

**ŽBIRAC d.o.o. za trgovinu i usluge**

**Velebitska 27**

**21000 Split**

**OIB: 93363585220**

**Tel./fax 021 536 610**

**Mob. 098 29 50 85**

**Rješenje Trgovačkog suda u Splitu, br. 4 Su-424/19 od 13. siječnja 2020. godine**  
**Rješenje Županijskog suda u Splitu, br. 4 Su-52/2020-4 od 25. studenog 2020. godine**

---

Stalni sudski vještak za računovodstvo i financije

Višnja Perajica, oec

Rješenje Trgovačkog suda u Splitu broj 4 Su-369/19 od 30. listopada 2019. godine  
Rješenje Županijskog suda u Splitu broj 4 Su-701/2019-22 od 15. siječnja 2021. godine

## **NALAZ I MIŠLJENJE VJEŠTAKA**

**U POSTUPKU POREZNOG NADZORA**

**POREZA NA DODANU VRIJEDNOST**

**DRUŠTVA**

**FUZIJA d.o.o.**

**Split, 02. travnja 2024. godine**

Na zahtjev zakonskog zastupnika trgovačkog društva **FUZIJA d.o.o.**, iz **Splita, Bilice II 46C, OIB: 25634324027** zastupanog po punomoćniku Odvjetničkom društvu Mijoč & Bakić d.o.o., Velebitska 75, Split, proveden je postupak knjigovodstveno-financijskog vještačenja na okolnost utvrđenog činjeničnog stanja u postupku poreznog nadzora poreza na dodanu vrijednost za razdoblje **od 01.01.2018. do 31.12.2018. godine.**

Uvidom u **Zapisnik Ministarstva financija – Porezne uprave, Područnog ureda Split, Službe za nadzor, Odjela za sprječavanje poreznih prijevара Klasa: UP/I-471-02/23-01/29 Ur.broj: 513-07-17-23-13** od 06. ožujka 2023. godine razvidno je da je porezno tijelo obavilo porezni nadzor kod poreznog obveznika **FUZIJA d.o.o.**, iz **Splita, Bilice II 46C, OIB: 25634324027** u razdoblju od 29. rujna 2021. do 06. ožujka 2023. godine.

Postupak poreznog nadzora obavljen je s prekidima, u prostorijama **Ministarstva financija – Porezne uprave, Područnog ureda Split, Službe za nadzor, Odjela za sprječavanje poreznih prijevара**, na adresi Mažuranićevo šetalište 24/b u Splitu, dok je predmet nadzora bio:

- ✓ **porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. godine.**

\*\*\*

#### **OPĆI PODACI – FUZIJA d.o.o.**

Na listu **1 i 2 Zapisnika o obavljenom poreznom nadzoru** (dalje u tekstu: **Zapisnik**) prezentirani su opći podaci o poreznom obvezniku društvu **FUZIJA d.o.o.**

Društvo **FUZIJA d.o.o.** je registrirano kod **Trgovačkog suda u Splitu** temeljem **Društvenog ugovora o osnivanju od 06.07.2006. godine** pod matičnim brojem subjekta **060223386**. Osnovna djelatnost **Društva** je prema NKD2007 **4619 – Posredovanje u trgovini raznovrsnim proizvodima**. U nadziranom razdoblju **Društvo** je zapošljavalo prosječno 4 (slovima: četiri) djelatnika.

U točki 11. Zapisnika, porezno tijelo navodi:

„Kod poreznog obveznika od strane Ministarstva financija Porezne uprave obavljen je nadzor poreza na dobit za razdoblje od 01. siječnja 2017. do 31. prosinca 2017. godine. Provedenim nadzorom utvrđene su nepravilnosti i utvrđen je manje obračunat porez na dobit u iznosu od 44.745,80 kuna, kojeg je porezni obveznik platio.“

#### **Ad) točka 11.**

**Obzirom da je predmet postupka poreznog nadzora:**

- **porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. godine**

**i da se u daljnjem tekstu Zapisnika ne navode radnje poduzete u postupku utvrđivanja nepravilnosti u smislu manje obračunanog poreza na dobit za razdoblje od 01. siječnja 2017. do 31. prosinca 2017. godine, nije moguće zaključiti na osnovu kojih okolnosti je porezno tijelo za poreznog obveznika FUZIJA d.o.o. utvrdilo prethodno navedenu nepravilnost.**

\*\*\*

Na listu **3** i **4 Zapisnika** porezno tijelo daje pregled dobavljača proizvoda od željeza i čelika u **Republici Hrvatskoj** i zemljama članicama **EU**, te navodi kako slijedi:

Na osnovu uvida u **Glavnu knjigu** društva za **2018. godinu** na konto karticama dobavljača utvrđeni su iznosi obveza po ulaznim računima i iznosi plaćenih obveza dobavljača od kojih je kupljena najveća količina proizvoda od željeza i čelika čiji pregled se daje u sljedećoj tablici:

KONTO KARTICE DOBAVLJAČA IZ RH ZA RAZDOBLJE 01.01. - 31.12.2018. GODINE						
KONTO	NAZIV DOBAVLJAČA	POČETNO STANJE	VRIJEDNOST NABAVLJENE ROBE	UKUPNA OBVEZA	PLAĆENO	SALDO
		POTRAŽUJE	POTRAŽUJE	POTRAŽUJE	DUGUJE	POTRAŽUJE
2200-0349	OPTIMA FERUM d.o.o. OIB: 78721949050	329.858,92	52.942.487,73	52.942.487,73	53.272.346,65	0,00
2200-0389	KOCKA KOCKICA d.o.o. OIB: 04444428859	0,00	25.430.168,00	25.430.168,00	25.430.168,00	0,00
2200-0422	SHAVE HEAD d.o.o. OIB: 24244428859	0,00	8.657.639,52	8.657.639,52	8.657.639,52	0,00
2200-0027	STELA GRADNJA d.o.o. OIB: 198188151	0,00	1.841.162,70	1.841.162,70	1.841.162,70	0,00
2200-0293	BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT d.d. OIB: 18556905592	79.394,00	1.530.004,20	1.609.398,20	1.599.021,34	10.376,86

U prethodnoj tablici naveden je dobavljač **Brodograđevna industrija Split d.d., OIB: 1855695592** zbog iznosa isporučene robe, dok isti nije isporučivao građevinsko željezo i čelik, već je isporučivao željezni i čelični otpad nastao u njegovim poslovima proizvodnje.

Nadalje, u sljedećoj tablici daje se pregled obveza po ulaznim računima i iznosi plaćenih obveza inozemnim **dobavljačima iz EU** od kojih je prema navodu poreznog tijela isto tako kupljena najveća količina proizvoda od željeza i čelika (**stjecanje dobara iz EU**).

KONTO KARTICE DOBAVLJAČA IZ EU ZA RAZDOBLJE 01.01.2018. - 31.12.2018. GODINE						
KONTO	NAZIV DOBAVLJAČA	POČETNO STANJE	VRIJEDNOST NABAVLJENE ROBE	UKUPNA OBVEZA	PLAĆENO	SALDO
		POTRAŽUJE	POTRAŽUJE	POTRAŽUJE	DUGUJE	POTRAŽUJE
2210-0008	FERRIERE NORD S.p.a. ITALIJA IVA: IT00163780307	1.073.710,40	3.248.290,93	4.322.001,33	3.326.629,78	995.371,55
2210-0023	FERRIERA VALSABBIA S.p.A. IVA: IT02105240986	87.237,40	1.538.398,60	1.625.636,00	1.001.068,30	624.567,70
2210-0014	KOVINAR d.o.o. SLOVENIJA PDV ID: SI 88873846	0,00	214.407,89	214.407,89	109.684,89	104.723,00
2210-0036	INDUSTRIE RIUNITE ODOLESI I.R.O. s.p.a. ITALIJA IVA: IT0055020986	0,00	104.912,00	104.912,00	103.700,80	1.211,20

## I. NADZOR OBRAČUNAVANJA I PLAĆANJA POREZA NA DODANU VRIJEDNOST ZA RAZDOBLJE OD 01.01.2018. DO 31.12.2018. GODINE

Uvidom u informacijski sustav **Porezne uprave** utvrđeno je da je porezni obveznik prijavljen u sustav poreza na dodanu vrijednost od 13. siječnja 2012. godine kao mjesečni obveznik poreza na dodanu vrijednost sukladno odredbama **članka 84. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost**, dok je poreznom obvezniku dodijeljen **PDV ID** broj dana 01. srpnja 2013. godine. U promatranom razdoblju društvo **FUZIJA d.o.o.** je obračunavalo PDV prema izdanim računima, odnosno, u razdoblju u kojem su dobra isporučena ili usluge obavljene sukladno odredbama **članka 30. Zakona**.

U tijeku provođenja postupka poreznog nadzora utvrđeno je da je društvo **FUZIJA d.o.o.** u skladu sa odredbama **članka 84. Zakona o PDV-u** pravodobno podnosilo obrasce:

- mjesečne prijave PDV-a (obrazac PDV),
- pregled tuzemnih isporuka s prijenosom porezne obveze (obrazac PPO),
- prijava za stjecanje dobara i primljene usluge iz drugih država članica Europske unije - (obrazac PDV-S).

Uvidom u podnesene mjesečne prijave poreza na dodanu vrijednost i konto karticu **2407-0000 – Obveza za razliku poreza i pretporeza za obračunsko razdoblje za 2018. godinu** razvidno je da u promatranom razdoblju ukupno utvrđena obveza iznosi **2.673.235,63 kuna** koju je porezni obveznik i podmirio.

Prema podnesenim tromjesečnim **Pregledima tuzemnih isporuka s prijenosom porezne obveze** za 2018. godinu na **Obrascu PPO** porezni obveznik je iskazao ukupne tuzemne isporuke s prijenosom porezne obveze u iznosu od **1.677.611,70 kuna** što odgovara iznosu isporuka u **Prijavama poreza na dodanu vrijednost za 2018. godinu**.

Porezni obveznik je u **2018. godini** pravovremeno podnio **Pregled tuzemnih isporuka s prijenosom porezne obveze na obrascu PPO** za sva četiri tromjesečja **2018. godine**.

Nadalje, porezno tijelo navodi da je pregledom **Prijava za stjecanje dobara i primljene usluge iz drugih država članica EU** za 2018. godinu na **Obrascu PDV-S** porezni obveznik iskazao ukupnu vrijednost stjecanja dobara od **5.106.008,40 kuna** i ukupnu vrijednost primljenih usluga u iznosu od **28.490,03 kuna** što odgovara iznosu stjecanja dobara i primljenih usluga iz drugih država članica EU iskazanih u **Prijavama poreza na dodanu vrijednost** za **2018. godinu**.

Porezni obveznik je u **2018. godini** pravovremeno podnio **Prijave za stjecanje dobara i primljene usluge** iz drugih država članica EU na **obracu PDV-S** za obračunska razdoblja **2018. godine**.

### **I.1. NADZOR ISKAZIVANJA PRAVA NA ODBITAK PRETPOREZA OD 01.01.2018. DO 31.12.2018. GODINE**

Društvo **FUZIJA d.o.o.** je u svrhu obavljanja nadzora iskazivanja prava na odbitak pretporeza za **2018. godinu** poreznom tijelu dostavilo podatke o ukupno iskazanim obvezama prema dobavljačima u nominalnom iznosu i relativnom udjelu u ukupnom iznosu nabave kako je prezentirano u sljedećem tabelarnom pregledu.

<b>PREGLED UKUPNIH OBVEZA PREMA DOBAVLJAČIMA ZA RAZDOBLJE 01.01.2018. – 31.12.2018. GODINE</b>			
<b>KONTO</b>	<b>NAZIV DOBAVLJAČA</b>	<b>VRJEDNOST NABAVLJENE ROBE</b>	<b>UDIO U UKUPNOJ OBVEZI</b>
		<b>HRK</b>	<b>%</b>
2200-0027	STELA GRADNJA d.o.o. OIB: 198188151	1.841.162,70	1,88
2200-0349	OPTIMA FERUM d.o.o. OIB: 78721949050	52.942.487,73	54,12
2200-0389	KOCKA KOCKICA d.o.o. OIB: 04444428859	25.430.168,00	25,99
2200-0422	SHAVE HEAD d.o.o. OIB: 24244428859	8.657.639,52	8,85
2210-0008	FERRIERE NORD s.p.a. ITALIJA IVA: IT00163780307	3.248.290,93	3,32
2210-0023	FERRIERA VALSABBIA S.p.A. IVA: IT02105240986	1.538.398,60	1,57
2210-0014	KOVINAR d.o.o. SLOVENIJA PDV ID: SI 88873846	214.407,89	0,22
2210-0036	INDUSTRIE RIUNITE ODOLESI I.R.O. s.p.a. ITALIJA IVA: IT0055020986	104.912,00	0,11
2200   2210	OSTALI RAZNI DOBAVLJAČI	3.850.741,86	3,94
-	<b>UKUPNO OBVEZE</b>	<b>97.828.209,23</b>	<b>100</b>

Provedenim nadzorom je utvrđeno da je društvo **FUZIJA d.o.o.** tijekom **2018. godine** manjim dijelom nabavljao armaturno i građevinsko željezo, čelik, žicu i druge slične proizvode iz drugih država članica EU, a većim dijelom od društava iz **Republike Hrvatske**.

Uvidom u ulazne račune dobavljača sa priložima u najvećem dijelu je utvrđeno da nabavljena roba nije bila isporučena u skladište društva **FUZIJA d.o.o.**, već je ista isporučena krajnjem kupcu tako da se u poslovnom odnosu društva **FUZIJA d.o.o.** i njegovih dobavljača i kupaca uglavnom radilo o tranzitnim poslovima, a što je i razvidno iz ulaznih računa dobavljača na kojima je naveden **paritet isporuke robe FCO** – grad krajnjeg kupca u lancu.

Pariteti isporuka roba **Incoterms** (transportna klauzula u ugovoru ili računu) su pravila **Međunarodne trgovinske komore** (ICC – International Chamber of Commerce) kojima se određuje koje sve troškove i rizike u vezi s dopremom robe snosi prodavatelj, a koje kupac, tj. kada rizik u vezi s robom prelazi s prodavatelja na kupca. Naziv **Incoterms** predstavlja kraticu za međunarodne trgovačke termine (engl. International commercial terms), a predstavljaju pravila **Međunarodne trgovinske Komore** (ICC – International Chamber of Commerce) za tumačenje trgovinskih pojmova.

Prema međunarodnim pravilima **INCOTERMS** svaki paritet pripada jednoj od četiri određene kategorije kojima se označava različiti stupanj odgovornosti prodavatelja za isporuku. Četiri kategorije pariteta su definirane slovima **E, F, C, D**.

Kategorija **F** se odnosi na paritete kojima je određeno da prodavatelj dostavlja robu do mjesta koji određuje kupac, prijevozniku kojeg je odredio kupac.

U najčešćem slučaju kod pariteta **F** kupac o vlastitom trošku ugovara prijevoz do imenovanog mjesta. Dakle, sukladno odredbama pariteta **F**, roba se isporučivala direktno od proizvođača do krajnjeg kupca bez da se pretovarala u skladištima drugih kupaca i/ili dobavljača koji se nalaze u lancu prodaje.

U tijeku poreznog nadzora je od društva **FUZIJA d.o.o.** zatraženo da dostavi na uvid **obrasce CMR** (Tovarne listove) za sve nabave proizvoda od armaturnog i građevinskog željeza, čelika, žice i slično.

Prema usmenoj izjavi direktorice društva **FUZIJA d.o.o.** i dopisu od 20. svibnja 2021. godine, društvo **FUZIJA d.o.o.** se bavi trgovinom željeza u tranzitu. U istom dopisu je navedeno obrazloženje slijedom kojeg društvo **FUZIJA d.o.o.** ne posjeduje **obrasce CMR** koji su pratili robu budući su to dokumenti prijevoznika na temelju kojih se on naplaćuje od strane društva koje ga je i angažiralo. Obzirom da društvo **FUZIJA d.o.o.** nije organiziralo prijevoze, niti je isto bilo direktan primatelj robe, **obrasci CMR** nisu dio njihove poslovne dokumentacije, već otpremnice, potpisane od strane krajnjeg kupca kojom on potvrđuje da je zaprimio točno određenu robu i količinu.

Dodatno, u spomenutom dopisu društvo **FUZIJA d.o.o.** navodi da robu koju su kupili i prodali sestrinskom društvu **STELA GRADNJA d.o.o.** (s kojom dijele zajednički poslovni prostor na katu poslovne zgrade na adresi Bilice II/46, Split i koje društvo je ujedno i najveći kupac njihove robe), a za koju se kao odredište navodilo Županja ili Erdut, ta roba nije

isporučena u Županji ili Erdutu, već su to granični prijelazi preko kojih su proizvodi izvezeni u Bosnu i Hercegovinu (prijelaz Županja) ili u Srbiju (prijelaz Erdut). Takav način je prakticiran zbog smanjenja troškova prijevoza i troškova manipulacije (iskrcaj i ponovni ukrcaj robe) te se koristio isti prijevoznik koji je robu ukrcao u tvornici, međutim u cijenu po kojoj je robu kupovalo društvo **FUZIJA d.o.o.** bio je uračunan samo prijevoz do graničnog prijelaza, a cijenu prijevoza od graničnog prijelaza do odredišta krajnjeg kupca je snosilo društvo **STELA GRADNJA d.o.o.**

U pogledu narudžbi na kojima je bio naveden paritet Split, iste se nisu odnosile na izvoz, već se uglavnom radilo o narudžbama sestrinske firme **STELA GRADNJA d.o.o.** za potrebe svog armiračkog pogona.

Dodatno, društvo **FUZIJA d.o.o.** je u dopisu navelo da je porijeklo nabavljene robe iz **Pittini grupacije**, i to tvornice **Ferriere Nord** i **Kovinar**, uz koje isporuke je priložena atestna dokumentacija koju daje tvornica pri ukrcaju robe na kojoj je navedena oznaka tvornice, tehničke karakteristike robe, odnosno, dokumentacija kojom se jamči kvaliteta robe.

Obzirom da u knjigovodstvenoj dokumentaciji društva **FUZIJA d.o.o.** nisu zatečeni obrasci CMR, porezno tijelo je navelo da nije moguće sa sigurnošću utvrditi gdje je roba stvarno utovarena na prijevozno sredstvo, te gdje je roba stvarno istovarena s istog.

#### **KOMENTAR VJEŠTAKA:**

**U pogledu svrhe ispunjavanja i obveze posjedovanja obrasca CMR neophodno je istaknuti da cestovni tovarni list predstavlja prijevoznu ispravu koja sadrži pojedinosti o međunarodnom cestovnom prijevozu robe cestom iz 1956. (Konvencija CMR).**

**Taj obrazac omogućuje pošiljatelju da robu ima na raspolaganju tijekom prijevoza. Teretni list treba ispuniti pošiljatelj prije ukrcaja robe. Nakon obavljenog ukrcaja, prijevoznik ovjerava teretni list i vraća primjerak za pošiljatelja, čime potvrđuje da je preuzeo robu radi prijevoza, tj. da je ugovor o prijevozu zaključen.**

**U pravilu, u praksi teretni list ispunjava špediter (na temelju dispozicije i faktura koje je prethodno dobio od komitenta) kada mu se prijevoznik nakon ukrcaja javi radi izvoznog carinjenja.**

**Teretni list se uglavnom sastoji od četiri primjerka isprave, a sve ih moraju potpisati pošiljatelj i prijevoznik. Prvi primjerak je namijenjen pošiljatelju; drugi je u posjedu prijevoznika; treći je priložen robi i dostavlja se primatelju robe; dok četvrti primjerak primatelj mora potpisati i ovjeriti pečatom prije nego ga vrati pošiljatelju. Uobičajeno je da se izdaje CMR za svako vozilo.**

**Obzirom da navedeni paritet F podrazumijeva da je imenovano mjesto isporuke, odnosno, da prodavatelj isporučuje robu prijevozniku kojeg je imenovao kupac, roba je isporučena nakon utovara na prijevozno sredstvo koje je pribavio kupac. U svakom slučaju, roba je isporučena kada je stavljena na raspolaganje prijevozniku, ili drugoj osobi koju je imenovao kupac, te kupac snosi sve rizike i troškove nakon što je roba isporučena.**

**Stoga u konkretnom slučaju, porezni obveznik FUZIJA d.o.o. nije niti trebao posjedovati nikakve dokumente u svezi međunarodnog prijevoza robe, posebno, jer je kod tranzitne trgovine skladište krajnjeg kupca ugovoreno mjesto isporuke robe.**

\*\*\*

Nadalje, porezno tijelo je uvidom u knjigovodstvenu dokumentaciju utvrdilo da je društvo **FUZIJA d.o.o.** u svojim poslovnim knjigama za **2018. godinu** nabavu armaturnog i građevinskog željeza, čelika, žice i drugih sličnih proizvoda evidentiralo kao robu u tranzitu (grupa konta **7102 – Trošak prodane robe u tranzitu** i grupa konta **7602 – Prihod od prodaje robe u tranzitu**).

Dodatno, utvrđeno je da društvo **FUZIJA d.o.o.** u svom knjigovodstvu nije evidentiralo ulazak nabavljene robe u svoje skladište tijekom **2018. godine**, odnosno, da je isto samo evidentiralo izlaz robe iz skladišta, a koja je bila nabavljena u prethodnim godinama (grupa konta **6600 – Roba u vlastitom skladištu**) – početno stanje **796.197,61 D**, ulaz robe **0,15 D**, izlaz robe **686.814,32P**, te završni saldo **109.383,44 D**.

Tijekom provođenja postupka nadzora utvrđeno je da se u privitku ulaznih računa dobavljača nalazi i otpremnica koja glasi na društvo **FUZIJA d.o.o.** (najčešće potpisana od strane društva **FUZIJA d.o.o.** da je robu primilo iako je i na tim otpremnicama bio naveden **paritet FCO** – mjesto krajnjeg kupca robe u lancu). Nadalje, prilikom fakturiranja iste robe kupcima, društvo **FUZIJA d.o.o.** je uz sve svoje izlazne račune priložilo **Otpremnicu** kao dokaz da je roba otpremljena iz njenog skladišta iako je na izlaznom računu i na otpremnici bio naveden **paritet FCO** – mjesto krajnjeg kupca u lancu.

Slijedom navedenog, porezno tijelo je izvršilo usporedbu opisanog načina evidentiranja nabave robe te prodaje iste robe (ista roba i ista količina robe) u knjigovodstvenim evidencijama društva **FUZIJA d.o.o.**, te je zaključilo da način evidentiranja nabave i prodaje robe nije prikazivao stvaran način nabave i prodaje robe. Ovakav zaključak porezno tijelo potvrđuje i navodom društva **FUZIJA d.o.o.** u ranije spomenutom dopisu u kojem je navedeno (u prvoj rečenici) da se društvo **FUZIJA d.o.o.** bavi trgovinom željeza u tranzitu, dok je na postavljeni usmeni upit direktorici društva **FUZIJA d.o.o.** zašto se u privitku svih izlaznih računa nalazi **Otpremnica** iako roba nikad nije bila u skladištu društva **FUZIJA d.o.o.** u Splitu, a u knjigovodstvu je evidentirana kao roba u tranzitu, odnosno, da takav način

poslovanja nije istovjetan stvarnom poslovanju, dobiveno obrazloženje je bilo da je tako bilo lakše pratiti ulaz i izlaz robe.

Porezno tijelo je zaključilo da je navedeno u suprotnosti sa odredbama **članka 65. Općeg poreznog zakona** (dalje u tekstu: **OPZ**) kojim je propisano da se knjigovodstvo mora voditi u skladu sa propisima i na način da stručna treća osoba može u primjerenom roku steći pregled nad poslovanjem poduzetnika te nastankom, razvojem i okončanjem poslovnih događaja.

Također, **člankom 66. stavkom 1. OPZ-a** je propisano da knjiženja i druga evidentiranja treba obavljati potpuno, točno, pravodobno i uredno. Primitke i izdatke iz blagajne (gotovinski promet) treba bilježiti slijedom njihova nastanka svakodnevno.

**Stavkom 2.** istog članka propisano je da se bilježenje podataka u poslovne knjige mora temeljiti na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama, a **stavkom 4.** propisano je da 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.

Temeljem navedenih odredbi članka 65. i 66. OPZ-a, porezno tijelo je donijelo zaključak da Društvo svojim načinom evidentiranja poslovnih događaja vezanih uz nabavu i prodaju robe nije istinito evidentiralo i prikazalo nastale poslovne događaje, te na taj način nije omogućilo da stručna treća osoba može u primjerenom roku steći pregled nad poslovanjem poduzetnika te nastankom, razvojem i okončanjem poslovnih događaja.

#### KOMENTAR VJEŠTAKA:

Sukladno t. 10.3. HSFI-a 10 – Zalihe, odnosno t. 6. MRS-a 2 – zalihe su definirane kao imovina „koja se drži za prodaju u redovnom tijeku poslovanja...“ Obzirom na to da se roba u tranzitu ne „drži“ u skladištu za prodaju, nego se izravno od dobavljača isporučuje kupcu kojeg je odredio kupac koji tu robu odmah prodaje, u računovodstvu se u pravilu neće iskazivati zalihe takve robe. U svrhu utvrđivanja troška nabave robe u tranzitu, primjenjuje se t. 10. MRS-a 2 gdje se zahtijeva da *u trošak zaliha treba uključiti sve troškove nabave, troškove konverzije i druge troškove koji su nastali dovođenjem zaliha na sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje.* U skladu s navedenim, kupovna cijena i svi ostali troškovi robe u tranzitu evidentiraju se na računu 7102 - Troškovi prodane robe u tranzitu. Obzirom na to da je nabavljena roba odmah prodana, nakon evidentiranja troška nabave robe, u računovodstvu se evidentira prihod od prodaje robe na računu 7602 – *Prihodi od prodaje robe u tranzitu.*

Prihod od prodaje robe treba priznati kada su u skladu s t. 15.24. HSFI-a 15 – *Prihodi zadovoljeni sljedeći uvjeti:*

- ✓ poduzetnik je prenio na kupca značajne rizike i koristi od vlasništva nad proizvodima uključivo i robu,
- ✓ poduzetnik ne zadržava stalno sudjelovanje u upravljanju, do stupnja koji se obično povezuje s vlasništvom niti učinkovitu kontrolu nad proizvodima i robom,
- ✓ iznos prihoda može se pouzdano izmjeriti,
- ✓ vjerojatno je da će ekonomske koristi povezane s transakcijom u vezi prodaje proizvoda pritijecati kod poduzetnika,
- ✓ troškovi koji su nastali ili će nastati transakcijom u svezi prodaje proizvoda mogu se pouzdano izmjeriti.

Dakle, da bi se u računovodstvu evidentirao prihod od prodaje robe, moraju biti zadovoljeni svi navedeni uvjeti. Konkretno za robu u tranzitu to znači da trgovačko društvo priznaje prihod u onom obračunskom razdoblju kada je s kupcem zaključen ugovor o prodaji, ugovorena cijena te kada je kupac robu zaprimio. U istom obračunskom razdoblju potrebno je evidentirati i rashod po osnovi prodane robe u tranzitu.

Uvidom u izlazne račune društva FUZIJA d.o.o., konto kartice kupaca i dobavljača, konto kartice 7102 – Trošak prodane robe u tranzitu i konto karticu 7602 – Prihod od prodaje robe u tranzitu razvidno je da je društvo u svojim poslovnim knjigama za 2018. godinu kupnju i prodaju robe u tranzitu evidentiralo upravo na način kako su poslovni događaji i nastali.

U svojstvu trgovca u tranzitu društvo FUZIJA d.o.o. nije imalo obvezu izdavanja nikakvog robnog dokumenta, pa tako niti otpremnice kao što je to inače slučaj prilikom prodaje robe.

Obzirom da je u ovom slučaju priložena ovjerena i od strane krajnjeg kupca potpisana otpremnica služila isključivo kao potvrda krajnjeg kupca da je isporučenu robu uistinu i zaprimio, iste se mogu smatrati nalogom za izdavanje računa kupcu. U pravilu otpremnica je robni dokument koji prati robu u slučaju kada ista mijenja vlasnika i ima ulogu popratnog dokumenta prema kojoj se sastavlja račun budući je tijekom preuzimanja robe neophodno provjeriti da li je pošiljka količinski i kvalitativno ispravna.

Dodatno, uvažavajući činjenicu da otpremnica predstavlja prateći dokument pri kupoprodaji robe i da ista ne predstavlja knjigovodstvenu ispravu za knjiženje i evidentiranje poslovnih promjena, već se knjiženja poslovnih promjena kupnje i prodaje robe temelje na izdanim računima, ne može se tvrditi da isključivo zbog priloženih otpremnica društvo FUZIJA d.o.o. nije istinito evidentiralo poslovne događaje vezane za nabavu i prodaju robe.

**Uvidom u izlazne račune društva FUZIJA d.o.o. utvrđeno je da isti sadrže sve zakonom propisane elemente računa iz kojih se može nedvojbeno utvrditi:**

- ✓ broj računa i datum izdavanja,
- ✓ naziv, adresu, osobni identifikacijski broj poreznog obveznika koji isporučio dobra ili obavio usluge,
- ✓ naziv, adresu, osobni identifikacijski broj poreznog obveznika kome su isporučena dobra i obavljene usluge,
- ✓ količinu ili opseg i uobičajeni trgovački naziv isporučenih dobara te vrstu i količinu obavljenih usluga,
- ✓ datum isporuke dobara ili obavljenih usluga,
- ✓ jediničnu cijenu bez PDV-a, odnosno iznos naknade za isporučena dobra ili obavljene usluge, razvrstane po stopi PDV-a,
- ✓ popuste ili rabate ako nisu uključeni u jediničnu cijenu,
- ✓ stopu PDV-a,
- ✓ iznos PDV-a razvrstan po stopi PDV-a, osim ako se primjenjuje posebni postupak za koji je u smislu Zakona o PDV-u taj podatak isključen,
- ✓ zbrojni iznos naknade i PDV-a.

**Slijedom svega navedenog, vještak je mišljenja da je društvo FUZIJA d.o.o. u skladu s odredbama članka 65. i 66. OPZ-a u cijelosti i na temelju urednih i vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava istinito evidentiralo sve nastale poslovne događaje i da se za svaku evidentiranu poslovnu promjenu u poslovnim knjigama društva može nedvojbeno utvrditi nastanak, razvoj i okončanje svakog pojedinog poslovnog događaja.**

\*\*\*

U nastavku **Zapisnika** porezno tijelo daje tabelarno specificirane ulazne račune dobavljača iz zemalja članica **EU** na osnovu kojih je društvo **FUZIJA d.o.o.** nabavljalo trgovačku robu tijekom **2018. godine**, i to prema nazivu dobavljača, broju računa, datumu isporuke, prijevozničkom dokumentu, nazivu robe, količini nabavljene robe, jediničnoj cijeni u kunama (preračunano po tečaju na dan računa dobavljača) i ukupnoj nabavnoj vrijednosti robe.

U cilju stjecanja što boljeg uvida u predmetne račune, u nastavku se daje pregled navedenih računa prema nazivu dobavljača, opisu nabavljene robe, broju računa, datumu isporuke, ukupnoj količini nabavljene robe prema pojedinačnim računima, rasponu najniže i najviše prodajne cijene nabavljene robe, ukupnoj vrijednosti nabavljene robe i prijevozničkom dokumentu.

ŽBIRAC d.o.o. za trgovinu i usluge, Split, Velebitska 27  
Višnja Perajica, stalni sudski vještak za računovodstvo i financije

PREGLED ULAZNIH RAČUNA DRUŠTVA FUZIJA d.o.o. ZA NABAVLJENU ROBU IZ EU U RAZOBLJU OD 01.01.2018. – 31.12.2018. GODINE								
NAZIV DOBRA	BROJ RAČUNA	DATUM RAČUNA/ISPORUKE	KOLIČINA		JEDINIČNA CIJENA	NABAVNA VRIJEDNOST	PRIJEVOZNIČKI DOKUMENT	
			KG	KOM	HRK	HRK	CMR	
<b>FERRIERA VALSABBIA S.P.A., IVA: IT 02105240986, VIA MARCONI 13, 25076 ODOLO (BS), ITALIJA</b>								
ČELIK ZA ARMIRANJE BETONA B500B12m	139	09.01.2018.	23.260	-	3,79	88.155,40	69/18	
	5056	06.04.2018.	25.420	-	3,68-3,75	93.694,00	1751/2018	
	10666	03.07.2018.	25.220	-	3,55-3,63	90.203,80	3799/18	
	12211	25.07.2018.	25.060	-	3,81	95.478,60	4310/18	
	12260	25.07.2018.	23.620	-	3,81	89.992,20	4325/18	
	12381	26.07.2018.	23.480	-	3,81	89.458,80	4366/18	
	12602	30.07.2018.	23.460	-	3,80	89.148,00	4440/18	
	12620	30.07.2018.	24.580	-	3,80	93.404,00	4446/18	
	12875	02.08.2018.	23.760	-	3,81	90.525,60	4520/18	
	12888	02.08.2018.	24.620	-	3,81	93.802,20	4526/18	
	REBRASTO ŽELJEZO  – ŠIPKA FI 8-10,12,14,16,20,22 m	17135	24.10.2018.	25.040	-	3,56	89.313,60	5849/18
		17912	07.11.2018.	23.580	-	3,56	83.944,80	6134/18
		17923	07.11.2018.	34.240	-	3,56-3,64	83.973,60	6140/18
		18879	21.11.2018.	25.540	-	3,60-3,67	92.616,00	6518/18
19003		22.11.2018.	25.680	-	3,60	92.448,00	6565/18	
20015		06.12.2018.	10.640	-	3,55	37.772,00	6908/18	
20019		06.12.2018.	15.420	-	3,55-3,62	54.965,00	6911/18	
19980	06.12.2018.	25.100	-	3,53-3,61	89.503,00	6898/18		
<b>FERRIERE NORD S.P.A, IVA: IT 00163780307, ZONA INDUSTRIALE RIVOLI, 33010 OSOPPO (UD) ITALIJA</b>								
ARMATURNNA MREŽA Q 131,188, 257, 335, 503	1850522	17.01.2018.	24.810	-	4,21-4,29	104.843,70	2018/02049	
	1852673	21.02.2018.	-	420	170,99-298,33	110.529,36	2018/10542	
	1853299	05.03.2018.	25.230	-	4,12	104.953,60	2018/12998	
	1853428	07.03.2018.	25.460	-	4,02	102.349,20	2018/13566	
	1853573	09.03.2018.	24.280	-	4,03-4,1	98.105,65	2018/13996	
	1853632	12.03.2018.	-	605	119,25-295,32	108.748,90	2018/14276	
	1854088	20.03.2018.	24.740	-	3,99-4,22	102.765,08	2018/16253	
	1854357	23.03.2018.	24.540	-	4,05-4,12	99.726,29	2018/17023	
	1854445	26.03.2018.	23.990	-	3,96-4,03	95.153,84	2018/17380	
	1854537	27.03.2018.	-	445	166,20-431,03	104.609,08	2018/17751	
1856138	24.04.2018.	-	495	115,72-286,02	106.643,00	2018/23877		
<b>ZA PRIJENOS:</b>	-	-	<b>600.770</b>	<b>1.965</b>	-	<b>2.676.826,30</b>	-	

ŽBIRAC d.o.o. za trgovinu i usluge, Split, Velebitska 27  
Višnja Perajica, stalni sudski vještak za računovodstvo i financije

<b>PREGLED ULAZNIH RAČUNA DRUŠTVA FUZIJA d.o.o. ZA NABAVLJENU ROBU IZ EU U RAZOBLJU OD 01.01.2018. – 31.12.2018. GODINE</b>							
NAZIV DOBRA	BROJ RAČUNA	DATUM RAČUNA/ISPORUKE	KOLIČINA		JEDINIČNA CIJENA	NABAVNA VRIJEDNOST	PRIJEVOZNIČKI DOKUMENT
			KG	KOM	HRK	HRK	CMR
-	-	-	-	-	-	-	-
<b>DONOS:</b>	-	-	<b>600.770</b>	<b>1.965</b>	-	<b>2.676.826,30</b>	-
<b>FERRIERE NORD S.P.A, IVA: IT 00163780307, ZONA INDUSTRIALE RIVOLI, 33010 OSOPPO (UD) ITALIJA</b>							
ARMATURNI MREŽA Q 131,188, 257, 335, 503	1858210	23.05.2018.	-	505	164,83-287,90	109.215,60	2018/30967
	1859428	07.06.2018.	24.860	-	3,74-3,82	93.155,84	2018/35937
	1859655	11.06.2018.	24.840	-	4,29-4,36	106.831,28	2018/36864
	1859759	12.06.2018.	24.320	-	3,74-3,81	91.293,50	2018/37152
	1860115	15.06.2018.	14.130	175	3,73 - 287,79	103.069,43	2018/38538
	1860596	21.06.2018.	24.350	-	3,81-3,88	93.968,47	2018/39911
	1861434	29.06.2018.	24.350	-	3,89-3,96	95.396,72	2018/43044
	1861977	09.07.2018.	24.640	-	4,35-4,42	107.449,37	2018/45142
	1862074	10.07.2018.	24.710	-	3,90-4,05	97.985,68	2018/45498
	1863538	30.07.2018.	14.900	100	4,41-4,56 451,44	112.320,00	2018/50697
REBRASTO ŽELJEZO – ŠIPKA FI 8-10,12,14,16,20,22 m	1864607	27.08.2018.	24.130	-	4,29-4,36	103.851,18	2018/54386
	1866078	19.09.2018.	23.930	-	4,06-4,13	97.986,56	2018/60254
	1866414	24.09.2018.	-	240	425,71	102.171,34	2018/61767
	1867208	04.10.2018.	24.630	-	3,98-4,06	98.807,96	2018/65019
	1868076	17.10.2018.	24.630	-	3,90-3,98	97.628,20	2018/68226
	1868631	24.10.2018.	25.160	-	4,28	107.684,80	2018/70113
	1869096	30.10.2018.	24.250	-	3,91-3,99	95.593,50	2018/71810
	1870447	16.11.2018.	24.110	-	3,98-4,13	97.751,50	2018/76283
	1871168	27.11.2018.	-	530	161,75-215,89	100.886,70	2018/78791
	1871168	27.11.2018.	-	435	163,36-284,85	101.063,15	2018/78732
1872336	13.12.2018.	23.910	-	3,97-4,04	95.752,83	2018/83223	
<b>KOVINAR d.o.o., PDV ID: SI 88873846, JESENICE, SLOVENIJA</b>							
ARMATURNI MREŽA R283,257,335,503,524	50767	05.10.2018.	24.213	-	4,53	109.684,89	2018/02576
	50841	12.11.2018.	-	345	231,43-448,38	104.723,00	2018/02935
<b>INDUSTRIE RIUNITE ODOLESI I.R.O. S.P.O., IVA: IT 00550020986, VIA BRESCIA 12 25078 ODOLO/BRESCIA, SALDABILE, ITALIJA</b>							
GLATKI ČELIK FI 32/12 M ŠIPKA	8617	14.12.2018.	25.280	-	4,15	104.912,00	3851
<b>SVEUKUPNO:</b>	-	-	<b>1.046.113</b>	<b>4.295</b>	-	<b>5.106.009,80</b>	-

Prema navodu poreznog tijela, u prethodnoj tablici količina nabavljenog željeza i drugih proizvoda od dobavljača iz zemalja članica **EU** iskazana je u kilogramima osim za dio armaturnih mreža koje je društvo **FUZIJA d.o.o.** u svom knjigovodstvu evidentiralo u komadima te je nabavna cijena dobavljača preračunana iz cijene po kilogramu u cijenu po komadu iako je na računu dobavljača isporuka armaturnih mreža iskazana u kilogramima.

Uvidom u **VIES** bazu podataka porezno tijelo je zatražilo podatke o isporukama dobara i obavljenim uslugama iz zemalja članica **EU** iz kojih je društvo **FUZIJA d.o.o.** nabavljalo robu i usluge u **2018. godini**.

Po izvršenom uvidu u dostavljene podatke za društva:

- ✓ KOVINAR d.o.o., PDV ID broj SI 88873846, Jesenice, Slovenija,
- ✓ KLAUT d.o.o., PDV ID broj SI 52414370, Šempeter pri Gorici, Slovenija,
- ✓ FERRIERE NORD S.p.a., IVA: IT00163780307,
- ✓ FERREIRE VALSABBIA S.p.a., IVA: IT02105240986, i
- ✓ INDUSTRIE RIUNITE ODOLESI I.R.O. s.p.a., PDV ID broj IT00550020986, Italija

utvrđeno je da su navedena društva iskazala isporuke dobara i usluga (KLAUT d.o.o. – usluge prijevoza) u istovjetnim iznosima kako su ti podaci iskazani i u knjigovodstvenim evidencijama društva **FUZIJA d.o.o.**

\*\*\*

U daljnjem tijeku provođenja postupka nadzora, utvrđeno je da je društvo **FUZIJA d.o.o.** najveći dio armaturnog i građevinskog željeza i željeznih proizvoda nabavljalo od domaćih dobavljača iz **RH**.

Porezno tijelo je u svrhu nadzora ispravnosti iskazivanja prava na odbitak pretporeza za razdoblje **od 01.01.2018. do 31.12.2018. godine** specificiralo pojedinačne ulazne račune zaprimljene od dobavljača iz **RH** i to prema broju računa, datumu računa/isporuke, oznaci pariteta, nazivu robe, količini nabavljene robe, jediničnoj cijeni u kunama, te ukupnoj nabavnoj vrijednosti robe kao zbroja osnovice i iskazanog **PDV-a (str. 17-90)**.

Budući su u tijeku ovog postupka vještačenja utvrđena određena odstupanja u odnosu na podatke koje je iskazalo porezno tijelo, u sljedećim tabelarnim pregledima se daje skraćeni pregled prethodno spomenutih računa na mjesečnoj razini prema nazivu dobavljača, opisu nabavljene robe, broju računa, datumu isporuke, količini nabavljene robe, najnižoj i najvišoj nabavnoj cijeni artikala, ukupnoj mjesečnoj nabavnoj vrijednosti robe, pripadajućem iznosu **PDV-a**, te ukupnoj vrijednosti nabavljene robe.

U stupcu pod opisom „**Razlika**“ navode se odstupanja u ukupnim iznosima nabavljene robe koja su utvrđena u ovom postupku vještačenja, a u odnosu na prezentirane ukupne iznose nabave robe od strane poreznog tijela.

ŽBIRAC d.o.o. za trgovinu i usluge, Split, Velebitska 27  
Višnja Perajca, stalni sudski vještak za računovodstvo i financije

<b>PREGLED ULAZNIH RAČUNA DRUŠTVA FUZIJA d.o.o. ZA NABAVLJENU ROBU IZ RH U RAZDOBLJU OD 01.01.2018. - 31.12.2018. GODINE</b>										
NAZIV DOBRA	BROJ RAČUNA	RAZDOBLJE RAČUNA/ISPORUKE	KOLIČINA	JEDINIČNA CIJENA	RABAT	OSNOVICA	PDV	UKUPNO	PREMA ZAPISNIKU PU	RAZLIKA
-	KOM	-	KG	HRK	%	HRK	HRK	HRK	HRK	HRK
<b>OPTIMA FERUM d.o.o., OIB: 78721949050, VIII RAVNICE 3, ZAGREB</b>										
ARMATURNI ŠIPKA FI 8,10,14,16,18,22	35	01.01. – 31.01.2018.	515.534	3,52 - 4,03	0,00	2.670.997,82	667.749,48	3.338.747,30	-	<b>PREMA ZAPISNIKU POREZNOG TIJELA UTVRĐEN JE VIŠI IZNOS KORIŠTENOG PRETPOREZA</b>
	57	01.02.- 28.02.2018.	1.562.474	3,50 – 4,00	0,00	5.732.545,04	1.433.136,29	7.165.681,33	-	
KOLUT ZA ARMIRANJE FI 8,10,12, ARMATURNI MREŽA Q 131,188, 189,257,283,335,424, 503,524,785	39	01.03. – 31.03.2018.	846.311	3,50 – 4,06	0,00	2.995.112,17	748.778,04	3.743.890,21	-	
	56	01.04. – 30.04.2018.	1.495.288	3,91 – 4,52	8,90 – 16,90	5.155.374,50	1.288.843,72	6.444.218,22	-	
	79	01.05. – 31.05.2018.	2.019.324	3,70 – 4,55	9,20 – 18,40	7.035.098,05	1.758.774,61	8.793.872,66	-	
	47	01.06. – 30.06.2018.	1.212.422	3,81 – 4,55	12,20-16,70	4.161.214,30	1.040.303,66	5.201.517,96	-	
	57	01.07. – 31.07.2018.	1.443.669	3,81 – 4,55	14,40-17,60	5.100.436,29	1.275.109,13	6.375.545,42	-	
	38	01.08. – 31.08.2018.	967.839	3,58 – 4,49	13,70-15,50	3.635.270,46	908.817,65	4.544.088,11	-	
	64	01.09. – 30.09.2018.	1.518.532	3,32 – 4,04	0,00	5.504.097,68	1.376.024,50	6.880.122,18	-	
	3	01.10. – 31.10.2018.	101.417	3,46 – 4,02	0,00	363.843,47	90.960,87	454.804,34	-	
<b>UKUPNO</b>	<b>475</b>	<b>-</b>	<b>11.682.810</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>42.353.989,78</b>	<b>10.588.497,95</b>	<b>52.942.487,73</b>	<b>10.608.210,15</b>	<b>+19.712,20 KUNA</b>
<b>SHAVE HEAD d.o.o., OIB: 24244428859, MACELJSKA 19, ZAGREB</b>										
	25	01.10. – 31.10.2018.	607.233	3,27 – 3,89	0,00	2.187.676,55	546.919,20	2.734.595,75	-	-
	55	01.12. – 31.12.2018.	1.358.840	3,24 – 4,02	0,00	4.738.435,08	1.184.608,71	5.923.043,79	-	-
<b>UKUPNO</b>	<b>80</b>	<b>-</b>	<b>1.966.073</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>	<b>6.926.111,63</b>	<b>1.731.527,91</b>	<b>8.657.639,54</b>	<b>1.731.527,91</b>	<b>0,00</b>
<b>KOCKA KOCKICA d.o.o., OIB: 04444436515, TRGOVAČKA ULICA 6, ZAGREB</b>										
ARMATURNI ŠIPKA FI 8,10,14,16,18,22	10	01.04. – 30.04.2018.	244.870	3,40 – 3,57	0,00	861.152,31	215.288,09	1.076.440,40	-	-
	2	01.05. – 31.05.2018.	49.980	3,40 – 3,57	0,00	173.354,40	43.338,60	216.693,00	-	
ARMATURNI MREŽA Q 131,188, 189,257,283,335,424, 503,524,785	20	01.06. – 30.06.2018.	486.398	3,20 – 3,92	0,00	1.676.974,45	419.243,63	2.096.218,08	-	
	26	01.07. – 31.07.2018.	614.239	3,32 – 3,68	0,00	2.278.449,42	569.612,37	2.848.061,79	-	
	11	01.08. – 31.08.2018.	271.990	3,61 – 3,95	0,00	1.040.659,48	260.164,89	1.300.824,37	-	
	21	01.09. – 30.09.2018.	511.964	3,41 – 3,96	0,00	1.888.511,08	472.127,78	2.360.638,86	-	
	47	01.10. – 31.10.2018.	1.278.231	3,34 – 4,04	0,00	4.143.320,66	1.035.830,21	5.179.150,87	-	
	66	01.11. – 30.11.2018.	1.604.725	3,34 – 4,05	0,00	5.956.569,06	1.489.142,37	7.445.711,43	-	
	27	01.12. – 31.12.2018.	655.973	3,27 – 3,89	0,00	2.325.143,36	581.285,85	2.906.429,21	-	
	<b>UKUPNO</b>	<b>230</b>	<b>-</b>	<b>5.718.370</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>20.344.134,22</b>	<b>5.086.033,79</b>	<b>25.430.168,01</b>	
<b>SVEUKUPNO</b>	<b>785</b>	<b>-</b>	<b>19.367.253</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>69.624.235,63</b>	<b>17.406.059,65</b>	<b>87.030.295,28</b>	<b>17.425.771,62</b>	<b>+19.711,97</b>

Nakon provedene analize pojedinačnih ulaznih računa prethodno navedenih dobavljača iz RH i usporedbom istih sa podacima iz konto kartice dobavljača **2200-0349 - OPTIMA FERUM d.o.o.** porezno tijelo je utvrdilo da pet dokumenata nije priloženo knjigovodstvenoj dokumentaciji koja je dostavljena u postupku nadzora i to:

- Dokument 1-KT-1 od 24.03.2018. godine na ukupan iznos od -19.230,75 kuna,
- Dokument 2-KT-1 od 26.03.2018. godine na ukupan iznos od -20.380,50 kuna,
- Dokument 3-KT-1 od 26.03.2018. godine na ukupan iznos od -20.081,25 kuna,
- Dokument 4-KT-1 od 29.03.2018. godine na ukupan iznos od -20.065,50 kuna, i
- Dokument 5-KT-1 od 29.03.2018. godine na ukupan iznos od -18.805,50 kuna.

slijedom čega nije bilo moguće utvrditi što je evidentirano „u minus“ od strane dobavljača **OPTIMA FERUM d.o.o.**.

#### **KOMENTAR VJEŠTAKA:**

Tijekom ovog postupka vještačenja je utvrđeno da su prethodno navedeni dokumenti bili priloženi cjelokupnoj knjigovodstvenoj dokumentaciji koju je porezno tijelo analiziralo u postupku nadzora. Predmetni dokumenti su u pravilu knjižna terećenja ispostavljena dobavljaču **OPTIMA FERUM d.o.o.** za više fakturiranu robu po računima kako slijedi:

- ✓ Dokument 1-KT-1 od 24.03.2018. godine na ukupan iznos od -19.230,75 kuna,  
- priložen uz račun broj 268/1/1, otpremnicu broj 268, prijemni list 100-0147/18 od 23.03.2018. god.,
- ✓ Dokument 2-KT-1 od 26.03.2018. godine na ukupan iznos od -20.380,50 kuna,  
- priložen uz račun broj 270/1/1, otpremnicu broj 270, prijemni list 100-0149/18 od 26.03.2018. god.
- ✓ Dokument 3-KT-1 od 26.03.2018. godine na ukupan iznos od -20.081,25 kuna,  
- priložen uz račun broj 273/1/1, otpremnicu broj 273, prijemni list 100-0150/18 od 26.03.2018. god.
- ✓ Dokument 4-KT-1 od 29.03.2018. godine na ukupan iznos od -20.065,50 kuna,  
- priložen uz račun broj 274/1/1, otpremnicu broj 274, prijemni list 100-0156/18 od 29.03.2018. god.
- ✓ Dokument 5-KT-1 od 29.03.2018. godine na ukupan iznos od -18.805,50 kuna  
- priložen uz račun broj 275/1/1, otpremnicu broj 275, prijemni list 100-0148/18 od 23.03.2018. god.

Prema prethodno opisanim dokumentima društvo **FUZIJA d.o.o.** je knjižilo umanjenje potraživanja za pretporez po zaprimljenim računima dobavljača **OPTIMA**

**FERUM d.o.o. u ukupnom iznosu od 19.712,20 kuna, a koji iznos je utvrđen kao razlika više zaduženog PDV-a u postupku poreznog nadzora. – PRILOG 1 - 5**

\*\*\*

U odnosu na račune dobavljača **KOCKA KOCKICA d.o.o.** porezno tijelo je usporedbom sa konto karticom **2200-0389 - KOCKA KOCKICA d.o.o.** također utvrdilo da dva računa nisu priložena knjigovodstvenoj dokumentaciji i to račun broj **378/1/1 od 31.07.2017. godine** na ukupan iznos od **109.043,13 kuna** i račun broj **787/1/1 od 15.11.2018. godine** na ukupan iznos od **116.003,25 kuna** te da stoga nije bilo moguće utvrditi koja roba i po kojoj cijeni je nabavljena od dobavljača **KOCKA KOCKICA d.o.o.**

#### **KOMENTAR VJEŠTAKA:**

Kao i u prethodnom slučaju, navod poreznog tijela prema kojem prethodno navedeni računi nisu priloženi knjigovodstvenoj dokumentaciji nije istinit, budući se predmetni računi dobavljača **KOCKA KOCKICA d.o.o.** također nalaze u prilogu temeljnice kojom su evidentirani računi spomenutog dobavljača u mjesecu srpnju i studenom 2018. godine.

Uvidom u predmetne račune utvrđen je naziv, količina, jedinična cijena i ukupna nabavna vrijednost robe kako slijedi:

✓ Prema računu broj 378/1/1 od 31.07.2018. godine nabavljeno je:

- 6.430 kg armaturne šipke promjera fi 8,6 m po cijeni od 3,68 kuna/kg,
- 13.100 kg armaturne šipke promjera fi 12,6 m po cijeni od 3,61 kuna/kg, i
- 4.510 kg šipke promjera fi 14,6 m po cijeni od 3,61 kuna/kg

ukupne nabavne vrijednosti 87.234,50 kune uvećano za iznos PDV-a od 21.808,63 kuna, a zbroj kojih predstavlja ukupan iznos računa od 109.043,13 kuna. U prilogu računa se nalazi i otpremnica broj 378 sa paritetom FCO ZADAR te prijemni list tranzitnog skladišta broj 100-0495/18.

✓ Prema računu broj 787/1/1 od 15.11.2018. godine nabavljeno je:

- 7.918 kg armaturne mreže Q 131 po cijeni od 3,87 kuna,
- 7.609 kg armaturne mreže Q 188 po cijeni od 3,87 kuna, i
- 8.453 kg armaturne mreže Q 335 po cijeni od 3,87 kuna

ukupne nabavne vrijednosti 92.802,60 kune uvećano za iznos PDV-a od 23.200,65 kuna, a zbroj kojih predstavlja ukupan iznos računa od 116.003,25 kune. U prilogu računa se nalazi i otpremnica broj 787 sa paritetom FCO VINKOVCI te prijemni list tranzitnog skladišta broj 100-0765/18.

Preslike oba prethodno opisana računa sa pratećom dokumentacijom se prilažu ovom nalazu – PRILOG 6-7.

U daljnjem tekstu **Zapisnika** porezno tijelo navodi:

„...u privitku naprijed navedenih računa nalazile su se otpremnice koje većinom nisu bile potpisane i ovjerene pečatom od strane poreznog obveznika FUZIJA d.o.o. čime bi se potvrdilo da je kupljena roba i isporučena društvu FUZIJA d.o.o.. U stupcu pod opisom „napomena“ razvidno je da je kupljena roba isporučena na razne lokacije, a ne isključivo u Split gdje FUZIJA d.o.o. ima poslovni prostor. Također, u privitku naprijed navedenih računa nisu zatečeni ni **Obrazac CMR** ni **Tovarni list** kao ni bilo kakav drugi dokument koji je pratio robu u prijevozu, te shodno tomu nije se moglo utvrditi gdje je kupljena roba stvarno utovarena i gdje je stvarno istovarena, te tko je obavio prijevoz.

Sukladno načelu slobodne ocjene dokaza, na temelju savjesne ocjene svakog dokaza posebno i svih dokaza zajedno te na temelju rezultata cjelokupnog postupka utvrđeno je da porezni obveznik FUZIJA d.o.o. nije predočio vjerodostojnu dokumentaciju temeljem koje bi se dokazao robni tijek u lancu fakturiranja.

#### **KOMENTAR VJEŠTAKA:**

Sukladno članku 7. Zakona o trgovini (NN 87/08-33/23, dalje u tekstu: ZOT) trgovinom na veliko smatra se kupnja robe radi daljnje prodaje profesionalnim korisnicima, odnosno, drugim pravnim ili fizičkim osobama koje obavljaju neku registriranu ili zakonom određenu djelatnost. Trgovina na veliko obavlja se u prodajnim objektima, ako su za takav način prodaje ispunjeni uvjeti propisani ZOT-om i drugim propisima.

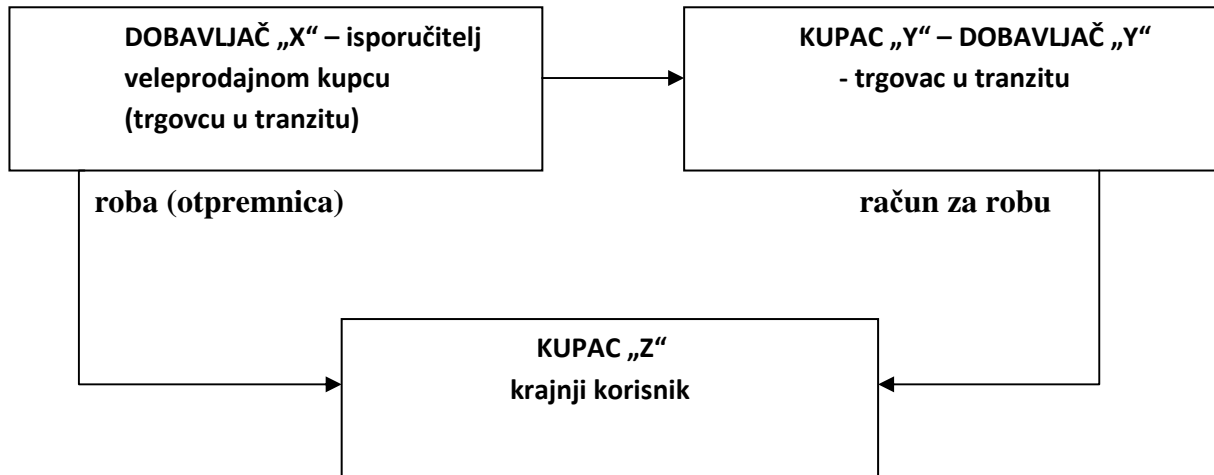
No osim navedenog, trgovina na veliko može se obavljati i na tržnicama na veliko te kao trgovina u tranzitu kada se kupnja i prodaja robe obavlja bez zadržavanja u skladištu trgovca na veliko. Sukladno članku 7. st. 5. ZOT-a za obavljanje trgovine na veliko u tranzitu nije potreban prodajni objekt. Pri tom se roba može kupovati u tuzemstvu ili inozemstvu te isto tako prodavati u tuzemstvo ili inozemstvo.

Obzirom da u tranzitnoj trgovini trgovac kupljenu robu ne doprema na svoje skladište, nego je od svojeg dobavljača usmjerava izravno svojem kupcu, za zaključiti je da se u tranzitnoj trgovini pojavljuju tri poslovna subjekta, i to u statusu:

- a) kupca (krajnji korisnik),
- b) dobavljača (isporučitelj veleprodajnom kupcu, odnosno, trgovcu u tranzitu),
- c) kupca i dobavljača (trgovac koji robu kupuje i prodaje u tranzitu – trgovac u tranzitu).

Prethodno navedeno se prezentira u shematskom prikazu koji slijedi:

### račun za robu



Iz shematskog prikaza je jasno vidljivo da je kod tranzitne trgovine riječ o dva kupoprodajna odnosa, i to:

- dobavljač X prodaje robu kupcu Y,
- dobavljač Y dalje prodaje robu u tranzitu kupcu Z (koji je krajnji korisnik), pri čemu su kupac Y i dobavljač Y isti poslovni subjekt. Iz tog se razloga pojavljuju dva računa za robu. Prvi izlazni račun za robu ispostavlja poslovni subjekt X kupcu Y, dok drugi izlazni račun ispostavlja poslovni subjekt Y krajnjem kupcu Z. Roba se međutim fizički premješta samo jednom, i to iz skladišta (skladište dobavljača X) u drugo skladište (skladište kupca Z).

Obzirom na to da kupac Y kupljenu robu ne doprema u svoje skladište, on ne izrađuje primku za kupljenu robu te analogno tome ne izrađuje niti otpremnicu. Prateći dokument robe je otpremnica koju izdaje prvi dobavljač X na kojoj je naznačeno da je on isporučitelj, a da je kupac – kupac Y te da je mjesto isporuke robe skladište poslovnog subjekta Z. To nadalje znači da zaprimanje robe, tj. otpremnicu koju je izdao dobavljač X ovjerava poslovni subjekt – kupac Z.

Prema članku 389. stavak 1. Zakona o obveznim odnosima (NN 35/05-155/23, dalje u tekstu: ZOO) prodavatelj je obavezan predati stvar kupcu u vrijeme i na mjestu predviđeno ugovorom. Nadalje, u stavku 2. istog članka propisano je da je prodavatelj ispunio obvezu predaje kupcu, u pravilu, kad mu stvar uruči ili preda ispravu kojom se stvar može preuzeti.

Ukoliko se ova odredba primijeni na tranzitnu trgovinu, tada možemo zaključiti da je prodavatelj (dobavljač X – isporučitelj veleprodajnom kupcu) predao robu kupcu (kupcu Y – veletrgovcu robe u tranzitu) te time prenio faktičku vlast nad robom onda kad je robu isporučio krajnjem kupcu (kupac Z) jer je skladište krajnjeg kupca (kupca Z) bilo ugovoreno kao mjesto isporuke.

U sudskoj praksi također je istaknuto kako se obveza predaje po prirodi stvari može izvršiti svakoj osobi koju je kupac na to ovlastio (odluka VTS RH, Pž-2412/01 od 20. travnja 2004.). Kod drugog kupoprodajnog odnosa, između prodavatelja Y i kupca Z, vrijeme i mjesto isporuke robe također je predviđeno ugovorom te se smatra da je prodavatelj Y predao robu kupcu Z u trenutku kada je roba zaprimljena izravno od poslovnog subjekta X.

Kako je već i detaljno opisano na listu 7 i 8 ovog Nalaza, obzirom da navedeni paritet F podrazumijeva da je imenovano mjesto isporuke, odnosno, da prodavatelj isporučuje robu prijevozniku kojeg je imenovao kupac, roba je isporučena nakon utovara na prijevozno sredstvo koje je pribavio kupac. U svakom slučaju, roba je isporučena kada je stavljena na raspolaganje prijevozniku, ili drugoj osobi koju je imenovao kupac, te kupac snosi sve rizike i troškove nakon što je roba isporučena.

Stoga u konkretnom slučaju, porezni obveznik FUZIJA d.o.o. nije niti trebao posjedovati nikakve dokumente u svezi međunarodnog prijevoza robe, posebno, jer je kod tranzitne trgovine skladište krajnjeg kupca ugovoreno mjesto isporuke robe.

Zaključno, vještak je mišljenja da je porezno tijelo povrijedilo odredbe članka 8. Zakona o općem upravnom postupku (NN 47/09 i 110/21, dalje u tekstu: ZOUP) budući u provedenom postupku nadzora nije utvrdilo pravo stanje stvari i nije uzelo u obzir sve činjenice i okolnosti koje su bile bitne prilikom ocjenjivanja vjerodostojnosti knjigovodstvene dokumentacije poreznog obveznika FUZIJA d.o.o. budući je isti u cijelosti prezentirao robni tijek robe u lancu fakturiranja, a kako je i utvrđeno u ovom postupku vještačenja.

\*\*\*

## **I.1.2. ANALIZA DOBAVLJAČA POREZNOG OBVEZNIKA FUZIJA d.o.o. U RAZDOBLJU OD 01.01.2018. DO 31.12.2018. GODINE**

U tijeku nadzora knjigovodstvene dokumentacije od poreznog obveznika **FUZIJA d.o.o.** utvrđeno je da je nabavljao armaturno i građevinsko željezo, žicu i druge proizvode od željeza od **3** (slovima: tri) dobavljača iz **RH**: od **OPTIMA FERUM d.o.o.**, **SHAVE HEAD d.o.o.** i **KOCKA KOCKICA d.o.o.**

### **1. Dobavljač OPTIMA FERUM d.o.o.**

U daljnjem tekstu **Zapisnika** porezno tijelo navodi podatke koje je zatražilo od **Porezne uprave, Područnog ureda Zagreb**, dopisom **Klasa: 471-02/21-01/926; Ur.broj: 513-07-17-22-4** od 04. travnja 2022. godine budući je sjedište društva **OPTIMA FERUM d.o.o.** u **Zagrebu, VIII. Ravnice 3, OIB: 78721949050**, a koji se odnose na poslovni odnos društava **OPTIMA FERUM d.o.o.** i **FUZIJA d.o.o.**, te dostavu podataka o dobavljačima od kojih je

društvo **OPTIMA FERUM d.o.o.** nabavljalo robu koju je fakturiralo društvu **FUZIJA d.o.o.**, o prijevozniciima navedene robe, naručitelju prijevoza, načinu plaćanja robe dobavljačima i dr.

Obzirom da je **Trgovački sud u Zagrebu** dana 25. veljače 2021. godine otvorio i zaključio stečajni postupak nad poreznim obveznikom društvom **OPTIMA FERUM d.o.o.**, **Porezna uprava, Područni ured Zagreb** je dopisom **Klasa: 471-02/22-02/961; Ur.broj: 513-07-01/22-05** od 10. lipnja 2022. godine dostavila samo dio traženih podataka koje je uspjela pribaviti od knjigovodstva poreznog obveznika, društva **KJ-Fiskal d.o.o.**, OIB: 49353011160, te je istim dopisom obavijestila ovo porezno tijelo o nemogućnosti dostave svih traženih podataka i dokumentacije zbog prestanka poslovanja predmetnog društva.

Na temelju uvida u djelomičnu dokumentaciju društva **OPTIMA FERUM d.o.o.**, i to u konto kartice dobavljača nije bilo moguće sa sigurnošću utvrditi da li se ukupan iznos nabavljene robe odnosi u cijelosti na nabavu željeza, žice i drugih proizvoda od željeza.

Uvidom u konto karticu kupca **120000-13593 - FUZIJA d.o.o.** utvrđeno je da je tijekom **2018. godine** evidentirano potraživanje za isporučenu robu u ukupnom iznosu od **54.398.346,60 kuna**, dok je na kartici stornirano potraživanje u ukupnom iznosu od **310.312,71 kuna**, tako da je potraživanje za isporučenu robu u **2018. godini** iznosilo ukupno **54.088.033,89** kuna, a koje je podmireno u cijelosti.

Izračunom postotnog udjela potraživanja od kupca **FUZIJA d.o.o.** u ukupno evidentiranim potraživanjima od kupaca utvrđen je udio društva **FUZIJA d.o.o.** od **50,72%** ( $54.088.033,89/106.633.057,60 * 100$ ) slijedom čega je utvrđeno da je društvo **FUZIJA d.o.o.** bilo najveći pojedinačni kupac robe društva **OPTIMA FERUM d.o.o.** u 2018. godini.

Nadalje, **Porezna uprava, Područni ured Zagreb, Odjel za suzbijanje poreznih prijevара** je u postupku nadzora obračunavanja, evidentiranja i plaćanja poreza na dodanu vrijednost za razdoblje **od 01.01.2017. do 31.03.2018. godine** kod poreznog obveznika **OPTIMA FERUM d.o.o.** prema Zapisniku **Klasa: 471-02/18-01/1155; Ur.broj: 513-07-01-20-22** dana **10.08.2020. godine** utvrdila slijedeće:

- Analizom zaprimljene dokumentacije utvrđeno je da je porezni obveznik **OPTIMA FERUM d.o.o.** temeljem ulaznih računa dobavljača **ČAJKA PROMET d.o.o.**, OIB: 92614906817 isti ili sljedeći dan prefakturirao uvijek istu količinu robe – armaturne mreže i betonsko željezo sa neznatnom maržom kupcima u tuzemstvu od kojih je najveći kupac društvo **FUZIJA d.o.o.**. Pregledom dokumentacije za nadzirano razdoblje (od **01.01.2017. do 31.12.2017.** i od **01.01.2018. do 31.03.2018. godine**) utvrđeno je da je predmetna roba preko tuzemnih dobavljača (**ČAJKA PROMET d.o.o.** i **TAJA STIL j.d.o.o.**) pristizala od isporučitelja iz **Italije FERRIERE NORD s.p.a.** (PDV ID: IT00163780307) i **Slovenije OPEKA d.o.o.** (PDV ID: SI90121368) i **KOVINAR d.o.o.** (PDV ID: SI88873846). Nadzorom je utvrđeno da je roba direktno iz **Italije** i **Slovenije** bez istovara, pretovara ili skladištenja prevožena do

skladišta krajnjih kupaca odnosno kupaca poreznog obveznika **OPTIMA FERUM d.o.o.** ili pak do njihovih kupaca. Prijevoz robe su naručivali i plaćali strani isporučitelji robe iz **Italije** i **Slovenije**.

Prema izvršenim analizama izvoda žiro računa kod društava **OPTIMA FERUM d.o.o.**, **ČAJKA PROMET d.o.o.** i **TAJA STIL j.d.o.o.** utvrđeno je da je porezni obveznik **OPTIMA FERUM d.o.o.** odmah nakon što bi primio uplate od kupaca armatura i to u najznačajnijim iznosima od kupca **FUZIJA d.o.o.** (u prvom kvartalu 2018. godine ukupno **14.693.296,21 kuna**) izvršio bi plaćanja prema dobavljaču **ČAJKA PROMET d.o.o.**

Istog dana kada bi isplate prema dobavljaču **ČAJKA PROMET d.o.o.** bile izvršene, plaćanje bi bilo proslijeđeno društvu **TAJA STIL j.d.o.o.**. Nakon primljenih uplata od društva **ČAJKA PROMET d.o.o.** plaćanja su od strane društva **TAJA STIL j.d.o.o.** izvršavana prema talijanskim i slovenskim dobavljačima željeznih armatura.

Uvidom u prethodno spomenuti Zapisnik o provedenom nadzoru poreza na dodanu vrijednost za razdoblje **od 01.01.2017. do 31.03.2018. godine** kod društva **OPTIMA FERUM d.o.o.** utvrđeno je da su društva **MOBILIS MEDIUS d.o.o.**, **V.M.G. - 93 d.o.o.**, **TAJA STIL j.d.o.o.**, **ČAJKA PROMET d.o.o.** i **OPTIMA FERUM d.o.o.** stvorili prijevorni lanac sa namjerom da se okoriste neplaćanjem poreza na dodanu vrijednost poreznom tijelu i omogućavanjem poreza na dodanu vrijednost koji se može odbiti drugim osobama, te na taj način nudeći kupcima na tržištu željeznih armatura robu po najpovoljnijim cijenama na tržištu.

Slijedom provedenog nadzora utvrđeno je da društva kojima **OPTIMA FERUM d.o.o.** prodaje robu imaju interes istu nabaviti od domaćih društava jer u slučaju da su robu nabavljali direktno od talijanskih i slovenskih dobavljača morali bi sukladno **Zakonu o porezu na dodanu vrijednost** u svojim prijavama poreza na dodanu vrijednost prijaviti istovremeno i porez na dodanu vrijednost u isporukama i pretporez u primljenim isporukama.

Na ovakav način, nabavkom od domaćeg ponuđača **OPTIMA FERUM d.o.o.** koji pri tom nudi najpovoljnije cijene na tržištu (što postižu izbjegavanjem plaćanja poreza na dodanu vrijednost ranije u lancu), kupci poreznog obveznika **OPTIMA FERUM d.o.o.** iskazuju samo pravo na odbitak pretporeza. Kao najznačajniji kupac robe od prijevornog lanca pojavljuje se društvo **FUZIJA d.o.o.** koje također robu prodaje dalje.

Društvo **FUZIJA d.o.o.** ima značajke društva distributera obzirom da nabavlja dobra od prijevornog lanca i prodaje ih na domaćem tržištu te ostvaruje prednost u nižoj cijeni dobara zbog neplaćanja poreza na dodanu vrijednost ranije u lancu.

Uvidom u glavnu knjigu društva **FUZIJA d.o.o.** za **2018. godinu**, konto karticu dobavljača **2200-0349 - OPTIMA FERUM d.o.o.** utvrđeno je da je posljednji račun ispostavljen od

dobavljača **OPTIMA FERUM d.o.o.** u 2018. godini račun broj **1020/1/1** od 02.10.2018. godine na ukupan iznos od **124.410,09 kuna**.

Porezni nadzor kod društva **OPTIMA FERUM d.o.o.** započet je **21.06.2018. godine** (prema prethodno spomenutom Zapisniku o provedenom poreznom nadzoru od **10.08.2020. godine**), a društvo **OPTIMA FERUM d.o.o.** je već u **10. mjesecu 2018. godine** prestajalo s radom tj. kada se u postupku poreznog nadzora počelo sumnjati da društvo sudjeluje u prijevaram lancu utaje poreza na dodanu vrijednost s drugim društvima.

## **2. Dobavljač SHAVE HEAD d.o.o.**

Obzirom da je sjedište društva **SHAVE HEAD d.o.o.** u **Zagrebu, Maceljska 11, OIB: 24244428859**, porezno tijelo je zatražilo podatke od **Porezne uprave, Područnog ureda Zagreb**, dopisom **Klasa: 471-02/21-01/926; Ur.broj: 513-07-17-22-2** od 04. travnja 2022. godine u vezi poslovnog odnosa društva **SHAVE HEAD d.o.o.** i **FUZIJA d.o.o.**, te dostavu podataka o dobavljačima od kojih je društvo **SHAVE HEAD d.o.o.** nabavljalo robu koju je fakturiralo društvu **FUZIJA d.o.o.**, o prijevoznicima navedene robe, naručitelju prijevoza, načinu plaćanja robe dobavljačima i dr.

**Porezna uprava, Područni ured Zagreb** je dopisom **Klasa: 471-01/22-01/927; Ur.broj: 513-07-01/22-2** od 20. veljače 2022. godine dostavio informaciju da su zatražili od poreznog obveznika **SHAVE HEAD d.o.o.** i knjigovodstvenog servisa koji je pružao knjigovodstvene usluge društvu **SHAVE HEAD d.o.o.** da dostavi poslovnu dokumentaciju i evidencije za 2018. godinu. Tom prilikom je utvrđeno da je knjigovodstveni servis raskinuo ugovor o vođenju knjigovodstva promatranom poreznom obvezniku krajem 2018. godine i da ne posjeduje knjigovodstvenu dokumentaciju, te je dostavio samo knjige URA i IRA i to knjigu URA sa evidentiranim promjenama zaključno sa 09. mjesecom 2018. godine, a knjigu IRA sa evidentiranim promjenama zaključno sa 02. mjesecom 2018. godine.

Po izvršenom očevidu na adresi sjedišta društva **SHAVE HEAD d.o.o.**, inspektori **Porezne uprave, Područnog ureda Zagreb** na navedenoj adresi nisu nikog zatekli, dok na adresi sjedišta nije bilo niti istaknutog naziva tvrtke niti poštanskog sandučića.

Uvidom u sudski registar **Trgovačkog suda u Zagrebu**, inspektori **Porezne uprave, Područnog ureda Zagreb** su utvrdili da je kod poreznog obveznika društva **SHAVE HEAD d.o.o.** pokrenut postupak brisanja po članku 70. Zakona o sudskom registru rješenjem Tt-22/16194-1 od 08.04.2022. godine. Također su utvrdili da je poreznom obvezniku **SHAVE HEAD d.o.o.** suspendiran PDV ID broj dana 11.04.2019. godine, te da je u 2019. godini donijeto Rješenje o osiguranju naplate i zatvoreni svi računi osim u Raiffeisenbank Austria d.d. preko kojeg nema prometa.

Uvidom u glavnu knjigu poreznog obveznika **FUZIJA d.o.o.** za **2018. godinu** u konto karticu dobavljača **2200-0422 - SHAVE HEAD d.o.o.** utvrđeno je da je evidentirano ukupno primljenih računa u iznosu od **8.657.639,52 kuna** koji su cijelosti plaćeni dobavljaču.

Obzirom da je uvidom u informacijski sustav **Porezne uprave** utvrđeno da je porezni obveznik **SHAVE HEAD d.o.o.** za razdoblje od **01.01.2018. do 31.12.2018. godine** putem mjesečnih obrazaca PDV-a prijavio isporuke u ukupnoj vrijednosti od **2.737.218,21 kuna**, (a kako je prethodno navedeno društvo **FUZIJA d.o.o.** je nabavila robe u vrijednosti **8.657.639,52 kuna**) nije bilo moguće utvrditi koliki je ukupan promet promatrani obveznik ostvario u 2018. godini, pa tako niti koliki udio u ukupnom prometu se odnosi upravo na društvo **FUZIJA d.o.o.**.

Nadalje, za poreznog obveznika **SHAVE HEAD d.o.o.** je od strane inspektora **Porezne uprave, Područnog ureda Zagreb ispostave Trešnjevka** utvrđeno da je isti novčana sredstva primljena od društva **FUZIJA d.o.o.** isti dan u gotovo identičnim iznosima isplatio društvu **GRADE PROMET d.o.o., OIB: 12716899909** iz Zagreba i društvu **IUVENTUS-VENTUS d.o.o., OIB: 38593647477** iz Siska.

U daljnjem tijeku postupka je za društvo **GRADE PROMET d.o.o.** utvrđeno da od dana upisa u registar obveznika PDV-a nije podnijelo niti jednu prijavu poreza na dodanu vrijednost, da nema uvjeta za obavljanje poslovne djelatnosti, te je dana 2020. godine brisano iz registra obveznika PDV-a, dok je dana 13.01.2021. godine za isto društvo otvoren i zaključen stečajni postupak.

Ured za sprečavanje pranja novca je operativnom analizom transakcija navedenog društva utvrdio da je društvo **GRADE PROMET d.o.o.** po primitku sredstava na žiro račun ista odmah uplaćivala u korist društva **JELA PROJEKT d.o.o., OIB: 41593914963**, dok je za oba društva potpisnik poslovnih računa bio Saša Strahinić, OIB: 54846147926.

Društvo **JELA PROMET d.o.o.** je zaprimljena sredstva potom uplaćivala u korist društava iz **Italije (društvo FERREIRE NORD)** i **Sloveniju (društvo KOVINAR)**. Obzirom da isto društvo od dana upisa u registar obveznika PDV-a, odnosno od 05.10.2018. godine nije podnijelo niti jednu prijavu poreza na dodanu vrijednost, nadležna ispostava **Porezne uprave** mu je suspendirala PDV ID broj te ga dana 29.02.2020. godine brisala iz registra obveznika PDV-a, dok je dana 19.04.2021. godine društvo brisano iz registra Trgovačkog suda u Zagrebu.

Potom porezno tijelo navodi da je **Porezna uprava, Područnog ureda Zagreb** sastavila službenu zabilješku **Klasa: 910-01/20-02/17; Ur.broj: 513-07-01-21-16** dana 29.04.2021. godine kojom je provedenim postupkom prikupljanja informacija utvrdila na temelju prikupljene dokumentacije da je porezni obveznik **SHAVE HEAD d.o.o.** bio dio prijevornog lanca utaje poreza na dodanu vrijednost u isporukama armaturnog željeza i to:

**FERRIERE NORD s.p.a. (KOVINAR d.o.o. JESENICE) → JELA PROJEKT d.o.o. → GRADE PROMET d.o.o. → SHAVE HEAD d.o.o. → FUZIJA d.o.o.**

U daljnjem tekstu porezno tijelo navodi da je porezni obveznik **FUZIJA d.o.o.** dana 31.05.2021. godine putem elektronske pošte ([fuzija.st@gmail.com](mailto:fuzija.st@gmail.com)) dostavio **Poreznoj upravi, Područnom uredu Split** mail u kojem navodi usporedne cijene iste armaturne robe za 2018. godinu od dobavljača **FERRIERE NORD** iz **Italije** (proizvođača armaturnog željeza) i dobavljača **SHAVE HEAD d.o.o.** iz Hrvatske (trgovca armaturnim željezom) koje se daju u nastavku:

OPIS	DOBAVLJAČ	
	FERRIERE NORD s.p.a.	SHAVE HEAD d.o.o.
Rebrasto željezo u kolutu Ra fi 8	3,99 kn/kg	3,46 kn/kg
Rebrasto željezo u kolutu Ra fi 10-32	3,91 kn/kg	3,40 kn/kg

Iz navedene tablice je razvidno da je cijena iste armaturne robe jeftinija u dobavljača - trgovca iz **RH** (koji nije direktni uvoznik robe od proizvođača, nego je 2., 3. ili 4. u „lancu“ iz **Italije** za prosječno 0,52 kn/kg ) od proizvođača te iste robe. (rebrasto željezo u kolutu Ra fi 8 jeftinije je 0,53 kn/kg (3,99 – 3,46), a rebrasto željezo u kolutu Ra fi 10-32 za 0,51 kn/kg (3,91 – 3,40).

Porezno tijelo dalje navodi da je navedene povoljnije cijene po kojima je robu prodavao domaći dobavljač **SHAVE HEAD d.o.o.** u odnosu na cijene po kojima je proizvođač te iste robe prodavao poreznom obvezniku **FUZIJA d.o.o.** direktorica društva **FUZIJA d.o.o.** opravdavala velikim iznosom popusta (rabata) zbog velike količine kupljene robe, koje je proizvođač (iz Italije ili Slovenije) davao prvom kupcu u „lancu“ iz zemlje članice **EU**.

Stavljanjem u omjer vrijednosti za koju je jeftinija ista prethodno navedena roba u iznos prodajne cijene po kojoj je proizvođač prodavao robu društvu **FUZIJA d.o.o.** dobije se relativni prosječni iznos rabata od 13,16 % (za rebrasto željezo u kolutu RA fi 8 rabat iznosi 13,28 % (0,53/3,99\*100), a za rebrasto željezo u kolutu Ra fi 10-32 rabat iznosi 13,04% (0,51/3,91\*100).

Obzirom da je od strane **Porezne uprave, Područnog ureda Zagreb** već ranije utvrđeno da je dobavljač **SHAVE HEAD d.o.o.** sudjelovao u prijevnom lancu utaje poreza na dodanu vrijednost u isporukama armaturnog željeza razvidno je da niska prodajna cijena armaturnog željeza po kojoj je **SHAVE HEAD d.o.o.** prodavao nije proizašla iz velikog rabata koji je proizvođač armaturnog željeza dao prvom kupcu (stjecatelju iz zemlje članice EU) već je proizašla iz utaje poreza na dodanu vrijednost koji se u prijevnom lancu od 1. dobavljača (u ovom lancu to je uglavnom bilo društvo **JELA PROJEKT d.o.o.**) nije obračunavao i plaćao kako je to propisano **Zakonom o porezu na dodanu vrijednost**.

U daljnjem tijeku ovog postupka temeljem utvrđene nelogičnosti u cijeni istih proizvoda od strane proizvođača i od strane dobavljača **SHAVE HEAD d.o.o.**, usmeno je postavljeno više pitanja direktorici društva **FUZIJA d.o.o.** i to:

- Na pitanje da li im je bilo nelogično da dobavljač **SHAVE HEAD d.o.o.** za kojeg nikada nisu čuli i nemaju saznanja da je direktni kupac od proizvođača armaturnog željeza iz **Italije** i **Slovenije** ima prodajnu cijenu koja je znatno niža od prodajne cijene po kojoj proizvođač armaturnog željeza iz **Italije** i **Slovenije** prodaje robu društvu **FUZIJA d.o.o.**, direktorica društva **FUZIJA d.o.o.** je odgovorila da je pretpostavljala da društvo **SHAVE HEAD d.o.o.** kupuje velike količine robe od proizvođača armaturnog željeza iz **Italije** i **Slovenije** (znatno veće količine od količina koje može nabaviti društvo **FUZIJA d.o.o.**) te slijedom čega dobiva i velike rabate od proizvođača armaturnog željeza iz **Italije** i **Slovenije** s obzirom na količinu kupljene robe.
- Na sljedeće pitanje da li suprug direktorice društva **FUZIJA d.o.o.**, gđin Ilija Lauš, a koji se već ca 20 godina bavi poslovima u vezi s armaturnim željezom poznaje od ranije vlasnika i direktora društva **SHAVE HEAD d.o.o.** i/ili osobu koja im je prišla s ponudom za prodaju armaturnog željeza po tako niskim cijenama, direktorica im je odgovorila da nikada ranije nisu upoznali niti čuli za direktora i/ili vlasnika društva **SHAVE HEAD d.o.o.** već su ih oni sami kontaktirali nudeći im armaturno željezo po tako niskim cijenama.
- Na postavljeno pitanje da li im je bilo „čudno“ da osoba koja im nije poznata i vrlo vjerojatno nikada ranije nije bila „u poslu s armaturnim željezom“ nudi certificirano armaturno željezo od proizvođača od kojeg su i oni sami (**FUZIJA d.o.o.**) kupovali po znatno nižim cijenama, direktorica je usmeno odgovorila da im je bilo „čudno“, ali da su ipak poslovali s društvom **SHAVE HEAD d.o.o.** jer su prethodno provjerili društvo **SHAVE HEAD d.o.o.** i nisu dobili nikakve loše informacije, a i tijekom suradnje nije bilo nikakvih radnji koje bi upućivale na nekakav kriminal (roba je imala certifikat proizvođača, narudžbe su dolazile kako su bile i dogovorene, plaćanje se uredno odvijalo i sl.). Stoga su se vodili poslovnim politikom da je to dobra poslovna odluka jer u slučaju neprihvatanja suradnje, odnosno, u slučaju da nisu nabavljali armaturno željezo po tim „niskim“ cijenama, istu bi prihvatili drugi konkurenti i zauzeli njihovu poziciju na tržištu armaturnog željeza.

Porezno tijelo od bitne važnosti navodi da je suradnja društva **FUZIJA d.o.o.** sa društvom **SHAVE HEAD d.o.o.** započela u listopadu 2018. godine, jer je uvidom u **Glavnu knjigu** za 2018. godinu i to iz konto kartice **2200-0422 SHAVE HEAD** utvrđeno da je prva nabava bila dana 22.10.2018. godine prema ulaznom računu **1/VP/1** na ukupan iznos od **101.9831,13 kuna**.

Dakle, kada je dobavljač **OPTIMA FERUM d.o.o.** prestao s radom (zbog poreznim nadzorom utvrđenog sudjelovanja u prijevartnom lancu utaje poreza na dodanu vrijednost) odmah se javio novi dobavljač društvo **SHAVE HEAD d.o.o.** i ponudio istu robu po

cijenama koje su jeftinije i od proizvođača iste robe, te je društvo **FUZIJA d.o.o.** počelo nabavljati robu od novog dobavljača **SHAVE HEAD d.o.o.**

Zaključno, porezno tijelo navodi da je nabava robe od dobavljača **SHAVE HEAD d.o.o.** nastavljena do kraja 2018. godine, dok je naknadnim provjerama poslovanja društva **SHAVE HEAD d.o.o.** od strane **Porezne uprave, Područnog ureda Zagreb**, utvrđeno da je i društvo **SHAVE HEAD d.o.o.** sudjelovalo u prijevnom lancu utaje poreza na dodanu vrijednost trgovinom armaturnim željezom, žicom i drugim proizvodima, te je zbog toga prodavao robu po znatno nižim cijenama od cijena po kojima je društvo **FUZIJA d.o.o.** kupovalo istu robu kod proizvođača te iste robe u **Italiji i Sloveniji**.

### 3. Dobavljač **KOCKA KOCKICA d.o.o.**

Dopisom ovog poreznog tijela **Klasa: 471-02/21-01/926; Ur.broj: 513-07-17-22-3** od 04. travnja 2022. godine zatraženi su podaci od **Porezne uprave, Područnog ureda Zagreb** u vezi poslovnog odnosa društva **KOCKA KOCKICA d.o.o.**, iz **Zagreba, Trgovačka 6, OIB: 04444436515** i **FUZIJA d.o.o.**, te dostava podataka o dobavljačima od kojih je društvo **KOCKA KOCKICA d.o.o.** nabavljalo robu koju je fakturiralo društvu **FUZIJA d.o.o.**, o prijevoznim navedene robe, naručitelju prijevoza, načinu plaćanja robe dobavljačima i dr.

**Porezna uprava, Područni ured Zagreb** je dopisom **Klasa: 471-02/22-02/928; Ur.broj: 513-07-01/22-2** od 19. travnja 2022. godine dostavio informaciju da je porezni obveznik **KOCKA KOCKICA d.o.o.** dana 29.01.2018. godine promijenio osnivača i direktora, te se od 05.02.2018. godine upisao u registar obveznika PDV-a i od tada u kratkom vremenskom roku ostvario veliki promet preko žiro računa, dok je u obrascima PDV-a iskazivao isporuke u tuzemstvu približno jednake primljenim isporukama u tuzemstvu.

Djelatnost spomenutog društva je bila trgovina betonskim željezom u tranzitu jer nije imao skladišta i robu je dostavljao prodavatelj direktno na INCOTERMS paritetu DAP kupac ili CPTE kupac, dok je knjigovodstvo vodio sam direktor. Porezni obveznik društvo **KOCKA KOCKICA d.o.o.** je u listopadu 2018. godine dostavio poslovne knjige za razdoblje od 01.01.2018. do 30.08.2018. godine, a nakon čega je postao nedostupan poreznom tijelu.

Uvidom u dostavljenu knjigu URA za razdoblje od 01.01.2018. do 30.08.2018. godine utvrđeno je da se najveći dio pretporeza odnosi na dobavljača **PER-POŠ TIM d.o.o.**, **OIB: 43471356055**. Uvidom u **VIES sustav** utvrđeno je da je u razdoblju od veljače do rujna 2018. godine poreznom obvezniku **PER-POŠ TIM d.o.o.** isporuke dobara prijavio slovenski porezni obveznik **OPEKA d.o.o.**, **PDV ID broj: SI 90121368** u ukupnom iznosu od **7.206.650,00 EUR**. Porezni obveznik **PER-POŠ TIM d.o.o.** je upisan u sustav poreza na dodanu vrijednost dana 05.02.2018. godine (isti dan kada je upisan i porezni obveznik **KOCKA KOCKICA d.o.o.**), međutim, PDV ID broj mu je suspendiran dana 17.09.2018. godine budući nije podnio niti jednu prijavu PDV-a i nije prijavio obvezu poreza na dodanu vrijednost iskazan na fakturama izdanim kupcu **KOCKA KOCKICA d.o.o.**, kao ni stjecanje dobara iz EU.

Uvidom u izvode sa žiro računa za razdoblje od 01.01.2018. do 31.08.2018. godine utvrđeno je da društvo **KOCKA KOCKICA d.o.o.** odmah po zaprimljenim uplatama kupaca novac prebacuje na žiro račun društva **PER-POŠ TIM d.o.o.**, dok društvo **PER-POŠ TIM d.o.o.** vrši plaćanja prema slovenskom dobavljaču **OPEKA d.o.o.** te se odmah podiže gotovina sa žiro računa. Društvo **PER-POŠ TIM d.o.o.** je podiglo sa žiro računa ukupan iznos od **2.627.719,80 kuna**, a društvo **KOCKA KOCKICA d.o.o.** iznos od **689.000,00 kuna** kao pozajmicu za materijalne troškove.

Dana 07.03.2022. godine **Rješenjem Tt-20/35490-76** društvo **PER-POŠ TIM d.o.o.** je brisano iz sudskog registra.

Nadalje, porezni obveznik **KOCKA KOCKICA d.o.o.** je od mjeseca rujna do studenog 2018. godine priznavalo pretporez po ulaznim računima društva **VENTUS BIRO 64 d.o.o.**, **OIB: 92724088676** kojem društvu je 15.01.2019. godine ukinut PDV ID broj zbog sumnje da sudjeluje u prijevarama s utajom poreza na dodanu vrijednost te mu je 18.02.2019. godine blokiran žiro račun.

**Porezna uprava, Područni ured Zagreb** je u svom dopisu naveo da je direktor društva **VENTUS BIRO 64 d.o.o.** izjavio da je roba u tranzitu od **OPEKA d.o.o.** iz **Slovenije** (nema svoje skladište) prevožena od nekog Slovenca, a prijevoz je organizirao i platio dobavljač **OPEKA d.o.o.**. Stoga je društvo **VENTUS BIRO 64 d.o.o.** bilo samo posrednik između kupca i dobavljača, odnosno, naručivalo je robu i plaćalo putem avansa te istu robu prefakturiralo kupcima. Uvidom u **VIES sustav** utvrđeno je da je isporuka dobara u razdoblju od rujna do studenog 2018. godine od **OPEKA d.o.o. Slovenija** prema društvu **VENTUS BIRO 64 d.o.o.** prijavljena u ukupnom iznosu od **4.450.438,00 EUR**.

Društvo **VENTUS BIRO 64 d.o.o.** je posljednji obrazac PDV-a predalo za 11. mjesec 2018. godine, a u obrascima za 10. i 11. mjesec 2018. godine je prijavilo veliku obvezu Pdv-a koju nije platilo.

Nadalje, porezni obveznik **KOCKA KOCKICA d.o.o.** je u mjesecu studenom 2018. godine priznavao pretporez po ulaznim računima društva **DOMA URED d.o.o.**, **OIB: 71344361836**, kojem društvu je 15.01.2019. godine suspendiran PDV ID broj zbog sumnje da sudjeluje u prijevarama s porezom na dodanu vrijednost, te mu je dana 15.05.2019. godine blokiran žiro račun. Uvidom u **VIES sustav** od strane službenih osoba **Porezne uprave, Područnog ureda Zagreb** utvrđeno je da je društvu **DOMA URED d.o.o.** isporuka dobara prijavljena u studenom i prosincu 2018. godine od društva **OPEKA d.o.o.** iz **Slovenije** u ukupnom iznosu od **2.196.946,00 EUR**, dok je uvidom u dokumentaciju dostavljenu od nadležne ispostave utvrđeno da je društvo **DOMA URED d.o.o.** u studenom iskazalo pravo na odbitak pretporeza po fiktivnim ulaznim računima od društva **PER-POŠ TIM d.o.o.**, dok u mjesecu prosincu 2018. godine iskazuje veliku obvezu PDV-a koju nije platilo.

Izvršenim uvidom u račun od društva **OPEKA d.o.o. iz Slovenije** utvrđeno je da je navedeno da se dobra isporučuju iz **Slovenije** direktno u Split i da je izvršeno avansno plaćanje. Društvo **DOMA URED d.o.o.** je posljednji obrazac PDV-a predalo za 12. mjesec 2018. godine, a dana 12.06.2020. godine je **Rješenjem Trgovačkog suda u Zagrebu broj Tt-20/6551** brisano iz sudskog registra.

Porezni obveznik **KOCKA KOCKICA d.o.o.** je posljednji obrazac PDV-a predalo za mjesec travanj 2019. godine, žiro račun mu je blokiran 20.08.2019. godine, a zatvoren 21.07.2020. godine. **Rješenjem Trgovačkog suda u Zagrebu broj Tt-20/36153-1** od 28.10.2020. godine društvo **KOCKA KOCKICA d.o.o.** je brisano iz sudskog registra.

Dodatno je utvrđeno uvidom u registar **Trgovačkog suda u Zagrebu** da je društvo **KOCKA KOCKICA d.o.o.** registrirana za glavnu djelatnost prema NKD2007: S 9602 Frizerski saloni i saloni za uljepšavanje dok se tijekom 2018. godine bavilo trgovinom građevinskim i armaturnim željezom.

Uvidom u **Glavnu knjigu** društva **FUZIJA d.o.o.** u konto karticu dobavljača **2200-0389-KOCKA KOCKICA d.o.o.** utvrđeno je da je društvo **FUZIJA d.o.o.** započelo poslovnu suradnju sa društvom **KOCKA KOCKICA d.o.o.** dana 05.04.2018. godine (ulazni račun broj 94/1/1), a koja je nastavljena tijekom cijele 2018. godine (posljednji račun bio je broj 966/1/1 od 21.12.2018. godine).

Porezno tijelo dalje navodi da je društvo **KOCKA KOCKICA d.o.o.** upisano u sustav obveznika poreza na dodanu vrijednost dana 05.02.2018. godine, a prvi račun ispostavljen obvezniku **FUZIJA d.o.o.** dana 05.04.2018. godine, slijedom čega je razvidno da je i društvo **KOCKA KOCKICA d.o.o.** bilo novo u trgovini armaturnim i građevinskim željezom kao i prethodno društvo **SHAVE HEAD d.o.o.**, pa ističe okolnost da je spomenuto društvo upravo našlo društvo **FUZIJA d.o.o.** i s njim započelo poslovnu suradnju prodavajući mu armaturno i građevinsko željezo po nižim cijenama nego proizvođač tog istog armaturnog i građevinskog željeza iz **Italije i Slovenije**.

U pogledu suradnje sa društvom **KOCKA KOCKICA d.o.o.** porezno tijelo također postavlja pitanje i nastaje određena sumnja kako društvo **FUZIJA d.o.o.** koje je na tržištu dugi niz godina kao trgovac armaturnim i građevinskim željezom nije znalo ili moglo znati da novo društvo na tržištu ne može imati nižu prodajnu cijenu od proizvođača iste te robe ako ne sudjeluje u prijevernim radnjama u vezi s tom istom robom jer ipak da bi se ostvario veliki rabat potrebno je kupiti od proizvođača ili drugog dobavljača velike količine robe, a to nije bilo realno moguće u svega dva mjeseca (05.02.2018. godine upisan u registar obveznika PDV-a, a prvi račun izdan 05.04.2018. godine).

Navedenu činjenicu porezno tijelo potvrđuje i spoznajom da su oba društva; i društvo **KOCKA KOCKICA d.o.o.** i društvo **PER-POŠ TIM d.o.o.** upisana u u sustav obveznika poreza na dodanu vrijednost isti dan, 05.02.2018. godine, te niti ono kao novo društvo na

tržištu, nije moglo u tako kratkom vremenskom razdoblju ostvariti velike narudžbe robe temeljem kojih bi ostvarilo i veliki rabat.

Uvidom u knjigu IRA društva **KOCKA KOCKICA d.o.o.** za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. godine utvrđeno je da je ispostavljeno izlaznih računa u ukupnom iznosu od **110.536.162,04 kune**, a uvidom u **Glavnu knjigu** za 2018. godinu društva **FUZIJA d.o.o.** u konto karticu dobavljača **2200-0389- KOCKA KOCKICA d.o.o.** je utvrđeno da je nabavljeno robe u ukupnom iznosu od **25.430.168,00 kuna** što predstavlja udio od **23,01%** ( $25.430.168,00/110.536.162,04 \cdot 100$ ) te se društvo **FUZIJA d.o.o.** može smatrati značajnijim kupcem društva **KOCKA KOCKICA d.o.o.**

\*\*\*

Slijedom svega prethodno navedenog, razvidno je da je provedenim nadzorima kod sva tri tuzemna dobavljača (**OPTIMA FERUM d.o.o.**, **SHAVE HEAD d.o.o.** i **KOCKA KOCKICA d.o.o.**) utvrđeno da su sudjelovali u prijevarnim lancima utaje poreza na dodanu vrijednost u trgovini armaturnim i građevinskim željezom. Shodno tomu, kako je porezni obveznik **FUZIJA d.o.o.** nabavljao armaturno i građevinsko željezo i slične proizvode uglavnom samo kod ova tri dobavljača za koje je nadzorima utvrđeno da su sudjelovali u prijevarnim lancima utaje poreza na dodanu vrijednost vrlo je vjerojatno da je društvo **FUZIJA d.o.o.** znala ili morala znati da sudjeluje u prijevarnim radnjama vezanim za utaju poreza na dodanu vrijednost jer upravo kada bi jedan od dobavljača prestao s radom – isporukom robe (zbog razotkrivanja prijevarnog lanca) nastavljala bi se suradnja s novim-drugim dobavljačem koji je također sudjelovao u prijevarnom lancu, pa nakon prestanka te suradnje (zbog razotkrivanja prijevarnog lanca) bila bi započeta suradnja sa novim-drugim dobavljačem za kojeg se također utvrdilo da je sudjelovao u prijevarnom lancu utaje poreza na dodanu vrijednost u trgovini armaturnim i građevinskim željezom.

Tvrđnja poreznog tijela da je društvo **FUZIJA d.o.o.** znalo ili moralo znati da sudjeluje u prijevarnom lancu se može povezivati i s time da je društvo **FUZIJA d.o.o.** i sama nabavljala istu robu direktno od proizvođača iz **Italije** i **Slovenije** i imala saznanja koje su stvarne prodajne cijene proizvođača iste robe.

Izjava društva **FUZIJA d.o.o.** da je vjerovala da dobavljači iz tuzemstva imaju nižu cijenu robe zbog velikog rabata odobrenog od strane proizvođača iz **Italije** i **Slovenije** prvom uvozniku nije realna i poslovno vjerojatna jer dobavljači koji su 2.,3. ili 4. u nizu nisu mogli imati tako niske cijene koje su niže za 13,04% do 13,28% od proizvođačevih.

Navedenu tvrdnju porezno tijelo dodatno potvrđuje utvrđenim činjenicama u provedenim nadzorima te prikupljenim dokazima i informacijama kod poreznih obveznika **OPTIMA FERUM d.o.o.**, **SHAVE HEAD d.o.o.** i **KOCKA KOCKICA d.o.o.** da je roba nabavljena od istog proizvođača iz **Italije** i **Slovenije**, da su u lancu bila 2.,3. ili 4. društva te da je porezni obveznik **FUZIJA d.o.o.** bio kupac iste robe od sva tri dobavljača, odnosno da se

pojavljuje na otprilike istom mjestu u lancu kao distributer robe kaoja je bila predmet prijevornih radnji.

Prema mišljenju poreznog tijela, s obzirom na prikupljenu dokumentaciju i sve utvrđeno porezni obveznik **FUZIJA d.o.o.** je znala ili morala znati da sudjeluje u prijevornim radnjama odnosno da su njene transakcije bile povezane s prijevarom u vezi s porezom na dodanu vrijednost.

Obzirom da je poreznim nadzorom utvrđeno da je porezni obveznik primio račune za isporučenu robu, a nema dokaza da je upravo društvo koje je izdalo račune, izvršilo i isporuku, odnosno, računi se temelje na neistinitim transakcijama, znači da je isporuka izvršena od strane druge osobe te porezni obveznik nema pravo na odbitak pretporeza. Poreznim nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik na temelju objektivnih okolnosti znao ili mogao znati da sudjeluje u prijevornim radnjama, te je svojim postupcima i radnjama postao sudionik u poreznoj prijevari.

Prema članku 127. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, porezni obveznik koji obavlja u tuzemstvu isporuke dobara i usluga s pravom na odbitak pretporeza smatrat će se odgovornim ako iz objektivnih okolnosti proizlazi da je znao ili morao znati da će zbog prijevornih aktivnosti dio ili cijeli iznos poreza na dodanu vrijednost vezano za isporuku koja mu je obavljena, ili bilo koju prethodnu i sljedeću isporuku istih dobara ili usluga ostati neplaćen. Prema stavku 2. istog članka ako se sukladno stavku 1. ovog članka utvrdi odgovornost poreznog obveznika, istome će se osporiti pravo na odbitak pretporeza.

Slijedom odredbi članka 127. stavka 1. i 2. Zakona o PDV-u, a temeljem prethodno navedenog razvidno je da su dobavljači **OPTIMA FERUM d.o.o.**, **SHAVE HEAD d.o.o.** i **KOCKA KOCKICA d.o.o.** obračunavali porez na dodanu vrijednost na izlaznim računima a pritom izbjegli plaćanje poreza na dodanu vrijednost u državni proračun te su odgovorne osobe društava sudionika u prijevornom lancu podizale gotovinu sa žiro računa društava.

Člankom 58. stavkom 1. Zakona o PDV-u propisano je da porezni obveznik ima pravo od poreza na dodanu vrijednost koji je dužan platiti, odbiti iznos pretporeza koji je obvezan platiti ili ga je platio u tuzemstvu za isporuke dobara ili usluga koje su mu drugi porezni obveznici obavili za potrebe njegovih oporezivih transakcija. Člankom 131. do 135. Pravilnika o PDV-u propisani su uvjeti za odbitak pretporeza te je člankom 131. stavak 1. propisano 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, a člankom 133. stavkom 1. istog Pravilnika propisano je da porezni obveznik ima pravo na odbitak pretporeza u obračunskom razdoblju u kojem je primljeno dobro ili izvršena usluga i primljen račun sa svim podacima iz članka 79. Zakona.

Sukladno pozitivnim zakonskim propisima primatelj računa nema pravo na odbitak pretporeza samo temeljem formalne činjenice da je primio račun na kojem je iskazan porez na

dodanu vrijednost. Račun, odnosno, popratna dokumentacija mora sadržavati podatke koji omogućuju identifikaciju osoba koje su sudjelovale u poslovnom događaju, identifikaciju samog poslovnog događaja te mjesta i vremena isporuke. Ako se utvrdi da je porezni obveznik primio račun za isporučenu robu, a nema dokaza da je upravo osoba koja je izdala račun, izvršila i isporuku, odnosno, ako se račun temelji na neistinitoj transakciji, to znači da isporuka nije uopće izvršena ili je izvršena od strane druge osobe, porezni obveznik nema pravo na odbitak pretporeza.

Opisana predočena dokumentacija tijekom nadzora potvrđuje nevjerodostojnost, neisitinitost i nezakonitost prikazanog postupka te nisu zadovoljeni uvjeti za priznavanje iskazanog pretporeza kod poreznog obveznika.

#### **KOMENTAR VJEŠTAKA:**

**Na listu 9-11 i 19-21 ovog Nalaza detaljno je opisano knjigovodstveno evidentiranje tranzitnog prometa robe i robni tijek u kupoprodajnom lancu, te je u ovom postupku utvrđeno da je društvo FUZIJA d.o.o. na temelju vjerodostojne dokumentacije kupnju i prodaju robe ispravno evidentirala u svojim poslovnim knjigama.**

**U smislu vjerodostojnosti izvršene kupoprodaje robe u tranzitu upravo ovjerene otpremnice od strane krajnjih kupaca robe, a koje su priložene uz izlazne račune društva FUZIJA d.o.o. (iako ih društvo nije trebalo niti imati) u analiziranom razdoblju potvrđuju istinitost realiziranih isporuka od strane dobavljača isporučitelja robe, a naposljetku i izvršena plaćanja od strane krajnjih kupaca temeljem izdanih računa, slijedom čega nije moguće tvrditi da ne postoje dokazi o izvršenim isporukama i da se računi temelje na neistinitim transakcijama.**

**Vještak je mišljenja da osporavanje prava na odbitak pretporeza društvu FUZIJA d.o.o. od strane poreznog tijela proizlazi isključivo iz razloga nemogućnosti naplate dospjelih obveza poreza na dodanu vrijednost od prethodno navedenih dobavljača, a koja naplata je bila u nadležnosti poreznih tijela tijekom razdoblja koje je prethodilo otvaranju i zaključivanju stečajnih postupaka dotičnih dobavljača.**

**U pogledu navoda poreznog tijela prema kojem je društvo FUZIJA d.o.o. znalo ili moralo znati da će zbog prijevornih aktivnosti dobavljača dio ili cijeli iznos poreza na dodanu vrijednost vezano za isporuke koje su mu obavljene ostati neplaćene, potrebno je naglasiti da je društvo prilikom dogovaranja poslovne suradnje sa spornim dobavljačima izvršilo osnovnu provjeru uvidom u VIES bazu podataka u cilju stjecanja saznanja da li su poslovni subjekti u sustavu PDV-a, uvidom u registar trgovačkih sudova sa podacima o odgovornim osobama društava, provjerom da li dobavljači posjeduju valjane ateste za robu koja je predmet tranzitne trgovine i sl. Podatke o poslovanju konkretnih društava i postojanju eventualnih dugovanja po osnovi javnih davanja porezni obveznik FUZIJA d.o.o. nije niti mogao steći budući su isti poznati**

isključivo poreznim tijelima i predstavljaju poreznu tajnu sukladno članku 8. Općeg poreznog zakona (dalje u tekstu: OPZ).

Osim navedenih osnovnih provjera dobavljača koje je provelo prilikom početka poslovne suradnje, društvo FUZIJA d.o.o. raspolaže pisanim Izjavama društava OPTIMA FERUM d.o.o., SHAVE HEAD d.o.o. i KOCKA KOCKICA d.o.o. koje su potpisane od strane odgovornih osoba i ovjerene pečatom, a kojim su navedena društva prilikom sklapanja dogovora o poslovnoj suradnji sa društvom FUZIJA d.o.o. izjavila da vezano za dopis Ministarstva financija, Porezne uprave KLASA: 471-02/17-01/419 UR.BROJ: 513-07-21-04/18-8 od 12. ožujka 2018. godine, a kojim se upozorava na prijevarno postupanje trgovačkih društava vezano za nabavu čeličnih armatura i betonskog željeza da je njihovo poslovanje u potpunosti usklađeno s pozitivnim propisima Europske unije i Republike Hrvatske.

Slijedom navedenog, društvo FUZIJA d.o.o. nije bilo obvezno provoditi daljnja istraživanja o poslovanju konkretnih dobavljača, niti je imalo mogućnosti stjecanja ikakvih spoznaja o načinu i tijeku poslovanja spomenutih dobavljača i njihovih poslovnih partnera, dok su nadležna porezna tijela odmah po utvrđivanju nepravilnosti u poslovanju istih društava, nepodnošenju obvezne dokumentacije, neplaćanju obveznih davanja i drugih propusta i/ili prijevara u gospodarskom poslovanju bila u mogućnosti pokrenuti određene postupke u smislu kaznene odgovornosti članova uprave i direktora navedenih društava, a prije proglašenja okončanja stečajnih postupaka i brisanja istih iz sudskih registara.

\*\*\*

Uvidom u ulazne račune dobavljača iz RH za nabavu armaturnog i građevinskog željeza i drugih proizvoda (koji su specificirani na stranicama Zapisnika od 17. do 91.) utvrđene su prosječne cijene za **22 artikla** koje je nabavilo društvo FUZIJA d.o.o. te uvidom u ulazne račune dobavljača (koji su ujedno i proizvođači te iste robe) iz EU (koji su specificirani na stranicama ovog Zapisnika od 9 do 16) utvrđene su prosječne cijene za istih **22 artikla** čiji pregled porezno tijelo daje u sljedećoj tablici.

VRSTA ROBE	DOBAVLJAČI IZ TUZEMSTVA (cijena u kunama po kg)			PROIZVOĐAČ IZ EU (cijena u kunama po kg)
	OPTIMA FERUM d.o.o.	SHAVE HEAD d.o.o.	KOCKA KOCKICA d.o.o.	PITTINI GRUPACIJA (tvornice iz Italije i Slovenije)
Armaturna mreža Q 335	3,77	3,71	3,81	4,31
Armaturna mreža Q 188	3,81	3,77	3,83	4,39
Armaturna mreža Q 503	3,79	3,72	3,83	4,31
Armaturna mreža Q 257	3,78	3,72	3,82	4,35
Armaturna mreža R 283	3,94	3,89	-	4,53
Armaturna mreža Q 524	3,74	3,74	3,83	4,28
Rebrasto željezo fi 12	3,60	3,40	3,60	4,05
Rebrasto željezo fi 10	3,61	3,40	3,55	3,99
Rebrasto željezo fi 8	3,65	3,46	3,63	4,12
Rebrasto željezo fi 14	3,65	3,39	3,65	4,05
Rebrasto željezo, šipka fi 22, 12 mm	3,57	-	3,45	3,79
Rebrasto željezo, šipka fi 10, 12 mm	3,41	3,31	3,40	3,82
Rebrasto željezo, šipka fi 12, 12 mm	3,46	3,28	3,44	3,82
Rebrasto željezo, šipka fi 14, 12 mm	3,46	3,28	3,45	3,81
Rebrasto željezo, šipka fi 8, 6 m	3,50	3,34	3,51	3,75
Rebrasto željezo, šipka fi 10, 6 m	3,41	-	3,43	3,74
Rebrasto željezo, šipka fi 14, 6 m	3,45	3,28	3,45	3,69
Rebrasto željezo, šipka fi 20, 12 m	3,53	3,28	3,41	3,96
Rebrasto željezo, šipka fi 16, 12 m	3,45	3,34	3,39	3,71
Rebrasto željezo, šipka fi 8, 12 m	3,51	3,36	3,49	3,75
Rebrasto željezo, šipka fi 12, 6 m	3,44	3,28	3,45	3,62
Rebrasto željezo, šipka fi 16, 6 m	3,47	3,28	3,44	3,81

Prije provođenja analize prethodno prezentiranih cijena, porezno tijelo navodi da je proizvođač iz EU na svojim izlaznim računima cijene armaturnih mreža u najvećem dijelu iskazivao po komadu, dok su dobavljači iz tuzemstva cijene armaturnih mreža iskazivali po kilogramu. U prethodnoj tablici iskazane su cijene armaturnih mreža dobavljača - proizvođača iz EU po kilogramu koje su utvrđene samo po računima-primkama u kojim je cijena iskazana po kilogramu. Cijene dobavljača-proizvođača iz EU na računima su iskazane u eurima te je prilikom unosa u tablicu korišten isti tečaj koji je koristilo i društvo FUZIJA d.o.o. prilikom evidentiranja nabava u svojim poslovnim knjigama.

Nadalje, vezano za cijene rebrastog željeza u šipkama dobavljači – proizvođači iz EU su iskazivali osim promjera šipke (fi) i dužinu šipke u metrima. Dobavljači iz tuzemstva OPTIMA FERUM d.o.o. i KOCKA KOCKICA d.o.o. su u svojim izlaznim računima za rebrasto željezo u šipkama također iskazivali promjer šipke (fi) i dužinu šipke u metrima, međutim dobavljač SHAVE HEAD d.o.o. u svojim izlaznim računima za rebrasto željezo je uglavnom iskazivao promjer šipki (fi) ali nije iskazivao dužinu šipke u metrima. Iz tog razloga iskazane cijene dobavljača SHAVE HEAD d.o.o. za rebrasto željezo u šipkama u prethodnoj tablici su iskazane prema promjeru šipke (fi) za obje dužine jer se nije moglo sa sigurnošću utvrditi kojoj dužini pripadaju, međutim usporedbom s drugim dobavljačima iz tuzemstva razvidno je da cijene znatno ne odstupaju.

Uvidom u prethodnu tablicu uz uvažavanje prethodno navedenih napomena vezanih uz cijene, utvrđeno je da su iskazane prosječne cijene na računima za nabavu svih **22** (slovima: dvadeset i dva) artikla, po kojima su prodavali te artikle dobavljači u tuzemstvu tijekom 2018. godine, znatno niže od cijena po kojima je društvo **FUZIJA d.o.o.** nabavljala te iste artikle direktno od proizvođača iz **EU (Italija i Slovenija)** tijekom 2018. godine.

Kako je već ranije navedeno, porezno tijelo ističe kao razlog zbog kojeg su dobavljači iz tuzemstva prodavali robu po znatno nižim cijenama nego proizvođači iste te robe iz **EU** sudjelovanje u prijevornim radnjama u svezi s utajom i ne plaćanjem poreza na dodanu vrijednost, a ne zbog velikog odobrenog rabata od strane proizvođača.

#### **KOMENTAR VJEŠTAKA:**

**U pogledu cijena betonskog armiranog čelika važno je napomenuti da je isti burzovna roba i da su cijene podložne oscilacijama u ovisnosti o kretanjima ponude i potražnje za istima. Hrvatska gospodarska komora temeljem Posebnih uzanci o građenju (članak 19. stavak 2.) prikuplja podatke i radi analizu građevinskih proizvoda i materijala kojima se cijena mijenja ovisno o tržišnim kretanjima, a za koje Državni zavod za statistiku ne iskazuje podatke.**

**Indeksi cijena građevinskog materijala dostupni su na zahtjev na adresi [graditeljstvo@hgk.hr](mailto:graditeljstvo@hgk.hr) te preko mrežnih stranica <https://www.hgk.hr/indeksi-cijena>.**

**Iskazani podaci prikupljaju se izvještajnom metodom jedanput mjesečno izravno od odabranih dobavljača građevinskog materijala sa značajnim udjelom na tržištu u RH kako bi uzorak za analizu cijena bio relevantan.**

**Analiza podataka (cijena) temelji se na metodi prosječne vrijednosti.**

**Vrijednosti koje se analiziraju su veleprodajne cijene na hrvatskom tržištu, te ne uključuju rabate i popuste koje ostvaruju pojedini poslovni subjekti.**

**Indeks cijena svakog proizvoda se dobiva kao prosječna vrijednost dobivenih cijena od tri ili više dobavljača.**

**Osim tržišnih uvjeta u smislu ponude i potražnje na cijene građevinskog materijala utječu i rast/pad cijena inputa kao npr. energenata, pojedinih sirovina, transporta i radne snage, a o čemu ovisi i konačna cijena gotovih proizvoda.**

**Isto tako, cijena proizvođača ovisi o količini ugovorene robe, ugovorenom načinu plaćanja (koje može biti avansno ili plaćanje s odgodom) i sl.**

U svakom slučaju tijekom cijele 2018. godine društvo FUZIJA d.o.o. je nabavljala robu istovremeno od dobavljača iz zemalja članica EU i dobavljača iz RH, te nije mogla imati saznanja o čimbenicima na osnovu kojih dobavljači formiraju svoje prodajne cijene.

U sljedećoj tablici se daju prosječne cijene betonskog građevinskog željeza za razdoblje od 2018. do 2020. godine.

GODINA	RAZDOBLJE	CIJENA
		HRK/KG
2018.	SIJEČANJ - TRAVANJ	3,92
	SVIBANJ – KOLOVOZ	3,85
	RUJAN - PROSINAC	3,88
2019.	SIJEČANJ - TRAVANJ	3,92
	SVIBANJ – KOLOVOZ	3,69
	RUJAN - PROSINAC	3,48
2020.	SIJEČANJ - TRAVANJ	3,49
	SVIBANJ – KOLOVOZ	3,27
	RUJAN - PROSINAC	3,32

Usporedbom prezentiranih prosječnih cijena betonskog građevinskog željeza u RH tijekom 2018. godine sa cijenama dobavljača od kojih je društvo FUZIJA d.o.o. nabavljalo robu i koje je prethodno istaknulo porezno tijelo za izdvojena 22 artikla može se zaključiti da iste nisu značajno niže (odstupanja se mogu izraziti u lipama), slijedom čega iste ne ukazuju na eventualnu prijevartnu manipulaciju u smislu dosta nižih cijena. Cijene građevinskog željeza domaćih dobavljača nije moguće uspoređivati sa cijenama dobavljača iz zemalja članica EU u smislu dokazivanja eventualnih prijevarnih radnji budući na formiranje istih utječu troškovi različitih inputa, a kako je već prethodno navedeno.

Bitno je istaknuti da je sukladno kretanjima prosječnih cijena armaturnog željeza u promatranim godinama, a koje su kako je to i razvidno iz prethodne tablice bile najviše u 2018. godini, društvo FUZIJA d.o.o. ostvarivala i najvišu prodajnu maržu od 6,8 %, dok je ista za 2019. godinu iznosila 5,40%, te tijekom 2020. godine 4,84 %.

Društvo FUZIJA d.o.o. je u 2018. godini ostvarilo 84.536.672,30 kuna prihoda od prodaje robe u tranzitu, dok je iz cjelokupnog poslovanja ostvarilo bruto dobit od 84.890.034,0 kuna, te platilo ukupno 655.680,27 kuna poreza na dobit po stopi od 18%. Ukupno je obračunana i podmirena obveza po osnovi poreza na dodanu vrijednost iznosila 2.673.235,63 kuna.

\*\*\*

Pregledom dostavljene dokumentacije poreznog obveznika **FUZIJA d.o.o.** te podataka prikupljenih putem dodatnih obavijesti utvrđeno je da je roba fakturirana poreznom obvezniku **FUZIJA d.o.o.** od strane drugih društava iz **RH** stizala na adresu krajnjih kupaca u **RH** ili u trećim zemljama direktno iz tvornica iz **Italije** i **Slovenije**.

Odredbama **članka 4. stavka 1. Zakona o PDV-u** propisano je da je predmet oporezivanja porezom na dodanu vrijednost isporuka dobara i obavljanja usluga u tuzemstvu uz naknadu koju obavi porezni obveznik koji djeluje kao takav, stjecanje dobara unutar **EU** te uvoz dobara.

**Člankom 27. stavkom 1. Zakona o PDV-u** propisano je da se mjestom stjecanja dobara unutar **EU** smatra mjesto gdje završava otprema ili prijevoz dobara stjecatelju. **Člankom 31. Direktive vijeća 2006/112/EZ** propisano je da u slučaju robe koja se ne otprema ni ne prevozi, mjestom isporuke smatra se mjesto gdje je roba smještena u trenutku isporuke.

Sukladno navedenom, kod isporuka u nizu u okviru kojih se odvija nekoliko isporuka, ali samo jedan prijevoz i to od prvog isporučitelja do posljednjeg kupca, porezno tijelo je smatralo potrebnim za utvrditi u okviru koje isporuke dobara je dogovoren prijevoz obzirom da se samo za isporuku s prijevozom može prijaviti stjecanje dobara sukladno **članku 27. Zakona o PDV-u**, a što je bilo nemoguće iz knjigovodstvene dokumentacije koju je društvo **FUZIJA d.o.o.** dostavila poreznom nadzoru iz razloga što nisu dostavljeni **CMR-ovi** odnosno druga dokumentacija vezana za prijevoz robe od proizvođača do krajnjeg kupca. Društvo **FUZIJA d.o.o.** je već ranije navela da ne posjeduje **CMR-ove** kao ni neke druge tovarne listove jer društvo nije dogovaralo i plaćalo prijevoz robe.

Pravo raspolaganja dobrima u svojstvu vlasnika i prelazak dobara preko granice ključni su čimbenici za stjecanje dobara unutar **EU**. Osoba koja dogovara prijevoz dobara i tako izravno ili neizravno raspolaže dobrima tijekom prekograničnog kretanja, trebala bi obaviti stjecanje dobara unutar **EU** s obzirom da je ta osoba najbolje obaviještena o mjestima početka otpreme i odredišta.

Usporedbom računa izdanih od strane dobavljača **OPTIMA FERUM d.o.o.**, **KOCKA KOCKICA d.o.o.** i **SHAVE HEAD d.o.o.** te dalje izdanih računa kupcima društva **FUZIJA d.o.o.** utvrđeno je da je gotovo na svima isti datum izdavanja i isporuke.

Utvrđujući činjenicu kojoj transakciji u nizu treba pripisati prijevoz, nadzorom je utvrđeno da prijevoz nije pripadao društvu **FUZIJA d.o.o.**, a što je potvrđeno i od strane direktorice društva.

Porezno tijelo zaključuje da iz svega proizlazi da je porezni obveznik društvo **FUZIJA d.o.o.** znalo da će roba dalje biti prodana drugim poreznim obveznicima, te osim izdavanja

računa porezni obveznik **FUZIJA d.o.o.** ne obavlja nikakve radnje u kupoprodajnom lancu isporuke.

Pozivajući se na presudu Europskog suda pravde koji je dana 06. srpnja 2006. godine donio presudu pod brojem C-439/04, C-440/04, u predmetu Kitel i Racolta Recycling koju smatra ključnom presudom u kojoj je razmatrano ima li pravo na odbitak poreza na dodanu vrijednost porezni obveznik ako je znao ili je trebao znati da je isporuka povezana s prijevaram u vezi s porezom na dodanu vrijednost. Na temelju spomenute presude može se poduzetniku uskratiti pravo na odbitak pretporeza zbog toga što je znao ili je trebao znati da su njegove transakcije bile povezane s prijevaram u vezi s porezom na dodanu vrijednost.

Prema donesenoj presudi kao osnovna obilježja za osporavanje prava na odbitak pretporeza je utvrđivanje slijedećeg:

- Je li došlo do prijevare utaje,
- Je li transakcija bila povezana s tom prijevaram utajom, te
- Je li porezni obveznik, kada je ušao u transakciju znao ili morao znati da je ta transakcija povezana s prijevaram utajom poreza na dodanu vrijednost.

U svrhu utvrđivanja navedenih činjenica, odnosno okolnosti da je u lancu isporuka u kojima je sudjelovao porezni obveznik **FUZIJA d.o.o.** došlo do prijevarnih utaja i da su iste transakcije bile povezane s tim prijevarnim utajama, te da je porezni obveznik kada je ušao u iste transakcije znao ili trebao znati da su te transakcije povezane s prijevarnim utajama poreza, izvršene su slijedeće provjere:

- Vezane provjere prethodnika u procesu ispostavljanja računa u prijevaram lancu,
- Analiza postupaka lančanog fakturiranja i prijevere,
- Upitnici odgovornim osobama i odgovori tih osoba

te su utvrđene činjenice koje ukazuju na povezanost društava koja sudjeluju u poreznoj prijeveri:

- porezni obveznik nabavlja proizvode od željeza (armaturno i građevinsko železo), žice i slično od tri dobavljača iz **RH** i to s prvim dobavljačem **OPTIMA FERUM d.o.o.** do trenutka poreznog nadzora kod istog, nakon toga s dobavljačem **SHAVE HEAD d.o.o.** također do trenutka kada se posumnja u prijeverne radnje, a s dobavljačem **KOCKA KOCKICA d.o.o.** većim dijelom 2018. godine (jer je sumnja na sudjelovanje u prijevaram radnjama uočena krajem 2018., odnosno početkom 2019. godine)
- porezni obveznik nabavlja istu vrstu proizvoda direktno iz tvornice (proizvođača) koje se nalaze u zemljama članicama (**Italija** i **Slovenija**) i to samo 53 (pedeset i tri) ulazna računa po cijenama koje su više nego cijene po kojima je nabavljao istu robu od dobavljača iz **RH**.

Na temelju svega prethodno navedenog i opisanog, i dokumentacije koja je priložena ovom **Zapisniku** u poreznom nadzoru kod poreznog obveznika **FUZIJA d.o.o.** je utvrđeno da je došlo do prijevarne utaje poreza na dodanu vrijednost te da isti sudjeluje u lancu poreznih prijevara.

Zbog toga, sukladno presudama Europskog suda pravde broj C-245/24 u predmetu EMAG, broj C-430/09 u predmetu Euro Tyre Holding BV, porezni obveznik **FUZIJA d.o.o.** nije stvarni stjecatelj dobara u **RH**.

Uvidom u knjigovodstvenu dokumentaciju poreznog obveznika **FUZIJA d.o.o.** utvrđeno je da posjeduje ulazne račune za prijevoz i/ili **CMR-ove** samo za nabave robe koje je ugovorio direktno od proizvođača iz **Italije i Slovenije (Pittini grupacije)**.

Za prijevoz nabavljenih dobara iz zemalja članica **EU** porezni obveznik **FUZIJA d.o.o.** je osim prijevoznčkih društava iz **RH** angažirao za prijevoz inozemno društvo **Prevozništvo KLAUT**, **PDV ID broj SI52414370, Šempeter pri Gorici, Slovenija**. Uvidom u **VISS** bazu podataka porezno tijelo je utvrdilo da je društvo **Prevozništvo KLAUT** prijavilo iznos obavljenih usluga i to temeljem dva izlazna računa koji su zatečeni u knjigovodstvenoj dokumentaciji poreznog obveznika **FUZIJA d.o.o.** u ukupnom iznosu od **9.498,56 kuna**.

U nastavku se daje tabelarni pregled društava prijevoznika iz **RH** koje je društvo **FUZIJA d.o.o.** angažiralo za prijevoz robe od proizvođača **Pittini grupacije** (iz **Italije i Slovenije**) do kupaca u **RH**.

**PREGLED DRUŠTAVA PRIJEVOZNIKA  
ZA NABAVLJENU ROBU OD PITTINI GRUPACIJE  
U RAZDOBLJU OD 01.01.2018. - 31.12.2018. GODINE**

RED NI BROJ	DOBAVLJAČ	BROJ RAČUNA	DATUM RAČUNA	POREZNA OSNOVICA	PDV	UKUPAN IZNOS	OPIS
-		-	-	HRK	HRK	HRK	
1.	PICOTRANS d.o.o.	F-24/FIN/1	09.01.2018.	6.687,90	1.671,98	8.359,88	Prijevoz robe na relaciji Odolo (Italija) – Šibenik, CMR br 69/18 od 09.01.2018.
2.	PICOTRANS d.o.o.	F-1187/FIN/1	25.07.2018.	6.645,60	1.661,40	8.307,00	Prijevoz robe na relaciji Odolo (Italija) – Split, CMR br 4325/18 od 25.07.2018.
3.	PICOTRANS d.o.o.	F-1184/FIN/1	25.07.2018.	6.645,60	1.661,40	8.307,00	Prijevoz robe na relaciji Odolo (Italija) – Split, CMR br 4310/18 od 25.07.2018.
4.	PICOTRANS d.o.o.	F-1192/FIN/1	26.07.2018.	6.651,90	1.662,98	8.314,88	Prijevoz robe na relaciji Odolo (Italija) – Split, CMR br 4366/18 od 26.07.2018.
5.	PICOTRANS d.o.o.	F-1213/FIN/1	30.07.2018.	6.654,60	1.663,65	8.318,25	Prijevoz robe na relaciji Odolo (Italija) – Split, CMR br 4446/18 od 30.07.2018.
6.	PICOTRANS d.o.o.	F-1212/FIN/1	30.07.2018.	6.654,60	1.663,65	8.318,25	Prijevoz robe na relaciji Odolo (Italija) – Split, CMR br 4440/18 od 30.07.2018.
7.	PICOTRANS d.o.o.	F-1232/FIN/1	02.08.2018.	6.653,70	1.663,43	8.317,13	Prijevoz robe na relaciji Odolo (Italija) – Split, CMR br 4520/18 od 02.08.2018.
8.	PICOTRANS d.o.o.	F-1233/FIN/1	02.08.2018.	6.653,70	1.663,43	8.317,13	Prijevoz robe na relaciji Odolo (Italija) – Split, CMR br 4526/18 od 02.08.2018.
9.	DEBITUM d.o.o.	630/1/1	09.04.2018.	6.685,96	1.671,49	8.357,45	Prijevoz robe na relaciji Odolo (Italija) – Split, CMR br 1751/18 od 06.04.2018.
10.	DEBITUM d.o.o.	1910/1/1	25.10.2018.	6.685,24	1.671,31	8.356,55	Prijevoz robe na relaciji Odolo (Italija) – Split, CMR br 5849/18 od 24.10.2018.
11.	DEBITUM d.o.o.	2111/1/1	27.11.2018.	6.683,45	1.670,86	8.354,31	Prijevoz robe na relaciji Odolo (Italija) – Split, CMR br 6565/18 od 22.11.2018.
12.	DOMO-TRANS d.o.o.	139/PP1/1	04.07.2018.	7.030,00	1.757,50	8.787,50	Prijevoz robe na relaciji Valsabbia (Italija) – Split, CMR br 3799/18 od 03.07.2018.
13.	TRANSPORTI PERIĆ-obrt	2235/V01/1	07.11.2018.	6.688,15	1.672,04	8.360,19	Prijevoz robe na relaciji Odolo (Italija) – Split, CMR br 6134/18 od 07.11.2018.
14.	TRANSPORTI PERIĆ-obrt	2229/V01/1	07.11.2018.	6.688,15	1.672,04	8.360,19	Prijevoz robe na relaciji Odolo (Italija) – Split, CMR br 6140/18 od 07.11.2018.
15.	TRANSPORTI PERIĆ-obrt	2463/V01/1	06.12.2018.	6.662,67	1.665,67	8.328,34	Prijevoz robe na relaciji Odolo (Italija) – Split, CMR br 6898/18 od 06.12.2018.
16.	TRANSPORTI PERIĆ-obrt	2569/V01/1	20.12.2018.	6.295,15	1.573,79	7.868,94	Prijevoz robe na relaciji Odolo (Italija) – Šibenik, CMR br 3851/18 od 20.12.2018.
-	<b>UKUPNO</b>	-	-	<b>106.666,37</b>	<b>26.666,62</b>	<b>133.332,99</b>	

Prema podacima iz prethodnog tabelarnog pregleda društvo **FUZIJA d.o.o.** je tijekom 2018. godine u svrhu prijevoza nabavljene robe iz **Italije i Slovenije** koristila prijevoznicke usluge još 4 (četiri) dobavljača iz **RH**, a za koje usluge su zaprimljeni računi u ukupnom iznosu od **133.332,99 kuna**.

U nastavku zapisnika prezentiran je tabelarni pregled dobavljača usluga prijevoza koje je društvo **FUZIJA d.o.o.** ugovorilo i platilo za prijevoz prodane robe (građevinsko željezo, armaturne mreže, žice i dr.) kupcima u **RH**.

PREGLED DRUŠTAVA PRIJEVOZNIKA ZA PRODANU ROBU KUPCIMA U RH U RAZDOBLJU OD 01.01.2018. – 31.12.2018. GODINE							
REDNI BROJ	DOBAVLJAČ	BROJ RAČUNA	DATUM RAČUNA	POREZNA OSNOVICA	PDV	UKUPAN IZNOS	OPIS
-	-	-	-	HRK	HRK	HRK	
1.	Obrt TEN-PROM, vl.Mario Tenžera	103/FIN/1	14.02.2018.	1.800,00	450,00	2.250,00	Prijevoz robe na relaciji Split – Ozalj, Teretni list br. 09/A/18 od 10.02.2018.
2.	Obrt TEN-PROM, vl.Mario Tenžera	113/FIN/1	19.02.2018.	500,00	125,00	625,00	Prijevoz robe na relaciji Split – Trogir, Teretni list br. 11/02 od 13.02.2018.
3.	BOŽO VUKASOVIĆ-Priv.prijevoznik	67-2018-01	28.05.2018.	4.900,00	1.225,00	6.125,00	Prijevoz robe na relaciji Split – Opuzen, Split-Dubrovnik, Teretni list br. 85/18 od 08.05.2018. i br. 99/18 od 25.05.2018.
4.	BOŽO VUKASOVIĆ-Priv.prijevoznik	74-2018-1	07.06.2018.	1.900,00	475,00	2.375,00	Prijevoz robe na relaciji Split – Opuzen, Teretni list br. 104/18 od 30.05.2018.
5.	BOŽO VUKASOVIĆ-Priv.prijevoznik	94-2018-1	06.07.2018.	3.000,00	750,00	3.750,00	Prijevoz robe na relaciji Split – Dubrovnik, Teretni list br. 94/18 od 19.06.2018.
6.	Obrt TEN-PROM, vl.Mario Tenžera	581/FIN/1	20.07.2018.	2.300,00	575,00	2.875,00	Prijevoz robe na relaciji Split – Zagreb, Teretni list br. 182/07/18 od 11.07.2018.
7.	Obrt TEN-PROM, vl.Mario Tenžera	609/FIN/1	26.07.2018.	2.300,00	575,00	2.875,00	Prijevoz robe na relaciji Split – Zagreb, Teretni list br. 09/18 od 16.07.2018.
8.	VINKO OBAD, vl. Tomislav Obad	93/1/1	31.07.2018.	1.900,00	475,00	2.375,00	Prijevoz robe na relaciji Split – Opuzen, Otpremnica
9.	Obrt TEN-PROM, vl.Mario Tenžera	758/FIN/1	17.09.2018.	2.300,00	575,00	2.875,00	Prijevoz robe na relaciji Split – Zagreb, Teretni list br. 24/08 od 25.08.2018.
10.	Obrt TEN-PROM, vl.Mario Tenžera	580/FIN/1	20.07.2018.	1.400,00	350,00	1.750,00	Prijevoz robe na relaciji Split – Pula, Teretni list od prijevoznika
11.	BOŽO VUKASOVIĆ-Priv.prijevoznik	132-2018-01	06.09.2018.	1.900,00	475,00	2.375,00	Prijevoz robe na relaciji Split – Opuzen, Teretni list br. 149/18 od 29.08.2018.
12.	BOŽO VUKASOVIĆ-Priv.prijevoznik	144-2018-1	06.11.2018.	3.800,00	950,00	4.750,00	Prijevoz robe na relaciji Split – Opuzen, Teretni list br. 235/18 od 27.10.2018.
13.	TOMIČIĆ d.o.o.	49/001/1	04.12.2018.	1.500,00	375,00	1.875,00	Prijevoz robe na relaciji Dračevac – Krk, nije priložen teretni list otpremnica
14.	BOŽO VUKASOVIĆ-Priv.prijevoznik	187-2018-1	19.12.2018.	4.900,00	1.225,00	6.125,00	Prijevoz robe na relaciji Split – Opuzen, Split-Dubrovnik, Teretni list br. 253/18 od 24.11.2018. i br. 255/18 od 28.11.2018.
15.	TOMIČIĆ d.o.o.	54/001/1	19.12.2018.	1.600,00	400,00	2.000,00	Prijevoz robe na relaciji Split – Opuzen, nije priložen teretni list otpremnica
16.	BOŽO VUKASOVIĆ-Priv.prijevoznik	201-2018-1	31.12.2018.	3.800,00	950,00	4.750,00	Prijevoz robe na relaciji Split – Opuzen, Teretni list br. 262/18 od 08.12.2018. i 260/18 od 07.12.2018.
-	<b>UKUPNO</b>	-	-	<b>39.800,00</b>	<b>9.950,00</b>	<b>49.750,00</b>	-

Slijedom prezentiranih podataka razvidno je da je društvo **FUZIJA d.o.o.** tijekom 2018. godine za usluge prijevoza robe prilikom isporuke iste kupcima zaprimila ulazne račune prethodno navedenih dobavljača u ukupnom iznosu od **49.750,00 kuna**.

\*\*\*

U provedenom postupku nadzora je utvrđeno da je tijekom 2018. godine društvo **FUZIJA d.o.o.** isporučivalo robu samo kupcima iz **RH**, odnosno, da nije imalo evidentiranih kupaca iz zemalja članica i/ili trećih zemalja.

Na temelju uvida u **Glavnu knjigu** društva za 2018. godinu na konto karticama kupaca utvrđeni su ukupni iznosi po izlaznim računima i iznosi naplaćenih potraživanja od kupaca kojima je isporučena najveća količina proizvoda od željeza i čelika, a čiji pregled je porezno tijelo dalo u tablici kako slijedi:

KONTO BROJ	NAZIV DOBAVLJAČA	POČETNO STANJE	VRIJEDNOST PRODANE ROBE U 2018. GODINI	NAPLAĆENO	ZAVRŠNO STANJE
1200-0020	STELA GRADNJA d.o.o., OIB 19698188151	4.636.104,93D	36.366.157,99D	36.713.804,08P	4.288.458,84D
1200-0063	GIP PIONIR d.o.o. OIB 38262788673	0,00D	12.161.722,35D	12.161.722,35P	0,00D
1200-0056	GRAĐA d.d. OIB 38262788673	0,00	8.433.155,55D	8.433.155,55P	0,00D
1200-0083	MARIĆ B.A.U., vl. Ankica Tadić, OIB 21670792419	0,00D	4.829.989,24D	4.829.989,24P	0,00D
1200-0115	MAGO d.o.o., OIB 22986101095	0,00D	6.128.377,72D	6.128.377,72P	0,00D
1200-0101	GRADITE NAJPOVOLJNIJE d.o.o., OIB 22880720451	0,00D	6.070.152,11D	6.070.152,11P	0,00D
1200-0093	TERMODINAMIKA d.o.o., OIB 62531096862	0,00D	5.560.163,07D	5.147.138,94P	413.024,13D
1200-0084	TRGVINA KRK d.o.o., OIB 66548420466	0,00D	4.123.652,97D	4.123.652,97P	0,00D
1200-0065	GAVROPROM d.o.o., OIB 75488043837	0,00D	3.278.375,99D	3.278.375,99P	0,00D
1200-0116	INOVATOR d.o.o., OIB 68707955163	0,00D	2.206.713,17D	2.206.713,17P	0,00D
1200-0114	G.P.P. MIKIĆ d.o.o. OIB 15201873284	20.203,79D	1.412.967,16D	1.433.17,95P	0,00D
1200-0054	FRAGA d.o.o. OIB 15201873284	35.143,58D	1.449.790,48D	1.444.934,36P	39.999,70D
1200-0118	BP-PETROL d.o.o., OIB 48594308966	0,00D	1.080.126,70D	1.080.126,70P	0,00D
1200-0123	JADRAN IMPEX d.o.o., OIB 87545147669	0,00D	1.449.651,36D	1.449.651,36P	0,00D
1200-0125	FRANE d.o.o., OIB 86224871966	0,00D	1.115.223,93D	1.115.223,93P	0,00D
1200-0127	MAGALIA d.o.o., OIB 95112999540	0,00D	1.237.082,59D	1.237.082,59P	0,00D

Prema podacima iz prethodne tablice porezno tijelo je utvrdilo da su najveći (temeljem kupljene robe) kupci tijekom 2018. godine uglavnom platili kupljenu robu. Najveći dužnik poreznog oveznika je društvo **STELA GRADNJA d.o.o., OIB 19698188151** koji je ujedno i povezano društvo s **FUZIJA d.o.o.**

Uvidom u izlazne račune koje je društvo **FUZIJA d.o.o.** ispostavljalo svojim kupcima utvrđeno je da isto uglavnom prefakturiralo robu koju je nabavilo od dobavljača iste vrste i u jednakim količinama uz zaračunatu određenu maržu. Dakle, porezno tijelo zaključuje da se radilo o robi u tranzitu koja je tako evidentirana u knjigovodstvu, međutim kako je već prethodno navedeno u ovom **Zapisniku** uz svaki izlazni račun je priložena i otpremnica, temeljem koje se može pretpostaviti da je roba utovarena u skladištu poreznog obveznika **FUZIJA d.o.o.** u Splitu i dalje transportirana do kupca koji je naveden u izlaznom računu, iako to stvarno nije bilo tako.

Tim načinom su prekršene odredbe **članka 65. i 66. Općeg poreznog zakona** jer se bilježenje podataka u poslovnim knjigama nije temeljilo na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama, jer se iz njih nije moglo nedvosmisleno utvrditi nastanak, razvoj i okončanje poslovnih događaja te se nije moglo u primjerenom roku steći pregled nad poslovanjem **FUZIJA d.o.o.**

Obzirom da je prethodno utvrđeno, a i potvrđeno od strane **FUZIJA d.o.o.** dopisom od 20.05.2021. godine, roba je bila utovarena kod proizvođača iz **Italije i Slovenije** i prevezena je direktno krajnjem kupcu bez da je jednom ili više puta pretovarena.

U zaključku provedenog postupka poreznog nadzora navedeno je kako slijedi:

**PREGLED UTVRĐENIH RAZLIKA U OSNOVICAMA POREZA IZMEĐU STANJA  
PO POREZnom OBVEZNIKU I PO NADZORU POREZNOG TIJELA**

R.B.	Vrsta poreza/davanja	UTVRĐENA OSNOVICA		RAZLIKA	
		po poreznom obvezniku	po nadzoru	+4(4-3)	-(3-4)
1	2	3	4	5	6
1.	PDV za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. g.  - Pret porez 25%	9.596.682,63 € 72.306.205,30 kn	345.493,25 € 2.603.118,88 kn		9.251.189,38 € 69.703.086,42 kn

R.B.	Vrsta poreza/davanja	UTVRĐENA OBVEZA		RAZLIKA	
		po poreznom obvezniku	po nadzoru	+4(4-3)	-(3-4)
1	2	3	4	5	6
1.	- PDV za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. g.  - Pret porez 25%	2.399.170,66 € 18.076.551,35 kn	86.371,31 € 650.779,73 kn		2.312.797,35 € 17.425.771,62 kn
	- zatezna kamata	-€ -kn	483.733,68 € 3.644.691,40 kn		483.733,68 € 3.644.691,40 kn

Za navedeni iznos pret poreza koji nije mogao koristiti, odnosno manje iskazani iznos poreza na dodanu vrijednost porezni obveznik ne može podnijeti ispravak **Obrasca PDV**, već će isto biti zaduženo temeljem **Poreznog Rješenja Porezne uprave putem Izvješća o novoutvrđenim obvezama u postupku nadzora** što je propisano **odredbama članka 76. stavka 4. Općeg poreznog zakona**.

Dana 17. travnja 2023. godine od strane **Porezne uprave, Područnog ureda Split** izdano je **Porezno Rješenje KLASA: UP/I-471-02/23-01/29 URBROJ: 513-07-17-23-15** kojim je temeljem provedenog poreznog nadzora poreznom obvezniku **FUZIJA d.o.o.** utvrđen manje obračunan porez na dodanu vrijednost i to:

- 1) porezna osnovica u iznosu od 9.251.189,38 EUR / 69.703.086,42 kn
- 2) porezna stopa 25 %
- 3) obveza poreza na dodanu vrijednost 2.312.797,35 EUR / 17.425.771,62 kn
- 4) zatezna kamata u iznosu od 483.733,68 EUR / 3.644.691,40 kn

## MIŠLJENJE VJEŠTAKA

Prema Zapisniku o obavljenom poreznom nadzoru poreza na dodanu vrijednost Klasa: UP/I-471-02/23-01/29, Urbroj: 513-07-17-23-13 od 06. ožujka 2023. godine, a na temelju članka 127. stavka 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost porezno tijelo tereti poreznog obveznika društvo FUZIJA d.o.o. za ukupan iznos korištenog pretporeza po osnovi primljenih računa od strane tri dobavljača iz RH, a po osnovi primljenih isporuka armaturnog željeza s obrazloženjem da je isto društvo znalo ili moralo znati da će zbog prijevornih aktivnosti dobavljača dio ili cijeli iznos poreza na dodanu vrijednost ostati neplaćen.

1. Društvo FUZIJA d.o.o. obavlja djelatnost trgovine na veliko građevinskim željezom u tranzitu te je u ovom postupku vještačenja u skladu s odredbama članka 65. i 66. OPZ-a utvrđeno da je porezni obveznik u cijelosti i na temelju urednih i vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava istinito evidentirao sve nastale poslovne događaje, te se za svaku evidentiranu poslovnu promjenu u poslovnim knjigama društva može nedvojbeno utvrditi nastanak, razvoj i okončanje svakog pojedinog poslovnog događaja.

Zaključak poreznog tijela prema kojem je knjigovodstvena dokumentacija poreznog obveznika FUZIJA d.o.o. manjkava, nevjerodostojna, neistinita, te tvrdnja da se načinom evidentiranja poslovnih događaja vezanih za kupnju i prodaju robe nisu istinito evidentirali poslovni događaji i da se na taj način nisu omogućili uvjeti da se u primjerenom roku može steći pregled nad poslovanjem poduzetnika nije točna.

2. Budući je na svim izlaznim računima društva FUZIJA d.o.o. naveden paritet F razvidan je robni tijek u lancu fakturiranja budući je tim paritetom imenovano mjesto isporuke, odnosno, prodavatelj isporučuje robu prijevozniku kojeg je imenovao krajnji kupac, roba je isporučena nakon utovara na prijevozno sredstvo koje je i pribavio kupac, a koji u pravilu snosi sve rizike i troškove nakon što je roba isporučena prijevozniku. Slijedom toga, u konkretnom slučaju, porezni obveznik FUZIJA d.o.o. nije niti trebao posjedovati nikakve dokumente u svezi međunarodnog prijevoza robe, posebno, jer je kod tranzitne trgovine skladište krajnjeg kupca ugovoreno mjesto isporuke robe, a obrasci CMR (Tovarni listovi) isključivo služe u robnom tijeku između pošiljatelja robe, prijevoznika i primatelja robe, a ne i trgovca u tranzitu.

Stoga porezno tijelo nepravilno zaključuje da porezni obveznik društvo FUZIJA d.o.o. nije dokazalo robni tijek u lancu fakturiranja i da se ne može dokazati mjesto gdje je roba stvarno utovarena i gdje je ista istovarena.

**3. U pogledu navoda poreznog tijela prema kojem je društvo FUZIJA d.o.o. znalo ili moralo znati da će zbog prijevornih aktivnosti dobavljača:**

- **OPTIMA FERUM d.o.o.,**
- **SHAVE HEAD d.o.o. i**
- **KOCKA KOCKICA d.o.o.**

dio ili cijeli iznos poreza na dodanu vrijednost vezano za isporuke koje su mu obavljene ostati neplaćene, neophodno je naglasiti da je društvo FUZIJA d.o.o. izvršilo osnovnu provjeru uvidom u VIES bazu podataka u cilju stjecanja saznanja da li su navedeni poslovni subjekti u sustavu PDV-a, provjeru da li dobavljači posjeduju valjane ateste za robu koja je predmet tranzitne trgovine i sl.

Podatke o poslovanju konkretnih društava i postojanju eventualnih dugovanja po osnovi javnih davanja porezni obveznik FUZIJA d.o.o. nije niti mogao steći budući su isti poznati isključivo poreznim tijelima i predstavljaju poreznu tajnu sukladno članku 8. Općeg poreznog zakona (dalje u tekstu: OPZ).

Dodatno, u smislu zaštite svog poslovanja, porezni obveznik FUZIJA d.o.o. u početku poslovne suradnje ishodilo pisane Izjave odgovornih osoba društava OPTIMA FERUM d.o.o., SHAVE HEAD d.o.o. i KOCKA KOCKICA d.o.o., a kojim su navedena društva prilikom sklapanja dogovora o poslovnoj suradnji sa društvom FUZIJA d.o.o. izjavila da vezano za dopis Ministarstva financija, Porezne uprave KLASA: 471-02/17-01/419 UR.BROJ: 513-07-21-04/18-8 od 12. ožujka 2018. godine, a kojim se upozorava na prijevarno postupanje trgovačkih društava vezano za nabavu čeličnih armatura i betonskog željeza da je njihovo poslovanje u potpunosti usklađeno s pozitivnim propisima Europske unije i Republike Hrvatske.

Stoga porezno tijelo u cijelosti neutemeljeno tereti društvo FUZIJA d.o.o. u pogledu odgovornosti da je isto moglo i moralo znati način i tijek poslovanja navedenih dobavljača jer društvo FUZIJA d.o.o. nije bilo niti obvezno niti u mogućnosti istraživati poslovanje konkretnih dobavljača. Nasuprot tome, nadležna porezna tijela su odmah po utvrđivanju nepravilnosti u poslovanju istih društava, nepodnošenju obvezne dokumentacije, neplaćanju obveznih davanja i drugih propusta i/ili prijevara u gospodarskom poslovanju bila u mogućnosti pokrenuti određene postupke u smislu kaznene odgovornosti članova uprave i direktora navedenih društava, a prije proglašenja okončanja stečajnih postupaka i brisanja istih iz sudskih registara.

- 4. Zaključno, izvršenom usporedbom prosječnih cijena betonskog građevinskog željeza na tržištu RH tijekom 2018. godine sa cijenama dobavljača od kojih je društvo FUZIJA d.o.o. nabavljalo robu i koje je prethodno istaknulo porezno tijelo za izdvojena 22 artikla nje moguće utvrditi prijevartnu manipulaciju u smislu značajno nižih cijena ispod nabavne vrijednosti. Posebno nije moguće uspoređivati cijene dobavljača u RH sa cijenama dobavljača iz zemalja članica EU, kako zbog različitog tržišta na kojem djeluju tako i zbog troškova različitih inputa slijedom kojih se formira konačna cijena određenog artikla.**

**Temeljem članka 58. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost društvo FUZIJA d.o.o. je u razdoblju od 01.01.2018. do 31.12.2018. godine u cijelosti imalo pravo od iznosa PDV-a koji je bilo obvezno platiti, odbiti iznos pretporeza kojeg je i platilo u tuzemstvu za isporuke dobara koje su mu drugi porezni obveznici obavili za potrebe njegovih oporezivih transakcija.**

Višnja Perajica  
Ovlašteni računovodstveni forenzičar  
Stalni sudski vještak za računovodstvo i financije