



REPUBLIKA HRVATSKA  
MINISTARSTVO FINACIJA  
POREZNA UPRAVA  
PODRUČNI URED PAZIN

KLASA: UP/I-471-02/22-01/119  
URBROJ: 513-07-18-24-52

Pazin, 03. rujna 2024. godine

Z A P I S N I K

o obavljenom poreznom nadzoru u ponovnom postupku temeljem Rješenja Ministarstva Financija Samostalnog sektora za drugostupanjski upravni postupak KLASA:UP/II-471-02/23-01/210, URBROJ:513-04-23-2 od 31.10.2023. godine kod poreznog obveznika **QUANTUM CREST društvo s ograničenom odgovornošću za trgovinu, turizam i turistička agencija**, Pula, Kavrerski put 19, OIB 94895213667.

Zapisnik je sastavljen u prostorijama Ministarstva financija, Porezne uprave, Područnog ureda Pazin, Službe za nadzor, u Pazinu, M. B. Rašana 2/4, temeljem II. stupanjskog rješenja KLASA: UP/II-471-02/23-01/210, URBROJ: 513-04-23-2 od 31.10.2023. godine, zaprimljenog dana 30.11.2023. godine, dostavljenog opunomoćeniku poreznog obveznika dana 12.12.2023. godine.

Zapisnik je sastavljen dana 03. rujna 2024. godine.

Nadzor je obavljen u razdoblju od 25.04.2024. do 03.09.2024. godine, s prekidima.

Nadzor su obavile ovlaštene djelatnice Porezne uprave: Melita Rukavina i Lara Radeka.

- U nadzoru u ponovnom postupku od strane poreznog obveznika nazočne su bile:
- Tamara Sardelić – odvjetnica iz odvjetničkog društva Jelić, Čavlina Zrinščak i Sardelić d.o.o., Zagreb, Boškovićeve 8 - po punomoći
  - Petra Blašković – sudski vještak Županijskog suda u Zagrebu – uz odvjetnicu

Nadzor je obavljen na temelju članaka 115. do 126. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ br. 115/16 do 114/22 – u daljnjem tekstu: OPZ), članka 76. Zakona o općem upravnom postupku („Narodne novine“ br. 47/19, 110/21 – u daljnjem tekstu: ZUP), članka 26. Zakona o sustavu državne uprave („Narodne novine“ br. 66/19) i članka 3. Zakona o poreznoj upravi („Narodne novine“ br. 115/16 i 98/19).

Porezni nadzor je obavljen temeljem obavijesti o poreznom nadzoru KLASA:471-02/21-01/213, URBROJ:513-07-18-21-01 od 14.05.2021. godine i zaključka o proširenju poreznog nadzora KLASA:UP/II-471-02/22-01/119, URBROJ:513-07-18-22-01 od 27.09.2022. godine. Predmet nadzora je nadzor poreza na dodanu vrijednost od 01.01.2020. do 30.06.2021. godine. Po obavljenom poreznom nadzoru sastavljen je zapisnik KLASA:UP/I-471-02/22-01/119, URBROJ:513-07-18-23-18 od 07.03.2023. godine u kojemu su utvrđene nezakonitosti i utvrđene su porezne obveze kako slijedi:

kn

	god	porezna osnovica (kn)	stopa	iznos PDV (kn)	kamate (kn)	ukupno (kn)
točka 1.1.1.1. Zapisnika (PDV po čl. 27. st. 2. po računu Ingram Micro Distribution GmbH, DE, br. 15-0123471)	2020	823.779,41	25%	205.944,85	24.735,76	230.680,62
točka 1.1.1.1. Zapisnika (PDV po čl. 27. st. 2. po računu Ingram Micro Distribution GmbH, DE, br. 15-0124015)	2020	837.834,75	25%	209.458,69	25.157,92	234.616,61
točka 1.1.1.1. Zapisnika (PDV po čl. 27. st. 2. po računima IT dobavljača, a prodani Fifth level limited London UK)	2020	5.941.157,49	25%	1.485.289,37	171.844,69	1.657.134,06
točka 1.1.1.2. Zapisnika (računi za usluge prema ASW s.r.l.)	2020	4.982.679,88	25%	1.245.669,97	153.860,59	1.399.530,56
ukupno 2020. godina		12.585.451,53		3.146.362,88	375.598,97	3.521.961,85
točka 2.1.1.1. Zapisnika (računi za usluge prema BLU TOWER s.r.l.)	2021	9.432.549,47	25%	2.358.137,37	210.922,00	2.569.059,37
ukupno 01.01. do 30.06.2021. godina		9.432.549,47		2.358.137,37	210.922,00	2.569.059,37
Ukupno		22.018.001,00		5.504.500,25	586.520,97	6.091.021,22

Primjenom fiksnog tečaja konverzije 1 EUR=7,53450 kn utvrđene porezne obveze po Zapisniku preračunate su i iskazane u eurima, službenu valutu na dan sastavljanja zapisnika.

EUR

	god	porezna osnovica (eur)	stopa	iznos PDV (EUR)	kte EUR do 07.03.2023.	ukupno (EUR)
točka 1.1.1.1. Zapisnika (PDV po čl. 27. st. 2. po računu Ingram Micro Distribution GmbH, DE, br. 15-0123471)	2020	109.334,32	25%	27.333,58	3.283,00	30.616,58
točka 1.1.1.1. Zapisnika (PDV po čl. 27. st. 2. po računu Ingram Micro Distribution GmbH, DE, br. 15-0124015)	2020	111.199,78	25%	27.799,95	3.339,03	31.138,98
točka 1.1.1.1. Zapisnika (PDV po čl. 27. st. 2. po računima IT dobavljača, a prodani Fifth level limited London UK)	2020	788.527,11	25%	197.131,78	22.807,71	219.939,49
točka 1.1.1.2. Zapisnika (računi za usluge prema ASW s.r.l.)	2020	661.315,27	25%	165.328,82	20.420,81	185.749,63
ukupno 2020. godina		1.670.376,47		417.594,12	49.850,55	467.444,67
točka 2.1.1.1. Zapisnika (računi za usluge prema BLU TOWER s.r.l.)	2021	1.251.914,46	25%	312.978,61	27.994,16	340.972,77
ukupno 01.01. do 30.06.2021. godina		1.251.914,46		312.978,61	27.994,16	340.972,77
Ukupno		2.922.290,93		730.572,74	77.844,71	808.417,45

U ostavljenom roku porezni obveznik je putem opunomoćenice Tamare Sardelić iz odvjetničkog društva Jelić, Čavlina Zrinščak i Sardelić d.o.o., Zagreb, Boškovićeve 8 uložio Prigovor na zapisnik, zaprimljen pod KLASOM: UP/I-471-02/22-01/119, URBROJ: 421-23-22 dana 28.03.2023. godine (predan na poštu dana 24.03.2023. godine) i dopunu navoda iz Prigovora, zaprimljenu pod KLASOM: UP/I-471-02/22-01/119, URBROJ: 421-23-23 dana 29.03.2023. godine (predan na poštu dana 27.03.2023. godine).

Prigovor nije prihvaćen, a bitni navodi iz prigovora, kao i razlozi neprihvatanja navedeni su u Poreznom rješenju KLASA:UP/I-471-02/22-01/119, URBROJ:513-07-18-23-28 od 26.04.2023. godine kojim je poreznom obvezniku naložena uplata novoutvrđene obveze i kamata u ukupnom iznosu od 808.417,45 eura, te obračun i uplata daljnjih kamata.

U otvorenom roku porezni obveznik je putem opunomoćenice Tamare Sardelić ispred odvjetničkog društva Jelić, Čavlina Zrinščak i Sardelić d.o.o., Zagreb, Boškovićeve 8 uložio žalbu na rješenje, zaprimljenu pod KLASA:UP/I-471-02/22-01/119, URBROJ:421-23-29 dana 02.06.2023. godine u kojoj navodi bitnu povredu postupka, netočno i nepotpuno utvrđeno činjenično stanje i pogrešnu primjenu materijalnog prava.

Po zaprimljenoj žalbi prvostupajnsko porezno tijelo razmatralo je navode u žalbi poreznog obveznika, ocijenilo je da nema opravdanih razloga za izmjenu naloga po spomenutom poreznom rješenju od 26.04.2023 godine, te je žalbu i cjelokupni spis predmeta uputilo na razmatranje tijelu nadležnom za rješavanje II. stupajnskog upravnog postupka.

Dana 30.11.2023. godine zaprimljeno je rješenje Ministarstva financija, Samostalnog sektora za drugostupajnski upravni postupak KLASA:UP/II-471-02/23-01/210, URBOJ:513-04-23-2, kojim se žalba poreznog obveznika uvažava, poništava se porezno rješenje Ministarstvo financija, Porezne uprave, Područnog ureda Pazin, KLASA:UP/I-471-02/22-01/119, URBROJ:513-07-18-23-28 od 26.04.2023. godine i predmet vraća na ponovni postupak.

Drugostupajnsko upravno tijelo je u svom rješenju navelo slijedeće:

1. Žalitelju nisu dani jasni razlozi zašto nema pravo na razgledavanje svih (zatraženih) akata spisa, što se žalitelju nesporno mora obrazložiti donošenjem rješenja sukladno odredbi članka 84. stavak 4. Zakona o općem upravnom postupku (Narodne novine broj 47/09 i 110/21) kako bi njemu, kao i ovo tijelu bili razvidni razlozi uskrate koji se moraju temeljiti na načelu razmjernosti zaštite njegovih prava kao stranke u odnosu na javni interes ili interes trećih osoba, jer načelo razmjernosti u zaštiti prava stranaka i javnog interesa jedno je od temeljnih načela upravnog postupka propisano člankom 6. ZUP-a. Po mišljenju ovog tijela, odbijanje zahtjeva žalitelja za uvid u kompletan spis predmeta odnosno zatražene akte nema nikakvo razumno i objektivno opravdanje, osobito kada je načelo razmjernosti i ustavna kategorija
2. Zbog propuštenog davanja potpunog odgovora na navode iz prigovora kao i ocjene svih dokaza u vezi sa žalbeni navodima, u ponovnom postupku potrebno je osobito jasno obrazložiti sve u nastavku navedene okolnosti zbog kojih ovo tijelo žalbene navode za sada ocjenjuje osnovanim
3. Porezno tijelo treba dodatno pojasniti svoja stajališta i činjenične osnove za zaključke u odnosu na tvrdnje žalitelja jer za sada za inozemnog poreznog obveznika L&A freight B.V. žalitelj iznosi takve dokaze i daje uvjerljivo obrazloženje koje istog izdvaja iz predmetne transakcije, pri čemu je valjalo cijeliti i iznesene činjenice da je ASW SERVICE račune žalitelja podmirio svojim uplatama kao i činjenice da primjerak 2. CMR-a broj NL474733 za žalitelja predstavlja dokaz koji je osobito valjalo ispitati, što sveukupno navedeno ovo tijelo za sada ne može ocijeniti neosnovanim
4. Za inozemnog poreznog obveznika Gilleman Logistic žalitelj iznosi dokaze i daje uvjerljivo obrazloženje koje istog izdvaja iz predmetne transakcije kao špeditera, a pri tome iznosi i činjenice da je britanski porezni obveznik Fifth Level Limited London iskazao stjecanje od žalitelja i da prema žalitelju priznaje dug za robu, kao i činjenice da britansko porezno tijelo Gilleman Logistic izričito referira kao špeditera pri čemu navodi kako će obračunati i razrezati porez u UK jer je transakcija još i tijeku
5. U ponovnom postupku potrebno je izložiti i jasan stav oko tumačenja i primjene odredbe čl. 42. Direktive o PDV-u, inkorporirane u čl. 27. st. 4. Zakona o PDV-u, za koju žalitelj navodi kako ista ne propisuje obvezu prvog kupca (onog koji stječe robu radi daljnje isporuke) dokazivati da je krajnji kupac obračunao ili platio PDV na takvu robu nego da je pred njega stavljen jedino zahtjev da u računu ispostavljenom kupcu istog naznači kao obveznika plaćanja PDV-a, a sve u skladu sa praksom Suda EU koju žalitelj iscrpno navodi u predmetnoj žalbi u vezi predmetnih trostranih poslova.
6. U vezi izdanih računa za pružene usluge naziva „small B.A.P.“ društvima ASW SERVICE i BLU TOWER žalitelj iznosi dokaze i daje uvjerljiva obrazloženja da je licence za software prodavao većem broju kupaca, koje transakcije za porezno tijelo nisu bile sporne dok suprotno utvrđuje u odnosu na predmetne kupce kao i činjenice da u vezi tih poslovnih događaja dokazi žalitelja nisu osobito ocijenjeni. Porezno tijelo će dati svoju ocjenu kada na računima nije iskazan PDV zbog prijenosa porezne obveze, da li bi moglo doći od nastanka porezne obveze.

Shodno naloženom, prvostupajnsko tijelo provelo je ponovni postupak u kojem je utvrdilo kako je nastavno navedeno:



PDV ID broj	NAZIV	PDV ID broj je valjan
IT 02311350975	Onetrade s.r.l. Via Luciano Manara 17, Milano	obustavljen 23.09.2019. izdan 11.02.2020. obustavljen 16.02.2022.
IT 02168510507	Blu Tower s.r.l. Prato	obustavljen 09.02.2024.
BG 204488927	Poliservice, Solodarnost 25, Sandanski, Bugarska	obustavljen 24.02.2022.

PDV ID brojevi kupaca u trenutku izdavanja računa bili su valjani, međutim naknadno im je obustavljen PDV ID broj.

Specifikacija pružene usluge na izlaznim računima je: „**prodaja licenses of small business accouting program**“ („**smal B.A.P.**“), „software storage...“ koje se smatraju elektroničkim uslugama. Programi/licence nabavljaju se iz Slovačke i Češke, te dalje prodaju na način da se „kodovi“ dostavljaju kupcima kao privitak e-maila.

Porezni obveznik je uz prigovor na Zapisnik dostavio potpisanu izjavu kupca Blu Tower s.r.l. Prato da je primio digitalne kodove putem e-maila po računima primljenim od Quantum Crest d.o.o.: računi broj 5/1/1 od 04.05.2021., broj 6/4/1 od 18.05.2021., broj 7/1/1 od 28.05.2021., broj 8/1/1 od 02.06.2021., broj 9/1/1 od 21.06.2021. i broj 10/1/1 od 28.06.2021. godine. Također je dostavljen ispis da navedeni kupac ima valjani PDV ID broj u „VIES VAT number validation“ od 22.03.2023..godine (što je datum nakon obavljenih transakcija), te provjera osnivanja talijanskog društva u talijanskim institucijama (*Chamber of Commerce, Industry, Handicrafts and Agriculture od PISTOIA – PRATO*) od 13.04.2021. godine.

Massimiliano Picinelli, član uprave društva, izjavio je da je „Quantum crest“ d.o.o. učlanjen u IGT&ICB MEMBERHSIP, preko koje internet stranice (putem dobivenog username i passworda) se uključuje na tržište informatičke opreme i on-line ponudom i potražnjom susreće logirane dobavljače i kupce i dogovara poslovne odnose.

### 3. Rekapitulacija

Novoutvrđene obveze u po ovom zapisniku iskazuju se u kunama, obzirom da je kuna bila službena valuta 2020. godine:

	porezna osnovica (kn)	stopa	iznos PDV (kn)	kamate (kn)	ukupno (kn)
točka 1.1.3. Zapisnika (PDV po čl. 27. st. 2. po računu Ingram Micro Distribution GmbH, DE, br. 15-0123471)	823.779,41	25%	205.944,85	45.894,52	251.839,38
točka 1.1.3. Zapisnika (PDV po čl. 27. st. 2. po računu Ingram Micro Distribution GmbH, DE, br. 15-0124015)	837.834,75	25%	209.458,69	46.677,73	256.136,42
točka 1.1.4. Zapisnika (PDV po čl. 27. st. 2. po računima talijanskih dobavljača, a prodani Fifth level limited London UK)	5.941.157,49	25%	1.485.289,37	324.443,10	1.809.732,48
<b>ukupno 2020. godina</b>	<b>7.602.771,65</b>		<b>1.900.692,91</b>	<b>417.015,36</b>	<b>2.317.708,27</b>

Primjenom fiksnog tečaja konverzije 1 EUR=7,53450 kn utvrđene porezne obveze po ovom Zapisniku iskazuje se u eurima, službenu valutu na dan sastavljanja zapisnika.

	porezna osnovica (EUR)	stopa	iznos PDV (EUR)	kamate (EUR) do 02.09.2024.	ukupno (EUR)
točka 1.1.3. Zapisnika (PDV po čl. 27. st. 2. po računu Ingram Micro Distribution GmbH, DE, br. 15-0123471)	109.334,32	25%	27.333,58	6.091,25	33.424,83
točka 1.1.3. Zapisnika (PDV po čl. 27. st. 2. po računu Ingram Micro Distribution GmbH, DE, br. 15-0124015)	111.199,78	25%	27.799,95	6.195,20	33.995,15
točka 1.1.4. Zapisnika (PDV po čl. 27. st. 2. po računima talijanskih dobavljača, a prodani Fifth level limited London UK)	788.527,11	25%	197.131,78	43.061,00	240.192,78
<b>ukupno 2020. godina</b>	<b>1.009.061,21</b>		<b>252.265,31</b>	<b>55.347,45</b>	<b>307.612,76</b>

## SAŽETAK

U ponovnom postupku kod poreznog obveznika QUANTUM CREST d.o.o. Pula, Kavrerski put 19, OIB 94895213667 obavljen je porezni nadzor poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2020. do 30.06.2021. godine.

Porezni obveznik je pod hrvatskom PDV ID brojem HR94895213667 stekao dobra od isporučitelja Ingram Micro Distribution GmbH, Aschheim, Njemačka, a da pri tome nije predočio dokumentaciju kojom dokazuje da je na stečena dobra obračunat PDV u skladu s člankom 27. stavkom 1. Zakona o PDV-u, odnosno u postupku nadzora utvrđeno je kako je poreznom obvezniku nastala obveza obračuna PDV-a sukladno **članku 27. stavak 2.** Zakona o PDV-a prema računu broj 15-0123471 od 24.11.2020. za isporuke dobara koje mu je ispostavio dobavljač Ingram Micro Distribution GmbH, Njemačka u iznosu od **205.944,85 kn** - primjenom porezne stope od 25% na poreznu osnovicu od 823.779,41 kn i prema računu broj 15-0124015 od 25.11.2020. za isporuke dobara koje mu je ispostavio dobavljač Ingram Micro Distribution GmbH, Njemačka u iznosu od **209.458,69 kn** - primjenom porezne stope od 25% na poreznu osnovicu od 837.834,75 kn.

Porezni obveznik je pod hrvatskim PDV ID brojem HR94895213667 stekao dobra od talijanskih isporučitelja (One4 srl, Fenice Computer Service srl, Gresco srl, Tecon, General computer Italija), a da pri tome nije predočio dokumentaciju kojom dokazuje da je na stečena dobra obračunat PDV u skladu s člankom 27. stavkom 1. Zakona o PDV-u, odnosno u postupku nadzora utvrđeno je kako je poreznom obvezniku Quantum Crest d.o.o. nastala obveza obračuna PDV-a sukladno **članku 27. stavak 2.** Zakona o PDV-a prema računima - URA 14, URA 15, URA 17, URA 18, URA 13 i URA 19 u ukupnom iznosu od **1.485.289,37 kn** - primjenom porezne stope od 25% na poreznu osnovicu od 5.941.157,49 kn.

Temeljem članka 125. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ br. 115/16 do 114/22) poreznom obvezniku dostavljen je poziv na zaključni razgovor KLASA:UP/I-471-02/22-01/119, URBROJ:513-07-18-24-49 od 22.08.2024. godine te Informacija o visini novoutvrđenih obveza KLASA:UP/I-471-02/22-01/119, URBROJ:513-07-18-24-50 od 22.08.2024. godine. Sa poreznim obveznikom je obavljen zaključni razgovor dana 02. rujna 2024. godine o čemu je sastavljena Službena zabilješka KLASA:UP/I-471-02/22-01/119, URBROJ:513-07-18-24-51. Porezni obveznik upoznat je sa ishodom poreznog nadzora i utvrđenim činjenicama, utvrđenoj obvezi i nepravilnom postupanju.

## POUKA O PRAVNOM LIJEKU

Ovaj Zapisnik sastavljen je u 5 (pet) istovjetnih primjeraka. Jedan primjerak Zapisnika dostavlja se opunomoćenici poreznog obveznika, a preostali primjerci zadržavaju se za potrebe Ministarstva financija, Porezne uprave, Područnog ureda Pazin.

Na temelju članka 126. stavak 4. OPZ-a, na ovaj Zapisnik može se uložiti prigovor u roku od 15 (petnaeset) dana od dana njegova primitka.

Prigovor se predaje s pozivom na KLASU i URBROJ iz ovog zapisnika, u 2 (dva) primjerka neposredno ovom Područnom uredu Porezne uprave ili poštom na adresu: Ministarstvo financija – Porezna uprava, Područni ured Pazin, M. B. Rašana 2/4, 52 000 Pazin ili putem elektroničkog sustava Porezne uprave (JPPU - ePorezna), a može se izjaviti i usmeno na zapisnik.

Na prigovor se ne plaća upravna pristojba sukladno Tar. br. 1. Tarife upravnih pristojbi iz Priloga I. Uredbe o tarifi upravnih pristojbi („Narodne novine“ br. 156/22).

Službene osobe

Melita Rukavina

Lara Radeka

Potvrđujem primitak jednog primjerka ovog

Zapisnika dana 09/09 2024. godine.

  
(porezni obveznik/opunomoćenik /zastupnik)

