



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED PAZIN

KLASA: UP/I-471-02/22-01/51
URBROJ: 513-07-18-22-1

Pazin, 12. svibnja 2022.

RJEŠENJE JE POSTALO IZVRŠNO

DANA 08. 08. 2022

M.P.



Ministarstvo financija – Porezna uprava, Područni ured Pazin u postupku poreznog nadzora poreza na dodanu vrijednost i poreza na dobit za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2020. godine kod poreznog obveznika NEW NAVAL SEA d.o.o. Umag, Špinel 19, OIB: 39271163539, na temelju članka 95. i članka 126. stavak 7. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine", br. 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20) i članka 3. stavak 1. točka 5. Zakona o Poreznoj upravi ("Narodne novine", br. 115/16, 98/19) donosi:

POREZNO RJEŠENJE

Poreznom obvezniku: NEW NAVAL SEA d.o.o. Umag, Špinel 19, OIB: 39271163539

I. Utvrđuje se:

a) Manje obračunati porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. godine

- (1.) porezna osnovica u iznosu od 1.423.387,19 kn
- (2.) porezna stopa od 25%
- (3.) porezna obveza u iznosu od 355.846,80 kn
- (4.) kamata zbog nepravodobno plaćenog poreza obračunana do 31.12.2021. godine u iznosu od 51.728,77 kn;

b) Manje obračunati porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2019. do 31.12.2019. godine

- (1.) porezna osnovica u iznosu od 1.813.013,39 kn
- (2.) porezna stopa od 25%
- (3.) porezna obveza u iznosu od 453.253,38 kn
- (4.) kamata zbog nepravodobno plaćenog poreza obračunana do 31.12.2021. godine u iznosu od 36.966,15 kn;

c) Manje obračunati porez na dobit za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. godine

- (1.) porezna osnovica u iznosu od 1.423.387,19 kn
- (2.) porezna stopa od 18%
- (3.) porezna obveza u iznosu od 256.209,69 kn
- (4.) kamata zbog nepravodobno plaćenog poreza obračunana do 31.12.2021. godine u iznosu od 33.158,99 kn;

d) Manje obračunati porez na dobit za razdoblje od 01.01.2019. do 31.12.2019. godine

- (1.) porezna osnovica u iznosu od 1.726.911,01 kn
- (2.) porezna stopa od 18%
- (3.) porezna obveza u iznosu od 310.843,98 kn
- (4.) kamata zbog nepravodobno plaćenog poreza obračunana do 31.12.2021. godine u iznosu od 21.355,91 kn;



II. Nalaže se poreznom obvezniku:

Ad. I.a) i I. b)

1. da uplati porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2019. godine u iznosu od 809.100,18 kn u korist računa državnog proračuna broj HR1210010051863000160, model HR68, poziv na broj odobrenja 1201-39271163539;
2. da uplati zatezne kamate zbog nepravovremene uplate poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2019. godine obračunate do 31.12.2021. godine u iznosu od 88.694,92 kn u korist računa državnog proračuna broj HR1210010051863000160, model HR68, poziv na broj odobrenja 1201-39271163539,
3. da obračuna i uplati daljnje zatezne kamate zbog nepravovremene uplate poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2019. godine od 01.01.2022. godine do dana uplate u korist računa državnog proračuna broj HR1210010051863000160, model HR68, poziv na broj odobrenja 1201-39271163539.

Ad. I.c) i I. d)

1. da uplati porez na dobit za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2019. godine u iznosu od 567.053,68 kn u korist računa Grada Umaga – Umago broj HR1310010051746816064, model HR68, poziv na broj odobrenja 1651-39271163539,
2. da uplati zatezne kamate zbog nepravovremene uplate poreza na dobit za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2019. godine obračunate do 31.12.2021. godine u iznosu od 54.514,90 kn u korist računa Grada Umaga – Umago broj HR1310010051746816064, model HR68, poziv na broj odobrenja 1651-39271163539,
3. da obračuna i uplati daljnje zatezne kamate zbog nepravovremene uplate poreza na dobit za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2019. godine od 01.01.2022. godine do dana uplate u korist računa Grada Umaga – Umago broj HR1310010051746816064, model HR68, poziv na broj odobrenja 1651-39271163539.

III. Porezni obveznik izvršiti će ovo Rješenje u roku od 8 (osam) dana od dana njegove izvršnosti.

IV. Ako porezni obveznik ne izvrši uplate iz točke II. u roku iz točke III. 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 Pazin obavilo je porezni nadzor kod poreznog obveznika NEW NAVAL SEA d.o.o. Umag, Špindel 19, OIB: 39271163539, o čemu je sastavljen Zapisnik, KLASA: 471-02/21-01/573, URBROJ: 513-07-18-21-13 od dana 31.12.2021. godine u kojem su utvrđene nezakonitosti zbog kojih je utvrđena obveza kao u izreci rješenja.

Porezni obveznik u ostavljenom roku na Zapisnikom utvrđeno činjenično stanje nije podnio prigovor. Porezni obveznik i odgovorne osobe tijekom postupka nisu bile dostupne poreznom tijelu. Zapisnik je uručen prema postupku predviđenom u članku 59. st.6. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine", br. 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20).

Ad. I.

Ad.I. a) i b) - Prema odredbama članka 85. stavka 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, 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. Člankom 85. stavkom 5. Zakona propisano je da se od iznosa PDV-a koji se obračunava prema odredbama stavka 1., 2. i 4. istog članka Zakona, odbija pretporez u smislu članka 57. stavka 2. Zakona.

Pored redovne prijave poreza na dodanu vrijednost, porezni obveznik koji u razdoblju oporezivanja ima stjecanje dobara ili primljene usluge iz drugih država članica Europske unije, mora, prema članku 86.

stavku 1. Zakona, podnijeti prijavu za stjecanje dobara i primljene usluge u kojoj navodi sve podatke o vrijednosti stjecanja dobara, kao i o vrijednosti primljenih usluga koje su mu obavili porezni obveznici sa sjedištem u drugoj državi članici.

Ad.l. c) i d) - U članku 29. Zakona o porezu na dobit („Narodne novine“, br. 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16) propisano je da se porez na dobit utvrđuje za porezno razdoblje koje je u pravilu kalendarska godina. Člankom 32. Zakona o porezu na dobit propisano je da se porez na dobit utvrđuje za porezno razdoblje, prema poreznoj osnovici i propisanoj stopi u skladu s odredbama toga Zakona. U članku 5. Zakona o porezu na dobit, propisano je da je porezna osnovica dobit koja se utvrđuje prema računovodstvenim propisima kao razlika prihoda i rashoda prije obračuna poreza na dobit, uvećana i umanjena prema odredbama toga Zakona.

Nadzorom kod spomenutog poreznog obveznika utvrđeno je pregledom dostupne dokumentacije i nakon prikupljenih podataka za razdoblje od 01.01.2018. godine do 31.12.2019. godine, da je isti:

a) za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. godine manje utvrdio (1.) poreznu osnovicu za 1.423.387,19 kn i time je po (2.) stopi od 25% (3.) manje obračunao poreza na dodanu vrijednost za 355.846,80 kn, što zajedno s (4.) kamatama obračunatim do dana 31.12.2021. godine u iznosu od 51.728,77 kn ukupno iznosi 407.575,57 kn;

b) za razdoblje od 01.01.2019. do 31.12.2019. godine manje utvrdio (1.) poreznu osnovicu za 1.813.013,39 kn i time je po (2.) stopi od 25% (3.) manje obračunao poreza na dodanu vrijednost za 453.253,38 kn, što zajedno s (4.) kamatama obračunatim do dana 31.12.2021. godine u iznosu od 36.966,15 kn ukupno iznosi 490.219,53 kn;

c) za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. godine manje utvrdio (1.) poreznu osnovicu za 1.423.387,19 kn i time je po (2.) stopi od 18% (3.) manje obračunao poreza na dobit za 256.209,69 kn, što zajedno s (4.) kamatama obračunatim do dana 31.12.2021. godine u iznosu od 33.158,99 kn ukupno iznosi 289.368,68 kn;

d) za razdoblje od 01.01.2019. do 31.12.2019. godine manje utvrdio (1.) poreznu osnovicu za 1.726.911,01 kn i time je po (2.) stopi od 18% (3.) manje obračunao poreza na dobit za 310.843,98 kn, što zajedno s (4.) kamatama obračunatim do dana 31.12.2021. godine u iznosu od 21.355,91 kn ukupno iznosi 332.199,89 kn;

(1.) Do povećanja osnovice pod l.a).1., l.b).1., l.c).1., l.d).1. došlo je iz slijedećih razloga:

Porezni obveznik upisan je:

- u Registar poreznih obveznika (RPO) 23.10.2017. godine
- u sustav poreza na dobit od 23.10.2017. godine
- u sustav PDV-a kao mjesečni obveznik od 02.02.2018. godine
- na zahtjev mu je dodijeljen PDV ID broj od 07.02.2018. godine
- obveznik je podnošenja JOPPD obrazaca od 17.05.2018. – 26.05.2020. godine

Za poreznog obveznika poslovne knjige vodi društvo CENSEO j.d.o.o. Umag, Tribje 21, OIB: 10492775032.

Uvidom u Registar osiguranika HZMO utvrđeno je kako je NEW NAVAL SEA d.o.o. Umag imao datum prijave prvog radnika 01.04.2018. godine, a datum objave posljednjeg radnika 26.05.2020. godine, te kako trenutno nema zaposlenih radnika. Uvidom u popis zaposlenih radnika za cijelo razdoblje, utvrđeno je kako su ukupno bila prijavljena 72 radnika, od kojih su svi osim jednog talijanski državljani. Jedini hrvatski radnik koji je prijavljen je Elvis Ipša, OIB: 93908350835 koji ima prebivalište u Umagu, Špinel 19, na kojem je ujedno i sjedište društva NEW NAVAL SEA d.o.o.

Uvidom u evidenciju prijava Izvješće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja (JOPPD obrasce) od 2018. do 2020. godine, za poreznog obveznika je utvrđeno kako je:

- u 2018.g. podnio 9 JOPPD obrazaca sa ukupnim zaduženjem od 445.781,16 kn i uplatama od 432.173,90 kn.



- u 2019.g. podnio 13 JOPPD obrazaca sa ukupnim zaduženjem od 395.431,02 kn i uplatama od 395.431,02 kn.
- u 2020.g. podnio 5 JOPPD obrazaca sa ukupnim zaduženjem od 42.688,48 kn i uplatama od 42.688,48 kn.

Aktivnost društva od 01.01.2018. do 31.12.2020. godine iskazivala se kroz porezne prijave na slijedeći način:

Opis	2018.	2019.	2020.
DOBIT			
Ukupni prihodi	4.282.093,11	3.783.336,48	241.351,07
Ukupni rashodi	3.474.442,58	3.886.207,73	235.270,03
Dobit/gubitak	807.650,53	-102.871,25	6.081,04
Obveza poreza na dobit	146.930,59	0,00	0,00
PDV			
PDV I. trans. koje ne podliježu opor. i oslob.	4.119.196,67	3.774.201,01	233.857,60
Obavljene usluge unutar EU	3.752.715,35	3.381.601,73	56.657,96
Obavljene isporuke osobama bez sjedišta u RH	366.481,32	392.599,28	177.199,64
PDV II. oporezive transakcije (osn.) - ukupno	1.637.552,27	2.061.652,91	26.052,59
PDV III. pret porez (osn.) - ukupno	1.764.252,13	2.276.774,04	42.563,67
PDV IV. obveza za uplatu/povrat	-9.665,29	-47.662,94	-4.127,78
Ukupan promet po računima	4.844.755,47	7.693.794,20	567.797,75

Uvidom u VIES sustav za elektronički prijenos informacija o valjanosti PDV identifikacijskih brojeva te o isporukama dobara i usluga na zajedničkom tržištu Europske unije (dalje: VIES), sa zahtjevom o dostavi podataka za razdoblje od 2018. do 2020. godine o isporukama i uslugama prema NEW NAVAL SEA d.o.o. Umag, Špinel 19, OIB: 39271163539, utvrđeno je slijedeće:

PDV Ident. broj isporučitelja	Naziv	Adresa	Ukupan iznos u EUR	Iznos u HRK
SI75144913	P-GRUPA D.O.O.	MESTNE NJIVE 6, 8000 NOVO MESTO	4 000,00	29.753,70
SI83665358	AXLE D.O.O. KOPER	KOLODVORSKA CESTA 007, KOPER, 6000 KOPER - CAPODISTRIA	731,00	5.396,39
IT00377630314	ALLOYS ITALIA S.R.L.	VIA DEGLI SCHIAVETTI 9,34074 MONFALCONE GO	1.574,00	11.675,24
IT00377630314	ALLOYS ITALIA S.R.L.	VIA DEGLI SCHIAVETTI 9,34074 MONFALCONE GO	445,00	3.301,41
IT03975410279	NEA S.R.L. IN LIQUIDAZIONE	VIA MIRANESE 12 INT 7,30034 MIRA VE	5.798,00	43.014,72
Ukupno	2018.			93.141,46
IT02159670302	BLUE DIGIT INFORMATICA S.R.L.	VIA DEL PARTIDOR 5/7, 33100 UDINE UD	1.810,00	13.432,75
IT02630250302	FRIULCAMION SRL	VIA MARSURE 2, 33013 GEMONA DEL FRIULI UD	8 000,00	59.320,64
IT12491691007	OTTIMAX ITALIA S.P.A.	VIA VINCENZO TINEO 97,00172 ROMA RM	36,00	267,17
IT00488110933	CANTON COLORI S.R.L.	VIALE AQUILEIA S N C, 33170 PORDENONE PN	2.258,00	16.750,64
IT03605730377	ROBINTUR S.P.A.	VIA M L KING 38/2, 40132 BOLOGNA BO	146,00	1.083,07
SI42981603	SELEKTRA PLUS D.O.O.	OBALA 134, 6320 PORTOROŽ - PORTOROSE	2.124,00	15.757,72
IT02148940303	NADALUTTI S.R.L.	VIA AQUILEIA 43, 33040 CORNO DI ROSAZZO UD	775,00	5.730,15
IT03975410279	NEA S.R.L. IN LIQUIDAZIONE	VIA MIRANESE 12 INT 7,30034 MIRA VE	16.381,00	121.116,83
IT00488110933	CANTON COLORI S.R.L.	VIALE AQUILEIA S N C, 33170 PORDENONE PN	193,00	1.435,78
IT03975410279	NEA S.R.L. IN LIQUIDAZIONE	VIA MIRANESE 12 INT 7,30034 MIRA VE	3.312,00	24.638,94
Ukupno	2019.		47.583,00	259.533,60
SI83665358	AXLE D.O.O. KOPER	KOLODVORSKA CESTA 007, KOPER, 6000 KOPER - CAPODISTRIA	1.677,00	12.500,92
Ukupno	2020.			12.500,92
Ukupno	2018-2020			365.175,98

Usporedbom VIES baze podataka sa prijavama PDV-a za razdoblje od 2018. do 2020.g. uočavaju se velike razlike u prikazanim isporukama i uslugama. Tako je iz VIES baze razvidno kako su pravne osobe iz EU prijavile prema NEW NAVAL SEA d.o.o. ukupno 364.092,90 kn prometa dobara i 1.083,07 kn prometa usluga. Porezni obveznik je u svojim PDV obrascima za isto razdoblje iskazao 310.799,31 kn stjecanja dobara unutar EU i čak 3.266.458,46 kn primljenih usluga iz EU.

Izvršen je uvid i analiza PDV-S prijave za razdoblje od 2018. do 2020. godine, te je utvrđeno da je porezni obveznik iskazao stjecanje dobara i usluga iz EU od slijedećih isporučitelja:

PDV ident. broj isporučitelja	Naziv	Adresa	Datum izdavanja /obustave PDV ID broja	Vrijednost primljenih dobara i usluga u 2018.	Vrijednost primljenih dobara i usluga u 2019.	Vrijednost primljenih dobara i usluga u 2020.	UKUPNA vrijednost primljenih dobara i usluga
SI67636250	T.R. CHEM d.o.o.	1000 Ljubljana, Cesta v gorice 8	18.4.2006. / 05.10.2018.	1.423.387,19	1.222.053,65	0,00	2.645.440,84
SI48287474	OPTIO d.o.o.	1000 Ljubljana, Kumerdejeva ulica 3	1.7.1999. / 15.02.2019.	0,00	590.959,74	0,00	590.959,74
IT00377630314	ALLOYS ITALIA S.R.L.	VIA DEGLI SCHIAVETTI 9,34074 MONFALCONE GO	27.05.1985.	14.186,55	0,00	0,00	14.186,55
IT03975410279	NEA S.R.L. IN LIQUIDAZIONE	VIA MIRANESE 12 INT 7, 30034 MIRA VE	27.04.2015.	43.007,10	145.583,59	0,00	188.590,69
IT01819210301	FRIULCOPIA S.A.S DI COTIC IGOR & C.	PIAZZA MUNICIPIO 10/B, 33050 TRIVIGNANO UDINESE UD	12.05.1993.	8.971,43	0,00	0,00	8.971,43
IT00592510309	NASTROTECNICA SAS	VIA FOSCHIANI 3, 33044 MANZANO UD	19.04.1979.	0,00	7.452,44	0,00	7.452,44
IT02159670302	BLUE DIGIT INFORMATICA S.R.L.	VIA DEL PARTIDOR 5/7, 33100 UDINE UD	26.08.2000.	0,00	13.442,62	0,00	13.442,62
IT12491691007	OTTIMAX ITALIA S.P.A	VIA VINCENZO TINEO 97, 00172 ROMA RM	17.08.2013.	0,00	263,94	0,00	263,94
IT02630250302	FRIULCAMION SRL	VIA MARSURE 2, 33013 GEMONA DEL FRIULI UD	24.03.2011.	0,00	59.411,30	0,00	59.411,30
IT00488110933	CANTON COLORI S.R.L	VIALE AQUILEIA S N C, 33170 PORDENONE PN	29.06.1982.	0,00	16.750,45	0,00	16.750,45
IT02148940303	NADALUTTI S.R.L.	VIA AQUILEIA 43, 33040 CORNO DI ROSAZZO UD	08.05.2000.	0,00	5.735,18	0,00	5.735,18
NL 811514274B01	C.H. ROBINSON EUROPE B.V.	TELEPORTBOULEVARD 00120,1043EJ AMSTERDAM	31.12.2002.	0,00	0,00	5.404,94	5.404,94
IT07868010963	CN LOGISTICS S.R.L.	VIA PONTACCIO N 14, 20121 MILANO MI	27.06.2012.	0,00	0,00	20.647,65	20.647,65
Ukupno				1.489.552,27	2.061.652,91	26.052,59	3.577.257,77

Iz analize podataka iskazanih u PDV-S prijavama za razdoblje od 2018. – 2020. vidljivo je da je porezni obveznik ukupno iskazao primljenih dobara i usluga u iznosu od 3.577.257,77 kn. Od navedenog, iskazane primljene isporuke i usluge u iznosu od 3.236.400,58 kn odnose se na dva slovenska društva T.R. CHEM d.o.o. Ljubljana, Cesta v gorice 8, PDV ID broj: SI67636250 (ukinut 05.10.2018.) i OPTIO d.o.o. Ljubljana, Kumerdejeva ulica 3, PDV ID broj: SI48287474 (ukinut 15.02.2019.). Iz VIES baze podataka nije vidljivo da su navedena društva isporuke dobara i usluga iskazala u svojim PDV prijavama prema NEW NAVAL SEA d.o.o.

Za isto razdoblje 2018.– 2020. godine u PDV – ZP prijavama porezni obveznik iskazao je obavljanje usluga prema društvima u EU u slijedećim iznosima:

PDV ident. broj stjecatelja	Naziv	Adresa	Iznos prometa usluga
IT02206870996	DE WAVE S.R.L.	VIA ALESSANDRO MANZONI 38, 20121 MILANO MI	2.046.676,00
IT00767710262	HYSEA S.R.L.	VIA PALU' N 34, 31020 SAN VENDEMIANO TV	761.890,00
IT04564130260	PRECETTI SRL	VIA CAL LONGA 22, 31028 VAZZOLA TV	406.932,00
IT01040110312	SULTAN SRL	VIA POMPANIN 3,34070 MARIANO DEL FRIULI GO	35.782,00
IT02717520130	TOTAL SOLUTION INTERIORS S.R.L.	VIA SPLUGA 52, 22063 CANTU' CO	501.424,00
2018.			3.752.704,00
IT02206870996	DE WAVE S.R.L.	VIA ALESSANDRO MANZONI 38, 20121 MILANO MI	537.090,00
IT00767710262	HYSEA S.R.L.	VIA PALU' N 34, 31020 SAN VENDEMIANO TV	2.093.728,00
IT04564130260	PRECETTI SRL	VIA CAL LONGA 22, 31028 VAZZOLA TV	275.819,00

DA JE PRESLIKA VJERNA IZVORNIKU

IT01630830162	TINO SANA S.R.L.	VIA F LLI RONCELLI 5, 24030 ALMENNO SAN BARTOLOMEO BG	474.956,00
2019.			3.381.593,00
IT02979960305	GLOBAL CONSULTING S.R.L.	VIA STAZIONE 73/1, 33044 MANZANO UD	56.657,00
2020.			56.657,00
2018.-2020.			7.190.954,00

Iz PDV-ZP razvidno je da je NEW NAVAL SEA d.o.o. iskazao obavljanje usluga prema 7 talijanskih društava u razdoblju od 2018.-2020.g. u vrijednosti od 7.190.954,00 kn.

1. Prikupljanje dokumentacije i obavijesti o radu društva

Od knjigovodstvenog ureda CENSEO j.d.o.o. Umag koje za poreznog obveznika vodi poslovne knjige zaprimljena je poslovna dokumentacija i dostavljene poslovne knjige za razdoblje nadzora. Dio dokumentacije dostavljen je i na elektroničku poštu tijela koje obavlja nadzor sa adrese censeo.umag@gmail.com (Bruto bilanca, Glavna knjiga, Knjiga ulaznih i izlaznih računa, obavijesti, saldakonto kartice kupca i dobavljača i dr.).

Od društva CENSEO j.d.o.o. Umag zatražene su obavijesti o djelatnosti, zaposlenicima i odgovornim osobama društva New naval sea d.o.o. o čemu su se isti pismeno očitovali. U bitnom, u obrazloženju je navedeno kako je društvo New naval sea d.o.o. obavljalo djelatnost izvođenja radova na izgradnji interijera na kruzerima u Puli za društvo ULJANIK d.d., Flaciusova 1. Komunikacija se sa knjigovodstvenim uredom odvijala preko vlasnika društva Luce Novello ili tajnice društva Yamili Ramirez. Na upit tko je bio kod podnošenja mjesečnih PDV i PDV-S prijave zadužen za provjeru valjanosti PDV ID brojeva dobavljača i utvrđivanja prava na odbitak pretporeza, isti odgovaraju da su oni kao knjigovodstveni servis „... podnosili mjesečne PDV i PDV-S prijave, te provjeravali valjanost PDV ID brojeva dobavljača (prilagali smo VIES potvrdu uz svakog ovog dobavljača). Utvrđivali smo i pravo na odbitak pretporeza a sve uz odobrenje vlasnika društva.“ Na upit imaju li saznanja o vrstama i količini primljenih usluga iz EU i osim računa, te da navedu (i prilože) s kojim još dokazima raspolažu da su navedene usluge zaista i obavljene društvu, gdje je mjesto obavljanja usluga i koja je vrsta usluga primljena isti odgovaraju: „Ne raspolažemo takvim informacijama jer na toj razini nismo komunicirali sa vlasnikom društva. Naš posao je bio samo knjižiti dostavljene likvidirane račune od strane vlasnika i njegove tajnice.“

Vlasnik društva i odgovorna osoba društva Luca Novello, OIB: 45630451110, Savudrija - Salvore, Ravna dolina 16A, tijekom nadzora nije bio dostupan poreznom tijelu. Istom je preko prijavljene adrese elektroničke pošte newnavalsea@gmail.com dana 07.10.2021.g. upućen poziv na sastanak u svezi poreznog nadzora na koji nitko nije odgovorio. Preko društva koje obavlja knjigovodstvene usluge CENSEO j.d.o.o. zaprimljena je informacija kako se Luca Novello ne nalazi u Republici Hrvatskoj nego u Italiji gdje obavlja poslove zbog kojih se nije u mogućnosti vratiti u Hrvatsku i sudjelovati u nadzoru. Dana 01.10.2021. godine obavljen je izvid na adresi Umag, Špinel 19, gdje je prijavljeno sjedište društva. Na navedenoj adresi se nalazi obiteljska kuća (dvokatnica) sa zatvorenim dvorištem. Na dvorišnim vratima, poštanskom sandučiću i ogradi nema vidljivih oznaka društva ili bilo kojih elemenata koji bi ukazivali na obavljanje djelatnosti. Dvorišna vrata bila su zatvorena bez mogućnosti pozivanja zvonom. Na dva istaknuta poštanska sandučića navedena su imena KATALINIĆ ZORKA i M.B. Umag j.d.o.o.

Uvidom su Informacijski sustav Porezne uprave – Registar poreznih obveznika (pregled po šifri ulice i kućnom broju), utvrđeno je da je na adresi Umag, Špinel 19 prijavljeno prebivalište/sjedište ukupno 23 fizičke i pravne osobe. Analizom je utvrđeno da se radi o 11 pravnih osoba (trgovačkih društava) i jednoj udruzi, te 11 fizičkih osoba od kojih 7 imaju talijanska imena i prezimena, a 4 osobe hrvatska imena i prezimena.

Daljnjom analizom utvrđeno je da na navedenoj adresi Umag, Špinel 19 prebivalište ima fizička osoba Elvis Ipša, OIB: 93908350835, rođen 24.07.1971.g. koja je u razdoblju od 06.04.2020. do 21.05.2020. godine bila zaposlenik društva New naval sea d.o.o. Osim toga, na istoj adresi registrirano je još 6 trgovačkih društava koja su izravno povezana sa Elvisom Ipša, od kojih je većina i obrisana iz Trgovačkog suda.

DA JE PRESLIKA VJERNA IZ VORNIKU

OVJERAVA

Nadalje iz Ugovora o zakupu poslovnog prostora koji je New naval sea d.o.o. sklopio 02.05.2018.g. sa Franjom Spaićem iz Umaga razvidno je da je društvo New naval sea d.o.o. zakupilo poslovni prostor od 40 m² u Umagu na adresi Kolodvorska ulica 1 (1. kat) uz mjesečnu zakupninu od 3.000,00 kn (bez režijskih troškova). Zakup je prema obračunu poreza na dohodak od imovine iznajmljivača trajao do siječnja 2019. godine.

Dana 01.06.2018. godine društvo New naval sea d.o.o. sklapa ugovor sa Don Loris iz S. Giovanni al Natisone (Ud) in Via Martiri della Liberta 19/2, o zakupu zgrade i vanjskog područja koja se nalazi u S. Giovanni al Natisone (Ud), Via Pesenalat 11, općine S Giovanni al Natisone (Ud) za 300 eura mjesečno.

2. Analiza poslovanja društva i pregled poslovne dokumentacije za 2018. i 2019. godinu

2.1. Izlazni računi i prihodi za 2018. i 2019. godinu

Uvidom u dokument „Ordine d'acquisto 4500012086“ od 06.02.2018.g. koji je New naval sea d.o.o. potpisao sa društvom DE WAVE s.r.l. Via De Marini 1, 16149 Genova, može se utvrditi kako je DE WAVE s.r.l. ugovorio (naručio) ugradnju higijenskih kabina na brodu - polarnom kruzeru HULL 530 – SCENIC ECLIPSE koji se nalazio na doku brodogradilišta Uljanik u Puli za Spett.le PEC Limited sa sjedištem u Victoria Mansions, Block 3, 2nd floor, Toni Bajda Street, Naxxar, NXR 2592 Malta. Vrijednost usluga ugovorena je u iznosu od 535.200,00 eura sa rokom obavljanja do 20.07.2018. godine. Dana 21.06.2018. godine sa istim su partnerom ugovoreni (Contrato n. 4500013610) dodatni radovi ugradnje kabina na istom brodu sa rokom do 15.10.2018.g. u iznosu od 61.000,00 eura.

Iz navedenih ugovora s tvrtkom DE WAVE s.r.l. može se utvrditi kako je ukupna vrijednost ugovorenih poslova na montažama kabina na brodu HULL 530 – SCENIC ECLIPSE tijekom 2018. godine iznosila 596.200,00 eur ili ukupno 4.419.991,30 kn (prema prosječnom tečaju eur za 1 kunu HNB-a za 2019.g.)

Uvidom u kartice partnera – kupaca za 2018.g. i izlazne račune utvrđeno je fakturiranje i naplata po najznačajnijim kupcima kako slijedi:

- o DE WAVE s.r.l. je izdano 17 računa za uslugu rada – montaže na brodu u Puli, u ukupnom iznosu od 2.049.589,02 od kojih je naplaćeno 1.676.082,30 kn
- o HYSEA s.r.l. je izdano 9 računa za uslugu rada – montaže na brodu u Puli, u ukupnom iznosu od 762.519,02 kn od kojih je naplaćeno 538.351,03 kn
- o TOTAL SOLUTION INTERIOR s.r.l. je izdano 3 računa za uslugu rada – na jednom računu je vidljivo na brodu Costa Mediterranea koji je na suhom doku u Marseille - Francuska, u ukupnom iznosu od 501.425,30 kn od kojih je naplaćeno 214.439,65 kn
- o PERCETTI s.r.l. je izdano 4 računa za uslugu rada – (iz računa nije vidljivo gdje) u ukupnom iznosu od 406.934,49 kn od kojih je naplaćeno 406.934,49 kn

Navedeni kupci čine promet od 3.720.467,83 kn ili 86,89% ukupnih prihoda ostvarenih u 2018. godini.

Na svim izlaznim računima PDV nije obračunat temeljem članka 17. st.1. Zakona o PDV-u jer sjedište primatelja usluge nije u tuzemstvu.

Uvidom u kartice partnera – kupaca za 2019.g. i izlazne račune utvrđeno je fakturiranje i naplata po najznačajnijim kupcima kako slijedi:

- o DE WAVE s.r.l. je izdano 3 računa za uslugu rada – montaže na brodu u Puli, u ukupnom iznosu od 537.092,04 kn te je ukupno naplaćeno 911.711,45 kn (PS je iznosio 373.506,72 kn)
- o HYSEA s.r.l. je izdano 14 računa za uslugu rada – montaže na brodu u Puli, u ukupnom iznosu od 2.093.730,83 kn od kojih je naplaćeno 2.318.888,06 kn (PS je iznosilo 224.167,99 kn)
- o PERCETTI s.r.l. je izdano 3 računa za uslugu rada – (iz računa nije vidljivo gdje) u ukupnom iznosu od 275.819,28 kn od kojih je naplaćeno 138.196,58 kn
- o TINO SANA s.r.l. je izdano 5 računa za uslugu rada na brodovima MSC Fantasia, MSC Divina, MSC Preziosa i Carnival inspiration u ukupnom iznosu od 475.290,15 kn od kojih je naplaćeno 428.460,79 kn. Prema popratnoj dokumentaciji rad na brodovima je tijekom plovidbi sa datumima ukrcaja i iskrcaja u lukama izvan RH.

- o M.I.S. NAUTICA INC Florida je izdano 4 računa za uslugu rada – (iz računa nije vidljivo gdje) u ukupnom iznosu od 298.906,42 kn od kojih je naplaćeno 214.409,94 kn.
- o TOTAL SOLUTION INTERIOR s.r.l. nisu izdani računi, već je kroz 2019.g. ostvarena samo naplata potraživanja iz 2018.g. u iznosu od 287.455,38 kn.

Navedeni kupci čine promet od 3.680.838,72 kn ili 97,29% ukupnih prihoda ostvarenih u 2019. godini.

Na svim izlaznim računima PDV nije obračunat temeljem članka 17. st.1. Zakona o PDV-u jer sjedište primatelja usluge nije u tuzemstvu.

Iz analize izlaznih računa u 2018. i 2019. godini može se zaključiti kako je društvo New naval sea d.o.o. obavljalo djelatnost pružanja usluga montaže i održavanja na brodovima (kruzerima). Najveći dio djelatnosti odnosio se na usluge montaže kabina na brodu - polarnom kruzeru HULL 530 – SCENIC ECLIPSE koji se nalazio na doku brodogradilišta Uljanik u Puli. Usluge su izvršene pretežno za dva najveća partnera DE WAVE s.r.l. i HYSEA s.r.l. za što postoji popratna dokumentacija (ugovori, narudžbenice, e-mail korespondencija, potvrde obavljenih radova i tijek novca – plaćeni računi).

2.2. Ulazni računi i rashodi za 2018. i 2019. godinu

Uvidom u Bruto bilance za razdoblje od 01.01.-31.12.2018. i 01.01.-31.12.2019. godine mogu se utvrditi ukupni i analitički rashodi razdoblja poslovanja društva.

Tako su u 2018. godini ukupni troškovi poslovanja iznosili 3.474.442,58 kn, a u 2019. godini 3.886.207,73 kn. U nastavku je prikazana analitika vrijednosno značajnijih troškova poslovanja navedenih godina:

Konto	Naziv troška	Iznos troška u 2018.	Iznos troška u 2019.
40002	Pomoćni materijal	359.663,69	245.199,15
41013	Usluge zakupa i lizinga posl.prostora	20.642,21	146.504,83
41033	Usluge računovodstva, revizije	63.300,00	59.490,00
41039	Ostale usluge	1.423.387,19	1.499,66
41110	Usluge kooperanata na zajed. uslugama prema trećima	0,00	1.909.988,39
41400	Zakupnine - najamnine nekretnina	183.414,00	0,00
42001	Neto plaća	809.568,73	575.623,09
42101	Porez, prizrez i doprinosi iz plaće	320.496,87	206.616,49
42201	Doprinosi na plaće	194.372,11	129.069,67
46060	Troškovi noćenja	0,00	165.975,00
46070	Troškovi autoceste, tunela, parkiranje i dr.	260,00	183.931,99
	Ukupno	3.375.104,80	3.623.898,27

Iz analitike navedenih troškova 2018. proizlazi da se od ukupnih troškova (rashoda) razdoblja iznos od 1.324.437,71 kn odnosi na trošak radnika (plaće, porezi i doprinosi), 359.663,69 kn na pomoćni materijal i 183.414,00 kn na trošak zakupnina.

Iz analitike navedenih troškova 2019. proizlazi da se od ukupnih troškova (rashoda) razdoblja iznos od 911.309,25 kn se odnosi na trošak radnika (plaće, porezi i doprinosi), 245.199,15 kn na pomoćni materijal i 165.975,00 kn na trošak noćenja.

Prema Registru osiguranika HZMO broj zaposlenika na kraju svakog mjeseca tijekom 2018. i 2019. godine u društvu New naval sea d.o.o. bio je sljedeći:

Datum	Broj zaposlenih u 2018.	Datum	Broj zaposlenih u 2019.
30.1.2018	0	31.1.2019	30
28.2.2018	0	28.2.2019	21
31.3.2018	0	31.3.2019	21
30.4.2018	8	30.4.2019	14
31.5.2018	19	31.5.2019	16



30.6.2018	20	30.6.2019	13
31.7.2018	24	31.7.2019	5
31.8.2018	23	31.8.2019	4
30.9.2018	29	30.9.2019	5
31.10.2018	45	31.10.2019	2
30.11.2018	40	30.11.2019	2
31.12.2018	26	31.12.2019	2

Iz navedene evidencije se može se utvrditi kako su prvi zaposlenici u HZMO-u prijavljeni u travnju 2018. godine, kako je tijekom 2018. do kraja 2019. bilo najviše 45 zaposlenika, te da je na dan 31.12.2019. ostalo još dvoje zaposlenih radnika.

Uvidom u ulazne račune i karticu partnera za Obrt Marčeta, vl. Marčeta Daria iz Fažane, u knjigovodstvu su proknjiženi i plaćeni računi za smještaj (noćenje) radnika, i to u 2018. godini u iznosu od 207.252,82 kn i u 2019. godini u iznosu od 57.605,14 kn (s PDV-om). U telefonskom kontaktu sa navedenim obrtnikom 08.10.2021.g. na broj mobitela 098/219308 isti je potvrdio da se radilo o usluzi smještaja za 20-tak radnika u Uljaniku koji su radili na polarnom krizeru, te da je navedeno dogovarao sa osobom iz Italije za koju se prisjeća da se zvao Luka (op. odgovorna osoba i vlasnik društva New naval sea d.o.o. je Luca Novello).

Pregledom poslovne dokumentacije utvrđeno je kako je tijekom 2019. bilo i drugih ulaznih računa za smještaj od društva S.E. BOOKING j.d.o.o. Pula i fizičke osobe Marie Pretz iz Pule.

Na kontu 41039 proknjižen je u 2018.g. trošak ostalih usluga u iznosu 1.423.387,19 kn. Nadležni ured Porezne uprave Područnog ureda Pazin – Ispostava Umag zatražio je od poreznog obveznika obrazloženje navedenog troška od 1.423.387,19 kn na što se porezni obveznik očitovao kako su to „(...) usluge kooperanata na zajedničkim uslugama prema trećima.“ U 2019. godini isti trošak proknjižen je na kontu 41110 u iznosu od 1.909.988,39 kn.

U cilju provjere opravdanosti knjiženja navedenog troška izvršen je uvid u ulazne račune i kartice dobavljača, te je utvrđeno kako se isti pretežno (osim 96.975,00 kn u 2019.g.) odnose na dobavljača T.R. CHEM d.o.o. Ljubljana i OPTIO d.o.o. Ljubljana. U 2018. godini proknjiženo je u trošak 12 ulaznih računa T.R. CHEM d.o.o. Ljubljana na ukupan iznos od 1.423.387,19 kn, te je od toga podmireno 1.349.958,42 kn. U 2019. godini proknjiženo je 10 ulaznih računa T.R. CHEM d.o.o. Ljubljana na ukupan iznos od 1.222.053,65 kn, te je od toga podmireno 671.348,31 kn. Od društva OPTIO d.o.o. proknjižena su 2 računa na iznos od 590.959,74 kn koji nisu plaćeni.

Pregledom dostavljene dokumentacije utvrđeno je da su temelj knjiženja troškova - usluge kooperanata na zajedničkim uslugama prema trećima, ulazni računi, ali se uz ulazne račune ne nalazi nikakva popratna dokumentacija koja bi svjedočila o opravdanosti navedenih troškova odnosno obavljenih usluga. Tako se npr. račun br. 17/18 društva T.R. CHEM d.o.o. od 07.06.2018.g. na iznos od 12.000,00 eur odnosi na „Opravljeno delo v vašem imenu v ladjedelnice „Uljanik“ v mesecu maju 2018“. I svi ostali računi navedenog dobavljača imaju isti opis usluge po mjesecima bez ikakvih priloga i dokaza tko je obavljao usluge, na koji način i s kojim sredstvima. Isto se odnosi i na račune društva OPTIO d.o.o. Ljubljana.

Radi daljnje provjere vjerodostojnosti iskazanih transakcija odnosno iskazanih usluga koje su primljene od T.R. CHEM d.o.o. i OPTIO d.o.o. izvršen je uvid u elektroničke baze podataka:

- uvidom u ORBIS bazu podataka vidljivo je da je društvo T.R. CHEM d.o.o. Ljubljana ugašeno (dissolved) 31.12.2018. godine. Kao prijašnji direktori i menadžeri navedeni su: „MS CECKOVA OLGA Director (from 17/08/2016) MR ELVIS IPSA Director (from 19/09/2017) i SVIATOSLAV KHOMENKO Officer/Proxy (from 29/11/2010)“. Iz navedene baze razvidna je poveznica između Elvise Ipše kao direktora društva T.R. CHEM d.o.o. i društva New naval sea d.o.o. koje adresu sjedišta društva ima na adresi prebivališta Elvise Ipše u Umagu, Špinel 19. Iako je društvo T.R. CHEM d.o.o. obrisano u 2018. godini, u 2019. godini u poslovnim knjigama New naval sea d.o.o. proknjiženo je u troškove 10 ulaznih računa T.R. CHEM d.o.o. na ukupan iznos od 1.222.053,65 kn, a plaćeno navedenom društvu iznos od 671.348,31 kn.

S obzirom kako je iz izvoda bankovnih računa utvrđeno kako je dio plaćanja izvršen na račun društva T.R. CHEM d.o.o. koje društvo ima otvoreno u ADDIKO BANK d.d. Zagreb, od navedene banke zatražen je promet računa i popis osoba koje imaju punomoć raspolaganja novčanim sredstvima na

računu. Nakon dostave podataka utvrđeno je kako je račun broj HR8325000091109002088 društvo T.R. CHEM d.o.o. otvorilo 27.11.2017.g., a račun je zatvoren 26.03.2019.g. Iz potpisnog kartona banke vidljivo je kako pravo raspolaganja sredstvima po računu, potpisivanje platnih naloga i zahtjeva za informacijama po računu ima Elvis Ipša, OIB: 93908350835.

Analizom navedenog bankovnog računa vidljivo je kako je društvo New naval sea d.o.o. na račun T.R. CHEM d.o.o. uplatilo dana 08.03.2019. iznos od 148.374,92 kn, 11.03.2019. iznos od 126.310,00 kn i 22.03.2019. iznos od 18.000,00 kn. Dana 08.03.2019. Elvis Ipša podiže s računa u gotovini 35.000,00 kn, potom 11.03.2019. godine iznos od 50.000,00 kn a sve sa svrhom „pozajmica“. Nadalje, dana 12.03.2019. Elvis Ipša podiže sa računa 74.600,00 kn sa svrhom „akontacija po ugovoru br 2“, dana 16.03.2019. podiže 30.000,00 kn sa svrhom „akontacija po predugovor br 06“, a dana 19.03.2019.g. podiže 75.000,00 kn sa svrhom „tel trošak“.

Iz baze podataka ORBIS za društvo OPTIO d.o.o. Ljubljana, Kumerdejeva ulica 3, vidljivo je da „MR ELVIS IPSA“ 100% vlasnik društva.

- uvidom u VIES bazu podataka o podacima o PDV ID broju, vidljivo je kako je za društvo T.R. CHEM d.o.o. PDV ID broj obustavljen 05.10.2018. godine, a za društvo OPTIO d.o.o. dana 15.02.2019. godine. Iz navedene baze vidljivo je i kako navedena društva u svojim PDV prijavama nisu iskazala obavljanje isporuka i usluga prema New naval sea d.o.o.

Bez obzira na navedene činjenice, odnosno da je društvo T.R. CHEM d.o.o. obrisano u 2018. godini, te su tom društvu kao i društvu OPTIO d.o.o. obustavljeni PDV ID brojevi, društvo New naval sea d.o.o. u svojim je poslovnim knjigama proknjižilo u troškove usluge kooperanata na zajedničkim uslugama prema trećima, a u PDV - S prijavama iskazalo stjecanje usluga od tih društava na što je obračunan PDV koji je u istom razdoblju iskazan i kao pravo na odbitak pretporeza.

Iz svega navedenog moguće je utvrditi izravnu poveznicu društava T.R. CHEM d.o.o. i OPTIO d.o.o. sa društvom New naval sea d.o.o. preko fizičke osobe Elvise Ipše na čijoj adresi prebivališta New naval sea d.o.o. ima sjedište društva, te u kojem je Elvis Ipša kratko bio i zaposlenik u razdoblju od 06.04.2020. do 21.05.2020. godine.

Pregledom prometa po žiro računu društva New naval sea d.o.o. moguće je utvrditi priljeve iz inozemstva od kupaca kako je prethodno navedeno (DE WAVE s.r.l., HYSEA s.r.l. i dr.), međutim analizom odljeva novca osim prema radnicima za plaće, poreze i doprinose, dobavljačima za smještaj i repromaterijal te društvu T.R. CHEM d.o.o. za usluge kooperanata na zajedničkim uslugama prema trećima, dio odljeva (plaćanja) usmjeren je i prema društvu ENERGY INVEST d.o.o., Špinel 19, Umag, OIB: 29642266510, koje ima sjedište na istoj adresi kao New naval sea d.o.o. Umag, Špinel 19 i čiji je vlasnik Elvis Ipša.

Od knjigovodstvenog ureda CENSEO j.d.o.o. zatražena je dodatna dokumentacija, računi, kartica dobavljača i obrazloženje navedenih transakcija prema Energy invest d.o.o. Tako je iz analitičkog konta dobavljača 22001 i 22401 za Energy invest d.o.o. u 2019. godini vidljivo plaćanje prema navedenom društvu u ukupnom iznosu od 1.312.373,66 kn. Prema obrazloženju iz knjigovodstvenog ureda isti se očitovao: „Imamo samo isplate. U poslovnim knjigama nemamo niti jedan račun od strane društva ENERGY INVEST d.o.o. (...) Za Energy vidljivo je da su samo uplate prošle kroz izvoda (i mi kroz knjiženja izvoda u više navrata zatražili smo račune, ali direktor društva nikad nam nije dostavio niti jedan račun u knjigovodstvu).“

U postupku prikupljanja podataka zatražena je od Addiko banke d.d. Zagreb dostava podataka o prometu po računu HR1525000091101449146 društva Energy invest d.o.o. od otvaranja računa 10.08.2016. godine do zatvaranja računa 17.04.2020. godine. Iz dostavljenog obrasca Prijave potpisa razvidno je da je od 10.08.2016. godine osoba ovlaštena za raspolaganje sredstvima po računu i za potpisivanje dokumentacije platnog prometa Elvis Ipša, OIB: 93908350835, Umag, Špinel 19. Utvrđeno je također kako društvo Energy invest d.o.o. Špinel 19, Umag, OIB: 29642266510 od osnivanja društva 28.07.2016. godine do brisanja društva 03.06.2020. godine nije vodilo poslovne knjige i sastavljalo financijske izvještaje sukladno Zakonu o računovodstvu i na temelju njega donesenim propisima, poštujući pri tome standarde financijskog izvješćivanja, temeljna načela urednog knjigovodstva, te podnošenje godišnjih prijava poreza na dobit.

Analizom prometa po bankovnom računu broj: HR1525000091101449146 društva Energy invest d.o.o. utvrđene su slijedeće uplate od strane New naval sea d.o.o. i podizanje gotovine od strane Elvisa Ipše kako slijedi:

R.br.	Datum	Uplata	Isplata	Saldo računa	Naziv uplatitelja / isplatelja	Svrha transakcije
1.	8.4.2019	25.000,00		25.164,07	New naval sea d.o.o.	311 - Plać. Po računu za usluge
2.	8.4.2019		25.000,00	164,07	Elvis Ipša, OI 110221545, PP UMAG	307 - TEKUĆI TROŠKOVI
3.	18.4.2019	223.000,00		223.164,07	New naval sea d.o.o.	311 - PLAĆ RAČ BR. 10/19
4.	18.4.2019		30.000,00	193.164,07	Elvis Ipša, OI 110221545, PP UMAG	307 - TEKUĆI TROŠKOVI
5.	19.4.2019		100.000,00	93.164,07	Elvis Ipša	307 - akontacija po ugovoru 0104
6.	23.4.2019		90.000,00	3.164,00	Elvis Ipša, OI 110221545, PP UMAG	307 - tek troš
7.	16.5.2019	96.610,66		99.083,23	New naval sea d.o.o.	311 - PLAĆ RAČ BR. 12-19
8.	17.5.2019		50.000,00	49.083,23	Elvis Ipša	307 - TEKUĆI TROŠKOVI
9.	20.5.2019		40.000,00	9.083,23	Elvis Ipša	307 - TEKUĆI TROŠKOVI
10.	20.5.2019		5.000,00	4.083,23	Elvis Ipša, OI 110221545, PP UMAG	307 - TEKUĆI TROŠKOVI
11.	24.5.2019		2.500,00	1.583,23	Elvis Ipša, OI 110221545, PP UMAG	307 - TEKUĆI TROŠKOVI
12.	28.5.2019	74.500,00		76.083,23	New naval sea d.o.o.	311 - plać rač za usluge
13.	28.5.2019		25.000,00	51.083,23	Elvis Ipša, OI 110221545, PP UMAG	307 - TEKUĆI TROŠKOVI
14.	29.5.2019		30.000,00	21.083,23	Elvis Ipša, OI 110221545, PP UMAG	307 - TEKUĆI TROŠKOVI
15.	30.5.2019		18.000,00	2.692,98	Elvis Ipša, OI 110221545, PP UMAG	307 - TEKUĆI TROŠKOVI
16.	7.6.2019		1.500,00	1.192,98	Elvis Ipša, OI 110221545, PP UMAG	307 - TEKUĆI TROŠKOVI
17.	26.6.2019	58.784,00		59.976,98	New naval sea d.o.o.	311 - plać rač za usluge
18.	27.6.2019		30.000,00	29.976,98	Elvis Ipša, OI 110221545, PP UMAG	307 - TEKUĆI TROŠKOVI
19.	28.6.2019		28.000,00	1.976,98	Elvis Ipša, OI 110221545, PP UMAG	307 - TEKUĆI TROŠKOVI
20.	17.7.2019	132.959,32		134.658,55	New naval sea d.o.o.	311 - plać rač za usluge
21.	17.7.2019		35.000,00	99.658,55	Elvis Ipša, OI 110221545, PP UMAG	307 - TEKUĆI TROŠKOVI
22.	18.7.2019		35.000,00	64.658,55	Elvis Ipša, OI 110221545, PP UMAG	307 - TEKUĆI TROŠKOVI
23.	19.7.2019		60.000,00	4.658,55	Elvis Ipša, OI 110221545, PP UMAG	307 - AKONTACIJA PO UGOVORU 01/07
24.	24.7.2019		3.500,00	1.158,55	Elvis Ipša, OI 110221545, PP UMAG	307 - TROŠKOVI
25.	24.7.2019	110.719,65		111.878,20	New naval sea d.o.o.	311 - plać rač za usluge
26.	24.7.2019		50.000,00	61.878,20	Elvis Ipša, OI 110221545, PP UMAG	307 - AKONTACIJA PO UGOVORU 0207
27.	29.7.2019		60.000,00	1.878,20	Elvis Ipša, OI 110221545, PP UMAG	307 - AKONTACIJA PO UGOVORU 04/07
28.	21.8.2019	258.262,13		259.480,28	New naval sea d.o.o.	311 - plać rač za usluge
29.	21.8.2019		20.000,00	239.480,28	Elvis Ipša, OI 110221545, PP UMAG	307 - TEKUĆI TROŠKOVI
30.	22.8.2019		100.000,00	139.480,28	Elvis Ipša, OI 110221545, PP UMAG	307 - AKONTACIJA PO UGOVORU 0208
31.	23.8.2019		30.000,00	109.480,28	Elvis Ipša, OI 110221545, PP UMAG	307 - TEKUĆI TROŠKOVI
32.	23.8.2019		100.000,00	9.480,28	Elvis Ipša, OI 110221545, PP UMAG	307 - AKONTACIJA PO UGOVORU 03/18
33.	28.8.2019		9.000,00	480,28	Elvis Ipša, OI 110221545, PP UMAG	307 - TEKUĆI TROŠKOVI
34.	20.9.2019	332.537,90		332.586,07	New naval sea d.o.o.	311 - plać rač za usluge 18/19
35.	23.9.2019		35.000,00	297.586,07	Elvis Ipša, OI 110221545, PP UMAG	307 - TEKUĆI TROŠKOVI
36.	24.9.2019		70.000,00	227.586,07	Elvis Ipša	307 - isplata gotovine akontacija po ugovoru 1/10
37.	25.9.2019		200.000,00	27.586,07	Elvis Ipša, OI 110221545, PP UMAG	307 - AKONTACIJA PO UGOVORU 02/10
38.	26.9.2019		26.500,00	1.086,07	Elvis Ipša, OI 110221545, PP UMAG	307 - TEKUĆI TROŠKOVI

Ukupno	1.312.373,66	1.309.000,00
--------	--------------	--------------

Iz obrade bankovnog računa HR1525000091101449146 Addiko banke d.d. društva Energy invest d.o.o. vidljivo je da je društvo New naval sea d.o.o. u razdoblju od 08.04.-20.09.2019. godine uplatilo na navedeni račun u 9 pojedinačnih uplata ukupno 1.312.373,66 kn. Neposredno nakon uplata, novac je u nekoliko slijedećih dana u gotovini podigao Elvis Ipša iz Umaga u ukupnom iznosu od 1.309.000,00 kn sa naznakom na izvodima kako se radi o tekućim troškovima ili isplati akontacije. Pri tome pregledom dostupne dokumentacije i poslovnih knjiga u New naval sea d.o.o. i Energy invest d.o.o. nije jasno o kojim se troškovima radi, niti za koju su svrhu isplaćene akontacije.

Prema članku 7. st. 3. Zakona o računovodstvu („Narodne novine“, br. 78/15, 134/15, 120/16, 116/18) poduzetnik je dužan organizirati prikupljanje i sastavljanje knjigovodstvenih isprava, vođenje poslovnih knjiga te sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja na način da je moguće provjeriti poslovne događaje, financijski položaj i uspješnost poslovanja poduzetnika. Članak 9. st. 4. i 5. istog Zakona propisuje da je knjigovodstvena isprava uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena.

Opći porezni zakon („Narodne novine“, br. 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20) propisuje što je za potrebe oporezivanja vjerodostojna knjigovodstvena isprava. Tako se smatra 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 članku 11. i 12. OPZ-a porezne činjenice utvrđuju se prema njihovoj gospodarskoj biti. Ako je prihod, dohodak, dobit ili druga procjenjiva korist ostvarena bez pravne osnove, porezno tijelo utvrdit će poreznu obvezu u skladu s posebnim zakonom kojim se uređuje pojedina vrsta poreza. Ako se prividnim pravnim poslom prikriva neki drugi pravni posao, tada je osnova za utvrđivanje porezne obveze prikriveni pravni posao.

Prema članku 83. Zakona o porezu na dodanu vrijednost porezni obveznik mora u svom knjigovodstvu osigurati sve potrebne podatke koji omogućuju ispravno i pravodobno obračunavanje i plaćanje PDV-a. Porezni obveznik mora osigurati podatke o obvezi PDV-a za uplatu i uplati PDV-a te o potraživanju za povrat pretporeza i njegovoj naplati. Porezni obveznik mora imati i dokumentaciju koja dokazuje da su ispunjeni uvjeti za porezna oslobođenja propisana člankom 41. stavkom 1. ovoga Zakona. Porezni obveznik mora voditi detaljnu evidenciju koja omogućava identifikaciju dobara koja mu je iz druge države članice dopremio porezni obveznik registriran za potrebe PDV-a u toj drugoj državi članici ili druga osoba za njegov račun i koja su upotrijebljena za usluge koje se sastoje u procjeni tih dobara ili radovima na tim dobrima.

Iz pregleda dostavljene dokumentacije evidentno proizlazi kako je porezni obveznik New naval sea d.o.o. tijekom 2018. i 2019. godine zaposlio do 45 radnika kako bi za talijanska društva DE WAVE s.r.l. i HYSEA s.r.l. obavljao usluge montaže kabina na brodu - polarnom krizeru HULL 530 – SCENIC ECLIPSE koji se nalazio na doku brodogradilišta Uljanik u Puli te ostale usluge održavanja na krizerima. Zaposleni radnici u New naval sea d.o.o. bili su prijavljeni u HZMO, istima je isplaćivana plaća uz obračun pripadajućih poreza i doprinosa, a radnicima je društvo plaćalo i smještaj u Fažani i Puli, podmirivalo troškove repromaterijala i druge troškove potrebne za obavljanje djelatnosti. Obavljene usluge fakturirane su kupcima primjenjujući klauzulu oslobođenja od obračuna PDV-a s obzirom da su usluge obavljene društvima koja nemaju sjedište u tuzemstvu, te u većem dijelu naplaćene u cijelosti. Vrijednost usluga iskazana je u poslovnim knjigama kao prihod razdoblja.

Međutim, nakon podmirenja troškova poslovanja (plaća radnicima s porezima i doprinosima, troškova smještaja radnika, repromaterijala, zakupnina i dr.) raspoloživa novčana sredstva na računu New naval sea d.o.o. usmjerena su prema tri društva:

- T.R. CHEM d.o.o. Ljubljana čiji je vlasnik Elvis Ipša i koje je obrisano krajem 2018. godine. U 2018. godini proknjižena su kao trošak usluge kooperanata na zajedničkim uslugama prema trećima 12 ulaznih računa društva na ukupan iznos od 1.424.118,26 kn, te je od toga podmireno 1.349.958,42 kn. U 2019. godini proknjiženo je 10 ulaznih računa T.R. CHEM d.o.o. Ljubljana na ukupan iznos od 1.222.053,65 kn, te je od toga podmireno 671.348,31 kn. Od navedenih uplata iznos od 292.684,92 kn plaćen je na bankovni račun HR8325000091109002088 koji je društvo T.R. CHEM d.o.o. imalo otvoren u Addiko bank d.d. Zagreb i koji je Elvis Ipša većim djelom podigao u gotovini neposredno nakon uplata. Od društva OPTIO

d.o.o. Ljubljana proknjižena su 2 računa u troškove razdoblja na iznos od 590.959,74 kn koji nisu plaćeni i čiji je vlasnik također Elvis Ipša.

- ENERGY INVEST d.o.o., Špinel 19, Umag, OIB: 29642266510 čiji je vlasnik Elvis Ipša i čije je sjedište na istoj adresi kao New naval sea d.o.o., uplaćeno je u 2019. godini ukupno 1.312.373,66 kn od čega Elvis Ipša podiže u gotovini 1.309.000,00 kn. Novac je uplaćen navedenom društvu bez ikakve pravne osnove, bez računa ili dokumentacije koja bi dokazivala stvarnu narav i svrhu navedenih transakcija.

Iz svega navedenog može se zaključiti kako iskazani poslovni odnosi i transakcije prema T.R. CHEM d.o.o. Ljubljana, OPTIO d.o.o. Ljubljana i ENERGY INVEST d.o.o. Umag (sve društva u vlasništvu Elvise Ipše) nisu vjerodostojno dokumentirani i opravdani, odnosno da se radi o fiktivnim pravnim poslovima s ciljem utaje poreza (kroz knjiženje povećanih troškova i skrivenu isplatu dobiti) kako bi odgovorna osoba tih društava Elvis Ipša stekao protupravnu imovinsku korist.

U nastavku je s obzirom na utvrđene činjenice izvršena korekcija poreznih obveza PDV-a i poreza na dobit za 2018. i 2019. godinu kako slijedi:

3. POREZ NA DODANU VRIJEDNOST za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2019. godine

Porezni obveznik nalazi se u sustavu PDV-a kao mjesečni obveznik podnošenja poreznih prijava od 02.02.2018. godine, a na vlastiti zahtjev mu je dana 07.02.2018. godine dodijeljen PDV ID broj.

Uvidom u Informatički sustav Porezne uprave - Uvid u porezne prijave, utvrđeno je da je porezni obveznik podnio svih 11 mjesečnih prijava PDV-a za 2018. i 12 mjesečnih prijava PDV-a za 2019. godinu.

Kako je prethodno već opisano porezni obveznik je u svojim PDV-S prijavama za 2018. i 2019. godinu iskazao, između ostalih, i stjecanje usluga od dva slovenska društva:

PDV ident. broj isporučitelja	Naziv	Adresa	Datum izdavanja /obustave PDV ID broja	Vrijednost primljenih dobara i usluga u 2018.	Vrijednost primljenih dobara i usluga u 2019.	Vrijednost primljenih dobara i usluga u 2020.	UKUPNA vrijednost primljenih dobara i usluga
SI67636250	T.R. CHEM d.o.o.	1000 Ljubljana, Cesta v gorice 8	18.4.2006. / 05.10.2018.	1.423.387,19	1.222.053,65	0,00	2.645.440,84
SI48287474	OPTIO d.o.o.	1000 Ljubljana, Kumerdejeva ulica 3	1.7.1999. / 15.02.2019.	0,00	590.959,74	0,00	590.959,74

Na iskazano stjecanje usluga iz EU od navedena dva društva u iznosu od 1.423.387,19 kn u 2018.g. i od 1.813.013,39 kn u 2019.g. porezni obveznik je obračunao PDV po stopi od 25%, te ga u istom razdoblju iskazao i kao pravo na odbitak pretporeza (u 2018. u iznosu od 355.846,80 kn a u 2019. u iznosu od 453.253,38 kn).

Međutim, s obzirom da je u postupku nadzora utvrđeno s visokim stupnjem vjerojatnosti kako usluge koje su iskazane od društva T.R. CHEM d.o.o. Ljubljana i OPTIO d.o.o. Ljubljana nisu obavljene, osporava se pravo poreznom obvezniku na odbitak pretporeza koji je iskazao po ulaznim računima od navedenih društava.

Naime, u pregledu poslovne dokumentacije ne postoje dokazi koji bi potvrđivali primanje usluga od navedenih društava. Društvu T.R. CHEM d.o.o. obustavljen je PDV ID broj 05.10.2018. te je društvo obrisano s 31.12.2018.g. ali je i nakon toga izdavalo račune poreznom obvezniku, a društvu OPTIO d.o.o. obustavljen je PDV ID broj dana 15.02.2019.g. ali je bez obzira na to 18.08.2019. i 18.09.2019.g. izdalo 2 računa društvu New naval sea d.o.o. Osim navedenog, iz VIES sustava vidljivo je kako navedena slovenska društva u svojim prijavama PDV-a nisu iskazala isporuke ili obavljanje usluga prema New naval sea d.o.o.

Prema članku 8. Zakona o PDV-u oporezive transakcije uključuju i obavljanje usluga. U članku 17. st.1. Zakona o PDV-u propisano je opće načelo oporezivanja usluga prema mjestu sjedišta primatelja usluge. Dalje u članku 30. st.1. propisano je da oporezivi događaj i obveza obračuna PDV-a nastaju kada su dobra isporučena ili usluge obavljene. Međutim, prema članku 79. st.11. ako netko na računu za isporučena dobra ili obavljene usluge iskaže PDV, iako za to nije ovlašten ili izda račun iako dobra nisu

isporučena ili usluge nisu obavljene, duguje iskazani iznos PDV-a, te ga je dužan platiti prema članku 75. st. 5. Zakona o PDV-u.

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

Članak 131. Pravilnika o PDV-u propisuje da porezni obveznici koji obavljaju oporezive isporuke dobara i usluga imaju pravo na odbitak pretporeza ako je isporuka poreznom obvezniku obavljena u svrhe njegove gospodarske djelatnosti. Prema članku 133. Pravilnika porezni obveznik ima pravo na odbitak pretporeza u razdoblju oporezivanja u kojem je primio dobro ili su mu obavljene usluge za što ima račun sa podacima iz članka 79. Zakona. Ako porezni obveznik ima račun za primljena dobra ili obavljene usluge do roka za podnošenje prijave PDV-a tada ima pravo na odbitak pretporeza u onom razdoblju oporezivanja u kojem je primio dobro ili mu je obavljena usluga.

S obzirom kako je u nadzoru utvrđeno s visokim stupnjem vjerojatnosti kako u 2018. i 2019. godini usluge od društava T.R. CHEM d.o.o. Ljubljana i OPTIO d.o.o. Ljubljana nisu obavljene, osporava se poreznom obvezniku New naval sea d.o.o. Umag pravo na odbitak pretporeza koji je isti iskazao po navedenim računima.

Pretporez po računima društava T.R. CHEM d.o.o. Ljubljana i OPTIO d.o.o. Ljubljana iskazan je u prijavama PDV-a na red.br. III.10. – Pretporez od primljenih usluga iz EU po stopi od 25% i to:

- u 2018. godini na osnovicu od 1.423.387,19 kn iskazano je pravo na odbitak pretporeza u iznosu od 355.846,80 kn i
- u 2019. godini na osnovicu od 1.813.013,39 kn (1.222.053,65 kn + 590.959,74 kn) iskazano je pravo na odbitak pretporeza u iznosu od 453.253,38 kn

odnosno utvrđuje se iznos osporenog pretporeza za 2018. godinu u iznosu od 355.846,80 kn i za 2019. godinu u iznosu od 453.253,38 kn.

Na manje utvrđene porezne obveze obračunava za zakonska zatezna kamata i to:

- na obvezu PDV-a utvrđenu za 2018. godinu u iznosu od 355.846,80 kn obračunava se zakonska zatezna kamata od dana kada je tu poreznu obvezu porezni obveznik bio dužan platiti do dana sastavljanja zapisnika u iznosu od 51.728,77 kn.
- na obvezu PDV-a utvrđenu za 2019. godinu u iznosu od 453.253,38 kn obračunava se zakonska zatezna kamata od dana kada je tu poreznu obvezu porezni obveznik bio dužan platiti do dana sastavljanja zapisnika u iznosu od 36.966,15 kn.

Kamata je obračunata od dana kada je tu poreznu obvezu porezni obveznik bio dužan platiti do dana sastavljanja zapisnika u skladu je s odredbama članka 21. stavka 1. točka 2. i članka 130. stavka 7. OPZ-a, članka 3. Zakona o kamatama („Narodne novine“ broj 94/04 i 35/05), članka 29. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“, br: 35/05, 41/08, 125/11, 78/15, 29/18, 126/21) i Odluci o diskontnoj (eskontnoj) stopi Hrvatske Narodne Banke („Narodne novine“, br: 94/17).

Time što je porezni obveznik u prijavama PDV-a za 2018. i 2019. godinu odbio pretporez koji prema Zakonu o porezu na dodanu vrijednost ne može odbiti u ukupnom iznosu od 809.100,18 kn prekršio je članak 57. st.2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“, br. 73/13, 148/13,143/14, 115/16, 106/18, 121/19, 138/20; Rješenje USRH 99/13, 153/13).

Odgovorna osoba za utvrđene nepravilnosti je: Luca Novello, OIB: 45630451110, Savudrija - Salvore, Ravna dolina 16A, - član uprave, zastupa samostalno i pojedinačno;

Sveukupno je s osnove poreza na dodanu vrijednost za 2018. godinu ukupno u nadzoru utvrđena porezna osnovica od 1.423.387,19 kn na što je obračunan PDV po stopi od 25% u iznosu od 355.846,80 kn, te zakonska zatezna kamata od 51.728,77 kn.



Sveukupno je s osnove poreza na dodanu vrijednost za 2019. godinu ukupno u nadzoru utvrđena porezna osnovica od 1.813.013,39 kn na što je obračunan PDV po stopi od 25% u iznosu od 453.253,38 kn, te zakonska zatezna kamata od 36.966,15 kn.

4. POREZ NA DOBIT za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2019. godine

Prijave poreza na dobit za 2018. i 2019. godinu (Obrazac PD) porezni obveznik predao je nadležnoj ispostavi Porezne uprave sukladno članku 35. st.2. Zakona o porezu na dobit.

U prijavama su iskazani prihodi, rashodi, dobit/gubitak razdoblja i obveza poreza na dobit kako slijedi:

Opis	2018.	2019.
Ukupni prihodi	4.282.093,11	3.783.336,48
Ukupni rashodi	3.474.442,58	3.886.207,73
Dobit/gubitak	807.650,53	-102.871,25
Obveza poreza na dobit	146.930,59	0,00

Prethodno je dan pregled značajnijih troškova iskazanih po godinama u Bruto bilanci, te utvrđeno knjiženje troškova na kontima 41039 i 41110 temeljem računa društava T.R. CHEM d.o.o. Ljubljana i OPTIO d.o.o. Ljubljana za koje ne postoji vjerodostojna dokumentacija koja bi opravdavala knjiženje navedenih troškova.

Konta Glavne knjige za 2018. i 2019. godinu na kojoj su proknjiženi sporni troškovi društava T.R. CHEM d.o.o. Ljubljana i OPTIO d.o.o. Ljubljana navedeni su u sljedećoj tablici:

Konto	Naziv troška	Iznos troška u 2018.	Iznos troška u 2019.
41039	Ostale usluge	1.423.387,19	1.499,66
41110	Usluge kooperanata na zajed. uslugama prema trećima	0,00	1.909.988,39
	Ukupno	1.423.387,19	1.911.488,05

Navedeni trošak je u Glavnoj knjizi za 2018. godinu proknjižen na sljedeći način:

Konto: 41039		Naziv-konto: Ostale usluge		Šifra	Naziv			
R.b.	Datum	Dokument	Broj	Organizacija/dio	Opis knjiženja	Duguje	Potražuje	Su.30
1	31.06.2018	URA - primjene usluge iz EU	1		15/18			
2	30.06.2018	URA - primjene usluge iz EU	2		12/18	66.385,15	0,00	66.385,15
3	31.07.2018	URA - primjene usluge iz EU	3		12/18	88.513,67	0,00	154.898,82
4	31.07.2018	URA - primjene usluge iz EU	4		12/18	46.549,02	0,00	201.447,84
5	30.09.2018	URA - primjene usluge iz EU	5		23/18	159.270,11	0,00	360.717,95
6	31.10.2018	URA - primjene usluge iz EU	6		20/18	133.664,76	0,00	494.382,71
7	31.10.2018	URA - primjene usluge iz EU	7		33/18	44.533,54	0,00	538.916,25
8	31.10.2018	URA - primjene usluge iz EU	8		27/18	111.364,26	0,00	650.280,51
9	30.11.2018	URA - primjene usluge iz EU	9		46/18	140.050,70	0,00	790.331,21
10	18.12.2018	URA - primjene usluge iz EU	10		41/18	246.426,08	0,00	1.036.757,29
11	18.12.2018	URA - primjene usluge iz EU	11		53/18	118.170,43	0,00	1.154.927,72
12	31.12.2018	Zatvaranje troškova	1		50/18	74.106,84	0,00	1.423.387,19
					Zatvaranje troškova	0,00	1.423.387,19	0,00
Ukupno Konto: 41039						1.423.387,19	1.423.387,19	0,00
						1.423.387,19	1.423.387,19	0,00

Svih 12 računa u iznosu od 1.423.387,19 kn proknjiženih u troškove na kontu 41039 – Ostale usluge, u Glavnoj knjizi za 2018. godinu odnose se na račune društva T.R. CHEM d.o.o. Ljubljana.

U Glavnoj knjizi za 2019. godinu proknjiženi su troškovi na sljedeći način:

Konto: 41110		Naziv/konto: Usluge kooperanata na zajedničkim uslugama prema trećima		Šifra: 0	Naziv:		
R. br.	Datum	Dokument	Broj Organizacijski-ido	Opis/izdajna	Duguje	Potražuje	Saldo
1	31.01.2019	URA - primjene usluga iz EU	1	01/19	59.122,34	0,00	59.122,34
2	31.01.2019	URA - primjene usluga iz EU	2	02/19	25.103,14	0,00	119.225,48
3	31.01.2019	URA - primjene usluga iz EU	3	03/19	129.216,57	0,00	304.503,45
4	29.02.2019	URA	11	19-360-000001 F.V. PROJECT	34.972,00	0,00	341.475,55
5	05.03.2019	URA - primjene usluga iz EU	4	07/19	43.000,00	0,00	384.475,55
6	30.04.2019	URA - primjene usluga iz EU	5	06/19	224.487,00	0,00	610.962,15
7	30.04.2019	URA - primjene usluga iz EU	6	08/19	243.527,99	0,00	859.494,14
8	30.04.2019	URA - primjene usluga iz EU	7	12/19	26.610,68	0,00	926.104,50
9	31.07.2019	URA - primjene usluga iz EU	8	14/19 T.R. -CHEM d.o.o.	59.129,59	0,00	1.015.231,39
10	31.07.2019	URA - primjene usluga iz EU	9	16/19 T.R. -CHEM d.o.o.	133.039,07	0,00	1.148.270,46
11	31.07.2019	URA - primjene usluga iz EU	10	18/19 T.R. -CHEM d.o.o.	110.746,16	0,00	1.259.016,62
12	31.08.2019	URA	15	19-360-000002 F.V. PROJECT	60.000,00	0,00	1.319.016,62
13	30.09.2019	URA - primjene usluga iz EU	11	17/19 OPTIO d.o.o.	268.421,64	0,00	1.577.450,49
14	30.09.2019	URA - primjene usluga iz EU	12	18/19 OPTIO d.o.o.	332.537,90	0,00	1.909.988,39
15	31.12.2019	Zatvaranje troškova	1	Zatvaranje troškova	0,00	1.909.988,39	0,00
Ukupno Konto: 41110					1.909.988,39	1.909.988,39	0,00

U proknjiženim troškovima na kontu 41110 – Usluge kooperanata na zajedničkim uslugama prema trećima Glavne knjige za 2019. godinu od 1.909.988,39 kn na usluge proknjižene od društava T.R. CHEM d.o.o. i OPTIO d.o.o. odnosi se iznos od 1.813.013,39 kn (T.R. CHEM d.o.o. 1.222.053,65 kn, OPTIO d.o.o. 590.959,74 kn)

Prema članku 5. Zakona o porezu na dobit, porezna osnovica je dobit koja se utvrđuje prema računovodstvenim propisima kao razlika prihoda i rashoda prije obračuna poreza na dobit, uvećana i umanjena prema odredbama Zakona.

Sukladno članku 17. st.2. Zakona o računovodstvu („Narodne novine“, br. 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, dalje: Zakon o računovodstvu) porezni obveznik je kao poduzetnik dužan sastavljati i prezentirati godišnje financijske izvještaje primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja.

Poduzetnik je dužan sukladno članku 7. Zakona o računovodstvu prikupljati i sastavljati knjigovodstvene isprave, voditi poslovne knjige, te sastavljati financijske izvještaje sukladno Zakonu o računovodstvu i na temelju njega donesenim propisima, poštujući pri tome standarde financijskog izvještavanja te temeljna načela urednog knjigovodstva. Poduzetnik je dužan organizirati prikupljanje i sastavljanje knjigovodstvenih isprava, vođenje poslovnih knjiga te sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja na način da je moguće provjeriti poslovne događaje, financijski položaj i uspješnost poslovanja poduzetnika. Poduzetnik je dužan osigurati da računovodstvena dokumentacija bude točna, potpuna, provjerljiva, razumljiva i zaštićena od oštećenja i promjena.

Prema članku 8. Zakona o računovodstvu knjigovodstvena isprava mora nedvojbeno i istinito sadržavati sve podatke o poslovnom događaju. Prema članku 9. knjigovodstvena isprava mora biti vjerodostojna, uredna i sastavljena na način da osigurava pravodobni nadzor. Osoba ovlaštena za zastupanje poduzetnika ili osoba na koju je prenesena ovlast jamči potpisom na knjigovodstvenoj ispravi da je ona vjerodostojna i uredna i ima potreban sadržaj. Vjerodostojna knjigovodstvena isprava pisana je isprava ili elektronički zapis čiji sadržaj samostalno ili povezan sa sadržajem drugih vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava navedenih u toj ispravi, točno, jasno i potpuno odražava činjenično stanje relevantno za određeni poslovni događaj koji ima za posljedicu knjigovodstvene promjene, te ako je potpisana od osobe koja jamči za njezinu vjerodostojnost. Knjigovodstvena isprava mora biti takva da stručna osoba može iz nje nedvojbeno spoznati poslovni događaj. Poduzetnik je dužan odrediti odgovornu osobu za kontrolu vjerodostojnosti isprava koja će prije unosa podataka iz knjigovodstvene isprave u poslovne knjige, provjeriti ispravnost i potpunost knjigovodstvene isprave te istu potpisati odnosno odobriti na način iz kojeg se može jednoznačno utvrditi njezin identitet.

U članku 11. st.1. Pravilnika o porezu na dobit („Narodne novine“, br. 95/05, 133/07, 156/08, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 146/12, 160/13, 12/14, 157/14, 137/15, 1/17, 2/18, 1/19) propisano je da se rashodima razdoblja za koje se utvrđuje porez (porezno razdoblje), smatraju smanjenja gospodarstvenih koristi u obliku odljeva ili iscrpljenja imovine ili stvaranja obveza koja imaju za posljedicu smanjenje kapitala a u svrhu povećanja prihoda odnosno dobiti.

Prema Hrvatskim standardima financijskog izvješćivanja 16 - Rashodi („Narodne novine“, br. 86/15) rashodi su smanjenja ekonomskih koristi kroz obračunsko razdoblje u obliku odljeva ili iscrpljenja imovine ili stvaranja obveza što za posljedicu ima smanjenje kapitala, osim onog u svezi s raspodjelom sudionicima u kapitalu. Rashodi se priznaju u računu dobiti i gubitka kada smanjenje budućih ekonomskih koristi proizlazi iz smanjenja imovine ili povećanja obveza i koje se može pouzdano izmjeriti. To znači da se priznavanje rashoda pojavljuje istodobno s priznavanjem povećanja obveza ili smanjenja imovine. Rashodi se priznaju u računu dobiti i gubitka na temelju izravne povezanosti između nastalih troškova i određene stavke prihoda.

Ovaj proces se obično naziva sučeljavanje rashoda s prihodima, uključuje istodobno ili kombinirano priznavanje prihoda i rashoda koji proizlazi izravno ili zajednički iz istih transakcija ili drugih događaja.

Slijedom prethodno navedenih zakonskih i računovodstvenih propisa o priznavanju rashoda, za potrebe oporezivanja u rashode razdoblja ne priznaju se kao vjerodostojni i dokumentirani:

- rashodi proknjiženi na kontu 41039 – Ostale usluge, u iznosu od 1.423.387,19 kn društva T.R. CHEM d.o.o. Ljubljana, pa se za navedeni iznos rashoda uvećava red. br. 24. Prijave poreza na dobit za 2018. godinu
- rashodi proknjiženi na kontu 41110 – Usluge kooperanata na zajedničkim uslugama prema trećima, u iznosu od 1.813.013,39 kn društva T.R. CHEM d.o.o. Ljubljana i OPTIO d.o.o. Ljubljana, pa se za navedeni iznos rashoda uvećava red. br. 24. Prijave poreza na dobit za 2019. godinu

Izvršene su korekcije u prijavama poreza na dobit za 2018. i 2019. godinu kako je iskazano u slijedećoj tablici:

Red.br.	Opis	2018. godina			2019. godina		
		Po poreznom obvezniku	Po nadzoru	Razlika	Po poreznom obvezniku	Po nadzoru	Razlika
1.	Ukupni prihodi	4.282.093,11	4.282.093,11	0,00	3.783.336,48	3.783.336,48	0,00
2.	Ukupni rashodi	3.474.442,58	3.474.442,58	0,00	3.886.207,73	3.886.207,73	0,00
3.	DOBIT	807.650,53	807.650,53	0,00	-102.871,25	-102.871,25	0,00
6.	50% troškova reprezentacije	0,00	0,00	0,00	5.897,13	5.897,13	0,00
9.	Rashodi utvrđeni u postupku nadzora	0,00	1.423.387,19	1.423.387,19	0,00	1.813.013,39	1.813.013,39
15.	Kamate na zajmove dioničara i članova društva	5.663,35	5.663,35	0,00	0,00	0,00	0,00
16.	Kamate između povezanih osoba	0,00	0,00	0,00	10.871,74	10.871,74	0,00
24.	Povećanje porezne osnovice za sve druge rashode i ostala povećanja	2.967,16	2.967,16	0,00	0,00	0,00	0,00
26.	Ukupna povećanja dobiti/smanjenja gubitka	8.630,51	1.432.017,70	1.423.387,19	16.768,87	1.829.782,26	1.813.013,39
35.	Ukupna smanjenja dobiti/povećanja gubitka	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
36.	POREZNA OSNOVICA: Dobit/gubitak nakon povećanja i smanjenja	816.281,04	2.239.668,23	1.423.387,19	0,00	1.726.911,01	1.726.911,01
42.	POREZNA OBVEZA: Porezna osnovica	816.281,04	2.239.668,23	1.423.387,19	0,00	1.726.911,01	1.726.911,01
43.	Stopa poreza na dobit	18%	18%	18%	18%	18%	18%
53.	POREZNA OBVEZA	146.930,59	403.140,28	256.209,69	0,00	310.843,98	310.843,98

Iz navedenog proizlazi da je porezni obveznik u Prijavi poreza na dobit za 2018. godinu iskazao manju poreznu osnovicu za iznos od 1.423.387,19 kn na što je manje obračunao i platio poreza na dobit u iznosu od 256.209,69 kn.

U Prijavi poreza na dobit za 2019. godinu porezni obveznik iskazao je manju poreznu osnovicu za iznos od 1.726.911,01 kn na što je manje obračunao i platio poreza na dobit u iznosu od 310.843,98 kn.

Obračunava se kamata od dana kada je tu poreznu obvezu porezni obveznik bio dužan platiti do dana sastavljanja zapisnika u skladu je s odredbama članka 21. stavka 1. točka 2. i članka 130. stavka 7. OPZ-a, članka 3. Zakona o kamatama („Narodne novine“ broj 94/04 i 35/05), članka 29. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“, br: 35/05, 41/08, 125/11, 78/15, 29/18, 126/21) i Odluci o diskontnoj (eskontnoj) stopi Hrvatske Narodne Banke („Narodne novine“, br: 94/17), te ista za obvezu iz 2018. godinu iznosi 33.158,99 kn, a za obvezu iz 2019. godine iznosi 21.355,91 kn.

Time što je porezni obveznik u 2018. godini netočno utvrdio poreznu osnovicu poreza na dobit za 1.423.387,19 kn čime je manje obračunao i platio 256.209,69 kn poreza na dobit, a u 2019. godini netočno

utvrdio poreznu osnovicu poreza na dobit za 1.726.911,011 kn čime ja manje obračunao i platio 310.843,98 kn poreza na dobit, prekršio je članak 5. Zakona o porezu na dobit („Narodne novine”, br. 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20).

(2.) Porezne stope propisane su člankom 38. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine”, br. 73/13, 148/13, 143/14, 115/16, 106/18, 121/19, 138/20, 39/22; Rješenje USRH 99/13, 153/13) i člankom 28. Zakona o porezu na dobit („Narodne novine”, br. 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20).

(3.) Na porezne osnovice iz točki I.a).(1.), I.b).(1.) I.c).(1.) I.d).(1.), primjenom poreznih stopa iz točki I.a).(2.), I.b).(2.) I.c).(2.) I.d).(2.), te Zapisnikom, KLASA: 471-02/21-01/573, URBROJ: 513-07-18-21-13 od 31.12.2021. godine utvrđena je za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2019. godine obveza poreza na dodanu vrijednost u ukupnom iznosu od 809.100,18 kn i obveza poreza na dobit u ukupnom iznosu od 567.053,68 kn

(4.) Obračun zateznih kamata izvršen je u skladu s odredbama članka 21. stavka 1. točka 2. i članka 130. stavka 7. Općeg poreznog zakona („Narodne novine”, br. 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20), članka 3. Zakona o kamatama („Narodne novine” br. 94/04, 35/05), članka 29. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine”, br. 35/05, 41/08, 125/11, 78/15, 29/18, 126/21) i Odluci o diskontnoj (eskontnoj) stopi Hrvatske Narodne Banke („Narodne novine”, br. 132/07, 66/11, 115/15, 94/17), te od dana nastanka porezne obveze do dana sastavljanja Zapisnika 31.12.2021. godine iste iznose ukupno 143.209,82 kn.

Ad. II.) Nalozi za uplatu porezne obveze i kamata temelje se na odredbama članka 21. i 22. Općeg poreznog zakona („Narodne novine”, br. 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20). Računi za uplatu javnih davanja i kamata određeni su prema Napatku o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2022. godini („Narodne novine”, br. 15/22). Nalog za obračun kamata od dana izvršnosti poreznog rješenja do dana uplate, temelji se na odredbi članka 21. stavka 1. točka 2. i članka 130. stavka 7. Općeg poreznog zakona („Narodne novine”, br. 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20), odredbi članka 29. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine”, br. 35/05, 41/08, 125/11, 78/15, 29/18, 126/21), odredbi članka 3. Zakona o kamatama („Narodne novine”, br. 94/04, 35/05) i Odluke o diskontnoj (eskontnoj) stopi Hrvatske Narodne Banke („Narodne novine”, br. 132/07, 66/11, 115/15, 94/17), koje reguliraju obračun zateznih kamata na nepravodobno plaćene poreze i druga davanja.

Ad. III.) Određenje roka za izvršenje Rješenja temelji se na odredbi članka 79. Zakona o općem upravnom postupku („Narodne novine”, br. 47/09, 110/21) u svezi s odredbama članka 133. istog Zakona koje propisuju da se Rješenje doneseno u upravnom postupku izvršava nakon što isto postane izvršno odnosno istekom roka za izvršenje u ostavljenom roku.

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

UPUTA O PRAVNOM LIJEKU:

Protiv ovog Rješenja porezni obveznik može izjaviti žalbu u skladu s člankom 178. stavkom 1. i člankom 180. Općeg poreznog zakona („Narodne novine”, br. 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20) u roku od 30 dana od dana primitka Rješenja.

Žalba se podnosi Ministarstvu financija, Samostalnom sektoru za drugostupanjski upravni postupak, Zagreb, Frankopanska 1, a predaje izravno, putem pošte preporučeno na adresu: Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Pazin, M. B. Rašana 2/4, 52000 Paziň ili putem elektroničkog sustava Porezne uprave, u dva primjerka.

DA JE PRESLIKA VJERNA IZVORNIKU

Sukladno Napomeni u Tar. br. 3. Tarife upravnih pristojbi iz Priloga I. Uredbe („Narodne novine“, br. 92/21, 93/21), upravna pristojba na žalbu protiv rješenja se ne plaća pred tijelima državne uprave, upravnim tijelima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i pravnim osobama s javnim ovlastima u obavljanju povjerenih poslova državne uprave.

P.O. Pročelnika/Voditelj Službe za nadzor:



Rješenje dostaviti:

1. Poreznom obvezniku: NEW NAVAL SEA d.o.o. Umag, Špinel 19, OIB: 39271163539
2. Poreznoj upravi, Područnom uredu Pazin, Ispostavi Umag - Umago
3. Pismohrana (x2)



