

FINANCIJSKA AGENCIJA

OIB : 85821130368,

Adresa: Zagreb, Ulica grada Vukovara 70

Nadležni trgovački sud u Bjelovaru

Poslovni broj spisa 1 St-639/2020-6

FINANCIJSKA AGENCIJA
ODSJEK ZA PRIJEM, EVIDENTIRANJE
I POHRANU OSNOVA ZA PLAĆANJE
Z A G R E B 2

07-12-2020

PREDSTEČAJNE NAGODBE
PRIMANJE I OTPREMA POŠTE

KLASA:

UR. BROJ:

PRIJAVA TRAŽBINE VJEROVNIKA U PREDSTEČAJNOM POSTUPKU

PODACI O VJEROVNIKU:

Ime i prezime / tvrtka ili naziv: MINISTARSTVO FINANCIJA, POREZNA UPRAVA

OIB : 18683136487

Adresa / sjedište : ZAGREB, BOŠKOVIĆEVA 5

PODACI O DUŽNIKU:

Ime i prezime / tvrtka ili naziv: INVEST AGRO d.o.o.

OIB: 66826406727,

Adresa / sjedište : Novi Senkovac, Varaždinska 70,

PODACI O TRAŽBINI:

Pravna osnova tražbine (npr. ugovor, odluka suda ili drugog tijela, ako je u tijeku sudski postupak oznaku spisa i naznaku suda kod kojeg se postupak vodi)

Ovršne isprave – obrasci

Vjerodostojne isprave – stanje računa dužnika

Iznos dospjele tražbine: **188.459,09 kn**

Glavnica 187.978,17 kn

Kamate 480,92 kn

Iznos tražbine koja dopijeva nakon otvaranja predstečajnog postupka:

=15.950.601,98 kn.

Dokaz o postojanju svake pojedine tražbine (npr. račun, izvadak iz poslovnih knjiga):

- Prijava poreza na dodanu vrijednost (obrazac PDV) za 06., 07., 09. i 10. mjesec 2020. god.,
- Izvješće o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja na dan 15.06., 21.08., 30.09. i 19.10.2020. godine (obrazac JOPPD),
- Porezno rješenje MF Porezne uprave Ured za velike porezne obveznike Klasa:UP/I-471-02/20-01/20, Ur.broj:513-07-23/20-9 od 21. svibnja 2020. godine, sa obračunom zateznih kamata,

- Porezno rješenje MF Porezne uprave Ured za velike porezne obveznike Klasa:UP/I-471-02/20-01/21, Ur.broj;513-07-23/20-7 od 21. svibnja 2020. godine sa obračunom zateznih kazni,

- Ovjereni stanje računa poreznog obveznika iz ISPU na dan 04.11.2020. godine.

Vjerovnik raspolaže ovršnom ispravom **DA** za iznos 188.459,09 kn.

Naziv ovršne isprave – **obrasci**

II. OBAVIJEST O RAZLUČNOM PRAVU:

Pravna osnova razlučnog prava – vjerovnik ne raspolaže razlučnim pravom.

Dio imovine na koji se odnosi razlučno pravo -

Iznos tražbine -

Razlučni vjerovnik odriče se prava na odvojeno namirenje **ODRIČEM / NE ODRIČEM**

Razlučni vjerovnik pristaje da se odgodi namirenje iz predmeta na koji se odnosi njegovo

Razlučno pravo radi provedbe plana restrukturiranja **PRISTAJEM / NE PRISTAJEM.**

III. OBAVIJEST O IZLUČNOM PRAVU:

Pravna osnova izlučnog prava – vjerovnik ne raspolaže izlučnim pravom.

Dio imovine na koji se odnosi izlučno pravo -

Izlučni vjerovnik pristaje da se izdvoji predmet na koji se odnosi njegovo izlučno pravo radi

Provedbe plana restrukturiranja **PRISTAJEM / NE PRISTAJEM**

Mjesto i datum

U Virovitici, 30. studenog 2020. god.



PRIJAVA POREZA NA DODANU VRIJEDNOST ZA 10. MJESEC 2020. GODINE

OIB: **66826406727**
Naziv / Ime i prezime: INVEST AGRO D.O.O.
Adresa: NOVI SENKOVAC, VARAŽDINSKA 70
Djelatnost: G 4621 Trgov. na vel. žitar., sir, duh., sjem. i stoč. hr.
Porezni zastupnik: -
Datum zaprimanja/unos: 19.11.2020. -web- APIS-IT - IZNOS U KUNAMA I LIPAMA -

OPIS	POREZNA OSNOVICA	PDV PO STOPI 5%, 13% i 25%
8. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 5%	0,00	0,00
9. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 13%	0,00	0,00
10. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 25%	0,00	0,00
11. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 5%	0,00	0,00
12. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 13%	0,00	0,00
13. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 25%	0,00	0,00
14. PRETPOREZ PRI UVOZU	0,00	0,00
15. ISPRAVCI PRETPOREZA	XXXXX	0,00
IV. OBVEZA PDV-a U OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU: ZA UPLATU (II.-III.) ILI ZA POVRAT (III. - II.)	XXXXX	313,85
V. PO PRETHODNOM OBRAČUNU: NEUPLAĆENI PDV DO DANA PODNOŠENJA OVE PRIJAVE - VIŠE UPLAĆENO - POREZNI KREDIT	XXXXX	0,00
VI. UKUPNO RAZLIKA: ZA UPLATU/ZA POVRAT	XXXXX	313,85
VII. IZNOS GODIŠNJEG RAZMJERNOG ODBITKA PRETPOREZA (%)	0,00 %	

OPIS	VRIJEDNOST ISPORUKE IZNOS U KUNAMA I LIPAMA	
VIII. OSTALI PODACI		
1. ZA ISPRAVAK PRETPOREZA (UKUPNO 1.1.+1.2.+1.3.+1.4.+1.5.)	0,00	
1.1. NABAVA NEKRETNINA	0,00	
1.2. NABAVA OSOBNIH AUTOMOBILA I DRUGIH SREDSTAVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ	0,00	
1.3. PRODAJA OSOBNIH AUTOMOBILA I DRUGIH SREDSTAVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ	0,00	
1.4. NABAVA OSTALE DUGOTRAJNE IMOVINE	0,00	
1.5. PRODAJA OSTALE DUGOTRAJNE IMOVINE	0,00	
2. OTUĐENJE/STJECANJE GOSPODARSKE CJELINE ILI POGONA	0,00	
3. ISPORUKA NEKRETNINA	0,00	
3.1. ISPORUKA IZ ČLANKA 40. STAVKA 1. TOČKA J) I K) ZAKONA	0,00	BROJ NEKRETNINA
3.2. ISPORUKA IZ ČLANKA 40. STAVKA 4. ZAKONA	0,00	BROJ NEKRETNINA
3.3. ISPORUKA NEKRETNINA KOJE SU OPOREZIVE PDV-om	0,00	BROJ NEKRETNINA
4. UKUPNO PRIMLJENE USLUGE OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH (EU + TREĆE ZEMLJE)	0,00	
5. UKUPNO OBAVLJENE USLUGE POREZNIM OBVEZNICIMA BEZ SJEDIŠTA U RH (EU + TREĆE ZEMLJE)	0,00	
6. PRIMLJENA DOBRA IZ EU U OKVIRU TROSTRANOG POSLA	0,00	
7. POSTUPAK OPOREZIVANJA PREMA NAPLAĆENIM NAKNADAMA		

POVRAT kn
PREDUJAM kn
USTUP POVRATA kn
IBAN :
PRILOG PDV-F

PRIJAVA POREZA NA DODANU VRIJEDNOST ZA 10. MJESEC 2020. GODINE

OIB: 66826406727
Naziv / Ime i prezime: INVEST AGRO D.O.O.
Adresa: NOVI SENKOVAC, VARAŽDINSKA 70
Djelatnost: G 4621 Trgov.na vel.žitar.,sir.duh.,sjem. i stoč.hr.
Porezni zastupnik: -
Datum zaprimanja/unos:19.11.2020. -web- APIS-IT - IZNOS U KUNAMA I LIPAMA -

O P I S	POREZNA OSNOVICA	PDV PO STOPI 5%, 13% i 25%
OBRAČUN PDV-A U OBAVLJENIM TRANSAKCIJAMA DOBARA I USLUGA - UKUPNO (I.+II.)	7.438,96	XXXXX
I. TRANSAKCIJE KOJE NE PODLIJEŽU OPOREZIVANJU		
OSLOBODENE - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.)	0,00	XXXXX
1. ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)	0,00	XXXXX
2. ISPORUKE DOBARA OBAVLJENE U DRUGIM DRŽAVAMA ČLANICAMA	0,00	XXXXX
3. ISPORUKE DOBARA UNUTAR EU	0,00	XXXXX
4. OBAVLJENE USLUGE UNUTAR EU	0,00	XXXXX
5. OBAVLJENE ISPORUKE OSOBAMA BEZ SJEDIŠTA U RH	0,00	XXXXX
6. SASTAVLJANJE I POSTAVLJANJE DOBARA U DRUGOJ DRŽAVI ČLANICI EU	0,00	XXXXX
7. ISPORUKE NOVIH PRIJEVOZNIH SREDSTAVA U EU	0,00	XXXXX
8. TUZEMNE ISPORUKE	0,00	XXXXX
9. IZVOZNE ISPORUKE	0,00	XXXXX
10. OSTALA OSLOBODENJA	0,00	XXXXX
II. OPOREZIVE TRANSAKCIJE - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)	7.438,96	1.859,74
1. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH PO STOPI 5%	0,00	0,00
2. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH PO STOPI 13%	0,00	0,00
3. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH PO STOPI 25%	7.438,96	1.859,74
4. PRIMLJENE ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)	0,00	0,00
5. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU PO STOPI 5%	0,00	0,00
6. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU PO STOPI 13%	0,00	0,00
7. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU PO STOPI 25%	0,00	0,00
8. PRIMLJENE USLUGE IZ EU PO STOPI 5%	0,00	0,00
9. PRIMLJENE USLUGE IZ EU PO STOPI 13%	0,00	0,00
10. PRIMLJENE USLUGE IZ EU PO STOPI 25%	0,00	0,00
11. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH PO STOPI 5%	0,00	0,00
12. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH PO STOPI 13%	0,00	0,00
13. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH PO STOPI 25%	0,00	0,00
14. NAKNADNO OSLOBODENJE IZVOZA U OKVIRU OSOBNOG PUTNIČKOG PROMETA	0,00	0,00
15. OBRAČUNANI PDV PRI UVOZU	0,00	0,00
III. OBRAČUNANI PRETPOREZ - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)	6.183,56	1.545,89
1. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi od 5%	0,00	0,00
2. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi od 13%	0,00	0,00
3. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi od 25%	6.183,56	1.545,89
4. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)	0,00	0,00
5. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 5%	0,00	0,00
6. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 13%	0,00	0,00
7. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 25%	0,00	0,00

PRIJAVA POREZA NA DODANU VRIJEDNOST ZA 09. MJESEC 2020. GODINE

OIB: 66826406727
Naziv / Ime i prezime: INVEST AGRO D.O.O.
Adresa: NOVI SENKOVAC, VARAŽDINSKA 70
Djelatnost: G 4621 Trgov.na vel.žitar.,sir.duh.,sjem. i stoč.hr.
Porezni zastupnik: -
Datum zaprimanja/unos:19.10.2020. -web- APIS-IT - IZNOS U KUNAMA I LIPAMA -

O P I S	POREZNA OSNOVICA	PDV PO STOPI 5%, 13% i 25%
OBRAČUN PDV-A U OBAVLJENIM TRANSAKCIJAMA DOBARA I USLUGA - UKUPNO (I.+II.)	49.003,24	XXXXX
I. TRANSAKCIJE KOJE NE PODLIJEŽU OPOREZIVANJU I OSLOBOĐENE - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.)	0,00	XXXXX
1. ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)	0,00	XXXXX
2. ISPORUKE DOBARA OBAVLJENE U DRUGIM DRŽAVAMA ČLANICAMA	0,00	XXXXX
3. ISPORUKE DOBARA UNUTAR EU	0,00	XXXXX
4. OBAVLJENE USLUGE UNUTAR EU	0,00	XXXXX
5. OBAVLJENE ISPORUKE OSOBAMA BEZ SJEDIŠTA U RH	0,00	XXXXX
6. SASTAVLJANJE I POSTAVLJANJE DOBARA U DRUGOJ DRŽAVI ČLANICI EU	0,00	XXXXX
7. ISPORUKE NOVIH PRIJEVOZNIH SREDSTAVA U EU	0,00	XXXXX
8. TUZEMNE ISPORUKE	0,00	XXXXX
9. IZVOZNE ISPORUKE	0,00	XXXXX
10. OSTALA OSLOBOĐENJA	0,00	XXXXX
II. OPOREZIVE TRANSAKCIJE - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)	49.003,24	12.250,81
1. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH PO STOPI 5%	0,00	0,00
2. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH PO STOPI 13%	0,00	0,00
3. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH PO STOPI 25%	49.000,00	12.250,00
4. PRIMLJENE ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)	0,00	0,00
5. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU PO STOPI 5%	0,00	0,00
6. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU PO STOPI 13%	0,00	0,00
7. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU PO STOPI 25%	0,00	0,00
8. PRIMLJENE USLUGE IZ EU PO STOPI 5%	0,00	0,00
9. PRIMLJENE USLUGE IZ EU PO STOPI 13%	0,00	0,00
10. PRIMLJENE USLUGE IZ EU PO STOPI 25%	0,00	0,00
11. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH PO STOPI 5%	0,00	0,00
12. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH PO STOPI 13%	0,00	0,00
13. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH PO STOPI 25%	3,24	0,81
14. NAKNADNO OSLOBOĐENJE IZVOZA U OKVIRU OSOBNOG PUTNIČKOG PROMETA	0,00	0,00
15. OBRAČUNANI PDV PRI UVOZU	0,00	0,00
III. OBRAČUNANI PRETPOREZ - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)	5.686,00	1.421,50
1. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi od 5%	0,00	0,00
2. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi od 13%	0,00	0,00
3. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi od 25%	5.682,76	1.420,69
4. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)	0,00	0,00
5. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 5%	0,00	0,00
6. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 13%	0,00	0,00
7. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 25%	0,00	0,00

PRIJAVA POREZA NA DODANU VRIJEDNOST ZA 09. MJESEC 2020. GODINE

OIB: 66826406727

Naziv / Ime i prezime: INVEST AGRO D.O.O.

Adresa: NOVI SENKOVAC, VARAŽDINSKA 70

Djelatnost: G 4621 Trgov.na vel.žitar.,sir.duh.,sjem. i stoč.hr.

Porezni zastupnik: -

Datum zaprimanja/unos:19.10.2020. -web- APIS-IT - IZNOS U KUNAMA I LIPAMA -

OPIS	POREZNA OSNOVICA	PDV PO STOPI 5%, 13% i 25%
8. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 5%	0,00	0,00
9. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 13%	0,00	0,00
10. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 25%	0,00	0,00
11. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 5%	0,00	0,00
12. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 13%	0,00	0,00
13. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 25%	3,24	0,81
14. PRETPOREZ PRI UVOZU	0,00	0,00
15. ISPRAVCI PRETPOREZA	XXXXX	0,00
IV. OBVEZA PDV-a U OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU: ZA UPLATU (II.-III.) ILI ZA POVRAT (III. - II.)	XXXXX	10.829,31
V. PO PRETHODNOM OBRAČUNU: NEUPLAĆENI PDV DO DANA PODNOŠENJA OVE PRIJAVE - VIŠE UPLAĆENO - POREZNI KREDIT	XXXXX	0,00
VI. UKUPNO RAZLIKA: ZA UPLATU/ZA POVRAT	XXXXX	10.829,31
VII. IZNOS GODIŠNJEG RAZMJERNOG ODBITKA PRETPOREZA (%)	0,00 %	

OPIS	VRIJEDNOST ISPORUKE IZNOS U KUNAMA I LIPAMA	
VIII. OSTALI PODACI		
1. ZA ISPRAVAK PRETPOREZA (UKUPNO 1.1.+1.2.+1.3.+1.4.+1.5.)	0,00	
1.1. NABAVA NEKRETNINA	0,00	
1.2. NABAVA OSOBNIH AUTOMOBILA I DRUGIH SREDSTAVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ	0,00	
1.3. PRODAJA OSOBNIH AUTOMOBILA I DRUGIH SREDSTAVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ	0,00	
1.4. NABAVA OSTALE DUGOTRAJNE IMOVINE	0,00	
1.5. PRODAJA OSTALE DUGOTRAJNE IMOVINE	0,00	
2. OTUĐENJE/STJECANJE GOSPODARSKE CJELINE ILI POGONA	0,00	
3. ISPORUKA NEKRETNINA	0,00	
3.1. ISPORUKA IZ ČLANKA 40. STAVKA 1. TOČKA J) I K) ZAKONA	0,00	BROJ NEKRETNINA
3.2. ISPORUKA IZ ČLANKA 40. STAVKA 4. ZAKONA	0,00	BROJ NEKRETNINA
3.3. ISPORUKA NEKRETNINA KOJE SU OPOREZIVE PDV-om	0,00	BROJ NEKRETNINA
4. UKUPNO PRIMLJENE USLUGE OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH (EU + TREĆE ZEMLJE)	0,00	
5. UKUPNO OBAVLJENE USLUGE POREZNIM OBVEZNICIMA BEZ SJEDIŠTA U RH (EU + TREĆE ZEMLJE)	0,00	
6. PRIMLJENA DOBRA IZ EU U OKVIRU TROSTRANOG POSLA	0,00	
7. POSTUPAK OPOREZIVANJA PREMA NAPLAĆENIM NAKNADAMA		

POVRAT kn
PREDUJAM kn
USTUP POVRATA kn
IBAN :
PRILOG PDV-F

PRIJAVA POREZA NA DODANU VRIJEDNOST ZA 07. MJESEC 2020. GODINE

OIB: 66826406727
Naziv / Ime i prezime: INVEST AGRO D.O.O.
Adresa: NOVI SENKOVAC, VARAŽDINSKA 70
Djelatnost: G 4621 Trgov.na vel.žitar.,sir.duh.,sjem. i stoč.hr.
Porezni zastupnik: -
Datum zaprimanja/unos:20.08.2020. -web- APIS-IT - IZNOS U KUNAMA I LIPAMA -

G P I S	POREZNA OSNOVICA	PDV PO STOPI 5%, 13% i 25%
OBRACUN PDV-A U OBAVLJENIM TRANSAKCIJAMA DOBARA I USLUGA - UKUPNO (I.+II.)	34.510,32	XXXXX
I. TRANSAKCIJE KOJE NE PODLIJEŽU OPOREZIVANJU I OSLOBOĐENE - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.)	0,00	XXXXX
1. ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRACUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)	0,00	XXXXX
2. ISPORUKE DOBARA OBAVLJENE U DRUGIM DRŽAVAMA ČLANICAMA	0,00	XXXXX
3. ISPORUKE DOBARA UNUTAR EU	0,00	XXXXX
4. OBAVLJENE USLUGE UNUTAR EU	0,00	XXXXX
5. OBAVLJENE ISPORUKE OSOBAMA BEZ SJEDIŠTA U RH	0,00	XXXXX
6. SASTAVLJANJE I POSTAVLJANJE DOBARA U DRUGOJ DRŽAVI ČLANICI EU	0,00	XXXXX
7. ISPORUKE NOVIH PRIJEVOZNIH SREDSTAVA U EU	0,00	XXXXX
8. TUZEMNE ISPORUKE	0,00	XXXXX
9. IZVOZNE ISPORUKE	0,00	XXXXX
10. OSTALA OSLOBOĐENJA	0,00	XXXXX
II. OPOREZIVE TRANSAKCIJE - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)	34.510,32	8.627,58
1. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH PO STOPI 5%	0,00	0,00
2. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH PO STOPI 13%	0,00	0,00
3. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH PO STOPI 25%	34.347,04	8.586,76
4. PRIMLJENE ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRACUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)	0,00	0,00
5. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU PO STOPI 5%	0,00	0,00
6. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU PO STOPI 13%	0,00	0,00
7. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU PO STOPI 25%	0,00	0,00
8. PRIMLJENE USLUGE IZ EU PO STOPI 5%	0,00	0,00
9. PRIMLJENE USLUGE IZ EU PO STOPI 13%	0,00	0,00
10. PRIMLJENE USLUGE IZ EU PO STOPI 25%	0,00	0,00
11. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH PO STOPI 5%	0,00	0,00
12. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH PO STOPI 13%	0,00	0,00
13. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH PO STOPI 25%	163,28	40,82
14. NAKNADNO OSLOBOĐENJE IZVOZA U OKVIRU OSOBNOG PUTNIČKOG PROMETA	0,00	0,00
15. OBRACUNANI PDV PRI UVOZU	0,00	0,00
III. OBRACUNANI PRETPOREZ - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)	32.097,52	8.024,38
1. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi od 5%	0,00	0,00
2. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi od 13%	0,00	0,00
3. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi od 25%	31.934,24	7.983,56
4. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U RH ZA KOJE PDV OBRACUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)	0,00	0,00
5. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 5%	0,00	0,00
6. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 13%	0,00	0,00
7. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 25%	0,00	0,00

PRIJAVA POREZA NA DODANU VRIJEDNOST ZA 07. MJESEC 2020. GODINE

OIB: 66826406727

Naziv / Ime i prezime: INVEST AGRO D.O.O.

Adresa: NOVI SENKOVAC, VARAŽDINSKA 70

Djelatnost: G 4621 Trgov.na vel.žitar.,sir.duh.,sjem. i stoč.hr.

Porezni zastupnik: -

Datum zaprimanja/unos:20.08.2020. -web- APIS-IT - IZNOS U KUNAMA I LIPAMA -

OPIS	POREZNA OSNOVICA	PDV PO STOPI 5%, 13% i 25%
8. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 5%	0,00	0,00
9. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 13%	0,00	0,00
10. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 25%	0,00	0,00
11. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 5%	0,00	0,00
12. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 13%	0,00	0,00
13. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 25%	163,28	40,82
14. PRETPOREZ PRI UVOZU	0,00	0,00
15. ISPRAVCI PRETPOREZA	XXXXX	0,00
IV. OBVEZA PDV-a U OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU: ZA UPLATU (II.-III.) ILI ZA POVRAT (III. - II.)	XXXXX	603,20
V. PO PRETHODNOM OBRAČUNU: NEUPLAĆENI PDV DO DANA PODNOŠENJA OVE PRIJAVE - VIŠE UPLAĆENO - POREZNI KREDIT	XXXXX	0,00
VI. UKUPNO RAZLIKA: ZA UPLATU/ZA POVRAT	XXXXX	603,20
VII. IZNOS GODIŠNJEG RAZMJERNOG ODBITKA PRETPOREZA (%)	0,00 %	

OPIS	VRIJEDNOST ISPORUKE IZNOS U KUNAMA I LIPAMA	
VIII. OSTALI PODACI		
1. ZA ISPRAVAK PRETPOREZA (UKUPNO 1.1.+1.2.+1.3.+1.4.+1.5.)	0,00	
1.1. NABAVA NEKRETNINA	0,00	
1.2. NABAVA OSOBNIH AUTOMOBILA I DRUGIH SREDSTAVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ	0,00	
1.3. PRODAJA OSOBNIH AUTOMOBILA I DRUGIH SREDSTAVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ	0,00	
1.4. NABAVA OSTALE DUGOTRAJNE IMOVINE	0,00	
1.5. PRODAJA OSTALE DUGOTRAJNE IMOVINE	0,00	
2. OTUĐENJE/STJECANJE GOSPODARSKE CJELINE ILI POGONA	0,00	
3. ISPORUKA NEKRETNINA	0,00	
3.1. ISPORUKA IZ ČLANKA 40. STAVKA 1. TOČKA J) I K) ZAKONA	0,00	BROJ NEKRETNINA
3.2. ISPORUKA IZ ČLANKA 40. STAVKA 4. ZAKONA	0,00	BROJ NEKRETNINA
3.3. ISPORUKA NEKRETNINA KOJE SU OPOREZIVE PDV-om	0,00	BROJ NEKRETNINA
4. UKUPNO PRIMLJENE USLUGE OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH (EU + TREĆE ZEMLJE)	0,00	
5. UKUPNO OBAVLJENE USLUGE POREZNIM OBVEZNICIMA BEZ SJEDIŠTA U RH (EU + TREĆE ZEMLJE)	0,00	
6. PRIMLJENA DOBRA IZ EU U OKVIRU TROSTRANOG POSLA	0,00	
7. POSTUPAK OPOREZIVANJA PREMA NAPLAĆENIM NAKNADAMA		

POVRAT

kn

PREDUJAM

kn

USTUP POVRATA

kn

IBAN :

PRILOG PDV-F

PRIJAVA POREZA NA DODANU VRIJEDNOST ZA 06. MJESEC 2020. GODINE

OIB: 66826406727
Naziv / Ime i prezime: INVEST AGRO D.O.O.
Adresa: NOVI SENKOVAC, VARAŽDINSKA 70
Djelatnost: G 4621 Trgov.na vel.žitar.,sir.duh.,sjem. i stoč.hr.
Porezni zastupnik: -
Datum zaprimanja/unos:17.07.2020. -web- IVDUK - IZNOS U KUNAMA I LIPAMA -

OPIS	POREZNA OSNOVICA	PDV PO STOPI 5%, 13% i 25%
OBRAČUN PDV-A U OBAVLJENIM TRANSAKCIJAMA DOBARA I USLUGA - UKUPNO (I.+II.)	2.508.051,44	XXXXX
I. TRANSAKCIJE KOJE NE PODLIJEŽU OPOREZIVANJU I OSLOBOĐENE - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.)	796.454,56	XXXXX
1. ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)	0,00	XXXXX
2. ISPORUKE DOBARA OBAVLJENE U DRUGIM DRŽAVAMA ČLANICAMA	0,00	XXXXX
3. ISPORUKE DOBARA UNUTAR EU	796.454,56	XXXXX
4. OBAVLJENE USLUGE UNUTAR EU	0,00	XXXXX
5. OBAVLJENE ISPORUKE OSOBAMA BEZ SJEDIŠTA U RH	0,00	XXXXX
6. SASTAVLJANJE I POSTAVLJANJE DOBARA U DRUGOJ DRŽAVI ČLANICI EU	0,00	XXXXX
7. ISPORUKE NOVIH PRIJEVOZNIH SREDSTAVA U EU	0,00	XXXXX
8. TUZEMNE ISPORUKE	0,00	XXXXX
9. IZVOZNE ISPORUKE	0,00	XXXXX
10. OSTALA OSLOBOĐENJA	0,00	XXXXX
II. OPOREZIVE TRANSAKCIJE - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)	1.711.596,88	427.899,22
1. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH PO STOPI 5%	0,00	0,00
2. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH PO STOPI 13%	0,00	0,00
3. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH PO STOPI 25%	1.709.993,60	427.498,40
4. PRIMLJENE ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)	0,00	0,00
5. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU PO STOPI 5%	0,00	0,00
6. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU PO STOPI 13%	0,00	0,00
7. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU PO STOPI 25%	0,00	0,00
8. PRIMLJENE USLUGE IZ EU PO STOPI 5%	0,00	0,00
9. PRIMLJENE USLUGE IZ EU PO STOPI 13%	0,00	0,00
10. PRIMLJENE USLUGE IZ EU PO STOPI 25%	0,00	0,00
11. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH PO STOPI 5%	0,00	0,00
12. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH PO STOPI 13%	0,00	0,00
13. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH PO STOPI 25%	1.603,28	400,82
14. NAKNADNO OSLOBOĐENJE IZVOZA U OKVIRU OSOBNOG PUTNIČKOG PROMETA	0,00	0,00
15. OBRAČUNANI PDV PRI UVOZU	0,00	0,00
III. OBRAČUNANI PRETPOREZ - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)	173.444,36	68.796,09
1. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi od 5%	0,00	0,00
2. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi od 13%	0,00	0,00
3. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi od 25%	171.841,08	42.960,27
4. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)	0,00	0,00
5. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 5%	0,00	0,00
6. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 13%	0,00	0,00
7. PRETPOREZ OD STJECANJA DOBARA UNUTAR EU po stopi 25%	0,00	0,00

PRIJAVA POREZA NA DODANU VRIJEDNOST ZA 06. MJESEC 2020. GODINE

OIB: **66826406727**
Naziv / Ime i prezime: **INVEST AGRO D.O.O.**
Adresa: **NOVI SENKOVAC, VARAŽDINSKA 70**
Djelatnost: **G 4621 Trgov.na vel.žitar.,sir.duh.,sjem. i stoč.hr.**
Porezni zastupnik: **-**
Datum zaprimanja/unos: **17.07.2020.** -web- **IVDUK** - IZNOS U KUNAMA I LIPAMA -

OPIS	POREZNA OSNOVICA	PDV PO STOPI 5%, 13% i 25%
8. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 5%	0,00	0,00
9. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 13%	0,00	0,00
10. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH USLUGA IZ EU po stopi 25%	0,00	0,00
11. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 5%	0,00	0,00
12. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 13%	0,00	0,00
13. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 25%	1.603,28	400,82
14. PRETPOREZ PRI UVOZU	0,00	0,00
15. ISPRAVCI PRETPOREZA	XXXXX	25.435,00
IV. OBVEZA PDV-a U OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU: ZA UPLATU (II.-III.) ILI ZA POVRAT (III. - II.)	XXXXX	359.103,13
V. PO PRETHODNOM OBRAČUNU: NEUPLAĆENI PDV DO DANA PODNOŠENJA OVE PRIJAVE - VIŠE UPLAĆENO - POREZNI KREDIT	XXXXX	0,00
VI. UKUPNO RAZLIKA: ZA UPLATU/ZA POVRAT	XXXXX	359.103,13
VII. IZNOS GODIŠNJEG RAZMJERNOG ODBITKA PRETPOREZA (%)	0,00 %	

OPIS	VRIJEDNOST ISPORUKE IZNOS U KUNAMA I LIPAMA	
VIII. OSTALI PODACI		
1. ZA ISPRAVAK PRETPOREZA (UKUPNO 1.1.+1.2.+1.3.+1.4.+1.5.)	1.670.857,55	
1.1. NABAVA NEKRETNINA	0,00	
1.2. NABAVA OSOBNIH AUTOMOBILA I DRUGIH SREDSTAVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ	0,00	
1.3. PRODAJA OSOBNIH AUTOMOBILA I DRUGIH SREDSTAVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ	239.501,26	
1.4. NABAVA OSTALE DUGOTRAJNE IMOVINE	0,00	
1.5. PRODAJA OSTALE DUGOTRAJNE IMOVINE	1.431.356,29	
2. OTUĐENJE/STJECANJE GOSPODARSKE CJELINE ILI POGONA	0,00	
3. ISPORUKA NEKRETNINA	0,00	
3.1. ISPORUKA IZ ČLANKA 40. STAVKA 1. TOČKA J) I K) ZAKONA	0,00	BROJ NEKRETNINA
3.2. ISPORUKA IZ ČLANKA 40. STAVKA 4. ZAKONA	0,00	BROJ NEKRETNINA
3.3. ISPORUKA NEKRETNINA KOJE SU OPOREZIVE PDV-om	0,00	BROJ NEKRETNINA
4. UKUPNO PRIMLJENE USLUGE OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH (EU + TREĆE ZEMLJE)	0,00	
5. UKUPNO OBAVLJENE USLUGE POREZNIM OBVEZNICIMA BEZ SJEDIŠTA U RH (EU + TREĆE ZEMLJE)	0,00	
6. PRIMLJENA DOBRA IZ EU U OKVIRU TROSTRANOG POSLA	0,00	
7. POSTUPAK OPOREZIVANJA PREMA NAPLAĆENIM NAKNADAMA		

POVRAT kn
PREDUJAM kn
USTUP POVRATA kn
IBAN :
PRILOG PDV-F

IZVJEŠĆE
O PRIMICIMA, POREZU NA DOHODAK i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja
NA DAN 19.10.2020.

I. OZNAKA IZVJEŠĆA		II. VRSTA IZVJEŠĆA	
20293		OBJEDINJENI	
III. PODACI O:		III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA	III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA
1.	Naziv/ime i prezime	INVEST AGRO D.O.O.	
2.	Adresa	NOVI SENKOVAC, VARAŽDINSKA 70	
3.	Adresa elektroničke pošte	invest.agrodo@gmail.com	
4.	OIB	66826406727	
5.	Oznaka podnositelja	1	
IV.1. BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE		IV.2. BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA STR. B	
1		1	
V. PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOG PREDUJMA POREZA NA DOHODAK I PRIREZA POREZU NA DOHODAK			IZNOS
1.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada(1.1.+1.2.)		
			0,00
1.1.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (plaća)		
			0,00
1.2.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (mirovina)		
			0,00
2.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kapitala		
			0,00
3.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od imovinskih prava		
			0,00
4.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od osiguranja		
			0,00
5.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kojeg se utvrđuje drugi dohodak		
			0,00
6.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kamata		
			0,00
VI. PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOG DOPRINOSA			
VI.1. DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDARNOSTI			
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi radnog odnosa		
			1.406,25
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi drugog dohotka		
			0,00
3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi poduzetničke plaće		
			0,00
4.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima		
			0,00
5.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za osobe osigurane u određenim okolnostima		
			0,00
6.	Ukupan iznos dodatnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem		
			0,00
7.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezni obračunati doprinose		
			0,00
VI.2. DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE			
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi radnog odnosa		
			468,75
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi drugog dohotka		
			0,00

3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi poduzetničke plaće	0,00
4.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima	0,00
5.	Ukupan iznos dodatnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	0,00
6.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezni obračunati doprinose	0,00
VI.3. DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE		
1.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi radnog odnosa	1.546,88
2.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi radnog odnosa	0,00
3.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi poduzetničke plaće	0,00
4.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi poduzetničke plaće	0,00
5.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi drugog dohotka	0,00
6.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00
7.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje - za obveznike po osnovi korisnika mirovina	0,00
8.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje - za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima	0,00
9.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu - za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima	0,00
10.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu - za osobe osigurane u određenim okolnostima	0,00
11.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezni obračunati doprinose	0,00
12.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezni obračunati doprinose	0,00
VI.4. DOPRINOS ZA ZAPOSŁJAVANJE		
1.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje	0,00
2.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00
3.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje prema poduzetničkoj plaći	0,00
4.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezni obračunati doprinose	0,00
VII. ISPLAĆENI NEOPOREZIVI PRIMICI		
VIII. NAPLAĆENA KAMATA ZA DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE		0,00
IX. UKUPAN IZNOS NEOPOREZIVIH PRIMITAKA FIZIČKIH OSOBA - NEREZIDENATA REPUBLIKE HRVATSKE KOJE ISPLAĆUJU NEPROFITNE ORGANIZACIJE DO PROPISANOG IZNOSA		0,00
X. PODACI O NAKNADI UTVRĐENOJ SUKLADNO ODREDBAMA ZAKONA O PROFESIONALNOJ REHABILITACIJI I ZAPOSŁJAVANJE OSOBA S INVALIDITETOM		
1.	Broj osoba s invaliditetom koje je obveznik bio dužan zaposłiti	
2.	Iznos obračunane naknade	0,00

SPECIFIKACIJA OBJEDINJENOG IZVJEŠĆA

Datum zaprimanja
19.10.2020.

Vrsta izvješća
1 Izvomi

Način prihvata
WEB

Broj redaka na str. B.
1

IZVJEŠĆE
O PRIMICIMA, POREZU NA DOHODAK i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja
NA DAN 30.09.2020.

I. OZNAKA IZVJEŠĆA		II. VRSTA IZVJEŠĆA	
20274		OBJEDINJENI	
III. PODACI O:		III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA	
1. Naziv/ime i prezime	INVEST AGRO D.O.O.		
2. Adresa	NOVI SENKOVAC, VARAŽDINSKA 70		
3. Adresa elektroničke pošte	invest.agrodo@gmail.com		
4. OIB	66826406727		
5. Oznaka podnositelja	1		
III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA			
IV.1. BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE		IV.2. BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIT OBRACUNA SA STR. B	
1		1	
V. PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRACUNANOG PREDJUMA POREZA NA DOHODAK I PRIREZA POREZU NA DOHODAK		IZNOS	
1. Ukupan iznos predjuma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada(1.1.+1.2.)	0,00		
1.1. Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (plaća)	0,00		
1.2. Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (mirovina)	0,00		
2. Ukupan iznos predjuma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kapitala	0,00		
3. Ukupan iznos predjuma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od imovinskih prava	0,00		
4. Ukupan iznos predjuma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od osiguranja	0,00		
5. Ukupan iznos predjuma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kojeg se utvrđuje drugi dohodak	0,00		
6. Ukupan iznos predjuma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kamata	0,00		
VI. PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRACUNANOG DOPRINOSA			
VI.1. DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDARNOSTI			
1. Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi radnog odnosa	1.406,25		
2. Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi drugog dohotka	0,00		
3. Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi poduzetničke plaće	0,00		
4. Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima	0,00		
5. Ukupan iznos posebnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za osobe osigurane u određenim okolnostima	0,00		
6. Ukupan iznos dodatnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	0,00		
7. Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezni obračunati doprinose	0,00		
VI.2. DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE			
1. Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi radnog odnosa	468,75		
2. Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi drugog dohotka	0,00		

3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi poduzetničke plaće	0,00
4.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima	0,00
5.	Ukupan iznos dodatnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	0,00
6.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezni obračunati doprinose	0,00
VI.3. DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE		
1.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi radnog odnosa	1.546,88
2.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi radnog odnosa	0,00
3.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi poduzetničke plaće	0,00
4.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi poduzetničke plaće	0,00
5.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi drugog dohotka	0,00
6.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00
7.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje - za obveznike po osnovi korisnika mirovina	0,00
8.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje - za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima	0,00
9.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu - za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima	0,00
10.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu - za osobe osigurane u određenim okolnostima	0,00
11.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezni obračunati doprinose	0,00
12.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezni obračunati doprinose	0,00
VI.4. DOPRINOS ZA ZAPOSILJAVANJE		
1.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje	0,00
2.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00
3.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje prema poduzetničkoj plaći	0,00
4.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezni obračunati doprinose	0,00
VII. ISPLAĆENI NEOPOREZIVI PRIMICI		
VIII. NAPLAĆENA KAMATA ZA DOPRINOSE ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE		0,00
IX. UKUPAN IZNOS NEOPOREZIVIH PRIMITAKA FIZIČKIH OSOBA - NEREZIDENATA REPUBLIKE HRVATSKE KOJE ISPLAĆUJU NEPROFITNE ORGANIZACIJE DO PROPISANOG IZNOSA		0,00
X. PODACI O NAKNADI UTVRĐENOJ SUKLADNO ODREDBAMA ZAKONA O PROFESIONALNOJ REHABILITACIJI I ZAPOSILJAVANJU OSOBA S INVALIDITETOM		
1.	Broj osoba s invaliditetom koje je obveznik bio dužan zaposliti	
2.	Iznos obračunane naknade	0,00

SPECIFIKACIJA OBJEDINJENOG IZVJEŠĆA

Datum zaprimanja
19.10.2020.

Vrsta izvješća
1 Izvorni

Način prihvata
WEB

Broj redaka na str. B.
1

IZVJEŠĆE
O PRIMICIMA, POREZU NA DOHODAK i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja
NA DAN 21.08.2020.

I. OZNAKA IZVJEŠĆA		II. VRSTA IZVJEŠĆA	
20234		OBJEDINJENI	
III. PODACI O:		III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA	
1.	Naziv/ime i prezime	INVEST AGRO D.O.O.	
2.	Adresa	NOVI SENKOVAC, VARAŽDINSKA 70	
3.	Adresa elektroničke pošte	racunovodstvo@invest-sedlic.hr	
4.	OIB	66826406727	
5.	Oznaka podnositelja	1	
III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA			
IV.1. BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE		IV.2. BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA STED	
7		7	
V. PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOG PREDJMA POREZA NA DOHODAK I PRIREZA		IZNOS	
POREZU NA DOHODAK			
1.	Ukupan iznos predjma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada(1.1.+1.2.)	1.757,86	
1.1.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (plaća)	1.757,86	
1.2.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (mirovina)	0,00	
2.	Ukupan iznos predjma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kapitala	0,00	
3.	Ukupan iznos predjma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od imovinskih prava	0,00	
4.	Ukupan iznos predjma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od osiguranja	0,00	
5.	Ukupan iznos predjma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kojeg se utvrđuje drugi dohodak	0,00	
6.	Ukupan iznos predjma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kamata	0,00	
VI. PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOG DOPRINOSA			
VI.1. DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDARNOSTI			
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi radnog odnosa	5.403,56	
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi drugog dohotka	0,00	
3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi poduzetničke plaće	0,00	
4.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima	0,00	
5.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za osobe osigurane u određenim okolnostima	0,00	
6.	Ukupan iznos dodatnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	231,97	
7.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezni obračunati doprinose	0,00	
VI.2. DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE			
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi radnog odnosa	1.592,49	
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi drugog dohotka	0,00	

3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi poduzetničke plaće	0,00
4.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima	0,00
5.	Ukupan iznos dodatnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	80,32
6.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezni obračunati doprinose	0,00
VI.3. DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE		
1.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi radnog odnosa	5.299,15
2.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi radnog odnosa	0,00
3.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi poduzetničke plaće	0,00
4.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi poduzetničke plaće	0,00
5.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi drugog dohotka	0,00
6.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00
7.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje - za obveznike po osnovi korisnika mirovina	0,00
8.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje - za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima	0,00
9.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu - za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima	0,00
10.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu - za osobe osigurane u određenim okolnostima	0,00
11.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezni obračunati doprinose	0,00
12.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezni obračunati doprinose	0,00
VI.4. DOPRINOS ZA ZAPOSŁJAVANJE		
1.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje	0,00
2.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00
3.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje prema poduzetničkoj plaći	0,00
4.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezni obračunati doprinose	0,00
VII. ISPLAĆENI NEOPOREZIVI PRIMICI		
VIII. NAPLAĆENA KAMATA ZA DOPRINOSE ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE		0,00
IX. UKUPAN IZNOS NEOPOREZIVIH PRIMITAKA FIZIČKIH OSOBA - NEREZIDENATA REPUBLIKE HRVATSKE KOJE ISPLAĆUJU NEPROFITNE ORGANIZACIJE DO PROPISANOG IZNOSA		0,00
X. PODACI O NAKNADI UTVRĐENOJ SUKLADNO ODREDBAMA ZAKONA O PROFESIONALNOJ REHABILITACIJI I ZAPOSŁJAVANJU OSOBA S INVALIDITETOM		
1.	Broj osoba s invaliditetom koje je obveznik bio dužan zaposłiti	
2.	Iznos obračunane naknade	0,00

SPECIFIKACIJA OBJEDINJENOG IZVJEŠĆA

Datum zaprimanja

21.08.2020.

Vrsta izvješća

1 Izvorni

Način prihvata

WEB

Broj redaka na str. B.

7

IZVJEŠĆE
O PRIMICIMA, POREZU NA DOHODAK i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja
NA DAN 15.06.2020.

I.	OZNAKA IZVJEŠĆA	II.	VRSTA IZVJEŠĆA
	20167		OBJEDINJENI
III.	PODACI O:	III.1. PODNOSITELJU IZVJEŠĆA	III.2. OBVEZNIKU PLAĆANJA
1.	Naziv/ime i prezime	INVEST AGRO D.O.O.	
2.	Adresa	NOVI SENKOVAC, VARAŽDINSKA 70	
3.	Adresa elektroničke pošte	racunovodstvo@invest-sedlic.hr	
4.	OIB	66826406727	
5.	Oznaka podnositelja	1	
IV.1.	BROJ OSOBA ZA KOJE SE PODNOSI IZVJEŠĆE	IV.2.	BROJ REDAKA NA POPISU POJEDINAČNIH OBRAČUNA SA STR. B
	9		17
V.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOG PREDUJMA POREZA NA DOHODAK I PRIREZA POREZU NA DOHODAK	IZNOS	
1.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi nesamostalnog rada(1.1.+1.2.)	1.405,99	
1.1.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (plaća)	1.405,99	
1.2.	Ukupan zbroj stupaca 14.1. i 14.2. sa stranice B pod oznakom stjecatelja primitka/osiguranika (mirovina)	0,00	
2.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kapitala	0,00	
3.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od imovinskih prava	0,00	
4.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od osiguranja	0,00	
5.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kojeg se utvrđuje drugi dohodak	0,00	
6.	Ukupan iznos predujma poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak po osnovi dohotka od kamata	0,00	
VI.	PODACI O UKUPNOM IZNOSU OBRAČUNANOG DOPRINOSA		
VI.1.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU GENERACIJSKE SOLIDARNOSTI		
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi radnog odnosa	7.648,43	
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi drugog dohotka	0,00	
3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi poduzetničke plaće	0,00	
4.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima	0,00	
5.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za osobe osigurane u određenim okolnostima	0,00	
6.	Ukupan iznos dodatnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	973,05	
7.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezni obračunati doprinose	0,00	
VI.2.	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE		
1.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi radnog odnosa	1.816,14	
2.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi drugog dohotka	0,00	

3.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi poduzetničke plaće	0,00
4.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima	0,00
5.	Ukupan iznos dodatnog doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje za staž osiguranja koji se računa s povećanim trajanjem	252,79
6.	Ukupan iznos doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezni obračunati doprinose	0,00
VI.3. DOPRINOS ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE		
1.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi radnog odnosa	6.983,28
2.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi radnog odnosa	0,00
3.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi poduzetničke plaće	0,00
4.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi poduzetničke plaće	0,00
5.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi drugog dohotka	0,00
6.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu	0,00
7.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje - za obveznike po osnovi korisnika mirovina	0,00
8.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje - za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima	0,00
9.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu - za osiguranike za koje se doprinos uplaćuje prema posebnim propisima	0,00
10.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu - za osobe osigurane u određenim okolnostima	0,00
11.	Ukupan iznos doprinosa za zdravstveno osiguranje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezni obračunati doprinose	0,00
12.	Ukupan iznos doprinosa za zaštitu zdravlja na radu po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezni obračunati doprinose	0,00
VI.4. DOPRINOS ZA ZAPOSŁJAVANJE		
1.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje	0,00
2.	Ukupan iznos posebnog doprinosa za zapošljavanje osoba s invaliditetom	0,00
3.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje prema poduzetničkoj plaći	0,00
4.	Ukupan iznos doprinosa za zapošljavanje po osnovi obavljanja samostalne djelatnosti za osobe koje su same za sebe obvezni obračunati doprinose	0,00
VII. ISPLAĆENI NEOPOREZIVI PRIMICI		
		34.148,54
VIII. NAPLAĆENA KAMATA ZA DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIGURANJE NA TEMELJU INDIVIDUALNE KAPITALIZIRANE ŠTEDNJE		
		0,00
IX. UKUPAN IZNOS NEOPOREZIVIH PRIMITAKA FIZIČKIH OSOBA - NEREZIDENATA REPUBLIKE HRVATSKE KOJE ISPLAĆUJU NEPROFITNE ORGANIZACIJE DO PROPISANOG IZNOŠA		
		0,00
X. PODACI O NAKNADI UTVRĐENOJ SUKLADNO ODREDBAMA ZAKONA O PROFESIONALNOJ REHABILITACIJI I ZAPOSŁJAVANJU OSOBA S INVALIDITETOM		
1.	Broj osoba s invaliditetom koje je obveznik bio dužan zaposłiti	
2.	Iznos obračunane naknade	0,00

SPECIFIKACIJA OBJEDINJENOG IZVJEŠĆA

Datum zaprimanja

15.06.2020.

Vrsta izvješća

1 Izvomi

Način prihvata

WEB

Broj redaka na str. B.

17



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA
URED ZA VELIKE POREZNE OBVEZNIKE

KLASA: UP/I-471-02/20-01/20
URBROJ:513-07-23/20-9

Bjelovar, 21. svibnja 2020. godine

OVJERAVAM ISTOVJETNOST OVE
FOTOKOPESLIKE SA IZVORNIKOM

Virovitica, 30.11.2020. g.

M.P. Ovlaštena osoba

Ministarstvo financija - Porezna uprava, Ured za velike porezne obveznike, u postupku poreznog nadzora kod poreznog obveznika INVEST SEDLIĆ d.o.o. za proizvodnju, trgovinu i usluge, Zagreb, Bukovačka cesta 265, OIB:66826406727 (sada važeća adresa), na temelju odredbi članaka 95. i 126. stavak 6. i 7. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" br. 115/16 do 42/20), te članka 3. Zakona o Poreznoj upravi ("Narodne novine" broj 115/16, 98/19), d o n o s i:

POREZNO RJEŠENJE

Poreznom obvezniku INVEST SEDLIĆ d.o.o., OIB:66826406727

I.) Utvrđuje se

veća porezna osnovica poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2015. do 31.12.2015. godine:

1. porezna osnovica od 45.854.757,05 kn
2. porezna stopa od 13% 25 %
3. obračunati porez u iznosu od 11.463.689,24 kn
4. kamata na razliku obračunatog poreza na dodanu vrijednost do dana sastavljanja Zapisnika, tj. do 03.03.2020. godine u iznosu od 3.353.269,06 kn

II.) Nalaže se poreznom obvezniku:

1. da uplati porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2015. – 31.12.2015. godine u iznosu od 11.463.689,24 kn iz točke I/3 na račun proračuna broj HR1210010051863000160, model „HR68“ s pozivom na broj odobrenja „1201“ – 66826406727;
2. da uplati kamate na porez na dodanu vrijednost, obračunate do dana sastavljanja zapisnika 03.03.2020. godine, u iznosu od 3.353.269,06 kn na račun proračuna iz točke II.1. ovog rješenja
3. da obračuna i uplati daljnje kamate za porez na dodanu vrijednost, od dana sastavljanja Zapisnika, tj. od 03.03.2020. godine, do dana uplate, na račun proračuna iz točke II. 1. ovog rješenja;

III.) Nalaže se poreznom obvezniku da nakon izvršenih uplata iz točke II. ovog rješenja provede odgovarajuća knjiženja u poslovnim knjigama koja se odnosi na utvrđenu osnovicu i obračunati porez na dodanu vrijednost.

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

O b r a z l o ž e n j e

Nadzor kod poreznog obveznika INVEST SEDLIĆ d.o.o. za proizvodnju, trgovinu i usluge, OIB:66826406727, započet je temeljem Obavijesti o poreznom nadzoru broj 328 od 27.04.2016. godine, izdane od Područnog ureda Sjeverna Hrvatska, kojem je sukladno odredbama članka 38.d) točke 2. Uredbe o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva financija (Narodne novine broj 33/12,67/12,78/13,102/13 i 24/14) od 01.01.2015. godine pripadao i Područni ured Bjelovar. Sukladno odredbama članka 38. Uredbe o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva financija (Narodne novine broj 54/17), propisano je da su Područni uredi ustrojteni za obavljanje poslova Porezne uprave na području Županije i Grada Zagreba, te je ovaj predmetni postupak nastavljen u Područnom uredu Bjelovar, a trenutno je nadležna ustrojstvena jedinica Ured za velike porezne obveznike (UVPO).

Po provedenom nadzoru sastavljen je Zapisnik, KLASA:UP/I-471-02/20-01/20, URBROJ:513-07-23/3-20-2 od 03. ožujka 2020. godine, kojim su utvrđene nezakonitosti, zbog kojih je naloženo kao u izreci rješenja.

Zapisnik je obvezniku uručen dana 03.03.2020. godine. Na Zapisnik, KLASA:UP/I-471-02/20-01/20, URBROJ:513-07-23/3-20-2 od 03. ožujka 2020. godine porezni obveznik je u ostavljenom roku putem opunomoćenika Odvjetničkog društva Batarelo Dvojković Vuchetich d.o.o., podnio prigovor iako se poziva na krivu KLASU Zapisnika. U prigovoru je navedena KLASA:UP/I-471-02/20-01/21, dok je ispravna KLASA:UP/I-471-02/20-01/20.

U prigovoru obveznik u bitnome iznosi sljedeće, citirano:

„da podnosi prigovor na Zapisnik zbog povreda poreznog postupka, nepravilno i nepotpuno utvrđenog činjeničnog stanja te pogrešno primijenjenog materijalnog prava. Prije svega Porezni obveznik navodi da je porezno tijelo dužno paziti na odredbe o mjesnoj nadležnosti tijekom cijelog postupka poreznog nadzora.“

„Iz Zapisnika je vidljivo da u nadzoru nije utvrđena veća porezna obveza temeljem dokumentacije Poreznog obveznika već Porezna uprava temelji svoje zaključke isključivo na obavijestima i očitovanjima dobivenim od drugih poreznih obveznika i to društava: Sedlić d.o.o., Amarilis d.o.o., Cezareja d.o.o., Optimus Bošnjak d.o.o., STF Trgovina d.o.o., IDEA Eventus d.o.o., Đeri d.o.o., Telemedica d.o.o., Konter d.o.o., Femina Fortis d.o.o. te u vezanim nadzorima nad drugim poreznim obveznicama (npr. Konter d.o.o.). Temeljem dokumentacije i očitovanja dobivenih od Poreznog obveznika očito je da nisu sporna plaćanja izvršena od strane Poreznog obveznika prema dobavljačima niti je osporeno da je preneseno pravo raspolaganja nad isporučenom robom. Zaključci porezne uprave se isključivo temelje na očitovanjima drugih poreznih obveznika i navodnim utvrđenjima iz vezanih poreznih nadzora u kojima su utvrđene pravno i porezno nerelevantne neusklađenosti. Na temelju takvih utvrđenja Porezna uprava je donijela generalni i paušalni zaključak da dokumentacija i pravni odnosi nisu vjerodostojni, a pri tome očito nije uzela u obzir okolnosti koje bi mogle ići u korist Poreznom obvezniku. Takvo postupanje je, između ostalog, protivno članku 6. st. 2. Općeg poreznog zakona.“

„Primjerice, iz Zapisnika je vidljivo da je Porezna uprava donijela sljedeće zaključke“, te navodi:

- „Za društvo Optimus Bošnjak d.o.o.“

„Porezna uprava navodi: budući da Optimus Bošnjak (brisan iz sudskog registra 17. listopada 2017. – godinu i pol nakon početka Nadzora) kao dobavljač Poreznog obveznika nije bio dostupan poreznom tijelu, nije bilo moguće provjeriti, a iz dokumentacije nije razvidno na kojoj su relaciji dobra prevožena i dostavljena Poreznom obvezniku te tko je i o čijem trošku izvršio prijevoz, nije bilo moguće provjeriti vjerodostojnost podrijetla računa, kao ni dali su mu predmetne isporuke stvarno obavljene, stoga nije bilo moguće provjeriti da li su isporuke stvarno obavljene u svrhu obavljanja njegovih gospodarskih transakcija“

- „Nije razvidno na koji način je Porezna uprava uopće pokušala pribaviti dokumentaciju u razdoblju od godinu i pol koliko je prošlo od pokretanja Nadzora pa do brisanja dobavljača od sudskog registra“

- Sve i da Porezna uprava nije mogla pribaviti računovodstvenu dokumentaciju od dobavljača zbog objektivnih okolnosti (brisanje iz sudskog registra), to ne znači da su knjigovodstvene isprave ili očitovanje Poreznog obveznika automatski nevjerodostojne"
 - „Porezna uprava je morala dokazati nevjerodostojnost tvrdnji Poreznog obveznika, a okolnost da nije mogla pribaviti dokaze od dobavljača sigurno nije dovoljno za dokazivanje da je dokumentacija i očitovanje Poreznog obveznika nevjerodostojno"
 - „Činjenice je moguće dokazati i na drugi način - npr. iskazima svjedoka i Poreznog obveznika – Porezna uprava je mogla i trebala tražiti dodatna očitovanja od Poreznog obveznika"
- „Za društvo Idea Eventus d.o.o."
 - „da je osnovano 2012 radi obavljanja djelatnosti agencije za promidžbu"
 - „Porezni obveznik navodi da to nije točna tvrdnja, budući da je iz sudskog registra vidljivo da društvo kao predmet poslovanja ima upisano preko 50 djelatnosti između kojih je kupnja i prodaja robe"
 - „Porezna uprava navodi iz zapisnika o nadzoru Idea Eventus je razvidno da nije bilo vlasnik robe koju je prodavao Poreznom obvezniku"
 - Porezni obveznik navodi da nije jasno temeljem čega je zaključeno da Idea Eventus nije vlasnik robe"
 - „da Idea Eventus ne posjeduje vjerodostojnu dokumentaciju za 29 ulaznih računa od društva Manira d.o.o."
 - Porezni obveznik navodi da to može dokazivati jedino okolnost loše vođene poslovne dokumentacije od strane Idea Eventus, a zbog kojeg bi društvo trebalo prekršajno odgovarati"
 - „To nikako ne može biti razlog zbog koje se kasnijem kupcu u nizu osporava pravo na odbitak PDV-a"
- „Za društvo Konter d.o.o."
 - "Porezna uprava navodi:Svi računi izdani su sa istom ili manjom cijenom od nabavne ili s minimalnom maržom što ukazuje da porezni obveznik nije postupao s pažnjom dobrog gospodarstvenika, kako je propisano odredbama čl. 10. Zakona o obveznik odnosima"
 - „Ovo nikako ne može biti dokaz da roba nije isporučena poreznom obvezniku"
 - „možda je Konter d.o.o. imao namjeru da nikada ne plati svojim dobavljačima ili slično, ali to ne može biti razlog da Porezni obveznik isporuku nije primio"
- „Za društvo Đeri,"
 - „Porezna uprava navodi: budući da je nadzorom kod društva Đeri d.o.o. utvrđeno da je bio jedan od sudionika u lancu porezne prijevare te mu je osporeno pravo na odbitak pretporeza, temeljem fiktivnih transakcija, a da je za ista dobra ispostavljao račune Poreznom obvezniku, Poreznom obvezniku se osporava pretporez po svim računima dobavljača Đeri d.o.o."
 - „Nije jasno vidljivo što je bio predmet nadzora niti kako je Porezna uprava utvrdila namjeru sudjelovanja društva Đeri d.o.o."
 - „Unatoč tome, Porezna uprava automatski, i bez ulaženja u konkretne isporuke i konkretne okolnosti, osporava Poreznom obvezniku pravo na odbitak pretporeza"
 - „Ovo nikako ne može biti dokaz da roba nije isporučena Poreznom obvezniku"

„Porezna uprava sve završava uopćenim zaključkom koji je sličan za svakog dobavljača:

„Budući da je nadzorom kod svih društava u prethodno opisanim lancima, utvrđeno da su sudionici u lancu nestajući trgovci ili provodnici, da je društvo INVEST SEDLIĆ d.o.o. organizator prijevoza preko povezanog društva DOMAGOJ d.o.o., te je iz toga jasno da je bio upoznat s načinom kretanja robe i tijeka dokumentacije iz čega proizlazi da je znao da sudjeluje u lancu porezne prijevare, odnosno da je jedan od glavnih organizatora iste, te mu je osporeno pravo na odbitak pretporeza u ukupnom iznosu od 11.388.966,49 kn na osnovicu od 45.555.868,05 kn (temeljem

fiktivnih transakcija) odnosno sukladno presudama Europskog suda pravde broj C-439/04 i C-44/04, donesenih u predmetu Kittel i Recolta Recyling, a temeljem odredbi članka 57. stavak 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, a u vezi s odredbama 131. stavka 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost."

- „Porezni obveznik navodi da nije jasno zašto bi društva bili nestajući trgovci ili provodnici“
- „iz javnih upisnika te javno dostupnih podataka jasno je vidljivo sljedeće:
 - društvo Lipak Hrana i Energija , redovito posluje, ima zaposlenih, nije u blokadi niti ima evidentiranog poreznog duga“
 - društvo IDEA EVENTUS, redovito posluje, ima 2 zaposlena, nema evidentiranog poreznog duga“
 - društvo MAXIMA USLUGE d.o.o., redovito posluje, ima 4 zaposlena, nema evidentiranog poreznog duga“
 - društvo Sedlić d.o.o. ima temeljni kapital 7.800.000 kn, redovito posluje, ima 43 zaposlena, nema evidentiranog poreznog duga, te ne predstavlja povezano društvo poreznog obveznika iz čl. 46. Općeg poreznog zakona, kako to pogrešno tumači Porezna uprava“
- „društvo Domagoj d.o.o., ne predstavlja povezano društvo poreznog obveznika iz čl. 46. Općeg poreznog zakona, kako to pogrešno tumači Porezna uprava“
- „vidljivo je da Porezna uprava navedene podatke nije niti uzela u obzir“,
- „Poreznom obvezniku nije dana mogućnost da se o navedenim činjenicama uopće i očituje tijekom Nadzora“,
- „u odnosu na ostala očitovanja koja je porezni obveznik dao tijekom postupka – u Zapisniku su samo prepisana bez da su uzeta u obzir prilikom utvrđivanja porezne obveze“

„Porezni obveznik navodi da je Porezna uprava provodila Nadzor tijekom razdoblja od gotovo 4 godine tijekom kojih je formirala zaključke iz Zapisnika, a Poreznom obvezniku nije omogućeno da dostavi dodatne dokaze tijekom postupka jer mu nije jasno navedeno tijekom trajanja Nadzora koje činjenice iz njegovog očitovanja Porezna uprava nije priznala kao vjerodostojne odnosno koje činjenice treba dodatno dokazivati

- „Naime, iz Poziva na zaključni razgovor od 10. veljače 2020. koje je dostavilo Ministarstvo financija – Porezna uprava, Područni ured Bjelovar, nije jasno koje se okolnosti točno stavljaju na teret Poreznom obvezniku odnosno koje točno isporuke i zašto porezna uprava smatra spornim“
- „Sukladno Povelji o suradnji porezne uprave i poreznih obveznika – kodeks Porezni obveznik bi mogao razumno očekivati da će mu Porezna uprava na jasan način obrazložiti koje okolnosti smatra spornim kako bi mogao dostaviti odgovarajuće dodatne dokaze“
- „na ovaj način je Poreznom obvezniku ostavljeno samo 20 dana za dostavu dokumentacije, a tijekom kojih su nastupile izvanredne i nepredvidive okolnosti pandemije COVID – 19 bolesti tijekom kojeg je ograničen rad i kretanje, kao i potres - Porezni obveznik nije imao dostatno vremena razmotriti dodatne dokaze koje bi mogao dostaviti“.

„Slijedom, navedenog, Porezni obveznik predlaže Poreznoj upravi da usvoji navode Poreznog obveznika iznesene u ovom prigovoru te da nastavi postupak poreznog nadzora te da omogući poreznom obvezniku da pregleda dokaze – zapisnike u poreznim nadzorima drugih poreznih obveznika-kako bi mogao adekvatno odgovoriti te ponuditi dodatne dokaze za svoje ranije navode“, završen citat.

Na navode u prigovoru porezno tijelo odgovara:

Porezni obveznik u Prigovoru na zapisnik navodi broj predmeta Klasa:UP/I-471-02/20-01/21; Ur broj:513-07-23/3-20-02 što je krivi broj predmeta i navedeni broj predmeta ne odnosi se na INVEST SEDLIĆ d.o.o. vezano za nadzor poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01. do 31.12.2015. godine.

Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Sjeverna Hrvatska započeo je nadzor poreza na dodanu vrijednost kod poreznog obveznika INVEST SEDLIĆ d.o.o. za proizvodnju, trgovinu i usluge, OIB: 66826406727, sa sjedištem u Bereku br. 171., temeljem Obavijesti o poreznom nadzoru broj 328 od 27.04.2016. godine, izdane od Područnog ureda Sjeverna Hrvatska, kojem je sukladno odredbama članka 38.d) točke 2. Uredbe o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva financija (Narodne novine broj 33/12,67/12,78/13,102/13 i 24/14) od 01.01.2015. godine pripadao i Područni ured Bjelovar. Tijekom daljnje reorganizacije Ministarstva financija dana 01. srpnja 2017. godine stupila je na snagu Uredba o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva financija (Narodne novine broj 54/17) kojom je u članka 38. propisano da se područni uredi ustrojavaju za obavljanje poslova Porezne uprave na području svake županije i Grada Zagreba te se posebno ustrojava Područni ured za velike porezne obveznike. Temeljem odredbi članka 50. stavak 1.c. točka 1. iste Uredbe propisano je da se ustrojavaju Područni uredi 3. kategorije između ostalih i Područni ured Bjelovar sa sjedištem u Bjelovaru za područje Bjelovarsko-bilogorske županije slijedom čega je postupak poreznog nadzora nad poreznim obveznikom sa sjedištem u Bereku nastavljen u Područnom uredu Porezne uprave u Bjelovaru. Porezni obveznik je za vrijeme trajanja poreznog nadzora više puta mijenjao sjedište pravne osobe. U trenutku započinjanja nadzora adresa sjedišta pravne osobe je bilo u Bereku 171, da bi s danom 27.3.2017. godine sjedište promijenjeno na adresu Bjelovar, I. Viteza Trnskog 9E, koje promjene nisu mijenjale mjesnu nadležnost Porezne uprave, Područnog ureda Bjelovar.

Prema odredbama članka 52. i 53. Općeg poreznog zakona stvarna nadležnost pojedinih poreznih tijela propisuje se posebnim zakonom ili drugim propisom dok se mjesna nadležnost poreznih tijela određuje prema posebnim zakonima i propisima kojima se uređuje unutarnja organizacija i ustrojstvo poreznih tijela. Odredbom članka 17. stavak 2. Zakona o općem upravnom postupku koji se temeljem odredbi članka 4. Općeg poreznog zakona podredno primjenjuje u poreznom postupku propisano je da su javnopravna tijela dužna tijekom cijelog postupka po službenoj dužnosti paziti na svoju stvarnu i mjesnu nadležnost. Kako je porezni obveznik INVEST SEDLIĆ d.o.o. za proizvodnju, trgovinu i usluge, OIB:66826406727 dana 01. srpnja 2019. godine ponovo promijenio sjedište pravne osobe s adrese u Bjelovaru, I. Viteza Trnskog 9E na adresu u Zagrebu, Bukovačka cesta 265., a budući porezni nadzor još uvijek nije bio okončan valjalo je donijeti predmetni Zaključak i predmet temeljem odredbi članka 33. Pravilnika o unutarnjem redu Ministarstva financija, KLASA:023-03/17-01/01, URBROJ:513-03-01-17-5 ustupiti na nadležno rješavanje Uredu za velike porezne obveznike u Zagrebu.

Temeljem prethodno navedenog, poreznom obvezniku je dana 03.03.2020. godine od strane Ureda za velike porezne obveznike uručen Zapisnik KLASA: UP/I-471-02/20-01/20, URBROJ:513-07-23/3-20-2 od 03. ožujka 2020. godine

Odredbom članka 80. stavak 1. Uredbe o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva financija, KLASA:022-03/17-03/48, URBROJ:50301-25/05-17-3 od 01.06.2017. godine, koja je stupila na snagu dana 01. srpnja 2017. godine, propisano je da službenik Porezne uprave može obavljati poslove radnog mjesta na koje je raspoređen izvan sjedišta unutarnje ustrojstvene jedinice u kojoj je raspoređen. Temeljem navedene Uredbe, Bernardica Jalšovec i Marija Čurčija provele su porezni nadzor.

Porezno tijelo se u Zapisniku poziva na odredbe članaka 46.- 49. Općeg poreznog zakona. U članku 46. Općeg poreznog zakona navodi koja se društva smatraju povezanim društvima, dok se u članku 49. Općeg poreznog zakona navodi koje osobe se smatraju povezanim osobama.

Odredbama članka 49. Općeg poreznog zakona propisano je, stavkom (1.), da su povezane osobe kod kojih je ispunjen najmanje jedan od sljedećih uvjeta:

1. dvije ili više fizičkih ili pravnih osoba koje za izvršavanje obveza iz porezno-dužničkog odnosa predstavljaju jedan rizik jer jedna od njih ima, izravno ili neizravno, kontrolu nad drugom ili drugima
2. dvije ili više fizičkih ili pravnih osoba koje za izvršavanje obveza iz porezno-dužničkog odnosa predstavljaju jedan rizik jer jedna od njih ima, izravno ili neizravno, značajan utjecaj na drugu ili druge
3. dvije ili više fizičkih ili pravnih osoba između kojih ne postoji odnos kontrole iz točke 1. ovoga stavka ili značajan utjecaj iz točke 2. ovoga stavka, ali koje predstavljaju jedan rizik za izvršavanje obveza iz porezno-dužničkog odnosa jer su međusobno povezane tako da postoji

velika vjerojatnost da zbog pogoršanja ili poboljšanja gospodarskog i financijskog stanja jedne osobe može doći do pogoršanja ili poboljšanja gospodarskog i financijskog stanja jedne ili više drugih osoba, jer se između njih provodi ili postoji mogućnost prijenosa gubitaka, dobiti ili sposobnosti za plaćanje

4. dvije ili više fizičkih i/ili pravnih osoba koje za izvršavanje obveza iz porezno-dužničkog odnosa predstavljaju jedan rizik na način da ostvaruju kontinuitet djelatnosti u istom prostoru, koristeći istu opremu.

Porezni obveznik navodi kako je Porezna uprava temeljila svoje zaključke isključivo na obavijestima i očitovanjima dobivenim od drugih poreznih obveznika, pa tako navodi i dobavljače Amarilis d.o.o. i Cezareja d.o.o., koji se ne spominju kao dobavljači u razdoblju nadzora od 01.01.2015. do 31.12.2015. godine. Porezni obveznik je, za dobavljače koje navodi u svom prigovoru, Optimus Bošnjak d.o.o., Idea Eventus d.o.o., Konter d.o.o. i Đeri d.o.o., naveo samo činjenice koje nisu od presudne važnosti za osporavanje prava na odbitak pretporeza, pa tako ne navodi slijedeće činjenice bitne za osporavanje prava na odbitak pretporeza, a koje su detaljno opisane u osporavanom Zapisniku, te ih stoga ovo Tijelo ponovno navodi:

Optimus Bošnjak d.o.o.: - prema vagarinkama uz račun br. 004-2015 na primjer: 23.11.2015. godine vozilom reg. oznake BJ436DJ u 12:00 izvršeno vaganje 26.900 kg kukuruza, za što je izdana vagarinka broj 236., a u 12:15 istoga dana istim vozilom dovezeno na vaganje još 28.220 kg kukuruza za što je izdana vagarinka broj 238. Navedeno nije životno, ni vjerodostojno, jer nosivost vozila tih reg. oznaka (teretno vozilo BJ436DJ) nije preko 50 t, koliko je iznosila izmjerena težina tereta (kukuruza) dana 23.11.2015. u 12:00 i 12:15 sati; Budući da nedostaje jedan redni broj vagarinke znači još je nešto između vagano, te bi trebala biti izdana vagarinka broj 237., no uz račun broj 005-2015 priložene su vagarinke od 23.11.2015. na kojima je navedeno da su izdane za vaganje tereta (kukuruza) dovezenog vozilom reg. oznake BJ626FR, navedeni su redni brojevi vagarinki od 272., 273...; Prema brojevima navedenima na vagarinkama izdanim od SEDLIĆ d.o.o. proizlazi da 23.11.2015. godine u vremenu od 7:05 (izdana vagarinka za kukuruz od "Optimus Bošnjak", broj 232.) do 9:55 (izdana vagarinka za kukuruz od "Optimus Bošnjak", broj 233.) nitko drugi nije nikakva dobra dovezao na vaganje na vagu u SEDLIĆ d.o.o., uz račun broj 008-2015 od 28.12.2015. godine, priložene su vagarinke od 16.11.2015. godine brojevi 381., 283. i 285, od 17.11.2015. brojevi 287.-289., a od 18.11.2015. brojevi 301., 303. i 304., a na računu je navedeno da su isporuke obavljene 16.11., 17.11. i 8.11.2015. godine, uz račun 009-2015 od 29.12.2015. priložene su vagarinke izdane 19.11.2015. (brojevi 310., 312. i 314.), 20.11.2015. brojevi 317., 322., 325. i 327., te 21.11.2015. brojevi 322 (izdana u 10:40 sati), broj 329 (izdana u 12:45 sati) i broj 330 (izdana u 7:15 sati). Iz navedenog je razvidno da takve vagarinke ne predstavljaju vjerodostojan dokument, koji bi potvrđivao da je vaganje i predmetna isporuka stvarno obavljena u vrijeme, na način i u opsegu navedenom na otpremnici i računu,

-da je kao odgovorna osoba od 8.5.2014. godine kao direktor upisan Saša Račić, OIB: 98226488320, prijavljen na adresi Zagreb, Vidovec 58, a od 21.10.2016. godine kao direktor je upisan Aleksandar Zarić, OIB: 10860470341, strani državljanin, Srbija, Dobanovci, Žarka Jelića 67. Aleksandar Zarić je sa istim danom, 21.10.2016. godine imenovan direktorom društva KANASTA d.o.o. (a do tada je direktor bio Saša Račić, OIB 98226488320), da u razdoblju nakon 31.5.2015. godine, dakle od 1.6.2015. godine društvo nije imalo zaposlenih osoba (prema podacima o osiguranicima HZMO-a), te nije razvidno tko je obavljao djelatnost - isporuke dobara (kukuruza), obveznik za razdoblje 6.-10. mjeseca 2015. godine predavao PDV obrasce bez podataka o obavljenim ili primljenim isporukama ("s nulom"), a da je za 11. i 12. mjesec 2015. godine, iskazao podatke o isporukama, te nakon toga više nije dostavljao PDV obrasce u nadležnu Ispostavu Porezne uprave; naknadno je, 4.1.2016. godine dostavljen ispravljeni PDV obrazac za lipanj 2015. godine, sa iskazanim iznosom za povrat. Zbog navedenih utvrđenih činjenica, sukladno odredbama članka 79. stavka 8. Općeg poreznog zakona, a u svezi članka 77. Općeg poreznog zakona, nadzor je koristio činjenice utvrđene u poreznom postupku nad obveznikom KANASTA d.o.o., koji su proveli službenici Područnog ureda Zagreb, o čemu je sastavljena Službena zabilješka, KLASA: 910-01/16-002/00070 URBROJ: 513-07-24/01-2016-0010 od 5.9.2016. godine. U Službenoj zabilješci je, između ostalog, navedeno da očevidom dana 12.4.2016. godine na adresi sjedišta društva KANASTA d.o.o., u Zagrebu, M. Matošeca 3, utvrđeno da ne postoji istaknuta tvrtka društva, da nije zatečen nitko iz društva. Budući da je Saša Račić upisan kao direktor društva Optimus Bošnjak d.o.o., koje je registrirano u blizini, na adresi Bubnjaračka 26, službene osobe su prilikom očevida na adresi Zagreb, Bubnjaračka 26 zatekle bivšeg vlasnika društva OPTIMUS BOŠNJAK d.o.o., koji je izjavio da je on "firmu" prodao preko Plavog oglasnika, te da pošta za

OPTIMUS BOŠNJAK d.o.o. i dalje dolazi na tu adresu, o čemu je obavijestio MUP i Trgovački sud, ali da je, prema njegovim saznanjima, **Saša Račić nedostupan**. Iako je društvo OPTIMUS BOŠNJAK d.o.o. 17.10.2017. godine brisano iz Sudskog registra, dužno je čuvati i omogućiti uvid u poslovne knjige i isprave, sukladno odredbama članka 10. Zakona o računovodstvu. Sukladno odredbama članka 77. i 79. OPZ-a, društvu OPTIMUS BOŠNJAK d.o.o. poslano je pismeno na adresu elektroničke pošte, prijavljenu u ISPU, jer nije bilo moguće uspostaviti telefonski kontakt na broj telefona upisan u Informacijski sustav Porezne uprave (dalje: ISPU), a Siniša Rajnović, koji je bio imenovan stečajnim upraviteljem za OPTIMUS BOŠNJAK d.o.o., je u telefonskom razgovoru obavljenom 22.10.2018. godine, izjavio da **nije raspolagao sa nikakvom dokumentacijom društva** OPTIMUS BOŠNJAK d.o.o., te da je proveden skraćeni stečajni postupak. Od društva OPTIMUS BOŠNJAK d.o.o. zatražena je na uvid Knjiga ulaznih računa i Knjiga izlaznih računa, radi provjere iskazane obveze PDV-a, te na kojim se računima temelji njegov pretporez, kojim je anulirao (ili umanjio) obvezu PDV-a iskaznog po računima izdanima kupcu INVEST SEDLIĆ d.o.o. Budući da obveznik OPTIMUS BOŠNJAK d.o.o. u stečaju (brisan iz Sudskog registra 2017. godine) kao dobavljač poreznog obveznika INVEST SEDLIĆ d.o.o., nije bio dostupan poreznom tijelu, nije bilo moguće provjeriti a iz dokumentacije nije razvidno na kojoj su relaciji dobra prevožena i dostavljena društvu INVEST SEDLIĆ d.o.o., na kojoj su adresi u Bjelovaru isporučena-istovarena, te tko je i o čijem trošku izvršio prijevoz, nije bilo moguće provjeriti vjerodostojnost podrijetla računa, kao ni da li su mu predmetne isporuke stvarno obavljene, te stoga nije bilo moguće provjeriti da li su predmetne isporuke u prosincu 2015. godine od strane OPTIMUS BOŠNJAK d.o.o. prema INVEST SEDLIĆ d.o.o. stvarno obavljene u svrhu obavljanja njegovih gospodarskih transakcija. Sama činjenica da obveznik INVEST SEDLIĆ d.o.o. ima račune na kojima je navedeno da mu je OPTIMUS BOŠNJAK d.o.o. isporučivao kukuruz roda 2015. godine ne daje obvezniku pravo na odbitak pretporeza. Ukoliko iz računa, te popratne dokumentacije nije razvidno tko je, kada, na koji način vršio manipulaciju dobrima, a kako je utvrđeno analizom dokumentacije o isporukama primljenima od OPTIMUS BOŠNJAK d.o.o., temeljem odredbi članka 57. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, članka 58. stavka 1. i članka 80. stavka 3. istog Zakona, a u vezi s odredbama članka 131., 133. i 161. stavka 1., 2. i 9. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost, poreznom obvezniku INVEST SEDLIĆ d.o.o. nije priznato pravo na odbitak pretporeza po navedenim računima dobavljača OPTIMUS BOŠNJAK d.o.o. u iznosu 535.061,40 kn na osnovicu od 2.140.245,60 kn, jer nije bilo moguće provjeriti da li su mu predmetne isporuke stvarno obavljene, u vrijeme, na način i u opsegu navedenom na računima od OPTIMUS BOŠNJAK d.o.o..

Idea Eventus d.o.o.: -Uz devetnaest (19) računa dobavljača Idea Eventus nalazi se samo primka obveznika INVEST SEDLIĆ d.o.o., ali se ne nalazi nikakva popratna dokumentacija. Nisu priloženi, ni dostavljeni na uvid dokazi o manipulaciji dobrima (prijevozu, vaganju). Nije priložena ni dostavljena na uvid sva dokumentacija vezana za nabavu od IDEA EVENTUS d.o.o. (prijevoznika dokumentacija, teretni listovi i sl.) iz koje bi bilo razvidno fizičko kretanje i manipulacija robom i koja bi vjerodostojno svjedočila o poslovnim događajima, nema dokaza gdje je roba preuzeta, tko ju je i kada vozio, gdje je bio utovar i istovar. Porezno tijelo, je putem elektroničke pošte, uz prethodnu najavu u obavljenom telefonskom razgovoru, na e mail adresu koja je upisana kao adresa "e porezne" za IDEA EVENTUS d.o.o. uputilo zahtjev za dostavu obavijesti o činjenicama bitnim za oporezivanje, te dostavu dokumentacije od IDEA EVENTUS d.o.o., a vezano za isporuke kukuruza, za koje je 2015. godinu izdalo račune društvu INVEST SEDLIĆ d.o.o. Ivana Tandara, odgovorna osoba društva IDEA EVENTUS d.o.o., komunicirala je telefonski i putem elektroničke pošte sa ovlaštenom službenicom poreznog tijela, te je putem elektroničke pošte dostavila Knjigu URA i IRA, te konto karticu kupca INVEST SEDLIĆ d.o.o., za poslovnu 2015. godinu, a za ostalu dokumentaciju je izjavila da se još uvijek nalazi u Područnom Uredu Zagreb, koji je obavljao porezni nadzor poslovne 2015. godine. Iz dostavljenog očitovanja vidljivo je da je društvu Invest Sedlić d.o.o. prodana roba koja je kupljena od dobavljača Manira d.o.o, dalje po nalogu Invest Sedlića d.o.o. istovarena kod njegovog kupca. Područni ured Zagreb Porezne uprave obavio je porezni nadzor PDV-a za razdoblje 1.1.2015.-31.12.2015. godine kod poreznog obveznika IDEA EVENTUS d.o.o., te je sastavljen Zapisnik, KLASA:471-02/16-01/282 URBROJ:513-07-24-01/16-15 od 19.10.2016. godine. Budući je INVEST SEDLIĆ d.o.o. u Knjizi ulaznih računa za 2015. godinu evidentirao račune primljene od IDEA EVENTUS d.o.o., te je po njima iskoristio pravo na odbitak pretporeza, sukladno odredbama članka 79. stavka 8. Općeg poreznog zakona, korišteni su podaci prikupljeni i činjenice utvrđene nadzorom kod IDEA EVENTUS d.o.o., a sve kako je opisano u spomenutom Zapisniku. Iz Zapisnika o nadzoru kod IDEA EVENTUS d.o.o. razvidno je da društvo IDEA EVENTUS d.o.o. nije bilo vlasnik robe koju je (pre)prodalo društvu INVEST SEDLIĆ d.o.o., da nije bilo organizator prijevoza (prijevoznici nisu ni čuli za društva MANIRA I

IDEA EVENTUS) niti je prijevoz obavljan po nalogu IDEA EVENTUS d.o.o., nego da je roba tovarena na raznim poljoprivrednim gospodarstvima, te je isporučena direktno u Varaždin, Koka d.d. i/ili Stočar d.o.o. Iz prikupljenih podataka od prijevoznika je utvrđeno da su dostavljeni teretni listovi nepotpuni i neispravno popunjeni a prijevoznik PPŽ d.o.o. nije dostavio teretne listove. Od kupaca Perfa Bio d.o.o. i Invest Sedlić d.o.o. su putem dodatnih obavijesti prikupljene iste otpremnice od Manire i Invest Sedlić d.o.o., te isti ne posjeduju drugu prijevozničku dokumentaciju, a na otpremnicama se nigdje ne navodi da je vlasnik robe Idea Eventus d.o.o. ili da je prijevoz obavljen po nalogu istog. U Zapisniku o nadzoru kod IDEA EVENTUS d.o.o. **navedeno je da je INVEST SEDLIĆ d.o.o. uz očitovanje dostavio na uvid:17** otpremnica koje su priložene uz račune od IDEA EVENTUS d.o.o. i samo 1 otpremnicu izdanu od MANIRA d.o.o., da je za predmetni kukuruz (prodan društvu KOKA d.d.) dostavio skladišne primke, skladišne otpremnice i teretne listove, te račune izdane prema KOKA d.d.,

Iz navedenog je razvidno da je postojalo jedno fizičko kretanje dobara (kukuruza) od pošiljatelja do krajnjeg korisnika (KOKA, STOČAR), te da su društva u utvrđenom lancu fakturiranja dodana radi udaljavanja isporučitelja od krajnjeg korisnika, kako bi se što teže utvrdilo stvarno fizičko kretanje dobara (kukuruza). Poreznim nadzorom, obavljenim od strane Područnog ureda Slavonija i Baranja, kod MANIRA d.o.o. (prema Obavijesti, KLASA:471-02/16-01/223 od 15.2.2016.) utvrđeno da je isti sudionik porezne prijevare (kao nestajući trgovac), jer je nadzorom kod MANIRA d.o.o. utvrđeno da je predmetna dobra iskazao da je nabavio od društva BERBEROVIĆ j.d.o.o., OIB:23157879345, za kojeg je također nadzorom (prema Obavijesti:471-02/16-01/307 od 26.2.2016.) utvrđeno da sudjeluje u lancu porezne prijevare (kao nestajući trgovac), te je sukladno navedenom, poreznom obvezniku MANIRA d.o.o. osporeno pravo na odbitak pretporeza po računima od BERBEROVIĆ j.d.o.o., a sukladno tome, društvu IDEA EVENTUS d.o.o. je osporeno pravo na odbitak pretporeza po računima primljenima tijekom 2015. godine od MANIRA d.o.o.. Nadzorom kod MANIRA d.o.o. nije dokazano podrijetlo robe i legalna nabava robe, kao ni njeni proizvođači. Sukladno utvrđenim činjenicama, navedenima u Zapisniku o nadzoru kod MANIRA d.o.o. i BERBEROVIĆ j.d.o.o., da je u lancu fakturiranja došlo do prijevarne utaje PDV-a, te da su robne transakcije obveznika IDEA EVENTUS d.o.o., a time i INVEST SEDLIĆ d.o.o. povezane s tom prijevarom, nisu zadovoljeni uvjeti za odbitak pretporeza po računima koje je INVEST SEDLIĆ d.o.o. primio od društva IDEA EVENTUS d.o.o.

Svi računi zaprimljeni od društva Idea Eventus d.o.o., plaćeni su od strane Invest Sedlić d.o.o. unaprijed, odnosno avansno.

Konter d.o.o. i Đeri d.o.o. - Svi ulazni računi zaprimljeni su u razdoblju od 11.03.2015. godine (račun broj 82-1-1 od 11.03.2015.) do 25.05.2015. godine (račun broj 230-1-1). Uz ulazne račune dobavljača Đeri d.o.o. nije bila priložena druga dokumentacija o otpremi dobara, izdatnica, primka, zapisnici o preuzimanju ili druge isprave koje bi dokazale da je došlo do primitka navedenih isporuka dobara od dobavljača Đeri d.o.o. Dana 22. srpnja 2016. godine trgovačkom društvu Đeri d.o.o., Čakovec, Nikola Pavića 2, OIB:59195128377 upućen je od strane inspektora Porezne uprave, Službe za nadzor dopis KLASA:471-02/16-01/328, URBROJ:513-07-26-01/16-03 kojim se traži da dostave preslike izlaznih računa i svu popratnu dokumentaciju vezanu za izlazne račune koje je Đeri d.o.o. ispostavilo u 2015. godini prema Invest Sedlić d.o.o.. Poslana Obavijest o činjenicama bitnim za oporezivanje društvu Đeri d.o.o. vratila se kao neuručena sa naznakom dostavljača „ne postoji više“. Uvidom u informacijski sustav Porezne uprave utvrđeno je da tijekom 2015. godine društvo Đeri d.o.o. ima prijavljenog samo jednog zaposlenika Hrvoja Marića, ali kako društvo nema nikakvih prijava ni evidencija iz kojih bi se moglo utvrditi da posjeduje bilo kakvu imovinu proizlazi da nema nikakve materijalno-tehničke ni ljudske resurse za obavljanje poslovne aktivnosti.

Zaključkom od 12. travnja 2017. godine naloženo je poreznom obvezniku da u roku od 10 dana priloži uz ulazne račune Đeri d.o.o. svu popratnu dokumentaciju vezanu uz nabavu soje i kukuruza za ljudsku ishranu, a odnosi se na prijevozne isprave, tko je vršio prijevoz robe, tko je robu preuzeo, otpremnice, CMR-ove i dr. **Dopisom je zatraženo od poreznog obveznika Invest Sedlić d.o.o. produžetak roka** s obzirom na uskrse blag dane, što mu je i odobreno Zaključkom od 25. travnja 2017. godine. U postupku poreznog nadzora inspektorima je dobavljač Đeri d.o.o. bio nedostupan, ali kod poreznog obveznika Đeri d.o.o. inspektori Porezne uprave, Područni ured Sjeverna Hrvatska (bivši ustroj) obavili su nadzor o čemu je sastavljen Zapisnik KLASA:UP/I-471-02/15-01/180, URBROJ:513-07-26-01/16-33 od 09.05.2016. godine, te je utvrđeno slijedeće: porezni obveznik Đeri d.o.o. je u postupku nadzora bio nedostupan, inspektori nisu mogli stupiti u kontakt sa odgovornom osobom, direktorom društva Marić Hrvojem. Na adresi sjedišta društva u Čakovcu, Nikole Pavića 2, nije bilo oznake sjedišta društva, nitko nije zatečen, te nije bilo znakova poslovne aktivnosti, porezni obveznik nije predao poslovne knjige niti se iz podataka primljenih

putem Obavijesti o činjenicama bitnim za oporezivanje moglo doći do podataka o eventualnim dobavljačima poreznog obveznika iz kojih bi se moglo rekonstruirati podatke o poslovanju poreznog obveznika, kako bi se uvažila poslovna dokumentacija poreznog obveznika koja postoji, a nije proknjižena radi priznavanja eventualnog pretporeza plaćenog prilikom nabave robe.

Kako bi došli od podataka bitnih za oporezivanje nadziranog poreznog obveznika Đeri d.o.o. poslani su dopisi poslovnim bankama Raiffeisenbank Austria d.d. i Privredne banke Zagreb kojima su zatraženi podaci o prometu ostvarenim preko poslovnog računa poreznog obveznika. Prema dostavljenim podacima utvrđeno je da je porezni obveznik Invest Sedlić d.o.o. (kupac po ulaznim računima) izvršio u 2015. godini uplate na poslovni račun trgovačkog društva Đeri d.o.o. u Privrednoj banci Zagreb d.d. u iznosu 23.064.408,09 kn te na račun otvoren u Raiffeisenbank Austria d.d. uplatio je iznos od 100.000,00 kn.

Dana 21.03.2016. g. poslan je Poreznoj upravi, Područnom uredu Središnja Hrvatska, dopis KLASA:UP/I-471-02/15-01/179, URBROJ:513-07-20-027/6-26, kojim se traži pravna pomoć za društvo Konter d.o.o., Oroslavje, OIB:78022982681, radi provjere poslovnog odnosa navedenog društva i društva Đeri d.o.o. Po završetku poreznog nadzora kod društva Konter d.o.o., dostavljena je od strane Porezne uprave, Područnog ureda Središnja Hrvatska, Službena zabilješka KLASA:471-02/15-017/2236, URBROJ:513-07-25-01-16-36 od 31.10.2016. godine, budući je kod društva provedeno otvaranje i istovremeno zaključenje stečajnog postupka odnosno brisanje subjekta. Naprijed navedenom Službenom zabilješkom Porezne uprave, Područnog ureda Središnja Hrvatska, KLASA:471-02/15-01/2236, URBROJ:513-07-25-01-16-36 od 31.10.2016. godine, utvrđeno je da je u tvrtki Konter d.o.o., osnivač i odgovorna osoba trgovačkog društva bila osoba iz tretmana socijalne skrbi (Đuro Mikolaš), dok su prema podacima drugog tijela poslovne aktivnosti u ime društva Konter d.o.o. poduzimane od strane trećih osoba (Ivan Geceg). Porezni obveznik Konter d.o.o. je u tuzemstvu imao otvoren račun u Privrednoj banci Zagreb d.d. i Raiffeisenbank Austria d.d., a uvidom u uplate na iste utvrđeno je da primljena uplata od Đeri d.o.o. Kapela (opis:plaćanje robe). Uvidom u VIES sustav utvrđeno je da društvo Konter d.o.o. nije iskazalo stjecanje iako je prema podacima u SCAC obrascu dobivenom od slovenskog poreznog tijela utvrđeno da mu je dobavljač bio Agro zrno d.o.o. Brežice. Dostavljenim podacima od poreznog tijela Republike Slovenije (pod referentnim brojem 127462015) dostavljeni su podaci da je slovenski porezni obveznik Agro Zrno d.o.o. Brežice, hrvatskom kupcu KONTER d.o.o. izdao račune u 2015. godini za prodaju sojine sačme, koja je u cijelosti nabavljena od SOFIMEX d.o.o. Koper, uvoznika sojine sačme iz Brazila. Porezno tijelo Republike Slovenije navodi da je slovenska tvrtka Agro zrno d.o.o. bila samo posrednik u trgovanju sojinom sačmom jer na adresi gdje se nalazi sjedište tvrtke u Brežicama, Cesta prvih borbe 11, nema skladišta ni poslovnog prostora. Prema dostavljenim podacima od Poreznog tijela Republike Slovenije utvrđeno je da na predloženim CMR listovima, sojina sačma je tovarena u luci Koper, kao pošiljatelj navedena je tvrtka SOFIMEX d.o.o. za AGRO ZRNO d.o.o., Brežice, kao primatelj robe navedena je tvrtka KONTER d.o.o., Oroslavje, kao prijevoznici navedeni su različiti hrvatski prijevoznici, a mjesto isporuke navedena je adresa u Bjelovaru, Antuna Mihanovića 10. Uz ovjeru preuzimanja pošiljke utvrđeno je da postoje ovjere Konter d.o.o. i Invest Sedlić d.o.o. ili Konter d.o.o. i Sedlić d.o.o. Pregledom dostavljenih računa utvrđeno je da je Konter d.o.o. izdao račune Đeri d.o.o., a Đeri je ispostavio račune za navedenu sojinu sačmu Invest Sedlić d.o.o.. Uvidom u novčane transakcije utvrđeno je da Invest Sedlić d.o.o. vrši plaćanje društvu Đeri d.o.o. u iznosu od 23.181.595,63 kuna. Porezni nadzorom prema podacima iz izvoda poslovnih računa, utvrđeno je da je porezni obveznik Konter d.o.o. izvršio plaćanje tvrtki Agro Zrno d.o.o., Slovenija, iako nije iskazalo stjecanje od istog. Društvo Konter d.o.o. prema navedenom nije raspolagalo dobrima po izdanim računima od Agro Zrno d.o.o. te ima karakteristike nestajućeg trgovca, na adresi sjedišta društva nije pronađen poslovni prostor poreznog obveznika, nije podnosio porezne prijave, ni iskazao stjecanje dobara od Agro zrno d.o.o.. S obzirom da je na svim CMR-ovima i računima upisano krajnje odredište robe Invest Sedlić d.o.o. koji je i organizirao prijevoz iz Slovenije od AGRO ZRNO d.o.o., (u kojem je odgovorna osoba bio Zoran Tulezi, koji je radio u Sedlić d.o.o. koji ima skladište na istoj adresi u Bjelovaru, Mihanovićeve 10), slovenski porezni obveznik Agro Zrno d.o.o. je znao da će se roba prodati drugom sudioniku u lancu kupoprodaje sojine sačme i kukuruza za ljudsku ishranu i da neće biti isporučena kupcu Konter d.o.o. Uvidom u dostavljene CMR-ove uz SCAC obrazac od Porezne uprave Republike Slovenije i uvidom u dostavljene ulazne račune od Agro zrno d.o.o. Slovenija utvrđeno je: Agro zrno d.o.o. Slovenija izdalo je račun za isporuku sojine sačme društvu Konter d.o.o., na CMR-ovima mjesto istovara se navodi Bjelovar, Mihanovićeve 10, a da robu preuzima Invest Sedlić d.o.o. ili Sedlić grupa d.o.o., za istu robu Konter d.o.o. izdaje račun društvu Đeri d.o.o. koji izdaje račun za isporuku sojine sačme društvu Invest Sedlić d.o.o. koji temeljem navedenih ulaznih računa od dobavljača Đeri d.o.o. koristi pretporez u iznosu od 4.636.319,13 kn,

za koji je nadzorom utvrđeno da nema pravo budući da se radi o računima izdanim od nestajućih trgovaca. Budući da je nadzorom kod društva ĐERI d.o.o., Čakovec, OIB:59195128377, utvrđeno da je bio jedan od sudionika u lancu porezne prijevare, te mu je osporeno pravo na odbitak pretporeza, temeljem fiktivnih transakcija, a da je za ista dobra ispostavljao račune društvu INVEST SEDLIĆ d.o.o., (koji je primatelj dobara), obvezniku INVEST SEDLIĆ d.o.o. osporen je pretporez po svim računima za 2015. godinu primljenima od "dobavljača" ĐERI d.o.o., Čakovec, OIB:59195128377.

Za društva Lipak hrana i energija d.o.o., Idea Eventus d.o.o., Maxima usluge d.o.o., Sedlić d.o.o., porezni obveznik navodi da porezno tijelo nije uzelo u obzir da ti porezni obveznici nisu nestajući trgovci. U zapisniku se ne navodi da su navedena društva nestajući trgovci, već se navodi da su ĐERI d.o.o., Tlemedica d.o.o., Konter d.o.o., Regimentum Stil d.o.o. nestajući trgovci ili provodnici.

Za društva STF Trgovina d.o.o., Đeri d.o.o., Telemedica d.o.o., Femina Fortis d.o.o., Lipak hrana i energija d.o.o. i Maxima usluge d.o.o., koji su bili dobavljači INVEST SEDLIĆ-u d.o.o. u razdoblju nadzora od 01.01. do 31.12.2015. godine ne navodi ništa što je sporno ili netočno utvrđeno kod tih dobavljača.

Porezno tijelo je nadzor prvenstveno temeljilo na dokumentaciji poreznog obveznika, odnosno prilikom započinjanja nadzora porezno tijelo je prvo pregledalo sve ulazne račune kao i svu ostalu dokumentaciju koja je bila dostavljena. Radi utvrđivanja fizičkog kretanja dobara i provjere vjerodostojnosti iskazanih podataka izvršen je pregled ulaznih računa svih dobavljača, pa tako i dobavljača Optimus Bošnjak d.o.o., Idea Eventus d.o.o., Đeri d.o.o., STF Trgovina d.o.o., Telemedica d.o.o., Femina Fortis d.o.o., Lipak hrana i energija d.o.o., Sedlić d.o.o. i Maxima usluge d.o.o., te je utvrđeno je da se uz ulazne račune za nabavu soje ne nalaze teretni listovi iz kojih bi se vidjelo tko je i kada vršio prijevoz, gdje je bio utovar i istovar, gdje je se roba vagala i slično.

Odredbama članka 55. Općeg poreznog zakona (Narodne novine, br. 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13, 26/15) propisano je da knjigovodstvo mora voditi u skladu s propisima i na način da stručna treća osoba može u primjerenom roku steći pregled nad poslovanjem poduzetnika te nastankom, razvojem i okončanjem poslovnih događaja. Odredbama članka 56. Općeg poreznog zakona propisano je da se bilježenje podataka u poslovne knjige mora temeljiti na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje uredna je 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, a vjerodostojna je isprava ona koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Samim tim što je porezni obveznik evidentirao račune navedenih dobavljača u svojim poslovnim knjigama i po njima iskazao pravo na odbitak pretporeza, jasno je da su računi trebali biti potpuni, sa svom vjerodostojnom popratnom dokumentacijom već prilikom knjiženja i iskazivanja prava na odbitak pretporeza, sukladno prethodno navedenim odredbama Općeg poreznog zakona o načinu sastavljanja isprava i vođenja knjigovodstva, te da se tijekom postupka mora zajedno sa svim promjenama dokazati pomoću sustavne dokumentacije (članak 56. stavak 8. Općeg poreznog zakona), što obveznik nije učinio, pa nije jasno koju bi dokumentaciju porezni obveznik još mogao naknadno dostaviti, ako je nije imao prilikom knjiženja i iskazivanja prava na odbitak pretporeza tijekom 2015.g.

Porezni obveznik navodi da mu nije dana mogućnost da se o navedenim činjenicama uopće očituje tijekom nadzora, a zatim navodi da su ostala očitovanja koja je porezni obveznik dao tijekom postupka, u Zapisniku samo prepisana bez da su uzeta u obzir prilikom utvrđivanja porezne obveze. Iz ove konstatacije poreznog obveznika jasno je da mu je porezno tijelo dalo da se očituje i da sudjeluje u nadzoru, a što je već vidljivo iz slijedećeg:

-u ožujku, travnju i svibnju 2017. godine poreznom obvezniku izdana su Rješenja o zabrani raspolaganja potraživanjem po osnovi iskazanog povrata poreza na dodanu vrijednost u kojim su detaljno opisani razlozi izdavanja rješenja, odnosno navedeno je, citirano: „Iz dokumentacije koja je do sada obuhvaćena nadzorom za navedeno razdoblje utvrđeno je da je porezni obveznik poslovaao sa trgovačkim društvima Telemedica d.o.o., OIB:16829558635, Čakovec, Nikole Pavića 2 i Đeri d.o.o., OIB:59195128377, Čakovec, Nikole Pavića 2, koji su poreznom obvezniku Invest

Sedlič d.o.o. ispostavili račune u ukupnoj vrijednosti od 26.536.704,42 kn. Za navedena društva nadzorom je utvrđeno da nisu sudjelovali u poreznim nadzoru, da su nedostupni, da nemaju zaposlenih djelatnika, te da nije predložena poslovna dokumentacija (računi, otpremnice, prijevoznice i sl.) iz koje bi se moglo dokazati da je do stvarne isporuke robe i došlo. U dosadašnjem tijeku nadzora kod poreznog obveznika Invest Sedlič d.o.o. nije sa sigurnošću utvrđeno da je do isporuke robe došlo od navedenih dobavljača. Također je utvrđeno da je porezni obveznik poslovao sa trgovačkim društvom Anker Plusz kft iz Mađarske kojem je ukinut PDV ID broj zbog sumnje na sudjelovanje u poreznoj prijeviri (isporuka kupcu u EU) u iznosu od 32.220.829,17 kn. Porezni obveznik Invest Sedlič d.o.o. vršio je isporuke dobara društvu Anker Plusz kft u Mađarsku i koristio pravo na oslobođenje od plaćanja poreza na dodanu vrijednost prema odredbama članka 41. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost. U dosadašnjem tijeku nadzora nije sa sigurnošću utvrđeno da su dobra napustila područje Republike Hrvatske kako bi se koristilo oslobođenje od plaćanja poreza na dodanu vrijednost", završen citat.

Tijekom donošenja navedenih rješenja, tadašnja odgovorna osoba poreznog obveznika Zvonimir Sedlič zatražio je da se u službenim prostorijama Porezne uprave održi sastanak, a vezano za dodatne instrumente osiguranja plaćanja, i objašnjenja oko dotadašnjeg nalaza. Sa odgovornom osobom poreznog obveznika i u prisutnosti opunomoćenika, Odvjetničkog društva Batarelo Dvojković Vuchetić d.o.o., održan je sastanak, kojom prilikom su upoznati sa dotadašnjim utvrđenjima u nadzoru, a posebno vezano za dobavljače ĐERI d.o.o., TELEMEDICA d.o.o., a nakon sastanka su inspektorice još posebno usmeno upoznale Zvonimira Sedlića o nalazima i kod ostalih dobavljača i kupaca. Iz navedenog je jasno da ne stoji tvrdnja da se poreznom obvezniku nije dala mogućnost da sudjeluje u poreznom nadzoru,

-12.04.2017. godine poreznom obvezniku je izdan Zaključak KLASA:UP/I-471-02/17-01/109, URBROJ:513-07-26-01/17-01 kojim mu je naloženo da dostavi svu dokumentaciju vezanu za račune dobavljača ĐERI d.o.o. (navedeno detaljno što treba dostaviti),

-24.04.2017. godine zaprimljena je zamolba za produženje roka za dostavu podataka za ĐERI d.o.o.,

-25.04.2017. Zaključkom KLASA:UP/I-471-02/17-01/109, URBROJ:513-07-26-01/17-03 odobren je novi rok 28.04.2017. godine kako je to tražio obveznik,

-28.04.2017. godine poreznom obvezniku je izdan Zaključak KLASA:UP/I-471-02/17-01/109, URBROJ:513-07-26-01/17-04 kojim mu je naloženo da dostavi svu dokumentaciju vezanu za račune dobavljača TELEMEDICA d.o.o. (navedeno detaljno što treba dostaviti),

-odgovor poreznog obveznika INVEST SEDLIĆ d.o.o. za dobavljače ĐERI d.o.o. i TELEMEDICA d.o.o.,

-19.11.2018. godine poreznom obvezniku INVEST SEDLIĆ d.o.o. upućena je Obavijest o činjenicama bitnim za oporezivanje KLASA:UP/I-471-02/17-01/109, URBROJ:513-07-26-01/18-17 te je zatraženo da dostavi obavijesti o svojim dobavljačima Femina fortis d.o.o., Lipak hrana i energija d.o.o., Optimus Bošnjak d.o.o., STF Trgovina d.o.o., Idea Eventus d.o.o., Maxima usluge d.o.o.,

-očitovalje poreznog obveznika Invest Sedlič d.o.o. prema Područnom uredu Zagreb Femina Fortis d.o.o. i Maxima usluge d.o.o.,

-04.01.2019. godine zaprimljeno Odgovor poreznog obveznika Invest Sedlič d.o.o., vezano za Obavijest o činjenicama bitnim za oporezivanje KLASA:UP/I-471-02/17-01/109, URBROJ:513-07-26-01/18-17,

-10.02.2020. izdana Informacija o visini novoutvrđenih obveza u poreznom nadzoru KLASA:UP/I-471-02/17-01/109, URBROJ:513-07-26-01/20-30 (porezni obveznik zaprimio 17.02.2020.) u kojoj su navedeni dobavljači po kojima se osporava pravo na odbitak pretporeza pravnim temeljem članak 57. stavak 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ br. 73/13 do 143/14), vezano za presude Europskog suda pravde broj C-439/04, C 440/04 u predmetu Kittel i Recylt Recycling

Zbog dokumentacije koja nije bila potpuna, pa samim time ni vjerodostojna, od poreznih obveznika SEDLIĆ d.o.o., ĐERI d.o.o., TELEMEDICA d.o.o., BIFF d.o.o., IDEA EVENTUS d.o.o., IVALO d.o.o., OPTIMUS BOŠNJAK d.o.o., zatražene su dodatne obavijesti vezano za račune koje su ispostavili prema INVEST SEDLIĆ d.o.o. za isporuku žitarica ili su na drugi način bili povezani (kao prijevoznici i sl.).

Očitovanja na obavijesti o činjenicama za ĐERI d.o.o. i TELEMEDICA d.o.o. nisu dobivena, odnosno društva ĐERI d.o.o. i TELEMEDICA d.o.o., čak nisu ni preuzeli putem pošte.

Iz vezanih nadzora utvrđeni su sudionici u lancima prijave, te je utvrđeno da su isti bili dobavljači poreznom obvezniku INVEST SEDLIĆ-u d.o.o. ili su bili dobavljači dobavljači:

- Agro zrno d.o.o. – Konter d.o.o. – Đeri d.o.o. – Invest Sedlić d.o.o. prikazana kao isporuke u nizu, ali da se dogodio samo jedan prijevoz i to iz Slovenije u skladište Invest Sedlić d.o.o. u Mihanovićevo 10, Bjelovar.
- Agro zrno d.o.o. – Konter d.o.o. – Tememedica d.o.o. – Invest Sedlić d.o.o.
- Sofimex-Agro Zrno-Regimentum stil-Femina Fortis-Invest Sedlić
- Inovacia Keresjedohaz-Regimentum stil-Femina fortis-Invest Sedlić
- Agro zrno-Kanasta-Ghost Soft-Lipak hrana i energija-Invest Sedlić
- Gamma Trade- Ghost Soft-Lipak hrana i energija-Invest Sedlić
- Agro Zrno-Regimentum stil-Maxima usluge-Invest Sedlić
- Agro Zrno-Regimentum stil-Maxima usluge-Sedlić-Invest Sedlić

Osim navedenih dobavljača, porezni obveznik je iskazao da je robu nabavljao i od društva Optimus Bošnjak d.o.o., STF trgovina d.o.o. i Idea eventus d.o.o., po kojima je poreznom obvezniku osporeno pravo na odbitak pretporeza, kako je to prethodno opisano. Isto tako porezni obveznik je od dobavljača IDEA EVENTUS d.o.o. nabavljao robu za koju su utvrđeni prijeverni lanci:

- prvi lanac:
 - Poljoprivredna gospodarstva → Berberović j.d.o.o., Popovac, OIB 23157879345 → MANIRA d.o.o., Osijek, OIB 92686667924 → IDEA EVENTUS d.o.o., Zagreb, OIB 93430593167 → PERFA BIO d.o.o., Donja Stubica, OIB 77145316465
- i drugi lanac:
 - Poljoprivredna gospodarstva → Berberović j.d.o.o., Popovac, OIB 23157879345 → MANIRA d.o.o., Osijek, OIB 92686667924 → IDEA EVENTUS d.o.o., Zagreb, OIB 93430593167 → INVEST SEDLIĆ d.o.o., Berek, OIB 66826406727 → KOKA d.d., Varaždin, OIB 21031321242 → Stočar d.o.o., Varaždin, OIB 59568841532, u kojima se društva Manira d.o.o. i Berberović j.d.o.o. javljaju kao nestajući trgovci.
- Porezni obveznik IDEA EVENTUS d.o.o. po slijedu trgovanja kao kupac društva MANIRA d.o.o. u povezanim transakcijama djelovao je kao provodnik, preko kojeg su dobra od nestajućeg trgovca, BERBEROVIĆ j.d.o.o., zaračunata stvarnom kupcu KOKA d.d.

S obzirom na utvrđene lance kretanja robe prema INVEST SEDLIĆ d.o.o. i utvrđenog kretanja novca od INVEST SEDLIĆ d.o.o. do prvog u lancu, radi prikupljanja dokaza i utvrđivanja činjeničnog stanja, temeljem odredbi članka 77. i 79. stavka 8. Općeg poreznog zakona, u ovom postupku su korišteni i zapisnici drugih Područnih ureda Porezne uprave, u kojima je utvrđeno da su dobavljači INVEST SEDLIĆ-a d.o.o. ili dobavljači njegovih dobavljača, sudionici u lancima prijave, da im je osporeno pravo na odbitak pretporeza, da nisu prijavili i platili porez na dodanu vrijednost, da su nestajući trgovci ili provodnici i da nije dokazano da su oni i stvarni isporučitelji robe, a zbog čega obvezniku nije priznato pravo na odbitak pretporeza po računima primljenima od tih dobavljača.

Porezni obveznik najprije navodi da je Porezna uprava donijela generalni i paušalni zaključak da dokumentacija i pravni odnosi nisu vjerodostojni, da za zaključak nije dovoljno da dokumentacija kod Poreznog obveznika nije vjerodostojna ili da isporuka nije izvršena. Porezni obveznik zatim navodi, da ako ne posjeduje knjigovodstvenu dokumentaciju, te ako je to razlog zbog kojeg Porezna uprava nije mogla utvrditi da je roba uistinu isporučena, da je to moguće dokazati i drugim dokaznim sredstvima, a ne iz knjigovodstvene dokumentacije. Ovdje porezni obveznik ne navodi koja su to druga dokazna sredstva, već navodi da se ovdje ne utvrđuje obveza poreza na dobit da bi bilo potrebno činjenice utvrditi polazeći od knjigovodstvene dokumentacije. Obveznikove tvrdnje nisu osnovane upravo iz razloga što se porezni postupak zasniva na načelu dokumentarnosti, prema kojem se sve činjenice bitne za oporezivanje dokazuju vjerodostojnom dokumentacijom, tj. vjerodostojnim ispravama, koje porezni obveznik, u smislu odredbe članka 56., 69. i 109. Općeg poreznog zakona (Narodne novine 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13, 26/15) treba voditi i u postupku treba predati poreznom tijelu već tijekom poreznog nadzora, a najkasnije prilikom podnošenja prigovora protiv zapisnika o nadzoru, te s obzirom na činjenicu da je na poreznom obvezniku, u smislu odredbe članka 88. Općeg poreznog zakona (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19) bio teret dokazivanja činjenica koje umanjuju poreznu obvezu, dakle, prigovor poreznog obveznika nije osnovan jer porezni obveznik nikakvim novim dokazima nije osporio nadzorom

utvrđene činjenice, koje su dovele do osporavanja pretporeza i utvrđenja obveze poreza na dodanu vrijednost za nadzirano razdoblje.

Dana 10.02.2020. godine poreznom obvezniku INVEST SEDLIĆ d.o.o., preko opunomoćenika Batarelo Dvojković Vuchetich d.o.o., upućen je Poziv na zaključni razgovor sa Informacijom o visini novoutvrđenih obveza u poreznom nadzoru sa kratkim opisom činjenica utvrđenih u nadzoru, sa popisom dobavljača, po kojima je osporeno pravo na odbitak pretporeza i pravnim temeljem kojim se osporava pravo na odbitak pretporeza. S obzirom da se u informaciji o novoutvrđenim obvezama ne mogu navesti sve okolnosti utvrđene nadzorom, obavljen je sa opunomoćenikom poreznog obveznika zaključni razgovor te je detaljno upoznat sa svime utvrđenim u nadzoru i dana mu je mogućnost da se o svemu očituje i da se rasprave sporne činjenice.

Zaključni razgovor trebao se obaviti 19.02.2020. godine u 10,00 sati. S obzirom da je porezni obveznik imao angažiran odvjetnički ured iz Zagreba, poziv na zaključni razgovor je poslan odvjetničkom uredu koji ga je zaprimio 17.02.2020. godine u poslijepodnevnim satima. Dana 18.02.2020. godine odvjetnički ured, je telefonski, a zatim i pisanim putem zatražio produljenje roka za sedam dana. Zbog navedenih okolnosti izdan je Zaključak o produženju roka za obavljanje zaključnog razgovora za dan 25.02.2020. godine. Dakle, od 17.02.2020. godine, kada je porezni obveznik INVEST SEDLIĆ d.o.o., preko opunomoćenika Batarelo Dvojković Vuchetich d.o.o., zaprimio Poziv na zaključni razgovor sa Informacijom o visini novoutvrđenih obveza u poreznom nadzoru, do dana 25.02.2020. godine, kada je obavljen zaključni razgovor prošlo je 7 dana, a poreznom obvezniku je, dat maksimalan rok od 20 dana u kojem može podnijeti prigovor na zapisnik, temeljem članka 126. stavak 4. Općeg poreznog zakona. Porezni obveznik upoznat je sa novoutvrđenim obvezama u poreznom nadzoru sedam dana prije novonastale situacije sa COVID – 19, kao i više od mjesec dana prije potresa u Zagrebu. S obzirom na navedeno, te na činjenicu da je i tijekom postupka obveznik pozivan na dostavljanje očitovanja, pojašnjenja i dokumentacije, od ovog Tijela, ali i drugih jedinica Porezne uprave, mjesno nadležnih za obveznikove kupce/ dobavljače, te da je u smislu odredbi članka 88. Općeg poreznog zakona, na obvezniku bio teret dokazivanja činjenica koje smanjuju ili ukidaju porez, ovo Tijelo je ocijenilo da je obveznik imao dovoljno vremena, a tek je u Prigovoru istaknuo zahtjev za uvid u zapisnike o nadzorima kod obveznikovih dobavljača, po čijim mu je računima osporen pretporez iskazan tijekom 2015. godine.

Iako je opunomoćenik poreznog obveznika dana 17.02.2020. godine zaprimio Informaciju o novoutvrđenim obvezama i zaključni razgovor obavljen 25.02.2020. godine, opunomoćenik je tek u Prigovoru na zapisnik 23.03.2020. godine (roka za prigovor istekao je 23.03.2020. godine) zatražio da se poreznom obvezniku omogući „pregled dokaza – zapisnika u poreznim nadzorima drugih poreznih obveznika – kako bi mogao adekvatno odgovoriti te ponuditi dodatne dokaze za svoje ranije navode“. Opunomoćeniku poreznog obveznika omogućeno je dana 18.05.2020. godine (dakle, nakon isteka roka za prigovor) da izvrši uvid u zapisnike drugih poreznih obveznika koji se navode u Zapisniku.

Europski sud pravde donio je dana 06. srpnja 2006. godine pod brojem C-439/04, C 440/04, presudu u predmetu Kittel i Racolta Recylying. To je ključna presuda u kojoj je razmatrano ima li poduzetnik pravo na odbitak PDV-a ako je znao ili je trebao znati da je isporuka povezana s prijevarom u vezi s PDV-om. Na temelju iste 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 prijevarom u vezi s PDV-om. Prema donesenoj presudi kao osnovna obilježja za osporavanje prava na odbitka pretporeza je utvrđivanje slijedećeg:

- je li došlo do prijevarne utaje,
- je li transakcija bila "povezana" s tom prijevarnom utajom, te
- je li porezni obveznik, kada je ušao u transakciju znao ili je morao znati da je ta transakcija povezana s prijevarnom utajom PDV-a.

Činjenica da roba kojom su sva društva trgovala (društva u prijevarnim lancima) nije bila osigurana, a da je isporučena prije nego što je plaćena, te utvrđeni tijek novca obrnutim smjerom od dokumentacije o isporukama robe (koji je bio od isporučitelja do krajnjeg primatelja), način i tijek komunikacije i donošenja odluka, upućuje na stupanj povjerenja između vlasnika (i/ili odgovornih osoba) društva sudionika u lancu ispostavljanja dokumentacije i njihovo međusobno poznavanje, te na njihovo zajedničko povezivanje radi ostvarenja nezakonite porezne prednosti zlouporabom sustava PDV-a.

Budući da je nadzorom kod svih društava u prethodno opisanim lancima, utvrđeno da su sudionici u lancu nestajući ili provodnici, da je društvo INVEST SEDLIĆ d.o.o. organizator prijevoza preko povezanog društva DOMAGOJ d.o.o., te je iz toga jasno da je bio upoznat s načinom kretanja robe i tijeka dokumentacije, iz čega proizlazi da je znao da sudjeluje u lancu porezne prijevare, odnosno da je jedan od glavnih organizatora iste, osporeno mu je pravo na odbitak pretporeza u ukupnom iznosu od 11.388.966,49 kn na osnovicu od 45.555.866,05 kn (temeljem fiktivnih transakcija), odnosno sukladno presudama Europskog suda pravde broj C-439/04 i C-440/04, donesenih u predmetu Kittel i Recolta Recylying, a temeljem odredbi članka 57. stavka 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, a u vezi s odredbama 131. stavka 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost.

Prema sadržaju Šeste Direktive, odnosno Direktive vijeća 77/338/EEZ, ista Presuda znači da se PDV može naplatiti od svake osobe koja je sudjelovala u predmetnoj prijevari, odnosno može joj se uskratiti pravo na odbitak pretporeza, a isto je, na odgovarajući način propisano i odredbom članka 127. stavku 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, prema kojem, porezni obveznik, kojemu je obavljena isporuka dobara ili usluga u tuzemstvu, odgovara kao jamac platac za plaćanje PDV-a ako iz objektivnih razloga proizlazi da je znao ili morao znati da s takvom transakcijom sudjeluje u prijevarnim aktivnostima kojima je namjera izbjegavanje plaćanja PDV-a.

Kako je u ovom postupku temeljni razlog za nepriznavanje pretporeza sudjelovanje poreznog obveznika u prijevarnim radnjama, nije odlučno da li je došlo do izdavanja računa i evidentiranja računa koji su formalno valjani, te nije odlučno da li je došlo do stvarne isporuke soje i kukuruza, već je odlučno pitanje da li je porezni obveznik znao ili je trebao znati da kupnjom žitarica sudjeluje u prijevari povezanoj sa porezom na dodanu vrijednost.

Osim toga, ovdje treba naglasiti i ukazati na presudu Visokog upravnog suda RH broj:Us-2353/2010-5 od 25.10.2012. godine prema kojoj je isti sud zauzeo stav, da u situaciji kada u postupku poreznog nadzora nije moguće utvrditi dobavljača, podrijetlo odnosno legalnu nabavu i zatim isporuke robe kupcu koji je istu dalje zaračunao poduzetniku, poduzetnik nema pravo na odbitak pretporeza, a iz razloga jer su porez na dodanu vrijednost i pretporez usko uzročno povezani. Porezno tijelo je imalo uporišta u materijalnim propisima za osporavanje prava na odbitak pretporeza.

Za valjanu kvalifikaciju prijevarnih utaja i osporavanja prava na odbitak pretporeza odlučne su činjenice da je došlo do prijevarne utaje, da je sporna transakcija povezana s prijevarnom utajom ta da li je porezni obveznik ulaskom u transakciju znao ili je morao znati da je ista povezana s prijevarnom radnjom. Iz provedenog postupka jasno proizlazi da su postojale prijevarne utaje, sve u odnosu na postojanje tzv. nestajućih trgovaca i provodnika, te da je osporeni pretporez iz transakcija bio povezan s prijevarnom radnjom.

Iz svega prethodno utvrđenog nadzorom, proizlazi da porezni obveznik INVEST SEDLIĆ d.o.o. nije poduzimao procjene rizika (provjera vjerodostojnosti poslovnih partnera), te da je zanemario pokazatelje koji su upućivali na poreznu prijevaru, s obzirom da je bio organizator prijevoza, te da je znao ili morao znati od koga stvarno preuzima robu, gdje i kod koga se vrši utovar, tko je stvarni dobavljač, na koji način će biti izvršeno plaćanje. Takvo djelovanje nije ponukalo obveznika da dodatno provjeri da li je riječ o poreznim prijevarama, iako mu je nabava žitarica jedna od najznačajnijih stavki u poslovanju, a Porezna uprava je na svojim stranicama upozorila porezne obveznike na pojavne oblike koji upućuju na porezne prijevare. Ovo Tijelo je ocijenilo da je u postupku utvrdilo i dokazalo da je obveznik znao i trebao znati da sudjelovanjem u spornim transakcijama postaje sudionik u lancu porezne prijevare, zbog čega mu je osporilo pravo na odbitak pretporeza iskazanog po računima dobavljača, za koje je utvrđeno da su bili sudionici porezne prijevare.

U prigovoru poreznog obveznika nema drugih navoda, te uz prigovor obveznik nije dostavio nikakvu dodatnu dokumentaciju, iako je od trenutka zaprimanja informacije o novoutvrđenim obvezama do isteka roka za prigovor prošlo 35 dana (od 17.02.2020. kada je zaprimio informaciju do roka za prigovor 23.03.2020.), dakle jasno je da je imao dovoljno vremena za očitovati se i dostaviti dokumentaciju uz prigovor.

Ad I.)

Zakonom o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 73/13 do 143/14), odredbama članka 33. do 36. propisano je utvrđivanje osnovice poreza na dodanu vrijednost, odredbama članka 84. propisana je obveza obračunavanja, odredbama članka 85. propisana je obveza prijavljivanja, dok je odredbama članka 75. stavka 1. propisana obveza plaćanja poreza na dodanu vrijednost.

1. Nadzorom kod poreznog obveznika INVEST SEDLIĆ d.o.o. za proizvodnju, trgovinu i usluge, OIB 66826406727, Bukovačka cesta 265, Zagreb, utvrđeno je, pregledom dokumentacije, poslovnih knjiga i drugih isprava, povećanje porezne osnovice poreza na dodanu vrijednost za razdoblje 01.01.2015. do 31.12.2015. godine u iznosu od 45.854.757,05 kn što po stopi od 13% i 25% iznosi 11.463.689,24 kn obračunatog poreza, što zajedno sa kamatama na dan pisanja zapisnika 03.03.2020. godine od 3.353.269,06 kn ukupno iznosi 14.816.958,30 kn.

Porezni obveznik iskazao je osnovicu od – 30.813.991,06 kn, što po stopi od 13% i 25% iznosi poreza za povrat – 7.706.409,72 kn. Nadzor je osporio sav iznos poreza za povrat i utvrdio osnovicu od + 15.407.765,99 kn, što po stopi od 13% i 25% iznosi obveze poreza 3.757.279,52 kn, tako da razlika obračunatog poreza iznosi 11.463.689,24 kn na razliku utvrđene osnovice 45.854.757,05 kn.

Dakle, porezni obveznik je manje utvrdio poreznu osnovicu za 45.854.757,05 kn i time je po stopi od 13% i 25% manje obračunao poreza na dodanu vrijednost za 11.463.689,24 kn, što zajedno sa kamatama na dan pisanja zapisnika 03.03.2020. godine od 3.353.269,06 kn ukupno iznosi 14.816.958,30 kn.

Do povećanja osnovice došlo je iz razloga što je porezni obveznik iskazao isporuke u Sloveniju za koje je koristio oslobođenje, a zapravo isporuke su se dogodile u RH i oporezive su porezom na dodanu vrijednost po stopi od 25 %, te zbog toga što je priznao pravo na odbitak pretporeza na koji nije imao pravo.

* Uvidom u poslovnu dokumentaciju poreznog obveznika INVEST SEDLIĆ d.o.o. utvrđeno je da je u 2015. godini INVEST SEDLIĆ d.o.o. iskazao isporuku sojine sačme kupcu MS KLJUČAROVCI, Slovenija, u količini od 145,14 tona, u ukupnom iznosu od 439.064,02 kn.

Uvidom u financijsku karticu kupca MS Ključarovci d.o.o., utvrđeno je da su računi 489/100/050, 490/100/050, 491/100/050, 492/100/050, 493/100/050 i 494/100/050 zatvoreni kompenzacijom 06.05.2015. godine, dakle nije bilo plaćanja u novcu od strane MS Ključarovci d.o.o. prema INVESEDLIĆ-u d.o.o.

Temeljem obavijesti o činjenicama koji su dobiveni od društva BIFF d.o.o. (koji se pojavljuje kao prijevoznik na navedenim CMR-ovima), inspektor Porezne uprave Bjelovar utvrdio je da je društvo Stipić analitika j.d.o.o. izdao račun broj 64/1/1 od 02.04.2015. godine društvu BIFF d.o.o. Rozga, po kojem je BIFF d.o.o. evidentirao nabavu 48,72 tona sojine sačme.

Na traženje inspektora o izvršenoj isporuci sojine sačme od Stipić analitika d.o.o. prema društvu BIFF d.o.o., a po ulaznom računu 64/1/1, društvo BIFF d.o.o., predao je ulazni račun 64/1/1 uz koji su priložene otpremnice poreznog obveznika Invest Sedlić d.o.o. Berek, OIB:66826406727 i to slijedeće:

- otpremnica broj 011761 od 01.04.2015. godine na kojoj je naznačeno da je sojina sačma otpremljena tvrtki MS Ključarovci d.o.o. u količini 25,94 tona što je otpremljeno vozilom registrarske oznake ZG 2352 – DK (vozilo je društva BIFF d.o.o., vozač Željko Hazulin). Uz otpremnicu odložena je i potvrda o vaganju broj 40 društva Sedlić d.o.o. od 01.04.2015. godine (vaganje je obavljeno u 7:20 sati),

- otpremnica broj 011766 od 01.04.2015. godine na kojoj je označeno da se radi o otpremi sojine sačme u tvrtku MS Ključarovci d.o.o. (Slovenija) u količini 22,72 tone, otpremljeno je vozilom registrarske oznake ZG 8503 – DO (vozilo BIFF d.o.o., vozač Mario Labaš). Uz otpremnicu odložena je i potvrda o vaganju broj 48 društva Sedlić d.o.o. od 01.04.2015. godine (vaganje je u 12:05 sati).

Prema dostavljenim podacima dobivenim od inspektora koji je vršio nadzor u društvu BIFF d.o.o. i koji je naknadno vršio uskladu ulaza i izlaza sojine sačme, utvrdio je stvarno kretanje robe kako je to opisano:

- a) vozilo ZG 2352 – DK je količinu sojine sačme od 25,94 tone 01.04.2015. godine istovarilo na tri lokacije:
 - količinu 9,34 tone istovarena je 01.04.2015. godine. Uz istovar postoji potvrda o vaganju od 01.04.2015. godine broj 1005013777 (vaganje je izvršeno u 17:24 sati i 20:01 sati u Belje d.d. Darda, PJ Agroprehrada Ivanić Grad, a na vagarinki je naveden kupac KOKOŠ d.o.o. Križ). Označena količina sojine sačme od 9,34 tone zaračunata je temeljem izlaznog računa društva BIFF d.o.o. broj 361-VPO-1 od 03.04.2015. godine kupcu Xedra d.o.o. Vinkovci, a kao dokaz isporuke uz račun je odložena otpremnica broj H001227 od 01.04.2015. godine na kojoj je navedeno narudžba: KOKOŠ d.o.o., kupac: XEDRA d.o.o.,
 - količina 5,62 tona istovarena je 02.04.2015. godine na farmi BIFF d.o.o. u Dubravici (što je utvrđeno iz knjigovodstvenih evidencija koje je utvrdio inspektor u nadzoru kod društva Biff d.o.o.),
 - količina 10,98 tona isporučena je dana 02.04.2015. godine kupcu trgovina „Picobela“ vlasnika Josip Županec, Brezarić 28, Krašić, uz koju je sastavljena otpremnica broj H 001228 od 02.04.2015. godine, uz istovar postoji elektronski ispis vaganja (vaganje je izvršeno u 7:57 i 10:23 sati). Isporuka navedene količine sojine sačme kupcu Trgovina „Picobela“ zaračunata je prema računu BIFF d.o.o. broj 363-VPO od 03.04.2015. godine.
- b) vozilom ZG 8503 – DO je količina sojine sačme od 22,78 tona (preostala od evidentirane nabave od 48,72 tona), prevezena dana 02.04.2015. godine kupcu Stočar d.o.o. Varaždin, uz koju je sastavljena otpremnica broj HU 001205 od 02.04.2015. godine, uz koju je odložena potvrda o vaganju na elektronskom ispisu s ovjerom kupca (vaganje je obavljeno u 12:08 i 13:24 sati). Isporuka sojine sačme kupcu Stočar d.o.o. zaračunata je po računu BIFF d.o.o. broj 362-VPO-1 od 03.04.2015. godine. Uz navedenu otpremu navedeno je da je između vaganja kod utovara i istovara došlo do razlike u količini od 60 kg (višak 22,78 t - 22,72 t).

Dakle, nadzorom kod poreznog obveznika BIFF d.o.o. i INVEST SEDLIĆ d.o.o. utvrđeno je da su se vozilima registracijske oznake:

- ZG 2352 – DK, otpremila količina sojine sačme od 25,94 tone dana 01. i 02.04.2015. godine kupcima XEDRA d.o.o., BIFF d.o.o. u Dubravici i Trgovina na veliko i malo „Picobela“, vl. Josip Županac (Hrvatska), dok je porezni obveznik INVEST SEDLIĆ d.o.o. ispostavio izlazni račun broj 492/100/050 kupcu MS Ključarovci d.o.o. (koji nema CMR u pravitku) i naveo istu registraciju vozila ZG 2352 – DK,
- ZG 8503 – DO, otpremila količina sojine sačme od 22,78 tona dana 02.04.2015. godine kupcu Stočar d.o.o. Varaždin, dok je porezni obveznik INVEST SEDLIĆ d.o.o. ispostavio izlazni račun broj 494/100/050 kupcu MS Ključarovci d.o.o. i naveo istu registraciju vozila ZG 8503 – DO i na računu i na CMR-u broj J 2401116.

Isto tako ovlašteni službenik Porezne uprave je temeljem navedenih isporuka sojine sačme između Invest Sedlić d.o.o. i BIFF d.o.o. utvrdio da nema uspostavljenih dužničko vjerovničkih odnosa. Uz isporuku postoji naprijed navedeni ulazni račun Stipić Analitika j.d.o.o.

Analizom kretanja označenih vozila inspektor, koji je vršio nadzor u društvu BIFF d.o.o., je utvrdio da je u vremenu od 31.03. do 03.04.2015. godine (analitički podaci s računa Hrvatskih autocesta d.o.o., o elektronskom plaćanju cestarine) kretanje vozila na relacijama sukladno navedenim mjestima utovara i istovara sojine sačme, odnosno nije evidentirano uobičajeno kretanje vozila rutom Zagreb- Rijeka – Rupa, kao kod ostalih isporuka u Italiju i Sloveniju te povratku dopreme sojine sačme iz Kopra.

Slijedom podataka iz opisane dokumentacije utvrđeno je da Invest Sedlić d.o.o. nije imao stvarne isporuke prema slovenskom poreznom obvezniku MS Ključarovci d.o.o. u iznosu od 298.891,00 kn:

- po izlaznim računima broj 492/100/050 u iznosu od 78.691,41 kn i 494/100/050 u iznosu od 70.312,12 kn budući da je dokazano da je roba stvarno odvezena kupcima u Hrvatsku,

- za račun 491/100/050 na iznos od 83.969,86 kn nema dokaza da je roba otišla u Sloveniju budući da nema CMR-a,
- uz račun 493/100/050 na iznos od 65.917,61 kn priložen je CMR broj J 2401160 na kojem je navedeno da je mjesto isporuke PRERADA BJELOVAR, iz čega proizlazi da je roba istovarena u Bjelovaru, a ne u Sloveniji,

MS Ključarovci d.o.o. su iskazali isporuku prema Stipić Analitika j.d.o.o., dok prema VIES podacima Stipić Analitika j.d.o.o. nije iskazala stjecanje, koje je prema računu broj 64/1/1 od 02.04.2015. godine zaračunata društvu BIFF d.o.o.

Prema navedenom, Invest Sedlić d.o.o. iskazao je isporuke u Sloveniju u MS Ključarovce d.o.o. u vrijednosti od 298.891,00 kn za koje je koristio oslobođenje, a zapravo isporuke su se dogodile u Hrvatskoj (jer dobra nisu napustila teritorij Republike Hrvatske) i oporezive su porezom na dodanu vrijednost po stopi od 25 % što iznosi 74.722,75 kn, prema odredbama članka 4. stavka 1. točke 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

Kako su isporuke na područje EU oslobođene poreza na dodanu vrijednost, obveznik je prikazujući navedene isporuke kao isporuke u Sloveniju društvu MS Ključarovci d.o.o., prikrio stvarne isporuke - prodaju u Hrvatskoj, koja je oporeziva porezom na dodanu vrijednost.

Člankom 161. stavkom 2. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost, propisano je da porezni obveznik treba osigurati da podaci iskazani na računu odražavaju stvarnu isporuku, a može birati način kako će to postići, dok je stavkom 9. istog članka Pravilnika, propisano da porezni obveznik mora osigurati identitet isporučitelja ili izdavatelja računa. Isporučitelj mora moći potvrditi da je stvarno izdao račune ili da su oni izdani u njegovo ime, a porezni obveznik koji prima isporuke mora potvrditi da je primljen račun od isporučitelja ili izdavatelja.

Člankom 161. stavkom 11. Pravilnika, propisano je da je metodom poslovne kontrole proces koji kreiraju, provode i ažuriraju odgovorne osobe radi osiguranja financijskog, računovodstvenog izvještavanja i postupanja u skladu sa zakonitim uvjetima. To osobito znači proces koji porezni obveznik kreira, provodi i ažurira posebnu razinu sigurnosti u identitetu isporučitelja ili izdavatelja računa (vjerodostojnost podrijetla), nepromjenjivost podataka o PDV –u (cjelovitost sadržaja) i čitljivost računa od trenutka izdavanja do kraja razdoblja za pohranu. Primjer kontrole poslovanja je uparivanje popratne dokumentacije.

Člankom 10. Stavkom 1. Zakona o obveznim odnosima, propisano je da je sudionik u obveznim odnosima dužan u ispunjavanju svoje obveze postupati s pažnjom koja se u pravnom prometu zahtijeva u odgovarajućoj vrsti obveznih odnosa ("pažnja dobrog gospodarstvenika"). Člankom 252. stavkom 1. Zakona o trgovačkim društvima (Narodne novine 111/93 do 110/15), propisano je da članovi uprave moraju voditi poslove društva s pozornošću urednog i savjesnog gospodarstvenika i čuvati poslovnu tajnu društva. Član uprave ne postupa protivno obvezi vođenja poslova društva, ako pri donošenju poduzetničke odluke smije, na temelju primjerenih informacija, razumno pretpostaviti da djeluje za dobrobit društva.

Kako su isporuke na područje EU oslobođene poreza na dodanu vrijednost (prema članku 41. stavku 1. točki 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost), obveznik je prikazujući navedene isporuke kao isporuke u Sloveniju društvu MS Ključarovci d.o.o., prikrio stvarne isporuke - prodaju u Hrvatskoj, koja je oporeziva porezom na dodanu vrijednost.

Odredbama članka 170. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost propisano je da porezni obveznik koji primjenjuje oslobođenje od PDV-a temeljem članka 41. Zakona, dokazuje da je dobro otpremljeno ili prevezeno u drugu državu članicu računom, otpremnicom, prijevoznom ispravom ili drugim dokumentom iz kojeg je razvidno da se odnosi na otpremu ili prijevoz dobara navedenih u računu. Stavkom 2. istog članka Pravilnika propisano je da ako dobra otpremi ili preveze iz tuzemstva u drugu državu članicu osoba koja stječe dobro ili druga osoba za njen račun, prodavatelj dobara uz dokumente iz stavka 1. ovoga članka kao dokaz da su dobra otpremljena ili prevezena u drugu državu članicu, koristi pisanu izjavu o otpremi ili prijevozu dobara u drugu državu članicu koju je potpisao preuzimatelj dobara. Stavkom 3. članka 170. navedenog Pravilnika propisano je da u pisanoj izjavi o otpremi ili prijevozu dobara iz stavka 2. ovoga članka moraju biti navedeni slijedeći podaci:

- a) ime i prezime (naziv) prodavatelja,
- b) broj računa i datum izdavanja računa za isporučena dobra,
- c) ime i prezime (naziv) i PDV identifikacijski broj kupca,
- d) registarske oznake prijevoznog sredstva kojim su dobra otpremljena ili prevezena,
- e) mjesto odredišta u drugoj državi članici.

Porezni obveznik nadzoru nije predočio navedenu pisanu izjavu, te nije vjerodostojnom dokumentacijom dokazao da je obavio isporuke u Sloveniju, kupcu MS Ključarovci d.o.o., čime je **postupio suprotno odredbama članka 41. stavak 1. Zakona o PDV-u** („Narodne novine“ broj 73/13 do 143/14).

**** Uvidom u ulazne račune, knjiženja u poslovnim knjigama i poreznim evidencijama, koje je obveznik dostavio na uvid, te analizom i usporedbom sa podacima prikupljenim iz drugih izvora, metodom slobodne ocjene dokaza, u nastavku su navedeni dobavljači, po čijim je računima obvezniku osporeno pravo na odbitak pretporeza, iskazano za 2015. godinu, te obrazloženi razlozi donošenja takvih zaključaka i ocjena:** OPTIMUS BOŠNJAK d.o.o., OIB 63790609637, Zagreb, Bubnjaračka 26, STF TRGOVINA d.o.o., OIB 27401133403, Zagreb, Pakoštanska 5, IDEA EVENTUS d.o.o., OIB 93430593167, Zagreb, Vučetićev prilaz 3, IVALO d.o.o., Zagreb, OIB:64625232001, ĐERI d.o.o., Čakovec, OIB:59195128377, TELEMEDICA d.o.o., Čakovec, OIB:16829558635, FEMINA FORTIS d.o.o., Zagreb, OIB:74388054758, LIPAK HRANA I ENERGIJA d.o.o., OIB 52820400991, Kajgana, MAXIMA USLUGE D.O.O., Zagreb, OIB:69133421958, SEDLIĆ d.o.o., Berek, OIB:31937776003.

OPTIMUS BOŠNJAK d.o.o., OIB 63790609637, Zagreb, Bubnjaračka 26

Uvidom u knjiženja ulaznih računa za 2015.g. utvrđeno je da je kao jedan od značajnijih dobavljača bilo društvo OPTIMUS BOŠNJAK d.o.o., OIB 63790609637, na čijim je računima izdanima prema društvu INVEST SEDLIĆ d.o.o. iskazano da su izdani za isporuke kukuruza, roda 2015.g. Na računima su, uz podatke o prodavatelju i kupcu, te vrsti, jedinici mjere, količini, cijeni, te iznosima (osnovica, PDV, ukupno) navedene i registarske oznake vozila, kojima je izvršen prijevoz (BJ 436DJ, te BJ626FR), paritet: Bjelovar. Uz račune su priložene i otpremnice dobavljača (koje su u svim elementima identične računima, osim što nisu navedene ukupna cijena i iznos PDV-a), vagarinke izdane od SEDLIĆ d.o.o. (sa podacima: redni broj odvage, datum i vrijeme, registarske oznake vozila, 1. i 2. vaganje, neto, vrsta robe, "Optimus Bošnjak d.o.o.", žig SEDLIĆ d.o.o. i potpis vagara, te vozača - bez podataka o imenu i prezimenu vozača), bez potpisa i ovjere kupca, te primke oznake 100-broj/2015("skladište trgovačke robe"), sastavljene na dan koji je na računu i otpremnici dobavljača naveden kao datum izdavanja, a ne na dan kada je roba, prema vagarinkama, vagana, te je logično da bi tada trebala biti i zaprimljena na skladište. Na priloženim dokumentima nigdje nije navedena relacija prijevoza kukuruza, a na vagarinkama navedeni su podaci o vremenu vaganja, koji ne svjedoče vjerodostojno o navedenim činjenicama (navedeni dokumenti na svjedoče vjerodostojno o nastalim poslovnim događajima, te se sukladno odredbama Zakona o računovodstvu, Općeg poreznog zakona, te odredbi Zakona o porezu na dodanu vrijednost ne mogu smatrati vjerodostojnim ispravama).

Uvidom u podatke Informacijskog sustava Porezne uprave utvrđeno je da je:

- za društvo OPTIMUS BOŠNJAK d.o.o. kao osnovna djelatnost upisana trgovina na malo električnim aparatima (prema NKD 47.54),
- da je kao odgovorna osoba od 8.5.2014.g. kao direktor upisan Saša Račić, OIB 98226488320, prijavljen na adresi Zagreb, Vidovec 58 (na istoj je adresi registrirano društvo GHOST SOFT d.o.o., od kojeg je društvo LIPAK HRANA I ENERGIJA d.o.o. iskazalo nabavu dobara, za koja je dalje LIPAK HRANA I ENERGIJA d.o.o. izdao račune društvu INVEST SEDLIĆ d.o.o., a INVEST SEDLIĆ d.o.o. iskoristio pravo na odbitak pretporeza), a od 21.10.2016.g. kao direktor je upisan Aleksandar Zarić, OIB 10860470341, strani državljanin, Srbija, Dobanovci, Žarka Jelića 67. Aleksandar Zarić je sa istim danom, 21.10.2016.g. imenovan direktorom društva KANASTA d.o.o. (a do tada je direktor bio Saša Račić, OIB 98226488320),
- da je po rješenju Tt-17/34999-1 od 28. rujna 2017 društvo brisano iz Sudskog registra (nakon skraćenog stečajnog postupka) sa 17.10.2017.g.
- da u razdoblju nakon 31.5.2015.g., dakle od 1.6.2015.g. društvo nije imalo zaposlenih osoba (prema podacima o osiguranicima HZMO-a), te nije razvidno tko je obavljao djelatnost - isporuke dobara (kukuruza),

- obveznik za razdoblje 6.-10. mjeseca 2015.g. predavao PDV obrasce bez podataka o obavljenim ili primljenim isporukama ("s nulom"), a da je za 11. i 12. mjesec 2015.g., iskazao podatke o isporukama, te nakon toga više nije dostavljao PDV obrasce u nadležnu Ispostavu Porezne uprave; naknadno je, 4.1.2016.g. dostavljen ispravljeni PDV obrazac za lipanj 2015.g., sa iskazanim iznosom za povrat.

Zbog navedenih utvrđenih činjenica, sukladno odredbama članka 79. stavka 8. Općeg poreznog zakona, u ovom postupku nadzora korišteni su podaci o činjenicama utvrđenima u poreznom postupku nad obveznikom KANASTA d.o.o., koji su proveli službenici Područnog ureda Zagreb, o čemu je sastavljena Službena zabilješka, KLASA:910-01/16-002/00070 URBROJ:513-07-24/01-2016-0010 od 5.9.2016.g.

U Službenoj zabilješci je, između ostalog, navedeno da očevidom dana 12.4.2016.g. na adresi sjedišta društva KANASTA d.o.o., u Zagrebu, M. Matošeca 3, utvrđeno da ne postoji istaknuta tvrtka društva, da nije zatečen nitko iz društva. Budući da je Saša Račić upisan kao direktor društva Optimus Bošnjak d.o.o., koje je registrirano u blizini, na adresi Bubnjaračka 26, službene osobe su prilikom očevida na adresi Zagreb, Bubnjaračka 26 zatekle bivšeg vlasnika društva OPTIMUS BOŠNJAK d.o.o., koji je izjavio da je on "firmu" prodao preko Plavog oglasnika, te da pošta za OPTIMUS BOŠNJAK d.o.o. i dalje dolazi na tu adresu, o čemu je obavijestio MUP i Trgovački sud, ali da je, prema njegovim saznanjima, Saša Račić nedostupan.

Budući da obveznik OPTIMUS BOŠNJAK d.o.o. u stečaju (brisan iz Sudskog registra 2017.g.) kao dobavljač poreznog obveznika INVEST SEDLIĆ d.o.o., nije bio dostupan poreznom tijelu, nije bilo moguće provjeriti a iz dokumentacije nije razvidno na kojoj su relaciji dobra prevožena i dostavljena društvu INVEST SEDLIĆ d.o.o., na kojoj su adresi u Bjelovaru isporučena-istovarena, te tko je i o čijem trošku izvršio prijevoz, nije bilo moguće provjeriti vjerodostojnost podrijetla računa, kao ni da li su mu predmetne isporuke stvarno obavljene, te stoga nije bilo moguće provjeriti da li su predmetne isporuke u prosincu 2015. godine od strane OPTIMUS BOŠNJAK d.o.o. prema INVEST SEDLIĆ d.o.o. stvarno obavljene u svrhu obavljanja njegovih gospodarskih transakcija.

Društvo OPTIMUS BOŠNJAK d.o.o., kao dobavljač poreznog obveznika INVEST SEDLIĆ d.o.o., nije dostavio na uvid poreznom tijelu porezne evidencije ni isprave, te stoga nije bilo moguće provjeriti vjerodostojnost iskazanih podataka o isporukama, odnosno vjerodostojnost podrijetla. Sama činjenica da obveznik INVEST SEDLIĆ d.o.o. ima račune na kojima je navedeno da mu je OPTIMUS BOŠNJAK d.o.o. isporučivao kukuruz roda 2015. godine ne daje obvezniku pravo na odbitak pretporeza. Ukoliko iz računa, te popratne dokumentacije nije razvidno tko je, kada, na koji način vršio manipulaciju dobrima, a kako je utvrđeno analizom dokumentacije o isporukama primljenima od OPTIMUS BOŠNJAK d.o.o., temeljem odredbi članka 57. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, članka 58. stavka 1. i članka 80. stavka 3. istog Zakona, a u vezi s odredbama članka 131., 133. i 161. stavka 1., 2. i 9. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost, te s obzirom na činjenicu da je na obvezniku bio teret dokaza za činjenice koje smanjuju ili ukidaju porez, u smislu odredbi članka 88. Općeg poreznog zakona, što obveznik nije učinio poreznom obvezniku INVEST SEDLIĆ d.o.o. je osporeno pravo na odbitak pretporeza po navedenim računima dobavljača OPTIMUS BOŠNJAK d.o.o. u iznosu **535.061,40 kn** na osnovicu od 2.140.245,60 kn, jer nije bilo moguće provjeriti da li su mu predmetne isporuke stvarno obavljene, u vrijeme, na način i u opsegu navedenom na računima od OPTIMUS BOŠNJAK d.o.o..

STF TRGOVINA d.o.o., OIB 27401133403, Zagreb, Pakoštanska 5

Porezni obveznik INVEST SEDLIĆ d.o.o. iskazao je pravo na odbitak pretporeza u iznosu 100.267,50 kn na osnovicu od 401.070,00 kn po računu broj 19/1/2 izdan 3.12.2015.g. od dobavljača STF TRGOVINA d.o.o., OIB 27401133403, na kojem je navedeno za isporuku "kukuruz s polja (vlaga 20%-22%)", ukupne količine 461.000,00 kg po cijeni od 0,87 kn/kg. Navedeno je da su isporuke obavljene vozilom reg. oznake BJ436DJ, i to:

29.11.2015.g. isporučeno 25.180kg, 25.480kg, 26.120 kg i 26.080 kg
 30.11.2015. isporučeno 25.9802,35.360 kg, 25.680 kg, 24.260 kg
 1.12.2015. isporučeno 25.440 kg, 25.810 kg, 26.020 kg i 25.920 kg
 2.12.2015. isporučeno 25.320 kg, 25.760 kg i 25.060 kg
 3.12.2015. isporučeno 25.220 kg, 25.760 kg i 25.920 kg.

Uz račun su priložene vagarinke izdane od SEDLIĆ d.o.o., te je priložena primka br. 100-000891/2015 izrađena 3.12.2015.g. za ukupno zaprimljenu količinu od 461,00 tona, umjesto da su izrađene primke po datumu zaprimanja na skladište, jer je na računima i vagarinkama razvidno da je navedeno da su isporuke obavljene od 29.11.2015.-3.12.2015.g, iz čega je razvidno da porezni obveznik nije uredno i točno vodio poslovne knjige, kako je propisano odredbama članka 56. Općeg poreznog zakona, a u vezi s odredbama članka 5. stavka 1. - 3. Zakona o računovodstvu (Narodne novine 109/07 i 54/13). Ranije su izdavane vagarinke sa većim rednim brojem, odnosno redni brojevi - numerički niz, ne slijede vremenski niz. Iz opisanog je razvidno da vagarinke ne svjedoče vjerno o nastalom poslovnom događaju (vaganju i zaprimanju količina kukuruza na skladište), te ne predstavljaju vjerodostojnu knjigovodstvenu ispravu, u smislu odredbi članka 65. i 66. Općeg poreznog zakona i drugih propisa, kojima je propisano uredno, točno i pravodobno vođenje poslovnih knjiga .

Uvidom u podatke Sudskog registra utvrđeno je da je društvo STF TRGOVINA d.o.o. sa 15.4.2015.g. osnovao Stefan Jović, OIB 12838689708, iz Srbije, Palilula, Beograd, Stevana Dukića 31, dok je rješenjem od 20.5.2016.g. odgovorna osoba postao Josip Mlakić, Zagreb, Koštacin 2, OIB 70718646461, a sa 20.10.2018.g. društvo je brisano iz Sudskog registra, rješenjem Tt-18/35855-1 (skraćeni stečajni postupak).

Analizom PDV obrazaca dostavljenih nadležnoj Ispostavi Porezne uprave utvrđeno je da su PDV obrasci za 5.,6. i 7.mjesec 2015.g. dostavljeni sa iskazanim "nulama", dok su PDV obrasci za 8.-11. mjesec 2015.g. dostavljeni tek 22.12.2015.g. sa iskazanim podacima o preplati (o pravu na povrat). Dana 28.1.2016. je dostavljen ispravljeni PDV obrazac za 10.mj. 2015. sa iskaznim iznosom za povrat, te je 19.1.2016.g. dostavljen PDV obrazac za 12.mj. 2015.g. sa iskazanim pravom na povrat.

Prema dostupnim i upisanim podacima, društvo STF TRGOVINA d.o.o. bilo je osnovano radi obavljanja djelatnosti nespecijalizirane trgovine na veliko (NKD 46.90), a nije imalo ni jednog zaposlenika, te stoga nije razvidno tko je obavljao djelatnost, vršio manipulaciju dobrima, te ispostavljao dokumentaciju.

Budući da porezni obveznik INVEST SEDLIĆ d.o.o. u svome knjigovodstvu nije osigurao vjerodostojne knjigovodstvene isprave za knjiženje računa od STF TRGOVINA d.o.o., a da je društvo STF TRGOVINA d.o.o. brisano sa 20.10.2018.g. iz Sudskog registra (u skraćenom stečajnom postupku), nije osigurana vjerodostojnost podrijetla računa, kako je propisano odredbama članka 82. Zakona o PDV-u, a u vezi s odredbama članka 161. stavka 3.i 9. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost, te je stoga temeljem odredbi članka 57. stavka 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, a u vezi s odredbama članka 131.stavka 2. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost i odredbama članka 88. točke 2. Općeg poreznog zakona, poreznom obvezniku INVEST SEDLIĆ d.o.o. osporeno pravo na odbijeni pretporez u iznosu **100.267,50 kn**, po računu 19/1/2 izdanom 3.12.2015.g. od STF TRGOVINA d.o.o., OIB 27401133403, na osnovicu od 401.070,00 kn, jer nije vjerodostojnom dokumentacijom dokazao da mu je isporuka obavljena od predmetnog dobavljača, u navedeno vrijeme, te na način i u opsegu navedenom na računu br. 19/1/2.

IDEA EVENTUS d.o.o., OIB 93430593167, Zagreb, Vučetićev prilaz 3

Porezni obveznik INVEST SEDLIĆ d.o.o. je u poslovnim knjigama i poreznim evidencijama za poslovnu 2015.g. prikazao 19 računa primljenih od društva IDEA EVENTUS d.o.o., na kojima je navedeno da su izdani za isporuke merkantilnog kukuruza, roda 2015.g., na ukupan iznos od 537.216,31 kn od čega pretporez iznosi 134.304,08 kn na osnovicu od 492.859,00 kn.

Društvo IDEA EVENTUS d.o.o. osnovano je radi obavljanja djelatnosti agencija za promidžbu (M 73.11), kao osnovne djelatnosti, temeljem rješenja Tt-12/5163-2 od 28.3.2012.g., a 6.6.2016.g. u sudskom registru je upisana promjena predmeta poslovanja, te su upisane djelatnosti povezane sa poljoprivrednom djelatnošću.

Porezno tijelo je putem elektroničke pošte, uz prethodnu najavu u obavljenom telefonskom razgovoru, na e mail adresu koja je upisana kao adresa "e porezne" za IDEA EVENTUS d.o.o. uputilo zahtjev za dostavu obavijesti o činjenicama bitnim za oporezivanje, te dostavu dokumentacije od IDEA EVENTUS d.o.o., a vezano za isporuke kukuruza, za koje je 2015.g. izdalo račune društvu INVEST SEDLIĆ d.o.o.

Ivana Tandara, odgovorna osoba društva IDEA EVENTUS d.o.o., komunicirala je telefonski i putem elektroničke pošte sa ovlaštenim službenicima poreznog tijela, te je putem elektroničke pošte dostavila Knjigu URA i IRA, te konto karticu kupca INVEST SEDLIĆ d.o.o., za poslovnu 2015.g., a za ostalu dokumentaciju je izjavila da se još uvijek nalazi u Područnom Uredu Zagreb, koji je obavljao porezni nadzor poslovne 2015.g. Dana 7.11.2018.g. društvo IDEA EVENTUS d.o.o. je dostavilo pisano očitovanje, kao odgovore na pitanja postavljena u Zahtjevu, kako slijedi: citat:

"- Početkom suradnje sa gđom. Antonelom Duvnjak koja već 30-tak godina radi na istim ili sličnim poslovima (Diona, Konzum, Agrokor trgovina, Mercator) započeto je i poslovanje predmetnim robama. Samim time koristila je svoju bazu podataka kupaca i dobavljača ovisno o trenutnim potrebama kupaca i ponude na burzi roba,

- Kontakt osoba u Invest Sedliću bio je Tihomir Pilipović.

- Društvu Invest Sedlić d.o.o. prodana je roba koja je kupljena od dobavljača Manira d.o.o. dalje po nalogu Invest Sedlića d.o.o. istovarena kod njegovog kupca. Sva kupljena i prodana roba je uredno plaćena i podmiren je PDV.

Područni ured Zagreb Porezne uprave obavio je porezni nadzor PDV-a za razdoblje 1.1.2015.-31.12.2015.g. kod poreznog obveznika IDEA EVENTUS d.o.o., te je sastavljen Zapisnik, KLASA:471-02/16-01/282 URBROJ:513-07-24-01/16-15 od 19.10.2016.g. Budući da je društvo IDEA EVENTUS d.o.o. u svom pisanom očitovanju dostavljenom 7.11.2018.g. putem elektroničke pošte, navelo da je tijekom 2015.g. uglavnom obavljalo djelatnost marketinga, turizma i prodaje preko cijele godine, a u mjesecu prosincu pretežita djelatnost je bila prodaja, a da je trgovinu na veliko žitaricama obavljalo u tranzitu, te s obzirom na činjenicu da INVEST SEDLIĆ d.o.o. u svome knjigovodstvu, uz račune primljene od IDEA EVENTUS d.o.o., nije priložio ni dostavio na uvid svu dokumentaciju vezanu za nabavu od IDEA EVENTUS d.o.o. (prijevozničku dokumentaciju, teretne listove i sl.) iz koje bi bilo razvidno fizičko kretanje i manipulacija robom i koja bi vjerodostojno svjedočila o poslovnim događajima, bilo je potrebno prikupiti dokumentaciju i utvrditi kretanje dobara i kretanje dokumentacije u lancu isporuka kukuruza tijekom 2015.g.

Nadzorom kod IDEA EVENTUS d.o.o. utvrđeno je da je IDEA EVENTUS d.o.o. u svojim knjigovodstvenim evidencijama knjižio račune primljene od društva MANIRA d.o.o., OIB 92686667924, te da je istoga dana za ista dobra (kukuruz) ispostavljao račune društvu INVEST SEDLIĆ d.o.o., ali da u svome knjigovodstvu IDEA EVENTUS d.o.o. nije osigurao svu dokumentaciju, koja bi vjerodostojno svjedočila o nabavi kukuruza od MANIRA d.o.o., te o isporukama navedenima na računima ispostavljenima društvu INVEST SEDLIĆ d.o.o. Iz Zapisnika o nadzoru kod IDEA EVENTUS d.o.o. razvidno je da društvo IDEA EVENTUS d.o.o. nije bilo vlasnik robe koju je (pre) prodalo društvu INVEST SEDLIĆ d.o.o., da nije bilo organizator prijevoza (prijevoznici nisu ni čuli za društva MANIRA i IDEA EVENTUS) niti je prijevoz obavljan po nalogu IDEA EVENTUS d.o.o., nego da je roba tovarena na raznim poljoprivrednim gospodarstvima, te je isporučena direktno u Varaždin, Koka d.d. i/ili Stočar d.o.o. Iz prikupljenih podataka od prijevoznika je utvrđeno da su dostavljeni teretni listovi nepotpuni i neispravno popunjeni a prijevoznik PPŽ d.o.o. nije dostavio teretne listove. Od kupaca Perfa Bio d.o.o. i Invest Sedlić d.o.o. su putem dodatnih obavijesti prikupljene iste otpremnice od Manire i Invest Sedlić d.o.o., te isti ne posjeduju drugu prijevozničku dokumentaciju a na otpremnicama se nigdje ne navodi da je vlasnik robe Idea Eventus d.o.o. ili da je prijevoz obavljen po nalogu istog. U Zapisniku o nadzoru kod IDEA EVENTUS d.o.o. navedeno je da je INVEST SEDLIĆ d.o.o. uz očitovanje dostavio na uvid :

- 17 otpremnica koje su priložene uz račune od IDEA EVENTUS d.o.o. i samo 1 otpremnicu izdanu od MANIRA d.o.o.

- da je za predmetni kukuruz (prodan društvu KOKA d.d.) dostavio skladišne primke, skladišne otpremnice i teretne listove, te račune izdane prema KOKA d.d., na kojima su navedene registrarske oznake vozila, koje su identične oznakama vozila navedenima na računima koje je IDEA EVENTUS d.o.o. primio od MANIRA d.o.o.,

Iz navedenog je razvidno da je postojalo jedno fizičko kretanje dobara (kukuruza) od pošiljatelja do krajnjeg korisnika (KOKA, STOČAR), te da su društva u utvrđenom lancu fakturiranja dodana radi udaljavanja isporučitelja od krajnjeg korisnika, kako bi se što teže utvrdilo stvarno fizičko kretanje dobara (kukuruza).

Poreznim nadzorom, obavljenim od strane Područnog ureda Slavonija i Baranja, kod MANIRA d.o.o. (prema Obavijesti, KLASA:471-02/16-01/223 od 15.2.2016.) utvrđeno da je isti sudionik porezne prijevare (kao nestajući trgovac), jer je nadzorom kod MANIRA d.o.o. utvrđeno da

je predmetna dobra iskazao da je nabavio od društva BERBEROVIĆ j.d.o.o., OIB 23157879345, za kojeg je također nadzorom (prema Obavijesti:471-02/16-01/307 od 26.2.2016.) utvrđeno da sudjeluje u lancu porezne prijevare (kao nestajući trgovac), te je sukladno navedenom, poreznom obvezniku MANIRA d.o.o. osporeno pravo na odbitak pretporeza po računima od BERBEROVIĆ j.d.o.o., a sukladno tome, društvu IDEA EVENTUS d.o.o. je osporeno pravo na odbitak pretporeza po računima primljenima tijekom 2015.g. od MANIRA d.o.o.

Temeljem dokumentacije o manipulaciji dobrima (dokumentacije pribavljene od trećih osoba koje su bile direktni sudionici u manipulaciji), nedvojbeno je utvrđeno da su isporuke direktno izvršene društvu KOKA d.d.. Stvaranjem privida o sudjelovanju u trgovanju i izdavanjem računa za isporuke, preko kupca - "tampona" (IDEA EVENTUS d.o.o.), društvo INVEST SEDLIĆ d.o.o. (kao "distributer") je omogućilo pravo na odbitak pretporeza stvarnim primateljima isporuka, čime su isti s tog naslova stekli nezakonitu dobit (pretporezom kao komponentom obračuna obveze PDV-a umanjivana je stvarna obveza ili je ostvarivano pravo na povrat). Zapisnikom o obavljenom nadzoru kod IDEA EVENTUS d.o.o. je navedeno da je utvrđeno da porezni obveznik IDEA EVENTUS d.o.o. ne posjeduje vjerodostojnu dokumentaciju vezanu za 29 ulaznih računa za isporuku merkantilnog kukuruza od društva MANIRA d.o.o., OIB 92686667924, te je **po njima neosnovano odbio pretporez**. Navedenim je utvrđeno da je roba-merkantilni kukuruz sa raznih poljoprivrednih gospodarstava isporučen direktno u Perfa Bio d.o.o., te drugi lanac u KOKA d.d. i Stočar d.o.o..

Budući je poreznim nadzorom utvrđeno da je porezni obveznik znao da sudjeluje u prijevarnim radnjama (jer je bio organizator prijevoza, te je znao koji će biti tijekom dobara, a na koji će način biti ispostavljana dokumentacija) i da je svojim postupcima i radnjama postao sudionik u poreznoj prijevazi, nisu zadovoljeni svi uvjeti za priznavanje pretporeza kod poreznog obveznika INVEST SEDLIĆ d.o.o., iskazanog po računima od IDEA EVENTUS d.o.o.

Zbog toga, sukladno presudama Europskog suda pravde broj C-439/04 i C-440/04, donesenih u predmetu Kittel i Racolta Recyling, te odredbama članka 57. Stavka 2. Zakona o PDV-u, poreznom obvezniku se po primljenim ulaznim računima od dobavljača IDEA EVENTUS d.o.o. utvrđuje obveza poreza na dodanu vrijednost za razdoblje 01.01.2015. godine do 31.12.2015.godine na osnovicu od 537.216,31 kuna, u iznosu **od 134.304,08 kuna**.

ĐERI d.o.o., Čakovec, OIB:59195128377

Uvidom u Knjigu ulaznih računa i poslovnu dokumentaciju poreznog obveznika utvrđeno je da je poreznom obvezniku Invest Sedlić d.o.o. u 2015. godini društvo Đeri d.o.o. Čakovec, Nikole Pavića 2. OIB 59195128377 izdalo ukupno 37 računa na kojima je iskazana isporuka sojine sačme i kukuruza za ljudsku ishranu u ukupnom iznosu od 23.181.595,63 kn (osnovica 18.545.276,50 kn i pdv 4.636.319,13 kn). Svi ulazni računi zaprimljeni su u razdoblju od 11.03.2015. godine (račun broj 82-1-1 od 11.03.2015.) do 25.05.2015. godine (račun broj 230-1-1). Prema podacima na dostavljenim računima, isporuka sojine sačme zaračunata je u blok količinama (dnevno ili višednevno izvršene isporuke) bez navođenja detaljnijih podataka o pojedinačnim isporukama (prijevozno sredstvo, isporučena količina po pojedinoj isporuci, dokumentacija o isporuci). Uz navedene ulazne račune dobavljača Đeri d.o.o. nije bila priložena druga dokumentacija o otpremi dobara, izdatnica, primka, zapisnici o preuzimanju ili druge isprave koje bi dokazale da je došlo do primitka navedenih isporuka dobara od dobavljača Đeri d.o.o. Pregledom kartice dobavljača Đeri d.o.o., nakon što je primljen račun od dobavljača isti dan ili za 2 do 3 dana, je plaćen tako da je potražni iznos na kartici u vrijednosti od 23.181.595,63 kuna te je saldo sa 25.05.2015.godine na kartici 00,00 kn. Od 25.05.2015. godine Invest Sedlić d.o.o. nema zaprimljen niti jedan račun od dobavljača Đeri d.o.o. Prema ulaznim računima društva Đeri d.o.o. u Invest Sedlić d.o.o. zaprimljeno je sojine sačme i kukuruza za ljudsku prehranu 7.634.930 kg u skladište u Bjelovaru, Mihanovićeve 10. Uz ulazne račune nije priložena dodatna dokumentacija prema kojoj se može zaključiti odakle je roba prevezena, s kojeg skladišta i tko je robu predao.

Dana 22. srpnja 2016. godine trgovačkom društvu Đeri d.o.o., Čakovec, Nikola Pavića 2, OIB:59195128377 upućen je od strane inspektora Porezne uprave, Službe za nadzor, dopis KLASA:471-02/16-01/328, URBROJ:513-07-26-01/16-03, kojim je tražena dostava preslika izlaznih računa i popratne dokumentacije vezane za izlazne račune koje je društvo Đeri d.o.o. ispostavilo u 2015. godini prema Invest Sedlić d.o.o., Berek, Berek 171. Poslana Obavijest o činjenicama

bitnim za oporezivanje društvu Đeri d.o.o. vratila se kao neuručena sa naznakom dostavljača „ne postoji više“.

Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave utvrđeno je da tijekom 2015. godine društvo Đeri d.o.o. imao prijavljenog samo jednog zaposlenika Hrvoja Marića, ali kako društvo nema nikakvih prijava, ni evidencija iz kojih bi se moglo utvrditi da posjeduje bilo kakvu imovinu, razvidno je da nema nikakve materijalno-tehničke ni ljudske resurse za obavljanje poslovne aktivnosti. Društvo Đeri d.o.o. registrirano je na adresi Kapela, Bilogorska ulica 71, ali 01.04.2015. godine rješenjem trgovačkog suda u Varaždinu promijenjena je adresa sjedišta na Čakovec, Nikole Pavića 2. Uvidom u ulazne račune utvrđeno je da je na računima i na žigu upisana adresa Bilogorska ulica 71, Kapela, a ne adresa sjedišta Čakovec, Nikole Pavića 2. Djelatnost poreznog obveznika prema Nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti je G 4671 Trgovina na veliko krutim, tekućim i plinovitim gorivima.

U postupku poreznog nadzora inspektorima je dobavljač Đeri d.o.o. bio nedostupan, ali kod poreznog obveznika Đeri d.o.o. inspektori Porezne uprave, Područni ured Sjeverna Hrvatska (bivši ustroj) obavili su nadzor o čemu je sastavljen Zapisnik te je utvrđeno slijedeće:

- porezni obveznik Đeri d.o.o. je u postupku nadzora bio nedostupan, inspektori nisu mogli stupiti u kontakt sa odgovornom osobom, direktorom društva Hrvojem Marić. Na adresi sjedišta društva u Čakovcu, Nikole Pavića 2 nije bilo oznake sjedišta društva, nitko nije zatečen, te nije bilo znakova poslovne aktivnosti,
- porezni obveznik, kako je gore i navedeno nije predočio poslovne knjige niti se iz podataka primljenih putem Obavijesti o činjenicama bitnim za oporezivanje moglo doći do podataka o eventualnim dobavljačima poreznog obveznika iz kojih bi se moglo rekonstruirati podatke o poslovanju poreznog obveznika, kako bi se uvažila poslovna dokumentacija poreznog obveznika koja postoji, a nije proknjižena radi priznavanja eventualnog pretporeza plaćenog prilikom nabave robe.

Kako bi prikupilo podatke o činjenicama bitnima za oporezivanje poreznog obveznika Đeri d.o.o. porezno tijelo je poslalo dopise poslovnim bankama Raiffeisenbank Austria d.d. i Privredne banke Zagreb, kojima su traženi podaci o prometu ostvarenim preko poslovnog računa poreznog obveznika.

Prema dostavljenim podacima, utvrđeno je da je porezni obveznik Invest Sedlić d.o.o. (kupac po ulaznim računima) izvršio u 2015. godini uplate na poslovni račun trgovačkog društva Đeri d.o.o. u Privrednoj banci Zagreb d.d. u iznosu 23.064.408,09 kn te na račun otvoren u Raiffeisenbank Austria d.d. uplatio je iznos od 100.000,00 kn.

Dopisom KLASA:UP/I-471-02/15-01/179, URBROJ:513-07-20-027/6-26 od 21.03.2016. godine poslanim Poreznoj upravi, Područnom uredu Središnja Hrvatska, tražena je pravna pomoć za društvo Konter d.o.o., Oroslavje, OIB:78022982681, radi provjere poslovnog odnosa navedenog društva i društva Đeri d.o.o. u vidu dostave ulaznih i izlaznih računa, ugovora odnosno ostale knjigovodstvene dokumentacije koja bi ukazivala na svrhu isplata izvršenih sa računa društva Đeri d.o.o.. Dana 18.04.2016. g. primljena je obavijest po zahtjevu za pravnu pomoć, prema kojoj je navedeno da poslovne knjige i dokumentacija o poslovanju društva Konter d.o.o., temeljem službenih podataka i putem dodatnih obavijesti nisu dostupne. Navedeno je da su do tada, u tijeku nadzora, vezano za status i poslovanje tvrtke Konter d.o.o. utvrđene činjenice prema podacima u nastavku:

- član društva i ovlaštena osoba Konter d.o.o., Đuro Mikolaš, OIB: 68351183440, Lepoglava, u registru trgovačkog društva upisan fiktivno, uz napomenu da je imenovani umro dana 16.09.2015. g.,
 - sjedište tvrtke na adresi A. Gredičaka 13, Oroslavje, upisano je u registru trgovačkog suda vezano uz Ugovor o zakupu poslovnog prostora od 09.02.2015. godine, prema kojoj je kod tvrtke ORO-DOM d.o.o. zakupljena jedna uredska prostorija površine 12,57 m². Radi operativnog korištenja prostora nikad nije useljen, naknadno se uspostavilo da je ugovor o zakupu sklopljen s osobom koja se u ime zakupoprimca lažno predstavljala, ugovorni odnos je od strane zakupodavca jednostrano raskinut nakon službene pretrage prostora početkom mjeseca srpnja 2015. g.
- S obzirom na navedeno, društvo Konter d.o.o. ima sve karakteristike nestajućeg trgovca.

Službenom zabilježskom Porezne uprave, Područnog ureda Sjeverna Hrvatska, KLASA: 471-02/15-01/2236, URBROJ:513-07-25-01-16-36 od 31.10.2016. godine, utvrđeno je da je u tvrtci Konter d.o.o., osnivač i odgovorna osoba trgovačkog društva bila osoba iz tretmana socijalne skrbi (Đuro Mikolaš), dok su prema podacima drugog tijela poslovne aktivnosti u ime društva Konter d.o.o. poduzimane od strane trećih osoba (Ivan Geceg).

Uvidom u izvode PBZ d.d. račun HR9323400091100046940 u razdoblju od 01.01.2015. do 30.06.2015.godine primljena je uplata od Đeri d.o.o. Kapela (opis:plaćanje robe) u iznosu od 33.054.530,00 kn, dok prema podacima iz izvoda RBA d.d. račun HR3524840081107172075 primljena uplata od društva Đeri d.o.o. iznosi 3.376.500,00 kn. Vezano uz evidentirane isporuke u VIES sustavu utvrđeno je da Konter d.o.o. nije iskazao stjecanje dobara i usluga iz drugih država članica EU. Inspektori Porezne uprave Područnog ureda Središnja Hrvatska uputili su zahtjev poreznom tijelu Republike Slovenije za dostavu podataka o isporuci dobara od poreznog obveznika Agro zrno d.o.o. Brežice, hrvatskom poreznom obvezniku Konter d.o.o. Prema dostavljenim podacima u SCAC obrascu direktor Agro zrno d.o.o. Brežice je hrvatski državljanin Zoran Tulezi, OIB 20773501113, Kalnička 3, Bjelovar koji je bio zaposlenik u Sedlić d.o.o. u razdoblju od 01.04.2015. godine do 06.10.2015. godine (a prije toga bio je zaposlenik društva Prerada u stečaju, OIB 24825454949, A. Mihanovića 10, Bjelovar).

Dostavljenim podacima od poreznog tijela Republike Slovenije (pod referentnim brojem 127462015) dostavljeni su podaci da je slovenski porezni obveznik Agro Zrno d.o.o. Brežice, hrvatskom kupcu KONTER d.o.o. izdao račune u 2015. godini za prodaju sojine sačme u ukupnom iznosu od 2.666.277,56 EUR-a, koja je u cijelosti nabavljena od SOFIMEX d.o.o. Koper, uvoznika sojine sačme iz Brazila.

Porezno tijelo Republike Slovenije navelo je da je slovenska tvrtka Agro zrno d.o.o. bila samo posrednik u trgovanju sojinom sačmom jer na adresi gdje se nalazi sjedište tvrtke u Brežicama, Cesta prvih borbe 11 nema skladišta ni poslovnog prostora. Uz SCAC obrazac dostavljeni su u privitku računi za iskazanu isporuku sojine sačme od slovenskog isporučitelja AGRO ZRNO d.o.o. kupcu KONTER d.o.o. Ukupna količina isporučene sojine sačme iznosi po dostavljenim računima ukupno 6.878,82 tona u ukupnoj vrijednosti 2.666.277,56 EUR-a izdani u razdoblju od 10.03.2015. do 26.06.2015. godine.

Prema dostavljenim podacima od Poreznog tijela Republike Slovenije utvrđeno je da na predočenim CMR listovima, sojina sačma je tovarena u luci Koper, kao pošiljatelj navedena je tvrtka SOFIMEX d.o.o. za AGRO ZRNO d.o.o., Brežice, kao primatelj robe navedena je tvrtka KONTER d.o.o., Oroslavje, kao prijevoznici navedeni su različiti hrvatski prijevoznici, a mjesto isporuke navedena je adresa u Bjelovaru, Antuna Mihanovića 10. Uz ovjeru preuzimanja pošiljke utvrđeno je da postoje ovjere Konter d.o.o i Invest Sedlić d.o.o. ili Konter d.o.o. i Sedlić d.o.o. Pregledom dostavljenih računa utvrđeno je da je Konter d.o.o izdao račune Đeri d.o.o., a Đeri je ispostavio račune za navedenu sojinu sačmu Invest Sedlić d.o.o.. Uvidom u novčane transakcije utvrđeno je da Invest Sedlić d.o.o. vrši plaćanje društvu Đeri d.o.o. u iznosu od 23.181.595,63 kuna. U poreznom nadzoru inspektori su utvrdili da je društvo Đeri d.o.o. izvršilo plaćanje društvu Konter d.o.o. u iznosu od 33.054.530,00 kn (prema izvodu Privredne banke Zagreb d.d.), dok prema podacima iz izvoda RBA d.d. račun HR3524840081107172075 primljena uplata od društva Đeri d.o.o. iznosila je 3.376.500,00 kn.

Uvidom u svu raspoloživu dokumentaciju i informacije dobivene od Porezne uprave Republike Slovenije, te u izlazne račune koje je Agro Zrno d.o.o. Slovenija ispostavilo društvu Konter d.o.o. utvrđeno je da društvo Konter d.o.o. nije moglo preuzeti pošiljke robe jer nema dokaza da je imalo smještajne kapacitete za preuzimanje robe. Robu je prevezio Domagoj d.o.o. ili drugi autoprijevoznici koje je angažirao Domagoj d.o.o., ali sav prijevoz bio je organiziran i plaćen od strane društva Invest Sedlić d.o.o. što je vidljivo iz plaćanja svih prijevoza društvu Domagoj d.o.o. i ostalim autoprijevoznicima). Robu su prema podacima na CMR-ovima preuzimali u Sloveniji vozači koji su po nalogu Invest Sedlić d.o.o. prevozili robu u skladište u Bjelovar, koje je društvo Invest Sedlić d.o.o. zakupilo od SEDLIĆ d.o.o.. Poreznim nadzorom utvrđeno je da transakcija Agro zrno d.o.o. – Konter d.o.o. – Đeri d.o.o. – Invest Sedlić d.o.o. prikazano kao isporuke u nizu, ali dogodio se je samo jedan prijevoz i to iz Slovenije u skladište Invest Sedlić d.o.o. u Mihanovićevu 10, Bjelovar. Svi računi izdani su sa istom ili sa manjom cijenom od nabavne ili s minimalnom maržom što ukazuje da e porezni obveznik nije postupao s pažnjom dobrog gospodarstvenika, kako je propisano odredbama članka 10. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“ broj 35/05 do 78/15) s ciljem ostvarivanja dobiti iz poslovanja.

S obzirom da je na svim CMR-ovima i računima upisano krajnje odredište robe Invest Sedlić d.o.o. koji je i organizirao prijevoz iz Slovenije (u kojem je odgovorna osoba bila Zoran Tulezi koji je radio u Sedlić d.o.o. koji ima skladište na istoj adresi u Bjelovaru, Mihanovićeve 10) slovenski porezni obveznik Agro Zrno d.o.o. je znao da će se roba prodati drugom sudioniku u lancu kupoprodaje sojine sačme i kukuruza za ljudsku ishranu i da neće biti isporučena kupcu Konter d.o.o.

Grafički prikaz tijeka robe : AGRO ZRNO d.o.o. SLOVENIJA → KONTER d.o.o. Hrvatska → ĐERI d.o.o. → INVEST SEDLIĆ d.o.o.

Budući da je nadzorom kod društva ĐERI d.o.o., Čakovec, OIB:59195128377, utvrđeno da je bio jedan od sudionika u lancu porezne prijevare, te mu je osporeno pravo na odbitak pretporeza, temeljem fiktivnih transakcija, a da je za ista dobra ispostavljao račune društvu INVEST SEDLIĆ d.o.o., (koji je primatelj dobara), obvezniku INVEST SEDLIĆ d.o.o. osporen je pretporez po svim računima za 2015. godinu primljenima od "dobavljača" ĐERI d.o.o., Čakovec, OIB:59195128377, u iznosu od **4.636.319,13 kn** na osnovicu od 18.545.276,50 kn sukladno presudama Europskog suda pravde broj C-439/04 i C-440/04, donesenih u predmetu Kittel i Recolta Recyelling, a temeljem odredbi članka 57. stavka 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, a u vezi s odredbama 131. stavka 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost.

TELEMEDICA d.o.o., Čakovec, OIB:16829558635

Uvidom u Knjigu ulaznih računa i poslovnu dokumentaciju poreznog obveznika utvrđeno je da je porezni obveznik Invest Sedlić d.o.o. u 2015. godini primilo račune za sojinu sačmu i kukuruz za ljudsku ishranu od društva Telemedica d.o.o. ukupne vrijednosti 3.372.296,28 kn.

Uvidom u knjigu ulaznih računa i podnesenih Prijava pdv-a utvrđeno je da je porezni obveznik odbio pretporez po navedenim ulaznim računima od dobavljača Telemedica d.o.o. u iznosu od 674.459,25 kn na osnovicu od 2.697.837,13 kn. Osim računa porezni obveznik nema popratnu dokumentaciju kojom bi dokazao da je roba isporučena od dobavljača Telemedica d.o.o.

U svezi nabavke od društva Telemedica d.o.o. utvrđeno je da je kod navedenog društva tijekom 2015. godine obavljen porezni nadzor, predmet kojeg je bio porez na dodanu vrijednost za razdoblje 01.01.2015. do 31.07.2015. O provedenom nadzoru sačinjen je zapisnik KLASA:UP/I-471-02/15-01/179, URBROJ: 513-07-26/01-16-29 od 06.05.2016. U zapisniku su inspektori naveli da porezni obveznik Telemedica d.o.o. nije podnosio prijave poreza na dodanu vrijednost nadležnoj ispostavi Porezne uprave, a isto tako inspektorima nije dostavio nikakvu dokumentaciju, isprave ni obrasce za razdoblje od 01.01. do 31.07. 2015. godine (u navedenom razdoblju su i izdani računi prema Invest Sedlić d.o.o.). U sjedištu društva nije zatečen nitko, niti je bilo moguće stupiti u kontakt s njim. U Sudskom registru kao odgovorna osoba za zakonito poslovanje kod poreznog obveznika upisan je Valentino Kovačević, OIB:84803260412 iz Zagreba, Kladuška 2, direktor koji zastupa društvo pojedinačno i samostalno, ali isti nije bio nazočan u mjestu sjedišta društva, te inspektori nisu uspjeli sa njim stupiti u kontakt (nije se javljao na telefon koji je naveden u Informacijskom sustavu Porezne uprave). U vrijeme obavljanja nadzora obveznik nije imao zaposlenih djelatnika.

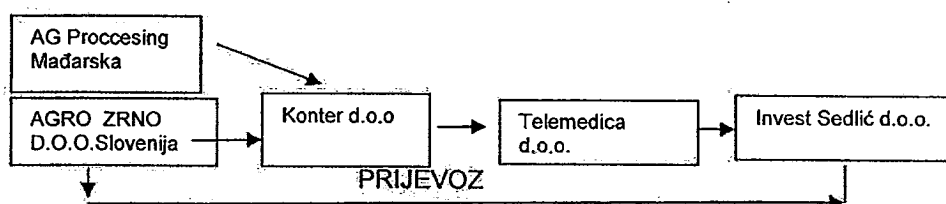
Budući da je uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave utvrđeno da TELEMEDICA d.o.o. ima evidentirani promet preko žiro računa u RBA, radi prikupljanja podatka o poslovanju, (jer porezni obveznik nije dostavio nikakvu poslovnu dokumentaciju), a traženo je od Raiffeisenbank Austria d.d. da dostavi podatke o prometu preko poslovnog računa za poreznog obveznika Telemedica d.o.o. Nadzorom prometa preko poslovnog računa dobivenog od RBA utvrđeno je da je porezni obveznik u nadziranom razdoblju ostvario uplatu od Invest Sedlić d.o.o. u iznosu od 2.642.176,20 kn.

Dana 10.11. 2015. godine društvo Invest Sedlić d.o.o. je dostavilo traženu dokumentaciju te je navelo da je u razdoblju od 01.01.2015. godine do 31.07.2015. godine primilo ukupni iznos robe od društva Telemedica d.o.o. u iznosu od 3.372.296,28 kn, da je ista i plaćena uplatom na poslovni račun društva Telemedica d.o.o. u iznosu od 2.642.176,20 kn, dok je iznos od 729.864,40 kn podmiren na drugi način – kompenzacijom, za što nisu dostavili dokumentaciju. Pregledom isplata sa žiro računa RBA utvrđeno je da je Telemedica d.o.o. isplatila društvu Konter d.o.o. iznos

od 13.285.428,60 kn. Tvrtka Konter d.o.o. ima karakteristike nestajućeg trgovca, a robu je nabavljala iz tvrtke Agro Zrno d.o.o. i iz Mađarske iz tvrtke AG Processing Kft.

Prema podacima dobivenim međunarodnom razmjenom podataka utvrđeno je da je sojina sačma i kukuruz za ljudsku ishranu isporučeno iz Slovenije iz tvrtke Agro Zrno d.o.o. i iz Mađarske iz tvrtke AG Processing Kft., koje su ispostavile račune koji glase na Konter d.o.o. dok prema CMR-ovima koji se nalaze u privitku računa vidi se da prijevoz organizirao Invest Sedlič d.o.o., a za njega prijevoz obavljalo povezano društvo Domagoj d.o.o., koje osim što sam obavlja prijevoz robe angažira i druge autoprijevoznike, koji za usluge prijevoza ispostavljaju račune Domagoj d.o.o., a Domagoj d.o.o. tada fakturira usluge istog prijevoza društvu Invest Sedlič d.o.o. Prema dokumentaciji, roba iz Mađarske i iz Slovenije prevozi se u Bjelovar, A. Mihanovića 10, gdje se skladišti u skladišta, koje koristi Invest Sedlič d.o.o.

Slijedom svega navedenog, utvrđen je lanac fakturiranja u nizu:



Plaćanja su vršena od Invest Sedlič → Telemedica d.o.o. → Konter d.o.o. → Agro Zrno d.o.o. i AG Processing Kft.

Iz svega navedenog je razvidno da je tijek dobara različit od tijeka dokumentacije i da iz navedene dokumentacije nije bilo moguće utvrditi stvarni tijek robe.

Prema obavijestima poreznog tijela Republike Mađarske, referentni broj 11192 od 27.07.2016. godine za poreznog obveznika AG PROCESSING K.f.t., Pecs, PDV ID broj HU11018568, utvrđeno je da iskazane isporuke kukuruza mađarska tvrtka ima ugovorena sa kupcem KONTER d.o.o. o čemu je dostavila mađarske ugovore sa količinama ugovorene količine kukuruza. Ugovori su u ime kupca ovjereni pečatom tvrtke KONTER d.o.o. i nečitljivim faksimilom potpisa. Dostavljeni su i računi sa CMR listovima o prijevozu robe na kojima je kao prijevoznik kukuruza navedena tvrtka Domagoj d.o.o. (samo na jednom CMR-u prijevoz je obavio EV TOURS d.o.o. ali također po nalogu Domagoj d.o.o.). Ukupna vrijednost isporučene sojine sačme i kukuruza ispostavljeno u Invest Sedlič d.o.o. iznosi 3.372.296,28 kn.

Ovlašteni službenici koji su proveli nadzor kod društva Đeri d.o.o. i Telemedica d.o.o. utvrdili su sljedeće:

- da su i Đeri d.o.o. i Telemedica d.o.o. izvršila promjenu tvrtke, promjenu sjedišta društva, promjenu predmeta poslovanja, promjenu jedinog člana društva, promjenu člana uprave i promjenu odredbi izjave o osnivanju,
- Đeri d.o.o. kao novo sjedište društva ima upisano Čakovec, Nikola Pavića 2, dok je prijašnje sjedište društva bila Kapela, Bilogorska ulica 71,
- Telemedica d.o.o. ima novo sjedište na adresi Čakovec, Nikola Pavića 2, dok je prijašnje sjedište bilo Zagreb, Kladuška 2,
- navedene promjene za društva Telemedica d.o.o. upisane su Odlukom od 10.04.2015. godine, dok su promjene društva Đeri d.o.o. upisane Odlukom od 03.12.2014. godine. Znači oba društva imaju upisano isto sjedište društva,
- tijekom nadzora ovlašteni službenici Porezne uprave utvrdili su da Đeri d.o.o. i Telemedica d.o.o. na navedenoj adresi nemaju nikakve oznake navedenih društava, kao i da se na istoj adresi ne obavlja nikakva poslovna aktivnost,
- društva Đeri d.o.o. i Telemedica d.o.o. nisu obračunali, prijavili, ni plaćali porez na dodanu vrijednost nadležnoj ispostavi.

Budući da je nadzorom kod društva TELEMEDICA d.o.o., Čakovec, OIB:16829558635, utvrđeno da je bio jedan od sudionika u lancu porezne prijevare, da je odgovorna osoba nedostupna, da nije obračunao, prijavio i platio porez na dodanu vrijednost, a da je za ista dobra ispostavljao račune društvu INVEST SEDLIĆ d.o.o., (koji je primatelj dobara i koji bio i organizator

prijevoza te je znao na koji način se ispostavlja dokumentacija, a koji će biti tijekom dobara), obvezniku INVEST SEDLIĆ d.o.o. osporen je pretporez po svim računima za 2015. godinu primljenima od "dobavljača" TELEMEDICA d.o.o., Čakovec, OIB:16829558635, u iznosu od **674.459,25 kn** na osnovicu od 2.697.837,13 kn, dakle, osporeno mu je pravo na odbitak pretporeza, temeljem fiktivnih transakcija, odnosno sukladno presudama Europskog suda pravde broj C-439/04 i C-440/04, donesenih u predmetu Kittel i Recolta Recylying, a temeljem odredbi članka 57. stavka 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, a u vezi s odredbama 131. stavka 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost.

FEMINA FORTIS d.o.o., Zagreb, OIB:74388054758

Uvidom u dokumentaciju poreznog obveznika utvrđeno je da je poreznom obvezniku Invest Sedlić d.o.o. u 2015.g. porezni obveznik Femina fortis d.o.o., OIB:74388054758, Ulica Omorika 21, Zagreb izdao računa na ukupni iznos od 9.903.842,40 kn (osnovica 7.923.073,92 kn, PDV 1.980.768,48 kn).

Prema podacima prikupljenima i utvrđenima nadzorom kod obveznika FEMINA FORTIS d.o.o. (obavljen od strane PU Zagreb, predmet KLASA:471-02/17-01/389), kao jednog od većih dobavljača poreznog obveznika INVEST SEDLIĆ d.o.o. tijekom 2015.g., utvrđeno je da je dobra za koja je FEMINA FORTIS d.o.o. izdao račune obvezniku INVEST SEDLIĆ, FEMINA FORTIS d.o.o. u svojim poslovnim knjigama i poreznim evidencijama iskazala kao nabavu od dobavljača REGIMENTUM STIL j.d.o.o.

Uvidom u evidencije Porezne uprave, utvrđeno je da društvo REGIMENTUM STIL j.d.o.o. tijekom 2015. godine nije imalo zaposlenih niti je angažiralo druge temeljem ugovora o djelu, kako je utvrđeno prema podacima prikupljenima u nadzoru kod FEMINA FORTIS d.o.o.

Nadzorom kod FEMINA FORTIS d.o.o. utvrđeno je da je društvo REGIMENTUM STIL j.d.o.o. poreznom obvezniku FEMINA FORTIS d.o.o. zaračunavao i izdavao račune za sojinu sačmu (45%) bjelančevine, te za merkantilnu pšenicu, za što od REGIMENTUM STIL j.d.o.o. nije bilo moguće pribaviti račune, jer obveznik REGIMENTUM STIL j.d.o.o. nije bio dostupan poreznim tijelima.

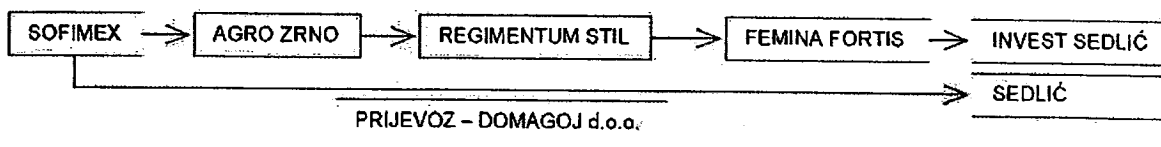
Budući da je iz Knjige ulaznih računa obveznika REGIMENTUM STIL j.d.o.o., koju je na uvid dostavio knjigovodstveni servis TOMLJANOVIĆ KNJIGOVODSTVO d.o.o. (u ISPU upisano kao knjig. servis društva REGIMENTUM STIL j. d.o.o.) utvrđeno da je iskazao da je sojinu sačmu nabavio od slovenskog društva AGRO ZRNO d.o.o. iz Brežica, Cesta prvih borcev 11, Slovenija, matični broj:6760104000, porezni broj:18884741 (putem međunarodne razmjene informacija pribavljeni računi društva AGRO ZRNO d.o.o. iz Brežica, Cesta prvih borcev 11, Slovenija, matični broj:6760104000, porezni broj:18884741 koje je poreznom obvezniku REGIMENTUM STIL j.d.o.o. zaračunavalo sojinu sačmu 45%), a merkantilnu pšenicu od mađarskog društva INNOVACIA KERESKEDOHAZ Kft., (putem međunarodne razmjene informacija pribavljeni računi društva INNOVACIA KERESKEDOHAZ Kft. iz Budimpešte, Szentes utca 8. koje je poreznom obvezniku REGIMENTUM STIL j.d.o.o. zaračunavalo pšenicu).

Prema podacima poslovnog registra Republike Slovenije koji vodi Agencija Republike Slovenije za javnopravnu evidenciju i usluge (internet stranica www.ajpes.si), društvo AGRO ZRNO d.o.o. osnovano je 13.01.2015. Prema nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti, djelatnost društva je posredovanje u trgovini gorivima, rudama, metalima i industrijskim kemijskim proizvodima. Društvo ima 1 zaposlenog. Član društva te ujedno odgovorna osoba društva je hrvatski građanin Zoran Tulezi, Đurđevačka 58, Bjelovar. Prema podacima Porezne uprave, Zoran Tulezi bio je od 01.04.2015. do 06.10.2015. zaposlen u društvu SEDLIĆ d.o.o., Berek 54, Berek, OIB: 31937776003.

Pregledom računa koje je AGRO ZRNO d.o.o. ispostavio društvu REGIMENTUM STIL j.d.o.o., utvrđeno je da je fakturirano ukupno 5.106,964 tona (t) sojine sačme u vrijednosti od 1.863.354,15 €, što je iznosilo ukupno 14.136.894,37 kn. Od ukupnih količina sojine sačme, za koje je primio račune od AGRO ZRNO d.o.o., društvo REGIMENTUM STIL j.d.o.o. je izdao račune za 1.849,04 t i zaračunao društvu FEMINA FORTIS d.o.o. ukupno 5.728.886,60 kn. FEMINA FORTIS d.o.o. je sojinu sačmu tijekom 2015. godine zaračunavao društvu INVEST SEDLIĆ d.o.o. Berek 171, BEREK, OIB: 66826406727, 2.431,00 tona u ukupnom iznosu od 7.524.580,40 kn.

Iz navedenog je razvidno, a kako je utvrđeno i nadzorom kod FEMINA FORTIS d.o.o. da je tijekom 2015. porezni obveznik FEMINA FORTIS d.o.o. zaračunao društvu INVEST SEDLIĆ d.o.o. 2.431 tona sojine sačme po prosječnoj cijeni od 2.472 kn/toni neto, dok je AGRO ZRNO d.o.o. društvu REGIMENTUM STIL j.d.o.o. zaračunavao sojinu sačmu po prosječnoj cijeni od 2.763 kn/toni, a društvo REGIMENTUM STIL j.d.o.o. je poreznom obvezniku FEMINA FORTIS d.o.o. zaračunavalo sojinu sačmu po prosječnoj cijeni od 2.478,65 kn/toni neto. Dakle, sojina sačma je u RH fakturirana po cijeni manjoj od nabavne (prve ulazne cijene u RH, od Agro Zrno d.o.o.), te nije Nadzorom kod FEMINA FORTIS d.o.o. utvrđeno je da su isporuke sojine sačme od društva SOFIMEX d.o.o. zaračunavane društvu AGRO ZRNO d.o.o., ono dalje društvu REGIMENTUM STIL j.d.o.o., ono poreznom obvezniku FEMINA FORTIS d.o.o., a ono dalje društvu INVEST SEDLIĆ d.o.o. Pri tome prijevoz je bio direktno od društva SOFIMEX d.o.o. iz Kopra, do silosa društva SEDLIĆ d.o.o. u kojima je društvo INVEST SEDLIĆ d.o.o. skladištilo robu.

Grafički prikaz zaračunavanja sojine sačme te njezine isporuke:



Vezano za navedene isporuke, utvrđen je novčani tijek: Sojina sačma je plaćena te je društvo INVEST SEDLIĆ d.o.o. platilo društvu FEMINA FORTIS d.o.o., ono je dalje platilo svome dobavljaču REGIMENTUM STIL j.d.o.o. a ono dalje društvu AGRO ZRNO d.o.o. u Sloveniju.

Grafički prikaz plaćanja sojine sačme:



Merkantilna pšenica

Nadzorom kod društva FEMINA FORTIS d.o.o., utvrđeno je da je INNOVACIA KERESKEDOHAZ Kft. ispostavio društvu REGIMENTUM STIL j.d.o.o., račune za pšenicu u količini od 1.421,52 tone u ukupnom iznosu od 2.010.672,85 kn. Društvo REGIMENTUM STIL j.d.o.o. je predmetna dobra zaračunalo i izdalo za njih račune poreznom obvezniku FEMINA FORTIS d.o.o., u količini od 1.521,58 tona u ukupnoj vrijednosti od 2.465.067,50 kn. Nadzorom kod društva FEMINA FORTIS d.o.o. utvrđeno je da je prijevoz pšenice obavljalo društvo DOMAGOJ d.o.o., koji je bio organizator prijevoza, odnosno angažirao je druge prijevoznike za prijevoz sojine sačme i pšenice, koji su mu za usluge izdali račune, a konačni trošak prijevoza snosio je INVEST SEDLIĆ d.o.o., kojem je DOMAGOJ d.o.o. zaračunao usluge i izdao račune. Prema CMR obrascima (koje je u nadzoru kod FEMINA FORTIS d.o.o., na uvid dostavio DOMAGOJ d.o.o.) kao pošiljatelj pšenice navedeno je društvo INNOVACIA KERESKEDOHAZ Kft. iz Budimpešte, kao mjesto utovara navedeno je Varong odnosno Magyarakeszi, a kao mjesto isporuke navedeno je Bjelovar. Na dnu obrasca je pečat i potpis pošiljatelja i to društva SPEKULA KFT, Kisbajom, Kossuth L. u. 111, zatim potpis i pečat prijevoznika, a kao primatelj isporuke na svim CMR obrascima otisnut je pečat i potpis društva SEDLIĆ d.o.o., Berek.

Prema poslovnoj dokumentaciji, porezni obveznik FEMINA FORTIS d.o.o. je pšenicu tijekom 2015. godine zaračunavao i izdavao račune društvu INVEST SEDLIĆ d.o.o. u količini od 1.447.280 kg, ukupne vrijednosti od 2.379.262,00 kn.

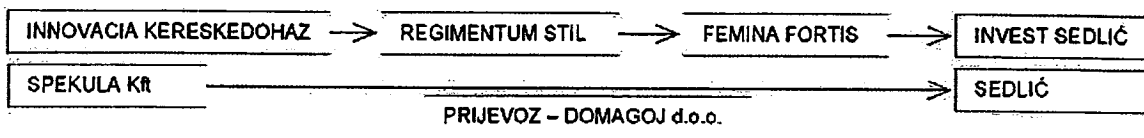
Dakle, nadzorom kod FEMINA FORTIS d.o.o. utvrđeno je da je INNOVACIA KERESKEDOHAZ Kft. ispostavljao račune društvu REGIMENTUM STIL j.d.o.o. i zaračunavalo pšenicu po prosječnoj cijeni od 1.415,88 kn/toni, a društvo REGIMENTUM STIL j.d.o.o. je poreznom obvezniku FEMINA FORTIS d.o.o. zaračunavalo pšenicu ispod nabavne cijene i to po prosječnoj cijeni od 1.294,00 kn/toni neto. Nadalje, porezni obveznik FEMINA FORTIS d.o.o. je svome kupcu društvu INVEST SEDLIĆ d.o.o. zaračunavao pšenicu po cijeni 1.31 kn/kg odnosno 1.310 kn/toni neto, te je pri tome porezni obveznik FEMINA FORTIS d.o.o. ostvario razliku u cijeni od cca 16,00 kn po toni. Iz navedenog je razvidno da je cijena po kojoj je FEMINA FORTIS d.o.o. zaračunavala pšenicu prema INVEST SEDLIĆ d.o.o. (u iznosu 1.310 kn/t) manja za 105 kn/t pšenice, u odnosu na cijenu po kojoj je INNOVACIA KERESKEDOHAZ Kft. zaračunavala pšenicu društvu REGIMENTUM STIL

j.d.o.o. (1.415,88 kn / t). Promatrajući prvu ulaznu cijenu u RH (od INNOVACIA KERESKEDOHAZ Kft. prema REGIMENTUM STIL j.d.o.o.) od prosječno 1,41 kn/kg i posljednju u ovom lancu (FEMINA FORTIS-INVEST SEDLIĆ) 1,31 kn/kg, razvidno je da je zadnja cijena manja od prve ulazne u RH, te se postavlja pitanje ekonomske opravdanosti (isplativosti) takvih transakcija. Ona se očituje upravo u činjenici da su društva REGIMENTUM STIL j.d.o.o., FEMINA FORTIS d.o.o. dodana u lanac trgovanja, kako bi što više udaljila i otežala (onemogućila) provjeru podataka o transakcijama između stvarnog- krajnjeg kupca (INVEST SEDLIĆ d.o.o.) i isporučitelja (INNOVACIA KERESKEDOHAZ Kft.).

Nadzorom kod FEMINA FORTIS je utvrđeno i slijedeće: Uspoređujući zaračunate količine, utvrđeno je da je društvo INNOVACIA KERESKEDOHAZ Kft. zaračunalo društvu REGIMENTUM STIL j.d.o.o. 1.421,52 tonu pšenice dok je društvo REGIMENTUM STIL j.d.o.o. zaračunalo poreznom obvezniku FEMINA FORTIS d.o.o. 1.521,58 tona pšenice (1421,52 tona, koje je primilo od INNOVACIA KERESKEDOHAZ Kft. + 100 T po računu 77-100/3 od 28.08.2015. za koje nema dokaza o ulazu). Porezni obveznik FEMINA FORTIS d.o.o. je kupcu INVEST SEDLIĆ d.o.o. zaračunao 1.447,28 tona pšenice, dakle manje nego što je nabavio, dok razliku nema na zalihi, a nije utvrđeno kome je fakturirana razlika, jer o istome obveznik FEMINA FORTIS d.o.o. do završetka nadzora nije dostavio nikakvu vjerodostojnu dokumentaciju.

Shodno gore navedenom, isporuka pšenice je bila na način da je društvo INNOVACIA KERESKEDOHAZ Kft. pšenicu zaračunavalo društvu REGIMENTUM STIL j.d.o.o., ono poreznom obvezniku FEMINA FORTIS d.o.o., ono dalje društvu INVEST SEDLIĆ d.o.o. Pri tome prijevoz je bio direktno od društva SPEKULA Kft., do silosa društva SEDLIĆ d.o.o. u Bjelovaru, a izvršili su ga razni prijevoznici, koje je angažirao DOMAGOJ d.o.o. ("povezano društvo" sa Invest Sedlić d.o.o.), te trošak prijevoza zaračunao i izdao račune društvu INVEST SEDLIĆ d.o.o.

Grafički prikaz zaračunavanja pšenice te njezine isporuke:



Vezano za navedene isporuke, utvrđen je novčani tijek:

društvo INVEST SEDLIĆ d.o.o. pšenicu platilo društvu FEMINA FORTIS d.o.o., ono je dalje platilo svome dobavljaču REGIMENTUM STIL j.d.o.o. a ono dalje društvu INNOVACIA KERESKEDOHAZ Kft. u Mađarsku.

Temeljem utvrđenih činjenica, opisanih u Zapisniku o nadzoru kod obveznika FEMINA FORTIS d.o.o., koji nije sudjelovao u nadzoru (na način da je zaposlenik i/ili odgovorna osoba sudjelovala u postupku) utvrđeno je da su isporučitelji iz drugih država članica EU izvršili isporuke dobara u Republiku Hrvatsku. Društvo REGIMENTUM STIL j.d.o.o. kao evidentirani stjecatelj dobara u RH, iskazane isporuke nije primio, niti je za to imao poslovnih i drugih nužnih pretpostavki. Temeljem dokumentacije o manipulaciji dobrima (naročito dokumentacije pribavljene od trećih osoba koje su bile direktni sudionici u manipulaciji), nedvojbeno je utvrđeno da su isporuke direktno izvršene društvu INVEST SEDLIĆ d.o.o., a koje je samostalno vodilo logistiku uz isporuke, te snosilo troškove izvršenja istih. Stvaranjem privida o sudjelovanju u trgovanju i izdavanjem računa za isporuke, preko kupaca - provodnika, društvo REGIMENTUM STIL j.d.o.o. je omogućilo pravo na odbitak pretporeza stvarnim primateljima isporuka, čime su isti s tog naslova stekli nezakonitu dobit (pretporezom kao komponentom obračuna obveze PDV-a umanjivana je stvarna obveza ili je ostvarivano pravo na povrat). Obzirom na odredbe propisa o oporezivanju PDV-om, odnos isporučitelja iz drugih država članica EU i stvarnih primatelja dobara u RH (stvarnih kupaca), osim propisanog iskazivanja obveze i pretporeza temeljem stjecanja u PDV prijavama (obračunska kategorija, porezni efekt: nula), za primatelje dobara nema nikakav učinak na visinu porezne obveze u pojedinom razdoblju oporezivanja.

Nasuprot navedenom, na temelju simuliranih isporuka tuzemnog dobavljača REGIMENTUM STIL j.d.o.o. uz pomoć tvrtke provodnika FEMINA FORTIS d.o.o., stvarnom primatelju dobara (INVEST SEDLIĆ d.o.o.) je omogućeno korištenje prava na odbitak pretporeza, a što slijedom propisa o

oporezivanju PDV-om pretpostavlja plaćanje obveze od strane izdavatelja računa za isporuku, odnosno neke druge osobe sudionika povezanih isporuka. Navedeni sudionici u RH nisu platili obvezu PDV-a temeljem stjecanja dobara iz drugih država članica EU. Porezni obveznik FEMINA FORTIS d.o.o. po slijedu trgovanja kao kupac društva REGIMENTUM STIL j.d.o.o. u povezanim transakcijama djelovao je kao provodnik, preko kojeg su dobra od nestajućeg trgovca (REGIMENTUM STIL j.d.o.o.) zaračunata stvarnom kupcu INVEST SEDLIĆ d.o.o. Budući je zapisnikom o obavljenom nadzoru kod FEMINA FORTIS d.o.o. utvrđeno da je FEMINA FORTIS d.o.o. nabavljala robu (pšenicu i sojinu sačmu) od društva REGIMENTUM STIL j.d.o.o., za kojeg je utvrđeno da je nestajući trgovac u lancu trgovanja navedenim dobrima, a da je FEMINA FORTIS d.o.o. znala i trebala znati da transakcijama sa navedenim društvom također sudjeluje, kao društvo provodnik, u lancu porezne prijevare, društvu FEMINA FORTIS d.o.o., je sukladno presudama Europskog suda pravde broj C-439/04 i C-440/04, donesenih u predmetu Kittel i Recolta Recylying, a temeljem odredbi članka 57. stavka 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, a u vezi s odredbama 131. stavka 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost, po ulaznim računima od dobavljača REGIMENTUM STIL j.d.o.o. osporeno pravo na odbitak pretporeza, za sojinu sačmu, u iznosu 1.145.777,32 kn na osnovicu od 4.583.109,28 kn, te za pšenicu u iznosu od 493.013,50 kn na osnovicu od 1.972.054,00 kn.

Obzirom da su navedene isporuke sojine sačme i pšenice izvršene drugim subjektima u tuzemstvu i nisu obavljene u svrhu obavljanja gospodarske djelatnosti poreznog obveznika, društvo FEMINA FORTIS d.o.o. nije imalo pravo na odbitak pretporeza u smislu navedenih odredbi.

Obzirom na utvrđeno postupanje pojedinih sudionika u okviru uspostavljenog trgovanja sojinom sačmom i pšenicom, ukupne objektivne okolnosti ukazuju da je stvarni primatelj, društvo INVEST SEDLIĆ d.o.o., znalo da sudjeluje u transakcijama koje su povezane s prijevornim utajama.

Sukladno prethodno navedenim činjenicama, utvrđenima u nadzoru kod obveznika REGIMENTUM STIL j.d.o.o. i FEMINA FORTIS d.o.o., kao sudionika u lancu porezne prijevare, kojima je osporeno pravo na odbitak pretporeza po računima dobavljača ispostavljenima u lancu trgovanja sojinom sačmom i pšenicom u 2015.g., poreznom obvezniku INVEST SEDLIĆ d.o.o. je, kao društvu primatelju dobara, osporeno pravo na odbitak pretporeza po svim računima primljenima od FEMINA FORTIS d.o.o. tijekom 2015.g., za sojinu sačmu u iznosu 1.504.916,08 kn na osnovicu od 6.019.664,32 kn, te za pšenicu, pretporeza u iznosu od 475.852,40 kn na osnovicu od 1.903.409,60 kn.

Budući da je nadzorom kod društva FEMINA FORTIS d.o.o. utvrđeno da je FEMINA FORTIS d.o.o. nabavljala robu (pšenicu i sojinu sačmu) od društva REGIMENTUM STIL j.d.o.o., za kojeg je utvrđeno da je nestajući trgovac u lancu trgovanja navedenim dobrima, a da je FEMINA FORTIS d.o.o. znala i trebala znati da transakcijama sa navedenim društvom također sudjeluje, kao društvo provodnik, u lancu porezne prijevare, da je Invest Sedlić d.o.o. bio organizator prijevoza i snosio troškove prijevoza i da je roba prevezena od Agro zrna d.o.o., Slovenija do Bjelovara, također je znao ili trebao znati da transakcijama sa navedenim društvom sudjeluje u lancu porezne prijevare, te da mu je osporeno pravo na odbitak pretporeza, temeljem fiktivnih transakcija, odnosno sukladno presudama Europskog suda pravde broj C-439/04 i C-440/04, donesenih u predmetu Kittel i Recolta Recylying, a temeljem odredbi članka 57. stavka 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, a u vezi s odredbama 131. stavka 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost, a da je za ista dobra ispostavljao račune društvu INVEST SEDLIĆ d.o.o., (koji je primatelj dobara), obvezniku INVEST SEDLIĆ d.o.o. osporeno je pravo na odbitak pretporeza po svim računima za 2015. godinu primljenima od FEMINA FORTIS d.o.o., Zagreb, OIB:74388054758, u iznosu od 1.980.768,48 kn na osnovicu od 7.923.073,92 kn.

LIPAK HRANA I ENERGIJA d.o.o.

Uvidom u knjiženja u poslovnim knjigama i poreznim evidencijama poreznog obveznika INVEST SEDLIĆ d.o.o. utvrđeno je da je porezni obveznik u razdoblju od 1.1.2015.-31.12.2015.g. primao račune dobavljača LIPAK HRANA I ENERGIJA d.o.o., OIB 52820400991, za zaračunane količine sojine sačme, pšenice, soja zrna, kukuruza, ječma, te umjetnoga gnojiva.

Područni ured Zagreb je, sukladno člancima 7.,15. i 16. Direktive EU i 125.-127. Uredbe 904/2010 EU zaprimio informacije vezane za isporuke dobara od slovenskog poreznog obveznika

AGRO ZRNO d.o.o., Cesta prvih borcev 11, 8250 Brežice, prema hrvatskom poreznom obvezniku REGIMENTUM STIL j.d.o.o., prema kojima ni AGRO ZRNO d.o.o. iz Slovenije, a ni REGIMENTUM STIL j.d.o.o. (HR) stvarno ne obavljaju nikakvu gospodarsku djelatnost, nego iskazuju fiktivne transakcije, s ciljem neobračunavanja i neplaćanja PDV-a, tj. sudjelovanja u lancu porezne prijevare, te da REGIMENTUM STIL j.d.o.o. u tijeku nadzora nije dostavio nikakve materijalne dokaze vezane za obavljanje gospodarske djelatnosti tijekom 2015.g. i utvrđeno je da je "nestajući trgovac" (Zapisnik, KLASA: 471-02/16-01/5, URBROJ:513-07-24/01-16-6 od 29.12.2016.g.), te jer dokumentacija vezana uz račune o nabavi dobara društva LIPAK HRANA I ENERGIJA d.o.o. od REGIMENTUM STIL j.d.o.o. ne svjedoči vjerodostojno o nastalim poslovnim događajima, temeljem odredbi članka 57. stavka 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, a u vezi s odredbama članka 131. stavka 1. i članka 162. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost, poreznom obvezniku LIPAK HRANA I ENERGIJA d.o.o. osporeno je pravo na odbitak pretporeza po svim računima primljenima tijekom 2015.g. od REGIMENTUM STIL j.d.o.o.

Analizom tijeka robe - soja zrno, pšenica merkantilna, koje je obveznik LIPAK HRANA I ENERGIJA d.o.o. iskazao da je nabavio od REGIMENTUM STIL j.d.o.o. utvrđeno je da je obveznik iskazao da je ista dobra (pre)prodao kupcu INVEST SEDLIĆ d.o.o..

Na kartici materijalno financijskog knjigovodstva obveznika LIPAK HRANA I ENERGIJA d.o.o. dana 16.10.2015.g. knjižen je ulaz 247.782 kg pšenice merkantilne po cijeni od 1,10 kn/kg, od dobavljača REGIMENTUM STIL j.d.o.o., dok račun nije priložen, ni knjižen u Knjizi ulaznih računa za 2015.g. Dana 12.11.2015.g. knjižen je izlaz iste količine pšenice prema kupcu INVEST SEDLIĆ d.o.o., po cijeni od 1,20 kn/kg, te je izdan račun br. 270/1/4 od 12.11.2015.g., na kojem je navedeno : datum isporuke 23.10.2015.g., mjesto isporuke: Bjelovar, napomena: BJ 436DJ, BJ019SG. Kako porezni obveznik nije priložio dokaze o nabavi pšenice u količini od 247.782 kg od REGIMENTUM STIL j.d.o.o., a ni uz račun izdan prema kupcu INVEST SEDLIĆ d.o.o. nije priložena nikakva popratna dokumentacija, iz koje bi bilo razvidno da su isporuke nastale na način i u količini navedenoj na račun izdanom kupcu INVEST SEDLIĆ d.o.o., INVEST SEDLIĆ d.o.o. nema pravo na odbitak pretporeza, prema članku 57. stavku 2., a u vezi s odredbama članka 131. stavka 1. i 162. i 163. Pravilnika o PDV-u.

Nadzorom kod LIPAK HRANA I ENERGIJA d.o.o., navedeno je da je društvo GHOST SOFT d.o.o., OIB 32583079099, bilo jedan od najznačajnijih dobavljača sojine sačme u razdoblju od 3.12.2015.-31.12.2015.godine, a da je obavljenim nadzorom kod društva GHOST SOFT d.o.o., (KLASA:471-02/17-01/223 URBROJ:513-07-01/18-28) utvrđeno da je društvo GHOST SOFT d.o.o. djelovalo kao sudionik lanca porezne prijevare u lancu fakturiranja isporuka sojine sačme, kako slijedi:

1. AGRO ZRNO d.o.o., Slovenija → KANASTA d.o.o.→GHOST SOFT d.o.o.→LIPAK HRANA I ENERGIJA d.o.o. →INVEST SEDLIĆ d.o.o.

Krajem 2015. godine društvu GHOST SOFT d.o.o. pojavljuje se kao dobavljač GAMMA TRADE d.o.o., Zagreb, ali nije bilo moguće utvrditi od kojeg dobavljača je GAMMA TRADE d.o.o. nabavila robu zbog nedostupnosti GAMMA TRADE d.o.o., pa utvrđeni lanac izgleda ovako:

GAMMA TRADE d.o.o., OIB 55366265651 → GHOST SOFT d.o.o., OIB: 32583079099 → LIPAK HRANA I ENERGIJA d.o.o., OIB: 52820400991 → INVEST SEDLIĆ d.o.o., OIB: 66826406727

Kako je navedeno u Zapisniku o nadzoru kod GHOST SOFT d.o.o., utvrđeno je da računi društva Domagoj d.o.o. izdani društvu Lipak hrana i energija d.o.o. za usluge prijevoza sadrže CMR-ove identične onima što se nalaze u prilogu računa izdanih od strane društva Agro Zrno d.o.o. iz Slovenije društvu Kanasta d.o.o., s jedinom razlikom da je kao primatelj navedeno društvo Kanasta d.o.o., dok je na CMR-ovima uz račune društva Agro Zrno d.o.o. navedeno društvo Sedlić d.o.o.. Usporedbom računa društva Domagoj d.o.o. za uslugu prijevoza i računa u lancu fakturiranja utvrđeno je da je društvo Domagoj d.o.o. fakturiralo uslugu prijevoza društvu Lipak hrana i energija d.o.o. Uvidom u priložene CMR-ove sa računima društva Agro Zrno d.o.o. i računima društva Domagoj d.o.o., utvrđeno je da su prijevoz vršili različiti prijevoznici, dok je društvo Domagoj d.o.o. fakturiralo prijevoz društvu Lipak hrana i energija d.o.o., što znači da je društvo Lipak hrana i energija d.o.o. naručilo prijevoz iz Slovenije, te da je bilo poznato sa tijekom robe (gdje će biti utovar i istovar robe), te s činjenicom tko je krajnji kupac.

Zapisnikom o obavljenom nadzoru PDV-a kod društva GHOST SOFT d.o.o., OIB 32583079099, utvrđeno je da društvo GHOST SOFT d.o.o. u kupoprodajnom lancu isporuka nije obavljalo nikakve radnje, već je služilo isključivo kao "tampon" društvo u lancu isporuka u kojima je

došlo prijevanih utaja poreza na dodanu vrijednost, te da mu je jedini kupac bilo društvo LIPAK HRANA I ENERGIJA d.o.o., kojemu je kupac predmetnih dobara bilo društvo INVEST SEDLIĆ d.o.o., OIB 66826406727.

LIPAK HRANA I ENERGIJA d.o.o. je po računima primljenima od GHOST SOFT d.o.o. iskoristio pravo na odbitak pretporeza, te je i nadzorom kod LIPAK HRANA I ENERGIJA d.o.o. utvrđeno da je LIPAK HRANA I ENERGIJA d.o.o. bio upoznat sa načinom trgovanja i ispostavljanja dokumentacije između sudionika, jer je bio organizator prijevoza, te je znao (i trebao znati) da je isporuka povezana s prijevarom u vezi PDV-a. Društvo INVEST SEDLIĆ d.o.o. je znalo na koji način će biti ispostavljena dokumentacija, a na koji će se način odvijati tijek robe i tijekom novčanih transakcija, jer je : dokazana povezanost slovenskog društva AGRO ZRNO d.o.o. sa društvom INVEST SEDLIĆ d.o.o. i povezanim društvom SEDLIĆ d.o.o. (Zoran Tulezi, odg. osoba u Agro Zrno d.o.o. je bio zaposlenik društava u vlasništvu i/ili pod kontrolom braće Zvonimira i/ili Domagoja Sedlić), te društvom REGIMENTUM STIL j.d.o.o.

Radi dokazivanja povezanosti sa društvom REGIMENTUM STIL j.d.o.o. navode se činjenice utvrđene nadzorom kod MAXIMA USLUGE d.o.o., u predmetu KLASA:471-02/17-01/390 URBROJ:513-07-01/18-15 od 25.7.2018.g. Temeljem traženih prikupljenih obavijesti o činjenicama i izjava utvrđeno je da je : glavna osoba za kontakt iz društva REGIMENTUM STIL j.d.o.o., bio Domagoj Sedlić, koji je u 2015. godini bio odgovorna osoba društva SEDLIĆ d.o.o., da su transakcije između REGIMENTUM STIL j.d.o.o. i MAXIMA USLUGE d.o.o. dogovarane u prostorijama "Sedlić grupe", te su stoga vlasnici i odgovorne osobe društava Domagoj d.o.o., Sedlić d.o.o. i Invest Sedlić d.o.o. znali (i trebali znati) i bili upoznati sa načinom na koji će se odvijati transakcije, odnosno načinom kretanja robe i tijeka dokumentacije.

Radi usporedbe načina poslovanja, odnosno ispostavljanja dokumentacije navode se podaci prikupljeni u nadzoru obavljenom kod INVEST SEDLIĆ d.o.o., po Obavijesti KLASA:471-02/14-01/248 od 13.10.2014.g. , u kojem je, između ostalog, utvrđeno da je INVEST SEDLIĆ d.o.o. robu (sojinu sačmu), tijekom 2014.g., nabavljao direktno od SOFIMEX d.o.o., Koper, Slovenija, po cijeni koja mu je bila prihvatljiva i isplativa, a od kraja 2015. i tijekom 2016.g. mu je za isti posao potreban "posrednik"- društvo AGRO ZRNO d.o.o., Slovenija, Brežice, a mjesto preuzimanja robe je isto-Sofimex d.o.o., luka Koper, te još 3 preprodavača u lancu trgovine sojinom sačmom, koja je od dobavljača AGRO ZRNO d.o.o. isporučena za poznatog kupca (INVEST SEDLIĆ d.o.o.) i prevožena direktno u silose u Bjelovar. Dakle, u "lanac" su dodana društva (AGRO ZRNO d.o.o., REGIMENTUM STIL j.d.o.o., KANASTA d.o.o., GHOST SOFT d.o.o.), koja nisu obavljala nikakvu stvarnu djelatnost, već su samo ispostavljala račune, omogućivši tako formalne uvjete za odbitak pretporeza svojim "kupcima", te za umanjenje obveze PDV-a, po računima izdanima dalje u lancu. Odgovorna osoba društva AGRO ZRNO d.o.o. je ZORAN TULEZI, iz Bjelovara, OIB 20773501113, koji je od 5.-12.mjeseca 2015.g. bio zaposlenik društva SEDLIĆ d.o.o., Berek, OIB 31937776003, sa kojim porezni obveznik LIPAK HRANA I ENERGIJA d.o.o. također ima poslovni odnos.

Prema pisanom očitovanju i karticama kupca, uz očitovanje prijevoznika DOMAGOJ d.o.o., dostavljenog Područnom ured Bjelovar 20.6.2016.g., da je od prosinca 2015. godine izdavao račune za prijevoz primatelju usluge LIPAK HRANA I ENERGIJA d.o.o., po toni tereta, a ne po relaciji i to:

- za prijevoz sojine sačme na relaciji luka Koper- Bjelovar, A. Mihanovića (silosi)
- pšenice na relaciji Tamasi (skladište)- Bjelovar (silosi)

razvidno je da je LIPAK HRANA I ENERGIJA d.o.o. bio upoznat sa načinom rada, odnosno tijekom robe i tijekom poslovne dokumentacije u lancu isporuka.

Nadzorom i pregledom cjelokupne dokumentacije poreznog obveznika LIPAK HRANA I ENERGIJA d.o.o., te podataka prikupljenih putem dodatnih obavijesti utvrđeno je da je roba koja je fakturirana između sudionika u lancu transakcija, izravno iz Slovenije stizala na adresu krajnjeg kupca u Hrvatskoj.

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

S obzirom na navedeno, isporuke slovenskog poreznog obveznika SOFIMEX za AGRO ZRNO d.o.o. prema društvu Kanasta d.o.o., te isporuke dalje prema poreznom obvezniku GHOST SOFT d.o.o., nisu bile isporuke s prijevozom, već je iz svega prethodno navedenog, utvrđeno da je LIPAK HRANA I ENERGIJA d.o.o. bio organizator prijevoza i da je snosio troškove prijevoza, te je trebao prijaviti stjecanje dobara iz EU.

Nadzorom kod poreznog obveznika LIPAK HRANA I ENERGIJA d.o.o. za razdoblje od 01.01.2015. do 31.12.2015. godine utvrđeno je da je porezni obveznik:

- isporuke sojine sačme, nabavljene preko GHOST SOFT d.o.o., te soja zrno i pšenice nabavljene preko REGIMENTUM STIL j.d.o.o. obavljao samo jednom kupcu INVEST SEDLIĆ d.o.o., u skladište u Bjelovar, A. Mihanovića 10
- da su isporuke sojine sačme obavljane izravno iz Kopra, Slovenija (od SOFIMEX za AGRO Zrno d.o.o.) na skladište u Bjelovaru, A. Mihanovića 10
- da su odgovorne osobe društva INVEST SEDLIĆ d.o.o. i LIPAK HRANA I ENERGIJA d.o.o. u privatno bliskim odnosima, a osoba koja je bila odgovorna osoba društva AGRO ZRNO d.o.o. (isporučitelja iz Slovenije, od kojeg su isporuke i dokumentacija kretale), Zoran Tulezi, je bio/jest zaposlenik društava čiji su osnivači i/ ili odgovorne osobe Zvonimir i Domagoj Sedlić, koji su vlasnici/odg.osobe društva INVEST SEDLIĆ d.o.o.
- da je sojina sačma u Hrvatskoj prodavana po cijeni manjoj od cijene koja je bila prva ulazna u Hrvatsku (utvrđeno u nadzoru kod GHOST SOFT d.o.o., da je cijena po kojoj je njihov dobavljač KANASTA d.o.o. nabavio robu, iznosila 2,72 kn/kg), ali veća od nabavne, kako bi se prividno stvorio dojam da je ostvarena zarada na temelju razlike u cijeni, a ustvari je cijena snižena za 0,36 kn/kg kod prve isporuke u RH, između KANASTA d.o.o. i GHOST SOFT d.o.o. (2,36 kn/kg), da bi u slijedećim transakcijama cijena bila uvećavana (od GHOST SOFT d.o.o. prema LIPAK HRANA I ENERGIJA d.o.o. uvećana za 0,02kn/kg, sa 2,36 na 2,38 kn/kg, a od LIPAK HRANA I ENERGIJA d.o.o. prema INVEST SEDLIĆ d.o.o. za 0,12 kn/kg, sa 2,38 na 2,50 kn/kg)
- da je društvo LIPAK HRANA I ENERGIJA d.o.o. bio organizator prijevoza u lancu isporuka (snosio je troškove prijevoza, prema računima ispostavljenima od prijevoznika DOMAGOJ d.o.o., te pisanom očitovanju društva DOMAGOJ d.o.o.), te je stoga znao s kim posluje, odnosno, kako će biti ispostavljena dokumentacija, a kakav će biti tijek dobara,
- da je u lancu isporuka, LIPAK HRANA I ENERGIJA d.o.o. trebao iskazati stjecanje dobara iz EU, jer su isporuke od slovenskog obveznika bile isporuke s prijevozom (tada bi imao obvezu obračunati PDV na stjecanje prema čl. 75. st. 1. t. 3. Zakona o PDV-u, ali bi imao i pravo na odbitak pretporeza, prema članku 58. stavku 3. točka 2. Zakona, te bi PDV za njega imao neutralan učinak; Kako bi prilikom izdavanja računa prema Invest Sedlić d.o.o., Lipak hrana i energija d.o.o. bio obavezan obračunati i platiti PDV na isporuke, Lipak hrana i energija d.o.o., je, da bi neutralizirao, tj. smanjio obvezu, iskoristio pravo na odbitak pretporeza po računima od GHOST SOFT d.o.o. i REGIMENTUM STIL j.d.o.o., koji su i dodani u lanac trgovanja- ispostavljanja računa, s ciljem i namjerom izbjegavanja plaćanja PDV-a, čime su postali sudionici u lancu porezne prijevare, što je utvrđeno i poreznim nadzorima kod GHOST SOFT d.o.o. i REGIMENTUM STIL j.d.o.o.),
- da je nadzorom kod društva GHOST SOFT d.o.o., koji je bio dobavljač društva LIPAK HRANA I ENERGIJA d.o.o., utvrđeno da GHOST SOFT d.o.o. sudjeluje u lancu porezne prijevare, kao "tampon" društvo,
- te da je iz svega opisanog razvidno da su društva KANASTA d.o.o. i GHOST SOFT d.o.o. dodana u lancu trgovanja samo radi ispostavljanja dokumentacije (računa), a da stvarno nisu obavljala nikakvu gospodarsku djelatnost.

Budući da je nadzorom kod društva LIPAK HRANA I ENERGIJA d.o.o. utvrđeno da je društvo LIPAK HRANA I ENERGIJA d.o.o. bilo jedan od sudionika u lancu porezne prijevare, te mu je osporeno pravo na odbitak pretporeza, temeljem fiktivnih transakcija, odnosno sukladno presudama Europskog suda pravde broj C-439/04 i C-440/04, donesenih u predmetu Kittel i Recolta Recyiling, a temeljem odredbi članka 57. stavka 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, a u vezi s odredbama 131. stavka 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost, a da je za ista dobra ispostavljalo račune društvu INVEST SEDLIĆ d.o.o., (koji je primatelj dobara), obvezniku INVEST SEDLIĆ d.o.o. osporeno je pravo na pretporez po svim računima primljenima od "dobavljača" LIPAK HRANA I ENERGIJA d.o.o. od 1.1.2015.-31.12.2015. godine u iznosu 2.099.387,25 kn na osnovicu od 8.397.549,00 kn, jer je utvrđeno da je INVEST SEDLIĆ d.o.o. bio organizator, jer komunikacija i druge činjenice utvrđene u nadzoru upućuju na to da su Domagoj Sedlić i Zvonimir Sedlić davali upute, bili prisutni na razgovorima i dr. prethodno navedene

činjenice, zbog kojih je utvrđeno da je INVEST SEDLIĆ d.o.o. znao i trebao znati da tim transakcijama sudjeluje u lancu prijevare u sustavu oporezivanja PDV-om.

MAXIMA USLUGE D.O.O., Zagreb, OIB:69133421958

Uvidom u dokumentaciju poreznog obveznika utvrđeno je da je poreznom obvezniku Invest Sedlić d.o.o. u 2015.g. porezni obveznik Maxima usluge d.o.o., OIB: 69133421958, Samoborska 222, Zagreb izdao računa za sojinu sačmu na ukupni iznos od 5.101.387,50 kn (osnovica 4.081.110,00 kn, PDV 1.020.277,50 kn). Porezni obveznik nije dostavio uz ulazne račune otpremnu dokumentaciju, koja prati robu od mjesta utovara/iskoruke dobavljača do mjesta preuzimanja od strane kupca (vagarske listove, prijevozne listove i potvrđene otpremnice o isporuci robe).

Uvidom u Knjigu izlaznih računa za razdoblje od 01.01.2015. do 31.12.2015. godine utvrđeno je da je porezni obveznik MAXIMA USLUGE d.o.o. 7 računa društvu INVEST SEDLIĆ d.o.o. iz Bjelovara, Ivana Viteza Trnskog 9e, OIB: 66826406727 za sojinu sačmu, izdao po primljenim računima dobavljača Regimentum stil j.d.o.o., Braće Domany 2, Zagreb, OIB: 94102138626. Uz izlazne račune poreznog obveznika MAXIMA USLUGE d.o.o. za isporuku sojine sačme nije dostavljena druga dokumentacija, kojom bi se dokazala isporuka, odnosno ne postoji prijevoznika dokumentacija kojom se dokazuje da je obavljen prijevoz robe od dobavljača. Traženu dokumentaciju vezanu uz ulazne i izlazne račune iz koje će biti vidljivo da je nabava/iskoruka robe/usluga obavljena (od koga je roba nabavljena, gdje je skladištena, adresa gdje je roba preuzeta od dobavljača, tko je robu prevezio i isporučio, adresa gdje je roba isporučena kupcu, pismeno pojašnjenje kako je dogovorena isporuka robe tko je vršio prijevoz (i kod kupnje i kod prodaje), popratnu dokumentaciju za prijevoz, porezni obveznik nije dostavio. Uvidom u žiro-račun poreznog obveznika MAXIMA USLUGE d.o.o. za razdoblje od 01.01.2015. do 31.12.2015. godine te analitičku karticu 1200 - Potraživanja od kupaca dobara - Invest Sedlić d.o.o., utvrđeno je da je porezni obveznik MAXIMA USLUGE d.o.o. primio uplate navedenog društva za sojinu sačmu u iznosu od 5.101.387,50 kn.

U zapisniku o obavljenom nadzoru kod MAXIMA USLUGE d.o.o. naveden je sadržaj dopisa obveznika MAXIMA USLUGE d.o.o., dostavljenog PU Zagreb, u kojem je direktorica tog društva Marinela Gavrilović izjavila slijedeće: „Poslovni odnos s dobavljačem Regimentum stil j.d.o.o. uspostavljen je preko gđin. Domagoj Sedlić, a svi poslovni odnosi i razgovori vodili su se u prostorijama Sedlić Grupe. Mi nismo naručili. Postojanje i pouzdanost provjerili smo preko fini.info stranice na internetu. Osoba za kontakt kupca Invest Sedlić d.o.o. je bio gđin. Domagoj Sedlić. Momentalno Vam nismo u mogućnosti dostaviti mailove jer djelatnica ne radi više kod nas. Posrednika nismo imali. Dogovoreno je avansno plaćanje.“ Na pitanje da li je gospodina Domagoj Sedlića znala od ranije, direktorica Marinela Gavrilović je odgovorila da se znaju od ranije. Prema navedenoj izjavi dogovoreno je avansno plaćanje, dok je usporedbom datuma na izlaznim računima poreznog obveznika MAXIMA USLUGE d.o.o. prema društvu Invest Sedlić d.o.o. i datuma uplata sredstava na žiro-račun poreznog obveznika MAXIMA USLUGE d.o.o. utvrđeno da su uplate vršene nakon što je porezni obveznik MAXIMA USLUGE d.o.o. izdao račun.

Radi utvrđivanja činjenica bitnih za oporezivanje, u tijeku nadzora od društva Invest Sedlić d.o.o., Ivana Viteza Trnskog 9e, Bjelovar, OIB: 66826406727 putem Obavijesti o činjenicama bitnim za oporezivanje, Klasa: 471-02/17-01/390, Urbroj: 513-07-01-18-11 od 07.03.2018. godine PU Zagreb zatražio je slijedeće:

- analitičke kartice konta 120 - Kupci i 220 - Dobavljači (ili drugo) vezano za poslovni odnos sa poreznim obveznikom Maxima usluge d.o.o.
- preslike ulaznih i izlaznih računa i dokaze o plaćanju istih za poreznog obveznika Maxima usluge d.o.o.
- sva popratna dokumentacija uz ulazne i izlazne račune iz koje će biti vidljivo da je nabava/iskoruka robe/usluga obavljena (od koga je roba nabavljena, gdje je skladištena, adresa gdje je roba preuzeta od dobavljača, tko je robu prevezio i isporučio, adresa gdje je roba isporučena kupcu, pismeno pojašnjenje kako je dogovorena isporuka robe tko je vršio prijevoz (i kod kupnje i kod prodaje), popratna dokumentacija za prijevoz.

Invest Sedlić d.o.o. je dostavio traženo uz, između ostalih pisanih očitovanja i pisano obrazloženje na pitanje tko je, kako i kada uspostavio poslovni odnos sa dobavljačem MAXIMA USLUGE d.o.o., tko su osobe za kontakt? Odgovor: „Uspostavljen je kontakt između Domagoja Sedlića i Mire Gavrilovića prilikom kupovine priključnog vozila od društva Maxima usluge d.o.o.“

Uvidom u primljene račune dobavljača Regimentum stil j.d.o.o. utvrđeno je da osim računa za isporuku sojine sačme ne sadrže drugu dokumentaciju, kojom bi se dokazala isporuka, odnosno ne postoji prijevoznika dokumentacija kojom se dokazuje da je obavljen prijevoz robe od dobavljača. Društvo Regimentum stil j.d.o.o. osnovano je dana 03.10.2014. godine na adresi VII. Ravnice 11, Zagreb. Osnivač društva - direktor do 04.05.2015. godine je bio Ivica Tkalec iz Zagreba, VII. Ravnice 11, OIB: 39639510142. Od 04.05.2015. godine direktor društva postaje Vladimir Vojnović iz Bosne i Hercegovine, Bijeljina, Semberskih ratara 261, OIB: 78310817350. Porezna uprava Slovenije je putem Međunarodne razmjene podataka poslala upit vezan za društvo Regimentum stil j.d.o.o., za razdoblje od 08. mjeseca 2015. godine do 12. mjeseca 2015. godine. U upitu je navedeno da društvo Regimentum stil j.d.o.o. robu - sojinu sačmu nabavlja od društva Agro Zrno d.o.o. iz Slovenije, Cesta prvih borcev 11, Brežice, PDV ID broj: SI18884741. Ovlašteni službenici Ministarstva financija, Porezne uprave, Područnog ureda Zagreb prilikom prikupljanja informacija o društvu Regimentum stil j.d.o.o. utvrdili su da je društvo odnosno odgovorna osoba društva Regimentum stil j.d.o.o. nedostupna te da nije moguće prikupiti nikakvu knjigovodstvenu dokumentaciju.

Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave utvrđeno je da je društvu Regimentum stil d.o.o. ukinut PDV ID broj dana 28.04.2016. godine. Uvidom u žiro-račun poreznog obveznika MAXIMA USLUGE d.o.o. za razdoblje od 01.01.2015. do 31.12.2015. godine te analitičku karticu 2200 - Dobavljači dobara - Regimentum stil j.d.o.o., utvrđeno je da je porezni obveznik MAXIMA USLUGE d.o.o. izvršio uplate društvu Regimentum stil j.d.o.o. za sojinu sačmu u iznosu od 5.758.412,50 kn.

Razmjenom informacija Područnog ureda Bjelovar sa slovenskom Poreznom upravom, sukladno odredbama Uredbe vijeća EU 904/2010, Služba za međunarodnu razmjenu informacija Slovenije dostavila je obavijest, prema kojoj je društvo Agro zrno d.o.o. iz Slovenije, Cesta prvih borcev 11, Brežice, PDV ID broj: SI18884741 ispostavilo račune prema društvu Regimentum stil j.d.o.o., za isporuku sojine sačme.

U istoj obavijesti dostavljen je podatak da je odgovorna osoba u društvu Agro zrno d.o.o. iz Slovenije, ZORAN TULEZI, iz BJELOVARA, KALNIČKA 3, OIB: 20773501113. Uvidom u ISPU utvrđeno je da je ZORAN TULEZI, OIB: 20773501113, bio zaposlenik društva SEDLIĆ d.o.o., u kojem je odgovorna osoba DOMAGOJ SEDLIĆ, te da je ZORAN TULEZI odgovorna osoba u društvima IMN d.o.o., OIB: 67371735195, Bjelovar, A. Mihanovića 10 i SILOSI BJELOVAR d.o.o., OIB: 38991453101 Bjelovar, A. Mihanovića 10, u kojima je osnivač DOMAGOJ SEDLIĆ.

DOMAGOJ SEDLIĆ je brat odgovorne osobe u društvu Invest Sedlić d.o.o., Zvonimira Sedlića, te su na taj način oni povezane osobe. DOMAGOJ SEDLIĆ ujedno je dogovarao posao između društava Regimentum stil j.d.o.o. i Maxima usluge d.o.o.

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju za isporuku sojine sačme od društva Agro zrno d.o.o. utvrđeno je da računi izdani od društva Agro zrno d.o.o. iz Slovenije sadrže Međunarodne tovarne listove - CMR-ove za prijevoz sojine sačme iz Slovenije u Hrvatsku, društvu Regimentum stil d.o.o.. Uvidom u izlazne račune društva AGRO ZRNO d.o.o. i u CMR-ove vezane za isporuke prema Regimentum stil j.d.o.o., izvršena je usporedba datuma kada su računi izdani i kada su isporuke izvršene, te je utvrđeno da obveznik AGRO ZRNO d.o.o. račune izdaje unaprijed, odnosno prije nego je isporuka stvarno izvršena, što dokazuje da društvo AGRO ZRNO d.o.o. ne sudjeluje u obavljanju isporuka, nego samo izdaje račune, a što znači da je izdavanje računa od strane društva AGRO ZRNO d.o.o. fiktivno.

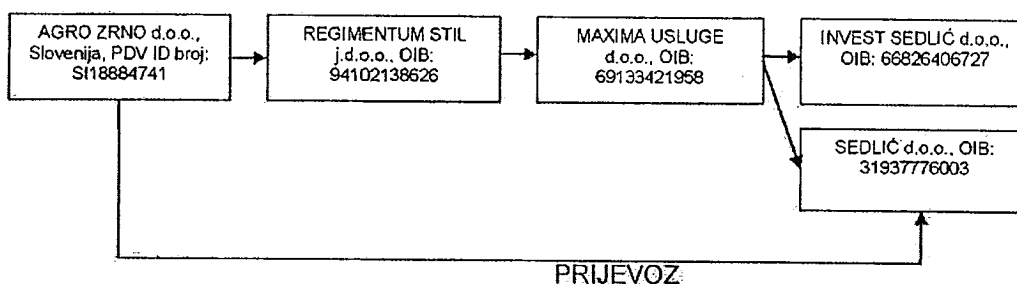
Usporedbom primljene dokumentacije iz Područnog ureda Zagreb, dokumentacije dostavljene od strane slovenske Porezne uprave i dokumentacije dostavljene od strane poreznog obveznika INVEST SEDLIĆ d.o.o. utvrđen je lanac u fakturiranju u nizu:

AGRO ZRNO d.o.o., PDV ID broj: SI18884741 → REGIMENTUM STIL j.d.o.o., OIB: 69133421958 → MAXIMA USLUGE d.o.o., OIB: 69133421958 → INVEST SEDLIĆ d.o.o., OIB: 66826406727.

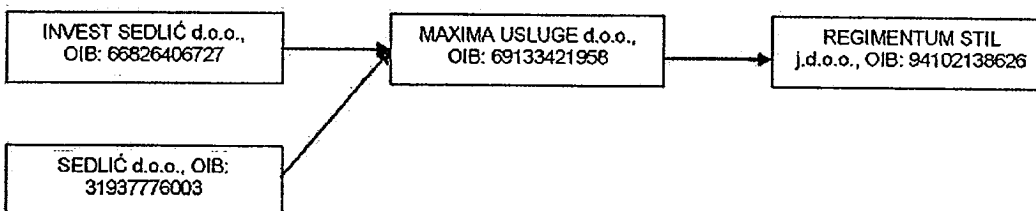
Usporedbom računa fakturiranih od društva Agro zrno d.o.o. iz Slovenije društvu Regimentum stil j.d.o.o. utvrđeno je da je društvo Agro zrno d.o.o. iskazalo jediničnu cijenu sojine sačme u iznosu od 369 Eur po toni, odnosno 0,369 Eur po kilogramu, što iznosi prosječno 2.801,68 kuna po toni,

odnosno 2,80 kuna po kilogramu sojine sačme. Daljnjom usporedbom utvrđeno je da je društvo Regimentum stil j.d.o.o. izdao račun društvu MAXIMA USLUGE d.o.o. za sojinu sačmu po cijeni od 2.470,00 kuna po toni, odnosno 2,47 kuna po kilogramu, što znači da je zaračunao cijenu nižu od nabavne cijene. Uvidom u izlazne račune poreznog obveznika MAXIMA USLUGE d.o.o. utvrđeno je da je porezni obveznik izdao račune društvu Invest Sedlič d.o.o. i društvu Sedlič d.o.o. po cijeni od 2,49 kuna po kilogramu sojine sačme. Slijedom navedenog, utvrđeno je da je sojina sačma u Hrvatskoj prodavana po cijeni nižoj od cijene po kojoj je nabavljena iz Slovenije. Porezni obveznik MAXIMA USLUGE d.o.o. je sojinu sačmu, koju je prodao kupcu Invest Sedlič d.o.o. za ukupno iznos od 5.101.387,50 kuna, nabavio od dobavljača Regimentum stil j.d.o.o. za ukupni iznos od 5.060.412,50 kuna, čime je ostvario razliku u cijeni od 40.975,00 kuna.

Slijedom svega navedenog, obavljenim nadzorom utvrđen je lanac fakturiranja u nizu:



Uvidom u izliste žiro računa, utvrđen je tijek plaćanja:



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 INVEST SEDLIČ d.o.o. nije predočio vjerodostojnu dokumentaciju temeljem koje bi se dokazao robni tijek u lancu fakturiranja.

Pregledom cjelokupne dokumentacije poreznog obveznika INVEST SEDLIČ d.o.o. te podataka prikupljenih putem svih naprijed navedenih dodatnih obavijesti, utvrđeno je da je roba koja je fakturirana poreznom obvezniku INVEST SEDLIČ d.o.o. od strane društva MAXIMA USLUGE d.o.o. stizala na adresu krajnjeg kupca u Hrvatskoj - Invest Sedlič d.o.o. u Bjelovar (u skladište društva Sedlič d.o.o., koje je unajmio Invest Sedlič d.o.o.).

S obzirom na navedeno, isporuke slovenskog poreznog obveznika Agro Zrno d.o.o. prema društvu Regimentum stil j.d.o.o. te isporuke dalje društvu poreznom obvezniku MAXIMA USLUGE d.o.o. nisu bile isporuke s prijevozom, te je utvrđeno da društvo Regimentum stil j.d.o.o., nije stjecatelj robe u Republici Hrvatskoj. S obzirom da su na CMR-ovima i izlaznim računima od strane slovenskog poreznog obveznika Agro zrno d.o.o. (odnosno od njegovog dobavljača SOFIMEX d.o.o. iz Kopra) upisana mjesto preuzimanja pošiljke: Luka Kopar i krajnja mjesta isporuke: Bjelovar, Antuna Mihanovića 10, slovenski porezni obveznik je bio obaviješten da roba po ispostavljenim računima ne ide direktno društvu Regimentum stil j.d.o.o. i da će roba dalje biti prodana drugim poreznim obveznicima te je sukladno presudi Europskog suda pravde C- 430/09 trebao obračunati slovenski PDV na isporuke društvu Regimentum stil j.d.o.o.

Slijedom svega navedenog, utvrđeno je da osim izdavanja računa, porezni obveznik MAXIMA USLUGE d.o.o. ne obavlja nikakve radnje u kupoprodajnom lancu isporuka sojine sačme, već služe kao tampon društvo u lancu isporuke. Dakle, roba je isporučena izravno od Luke Kopar u Bjelovar, Antuna Mihanovića 10. Obveznik Invest Sedlič d.o.o. je organizirao prijevoz, te se stoga isporuka društvu Invest Sedlič d.o.o. smatra isporukom s prijevozom, što znači da je Invest Sedlič

d.o.o. trebao iskazati stjecanje od slovenskog društva Agro zrno d.o.o., što obveznik nije učinio.

S obzirom da DOMAGOJ SEDLIĆ i Zoran Tulezi godinama surađuju u poslovanju, a da je roba isporučena od društva Agro zrno d.o.o. iz Slovenije, u kojem je odgovorna osoba ZORAN TULEZI, te da su Domagoj i Zvonimir Sedlić obiteljski povezani, obveznicima Invest Sedlić d.o.o. i Agro zrno d.o.o. nije bio potreban nikakav posrednik za poslovanje, odnosno Regimentum stil j.d.o.o. i Maxima usluge d.o.o., nego su oni dodani u lanac, kako bi što više udaljili isporučitelja od primatelja i otežali provjeru podataka o prikazanim transakcijama, te omogućili formalni uvjet (račun) za odbitak pretporeza svaki svom kupcu.

Na temelju svega prethodno opisanog i dokumentacije koja je priložena ovom zapisniku u poreznom nadzoru kod poreznog obveznika INVEST SEDLIĆ d.o.o. da utvrđeno je da je došlo do prijevare utaje poreza na dodanu vrijednost, te da isti sudjeluje u lancu poreznih prijevara. Iz svih opisanih činjenica, proizlazi da je obveznik INVEST SEDLIĆ d.o.o. znao da sudjeluje u lancu poreznih prijevara.

Budući je poreznim nadzorom utvrđeno da je porezni obveznik znao da sudjeluje u prijevarnim radnjama i da je svojim postupcima i radnjama postao sudionik u poreznoj prijevri, nisu zadovoljeni svi uvjeti za priznavanje iskazanog pretporeza kod poreznog obveznika INVEST SEDLIĆ d.o.o.

Zbog svega navedenog, sukladno presudama Europskog suda pravde broj C-245/04 u predmetu EMAG, broj C-430/09 u predmetu Euro Tyre Holding BV i broj C-439/04 i C-440/04 donesenih u predmetu Kittel i Racolta Recylying, te sukladno članku 57. stavak 2. i članka 58. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, poreznom obvezniku INVEST SEDLIĆ d.o.o. osporava se pravo na odbitak pretporeza po ulaznim računima od MAXIMA USLUGE d.o.o. za razdoblje 01.01.2015. godine do 31.12.2015. godine na osnovicu od 4.081.110,00 kuna, u iznosu od 1.020.277,50 kn.

SEDLIĆ d.o.o., Berek, OIB:31937776003

Uvidom u ulaze račune dobavljača Sedlić d.o.o. utvrđeno je da je porezni obveznik Invest Sedlić d.o.o. iskazao pravo na odbitak pretporeza po:

-ulaznom računu broj 24./502/050 od 30.06.2015. godine dobavljača u ukupnom iznosu od 256.234,49 kn od čega pretporez iznosi 51.246,90 kn na osnovicu od 204.987,59 kn za nabavu svinjskih polovica i junetine,

-ulaznom računu broj 34/502/050 od 03.11.2015. godine u ukupnom iznosu od 784.375,00 kn od čega pretporez iznosi 156.875,00 kn na osnovicu od 627.500,00 kn za nabavu 250.000 kg sojine sačme.

Vezanim nadzorom kod dobavljača Sedlić d.o.o. Berek, OIB:31937776003, utvrđeno je da je Sedlić d.o.o. sa 30.06.2015. godine iskazao nabavu svinjskih polovica i junetine od dobavljača Telemedica d.o.o., Zagreb, OIB:16829558635, ali da je isto tako sa 31.12.2015. godine izvršio ispravak pretporeza. Sedlić d.o.o. je nadzoru dostavio pisano očitovanjem da je navedeno meso bilo sumnjive kvalitete i da je dobavljač došao po robu ali da potpisano dokumentaciju za taj povrat nisu dobili, pa su stoga prema sugestiji tadašnje voditeljice računovodstva taj račun stornirali sa 31.12.2015. godine. Navedeno je utvrđeno uvidom u karticu pretporeza i karticu društva Telemedica d.o.o. kod dobavljača Sedlić d.o.o.. Budući da je iz opisanog razvidno da do isporuke od Sedlić d.o.o. porema Invest Sedlić d.o.o. nije ni došlo, temeljem članaka 57. stavak 2. Zakona o PDV-u, Invest Sedlić d.o.o. nije mogao iskazati pravo na odbitak pretporeza u iznosu od 51.246,90 kn na osnovicu od 204.987,59 kn budući da je navedeno meso vraćeno prvotnom dobavljaču Telemedica d.o.o..

Nadzorom kod dobavljača Sedlić d.o.o. Berek, OIB:31937776003, utvrđeno je da je Sedlić d.o.o. sa 03.11.2015. godine izdao račun broj 34/502/050 kupcu Invest Sedlić d.o.o. (otprema izvršena 24.09.2015. godine) u ukupnom iznosu od 784.375,00 kn od čega pretporez iznosi 156.875,00 kn na osnovicu od 627.500,00 kn za nabavu 250.000 kg sojine sačme. Uvidom u ulazne račune poreznog obveznika Sedlić d.o.o. utvrđeno je da je isti iskazao nabavu sojine sačme 250.000,0 kg 24.09.2015. godine od svog dobavljača Maxima usluge d.o.o..

Vezanim nadzorom kod poreznog obveznika MAXIMA USLUGE d.o.o. utvrđeno je da je isti sojinu sačmu nabavio od svog dobavljača Regimentum stil j.d.o.o., koji je iskazao nabavu sojine sačme od društva AGRO ZRNO d.o.o., Slovenija. Dakle, tijek robe bio je:

AGRO ZRNO d.o.o.→REGIMENTUM STIL j.d.o.o.→MAXIMA USLUGE d.o.o.→SEDLIĆ d.o.o.→INVEST SEDLIĆ d.o.o..

S obzirom da je utvrđeno da je roba isporučena od društva Agro zrno d.o.o. iz Slovenije, u kojem je odgovorna osoba ZORAN TULEZI, te da su Domagoj i Zvonimir Sedlić povezani, obveznicima Invest Sedlić d.o.o. i Agro zrno d.o.o. nije bio potreban nikakav posrednik za poslovanje, odnosno Regimentum stil j.d.o.o. i Maxima usluge d.o.o., nego su oni dodani u lanac, te je kod dobavljača MAXIMA USLUGE d.o.o. osporeno pravo na odbitak pretporeza. Samim time ni SEDLIĆ d.o.o., kao ni INVEST SEDLIĆ d.o.o. nisu mogli iskazati pravo na odbitak pretporeza.

Budući je poreznim nadzorom utvrđeno da je porezni obveznik znao da sudjeluje u prijevarnim radnjama i da je svojim postupcima i radnjama postao sudionik u poreznoj prijevarami, nisu zadovoljeni svi uvjeti za priznavanje iskazanog pretporeza kod poreznog obveznika INVEST SEDLIĆ d.o.o.

Zbog svega navedenog, sukladno presudama Europskog suda pravde broj C-245/04 u predmetu EMAG, broj C-430/09 u predmetu Euro Tyre Holding BV i broj C-439/04 i C-440/04 donesenih u predmetu Kittel i Racolta Recylying, te sukladno članku 57. stavak 2. i članka 58. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, poreznom obvezniku INVEST SEDLIĆ d.o.o. osporava se pravo na odbitak pretporeza po ulaznom računu od MAXIMA USLUGE d.o.o. za razdoblje 01.01.2015. godine do 31.12.2015. godine u iznosu od **156.875,00 kn na osnovicu od 627.500,00 kn.**

Dakle, poreznom obvezniku je osporeno pravo na odbitak pretporeza u ukupnom iznosu od **208.121,90 kn** na osnovicu od 832.487,59 kn s osnova osporavanja nabave mesa koje je SEDLIĆ d.o.o. vratio svom dobavljaču u iznosu od 51.246,90 kn i zbog toga što je utvrđeno da je znao ili trebao znati da je svojim postupcima i radnjama postao sudionik u poreznoj prijevarami osporeno je pravo na odbitak pretporeza u iznosu od **156.875,00 kn.**

Uvidom u odgovore na postavljena pitanja koje je porezni obveznik Invest Sedlić d.o.o. dostavio nadzoru vidljivo je:

- da su svi kupci i dobavljači njih prve kontaktirali i nudili robu ili naručivali robu,
- da je za dobavljača Femina Fortis d.o.o. sastanku bio prisutan Domagoj Sedlić brat odgovorne osobe, koji je vlasnik društva Sedlić d.o.o.,
- nakon što je ili dobavljač ili kupac prestao nuditi robu ili naručivati robu više nisu poslovali iako je iz svega vidljivo da je Invest Sedlić d.o.o. sve uredno plaćao,
- da su uglavnom komunicirali e-mailovima (neki nisu dostupni jer su navodno na starom serveru), ili putem mobitela,
- za dobavljača Femina Fortis d.o.o. je navedeno da su se sastajali na adresi dobavljača Resnički gaj 2, te da je na sastanku bio prisutan Domagoj Sedlić kao predstavnik društva (ne navodi se kojeg društva, ali je on odgovorna osoba u Sedlić d.o.o.), sjedište društva Femina Fortis d.o.o. je Ulica omorika 21, Zagreb,
- nemaju sklopljene ugovore sa dobavljačima,
- tamo gdje je robu prevozio Domagoj d.o.o. (odgovorna Zvonimir Sedlić), također se nigdje ne navodi konkretno gdje su robu utovarivali i gdje su je istovarivali, a s obzirom da su organizirali prijevoz jasno je da su znali ili trebali znati gdje se roba preuzimala, od koga i gdje je isporučena, navodi se „roba je istovarena u skladištu Društvo“,
- porezni obveznik navodi da je plaćanje dobavljaču vršeno nakon što je roba zaprimljena u skladište iako je iz bilance vidljivo da je na računu glavne knjige 6700-dani predujmovi za nabavu robe evidentiran iznos od 56.961.571,92 kn za 2015. godinu,
- porezni obveznik navodi da mu nije poznata tvrtka Spekula Kft Mađarska iako se iz CMR-ova vidi da je na njima žig navedenog društva u situaciji kada je roba išla od Innovacia Kereskedohaz preko Regimentum d.o.o. u Invest Sedlić d.o.o.. Za prijevoz pšenice je utvrđeno da je prevezena direktno od društva Spekula kft u Bjelovar, a da je prijevoznik bio Domagoj d.o.o.,
- za tvrtku Optimus Bošnjak d.o.o. porezni obveznik navodi da su kontaktirali sa g. Sašom Račić koji je prvi kontaktirao. Saša Račić je bio odgovorna osoba u društvu Kanasta d.o.o. (za koje je utvrđeno da je sudjelovalo u prijevarnim radnjama),

-sa pojedinim dobavljačima se nisu nikada ni sastali, jer su nisu smatrali potrebnim da se sastanu uživo,

-za dobavljača Maxima usluge d.o.o. je navedeno da je uspostavljen kontakt između Domagoja Sedlića i Mire Gavrilovića prilikom kupnje priključnog vozila, a zatim navode da ih je Miro Gavrilović prvi kontaktirao, te da će nam dodatne podatke dostaviti naknadno čim iste dobiju od g. Domagoja Sedlića, što nisu učinili do dana završetka sastavljanja zapisnika o nadzoru kod INVEST SEDLIĆ d.o.o.

Osim svega prethodno navedenog, iz dokumentacije i podataka dostavljenih od MUP-a, sukladno Protokolu o suradnji i razmjeni informacija, koji je potpisan između MUP-a RH i Ministarstva financija, utvrđeno je:

- da je 4.9.2015.g. "Marijana (knjigovodstvo)"- knjigovođa Marijana Čubrić, zaposlena u Tomljanović knjigovodstvo d.o.o. (koje je vodilo poslovne knjige za FEMINA FORTIS, REGIMENTUM STIL j.d.o.o.) uputila mail Grljević Anti (u to vrijeme odg. osoba društva FEMINA FORTIS d.o.o.), koji je na njenu adresu 3.9.2015.g. poslala "Mirjana Kovačević", vezano za "Subject: pšenica" slijedećeg sadržaja:

citat "Poštovana Marijana, Molim Vas da svu pšenicu za koju ste dobili račune od Mađarske tvrtke Inovacija fakturirate sa Femine na Invest po cijeni 1,32 kn + pdv po kilogramu. Žurno pošaljite račun da se može platiti. Ovjerene CMR-ove Vam šaljem poštom. Pošaljite mi na koju adresu. Unaprijed hvala! " kraj citata

Iz ove je komunikacije očita i jasna veza između društava Regimentum Stil, Femina Fortis i Invest Sedlić, odnosno činjenica da je glavni nalogodavac i organizator transakcija (tijeka, dokumentacije, tijeka robe i tijeka novca) bilo društvo INVEST SEDLIĆ d.o.o. (diktira se cijena, ovjereni CMR-ovi se šalju poštom- naknadno su ispisani, kako bi izgledali vjerodostojni- umjesto da su CMR-ovi pratili robu, te bi tada svi sudionici odmah nakon izvršene isporuke raspolagali vjerodostojnim dokumentom),

- da je 29.9.2015.g. Mirjana Kovačević poslala poruku Marijani Čubrić (iz Tomljanović knjigovodstva d.o.o.) u kojoj moli da joj se hitno pošalje kartica između Inovacije i Femine Fortis, jer ne zna kako su išle uplate prema Inovaciji; Na taj mail Marijana je odgovorila da će podatke i račune imati tek drugi tjedan, kada klijent dostavi papirologiju za 09-2015, te će tada moći poslati; Iz ove komunikacije je nejasno što će Mirjani Kovačević, (koja očito nije zaposlenik Regimentum Stil j.d.o.o., a ni njihova knjig. servisa), podatak o uplatama prema Inovaciji, već da je to zanima u interesu tvrtke Invest Sedlić d.o.o., iz čega je onda razvidna veza i poznavanje društva INNOVACIA KERESKEDOHAZ Kft. od strane INVEST SEDLIĆ d.o.o.,

- da je 14.10.2015. i 12.11.2015.g. između Marina Nimca, iz društva HIT TRANS d.o.o. i Marijane Čubrić, obavljena komunikacija putem elektroničke pošte, a odnosi se na dostavljanje računa koje je društvo INNOVACIA KERESKEDOHAZ Kft. ispostavljalo (za pšenicu) prema REGIMENTUM STIL j.d.o.o., a radi prijave podataka u Intrastat.

Na prethodno spomenutim računima od INNOVACIA prema REGIMENTUM STIL, je navedeno da je određište Bjelovar, te su na svim računima navedene registarske oznake vozila registriranih u RH (DOMAGOJ d.o.o. ili drugi prijevoznici koje je DOMAGOJ d.o.o. angažirao),

- dana 7.10.2015.g. Marijani Čubrić (iz Knjigovodstva Tomljanović d.o.o.) putem elektroničke pošte se obratio "Đuro" iz Mađarske, s adrese pošiljatelja: "ILZSEMI", s molbom da mu pošalje bankovne podatke firme Regimentum, za koju navodi da su prošli mjesec isporučili pšenicu i krivo su uplatili, pa da može višak novca poslati nazad. Navodi da su mu podatci potrebni za međunarodnu transakciju, te se izvinjava što to pita, jer već ima podatke firme, a ne želi svaku sitnicu pitati Zvonimira (Zvonimira Sedlića).

Iz svega prethodno utvrđenog nadzorom, odgovora poreznog obveznika na postavljena pitanja i dobivenih podataka od MUP-a, sukladno Protokolu o suradnji i razmjeni informacija, koji je potpisan između MUP-a RH i Ministarstva financija utvrđeno je slijedeće:

Pregledom poslovne dokumentacije u poreznom nadzoru kod INVEST SEDLIĆ d.o.o. za 2015. godinu i povezivanjem sa dostupnim i informacijama prikupljenim tijekom nadzora kod obveznika: KONTER d.o.o., ĐERI d.o.o., TELEMEDICA d.o.o., REGIMENTUM STIL j.d.o.o., MAXIMA USLUGE d.o.o., GHOST SOFT d.o.o., FEMINA FORTIS d.o.o., LIPAK HRANA I ENERGIJA d.o.o., Optimus Bošnjak d.o.o., STF trgovina d.o.o., Idea eventus d.o.o. za isto razdoblje, utvrđeno je postojanje slijedećih lanaca prijevare u trgovanju žitaricama, te je utvrđen tijek dokumentacije, kako slijedi:

-Agro zrno d.o.o., Slovenija - Konter d.o.o. - Đeri d.o.o. - Invest Sedlić d.o.o.

-Agro zrno d.o.o., Slovenija - Konter d.o.o. - Telemedica d.o.o. - Invest Sedlič d.o.o.
 -Agro zrno d.o.o., Slovenija - REGIMENTUM STIL j.d.o.o. - Femina Fortis d.o.o. - Invest Sedlič d.o.o.
 -Agro zrno d.o.o., Slovenija - REGIMENTUM STIL j.d.o.o. - Maxima usluge d.o.o. - Invest Sedlič d.o.o.
 -Agro zrno d.o.o., Slovenija - Kanasta d.o.o. - Ghost soft d.o.o. - Lipak hrana i energija d.o.o. - Invest Sedlič d.o.o.

Dokumentacija- računi nisu pratili tijek robe, već su izdavani od AGRO ZRNO d.o.o. Slovenija prema hrvatskim kupcima- "nestajući" (KONTER, REGIMENTUM STIL i KANASTA), a koji su izdavali račune hrvatskim kupcima (ĐERI, TELEMEDICA, FEMINA FORTIS, MAXIMA USLUGE, te GHOST SOFT koji je izdavao račune prema Lipak hrana i energija d.o.o.), koji su dalje izdavali račune INVEST SEDLIČU d.o.o. koji je temeljem takvih ulaznih računa iskazao pravo na odbitak pretporeza, a dalje je izdavao račune kupcima u EU (u glavnom Mađarska), što je oslobođeno plaćanja PDV-a, te je stoga iskazivao iznos preplate PDV-, kao pravo za povrat ili za predujam.

Roba ide direktno od AGRO ZRNO d.o.o. Slovenija u Invest Sedlič d.o.o., koji dalje prodaje robu, u najznačajnijem dijelu, u Mađarsku, kupcu ANKER Kft., koji je, prema saznanjima, nedostupan. Nakon što je društvu ANKER ukinut PDV ID broj, Invest Sedlič d.o.o. prestaje izdavati račune prema njemu.

Prvi nestajući u lancu (Konter, Regimentum) dalje ispostavljaju račune društvima Đeri d.o.o., Telemedica d.o.o., Femina fortis d.o.o., Maxima usluge d.o.o. (ali svaki u određenom dijelu 2015.g.) koji su također bili nedostupni, a oni račune dalje izdaju društvu Invest Sedlič d.o.o..

Sve isporuke karakterizira manja cijena od tržišne, pri ulazu dobara iz Slovenije u RH (od Agro Zrno d.o.o. prema Konter, Regimentum i Kanasta, od kojih svaki ima "svoj lanac"), nakon čega oni uz minimalnu zaradu dalje ispostavljaju račune prema svojim "kupcima" (Đeri, Telemedica, Femina Fortis, Maxima usluge, te Ghost Soft), koji također zaračunavaju minimalnu maržu i ispostavljaju račune svom kupcu Invest Sedlič d.o.o. (osim u slučaju lanca gdje Ghost Soft ispostavlja račune Lipaku, uz minimalnu maržu, a on također uz minimalnu maržu ispostavlja račune svom kupcu Invest Sedlič d.o.o., u razdoblju od 1.12.2015.-31.12.2015.).

Da su računi pratili tijek robe, INVEST SEDLIČ d.o.o. bi u svojoj posl. dokumentaciji i PDV prijavama iskazao stjecanje, koje bi imalo neutralan učinak na PDV, a ne bi imao ulazne račune od tuzemnih dobavljača (ĐERI, TELEMEDICA, FEMINA FORTIS, MAXIMA USLUGE, te LIPAK HRANA I ENERGIJA) po kojima je iskazao pravo na odbitak pretporeza, što bi (za 2015.g.) rezultiralo obvezom PDV-a za uplatu, a ne pravom na povrat.

Osim toga utvrđeno je da je Tulezi Zoran odgovorna osoba u Agro Zrno d.o.o. Slovenija, povezan sa društvom Sedlič d.o.o. u kojem je bio zaposlen tijekom 2015. godine, a time i sa društvom Invest Sedlič d.o.o. (Sedlič d.o.o. i Invest Sedlič d.o.o. obiteljski povezani osobama vlasnika i/ili odgovornih osoba). Prethodno potvrđuju i činjenice utvrđene iz podataka navedenih u Zapisniku o obavljenom nadzoru kod Lipak hrana i energija d.o.o., o načinu komunikacije između Lipak hrana i energija d.o.o. i društva AGRO ZRNO d.o.o. Slovenija. Navedeno je da se komunikacija odvijala telefonski na broj 099 6000003 koji koristi Zoran Tulezi (prema pisanom očitovanju Marijana Lipaka), a za koji je broj utvrđeno da je registriran na društvo SEDLIČ d.o.o. (utvrđeno uvidom na stranici Imenik.hr).

Uvidom u dokumentaciju vezanu za nabavu dobara i knjiženja u Knjizi primljenih računa za 2015.g. utvrđeno je da je Invest Sedlič d.o.o. proknjižio nabavu dobara u najznačajnijem dijelu od spomenutih dobavljača, sudionika u lancu porezne prijevare, kako slijedi:

- po računima primljenima od ĐERI d.o.o. u ukupnom iznosu od 23.181.595,63 kn obveznik je iskazao pravo na odbitak pretporeza u iznosu od 4.636.319,13 kn na osnovicu 18.545.276,50 kn,
- po računima primljenima od TELEMEDICA d.o.o. u ukupnom iznosu 3.372.296,28 kn obveznik je iskazao pravo na odbitak pretporeza u iznosu 674.459,25 kn na osnovicu 2.697.837,13 kn,
- po računima od FEMINA FORTIS d.o.o. u ukupnom iznosu 9.903.842,40 kn obveznik je iskazao pravo na odbitak pretporeza u iznosu 1.980.768,48 kn na osnovicu od 7.923.073,92 kn,
- po računima od MAXIMA USLUGE d.o.o. u ukupnom iznosu 5.101.387,50 kn obveznik je iskazao pravo na odbitak pretporeza u iznosu 1.020.277,50 kn na osnovicu 4.081.110,00 kn,
- po računima od LIPAK HRANA I ENERGIJA d.o.o. u ukupnom iznosu od 10.600.864,93 kn obveznik je iskazao pravo na odbitak pretporeza u iznosu 2.099.387,25 kn na osnovicu 8.397.549,00 kn.

Uvidom u Izvode žiro računa obveznika **Invest Sedić d.o.o.** utvrđeno je da je porezni obveznik vršio plaćanja sa žiro računa slijedećim dobavljačima:

- dobavljaču ĐERI d.o.o. platio je ukupno 23.181.595,63 kn (sa račun kod PBZ d.d. i RBA d.d.)
- dobavljaču TELEMEDICA d.o.o. platio je ukupno 2.642.176,20 kn (a razlika u iznosu od 729.864,40 kn podmirena je kompenzacijom)
- FEMINA FORTIS d.o.o. platio je ukupno 9.903.842,40 kn (sa računa kod PBZ d.d. i HYPO B.)
- MAXIMA USLUGE d.o.o. platio je ukupno 5.101.387,50 kn (sa računa PBZ d.d.)
- LIPAK HRANA I ENERGIJA d.o.o. platio je ukupno 3.804.748,75 kn (a ostatak u iznosu 550.478,56 kn zatvoren je 31.12.2015.g. kompenzacijom).

Osim navedenih dobavljača, porezni obveznik nabavljao je robu i od društva Optimus Bošnjak d.o.o., STF trgovina d.o.o. i Idea eventus d.o.o., po kojima je poreznom obvezniku osporeno pravo na odbitak pretporeza, kako je to prethodno opisano. Isto tako porezni obveznik je od dobavljača IDEA EVENTUS d.o.o. nabavljao robu za koju su utvrđeni prijevorni lanci:

prvi lanac:

Poljoprivredna gospodarstva → Berberović j.d.o.o., Popovac, OIB 23157879345 → MANIRA d.o.o., Osijek, OIB 92686667924 → IDEA EVENTUS d.o.o., Zagreb, OIB 93430593167 → PERFA BIO d.o.o., Donja Stubica, OIB 77145316465

i drugi lanac:

Poljoprivredna gospodarstva → Berberović j.d.o.o., Popovac, OIB 23157879345 → MANIRA d.o.o., Osijek, OIB 92686667924 → IDEA EVENTUS d.o.o., Zagreb, OIB 93430593167 → INVEST SEDLIĆ d.o.o., Berek, OIB 66826406727 → KOKA d.d., Varaždin, OIB 21031321242 → Stočar d.o.o., Varaždin, OIB 59568841532

u kojima se društva Manira d.o.o. i Berberović j.d.o.o. javljaju kao nestajući trgovci.

Porezni obveznik IDEA EVENTUS d.o.o. po slijedu trgovanja kao kupac društva MANIRA d.o.o. u povezanim transakcijama djelovao je kao provodnik, preko kojeg su dobra od nestajućeg trgovca, BERBEROVIĆ j.d.o.o., zaračunata stvarnom kupcu KOKA d.d.

Dakle, poreznom obvezniku se:

1. za iskazane isporuke u Sloveniju kupcu MS Ključarovci d.o.o. za koje je koristio oslobođenje, a za koje je utvrđeno da su se zapravo dogodile u RH i da su oporezive porezom na dodanu vrijednost po stopi od 25 %, zaračunava porez na dodanu vrijednost u iznosu od 74.722,75 kn na osnovicu od 298.891,00 kn,
Postupajući na opisani način porezni obveznik **postupio je suprotno odredbama članka 41. stavak 1. Zakona o PDV-u** („Narodne novine" broj 73/13 do 143/14).
2. osporava pravo na odbitak pretporeza temeljem nevjerodostojne dokumentacije i sudjelovanja u lancima prijevare:

DOBAVLJAČ	PRETPOREZ	OSNOVICA	UKUPNO
OPTIMUS BOŠNJAK d.o.o.	535.061,40	2.140.245,60	2.675.307,00
STF TRGOVINA d.o.o.	100.267,50	401.070,00	501.337,50
IDEA EVENTUS d.o.o.	134.304,08	537.216,31	671.520,39
ĐERI d.o.o.	4.636.319,13	18.545.276,50	23.181.595,63
TELEMEDICA d.o.o.	674.459,25	2.697.837,13	3.372.296,38
FEMINA FORTIS d.o.o.	1.980.768,48	7.923.073,92	9.903.842,40
LIPAK HRANA I ENERGIJA d.o.o.	2.099.387,25	8.397.549,00	10.496.936,25
MAXIMA USLUGE d.o.o.	1.020.277,50	4.081.110,00	5.101.387,50
SEDLIĆ d.o.o.	208.121,90	832.487,59	1.040.609,49
	11.388.966,49	45.555.866,05	56.944.832,54

Europski sud pravde donio je dana 06. srpnja 2006. godine pod brojem C-439/04, C 440/04, presudu u predmetu Kittel i Racolta Recyiling. To je ključna presuda u kojoj je razmatrano ima li poduzetnik pravo na odbitak PDV-a ako je znao ili je trebao znati da je isporuka povezana s prijevarom u vezi s PDV-om. Na temelju iste 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 prijevarom u vezi s PDV-om. Prema donesenoj presudi kao osnovna obilježja za osporavanje prava na odbitka pretporeza je utvrđivanje slijedećeg:

- je li došlo do prijevarne utaje,
- je li transakcija bila "povezana" s tom prijevarnom utajom, te
- je li porezni obveznik, kada je ušao u transakciju znao ili je morao znati da je ta transakcija povezana s prijevarnom utajom PDV-a.

Činjenica da roba kojom su sva društva trgovala (društva u prijevarnim lancima) nije bila osigurana, a da je isporučena prije nego što je plaćena, te utvrđeni tijekom novca obrnutim smjerom od dokumentacije o isporukama robe (koji je bio od isporučitelja do krajnjeg primatelja), upućuje na stupanj povjerenja između vlasnika (i/ili odgovornih osoba) društva sudionika u lancu ispostavljanja dokumentacije i njihovo međusobno poznavanje te na njihovo zajedničko povezivanje radi ostvarenja nezakonite porezne prednosti zlouporabom sustava PDV-a.

Budući da je nadzorom kod svih društava u prethodno opisanim lancima, utvrđeno da su sudionici u lancu nestajući ili provodnici, da je društvo INVEST SEDLIĆ d.o.o. organizator prijevoza preko povezanog društva DOMAGOJ d.o.o., te je iz toga jasno da je bio upoznat s načinom kretanja robe i tijeka dokumentacije iz čega proizlazi da je znao da sudjeluje u lancu porezne prijevare, odnosno da je jedan od glavnih organizatora iste, te mu je osporeno pravo na odbitak pretporeza u ukupnom iznosu od 11.388.966,49 kn na osnovicu od 45.555.866,05 kn (temeljem fiktivnih transakcija), odnosno sukladno presudama Europskog suda pravde broj C-439/04 i C-440/04, donesenih u predmetu Kittel i Recolta Recycling, a temeljem odredbi članka 57. stavka 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, a u vezi s odredbama 131. stavka 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost.

Temeljem prethodno opisanih nepravilnosti, osporen je pretporez, a time je utvrđena ukupna porezna obveza u iznosu od 11.463.689,24 kn (74.722,75 kn + 11.388.966,49 kn) na osnovicu od 45.854.757,05 kn (298.891,00 kn + 45.555.866,05 kn) za razdoblje od 01.01. – 31.12.2015. godine.

2. Stopa poreza na dodanu vrijednost propisana je člankom 38. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine br. 73/13 do 143/14).

3. Na utvrđenu poreznu osnovicu iz točke I./1. od 45.854.757,05 kn, primjenom porezne stope iz točke I./2. Zapisnikom, KLASA:UP/I-471-02/20-01/20, URBROJ:513-07-23/3-20-2 od 03.03.2020. godine utvrđena je porezna obveza u iznosu od 11.463.689,24 kn što zajedno sa kamatama iz točke I/4. od 3.353.269,06 kn ukupno iznosi 14.816.958,30 kn.

4. Obračunata kamata do dana sastavljanja zapisnika 03.03.2020. godine, na nepravodobno plaćeni porez na dodanu vrijednost u iznosu od 11.463.689,24 kn za razdoblje od 01.01. do 31.12.2015. godine iznosi 3.353.269,06 kn, a obračunate su u skladu s odredbama 19. stavkom 1. točkom 2. i članka 116. stavkom 7. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 147/08 do 26/15), te članka 21. i 130. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 115/16 i 106/18) i odredbama članka 29. stavak 2. do 6. i stavak 8. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“ broj 35/05 do 29/18), odredbama Zakona o kamatama (Narodne novine broj 94/04 i 35/05)

Ad II.) (1,2) Nalozi za uplatu porezne obveze, te obračunatih kamata, temelje se na odredbama članka 21. i 22. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 115/16 do 42/20).

(3) Nalog za obračun kamata od dana sastavljanja Zapisnika pa do dana uplate, temelji se na odredbama članka 21. i 130. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 115/16 do 42/20), odredbama članka 29. stavak 2. do 6. i stavka 8. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“ broj 35/05 do 29/18) i odredbama članka 3. Zakona o kamatama („Narodne novine“ broj 94/04 i 35/05), koji reguliraju obračun zateznih kamata na nepravodobno plaćene poreze i druga davanja.

Ad III.) U svezi s nalogima zadanim u točki I. i II. izreke poreznog rješenja, porezni obveznik će u svojim poslovnim knjigama provesti odgovarajuća knjiženja u skladu s odredbama članka 66. do 67. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 115/16 do 42/20).

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

UPUTA O PRAVNOM LIJEKU

Protiv ovog rješenja porezni obveznik može izjaviti žalbu, u skladu s člankom 178. stavak 1. i 180. Općeg poreznog zakona, u roku od 30 dana od dana primitka ovog rješenja.

Žalba se podnosi Ministarstvu financija, Samostalnom sektoru za drugostupanjski upravni postupak, Zagreb, Frankopanska 1, a predaje se izravno ili šalje poštom u Ministarstvu financija - Porezna uprava, Ured za velike porezne obveznike na adresu Ivana Šibla 1, Zagreb, osobno ili putem pošte u dva primjerka s pozivom na klasu i urudžbeni broj iz ovog rješenja.

Na žalbu se plaća upravna pristojba u iznosu od 35,00 kn prema tarifnom broju 3. stavak 1. Tarife upravnih pristojbi koja je sastavni dio Uredbe o tarifi upravnih pristojbi („Narodne novine“ od broja 8/17 do 128/19). Navedena pristojba ne plaća se ako je žalba podnesena elektroničkim putem u sustavu ePorezna.



Dostaviti:

1. Odvjetničko društvo Batarelo Dvojković Vuchetich d.o.o.
2. Ispostava UVPO-a
3. Pismohrana

DOSTAVNICA

Potvrđujem da sam danas

25.05.2012.

(Upisati dan, mjesec i godinu primitka)



primljeno označenu po

BZDV

(Potpis primatelja)

Batarilo Dvojković Vuchetich d.o.o.

Ulica Milana Amruša 19, Zagreb

1. Kako dana u sati
primatelj nije zatečen na mjestu dostave, dostava je
obavljena predajom pošiljke odraslom članu domaćinstva
primatelja - osobi zaposlenoj na istom radnom mjestu s
primateljem. (Nepotrebno precrtati).

Ime i prezime te osobe - srodstvo:

(Potpis dostavljača)

2. Budući da se dostava nije mogla izvršiti primatelju
odraslim članovima njegove obitelji, osobi zaposlenoj
istom radnom mjestu s primateljem, na mjestu dostave
primatelju je ostavljena obavijest o neuspjeloj dostavi
vraćanju pošiljke na adresu pošiljatelja te prav
posljedicama neuspjele dostave.

Dana:

(Potpis dostavljača)

VRATITI NA ADRESU POŠILJATELJA:

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINACIJA
POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED
BUJELOVAR

Naziv i oznaka pošiljke:

POREZNO RJEŠENJE

Klasa: P/T - 1171-02/20-01/22

Broj priloga: 1

Na adresu primatelja:

ODVJETNIČKO DRUŠTVO

ŽITOMIR SVUKOVIĆ VUCIJEVIĆ I. S. O.

POSREDOVANJE U PROMETU NEPOKRETNOSTI

ADRESA ZAGREB

NADZOR

AR
RF 63283340 4 HR

JAŠOUĆ

DEWARDA

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA - POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED
ISPOSTAVA

Obveznik : 0000002382415 INVEST AGRO D.O.O.
(JMBG/MB) (Naziv)

Adresa : NOVI SENKOVAC, VARAŽDINSKA 70
Žiro-račun : 2402006-1100538683
Datum obračuna : 30.11.2020.

OBRAČUN ZATEZNIH KAMATA NA NEPRAVOVREMENO PLAĆENE POREZNE OBVEZE

Šifra vrste prihoda : **1201** Naziv vrste prihoda : **porez na dodanu vrijed.**

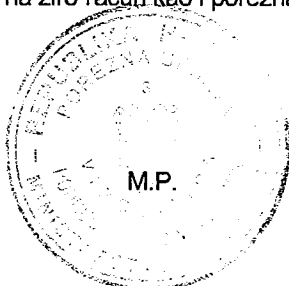
Osnovica	Metoda	Tip st.	Ukam.	Stopa	Razdoblje obračuna		Broj dana	Koeficijent	Iznos kamata
					od	do			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
11.463.689,24					03.03.2020.	04.11.2020.			
11.463.689,24	P	G	B	6,11	03.03.2020.	17.04.2020.	46	0,00000000	88.032,36
11.463.689,24	P	G	B	0,00	18.04.2020.	18.10.2020.	184	0,00000000	0,00
11.463.689,24	P	G	B	5,89	19.10.2020.	04.11.2020.	17	0,00000000	31.362,27
								Ukupno:	119.394,63
UKUPNO:									119.394,63

*Napomena: Obračunate kamate uplaćuju se na žiro-račun kao i porezna obveza.

*Metoda: k - konformna, p - proporcionalna

*Tip stope: g - godišnja, m - mjesečna

*Ukamačivanje: m - mjesečno, g - godišnje, b - bez ukamačivanja



(Potpis voditelja ispostave)



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA
URED ZA VELIKE POREZNE OBVEZNIKE

KLASA: UP/I-471-02/20-01/21
URBROJ:513-07-23/-20-7

Bjelovar, 21. svibnja 2020. godine

Ministarstvo financija - Porezna uprava, Ured za velike porezne obveznike, u postupku poreznog nadzora kod poreznog obveznika INVEST SEDLIĆ d.o.o. za proizvodnju, trgovinu i usluge, Zagreb, Bukovačka cesta 265, OIB:66826406727 (sada važeća adresa), na temelju odredbi članaka 95. i 126. stavak 6. i 7. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" br. 115/16 do 42/20), te članka 3. Zakona o Poreznoj upravi ("Narodne novine" broj 115/16, 98/19), d o n o s i:

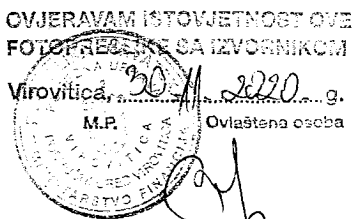
POREZNO RJEŠENJE

Poreznom obvezniku INVEST SEDLIĆ d.o.o, OIB:66826406727

- I.) Utvrđuje se veća osnovica poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.10.2016. do 31.12.2016. godine:
1. porezna osnovica od 3.315.684,00 kn
 2. porezna stopa od 13% i 25 %
 3. obračunati porez u iznosu od 828.921,00 kn
 4. kamata na razliku obračunatog poreza na dodanu vrijednost navedena u Zapisniku, u iznosu od 176.694,81 kn
- II.) 1. Nalaže se poreznom obvezniku da uplati porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.10.2016. do 31.12.2016. godine u iznosu od 828.921,00 kn, na račun proračuna broj HR1210010051863000160, model „HR68“ s pozivom na broj odobrenja „1201“ – 66826406727;
2. da uplati kamate zbog nepravodobne uplate poreza na dodanu vrijednost obračunate u Zapisniku u iznosu od 176.694,81 kn na račun proračuna iz točke II. 1. ovog rješenja;
 3. da obračuna i uplati daljnje kamate na porez na dodanu vrijednost, od dana sastavljanja Zapisnika, tj. od 03.03.2020. godine, do dana uplate, na račun proračuna iz točke II. 1. ovog rješenja.
- III.) Nalaže se poreznom obvezniku da provede odgovarajuća knjiženja u poslovnim knjigama koja se odnose na povećanje osnovice poreza na dodanu vrijednost.
- IV.) Porezni obveznik izvršit će ovo rješenje u roku od osam (8) dana od dana njegove izvršnosti.

O b r a z l o ž e n j e

Nadzor kod poreznog obveznika INVEST SEDLIĆ d.o.o. za proizvodnju, trgovinu i usluge, OIB:66826406727, započet je temeljem Obavijesti o poreznom nadzoru broj 907 od 08.12.2016. godine, izdane od Područnog ureda Sjeverna Hrvatska, kojem je sukladno odredbama članka 38.d)



točke 2. Uredbe o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva financija (Narodne novine broj 33/12,67/12,78/13,102/13 i 24/14) od 01.01.2015. godine pripadao i Područni ured Bjelovar. Sukladno odredbama članka 38. Uredbe o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva financija (Narodne novine broj 54/17), propisano je da su Područni uredi ustrojbeni za obavljanje poslova Porezne uprave na području Županije i Grada Zagreba, te je ovaj predmetni postupak nastavljen u Područnom uredu Bjelovar, a trenutno je nadležna ustrojstvena jedinica Ured za velike porezne obveznike (UVPO).

Po provedenom nadzoru sastavljen je Zapisnik, KLASA:UP/I-471-02/20-01/21, URBROJ:513-07-23/3-20-2 od 03. ožujka 2020. godine, kojim su utvrđene nezakonitosti, zbog kojih je naloženo kao u izreci rješenja.

Zapisnik je obvezniku uručen dana 03.03.2020. godine. Na Zapisnik, KLASA:UP/I-471-02/20-01/21, URBROJ:513-07-23/3-20-2 od 03. ožujka 2020. godine porezni obveznik je u ostavljenom roku putem opunomoćenika Odvjetničkog društva Batarelo Dvojković Vuchetich d.o.o., podnio prigovor.

U prigovoru obveznik u bitnome iznosi slijedeće, citirano:

„Nadzor je obavljen u razdoblju od 16.12.2016. do 28.02.2020. trajao je više od 3 godine-te su ga provele službenice Bernardica Jalšovec i Kristina Ajduković Kurtanjek, inspektorice Ministarstva financija-Porezne uprave, Područnog ureda Bjelovar („Nadzor“).

„Zaključni razgovor je proveden također od strane ministarstva financija – Porezne uprave, Područnog ureda Bjelovar dana 25. veljače 2020. Dokaz:-Zaključak Ministarstva financija – Porezne uprave, Područnog ureda Bjelovar od 18.02.2020.; u spisu“

„da podnosi prigovor na Zapisnik zbog povreda poreznog postupka, nepravilno i nepotpuno utvrđenog činjeničnog stanja te pogrešno primijenjenog materijalnog prava. Prije svega Porezni obveznik navodi da je porezno tijelo dužno paziti na odredbe o mjesnoj nadležnosti tijekom cijelog postupka poreznog nadzora.“

„Iz Zapisnika je vidljivo da u nadzoru nije utvrđena veća porezna obveza temeljem dokumentacije Poreznog obveznika već Porezna uprava temelji svoje zaključke isključivo na obavijestima i očitovanjima dobivenim od drugih poreznih obveznika i to društava:Sedlič d.o.o., Amarilis d.o.o., Cezareja d.o.o. te u vezanim nadzorima – nad društvom Nitron d.o.o., Sale d.o.o., Lipak Hrana i Energija d.o.o., Ghost Soft d.o.o.. Temeljem dokumentacije i očitovanja dobivenih od Poreznog obveznika očito je da nisu sporna plaćanja izvršena od strane Poreznog obveznika prema dobavljačima niti je osporeno da je preneseno pravo raspolaganja nad isporučenom robom. Zaključci porezne uprave se isključivo temelje na očitovanjima drugih poreznih obveznika i navodnim utvrđenjima iz vezanih poreznih nadzora u kojima su utvrđene pravno i porezno nerelevantne neusklađenosti. Na temelju takvih utvrđenja Porezna uprava je donijela generalni i paušalni zaključak da dokumentacija i pravni odnosi nisu vjerodostojni, a pri tome očito nije uzela u obzir okolnosti koje bi mogle ići u korist Poreznom obvezniku. Takvo postupanje je, između ostalog, protivno članku 6. st. 2. Općeg poreznog zakona“, završen citat.

Porezni obveznik navodi da je iz Zapisnika vidljivo da je Porezna uprava donijela zaključke vezano za društvo Amarilis d.o.o. i društvo Cezareja d.o.o., te između ostalog navodi:

„vezano za društvo Amarilis d.o.o., citirano:

„isti su podaci na vagarinskom listu-otpremnicu, teretnom listu i na računu, dok je na vagarinskom listu-primaoca naveden drugi datum“

„međutim Porezni obveznik navodi da su podaci o količini robe identični i nitko nije osporavao količinu niti bi postojala bilo kakva primjedba, ograda ili rezerva vezana za količinu robe“

„temeljem takvih zaključaka, Porezna uprava olako zaključuje:“nije moguće sa sigurnošću utvrditi kada je stvarno bila isporuka, da li prema ugovoru ili prema otpremnicama s obzirom da postoji po jedan dan razlike u datumima vaganja iskazanim na vagarinskom listu-primki“

– „dakle, prema dokumentaciji za otpremu i vaganje proizlazi da je poreznom obvezniku Invest Sedliču isporuka započela 16.09. iako je prema ugovoru isporuka trebala započeti 26.09.2016.“

-Porezni obveznik napominje da iz navedenog jasno ne proizlazi da roba ne bi bila isporučena“, završen citat.

„vezano za društvo Cezareja d.o.o.:

„da je kukuruz merkantilni 1.200.000 kg cijelo vrijeme, još dok je bio u vlasništvu društva Sale d.o.o. nalazio na skladištu te da je prema vlasničkim listovima samo mijenjao vlasnike (Sale d.o.o.-Cezareja d.o.o.-Porezni obveznik“)

„porezna uprava ni na koji način ne pojašnjava na koji način bi ovo utjecalo na PDV tretman konkretne isporuke“

„nakon toga Porezna uprava analizira očitovanja dobavljača Cezareja d.o.o. te navodi da je društvo Sale d.o.o. izjavio da od 01.01 do 31.12.2016. nije bio prodavatelj niti krajnji kupac trgovačke robe nego da je bio posrednik-nabavljao robu te za to dobivao proviziju. Porezni obveznik navodi da u Zapisniku nije specificirano kolika je ta provizija“

„Porezni obveznik navodi da u Zapisniku svako trgovačko društvo koje robu ne proizvodi nego s njom trguje potpada pod ovu definiciju navedenu u Zapisniku budući da „nabavlja trgovačku robu“ te za to dobiva maržu (proviziju); dakle, to ne može biti dokaz nedostatka vjerodostojnosti“

„da nije imao u vlasništvu kamione te da nije posjedovao tovarne listove i vagarinske listove za robu već da se ta dokumentacija nalazi u posjedu drugih poreznih obveznika“

„to je životno moguće i nije dovoljno za zaključak da dokumentacija kod Poreznog obveznika nije vjerodostojna ili da isporuka nije izvršena“

„ne posjeduje knjigovodstvenu dokumentaciju pa PU navodi da nije mogla utvrditi da je roba uistinu isporučena“

„to je moguće dokazati i drugim dokaznim sredstvima, a ne iz knjigovodstvene dokumentacije“

„ne radi se ovdje o utvrđivanju obveze poreza na dobit da bi bilo potrebno činjenice utvrditi polazeći od knjigovodstvene dokumentacije“.

Nadalje porezni obveznik navodi slijedeće, citirano:

„Porezna uprava sve završava uopćenim zaključkom koji je sličan za svakog dobavljača:

„Budući da je nadzorom društva Amarilis d.o.o. i Cezareja d.o.o. (koji su dobavljači INVEST SEDLIĆ-u) i Ghost-Soft d.o.o. (koji je dobavljač društvu Lipak hrana i energija d.o.o., a on dobavljač INVEST SEDLIĆ-u s.o.o.) u prethodno opisanim lancima, utvrđeno da su sudionici u lancu nestajući trgovci ili provodnici, da je društvo INVEST SEDLIĆ d.o.o. organizator prijevoza preko povezanog društva DOMAGOJ d.o.o., te je iz toga jasno da je bio upoznat s načinom kretanja robe i tjeka dokumentacije iz čega proizlazi da je znao da sudjeluje u lancu porezne prijevare, odnosno da je jedan od glavnih organizatora iste, te mu je osporeno pravo na odbitak pretporeza u ukupnom iznosu od 828.921,00 kn na osnovicu od 3.315.684,00 kn (temeljem nevjerodostojne dokumentacije i fiktivnih transakcija), odnosno sukladno presudama Europskog suda pravde broj C-439/04 i C-44/04, donesenih u predmetu Kittel i Recolta Recyling, a temeljem odredbi članka 57. stavak 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, a u vezi s odredbama 131. stavka 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost“.

Porezni obveznik navodi da nije jasno zašto bi društva bili nestajući trgovci ili provodnici te navodi za društva Cezareja d.o.o., Amarilis d.o.o. i Lipak hrana i energija d.o.o. broj zaposlenih, temeljni kapital, da im računi nisu blokirani, da redovno posluju i da nemaju evidentirani porezni dug,

- „da je vidljivo da Porezna uprava navedene podatke nije niti uzela u obzir“,
- „Poreznom obvezniku nije dana mogućnost da se o navedenim činjenicama uopće i očituje tijekom Nadzora“,
- „u odnosu na ostala očitovanja koja je porezni obveznik dao tijekom postupka – u Zapisniku su samo prepisana bez da su uzeta u obzir prilikom utvrđivanja porezne obveze“

„Porezni obveznik navodi da je Porezna uprava provodila Nadzor tijekom razdoblja od više od 3 godine tijekom kojih je formirala zaključke iz Zapisnika, a Poreznom obvezniku nije omogućeno da tijekom Nadzora dostavi dodatne dokaze tijekom postupka jer mu nije jasno navedeno koje činjenice iz njegovog očitovanja Porezana uprava nije priznala kao vjerodostojne odnosno koje činjenice treba dodatno dokazivati“

- „Naime, iz Poziva na zaključni razgovor od 10. veljače 2020. koje je dostavilo Ministarstvo financija – Porezna uprava, Područni ured Bjelovar, nije jasno koje se okolnosti točno stavljaju na teret Poreznom obvezniku odnosno koje točno isporuke i zašto porezna uprava smatra spornim“
- „Sukladno Povelji o suradnji porezne uprave i poreznih obveznika – kodeks Porezni obveznik bi mogao razumno očekivati da će mu Porezna uprava na jasan način

obrazložiti koje okolnosti smatra spornim kako bi mogao dostaviti odgovarajuće dodatne dokaze“

- „na ovaj način je Poreznom obvezniku ostavljeno samo 20 dana za dostavu dokumentacije, a tijekom kojih su nastupile izvanredne i nepredvidive okolnosti pandemije COVID – 19 bolesti, kao i potres – Porezni obveznik nije imao dostatno vremena razmotriti dodatne dokaze koje bi mogao dostaviti.
- „Slijedom, navedenog, Porezni obveznik predlaže Poreznoj upravi da usvoji navode Poreznog obveznika iznesene u ovom prigovoru te da nastavi postupak poreznog nadzora te da omogući poreznom obvezniku da pregleda dokaze – zapisnike u poreznim nadzorima drugih poreznih obveznika-kako bi mogao adekvatno odgovoriti te ponuditi dodatne dokaze za svoje ranije navode“, završen citat.

Na navode u prigovoru porezno tijelo odgovara:

Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Sjeverna Hrvatska započeo je nadzor poreza na dodanu vrijednost kod poreznog obveznika INVEST SEDLIĆ d.o.o. za proizvodnju, trgovinu i usluge, OIB: 66826406727, sa sjedištem u Bereku br. 171., temeljem Obavijesti o poreznom nadzoru broj 907 od 08.12.2016. godine izdane od Područnog ureda Sjeverna Hrvatska kojem je sukladno odredbama članka 38.d) točke 2. Uredbe o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva financija (Narodne novine broj 33/12,67/12,78/13,102/13. i 24/14) od 01.01.2015. godine pripadao i Područni ured Bjelovar. Tijekom daljnje reorganizacije Ministarstva financija dana 01. srpnja 2017. godine stupila je na snagu Uredba o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva financija (Narodne novine broj 54/17) kojom je u članka 38. propisano da se područni uredi ustrojavaju za obavljanje poslova Porezne uprave na području svake županije i Grada Zagreba te se posebno ustrojava Područni ured za velike porezne obveznike. Temeljem odredbi članka 50. stavak 1.c. točka 1. iste Uredbe propisano je da se ustrojavaju Područni uredi 3. kategorije između ostalih i Područni ured Bjelovar sa sjedištem u Bjelovaru za područje Bjelovarsko-bilogorske županije slijedom čega je postupak poreznog nadzora nad poreznim obveznikom sa sjedištem u Bereku nastavljen u Područnom uredu Porezne uprave u Bjelovaru. Porezni obveznik je za vrijeme trajanja poreznog nadzora više puta mijenjao sjedište pravne osobe. U trenutku započinjanja nadzora adresa sjedišta pravne osobe je bilo u Bereku 171, da bi s danom 27.3.2017. godine sjedište promijenjeno na adresu Bjelovar, I. Viteza Trnskog 9E koje promjene nisu mijenjale mjesnu nadležnost Porezne uprave, Područnog ureda Bjelovar.

Prema odredbama članka 52. i 53. Općeg poreznog zakona stvarna nadležnost pojedinih poreznih tijela propisuje se posebnim zakonom ili drugim propisom dok se mjesna nadležnost poreznih tijela određuje prema posebnim zakonima i propisima kojima se uređuje unutarnja organizacija i ustrojstvo poreznih tijela. Odredbom članka 17. stavak 2. Zakona o općem upravnom postupku koji se temeljem odredbi članka 4. Općeg poreznog zakona podredno primjenjuje u poreznom postupku propisano je da su javnopravna tijela dužna tijekom cijelog postupka po službenoj dužnosti paziti na svoju stvarnu i mjesnu nadležnost. Kako je porezni obveznik INVEST SEDLIĆ d.o.o. za proizvodnju, trgovinu i usluge, OIB:66826406727 dana 01. srpnja 2019. godine ponovo promijenio sjedište pravne osobe s adrese u Bjelovaru, I. Viteza Trnskog 9E na adresu u Zagrebu, Bukovačka cesta 265., a budući porezni nadzor još uvijek nije bio okončan valjalo je donijeti predmetni Zaključak i predmet temeljem odredbi članka 33. Pravilnika o unutarnjem redu Ministarstva financija, KLASA:023-03/17-01/01, URBROJ:513-03-01-17-5 ustupiti na nadležno rješavanje Uredu za velike porezne obveznike u Zagrebu.

Temeljem prethodno navedenog, poreznom obvezniku je dana 03.03.2020. godine od strane Ureda za velike porezne obveznike uručen Zapisnik KLASA:UP/I-471-02/20-01/21, URBROJ:513-07-23/3-20-2 od 03. ožujka 2020. godine.

Odredbom članka 80. stavak 1. Uredbe o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva financija, KLASA:022-03/17-03/48, URBROJ:50301-25/05-17-3 od 01.06.2017. godine, koja je stupila na snagu dana 01. srpnja 2017. godine, propisano je da službenik Porezne uprave može obavljati poslove radnog mjesta na koje je raspoređen izvan sjedišta unutarnje ustrojstvene jedinice u kojoj je raspoređen. Temeljem navedene Uredbe Bernardica Jalšovec i Kristina Ajduković Kurtarjek provele su porezni nadzor.

Porezno tijelo je nadzor prvenstveno temeljilo na dokumentaciji poreznog obveznika, odnosno prilikom započinjanja nadzora porezno tijelo je prvo pregledalo sve ulazne račune kao i svu ostalu dokumentaciju koja je bila dostavljena. Pregledom ulaznih računa svih dobavljača, pa tako i dobavljača Amarilis d.o.o., Cezareja d.o.o. i Lipak hrana i energija d.o.o., utvrđeno je da se uz ulazne račune za nabavu soje i kukuruza ne nalaze teretni listovi iz kojih bi se vidjelo tko je i kada vršio prijevoz, gdje je bio utovar i istovar, gdje je se roba vagala i slično.

Odredbama članka 65. Općeg poreznog zakona propisano je da knjigovodstvo mora voditi u skladu s propisima i na način da stručna treća osoba može u primjerenom roku steći pregled nad poslovanjem poduzetnika te nastankom, razvojem i okončanjem poslovnih događaja. Odredbama članka 66. Općeg poreznog zakona propisano je da se bilježenje podataka u poslovne knjige mora temeljiti na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama.

Zbog dokumentacije koja nije bila potpuna, pa samim time ni vjerodostojna, od dobavljača Amarilis d.o.o. i Cezareja d.o.o., zatražene su obavijesti o činjenicama u veljači 2017. godine, a od dobavljača Lipak hrana i energija d.o.o. u svibnju 2019. godine. Kako je od strane dobavljača Amarilis d.o.o., Cezareja d.o.o. i Lipak hrana i energija d.o.o. dobiven podatak tko su bili njihovi dobavljači, odnosno od koga su nabavili soju i kukuruz koju su dalje prodali Invest Sedlić-u d.o.o., točno je da smo vezanim nadzorom kod poreznih obveznika Zelene njive j.d.o.o., Nitron d.o.o., Sale d.o.o., Ghost Soft d.o.o., utvrdili da su nestajući porezni obveznici ili da su služili samo kao provodnici (Zelene njive j.d.o.o., Nitron d.o.o., Sale d.o.o., Ghost Soft d.o.o.), te da su i njihovi dobavljači nestajući, što dokazuje nadzorom utvrđeno da je kukuruza i soje bilo, pa i u količinama koje su navedene na ulaznim računima, ali da porezni obveznik s obzirom na utvrđeno vezanim nadzorom, nije dokazao da je navedene količine soje i kukuruza zaprimio upravo od navedenih dobavljača. Temeljem Obavijesti o činjenicama bitnim za oporezivanje i vezanim nadzorima utvrđen je lanac kretanja dokumentacije: AUTO CENTAR MODRIĆ d.o.o. → DRAGO j.d.o.o. → NEBO j.d.o.o. → NITRON d.o.o. → AMARILIS → INVEST SEDLIĆ d.o.o. i drugi lanac AUTO CENTAR MODRIĆ d.o.o. Vukovar → DRAGO j.d.o.o. Osijek → NEBO j.d.o.o. Vinkovci → SALE d.o.o. Bršadin → Cezareja d.o.o. → INVEST SEDLIĆ d.o.o., te je utvrđeno da društvo AUTO CENTAR MODRIĆ d.o.o. ne posluje od 2015. godine, proveden je tečaj i brisan iz sudskog registra, što dokazuje da od njega nikako nije mogla biti nabavljena roba-društvo AUTO CENTAR MODRIĆ d.o.o. nije stvarni dobavljač.

Osim toga uvidom u materijalnu karticu dobavljača Amarilis d.o.o., utvrđeno je da je materijalna kartica često u minusu, da je evidentirana prodaja prije nego je evidentiran ulaz robe (nabava), da prema dokumentaciji za otpremu i vaganje proizlazi da je poreznom obvezniku Invest Sedliću d.o.o. isporuka od AMARILIS d.o.o. započela 16.09.2016. godine, iako je prema ugovoru isporuka trebala započeti 26.09.2016. godine pa je upitno kada je stvarno, od koga i koja količina isporučena, da je uvidom u robno materijalnu karticu soje merkantilne PJ 601- SILOS NIJEMCI i PJ 401- SKLADIŠTE OTOK utvrđeno da je dobavljač Amarilis d.o.o., Vinkovci, OIB:35063921066, u navedenom razdoblju, u kojem se vršila isporuka prema INVEST SEDLIĆ d.o.o., iskazao ulaz soje merkantilne u ukupnoj količini od 3.307.054,84 kg dok je izlaz (prodaju) iskazao u ukupnoj količini od 3.947.842,98 kg, iz čega proizlazi da je Amarilis d.o.o. iskazao veću prodaju za 640.788,14 kg nego što je imao nabave soje merkantilne (3.307.054,84 kg - 3.947.842,98 kg = - 640.788,14 kg), da je prema INVEST SEDLIĆ d.o.o. iskazana prodaja u ukupnoj količini od 537.640 kg (koje prema materijalnim karticama u trenutku isporuke prema INVEST SEDLIĆ d.o.o. nije bilo na skladištu), a da je dobavljač Amarilis d.o.o. iskazao nabavu i od društava ZELENE NJIVE j.d.o.o., Vukovar, OIB:30535719071 i NITRON d.o.o., Našice, OIB:23364599083, koji su nedostupni Poreznoj upravi, nestajući trgovci, te da su i njihovi dobavljači također nedostupni poreznom tijelu.

Što se tiče konstatacije poreznog obveznika vezano za dobavljača Cezareja d.o.o., da se kukuruz merkantilni 1.200.000 kg cijelo vrijeme, još dok je bio u vlasništvu društva Sale d.o.o., nalazio na skladištu te da je prema vlasničkim listovima samo mijenjao vlasnike, a da Porezna uprava ni na koji način ne pojašnjava na koji način bi ovo utjecalo na PDV tretman konkretne isporuke, porezno tijelo navodi:

-porezni obveznik INVEST SEDLIĆ d.o.o.-kao zakupnik, je dana 15.12.2016. godine sklopio Ugovor o zakupu poslovnog prostora sa AGRO LOGISTIKA d.o.o., Bjelovar Cvjetna 29, OIB:99561875475, kao zakupodavcem,

-da je predmet ugovora zakup poslovnog prostora u svrhu prijema, skladištenja i otpreme žitarica i uljarica koji se nalazi u N. Senkovcu (gdje je kukuruz prema dokumentaciji bio skladišten),

-da se kukuruz merkantilni, 1.200.000,00 kg, cijelo vrijeme, još dok je bio u vlasništvu društva SALE d.o.o., nalazio na skladištu u Novom Senkovcu, da je prema vlasničkim listovima samo mijenjao vlasnike, ali da se nije nikuda prevezio,

-da porezni obveznik nadzoru nije dokazao od koga je i kada nabavio kukuruz koji se nalazio skladišten u Senkovcu,

-da porezni obveznik nije pojasnio ni dokazao zašto je bilo potrebno da se mijenja vlasnik robe i da se u lanac kretanja dokumentacije doda društvo SALE d.o.o. kao posrednik, koji robu nije ni preuzimao, ni prevezio, ako je kukuruz već bio u skladištu obveznika INVEST SEDLIĆ d.o.o. kojeg je imao u najmu od 15.12.2016. godine. Dakle, ovdje je nebitna visina provizije koju je SALE d.o.o. ostvarivao budući da nije bio ni potreban u lancu kretanja robe jer je kukuruz, kako je već konstatirano, cijelo vrijeme bio u skladištu u Novom Senkovcu, koje je u najmu imao INVEST SEDLIĆ d.o.o.,

-da je utvrđen lanac AUTO CENTAR MODRIĆ d.o.o. Vukovar → DRAGO j.d.o.o. Osijek → NEBO j.d.o.o. Vinkovci → SALE d.o.o. Bršadin → Cezareja d.o.o. → INVEST SEDLIĆ d.o.o., da je umjesto Nitron d.o.o., dodan SALE d.o.o., a umjesto Amarilis d.o.o., dobavljač je CEZAREJA d.o.o.,

-da je prijevoz robe bio u organizaciji INVEST SEDLIĆ d.o.o. (prema izjavi dobavljača CEZAREJA d.o.o.), iako je utvrđeno da je roba samo papirnatno mijenjala vlasnike, da je bila cijelo vrijeme skladištena u Senkovcu i da ju nije trebalo očito nikuda prevoziti,

- da je, s obzirom na utvrđeni lanac kretanja računa AUTO CENTAR MODRIĆ d.o.o. Vukovar → DRAGO j.d.o.o. Osijek → NEBO j.d.o.o. Vinkovci → SALE d.o.o. Bršadin → Cezareja d.o.o. → INVEST SEDLIĆ d.o.o., razvidno da je Invest Sedlić d.o.o. znao ili morao znati od koga je navedena roba (kukuruz merkantilni) stvarno nabavljen, tko ga je i kada dovezao na skladište Novi Senkovec, kada i tko ga je i gdje vagao i slično s obzirom da je na računu-otpremnici 692/1/1 dobavljača SALE d.o.o. naveden datum isporuke 30.12.2016. godine (kada je skladišni prostor već bio u najmu obveznika INVEST SEDLIĆ d.o.o., najam od 15.12.2016.), a da ga nikako nije mogao preuzeti od prvog u lancu AUTO CENTAR MODRIĆ d.o.o. Vukovar, budući da isti ne posluje od 2015. godine.

Porezni obveznik najprije navodi da je Porezna uprava donijela generalni i paušalni zaključak da dokumentacija i pravni odnosi nisu vjerodostojni, da za zaključak nije dovoljno da dokumentacija kod Poreznog obveznika nije vjerodostojna ili da isporuka nije izvršena. Porezni obveznik zatim navodi, da ako ne posjeduje knjigovodstvenu dokumentaciju, te ako je to razlog zbog kojeg Porezna uprava nije mogla utvrditi da je roba uistinu isporučena, da je to moguće dokazati i drugim dokaznim sredstvima, a ne iz knjigovodstvene dokumentacije. Ovdje porezni obveznik ne navodi koja su to druga dokazna sredstva, već navodi da se ovdje ne utvrđuje obveza poreza na dobit da bi bilo potrebno činjenice utvrditi polazeći od knjigovodstvene dokumentacije.

Dakle, porezni obveznik najprije navodi da porezno tijelo nije uzelo u obzir knjigovodstvenu dokumentaciju, da se koristilo samo činjenicama bitnim za oporezivanje utvrđenim kod dobavljača Amarilis d.o.o. i Cezareja d.o.o. i vezanim nadzorima kod drugih dobavljača, a zatim navodi da se ovdje ne utvrđuje obveza poreza na dobit da bi bilo potrebno činjenice utvrditi polazeći od knjigovodstvene dokumentacije. Upravo je Porezno tijelo ovdje polazilo od knjigovodstvene dokumentacije poreznog obveznika po kojoj je u PDV prijavama za razdoblje od 01.10. do 31.12.2016. godine iskazao pravo na odbitak pretporeza, a kao druga dokazna sredstva, za koja obveznik kaže da nisu korištena, navodimo da smo upravo kao druga dokazna sredstva koristili činjenice utvrđene temeljem dokumentacije dobivene od dobavljača Amarilis d.o.o., Cezareja d.o.o., kao i činjenice utvrđene u vezanim nadzorima kod dobavljačevih dobavljača.

Osim toga, porezno tijelo je od Područnog ureda Slavonija i Baranja zatražilo pravnu pomoć, odnosno traženo je da obave očevid i utvrde koristi li se skladišni prostor u Novom Senkovcu, koji je porezni obveznik imao u najmu od 15.12.2016. godine, za skladištenje robnih zaliha i kojih. Od nadležnog Područnog ureda Slavonija i Baranja dana 19.05.2017. godine dobiveno je očitovanje u kojem stoji: "na navedenoj adresi zatečen je Denis Sartić, Čadavica, Vukovarska 53, koji se očitovao u Izjavi KLASA:471-02/14-02/51, URBROJ:513-07-27-01/17-3 od 12.05.2017. godine-da je zaposlenik u Invest Sedlić d.o.o. od 02.03.2017. godine, da je na navedenoj adresi Novi Senkovec, Varaždinska 68 roba (sojina sačma i pšenica) zaprimljena i skladištena od 10.03.2017. godine". Dakle, prema očevidu utvrđeno je da je roba (sojina sačma i pšenica), ne i kukuruz, zaprimljena i skladištena tek od 10.03.2017. godine, a da je prema vlasničkim listovima Sale d.o.o. i Cezareja d.o.o. skladišten i kukuruz u prosincu 2016. godine. Nije jasno tko je i kada

zaprimio kukuruz na navedeno skladište u Novom Senkovcu ako je skladištenje započelo 10.03.2017. godine i to sojine sačme i pšenice.

Za utvrđenja u nadzoru vezano za dobavljača Lipak hrana i energija, porezni obveznik ne navodi da nešto nije točno utvrđeno.

Što se tiče navoda poreznog obveznika da su Cezareja d.o.o., Amarilis d.o.o. i Lipak hrana i energija d.o.o., nestajući trgovci ili provodnici (porezni obveznik navodi temeljni kapital, broj zaposlenih, da nemaju poreznog duga), porezno tijelo ističe da su u Zapisniku jasno navedena društva AUTO CENTAR MODRIĆ d.o.o. Vukovar, DRAGO j.d.o.o. Osijek, NEBO j.d.o.o. Vinkovci, SALE d.o.o. Bršadin, Nitron d.o.o., Zelene njive j.d.o.o., kao nestajući trgovci ili provodnici. Dakle, Cezareja d.o.o., Amarilis d.o.o. i Lipak hrana i energija d.o.o., nisu nestajući trgovci, ali je utvrđeno da su njihovi dobavljači ili dobavljači dobavljača nestajući trgovci ili provodnici.

Porezni obveznik navodi da mu nije dana mogućnost da se o navedenim činjenicama uopće očituje tijekom nadzora, a zatim navodi da su ostala očitovanja koja je porezni obveznik dao tijekom postupka, u Zapisniku samo prepisana bez da su uzeta u obzir prilikom utvrđivanja porezne obveze. Iz ove konstatacije poreznog obveznika jasno je da mu je porezno tijelo dalo da se očituje i da sudjeluje u nadzoru.

Od poreznog obveznika tijekom trajanja poreznog nadzora putem e-maila ili pisanim putem tražene su materijalne kartice, salda konti kartice dobavljača Amarilis d.o.o., Cezareja d.o.o., Lipak hrana i energija d.o.o., npr. 12.03.2018. tražene kartice, 26.09.2018. dokazi o plaćanju, 06.11.2018. godine poreznom obvezniku INVEST SEDLIĆ d.o.o. izdan je Zaključak o ažuriranju knjiga s obzirom na isplatu velike količine gotovog novca bez povezivanja na koje gotovinske račune se isplate odnose, 16.11.2018. godine od poreznog obveznika INVEST SEDLIĆ d.o.o. zatražene su činjenice bitne za oporezivanje (odgovori na postavljena pitanja) vezano za dobavljača CEZAREJA d.o.o. i AMARILIS d.o.o. (na osnovu saznanja dobivenih od Područnog ureda Vukovar), o činjenicama bitnim za oporezivanje vezanim za kupce iz EU kojima je porezni obveznik INVEST SEDLIĆ d.o.o. isporučivao robu, a za koje se putem međunarodne razmjene podataka sa mađarskom Poreznom upravom utvrdilo da se radi o nestajućim trgovcima (INNOVACIA I EURO BRAND). Istim dopisom zatraženo je od poreznog obveznika da dostavi certifikat po kojem mu je odobreno da trguje GMO žitaricama, 16.11.2018. godine od SEDLIĆ d.o.o. (povezana osoba sa INVEST SEDLIĆ d.o.o. i njegov dobavljač) zatražene su činjenice bitne oporezivanje u smislu očitovanja od koga su nabavili žitarice koje su isporučili poreznom obvezniku INVEST SEDLIĆ d.o.o. u razdoblju od 10.-12. mjeseca 2016. godine, 19.11.2018. godine putem e-maila INVEST SEDLIĆ d.o.o. dostavio je podatke o nabavi i prodaji roba i usluga povezanim društvima, 23.11.2018. godine porezni obveznik je dostavio očitovanje na Zaključak o ažuriranju knjiga s obzirom na isplatu velike količine gotovog novca sa karticama o zatvaranju isplate gotovine za kupnju goveda koje je trebalo sve analizirati, provjeriti i usporediti, 29.11.2018. godine SEDLIĆ d.o.o. je dostavio svoje očitovanje o isporuci žitarica povezanom društvu INVEST SEDLIĆ d.o.o. sa računima, vagarinkama, otpremnicama, te kartice o stanju tuđe robe na njihovom skladištu, koje je također trebalo provjeriti, analizirati i usporediti sa podacima INVEST SEDLIĆ-a d.o.o., 08.01.2019. godine INVEST SEDLIĆ d.o.o. dostavio je očitovanje vezano za upit o dobavljačima AMARILIS d.o.o., CEZAREJA d.o.o. i kupcima iz EU (Mađarska) sa svim privicima o kretanju robe i računa koji su poslani e-mailom, 16.01.2019. godine dostavljena je potvrda Ministarstva zdravlja o zaprimanju obavijesti o stavljanju na tržište GMO žitarica, 21.01.2019. godine dostavljena je Prijava stavljanja proizvoda koji sadrže GMO na tržište, 29.01.2019. godine dostavljena je potvrda Ministarstva zdravlja o zaprimanju obavijesti o stavljanju na tržište GMO žitarica sa desetak e-mailova vezano za certifikate o stavljanju GMO žitarica na tržište koje su tražili od Ministarstva zdravlja i slično. Iz tražene dokumentacije jasno je vidljivo za koje dobavljače i koja dokumentacija je tražena, te se dalo zaključiti koji dobavljači su sporni.

Dana 10.02.2020. godine poreznom obvezniku INVEST SEDLIĆ d.o.o., preko opunomoćenika Batarelo Dvojković Vuchetich d.o.o., upućen je Poziv na zaključni razgovor sa Informacijom o visini novoutvrđenih obveza u poreznom nadzoru sa kratkim opisom činjenica utvrđenih u nadzoru, sa popisom dobavljačima po kojima je osporeno pravo na odbitak pretporeza i pravnim temeljem kojim se osporava pravo na odbitak pretporeza. S obzirom da se u informaciji o novoutvrđenim obvezama ne mogu navesti sve okolnosti utvrđene nadzorom, obavljen je sa opunomoćenikom

poreznog obveznika zaključni razgovor te je detaljno upoznat sa svime utvrđenim u nadzoru i dana mu je mogućnost da se o svemu raspravi.

Zaključni razgovor trebao se obaviti 19.02.2020. godine u 10,00 sati. S obzirom da je porezni obveznik imao angažiran odvjetnički ured iz Zagreba, poziv na zaključni razgovor je poslan odvjetničkom uredu koji ga je zaprimio 17.02.2020. godine u poslijepodnevnim satima. Dana 18.02.2020. godine odvjetnički ured, je telefonski, a zatim i pisanim putem zatražio produljenje roka za sedam dana. Zbog navedenih okolnosti izdan je Zaključak o produženju roka za obavljanje zaključnog razgovora za dan 25.02.2020. godine. Dakle, od 17.02.2020. godine, kada je porezni obveznik INVEST SEDLIĆ d.o.o., preko opunomoćenika Batarela Dvojković Vuchetich d.o.o., zaprimio Poziv na zaključni razgovor sa Informacijom o visini novoutvrđenih obveza u poreznom nadzoru, do dana 25.02.2020. godine, kada je obavljen zaključni razgovor prošlo je 7 dana, a poreznom obvezniku je, dat maksimalan rok od 20 dana u kojem može podnijeti prigovor na zapisnik, temeljem članka 126. stavak 4. Općeg poreznog zakona. Porezni obveznik upoznat je sa novoutvrđenim obvezama u poreznom nadzoru sedam dana prije novonastale situacije sa COVID – 19, kao i više od mjesec dana prije potresa u Zagrebu.

Iako je opunomoćenik poreznog obveznika dana 17.02.2020. godine zaprimio Informaciju o novoutvrđenim obvezama i zaključni razgovor obavljen 25.02.2020. godine, opunomoćenik je tek u Prigovoru na zapisnik 23.03.2020. godine (roka za prigovor istekao je 23.03.2020. godine) zatražio da se poreznom obvezniku omogući „pregled dokaza – zapisnika u poreznim nadzorima drugih poreznih obveznika – kako bi mogao adekvatno odgovoriti te ponuditi dodatne dokaze za svoje ranije navode“. Opunomoćeniku poreznog obveznika omogućeno je dana 18.05.2020. godine (dakle, nakon isteka roka za prigovor) da izvrši uvid u zapisnike drugih poreznih obveznika koji se navode u Zapisniku.

Dakle, iz odgovora poreznog tijela na prigovor poreznog obveznika razvidno je:

-da je porezno tijelo izvršilo uvide u ulazne račune dobavljača Amarilis d.o.o., Cezareja d.o.o. i Lipak hrana i energija d.o.o. za soju i kukuruz, te uvide u vezane nadzore koja su provela druga nadležna porezna tijela, gdje je utvrđeno da je kod AUTO CENTAR MODRIĆ d.o.o. Vukovar, DRAGO j.d.o.o. Osijek, NEBO j.d.o.o. Vinkovci, SALE d.o.o. Bršadin, Nitron d.o.o., Zelene njive j.d.o.o., došlo do utaje poreza na dodanu vrijednost, jer nisu obračunali, prijavili i platili porez na dodanu vrijednost po računima za soju i kukuruz izdanim prema poreznom obvezniku, odnosno da su ista društva označena kao provodnici ili nestajući trgovci koja nisu u stanju potvrditi vjerodostojnost podrijetla računa,

-da je porezno tijelo zaključilo da nisu ispunjeni uvjeti za priznavanje odbitka pretporeza po ulaznim računima dobavljačima Amarilis d.o.o., Cezareja d.o.o. i Lipak hrana i energija d.o.o., da je porezni obveznik sudjelovao u kružnim prijevarama za koje je znao ili morao znati da sudjeluje, čime je osporeno pravo na odbitak pretporeza u iznosu od 828.921,00 kn, te time posljedično tome i obveza poreza na dodanu vrijednost u istom iznosu.

Budući da je nadzorom kod društava Amarilis d.o.o., i Cezareja d.o.o. (koji su dobavljači INVEST SEDLIĆ-u d.o.o.) i Ghost-Soft d.o.o. (koji je dobavljač društvu Lipak hrana i energija d.o.o., a on dobavljač INVEST SEDLIĆ-u d.o.o.) u prethodno opisanim lancima, utvrđeno da su sudionici u lancu nestajući trgovci ili provodnici, da je društvo INVEST SEDLIĆ d.o.o. organizator prijevoza preko povezanog društva DOMAGOJ d.o.o., te je iz toga jasno da je bio upoznat s načinom kretanja robe i tijeka dokumentacije, proizlazi da je znao ili morao znati da sudjeluje u lancu porezne prijevare, osporeno mu je pravo na odbitak pretporeza u ukupnom iznosu od 828.921,00 kn na osnovicu od 3.315.684,00 kn (temeljem nevjerodostojne dokumentacije i fiktivnih transakcija), odnosno sukladno presudama Europskog suda pravde broj C-439/04 i C-440/04, donesenih u predmetu Kittel i Recolta Recylying, a temeljem odredbi članka 57. stavka 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, a u vezi s odredbama 131. stavka 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost.

Europski sud pravde donio je dana 06. srpnja 2006. godine pod brojem C-439/04, C 440/04, presudu u predmetu Kittel i Recolta Recylying. To je ključna presuda u kojoj je razmatrano ima li poduzetnik pravo na odbitak PDV-a ako je znao ili je trebao znati da je isporuka povezana s prijevaram u vezi s PDV-om. Na temelju iste 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 PDV-om. Prema donesenoj presudi kao osnovna obilježja za osporavanje prava na odbitak pretporeza je utvrđivanje slijedećeg:

- je li došlo do prijevorne utaje,
- je li transakcija bila "povezana" s tom prijevornom utajom, te
- je li porezni obveznik, kada je ušao u transakciju znao ili je morao znati da je ta transakcija povezana s prijevornom utajom PDV-a.

Činjenica da roba kojom su sva društva trgovala (društva u prijevornim lancima) nije bila osigurana, a da je isporučena prije nego što je plaćena, način i tijek komunikacije i donošenja odluka, upućuje na stupanj povjerenja između vlasnika (i/ili odgovornih osoba) društva sudionika u lancu ispostavljanja dokumentacije i njihovo međusobno poznavanje, te na njihovo zajedničko povezivanje radi ostvarenja nezakonite porezne prednosti zlouporabom sustava PDV-a.

Također, prema sadržaju Šeste Direktive, odnosno Direktive vijeća 77/338/EEZ, ista presuda znači da se PDV može naplatiti od svake osobe koja je sudjelovala u predmetnoj prijevori, odnosno može joj se uskratiti pravo na odbitak pretporeza.

Nadalje, prema članku 127. stavku 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost porezni obveznik, kojemu je obavljena isporuka dobara ili usluga u tuzemstvu, odgovara kao jamac plataca za plaćanje PDV-a ako iz objektivnih razloga proizlazi da je znao ili morao znati da s takvom transakcijom sudjeluje u prijevornim aktivnostima kojima je namjera izbjegavanje plaćanja PDV-a.

Kako je u ovom postupku temeljni razlog za nepriznavanje pretporeza sudjelovanje poreznog obveznika u prijevornim radnjama, nije odlučno da li je došlo do izdavanja računa i evidentiranja računa koji su formalno valjani, te nije odlučno da li je došlo do stvarne isporuke soje i kukuruza, već je odlučno pitanje da li je porezni obveznik znao ili je trebao znati da kupnjom žitarica sudjeluje u prijevori povezanoj sa porezom na dodanu vrijednost.

Osim toga, ovdje treba naglasiti i ukazati na presudu Visokog upravnog suda RH broj:Us-2353/2010-5 od 25.10.2012. godine prema kojoj je isti sud zauzeo stav, da u situaciji kada u postupku poreznog nadzora nije moguće utvrditi dobavljača, podrijetlo odnosno legalnu nabavu i zatim isporuke robe kupcu koji je istu dalje zaračunao poduzetniku, poduzetnik nema pravo na odbitak pretporeza, a iz razloga jer su porez na dodanu vrijednost i pretporez usko uzročno povezani. Porezno tijelo je imalo uporišta u materijalnim propisima za osporavanje prava na odbitak pretporeza.

Za valjanu kvalifikaciju prijevornih utaja i osporavanja prava na odbitak pretporeza odlučne su činjenice da je došlo do prijevorne utaje, da je sporna transakcija povezana s prijevornom utajom te da li je porezni obveznik ulaskom u transakciju znao ili je morao znati da je ista povezana s prijevornom radnjom. Iz provedenog postupka jasno proizlazi da su postojale prijevorne utaje, sve u odnosu na postojanje tzv. nestajućih trgovaca i provodnika, te da je osporeni pretporez iz transakcija bio povezan s prijevornom radnjom.

Iz svega prethodno utvrđenog nadzorom, proizlazi da porezni obveznik INVEST SEDLIĆ d.o.o. nije poduzimao procjene rizika (provjera vjerodostojnosti poslovnih partnera), te da je zanemario pokazatelje koji su navodili da je riječ o poreznoj prijevori, s obzirom da je bio organizator prijevoza, te da je znao ili morao znati od koga stvarno preuzima robu, gdje i kod koga se vršu utovar, tko je stvarni dobavljač. Takvo djelovanje nije ponukalo obveznika da dodatno provjeri da li je riječ o poreznim prijevarama iako mu je nabava žitarica jedna od najznačajnijih stavki u poslovanju, a Porezna uprava je na svojim stranicama upozorila porezne obveznike na pojavne oblike koji upućuju na porezne prijevare.

U prigovoru poreznog obveznika nema drugih navoda te uz prigovor obveznik nije dostavio dodatnu dokumentaciju, iako je od trenutka zaprimanja informacije o novoutvrđenim obvezama do isteka roka za prigovor prošlo 35 dana (od 17.02.2020. kada je zaprimio informaciju do roka za prigovor 23.03.2020.), dakle jasno je da je imao dovoljno vremena za dostaviti dokumentaciju uz prigovor.

Ad 1.) Zakonom o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 73/13 do 143/14), odredbama članka 33. do 36. propisano je utvrđivanje osnovice poreza na dodanu vrijednost,

odredbama članka 84. propisana je obveza obračunavanja, odredbama članka 85. propisana je obveza prijavljivanja, dok je odredbama članka 75. stavka 1. propisana obveza plaćanja poreza na dodanu vrijednost.

1. Nadzorom kod spomenutog poreznog obveznika utvrđeno je, pregledom dokumentacije, poslovnih knjiga i drugih isprava, za razdoblje 01.10.2016. do 31.12.2016. godine da isti nije obračunao niti platio porez na dodanu vrijednost na osnovicu od 3.315.684,00 kn što po stopi od 13% i 25% iznosi 828.921,00 kn obveze poreza, a uvećan za kamate obračunate do dana navedenog u zapisniku, tj. do 03.03.2020. godine od 176.694,81 kn, ukupno iznosi 1.005.615,81 kn.

Porezni obveznik je za razdoblje 01.10.2016. do 31.12.2016. godine iskazao osnovicu poreza na dodanu vrijednost u iznosu od – 42.294.082,44 kn, što po stopi od 13% i 25% iznosi poreza za povrat u iznosu od - 10.574.583,61 kn. Nadzor je osporio dio iznosa poreza za povrat i utvrdio osnovicu od - 38.978.398,44 kn, što po stopi od 13% i 25 % iznosi poreza za povrat u iznosu od - 9.745.662,61 kn, tako da razlika obračunanog poreza iznosi 828.921,00 kn na razliku utvrđene osnovice u iznosu od 3.315.684,00 kn.

Dakle, porezni obveznik je manje utvrdio poreznu osnovicu za 3.315.684,00 kn i time je iskazao manje obračunani porez na dodanu vrijednost za 828.921,00 kn, što zajedno s kamatama obračunatim do dana navedenog u Zapisniku, tj. 03.03.2020. godine od 176.694,81 kn, ukupno iznosi 1.005.615,81 kn.

Do povećanja osnovice došlo je iz razloga što je porezni obveznik priznao pravo na odbitak pretporeza na koji nije imao pravo.

*Porezni obveznik je u razdoblju nadzora od 01.10. do 31.12.2016. godine iskazao pravo na odbitak pretporeza za nabavljene žitarice (soja i kukuruza) od dobavljača AMARILIS d.o.o., Vinkovci, OIB:35063921066 i Cezareja d.o.o., Nijemci, OIB:44343542645.

AMARILIS d.o.o., Vinkovci, OIB:35063921066

-ulazni račun broj 4078/1/1 od 09.11.2016. godine za uslugu kontrole kvalitete na ukupan iznos od 1.097,88 kn od čega pretporez iznosi 219,58 kn na osnovicu od 878,30 kn, evidentiran u Knjizi U-RA-TROŠKOVI od 01.12. do 31.12.2016. godine, na rednom broju 10., plaćen 23.12.2016. godine (Izvod 250 PBZ),

-ulazni račun broj 3791/1/1 od 27.10.2016. godine na ukupan iznos od 1.519.620,00 kn od čega pretporez iznosi 303.924,00 kn na osnovicu od 1.215.696,00 kn, za isporuku 506.540 kg soje merkantilne u razdoblju od 16.09. do 26.10.2018. godine, primka u Invest Sedlić d.o.o. broj 505-000005/2016 od 27.10.2016. godine, evidentiran u Knjizi U-RA na rednom broju 005053. Uvidom u materijalnu karticu – sojino zrno, artikl 002478 kod poreznog obveznika Invest Sedlić d.o.o. utvrđeno je da je porezni obveznik zadužio sojinu sačmu 27.10.2016. godine po ispostavljenom računu broj 3791/1/1, a ne po otpremnicama, teretnim listovima i vagarinkama koje su sastavljane u vremenu od 16.09. do 26.10.2016. godine, odnosno kada je roba u skladištena,

-ulazni račun broj 3927/1/1 od 07.11.2016. godine na ukupan iznos od 93.300,00 kn od čega pretporez iznosi 18.660,00 kn na osnovicu od 74.640,00 kn, za isporuku 31.100 kg soje merkantilne 28.10.2016. godine, po otpremnici 30494 od 07.11.2016. godine, vagarinski list broj 27.10/5 od 27.10.2016. godine, vagarinski list –primka broj 2016-01-007117 od 28.10.2016. godine, teretni list broj 391/16 od 28.10.2016. godine, primka u Invest Sedlić d.o.o. broj 505-000016/2016 od 07.11.2016. godine, evidentiran na rednom broju 005397 Knjige U-RA. Uvidom u materijalnu karticu – sojino zrno, artikl 002478 kod poreznog obveznika Invest Sedlić d.o.o. utvrđeno je da je porezni obveznik zadužio sojinu sačmu 07.11.2016. godine po ulaznom računu broj 3927/1/1 i otpremnici od 07.11.2016. godine, a ne po vagarinki i teretnom listu kada je roba vagana i uskladištena (27.10. i 28.10.2016.).

Računi broj 3791/1/1 od 27.10.2016. godine i 3927/1/1 od 07.11.2016. godine (sveukupno 1.612.920,00 kn) plaćeni su:

- 28.10.2016. godine 500.000,00 kn (izvod 211 PBZ),

- 14.-23.12.2016. godine ukupno 1.040.576,25 kn (izvod 243,244,245,246,247, 249 i 250 PBZ),

- 01.03.2017. godine odobrenje Amarilis d.o.o. na iznos od 72.343,75 kn.

Društvo AMARILIS d.o.o., Vinkovci, OIB:3503921066, nadzoru je 24.02.2017. godine dostavio slijedeće očitovanje, citirano: „Tvrtka AMARILIS d.o.o. je u razdoblju od 01.10.2016.-31.10.2016. isporučila društvu Invest Sedlić 537.640 kg merkantilne soje. Soja je isporučena iz silosa Amarilis d.o.o. koji se nalazi u Nijemcima, gdje se vrši otkup i skladištenje žitarica. Otkup se vrši u našem skladištu u Otoku gdje se i nalazi i mješaona stočne hrane. Soja je otkupljena od kooperanata i drugih proizvođača što je vidljivo na materijalnim karticama. Šaljemo vam i zapisnike prijema soje gdje je vidljivo da se roba zaprima u silos, a obračun i fakture dobavljača idu naknadno, pa u pojedinim razdoblju materijalne kartice budu u minusu iako robe ima na stanju u silosu. Prijevoz je u cijeni jer je ugovor PARITET CPT Vukovar, a vozili su naši kamioni što se vidi po teretnim listovima“, završen citat.

Dakle, prema dokumentaciji za otpremu i vaganje proizlazi da je poreznom obvezniku Invest Sedliću d.o.o. isporuka započela 16.09.2016. godine, iako je prema ugovoru isporuka trebala započeti 26.09.2016. godine.

Uvidom u robno materijalnu karticu soje merkantilne PJ 601- SILOS NIJEMCI, vidljivo je da porezni obveznik Amarilis d.o.o. u razdoblju od 16.09. do 28.10.2016. godine, kada je po dokumentaciji bila isporuka soje kupcu INVEST SEDLIĆ d.o.o., iskazao nabavu i prodaju soje u količini od:

- stanje zaliha na dan 14.09.-skl. 601+ ulaz od	
OPG-a i pojedinih društava	1.550.106,32 kg
-ZELENE NJIVE j.d.o.o., Vukovar, OIB:30535719071	+ 997.304,84 kg
-NITRON d.o.o., Našice, OIB:23364599083	+ 216.501,00 kg
<u>Ukupno:</u>	<u>2.763.912,16 kg</u>
-prijenos nabave sa skladišta 401-Otok (ulaz soje merkantilne	
od OPG-a od 19.09. do 22.10.2016. godine)	+ 543.142,68 kg
<u>SVEUKUPNO ULAZ SOJE MERKANTILNE od</u>	
<u>16.09. do 27.10.2016. godine</u>	<u>3.307.054,84 kg</u>
-prodaja ostalima (OPG-ima i društvima)	- 3.410.202,98 kg
-prodaja prema Invest Sedliću d.o.o.-račun 3791/1/1	- 506.540,00 kg
-prodaja prema Invest Sedliću d.o.o.-račun 3927/1/1	- 31.100,00 kg
<u>UKUPAN IZLAZ – PRODAJA</u>	<u>3.947.842,98 kg</u>

Dakle, uvidom u robno materijalnu karticu soje merkantilne PJ 601- SILOS NIJEMCI i PJ 401- SKLADIŠTE OTOK utvrđeno je da je dobavljač Amarilis d.o.o., Vinkovci, OIB:35063921066, u navedenom razdoblju iskazao ulaz soje merkantilne u ukupnoj količini od 3.307.054,84 kg dok je izlaz (prodaju) iskazao u ukupnoj količini od 3.947.842,98 kg, iz čega proizlazi da je Amarilis d.o.o. iskazao veću prodaju za 640.788,14 kg nego što je imao nabave soje merkantilne (3.307.054,84 kg - 3.947.842,98 kg = - 640.788,14 kg). Osim toga, uvidom u robno materijalnu karticu soje merkantilne PJ 601- SILOS NIJEMCI, dobavljača Amarilis d.o.o. (dobavljač Invest Sedlića d.o.o.) utvrđeno je da je Amarilis d.o.o. iskazao nabavu i od društava ZELENE NJIVE j.d.o.o., Vukovar, OIB:30535719071 i NITRON d.o.o., Našice, OIB:23364599083, u ukupnoj količini od 1.213.805,84 kg (997.304,84 kg + 216.501,00 kg).

Vezanim nadzorom kod društva ZELENE NJIVE j.d.o.o., Vukovar, OIB:30535719071, o čemu je sastavljen Zapisnik KLASA:471-02/17-01/36, URBROJ:513-07-27-03-02/05-17-12 od 18.02.2017. godine, utvrđeno je slijedeće:

- zapisnikom o očevidu službene osobe Porezne uprave utvrdile da se na adresi sjedišta društva ne obavlja djelatnost (stan prazan i nema naziva obveznika),
- odgovorna osoba nedostupna tijekom nadzora,
- poreznom tijelu nije bila dostupna knjigovodstvena dokumentacija
- nije mu dodijeljen PDV ID broj, nema uposlenih djelatnika,
- porezni obveznik nije predao niti obrasce prijave poreza na dodanu vrijednost za zadnja dva kvartala 2016. godine (od osnutka 16.06. do 31.12.2016. godine),
- nema dokaza od koga je roba (soja i druge žitarice), u kojim količinama mi od kuda nabavljena, niti dokaza kada je plaćen niti jedan dobavljač,

- kod kupca Amarilis d.o.o. izvršene su provjere dokumentacije koje su privici računa (otpremnica, tovarni listovi, vagarinski listovi, činjenica tko je robu prevezio i kojim prijevoznim sredstvima), te je uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno da nema dokaza da je robu isporučio porezni obveznik ZELENE NJIVE j.d.o.o., Vukovar, odnosno nema dokaza tko je robu prevezao do kupca, na kojoj relaciji niti tko je stvarni dobavljač (proizvođač robe).

Vezanim nadzorom kod društva NITRON d.o.o., Našice, OIB:23364599083, Lisinskog Vatroslava 180, o čemu su sastavljeni Zapisnici KLASA:471-02/17-01/232, URBROJ:513-07-14-17-5 od 15.01.2018. godine za razdoblje od 01.01. do 31.12.2014. godine i KLASA:471-02/16-01/235, URBROJ:513-07-27-17-6 od 31.03.2017. godine za razdoblje od 01.01. do 31.12.2015. godine, utvrđeno je sljedeće:

- da društvo Nitron d.o.o., i njegova odgovorna osoba nadzoru nisu dostupni, da se ne javlja na brojeve telefona koji su poznati Poreznoj upravi, kao ni osoba koja vodi poslovne knjige,
 - da nije postojala vjerodostojna dokumentacija temeljem koje je Nitron d.o.o. u predanim PDV obrascima iskazao pravo na odbitak pretporeza,
 - da je društvo Nitron d.o.o., Našice sudjelovalo u prijevarnim radnjama,
 - da na navedenoj adresi sjedišta društva nije obavljao nikakvu djelatnost (izjava vlasnika kuće da je ustupio adresu radi prijave prebivališta i primanja pismena i poštanskih pošiljki),
 - da je društvu Nitron d.o.o. najznačajniji dobavljač bio Nebo j.d.o.o., OIB:76524220812, kojem je račune fakturiralo društvo Drago j.d.o.o., Osijek, OIB:51658076186, a kojemu je istu opet fakturiralo društvo Auto Centar Modrić d.o.o. Vukovar, OIB:97964090752,
- U postupku vezanog nadzora je utvrđeno, da je dana 03. listopada 2014. godine, rješenjem broj Tt-14/4678-2, Trgovački sud u Osijeku objavio upis u Sudski registar odluke suda o otvaranju stečajnog postupka, promjenu tvrtke, prestanak funkcije člana uprave i zaključenju stečajnog postupka za subjekt upisa s matičnim brojem (MBS): 030099690, osobnim identifikacijskim brojem (OIB): 97964090752, pod tvrtkom/nazivom: AUTO CENTAR MODRIĆ d.o.o. za trgovinu i usluge u stečaju, sa sjedištem u Vukovaru, Kudeljarska 12. Rješenjem broj Tt-14/4679-2, od 13. svibnja 2015. godine, Trgovački sud u Osijeku brisao je iz sudskog registra subjekt pod nazivom AUTO CENTAR MODRIĆ d.o.o. za trgovinu i usluge u stečaju OIB: 97964090752. Društvo AUTO CENTAR MODRIĆ d.o.o., tijekom 2015. i 2016. godine, nije podnijelo niti jednu prijavu PDV-a, niti je podnijelo financijska izvješća za 2015. godinu. Na temelju gore iznijetog je evidentno, da društvo AUTO CENTAR MODRIĆ d.o.o. iz Vukovara nije poslovalo tijekom 2015. i 2016. godine, nije iskazivalo nikakve isporuke dobara i usluga, niti podnosilo prijave i financijska izvješća, tako da su svi računi društva AUTO CENTAR MODRIĆ d.o.o. iz Vukovara nevjerodostojni, pri čemu je odgovorna osoba društva DRAGO j.d.o.o. Osijek, neosporno znala, da su njegove transakcije povezane s prijevaram u vezi s PDV-om. Osim toga, AUTO CENTAR MODRIĆ d.o.o. iz Vukovara u svom knjigovodstvu i na skladištu, nije imao robu koju je fakturirao društvu Drago j.d.o.o. Osijek, koja je dalje fakturirana društvu Nebo j.d.o.o. Vinkovci, te dalje fakturirana nadziranom društvu Nitron d.o.o. Našice. Obzirom na činjenice da je Trgovački sud u Osijeku, rješenjem broj Tt-14/4678-2 od 03. listopada 2014. godine objavio upis odluke suda u Sudski registar o otvaranju i istovremenom zaključenju stečajnog postupka, promjenu tvrtke, prestanak funkcije člana uprave i sudsko imenovanje stečajnog upravitelja, a rješenjem broj Tt-14/4679-2, od 13. svibnja 2015. godine brisao iz sudskog registra društvo AUTO CENTAR MODRIĆ d.o.o. za trgovinu i usluge u stečaju OIB: 97964090752, neosporno je utvrđena nevjerodostojnost faktura od dobavljača AUTO CENTAR MODRIĆ d.o.o. iz Vukovara, društvu DRAGO j.d.o.o. iz Osijeka, a analogno tome i isporuka dobara društvu NEBO j.d.o.o. iz Vinkovaca, te daljnja isporuka nadziranom poreznom obvezniku Nitron d.o.o. iz Našica.

Osim svega prethodno navedenog, uvidom u Centralni informacijski sustav Porezne uprave je utvrđeno da je društvo Nitron d.o.o., Našice, OIB:23364599083:

- i u 2016. godine imalo sjedište društva na adresi Lisinskog Vatroslava 180, Našice, za koju je očevitom utvrđeno da na toj adresi se ne obavlja nikakva djelatnost,
- da je u 2016. godini jedini zaposleni bio Dokić Rajko i to od 02.07. do 03.11.2016. godine (novi vlasnik društva od 2015. godine),
- da je društvo u stečaju,

-da je po nalogu Odjela za nadzor PDV-a Osijek isti brisan iz sustava PDV-a dana 31.12.2016. godine.

Sukladno svemu prethodno navedenom i u poreznom nadzoru utvrđenom, 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 omogućavaju identifikaciju osoba koje sudjeluju u poslovnim događajima, identifikaciju samog poslovnog događaja, te mjesta i vrijeme isporuke. Slijedom svega naprijed navedenog, utvrđeno je da dokumentacija dobavljača Amarilis, kao ni njegovih dobavljača, ne omogućuje utvrđivanje identiteta osoba koje su sudjelovale u poslovnim događajima.

Stoga je tijekom nadzora poreznom obvezniku INVEST SEDLIĆ d.o.o., Bjelovar, OIB:66826406727, osporeno pravo na odbitak pretporeza u smislu članka 57. i 58. Zakona o porezu na dodanu vrijednost osnovom prethodno opisanih računa izdanih od dobavljača AMARILIS d.o.o., Vinkovci, OIB:3503921066, u iznosu od **322.584,00 kn, na osnovicu od 1.290.336,00 kn.**

Cezareja d.o.o., Nijemci, OIB:44343542645

Porezni obveznik je u svojim poslovnim knjigama evidentirao slijedeće ulazne račune dobavljača Cezareja d.o.o., po kojima je utvrđeno slijedeće:

-ulazni račun broj 2487-PJ6V-1 od 24.11.2016. godine na ukupan iznos od 146.685,00 kn od čega pretporez iznosi 29.337,00 kn na osnovicu od 117.348,00 kn, za isporuku 53.340,00 kg (27.300,00 kg+26.040,00 kg) soje merkantilne rod 2016 po otpremnici broj 2016/500-000636 od 16.11.2016. godine. U privitku se nalazi račun za uslugu prijevoza broj 2290/503/058 od 16.11.2016. godine na relaciji Bokšić-Bjelovar, prijevoznika Domagoj d.o.o. i CMR broj 000967 od 16.11.2016. godine za prijevoz 27.300,00 kg soje kupcu Cargill srl, Italija-podvozar Jaković promet, vl. Gega Jaković, OIB:00646262693 (uvidom u CMR u privitku), te račun 1575/501/058 od 16.11.2016. godine prijevoznika Domagoj d.o.o. i CMR broj G 0124510 od 16.11.2016. godine za prijevoz 26.040,00 kg soje kupcu Cargill srl (mjesto istovara Soc. Coop. Agricola, Arzergrande Italija),

-ulazni račun broj 2888-PJ6V-1 od 31.12.2016. godine na ukupan iznos od 1.305.000,00 kn od čega pretporez iznosi 261.000,00 kn na osnovicu od 1.044.000,00 kn, za isporuku 1.200.000,00 kg kukuruza rod 2016, po otpremnici broj 2016/500-000710 od 30.12.2016. godine. U privitku računa nalazi se Vlasnički list od 30.12.2016. godine kojim Cezareja d.o.o. Nijemci prenosi u vlasništvo tvrtke INVEST SEDLIĆ d.o.o. kukuruz rod 2016., standard kvalitete, u količini 1.200.000,00 kn. Na navedenom vlasničkom listu navedeno je da je roba uskladištena u Novom Senkovcu, te da daljnje troškove od dana prijenosa u vlasništvo snosi novi vlasnik. Vlasnički list ovjeren je žigom i potpisom vlasnika robe Cezareja d.o.o., novog vlasnika INVEST SEDLIĆ d.o.o. i skladištara INVEST SEDLIĆ d.o.o..

Osim svega prethodno navedenog, uvidom u ulazne račune 2487-PJ6V-1 od 24.11.2016. godine i 2888-PJ6V-1 od 31.12.2016. godine dobavljača Cezareja d.o.o. Nijemci, OIB:44343542645 utvrđeno je i:

-da se uz račun broj 2487-PJ6V-1 od 24.11.2016. godine nalazi račun za uslugu prijevoza broj 2290/503/058 od 16.11.2016. godine dobavljača Domagoj d.o.o., Bjelovar, OIB:91826229779, na kojem je navedeno da se odnosi na uslugu prijevoza robe na relaciji Bokšić-Bjelovar (27,300 t) dok je u privitku CMR No 000967 od 16.11.2016. godine, na kojem je naveden podvozar Jaković promet vl. Gega Jaković, količina 27.300 kg soje rod 2016, te da je primatelj robe Cargill srl, Italija, a da je pošiljku preuzeo Soc. Coop. Agricola, Italija. Iz priloženog nije razvidno da li je roba odvezena u Bjelovar ili u Italiju. Osim toga, s obzirom na činjenicu da je Domagoj d.o.o. po navedenom računu obavio uslugu prijevoza, odnosno unajmio podvozara, neosporno je da je Invest Sedlić d.o.o. (kao povezano društvo sa Domagoj d.o.o., Zvonimir Sedlić bio član društva, direktor) znao ili morao znati od koga i gdje je roba dobavljača Cezareja d.o.o. Nijemci, OIB:44343542645 preuzeta, gdje je vršeno vaganje sojine sačme i kome je dalje roba prodana i odvezena,

-da se uz ulazni račun broj 2888-PJ6V-1 od 31.12.2016. godine nalazi Vlasnički list od 30.12.2016. godine kojim Cezareja d.o.o., Nijemci, prenosi u vlasništvo tvrtke INVEST SEDLIĆ d.o.o. kukuruz

rod 2016., standard kvalitete, u količini 1.200.000,00 kn. Na navedenom vlasničkom listu navedeno je da je roba uskladištena u Novom Senkovcu, te da sve daljnje troškove od dana prijenosa u vlasništvo snosi novi vlasnik. Vlasnički list ovjeren je žigom i potpisom vlasnika robe Cezareja d.o.o., novog vlasnika INVEST SEDLIĆ d.o.o. i skladištara INVEST SEDLIĆ d.o.o..

Invest Sedlić d.o.o. je, kao zakupnik, dana 15.12.2016. godine sklopio Ugovor o zakupu poslovnog prostora sa AGRO LOGISTIKA d.o.o., Bjelovar, Cvjetna 29, OIB:99561875475, kao zakupodavcem. Predmet ugovora je zakup poslovnog prostora u svrhu prijema, skladištenja i otpreme žitarica i uljarica koji se nalazi u N. Senkovcu, sagrađenog na čestici broj 812/5, k.o. 323381, Medinci, ukupne površine 27.351 m², a neto korisne površine cca 4.000 m² natkrivenog prostora i otvorenog prostora cca 5.000 m²+prilazna cesta do objekta te mosna vaga s pripadajućim objektom. Ovim ugovorom zakupodavac se obvezao predati prostor zakupniku najkasnije do 15.12.2016. godine u stanju prikladnom za obavljanje djelatnosti prijema, skladištenja i otpreme žitarica i uljarica.

Dana 24.02.2017. godine od dobavljača Cezareja d.o.o., Nijemci, OIB:44343542645, dobivene su slijedeće obavijesti:

-kartica kupca INVEST SEDLIĆ d.o.o. za razdoblje od 01.01.2016. do 24.02.2017. godine, iz koje je vidljivo da su navedeni računi evidentirani u poslovnim knjigama,

-izvodi PBZ i Erste&Steiermarkische bank iz kojih je vidljivo da je INVEST SEDLIĆ d.o.o. račun 2487-PJ6V-1 podmirio 14.11.2016. godine po ponudi 2016-000349 u iznosu od 137.500,00 kn i 26.11.2016. godine u iznosu od 9.185,00 kn, razlika po predračunu. Račun broj 2888-PJ6V-1 od 31.12.2016. godine podmiren je po ponudi 2016-000435 09.01.2017. godine 652.500,00kn, 12.01.2017. godine 340.000,00 kn i 13.01.2017. godine 312.500,00 kn,

-presliku računa broj 2487-PJ6V-1, presliku CMR-a broj 000967 i G 0124510. Uz račun se nalazi Prijamni list broj 2016-500-001030 od 22.11.2016 godine od Sale d.o.o., Bršadin, OIB:53282865265 za primljenih 53.340,00 kg soje merkantilne i račun broj 588/1/1 od 22.11.2016. godine od Sale d.o.o. prema kupcu Cezareja d.o.o. na ukupan iznos od 143.351,25 kn od čega pretporez iznosi 28.670,25 kn na osnovicu od 114.681,00 kn za isporuku 53.340,00 kg soje merkantilne rod 2016. Iz dostavljene dokumentacije koja se nalazi u priliku računa 2487-PJ6V-1 vidljivo je da je Sale d.o.o. ispostavio račun prema kupcu Cezareja d.o.o. 22.11.2016. godine kada je sastavljen i prijamni list, ovjeren samo od strane Cezareja d.o.o. kao primatelja robe, dok nema ovjere tko je robu izdao, da je Cezareja d.o.o. ispostavila račun svom kupcu INVEST SEDLIĆ d.o.o. 24.11.2016. godine, a da je na CMR-ovima broj 000967 i G 0124510 navedeno da je roba otpremljena kupcu Cargill srl, Italija, 16.11.2016. godine. Iz navedenog proizlazi da je roba prodana prije nego je Cezareja d.o.o. zaprimila soju merkantilnu rod 2016 u količini od 53.340,00 kg (prijamni list 22.11., a na CMR-u datum 16.11.2016.),

-presliku računa broj 2888-PJ6V-1 od 31.12.2016. godine. Uz navedeni račun se nalazi ulazni račun dobavljača Sale d.o.o. Bršadin, OIB:53282865265 broj 692/1/1 za isporuku kukuruza merkantilnog rod 2016, vlasnički list od 30.12.2016. godine kojim Sale d.o.o. prenosi u vlasništvo tvrtke Cezareja d.o.o. kukuruz, rod 2016., standard kvalitete, u količini od 1.200.000 kg. Na vlasničkom listu je navedeno da je roba uskladištena u Novom Senkovcu, te da sve daljnje troškove od dana prijenosa u vlasništvo snosi novi vlasnik, paritet Fca utovareno. Navedeni vlasnički list ovjeren je žigom i potpisom od vlasnika robe Sale d.o.o., novog vlasnika Cezareja d.o.o. i skladištara Invest Sedlić d.o.o.. Uz presliku računa broj 2888-PJ6V-1 nalazi se i prijamni list broj 2016-500-001200 od 30.12.2016. godine ovjeren od Cezareja d.o.o. koji je kukuruz merkantilni kupio od Sale d.o.o., te vlasnički list kojim Cezareja d.o.o. Nijemci, prenosi u vlasništvo tvrtke INVEST SEDLIĆ d.o.o. kukuruz, rod 2016., standard kvalitete, u količini od 1.200.000,00 kg, roba je uskladištena u Novom Senkovcu, sve daljnje troškove snosi novi vlasnik, paritet Fca utovareno. Navedeni vlasnički list je ovjeren od vlasnika robe Cezareja d.o.o., novog vlasnika INVEST SEDLIĆ d.o.o. i skladištara INVEST SEDLIĆ d.o.o.. Uvidom u oba vlasnička lista vidljivo je da roba nije bila prevažana već da je cijelo vrijeme bila u skladištu Novi Senkovci. Prema kartici za robu:2167 kukuruz rinfuza-skladište trgovačke robe, u periodu od 01.10. do 31.12.2016. godine i u periodu od 01.01. do 31.12.2017. godine, utvrđeno je da je porezni obveznik na 31.12.2016. godine imao na stanju navedenu količinu kukuruza, a da je tijekom 2017. godine iskazao daljnju prodaju uglavnom u EU većem broju kupaca (najviše kupcu SOUFFLET NEGOCE S.A., Francuska, PDV ID broj FR14345322846),

-da je prijevoz bio u organizaciji Invest Sedlić d.o.o. za svu robu.

S obzirom na činjenicu da je Invest Sedlić d.o.o.:

-kao zakupnik, dana 15.12.2016. godine sklopio Ugovor o zakupu poslovnog prostora sa AGRO LOGISTIKA d.o.o., Bjelovar Cvjetna 29, OIB:99561875475, kao zakupodavcem,
-da je predmet ugovora zakup poslovnog prostora u svrhu prijema, skladištenja i otpreme žitarica i uljarica koji se nalazi u N. Senkovcu,
-da je kukuruz merkantilni, 1.200.000,00 kg, cijelo vrijeme bio na skladištu u Novom Senkovcu, da je prema vlasničkim listovima samo mijenjao vlasnike, ali da se nije nikuda prevezio,

razvidno je da je Invest Sedlić d.o.o. znao ili morao znati od koga je navedena roba (kukuruz merkantilni) stvarno nabavljen, tko ga je i kada dovezao na skladište Novi Senkovec, kada i tko ga je vagao i slično s obzirom da je roba od Sale d.o.o. isporučena po računu-otpremnicu 692/1/1 sa navedenim datumom isporuke 30.12.2016. godine.

Budući da je INVEST SEDLIĆ d.o.o. i soju merkantilnu i kukuruz merkantilni rod 2016, nabavio od dobavljača Cezareja d.o.o., a koji je temeljem obavijesti o činjenicama dostavio podatke da je navedenu robu nabavio od svog dobavljača Sale d.o.o., nadzor je dana 28.02.2017. godine temeljem Obavijesti o činjenicama KLASA:UP/I-471-02/17-01/14, URBROJ: 513-07-26-01-17-19, od društva Sale d.o.o. zatražio da dostave podatke od koga su oni nabavili soju i kukuruz koju su dalje prodali svom kupcu Cezareja d.o.o.. Porezni obveznik Sale d.o.o. Bršadin, OIB:53282865265, kojeg zastupa punomoćnik odvjetnik Krešimir Majnarić, Vinkovci, Duga 10/1 kat, dostavio je pisano očitovanje da se kod Sale d.o.o. provodi porezni nadzor PDV-a za 2015. i 2016. godinu, te da je sva dokumentacija dostavljena Poreznoj upravi, da se glede činjenica bitnih za oporezivanje koje su nam potrebne obratimo Područnom uredu Slavonija i Baranja, Osijek, te da nam u privitku dostavlja kartice partnera CEZAREJA d.o.o. za razdoblje od 01.10. do 31.12.2016. godine.

Vezanim nadzorom kod poreznog obveznika SALE d.o.o., Bršadin, OIB:53282865265, temeljem Zapisnika KLASA:UP/I-471-02/17-01/15, URBROJ:513-07-14-0202/013-18-6 od 14.02.2018. godine, utvrđeno je slijedeće:

- prema Podnesku poreznog obveznika od 17.02.2017. godine koji je dostavio opunomoćenik poreznog obveznika, odvjetnik Krešimir Majnarić, Vinkovci, Duga 10/1, izjavio je da Sale d.o.o. u razdoblju nadzora od 01.01. do 31.12.2016. godine nije bio niti prodavatelj niti krajnji kupac trgovačke robe, nego da je bio posrednik, odnosno da je nabavljao trgovačku robu i za taj posao dobivao proviziju,
- da porezni obveznik nije imao u svom vlasništvu teretna vozila (kamione), te da nije posjedovao tovarne-prijevozne liste i vagarinske liste za robu, već da se ta dokumentacija nalazi u posjedu drugih obveznika: Cezareja d.o.o., Nijemci, Amarilis d.o.o., Vinkovci i Granolio d.o.o. Zagreb, koje su slale kamione i odvozile robu,
- da s obzirom na očitovanje opunomoćenika poreznog obveznika, odnosno na činjenicu da porezni obveznik ne posjeduje dodatnu dokumentaciju u svom knjigovodstvu, a koja je zatražena od strane poreznog tijela, nije utvrđeno da li je fakturirana roba kupcima i stvarno isporučena,
- da je tijekom nadzora utvrđeno uvidom u poslovnu dokumentaciju i evidencije da je iskazao pretporez po ulaznim računima dobavljača Nebo j.d.o.o. Vinkovci, J.B. Jelačića 29/a, OIB:76524220812: između kojih i:

po računu 403 od 22.11.2016. godine, soja 2016., 53.340 kg,
po računu 466 od 30.12.2016. godine, kukuruz 2016, 1.200.000 kg,

- da je poreznom obvezniku Nebo j.d.o.o. Vinkovci, OIB:76524220812, trgovačku robu (između ostalih navedenu količinu kukuruza i soje) fakturiralo društvo DRAGO j.d.o.o., Osijek, a tu istu robu društvu DRAGO j.d.o.o. fakturiralo društvo AUTO CENTAR MODRIĆ d.o.o. Vukovar,
- da je Trgovački sud u Osijeku, Rješenjem Tt-14/4678-2 od 03.10.2014. godine objavio upis odluke u Sudski registar o otvaranju i istovremenom zaključenju stečajnog postupka, te Rješenjem Tt-14/4679-2 od 13.05.2015. godine brisao iz sudskog registra društvo AUTO CENTAR MODRIĆ d.o.o. Vukovar za trgovinu i usluge u stečaju, OIB:97964090752,

- da je prema očitovanju od strane stečajnog upravitelja za društvo AUTO CENTAR MODRIĆ d.o.o. Vukovar, evidentno da navedeno društvo nije poslovalo 2015. i 2016. godine, nije iskazivalo nikakve isporuke dobara i usluga, niti podnosilo prijave i financijska izvješća, te da AUTO CENTAR MODRIĆ d.o.o. u svom knjigovodstvu i na skladištu, nije imalo robu koju je fakturiralo društvu Drago j.d.o.o. iz Osijeka,
- da je utvrđena nevjerodostojnost fakturiranih isporuka od dobavljača AUTO CENTAR MODRIĆ d.o.o., prema društvu DRAGO j.d.o.o. iz Vinkovaca, te daljnje fakturiranje i isporuka kupcu NEBO j.d.o.o. i daljnje fakturiranje i isporuka kupcu Sale d.o.o. iz Bršadina,
- da je na temelju dokumentacije koja je pribavljena u postupku nadzora neosporno utvrđeno da je došlo do utaje poreza na dodanu vrijednost, te da su robne transakcije poreznog obveznika Sale d.o.o. povezane s prijevornom utajom,
- da se poreznom obvezniku Sale d.o.o., a obzirom na presude Europskog suda pravde broj C-439/04 i C-440/04 donesenih u predmetu Kittel i Recolta Recycling, osporava pravo na odbitak pretporeza za 2016. godinu.

Dakle, vezanim nadzorom kod Sale d.o.o. i nadzorom kod poreznog obveznika INVEST SEDLIĆ d.o.o., utvrđeno je da su računi izdavani kako slijedi:

AUTO CENTAR MODRIĆ d.o.o. Vukovar → DRAGO j.d.o.o. Osijek → NEBO j.d.o.o. Vinkovci → SALE d.o.o. Bršadin → Cezareja d.o.o. → INVEST SEDLIĆ d.o.o. i to ista količina soje i kukuruza i istog datuma od dobavljača Nebo d.o.o., preko dobavljača Sale d.o.o. do dobavljača Cezareja d.o.o., a nakon dan ili dva ista količina isporučena je od dobavljača Cezareja d.o.o. društvu INVEST SEDLIĆ d.o.o.

Vrsta robe	Količina robe u kg	Datum računa Nebo d.o.o. prema Sale d.o.o.	Datum računa Sale d.o.o. prema Cezareji d.o.o.	Datum računa Cezareja d.o.o. prema Invest Sedlić d.o.o.
Soja 2016	53.340	22.11.2016.	22.11.2016.	24.11.2016.
Kukuruz 2016	1.200.000	30.12.2016.	30.12.2016.	31.12.2016.

S obzirom na činjenice utvrđene u nadzoru kod društva SALE d.o.o., da je na temelju dokumentacije koja je pribavljena u postupku nadzora neosporno utvrđeno da je došlo do utaje poreza na dodanu vrijednost, da su robne transakcije poreznog obveznika Sale d.o.o. povezane s prijevornom utajom, da se poreznom obvezniku, a obzirom na presude Europskog suda pravde broj C-439/04 i C-440/04 donesenih u predmetu Kittel i Racolta Recylying, osporava pravo na odbitak pretporeza za 2016. godinu, da se samim time osporava daljnja isporuka i fakturiranje robe (soja i kukuruz) prema društvu Cezareja d.o.o. i da nadzor samim tome dalje osporava isporuku i fakturiranje robe prema društvu INVEST SEDLIĆ d.o.o., te na činjenicu da je društvo Domagoj d.o.o. (povezano društvo sa Invest Sedlić d.o.o.) ispostavljao fakture za uslugu prijevoza, da je kukuruz samo mijenjao vlasnika, a da je cijelo vrijeme bio u skladištu u Novom Senkovcu koje je u najmu Invest Sedlić-a d.o.o. od 15.12.2016. godine, jasno je da je društvo Invest Sedlić d.o.o. znao ili morao znati da sudjeluje u transakcijama povezanim s prijevornom utajom poreza.

Stoga je tijekom nadzora poreznom obvezniku INVEST SEDLIĆ d.o.o., Bjelovar, OIB:66826406727, osporeno pravo na odbitak pretporeza u smislu presude Europskog suda pravde broj C-439/04 i C-440/04, donesenih u predmetu Kittel i Recolta Recycling i članka 57. i 58. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, po ulaznim računima broj 2487-PJ6V-1 i 2888-PJ6-V-1 za sojinu sačmu i kukuruz primljenim u razdoblju od 01.10.2016. do 31.12.2016. godine, izdanih od dobavljača CEZAREJA d.o.o., Nijemci, OIB:44343542645, u iznosu od 290.337,00 kn, na osnovicu od 1.161.348,00 kn.

LIPAK HRANA I ENERGIJA d.o.o., Kajgana, OIB:52820400991

Porezni obveznik je u svojim poslovnim knjigama za razdoblje nadzora od 01.10. do 31.12.2016. godine evidentirao slijedeće ulazne račune navedenog dobavljača po kojima je utvrđeno slijedeće:

- račun broj 489/01/1 od 03.10.2016. godine na ukupan iznos od 367.500,00 kn od čega pretporez na dodanu vrijednost po stopi od 25% iznosi 73.500,00 kn na osnovicu od

294.000,00 kn, a odnosi se na nabavu 98.000 kg sojine sačme po jediničnoj cijeni od 3,00 kn/kg. Uz račun priloženi su otpremnica broj 01-000489, vagarinke i skladišne primke. Račun plaćen 20.10.2016. godine (izvod 205 PBZ),

- račun broj 512/01/1 od 27.10.2016. godine na ukupan iznos od 375.000,00 kn od čega pretporez na dodanu vrijednost po stopi od 25% iznosi 75.000,00 kn na osnovicu od 300.000,00 kn, a odnosi se na nabavu 100.000 kg sojine sačme po jediničnoj cijeni od 3,00 kn/kg. Uz račun priloženi su otpremnica broj 01-000512 od 27.10.2016. godine, vagarinski listovi, te skladišne primke (2x50.000 kg). Račun plaćen 17.11.2016. godine (izvod 224 PBZ),
- račun broj 527/01/1 od 21.11.2016. godine na ukupan iznos od 337.500,00 kn od čega pretporez na dodanu vrijednost po stopi od 25% iznosi 67.500,00 kn na osnovicu od 270.000,00 kn, a odnosi se na nabavu 100.000 kg sojine sačme po jediničnoj cijeni od 2,70 kn/kg. Uz račun priloženi su otpremnica broj 01-000527 od 21.11.2016. godine, vagarinski list, te skladišne primke (4x25.000 kg). Račun plaćen 20.10.2016. godine (izvod 239 PBZ).

Dana 10.05.2019. godine, dobavljaču LIPAK HRANA I ENERGIJA d.o.o., Kajgana, OIB:52820400991, upućena je Obavijest o činjenicama bitnim za oporezivanje KLASA:UP/I-471-02/17-01/14, URBROJ: 513-07-07/19-100, kojom je zatraženo da u obliku pisanog očitovanja, vezano za isporuke žitarica koje su u razdoblju od 01.10. do 31.12.2016. godine isporučili društvu INVEST SEDLIĆ d.o.o., Berek, OIB:66826406727, dostave slijedeće isprave i obavijesti:

- preslike izlaznih računa prema kupcu INVEST SEDLIĆ d.o.o. koje su izdali u razdoblju od 01.10. do 31.12.2016. godine sa svim privicima (svom vjerodostojnom dokumentacijom o isporukama),
- da dostave svu dokumentaciju (ulazne račune, primke, CMR-ove i sl.) iz kojih je vidljivo od koga su nabavili žitarice koje su dalje isporučili kupcu INVEST SEDLIĆ d.o.o.,
- podatke o prijevozniku, tko je dogovorio prijevoz i snosio troškove prijevoza, tko je i gdje preuzimao robu, gdje je roba istovarena i kada, sa svom vjerodostojnom dokumentacijom o istom.

Dana 13.05.2019. godine putem e-maila, a zatim i 15.05.2019. godine putem pošte, LIPAK HRANA I ENERGIJA d.o.o., Kajgana, OIB:52820400991, nadzoru je dostavio slijedeće očitovanje, citirano:

„U prilogu dostavljamo:

- original izlazne račune prema kupcu INVEST SEDLIĆ d.o.o. koji su izdani u razdoblju od 01.10.2016. do 31.12.2016., te pripadajuće otpremnice ovjerene žigom i potpisom od strane kupca
- original ulazne račun-otpremnice od dobavljača te pripadajuće primke
- na ulaznim računima, a isto i izlaznim računima, navedene su registarske oznake vozila koji su prevozili robu u tranzitu, roba je kupljena u tranzitu, FCA kupac, isporučena je na adresu A.Mihanovića 10, Bjelovar, troškove prijevoza nije snosilo poduzeće LIPAK HRANA I ENERGIJA d.o.o., niti je sudjelovalo u dogovaranju prijevoza“.

Uz dostavljeno očitovanje, LIPAK HRANA I ENERGIJA d.o.o. dostavio je i ulazne račune svog dobavljača GHOST-SOFT d.o.o., Zagreb, OIB:32583079099 i to:

-račun-otpremnica broj 128-2016 od 04.10.2016. godine na ukupan iznos od 363.825,00 kn od čega porez na dodanu vrijednost iznosi 72.765,00 kn na osnovicu od 291.060,00 kn, za nabavu 98.000 kg sojine sačme po cijeni od 2,97 kn/kg, te primku-kalkulaciju broj 01-000314 od 03.10.2016. godine,

-račun-otpremnica broj 134-2016 od 27.10.2016. godine na ukupan iznos od 371.250,00 kn od čega porez na dodanu vrijednost iznosi 74.250,00 kn na osnovicu od 297.000,00 kn, za nabavu 100.000 kg sojine sačme po cijeni od 2,97 kn/kg, te primku-kalkulaciju broj 01-000343 od 27.10.2016. godine,

-račun-otpremnica broj 139-2016 od 22.11.2016. godine na ukupan iznos od 333.750,00 kn od čega porez na dodanu vrijednost iznosi 66.750,00 kn na osnovicu od 267.000,00 kn, za nabavu 100.000 kg sojine sačme po cijeni od 2,67 kn/kg, te primku-kalkulaciju broj 01-000360 od 21.11.2016. godine.

Uz navedene ulazne račune koje je izdao GHOST-SOFT d.o.o., Zagreb, OIB:32583079099 prema LIPAK HRANA I ENERGIJA d.o.o., priložene su i preslike izlaznih računa sa otpremnicama od LIPAK HRANA I ENERGIJA d.o.o. prema kupcu INVEST SEDLIĆ d.o.o., Bjelovar.

Uvidom u očitovanje i priložene ulazne i izlazne račune koje je nadzoru dostavio LIPAK HRANA I ENERGIJA d.o.o., nadzorom je utvrđeno da prema pisanom očitovanju troškove prijevoza nije snosilo poduzeće LIPAK HRANA I ENERGIJA d.o.o., niti je sudjelovalo u dogovaranju prijevoza. Nije jasno kako je onda LIPAK HRANA I ENERGIJA d.o.o. znao da je roba istovarena na adresi A. Mihanovića 10, Bjelovar.

Vezanim nadzorom kod poreznog obveznika GHOST SOFT d.o.o., Zagreb, Vidovec 58, OIB:32583079099, utvrđeno je sljedeće:

- da je LIPAK HRANA I ENERGIJA d.o.o., Kajgana, OIB:52820400991, u razdoblju nadzora bio jedini kupac društvu GHOST SOFT d.o.o., Zagreb, Vidovec 58, OIB:32583079099,

- da izlazni računi GHOST SOFT d.o.o., prema kupcu LIPAK HRANA I ENERGIJA d.o.o., ne sadrže nikakvu popratnu dokumentaciju o tome gdje je roba preuzeta, tko je robu isporučio, gdje je roba bila skladištena, tko je robu prevezio i do kojeg skladišta,

- da je društvu GHOST SOFT d.o.o. u razdoblju od 01.10. do 31.12.2016. godine dobavljač sojine sačme bio DYNAMIC REMAIN d.o.o., Zagreb, OIB:75443240748,

- da je DYNAMIC REMAIN d.o.o., sojinu sačmu, koja je dalje u lancu prodana društvu GHOST SOFT d.o.o., zatim društvu LIPAK HRANA I ENERGIJA d.o.o., nabavio od slovenskog dobavljača SOFIMEX d.o.o., Slovenija, PDV ID broj SI73087394, što je utvrđeno vezanim nadzorom,

- da je lanac fakturiranja sojine sačme bio SOFIMEX d.o.o., Slovenija, PDV ID broj SI73087394→ DYNAMIC REMAIN d.o.o., Zagreb, OIB:75443240748→ GHOST SOFT d.o.o., Zagreb, Vidovec 58, OIB:32583079099→ LIPAK HRANA I ENERGIJA d.o.o., Kajgana, OIB:52820400991,

- da LIPAK HRANA I ENERGIJA d.o.o., u razdoblju od 01.05. do 31.12.2016. godine prema pisanom očitovanju, nisu bili organizator prijevoza, izuzev za robu koja je dostavljena na njihovu lokaciju,

- da ulazni računi dobavljača DYNAMIC REMAIN d.o.o., Zagreb, OIB:75443240748, koji su pregledani kod poreznog obveznika GHOST SOFT d.o.o., Zagreb, Vidovec 58, OIB:32583079099, ne sadrže nikakvu popratnu dokumentaciju o tome gdje je roba preuzeta, tko je robu isporučio, gdje je roba bila skladištena, tko je robu prevezio i do kojeg skladišta,

- da je daljnjim pregledom ulaznih računa DYNAMIC REMAIN d.o.o. utvrđeno da je na svakom računu naveden paritet FCA Bjelovar, te datum isporuke sa registracijskim oznakama vozila koja su prevozila sojinu sačmu i sa količinom sojine sačme,

- prikupljenim činjenicama bitnim za oporezivanje od društva DYNAMIC REMAIN d.o.o., Zagreb, OIB:75443240748 i dostavljenim računima i CMR-ovima utvrđeno je da je društvo DYNAMIC REMAIN d.o.o., u razdoblju od 03.10. do 21.11.2016. godine nabavilo sojine sačme u ukupnoj količini od 298.000 kg (98.000+100.000+100.000 kg) od dobavljača Sofimex d.o.o. Slovenija, PDV ID broj SI73087394, po ulaznim računima broj 63161497, 63161633 i 63161773, da je na CMR-ovima kao mjesto isporuke navedeno Hrvatska ili Dynamic remain d.o.o., (HR), a kao preuzimatelj pošiljke navedeno je Dynamic remain d.o.o.,

- da je društvo DYNAMIC REMAIN d.o.o. dostavilo ulazne račune za uslugu prijevoza od društva Domagoj d.o.o., Berek 54, Berek, OIB:91826229779, koji su vezani za isporuku sojine sačme od Sofimex d.o.o. Slovenija (između ostalih i za ukupnu količinu od 298.000 kg=98.000 +100.000 + 100.000 kg) iz kojih je vidljivo da se sojina sačma prevozila iz Kopra do Bjelovara,

- da je od Porezne uprave Slovenija, putem Međunarodne razmjene podataka, dobiveno slijedeće očitovanje, citirano:"da je direktorica društva Sofimex d.o.o. izjavila da je suradnja društva Dynamic remain d.o.o. i društva Sofimex d.o.o. uspostavljena preko društva Agro zmo d.o.o." Također je utvrđeno da su dobra prodana društvu Dynamic remain d.o.o. te da je društvo Agro Zrno d.o.o. ustupilo kupca jer se našlo u teškoćama",

- da je kod društva DYNAMIC REMAIN d.o.o., Zagreb, OIB:75443240748, 20.03.2018. godine pokrenut porezni nadzor koji obuhvaća i razdoblje od 01.10. do 31.12.2016. godine, ali da društvo DYNAMIC REMAIN d.o.o., u postupku nadzora nije dostupno poreznom tijelu, te da mu je u 2017. godini suspendiran PDV ID broj zbog postojanja sumnje da sudjeluje u poreznim prijevarama,

-da je Domagoj d.o.o., Berek 54, Berek, OIB:91826229779, ispostavio račune za uslugu prijevoza prema društvu DYNAMIC REMAIN d.o.o., Zagreb, OIB:75443240748, koji su vezani za isporuku sojine sačme od društva Sofimex d.o.o.,

-da GHOST SOFT d.o.o., Zagreb, Vidovec 58, OIB:32583079099 (kao dobavljač društvu LIPAK HRANA I ENERGIJA d.o.o.), ne obavlja nikakve radnje u kupoprodajnom lancu isporuka sojine sačme, već da služi kao tampon društvo u lancu isporuke,

-da je kod poreznog obveznika GHOST SOFT d.o.o., Zagreb, Vidovec 58, OIB:32583079099, došlo do prijevarne utaje poreza na dodanu vrijednost, te da isti sudjeluje u lancu poreznih prijevara, da mu je osporen pretporez po ulaznim računima dobavljača.

Dakle, uvidom u ulazne račune kod INVEST SEDLIĆ d.o.o. za sojinu sačmu koju je nabavio od dobavljača LIPAK HRANA I ENERGIJA d.o.o. Kajgana, te vezanim nadzorom kod dobavljačevog dobavljača GHOST SOFT d.o.o., Zagreb, Vidovec 58, OIB:32583079099, utvrđeno je kolanje sojine sačme kako slijedi:

Sofimex prema Dynamic remain				Dynamic remain prema Ghost Soft			
Broj računa	Datum računa	količina	Jedinična cijena	Broj računa	Datum računa	količina	Jedinična cijena
63161497	04.10.2016.	98.000	2,79	2016-036	04.10.2016.	98.000	2,95
63161633	26.10.2016.	100.000	2,78	2016-041	27.10.2016.	100.000	2,95
63161773	21.11.2016.	100.000	2,79	2016-046	22.11.2016.	100.000	2,65
UKUPNO		298.000				298.000	

Ghost Soft prema Lipak hrana i energija				Lipak hrana i energija prema Invest Sedlić			
Broj računa	Datum računa	količina	Jedinična cijena	Broj računa	Datum računa	količina	Jedinična cijena
128-2016	04.10.2016.	98.000	2,97	489/01/1	03.10.2016.	98.000	3,00
134-2016	27.10.2016.	100.000	2,97	512/01/1	27.10.2016.	100.000	3,00
139-2016	22.11.2016.	100.000	2,67	527/01/1	21.11.2016.	100.000	2,70
UKUPNO		298.000				298.000	

SOFIMEX d.o.o., Slovenija, PDV ID broj SI73087394 (Agro Zrno d.o.o. ustupilo kupca Dynamic remain d.o.o. jer se našlo u teškoćama) → Dynamic remain d.o.o. → GHOST SOFT d.o.o. → LIPAK HRANA I ENERGIJA d.o.o. → INVEST SEDLIĆ d.o.o..

Kako je vidljivo iz utvrđenog kretanja robe, sojina sačma koja je isporučena u studenom mjesecu 2016. godine prodana je krajnjem kupcu Invest Sedlić d.o.o. po cijeni nižoj od nabavne cijene koju je zaračunao Sofimex d.o.o. (2,79 kn prva ulazna u RH, a prodana krajnjem kupcu INVEST SEDLIĆU-u d.o.o. po 2,70 kn). Sofimex d.o.o. je ispostavio račun broj 63161497 04.10.2016. godine društvu Dynamic remain d.o.o., a Lipak hrana i energija d.o.o. je istu količinu fakturirala kupcu Invest Sedlić d.o.o. 03.10.2016. godine (dan ranije nego je došlo do isporuke iz Slovenije). Isto tako Ghost Soft je račun 139-2016 ispostavio kupcu Lipak hrana i energija d.o.o. 22.11.2016. godine, a Lipak hrana i energija d.o.o. je za istu količinu ispostavio račun prema kupcu Invest Sedlić d.o.o. 21.11.2016. godine (dan ranije nego je ispostavljen račun prema Ghost Soft d.o.o.).

Vezanim nadzorom kod poreznog obveznika GHOST SOFT d.o.o., Zagreb, Vidovec 58, OIB:32583079099, utvrđeno je da je Domagoj d.o.o., Berek 54, Berek, OIB:91826229779, ispostavio račune za uslugu prijevoza prema društvu DYNAMIC REMAIN d.o.o., Zagreb, OIB:75443240748, koji su vezani za isporuku sojine sačme od društva Sofimex d.o.o., kako slijedi:

Redni broj	Domagoj izdao račun Dynamic remain			Račun društva Sofimex za koji je izdan račun za prijevoz		Broj CMR-a	Primatelj/pošiljku preuzeo
	Broj računa	datum	Relacija	Broj računa	datum		
1.	1993/503/058	03.10.2016.	Koper-Bjelovar	63161497	03.10.2016	2727588	Dynamic remain d.o.o.
2.	2090/503/058	27.10.2016.	Koper-Bjelovar	63161633	26.10.2016.	2813010	Dynamic remain d.o.o.
3.	2582/503/058	22.11.2016.	Koper-Bjelovar	63161773	21.11.2016.	2818090	Dynamic remain d.o.o.

Vezanim nadzorom kod poreznog obveznika GHOST SOFT d.o.o., Zagreb, Vidovec 58, OIB:32583079099, utvrđeno je da:

- je kod njegovog dobavljača DYNAMIC REMAIN d.o.o., Zagreb, OIB:75443240748, pokrenut porezni nadzor koji, između ostalih razdoblja, obuhvaća i razdoblje od 01.10. do 31.12.2016.

godine, te da društvo DYNAMIC REMAIN d.o.o., Zagreb u postupku nadzora nije bilo dostupno poreznom tijelu,

- da je društvu DYNAMIC REMAIN d.o.o. suspendiran PDV ID broj iz razloga što postoji sumnja da sudjeluje u poreznim prijevarama,
- je kod društva GHOST SOFT d.o.o., Zagreb, Vidovec 58, OIB:32583079099 (koji je dobavljač društvu Lipak hrana i energija d.o.o., a on dobavljač društvu Invest Sedlič d.o.o.), utvrđeno da nije predočio vjerodostojnu dokumentaciju temeljem koje bi se dokazao robni tijek u lancu fakturiranja,
- da je pregledom podataka prikupljenih putem dodatnih obavijesti utvrđeno da je roba koja je fakturirana poreznom obvezniku GHOST SOFT d.o.o. od strane društva DYNAMIC REMAIN d.o.o., Zagreb, OIB:75443240748, izravno iz Slovenije stizala na adresu krajnjeg kupca u Hrvatskoj,
- da društvo GHOST SOFT d.o.o., Zagreb, Vidovec 58, OIB:32583079099, osim izdavanja računa, ne obavlja nikakve radnje u kupoprodajnom lancu isporuka sojine sačme, već da služi kao tampon društvo u lancu isporuke,
- da mu je jedini kupac u nadziranom razdoblju LIPAK HRANA I ENERGIJA d.o.o., Kajgana, OIB:52820400991,
- da je kod poreznog obveznika GHOST SOFT d.o.o., Zagreb, Vidovec 58, OIB:32583079099 zapisnikom utvrđeno da je došlo do utaje poreza na dodanu vrijednost, te da isti sudjeluje u lancu poreznih prijevara.

Samom činjenicom da je kod poreznog obveznika GHOST SOFT d.o.o., Zagreb, Vidovec 58, OIB:32583079099 utvrđeno da isti sudjeluje u lancu poreznih prijevara, a koji je dobavljač društvu LIPAK HRANA I ENERGIJA d.o.o., Kajgana, OIB:52820400991, te da je da LIPAK HRANA I ENERGIJA d.o.o. dobavljač poreznom obvezniku Invest Sedlič d.o.o. za iste količine sojine sačme, poreznom obvezniku se ne može priznati pravo na odbitak pretporeza po ulaznim računima 489/01/1 od 03.10.2016. godine, 512/01/1 od 27.10.2016. godine i 527/01/1 od 21.11.2016. godine dobavljača LIPAK HRANA I ENERGIJA d.o.o.

Sukladno svemu prethodno navedenom i u poreznom nadzoru utvrđenom, 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 omogućavaju identifikaciju osoba koje sudjeluju u poslovnom događaju, identifikaciju samog poslovnog događaja, te mjesta i vrijeme isporuke.

Budući da je u poreznom nadzoru utvrđeno da je porezni obveznik primio račune za isporučenu robu, a nema dokaza da je upravo osoba koja je izdala račune, izvršila i isporuku odnosno ako se računi temelje na neistinitim transakcijama znači da isporuka nije uopće izvršena ili je izvršena od strane druge osobe, porezni obveznik nema pravo na odbitak pretporeza.

Stoga je tijekom nadzora poreznom obvezniku INVEST SEDLIČ d.o.o., Bjelovar, OIB:66826406727, osporeno pravo na odbitak pretporeza u smislu presude Europskog suda pravde broj C-439/04 i C-440/04, donesenih u predmetu Kittel i Recolta Recycling i članka 57. i 58. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, po ulaznim računima za nabavu sojine sačme, izdanih od dobavljača LIPAK HRANA I ENERGIJA d.o.o., Kajgana, OIB:5282040099, u iznosu od 216.000,00 kn obračunatog na osnovicu od 864.000,00 kn.

Iz svega prethodno utvrđenog nadzorom i dobivenih odgovora poreznog obveznika na postavljena pitanja vezano za dobavljača Amarilis d.o.o. i Cezareja d.o.o., utvrđeno je slijedeće:

- inicijativa za suradnjom sa dobavljačima Amarilis d.o.o. i Cezareja d.o.o. išla je od strane dobavljača iako porezni obveznik navodi da je Željko Lisek iz društva Invest Sedlič d.o.o. bio u kontaktu sa Željkom Aralićem iz Amarilis d.o.o. i Marijanom Novoselcem iz Cezareja d.o.o. budući da se znaju od ranije dok je Željko Lisek radio u Žitu d.o.o. i Granolio d.o.o., te da su surađivali zadnjih 15 godina, dakle poznati su im bili dobavljači,
- sa navedenim dobavljačima odnosno direktorom i vlasnikom Željkom Aralićem i Marijanom Novoselcem kontaktirao je telefonski Željko Lisak, a sastajali su se i u uredu Invest Sedlič d.o.o. u Osijeku, Šetalište kardinala Franje Šepera 12 i Vinkovcima,
- uvidom u materijalnu karticu – sojino zrno, artikl 002478 kod poreznog obveznika Invest Sedlič d.o.o. utvrđeno je da je porezni obveznik zadužio sojinu sačmu 27.10.2016. godine po ispostavljenom računu broj 3791/1/1 dobavljača AMARILIS d.o.o., a ne po otpremnicama, teretnim listovima i vagarinkama koje su sastavljane u vremenu od 16.09. do 26.10.2016. godine, odnosno

kada je roba uskladištena, da je porezni obveznik zadužio sojinu sačmu 07.11.2016. godine po ulaznom računu broj 3927/1/1 dobavljača AMARILIS d.o.o. i otpremnici od 07.11.2016. godine, a ne po vagarinkama i teretnom listu kada je roba vagana i uskladištena (27.10. i 28.2016.).

- postoje dva teretna lista za istu količinu ali različiti datumi npr. (16.09.-iz Otoka u Nijemce i 19.09.- Invest Sedlić d.o.o. Silosi Dunav Vukovar), a vagarinka izdana od Vupik d.o.o. 17.09.2016. godine gdje se i skladištila roba za Invest Sedlić d.o.o.,

-nije moguće sa sigurnošću utvrditi kada je stvarno bila isporuka, da li prema ugovoru sa AMARILIS d.o.o. ili prema otpremnicama s obzirom da postoji po jedan dan razlike u datumima vaganja iskazanim na vagarskom listu-primki izdanom od Vupik d.d. Vukovar,

-prema dokumentaciji za otpremu i vaganje proizlazi da je poreznom obvezniku Invest Sedliću d.o.o. isporuka od AMARILIS d.o.o. započela 16.09.2016. godine, iako je prema ugovoru isporuka trebala započeti 26.09.2016. godine,

-uvidom u robno materijalnu karticu soje merkantilne PJ 601- SILOS NIJEMCI i PJ 401-SKLADIŠTE OTOK utvrđeno je da je dobavljač Amarilis d.o.o., Vinkovci, OIB:35063921066, u navedenom razdoblju, u kojem se vršila isporuka prema INVEST SEDLIĆ d.o.o., iskazao ulaz soje merkantilne u ukupnoj količini od 3.307.054,84 kg dok je izlaz (prodaju) iskazao u ukupnoj količini od 3.947.842,98 kg, iz čega proizlazi da je Amarilis d.o.o. iskazao veću prodaju za 640.788,14 kg nego što je imao nabave soje merkantilne (3.307.054,84 kg - 3.947.842,98 kg = - 640.788,14 kg),

-osim toga, uvidom u robno materijalnu karticu soje merkantilne PJ 601- SILOS NIJEMCI, dobavljača Amarilis d.o.o. (dobavljač Invest Sedlića d.o.o.) utvrđeno je da je Amarilis d.o.o. iskazao nabavu i od društava ZELENE NJIVE j.d.o.o., Vukovar, OIB:30535719071 i NITRON d.o.o., Našice, OIB:23364599083, koji su nedostupni Poreznoj upravi, nestajući trgovci,

-utvrđen lanac trgovanja AUTO CENTAR MODRIĆ d.o.o.→DRAGO j.d.o.o.→NEBO j.d.o.o.→NITRON d.o.o.→AMARILIS→INVEST SEDLIĆ d.o.o.,

- AUTO CENTAR MODRIĆ d.o.o. brisan iz sudskog registra i ne posluje od 2015.,

-za robu kupljenu od dobavljača Cezareja d.o.o. porezni obveznik je naveo da je tvrtka Domagoj d.o.o. izvršila prijevoz sa svojim vozilima, da je za dio prijevoza angažirao kooperante, a da je sve troškove prijevoza snosio Invest Sedlić d.o.o.. Nadzorom je utvrđeno da je kukuruz koji je kupljen od dobavljača Cezareja d.o.o. cijelo vrijeme bio uskladišten u Novom Senkovcu, te da je samo papirnatu mijenjao vlasnika prema vlasničkim listovima. Invest Sedlić d.o.o. kao zakupnik je, temeljem Ugovora o zakupu sa zakupodavcem AGRO LOGISTIKA d.o.o., Bjelovar Cvjetna 29, OIB:99561875475, zakupio skladišni prostor u Novom Senkovcu za skladištenje žitarica 15.12.2016. godine,

-da je utvrđen tijek dokumentacije, kako slijedi:

AUTO CENTAR MODRIĆ d.o.o. Vukovar → DRAGO j.d.o.o. Osijek → NEBO j.d.o.o. Vinkovci → SALE d.o.o. Bršadin → Cezareja d.o.o. → INVEST SEDLIĆ d.o.o.,

-da je prema vlasničkim listovima vlasnik robe bilo društvo SALE d.o.o. Bršadin, a prema Podnesku poreznog obveznika od 17.02.2017. godine koji je dostavio opunomoćenik poreznog obveznika, odvjetnik Krešimir Majnarić, Vinkovci, Duga 10/1, izjavio je da Sale d.o.o. u razdoblju nadzora od 01.01. do 31.12.2016. godine nije bio niti prodavatelj niti krajnji kupac trgovačke robe, nego da je bio posrednik, odnosno da je nabavljao trgovačku robu i za taj posao dobivao proviziju, da porezni obveznik nije imao u svom vlasništvu teretna vozila (kamione), te da nije posjedovao tovarne-prijevozne liste i vagarinske liste za robu, već da se ta dokumentacija nalazi u posjedu drugih obveznika: Cezareja d.o.o., Nijemci, Amarilis d.o.o., Vinkovci i Granolio d.o.o. Zagreb, koje su slale kamione i odvozile robu,

-da je porezni obveznik ranije poslovao sa povezanim poduzećem Lipak d.o.o. i na taj način uspostavio poslovni odnos sa Lipak hrana i energija d.o.o.,

-da su se sastanci sa dobavljačem Lipak hrana i energija d.o.o. održavali u Bjelovaru u prostorijama silosa te da su prisutni bili Marijan Lipak i Zvonimir Sedlić,

-da je Marijan Lipak nudio robu i da su onda dogovarali cijenu i količinu robe,

-da je prijevoz robe vršila tvrtka Domagoj d.o.o. ili su angažirali vanjske prijevoznike, a da je Domagoj d.o.o. za prijevoz teretio tvrtku Lipak hrana i energija d.o.o.,

-da je za trgovanje sojom utvrđen lanac Sofimex d.o.o. Slovenija →Dynamic remain d.o.o. (HR) →Ghost-Soft d.o.o.→Lipak hrana i energija d.o.o.→Invest Sedlić d.o.o. (dobavljači koji su nedostupni ili su služili kao provodnici, tampon društva),

-da se za nabavljene količine od ukupno 298.000 kg sojine sačme, dobavljača LIPAK HRANA I ENERGIJA d.o.o., ne može sa sigurnošću utvrditi kojim kupcima su stvarno i prodane,

-za dobavljača Innovacia Kereskedohaz Kft porezni obveznik je naveo da ih je prvi kontaktirao g. Molnar Laszlo sa ponudom pšenice. Porezni obveznik ne navodi da su već poslovali i u 2015. godini. Dalje navodi da su se sastajali u Bereku, te da više ne posluju s navedenim društvom budući da se više nisu javili i nudili robu,
 -u odgovoru 4. Kod kupca EURO BRAND SALES Kft, porezni obveznik navodi da ne posluju sa inozemnim kupcima koji su nedavno osnovani. Uvidom u poslovnu dokumentaciju utvrđeno je da je kupac EURO BRAND Kft dobio PDV ID broj 10.10.2016. godine, a da je prvi račun prema Invest Sedlić d.o.o. izdan već 04.11.2016. godine,
 -na pitanje da li im je poznato mađarsko društvo G-Family Kft, porezni obveznik navodi da im nije poznato iako je nadzor utvrdio da se navedeno mađarsko društvo navodi na mađarskim vagarinkama kao partner.

Europski sud pravde donio je dana 06. srpnja 2006. godine pod brojem C-439/04, C 440/04, presudu u predmetu Kittel i Racolta Recylying. To je ključna presuda u kojoj je razmatrano ima li poduzetnik pravo na odbitak PDV-a ako je znao ili je trebao znati da je isporuka povezana s prijevaram u vezi s PDV-om. Na temelju iste 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 PDV-om. Prema donesenoj presudi kao osnovna obilježja za osporavanje prava na odbitka pretporeza je utvrđivanje slijedećeg:

- je li došlo do prijevarne utaje,
- je li transakcija bila "povezana" s tom prijevarnom utajom, te
- je li porezni obveznik, kada je ušao u transakciju znao ili je morao znati da je ta transakcija povezana s prijevarnom utajom PDV-a.

Činjenica da roba kojom su sva društva trgovala (društva u prijevarnim lancima) nije bila osigurana, a da je isporučena prije nego što je plaćena, te utvrđeni tijek novca obrnutim smjerom od dokumentacije o isporukama robe (koji je bio od isporučitelja do krajnjeg primatelja), način i tijek komunikacije i donošenja odluka, upućuje na stupanj povjerenja između vlasnika (i/ili odgovornih osoba) društva sudionika u lancu ispostavljanja dokumentacije i njihovo međusobno poznavanje, te na njihovo zajedničko povezivanje radi ostvarenja nezakonite porezne prednosti zlouporabom sustava PDV-a.

Budući da je nadzorom kod svih društava u prethodno opisanim lancima, utvrđeno da su sudionici u lancu nestajući ili provodnici, da je društvo INVEST SEDLIĆ d.o.o. organizator prijevoza preko povezanog društva DOMAGOJ d.o.o., te je iz toga jasno da je bio upoznat s načinom kretanja robe i tijeka dokumentacije, iz čega proizlazi da je znao da sudjeluje u lancu porezne prijevare, odnosno da je jedan od glavnih organizatora iste, osporeno mu je pravo na odbitak pretporeza u ukupnom iznosu od 11.388.966,49 kn na osnovicu od 45.555.866,05 kn (temeljem fiktivnih transakcija), odnosno sukladno presudama Europskog suda pravde broj C-439/04 i C-440/04, donesenih u predmetu Kittel i Racolta Recylying, a temeljem odredbi članka 57. stavka 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, a u vezi s odredbama 131. stavka 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost.

Prema sadržaju Šeste Direktive, odnosno Direktive vijeća 77/338/EEZ, ista Presuda znači da se PDV može naplatiti od svake osobe koja je sudjelovala u predmetnoj prijevari, odnosno može joj se uskratiti pravo na odbitak pretporeza, a isto je, na odgovarajući način propisano i odredbom članka 127. stavku 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, prema kojem, porezni obveznik, kojemu je obavljena isporuka dobara ili usluga u tuzemstvu, odgovara kao jamac platac za plaćanje PDV-a ako iz objektivnih razloga proizlazi da je znao ili morao znati da s takvom transakcijom sudjeluje u prijevarnim aktivnostima kojima je namjera izbjegavanje plaćanja PDV-a.

Kako je u ovom postupku temeljni razlog za nepriznavanje pretporeza sudjelovanje poreznog obveznika u prijevarnim radnjama, nije odlučno da li je došlo do izdavanja računa i evidentiranja računa koji su formalno valjani, te nije odlučno da li je došlo do stvarne isporuke soje i kukuruza, već je odlučno pitanje da li je porezni obveznik znao ili je trebao znati da kupnjom žitarica sudjeluje u prijevari povezanoj sa porezom na dodanu vrijednost.

Osim toga, ovdje treba naglasiti i ukazati na presudu Visokog upravnog suda RH broj:Us-2353/2010-5 od 25.10.2012. godine prema kojoj je isti sud zauzeo stav, da u situaciji kada u

postupku poreznog nadzora nije moguće utvrditi dobavljača, podrijetlo odnosno legalnu nabavu i zatim isporuke robe kupcu koji je istu dalje zaračunao poduzetniku, poduzetnik nema pravo na odbitak pretporeza, a iz razloga jer su porez na dodanu vrijednost i pretporez usko uzročno povezani. Porezno tijelo je imalo uporišta u materijalnim propisima za osporavanje prava na odbitak pretporeza.

Za valjanu kvalifikaciju prijevornih utaja i osporavanja prava na odbitak pretporeza odlučne su činjenice da je došlo do prijevorne utaje, da je sporna transakcija povezana s prijevarnom utajom ta da li je porezni obveznik ulaskom u transakciju znao ili je morao znati da je ista povezana s prijevarnom radnjom. Iz provedenog postupka jasno proizlazi da su postojale prijevarne utaje, sve u odnosu na postojanje tzv. nestajućih trgovaca i provodnika, te da je osporeni pretporez iz transakcija bio povezan s prijevarnom radnjom.

Iz svega prethodno utvrđenog nadzorom, proizlazi da porezni obveznik INVEST SEDLIĆ d.o.o. nije poduzimao procjene rizika (provjera vjerodostojnosti poslovnih partnera), te da je zanemario pokazatelje koji su upućivali na poreznu prijevaru, s obzirom da je bio organizator prijevoza, te da je znao ili morao znati od koga stvarno preuzima robu, gdje i kod koga se vrši utovar, tko je stvarni dobavljač, na koji način će biti izvršeno plaćanje. Takvo djelovanje nije ponukalo obveznika da dodatno provjeri da li je riječ o poreznim prijevarama, iako mu je nabava žitarica jedna od najznačajnijih stavki u poslovanju, a Porezna uprava je na svojim stranicama upozorila porezne obveznike na pojavne oblike koji upućuju na porezne prijevare. Ovo Tijelo je ocijenilo da je u postupku utvrdilo i dokazalo da je obveznik znao i trebao znati da sudjelovanjem u spornim transakcijama postaje sudionik u lancu porezne prijevare, zbog čega mu je osporilo pravo na odbitak pretporeza iskazanog po računima dobavljača, za koje je utvrđeno da su bili sudionici porezne prijevare.

U prigovoru poreznog obveznika nema drugih navoda, te uz prigovor obveznik nije dostavio nikakvu dodatnu dokumentaciju, iako je od trenutka zaprimanja informacije o novoutvrđenim obvezama do isteka roka za prigovor prošlo 35 dana (od 17.02.2020. kada je zaprimio informaciju do roka za prigovor 23.03.2020.), dakle jasno je da je imao dovoljno vremena za očitovati se i dostaviti dokumentaciju uz prigovor.

Budući da je nadzorom kod društava Amarilis d.o.o., i Cezareja d.o.o. (koji su dobavljači INVEST SEDLIĆ-u d.o.o.) i Ghost-Soft d.o.o. (koji je dobavljač društvu Lipak hrana i energija d.o.o., a on dobavljač INVEST SEDLIĆ-u d.o.o.) u prethodno opisanim lancima, utvrđeno da su sudionici u lancu nestajućih trgovci ili provodnici, da je društvo INVEST SEDLIĆ d.o.o. organizator prijevoza preko povezanog društva DOMAGOJ d.o.o., te je iz toga jasno da je bio upoznat s načinom kretanja robe i tljeka dokumentacije iz čega proizlazi da je znao da sudjeluje u lancu porezne prijevare, odnosno da je jedan od glavnih organizatora iste, te mu je osporeno pravo na odbitak pretporeza u ukupnom iznosu od 828.921,00 kn na osnovicu od 3.315.684,00 kn (temeljem nevjerodostojne dokumentacije i fiktivnih transakcija), odnosno sukladno presudama Europskog suda pravde broj C-439/04 i C-440/04, donesenih u predmetu Kittel i Recolta Recylying, a temeljem odredbi članka 57. stavka 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, a u vezi s odredbama 131. stavka 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost.

2. Stopa poreza na dodanu vrijednost propisana je člankom 38. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine br. 73/13 do 143/14).

3. Na povećanu poreznu osnovicu iz točke I.1. od 3.315.684,00 kn, primjenom porezne stope iz točke I.2. Zapisnikom, KLASA: UP/I-471-02/20-01/21, URBROJ:513-07-23/3-20-2 od 03. ožujka 2020. godine, obračunat je porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.10.-31.12.2016. godine u iznosu 828.921,00 kn obveze poreza, što zajedno s kamatama obračunatim u zapisniku do dana 03.03.2020. godine od 176.694,81 kn, ukupno iznosi 1.005.615,81 kn.

4. Obračunata kamata u Zapisniku do dana 03.03.2020. godine, na novoutvrđenu obvezu poreza u iznosu od 828.921,00 kn, za razdoblje od 01.10.-31.12.2016. godine, iznosi 176.694,81 kn, a obračunata je u skladu s odredbama članka 19. stavkom 1. točkom 2. i člankom 116. stavkom 7. Općeg poreznog zakona (Narodne novine br. 147/08 do 44/16) i članka 21. i 130. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ br. 115/16 do 121/19) i odredbama članka 29. stavak 2. do 6. i stavak 8.

Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“ broj 35/05 do 29/18), te odredbama Zakona o kamatama (Narodne novine broj 94/04 i 35/05).

Ad II.) (1,2) Naloži za uplatu porezne obveze, te obračunatih kamata, temelje se na odredbama članka 21. i 22. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 115/16 do 42/20).

(3) Nalog za obračun kamata od dana sastavljanja Zapisnika pa do dana uplate, temelji se na odredbama članka 21. i 130. Općeg poreznog zakona (Narodne novine broj 115/16 do 42/20) i odredbama članka 29. stavak 2. do 6. i stavak 8. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“ broj 35/05 do 29/18), te odredbama Zakona o kamatama (Narodne novine broj 94/04 i 35/05) koji reguliraju obračun zateznih kamata na nepravodobno plaćene poreze i druga davanja.

Ad III.) U svezi s nalogima zadanim u točki I. i II. izreke poreznog rješenja, porezni obveznik će u svojim poslovnim knjigama provesti odgovarajuća knjiženja u skladu s odredbama članka 66. do 67. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 115/16 do 42/20).

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

UPUTA O PRAVNOM LIJEKU

Protiv ovog rješenja porezni obveznik može izjaviti žalbu, u skladu s člankom 178. stavak 1. i 180. Općeg poreznog zakona, u roku od 30 dana od dana primitka ovog rješenja.

Žalba se podnosi Ministarstvu financija, Samostalnom sektoru za drugostupanjski upravni postupak, Zagreb, Frankopanska 1, a predaje se izravno ili šalje poštom u Ministarstvu financija - Porezna uprava, Ured za velike porezne obveznike na adresu Ivana Šibla 1, Zagreb, osobno ili putem pošte u dva primjerka s pozivom na klasu i urudžbeni broj iz ovog rješenja.

Na žalbu se plaća upravna pristojba u iznosu od 35,00 kn prema tarifnom broju 3. stavak 1. Tarife upravnih pristojbi koja je sastavni dio Uredbe o tarifi upravnih pristojbi („Narodne novine“ od broja 8/17 do 128/19). Navedena pristojba ne plaća se ako je žalba podnesena elektroničkim putem u sustavu ePorezna.



Dostaviti:

1. Odvjetničko društvo Batarelo Dvojković Vuchetić d.o.o.
2. Ispostava UVPO-a
3. Pismohrana

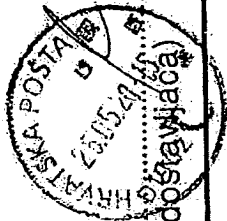
DOSTAVNICA

25.05.20.
tvrdjujem da sam danas primio označeni
(Upisati dan, mjesec i godinu primitka)



Batarelo (Potpis primaoca)

U/I. Milana 4. travnja 1920. ZOGIEU



(Potpis dostavljača)

Kako dana u sati
imatelj nije zatečen na mjestu dostave, dostava je
zavljena predajom pošiljke odraslom članu domaćinstva
imatelja - osobi zaposlenoj na istom radnom mjestu s
imateljem. (Nepotrebno precrtati).

le i prezime te osobe - srodstvo:

Dana:

(Potpis dostavljača)

Naziv i oznaka pošiljke:

POREZ UJ LJEŠE LJE

Klasa: P-171-02/20-111/21

Broj priloga: 1

Na adresu primatelja:

POSJET LICKO DRUŠTVO

JATROLO DRUŠTVO VUCETICU d.o.o.

12100 KILISA ANEUSNA

10000 ZAGREB

VRATITI NA ADRESU POŠILJATELJA:

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED
BJELOVAR

SLUŽBA ZA UPAZOR
Invest Sedlo 2016.

AR
RF 6328339 5 HR

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA - POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED
ISPOSTAVA

Obveznik : 0000002382415 INVEST AGRO D.O.O.
(JMBGMB) (Naziv)

Adresa : NOVI SENKOVAC, VARAŽDINSKA 70
Žiro-račun : 2402006-1100538683
Datum obračuna : 30.11.2020.

OBRAČUN ZATEZNIH KAMATA NA NEPRAVOVREMENO PLAĆENE POREZNE OBVEZE

Šifra vrste prihoda : 1201 Naziv vrste prihoda : porez na dodanu vrijed.

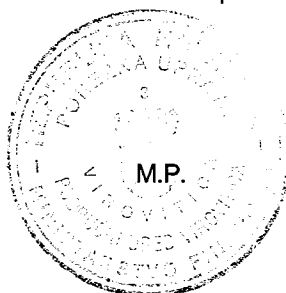
Osnovica	Metoda	Tip st.	Ukam.	Stopa	Razdoblje obračuna		Broj dana	Koeficijent	Iznos kamata
					od	do			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
828.921,00					03.03.2020.	04.11.2020.			
828.921,00	P	G	B	6,11	03.03.2020.	17.04.2020.	46	0,00000000	6.365,48
828.921,00	P	G	B	0,00	18.04.2020.	18.10.2020.	184	0,00000000	0,00
828.921,00	P	G	B	5,89	19.10.2020.	04.11.2020.	17	0,00000000	2.267,76
								Ukupno:	8.633,24
UKUPNO:									8.633,24

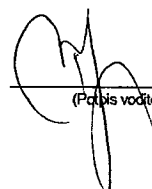
*Napomena: Obračunate kamate uplaćuju se na žiro-račun kao i porezna obveza.

*Metoda: k - konformna, p - proporcionalna

*Tip stope: g - godišnja, m - mjesečna

*Ukamačivanje: m - mjesečno, b - godišnje, b - bez ukamačivanja




(Potpis voditelja ispostave)



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED VIROVITICA

STANJE RAČUNA POREZNOG OBVEZNIKA NA DAN 04.11.2020.-DIO ZA PSP
(ZBROJNO NA RAZINI ISPOSTAVE 3368 SLATINA)

NAZIV: INVEST AGRO D.O.O.

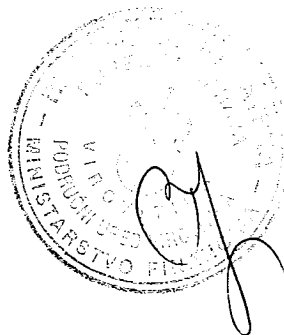
OIB:66826406727
MB:0000002382415

ADRESA: NOVI SENKOVAC, VARAŽDINSKA 70

DJELATNOST: 4621 Trg. na vel. žiter., sir. duh., sjem i stoć. Hr.

ŽIRO RAČUNI: HR1324070001100521564, HR8723860021110009765,
HR4124840081105314417, HR0923400091110511260,
HR0425000091101403172

RAČUN	DUGUJE	POTRAŽUJE	DOSPJELO
KNJIGOVODSTVENO PRAĆENJE			
1201 pdv	370.535,64	205.330,76	165.632,45
2321 MO-II-pov.traj.	2.141,81	2.058,70	83,34
5262 članarina HGK	35.070,46	21.508,23	13.590,38
8192 MO-gen.pov.tr.	4.396,84	4.161,54	235,94
8486 ZO-radni odnos	51.739,85	42.847,20	8.916,98
U k u p n o :	463.884,60	275.906,43	188.459,09
U K U P N O :	463.884,60	275.906,43	188.459,09





REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED VIROVITICA

Klasa:423-09/2020-01/06
Ur.broj:513-007-10/2020-03
Virovitica, 30. studenog 2020. god.

F I N A
Regionalni centar Zagreb
10 000 Z A G R E B
Ulica grada Vukovara 70

PREDMET: INVEST AGRO d.o.o. Novi Senkovac, Varaždinska 70
OIB:66826406727
- obavijest o iznosu prioritetnih tražbinama na dan
otvaranja predstečajnog postupka

Republika Hrvatska Ministarstvo financija-Porezna uprava Područni ured Virovitica na dan otvaranja postupka predstečajne nagodbe potražuje od dužnika INVEST AGRO d.o.o. iz Novog Senkovca, Varaždinska 70 uz druge tražbine i iznos od **13.914,53 kune** koji se smatraju prioritetnim tražbinama sukladno odredbama Stečajnog Zakona (NN RH 71/15 i 104/17), tj tražbinama radnika i prijašnjih radnika nastalim do dana otvaranja predstečajnog postupka iz radnog odnosa, utvrđenim u bruto iznosu, a odnose se na:

1. Porez i prirez na dohodak od nesamostalnog rada (račun 1880) ukupno **2.345,78 kuna**, od toga: glavnica 2.339,38 kuna i kamate 6,40 kuna,
2. Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje temeljem radnog odnosa (račun 2283) ukupno **2.853,92 kuna**, od toga: glavnica 2.846,13 kuna i kamate 7,79 kuna,
3. Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti temeljem radnog odnosa (račun 8168) ukupno **8.714,83 kuna**, od toga: glavnica 8.691,05 kuna i kamate 23,78 kuna.

Sukladno zakonskim propisima, prioritetne tražbine (plaće radnika u bruto iznosu) ne mogu biti predmet predstečajnog sporazuma, te ih treba uplatiti u cijelost. U svojoj izjavi od 29.10.2020. godine danoj prije otvaranja predstečajnog postupka predstečajni dužnik također izjavljuje da sklapanje predstečajnog sporazuma neće imati utjecaja na naplatu prioritetnih tražbina.

PROČELNIK:

Tomislav Kovačić

FINANCIJSKA AGENCIJA
ODSIK ZA PRIJEM, EVIDENTIRANJE
I POHRANU OSNOVA ZA PLACANJE
ZAGREB 2

07-12-2020

PREDSTEAJNE NAGODBE
PRIMANJE I OTPREMA POSTE

KLASA:

UR. BROJ:

RF 57 001 283 0 HR

R



AR

Financijska agencija
Regionalni centar Zagreb

10000 Zagreb

Ulica grada Vukovara 7