuđene robe te tadašnje tržišne uvjete.

Pariteti za isporuku robe dogovarali su se ovisno o broju dostupnih kamiona za prijevoz (za dio robe smo sami organizirali prijevoz, drugi dio je bio na paritetu DAP silos Slavonija Županja).

Budući da je sva roba prvo isporučena, a zatim plaćana te iz tog razloga ne postoji rizik za Slavonija Županju nemamo potpisan ugovor. Sklapanje ugovora komplicira i istovremeno isporučivanje robe sa različitih mjesta i različitom kvalitetom te organizacijom prijevoza. Takav princip imamo sa svim domaćim dobavljačima jer je sav rizik poslovnog odnosa na njima. Što se tiče prefakturiranja prijevoza on je vršen samo u slučajevima kad je ustanovljeno odstupanje iste u kvaliteti od standarda te je izvršen povrat takve robe..."

Po zahtjevu, djelatnik D. Markovinović predočava tijekom nadzora dio korespondencije e-mailom sa Stip services d.o.o. uvidom u koju je utvrđeno, a i temeljem usmenih i pismenih navoda istog djelatnika, da je korespondencija vođena isključivo sa Josipom Jelavić, direktorom Stip services d.o.o. u razdoblju 1.01.-31.07.2015. godine, postojanje drugih odgovornih osoba u vrijeme izdavanja računa Slavonija Županji nije poznato, svi računi su potpisani od Josipa Jelavića (opisano pod napomenom u tablicama 8-10).

Nadzorom je utvrđeno da je korespondencija vrlo štura, odnosi se na dostavu od Josipa Jelavića nepotpisanih ulaznih računa za merkantilnu robu Domagoju Markovinović putem e-maila i na njegovo

traženje ponovnog slanja istih, potpisanih računa nazad te na dostavu od Domagoja Markovinović zapisnika Agrokontrole d.o.o. i obračuna kvalitete robe po zapisnicima. Prema usmenim navodima D. Markovinović i Vesne Mićanović, glavnog knjigovođe, potpisani ulazni računi zaprimljeni e-mail korespondencijom slani su sa potpisom Josipa Jelavić putem pošte i kao takvi zaprimani u računovodstvo Slavonska Županija.

JEČAM

Sukladno podacima iskazanim u tablicama 6 i 7 Zapisnika, vidno je da je porezni obveznik po ulaznom računu br. 131/posl1/1 od 2.07.2015. god., dobavljača Stip services d.o.o., iskazao nabavu 83.600 kg ječma, a po istom računu je u PDV obrascu za 7. mj. 2015. god. iskazao iznos od 19.228,00 kn pretporeza.

Uvidom u predloženi ulazni račun dobavljača, vidno je da je isti bez priloga, a na računu ne iskazuje datum isporuke ječma.

Sukladno čl.79. st.1. t 5. Zakona o PDV-u, račun mora sadržavati datum isporuke dobara ili obavljenih usluga, ako se taj datum može odrediti i razlikuje se od datuma izdavanja računa.

Od poreznog obveznika su nadzorom zatraženi svi prilozi koje ima u svezi ulaza ječma, isti predložava:

- ulazni račun prijevoznika br. 9 od 30.06.2015. (bez priloga),
- otkupne blokove,
- vagarske listove i
- tovarni list, a iz predloženih podataka vidno slijedeće, iskazano u tablici 11:

tablica 11

R. br.	DOBAVLJAČ (PRIJEVOZNIK)	Broj rač./ datum	Br. rač. u KUR/mj.	OPIS USLUGE	Količina robe (t)	Cijena kn/t	PRILOZI UZ RAČUN	NAPOMENA
1.	Tihomir Katušić, Babina Greda, OIB 65455347672	9 / 30.06.15.	67/704 / 7. mj.	prijevoz ječma na relaciji Gundinci- Županja	83,60 t	30,00	-otkupni blok br. 79101 -1.07.15.- 25.380 kg ječma- pod podacima upisano: AGRO KADIĆ, S. RADIĆ 125, GUNDINCI, vagarski list br. 2015- 1-121 od 1.07.2015., pod partner upisano AGRO KADIĆ, S. RADIĆ 128. -otkupni blok br. 79004 -29.06.15.- 28.280 kg ječma- pod podacima upisano: AGRO KADIĆ, S. RADIĆ 125, GUNDINCI i pored upisano : STIP SERVICES, VARAŽDINSKA 74, POPOVEC, vagarski list br. 2015- 1- 99 od 29.06.2015., -otkupni blok br. 79003 -29.06.15.- 29.940 kg ječma- vidno upisano: AGRO KADIĆ, S. RADIĆ 125, GUNDINCI, isto precrtao i pored upisano : STIP SERVICES, VARAŽDINSKA, POPOVEC i vagarski list br. 2015- 1-98 od 29.06.2015., -tovarni list od 29.06. i 1.07.2015. (jedan tovarni list sa dva upisana datuma)	*na otkupnim blokovima SLAVONIJA NOVE d.d. (promjena naziva 15.01.14.) pod IME I PREZIME upisano AGRO-KADIĆ, S. RADIĆ 125, GUNDINCI i/ili isto upisano i precrtao, a pored toga upisano: STIP SERVICES, VARAŽDINSKA 74, POPOVEC, pod MJEŠTO upisano GUNDINCI (i/ili POPOVEC), vidni nečitki potpisi pod PRIJEVOZNIK, nema potpisa pod PRIMIO i ANALIZU IZVRŠIO, *na vagarskim listovima Slavonija Županje d.d. pod PARTNER upisano AGRO KADIĆ, S. RADIĆ 125 ili 128 (na vagarskom listu br. 2015-1-121), pod POGON upisano Slavonija Županja ili OŠTRC, pod VAGAR vidno upisano NIKOLIĆ i parafi, pod VOZAČ upisano KATUŠIĆ i nečitki potpisi *na tovarnom listu prijevoznika Tihomira Katušića, vl. prijevozničkog obrta EURO FIT TRANSPORT navedeni detalji prijevoznika (vozač: Tihomir Katušić), pod pošiljalac robe rukom upisano: AGRO KADIĆ, mjesto: Gundinci, pod primalac robe: Slavonija Županja, Županja, prevezene količine ječma roda 2015., pod POSEBNA NAPOMENA rukom upisano: Stip services Popovec, Varaždinska 74, OIB 14422682841 i vidan potpis vozača
UKUPNO:					83,60 t		otkupni blokovi, vagarski i teretni listovi: 83.600 kg (83,60 t)	

Sukladno odredbama čl.60. st.1. t.b Zakona o PDV-u, porezni obveznik može odbiti pretporez za isporuku dobara ili usluga ako ima račun u vezi s isporukom dobara i usluga, izdan u skladu s odredbama čl.79. istog Zakona.

Prema odredbi čl.65. OPZ-a, knjigovodstvo se mora voditi u skladu s propisima i na način da stručna treća osoba može u primjerenom roku steći pregled nad poslovanjem poduzetnika te nastankom, razvojem i okončanjem poslovnih događaja.

Prema odredbi čl.66. st.2. OPZ-a, bilježenje podataka u poslovne knjige mora se temeljiti na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama.

Prema odredbi čl.66. st.4. OPZ-a smatra se da je isprava za knjiženje uredna kad se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava ona koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Prema odredbi čl.66. st.8. OPZ-a, poslovne knjige i druge evidencije moraju se voditi u skladu s načinom oporezivanja poreznog obveznika i prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva.

Bilježenjem podataka u knjigama URA na temelju nevjerodostojnih ulaznih računa porezni obveznik je postupio suprotno odredbi čl.66. st.8.OPZ-a, što je kao prekršaj kažnjivo po članku 193. stav 1. točka 4. istog Zakona.

Pravo na odbitak pretporeza predstavlja jedno od temeljnih načela oporezivanja PDV-om, ali kao i bilo koje drugo pravo, sa sobom nosi određene obaveze, odnosno uvjetovano je te prema odredbama čl.57. st.2. Zakona o PDV-u, porezni obveznik može odbiti pretporez u skladu s odredbama čl. 58.-62. istog Zakona.

Čl.58. st.1. Zakona o PDV-u propisano je da porezni obveznik ima pravo od PDV-a koji je dužan platiti, odbiti iznos pretporeza koji je obavezan platiti ili ga je platio u tuzemstvu za isporuke dobara ili usluga koje su mu drugi porezni obveznici obavili za potrebe njegovih oporezivih transakcija.

Ulaskom u EU, Republika Hrvatska se obvezala preuzeti pravnu stečevinu EU-a. Čl.2. Zakona o PDV-u propisano je da se u pravni poredak Republike Hrvatske prenosi i direktiva Europske unije odnosno Direktiva Vijeća 2006/112/EZ od 28. studenog 2006. godine o zajedničkom sustavu poreza na dodanu vrijednost. Kao dio pravne stečevine EU-a, u svim državama članicama EU je primjena sudske prakse Europskog suda pravde obvezujuća i u istoj je pravo na odbitak pretporeza istaknuto kao bitno i zaštićeno i porezni obveznik ga može ostvariti kada se objektivno utvrdi da su uvjeti za to ispunjeni, iako formalno možda ne u potpunosti i kada nije ugrožen državni proračun.

Sud uvjete za odbitak pretporeza dijeli na formalne i materijalne te prednost daje materijalnim uvjetima pred formalnim pa to pravo priznaje ako su ispunjeni materijalni uvjeti, odnosno ako nije dovedeno u pitanje dokazivanje činjenice da su materijalni uvjeti ispunjeni te pod uvjetom da porezni obveznik vezano uz odbitak tog pretporeza ne sudjeluje u poreznoj utaji. Dakle, sud štiti proračun država članica u slučaju prijevarenih radnji ili nemogućnosti utvrđivanja da su uvjeti za odbitak doista ispunjeni te u takvim slučajevima ne dopušta odbitak pretporeza.

Na Internet stranicama Porezne uprave je datuma 22.09.2015. godine postavljen dokument upozorenja- PDV prijave naslova:

- kako uočiti PDV prijave i kriminalne zlouporabe PDV-a
- kako PDV prijave mogu utjecati na vas i na uspješnost vašeg poslovanja
- kako se zaštititi.

Usprkos navedenom, Slavonija Županja d.o.o. ne dokazuje da je postupao pažnjom dobrog gospodarstvenika sa svojim dobavljačima u 2015. godini, a što nedvojbeno uključuje i provjeru osoba s kojima ulazi u poslovni odnos.

Iz predloženih priloga uz račun br. 131/posl1/1 od 2.07.2015. god., dobavljača Stip services d.o.o., vidno je da je datum isporuke ječma (29.06. i 1.07.2015. g.) različit od datuma ulaznog računa. Temeljem navedenog, nenavođenjem datuma isporuke na ulaznom računu, a prilaganjem vagarskih

listova, otkupnih blokova i tovarnog lista različitih datuma od datuma ulaznog računa, nadzorom je utvrđeno da račun dobavljača Stip services d.o.o. nije u skladu s odredbama čl. 79. Zakona o PDV-u te ne predstavlja vjerodostojnu knjigovodstvenu ispravu za odbitak pretporeza.

U postupku vezanog nadzora kod prijevoznika Tihomira Katušić iz Babine Grede, OIB 65455347672, vl. obrta za prijevoz EUROFIT TRANSPORT, utvrđeno je da je u 2015. godini poreznom obvezniku Slavonija Županija d.d. fakturirao uslugu prijevoza ječma, soje i pšenice. Za prijevoz ječma predložen je račun br. 9, bez navedenog datuma izdavanja računa, s navedenim datumom obavljene usluge prijevoza od 30.06.2015. i tovarni list s upisanim datumima 29.06. i 1.07.2015., dakle račun prijevoznika je u suprotnosti s odredbama čl. 79. st. 1. t. 1. i 5. Zakona o PDV-u jer nema upisan datum izdavanja računa, a upisani datum obavljanja usluge prijevoza je različit od datuma obavljenih usluga iskazanih na tovarnom listu.

Tihomir Katušić je izvršio uvid u sve priloge poreznog obveznika uz ulazni račun br. 131/posl 1/1, pismeno se u svezi prijevoza ječma očituje slijedećim:

"Domagoj Markovinović me poslao na utovar u Gundince kod AGRO KADIĆ Gundinci. Vagano na pisti Gundinci izvan sela. Tovareno kod AGROKADIĆ u objektu vlasništvo od Kadića. Količina ječma 30.020, 28.280, 25.380- vršio sam sa kamionom + prikolica u mojem vlasništvu. Otpremnicu sam dobio od djelatnika STIP SERVIS, a Kadić je rekao da upišem i njegove podatke. Kod otkupnog mjesta bio je jedan djelatnik STIP SERVISA (ima dvojica djelatnika) ne znam imena istih. Od firme AGROKADIĆ d.o.o. bio je jedan od vlasnika, ne znam točno koji i zato sam pisao pošiljatelj ječma AGROKADIĆ..."

Vezanim nadzorom kod društva Agro Kadić d.o.o., Gundinci, S. Radića 57, OIB 02917990858, tijekom nadzora je dobivena poslovna dokumentacija i očitovanje jedne od odgovornih osoba društva, Ivana Kadić, OIB 67435585445. Pregledom poslovne dokumentacije, utvrđeno je da društvo u svojim poslovnim evidencijama ima iskazane samo proizvedene količine ječma, ukupno fakturirane kupcima RWA RAIFFEISEN AGRO d.o.o., Zagreb, OIB 42621503715 (u lipnju 2015. g.) i MDM TRADE d.o.o., Garešnica, OIB 01732843970 (u listopadu 2015. g.). U predloženom pismenom očitovanju, Ivan Kadić, između ostalog izjavljuje i slijedeće:

"...Ostali smo neugodno iznenađeni jer nas Slavonija Županija odnosno Stip Servis-Popovec vode kao dobavljača koji smo mu prodali ječam. To poduzeće (Slavonija Županija) nam je poznato jer nam je poznat njegov rad po visokim troškovima otkupa tako da s tim poduzećem nismo nikada radili. A poduzeće Stip Servis-Popovec nam je totalno nepoznata firma i za nju nismo nikada čuli..."

Obavljenim poreznim nadzorima kod društava ANKH d.o.o., Jankovo Selište, OIB 70469072378 PRESVETLA j.d.o.o., Zagreb, OIB 71089325379 i STIP SERVICES d.o.o., Viškovci, OIB 14422682841, utvrđeno je:

= ANKH d.o.o. je kupcu Presvjetla j.d.o.o. fakturiralo isporuku 83.600,00 kg ječma po izlaznom računu br. 27 od 3.07.2015., po cijeni od 0,88 kn/kg, ukupne vrijednosti računa od 91.960,00 kn (osnovica: 73.568,00 / PDV 25%: 18.392,00).

ANKH d.o.o. je društvo koje za potrebe nadzora nije predložilo nikakvu dokumentaciju, iskazanu obvezu PDV-a po izlaznim računima kupcu Presvjetla d.o.o. u razdoblju 1.06.-31.08.2015. (ukupno 183 računa, među njima i račun br. 27) nije iskazalo u PDV obrascima i istu nije platilo, nije pružilo nikakav dokaz o nabavi i porijeklu robe koju je fakturiralo (u vidu ulaznih računa dobavljača, primke, skladištenje dobara i prijevoznike dokumentacije), uz izlazne račune kupcu Presvjetla j.d.o.o. nije dostavilo nikakav dokaz o isporuci dobara navedenih na istim računima (u vidu otpremnice, dokumentacije o prijevozu), nije imalo niti uposlenih djelatnika te je nadzorom utvrđeno da iskazane isporuke dobara na ispostavljenim računima kupcu Presvjetla u razdoblju 1.06.-31.08.2015. god., pa tako niti isporuka ječma po ispostavljenom računu br. 27, stvarno nisu obavljene.

Dana 30.11.2015. god. ANKH d.o.o. je sukladno odredbama čl. 165. st. 6. t. 1. i čl. 186. st. 5. Pravilnika o PDV-u brisan iz registra obveznika PDV-a te mu je ukinut PDV identifikacijski broj.

= PRESVJETLA J.D.O.O. je temeljem zaprimljenog računa br. 27 od 3.07.2015., dobavljača ANKH d.o.o., iskazala odbitak pretporeza od 18.392,00 kn u PDV-obrascu za srpanj 2015. god.. Temeljem ulaznog računa br. 27, Presvjetla j.d.o.o. je u Knjizi IRA za razdoblje 1.07.-31.07.2015. iskazala izlazni račun br. 062/P1/15, datuma računa: 6.07.2015., a kojim je kupcu Stip services d.o.o.

fakturirala ječam u količini od 83.600,00 kg, po cijeni od 0,90 kn/kg, ukupne vrijednosti računa od 94.050,00 kn (osnovica: 75.240,00 / PDV25%: 18.810,00).

Nadzorom je utvrđeno da je Presvjetla j.d.o.o. temeljem zaprimljenih ulaznih računa u razdoblju 1.01.-31.08.2015. god. dobavljača ANKH d.o.o. i PINUS NIGRA d.o.o., Zagreb OIB 79231680891, koji nemaju zaposlene djelatnike i predstavljaju porezne obveznike koji su poslovno neaktivni (društvu PINUS NIGRA d.o.o. ukinut je PDV ID broj dana 27.06.2016.), nabavljala merkantilnu robu i po istim računima iskazivala odbitak pretporeza u PDV obrascima iako je utvrđeno da su isti ulazni računi nevjerodostojna poslovna dokumentacija jer ih nije pratila i isporuka merkantilne robe (na računima nije posebno naveden datum isporuke dobara, niti je predložena dokumentacija u prilogu računa temeljem koje bi se moglo identificirati osobe (pravne i/ili fizičke) koje su obračunatu robu u izdanim računima preuzele, gdje, kada i u kojoj količini, te kako je obračunata količina utvrđena). Temeljem zaprimljenih ulaznih računa u navedenom razdoblju ispostavila je 118 izlaznih računa (među njima i račun br. 62) kupcima: BONTO PLUS d.o.o., Zagreb, OIB78420949107. BERBEROVIĆ j.d.o.o., Popovac, OIB 23157879445 i STIP SERVICES d.o.o., za koje je nadzorom utvrđeno da nemaju naveden datum isporuke dobara, a uz iste nije priložena dokumentacija iz koje bi se mogla utvrditi vjerodostojnost poslovnih događaja: datum isporuke, mjesto sa kojeg je roba isporučena, određeno mjesto, vrsta prijevoznog sredstva (vagonska pošiljka, kamionska pošiljka i sl.), brojčane oznake prijevoznog sredstva na temelju kojih bi se moglo utvrditi tko je obavio prijevoz, prijevozni list, paritet temeljem kojeg bi se moglo utvrditi tko je organizator prijevoza, otpremni dokumenti, prijemni dokumenti, izvješća o vaganju robe na temelju kojih su utvrđene količine na izdanim računima i sl.. U navedenom razdoblju, tvrtka nije imala vlastiti niti unajmljeni poslovni prostor, niti je po primljenim računima evidentiran promet robe u tranzitu.

Presvjetla j.d.o.o. **nije dokazala da je stvarno izvršila isporuku dobara u naravi i količini iskazanu po izlaznim računima.**

Temeljem čl.186. st.5. Pravilnika o PDV-u, jer je nadzorima kod istih obveznika utvrđeno da sudjeluju u prijevarama radnjama, iz sustava PDV-a brisani su: BONTO PLUS d.o.o., dana 31.07.2015., BERBEROVIĆ j.d.o.o. dana 31.12.2015., STIP SERVICES d.o.o., dana 4.12.2015. PRESVJETLA j.d.o.o., dana 31.10.2015. god..

Sukladno ranije navedenom, u pisanom očitovanju DOMAGOJ MARKOVINOVIĆ, komercijalni direktor Slavonija Županje pogrešno navodi da je Slavonija Županja d.o.o. i ranije poslovala sa društvom Stip services d.o.o. dok je još bio Habat trgovina d.o.o. budući da Stip services nikada nije bio Habat trgovina d.o.o., ali je zato Habat trgovina d.o.o. postala Bonto plus d.o.o., Zagreb, dakle, i ranije su poslovali "u dobroj vjeri" i nisu provjeravali pouzdanost svojih poslovnih partnera za koje se nadzorima utvrđuje da su prijevarna društva koja rade prijevare i zlouporabe sustava PDV-a.

Osobe ovlaštene za zastupanje društva PRESVJETLA j.d.o.o. u razdoblju nadzora su: EMINA BEGANOVIĆ, OIB 76550444962, u razdoblju 1.01.-3.03.2015. i DRAGAN BOŠNJAK, OIB:70527348042, u razdoblju od 3.03.-31.08.2015. god..

Dragan Bošnjak je u razdoblju 14.10.-10.12.2015. godine odgovorna osoba i društva STIP SERVICES d.o.o., a u razdoblju 12.07.2012-12.06.2013. i društva HABAT TRGOVINA d.o.o..

= Nadzorom kod STIP SERVICES d.o.o. utvrđeno je da je po ulaznom računu dobavljača Presvjetla j.d.o.o. br. 062/P1/15 od 6.07.2015., poreznom obvezniku Slavonija Županja d.d. fakturirana količina od 83.600 kg ječma, po cijeni od 0,92 kn/kg, po izlaznom računu br. 131/posl1/1 od 2.07.2015., ukupne vrijednosti računa od 96.140,00 kn (osnovica: 76.912,00 / PDV25%: 19.228,00).

Pregledom izlaznog računa Stip services d.o.o. prema Slavonija Županji d.d. (izlazni račun broj 131/posl1/1 od 02.07.2015.godine) i ulaznog računa izdanog od dobavljača Presvjetla j.d.o.o. za 83.600 kg ječma (ulazni račun broj 062/P1/1 od 06.07.2015. godine), utvrđeno je da je izlazni račun izdan 4 dana prije ulaznog računa (ulazni račun za nabavu ječma kasnijeg datuma od isporuke tog istog ječma, a bez dokaza o skladištenju robe prije isporuke).

Stip services d.o.o. u tijeku nadzora uz ulazne i izlazne račune nije imao nikakve otpremne dokumentacije (vagarski listovi, otkupni blokovi, prijevozni listovi, otpremnice o isporuci robe i sl.). Stip services d.o.o. je ulazni račun dobavljača Presvjetla j.d.o.o. iskazao u PDV obrascu za 7. mj. 2015. godine i temeljem istog, fiktivnog računa, iskazao je odbitak pretporeza od 18.810,00 kn.

Temeljem predloženih priloga Slavonija Županje uz ulazni račun br. 131/posl1/1 (podaci iskazani u tablicama 7 i 11 Zapisnika), temeljem očitovanja djelatnika poreznog obveznika i priloga uz očitovanje te dokumentacije i očitovanja prikupljenih vezanim nadzorima kao i temeljem informacija iz obavljenih poreznih nadzora, a pogotovo kod dobavljača Stip services d.o.o., utvrđeno je da su po nalogu kupca Slavonija Županja d.d. upućeni prijevoznici na određene poljoprivredne proizvođače koje je nalazio kupac, što upućuje da je Slavonija Županja otkupljivala žitarice direktno i koristila poreznog obveznika Stip services d.o.o. samo kao "tampon društvo", radi izdavanja računa sa obračunatim PDV-om.

U konkretnom slučaju, dobavljač Stip services d.o.o. izdao je račun Slavonija Županji d.d. za 83.600 kg ječma temeljem evidentiranog fiktivnog računa dobavljača Presvjetla j.d.o.o., postoji samo ulazni račun kojeg ne prati roba (JEČAM), robe stvarno nema na skladištu navedenih dobavljača (ANKH, Presvjetla) nema je kod Stip services d.o.o. na raspolaganju za isporuku kupcima. Da se ne radi o fiktivnom računu, Stip services d.o.o. bi od dobavljača Presvjetla d.o.o. primio ječam i imao bi ga u količini od 83.600 kg i mogao bi ga isporučiti Slavonija Županji, ali Stip services d.o.o. ima samo ulazni račun temeljem kojeg u srpnju 2015. godine neovlašteno koristi pravo na pretporez i iako nema ječma, izdaje izlazni račun za ječam Slavonija Županji.

Slavonija Županja d.d., ima ulazni račun dobavljača Stip services d.o.o., ali nema ječma u količini od 83.600 kg zbog čega preko svog djelatnika D. Markovinović, organizira cjelokupnu nabavku ječma, pronalazi prijevoznika, istom daje dispoziciju sa mjestom utovara u Gundincima, kod poljoprivrednog proizvođača Agro Kadić d.o.o. u čijem objektu je, prema navodima prijevoznika, ječam utovaren. Kod otkupnog mjesta bio je predstavnik poreznog obveznika Stip services d.o.o., koji je ispisao otpremnicu sa svojim nazivom kao isporučitelj ječma.

Slavonija Županja d.d. izdala je vagarske listove i otkupne blokove za tri isporuke ječma, ukupne količine od 83.600 kg, na istima, kao i na tovarnom listu prijevoznika društvo Agro Kadić d.o.o. navedeno je kao pošiljatelj, odnosno partner Slavonija Županje.

Vezanim nadzorom kod društva Agro Kadić d.o.o., pregledom poslovne dokumentacije i temeljem očitovanja direktora društva, nije utvrđeno da je Agro Kadić d.o.o. ikada, pa i kod isporuke ječma, poslovalo sa Stip services d.o.o. i Slavonija Županjom d.d., dakle nema izlaznih računa za obavljene isporuke ječma.

Prijemna dokumentacija robe (otkupni blokovi i vagarinke) upućuje da je kupac Slavonija Županja d.d. bio uključen u nabavu robe od dobavljača Agro-Kadić d.o.o. i da mu je porezni obveznik Stip services d.o.o. poslužio kao "tampon društvo" budući da društvo Agro-Kadić d.o.o. nije zaračunalo isporuku ječma ni kupcu Slavonija Županja d.d., kao ni poreznom obvezniku Stip services d.o.o., dakle, ako je i isporučilo ječam navedenim društvima, u svom knjigovodstvu niti u svojim PDV obrascima u 2015. nije iskazalo obvezu PDV-a.

Nadzorom kod Stip services d.o.o. utvrđeno je da je kupac Slavonija Županja d.d. isporuke ječma po računu br. 131/posl1/1 platio poreznom obvezniku Stip services d.o.o., a isti društvu Presvjetla j.d.o.o. gdje je novac podignut u gotovini na ime materijalnih troškova. Dakle, jedini ulazni račun za ječam koji je knjižen kod Stip services d.o.o. je ulazni račun za ječam društva Presvjetla d.o.o., nije iskazan nikakav ulaz ječma od društva Agro Kadić d.o.o. ili bilo kojeg drugog dobavljača (u sustavu ili izvan sustava PDV-a).

Iz navedenog utvrđenog činjeničnog stanja i obavljenim vezanim nadzorima, a i temeljem pisanog očitovanja Domagoja Markovinović o načinu pribavljanja merkantilne robe od dobavljača Stip services d.o.o. (ponuda robe sa dostavom uzorka iste prije kupnje), nesporno je utvrđeno da Stip services na svom skladištu nije imao nikakve robe za ponudu kupcu Slavonija Županja nego je, zajedno s istim, dogovorio i naknadno organizirao nabavu robe od nepoznatih proizvođača izvan sustava PDV-a ili u sustavu PDV-a, a koji nisu izdavali račune za isporučena dobra. Na opisani način, nesporno je utvrđeno da je porezni obveznik Slavonija Županja d.d. željela ostvariti pravo na odbitak pretporeza temeljem formalne činjenice da je primila ulazni račun od drugog poreznog obveznika na kojem je iskazan PDV za što je koristila prijevorno društvo Stip services d.o.o. kao dobavljača i da ima robu, a za koju se ne može utvrditi proizvođača i porijeklo.

Visoki upravni sud Republike Hrvatske u svojoj presudi br.: Us-2353/2010-5 od 25.10.2012. god. zauzeo je stav da, u situaciji kada u postupku poreznog nadzora nije moguće utvrditi proizvođača,

podrijetlo odnosno legalnu nabavu i zatim isporuke robe kupcu koji je istu dalje zaračunao poduzetniku, poduzetnik nema pravo odbitka pretporeza, a iz razloga jer su PDV i pretporez usko uzročno posljedično povezani.

Slijedom navedenog, porezom obvezniku Slavonija Županja d.d. se sukladno odredbama čl. 57. st. 2. Zakona o PDV-u osporava pravo na odbitak pretporeza u iznosu od **19.228,00 kn** iskazanog po ulaznom računu br. 131/posl1/1 od 2.07.2015. u PDV obrascu za 7. mj. 2015. godine te mu je nadzorom, sukladno odredbama čl. 130. st. 1. i 3. OPZ-a, čl. 3. Zakona o kamatama (Nar. nov., br. 94/04 i 35/05) i Uredbi o visini stope zatezne kamate (Nar. nov., br. 153/04) izvršen obračun zateznih kamata od dospjeća do 1.07.2020. u ukupnom iznosu od **6.423,12 kn**.

Obračun kamata nalazi se u privitku Zapisnika- prilog 2.

SOJA

Sukladno podacima iskazanim u tablicama 6 i 10 Zapisnika, vidno je da je porezni obveznik u 9. mj. 2015. g. po računu br. 281/posl1/1 od 30.09.2015. god. iskazao nabavu (ulaz) 1.000.000 kg soje, a po istom računu je u PDV obrascu za 9. mj. 2015. god. iskazao iznos od 595.000,00 kn pretporeza. U 10. mj. 2015. g., temeljem 3 računa: br. 295/posl1/1 od 9.10.2015., br. 301/posl. 1/1 i br. 302/posl1/1, oba od 13.10.2015. godine, porezni obveznik je iskazao nabavu 1.021.646 kg soje, a po istim računima je u PDV-obrascu za 10. mj. 2015. g. iskazao odbitak 592.011,84 kn pretporeza. Dakle, temeljem 4 računa dobavljača Stip services d.o.o., porezni obveznik je iskazao nabavu 2.021.646 kg soje merkantilne te u PDV obrascima odbitak pretporeza u ukupnom iznosu od 1.187.011,84 kn.

Nadzorom je utvrđeno da svi ulazni računi za soju dobavljača Stip services d.o.o. pod "Račun izdao" imaju upisano: JOSIP JELAVIĆ i da je na istima vidan pečat dobavljača i potpis Josip Jelavić. Nadzorom kod Stip services d.o.o., nije predloženo ovlaštenje Josipa Jelavića za zastupanje Stip services d.o.o., a za razdoblje od 1.08.2015., od kada više nije bio direktor društva. U razdoblju 1.08.2015-13.10.2015. direktor društva Stip services d.o.o. je Tomislav Šikić.

Zbog predloženih ulaznih računa dobavljača Stip services d.o.o. bez priloga, od poreznog obveznika zatraženi su svi prilozi u svezi ulaza soje, isti predložava:

- ulazne račune prijevoznika,
- otkupne blokove,
- vagarske listove
- tovarne/teretne listove.

Predloženi podaci iskazani su u tablici 12 – u privitku Zapisnika, prilog 3, str. 1-5.

Iz predloženih priloga poreznog obveznika uz ulazne račune dobavljača Stip services d.o.o. za nabavu soje u količini od 1.000.000 kg u 9. mj. 2015. i u količini od 1.021.646 kg u 10. mj. 2015. g., priloženo je 7 računa za prijevoz od strane 4 prijevoznika, a pregledom tovarnih/teretnih listova, otkupnih blokova i vagarskih listova utvrđeno je da su prijevoznici temeljem ispostavljenih računa Slavonija Županja d.d., u razdoblju 1.09.-31.10.2015. iskazali uslugu prijevoza količine od 1.042.830 kg soje i to količine od 810.280 kg u 9. mj. i 232.550 kg u 10. mj. 2015. g..

Temeljem pisanog očitovanja djelatnika Slavonija Županje, D. Markovinović, Slavonija Županja je za dio robe sama plaćala prijevoz (računi prijevoznika s prilogima u tablici 12 Zapisnika), a dio robe je išao na teret dobavljača, po paritetu DAP silos Slavonija Županja, odnosno, temeljem isporuke na naznačenoj destinaciji – silos Slavonija Županja d.d., Županja.

Za razliku količine soje od 978.800 kg fakturirane po ulaznim računima dobavljača Stip services d.o.o., nisu predloženi prilozi (teretni/tovarni listovi prijevoznika sa podacima o sudionicima posla, događaja (utovar, pretovar, istovar) i dr.). Slavonija Županja za navedenu razliku predložava svoje evidencije naziva: "Izvjешća o obavljenim odvagama", za robu: SOJA, datuma: od 1.09.2015.-31.12.2015., (na njima su navedeni red. brojevi po kojima su za robu: SOJA, pod partner, upisani: STIP ili STIP SERVICES, kod ostalih pod partner navedeno: CESTAR ANTUN, CEZAREJA, AMARILIS, MERETINE i pored njihovih naziva (printani tisak) rukom upisano: "STIP", na izvješću, osim toga, vidni brojevi reg. oznaka vozila (npr.: ZG 7361-FK, SB 129-EU, VT 335-CE, PŽ 446-CO, ŽU 425-BK, ŽU 7777-ET, DJ 171-BM i dr.), brojevi vagarskih listova i izvaganih količina soje, bez

navedenih datuma vaganja), vagarske listove (sa vidnim potpisima vozača: KATUŠIĆ, BAŠIĆ, MEŠTROVIĆ, HUMEK i dr.), izvaganim količinama soje i datumima vaganja, pod "Partner" upisivano: STIP ili STIP SERVICES Donje Novo Selo/ili: Meretine/ili: Drenovci/ili: Nijemci, STIP SERVICES PPŽ Rogovac ili AMARILIS, Cestar Antun, CEZAREJA), otkupne blokove (na kojima je pod IME I PREZIME upisivano: STIP ili STIP SERVICES ili CEZAREJA ili CESTAR ANTUN i dr., a pod MJESTO: D. Novo Selo, Drenovci, SEKICE-Drenovci, Bošnjaci, MERETINE Bošnjaci, Nijemci, SEKICE, PPŽ, Mrzović) i Zapisnike Agrokontrole d.o.o., Zagreb, PJ Županija, Strossmayerova 65.

Usporedbom podataka iskazanih u tablici 12 Zapisnika (računi prijevoznika s teretnim/tovarnim listovima otkupnim blokovima i vag. listovima) i ulaznih računa dobavljača Stip services d.o.o. (bez priloga) iskazanih u tablici 10 Zapisnika, vidno je slijedeće:

- ulaznom računu br. 281/posl1/1, datuma računa 30.09.2015., bez navedenog datuma isporuke soje, priloženi su otkupni blokovi i vagarski listovi Slavonija Županje te tovarni/teretni listovi prijevoznika iz kojih je vidno da je soja u 9. mj. 2015. g. otkupljivana, vagana i prevožena u razdoblju 8.09.-30.09. (8.09., 11.-12.09., 15.09., 19.09., 21.-26.09., 28.09. i 30.09.), dakle različitih datuma od datuma ulaznog računa,

- ulaznim računima br. 295/posl1/1, datuma 9.10.2015., br. 301/posl1/1 i 302/posl1/1, datuma 13.10.2015. dobavljača Stip services d.o.o., bez navedenih datuma isporuke na računima, priloženi su otkupni blokovi, vagarski listovi, otpremnice Stip services d.o.o. izvješća o obavljenim odvagama i tovarni/teretni listovi uvidom u koje je vidno je da je soja u 10. mj. 2015. g. otkupljivana, vagana i prevožena u razdoblju 1.10.-9.10.2015., različitih datuma od datuma ulaznih računa.

Temeljem navedenog, neupisanim datumom isporuke na računima Stip services d.o.o., a prilaganjem popratne dokumentacije o isporuci soje različitih datuma od datuma računa dobavljača, nadzorom je utvrđeno da račun dobavljača Stip services d.o.o., po kojima je iskazana nabava 2.021.646 kg soje, nisu u skladu s odredbama čl. 79. Zakona o PDV-u te, sukladno odredbama čl. 60. st. 1 t.b Zakona o PDV-u ne predstavljaju vjerodostojnu knjigovodstvenu ispravu za odbitak pretporeza, iskazanog u 9. i 10. mj. u ukupnom iznosu od 1.187.011,84 kn.

= Vežanim nadzorom kod prijevoznika JAKŠA d.o.o., Županija, OIB 14168935289 utvrđeno je da je za Slavonija Županju u 2015. godini obavljao uslugu prijevoza pšenice i soje, za prijevoz soje predložen račun br. 37/PP1/1, datuma računa i i obavljanja usluge prijevoza od 17.11.2015. i teretni listovi br. 97 i 98 od 19.09.2015.g.. Odgovorna osoba, direktor društva, Ivan Užerević, OIB 08380510247, za fakturirane prijevoze se pismeno očituje slijedećim:

"Sav prijevoz žitarica je dogovoren sa Slavonijom i prijevoz odrađen po njihovom direktnom nalogu. Sve upute o mjestu utovara robe dobili smo od gospodina Domagoja Markovinovića. Te upute nam je Markovinović davao telefonski (meni ili nekom od dvojice vozača). Vozači se prisjećaju da su utovarna mjesta imali u dvorištima poduzeća i privatnim dvorištima. Poduzeća u kojima je vršen utovar su: Meretine (Cezareja) pogon u Bošnjacima, Fruk d.o.o. pogon Vrbanja, Cezareja Otok. O mjestima utovara na privatnim adresama upute smo dobivali direktno od Markovinovića (putem telefona: adresu ili kontakt telefon). Što se tiče suradnje sa tvrtkom „STIP SERVICES“ mogu odgovorno reći da nikakva suradnja niti ugovor o suradnji između Jakša d.o.o. i njih nije bilo".

= Mirko Kokanović iz Gundinaca, OIB 06228495874, vl. obrta za cestovni prijevoz robe AUTOPRIJEVOZNIK MIRKO KOKANOVIĆ u postupku vezanog nadzora predložava račun za prijevoz soje br. 12/1/1, datuma računa i obavljenе usluge prijevoza od 26.09.2015. i 2 teretna lista, datuma 23.09. i 24.09.2015., a na ispostavljeni račun za prijevoz soje pismeno se očituje slijedećim:

"Dana 23.09.2015. i 24.09.2015. angažirao me za uslugu prijevoza Domagoj Markovinović. Prevezio sam soju na relaciji Bošnjaci (Meretine) Županija (Slavonija), sveukupno je prevezeno sedam tura, tri 23.09. i četiri 24.09., sveukupno 214060 kg. Po dolasku u firmu Meretine u Bošnjacima izvagan mi je prazan kamion, natovarena soja zatim vagan puni i ispisao sam samo teretni list koji mi je bio jedini dokument. Zatim kada sam stigao u firmu Slavonija u Županju ponovno sam išao na vagu i dobio ispisane otkupne blokove za svaku turu po jedan primjerak koje sam zajedno sa računima predao u Slavoniju Županju....

U firmi Meretine u krugu prilikom utovara bila su dva hangara i ja sam tovario iz jednog, a dok sam se zadržao u krugu vidio sam da su ljudi traktorima dovozili soju i istovarili u hangare (na pistu)".

= U postupku vezanog nadzora kod prijevoznika Tihomira Katušić iz Babine Grede, OIB 65455347672, vl. obrta za prijevoz EUROFIT TRANSPORT predložena su 2 računa za prijevoz soje: račun br. 16 od 30.09.2015. i račun br. 17 od 31.10.2015. te tovarni listovi.

Tihomir Katušić se pismeno u svezi prijevoza soje očituje slijedećim:
"Prijevoz soje po nalogu Domagoja Markovinović 9. i 10. mjesec..

16 račun – tovarna mjesta:

Bošnjaci – Meretine (na njihovoj vagi u Bošnjacima),

Nijemci- Cezareja d.o.o. (njihova vaga u Nijemcima),

D.N.Selo – zadruga u centru sela, više zadrugara neznam ime).

Rn broj: 17 / Utovarna mjesta:

Laze firma Zečić d.o.o. – njihov silos

D. N. Selo

Čepin – ulaz u Osijek sa desne strane (neznam je li poljoprivrednik ili OPG)".

= Vežanim nadzorom kod prijevoznika VITEZ PROMET d.o.o., Zagreb, OIB 94639381274, pregledom predloženih računa, utvrđeno je fakturiranje Slavonija Županji usluga prijevoza pšenice, soje i suncokreta u 2015. godini.

Odgovorna osoba, direktor, Josip Jukić, OIB 90767369225 za prijevoz soje fakturiran poreznom obvezniku predločava 3 računa: br. 236-1-1, 237-1-1 i 238-1-1, svi datuma računa: 7.10.2015., bez navođenja datuma obavljanja usluge prijevoza te uz njih prilaže 16 teretnih listova, datuma od 11.09.-1.10.2015..

Uvidom u predložene teretne listove Vitez prometa, vidno je da su isti bez upisanih brojeva, na pojedinim listovima upisana mjesta utovara soje koja se razlikuju od mjesta utovara naznačenih na otkupnim blokovima Slavonija Županje d.d., a datumi na izvješćima o odvagama nisu jednaki datumima na teretnim listovima prijevoznika. Slavonija Županja, uz račune prijevoznika Vitez promet d.o.o., Zagreb prilaže otpremnice na kojima je pod nazivom pošiljatelja vidan pečat STIP SERVICES d.o.o., a koje su na sva tri ulazna računa prijevoznika istog broja (otpremnica br. 1/15), a različitih datuma (19.09., 21.09. i 24.09.) i količina soje.

Josip Jukić se na postavljene upite o obavljenim prijevozima pismeno očituje slijedećim: "Prijevoz za Slavoniju Županju smo našli na firmi Timocom Gmbh burza tereta. Naloge za utovar nam je telefonski dao neki gospodin s burze. Za firmu Stip Services d.o.o. smo vozili nešto povratni ture iz Slovenije a računi nam nisu još plaćeni. Za utovare Čepin, Retkovci pri upitu vozača kaže da se tovarilo po njihovim, ispod kombaja. Ostalo tko je što davao kakve otpremnice, plaćao, čija je roba to nas nije interesiralo mi smo se bavili svojim prijevozom..."

= Temeljem Obavijesti o utvrđivanju činjenica bitnih za oporezivanje od 25.04.2016., Klasa: 471-02716-01/221, Ur.broj: 513-07-27-03-02/002-16-26 obavljena je provjera dokumentacije kod društva MERETINE d.o.o., Županja, OIB 83426209860, vezano za poslovni odnos sa Slavonija Županjom d.d. i Stip services d.o.o. u 2015. godini.

Provjera dokumentacije obavljena je u Bošnjacima, izlaz prema Posavskim Podgajcima, u prostoru društva Cezareja d.o.o., Nijemci (u 7. mj. 2019. promjena sjedišta iz Nijemci, Kolodvorska 2 u: Ivankovo, Gorjani 175) koja vodi poslovne knjige za Meretine d.o.o.. Zatečene djelatnice daju informaciju da su na navedenom prostoru od 7.04.2016., da je kod njih sva dokumentacija za Meretine d.o.o. za 2015. godinu, kao i za tvrtke Slatine d.o.o., Ivankovo i Ratarstvo Drenovci. d.o.o., Drenovci, a da su iste dio grupacije društva Cezareja d.o.o., Nijemci (društva pripojena Cezareji d.o.o. Nijemci u 2016. godini).

Pregledom poslovne dokumentacije utvrđeno je da u 2015. god. nije bilo isporuka soje od društva Meretine d.o.o. prema poreznom obvezniku Slavonija Županja d.d. te da Meretine d.o.o. s tvrtkom Stip services d.o.o., Popovec nisu imale poslovni odnos.

Pregledom otpremnica za soju kod Meretine d.o.o., usporedbom s datumima iskazanim na vagarskim listovima i otkupnim blokovima poreznog obveznika te tovarnim/teretnim listovima uz račune za prijevoz br. 16 od 30.09.2015., prijevoznika T. Katušić i br. 12/1/1 od 26.09.2015. prijevoznika M. Kokanović, nisu pronađene otpreme navedenih dana i količina soje, a među navedenim reg. oznakama vozila prijevoznika nisu utvrđene registarske oznake vozila M. Kokanović (SB 129-EU) i T. Katušić (ŽU 7777-ET i ŽU 777-AM). Također, uvidom u priložene račune kontrole kakvoće i analize soje društva Inspecto d.o.o., Đakovo br. 2896/01/2 od 5.11.2015., za razdoblje 1.08.-31.10.2015. g., nisu pronađene količine soje iskazane na otkupnim blokovima priloženim uz račune prijevoznika navedenog razdoblja.

Branimir Kopic, OIB 17536738145, direktor društva Meretine d.o.o., Županja o poslovnom odnosu s društvima Slavonija Županja d.d. i Stip services d.o.o., datuma 28.04.2016. godine pismeno navodi da je pregledom poslovne dokumentaciju društava Meretine d.o.o., Slatine d.o.o. i Ratarstvo Drenovci

d.o.o. čiji je direktor od listopada 2014. g., sa Slavonija Županjom poslovala jedino tvrtka Meretine d.o.o., a da nijedno društvo nije poslovalo sa Stip services. Navodi da niti on osobno, a niti radnici koji rade na primanju i otpremi robe, a sa kojima je obavio razgovor, nisu bili u kontaktu sa bilo kojim predstavnikom Stip services niti im je poznato da su njihova društva ikada poslovala sa Stip services d.o.o..

Radi provjere vjerodostojnosti iskazanih podataka na predloženim evidencijama Slavonija Županje za razliku iskazane količine soje po ulaznim računima Stip services d.o.o. a za koje **nema evidencija o prijevozu** (teretni/tovarni listovi s podacima prijevoznika i tereta koji se prevozi) jer isti nisu predloženi uz ulazne račune dobavljača Stip services, metodom slučajnog izbora provjereni su podaci iskazani na "Izvešću o obavljenim odvagama", na str. 1/8, pod red. br. 18 i na str. 3/8, pod red. br. 91 i to:

- pod red. br. 18 navedena je registracija: DJ 171 BM, za partnera: CESTAR ANTUN, pored imena rukom upisano: STIP, pod neto kg navedeno: 28.860 i pod brojem vag. navedeno: 2015-1-1987,
- pod red. br. 91 navedena je registracija: SB 129 EU, za partnera: MERETINE, pored imena rukom upisano: STIP, pod neto kg navedeno: 29.760 i pod brojem vag. navedeno: 2015-1-1363.

= Uvidom u vagarski list Slavonija Županje br. 2015-1-1987 (štampani podaci), pod partner vidno: CESTAR ANTUN MRZOVIĆ, pod registracija: DJ 171 BM, pod pogon: STIP SERVICES, pod roba: SOJA, vidan datum: 05.10.2015., 1. i 2. vaganje te neto količina: 28.860 kg, nečitki parafi pod vagar i vozač, pečat Slavonija Županje i potpis direktora društva (Goran B.). Uz navedeni vagarski list, priložen je otkupni blok br. 83472 sa ručno pisanim podacima: iznad broja otkupnog bloka upisano: STIP, uz datum upisano: 05.10.15., uz ime i prezime (proizvođača) upisano: CESTAR ANTUN, uz mjesto upisano: MRZOVIĆ, uz registarski broj vozila upisano: DJ 171 BM, uz proizvod upisano: SOJA, upisani bruto, tara i neto iznos: 28.860, uz prijevoznik i primio vidni nečitki paraf i potpis, ispod vidan pečat Slavonija Županje i potpis direktora društva (Goran B.).

Uvidom u ISPU, u podatke o poreznom obvezniku: Antun Cestar i u izvadak iz obrtnog registra, nadzorom je utvrđeno kako je Antun Cestar (OIB 95290403899) vlasnik obrta: CESTAR-POLJOPRIVREDNO GOSPODARSTVO sa adresom: Mrzović, Crna Bara 22 (Osječko-baranjska županija), da je mjesečni obveznik PDV-a od 1.07.2000.. Sukladno odredbama čl. 79. i 81. st. 1. OPZ-a, Antun Cestar za potrebe nadzora predloži materijalnu karticu soje za 2015. godinu za proizvedenu količinu soje od 66.315 kg koja je izlaznim računima: br. 19/1/1, datuma računa i isporuke: 22.10.2015. i br. 21/1/1, datuma računa i isporuke: 31.10.2015. isporučena kupcima: Osatina grupa d.o.o., Semeljci i Merkur veterinarska ambulanta d.o.o., Slavonski Brod te se usmeno i pismeno, između ostalog, očituje slijedećim: "...PG CESTAR ANTUN nikada nije poslovaao sa trgovačkim društvima SLAVONIJA ŽUPANJA d.d. i STIP SERVICES d.o.o. niti sam ikada čuo za navedena društva. PG CESTAR ANTUN nije vlasnik vozila DJ 171 BM niti je ikada bio..."

Nadzorom je utvrđeno (podaci MUP-a, ISPU, obrtni registar) da se reg. oznake vozila: DJ 171-BM odnose na kamion u vlasništvu: IVAN ZBORIL, OIB 28615943371 iz Breznice Đakovačke, vl. obrta: ZBORIL-BREZNICA za prijevoz i usluge građ. mehanizacije koji se usmeno i pismeno izjašnjava slijedećim: "...dana 05.10.2015. godine sam na zahtjev svog prijatelja Željka Cestar obavio prijevoz soje u količini od 28.800 kg za Antuna Cestara. Prevežena soja nije moje vlasništvo".

Po upućenom zahtjevu za objašnjenjem nadzorom utvrđenih činjenica Grubeša d.o.o., Đakovo, OIB 50341120652, knjigovodstveni servis Antuna Cestar, pismeno objašnjava da su Cestar Antun i Željko jedna te ista osoba ("...u Mrzoviću svi Cestar Antuna zovu Željko, pa dobar dio ljudi misle da mu je to ime.") te dalje pismeno navodi slijedeće: "...Prodaja soje dogovorena je sa JUKIĆ Josip, a pošto on ima više firmi ne zna točno na koju firmu je to otišlo. Otkupni blok je trebao glasiti na Cestar Maru, koja također ima OPG i nije u sustavu PDV-a, ali je vozač naveo ime Cestar Antun.", a kasnije i slijedećim: "JOSIP JUKIĆ OIB 90767369225 je bivši vlasnik i direktor trgovačkog društva ZELENE RAVNE d.o.o., Zagreb, Jarušćica 9, OIB: 67217944728. Dogovor o isporuci soje obavili su Cestar Antun i Cestar Domagoj, oni su kontaktirali Jukić Josipa i on je rekao da se soja doveze u skladište u Županju. Cestar Mara ima mali OPG i nije obavezna izdavati račune, već je sastavljen otkupni blok i Jukić Josip je platio soju u gotovini."

Uvidom u podatke sudskog registra utvrđeno da je Josip Jukić ista osoba koja je i odgovorna osoba društva Vitez promet d.o.o., Zagreb, s istim stupljeno u kontakt putem ostavljenog tel. u ISPU, poslan mu zahtjev za dostavom podataka putem e-maila, obaviještena djelatnica Zelene ravne d.o.o. (telefon dostavljen od bivšeg knjig. servisa), do trenutka pisanja Zapisnika nije dostavio obavijest o poslovnom odnosu sa Slavonija Županja d.d. i Stip services d.o.o. u svezi isporuke sve merkantilne robe, ovdje

konkretno soje, podaci društva Zelene ravne nisu utvrđeni uvidom u predočenu dokumentaciju Slavonija Županje (nije bio poslovni partner Slavonija Županje d.d. u 2015. g.).

Također, uvidom u ISPU, u podatke o poreznom obvezniku: Mara Cestar, utvrđena je adresa: Mrzović, Potok 29, OIB 83841894631 kao i da je ista trenutno građanin (bez obrta), a upitom Agenciji za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju, Podružnica Vukovar, dostavljena je slijedeća obavijest: "... Cestar Mara je bila nositelj gospodarstva od 28.03.2008. do 21.01.2015. kada se ispisuje, nije imala članova, nije više upisana."

Čl.62.-66. OPZ-a (Nar. nov., br. 115/16-42/20), propisana je obveza i opća načela vođenje poslovnih knjiga i evidencija, između ostalog, da se knjigovodstvo mora voditi u skladu s propisima i na način da stručna treća osoba može u primjerenom roku steći pregled nad poslovanjem poduzetnika te nastankom, razvojem i okončanjem poslovnog događaja.

Čl.5. i 9. Zakona o računovodstvu (Nar. Nov., br. 109/07, 54/13), definirano je da je knjigovodstvena isprava pisani dokument ili elektronički zapis o nastalom poslovnom događaju, mora nedvojbeno i istinito sadržavati sve podatke o poslovnom događaju, a čini temelj za unos podataka u poslovne knjige.

Iz navedenog primjera, utvrđeno je da izvješće o obavljenim odvagama, otkupni blok i vagarski list nisu vjerodostojne i uredne knjigovodstvene isprave priložene ulaznim računima za soju dobavljača Stip services d.o.o. budući se nedvojbeno ne može utvrditi da su podaci iskazani na njima točni, nije moguće utvrditi čija je roba koja je zaprimljena u Slavonija Županju kao roba Stip services d.o.o., na istima su upisani podaci Cestar Antuna ili Željka koji je u sustavu PDV-a, ali koji je svu proizvedenu robu (soju) isporučio drugim kupcima, nije predočen dokaz da je Mara Cestar proizvođač soje, u vrijeme nastanka poslovnog događaja (5.10.2015.) više nema OPG, a nikada nije bila u sustavu PDV-a, nije moguće utvrditi kupca robe (Zelene ravne d.o.o. (nema podataka o navedenom društvu kod por. obveznika) ili Stip services d.o.o.).

= Uvidom u vagarski list Slavonija Županje br. 2015-1-1363 (štampani podaci), pod partner vidno: MERETINE BOŠNJACI, pod registracija: SB 129 EU, pod pogon: SLAVONIJA ŽUPANJA, pod roba: SOJA, vidan datum: 23.09.2015., 1. i 2 vaganje te neto količina: 29.760 kg, vidni nečitki parafi pod vagar Nikolić i vozač KOKANOVIĆ, pečat Slavonija Županje i potpis direktora društva (Goran B.). Uz navedeni vagarski list, priložen je otkupni blok br. 83093 sa ručno pisanim podacima: iznad broja otkupnog bloka precrtano prethodno upisano: SLAVONIJA i iznad toga upisano: STIP SERVICES uz datum upisano: 23.09.15., uz ime i prezime precrtano prethodno upisano: MERETINE i pored toga upisano: STIP SERVICES, uz mjesto upisano: BOŠNJACI, uz registarski broj vozila upisano: SB 129 EU, uz proizvod upisano: SOJA, upisani bruto, tara i neto iznos: 29.760, uz prijevoznik i primio vidni nečitki parafi, ispod vidan pečat Slavonija Županje i potpis direktora društva (Goran B.).

Vezanim nadzorom kod prijevoznika Mirko Kokanović iz Gundinaca, OIB 06228495874, kako je ranije opisano, prijevoznik uz ulazni račun prilaže 2 teretna lista na kojima je pod Pošiljatelj upisano: MERETINE, BOŠNJACI, na jednom teretnom listu (br. 10/15), datuma izdavanja i utovara tereta: 23.09.2015., u popisu isprava uz teretni list navedeni su otkupni blokovi: 83093, 83239 i 83214, dakle i otkupni blok iz primjera: br. 83093, a uvidom u isti otkupni blok (preslika na kojem porezni obveznik Slavonija Županja d.d upisuje: "Preslika je istovjetna originalu", datum preslike: 21.03.2016., vidan pečat Slavonija Županje te potpis direktora društva Goran B.) iznad broja otkupnog bloka vidno je rukom upisano: SLAVONIJA i pod ime i prezime (proizvođača) vidno upisano: MERETINE.

Dakle, Slavonija Županja d.d. prvotno tijekom nadzora predočava ulazni račun prijevoznika Mirka Kokanović i teretne listove uz račun, a kao prilog: Izvješće o obavljenim vaganjima, otkupne blokove i vagarske listove, navodeći da je otkupni blok br. 83093 prilog uz prijevoz obavljen datuma 23.09.2015. koji je obavljen po njenom nalogu i koji je platila prijevozniku (sa svim ostalim prijevozima, ukupno 7 tura obavljenih datuma 23.09. i 24.09.2015.)), a naknadno, za razliku iskazane količine soje po ulaznim računima Stip services d.o.o. za koje nema računa prijevoznika, ponovo prilaže otkupni blok br. 83093 te na istome ispravlja podatke društva MERETINE d.o.o. i upisuje podatke Stip services d.o.o.

Na postojanje podataka društva Meretine d.o.o., Bošnjaci i Cezareja d.o.o. u dokumentaciji i evidencijama Slavonija Županje (poslani prilozi uz ter. list prijevoznika Kokanović) te na postojanje

poslovnog odnosa sa navedenim tvrtkama u 2015. godini, odgovorna osoba, direktor društava Meretine d.o.o., Bošnjaci (od 21.10.2014.) i Cezareja d.o.o., Ivankovo (od 6.11.2014.) provjerom u dokumentaciji i evidenciji navedenih tvrtki pismeno se očituje slijedećim: "ne nailazim na tvrtku Stip services d.o.o. kao partnera u šifarniku što indirektno govori da s njima nikada nije rađen promet, a meni osobno nije ni poznato da jeste niti poznajem, niti sam ikada kontaktirao s bilo kime iz te tvrtke. Nadalje, vezano za poslovanje sa tvrtkom Slavonija Županja – s njima već godinama radimo, vozimo robu, dio im prodajemo, dio uslužno skladištimo..., no za to postoji uredna knjigovodstvena dokumentacija... Prilozi dokumentacije koju ste mi poslali se odnosi na dokumentaciju tvrtke Slavonija Županja pa ne mogu tvrditi da je ona istinita ili lažna, ali nisam naišao na ovjeru iste sa strane tvrtke Meretine niti dokumente vaganja od tvrtke Meretine. Za konkretno ništa ne tvrdim i dopuštam mogućnost da je ta roba čak uslužno odvagana kod nas i upisano Meretine, ali o tome nemam informaciju niti dokumentaciju... Uslužno vaganje se nekada odradi partnerski iz usluge i gotovo se nikada ne fakturira... Za službena vaganja treba postojati službena dokumentacija i zapisnici kontrolnih kuća..."

Dakle, vezanim nadzorom u tvrtki Meretine d.o.o. u 2016. godini (ranije opisano) te provjerom podataka iz 2015. godine i očitovanjem od strane odgovorne osobe u ponovljenom postupku nadzora, nesporno je utvrđeno da navedeni podaci društava Meretine d.o.o. (i Cezareja d.o.o.) na dokumentaciji i evidencijama Slavonije Županje kao prilogima ulaznih računa soje dobavljača Stip services samo potvrđuju da Meretine d.o.o. nije proizvođač soje koja je tovarena u njenom prostoru u vozila prijevoznika (Kokanović, Katušić) i vagana u istom tom prostoru, bez dokaza o porijeklu robe (tko je proizvođač robe, vagarski listovi s podacima vagara (primatelja robe na vaganje i sl.), a zatim vožena u prostor Slavonija Županja i upisivana kao roba Meretine d.o.o. i/ili Cezareja d.o.o..

Obavljenim poreznim nadzorima kod društava PRESVJETLA j.d.o.o., Jankovo Selište, BERBEROVIĆ j.d.o.o., Popovac i STIP SERVICES d.o.o., Viškovci utvrđeno je:

= Kako je ranije navedeno (opis na str. 34. i 35. Zapisnika), obavljenim nadzorom u društvu PRESVJETLA j.d.o.o., utvrđeno je da su mu u razdoblju 1.01.-31.08.2015. g. dobavljači merkantilne robe društva ANKH d.o.o., Jankovo Selište i PUNIS NIGRA d.o.o., Zagreb koji nemaju uposlenih djelatnika, nemaju skladišni prostor i nisu poreznom tijelu predložili nikakvu poslovnu dokumentaciju, a PDV ID broj im je ukinut. Utvrđeno je i to da spomenuta društva predstavljaju porezne obveznike koji su poslovno neaktivni te je i kod njih utvrđena nevjerodostojnost iskazanih isporuka. Nadzorom je utvrđeno da Presvjetla j.d.o.o. u razdoblju nadzora 1.01.-31.08.2015. nije imala vlastiti niti unajmljeni poslovni prostor niti je po primljenim računima evidentiran promet robe u tranzitu. Temeljem zaprimljenih ulaznih računa, Presvjetla j.d.o.o. je u razdoblju 1.01.-31.08.2015. ispostavila 118 izlaznih računa kupcima: BONTO PLUS d.o.o., Zagreb, OIB78420949107, BERBEROVIĆ j.d.o.o., Popovac, OIB 23157879445 i STIP SERVICES d.o.o., za koje račune je nadzorom utvrđeno da nemaju naveden datum isporuke dobara, a uz iste nije priložena dokumentacija iz koje bi se mogla utvrditi vjerodostojnost poslovnih događaja, odnosno temeljem kojih Presvjetla j.d.o.o. nije dokazala da je izvršila isporuku dobara u naravi i količini obračunatoj na izdanim računima. Od 118 ispostavljenih izlaznih računa, Presvjetla j.d.o.o. je u razdoblju 1.01.-31.08.2015. g. kupcu Berberović j.d.o.o. ispostavila 46 izlaznih računa na kojima je iskazala isporuku kukuruza, pšenice, sojine sačme, uljane repice, zobi i zlata, dakle, prema kupcu Berberović j.d.o.o. nije u navedenom razdoblju fakturirana soja.

= Nadzorom kod BERBEROVIĆ j.d.o.o., Popovac utvrđeno je da mu je do 31.08.2015. g. jedini dobavljač društvo PRESVJETLA j.d.o.o., Dugo Selo. Izvorna dokumentacija za razdoblje 1.09.-31.12.2015. g. prikupljena je putem pravne pomoći drugih Područnih ureda Porezne uprave, kao i u kontaktima s dobavljačima i kupcima društva BERBEROVIĆ j.d.o.o., temeljem podataka žiro računa poreznog obveznika (uplate na-isplate sa). Za mjesec rujna i listopada službenim osobama u nadzoru kod Berberović j.d.o.o. nisu bili dostupni nikakvi ulazni računi.

Bez obzira na činjenicu da nije imao ulaza soje, dakle, da mu jedini dobavljač Presvjetla nije fakturirala soju u razdoblju 1.01.-31.08.2015. g., Berberović j.d.o.o. je u 9. mj. 2015. godine, jedinom kupcu - Stip Services d.o.o. OIB: 14422682841, u razdoblju 9.09.-21.09. 2015. g., ispostavio 11 računa za soju u količini od 1.792.149,00 kg, ukupne vrijednosti računa od 5.409.163,48 kn (osnovica: 4.327.330,78 kn /PDV: 1.081.832,70)

= Nadzorom kod STIP SERVICES d.o.o. utvrđeno je da je po zaprimljenim ulaznim računima za soju dobavljača Berberović j.d.o.o. u 9. mj. 2015. g.: br. 104-P1-15 od 09.09.2015., br. 105-P1-15 od 09.09.2015., br. 106-P1-15 od 10.09.2015., br. 107-P1-15 od 10.09.2015., br. 108-P1-15 od 10.09.2015., br. 109-P1-15 od 11.09.2015., br. 110-P1-15 od 14.09.2015., br. 111-P1-15 od 16.09.2015., br. 122-P1-15 od 17.09.2015., br. 123-P1-15 od 18.09.2015. i br. 114-P1-15 od 21.09.2015. godine, na kojima je iskazana količina od 1.792.149,00 kg soje, u PDV obrascu za 9. mj. iskazao odbitak pretporeza od 1.081.832,70 kn.

Po zaprimljenim ulaznim računima za soju od Berberović j.d.o.o., Stip services d.o.o. je u 9. i 10. mj. 2015. poreznom obvezniku Slavonija Županja d.d. fakturirao količinu od 2.021.646,00 kg soje (računi iskazani u tablici 6 i 10 Zapisnika) iako je nadzorom poreznog obveznika Berberović j.d.o.o. utvrđeno da isti nije imao nabavke soje od dobavljača, a da je ispostavljaio račune za soju za koju nema dokaza o nabavi niti dokumentacije o isporuci robe obvezniku Stip services d.o.o.

Temeljem utvrđenog u nadzoru:

- ulaznim računima dobavljača Stip services d.o.o. koji ne predstavljaju vjerodostojnu ispravu za odbitak pretporeza sukladno odredbama čl.60. st.1. t.b. Zakona o PDV-u,
- predočavanjem samo ulaznih računa dobavljača Stip services d.o.o. bez priloga (otkupnih blokova, otpremnica, teretnih/tovarnih listova, vagarskih listova i dr.),
- podacima iskazanim na otkupnim blokovima Slavonija Županje sa mjestima utovara soje: Donje Novo Selo, Zečić d.o.o./ Silos Zečić, Laze, Čepin, Meretine, Bošnjaci, Nijemci, Nova Gradiška, Vrbje, Palača, Babina Greda, Drenovci i Otok, na kojima je napisano Stip services,
- vagarskim listovima sa upisanim težinama i potpisom vagara (Nikolić) i prijevoznika (Meštrović, Katušić, Kokanović, Vitez promet d.o.o.i dr.),
- teretnim/tovarnim listovima na kojima je pod pošiljateljem upisivan Stip services, bez potpisa ili pečata ili bez naznake pošiljatelja, dijelom bez relacije prijevoza i potpisa i pečata primatelja Slavonija Županja d.d.. Mjesta utovara na pojedinim teretnim listovima razlikuju se od mjesta utovara iskazanih na otkupnim blokovima poreznog obveznika ili nisu uopće navedena (tablica 12),
- priloženim otpremnicama istih brojeva, različitih datuma i količina,
- prikupljenim izjavama prijevoznika Jakša d.o.o., Tihomira Katušića, Mirka Kokanovića i Vitez promet d.o.o. u kojima navedeni prijevoznici navode da je upute za mjesto utovara davao Domagoj Markovinović – zaposlenik Slavonija Županja d. d., da su utovarna mjesta bila u privatnim dvorištima i pistama, po njivama sa kombajna, u poduzećima Meretine d.o.o., u Bošnjacima, u Cezareja d.o.o., pogon u Otoku, Zečić d.o.o. iz Laza, u zadruzi u Donjem Novom Selu., u Čepinu, Retkovcima,
- metodom slučajnog izbora pregledanom dokumentacijom Slavonija Županje priloženom uz ulazne račune dobavljača uz koje nije priložio teretne/tovarne listove prijevoznika, utvrđeno da podaci iskazani na njima nisu točni, nije moguće utvrditi čija je roba koja je zaprimljena u Slavonija Županju kao roba Stip services d.o.o., tko su sudionici poslovnog događaja (isporuke soje) navedeni na ulaznim računima po kojima je odbijan pretporez,
- naknadnim ispravkama podataka na dokumentaciji predloženoj kao originalnoj,
- izjavama Branimira Kopača, direktora društava Cezareja d.o.o., Meretine d.o.o., kojima potvrđuje da nijedno društvo nije bilo u poslovnom odnosu sa Stip services d.o.o., niti u kontaktu s bilo kojim njegovim predstavnikom,

razvidno je kako Stip services d.o.o. nije nabavljao soju od Berberović j.d.o.o. (temeljem čijih računa je odbijao pretporez u PDV obrascima) već je samo izdavao račune za otpremu robe koju je naložila Slavonija Županja d.d., a za čiju nabavu nema dokumentacije (nema računa prijevoznika, vagarskih listova, nema sudionika poslovnih događaja (osobe pri utovaru, istovaru robe, prijevoznici i dr.). Stip services d.o.o. je izdavanjem računa bio samo "tampon društvo" između poljoprivrednih proizvođača i društava navedenih na dokumentaciji Slavonija Županje u prilogu ulaznim računima za soju društva Stip services d.o.o. (koji nadzorom nisu utvrđeni kao proizvođači od kojih je otkupljivana soja) i Slavonija Županja d.d., a temeljem kojih je porezni obveznik Slavonija Županja d.d. neopravdano koristio pravo na odbitak pretporeza u 9. mj. 2015. g. u iznosu od 595.000,00 kn, u 10. mj. 2015. g. u iznosu od 592.011,84 kn, ukupno u iznosu od 1.187.011,84 kn.

Na temelju utvrđenog činjeničnog stanja opisanog u ovom Zapisniku, obavljenim poreznim nadzorima kod društava PRESVJETLA j.d.o.o., Jankovo Selište, BERBEROVIĆ j.d.o.o., Popovac i STIP SERVICES d.o.o., Viškovci, temeljem pisanog očitovanja Domagoja Markovinović o načinu pribavljanja merkantilne robe od dobavljača Stip services d.o.o. (ponuda robe sa dostavom uzorka iste

prije kupnje), obavljenih vezanih nadzora, očitovanja prijevoznika i odgovorne osobe društava Meretine d.o.o. i Cezareja d.o.o., nesporno je utvrđeno da Stip services na svom skladištu nije imao soju za ponudu kupcu Slavonija Županja nego je, zajedno s istim, dogovorio i naknadno organizirao nabavu robe od nepoznatih proizvođača izvan sustava PDV-a ili u sustavu PDV-a, a koji nisu izdavali račune za isporučena dobra.

Na opisan način, nedvojbeno je utvrđeno da je porezni obveznik Slavonija Županja d.d. željela ostvariti pravo na odbitak pretporeza temeljem formalne činjenice da je primila ulazni račun od drugog poreznog obveznika na kojem je iskazan PDV za što je koristila prijevarno društvo Stip services d.o.o. kao dobavljača i da ima robu (ovdje konkretno soju), a za koju se ne može utvrditi proizvođača i porijeklo.

Visoki upravni sud Republike Hrvatske u svojoj presudi br.: Us-2353/2010-5 od 25.10.2012. god. zauzeo je stav da, u situaciji kada u postupku poreznog nadzora nije moguće utvrditi proizvođača, podrijetlo odnosno legalnu nabavu i zatim isporuke robe kupcu koji je istu dalje zaračunao poduzetniku, poduzetnik nema pravo odbitka pretporeza, a iz razloga jer su PDV i pretporez usko uzročno posljedično povezani.

Slijedom navedenog, porezom obvezniku Slavonija Županja d.d. se, sukladno odredbama čl.57. st.2. Zakona o PDV-u, osporava pravo na odbitak pretporeza iskazan u PDV obrascu za 9. mj. 2015. g. u iznosu od 595.000,00 kn i u PDV obrascu za 10. mj. 2015. g. u iznosu od 592.011,84 kn, ukupno u iznosu od 1.187.011,84 kn po ulaznim računima dobavljača Stip services d.o.o. iskazanim u tablici 10 Zapisnika te mu je nadzorom, sukladno odredbama čl.130. st.1. i 3. OPZ-a, čl. 3. Zakona o kamata (Nar. nov., br. 94/04 i 35/05) i Uredbi o visini stope zatezne kamate (Nar. nov., br. 153/04) izvršen obračun zateznih kamata od dospijeća do 1.07.2020. u ukupnom iznosu od 380.373,96 kn.

Obračun kamata nalazi se u privitku Zapisnika- prilog 4, str. 1-2

SUNCOKRET

Sukladno podacima iskazanim u tablici 6 i 9 Zapisnika, vidno je da je Slavonija Županja d.d. u 9. mj. 2015. g. temeljem 4 ulazna računa: br. 262/posl1/1 i 263/posl1/1 od 18.09.2015. i br. 264/posl1/1 i 265/posl1/1 od 22.09.2015., iskazala nabavu 370.884 kg suncokreta te po njima u PDV obrascu za 9. mj. 2015. g. iskazala odbitak pretporeza -od 228.695,50 kn. Temeljem ulaznog računa br. 298/posl1/1 od 12.10.2015., Slavonija Županja d.d. je u 10. mj. 2015. iskazala nabavu 29.678 kg suncokreta i odbitak pretporeza od 17.932,93 kn.

Sukladno navedenom, temeljem 5 ulaznih računa dobavljača Stip services d.o.o. u 2015. godini, ukupne vrijednosti računa od 1.233.142,16 kn, Slavonija Županja je iskazala nabavu 400.562 kg suncokreta te u PDV obrascima odbitak pretporeza od 246.628,43 kn.

Uvidom u predočene račune vidno je da Stip services d.o.o. fakturira suncokret kupcu Slavonija Županja d.d. po računima uz koje ništa ne prilaže, na računima nije iskazan datum isporuke soje i računi nisu potpisani od odgovorne osobe: TOMISLAV ŠIKIĆ, pod "Račun izdao" na svim ulaznim računima upisano je: "JOSIP JELAVIĆ", s vidnim potpisima iako je isti bio odgovorna osoba društva do 31.07.2015. g..

Sukladno čl.79. st.1. t.5. Zakona o PDV-u, račun mora sadržavati datum isporuke dobara ili obavljenih usluga, ako se taj datum može odrediti i razlikuje se od datuma izdavanja računa.

Od poreznog obveznika nadzorom su zatraženi svi prilozi koje ima u svezi ulaza suncokreta, isti predočava:

- ulazne račune prijevoznika,
- otkupne blokove,
- vagarske listove ,
- vagarinke,
- otpremnice,
- tovarne/teretne listove.

Predloženi podaci iskazani su u tablici 13 – u privitku Zapisnika, prilog 5, str. 1-2.

Iz predloženih priloga uz ulazne račune dobavljača Stip services d.o.o. za nabavu suncokreta u količini od 370.884 kg u 9. mj. 2015. i u količini od 29.678 kg u 10. mj. 2015. g., priložena su 3 računa za prijevoz od strane 2 prijevoznika, a uvidom u prevezene količine, pregledom tovarnih/teretnih listova, otkupnih blokova i vagarskih listova utvrđeno je da su prijevoznici temeljem ispostavljenih računa Slavonija Županija d.d., u razdoblju 16.09.-19.09.2015. iskazali uslugu prijevoza količine od 254.340 kg suncokreta.

Za razliku količine suncokreta od 146.220 kg fakturirane po ulaznim računima dobavljača Stip services d.o.o., **nisu predloženi prilozi (teretni/tovarni listovi prijevoznika sa podacima o sudionicima poslovnih događaja (utovar, pretovar, istovar), teretu koji se prevozi, mjestima utovara, datumu prijevoza i dr.).** Slavonija Županija za navedenu razliku evidentiranog ulaza suncokreta predloži **svoje** evidencije naziva: **Izvjешća o obavljenim odvagama** (na njima su navedeni red. brojevi, pod roba: SUNCOKRET, pod partner, upisano: "STIP" ili "STIP SERVICES" (ili PPŽ i pored rukom upisano STIP), sa vidnim brojevima reg. oznaka vozila (npr.: ZG 6712-FO, PŽ 449-CO, VT 335-CE i dr.), sa brojevima vagarskih listova i izvaganih količina soje, bez navedenih datuma vaganja), **vagarske listove** (sa vidnim potpisima vozača: VRANIĆ, BAŠIĆ, RELIĆ, BEGOVIĆ), izvaganim količinama soje i datumima vaganja, pod "Partner" upisivano: STIP ili STIP SERVICES ili STIP SERVICE Mrzović/ili: PPŽ ili PPŽ ROGOVAC), **otkupne blokove** (na kojima je pod IME I PREZIME upisivano: STIP ili STIP SERVICES, a pod MJESTO: Čepin, Mrzović, Rogovac, Kneževi Vinogradi) i **Zapisnike Agrokontrole d.o.o., Zagreb, PJ Županija, Strossmayerova 65.**

Usporedbom podataka iskazanih u tablici 13 Zapisnika (računi prijevoznika (Vitez d.o.o., Zagreb i Ivica Martić, Babina Greda) s teretnim/tovarnim listovima, otkupnim blokovima i vag. listovima) i ulaznih računa za suncokret dobavljača Stip services d.o.o. iskazanih u tablici 9 Zapisnika, vidno je slijedeće: - **4 računa dobavljača Stip services d.o.o. zaprimljena su u 9. mj. 2015. i po njima fakturirana količina od 370.884 kg suncokreta, od kojih dva ulazna računa dobavljača, br. 262/posl1/1 i 263/posl1/1 datuma računa 18.09.2015. te računi br. 264/posl1/1 i br. 265/posl1/1, datuma računa 22.09.2015., a 1 račun, br. 298/posl1/1 zaprimljen je u 10. mj. 2015., datuma računa 12.10.2015. i po njemu je fakturirana količina od 29.678 kg suncokreta.** - na svim računima upisan je datum računa, **bez upisanog datuma isporuke suncokreta**, a svim računima iz 9. mj. i računu iz 10. mj. priložena je dokumentacija poreznog obveznika i i prijevoznika (otkupni blokovi, vagarski listovi, otpremnice, vagarinke) iz kojih je vidan otkup, vaganje i prijevoz u razdoblju 15.09.-19.09.2015. g., dakle različitih datuma od datuma ulaznih računa.

Također, uvidom u predložene evidencije Slavonija Županije d.d. za razliku iskazane količine suncokreta po ulaznim računima dobavljača Stip services d.o.o., a za koje **nema evidencija o prijevozu (teretni/tovarni listovi s podacima prijevoznika, datumima prijevoza, mjestima utovara/istovara, o teretu koji se prevozi)** jer isti nisu predloženi uz ulazne račune dobavljača Stip services d.o.o., Slavonija Županija prilaže **svoje evidencije** iz kojih je vidan otkup i vaganje suncokreta datuma 13.09., 16.09., 18.09., 21.09. i 24.09.2015. g., kontrola robe datuma 16.09.-19.09., 21.09., 24.09. i 30.09.2015. g., dakle različitih datuma od datuma ulaznih računa, poslovni događaji prijevoza, otkup, vaganja i kontrole ne mogu se točno i pravodobno povezati sa ulaznim računima dobavljača Stip services d.o.o..

Sukladno navedenom, neupisivanjem datuma isporuke na računima, a prilaganjem popratne dokumentacije o isporuci suncokreta različitih datuma od datuma računa dobavljača, nadzorom je utvrđeno da računi dobavljača Stip services d.o.o., po kojima je iskazana nabava 400.560 kg suncokreta, nisu u skladu s odredbama čl.79. Zakona o PDV-u te sukladno odredbama čl.60. st.1 t.b Zakona o PDV-u te ne predstavljaju vjerodostojnu knjigovodstvenu ispravu za odbitak pretporeza, iskazanog u 9. i 10 mj. u ukupnom iznosu od 246.628,43 kn.

= **Vežanim nadzorom kod prijevoznika VITEZ PROMET d.o.o., Zagreb, OIB 94639381274, utvrđeno je fakturiranje Slavonija Županija usluga prijevoza suncokreta temeljem 2 računa: br. 210-1-1, datuma računa 18.09.2015. i br. 214-1-1, datuma računa 22.09.2015., bez navođenja datuma obavljanja usluge prijevoza na računima.**

Osim navedenih računa, Josip Jukić, OIB 90767369225, direktor Vitez prometa d.o.o., do pisanja Zapisnika, niti po ponavljanim zahtjevima dostave za potrebe nadzora, računima **ne prilaže svoje teretne listove za prijevoz suncokreta niti druge priloge uz račune, a radi obavljanja vezanog nadzora.** Teretne listove prijevoznika Vitez promet d.o.o., Zagreb i ostale priloge uz račune Vitez prometa prilaže Slavonija Županija d.d., kako je navedeno i iskazano u tablici 13 Zapisnika, a uvidom u iste,

utvrđeno je da su teretni listovi priloženi uz račune br. 210-1-1 i 214-1-1 različitih datuma iskazivanja usluge prijevoza u odnosu na datume računa.

Uvidom u teretne listove Vitez prometa, vidno je da su isti bez upisanih brojeva listova, da na pojedinim nije upisana količina suncokreta koja je vožena, a da je na pojedinima navedeno mjesto utovara različito od istog navedenog na ispostavljenom računu za prijevoz (primjer: teretni listovi na kojima je pod mjestom utovara navedeno: KNEŽEVI VINOGRADI i MRZOVIĆ, a ulaznim računima se fakturira prijevoz na relaciji: ČEPIN-ŽUPANJA- podaci u tablici 13 Zapisanika).

= U postupku vezanog nadzora kod prijevoznika Ivice Martić iz Babine Grede, OIB 09996142415, vl. obrta TRANSPORT "MARTIĆ", utvrđeno je da je u 2015. godini poreznom obvezniku Slavonija Županja fakturirao uslugu prijevoza pšenice i suncokreta. Za prijevoz suncokreta izdao je račun br. 18/001/1, datuma računa od 23.09.2015. i datuma obavljanja usluge: 16.-18.09.2015.. Računu je priložio tovarne listove br. 2597 i 2598 od 16.09.2015., br. 2599 i 2600 od 17.09.2015 i br. 2602 od 18.09.2015.. Od navedenih tovarnih listova, samo je na tovarnom listu br. 2600, pod brojem otpremnice upisao: 03/2015.

Slavonija Županja, uz račun br. 18/001/1, prijevoznika Ivice Martić i uz račun br. 210-1-1, prijevoznika Vitez promet d.o.o., prilaže dvije otpremnice br. 03/2015 od 17.09.2015., s pečatom pošiljatelja Stip services d.o.o., na jednoj bez navedene, a na drugoj sa navedenom količinom suncokreta, dakle, dvije otpremnice dobavljača Stip services d.o.o., istih brojeva i datuma isporuke suncokreta priloženih različitim prijevozima i prijevoznicima.

Ivica Martić, vl. obrta TRANSPORT MARTIĆ za fakturiranu uslugu prijevoza suncokreta Slavonija Županji pismeno navodi slijedeće: "...Na računu za prijevoz suncokreta ista procedura utovar na pogonu-skladištu Čepin na kojima su me čekale otpremnice i jedan puta sam radi njihove zamolbe otišao na vagu u silos Ernestinovo. Taj čovjek na vagi samo je zapisao na običan komad papira i ostavio kod sebe iznos kila. U Županji dir. Domagoj Markovinović sam izričito kontaktirao oko cjelokupnog prijevoza...."

Slavonija Županja d.d. uz račun prijevoznika Vitez promet d.o.o., br. 210-1-1, prilaže prijamni blok (vagarinku) društva Repromaterijal d.o.o., Osijek, Mlin i silosi Ernestinovo bez upisanog broja, izdanu u Ernestinovu dana 17.09.2015., na kojoj je pod "Proizvođač" rukom upisano: BARKOVIĆ, ČEPIN, vidni podaci vozača i reg. oznaka vozila Vitez prometa, upisana količina 20.920 kg suncokreta.

Također, uz račun br. 18/001/1, prijevoznika Ivice Martić, Slavonija Županja prilaže prijamni blok (vagarinku) br. 400, društva Repromaterijal d.o.o., Osijek, Mlin i silosi Ernestinovo, OIB 04929358305, izdanu u Ernestinovu dana 17.09.2015. na kojoj je pod "Proizvođač" rukom upisano: BARKOVIĆ, JUGOSLAV vidni podaci vozača i reg. oznaka vozila Ivica Martić, upisana količina 24.220 kg suncokreta.

Vezanim nadzorom kod JUGOSLAVA BARKOVIĆ iz Čepina, OIB 83633854491, vl. poljoprivrednog obrta BARKOS iz Tenje, M. Vlačića 79, uvidom u Knjigu IRA za razdoblje 1.09.-31.12.2015., u skladišnu karticu suncokreta, izlazne račune, utvrđeno je da isti nema iskazane isporuke suncokreta kupcu Stip services d.o.o., a Jugoslav Barković se tijekom nadzora pismeno očituje slijedećim: "Izjavljujem da u 2015. godini nisam imao poslovne odnose s poduzećima SLAVONIJA ŽUPANJA i STIP SERVICE".

Uvidom u ISPU, utvrđeno je da je Jugoslav Barković, OIB 83633854491 mjesečni obveznik PDV-a od 1.01.2001. godine.

Iz opisanog i priložene dokumentacije, ne može se jasno i nedvojbeno utvrditi čija je roba koja je zaprimljena u Slavonija Županju kao roba Stip services d.o.o., na dokumentaciji su upisani podaci Jugoslava Barkovića koji je u sustavu PDV-a, ali koji je svu proizvedenu robu (suncokret) isporučio drugim kupcima, u čijoj poslovnoj dokumentaciji nema isporuka suncokreta niti prema Stip services d.o.o., a niti prema Slavonija Županji d.d., a takvih podataka nema niti u dokumentaciji i evidencijama dobavljača Stip services d.o.o. (za dobavljače suncokreta kod Stip services d.o.o. navedena su društva Manira d.o.o. i Berberović j.d.o.o.).

Radi provjere vjerodostojnosti iskazanih podataka na predloženim evidencijama Slavonija Županje za razliku iskazane količine suncokreta po ulaznim računima Stip services d.o.o., a za koje nema

evidencija o prijevozu (teretni/tovarni listovi s podacima prijevoznika, tereta koji se prevozi i dr.) jer isti nisu predloženi uz ulazne račune dobavljača Stip services, metodom slučajnog izbora provjereni su podaci (štampani otisak) iskazani na evidenciji naziva: "Izvešća o obavljenim odvagama" i to: - pod red. br. 61, za robu: SUNCOKRET, navedena je registracija: VT 335 CE, za partnera: PPŽ (pored imena rukom upisano: STIP), pod neto kg navedeno: 17.080 i pod brojem vag. navedeno: 2015-1-1384.

Uvidom u vagarski list Slavonija Županje br. 2015-1-1384 (štampani podaci), pod partner upisano: PPŽ ROGOVAC, pod registracija: VT 335 CE, pod pogon: STIP SERVICES, pod roba: SUNCOKRET, vidan datum: 24.09.2015., 1. i 2. vaganje te neto količina: 17.080 kg, nečitki parafi pod vagar NIKOLIĆ vidan nečitak paraf, pod BEGOVIĆ vidan potpis: Begović, vidan pečat Slavonija Županje i potpis direktora društva (Goran B.).

Uz navedeni vagarski list, priložen je otkupni blok br. 83243 sa ručno pisanim podacima: iznad broja otkupnog bloka upisano: STIP, uz datum upisano: 24.09.15., uz ime i prezime (proizvođača) upisano: STIP SERVICES, uz ulicu i broj upisano: PPŽ, ROGOVAC, uz registarski broj vozila upisano: VT 335 CE, uz proizvod upisano: SUNCOKRET, upisani bruto, tara i neto iznos: 17.080, uz prijevoznik vidan potpis: Begović i uz primio vidan potpis: Nikić, ispod vidan pečat Slavonija Županje i potpis direktora društva (Goran B.).

Nadzorom je utvrđeno (podaci MUP-a, ISPU, sudski registar) da se reg. oznake vozila: VT 335 CE odnose na kamion u vlasništvu društva P.P.Ž. d.o.o. iz Rogovca (Virovitičko-podravska županija), OIB 16491734786, a da je isti mjesečni obveznik PDV-a od 1.01.1998.. Sukladno odredbama čl.79. i čl.81. st.1. OPZ-a, društvu P.P.Ž. d.o.o. je upućen zahtjev za pojašnjenje nadzorom utvrđenih podataka, odnosno poslovnog odnosa sa Slavonija Županjom d.d. i Stip services d.o.o. i isporuci istima merkantilne robe u 2015. godini, prvenstveno suncokreta.

P.P.Ž. d.o.o. uz predložene dokumentacije, tijekom nadzora usmeno objašnjava da u 2015. godini uopće nije imao isporuke suncokreta kupcima nego samo suncokretove sačme, da nije poslovao sa Slavonija Županjom, a da je imao poslovni odnos samo sa Stip services d.o.o. te pismeno navodi slijedeće: "...firmi STIP SERVICES d.o.o. smo u 2015. godini po računu broj 410/V1/1 od 29.09.2015. isporučili soju merkantilnu. Navedenoj firmi nikada nismo isporučivali suncokret, što je i vidljivo na našoj kartici repromaterijala iz 2015. godine.

Navođenje podataka vlastitog vozila (VT 335 CE) i djelatnika društva (vozač: Begović) na dokumentaciji Slavonija Županje d.d. (izvešće..., vag. list, otkupni blok) pismeno objašnjava: ...Naš vozač Danijel Begović se sjeća da je vozio u Županju merkantilnu soju, a ne suncokret. Na našoj izlaznoj fakturi je i navedeno: franco: Županja."

Iz navedenog primjera, utvrđeno je da otkupni blok i vagarski list Slavonija Županje d.d. nisu vjerodostojne i uredne knjigovodstvene isprave priložene ulaznim računima za suncokret dobavljača Stip services d.o.o. budući se nedvojbeno ne može utvrditi da su podaci iskazani na njima točni, nije moguće utvrditi čija je roba koja je zaprimljena u Slavonija Županju kao roba Stip services d.o.o., na istima su upisani podaci P.P.Ž. d.o.o., Rogovac koji je u sustavu PDV-a, ali koji u 2015. godini uopće nije imao suncokret za prodaju kupcima, pa tako niti kupcu Stip services d.o.o..

Obavljenim poreznim nadzorima kod društava PRESVJETLA j.d.o.o., Jankovo Selište, BERBEROVIĆ j.d.o.o., Popovac, MANIRA d.o.o., Osijek i STIP SERVICES d.o.o., Viškovci utvrđeno je:

= Obavljenim nadzorom u društvu PRESVJETLA j.d.o.o., utvrđeno je da je ista, temeljem nevjerodostojne knjigovodstvene dokumentacije, odnosno, ulaznih računa dobavljača ANKH d.o.o. i PINUS NIGRA d.o.o. iskazivala nabavu merkantilne robe i odbitak pretporeza po istima u razdoblju 1.01.-31.08.2015. g. Dakle, temeljem fiktivnih računa, isto takvih društava, u istom razdoblju je ispostavila izlazne račune bez ikakve otpremne dokumentacije te je nadzorom utvrđeno da po njima nije dokazala da je stvarno kupcima Bonto plus d.o.o., Stip services d.o.o. i Berberović j.d.o.o. izvršila isporuku merkantilne robe u naravi i količini iskazanoj na izlaznim računima. Nadzorom je utvrđeno da Presvjetla j.d.o.o. na izlaznim računima kupcima Bonto plus d.o.o., Stip services d.o.o. i Berberović j.d.o.o. nije iskazala isporuku suncokreta.

= Nadzorom kod BERBEROVIĆ j.d.o.o., utvrđeno je da mu je do 31.08.2015. g. jedini dobavljač društvo PRESVJETLA j.d.o.o., Dugo Selo. Za mjesec rujan i listopad službenim osobama u nadzoru kod Berberović j.d.o.o. nisu bili dostupni nikakvi ulazni računi.