



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA –POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED ZAGREB
SLUŽBA ZA NAPLATU I OVRHU

KLASA: 423-09/2020-001/6
URBROJ: 513-007-01/2020-08
Zagreb, Albrechtova 42, 31.01.2020.

FINANCIJSKA AGENCIJA
ODSJEK ZA PRIJEM, EVIDENTIRANJE
I POHRANU OSNOVA ZA PLAĆANJE
ZAGREB 1

06-02-2020

PREDSTEČAJNE NAGODBE
PRIMANJE I OTPREMA POŠTE

KLASA:

UR. BROJ:

FINANCIJSKA AGENCIJA
Regionalni centar Zagreb
Zagreb, Ulica Grada Vukovara 70

PREDMET: CENTAR TRADE d.o.o.
Zagreba, Karela Zahradnika 21
OIB: 67862483955

-prijava tražbine u predstečajnom postupku, dostavlja se

Nad dužnikom CENTAR TRADE d.o.o. otvoren je predstečajni postupak rješenjem Trgovačkog suda u Zagrebu, poslovni broj 89. St-3216/19-12 od 23.01.2020. godine.

Dostavljamo Vam podatke o dospjelim tražbinama u ukupnom iznosu od 333.256,36 kuna i to:

Dospjelo dugovanje s razlučenom glavnicom i kamatom na dan otvaranja predstečajnog postupka 23.1.2020. godine iznosi kako slijedi:

RD. BR.	RAČUN	GLAVNICA	KAMATE	UKUPNO
1.	1201- PDV	326.544,00 kn	872,21 kn	327.416,21. kn
2.	1651-porez na dobit	5.816,82 kn	23,33 kn	5.840,15 kn
UKUPNO:		332.360,82 kn	895,54 kn	333.256,36 kn

Navedena dugovanja utvrđena su na temelju slijedeće dokumentacije:

1. **1201-** PDV-na temelju mjesečnih prijava poreza na dodanu vrijednost (Obrasci PDV) za 09/2019. te 10/2019.
2. **1651-**Ovjereni izlist iz ISPU – zaduženje mjesečnog predujma poreza na dobit za razdoblje od 01.11.2019.g. – 30.11. 2019.g. utvrđenih po prijavi poreza na dobit (PD obrazac) za 2018.g.

Nedospjele tražbine:

	RAČUN	GLAVNICA	KAMATA	UKUPNO
1.	1201 – PDV	385.245,98	Val. 31.1.2020.	385.245,98
2.	1651 – porez na dobit	5.816,82	Val. 31.1.2020.	5.816,82

3.	1201 - PDV	444.278,94	34.527,60	478.806,54
	1201-PDV obračun kamata od 10.10.2017.-23.01.2020.		68.514,82	68.514,82
	UKUPNO	835.341,74	103.042,42	938.384,16

Navedena dugovanja utvrđena kako slijedi:

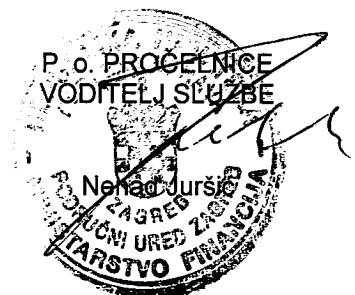
1. **1201-** PDV-na temelju mjesečne prijave poreza na dodanu vrijednost (Obrazac PDV) za 12/2019.g.
2. **1651-**Ovjereni izlist iz ISPU – zaduženje mjesečnog predujma poreza na dobit za razdoblje od 01.12.2019.g. – 31.12. 2019.g. utvrđenih po prijavi poreza na dobit (PD obrazac) za 2018.g.
3. **1201-**Nedospjele tražbine su obveze nastale temeljem obavljenog poreznog nadzora PDV-a za razdoblje od 01.07.2016. do 31.12.2016. godine kod poreznog obveznika CENTAR TRADE d.o.o., OIB:67862483955, o čemu je Ministarstvo financija- Porezna uprava, Područni ured Zagreb, sastavilo Zapisnik KLASA:471-02/17-01/264, URBROJ:513-07-01/17-9 od 10.listopada 2017. godine, te je donijelo Porezno rješenje KLASA:UP/I-471-02/17-01/145, URBROJ:513-07-01-2017-02 od 19. prosinca 2017. godine. Navedenim Poreznim rješenjem poreznom obvezniku utvrđuje se porezna obveza poreza na dodanu vrijednost (račun 1201- PDV) u iznosu od 444.278,94 kn i kamate u iznosu od 34.527,60 kn koje su obračunate do 10.10.2017. godine, te obračunate kamate od 10.10.2017.g do dana otvaranja predstečajnog postupka.

Nastavno na navedeno, porezni obveznik nema dospjelog dugovanja po osnovi poreza i prireza na dohodak od nesamostalnog rada i doprinosa iz osnovice za osiguranike po osnovi radnog odnosa (prioritetne tražbine).

Obveznik ima 6 zaposlenih djelatnika.

Nadalje, kod poreznog obveznika CENTAR TRADE d.o.o. iz Zagreba, Karela Zahradnika 21, OIB: 67862483955 po Obavijesti o poreznom nadzoru, KLASA: 471-02/19-01/2409, URBROJ: 513-07-01-19-1 od 23.12.2019. godine, pokrenut je nadzor poreza na dodanu vrijednost za razdoblje 01.01.2017. do 30.11.2019. godine. Odgovorna osoba, odnosno direktor društva, gospodin Mislav Sabljčić nije bio dostupan za uručenje Obavijesti o poreznom nadzoru. Obavijest o poreznom nadzoru je uručena 14.01.2020. godine ovlaštenom poreznom savjetniku Braovac Iliji, koji je predočio punomoć danu od direktora društva Mislava Sabljčića. Poreznom obvezniku CENTAR TRADE d.o.o. je izdano Rješenje o osiguranje naplate, KLASA: UP/I-471-02/20019-001/490, URBROJ: 513-07-01-20-04 od 15.01.2020. godine kojim se istom u cilju osiguranja naplate poreza i drugih javnih davanja zabranjuje raspolaganje novčanim sredstvima u iznosu od 1.587.413,46 kn. (Dokumentacija za potrebe nadzora još nije dostavljena).

S poštovanjem,



Privitak:

- Prijava tražbine s ovršnim ispravama u dva (2) primjerka.

Obrazac 3.

FINANCIJSKA AGENCIJA**OIB: 85821130368**Ulica Grada Vukovara 70

(adresa nadležne jedinice)

Nadležni trgovački sud: **Trgovački sud u Zagrebu, Zagreb, Amruševa 2/II**

Poslovni broj spisa: 89. St-3216/19-12

PRIJAVA TRAŽBINE VJEROVNIKA U PREDSTEČAJNOM POSTUPKU**PODACI O VJEROVNIKU:**

Ime i prezime/tvrtka ili naziv:

MINISTARSTVO FINACIJA-POREZNA UPRAVA

OIB: 18683136487

Adresa/sjedište:

10 000 Zagreb, Boškovićeve 5

PODACI O DUŽNIKU:

Ime i prezime/tvrtka ili naziv:

CENTAR TRADE d.o.o.

OIB: 67862483955

Adresa/sjedište:

Karela Zahradnika 21, 10000 Zagreb

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)

POREZNI DUG

Iznos dospjele tražbine: 333.256,36 kn

Glavnica: 332.360,82 kn

Kamate: 895,54 kn

Iznos tražbine koja dopijeva nakon otvaranja predstečajnog postupka: 938.384,16 kn.

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

1. Ovršne isprave (dospjele tražbine):

- Prijava poreza na dodanu vrijednost obveznika CENTAR TRADE d.o.o., OIB: 67862483955 za 09. i 10. mjesec 2019. godine,
- Ovjereni izlist iz ISPU – zaduženje mjesečnog predujma poreza na dobit za razdoblje od 01.11.2019.g. – 30.11. 2019.g. utvrđenih po prijavi poreza na dobit obveznika CENTAR TRADE d.o.o., (PD obrazac) za 2018. godinu.

2. Ovršne isprave (nedospjele tražbine):

- Prijava poreza na dodanu vrijednost za 12. mjesec 2019. godine
- Ovjereni izlist iz ISPU – zaduženje mjesečnog predujma poreza na dobit za razdoblje od 01.12.2019. g. – 31.12.2019. g.
- Nedospjele tražbine su obveze nastale temeljem obavljenog poreznog nadzora PDV-a za razdoblje od 01.07.2016. do 31.12.2016. godine kod poreznog obveznika CENTAR TRADE d.o.o., OIB:67862483955, o čemu je Ministarstvo financija- Porezna uprava, Područni ured Zagreb, sastavilo Zapisnik KLASA:471-02/17-01/264, URBROJ:513-07-01/17-9 od 10.listopada 2017. godine, te je donijelo Porezno rješenje KLASA:UP/I-471-02/17-01/145, URBROJ:513-07-01-2017-02 od 19. prosinca 2017. godine. Navedenim Poreznim rješenjem poreznom obvezniku utvrđuje se porezna obveza poreza na dodanu vrijednost (račun 1201- PDV) u

iznosu od 444.278,94 kn i kamate u iznosu od 34.527,60 kn koje su obračunate do 10.10.2017. godine, te obračunate kamate od 10.10.2017.g do dana otvaranja predstečajnog postupka.

Vjerovnik raspolaže ovršnom ispravom DA/NE za iznos 1.271.640,52 kn.

Naziv ovršne isprave:

- Prijava poreza na dodanu vrijednost – obrazac pdv za 09., 10. i 12. mjeseca 2019. godine,
- Ovjereni izlist iz ISPU za š.v.p. 1651 temeljem prijave poreza na dobit - PD obrazac za 2018. godinu.
- Porezno rješenje KLASA:UP/I-471-02/17-01/145, URBROJ:513-07-01-2017-02 od 19. prosinca 2017. godine kojim se poreznom obvezniku utvrđuje porezna obveza poreza na dodanu vrijednost,
- Rješenje o osiguranju naplate pljenidbom i zabranom raspolaganja novčanim sredstvima koje protivnik osiguranja ima na računima kod banaka, KLASA:UP/I-471-02/2019-001/409, URBROJ:513-07-01-20-04 od 15.1.2020.godine kojim se poreznom obvezniku utvrđuje porezna obveza poreza na dodanu vrijednost

Nadalje, kod poreznog obveznika CENTAR TRADE d.o.o. iz Zagreba, Karela Zahradnika 21, OIB: 67862483955 po Obavijesti o poreznom nadzoru, KLASA: 471-02/19-01/2409, URBROJ: 513-07-01-19-1 od 23.12.2019. godine, pokrenut je nadzor poreza na dodanu vrijednost za razdoblje 01.01.2017. do 30.11.2019. godine. Odgovorna osoba, odnosno direktor društva, gospodin Mislav Sablić nije bio dostupan za uručenje Obavijesti o poreznom nadzoru. Obavijest o poreznom nadzoru je uručena 14.01.2020. godine ovlaštenom poreznom savjetniku Braovac Iliji, koji je predočio punomoć danu od direktora društva Mislava Sablića. Poreznom obvezniku CENTAR TRADE d.o.o. je izdano Rješenje o osiguranje naplate, KLASA: UP/I-471-02/20019-001/490, URBROJ: 513-07-01-20-04 od 15.01.2020. godine kojim se istom u cilju osiguranja naplate poreza i drugih javnih davanja zabranjuje raspolaganje novčanim sredstvima u iznosu od 1.587.413,46 kn. (Dokumentacija za potrebe nadzora još nije dostavljena).

PODACI O RAZLUČNOM PRAVU:

Pravna osnova razlučnog prava

Dio imovine na koje se odnosi razlučno pravo

Iznos tražbine _____ (kn)

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**

PODACI O IZLUČNOM PRAVU

Pravna osnova izlučnog prava

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:

Zagreb, 31.01.2020.

P. O. PROČELNICE
VODITELJ SLUŽBE
Nenad Juršić

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA - POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED ZAGREB
ISPOSTAVA NOVI ZAGREB



PRIJAVA POREZA NA DODANU VRIJEDNOST ZA 09. MJESEC 2019. GODINE

OIB: **67862483955**
Naziv / Ime i prezime: CENTAR TRADE D.O.O.
Adresa: ZAGREB, KARELA ZAHRADNIKA 21
Djelatnost: G 4711 Trgovina na malo u nespec.prod.hr.,pić.i duh.
Porezni zastupnik: -
Datum zaprimanja: 23.10.2019. -web- - 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.)	3.946.653,84	XXXXX
I. TRANSAKCIJE KOJE NE PODLIJEŽU OPOREZIVANJU I OSLOBOĐENE - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.)	601.469,51	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	474.493,51	XXXXX
10. OSTALA OSLOBOĐENJA	126.976,00	XXXXX
II. OPOREZIVE TRANSAKCIJE - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)	3.345.184,33	820.571,30
1. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH PO STOPI 5%	78.624,00	3.931,20
2. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH PO STOPI 13%	0,00	0,00
3. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH PO STOPI 25%	3.135.222,02	783.805,52
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%	131.338,31	32.834,58
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 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.)	1.581.421,09	395.329,20
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%	217,36	28,26
3. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi od 25%	1.449.865,42	362.466,36
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%	131.338,31	32.834,58

REPUBLIKA HRVATSKA
 MINISTARSTVO FINACIJA - POREZNA UPRAVA
 PODRUČNI URED ZAGREB
 ISPOSTAVA NOVI ZAGREB

PRIJAVA POREZA NA DODANU VRIJEDNOST ZA 09. MJESEC 2019. GODINE

OIB: **67862483955**
 Naziv / Ime i prezime: CENTAR TRADE D.O.O.
 Adresa: ZAGREB, KARELA ZAHRADNIKA 21
 Djelatnost: G 4711 Trgovina na malo u nespec.prod.hr.,pić.i duh.
 Porezni zastupnik: -
 Datum zaprimanja: 23.10.2019. -web- - 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	425.242,10
V. PO PRETHODNOM OBRAČUNU: NEUPLAĆENI PDV DO DANA PODNOŠENJA OVE PRIJAVE - VIŠE UPLAĆENO - POREZNI KREDIT	XXXXX	0,00
VI. UKUPNO RAZLIKA: ZA UPLATU IZA POVRAT	XXXXX	425.242,10
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. TOČAKA 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 :

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA - POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED ZAGREB
ISPOSTAVA NOVI ZAGREB



PRIJAVA POREZA NA DODANU VRIJEDNOST ZA 10. MJESEC 2019. GODINE

OIB: **67862483955**

Naziv / Ime i prezime: CENTAR TRADE D.O.O.

Adresa: ZAGREB, KARELA ZAHRADNIKA 21

Djelatnost: G 4711 Trgovina na malo u nespec.prod.hr.,pić.i duh.

Porezni zastupnik: -

Datum zaprimanja: 20.11.2019. -web-

- 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.)	2.509.358,80	XXXXX
I. TRANSAKCIJE KOJE NE PODLIJEŽU OPOREZIVANJU I OSLOBOĐENE - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.)	164.633,50	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	164.633,50	XXXXX
II. OPOREZIVE TRANSAKCIJE - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)	2.344.725,30	554.731,78
1. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH PO STOPI 5%	157.248,00	7.862,40
2. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH PO STOPI 13%	0,00	0,00
3. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH PO STOPI 25%	1.833.097,52	458.274,43
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%	345.370,98	86.342,75
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%	9.008,80	2.252,20
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.)	1.382.507,55	345.538,39
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%	737,88	95,92
3. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi od 25%	1.027.389,89	256.847,52
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%	345.370,98	86.342,75

REPUBLIKA HRVATSKA
 MINISTARSTVO FINACIJA - POREZNA UPRAVA
 PODRUČNI URED ZAGREB
 ISPOSTAVA NOVI ZAGREB

PRIJAVA POREZA NA DODANU VRIJEDNOST ZA 10. MJESEC 2019. GODINE

OIB: **67862483955**
 Naziv / Ime i prezime: CENTAR TRADE D.O.O.
 Adresa: ZAGREB, KARELA ZAHRADNIKA 21
 Djelatnost: G 4711 Trgovina na malo u nespec.prod.hr.,pić.i duh.
 Porezni zastupnik: -
 Datum zaprimanja: 20.11.2019. -web- - 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%	9.008,80	2.252,20
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	209.193,39
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	209.193,39
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. TOČAKA 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 :

Uvid u stanje računa poreznog obveznika

OIB : 67862483955
JMBG/MB: 0000004010124
CENTAR TRADE D.O.O.

Ispostava: 3401 GRAD ZAGREB
Račun : 1651 POREZ NA DOBIT

Br.dok	Datv	Datk	Opc	Vrsta	Knjiženja	God	Duguje	Potražuje
000-001-001	01.01	01.01	133	130	Dug.....	18	10735,43	
000-001-001	01.01	01.01	133	139	Z.kam.pog...	18	15,14	
000-00000	04.01	04.01	133	112	Napl.kam....	19	5,77	
000-00000	04.01	04.01	133	112	Napl.kam....	19	15,14	
003-00380	04.01	04.01	133	121	Uplata.....	19		5867,90
000-00000	04.01	04.01	133	148	Razd.kam....	19	15,14-	
406-024-012	31.01	29.01	133	131	Pred.12.....	18	4877,38	
000-00000	05.02	05.02	133	112	Napl.kam....	19	32,40	
025-00441	05.02	05.02	133	121	Uplata.....	19		4798,22
406-024-001	28.02	26.02	133	131	Pred.01.....	19	4877,38	
000-00000	14.03	14.03	133	112	Napl.kam....	19	45,39	
052-00237	14.03	14.03	133	121	Uplata.....	19		4913,92
406-024-002	01.04	28.03	133	131	Pred.02.....	19	4877,38	
000-00000	03.04	03.04	133	112	Napl.kam....	19	19,69	
066-00474	03.04	03.04	133	121	Uplata.....	19		4905,92
406-024-003	30.04	25.04	133	131	Pred.03.....	19	4877,38	
407-024-001	30.04	03.05	133	133	# God.obrač...	18	69801,80	
407-024-001	30.04	03.05	133	136	# R.zad.upl...	18	39031,39	
407-024-000	30.04	03.05	133	231	# ST-Predujam.	18	46398,36-	
407-024-001	30.04	03.05	133	236	# ST-R.zad.upl	18	39031,39-	
000-00000	06.05	06.05	133	112	Napl.kam....	19	59,97	
087-00583	06.05	06.05	133	121	Uplata.....	19		8328,86
000-00000	16.05	16.05	133	112	Napl.kam....	19	44,82	
095-00402	16.05	16.05	133	121	Uplata.....	19		5000,00
000-00000	27.05	27.05	133	112	Napl.kam....	19	39,53	
102-00680	27.05	27.05	133	121	Uplata.....	19		20081,91
407-024-004	31.05	03.05	133	131	# Pred.04.....	19	5816,82	
407-024-005	01.07	24.06	133	131	Pred.05.....	19	5816,82	
000-00000	12.07	12.07	133	112	Napl.kam....	19	54,52	
134-00301	12.07	12.07	133	121	Uplata.....	19		11700,51
407-024-006	31.07	25.07	133	131	Pred.06.....	19	5816,82	
000-00000	27.08	27.08	133	112	Napl.kam....	19	27,13	
164-00293	27.08	27.08	133	121	Uplata.....	19		5846,97
407-024-007	02.09	22.08	133	131	Pred.07.....	19	5816,82	
407-024-008	30.09	24.09	133	131	Pred.08.....	19	5816,82	
000-00000	10.10	10.10	133	112	Napl.kam....	19	48,19	
195-00471	10.10	10.10	133	121	Uplata.....	19		11662,76
407-024-009	31.10	24.10	133	131	Pred.09.....	19	5816,82	
000-00000	15.11	15.11	133	112	Napl.kam....	19	15,18	
220-00647	15.11	15.11	133	121	Uplata.....	19		5848,05
407-024-010	02.12	27.11	133	131	Pred.10.....	19	5816,82	
000-00000	05.12	05.12	133	112	Napl.kam....	19	3,02	
234-00399	05.12	05.12	133	121	Uplata.....	19		5821,86
407-024-011	31.12	24.12	133	131	Pred.11.....	19	5816,82	
019-60963	31.12	31.12	133	169	Z.kam.krg...	19	1,00	

Godina: 2019	Dat.obrač.: 31.12.	PROMET ----->	*****100594,70	*****94776,88
Ispost: 3401	Obr.kamati: *****0,00	Predujam: *****0,00	Saldo :	*****5817,82
Račun : 1651			Dospjeli dug :	*****5817,82
			Ukupno dospjelo:	*****5817,82

PRIJAVA POREZA NA DOBIT ZA 2018. GODINU

Naziv /Ime i prezime obveznika	CENTAR TRADE D.O.O.
OIB	67862483955
Adresa obveznika	ZAGREB, KARELA ZAHRADNIKA 21
Klasa	410-23/2019-24/04503
Porezno razdoblje	od 01.01.2018. do 31.12.2018.
Broj zaposlenih	3
I. DOBIT / GUBITAK IZ RAČUNA DOBITI I GUBITKA	
1. UKUPNI PRIHODI	16.587.203,81
2. UKUPNI RASHODI	16.288.651,80
3. DOBIT (r.br.1 - 2)	298.552,01
4. GUBITAK (r.br.2 - 1)	0,00
II. POVEĆANJE DOBITI / SMANJENJE GUBITKA	
5. Amortizacija	0,00
6. 50% troškova reprezentacije	30.872,72
7. Iznos nepriznatih troškova za osobni prijevoz	54.682,37
8. Manjkovi na imovini iznad visine utvrđene odlukom HGK, odnosno HOK	0,00
9. Rashodi utvrđeni u postupku nadzora	0,00
10. Troškovi prisilne naplate poreza i drugih davanja	0,00
11. Troškovi kazni za prekršaje i prijestupe	263,00
12. Zatezne kamate između povezanih osoba	0,00
13. Povlastice i drugi oblici imovinskih koristi	3.417,70
14. Rashodi darovanja iznad propisanih svota	0,00
15. Kamate na zajmove dioničara i članova društva	0,00
16. Kamate između povezanih osoba	0,00
17. Rashodi od nerealiziranih gubitaka	0,00
18. Amortizacija iznad propisanih stopa	0,00
19. Iznos povećanja porezne osnovice zbog promjene metode utvrđivanja por. osnovice	0,00
20. Vrijednosno usklađenje i otpis potraživanja	0,00
21. Vrijednosno usklađenje zaliha	0,00
22. Vrijednosno usklađenje financijske imovine	0,00
23. Troškovi rezerviranja	0,00
24. Povećanja porezne osnovice za sve druge rashode (čl.7.st.1.t.13.Zakona) i ostala povećanja	0,00
25. Povećanja dobiti za ostale prihode i druga povećanja dobiti	0,00
26. UKUPNA POVEĆANJA DOBITI / SMANJENJA GUBITKA (red.br.5 do 25)	89.235,79
III. SMANJENJE DOBITI / POVEĆANJE GUBITKA	
27. Prihodi od dividendi i udjela u dobiti	0,00
28. Nerealizirani dobici	0,00
29. Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživanja	0,00
30. Ostali rashodi ranijih razdoblja	0,00
31. Smanjenje dobiti za ostale prihode	0,00
32. Smanjenje dobiti zbog promjene metode utvrđivanja porezne osnovice	0,00
33. Trošak amortizacije koji ranije nije bio priznat	0,00
34. Ukupni iznos državnih potpora (r.br.34.1 do 34.2)	0,00
34.1. Državna potpora za obrazovanje i izobrazbu	0,00
34.2. Državna potpora za istraživačko razvojne projekte	0,00
35. UKUPNA SMANJENJA DOBITI / POVEĆANJA GUBITKA (r.br.27 do 34)	0,00

PRIJAVA POREZA NA DOBIT ZA 2018. GODINU

IV. POREZNA OSNOVICA		
36.	Dobit / gubitak nakon povećanja i smanjenja (r.br.3+26-35) ili (r.br.4-26+35)	387.787,80
37.	Preneseni porezni gubitak	0,00
38.	Porezna osnovica (r.br.36 - 37)	387.787,80
V. POREZNI GUBITAK		
39.	Dobit / gubitak nakon povećanja i smanjenja (r.br.3+26-35) ili (r.br.4-26+35)	0,00
40.	Preneseni porezni gubitak	0,00
41.	Porezni gubitak za prijenos (r.br.39-40)	0,00
VI. POREZNA OBVEZA		
42.	Porezna osnovica (r.br.38)	387.787,80
43.	Porezna stopa	18,00
44.	Porezna obveza (r.br.42 x 43)	69.801,80
VII. POREZNE OLAKŠICE, OSLOBODENJA I POTICAJI		
45.	Olakšice i oslobođenja za potpomognuta područja (r.br.46. + r.br.47.)	0,00
46.	Olakšice i oslobođenja na području Grada Vukovara	0,00
47.	Olakšice i oslobođenja na području I.skupine	0,00
48.		
49.	Olakšice prema čl.8.i 9. Zakona o poticanju investicija (r.br.49.1+49.2+49.3+49.4)	0,00
49.1.	Iznos olakšice za mikropoduzetnike uz primjenu umanjene stope za 50%	0,00
49.2.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 50%	0,00
49.3.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 75%	0,00
49.4.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 100%	0,00
50.	Olakšice prema čl.27.Zakona o poticanju investicija (r.br.50.1+50.2+50.3+50.4)	0,00
50.1.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 50%	0,00
50.2.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 65%	0,00
50.3.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 85%	0,00
50.4.	Iznos olakšice uz primjenu umanjene stope za 100%	0,00
51.	Ukupni iznos poticanja ulaganja (r.br.49+r.br.50)	0,00
52.	Ukupni iznos olakšica, oslobođenja i poticaja (r.br.45+r.br.51)	0,00
VIII. POREZNA OBVEZA NAKON ODBITKA OLAKŠICA, OSLOBODENJA I POTICAJA		
53.	Porezna obveza (r.br.44-52)	69.801,80
54.	Uračunavanje poreza plaćenog u inozemstvu	0,00
55.	Porezna obveza	69.801,80
56.	Uplaćeni predujmovi	30.770,41
57.	Razlika za uplatu (r.br.55 - 56)	39.031,39
58.	Razlika za povrat (r.br.56 - 55)	0,00
59.	Predujmovi za sljedeće porezno razdoblje (čl.47.st.3.t.59. Pravilnika)	5.816,82
Nadnevak zaprimanja prijave : 30.04.2019. -WEB-		
Nadnevak unosa prijave : 03.05.2019. (3407-MARGB)		
Nadnevak verifikacije prijave : 03.05.2019. (3407-MARGB)		
Broj dostavljenih priloga putem ePorezne : 1		

REPUBLIKA HRVATSKA
 MINISTARSTVO FINANCIJA - POREZNA UPRAVA
 PODRUČNI URED ZAGREB
 ISPOSTAVA NOVI ZAGREB

PRIJAVA POREZA NA DODANU VRIJEDNOST ZA 12. MJESEC 2019. GODINE

OIB: **67862483955**
 Naziv / Ime i prezime: CENTAR TRADE D.O.O.
 Adresa: ZAGREB, KARELA ZAHRADNIKA 21
 Djelatnost: G 4711 Trgovina na malo u nespec.prod.hr.,pić.i duh.
 Porezni zastupnik: -
 Datum zaprimanja: 21.01.2020. -web- - IZNOS U KUNAMA I LIPAMA -

GPIS	POREZNA OSNOVICA	PDV PO STOPI 5%, 13% I 25%
OBRAČUN PDV-A U OBAVLJENIM TRANSAKCIJAMA DOBARA I USLUGA - UKUPNO (I.+II.)	5.938.126,72	XXXXX
I. TRANSAKCIJE KOJE NE PODLIJEŽU OPOREŽIVANJU I OSLOBOĐENE - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.)	5.568,00	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	5.568,00	XXXXX
II. OPOREZIVE TRANSAKCIJE - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)	5.932.558,72	1.467.414,92
1. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH PO STOPI 5%	78.624,00	3.931,20
2. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH PO STOPI 13%	0,00	0,00
3. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH PO STOPI 25%	3.048.046,85	762.011,73
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%	2.800.211,70	700.052,95
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%	5.676,17	1.419,04
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.)	4.328.823,39	1.082.168,94
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%	307,85	40,02
3. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi od 25%	1.522.627,67	380.656,93
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%	2.800.211,70	700.052,95

REPUBLIKA HRVATSKA
 MINISTARSTVO FINACIJA - POREZNA UPRAVA
 PODRUČNI URED ZAGREB
 ISPOSTAVA NOVI ZAGREB

PRIJAVA POREZA NA DODANU VRIJEDNOST ZA 12. MJESEC 2019. GODINE

OIB: **67862483955**
 Naziv / Ime i prezime: CENTAR TRADE D.O.O.
 Adresa: ZAGREB, KARELA ZAHRADNIKA 21
 Djelatnost: G 4711 Trgovina na malo u nespec.prod.hr.,pić.i duh.
 Porezni zastupnik: -
 Datum zaprimanja: 21.01.2020. -web- - 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%	5.676,17	1.419,04
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	385.245,98
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	385.245,98
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. TOČAKA 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 :

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINACIJA - POREZNA UPRAVA
ISPOSTAVA NOVI ZAGREB

F04DP96
30.01.2020.
10:17

Uvid u stanje računa poreznog obveznika

OIB : 67862483955
JMBG/MB: 0000004010124
CENTAR TRADE D.O.O.

Ispostava: 3401 GRAD ZAGREB
Račun : 1651 POREZ NA DOBIT

Br.dok	Datv	Datk	Opc	Vrsta	Knjiženja	God	Duguje	Potražuje
000-001-001	01.01	01.01	133	130	Dug.....	19	5816,82	
000-001-001	01.01	01.01	133	139	Z.kam.pog...	19	1,00	
407-024-012	31.01	27.01	133	131	Pred.12.....	19	5816,82	

Godina: 2020	Dat.obrač.: 31.01.	PROMET ----->	*****11634,64	*****0,00
Ispost: 3401	Obr.kamati: *****31,07	Predujam: *****0,00	Saldo :	*****11634,64
Račun : 1651			Dospjeli dug :	*****11634,64
			Ukupno dospjelo:	*****11665,71



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED ZAGREB
Zagreb, Avenija Dubrovnik 32

Klasa: 471-02/17-01/264
Ur. broj: 513-07-01-17-9
Zagreb, 10. listopada 2017. godine

Z A P I S N I K

o obavljenom nadzoru poreza na dodanu vrijednost od 01.07. do 31.12.2016. godine kod poreznog
obveznika CENTAR TRADE d.o.o., Zagreb, Ksaver 196 A, OIB: 67862483955



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINACIJA
POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED ZAGREB
Zagreb, Avenija Dubrovnik 32

Klasa: 471-02/17-01/264
Ur. broj: 513-07-01-17-9
Zagreb, 10. listopada 2017. godine

Z A P I S N I K

o obavljenom nadzoru poreza na dodanu vrijednost za razdoblje
od 01.07. do 31.12.2016. godine kod poreznog obveznika
CENTAR TRADE d.o.o., Zagreb, Ksaver 196 A, OIB: 67862483955

Zapisnik je sastavljen dana 10. listopada 2017. godine.

Prema Obavijesti o poreznom nadzoru Klasa: 471-02/17-01/264, Ur.broj: 513-07-24-01-17-1 od 14.03.2017. godine predmet nadzora je porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.07. do 31.12.2016. godine.

Inspekcijski nadzor je obavljen s prekidima u razdoblju od 20. ožujka do 10. listopada 2017. godine.

Porezni obveznik svoje financijsko poslovanje obavlja preko slijedećih žiro-računa otvorenih kod:

- HR53 2483 0051 1000 2136 4 – ŠTEDBANKA d.d. i
- HR23 2402 0061 1006 5696 5 – ERSTE&STEIERMARKISCHE BANKA d.d.

Prema Obavijesti o razvrstavanju poslovnog subjekta prema NKD-u 2007 Državnog zavoda za statistiku, porezni obveznik je razvrstan u djelatnost: G 4711 Trgovina na malo u nespecijaliziranim prodavaonicama hrane, pića i duhanskih proizvoda – važi od 08.03.2013. godine.

Rješenjem Trgovačkog suda u Rijeci, broj: Tt-13/1999-6 od 29. ožujka 2013. godine upisano je osnivanje društva s ograničenom odgovornošću pod tvrtkom/nazivom CB KVARNER d.o.o. sa sjedištem u Viškovu, Marinići bb, MBS: 040300965.

Osnivači/članovi društva: AQUARIUS d.o.o., Zagreb, Ksaver 196 A, MBS:080722464, OIB:81062759464 – jedini osnivač d.o.o.

Osobe ovlaštene za zastupanje: Hrvoje Delalić, Zagreb, Goričanski odvojak 21, OIB:10060012462 – direktor, zastupa društvo pojedinačno i samostalno od 15. ožujka 2013. godine

Rješenjem Trgovačkog suda u Rijeci, broj: Tt-13/3371-2 od 07. svibnja 2013. godine upisana je promjena člana društva.

Podaci o osnivačima/članovima društva prestaju važiti a CENTAR BRAČ d.o.o., MBS: 080716249 upisan kod Trgovačkog suda u Zagrebu, OIB:71033423032, Zagreb, Ilica 44 postaje jedini član d.o.o.

Rješenjem Trgovačkog suda u Rijeci, broj: Tt-14/8327-4 od 18. prosinca 2014. godine u sudski registar ovog suda upisana je promjena članova uprave subjekta.

Hrvoje Delalić, Zagreb, Goričanski odvojak 21, OIB:10060012462 – direktor koji zastupa društvo pojedinačno i samostalno od 15. ožujka 2013. godine prestaje biti osoba ovlaštena za zastupanje društva a Ivo Matijević iz Zagreba, Ilica 130, OIB:86887937330 postaje direktor koji zastupa društvo pojedinačno i samostalno temeljem Odluke od 01. prosinca 2014. godine.

Rješenjem Trgovačkog suda u Zagrebu, broj:Tt-16/19870-5 od 30. lipnja 2016. godine u sudski registar ovog suda se upisuje promjena sjedišta, člana uprave – direktora i promjena odredbi Izjave u društvu s ograničenom odgovornošću.

Podaci o sjedištu /adresi društva (Viškovo, Marinići bb) prestaju važiti a novo sjedište/adresa društva je Zagreb, Ksaver 196 A.

Ivo Matijević iz Zagreba, Ilica 130, OIB:86887937330 prestaje biti direktor, prestaje biti član uprave – direktor temeljem Odluke člana društva od 24. svibnja 2016. godine a Mislav Sablijić iz Splita, Oca Gabrića 24, OIB 58285191567 postaje direktor koji zastupa društvo pojedinačno i samostalno od dana 24. svibnja 2016. godine.

Rješenjem Trgovačkog suda u Zagrebu, broj:Tt-16/45716-4 od 17. siječnja 2017. godine u sudski registar ovog suda se upisuje promjena jedinog člana društva u društvu s ograničenom odgovornošću.

CENTAR BRAC d.o.o., Zagreb, Ilica 44, MBS:080716249, OIB: 71033423032, upisan kod Trgovačkog suda u Zagrebu, prestaje biti osnivač/član društva.

Mislav Sablijić iz Splita, Oca Gabrića 24, OIB 58285191567 postaje jedini član d.o.o..

Rješenjem Trgovačkog suda u Zagrebu, broj:Tt-17/3055-4 od 15. veljače 2017. godine u sudski registar ovog suda se upisuje promjena tvrtke i izmjena odredbi Izjave, u društvu s ograničenom odgovornošću pod tvrtkom/nazivom CENTAR TRADE društvo s ograničenom odgovornošću za trgovinu i usluge, sa sjedištem u Zagreb, Ksaver 196 A, u registarski uložak s MBS 040300965, OIB 67862483955. Tvrtka pod nazivom CB KVARNER d.o.o. prestaje važiti.

Tvrtka: CENTAR TRADE d.o.o.

Sjedište/adresa: Zagreb, Ksaver 196 A

Temeljni kapital: 20.000,00 kn

Pravni oblik: društvo s ograničenom odgovornošću

Porezni obveznik je registriran za obavljanje slijedećih djelatnosti:

- kupnja i prodaja robe
- objavljivanje trgovačkog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu
- zastupanje stranih pravnih osoba u plasiranju njihovih proizvoda i usluga na domaćem i inozemnom tržištu
- savjetovanje u vezi s poslovanjem i upravljanjem
- istraživanje tržišta i ispitivanje javnog mnijenja
- financiranje komercijalnih poslova, uključujući izвозno financiranje na osnovi otkupa s diskontom i bez regresa dugoročnih nedospjelih potraživanja osiguranih financijskim instrumentima
- otkup potraživanja s regresom ili bez njega (factoring)
- usluge vezane uz poslove kreditiranja: prikupljanje podataka, izrada analiza i davanje informacija o kreditnoj sposobnosti pravnih i fizičkih osoba koje samostalno obavljaju djelatnost
- posredovanje pri sklapanju poslova na novčanom tržištu
- savjetovanje pravnih osoba glede strukture kapitala, poslovne strategije i sličnih pitanja te pružanje usluga koje se odnose na poslovna spajanja i stjecanje dionica i poslovnih udjela u drugim društvima
- promidžba (reklama i propaganda)
- pripremanje hrane i pružanje usluga prehrane
- pripremanje i usluživanje pića i napitaka
- pružanje usluga smještaja
- pripremanje hrane za potrošnju na drugom mjestu sa ili bez usluživanja (u prijevoznom sredstvu, na priredbama i sl.) i opskrba tom hranom (catering)
- poljoprivredna djelatnost
- integrirana proizvodnja poljoprivrednih proizvoda

- vinogradarstvo, maslinarstvo i voćarstvo
- proizvodnja maslinova ulja
- djelatnost javnog cestovnog prijevoza putnika i tereta u domaćem i međunarodnom prometu
- prijevoz za vlastite potrebe
- projektiranje, građenje, uporaba i uklanjanje građevina
- nadzor nad gradnjom
- poslovanje nekretninama – stvaranje novih nekretnina i prodaja nekretnina, kupnja i prodaja vlastitih nekretnina, iznajmljivanje vlastitih nekretnina
- posredovanje u prometu nekretninama
- poslovi upravljanja nekretninom i održavanje nekretnine
- upravljanje projektima i tehničko savjetovanje
- izvođenje investicijskih radova u inozemstvu
- uređenje i održavanje zelenih površina
- iznajmljivanje strojeva i opreme za izgradnju ili rušenje, sa ili bez rukovatelja
- čišćenje svih vrsta stambenih i poslovnih subjekata
- turističke usluge u nautičkom turizmu
- iznajmljivanje veza u lukama nautičkog turizma za smještaj plovniha objekata i turista – nautičara koji borave na njima
- iznajmljivanje poslovnih objekata s posadom ili bez posade s pružanjem ili bez pružanja usluga smještaja, radi odmora, rekreacije i krstarenja turista nautičara (charte, crusing i sl.)
- usluge upravljanja plovnim objektom turista nautičara
- prihvat, čuvanje i održavanje plovniha objekata na vezu u moru i suhom vezu
- usluge opskrbe turista nautičara (vodom, gorivom, namirnicima, rezervnim dijelovima, opremom i sl.)
- uređenje i pripremanje plovniha objekata
- davanje različitih informacija turistima nautičarima (vremenska prognoza, nautički vodiči i sl.)
- druge usluge za potrebe nautičkog turizma
- turističke usluge u ostalim oblicima turističke ponude: seoskom, zdravstvenom, kulturnom, wellness, kongresnom, za mlade, pustolovnom, lovnom, športskom, golf – turizmu, športskom ili rekreacijskom ribolovu na moru, ronilačkom turizmu, športskom ribolovu na slatkim vodama kao dodatna djelatnost u uzgoju morskih i slatkovodnih riba, rakova i školjaka i dr.
- ostale turističke usluge – iznajmljivanje pribora i opreme za šport i rekreaciju, kao što su sandoline, daske za jedrenje, bicikli na vodi, suncobrani, ležaljke i sl.
- turističke usluge koje uključuju športsko-rekreativne ili pustolovne aktivnosti
- djelatnost rekreacijskih parkova i plaža
- športska priprema
- športska rekreacija
- upravljanje i održavanje športskom građevinom
- djelatnost iznajmljivanja motornih vozila i motocikla
- djelatnost autopraonica
- pružanje usluga informacijskog društva
- usluge grafičkih i WEB dizajnera

Osnivači/članovi društva: Mislav Sablić, OIB: 582851915567, Split, Oca Gabrića 24 - jedini osnivač d.o.o.

Osobe ovlaštene za zastupanje: Mislav Sablić, OIB: 582851915567, Split, Oca Gabrića 24 – direktor, zastupa društvo pojedinačno i samostalno

Osnivački akt: Izjava o osnivanju sastavljena je 15. ožujka 2013. godine.

Odlukom članova društva od 24. svibnja 2016. godine zamjenjuje se izjava o osnivanju društva s ograničenom odgovornošću od 15. ožujka 2013. godine i donosi novi tekst Izjave od 24. svibnja 2016. godine, koji se ulaže u zbirku isprava.

Odlukom člana društva od 07. veljače 2017. godine zamjenjuje se izjava od 24. svibnja 2016. godine i donosi novi tekst izjave o osnivanju od 07. veljače 2017. godine koji se ulaže u zbirku isprava.

Nadzor po ovom zapisniku su obavili ovlašteni djelatnici Marija Jakopčević i Zdenka Tomić.

Porezni nadzor je obavljen temeljem članaka 115. do 126. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 115/16.) i članka 3. stavak 1. točka 5. i 12. Zakona o poreznoj upravi („Narodne novine“, broj 115/16.).

Nadzor je obavljen u prostorijama Porezne uprave, Područnog ureda Zagreb, Avenija Dubrovnik 32.

Odgovorna osoba za zakonito poslovanje kod poreznog obveznika je Mislav Sablijić, OIB: 582851915567, Split, Oca Gabrića 24 – direktor, zastupa društvo pojedinačno i samostalno

Nadzoru je od strane poreznog obveznika bio nazočan Mislav Sablijić, OIB: 582851915567, Split, Oca Gabrića 24.

U tijeku nadzora porezni obveznik je dostavio ugovor o zakupu poslovnog prostora ukupne površine od 112 m² koji se nalazi u Zagrebu, Ksaver 196a. Ugovor je sklopljen dana 01.07.2016. godine između društva Centar Brač d.o.o., Zagreb, Ksaver 196a, OIB:71033423032 kao zakupodavca i društva CB Kvarner d.o.o., OIB: 67862483955 kao zakupnika. Ugovorne strane su utvrdile zakupninu u godišnjem iznosu od 12.000,00 kn.

U tijeku nadzora dostavljen je i ugovor o obavljanju računovodstvenih usluga sklopljen između društva CENTAR TRADE d.o.o. i društva PROSPERITUS SAVJETOVANJE d.o.o. iz Zagreba, Ravnice 4, OIB:33593554773, zastupano po direktorici Maji Živanović.

Mjesečna naknada za obavljanje računovodstvenih usluga je 800,00 kn koja se uvećava za pripadajući porez na dodanu vrijednost.

Prema izjavi direktora društva računovodstvene usluge u nadziranom razdoblju vodila je Ljiljana Malčić, djelatnica društva Centar Brač d.o.o..

Obavijest o poreznom nadzoru uručena je direktoru Mislavu Sablijiću dana 20. ožujka 2017. godine.

Porezni obveznik je putem Obavijesti o poreznom nadzoru upoznat s pravima, obvezama te posljedicama ne postupanja glede svojih obveza, upozoren je temeljem odredbi Općeg poreznog zakona na sljedeće:

a) Porezni obveznik dužan je sudjelovati u poreznom postupku utvrđivanju činjeničnog stanja bitnog za oporezivanje na način da daje obavijesti, predočava evidencije, poslovne knjige, poslovnu dokumentaciju i druge isprave ili da imenuje osobu koja će to raditi u njegovo ime o čemu je dužan obavijestiti porezno tijelo najkasnije do datuma početka poreznog nadzora (članci 69., 71., 121. i 122. OPZ-a). Ne postupanje po naprijed navedenim odredbama OPZ-a kažnjivo je po članku 192. stavku 1. točka 8. i stavku 2., 4. i 5. i članku 193. stavku 1. točka 12. i 13. i stavku 2., 4. i 5. OPZ-a.

b) Porezni obveznik i osobe koje su dužne davati obavijesti u smislu članka 79. OPZ-a mogu uskratiti obavijesti u slučajevima iz članka 85. OPZ-a.

c) Ako porezni obveznik odbije sudjelovati u poreznom nadzoru ili onemogućava njegovu provedbu porezno tijelo postupit će sukladno članku 92. OPZ-a.

PRETHODNI NADZOR I OPĆI PODACI

Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave, Obrazac RPN – listanje po poreznom obvezniku utvrđeno je da kod poreznog obveznika nije bilo nadzora.

Porezni obveznik je upisan u registar poreznih obveznika dana 02.07.2013. godine, u registar obveznika poreza na dodanu vrijednost dana 12.07.2013. godine kao mjesečni porezni obveznik a PDV identifikacijski broj (PDV ID HR) je dodijeljen dana 12.07.2016. godine po zahtjevu poreznog obveznika.

Uvidom u izvješća o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja (obraci JOPPD) za razdoblje od 01. srpnja do 31.12.2016. godine utvrđeno je da je porezni obveznik imao u 8. i 9. mjesecu 1 uposlenog posloprimca a u 10., 11. i 12. mjesecu 2 uposlena posloprimca.

Tijekom nadzora kod poreznog obveznika utvrđeno je stanje za koje se daje sljedeći:

N A L A Z

I. NADZOR POREZA NA DODANU VRIJEDNOST ZA RAZDOBLJE 01.07. do 31.12.2016. GODINE

Porezni obveznik je mjesečni obveznik poreza na dodanu vrijednost u skladu s člankom 84. stavkom 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“, broj: 73/13., 148/13., 143/14.; Rješenje USRH 99/13., 153/13. do 143/14.).

Prema članku 85. Zakona o porezu na dodanu vrijednost porezni obveznik je dužan utvrditi obvezu poreza na dodanu vrijednost za obračunsko razdoblje i iskazati je u prijavi poreza na dodanu vrijednost. U stavku 6. istog članka Zakona propisano je da porezni obveznik prijavu poreza na dodanu vrijednost mora predati nadležnoj ispostavi Porezne uprave do 20-og dana u mjesecu koji slijedi po završetku obračunskog razdoblja.

Porezni obveznik je u Prijavama poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.07. do 31.12.2016. godine iskazao sljedeće podatke:

-u kunama i lipama-

OPIS		POREZNA OSNOVICA	PDV
Obračun PDV-a u obavljenim transakcijama dobara i usluga— ukupno (I+II)		3.570.962,03	XXXXX
I.	Transakcije koje ne podliježu oporezivanju i oslobođene-ukupno	0,00	XXXX
1.	Isporuke u RH za koje PDV obračunava primatelj (tuzemni prijenos porezne obveze)	0,00	XXXX
2.	Isporuke dobara obavljene u drugim državama članicama	0,00	XXXX
3.	Isporuke dobara unutar EU	0,00	XXXX
4.	Obavljene usluge unutar EU	0,00	XXXX
5.	Obavljene uslugama osobama bez sjedišta u RH	0,00	XXXX
6.	Sastavljanje i postavljanje dobara u drugoj državi članici EU	0,00	XXXX
7.	Isporuke novih prijevoznih sredstava u EU	0,00	XXXX
8.	Tuzemne isporuke	0,00	XXXX
9.	Izvozne isporuke	0,00	XXXX
10.	Ostala oslobođenja	0,00	XXXX
II.	OPOREZIVE TRANSAKCIJE-UKUPNO (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13+14)	3.570.962,03	560.378,41
1.	Isporuka dobara i usluga u RH po stopi 5%	0,00	0,00
2.	Isporuka dobara i usluga u RH po stopi od 13%	2.769.684,00	360.058,92
3.	Isporuka dobara i usluga u RH po stopi od 25%	801.278,03	200.319,49
4.	Primljene isporuke u RH za koje PDV obračunava primatelj (tuzemni prijenos porezne obveze)	0,00	0,00
5.	Stjecanje dobara po stopi 5%	0,00	0,00
6.	Stjecanje dobara unutar EU po stopi od 13%	0,00	0,00
7.	Stjecanje dobara unutar EU po stopi od 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 isp. dobara i usl. od porez. obveznika bez sjedišta u RH po stopi 5%	0,00	0,00
12.	Primljene isp. dobara i usl. od porez. obveznika bez sjedišta u RH po stopi 13%	0,00	0,00
13.	Primljene isp. dobara i usl. od porez. obveznika bez sjedišta u RH po stopi 25%	0,00	0,00
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)	3.482.595,41	556.918,54

1.	Pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi 5%	0,00	0,00
2.	Pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi 13%	2.614.419,80	339.874,57
3.	Pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi 25%	733.851,33	183.462,90
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
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	134.324,28	33.581,07
15.	Ispravci pretporeza	0,00	0,00
IV.	Obveza PDV-a u obračunskom razdoblju: za uplatu (II-III) ili za povrat (III-II)	xxxxxx	3.459,87
V.	Po prethodnom obračunu: neuplaćeni PDV do dana podnošenja ove prijave – više uplaćeno – porezni kredit	xxxxxx	0,00
VI.	Ukupno razlika: za uplatu/za povrat	xxxxxx	3.459,87

Uvidom u Informacijski sustav porezne uprave – uvid u porezne prijave utvrđeno je da porezni obveznik CENTAR TRADE d.o.o. u razdoblju od 01.07. do 31.12.2016. godine nije podnosio zbirne prijave za isporuke dobara i usluga u druge države članice EU (obrazac ZP) niti je podnosio prijave za stjecanje dobara i primljene usluge iz drugih država članica EU (obrazac PDV-S).

Uvidom u Informacijski sustav za razmjenu podataka o PDV-u (VIES sustav) pomoću kojeg je omogućen uvid u registracijske podatke poreznih obveznika PDV-a, u valjanost njihovih PDV identifikacijskih brojeva te razmjenu podataka o prometu dobara i usluga između država članica EU na EU zajedničkom tržištu (podaci iz zbirnih prijava o isporukama dobara i usluga koje su porezni obveznici iz drugih država članica ostvarili poreznom obvezniku u Republici Hrvatskoj) utvrđeno je da je španjolsko društvo Oleostepa, Poligono Industrial Sierra Sur., Sevilla, 724, Španjolska, ES230182241952020802440 u razdoblju od 01.07. do 31.12.2016. godine iskazalo isporuke dobara i usluga hrvatskom poreznom obvezniku CENTAR TRADE d.o.o. u iznosu 262.765,00 EUR-a odnosno 1.972.348,14 kn i to:

PDV ident. broj stjecatelja	PDV ident. broj isporučitelja	Naziv države	Kvartal	Mjesec/godina	Iznos isporuke u EUR	Iznos isporuke u HRK
HR67862483955	ESF41185117	Španjolska	3	07/2016.	175.835,00	1.322.260,91
HR67862483955	ESF41185117	Španjolska	3	08/2016.	86.930,00	650.087,23
Ukupno:					262.765,00	1.972.348,14

Odredbe članka 86. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisuju da porezni obveznik mora podnijeti prijavu za stjecanje dobara i primljene usluge u kojoj navodi sve podatke o vrijednosti stjecanja dobara, kao i o vrijednosti primljenih usluga koje su mu obavili porezni obveznici sa sjedištem u drugoj državi članici.

Odredbe članka 86. stavak 2. istog Zakona propisuju da se Prijava za stjecanje dobara i primljene usluge iz drugih država članica Europske unije podnosi do 20-og dana u mjesecu koji slijedi po završetku razdoblja oporezivanja iz članka 84. stavak 1. istog Zakona (razdoblje oporezivanja je od prvog do posljednjeg dana u mjesecu).

Budući da je uvidom u prijave za stjecanje dobara i primljene usluge iz drugih država članica EU (obrazac PDV-S) za razdoblje od 01.07. do 31.12.2016. godine utvrđeno da porezni obveznik CENTAR TRADE d.o.o. nema iskazanih vrijednosti stjecanja dobara i primljenih usluga, porezni obveznik nije postupio sukladno odredbama članka 86. stavak 1. i 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

I 1. Nadzor izlaznih računa za razdoblje od 01.07. do 31.12.2016. godine

Porezni obveznik je uz prijave poreza na dodanu vrijednost za razdoblje 07., 08., 09., 10., 11. i 12. mjesec 2016. godine dostavio evidencije PDV-a za svako obračunsko razdoblje te je za razdoblje od 01.07. do 31.12.2016. godine iskazao slijedeće podatke:

- ukupni iznos računa s porezom.....	4.131.340,44 kn
- osnovica	2.769.684,00 kn
- porez na dodanu vrijednost po stopi 13 %.....	360.058,92 kn
- osnovica.....	801.278,03 kn
- porez na dodanu vrijednost po stopi 25 %.....	200.319,49 kn

Porezni obveznik CENTAR TRADE d.o.o. je u razdoblje od 01.07. do 31.12.2016. godine evidentirao, između ostalih, i izlazne račune slijedećim kupcima:

1. ZVIJEZDA D.D., Zagreb, Marijana Čavića 1, OIB: 91492011748

broj računa	datum računa	vrsta robe/usluge	osnovica	porez 13 %	Porez 25%	iznos stavke
5/01/161	12.07.2016.	Ekstra djevičansko maslinovo ulje 24.700,00 kg + prijevoz (datum obav. usluge 19.07.2016.)	649.610,00 31.540,00	84.449,30	7.885,00	734.059,30 39.425,00
6/01/161	12.07.2016.	Troškovi vezani za EVOO po fakturi broj 5/01/161	34.770,08	0,00	8.692,52	43.462,60
27/01/161	03.08.2016.	Ekstra djevičansko maslinovo ulje 24.920 kg + prijevoz (datum obav. usluge 28.07.2016.)	655.396,00 32.724,25	85.201,48	8.181,06	781.502,79
28/01/161	03.08.2016.	Troškovi vezani za EVOO po fakturi broj 27/01/161	32.440,80	0,00	8.110,20	40.551,00
29/01/161	03.08.2016.	Ekstra djevičansko maslinovo ulje 24.980 kg + prijevoz (datum obav. usluge 02.08.2016.)	660.721,00 32.724,25	85.893,73	8.181,06	787.520,04
30/01/161	03.08.2016.	Troškovi vezani za EVOO po fakturi broj 29/01/161	32.588,63		8.147,16	40.735,79
OK odobrenja 1/01/164	30.08.2016.	Tečajna razlika za fakturu 27	-3.069,66		-767,42	-3.837,08
OK odobrenja 3/01/164	30.08.2016.	Tečajna razlika za fakturu 29	-3.075,89		-768,97	-3.844,86
42/01/161	30.09.2016.	Ekstra djevičansko maslinovo ulje 25.540 kg + prijevoz (datum obav. usluge 28.09. do 30.09.2016.)	690.857,00 31.540,00	89.811,41	7.885,00	820.093,41
43/01/161	30.09.2016.	Troškovi vezani za EVOO po fakturi broj 42/01/161	36.878,84		9.219,71	46.098,55
OK odobrenja 4/01/164	07.10.2016.	Troškovi vezani za EVOO po fakturi broj 42/01/161	-4.903,34		-1.225,84	-6.129,18
Ukupno:			2.910.741,96	345.355,92	63.539,48	3.319.637,36

Uvidom u analitički račun 1200 489 – ZVIJEZDA d.o.o. utvrđeno je da je porezni obveznik CENTAR TRADE d.o.o. na dugovnoj strani računa evidentirao izlazne račune u iznosu 3.319.637,36 kn, na potražnoj strani plaćanje u iznosu 3.319.637,36 kn te saldo na dan 02.12.2016. godine u iznosu 0,00 kn.

Uvidom u dostavljene izvode prometa po računu HR23 2402 0061 1006 5696 5 otvorenom kod ERSTE&STEIERMARKISCHE BANKA d.d. utvrđeno je da je društvo ZVIJEZDA d.d. preko računa izvršio slijedeća plaćanja društvu CENTAR TRADE d.o.o. i to:

redni broj	broj izvoda	datum	opis plaćanja	iznos isplate
1.	013	13.07.2016.	Prijenos ZVIJEZDA d.d.	50.000,00
2.	016	25.07.2016.	Plaćanje po predračunu broj 2016-00002	7.000,00
3.	028	18.08.2016.	Plaćanje računa za robu	9.946,90

4.	035	02.09.2016.	Plaćanje računa za robu	20.000,00
5.	045	11.10.2016.	-II- -II- 30-01-161	4.410,97
6.	045	11.10.2016.	-II- -II- 28-01-161	18.216,71
7.	049	19.10.2016.	-II- -II- 42-01-161	13.964,23
8.	049	19.10.2016.	-II- -II- 43-01-161	7.000,00
9.	061	07.11.2016.	-II- -II- 043-01-161	20.000,00
10.	071	02.12.2016.	-II- -II- 043-01-161	19.098,55
Ukupno:				169.637,36

Ostatak plaćanja se odnosi na slijedeće vrste plaćanja:

redni broj	datum	opis plaćanja	iznos isplate
1.	14.07.2016.	Eskon. Mjenice DRUGI FAKTOR	750.000,00
2.	02.08.2016.	Ugov. HULJEV eskont.	800.000,00
3.	12.09.2016.	Ugovor o eskontu mjenice 3-16	800.000,00
4.	24.11.2016.	Cesija STEDBANKA	200.000,00
5.	25.11.2016.	-II- -II-	200.000,00
6.	28.11.2016.	-II- -II-	200.000,00
7.	29.11.2016.	-II- -II-	200.000,00
Ukupno:			3.150.000,00

2. AVEMA NEKRETNINE d.o.o. – turistička agencija, Istarska 3, Split, OIB: 03069826760

broj računa	datum računa	vrsta robe/usluge	osnovica	porez 25 %	iznos stavke
39/01/161	06.09.2016.	Kuhinja AREX/MOSWL ORIENTE, kuhinjska radna ploča, sudoper, obloga zida, vrata za kupaoonicu, vrata za wc, perilica, pećnica, indukcijska ploča, frižider	72.451,49	18.112,87	90.564,36
Ukupno:			72.451,49	18.112,87	90.564,36

Uvidom u analitički račun 1200 029 – AVEMA NEKRETNINE d.o.o. utvrđeno je da je porezni obveznik CENTAR TRADE d.o.o. na dugovnoj strani računa evidentirao izlazne račune u iznosu 90.564,36 kn, na potražnoj strani plaćanje u iznosu 0,00 kn te saldo na dan 06.09.2016. godine u iznosu 90.564,36 kn.

3. OLEUM ADRIATIC d.o.o., Strigovačka 13, Zagreb,

broj računa	datum računa	vrsta robe/usluge	osnovica	porez 13 %	iznos stavke
OK o terećenju br. 1/0001/1614	20.09.2016.	Extra djevičansko maslinovo ulje 4.350 kg	113.100,00	14.703,00	127.803,00
76/01/161	13.12.2016.	Terećenje zbog isteka trajanja tekućih jaja 1.069,53 kg - 4	9.625,81	2.406,45	12.032,26
Ukupno:			122.725,81	17.109,45	139.835,26

Uvidom u analitički račun 1200 488 – OLEUM ADRIATIC d.o.o. utvrđeno je da je porezni obveznik CENTAR TRADE d.o.o. na dugovnoj strani računa evidentirao izlazne račune u iznosu 139.835,26 kn, na potražnoj strani plaćanje u iznosu 139.835,26 kn (kompenzacija 0005-2016) te saldo na dan 23.12.2016. godine u iznosu 0,00 kn.

4. TERMODINAMIKA d.o.o., Split, Put Mostina 8, OIB: 62531096862

broj računa	datum računa	vrsta robe/usluge	osnovica	porez 25 %	iznos stavke
53/01/161	19.10.2016.	Nosač za stalažu H nosač 2 M – 5.760 kg, nosač za stalažu H nosač 1M – 1.116 kg, nosač za stalažu vertikalna 2M – razmak – 5.328 kg i nosač za stalaže vertikalna 1 M – razmak – 323 kg	62.635,00	15.658,75	78.293,75
Ukupno:			62.635,00	15.658,75	78.293,75

Uvidom u analitički račun 1200 502 – TERMODINAMIKA d.o.o. utvrđeno je da je porezni obveznik CENTAR TRADE d.o.o. na dugovnoj strani računa evidentirao izlazne račune u iznosu 78.293,75 kn, na potražnoj strani

plaćanje u iznosu 45.195,86 kn (kompenzacija 1230 – 25.195,86 kn) te saldo na dan 04.11.2016. godine u iznosu 33.097,89 kn.

I 2. Ulazni računi za razdoblje od 01.07. do 31.12.2016. godine

Porezni obveznik CENTAR TRADE d.o.o. je u knjizi ulaznih računa za razdoblje od 01.07. do 31.12.2016. godine evidentirao, između ostalih, i sljedeće ulazne račune:

1. OLEUM ADRIATIC d.o.o., Zagreb, Strigovačka 13, OIB: 17833237517

r. br.	broj računa/uf-e	datum	Vrsta robe/usluge	Osnovica	PDV 13%	Osnovica 25%	PDV	Iznos s PDV-om
1.	31/01/161/4	01.07.2016.	Tekuća jaja 10 kg 10 bag and box – 2.880 kg	0,00	0,00	25.344,00	6.336,00	31.680,00
2.	36/01/161/17 12.07.2016.	12.07.2016.	1.Extra djevičansko maslinovo ulje – 24.700 kg, 2.prijevozOleostepa (ESP)- Zvijezda d.d. (HR), 3. troškovi vezani za extra virgin olive oil	624.910,00	81.238,30	66.310,08	16.577,52	789.035,90
3.	41/01/161/25	30.08.2016.	Tekuća jaja 10 kg 10 bag and box – 7.200 kg	0,00	0,00	64.800,00	16.200,00	81.000,00
4.	42/01/161	30.08.2016.	1.Extra djevičansko maslinovo ulje – 24.920 kg, 2.troškovi vezani za extra virgin olive oil	630.476,00	81.961,88	32.440,80	8.110,20	752.988,88
5.	43/01/161	30.08.2016.	1.Extra djevičansko maslinovo ulje – 24.980 kg, 2.troškovi vezani za extra virgin olive oil	635.741,00	82.646,33	32.588,63	8.147,16	759.123,12
				1.891.127,00	245.846,51	221.483,51	55.370,88	2.413.827,90

Uvidom u analitički račun 220 488 - OLEUM ADRIATIC d.o.o. utvrđeno je da je porezni obveznik CENTAR TRADE d.o.o. na potražnoj strani računa evidentirao obveze u iznosu 2.413.827,90 kn, na dugovnoj strani plaćanje u iznosu 2.413.827,90 kn (asignacija 02/16 – 679.512,40 kn, asignacija 03/16 – 648.317,64 kn, asignacija 04/16 – 648.923,00 kn, asignacija 05/16 – 40.283,14 kn te plaćanje putem računa) - te saldo na dan 23.12.2016. godine u iznosu 0,00 kn.

Uvidom u dostavljene izvode prometa po računu HR23 2402 0061 1006 5696 5 otvorenom kod ERSTE&STEIERMARKISCHE BANKA d.d. utvrđeno je da je porezni obveznik CENTAR TRADE d.o.o. preko računa izvršio sljedeća plaćanja društvu OLEUM ADRIATIC d.o.o.:

redni broj	broj izvoda	datum	opis plaćanja	Iznos isplate
1.	012	01.07.2016.	Plaćanje računa 31/01/161	31.680,00
2.	013	13.07.2016.	Plaćanje računa (predračuna)	46.125,00
3.	015	19.07.2016.	Plaćanje dijela računa (predračuna)	30.996,00
4.	016	25.07.2016.	Plaćanje računa	6.500,00
5.	019	02.08.2016.	-II- -II-	60.000,00
6.	034	31.08.2016.	-II- -II-	9.690,00
7.	048	14.10.2016.	-II- -II-	1.500,00
8.	049	19.10.2016.	-II- -II-	2.500,00
Ukupno:				188.991,00

Porezni obveznik je dostavio Ugovor o asignaciji broj 02/16 zaključen u Zagrebu dana 22.08.2016. godine između asignanta – OLEUM ADRIATIC d.o.o. zastupanog po direktoru Draženu Gjurasu, asignata – CB KVARNER d.o.o. kojeg zastupa Mislav Šabljčić i asignatara – Oleostepa, Poligono Industrial Sierra Sur., Sevilla, 724, Španjolska, ES230182241952020802440.

Prema članku 1. Ugovorne strane utvrđuju da asignant potražuje od asignata iznos od 789.035,90 kn temeljem računa 36/01/161 od 22.08.2012. godine. Ugovorne strane utvrđuju da asignant dužuje asignataru navedeni iznos.

Prema odredbama članka 3. assignant i assignat utvrđuju da će za račun assignanta assignat uplatiti assignataru iznos od 679.512,40 kn (90.650,00 EUR) na njegov IBAN broj: ES230182241952020802440.

Prema odredbama članka 4. assignatar stječe pravo zahtijevati od assignata iznos naveden u članku 3. ovog ugovora tek kad mu ovaj izjavi da prihvaća uputu. Assignat to potvrđuje svojim potpisom na ugovoru.

Dostavljeni ugovor o asignaciji broj 02/16 nije potpisan niti od jedne strane.

Porezni obveznik je dostavio Ugovor o asignaciji broj 04/16 zaključen u Zagrebu dana 30.08.2016. godine između assignanta – OLEUM ADRIATIC d.o.o. zastupanog po direktoru Draženu Gjursi, assignata – CB KVARNER d.o.o. kojeg zastupa Mislav Sablić i assignatara – Oleostepa, Poligono Industrial Sierra Sur., Sevilla, 724, Španjolska, ES230182241952020802440.

Prema članku 1. Ugovorne strane utvrđuju da assignant potražuje od assignata iznos od 759.123,12 kn temeljem računa 43/01/161 od 30.08.2012. godine. Ugovorne strane utvrđuju da assignant duguje assignataru navedeni iznos.

Prema odredbama članka 3. assignant i assignat utvrđuju da će za račun assignanta assignat uplatiti assignataru iznos od 648.923,00 kn (86.500,00 EUR) na njegov IBAN broj: ES230182241952020802440.

Prema odredbama članka 4. Assignatar stječe pravo zahtijevati od assignata iznos naveden u članku 3. Ovog ugovora tek kad mu ovaj izjavi da prihvaća uputu. Assignat to potvrđuje svojim potpisom na ugovoru.

Dostavljeni ugovor o asignaciji broj 04/16 nije potpisan niti od jedne strane.

Ugovori o asignaciji broj 03/16 i 05/16 nisu dostavljene u tijeku nadzora.

Uvidom u dostavljene izvode prometa po računu HR23 2402 0061 1006 5696 5 otvorenom kod ERSTE&STEIERMARKISCHE BANKA d.d. utvrđeno je da je porezni obveznik CENTAR TRADE d.o.o. preko računa izvršio slijedeća plaćanja društvu Oleostepa SCA SEVILLA na broj računa/IBAN: ES230182241952020802440:

redni broj	broj izvoda	datum	opis plaćanja	iznos isplate
1.	014	14.07.2016.	Pokriće za deviznu doznaku	679.512,40
2.	019	02.08.2016.	-II--II-	648.923,00
Ukupno:				1.328.435,40

2. SEIFERT BOGOLIN d.o.o. – međunarodni cestovni prijevoz tekućih proizvoda, ured Hegedušićeva 3, Rijeka, OIB:

r. br.	broj računa/uf-a	datum	vrsta robe/usluge	osnovica	PDV 25%	iznos s PDV-om
1.	3.882-1-1	29.07.2016.	Prijevoz na relaciji Estepa (ESP) – Zagreb (HR)	31.781,50	7.945,38	39.726,88
2.	3.801-1-1	25.07.2016.	Prijevoz na relaciji Estepa (ESP) – Zagreb (HR)	32.724,25	8.181,06	40.905,31
Ukupno:				64.505,75	16.126,44	80.632,19

Uvidom u analitički račun 2200 490 – SEIFERT I BOGOLIN d.o.o. utvrđeno je da je porezni obveznik CENTAR TRADE d.o.o. na potražnoj strani računa evidentirao obveze u iznosu 80.632,19 kn, na dugovnoj strani plaćanje u iznosu 80.632,19 kn te saldo na dan 02.08.2016. godine u iznosu 0,00 kn.

3. AVEMA NEKRETNINE d.o.o. – turistička agencija, Istarska 3, Split, OIB: 03069826760

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju je utvrđeno da je porezni obveznik CENTAR TRADE d.o.o. u knjizi ulaznih računa za razdoblje od 01.07. do 31.12.2016. godine evidentirao slijedeće ulazne račune:

broj računa	datum računa	vrsta robe/usluge	osnovica	porez 13 %	osnovica	porez 25 %	iznos stavke
067-01-01	05.09.2016.	Najam smještaja – noćenje – 6 dana – apartman br.4, boravišna pristojba (42,00 kn)	4.494,69	584,31	0,00	0,00	5.079,00

6 16 1	30.09.2016.	H nosač 2m – 90 kom, H nosač 1 M – 18 kom, vertikal 2M – razmak – 296 kom, vertikal 1 M – razmak – 34 kom.	0,00	0,00	59.503,25	14.875,81	74.379,05
Ukupno:			4.494,89	584,31	59.503,25	14.875,81	79.458,05

Uvidom u analitički račun 220 029 – AVEMA NEKRETNINE d.o.o. utvrđeno je da je porezni obveznik CENTAR TRADE d.o.o. na potražnoj strani računa evidentirao obveze u iznosu 79.500,06 kn, na dugovnoj strani plaćanje u iznosu 5.121,00 kn te saldo na dan 30.09.2016. godine u iznosu - 74.379,06 kn.

4. TERMODINAMIKA d.o.o., Split, Put Mostina 8, OIB:62531096862

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju je utvrđeno da je porezni obveznik CENTAR TRADE d.o.o. u knjizi ulaznih računa za razdoblje od 01.07. do 31.12.2016. godine evidentirao slijedeće ulazne račune:

r. br.	broj računa	datum računa/ datum isporuke	vrsta usluge	cijena	PDV 13%	PDV 25%	iznos
1.	24995/V002/1001	30.09.2016.	Ekstra djevičansko maslinovo ulje – 25.540,000 l	723.292,80	94.028,06	-	817.320,86
2.	683/V015/15	24.10.2016.	Usluga prijevoza – prijevoz Brač-Split, skladištenje stalaža	6.300,00	-	1.575,00	7.875,00
3.	3178/V002/10	30.11.2016.	Naknada i kamata iz faktoringa	6.580,96	-	-	6.580,96
3.	841/V0015/15	23.12.2016.	Nosač za stalažu „H“ 2M, 1M, nosač za stalažu vertikal 2M, 1M	63.887,70	-	15.971,93	79.859,63
	Ukupno:			800.061,46	94.028,06	17.546,93	916.636,45

Uvidom u analitički račun 220 502 – TERMODINAMIKA d.o.o. utvrđeno je da je porezni obveznik CENTAR TRADE d.o.o. na potražnoj strani računa evidentirao obveze u iznosu 911.636,45 kn, na dugovnoj strani plaćanje u iznosu 825.195,86 kn te saldo na dan 23.12.2016. godine u iznosu – 86.440,59 kn.

Odredbe članka 56. stavak 1. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj: 147/08, 18/11., 78/12., 136/12., 73/13., 26/15. i 44/16.) propisuju da se knjiženja i druga evidentiranja trebaju obavljati potpuno, točno, pravodobno i uredno.

Odredbe članka 56. stavak 2. istog Zakona propisuju da se bilježenje podataka u poslovne knjige moraju temeljiti na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama.

Odredbe članka 56. stavak 3. istog Zakona propisuju da se smatra da je isprava za knjiženje uredna kad se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava ona koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Odredbe članka 57. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj: 73/13., 148/13., 143/14.; Rješenje USRH 99/13. i 153/13.) propisuju da pravo na odbitak PDV-a (pretporeza) nastaje u trenutku kada nastaje obveza obračuna poreza na dodanu vrijednost koji se može odbiti.

Odredbe članka 57. stavak 2. ovoga Zakona propisuju da porezni obveznik može odbiti pretporez u skladu s odredbama članaka 58., 59., 60., 61. i 62. ovoga Zakona.

Odredbe članka 58. stavak 1. ovoga Zakona propisuju da porezni obveznik ima pravo od poreza na dodanu vrijednost, koji je obvezan platiti, odbiti iznos poreza na dodanu vrijednost (pretporez) koji je obvezan platiti ili ga je platio u tuzemstvu za isporuke dobara ili usluge koje su mu drugi porezni obveznici obavili za potrebe njegovih oporezivih transakcija.

Odredbe članka 60. stavak 1. istog Zakona propisuju uvjete i postupak odbitka pretporeza, odnosno uvjete koje je potrebno ispuniti da bi porezni obveznik mogao odbiti pretporez u razdoblju oporezivanja u kojem je primio račun za isporučena dobra ili obavljene usluge i to:

- Odbitak pretporeza nije isključen prema članku 58. stavcima 4. i 8., članku 61. stavku 1. te članku 62. stavku 1. ovoga Zakona,
- ima račun u vezi s isporukom dobara i usluga, izdan u skladu s odredbama članaka 78., 79., 80. i 81. ovoga Zakona, osim u slučaju iz točke c) ovoga stavka,

- c) da za uvezena dobra ima jedinstvenu carinsku deklaraciju u kojoj je naveden kao primatelj ili uvoznik dobara te u kojoj je iskazan iznos PDV-a koji treba platiti ili je omogućeno njegovo izračunavanje,
- d) Kada je obavezan platiti PDV temeljem prijenosa porezne obveze prema članku 75. stavku 1. točkama 3., 6. i 7. te članku 75. stavcima 2. i 3. ovoga Zakona,
- e) da iznos obveze PDV-a, kao i sve podatke potrebne za obračun PDV-a na stjecanje dobara unutar Europske unije iskaže u prijavi PDV-a iz članka 85. stavka 1. ovoga Zakona i da ima račun,
- f) kod plaćenog predujma pretporez može odbiti ako je primljeni račun izdan u skladu s člankom 78. stavkom 1. ovoga Zakona.

Budući da porezni obveznik u tijeku nadzora nije predočio vjerodostojnu dokumentaciju kojom bi dokazao da su isporuke robe i usluga izvršene od izdavatelja računa, u svrhu obavljanja nadzora zatražene su sljedeće obavijesti o činjenicama bitnim za oporezivanje:

1. OLEUM ADRIATIC d.o.o., Zagreb, Strigovačka 13, OIB: 17833237517,
2. AVEA NEKRETNINE d.o.o. – turistička agencija, Istarska 3, Split, OIB: 03069826760
3. SEIFERT I BOGOLIN d.o.o., Rijeka, Hegedušićeva 3, OIB: 44566331436,i
4. TERMODINAMIKA d.o.o., Split, Put Mostina 8, OIB:62531096862 i
5. ZVIJEZDA D.D., Zagreb, Marijana Čavića 1, OIB: 91492011748.

Od navedenih društava je zatraženo da predmetne obavijesti daju u pisanom obliku te zajedno s traženom dokumentacijom dostave odmah po primitku obavijesti na adresu: Ministarstvo financija – Porezna uprava, Područni ured Zagreb, Avenija Dubrovnik 32 ili putem e-maila.

1. OLEUM ADRIATIC d.o.o., Zagreb, Strigovačka 13, OIB: 17833237517

Budući da porezni obveznik nije dostavio u cijelosti dokumentaciju, temeljem članka 79., 121. i 122. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj: 115/16.), u svrhu obavljanja nadzora kod poreznog obveznika CENTAR TRADE d.o.o. (CB Kvarner d.o.o.), OIB:67862483955, Zagreb, Ksaver 196 A prema Obavijesti o poreznom nadzoru, Klasa:471-02/17-01/264, Ur.broj: 513-07-24-01-17-1 od 14.03.2017. godine, zatražene su obavijesti o činjenicama bitnim za oporezivanje od društva Oleum Adriatic d.o.o. odnosno od društva je zatraženo da dostavi podatke i presliku dokumentacije vezanu uz poslovanje s društvom CENTAR TRADE d.o.o. (CB Kvarner d.o.o.) za razdoblje od 01.07. do 31.12.2016. godine, i to:

- financijske kartice dužničko-vjerovničkih odnosa između društva OLEUM ADRIATIC d.o.o., Zagreb, Strigovačka 13, OIB:17833237517 i CENTAR TRADE d.o.o. (CB Kvarner d.o.o.), OIB:67862483955, Zagreb,
- knjigu izlaznih računa i izlazne račune koji se odnosi na isporuku tekućih jaja i extra djevičanskog maslinovog ulja u razdoblju od 01.07. do 31.12.2016. godine,
- navede kako i kada je uspostavljen odnos sa kupcem CENTAR TRADE d.o.o. (CB Kvarner d.o.o.), OIB:67862483955, Zagreb, Ksaver 196 A,
- da li je kupac naručio dobra ili ih je ponudilo društvo OLEUM ADRIATIC d.o.o.,
- da navede osobe za kontakt, ako ih je bilo, ili je ostvaren izravni kontakt s direktorom poslovnog partnera,
- je su li kontakti ostvareni putem telefona, elektroničke pošte, ...,
- da li postoji ugovor, narudžba kupca temeljem čega su izvršene isporuke dobara kupcu CENTAR TRADE d.o.o.,
- iz kojeg skladišta je roba otpremljena (gdje se nalazi skladište robe),
- kojim prijevoznim sredstvom je roba otpremljena i u čijem je vlasništvu prijevozno sredstvo,
- navede registarske oznake prijevoznog sredstva kojim je roba otpremljena kupcu, tko je fizički zaprimio robu, da li postoje primke robe,
- dostavi ulazne račune koji se odnose na usluge prijevoza ukoliko je netko drugi prevezio robu,
- dostavi izvode sa žiro računa i
- druge isprave koje dokazuju da je isporuka dobara i usluga izvršena.

Osim navedenog, za potrebe nadzora, a vezano za primljene isporuke od društva OLEUM ADRIATIC d.o.o. je zatraženo da dostavi i sljedeće:

- navede dobavljače od kojih su primili isporuke tekućih jaja i extra djevičanskog maslinovog ulja,
- kako i kada su uspostavljeni odnosi sa dobavljačima,
- navede kako su ostvareni kontakti s dobavljačima, da li su ti kontakti ostvareni putem telefona, elektroničke pošte, ...,

- da li postoje ugovori, narudžbe između društva OLEUM ADRIATIC d.o.o. i dobavljača temeljem čega su primljene isporuke tekućih jaja i extra djevičanskog maslinovog ulja,
- navedu kojim prijevoznim sredstvima je roba dopremljena kod društva OLEUM ADRIATIC d.o.o.,
- navedu registarske oznake prijevoznih sredstava kojima je roba dopremljena kod društva OLEUM ADRIATIC d.o.o. i u čijem su vlasništvu prijevozna sredstva,
- navedu tko je robu fizički zaprimio kod društva OLEUM ADRIATIC d.o.o. (dostaviti primke),
- navedu gdje je roba skladištena i da li postoji ugovor o zakupu skladišta,
- navedu da li je roba bila osigurana te
- dostave izvode sa žiro računa.

Za potrebe nadzora od društva OLEUM ADRIATIC d.o.o. su zatraženi i ulazni računi koje je primilo od društva CENTAR TRADE d.o.o. (CB Kvarner d.o.o.) u razdoblju od 01.07. do 31.12.2016. godine, knjiga ulaznih računa te analitička kartica dobavljača CB KVARNER d.o.o..

Društvo OLEUM ADRIATIC d.o.o. je zaprimilo obavijest, međutim do trenutka pisanja zapisnika društvo nije dostavilo zatražene podatke i dokumentaciju.

Ovlaštena djelatnica je navedenu obavijest o činjenicama prosljedila putem e-maila snjezana.krzelj@t-com.hr te i u telefonskom razgovoru zamolila djelatnicu knjigovodstvenog servisa koja vodi poslovne knjige društva OLEUM ADRIATIC d.o.o. da što prije dostavi tražene podatke i dokumentaciju, međutim niti oni nisu dostavili zatraženu dokumentaciju do trenutka pisanja zapisnika.

Hrvatskom poreznom obvezniku je potreban PDV identifikacijski broj da bi mogao poslovati na zajedničkom tržištu odnosno stjecati dobra te primiti ili obavljati usluge unutar Europske unije. Dodjeljuje ga Porezna uprava te ga razmjenjuje s drugim državama članicama putem sustava VIES-a. Preduvjet poslovanja na zajedničkom tržištu je posjedovanje valjanog PDV identifikacijskog broja.

Društvu OLEUM ADRIATIC d.o.o. je dodijeljen PDV identifikacijski broj dana 12.05.2015. godine te se takvo društvo smatra mjesečnim poreznim obveznikom, što znači da su mu obračunska razdoblja od prvog do posljednjeg dana u mjesecu, odnosno prijave PDV-a obavezan je podnositi mjesečno.

Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave – uvid u podatke o poreznom obvezniku utvrđeno je da je društvu OLEUM ADRIATIC d.o.o. suspendiran PDV ID broj zbog postojanja sumnje da sudjeluje u poreznim prijevarama. Suspendacija PDV ID broja važi od 10. svibnja 2016. godine.

Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave - uvid u porezne prijave utvrđeno je da društvo OLEUM ADRIATIC d.o.o. u razdoblju od 01.01. do 31.12.2016. godine nije podnosilo prijave za stjecanje dobara i primljene usluge iz drugih država članica EU (obrazac PDV-S). Pod stjecanjem unutar EU podrazumijevaju se transakcije kojom porezni obveznici koji imaju sjedište u jednoj državi članici kupuju dobra u drugoj državi članici EU-a pri čemu se ta dobra prevoze iz jedne države članice EU-a u drugu. Pod stjecanjem se podrazumijeva pravo raspolaganja pokretnom materijalnom imovinom koja je otpremljena ili prevezena iz jedne države članice u drugu državu članicu Europske unije.

Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave – uvid u prijave poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.07. do 31.12.2016. godine utvrđeno je da je društvo OLEUM ADRIATIC d.o.o. iskazalo slijedeće podatke:

Prijava poreza na dodanu vrijednost za 07. mjesec 2016. godine

Opis	Porezna osnovica	PDV po stopi 5%, 13% i 25%
I. Transakcije koje ne podliježu oporezivanju i oslobođene – ukupno	0,00	xxxxx
II. Oporezive transakcije – ukupno	0,00	0,00
III. Obračunani pretporez – ukupno	0,00	0,00
IV. Obveza PDV-a u obračunskom razdoblju: : za uplatu	xxxxx	0,00

Prijava poreza na dodanu vrijednost za 08. mjesec 2016. godine

Opis	Porezna osnovica	PDV po stopi 5%, 13% i 25%
I. Transakcije koje ne podliježu oporezivanju i oslobođene – ukupno	0,00	xxxxx

II. Oporezive transakcije – ukupno	33.738,30	7.476,80
II.2. Isporuke dobara i usluga u RH po stopi 13 %	7.981,50	1.037,60
II.3. Isporuke dobara i usluga u RH po stopi 25%	25.756,80	6.439,20
III. Obračunani pretporez - ukupno	400,00	100,00
III.3. Pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi od 25%	400,00	100,00
IV. Obveza PDV-a u obračunskom razdoblju: : za uplatu	xxxxx	7.376,80

Prijava poreza na dodanu vrijednost za 09. mjesec 2016. godine

Opis	Porezna osnovica	PDV po stopi 5%, 13% i 25%
I. Transakcije koje ne podliježu oporezivanju i oslobođene – ukupno	0,00	xxxxx
II. Oporezive transakcije – ukupno	0,00	0,00
III. Obračunani pretporez - ukupno	0,00	0,00
IV. Obveza PDV-a u obračunskom razdoblju: : za uplatu	xxxxx	0,00

Prijava poreza na dodanu vrijednost za 10. mjesec 2016. godine

Opis	Porezna osnovica	PDV po stopi 5%, 13% i 25%
I. Transakcije koje ne podliježu oporezivanju i oslobođene – ukupno	0,00	xxxxx
II. Oporezive transakcije – ukupno	13.357,00	2.936,41
II.2. Isporuke dobara i usluga u RH po stopi 13 %	3.357,00	436,41
II.3. Isporuke dobara i usluga u RH po stopi 25%	10.000,00	2.500,00
III. Obračunani pretporez - ukupno	1.128,50	199,31
III.2. Pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi od 13%	690,10	89,71
III.3. Pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi od 25%	438,40	109,60
IV. Obveza PDV-a u obračunskom razdoblju: : za uplatu	xxxxx	2.737,10

Prijava poreza na dodanu vrijednost za 11. mjesec 2016. godine

Opis	Porezna osnovica	PDV po stopi 5%, 13% i 25%
I. Transakcije koje ne podliježu oporezivanju i oslobođene – ukupno	0,00	xxxxx
II. Oporezive transakcije – ukupno	0,00	0,00
III. Obračunani pretporez - ukupno	0,00	0,00
IV. Obveza PDV-a u obračunskom razdoblju: : za uplatu	xxxxx	0,00

Prijava poreza na dodanu vrijednost za 12. mjesec 2016. godine

Opis	Porezna osnovica	PDV po stopi 5%, 13% i 25%
I. Transakcije koje ne podliježu oporezivanju i oslobođene – ukupno	0,00	xxxxx
II. Oporezive transakcije – ukupno	7.473,00	1.479,69
II.2. Isporuke dobara i usluga u RH po stopi 13 %	3.238,00	420,94
II.3. Isporuke dobara i usluga u RH po stopi 25%	4.235,00	1.058,75
III. Obračunani pretporez - ukupno	14.100,00	3.525,00
III.3. Pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi od 25%	14.100,00	3.525,00
IV. Obveza PDV-a u obračunskom razdoblju: : za povrat	xxxxx	-2.045,31

Uvidom u službeni zabilješku Klasa:910-01/2016-002/00178, Ur.broj:513-007-24/001-2016-0005 od 26.10.2016. godine utvrđeno je da su ovlaštene djelatnice Porezne uprave održale sastanak s direktorom društva OLEUM ADRIATIC d.o.o. na adresi Zagreb, Ante Topića Mimare 14 koji je izjavio da je u fazi preseljenja u ured na navedenoj adresi.

Na pitanje koje se odnosilo na nabavu robe iz Španjolske, budući da je društvu OLEUM ADRIATIC d.o.o. suspendiran PDV ID broj od 10.05.2016. godine, direktor je odgovorio da trenutno prodaje zalihe koje drži kod sebe u stanu. Nadalje, direktor navodi da poslove većinom dogovara uz večere i pića, da nema stalne poslovne partnere već kad ga netko kontaktira telefonski ili dogovara posao na večeri/piću.

Osim naprijed navedenog, utvrđene su i slijedeće činjenice vezane za poreznog obveznika CENTAR TRADE d.o.o. (CB Kvarner d.o.o.):

- porezni obveznik u tijeku nadzora nije dostavio dokumentaciju kojom bi dokazao da je robu i fizički zaprimio,

- nije dostavio formalne uvjete/formalne pismene ugovore (kontakte za navedene transakcije s dobavljačem, ugovore, narudžbe kupca),
- nije dostavio jasne dokaze o vlasništvu robe, tko je dostavio robu, tko je angažirao prijevozniku tvrtku, ili isporučitelj ili kupac (računi, otpremnice), registarske oznake prijevoznih sredstava, troškovi benzina, cestarine i sl.,
- nije dostavio dokaze o tome tko je robu zaprimio (primke), gdje je roba skladištena, budući da porezni obveznik nema skladište te
- nije dostavio dokumentaciju da je roba te vrijednosti osigurana.

Budući da porezni obveznik CENTAR TRADE d.o.o. nije predočio vjerodostojnu dokumentaciju a dobavljač OLEUM ADRIATIC d.o.o. nije uopće predočio bilo kakvu evidenciju niti su dokazali da su isporuke tekućih jaja, extra djevičanskog ulja i troškova vezanih za extra virgin olive oil izvršene od strane izdatelja računa, da društvo OLEUM ADRIATIC d.o.o. ima suspendiran PDV ID broj od 10. Svibnja 2016. godine, da u prijavama poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.07. do 31.12.2016. godine nije iskazao isporuke dobara i usluga kupcu CENTAR TRADE d.o.o. (ukupni iznos s PDV-om 2.413.827,90 kn), da nije imao primljenih isporuka u tuzemstvu niti je imao stjecanje dobara uz naknadu unutar EU, da nisu ispunjeni uvjeti za priznavanje poreza na dodanu vrijednost, poreznom obvezniku je osporeno pravo na odbitak pretporeza u iznosu 301.217,39 kn (PDV 245.846,51 kn = osnova 1.891.127,00 kn x 13 % + PDV 55.370,88 kn = 221.483,51 kn x 25 %) odnosno poreznom obvezniku je utvrđena obveza poreza na dodanu vrijednost u istom iznosu.

2. AVEMA NEKRETNINE d.o.o. – turistička agencija, Istarska 3, Split, OIB: 03069826760

Budući da porezni obveznik nije dostavio u cijelosti dokumentaciju, temeljem članka 79., 121. i 122. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj: 115/16.), u svrhu obavljanja nadzora kod poreznog obveznika CENTAR TRADE d.o.o. (CB Kvarner d.o.o.), OIB:67862483955, Zagreb, Ksaver 196 A prema Obavijesti o poreznom nadzoru, Klasa:471-02/17-01/264, Ur.broj: 513-07-24-01-17-1 od 14.03.2017. godine, zatraženo je od društva AVEMA NEKRETNINE d.o.o. da dostavi podatke i presliku dokumentacije vezanu uz poslovanje s poreznim obveznikom CENTAR TRADE d.o.o. (CB Kvarner d.o.o.) za razdoblje od 01.07. do 31.12.2016. godine, i to:

- analitičku karticu kupca CENTAR TRADE d.o.o. (CB Kvarner d.o.o.), OIB:67862483955, Zagreb, Ksaver 196 A,
 - knjigu izlaznih računa i izlazne račune koji se odnose na isporuku nosača za stalaže i obavljene usluge smještaja u razdoblju od 01.07. do 31.12.2016. godine,
 - navede kako i kada je uspostavljen odnos sa kupcem CENTAR TRADE d.o.o. (CB Kvarner d.o.o.), OIB:67862483955, Zagreb, Ksaver 196 A,
 - da li je kupac naručio dobra i usluge ili ih je ponudilo društvo AVEMA NEKRETNINE d.o.o.,
 - navede osobe za kontakt, ako ih je bilo, ili je ostvaren izravni kontakt s direktorom poslovnog partnera,
 - je su li kontakti ostvareni putem telefona, elektroničke pošte, ...,
- da li postoje ugovori, narudžbe kupca temeljem čega su izvršene isporuke dobara kupcu CENTAR TRADE d.o.o.,
- iz kojih skladišta je roba otpremljena (gdje se nalaze skladišta robe),
 - kojim prijevoznim sredstvima je roba otpremljena i u čijem su vlasništvu prijevozna sredstva,
- navede registarske oznake prijevoznih sredstava kojima je roba otpremljena kupcu, tko je fizički zaprimio robu, gdje,
- te da li postoje primke robe,
 - dostavi ulazne račune koji se odnose na usluge prijevoza ukoliko je netko drugi prevozio robu,
 - dostavi izvode sa žiro računa koji se odnose na izvršeno plaćanje i
 - druge isprave koje dokazuju da je isporuka dobara i usluga izvršena.

Osim navedenog, za potrebe nadzora, a vezano za primljene isporuke potrebno je dostaviti i sljedeće:

- navede dobavljače od kojih ste primili isporuke nosača za stalaže,
- kako i kada su uspostavljeni odnosi sa dobavljačima,
- navede kako su ostvareni kontakti s dobavljačima, da li su ti kontakti ostvareni putem telefona, elektroničke pošte, ...,

- da li postoje ugovori, narudžbe između društva AVEMA NEKRETNINE d.o.o. i dobavljača temeljem čega su primljene isporuke nosača stalaža,
- potrebno je navesti kojim prijevoznim sredstvima je roba dopremljena kod društva AVEMA NEKRETNINE d.o.o.,
- navede registarske oznake prijevoznih sredstava kojima je roba dopremljena kod društva AVEMA NEKRETNINE d.o.o. i u čijem su vlasništvu prijevozna sredstva,
- navede tko je robu fizički zaprimio kod društva AVEMA NEKRETNINE d.o.o. (dostaviti primke),
- navede gdje je roba skladištena i da li postoji ugovor o zakupu skladišta,
- navede da li je roba bila osigurana te
- dostave izvode sa žiro računa.

Za potrebe nadzora zatraženi su i ulazni računi koje je društvo AVEMA NEKRETNINE d.o.o. primilo od društva CENTAR TRADE d.o.o. (CB Kvarner d.o.o.) u razdoblju od 01.07. do 31.12.2016. godine, popratna dokumentacija vezana uz ulazne račune, knjiga ulaznih računa te analitičke kartice dobavljača CB KVARNER d.o.o..

Ovlaštena djelatnica je nakon obavljenog telefonskog razgovora (telefonski broj 01/ 6557 290) s Tatjanom Novaković, direktoricom koja zastupa društvo pojedinačno i samostalno putem e maila poslala obavijest o činjenicama bitnim za oporezivanje Klasa: 471-02/17-01/264, Ur. broj: 513-07-24-01-17-7 od 17. srpnja 2017. godine .

Budući da nije dostavljena zatražena dokumentacija, ovlaštena djelatnica je ponovno nazvala gospođu Novaković te u telefonskom razgovoru saznala da je gospođa Novaković direktor društva od 21. travnja 2017. godine te da je e-mail proslijeđen gospođi Neri Škaro iz Splita, Dubrovačka 3/A, OIB-26095336561 koja je član uprave i direktorica koja zastupa društvo AVEMA NEKRETNINE od 04. rujna 2015. godine. Ovlaštena djelatnica je pokušala uspostaviti kontakt s gospođom Škaro putem mobilnog broja 098 395 334 ali bezuspješno.

Tatjana Novaković, direktorica društva AVEMA NEKRETNINE je dana 25.08.2017. godine putem e-maila dostavila sljedeće očitovanje - citat: „Na temelju pitanja o uspostavljanju kontakta i naručivanja robe, prema saznanjima kontakt je uspostavljen telefonskim putem između tada direktorice Avema nekretnine Nere Škaro i direktora Centra trade Mislava Sablića, pri čemu je i dogovoren posao oko kupoprodaje stalaža, što znači usmenim dogovorom a čiji je prijevoz izvršilo društvo BERCA VENERA koja je svoju uslugu zaračunala i ispostavila račun Centru trade. Zatražila sam da mi se dostave konto kartice i knjiga URA-IRA iz starog programa, pa ću vam ih naknadno dostaviti“ – kraj citata.

Do trenutka sastavljanja zapisnika nije dostavljena zatražena dokumentacija.

Tijekom nadzora su, osim naprijed navedenog, utvrđene i sljedeće činjenice vezane za poreznog obveznika CENTAR TRADE d.o.o. (CB Kvarner d.o.o.):

- porezni obveznik u tijeku nadzora nije dostavio dokumentaciju kojom bi dokazao da je robu i fizički zaprimio,
- nije dostavio formalne uvjete/formalne pismene ugovore (kontakte za navedene transakcije s dobavljačima, ugovori, narudžbe kupca),
- nije dostavio jasne dokaze o vlasništvu robe, tko je dostavio robu, tko je angažirao prijevozniku tvrtku, ili isporučitelj ili kupac (računi, otpremnice), registarske oznake prijevoznih sredstava, troškovi benzina, cestarine i sl.,
- nije dostavio dokaze o tome tko je robu zaprimio (primke), gdje je roba skladištena budući da porezni obveznik nema skladište te
- nije dostavio dokumentaciju vezanu uz najam smještaja u apartmanu.

Budući da porezni obveznik CENTAR TRADE d.o.o. nema skladište, da u tijeku nadzora nije dostavio dokumentaciju kojom bi dokazao da je nosače za stalaže i fizički primio, da nije dostavio uvjete/formalne pismene ugovore, kontakte s dobavljačem AVEMA NEKRETNINE d.o.o., da nije dostavio ugovor, narudžbu kupca, da nije dostavio jasne dokaze o vlasništvu robe, tko je dostavio robu, kojim prijevoznim sredstvom, nije dostavio dokaz o tome tko je robu zaprimio (primka), na kojem skladištu je roba zaprimljena, da a dobavljač AVEMA NEKRETNINE d.o.o. nije uopće predočio bilo kakvu evidenciju niti je dokazao da su isporuke nosača stalaža izvršene od strane izdavatelja računa, da nije dostavio dokumentaciju vezanu uz najam smještaja u apartmanu, da nisu ispunjeni uvjeti za priznavanje poreza na dodanu vrijednost, poreznom obvezniku je

osporeno pravo na odbitak pretporeza u iznosu 15.460,12 kn (PDV 14.875,81 kn =osnovica 59.503,25 kn x 25 % i 584,31 kn = osnovica 4.494,69 kn x 13 %) odnosno poreznom obvezniku je utvrđena obveza poreza na dodanu vrijednost u istom iznosu.

3. SEIFERT I BOGOLIN d.o.o., Rijeka, Hegedušićeva 3, OIB: 44566331436i

Budući da porezni obveznik nije dostavio u cijelosti dokumentaciju, temeljem članka 79., 121. i 122. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj: 115/16.), u svrhu obavljanja nadzora kod poreznog obveznika CENTAR TRADE d.o.o. (CB Kvarner d.o.o.), OIB:67862483955, Zagreb, Ksaver 196 A prema Obavijesti o poreznom nadzoru, Klasa:471-02/17-01/264, Ur.broj: 513-07-24-01-17-1 od 14.03.2017. godine, zatraženo je od društva Seifert Bogolin d.o.o. da dostavi podatke i presliku dokumentacije vezanu uz poslovanje s poreznim obveznikom CENTAR TRADE d.o.o. (CB Kvarner d.o.o.) za razdoblje od 01.07.2016. do 31.12.2016. godine, i to:

- financijske kartice dužničko-vjerovničkih odnosa između društva SEIFERT I BOGOLIN d.o.o., OIB: 44566331436, Rijeka, Hegedušićeva 3 i CENTAR TRADE d.o.o. (CB Kvarner d.o.o.), OIB:67862483955, Zagreb, Ksaver 196 A,
- knjigu izlaznih računa i izlazne račune koji se odnose na usluge prijevoza za razdoblje od 01.07. do 31.12.2016. godine,
- da navede tko je naručio prijevoz robe,
- da navede kontakte za navedene transakcije, kontakte s isporučiteljem robe ili kupcem, da li su ti kontakti ostvareni putem telefona, elektroničke pošte...,
- da navede da li postoje ugovori, narudžbe između njih i isporučitelja ili kupca te ukoliko postoje da iste dostave,
- da navede kome su ispostavili račune za obavljene usluge prijevoza,
- da navede vrste prijevoznih sredstava kojim su dobra otpremljena kupcu,
- da navede registarske oznake prijevoznih sredstava, imena i prezimena vozača,
- da navede gdje je roba bila skladištena odnosno s kojeg skladišta je roba otpremljena,
- da navede da li je bila osigurana tijekom prijevoza,
- da navede tko je fizički robu zaprimio nakon obavljene usluge prijevoza (primka),
- da dostavi izvode sa žiro računa o plaćanju obavljenih usluga i
- druge isprave koje dokazuju da su isporuke prijevoznih usluga izvršene.

Društvo SEIFERT I BOGOLIN d.o.o. je putem e-maila (Maurizio Buttignon – maurizio@seifert-bogolin.com) dostavilo slijedeće očitovanje – citat:

„Naručioc prijevoza: Zvijezda d.d. Zagreb
Kontakt u Zvijezdi d.d. Renata Vižec Tel: + 385 1 2382577 Email:renata.vizec@zvijezda.hr

Ne postoji ugovor, prijevoz je naručen od strane Zvijezde d.d. putem emaila.

Računi ispostavljeni na CB Kvarner d.o.o.

Prijevoz je obavljen cisternama za prijevoz robe.
Registarske oznake naznačene na računima.

Roba je utovarena u Oleostepa, podaci na CMR-u.

Roba je osigurana tijekom prijevoza.
Robu je primila Zvijezda d.d. Zagreb, ovjera na CMR-u“ – kraj citata.

Osim navedenih odgovora društvo je dostavilo slijedeću dokumentaciju:

1. Uvidom u dostavljenu analitičku karticu kupca za razdoblje od 01.07. do 31.12.2016. godine utvrđeno je da je društvo SEIFERT I BOGOLIN d.o.o. na dugovnoj strani računa 1200 2293 CB KVARNER d.o.o. evidentiralo izlazne račune u iznosu 80.632,19 kn a na potražnoj strani računa plaćanje u iznosu 80.632,19 kn te saldo na dan 31.08.2016. godine u iznosu 0,00 kn.

2. Uvidom u knjigu izlaznih računa za razdoblje od 01.07. do 31.12.2017. godine utvrđeno je da je društvo SEIFERT I BOGOLIN d.o.o. ispostavile kupcu CB KVARNER d.o.o. slijedeće izlazne račune:

r. br.	broj računa	datum računa/ datum isporuke	vrsta usluge	cijena	PDV 25%	iznos
1.	3.801-1-1	25.07.2016.	Prijevoz na relaciji Estepa (ESP) – Zagreb (HR) - datum utovara: 28.07.2016. - datum istovara: 01.08.2016. - reg. oznake vozila: ME 420 A / ME 235 AC - utovar: Oleoestepa SCA – Estepa (ESP), - istovar: Zvijezda d.d. – Zagreb (HR), - vrsta robe/količina: olive oil – 25.000 kg	32.724,25	8.181,06	40.905,31
2.	3.882-1-1	29.07.2016.	Prijevoz na relaciji Estepa (ESP) – Zagreb (HR) - datum utovara: 02.08.2016. - datum istovara: 06.08.2016. - reg. oznake vozila: VZ 371 KL / VZ 710 KL - utovar: Oleoestepa SCA – Estepa (ESP), - istovar: Zvijezda d.d. – Zagreb (HR), - vrsta robe/količina: olive oil – 25.000 kg	31.781,50	7.945,38	39.726,88
	Ukupno:			64.505,75	16.126,44	80.632,19

U privitku računa broj 3.801-1-1 od 25.07.2016. godine dostavljena je preslika međunarodnog tovarnog lista (CMR obrasca) broj: 013719.

Uvidom u CMR obrazac broj: 013719 utvrđeno je da se na navedenom obrascu nalaze slijedeći podaci:

Pošiljatelj robe	OLEOSTEPA SCA, POL IND. SIERRA SUR CIEL OLIVO SN 41560 ESTEPA – SEVILLA – SPAIN
Primalatelj robe	ZVIJEZDA, Marjana Čavica 1, 10000 Zagreb, Croatia
Mjesto isporuke robe	Zagreb, Croatia
Mjesto preuzimanja robe na prijevoz	ESTEPA, SPAIN, 28.07.2016.
Popis računa uz robu	Albaran (packing list)
Trgovački naziv robe brojčano, količina...	Extra virgin olive oil 24.920 kg
Mjesto izdavanja	ESTEPA 28.07.2016.
Potpis i žig pošiljatelja	OLEOSTEPA
Potpis i žig prijevoznika	KRALOWETZ, Raiffeisenstrasse 2, Blindenmarkt, Austria
Pošiljku preuzeo – potpis i žig	ZVIJEZDA DD., 02.08.2016. Košćirć
Prijevoznik (puni naziv), adresa, registarske oznake transportnog vozila	KRALOWETZ, Raiffeisenstrasse 2, Blindenmarkt, Austria, ME K 100 i ME 626 DA

U privitku računa broj 3.882-1-1 od 29.07.2016. godine dostavljena je preslika međunarodnog tovarnog lista (CMR obrasca) broj: 0001274.

Uvidom u CMR obrazac broj : 0001274 utvrđeno je da se na navedenom CMR-u nalaze slijedeći podaci:

Pošiljatelj robe	OLEOSTEPA SCA, POL IND. SIERRA SUR CIEL OLIVO SN 41560 ESTEPA – SEVILLA – SPAIN
Primalatelj robe	ZVIJEZDA, Marjana Čavica 1, 10000 Zagreb, Croatia
Mjesto isporuke robe	Zagreb, Croatia
Mjesto preuzimanja robe na prijevoz	ESTEPA, SPAIN, 02.08.2016.
Popis računa uz robu	Albaran (packing list)
Trgovački naziv robe brojčano, količina...	Extra virgin olive oil 24.980 kg
Određbe o plaćanju vozarine	Nema podataka
Mjesto izdavanja	ESTEPA 02.08.2016.
Potpis i žig pošiljatelja	OLEOSTEPA
Potpis i žig prijevoznika	„MS EXPRES“ vl. Stanislav Modrić, Žabnik 3/A, Bart. Trnovec
Pošiljku preuzeo – potpis i žig	ZVIJEZDA DD., nečitko
Prijevoznik (puni naziv), adresa, registarske oznake transportnog vozila	„MS EXPRES“ vl. Stanislav Modrić, Žabnik 3/A, Bart. Trnovec, VZ 371-KL / VZ 710-KL

Uvidom u dostavljene izvatke o promjenama i stanju na transakcijskom računu društva SEIFERT I BOGOLIN d.o.o. utvrđeno je da je društvo CB KVARNER d.o.o. izvršilo uplate u iznosu od 80.632,19 kn (28.07.2016. godine – 40.905,31 kn + 02.08.2016. godine – 39.726,88 kn).

Budući da je na CMR obrascu broj: 0001274 naveden prijevoznik „MS EXPRES“ vlasnik Stanislav Modrić, Žabnik 3/A, Bart. Trnovec, transportna vozila registarskih oznaka VŽ 371-KL / VŽ 710-KL, ovlaštena djelatnica je u telefonskom razgovoru zamolila Jelenu Magdalenić, djelatnicu poreznog obveznika Stanislava Modrića da za potrebe nadzora dostavi putem e-maila dokumentaciju vezanu za navedeni CMR. Putem e-maila dostavljena je slijedeća dokumentacija:

- međunarodni tovarni list broj 0001274 od 02. kolovoza 2016. godine,
- narudžbu za prijevoz broj 4.463/16 od 29.07.2016. godine u kojoj društvo za međunarodni cestovni prijevoz tekućih proizvoda SEIFERTBOGOLIN d.o.o. naručuje prijevoz od MS Expres (utovar: 4.8.2016. godine – Oleoestepa SCA, Poligono Industrial Sierra Sur-Calle el Olivo s/n, 41560 Estepa, Španjolska, vrsta robe: olive oil, cijena prijevoza: 145,00 EUR/1T, istovar: 08.08.2016. / 09.08.2016. – M. Čavića 1, 10000 Zagreb, Hrvatska),
- vagarski list broj: 2016-1-1019 – ZVIJEZDA d.d. (partner: OLEOESTEPA SCA SPAIN, odredište 2 ZVIJEZDA D.D. ZAGREB, pogon 1 – ulaz, roba 3 – ulje djevičansko maslinovo extra, reg. oznake vozila: VŽ371KL-VŽ710KL, prvo vaganje: 06.08.2016., vrijeme 08.10.53, masa 39460 kg, drugo vaganje: 06.08.2016., vrijeme: 10.10.35, masa. 14430 kg. Na vagarskom listu se nalaze potpisi vagara (Husić) i vozača (Zlatko Đurđević) te
- izlazni račun broj: 1099/1/1 od 16.08.2016. godine ispostavljen kupcu SEIFERT & BOGOLIN d.o.o., Hegedušićeva 3, Rijeka na iznos 33.891,84 kn (osnovica 27.113,47 kn + PDV 6.778,37 kn), vrsta usluge: međunarodni prijevoz na relaciji Estepa (E) – Zagreb (Hrvatska (HR) po nalogu 4463/16.

Budući da porezni obveznik CENTAR TRADE d.o.o. nije predočio vjerodostojnu dokumentaciju uz naprijed navedene račune, da je uvidom u dostavljeni odgovor i dokumentaciju utvrđeno da je društvo ZVIJEZDA d.d. naručitelj prijevoza a ne CENTAR TRADE d.o.o. (CB Kvarner d.o.o.), da ne postoji ugovor odnosno narudžba, da je društvo SEIFERT I BOGOLIN d.o.o. vezano za usluge prijevoza kontaktiralo Renatu Vižec, djelatnicu društva ZVIJEZDA d.d., da je uvidom u dostavljene CMR obrasce utvrđeno da se porezni obveznik CENTAR TRADE d.o.o. (CB Kvarner d.o.o.) ne navodi kao primatelj robe niti kao preuzimatelj pošiljke (primatelj robe – ZVIJEZDA d.d., preuzimatelj robe – ZVIJEZDA d.d.), da su dobra prevezena odnosno otpremljena od prvog isporučitelja OLEOSTEPA SCA, POL IND. SIERRA SUR CIEL OLIVO SN 41560 ESTEPA – SEVILLA – SPAIN neposredno posljednjem kupcu, da nisu ispunjeni uvjeti za priznavanje poreza na dodanu vrijednost, poreznom obvezniku je osporeno pravo na odbitak pretporeza u iznosu 16.126,44 kn (osnovica 64.505,75 kn x 25 %) odnosno utvrđena obveza poreza na dodanu vrijednost u istom iznosu.

4. TERMODINAMIKA d.o.o., Split, Put Mostina 8, OIB:62531096862

Budući da porezni obveznik nije dostavio u cijelosti dokumentaciju, temeljem članka 79., 121. i 122. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj: 115/16.), u svrhu obavljanja nadzora kod poreznog obveznika CENTAR TRADE d.o.o. (CB Kvarner d.o.o.), OIB:67862483955, Zagreb, Ksaver 196 A prema Obavijesti o poreznom nadzoru, Klasa:471-02/17-01/264, Ur.broj: 513-07-24-01-17-1 od 14.03.2017. godine, prvostupanjsko zatražilo je obavijesti o činjenicama bitnim za oporezivanje od društva TERMODINAMIKA d.o.o. odnosno da dostavi podatke i presliku dokumentacije vezanu uz poslovanje s društvom CENTAR TRADE d.o.o. za razdoblje od 01.07.2016. do 31.12.2016. godine, i to:

- analitičku karticu kupca CENTAR TRADE d.o.o. (CB Kvarner d.o.o.), OIB:67862483955, Zagreb, Ksaver 196 A,
- knjigu izlaznih računa i izlazne račune koji se odnose na isporuku extra djevičanskog maslinovog ulja, nosača za stalaže i obavljene usluge prijevoza u razdoblju od 01.07. do 31.12.2016. godine,
- navede kako i kada je uspostavljen odnos sa kupcem CENTAR TRADE d.o.o. (CB Kvarner d.o.o.), OIB:67862483955, Zagreb, Ksaver 196 A,
- da li je kupac naručio dobra i usluge ili ih je ponudilo društvo TERMODINAMIKA d.o.o.,
- navede osobe za kontakt, ako ih je bilo, ili je ostvaren izravni kontakt s direktorom poslovnog partnera,
- je su li kontakti ostvareni putem telefona, elektroničke pošte, ...,
- da li postoje ugovori, narudžbe kupca temeljem čega su izvršene isporuke dobara kupcu CENTAR TRADE d.o.o.,
- iz kojih skladišta je roba otpremljena (gdje se nalaze skladišta robe),
- kojim prijevoznim sredstvima je roba otpremljena i u čijem su vlasništvu prijevozna sredstva,

- navede registarske oznake prijevoznih sredstava kojima je roba otpremljena kupcu, tko je fizički zaprimio robu, da li postoje primke robe,
- dostavi ulazne račune koji se odnose na usluge prijevoza ukoliko je netko drugi prevezio robu,
- dostavi izvode sa žiro računa koji se odnose na izvršeno plaćanje i
- druge isprave koje dokazuju da je isporuka dobara i usluga izvršena.

Osim navedenog, za potrebe nadzora, a vezano za primljene isporuke potrebno je dostaviti i sljedeće:

- navede dobavljače od kojih ste primili isporuke extra djevičanskog maslinovog ulja i nosača za stalaže,
- kako i kada su uspostavljeni odnosi sa dobavljačima,
- navede kako su ostvareni kontakti s dobavljačima, da li su ti kontakti ostvareni putem telefona, elektroničke pošte, ...,
- da li postoje ugovori, narudžbe između društva TERMODINAMIKA d.o.o. i dobavljača temeljem čega su primljene isporuke extra djevičanskog maslinovog ulja i nosača stalaža,
- potrebno je navesti kojim prijevoznim sredstvima je roba dopremljena kod društva TERMODINAMIKA d.o.o.,
- navede registarske oznake prijevoznih sredstava kojima je roba dopremljena kod društva TERMODINAMIKA d.o.o. i u čijem su vlasništvu prijevozna sredstva,
- navede tko je robu fizički zaprimio kod društva TERMODINAMIKA d.o.o. (dostaviti primke),
- navede gdje je roba skladištena i da li postoji ugovor o zakupu skladišta,
- navede da li je roba bila osigurana te
- dostavi izvode sa žiro računa.

Za potrebe nadzora zatraženi su i ulazni računi koji su primljeni od društva CENTAR-TRADE d.o.o. (CB Kvarner d.o.o.) u razdoblju od 01.07. do 31.12.2016. godine, popratna dokumentacija uz ulazne račune, knjiga ulaznih računa te analitička kartica dobavljača CB KVARNER d.o.o..

Društvo TERMODINAMIKA d.o.o. je dostavilo sljedeće pisano očitovanje od 18.05.2017. godine – citat:

„Sukladno zaprimljenoj obavijesti od dana 12.05.2017. Klasa 471-02/17-01/264, Ur. Broj 513-07-24-01-17-6, u prilogu Vam dostavljamo analitičku konf. karticu kupca Centar Trade d.o.o., OIB 67862483955, Zagreb, Ksaver 196 A te knjigu izlaznih računa i izlazne račune koji se odnose na isporuke extra djevičanskog maslinovog ulja, nosača za stalaže i obavljene usluge prijevoza u razdoblju 01.07.2016. do 31.12.2016. godine. Odnos s kupcem je nastao u dogovoru g. Karlo Pavela, direktora tvrtke Termodinamika d.o.o. i g. Josip Škare (nismo upoznati s njegovom funkcijom u tvrtci Centar Trade d.o.o. – kontakt tel. g. Josip Škare: 091/281-2272). Svi kontakti vršeni su telefonskim putem te putem elektroničke pošte. Kupac je predložio poslovnu suradnju g. Pavela da mi naručimo extra djevičansko maslinovo ulje od tvrtke Oleostepa S.C.A. Estepa (Španjolska) i platimo ga avansno, a kupac je ponudio da se naplatimo na način da eskontiramo mjenice trgovačkog društva Zvijezda d.d. (u prilogu je ugovor s Erste factoringom u kojem je Centar Trade d.o.o. u poziciji Remitenta). Za spomenuti posao nismo sastavljali zaseban ugovor budući da se radilo o jednokratnoj isporuci roba. Ulje je isporučeno od strane tvrtke Oleostepa na paritetu CIP direktno tvrtci Zvijezda d.d. kao krajnjem kupcu. Ni Zvijezda ni Centar trade nam nisu naknadno dostavili potpisane otpremnice ni ikakvu prateću dokumentaciju. Što se stalaža tiče, dogovoreno je da će nam tvrtka Centar Trade d.o.o. isporučiti stalaže sa svog skladišta na Braču i za koje su nam izdali račun broj 53/01/161 dana 19.10.2016. (račun je u prilogu), međutim naknadno su nas zamolili budući da su izdali fakturu s pogrešne tvrtke, da im stalaže vratimo kako bi nam mogli fakturirati s tvrtke Centar Brač d.o.o. (račun je u prilogu). Stalaže su zaprimane u dvije isporuke od kojih je samo prva greškom išla preko Centar Trade d.o.o. pa je iz tog razloga račun od Centar Brač d.o.o. veći od računa Centar Trade d.o.o. koji se odnosi samo na prvu isporuku. Također Vam prilažemo sve kopije izvoda i kompenzacija kojima su zatvarani spomenuti računi te na današnji dan tvrtka Termodinamika d.o.o. nema nikakvih obveza ni potraživanja od tvrtke Centar Trade d.o.o. Karlo Pavela, direktor“ – kraj citata.

Osim navedenih odgovora društvo je dostavilo sljedeću dokumentaciju:

1. Uvidom u dostavljenu analitičku karticu kupca za razdoblje od 01.07. do 31.12.2016. godine utvrđeno je da je društvo TERMODINAMIKA d.o.o. na dugovnoj strani računa 1200 02462 CENTAR TRADE d.o.o.

evidentiralo izlazne račune u iznosu 911.636,45 kn a na potražnoj strani računa plaćanje u iznosu 875.502,66 kn te saldo na dan 31.12.2016. godine u iznosu 36.133,79 kn.

2. Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da je društvo TERMODINAMIKA d.o.o. u razdoblju od 01.07. do 31.12.2017. godine ispostavilo kupcu CENTAR TRADE d.o.o. slijedeće izlazne račune:

r. br.	broj računa	datum računa/ datum isporuke	vrsta usluge	cijena	PDV 13%	PDV 25%	iznos
1.	24995/V002/1001	30.09.2016.	Ekstra djevičansko maslinovo ulje – 25.540,00 l	723.292,80	94.028,06	-	817.320,86
2.	683/V015/15	24.10.2016.	Usluga prijevoza – prijevoz Brač-Split, skladištenje stalaža	6.300,00	-	1.575,00	7.875,00
3.	841/V0015/15	23.12.2016.	Nosač za stalažu „H“ 2M, 1M, nosač za stalažu vertikalna 2M, 1M	63.887,70	-	15.871,93	79.859,63
	Ukupno:			793.480,50	94.028,06	17.446,93	905.055,49

3. Uvidom u dostavljenu analitičku karticu dobavljača za razdoblje od 01.07. do 31.12.2016. godine utvrđeno je da je društvo TERMODINAMIKA d.o.o. na potražnoj strani računa 220 02462 CENTAR TRADE d.o.o. evidentiralo ulazni račun u iznosu 78.293,75 kn a na dugovnoj strani računa plaćanje u iznosu 78.293,75 kn (kompenzacije 03.11., 13.12. i 31.12.2016. godine u iznosu 58.293,75 kn i plaćanje putem žiro računa u iznosu od 20.000,00 kn) te saldo na dan 31.12.2016. godine u iznosu 0,00 kn.

4. – Kompenzacija broj 1230 od 03.11.2016. godine između društva TERMODINAMIKA d.o.o. i dužnika CB KVARNER d.o.o. u iznosu 25.195,86 kn. (jednostavni – izravni prijeboj međusobnih potraživanja između dva sudionika obveznog odnosa koji se istodobno javljaju u svojstvu dužnika i vjerovnika. Radi se o djelomičnoj kompenzaciji (iznos potraživanja društva TERMODINAMIKA d.o.o. po računima 2495/V002/10 od 30.10.2016. godine – 817.320,86 kn i računu 683/V015/15 od 24.10.2016. godine – 7.875,00 kn a iznos potraživanja poreznog obveznika CB KVARNER d.o.o. po računu 53/01/161 od 24.10.2016. godine – 78.293,75 kn), pri čemu je obavljena kompenzacija uzajamnih potraživanja u iznosu 25.195,86 kn.

- Kompenzacija broj 1376 od 13.12.2016. godine – višestrana ili lančana kompenzacija u kojoj sudjeluju društva: AVEA NEKRETNINE d.o.o. duguje društvu BOROvac d.o.o., društvo BOROvac d.o.o. duguje društvu TERMODINAMIKA d.o.o., društvo TERMODINAMIKA d.o.o. duguje poreznom obvezniku CB KVARNER d.o.o. a CB KVARNER d.o.o. duguje društvu AVEA NEKRETNINE d.o.o. Ovom kompenzacijom se zatvaraju međusobna potraživanja u visini od 19.000,00 kn.

U Izjavi o kompenzaciji nisu navedeni računi koji se kompenziraju.

- Kompenzacija broj 1569 od 31.12.2016. godine između društva TERMODINAMIKA d.o.o. i dužnika CB KVARNER d.o.o. u iznosu 14.097,89 kn (jednostavni – izravni prijeboj međusobnih potraživanja između dva sudionika obveznog odnosa koji se istodobno javljaju u svojstvu dužnika i vjerovnika. Radi se o djelomičnoj kompenzaciji (iznos potraživanja društva TERMODINAMIKA d.o.o. po računu 841/V015/15 od 23.12.2016. godine – 79.859,63 kn a iznos potraživanja poreznog obveznika CB KVARNER d.o.o. po računu 53/01/161 od 24.10.2016. godine – 78.293,75 kn). Kompenzacija je potpisana od strane društva TERMODINAMIKA d.o.o..

5. Društvo TERMODINAMIKA d.o.o. je dostavilo i ulazni račun koji se odnosi na kupnju ekstra djevičanskog ulja i to:

R.broj	dobavljač	Vrsta robe/usluge	Količina	Cijena (EUR)	Ukupno (EUR)
1.	OLEOESTEPA, S.C.A., Vat No. ES-F41185117	Hojiblanco extra virgin olive oil	25.540,00	3,56	90.922,40
	-II-	Prijevoz	1	4.150,00	4.150,00
	Ukupno:				95.072,40

U privitku računa (preslika računa) je dostavljena kartica sa slijedećim podacima:

- zaprimanje robe br. V002-2737/16 od 30.09.2016. godine,
- skladište: V002 – tranzitno skladište ski broj 2
- dobavljač 02467 – OLEOSTEPA S.C.A., Poligono Industrial Sierra Sur. C
- dok. dob. 1009.015481 od 28.09.2016. godine
- vrsta robe: trgovačka roba – 37915512 – ekstra djevičansko maslinovo ulje
- količina – 25.540,00 l
- cijena dob. – 26,69 kn
- fakturna cijena – 26,69 kn
- zt % - 4,56
- nabavna vrijednost – 27,90 kn
- cijena dobavljača: 681.566,58 kn
- fakturna cijena: 681.566,58 kn
- zavisni troškovi – prijevoz: 31.108,96 kn
- ulazna vrijednost: 712.675,54 kn

6. Društvo TERMODINAMIKA d.o.o. je dostavilo ii Ugovor o ustupu mjeničnog potraživanja – tuzemni broj 101429.014 koji je sklopljen dana 23.09.2016. godine između Erste Factoring d.o.o., Zagreb, Ivana Lučića 2, OIB: 10194059689 („Factor“) i društva TERMODINAMIKA d.o.o. iz Splita, Put Mostina 8, OIB: 62531096862 („Klijent“).

Prema članku 1. Ugovora ugovorne strane su suglasno utvrdile da Kupac ima potraživanje prema ZVIJEZDA d.d., Ulica Marijana Čavića 1, Zagreb, OIB:91492011748 temeljem slijedećih mjenica:

- **Trasant/izdavalatelj: ZVIJEZDA d.d. Zagreb**
Trasat: ZVIJEZDA d.d. Zagreb
Remitent: CB KVARNER d.o.o. ZAGREB
Indosant: TERMODINAMIKA d.o.o., Split
Mjenični iznos: 200.000,00 kn
Mjesto i datum izdavanja: Zagreb, 12.09.2016. godine
Datum dospijeca: 17.01.2017. godine
Serijski broj: A07337597
- **Trasant/izdavalatelj: ZVIJEZDA d.d. Zagreb**
Trasat: ZVIJEZDA d.d. Zagreb
Remitent: CB KVARNER d.o.o. ZAGREB
Indosant: TERMODINAMIKA d.o.o., Split
Mjenični iznos: 200.000,00 kn
Mjesto i datum izdavanja: Zagreb, 12.09.2016. godine
Datum dospijeca: 18.01.2017. godine
Serijski broj: A07337598
- **Trasant/izdavalatelj: ZVIJEZDA d.d. Zagreb**
Trasat: ZVIJEZDA d.d. Zagreb
Remitent: CB KVARNER d.o.o. ZAGREB
Indosant: TERMODINAMIKA d.o.o., Split
Mjenični iznos: 200.000,00 kn
Mjesto i datum izdavanja: Zagreb, 12.09.2016. godine
Datum dospijeca: 19.01.2017. godine
Serijski broj: A07337599
- **Trasant/izdavalatelj: ZVIJEZDA d.d. Zagreb**
Trasat: ZVIJEZDA d.d. Zagreb
Remitent: CB KVARNER d.o.o. ZAGREB
Indosant: TERMODINAMIKA d.o.o., Split
Mjenični iznos: 200.000,00 kn
Mjesto i datum izdavanja: Zagreb, 12.09.2016. godine
Datum dospijeca: 20.01.2017. godine
Serijski broj: A07337600

Mjenični iznosi ukupno iznose 800.000,00 kn.

Potpisom ovog Ugovora Klijent predaje Faktoru mjenice u izvorniku. Predmetne mjenice izdane su kao sredstvo plaćanja po osnovu potraživanja koje društvo CB KVARNER d.o.o., Zagreb OIB:67862483955 ima prema kupcu ZVIJEZDA d.d.) temeljem obrasca dokumenta Predračun br.:2016-00006, datum izdavanja 12.09.2016. na iznos 807.667,50 kn odnosno po osnovu potraživanja koje Klijent (TERMODINAMIKA d.o.o.) ima prema društvu CB KVARNER d.o.o. temeljem obrasca dokumenta Predračun broj 01283/16, datum izdavanja 11.09.2016. godine, avansno plaćanje na iznos 800.040,00 kn.

Na temelju dostavljene dokumentacije utvrđeno je slijedeće:

- Društvo TERMODINAMIKA d.o.o. odnosno direktor društva Karlo Pavela je uspostavio kontakt s gospodinom Josipom Škarom (direktor nije upoznat s njegovom funkcijom u društvu CENTAR TRADE d.o.o.). Uvidom u Sudski registar – pretraživanje je utvrđeno da je Josip Škaro, OIB:87466802381, Split, Dubrovačka 3 A povezan s društvima AVEMA NEKRETNINE d.o.o., OIB: 3069826760 i CENTAR BRAČ d.o.o., OIB:71033423032.

Uvidom u sudski registar – Podaci o poslovnom subjektu je utvrđeno da je Josip Škaro jedini član društva i direktor koji zastupa pojedinačno i samostalno društvo CENTAR BRAČ d.o.o. od 21. rujna 2015. godine.

- Dana 18.01.2017. godine Trgovački sud u Zagrebu je objavio upis promjene jedinog člana društva proveden u Sudski registar po Rješenju suda broj: Tt-16/45716-14 od 18.01.2017. godine kojim CENTAR BRAČ d.o.o. prestaje biti jedini član d.o.o., a Mislav Sabljčić, OIB:58285191567, Split, Oca Gabrića 24 postaje jedini član d.o.o. koji je direktor i koji zastupa pojedinačno i samostalno društvo od 24. svibnja 2016. godine.

- Svi daljnji kontakti su obavljani telefonskim putem i putem elektroničke pošte (u dopisu nisu navedeni kontakt brojevi fiksnih i mobilnih telefona niti je dostavljena preslika elektroničke pošte).

- „Kupac“ (Josip Škare) je predložio poslovnu suradnju na način da društvo TERMODINAMIKA d.o.o. naruči ekstra djevičansko maslinovo ulje od španjolske tvrtke te da robu plati avansno a da će „kupac“ robu platiti društvu TERMODINAMIKA d.o.o. na način da će mu ustupiti eskontirane mjenice trgovačkog društva ZVIJEZDA d.d..

- Društvo TERMODINAMIKA d.o.o. nije dostavilo ugovore niti narudžbe na temelju čega je izvršena isporuka robe po računu broj: 24995/V002/10 od 30.09.2016. godine, vrsta robe: ekstra djevičansko maslinovo ulje – 25.540,00 l, vrijednost robe: 817.320,86 kn (osnovica 723.292,80 kn + PDV 94.028,06 kn).

- Izvršenom usporedbom izlaznog računa broj 24995/V002/10 od 30.09.2016. godine kojeg je dostavilo društvo TERMODINAMIKA d.o.o. i ulaznog računa broj: 24995/V002/10 od 30.09.2016. godine kojeg je dostavilo društvo CENTAR TRADE d.o.o. je utvrđeno da se ne radi o istovjetnim računima (oblik i forma računa...). Na računu dostavljenom od strane TERMODINAMIKA d.o.o. je naziv kupca CENTAR TRADE d.o.o. iako je tek Rješenjem Trgovačkog suda u Zagrebu, broj:Tt-17/3055-4 od 15. veljače 2017. godine u sudski registar ovog suda upisana promjena tvrtke i izmjene odredbi Izjave, u društvu s ograničenom odgovornošću pod tvrtkom/nazivom CENTAR TRADE društvo s ograničenom odgovornošću za trgovinu i usluge, sa sjedištem u Zagreb, Ksaver 196 A, u registarski uložak s MBS 040300965, OIB 67862483955. Tvrtka pod nazivom CB KVARNER d.o.o. je prestala važiti.

- Društvo TERMODINAMIKA d.o.o. ne navodi kako i kada je uspostavilo poslovni odnos s dobavljačem OLEOESTEPA, S.C.A., No. ES-F41185117 (Španjolska).

- Društvo TERMODINAMIKA d.o.o. nije dostavilo ugovor, narudžbu između njega i dobavljača iz Španjolske temeljem čega su primljene isporuke ekstra djevičanskog maslinovog ulja.

- Društvo Termodinamika d.o.o. uz presliku računa nije dostavilo međunarodni tovarni list (obrazac CMR). Ovlaštena službenica je putem e maila ali i putem telefonskog kontakta zatražila od Đurđice Strinić, voditeljice sektora računovodstva da dostavi međunarodni tovarni list koji ide uz naprijed navedeni račun. U razgovoru je izjavila da nemaju CMR obrazac, budući da se on nalazi kod društva ZVIJEZDA d.d. te da će kontaktirati s društvom te dostaviti traženi obrazac.

Uvidom u dostavljeni CMR obrazac broj: 30667 utvrđeno je da se na navedenom obrascu nalaze slijedeći podaci:

Pošiljatelj robe	OLEOSTEPA SCA, POL. IND. SIERRA SUR CIEL OLIVO SN 41560 ESTEPA – SEVILLA – SPAIN
Primalatelj robe	ZVIJEZDA, Marijana Čavica 1, 10000 Zagreb, Croatia
Mjesto isporuke robe	Zagreb, Croatia
Mjesto preuzimanja robe na prijevoz	ESTEPA, SPAIN, 23.09.2016.
Popis računa uz robu	Albaran (packing list)
Trgovački naziv robe brojčano, količina...	Extra virgin olive oil 25.540 kg
Mjesto izdavanja	ESTEPA 23.09.2016.
Potpis i žig pošiljatelja	OLEOSTEPA
Potpis i žig prijevoznika	TTES WENCE-ESTEPA, S.L., C.I.F.:91394858, Pozo de la Albuja, 2 – Apdo. Correos 187, ESTEPA (Sevilla)
Pošiljku preuzeo – potpis i žig	ZVIJEZDA DD., 30.09.2016. Košćirć
Prijevoznik (puni naziv), adresa, registrarske oznake transportnog vozila	TTES WENCE-ESTEPA, S.L., C.I.F.:91394858, Pozo de la Albuja, 2 – Apdo. Correos 187, ESTEPA (Sevilla), 2450-JHL R 3726-BCP

Budući da porezni obveznik CENTAR TRADE d.o.o. nema skladišni prostor, da u tijeku nadzora nije dostavio dokumentaciju kojom bi dokazao da je extra djevičansko maslinovo ulje po računu broj 24995/V002/100 od 30.09.2016. godine i fizički primio, da nije dostavio uvjete/formalne pismene ugovore (kontakte s dobavljačem TERMODINAMIKA d.o.o.), da nije dostavio ugovor, narudžbu kupca, da nije dostavio jasne dokaze o vlasništvu robe, tko je dostavio robu, kojim prijevoznim sredstvom, da nije dostavio dokaz o tome tko je robu zaprimio (primka), na kojem skladištu je roba zaprimljena, da je dobavljač TERMODINAMIKA d.o.o. predložio naprijed navedenu dokumentaciju iz koje je vidljivo da je pošiljatelj robe OLEOSTEPA SCA, POL IND. SIERRA SUR CIEL OLIVO SN 41560 ESTEPA – SEVILLA – SPAIN a primalatelj robe i preuzimatelj pošiljke ZVIJEZDA d.d., da su dobra prevezena odnosno otpremljena od prvog isporučitelja OLEOSTEPA SCA, POL IND. SIERRA SUR CIEL OLIVO SN 41560 ESTEPA – SEVILLA – SPAIN neposredno posljednjem kupcu ZVIJEZDA d.d. te da porezni obveznik CENTAR TRADE d.o.o. nikad nije u tuzemstvu raspolagao ekstra djevičanskim maslinovim uljem, porezni obveznik nije ispunio uvjete za priznavanje poreza na dodanu vrijednost po navedenom računu te je poreznom obvezniku osporeno pravo na odbitak pretporeza u iznosu 94.028,06 kn (osnovica 723.292,80 kn x 13 %) odnosno utvrđena obveza poreza na dodanu vrijednost u istom iznosu.

Porezni obveznik CB Kvarner d.o.o. je u razdoblju od 01.07. do 31.12.2016. godine evidentirao izlazni račun kupcu TERMODINAMIKA d.o.o. i to:

broj računa	datum računa	vrsta robe/usluge	osnovica	porez 25 %	iznos stavke
53/01/161	19.10.2016.	Nosač za stalažu H nosač 2 M – 5.760 kg, nosač za stalažu H nosač 1M – 1.116 kg, nosač za stalažu vertikalna 2M – razmak – 5.328 kg i nosač za stalažu vertikalna 1 M – razmak – 323 kg	62.635,00	15.658,75	78.293,75
Ukupno:			62.635,00	15.658,75	78.293,75

U dostavljenom odgovoru direktor društva TERMODINAMIKA d.o.o. Karlo Pavela navodi – citat: „Što se stalaža tiče, dogovoreno je da će nam tvrtka Centar Trade d.o.o. isporučiti stalaže sa svog skladišta na Braču i za koje su nam izdali račun broj 53/01/161 dana 19.10.2016. (račun je u prilogu), međutim naknadno su nas zamolili budući da su izdali fakturu s pogrešne tvrtke, da im stalaže vratimo kako bi nam mogli fakturirati s tvrtke Centar Brač d.o.o. (račun je u prilogu). Stalaže su zaprimane u dvije isporuke od kojih je samo prva greškom išla preko Centar Trade d.o.o. pa je iz tog razloga račun od Centar Brač d.o.o. veći od računa Centar Trade d.o.o. koji se odnosi samo na prvu isporuku. Također Vam prilažemo sve kopije izvoda i kompenzacija kojima su zatvarani spomenuti računi te na današnji dan tvrtka Termodinamika d.o.o. nema nikakvih obveza ni potraživanja od tvrtke Centar Trade d.o.o. Karlo Pavela, direktor“ – kraj citata.

Rješenjem Trgovačkog suda u Rijeci, broj:Tt-13/3371-2 od 07. svibnja 2013. godine u sudski registar ovog suda se upisuje promjena članā društva u društvu s ograničenom odgovornošću. Društvo CENTAR BRAČ d.o.o., Zagreb, Ilica 44, MBS:080716249, OIB: 71033423032, upisan kod Trgovačkog suda u Zagrebu, postaje jedini član društva CB Kvarner d.o.o. do 17. siječnja 2017. godine. Iz navedenoga je vidljivo da se radi o povezanim društvima.

Budući da direktor društva Termodinamika d.o.o. navodi da je greškom račun izdalo društvo Centar Trade d.o.o. umjesto društva Centar Brač d.o.o., sukladno odredbi članka 33. stavak 7. Zakona o PDV-u, društvo Termodinamika d.o.o. je trebalo ispraviti odbitak pretporeza u iznosu 15.658,75 kn po računu broj 53/01/161

od 19.10.2016. godine i o tome izvijestiti poreznog obveznika Centar Trade d.o.o. (CB Kvarner d.o.o.) koji bi na temelju toga ispravio iskazanu obvezu PDV-a po tom računu.

Bez obzira što u odgovoru na zatražene obavijesti direktor društva Termodinamika d.o.o. navodi da je roba u vlasništvu društva Centar Brač d.o.o. a ne društva Centar Trade d.o.o. te da je došlo do greške prilikom ispostavljanja računa, društvo Termodinamika d.o.o. ispostavlja slijedeće izlazne račune društvu Centar Trade d.o.o. i to:

r. br.	broj računa	datum računa/ datum isporuke	vrsta usluge	cijena	PDV 13%	PDV 25%	iznos
1.	683/V015/15	24.10.2016.	Usluga prijevoza – prijevoz Brač-Split, skladištenje stalaža	6.300,00	-	1.575,00	7.875,00
2.	841/V0015/15	23.12.2016.	Nosač za stalažu „H“ 2M, 1M, nosač za stalažu vertikalna 2M, 1M	63.887,70	-	15.971,93	79.859,63
	Ukupno:			70.187,70		17.546,93	87.734,63

Međusobna potraživanja su zatvorena naprijed navedenim kompenzacijama.

Budući da je iz naprijed navedenoga utvrđeno da se radi o robi u vlasništvu društva Centar Brač d.o.o., da porezni obveznik CENTAR TRADE d.o.o. nema skladište, da u tijeku nadzora nije dostavio dokumentaciju kojom bi dokazao da je nosače za stalaže i fizički primio, da nije dostavio uvjete/formalne pismene ugovore, kontakte s dobavljačem. TERMODINAMIKA d.o.o., da nije dostavio ugovor, narudžbu, da nije dostavio jasne dokaze o vlasništvu robe, tko je dostavio robu, kojim prijevoznim sredstvom, da nije dostavio dokaz o tome tko je robu zaprimio (primka), na kojem skladištu je roba zaprimljena, porezni obveznik nije ispunio uvjete za priznavanje poreza na dodanu vrijednost te se poreznom obvezniku osporava pravo na odbitak pretporeza u iznosu 17.546,93 kn (osnovica 70.187,70 kn x 25%) po računima broj: 683/V015/15 i 841/V0015/15, odnosno poreznom obvezniku je utvrđena obveza poreza na dodanu vrijednost u istom iznosu.

Budući da porezni obveznik nema pravo na odbitak pretporeza po naprijed navedenim ulaznim računima dobavljača: OLEUM ADRIATIC d.o.o., AVEMA NEKRETNINE d.o.o., SEIFERT I BOGOLIN d.o.o. i TERMODINAMIKA d.o.o., poreznom obvezniku su na ukupno utvrđenu obvezu poreza na dodanu vrijednost u iznosu 444.278,94 kn (301.217,39 kn + 15.460,12 kn + 16.126,44 kn + 111.474,99 kn) obračunate kamate do 10. listopada 2017. godine u iznosu od 34.527,60 kn (24.348,24 kn + 1.111,97 kn + 1.371,70 kn + 7.695,69 kn).

Kamata je obračunana u skladu s odredbama članka 21. stavak 1. točka 2. i članka 130. stavak 7. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 115/16.) te u skladu s odredbama Zakona o kamatama („Narodne novine“ broj 94/04. i 35/05.) i članka 29. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“ broj 35/05., 41/08., 125/11. i 78/15.).

Obračun kamata se nalazi u prilogu zapisnika.

Iskazavši pretporez po navedenim računima, porezni obveznik je postupio suprotno odredbama iz članka 57. stavak 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost a („Narodne novine“ broj: 73/13., 148/13., 143/14.; Rješenje USRH 99/13. i 153/13.).

5. ZVIJEZDA D.D., Zagreb, Marijana Čavića 1, OIB: 91492011748

Budući da porezni obveznik nije dostavio u cijelosti dokumentaciju, temeljem članka 79., 121. i 122. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj: 115/16.), u svrhu obavljanja nadzora kod poreznog obveznika CENTAR TRADE d.o.o. (CB Kvarner d.o.o.), OIB:67862483955, Zagreb, Ksaver 196 A prema Obavijesti o poreznom nadzoru, Klasa:471-02/17-01/264, Ur.broj: 513-07-24-01-17-1 od 14.03.2017. godine, zatraženo je od društva ZVIJEZDA d.d. da dostavi podatke i presliku dokumentacije vezanu uz poslovanje s navedenim društvom za razdoblje od 01.07. do 31.12.2016. godine, i to:

- financijske kartice dužničko-vjerovničkih odnosa između društva ZVIJEZDA d.d., Zagreb, Marijana Čavića 1, OIB:91492011748 i CENTAR TRADE d.o.o. (CB Kvarner d.o.o.), OIB:67862483955, Zagreb,
- knjigu uzlaznih računa i ulazne račune koji se odnose na primljene isporuke dobara i usluga u razdoblju od 01.07. do 31.12.2016. godine,

- navede kako je ostvaren kontakt s dobavljačem CENTAR TRADE d.o.o. (CB Kvarner d.o.o.), OIB:67862483955, Zagreb, Ksaver 196 A,
- da li su ti kontakti ostvareni putem telefona, elektroničke pošte, ...,
- da li postoje ugovori, narudžbe između društva ZVIJEZDA d.d. i dobavljača temeljem čega su primljene isporuke,
- navede kojim prijevoznim sredstvima je roba dopremljena društvu ZVIJEZDA d.d. (navesti registarske oznake prijevoznih sredstava i u čijem su vlasništvu prijevozna sredstva),
- navede tko je robu fizički zaprimio kod društva ZVIJEZDA d.d. (dostaviti primke),
- navede gdje je roba skladištena i da li postoji ugovor o zakupu skladišta,
- navede da li je roba bila osigurana,
- dostavi izvode sa žiro računa koji se odnose na plaćanje i
- druge isprave koje dokazuju da su isporuke dobara i usluga izvršene.

Društvo ZVIJEZDA d.d. u odgovoru – dopisu navodi sljedeće – citat:

„Vezano uz Porezni nadzor firme Centra trade d.o.o. šaljem tražene podatke:

Kontakt s firmom Centar trade d.o.o. (CB Kvarner d.o.o.) ostvaren je na način da smo nastavili komunikaciju sa zaposlenicima firme Mediteran trgovina, prethodnikom CB Kvarner/Centar trade.

Kontakti su ostvareni i nastavljani telefonom i elektroničkom poštom. Neke od e-mailova prilažemo.

Isporuke su dogovarane na temelju narudžbi, proformi i faktura. Dio dokumenata prilažemo.

Za prijevoz robe korištene su cisterne.

Odrađene su 4 isporuke u navedenom periodu.

Roba je primljena na sljedeće datume:

- 20.07.2016. Dobavljač je organizirao prijevoz; prijevoznik Wence Estepa-reg. Oznake: E-0261-BBB 3449-GKF
- 02.08.2016. – Prijevoznik Seifert&Bogolin d.o.o., Rijeka; reg. oznake: MEK 100/ME 626DA
- 06.08.2016. Prijevoznik Seifert&Bogolin d.o.o., Rijeka; reg. oznake: VZ371KL VZ710KL
- 30.09.2016. Dobavljač je organizirao prijevoz; prijevoznik Wence Estepa – reg. znake: R3726 BCP/2450JML

Roba je zaprimljena od strane djelatnika Zvijezde koji su zaposleni na radnom mjestu istakača. Prilažemo primke.

Roba nije bila osigurana jer kupljena na paritetu EXW te je postojalo samo auto-osiguranje u cijeni prijevoza.

Roba je isporučena direktno od dobavljača na skladište Zvijezde d.d., na adresu Marijani Čavića 1, Zagreb – kraj citata.

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da je društvo Zvijezda d.d.o. u razdoblju od 01.07. do 31.12.2016. godine evidentirao sljedeće ulazne račune dobavljača CB KVARNER d.o.o. i to:

broj računa	datum računa	vrsta robe/usluge	osnovica	porez 13 %	Porez 25%	iznos stavke
5/01/161	12.07.2016.	Ekstra djevičansko maslinovo ulje 24.700,00 kg + prijevoz (datum obav. usluge 19.07.2016.)	649.610,00 31.540,00	84.449,30	7.885,00	734.059,30 39.425,00
6/01/161	12.07.2016.	Troškovi vezani za EVOO po fakturi broj 5/01/161	34.770,08	0,00	8.692,52	43.462,60
27/01/161	03.08.2016.	Ekstra djevičansko maslinovo ulje 24.920 kg + prijevoz (datum obav. usluge 28.07.2016.)	655.396,00 32.724,25	85.201,48	8.181,06	740.597,48 40.905,34
28/01/161	03.08.2016.	Troškovi vezani za EVOO po fakturi broj 27/01/161	32.440,80	0,00	8.110,20	40.551,00
29/01/161	03.08.2016.	Ekstra djevičansko maslinovo ulje 24.980 kg +	660.721,00	85.893,73		746.614,73

		prijevoz (datum obav. usluge 02.08.2016.)	32.724,25		8.181,06	40.905,31
30/01/161	03.08.2016.	Troškovi vezani za EVOO po fakturi broj 29/01/161	32.588,63		8.147,16	40.735,79
OK odobrenja 1/01/164	30.08.2016.	Tečajna razlika za fakturu 27	-3.069,66		-767,42	-3.837,08
OK odobrenja 3/01/164	30.08.2016.	Tečajna razlika za fakturu 29	-3.075,89		-768,97	-3.844,86
42/01/161	30.09.2016.	Ekstra djevičansko maslinovo ulje 25.540 kg + prijevoz (datum obav. usluge 28.09. do 30.09.2016.)	690.857,00	89.811,41		780.668,41
			31.540,00		7.885,00	39.425,00
43/01/161	30.09.2016.	Troškovi vezani za EVOO po fakturi broj 42/01/161	36.878,84		9.219,71	46.098,55
OK odobrenja 4/01/164	07.10.2016.	Troškovi vezani za EVOO po fakturi broj 42/01/161	-4.903,34		-1.225,84	-6.129,18
Ukupno:			2.910.741,96	345.355,92	63.539,48	3.319.637,36

Uvidom u dostavljenu knjigu primljenih (ulaznih) računa je utvrđeno da je društvo ZVIJEZDA d.d. evidentirao naprijed navedene ulazne račune te po istim iskazao pravo na odbitak pretporeza u ukupnom iznosu od 408.895,40 kn (345.355,92 kn + 63.539,48 kn).

Uvidom u analitički račun 2200000 026273 – CB KVARNER d.o.o. utvrđeno je da je društvo ZVIJEZDA d.d. na potražnoj strani računa evidentiralo obveze u iznosu 3.319.637,36 kn, na dugovnoj strani plaćanje u iznosu 3.319.637,36 kn (izdane mjenice – 2.350.000,00 kn, cesija – 800.000,00 kn te plaćanje putem računa – 169.637,36 kn) - te saldo na dan 16.12.2016. godine u iznosu 0,00 kn.

Uvidom u dostavljene izvode prometa po računu HR04 2330 0031 1003 2504 8 otvorenom kod SOCIETE GENERALE – SPLITSKA BANKA d.d. utvrđeno je da je društvo ZVIJEZDA d.d. preko računa izvršilo slijedeća plaćanja poreznom obvezniku CENTAR TRADE d.o.o.:

redni broj	broj izvoda	datum	opis plaćanja	Iznos isplate
1.	134	13.07.2016.	Plaćanje avans – HR00 2016-002	50.000,00
2.	142	25.07.2016.	Plaćanje po predračunu broj 2016-00002	7.000,00
3.	158	18.08.2016.	Račun za robu HR00 5-01-161	9.946,90
4.	169	02.09.2016.	Plaćanje računa za robu HR00 30-01-161	20.000,00
5.	196	11.10.2016.	Plaćanje računa za robu HR00 28-01-161	18.216,71
6.	196	11.10.2016.	Plaćanje računa za robu HR00 30-01-161	4.410,97
7.	202	19.10.2016.	Plaćanje računa za robu HR00 42-01-161	13.964,23
8.	202	19.10.2016.	Plaćanje računa za robu HR00 43-01-161	7.000,00
9.	214	07.11.2016.	Plaćanje računa za robu HR00 43-01-161	20.000,00
10.	233	02.12.2016.	Plaćanje – cesija sa CB Kvarner	200.000,00
11.	233	02.12.2016.	Plaćanje računa za robu HR00 43-01-161	19.098,50
Ukupno:				369.637,31

Trgovačko društvo ZVIJEZDA d.d. je dostavilo Ugovor o ustupanju potraživanja (cesija radi osiguranja/naplaćivanja) sklopljen u Zagrebu dana 27. srpnja 2016. godine između CB KVARNER d.o.o. (vjerovnik – cedent), ZVIJEZDE d.d. (dužnika – cesusa) i ŠTEDBANKE d.d. (novi vjerovnik – cesionar).

Prema članku 1. Ugovora reguliraju se obveze odnosno potraživanja između cedenta i cesionara tako da cedent svoja potraživanja od cesusa prema računima u iznosu od 800.000,00 kn ustupa cesionaru.

Prema članku 2. Ugovora cesus će platiti cesionaru sukcesivnim uplatama: 24.11.2016. godine – 200.000,00 kn, 25.11.2016. godine – 200.000,00 kn, 28.11.2016. godine – 200.000,00 kn i 29.11.2016. godine – 200.000,00 kn.

Trgovačko društvo ZVIJEZDA d.d. je dostavilo potvrde o predaji mjenica koje je izdalo društvu CB KVARNER d.o.o.:

1. 13. srpnja 2016. godine Zvijezda d.d. (dužnik - trasant) je izdao društvu CB KVARNER d.o.o. (vjerovniku – remitentu) slijedeće serijske mjenice:

serijski broj mjenice – serijski broj A	Iznos na mjenici	valuta i dospijeće
07119446	250.000,00	17.11.2016
07290487	250.000,00	21.11.2016.
07290468	250.000,00	22.11.2016.
	750.000,00	

U potpisu remitenta je Igor Hlevnjak (poprilično nečitak potpis) bez pečata društva CB KVARNER d.o.o. (plaćanje – Kreditna banka Zagreb d.d., Zagreb, Ulica grada Vukovara 74)

2. 01. kolovoza 2016. godine Zvijezda d.d. (dužnik - trasant) je izdao društvu CB KVARNER d.o.o. (vjerovniku – remitentu) sljedeće serijske mjenice:

Serijski broj mjenice – serijski broj A	Iznos na mjenici	Valuta i dospijeće
07315912	200.000,00	30.11.2016
07315913	200.000,00	01.12.2016.
07315914	200.000,00	02.12.2016.
07315915	200.000,00	05.12.2016.
	800.000,00	

Osnova izdavanja mjenice: roba

Na potvrdi se nalazi pečat trasanta: Zvijezda d.d. i potpis dok kod remitenta nema pečata društva CB KVARNER d.o.o. niti potpisa, plaćanje – Kreditna banka Zagreb d.d., Zagreb, Ulica grada Vukovara 74).

3. 12. rujna 2016. godine Zvijezda d.d. (dužnik - trasant) je izdao društvu CB KVARNER d.o.o. (vjerovniku – remitentu) sljedeće serijske mjenice:

Serijski broj mjenice – serijski broj A	Iznos na mjenici	Valuta i dospijeće
07337597	200.000,00	17.01.2017.
07337598	200.000,00	18.01.2017.
07337599	200.000,00	19.01.2017.
07337600	200.000,00	20.01.2017.
	800.000,00	

Osnova izdavanja mjenice: roba

Na potvrdi se nalazi pečat trasanta: Zvijezda d.d. i potpis dok se kod remitenta nema pečat društva CB KVARNER d.o.o. i potpis Igora Hlevnjaka, plaćanje – Kreditna banka Zagreb d.d., Zagreb, Ulica grada Vukovara 74). U dokumentaciji priložene mjenice broj 07337598 i 07337600.

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju od strane poreznog obveznika CENTAR TRADE d.o.o. i dokumentacije dostavljene temeljem zatraženih obavijesti o činjenicama i tijekove poslovnih transakcija vezanih za pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi od 13 % i 25 % vezane za maslinovo ulje po kojima je porezni obveznik CB Kvarner d.o.o. (CENTAR TRADE d.o.o.) iskazao pretporez i oporezivih transakcija – isporuka dobara i usluga u RH po stopi od 13 % i 25 % kupcu ZVIJEZDA d.d. utvrđen je sljedeći tijek poslovnog odnosa s kupcem ZVIJEZDA d.d.:

1. Tijek poslovne transakcije: ulazni račun broj 36/01/161/17 od 12.07.2016. godine – dobavljač OLEUM ADRIATIC d.o.o., Zagreb, Strigovačka 13, OIB: 17833237517 – kupac CENTAR TRADE d.o.o.

a) Društvo OLEUM ADRIATIC d.o.o. nije dostavilo zatraženu dokumentaciju. Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave – uvid u prijave utvrđeno je da društvo OLEUM ADRIATIC d.o.o. nije imalo primljenih isporuka u tuzemstvu, da nije imalo stjecanja dobara uz naknadu unutar EU te da u prijavama poreza na dodanu vrijednost nije iskazao isporuke dobara i usluga kupcu CENTAR TRADE d.o.o..

b) Društvo OLEUM ADRIATIC d.o.o. je ispostavilo društvu CB Kvarner d.o.o. račun broj 36/01/161/17 od 12.07.2016. godine na iznos **789.035,90 kn** (extra djevičansko maslinovo ulje – 24.700 kg + prijevoz Oleostepa (ESP)-Zvijezda d.d. (HR) + troškovi vezani za extra virgin olive oil). Temeljem ulaznog računa porezni obveznik CENTAR TRADE d.o.o. je iskazao pravo na odbitak pretporeza u iznosu 97.815,82 kn.

Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave – uvid u porezne prijave utvrđeno je da društvo OLEUM ADRIATIC d.o.o. nije prijavilo obvezu poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 97.815,82 kn iskazanu na računu.

c) Temeljem istog porezni obveznik CB KVARNER d.o.o. je ispostavio dana 12.07.2016. godine račun broj 5/01/161 kupcu ZVIJEZDA d.d., Zagreb, Marijana Čavića 1, OIB:91492011748 na iznos 773.484,30 kn (extra djevičansko maslinovo ulje – 24.700 kg + prijevoz) i račun broj 6/01/161 od 12.07.2016. godine na iznos 43.462,60 kn (troškovi vezani za EVOO po fakturi broj 5/01/161) – ukupni iznos: 816.946,90 kn. Temeljem istih društvo ZVIJEZDA d.d. je iskazalo pravo na odbitak pretporeza u iznosu 101.026,82 kn.

2. Tijek poslovne transakcije: ulazni račun broj: 42/01/161 od 30.08.2016. godine – dobavljač OLEUM ADRIATIC d.o.o. Zagreb, Strigovačka 13, OIB: 17833237517 – kupac CENTAR TRADE d.o.o.

a) Društvo OLEUM ADRIATIC d.o.o. nije dostavilo zatraženu dokumentaciju. Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave – uvid u prijave je utvrđeno da društvo OLEUM ADRIATIC d.o.o. nije imalo primljenih isporuka u tuzemstvu, da nije imalo stjecanja dobara uz naknadu unutar EU te da u prijavama poreza na dodanu vrijednost nije iskazao isporuke dobara i usluga kupcu CENTAR TRADE d.o.o..

b) Društvo OLEUM ADRIATIC d.o.o. je ispostavilo dana 30.08.2016. godine račun društvu CB Kvarner d.o.o. na iznos 752.988,88 kn (extra djevičansko maslinovo ulje – 24.920 kg + .troškovi vezani za extra virgin olive oil). Temeljem ulaznog računa porezni obveznik CENTAR TRADE d.o.o. je iskazao pravo na odbitak pretporeza u iznosu 97.815,82 kn.

Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave – uvid u porezne prijave utvrđeno je da društvo OLEUM ADRIATIC d.o.o. nije prijavilo obvezu poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 97.815,82 kn iskazanu na računu.

c) Temeljem istog porezni obveznik CENTAR TRADE d.o.o. (CB KVARNER d.o.o.) je izvršio prefakturiranje kupcu ZVIJEZDA d.d., Zagreb, Marijana Čavića 1, OIB:91492011748 te ispostavio dana 03.08.2016. godine račun broj 27/01/161 na iznos 781.502,82 kn (extra djevičansko maslinovo ulje – 24.920 kg + prijevoz), račun broj 28/01/161 od 03.08.2016. godine na iznos 40.551,00 kn (troškovi vezani za EVOO po fakturi broj 27/01/161) i OK odobrenja 3/01/164 od 30.08.2016. godine na iznos -3.844,86 kn (tečajna razlika za fakturu broj 27) – ukupni iznos: 818.216,71 kn. Temeljem istih društvo ZVIJEZDA d.d. je iskazalo pravo na odbitak pretporeza u iznosu 100.725,32 kn.

Uvidom u **CMR obrazac broj 013719** dostavljen temeljem zatraženih obavijesti od društva SEIFERT I BOGOLIN d.o.o. utvrđeno je da je: pošiljatelj robe: OLEOSTEPA SCA, POL IND. SIERRA SUR CIEL OLIVO SN 41560 ESTEPA – SEVILLA – SPAIN, primatelj robe: ZVIJEZDA, Marijana Čavića 1, 10000 Zagreb, Hrvatska, mjesto preuzimanje robe na prijevoz: ESTEPA, Španjolska, 28.07.2016. godine, potpis i žig prijevoznika: KRALOWETZ, Raiffeisenstrasse 2, Blindenmarkt, Austria, ME K 100 i ME 626 DA, pošiljku preuzeo – potpis i žig: ZVIJEZDA d.d., 02.08.2016. godine – Košćirć.

Društva SEIFERT I BOGOLIN d.o.o. u očitovanju navodi da je naručitelj prijevoza ZVIJEZDA d.o.o. (ne postoji ugovor; prijevoz je naručen od strane ZVIJEZDA d.d. putem emaila, kontakt osoba u društvu ZVIJEZDA d.d. je Renata Vižec), da je račun za obavljenу uslugu prijevoza ispostavljen društvu CENTAR TRADE d.o.o. (CB Kvarner d.o.o.) te da je robu primilo društvo ZVIJEZDA d.d..

3. Tijek poslovne transakcije: ulazni račun broj: 43/01/161 od 30.08.2016. godine – dobavljač OLEUM ADRIATIC d.o.o. Zagreb, Strigovačka 13, OIB: 17833237517 – kupac CENTAR TRADE d.o.o.

a) Društvo OLEUM ADRIATIC d.o.o. nije dostavilo zatraženu dokumentaciju. Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave – uvid u prijave je utvrđeno da društvo OLEUM ADRIATIC d.o.o. nije imalo primljenih isporuka u tuzemstvu, da nije imalo stjecanja dobara uz naknadu unutar EU te da u prijavama poreza na dodanu vrijednost nije iskazalo isporuke dobara i usluga kupcu CENTAR TRADE d.o.o..

b) Društvo OLEUM ADRIATIC d.o.o. je ispostavilo dana 30.08.2016. godine račun društvu CB Kvarner d.o.o. na iznos 759.123,12 kn (extra djevičansko maslinovo ulje – 24.980 kg, .troškovi vezani za extra virgin olive oil). Temeljem ulaznog računa porezni obveznik CENTAR TRADE d.o.o. (CB Kvarner d.o.o.) je iskazao pravo na odbitak pretporeza u iznosu 90.793,49 kn.

Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave – uvid u porezne prijave utvrđeno je da društvo OLEUM ADRIATIC d.o.o. nije prijavilo obvezu poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 90.793,49 kn iskazanu na računu.

c) Temeljem istog porezni obveznik CENTAR TRADE d.o.o. (CB KVARNER d.o.o.) je izvršio prefakturiranje kupcu ZVIJEZDA d.d., Zagreb, Marijana Čavića 1, OIB:91492011748 te ispostavio dana 03.08.2016. godine račun broj 29/01/161 na iznos 787.520,04 kn (extra djevičansko maslinovo ulje – 24.980 kg + prijevoz), račun broj 30/01/161 od 03.08.2016. godine na iznos 40.735,79 kn (troškovi vezani za EVOO po fakturi broj 29/01/161) i OK odobrenja 3/01/164 od 30.08.2016. godine na iznos -3.844,86 kn – ukupni iznos: 824.410,97 kn. Temeljem istih društvo ZVIJEZDA d.d. je iskazalo pravo na odbitak pretporeza u iznosu 101.452,98 kn.

Uvidom u CMR obrazac broj 0001274 dostavljen temeljem zatraženih obavijesti od društva SEIFERT I BOGOLIN d.o.o. utvrđeno je da je: pošiljatelj robe: OLEOSTEPA SCA, POL IND. SIERRA SUR CIEL OLIVO SN 41560 ESTEPA – SEVILLA – SPAIN, primatelj robe: ZVIJEZDA, Marijana Čavića 1, 10000 Zagreb, Hrvatska, mjesto preuzimanje robe na prijevoz: ESTEPA, Španjolska, 02.08.2016. godine, potpis i žig prijevoznika: „MS EXPRES“ vl. Stanislav Modrić, Žabnik 3/A, Bart. Trnovec, VŽ 371-KL / VŽ 710-KL, pošiljku preuzeo – potpis i žig: ZVIJEZDA d.d., potpis nečitak.

Društva SEIFERT I BOGOLIN d.o.o. u očitovanju navodi da je naručitelj prijevoza ZVIJEZDA d.o.o. (ne postoji ugovor, prijevoz je naručen od strane ZVIJEZDA d.d. putem emaila, kontakt osoba u društvu ZVIJEZDA d.d. je Renata Vižec), da je račun za obavljenу uslugu prijevoza ispostavljen društvu CENTAR TRADE d.o.o. (CB Kvarner d.o.o.) te da je robu primilo društvo ZVIJEZDA d.d..

Budući da je na CMR obrascu broj: 0001274 naveden prijevoznik „MS EXPRES“ vlasnik Stanislav Modrić, Žabnik 3/A, Bart. Trnovec, transportna vozila registarskih oznaka VŽ 371-KL / VŽ 710-KL, ovlaštena djelatnica je u telefonskom razgovoru zamolila Jelenу Magdalenić, djelatnicu poreznog obveznika Stanislava Modrića da za potrebe nadzora dostavi putem e maila dokumentaciju vezanu za navedeni CMR. Putem e maila dostavljena je slijedeća dokumentacija:

- međunarodni tovarni list broj 0001274 od 02. kolovoza 2016. godine,
- narudžbu za prijevoz broj 4.463/16 od 29.07.2016. godine u kojoj društvo za međunarodni cestovni prijevoz tekućih proizvoda SEIFERTBOGOLIN d.o.o. naručuje prijevoz od MS Expres (utovar: 4.8.2016. godine – Oleoestepa SCA, Poligono Industrial Sierra Sur-Calle el Olivo s/n. 41560 Estepa, Španjolska, vrsta robe: olive oil, cijena prijevoza: 145,00 EUR/1T, istovar: 08.08.2016. / 09.08.2016. – M. Čavića 1, 10000 Zagreb, Hrvatska),
- vagarski list broj : 2016-1-1019 – ZVIJEZDA d.d. (partner: OLEOESTEPA SCA SPAIN, odredište 2 ZVIJEZDA D.D. ZAGREB, pogon 1 – ulaz, roba 3 – ulje djevičansko maslinovo extra, reg. oznake vozila: VŽ371KL-VŽ710KL, prvo vaganje: 06.08.2016., vrijeme 08.10.53, masa 39460 kg, drugo vaganje:06.08.2016., vrijeme: 10.10.35, masa. 14430 kg. Na vagarskom listu se nalaze potpisi vagara (Husić) i vozača (Zlatko Đurđević) te
- izlazni račun broj:1099/1/1 od 16.08.2016. godine ispostavljen kupcu SEIFERT & BOGOLIN d.o.o., Hegedušićeva 3, Rijeka na iznos 33.891,84 kn (osnovica 27.113,47 kn + PDV 6.778,37 kn), vrsta usluge: međunarodni prijevoz na relaciji Estepa (E) – Zagreb (Hrvatska (HR) po nalogu 4463/16.

4. Tijek poslovne transakcije: ulazni račun broj: 2495/V002/10 od 30.08.2016. godine – dobavljač TERMODINAMIKA d.o.o., Split, Put Mostina 8, OIB: 62531096862 – kupac CENTAR TRADE d.o.o.

a) Društvo OLEOESTEPA, S.C.A., Poligono Industrial Sierra Sur, Estepa – Sevilla (España) je ispostavilo dana 28.09.2016. godine račun broj 1009.015481 društvu TERMODINAMIKA d.o.o. godine na iznos 95.072,40 EUR-a (ekstra djevičansko maslinovo ulje 25.540 kg – 681.566,58 kn + prijevoz – 31.108,96 kn) odnosno na iznos 712.675,54 kn. Uvidom u bazu podataka EU-a VIES (Vat Información Exchange System) utvrđeno je da je španjolsko društvo OLEOESTEPA, PDV ID broj:ESF41185117 prijavilo isporuke u EU prema društvu TERMODINAMIKA d.o.o., PDV ID broj:HR62531096862. Društvo TERMODINAMIKA d.o.o. je iskazalo stjecanje dobara iz EU.

b) Društvo TERMODINAMIKA d.o.o. je ispostavilo dana 30.09.2016. godine kupcu CENTAR TRADE d.o.o. (CB KVARNER d.o.o.). račun broj 2495/V002/10 (ekstra djevičansko maslinovo ulje – 25.540,00 kg) na iznos 817.320,86 kn. Temeljem ulaznog računa porezni obveznik CENTAR TRADE d.o.o. (CB Kvarner d.o.o.) je iskazao pravo na odbitak pretporeza u iznosu 90.793,49 kn.

c) Temeljem istog porezni obveznik CENTAR TRADE d.o.o. (CB KVARNER d.o.o.) je izvršio prefakturiranje kupcu ZVIJEZDA d.d., Zagreb, Marijana Čavica 1, OIB:91492011748 te ispostavio dana 30.09.2016. godine račun broj 42/01/161 na iznos 820.093,41 kn (extra djevičansko maslinovo ulje – 25.540,00 kg + prijevoz), račun broj broj 43/01/161 od 30.09.2016. godine na iznos 46.098,55 kn (troškovi vezani za EVOO po fakturi broj 42/01/161) i OK odobrenja 4/01/164 od 07.10.2016. godine (troškovi vezani za EVOO po fakturi broj 42/01/161) na iznos 6.129,18 kn – ukupni iznos: 872.321,14. Temeljem istih društvo ZVIJEZDA d.d. je iskazalo pravo na odbitak pretporeza u iznosu 108.141,96 kn.

Uvidom u **CMR obrazac broj 30667** dostavljen temeljem zatraženih obavijesti od društva TERMODINAMIKA d.o.o. utvrđeno je da je: pošiljatelj robe: OLEOSTEPA SCA, POL IND. SIERRA SUR CIEL OLIVO SN 41560 ESTEPA – SEVILLA – SPAIN, primatelj robe: ZVIJEZDA, Marijana Čavica 1, 10000 Zagreb, Hrvatska, mjesto preuzimanje robe na prijevoz: ESTEPA, Španjolska, 23.08.2016. godine, potpis i žig prijevoznika: TTES.WENCE-ESTEPA, S.L., C.I.F.: 91394858, pozo de la Albujea, 2 – Apdo. Correos 187, ESTEPA (Sevilla), 2450-JHL R 3726-BCP, pošiljku preuzeo – potpis i žig: ZVIJEZDA d.d., potpis Košćirić.

U dostavljenom očitovanju društvo TERMODINAMIKA d.o.o. navodi – citat: „Za spomenuti posao nismo sastavljali zaseban ugovor budući da se radilo o jednokratnoj isporuci roba. Ulje je isporučeno od strane tvrtke Oleostepa na paritetu CIP direktno tvrtci Zvijezda d.d. kao krajnjem kupcu. Ni Zvijezda ni Centar trade nam nisu naknadno dostavili potpisane otpremnice ni ikakvu prateću dokumentaciju“ – kraj citata.

Iz svega naprijed navedenoga utvrđeno je sljedeće:

Uvidom u bazu podataka EU-a VIES utvrđeno je da je španjolsko društvo OLEOESTEPA, S.C.A., PDV ID broj ESF41185117 prijavilo isporuke u EU prema društvu CENTAR TRADE d.o.o.. Međutim, porezni obveznik CENTAR TRADE d.o.o. nije iskazao stjecanje dobara iz EU niti je prijavio obvezu poreza na dodanu vrijednost. Međutim, uvidom u dostavljene izvode prometa po računu broj: HR2324020061100656965 otvorenom kod ERSTE&STEIERMARKISCHE BANK DD je utvrđeno da je porezni obveznik CB Kvarner d.o.o. u korist primatelja OLEOESTEPA SCA SEVILLA, broj računa: ES23 0182 2419 5202 0802 4400 izvršio isplatu u iznosu 1.328.435,40 kn (datum izvoda: 15.07.2016. godine, broj izvoda: 014, datum valute: 14.07.2017. godine, opis plaćanja: pokrće za deviznu doznaku, iznos: 679.512,40 kn i datum izvoda: 03.08.2016. godine, broj izvoda: 019, datum valute: 02.08.2016. godine, opis plaćanja: pokrće za deviznu doznaku, iznos: 648.923,00 kn). Porezni obveznik CENTAR TRADE d.o.o. je izvršio odbitak pretporeza po ulaznim računima društva OLEUM ADRIATIC d.o.o. iako je uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave – uvid u porezne prijave utvrđeno da društvo OLEUM ADRIATIC d.o.o. nije imalo primljenih isporuka u tuzemstvu, nije imalo stjecanje dobara uz naknadu unutar EU, niti je iskazalo obvezu poreza na dodanu vrijednost po izlaznim računima ispostavljenim poreznom obvezniku CENTAR TRADE d.o.o.. Temeljem istih, porezni obveznik CENTAR TRADE d.o.o. je vršio prefakturiranje kupcu ZVIJEZDA d.d. koji je po istim koristio pravo na odbitak pretporeza. Na opisani način došlo je do prijevare utaje jer nije plaćen PDV.

Europski sud pravde donio je pod brojem C-245/04 presudu u predmetu EMAG. To je ključna presuda u kojoj je razmatrano koje isporuke u nizu se smatraju isporukama dobara unutar EU, te kako utvrditi koju transakciju u nizu se može osloboditi kao isporuku dobara unutar EU, odnosno koje transakcije se smatraju domaćim transakcijama. Ako dvije uzastopne isporuke dobara dovode do samo jednog kretanja dobara, smatra se da su slijedile jedna drugu u vremenu. Posrednik koji stječe dobra može prenijeti pravo raspolaganja u svojstvu vlasnika drugoj osobi koja stječe dobra samo ako je najprije njemu to pravo prenio prvi prodavatelj, pa stoga može obaviti drugu isporuku samo nakon što se obavi prva. Sud je zaključio da može postojati samo jedna oslobođena isporuka dobara unutar EU što za posljedicu ima stjecanje dobara unutar EU za kupca kad se radi o nekoliko transakcija u vezi s istim dobrima i jednom prekograničnom kretanju dobara. Zaključak je da su pravo raspolaganja dobrima u svojstvu vlasnika i prelazak dobara preko granice ključni čimbenici za stjecanje dobara unutar EU. Osoba koja organizira prijevoz dobara i tako izravno ili neizravno raspolaze dobrima tijekom prekograničnog kretanja trebala bi obaviti stjecanje dobara unutar EU.

Izvršenim pregledom dostavljene dokumentacije utvrđeno je da isporuke ekstra djevičanskog maslinovog ulja iz Španjolske u Hrvatsku, u kojima je sudjelovao porezni obveznik CENTAR TRADE d.o.o., predstavljaju povezane transakcije u nizu. Nadzorom je utvrđeno da je kupac maslinova ulja ZVIJEZDA d.d. i naručitelj

prijevoza (iako su računi za obavljene usluge prijevoza ispostavljene poreznom obvezniku CENTAR TRADE d.o.o.) te da je maslinovo ulje iz Španjolske izravno otpremljeno i preuzeto na skladištu ZVIJEZDE d.d. u Zagrebu.

Porezni obveznik CENTAR TRADE d.o.o. kao ni njegovi dobavljači OLEUM ADRIATIC d.o.o. i TERMODINAMIKA d.o.o. nikad nisu raspolagali robom u tuzemstvu.

Porezni obveznik CENTAR TRADE d.o.o. nikad nije u tuzemstvu raspolagao ekstra djevičanskim maslinovim uljem iako je izdavao račune sa obračunanim porezom na dodanu vrijednost kupcu ZVIJEZDA d.o.o., već je poslužio kao provodnik u transakcijama. Do prijevarne utaje došlo je iz razloga da dobavljač poreznog obveznika OLEUM ADRIATIC d.o.o. nije prijavio niti platio obvezu poreza na dodanu vrijednost temeljem svojih izlaznih računa za isporuku maslinovog ulja kupcu CENTAR TRADE d.o.o. na kojima je iskazan porez na dodanu vrijednost. Navedeno je dokaz da je došlo do prijevarne utaje, do nastanka poreznog duga, odnosno izbjegavanja plaćanja poreza. Svrha navedenih transakcija je bila odbitak pretporeza temeljem ulaznih računa društva OLEUM ADRIATIC d.o.o.. Porezni obveznik CENTAR TRADE d.o.o. je na temelju istih vršio prefakturiranje kupcu ZVIJEZDA d.d. koji je opet na temelju ulaznih računa dobavljača CENTAR TRADE d.o.o. koristio pravo na odbitak pretporeza.

Uvidom u Informacijski sustav za razmjenu podataka o PDV-u (VIES sustav) pomoću kojeg je omogućen uvid u registracijske podatke poreznih obveznika PDV-a, u valjanost njihovih PDV identifikacijskih brojeva te razmjenu podataka o prometu dobara i usluga između država članica EU na EU zajedničkom tržištu (podaci iz zbirnih prijava o isporukama dobara i usluga koje su porezni obveznici iz drugih država članica ostvarili poreznom obvezniku u Republici Hrvatskoj) utvrđeno je da je španjolsko društvo Oleostepa, Poligono Industrial Sierra Sur., Sevilla, 724, Španjolska, ES230182241952020802440 u razdoblju od 01.07. do 31.12.2016. godine iskazalo isporuke dobara i usluga hrvatskom poreznom obvezniku CENTAR TRADE d.o.o. u iznosu 262.765,00 EUR-a odnosno 1.972.348,14 kn.

Porezni obveznik CENTAR TRADE d.o.o. nije u tijeku nadzora dostavio ulazne račune dobavljača Oleostepa, Poligono Industrial Sierra Sur., Sevilla, 724, Španjolska, ES230182241952020802440.

Uvidom u prijave za stjecanje dobara i primljene usluge iz drugih država članica EU (obrazac PDV-S) za razdoblje od 01.07. do 31.12.2016. godine je utvrđeno da porezni obveznik CENTAR TRADE d.o.o. nema iskazanih vrijednosti stjecanja dobara i primljenih usluga, niti je porezni obveznik CENTAR TRADE d.o.o., sukladno Zakonu o PDV-u u svojim prijavama poreza na dodanu vrijednost, prijavio istovremeno i porez na dodanu vrijednost u isporukama i pretporez u primljenim isporukama. Posrednik koji stječe dobra može prenijeti pravo raspolaganja u svojstvu vlasnika drugoj osobi koja stječe dobra samo ako je najprije njemu to pravo prenio prvi prodavatelj, pa stoga može obaviti drugu isporuku samo nakon što se obavi prva.

Uvidom u CMR obrasce broj: 0001274, 013719 i 30667 te očitovanja dostavljena temeljem zatraženih obavijesti od društva SEIFERT I BOGOLIN d.o.o., Stanislava Modrića i društva TERMODINAMIKA d.o.o. utvrđeno je da je kupac i organizator - naručitelj prijevoza ZVIJEZDA d.d. izravno zaprimao robu od španjolskog dobavljača na svom skladištu u Zagrebu te da porezni obveznik CENTAR TRADE d.o.o. i njegov dobavljač TERMODINAMIKA d.o.o. nisu nikad u tuzemstvu raspolagali robom.

**Zbrojni iskaz novoutvrđenih poreznih obveza
za razdoblje od 01.07. do 31.12.2016. godine**

Opis	osnovica za PDV 13%	Iznos PDV-a 13%	osnovica za PDV 25%	Iznos PDV-a 25%	ukupni iznos PDV-a	kamate	ukupno
Porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.07. do 31.12.2016. godine	2.614.419,80	340.458,88	415.680,21	103.920,05	444.278,94	34.527,60	478.806,54

Porezni obveznik će za utvrđene obveze biti zadužen putem poreznog knjigovodstva i iste ne iskazuje u svojim prijavama.

Ovlašteni djelatnici su, sukladno odredbama članka 125. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 115/16.) s poreznim obveznikom raspravili sporne činjenice, pravne ocjene i zaključke u vezi s obavljenim nadzorom i njihove učinke na utvrđene porezne obveze.

UPUTA O PRAVNOM LIJEKU

Ovaj Zapisnik sastavljen je u pet (5) istovjetnih primjeraka. Jedan primjerak Zapisnika dostavlja se poreznom obvezniku, a preostali primjerci Zapisnika zadržavaju se za potrebe Ministarstva financija, Porezne uprave, Područnog ureda Zagreb, Službe za nadzor, Zagreb, Avenija Dubrovnik 32.

Na temelju članka 126. stavka 3. Općeg poreznog zakona na ovaj Zapisnik može se podnijeti prigovor u roku deset (10) dana od dana njegova primitka.

Prigovor se dostavlja Ministarstvu financija, Poreznoj upravi, Područnom uredu Zagreb, Službi za nadzor, Zagreb, Avenija Dubrovnik 32, osobno ili putem pošte u dva primjerka, s pozivom na klasu i urudžbeni broj iz ovog zapisnika.

Na podneseni prigovor sukladno odredbama Zakona o upravnim pritojbama („Narodne novine“ broj 115/16.) ne plaća se upravna pritojba prema tarifnom broju 1. Tarife upravnih pritojbi iz priloga I. Uredbe o Tarifi upravnih pritojbi („Narodne novine“ broj 8/17.).

Ovlašteni djelatnici:

Marija Jakopčević
Marija Jakopčević

Zdenka Tomić
Zdenka Tomić

Potvrđujem primitak jednog primjerka ovog

Zapisnika dana: 10.10.2017

Miroslav Sablić
porezni obveznik / opunomoćenik)



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED ZAGREB
Zagreb, Avenija Dubrovnik 32

Klasa: UP/I-471-02/17-01/145
Ur. broj: 513-07-01-17-2

Zagreb, 19. prosinca 2017. godine

Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Zagreb u postupku poreznog nadzora kod poreznog obveznika CENTAR TRADE d.o.o. iz Zagreba, Ksaver 196 A, OIB 67862483955 na temelju članka 95. stavak 1. i 126. stavak 6. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj: 115/16.), te članka 3. stavak 1. točke 5. i članka 12. Zakona o Poreznoj upravi („Narodne novine“ broj: 115/16.) d o n o s i,

POREZNO RJEŠENJE

Poreznom obvezniku CENTAR TRADE d.o.o. iz Zagreba, Ksaver 196 A, OIB 67862483955, utvrđuje se obveza poreza i drugih javnih davanja za razdoblje od 01.07. do 31.12.2016. godine u ukupnom iznosu od 478.806,54 kn, od čega se iznos od 444.278,94 kn odnosi na obvezu poreza na dodanu vrijednost a iznos od 34.527,60 kn na kamatu i to kako slijedi:

I 1.) Utvrđuje se manje obračunani porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.07. do 31.12.2016. godine

(1.)	porezna osnovica	2.614.419,80	kn
(2.)	porezna stopa od	13,00	%
(3.)	porezna obveza	340.458,88	kn
(4.)	porezna osnovica	415.680,21	kn
(5.)	porezna stopa od	25,00	%
(6.)	porezna obveza	103.920,05	kn
(7.)	kamata zbog nepravodobno plaćene obveze do 10.10.2017. godine	34.527,60	kn

II. Nalaže se:

1. da uplati nadzorom utvrđenu obvezu poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.07. do 31.12.2016. godine u iznosu od 444.278,94 kn (1.3. i 1.6.) na račun proračuna broj: HR1210010051863000160, s pozivom na broj: HR68 1201-67862483955,
2. da uplati kamate zbog nepravodobnog plaćanja poreza na dodanu vrijednost obračunane do 10. listopada 2017. godine u iznosu od 34.527,60 kn (1.7.) na račun proračuna broj: HR1210010051863000160, s pozivom na broj: HR68 1201-67862483955,
3. da obračuna i uplati daljnje kamate za porez na dodanu vrijednost od dana 11. listopada 2017. godine do dana uplate na račun proračuna broj: broj: HR1210010051863000160, s pozivom na broj: HR681201-67862483955,

III. Nalaže se poreznom obvezniku da nakon izvršenih uplata iz točke II. ovog rješenja provede odgovarajuća knjiženja u poslovnim knjigama.

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

V. Ako porezni obveznik ne izvrši uplate iz točke II., a u roku iz točke IV. izreke ovog rješenja, naplata će se izvršiti ovrhom.

O b r a z l o ž e n j e

Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Zagreb, Služba za nadzor, obavila je porezni nadzor kod poreznog obveznika CENTAR TRADE d.o.o. iz Zagreba, Ksaver 196 A, OIB 67862483955, temeljem Obavijesti o poreznom nadzoru Klasa: 471-02/17-01/264, Ur.broj: 513-07-24-01-17-1 od 14. ožujka 2017. godine, o čemu je sastavljen Zapisnik Klasa:471-02/17-01/264, Ur.broj: 513-07-24-01-17-9 od 10. listopada 2017. godine, koji je poreznom obvezniku uručen istog dana. U zapisniku su utvrđene činjenice zbog kojih je naloženo kao u izreci rješenja.

Porezni obveznik je sukladno odredbama članka 126. stavak 3. Općeg poreznog zakona imao pravo podnijeti prigovor na stanje utvrđeno zapisnikom u roku od deset dana, računajući od primitka zapisnika (10.10.2017. godine).

Sukladno odredbama članka 80. stavak 2. Zakona o općem upravnom postupku („Narodne novine“ broj 47/2008.), kad je rok određen na dane, dan kad je dostavljeno pismeno od kojeg počinje teći rok odnosno dan u koji pada događaj od kojeg se računa trajanje roka ne uračunava se u rok, već se početak roka računa od prvog sljedećeg dana.

Sukladno odredbama članka 81. stavak 1. istog Zakona, nedjelje, blagdani i neradni dani ne utječu na početak i tijek roka, a sukladno stavku 2. kad zadnji dan roka pada u nedjelju, na blagdan ili u drugi dan kad javnopravno tijelo ne radi, rok istječe prvog sljedećeg radnog dana.

Prigovor na zapisnik je poslan putem pošte dana 23.10.2017. godine a zaprimljen u prostorijama Ministarstva financija Porezne uprave dana 24.10.2017. godine. Izjavljen je od ovlaštenog poreznog savjetnika Ilije Braovca iz Zagreba, Ljudevita Posavskog 34a.

Budući da je zadnji dan roka za podnošenje prigovora 20. listopada 2017. godine (radni dan), prigovor na zapisnik nije podnesen pravovremeno.

U privitku prigovora je dostavljena punomoć kojom porezni obveznik CENTAR TRADE d.o.o., Zagreb, Remetinečka 81, 10020 Zagreb, OIB:67862483955 ovlašćuje javno trgovačko društvo BRAOVAC POREZNO SAVJETNIŠTVO j.t.d. – ovlaštenog poreznog savjetnika Iliju Braovca da ga zastupa u svim pravnim poslovima pred poreznim tijelima, te radi zaštite i ostvarenja prava i na zakonu osnovanih interesa poduzima sve pravne radnje i upotrijebi sva zakonom predviđena sredstva, a osobito da podnosi prigovore, žalbe, tužbe, prijedloge i ostale podneske.

Porezni obveznik u prigovoru navodi da je porezno tijelo tijekom poreznog nadzora pogrešno i nepotpuno utvrdilo činjenično stanje, pogrešno primijenilo materijalno pravo te povrijedilo pravila upravnog postupka.

U nastavku, u bitnom navodimo dijelove iz prigovora i odgovor na isti kako slijedi:

U prigovoru porezni obveznik navodi između ostaloga – citat:

„Prvenstveno se ističe povreda pravila postupka o pravovremenom obavješćivanju poreznog obveznika o početku nadzora, koja se ogleda u nepoštivanju poreznog tijela da u zakonskom roku, najkasnije osam dana prije početka nadzora, obavijesti poreznog obveznika o istom.

Člankom 120. st. 1. i 2. Općeg poreznog zakona (NN 115/16) propisano je:

(1) Obavijest o poreznom nadzoru mora biti dostavljena poreznom obvezniku najkasnije osam dana prije početka poreznog nadzora. Obavijest o poreznom nadzoru dostavlja se poreznom obvezniku ili osobi koja je imenovana od strane poreznog obveznika.

(2) Iznimno, stavak 1. ovoga članka ne primjenjuje se ako bi se time ugrozila svrha poreznog nadzora.

Budući da je naprijed citiranom odredbom članka 120. st. 1. Općeg poreznog zakona (NN 115/16) jasno propisano da obavijest o poreznom nadzoru mora biti dostavljena poreznom obvezniku najkasnije osam dana prije početka nadzora, a u predmetnom slučaju porezno tijelo je Obavijest o nadzoru od 14.03.2017. godine uručilo odgovornoj osobi poreznog obveznika – Mislavu Sabliću, dana 20.03.2017. godine, odnosno istog dana kada je nadzor započeo, što je razvidno iz samog Zapisnika (na stranici 5, VIII pasus) time je počinilo povredu odredbe članka 120. Općeg poreznog zakona o pravovremenom obavješćivanju poreznog obveznika o otvaranju postupka poreznog nadzora. Na početnoj stranici Zapisnika (numeriranoj brojem 2) u III pasusu konstatirano je da je nadzor s prekidima obavljen u razdoblju od 20.03.-10.10.2017. godine, pa je evidentno da je nadzor vođen od dana uručenja obavijesti sve do 10.10.2017. godine.

Također nije bila ispunjena pretpostavka za primjenu stavka 2. članka 120. OPZ-a jer prvostupanjsko tijelo nije imalo indicije da bi pravovremenom dostavom obavijesti o nadzoru bila ugrožena svrha poreznog nadzora, a ukoliko je porezno tijelo smatralo da bi bila ugrožena svrha poreznog nadzora tada je moralo eksplicitno navesti indicije koje bi na to ukazivale, te iste navesti u samom zapisniku kao razlog nepoštivanja zakonskog roka o uručenja obavijesti o nadzoru 8 dana prije početka nadzora.

IV) U odnosu na nalaze poreznog tijela iz Zapisnika o nadzoru, te utvrđene činjenice i okolnosti koje se odnose na ispravnost i zakonitost obračunavanja, iskazivanja i prijavljivanje PDV-a za nadzirano razdoblje /1.7.-31.12.2016./ podnositelj prigovora se očituje u nastavku kako slijedi:

Nije sporno da porezni obveznik u nadziranom razdoblju nije podnosio zbirne prijave za isporuke dobara i usluga u druge države članice EU (obrazac ZP), niti je podnosio prijave za stjecanje dobara i primljene usluge iz drugih država članica EU (obrazac PDV-S).

Okolnost da je španjolsko društvo OLEOESTEPA S.C.A. iz Seville u istom razdoblju iskazalo isporuke dobara i usluga hrvatskom poreznom obvezniku CENTAR TRADE d.o.o. u iznosu 262.765,00 EUR-a/1.972.348,14 kn, konkretno u srpnju i kolovozu 2016. godine, ne znači da bi činjenično stanje bilo pravilno i točno utvrđeno, što će u nastavku biti obrazloženo.

Naime, porezno tijelo činjenice mora utvrđivati objektivno i po načelu utvrđivanja materijalne istine u smislu članka 8. Zakona o općem upravnom postupku (NN 47/09), kojim je propisano da u postupku treba utvrditi pravo stanje stvari i u tu se svrhu moraju utvrditi sve činjenice i okolnosti koje su bitne za zakonito i pravilno rješavanje upravne stvari, a što u konkretnom slučaju, nije učinjeno.

Nesporno je da je porezni obveznik CENTAR TRADE d.o.o. u nadziranom razdoblju obavio isporuke drugim poduzetnicima /poreznim obveznicima: ZVIJEZDA d.d. iz Zagreba, AVEMA NEKRETNINE d.o.o. iz Splita, OLEUM ADRIATIC d.o.o. iz Zagreba, te TERMODINAMIKA d.o.o. iz Splita, sve kako je specificirano na stranicama 8-9 Zapisnika, te je u prijavama PDV-a za srpanj, kolovoz, rujna, listopada, studeni i prosinac 2016. iskazao isporuke oporezive po stopi 13% i 25% te je na osnovicu 2.769.684,00 kn obračunao i iskazao obvezu PDV-a u visini 360.058,92 kn (13%) dok je na osnovicu 801.278,03 kn obračunao i iskazao obvezu PDV-a u visini 200.319,49 kn.

Također je nesporno da je porezni obveznik u nadziranom razdoblju primao isporuke od različitih poduzetnika/poreznih obveznika, te je po zaprimanju ulaznih računa iste evidentirao u Knjizi ulaznih računa, s tim da je:

od OLEUM ADRIATIC d.o.o. iz Zagreba zaprimio i evidentirao ulazne račune specificirane u tabeli na stranici 10, te je iskazao pretporez (po stopi 13%) u iznosu 245.846,51 kn (po stopi 25%) u iznosu 55.370,88 kn;

od SEIFERT BOGOLIN d.o.o. iz Rijeke zaprimao i evidentirao ulazne račune specificirane u tabeli na stranici 11, te je iskazao pretporez (po stopi 25%) u iznosu 16.126,44 kn;

od AVEMA NEKRETNINE d.o.o. iz Splita zaprimio i evidentirao ulazne račune specificirane u tabeli na stranicama 10-11, te iskazao pretporez (po stopi 13%) u iznosu 584,31 kn i (po stopi 25%) u iznosu 14.875,81 kn;

od TERMODINAMIKA d.o.o. iz Splita zaprimio i evidentirao ulazne račune specificirane u tabeli na stranici 12, te iskazao pretporez (po stopi 13%) u iznosu 94.028,06 kn i (po stopi 25%) u iznosu 17.546,93 kn.

Porezno tijelo, na stranici 13 Zapisnika, konstatira da porezni obveznik nije predočio vjerodostojnu dokumentaciju kojom bi dokazao da su isporuke roba i usluga izvršene od izdavatelja računa, pa su zatražene obavijesti od navedenih dobavljača.

Ovakva konstatacija je općenita i nejasna, jer nije konkretno navedeno koja točno dokumentacija nije predočena s obzirom da su predočeni ulazni računi temeljem kojih su isporuke izvršene, a računi kao takvi su dovoljna knjigovodstvena dokumentacija temeljem koje se knjiži poslovna promjena primljenih isporuka, te se evidentira pretporez što jasno proizlazi iz odredbe članka 60. st. 1. t. b) Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

U odnosu na utvrđenja u svezi poslovanja s društvom OLEUM ADRIATIC d.o.o. iznose se slijedeći prigovori:

Porezno tijelo navodi da od dobavljača OLEUM ADRIATIC d.o.o. do trenutka pisanja zapisnika nisu dostavljeni zatraženi podaci i dokumentacija. Navodi se nadalje da je imenovanom društvu 12.05.2015. dodijeljen PDV identifikacijski broj, a uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave utvrđeno je da je istom poreznom obvezniku suspendiran PDV ID broj zbog postojanja sumnje da sudjeluje u poreznim prijevarama s tim da suspenzija počinje od 10.5.2016. godine.

Upravo iz toga razloga, uslijed suspenzije PDV ID broja, logično je da isto društvo nije zakonito moglo prijavljivati stjecanje dobara i primljenih usluga iz drugih država članica EU (obrazac PDV-S), pa postoji mogućnost da je odgovorna osoba dobavljača navela poreznog obveznika CENTAR TRADE d.o.o. kao stjecatelja robe od španjolskog isporučitelja OLEOSTEPA S.C.A., a sa čime podnositelj prigovora nije bio upoznat niti je ovakvo postupanje odobrio, a u konačnici nije ni provjeravao španjolskog dobavljača OLEOSTEPA S.C.A. i njegove isporuke društvu OLEUM ADRIATIC d.o.o..

Postupajući pažnjom dobrog gospodarstvenika na slobodnom tržištu roba i usluga, podnositelj prigovora je od OLEUM ADRIATIC d.o.o. kupio robu, koju je potom odmah isporučio svojim kupcima bez zaprimanja na svoje skladište, a pri čemu je kupcima izdao račune te iskazao PDV za koji se je zadužio u prijavama PDV-a u obračunskim razdobljima u kojima je isporuka izvršena.

S obzirom da iz računa i ostale dokumentacije predočene ovlaštenim osobama poreznog tijela jasno proizlazi da se u konkretnom slučaju radilo o trgovini robom na veliko, a trgovina na veliko može se obavljati i u tranzitu što u praksi znači da se kupnja i prodaja robe obavlja bez zadržavanja robe u skladištu, te se u tom slučaju roba može kupovati u tuzemstvu ili u inozemstvu, a isto tako se može i prodavati u tuzemstvu ili inozemstvu, jasno je da nema ništa sporno u postupanju poreznog obveznika CENTAR TRADE d.o.o..

Ako je trgovac koji kupuje i prodaje robu u tuzemstvu ujedno i obveznik PDV-a tada po ulaznom računu priznaje pretporez, a po izlaznim računima je obavezan zaračunati PDV. Osnovica za obračun PDV-a je naknada za isporučena dobra.

U svezi utvrđenja koja se odnose na dobavljača OLEUM ADRIATIC d.o.o. te okolnosti i činjenica koje je porezno tijelo utvrdilo o poslovanju istog društva, podnositelj prigovora ističe da ni na koji način ne može utjecati na zakonitost poslovanja poslovnog partnera – dobavljača, niti za njegovo eventualno nezakonito postupanje može odgovarati, jer za to važeći pozitivni propisi ne daju pravne osnove.

Također podnositelj prigovora nije mogao utjecati na zakonitost prijavljivanja PDV-a drugog (neovisnog/nepovezanog) poduzetnika OLEUM ADRIATIC d.o.o., te činjenice da isti nije iskazao PDV za isporuke koje je izvršio CB KVARNER/CENTAR TRADE d.o.o. ne dokazuje da do isporuke nije došlo, jer sve ostalo upućuje na to da do isporuke jest nesporno došlo.

No, budući da porezno tijelo nije utvrdilo niti jednu objektivnu okolnost koja bi u smislu članka 127. ZPDV- upućivala na to da je CB KVARNER/CENTAR TRADE d.o.o. znao ili morao znati da s takvom transakcijom sudjeluje u prijevaram aktivnostima kojima je namjera izbjegavanja plaćanja PDV-a, tada nema niti odgovornosti za postupanje imenovanog dobavljača.

Sasvim je nebitno utvrđenje na stranici 15 Zapisnika da porezni obveznik CENTAR TRADE d.o.o. nije tijekom nadzora dostavio dokumentaciju kojom bi dokazao da je robu i fizički zaprimio, jer kao što je naprijed navedeno radilo se o trgovini robom na veliko u tranzitu pa nije bilo nužno da se roba isporučuje na skladište, već je isporučena direktno krajnjem kupcu.

Porezno tijelo na stranici 16 Zapisnika navodi koju dokumentaciju nije dostavio porezni obveznik, no kako se iz neutvrđenih činjenica ne može izvesti valjan zaključak da CENTAR TRADE d.o.o. ne bi primio isporuku od dobavljača OLEUM ADRIATIC d.o.o. te se ovakvo utvrđenje bazira na indicijama, a ne na materijalnim dokazima, znajući da je teret dokaza za činjenice koje utemeljuju porezne obveze na poreznom tijelu (čl. 88. Općeg poreznog zakona) ovakvo utvrđenje je apsurdno i neodržno, tim više što je člankom 89. OPZ-a propisana dokazna snaga knjigovodstva, te se oporezivanje sukladno toj odredbi temelji na podacima iz knjigovodstva i na evidencijama poreznog obveznika koje se vode u skladu sa člancima 54. do 57. ovoga Zakona, ako okolnosti pojedinog slučaja ne upućuju na njihovu netočnost.

Slijedom navedenoga podnositelj prigovora osporava utvrđenje poreznog tijela da ne bi bili ispunjeni uvjeti za priznavanje prava na odbitak pretporeza po isporukama primljenim od OLEUM ADRIATIC d.o.o. u iznosu 301.217,39 kn, jer za to nema činjeničnog ni zakonskog uporišta.

U odnosu na utvrđenja u svezi poslovanja s društvom AVEMA NEKRETNINE d.o.o. iznose se slijedeći prigovori:

Porezno se tijelo, u okviru nadzora, upušta u nadzor i ispitivanja drugog poreznog obveznika – dobavljača žalitelja te traži dokumentaciju o nabavi nosača stalaža itd. zanemarujući da predmet nadzora nije zakonitost poslovanja dobavljača.

U svezi utvrđenja koja se odnose na dobavljača AVEMA NEKRETNINE d.o.o. te okolnosti i činjenice koje je porezno tijelo utvrdilo u poslovanju istoga društva, podnositelj prigovora ističe da ni na koji način ne može utjecati na zakonitost poslovanja poslovnog partnera – dobavljača, niti za njegovo eventualno nezakonito postupanje može odgovarati, jer za to važeći pozitivni propisi ne daju pravne osnove.

Porezno tijelo paušalno (na stranici 17 Zapisnika) utvrđuje okolnosti iz kojih, bez ikakvih materijalnih dokaza, zaključuje da do isporuke nosača stalaža nije došlo kao niti do usluge pružanja smještaja u apartmanu, pa da nisu ispunjeni uvjeti za odbitak pretporeza po ulaznim računima društva AVEMA NEKRETNINE d.o.o. u iznosu 15.460,12 kn, što je netočno.

Na ovaj način je povrijeđeno načelo dokazivanja u poreznom postupku iz članka 88. OPZ-a kojim je jasno propisano da teret dokaza za činjenice koje utemeljuju porezne obveze snosi porezno tijelo. U konkretnom slučaju nema niti jednog dokaza da isporuka ne bi bila izvršena, a podnositelj prigovora drži da je ispunio sve uvjete za odbitak pretporeza (posjeduje vjerodostojan ulazni račun, te je isporuke robe i usluge primio od navedenog dobavljača).

U odnosu na utvrđivanje u svezi poslovanja s društvom SEIFERT I BOGOLIN d.o.o. iznose se slijedeći prigovori:

Nesporno je da su usluge prijevoza obavljene društvu CENTAR TRADE d.o.o. kao vlasniku robe koja je u tranzitu isporučena krajnjem kupcu ZVIJEZDI d.d., koja je prethodno nabavljena na tržištu – od hrvatskog poduzetnika koji je robu prethodno stekao unutar EU, te je ista roba fakturirana podnositelju prigovora, da bi potom prema nalogu i uputama bila isporučena krajnjem kupcu ZVIJEZDI d.d.

Okolnost da se prijevoznik poreznom tijelu očitovao da je naručitelj bilo trg. društvo ZVIJEZDA d.d., nije dokaz da bi tome zaista bilo tako, tim više što je istovremeno izjavio da ne postoji pisani ugovor, a da je prijevoz naručila ZVIJEZDA d.d. putem e-maila.

Posebice ostaje nejasno zašto onda prijevoznik račune nije izdao na naručitelja ZVIJEZDU d.d., nego na CB KVARNER d.o.o. (pravnog prednika CENTAR TRADE d.o.o.), te je li time prekršio odredbe Zakona o porezu na dodanu vrijednost s obzirom da se računi ispostavljaju pravnoj ili fizičkoj osobi koja je primila isporuku robe odnosno kojoj su obavljene usluge.

Realno je i životno uvjerljivo, a zakonom dopušteno da primatelj usluge da nalog prijevozniku da isti kontaktira krajnjeg kupca (ZVIJEZDU d.d.) radi dogovora vremena krajnje isporuke robe i mjesto isporuke, sve prema potrebama kupca, no to ne znači da usluga nije obavljena naručitelju prijevoza CB KVARNER d.o.o. za koju uslugu je primio ulazni račun, te osnovano koristio pretporez jer su bill ispunjeni svi zakonski uvjeti za to.

Po kojoj osnovi i zašto bi CB KVARNER d.o.o. platio račune za prijevoz u iznosu 80.632,19 kn ukoliko mu usluge nisu izvršene, te se postavlja dodatno pitanje da li prema utvrdjenjima iz Zapisnika postoji pravna osnova za tužbu prijevoznika radi povrata plaćenog bez pravne osnove, jer bi proizlazilo da ukoliko usluge nisu obavljene za društvo CB KVARNER d.o.o. da je to društvo platilo nešto bez ikakve pravne osnove, pa bi imalo pravo potraživati od prijevoznika povrat novčanih sredstava.

Posebice se osporava utvrđenje da ne postoji ugovor o prijevozu, jer Zakon o obveznim odnosima ne predviđa i ne propisuje pisani oblik ugovora, te je jednako pravovaljan i usmeni ugovor o prijevozu. Podnositelj prigovora upućuje na odredbe navedenog Zakona kojima su regulirani ugovor o prijevozu te ugovor o prijevozu stvari iz kojih to proizlazi.

Također se ovdje ukazuje na odredbe članka 669. ZOO-a, važećeg u vrijeme sklapanja ugovora, kojima je propisano da su postojanje i valjanost ugovora o prijevozu stvari neovisni o postojanju teretnog lista i njegovoj točnosti.

Nema ništa sporno u tome da se na CMR-ovima kao pošiljatelj navodi španjolsko društvo od kojega je roba krenula OLEASTEPA S.C.A., a kao primatelj robe ZVIJEZDA d.d./kao krajnji kupac kojemu se roba u tranzitu isporučuje, iako je vlasništvo prethodno prešlo sa španjolskog društva na hrvatsko društvo.

U odnosu na utvrđenja u svezi poslovanja s društvom TERMODINAMIKA d.o.o. iznose se slijedeći prigovori:

Nesporno je da je TERMODINAMIKA d.o.o. naručila ekstra djevičansko maslinovo ulje od španjolskog društva isporučitelja OLEASTEPA S.C.A., prema prethodnom dogovoru sa društvom CBKVARNER d.o.o., te je ugovoren način plaćanja tako da TERMODINAMIKA d.o.o. robu plati avansno španjolskom društvu, a da potom CB KVARNER d.o.o. plati društvu TERMODINAMIKA d.o.o. na način da mu ustupi eskontirane mjenice trg. društva ZVIJEZDA d.d..

Iz navedenih utvrđenja (koja se nalaze na stranici 24 Zapisnika o nadzoru) jasno proizlazi da je TERMODINAMIKA d.o.o. najprije primilo isporuku maslinovog ulja od trg. društva OLEASTEPA S.C.A. da bi potom istu isporučilo podnositelju prigovora CB KVARNER d.o.o. (činjenica izdavanja računa svjedoči o pravnom poslu kupoprodaje za koji ugovor nije propisan pisani ugovor po Zakonu o obveznim odnosima), te nema dokaza za utvrđenje poreznog tijela da CENTAR TRADE d.o.o. (odnosno CB KVARNER d.o.o.) nikad nije u tuzemstvu raspolagao ekstra djevičanskim maslinovim uljem, pa da nije ispunio uvjete za priznavanje prava na odbitak pretporeza.

Slijedom navedenog nema nikakve zakonske osnove za osporavanje pretporeza u visini 94.028,06 kn budući da za paušalna utvrđenja poreznog tijela nema materijalnih dokaza niti pravnog utemeljenja.

Što se tiče isporuke nosača za stalaže društvu TERMODINAMIKA d.o.o. osporavaju se utvrđenja poreznog tijela da do isporuke nije došlo, uslijed opisanih okolnosti, koje uopće nisu propisane Zakonom o porezu na dodanu vrijednost kao uvjet za priznavanje pretporeza, pa je neosnovano osporavanje pretporeza u iznosu 17.546,93 kn budući da su odgovorne osobe obaju društava TERMODINAMIKA d.o.o. i CENTAR TRADE d.o.o. dale suglasne izjave i obavijesti što se tiče navedene poslovne promjene, dok porezno tijelo ničim nije dokazalo suprotno.

Sukladno članku 77. Općeg poreznog zakona (NN 115/16) za utvrđivanje činjenica bitnih za oporezivanje porezno tijelo koristi sva dokazna sredstva, a u nedostatku drugih materijalnih dokaza u vidu isprava i spisa, porezno tijelo prikuplja obavijesti od poreznog obveznika i drugih sudionika te osoba, prema tome izjave svjedoka imaju relevantnu dokaznu snagu u postupku te se ne mogu zanemarivati, niti interpretirati subjektivno kako to čini porezno tijelo na štetu poreznog obveznika CENTAR TRADE d.o.o. – ovdje podnositelja prigovora. Na ovaj način počinjene su povrede pravila postupka, a koje mogu rezultirati nezakonitošću budućeg poreznog rješenja ukoliko isto bude doneseno u ovom postupku nadzora.

Što se tiče utvrđenja poreznog tijeka o poslovnom odnosu sa kupcem ZVIJEZDA d.d. na stranicama 26-32 Zapisnika, nesporno je da isti odnos traje već duže vrijeme, što je potvrdio kupac i naveo da je kontakt sa društvom CENTAR TRADE d.o.o. (CB KVARNER d.o.o.) ostvaren na način da je nastavljena komunikacija sa zaposlenicima MEDITERAN TRGOVINA d.o.o., pravnim prednikom društva CB KVARNER/CENTAR TRADE d.o.o., da su isporuke dogovorene na temelju narudžbi, proformi i faktura (dio dokumenata dostavljen od društva ZVIJEZDA d.d.), te je nesporno da je robu isporučivalo društvo CB KVARNER/CENTAR TRADE d.o.o. u svojstvu isporučitelja, a koju robu je prethodno nabavilo od domaćeg poduzetnika, a ne od španjolskog društva OLEOSTEPA S.C.A. kako uporno pogrešno zaključuje porezno tijelo.

Ukoliko bi porezno tijelo inzistiralo na utvrđenju da je prema predloženim CMR-ovima primatelj robe (kupac) ZVIJEZDA d.d. koju robu je isporučilo španjolsko društvo OLEOSTEPA S.C.A. direktno kupcu, te na utvrđenju da CB KVARNER/CENTAR TRADE d.o.o. kao ni njegov dobavljač OLEUM ADRIATIC d.o.o. odnosno u drugom slučaju dobavljač TERMODINAMIKA d.o.o. nikad nisu raspolagali robom (društvo OLEOSTEPA S.C.A.) u tuzemstvu, kako je navedeno na stranici 33 Zapisnika o nadzoru, iz toga bi proizlazio samo jedan zaključak, da onda niti krajnji kupac robe ZVIJEZDA d.o.o. nije imalo zakonsko pravo na odbitak pretporeza po računima podnosioca prigovora CENTAR TRADE d.o.o. (ex CB KVARNER d.o.o.) odnosno da se ne radi o vjerodostojnim ulaznim računima (knjigovodstvenim ispravama u smislu članka 56. tada važećeg Općeg poreznog zakona) koje je ZVIJEZDA d.d. primila od ovdje podnosioca prigovora, te se postavlja logično pitanje je li i hoće li trg. društvo ZVIJEZDA d.d. biti osporeno pravo na odbitak pretporeza?!! Jer prema stavovima poreznog tijela iznesenim u Zapisniku jasno proizlazi da je ZVIJEZDA d.d. trebala prijaviti stjecanje robe iz druge države članice EU-Španjolske.

Porezni obveznik CENTAR TRADE d.o.o. drži da je ispunio sve zakonom propisane uvjete za odbitak pretporeza iz članka 57., 58. i 60. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, dok porezno tijelo ničim i ni na koji način nije dokazalo da neki od uvjeta za odbitak pretporeza nije bio ispunjen.

Pored toga porezno je tijelo povrijedilo načelo dokazivanja činjenica u poreznom postupku u smislu odredbi članka 88. Općeg poreznog zakona (NN 115/16), nije s jednakom pažnjom utvrđivalo i one činjenice koje idu u prilog poreznog obveznika, već isključivo na njegovu štetu, čime je povrijeđeno i načelno postupanje u dobroj vjeri, a nije vodilo računa niti o gospodarskoj biti.

V) Naprijed navedenim postupanjima poreznog tijela nesporno su povrijeđena pravila postupka posebice ona o teretu dokazivanja iz čl. 88. Općeg poreznog zakona (NN 115/16).

Naime, porezno tijelo ničim u smislu odredbi članka 88. Općeg poreznog zakona ne dokazuje svoja utvrđenja, a teret dokaza za činjenice koje utemeljuju ili uvećavaju porezne obveze nesporno snosi porezno tijelo, prema spomenutoj odredbi.

Također je ovakvim postupanjem poreznog tijela povrijeđeno osnovno načelo Općeg poreznog zakona – načelo zakonitog utvrđivanja svih činjenica bitnih za oporezivanje.

Naime, porezno tijelo činjenice nije utvrđivalo objektivno i prema gospodarskoj biti, iako je odredbama članka 6. stavka 2. Općeg poreznog zakona (NN115/16) propisano da je porezno tijelo dužno utvrđivati sve činjenice koje su bitne za donošenje zakonite i pravilne odluke, pri čemu je s jednakom pažnjom dužno utvrditi i one činjenice koje idu u prilog poreznog obveznika, dok je odredbama članka 11. st. 1. istog Zakona propisano da se porezne činjenice utvrđuju prema njihovoj gospodarskoj biti, pa nije bilo mjesta za formalističko utvrđivanje činjenica isključivo na štetu poreznog obveznika bez da je promatrana gospodarska bit.

Povrijeđeno je i osnovno načelo upravnog postupka, a to je načelo utvrđivanja materijalne istine, propisane člankom 8. Zakona o općem upravnom postupku (NN 47/09):

U postupku treba utvrditi pravo stanje stvari i u tu se svrhu moraju utvrditi sve činjenice i okolnosti koje su bitne za zakonito i pravilno rješavanje upravne stvari.

VI) Slijedom svega navedenog porezni obveznik CENTAR TRADE d.o.o. – ovdje podnositelj prigovora, osporava sva utvrđenja iz Zapisnika o nadzoru temeljem kojih je porezno tijelo, za nadzirano razdoblje /1.7.2016.-31.12.2016./, utvrdilo obvezu PDV-a u iznosu 444.278,44 kn uz pripadajuće zatezne kamate u iznosu 34.527,60 kn, jer navodi izneseni tijekom postupka kao i ovdje u

prigovoru jasno ukazuju na to da su osporavanim Zapisnikom o nadzoru Ministarstva financija – Porezne uprave, Područnog ureda Zagreb, Klasa:471-02/17-01/264, Ur.broj:513-07-01-17-9 od 10. listopada 2017. godine, pogrešno i nepotpuno utvrđene činjenice i činjenično stanje, te su neosnovano utvrđene navedene obveze (PDV-a i kamata), a bez zakonskog uporišta u materijalnim propisima i uz bitne povrede pravila postupka, radi čega podnositelj prigovora predlaže Naslovnom tijelu da prihvati navode iz podnesenog prigovora u cijelosti i donese dopunski zapisnik sukladno odredbi čl. 126. St. 6. Općeg poreznog zakona (NN 115/16) kojim će sve iznesene primjedbe biti usvojene" – kraj citata.

Odgovor na prigovor

Prema Obavijesti o poreznom nadzoru Klasa:471-02/17-01/264, Ur.broj: 513-07-24-01-17-1 od 14.03.2017. godine predmet nadzora je porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.07. do 31.12.2016. godine a nadzor je potrebno započeti dana 14.03.2017. godine.

Ovlaštena službenica za provedbu poreznog nadzora je dana 14.03.2017. godine putem telefona stupila u kontakt s Mislavom Sabljic iz Splita, Oca Gabrića 24, OIB 58285191567 - direktorom koji zastupa društvo CENTAR TRADE d.o.o. pojedinačno i samostalno. Gospodin Sabljic je upoznat s pokretanjem postupka poreznog nadzora kod društva CENTAR TRADE d.o.o. te predmetom poreznog nadzora. Budući da je u telefonskom razgovoru izjavio da se ne nalazi u Zagrebu, dogovoren je sastanak u prostorijama Ministarstva financija, Porezne uprave, Područnog ureda Zagreb, Zagreb, Avenija Dubrovnik 32 dana 20. ožujka 2017. godine. Obavijest o poreznom nadzoru je uručena direktoru Mislavu Sabljicu istog dana. Tijekom razgovora, između ostaloga, od poreznog obveznika je usmenim putem zatraženo da radi uvida i provjere predloži poslovne knjige, evidencije i druge isprave. Budući da predmet poreznog nadzora obuhvaća provjeru činjenica bitnih za oporezivanje činjenica bitnih za oporezivanje poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.07. do 31.12.2016. godine, poreznom obvezniku je dano dovoljno vremena da dostavi poslovne knjige i knjigovodstvenu dokumentaciju.

Iz navedenog je vidljivo da nadzor poslovnih knjiga i knjigovodstvene dokumentacije nije započeo dana 14. ožujka a ni 20. ožujka 2017. godine, te da je porezni obveznik naknadno dostavio zatražene poslovne knjige i knjigovodstvenu dokumentaciju.

U postupku poreznog nadzora primjenjivani su porezni propisi koji su bili na snazi u vrijeme nastanka činjenica koje se ispituju.

Nadzor je obavljen sukladno odredbama članka 6. stavak 1. i 2. Općeg poreznog zakona te odredbama članka 8. Zakona o općem upravnom postupku koje propisuju da je porežno tijelo dužno zakonito utvrđivati sva prava i obveze iz porezno-pravnog odnosa, utvrđivati sve činjenice koje su bitne za donošenje zakonite i pravilne odluke, pri čemu su s jednakom pažnjom dužni utvrditi i one činjenice koje idu u prilog poreznog obveznika odnosno da u postupku treba utvrditi pravo stanje stvari i u tu svrhu moraju se utvrditi sve činjenice i okolnosti koje su bitne za zakonito i pravilno rješavanje upravne stvari.

Koje će radnje u postupku poduzimati i u kojem opsegu, određuju ovlašteni službenici.

Odredbe članka 56. stavak 1. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj: 147/08, 18/11., 78/12., 136/12., 73/13., 26/15. i 44/16.) propisuju da se knjiženja i druga evidentiranja trebaju obavljati potpuno, točno, pravodobno i uredno.

Odredbe članka 56. stavak 2. istog Zakona propisuju da se bilježenje podataka u poslovne knjige moraju temeljiti na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama.

Odredbe članka 56. stavak 3. istog Zakona propisuju da se smatra da je isprava za knjiženje uredna kad se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava ona koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Odredbe članka 57. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj: 73/13., 148/13., 143/14.; Rješenje USRH 99/13. i 153/13.) propisuju da pravo na odbitak PDV-a (pretporeza) nastaje u trenutku kada nastaje obveza obračuna poreza na dodanu vrijednost koji se može odbiti.

Odredbe članka 57. stavak 2. ovoga Zakona propisuju da porezni obveznik može odbiti pretporez u skladu s odredbama članaka 58., 59., 60., 61. i 62. ovoga Zakona.

Odredbe članka 58. stavak 1. ovoga Zakona propisuju da porezni obveznik ima pravo od poreza na dodanu vrijednost, koji je obvezan platiti, odbiti iznos poreza na dodanu vrijednost (pretporez) koji je obvezan platiti ili ga je platio u tuzemstvu za isporuke dobara ili usluge koje su mu drugi porezni obveznici obavili za potrebe njegovih oporezivih transakcija.

Odredbe članka 60. stavak 1. istog Zakona propisuju uvjete i postupak odbitka pretporeza, odnosno uvjete koje je potrebno ispuniti da bi porezni obveznik mogao odbiti pretporez u razdoblju oporezivanja u kojem je primio račun za isporučena dobra ili obavljene usluge i to:

a) Odbitak pretporeza nije isključen prema članku 58. stavcima 4. i 8., članku 61. stavku 1. te članku 62. stavku 1. ovoga Zakona,

b) ima račun u vezi s isporukom dobara i usluga, izdan u skladu s odredbama članaka 78., 79., 80. i 81. ovoga Zakona, osim u slučaju iz točke c) ovoga stavka,

c) da za uvezena dobra ima jedinstvenu carinsku deklaraciju u kojoj je naveden kao primatelj ili uvoznik dobara te u kojoj je iskazan iznos PDV-a koji treba platiti ili je omogućeno njegovo izračunavanje,

d) Kada je obvezan platiti PDV temeljem prijenosa porezne obveze prema članku 75. stavku 1. točkama 3., 6. i 7. te članku 75. stavcima 2. i 3. ovoga Zakona,

e) da iznos obveze PDV-a, kao i sve podatke potrebne za obračun PDV-a na stjecanje dobara unutar Europske unije iskaže u prijavi PDV-a iz članka 85. stavka 1. ovoga Zakona i da ima račun,

f) kod plaćenog predujma pretporez može odbiti ako je primljeni račun izdan u skladu s člankom 78. stavkom 1. ovoga Zakona.

Odredbe članka 77. Općeg poreznog zakona propisuju da porezno tijelo koristi sva dokazna sredstva potrebna za utvrđivanje činjenica bitnih za oporezivanje, a osobito: 1. prikuplja obavijesti od poreznog obveznika, drugog sudionika poreznog postupka i drugih osoba, 2. određuje vještaka, 3. pribavlja isprave i spise i 4. izlazi na očevid.

Odredbe članka 79. Općeg poreznog zakona propisuju da su porezni obveznik i druge osobe koje raspolažu podacima bitnima za oporezivanje, primjenu međunarodnih ugovora ili vode vlasničke pozicije vrijednosnih papira te upisnike o imovini i pravima poreznih obveznika dužni na zahtjev poreznog tijela dostaviti podatke potrebne za utvrđivanje porezne obveze, primjenu međunarodnih ugovora, provedbu ovrhe i mjera osiguranje.

Zbog naprijed navedenih odredbi Zakona, navodi u prigovoru da se porezno tijelo, u okviru nadzora, upušta u nadzor i ispitivanja drugog poreznog obveznika – dobavljača žalitelja te traži dokumentaciju zanemarujući da predmet nadzora nije zakonitost poslovanja dobavljača se ne prihvaćaju.

Budući da porezni obveznik u tijeku nadzora nije predočio vjerodostojnu dokumentaciju kojom bi dokazao da su isporuke robe i usluga izvršene od izdavatelja računa odnosno da nije dostavio formalne uvjete/formalne pismene ugovore – kontakte za navedene transakcije s dobavljačima, ugovore, narudžbe, nije dostavio jasne dokaze o vlasništvu robe, tko je dostavio robu, tko je angažirao prijevoznike, ili isporučitelji ili kupac (računi, otpremnice), registarske oznake prijevoznih sredstava, troškove benzina, cestarine i sl., nije dostavio dokaze o tome tko je robu zaprimio (primke), gdje je roba skladištena, da nije dostavio dokumentaciju da je roba te vrijednosti osigurana, u svrhu obavljanja nadzora zatražene su obavijesti o činjenicama bitnim za oporezivanje od: OLEUM ADRIATIC d.o.o., Zagreb, Strigovačka 13, OIB: 17833237517, AVEMA NEKRETNINE d.o.o. – turistička agencija, Istarska 3, Split, OIB: 03069826760, SEIFERT I BOGOLIN d.o.o., Rijeka, Hegedušićeva 3, OIB: 44566331436, TERMODINAMIKA d.o.o., Split, Put Mostina 8, OIB:62531096862 i ZVIJEZDA D.D., Zagreb, Marijana Čavića 1, OIB: 91492011748.

Od navedenih društava je zatraženo da predmetne obavijesti daju u pisanom obliku te zajedno s traženom dokumentacijom dostave odmah po primitku obavijesti na adresu: Ministarstvo financija – Porezna uprava, Područni ured Zagreb, Avenija Dubrovnik 32 ili putem e-maila.

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 su sudjelovale u poslovnom događaju, identifikaciju samog poslovnog događaja te mjesta i vremena isporuke.

Budući da je temeljem dostavljene dokumentacije od strane poreznog obveznika CENTAR TRADE d.o.o. i dokumentacije dostavljene temeljem zatraženih obavijesti o činjenicama od gore navedenih društava utvrđeno da je porezni obveznik CENTAR TRADE d.o.o. primio račune za isporučenu robu, a da nije dokumentirano niti dokazano da su primljene isporuke stvarno izvršene, porezni obveznik nema pravo na odbitak pretporeza.

Odredbe članka 126. stavak 5. Općeg poreznog zakona propisuju da ako su prigovorom iznesene nove činjenice i materijalni dokazi zbog kojih bi trebalo promijeniti činjenično stanje utvrđeno u zapisniku ili izmijeniti pravne ocjene, porezno tijelo će o takvim činjenicama i materijalnim dokazima ili novim pravnim ocjenama sastaviti dopunski zapisnik.

Prvostupanjsko porezno tijelo je razmotrilo navode iznesene u prigovoru te je nakon provedenog postupka po prigovoru ocijenilo da porezni obveznik ne navodi nove činjenice niti prilaže dokaze koji se odnose na utvrđenu obvezu za razdoblje od 01.07. do 31.12.2016. godine, te se navodi iz prigovora ne prihvaćaju.

Ad 11. i 14. Odredbama članka 57., 58., 75., 84. do 89. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" broj 73/13., 148/13., 143/14., Rješenje USRH 99/13., 153/13.) propisano je obračunavanje i plaćanje poreza na dodanu vrijednost te pravo na odbitak pretporeza.

Porezni obveznik je obveznik obračunavanja poreza na dodanu vrijednost prema izdanim računima za isporučena dobra i obavljene usluge u obračunskom razdoblju u skladu s odredbama članka 76. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost. Obračunska razdoblja poreznog obveznika su od prvog do posljednjeg dana u mjesecu sukladno članku 84. stavku 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

1. Nadzorom kod poreznog obveznika utvrđeno je pregledom nadzoru dostupne dokumentacije i drugih isprava da isti nije obračunao niti platio porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.07. do 31.12.2016. godine na (1.) poreznu osnovicu od 2.614.419,80 kn što po (2.) stopi od 13,00 % iznosi 340.458,88 kn (3.) te na (4.) poreznu osnovicu od 415.680,21 kn što po (5.) stopi od 25,00 % iznosi 103.920,05 kn što ukupno iznosi 444.278,94 kn.

Do povećanja poreznih osnovica došlo je iz sljedećih razloga:

Porezni obveznik CENTAR TRADE d.o.o. je u knjizi ulaznih računa za razdoblje od 01.07. do 31.12.2016. godine evidentirao, između ostalih, ulazne račune dobavljača OLEUM ADRIATIC d.o.o., SEIFERT BOGOLIN d.o.o., AVEMA NEKRETNINE d.o.o. i TERMODINAMIKA d.o.o. u ukupnom iznosu 3.474.478,94 kn po kojima je koristio pravo na odbitak pretporeza u iznosu 444.378,93 kn (osnovica 2.614.419,80 kn + PDV po stopi 13% u iznosu 340.458,88 kn i osnovica 415.680,21 kn + PDV po stopi 25% u iznosu 103.920,05 kn), i to:

OLEUM ADRIATIC d.o.o., Zagreb, Strigovačka 13, OIB: 17833237517

(ukupni iznos računa s PDV-om 2.413.827,90 kn – osnovica 13% - 1.891.127,00 kn + PDV 245.846,51 kn i osnovica 25% 221.483,51 kn + PDV 55.370,88 kn)

- račun broj: 31/01/161/4 od 01.07.2016. godine, vrsta robe: tekuća jaja 10 kg 10 bag and box – 2.880 kg, iznos računa s PDV-om: 31.680,00 kn (osnovica 25% - 25.344,00 kn + PDV 6.336,00 kn);
- račun broj: 36/01/161/17 od 12.07.2016. godine, vrsta robe: Extra djevičarsko maslinovo ulje 24.700kg, 2.prijevoz Oleostepa (ESP)-Zvijezda d.d. (HR), troškovi vezani za extra virgin olive, iznos računa s PDV-om 789.035,90 kn (osnovica 13 % - 624.910,00 kn + PDV 81.238,30 kn i osnovica – 25 % - 66.310,08 kn + PDV 16.577,52 kn);
- račun broj: 41/01/161/25 od 30.08.2016. godine, vrsta robe: tekuća jaja 10 kg 10 bag and box - 7.200 kg, iznos računa s PDV-om: 81.000,00 kn (osnovica 25% - 64.800,00 kn + PDV 16.200,00 kn);

- račun broj: 42/01/161 od 30.08.2016. godine, vrsta robe: Extra djevičansko maslinovo ulje 24.920 kg, 2. troškovi vezani za extra virgin olive, iznos računa s PDV-om 752.988,88 kn (osnovica 13 % - 630.476,00 kn + PDV 81.961,88 kn i osnovica - 25 % - 32.440,80 kn + PDV 8.110,20 kn);

- račun broj: 43/01/161 od 30.08.2016. godine, vrsta robe: Extra djevičansko maslinovo ulje 24.980 kg, 2. troškovi vezani za extra virgin olive, iznos računa s PDV-om 759.123,12 kn (osnovica 13 % - 635.741,00 kn + PDV 82.646,33 kn i osnovica - 25 % - 32.588,63 kn + PDV 8.147,16 kn);

Uvidom u analitički račun 220 488 - OLEUM ADRIATIC d.o.o. utvrđeno je da je porezni obveznik CENTAR TRADE d.o.o. na potražnoj strani računa evidentirao obveze u iznosu 2.413.827,90 kn, na dugovnoj strani plaćanje u iznosu 2.413.827,90 kn (asignacija 02/16 - 679.512,40 kn, asignacija 03/16 - 648.317,64 kn, asignacija 04/16 - 648.923,00 kn, asignacija 05/16 - 40.283,14 kn te plaćanje putem računa) - te saldo na dan 23.12.2016. godine u iznosu 0,00 kn.

Uvidom u dostavljene izvode prometa po računu HR23 2402 0061 1006 5696 5 otvorenom kod ERSTE&STEIERMARKISCHE BANKA d.d. utvrđeno je da je porezni obveznik CENTAR TRADE d.o.o. preko računa izvršio plaćanja društvu OLEUM ADRIATIC d.o.o. u iznosu 188.991,00 kn i to:

- izvod broj: 012 od 01.07.2016. godine, opis plaćanja: plaćanje računa 31/01/161, iznos isplate: 31.680,00 kn,
- izvod broj: 013 od 13.07.2016. godine, opis plaćanja: plaćanje računa (predračuna), iznos isplate: 46.125,00 kn,
- izvod broj: 015 od 19.07.2016. godine, opis plaćanja: plaćanje dijela računa (predračuna), iznos isplate: 30.996,00 kn,
- izvod broj: 016 od 25.07.2016. godine, opis plaćanja: plaćanje računa, iznos isplate: 6.500,00 kn,
- izvod broj: 019 od 02.08.2016. godine, opis plaćanja: plaćanje računa, iznos isplate: 60.000,00 kn,
- izvod broj: 034 od 31.08.2016. godine, opis plaćanja: plaćanje računa, iznos isplate: 9.690,00 kn,
- izvod broj: 048 od 14.10.2016. godine, opis plaćanja: plaćanje računa, iznos isplate: 1.500,00 kn,
- izvod broj: 049 od 19.10.2016. godine, opis plaćanja: plaćanje računa, iznos isplate: 2.500,00 kn.

Porezni obveznik je dostavio Ugovor o asignaciji broj 02/16 zaključen u Zagrebu dana 22.08.2016. godine između asignanta - OLEUM ADRIATIC d.o.o. zastupanog po direktoru Draženu Gjursi, asignata - CB KVARNER d.o.o. kojeg zastupa Mislav Sablić i asignatara - Oleostepa, Poligono Industrial Sierra Sur., Sevilla, 724, Španjolska, ES230182241952020802440.

Prema članku 1. Ugovorne strane utvrđuju da asignant potražuje od asignata iznos od 789.035,90 kn temeljem računa 36/01/161 od 22.08.2012. godine. Ugovorne strane utvrđuju da asignant duuguje asignataru navedeni iznos.

Prema odredbama članka 3. asignant i asignat utvrđuju da će za račun asignanta asignat uplatiti asignataru iznos od 679.512,40 kn (90.650,00 EUR) na njegov IBAN broj: ES230182241952020802440.

Prema odredbama članka 4. asignatar stječe pravo zahtijevati od asignata iznos naveden u članku 3. ovog ugovora tek kad mu ovaj izjavi da prihvaća uputu. Asignat to potvrđuje svojim potpisom na ugovoru.

Dostavljeni ugovor o asignaciji broj 02/16 nije potpisan niti od jedne strane.

Porezni obveznik je dostavio Ugovor o asignaciji broj 04/16 zaključen u Zagrebu dana 30.08.2016. godine između asignanta - OLEUM ADRIATIC d.o.o. zastupanog po direktoru Draženu Gjursi, asignata - CB KVARNER d.o.o. kojeg zastupa Mislav Sablić i asignatara - Oleostepa, Poligono Industrial Sierra Sur., Sevilla, 724, Španjolska, ES230182241952020802440.

Prema članku 1. Ugovorne strane utvrđuju da assignant potražuje od assignata iznos od 759.123,12 kn temeljem računa 43/01/161 od 30.08.2012. godine. Ugovorne strane utvrđuju da assignant duguje assignataru navedeni iznos.

Prema odredbama članka 3. assignant i assignat utvrđuju da će za račun assignanta assignat uplatiti assignataru iznos od 648.923,00 kn (86.500,00 EUR) na njegov IBAN broj: ES230182241952020802440.

Prema odredbama članka 4. assignatar stječe pravo zahtijevati od assignata iznos naveden u članku 3. Ovog ugovora tek kad mu ovaj izjavi da prihvaća uputu. Assignat to potvrđuje svojim potpisom na ugovoru.

Dostavljeni ugovor o asignaciji broj 04/16 nije potpisan niti od jedne strane, a Ugovori o asignaciji broj 03/16 i 05/16 nisu dostavljene u tijeku nadzora.

Uvidom u dostavljene izvode prometa po računu HR23 2402 0061 1006 5696 5 otvorenom kod ERSTE&STEIERMARKISCHE BANKA d.d. utvrđeno je da je porezni obveznik CENTAR TRADE d.o.o. preko računa izvršio plaćanja društvu Oleostepa SCA SEVILLA na broj računa/IBAN: ES230182241952020802440 u iznosu 1.328.435,40 kn, i to :

- izvod broj: 014 od 14.07.2016. godine, opis plaćanja: pokrće za deviznu doznaku, iznos isplate: 679.512,40 kn i
- izvod broj: 019 od 02.08.2016. godine, opis plaćanja: pokrće za deviznu doznaku, iznos isplate: 648.923,00 kn.

SEIFERT BOGOLIN d.o.o. – međunarodni cestovni prijevoz tekućih proizvoda, ured Hegedušićeva 3, Rijeka, OIB:44566331436

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju je utvrđeno da je porezni obveznik CENTAR TRADE d.o.o. u knjizi ulaznih računa za razdoblje od 01.07. do 31.12.2016. godine evidentirao ulazne račune u iznosu 80.632,19 kn (osnovica 25% - 64.505,75 kn + PDV 16.126,44 kn) i to:

- račun broj: 3.882-1-1 od 29.07.2016. godine, vrsta usluge: prijevoz na relaciji Estapa (ESP) – Zagreb (HR), osnovica 25% - 31.781,50 kn + PDV 7.945,38 kn) i
- račun broj: 3.801-1-1 od 25.07.2016. godine, vrsta usluge: prijevoz na relaciji Estapa (ESP) – Zagreb (HR), osnovica 25% - 32.724,25 kn + PDV 8.181,06 kn).

Uvidom u analitički račun 2200 490 – SEIFERT I BOGULIN d.o.o. utvrđeno je da je porezni obveznik CENTAR TRADE d.o.o. na potražnoj strani računa evidentirao obveze u iznosu 80.632,19 kn, na dugovnoj strani plaćanje u iznosu 80.632,19 kn te saldo na dan 02.08.2016. godine u iznosu 0,00 kn.

AVEMA NEKRETNINE d.o.o. – turistička agencija, Istarska 3, Split, OIB: 03069826760

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju je utvrđeno da je porezni obveznik CENTAR TRADE d.o.o. u knjizi ulaznih računa za razdoblje od 01.07. do 31.12.2016. godine evidentirao ulazne račune u iznosu 79.458,05 kn (osnovica 13% - 4.494,69 kn + PDV 584,31 kn i osnovica 25% - 59.503,25 kn + PDV 14.875,81 kn) i to:

- račun broj: 067-01-01 od 05.09.2016. godine, vrsta usluge: najam smještaja – noćenje – 6 dana - apartman br. 4, boravišna pristojba (42,00 kn), ukupni iznos računa s PDV-om: 5.079,00 kn (osnovica 13% - 4.494,69 kn + PDV – 584,31 kn) i

- račun broj 6 16 1 od 30.09.2016. godine, vrsta robe: H nosač 2m - 90 kom, H nosač 1 M - 18 kom, vertikala 2M – razmak - 296 kom, vertikala 1 M - razmak - 34 kom, ukupni iznos računa s PDV-om: 74.379,05 kn (osnovica 25% - 59.503,25 kn + PDV 14.875,81 kn).

Uvidom u analitički račun 220 029 – AVEMA NEKRETNINE d.o.o. utvrđeno je da je porezni obveznik CENTAR TRADE d.o.o. na potražnoj strani računa evidentirao obveze u iznosu 79.500,06 kn, na dugovnoj strani plaćanje u iznosu 5.121,00 kn te saldo na dan 30.09.2016. godine u iznosu - 74.379,06 kn.

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da je porezni obveznik CENTAR TRADE d.o.o. u knjizi ulaznih računa za razdoblje od 01.07. do 31.12.2016. godine evidentirao ulazne račune u iznosu 916.636,45 kn (osnovica 13% - 723.292,80 kn + PDV 94.028,06 kn i osnovica 25% - 70.187,70 kn + PDV 17.546,93 kn) i to:

- račun broj: 24995/V002/1001 od 30.09.2016. godine, vrsta robe: ekstra djevičansko maslinovo ulje – 25.540,000 l, ukupni iznos računa s PDV-om 817.320,86 kn (osnovica 13% - 723.292,80 kn + PDV 94.028,06 kn),
 - račun broj: 683/V015/15 od 24.10.2016. godine, vrsta usluge: usluge prijevoza – prijevoz Brač-Split, skladištenje stalaža, ukupni iznos računa s PDV-om: 7.875,00 kn (osnovica 25% - 6.300,00 kn + PDV 1.575,00 kn),
 - račun broj: 3178/V002/10 od 30.11.2016. godine, vrsta usluge: naknada i kamata iz faktoringa, iznos računa 6.580,96 kn i
 - račun broj: 841/V0015/15 od 23.12.2016. godine, vrsta robe: nosač za stalažu „H“ 2M, nosač za stalažu vertikalna 2M, 1M, ukupni iznos računa s PDV-om 79.859,63 kn (osnovica 25% - 63.887,70 kn + PDV 15.971,93 kn).

Uvidom u analitički račun 220 502 – TERMODINAMIKA d.o.o. utvrđeno je da je porezni obveznik CENTAR TRADE d.o.o. na potražnoj strani računa evidentirao obveze u iznosu 911.636,45 kn, na dugovnoj strani plaćanje u iznosu 825.195,86 kn te saldo na dan 23.12.2016. godine u iznosu – 86.440,59 kn.

Odredbe članka 56. stavak 1. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj: 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13, 26/15. i 44/16.) propisuju da se knjiženja i druga evidentiranja trebaju obavljati potpuno, točno, pravodobno i uredno.

Odredbe članka 56. stavak 2. istog Zakona propisuju da se bilježenje podataka u poslovne knjige moraju temeljiti na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama.

Odredbe članka 56. stavak 3. istog Zakona propisuju da se smatra da je isprava za knjiženje uredna kad se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava ona koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Odredbe članka 57. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj: 73/13, 148/13, 143/14, Rješenje USRH 99/13. i 153/13.) propisuju da pravo na odbitak PDV-a (pretporez) nastaje u trenutku kada nastaje obveza obračuna poreza na dodanu vrijednost koji se može odbiti.

Odredbe članka 57. stavak 2. ovoga Zakona propisuju da porezni obveznik može odbiti pretporez u skladu s odredbama članaka 58., 59., 60., 61. i 62. ovoga Zakona.

Odredbe članka 58. stavak 1. ovoga Zakona propisuju da porezni obveznik ima pravo od poreza na dodanu vrijednost, koji je obvezan platiti, odbiti iznos poreza na dodanu vrijednost (pretporez) koji je obvezan platiti ili ga je platio u tuzemstvu za isporuke dobara ili usluge koje su mu drugi porezni obveznici obavili za potrebe njegovih oporezivih transakcija.

Odredbe članka 60. stavak 1. istog Zakona propisuju uvjete i postupak odbitka pretporeza, odnosno uvjete koje je potrebno ispuniti da bi porezni obveznik mogao odbiti pretporez u razdoblju oporezivanja u kojem je primio račun za isporučena dobra ili obavljene usluge i to:

- a) odbitak pretporeza nije isključen prema članku 58. stavcima 4. i 8., članku 61. stavku 1. te članku 62. stavku 1. ovoga Zakona,
- b) ima račun u vezi s isporukom dobara i usluga, izdan u skladu s odredbama članaka 78., 79., 80. i 81. ovoga Zakona, osim u slučaju iz točke c) ovoga stavka,
- c) da za uvezena dobra ima jedinstvenu carinsku deklaraciju u kojoj je naveden kao primatelj ili uvoznik dobara te u kojoj je iskazan iznos PDV-a koji treba platiti ili je omogućeno njegovo izračunavanje,

d) kada je obavezan platiti PDV temeljem prijenosa porezne obveze prema članku 75. stavku 1. točkama 3., 6. i 7. te članku 75. stavcima 2. i 3. ovoga Zakona;

e) da iznos obveze PDV-a, kao i sve podatke potrebne za obračun PDV-a na stjecanje dobara unutar Europske unije iskaže u prijavi PDV-a iz članka 85. stavka 1. ovoga Zakona i da ima račun,

f) kod plaćenog predujma pretporez može odbiti ako je primljeni račun izdan u skladu s člankom 78. stavkom 1. ovoga Zakona.

Porezni obveznik osim naprijed navedenih ulaznih računa u tijeku nadzora.

- nije dostavio dokumentaciju kojom bi dokazao da je robu i fizički zaprimio,
- nije dostavio formalne uvjete/formalne pismene ugovore (kontakte za navedene transakcije s dobavljačem, ugovore, narudžbe kupca),
- nije dostavio jasne dokaze o vlasništvu robe, tko je dostavio robu, tko je angažirao prijevozniku tvrtku, ili isporučitelj ili kupac (računi, otpremnice), registarske oznake prijevoznih sredstava, troškovi benzina, cestarine i sl.,
- nije dostavio dokaze o tome tko je robu zaprimio (primke), gdje je roba skladištena, budući da porezni obveznik nema skladište te
- nije dostavio dokumentaciju da je roba te vrijednosti osigurana.

S obzirom da porezni obveznik u tijeku nadzora nije predočio vjerodostojnu dokumentaciju kojom bi dokazao da su isporuke robe i usluga izvršene od izdavatelja računa, u svrhu obavljanja nadzora zatražene su slijedeće obavijesti o činjenicama bitnim za oporezivanje: OLEUM ADRIATIC d.o.o., Zagreb, Strigovačka 13, OIB: 17833237517, AVEVA NEKRETNINE d.o.o. - turistička agencija, Istarska 3, Split, OIB: 03069826760, SEIFERT I BOGOLIN d.o.o., Rijeka, Hegedušićeva 3, OIB: 44566331436, TERMODINAMIKA d.o.o., Split, Put Mostina 8, OIB: 62531096862 i ZVIJEZDA D.D., Zagreb, Marijana Čavića 1, OIB: 91492011748.

Od navedenih društava je zatraženo da predmetne obavijesti daju u pisanom obliku te zajedno s traženom dokumentacijom dostave odmah po primitku obavijesti na adresu: Ministarstvo financija – Porezna uprava, Područni ured Zagreb, Avenija Dubrovnik 32 ili putem e-maila.

OLEUM ADRIATIC d.o.o., Zagreb, Strigovačka 13, OIB: 17833237517

Budući da porezni obveznik nije dostavio u cijelosti dokumentaciju, temeljem članka 79., 121. i 122. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj: 115/16.), u svrhu obavljanja nadzora kod poreznog obveznika CENTAR TRADE d.o.o. (CB Kvarner d.o.o.), OIB: 67862483955, Zagreb, Ksaver 196 A prema Obavijesti o poreznom nadzoru, Klasa: 471-02/17-01/264, Ur. broj: 513-07-24-01-17-1 od 14.03.2017. godine, zatražene su obavijesti o činjenicama bitnim za oporezivanje od društva Oleum Adriatic d.o.o. odnosno od društva je zatraženo da se pismeno očituje i dostavi podatke i presliku dokumentacije vezanu uz poslovanje s društvom CENTAR TRADE d.o.o. (CB Kvarner d.o.o.) za razdoblje od 01.07. do 31.12.2016. godine, i to: financijske kartice dužničko-vjerovničkih odnosa između društva OLEUM ADRIATIC d.o.o., Zagreb, Strigovačka 13, OIB: 17833237517 i CENTAR TRADE d.o.o. (CB Kvarner d.o.o.), OIB: 67862483955, Zagreb, knjigu izlaznih računa i izlazne račune koji se odnosi na isporuku tekućih jaja i extra djevičanskog maslinovog ulja u razdoblju od 01.07. do 31.12.2016. godine, navede kako i kada je uspostavljen odnos sa kupcem CENTAR TRADE d.o.o. (CB Kvarner d.o.o.), OIB: 67862483955, Zagreb, Ksaver 196 A, da li je kupac naručio dobra ili ih je ponudilo društvo OLEUM ADRIATIC d.o.o., da navede osobe za kontakt, ako ih je bilo, ili je ostvaren izravni kontakt s direktorom poslovnog partnera, je su li kontakti ostvareni putem telefona, elektroničke pošte, da li postoji ugovor, narudžba kupca temeljem čega su izvršene isporuke dobara kupcu CENTAR TRADE d.o.o., iz kojeg skladišta je roba otpremljena (gdje se nalazi skladište robe), kojim prijevoznim sredstvom je roba otpremljena i u čijem je vlasništvu prijevozno sredstvo, navede registarske oznake prijevoznog sredstva kojim je roba otpremljena kupcu, tko je fizički zaprimio robu, da li postoje primke robe, dostavi ulazne račune koji se odnose na usluge prijevoza ukoliko je netko drugi prevezio robu, dostavi izvode sa žiro računa i druge isprave koje dokazuju da je isporuka dobara i usluga izvršena.

Osim navedenog, za potrebe nadzora, a vezano za primljene isporuke od društva OLEUM ADRIATIC d.o.o. je zatraženo da se pismeno očituje i dostavi i sljedeće: navede dobavljače od kojih su primili isporuke tekućih jaja i extra djevičanskog maslinovog ulja, kako i kada su uspostavljeni odnosi sa dobavljačima, navede kako su ostvareni kontakti s dobavljačima, da li su ti kontakti ostvareni putem telefona, elektroničke pošte, da li postoje ugovori, narudžbe između društva OLEUM ADRIATIC d.o.o. i dobavljača temeljem čega su primljene isporuke tekućih jaja i extra djevičanskog maslinovog ulja, navede kojim prijevoznim sredstvima je roba dopremljena kod društva OLEUM ADRIATIC d.o.o., navede registarske oznake prijevoznih sredstava kojima je roba dopremljena kod društva OLEUM ADRIATIC d.o.o. i u čijem su vlasništvu prijevozna sredstva, navede tko je robu fizički zaprimio kod društva OLEUM ADRIATIC d.o.o. (dostaviti primke), navede gdje je roba skladištena i da li postoji ugovor o zakupu skladišta, navede da li je roba bila osigurana te dostavi izvode sa žiro računa.

Za potrebe nadzora od društva OLEUM ADRIATIC d.o.o. su zatraženi i ulazni računi koje je primilo od društva CENTAR TRADE d.o.o. (CB Kvarner d.o.o.) u razdoblju od 01.07. do 31.12.2016. godine, knjiga ulaznih računa te analitička kartica dobavljača CB KVARNER d.o.o..

Društvo OLEUM ADRIATIC d.o.o. je zaprimilo obavijest, međutim do trenutka pisanja zapisnika društvo nije dostavilo zatražene podatke i dokumentaciju.

Navedena obavijest o činjenicama proslijeđena je putem e-maila snjezana.krzelj@t-com.hr (djelatnica knjigovodstvenog servisa koja vodi poslovne knjige društva OLEUM ADRIATIC d.o.o.) a i u telefonskom razgovoru je zamožljena da dostavi tražene podatke i dokumentaciju, međutim do trenutka pisanja zapisnika nije dostavljena zatražena dokumentacija.

Hrvatskom poreznom obvezniku je potreban PDV identifikacijski broj da bi mogao poslovati na zajedničkom tržištu odnosno stjecati dobra te primati ili obavljati usluge unutar Europske unije. Dodjeljuje ga Porezna uprava te ga razmjenjuje s drugim državama članicama putem sustava VIES-a. Preduvjet poslovanja na zajedničkom tržištu je posjedovanje valjanog PDV identifikacijskog broja.

Društvu OLEUM ADRIATIC d.o.o. je dodijeljen PDV identifikacijski broj dana 12.05.2015. godine te se takvo društvo smatra mjesečnim poreznim obveznikom, što znači da su mu obračunska razdoblja od prvog do posljednjeg dana u mjesecu, odnosno prijave PDV-a obvezan je podnositi mjesečno.

Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave – uvid u podatke o poreznom obvezniku utvrđeno je da je društvu OLEUM ADRIATIC d.o.o. suspendiran PDV ID broj zbog postojanja sumnje da sudjeluje u poreznim prijevarama. Suspendacija PDV ID broja važi od 10. svibnja 2016. godine.

Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave – uvid u porezne prijave utvrđeno je da društvo OLEUM ADRIATIC d.o.o. u razdoblju od 01.01. do 31.12.2016. godine nije podnosilo prijave za stjecanje dobara i primljene usluge iz drugih država članica EU (obrazac PDV-S). Pod stjecanjem unutar EU podrazumijevaju se transakcije kojom porezni obveznici koji imaju sjedište u jednoj državi članici kupuju dobra u drugoj državi članici EU-a pri čemu se ta dobra prevoze iz jedne države članice EU-a u drugu. Pod stjecanjem se podrazumijeva pravo raspolaganja pokretnom materijalnom imovinom koja je otpremljena ili prevezena iz jedne države članice u drugu državu članicu Europske unije.

Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave – uvid u prijave poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.07. do 31.12.2016. godine utvrđeno je da je društvo OLEUM ADRIATIC d.o.o. iskazalo sljedeće podatke:

- u prijavi poreza na dodanu vrijednost za 07. mjesec 2016. godine iskazane su oporezive transakcije u ukupnom iznosu 0,00 kn, obračunani pretporez u ukupnom iznosu 0,00 kn te obveza PDV-a u obračunskom razdoblju: : za uplatu 0,00 kn;
- u prijavi poreza na dodanu vrijednost za 08. mjesec 2016. godine iskazane su oporezive transakcije u ukupnom iznosu 33.738,30 kn i PDV u iznosu 7.476,80 kn, obračunani pretporez – ukupno u iznosu 400,00 kn – PDV 100,00 kn te obveza PDV-a u obračunskom razdoblju: : za uplatu 7.376,80 kn;
- u prijavi poreza na dodanu vrijednost za 09. mjesec 2016. godine iskazane su oporezive transakcije u ukupnom iznosu 0,00 kn, obračunani pretporez u ukupnom iznosu 0,00 kn te obveza PDV-a u obračunskom razdoblju: : za uplatu 0,00 kn;

- u prijavi poreza na dodanu vrijednost za 10. mjesec 2016. godine iskazane su oporezive transakcije u ukupnom iznosu 13.357,00 kn i PDV u ukupnom iznosu 2.936,41 kn, obračunani pretporez u ukupnom iznosu 1.128,50 kn i pretporez u ukupnom iznosu 199,31 kn te obvezu PDV-a u obračunskom razdoblju: : za uplatu 2.737,10 kn;

- u prijavi poreza na dodanu vrijednost za 11. mjesec 2016. godine iskazane su oporezive transakcije u ukupnom iznosu 0,00 kn, obračunani pretporez u ukupnom iznosu 0,00 kn te obveza PDV-a u obračunskom razdoblju: : za uplatu 0,00 kn i

- u prijavi poreza na dodanu vrijednost za 12. mjesec 2016. godine iskazane su oporezive transakcije u ukupnom iznosu 7.473,00 kn i PDV u ukupnom iznosu 1.479,69 kn, obračunani pretporez u ukupnom iznosu 14.100,00 kn i pretporez u ukupnom iznosu 3.525,00 te obvezu PDV-a u obračunskom razdoblju: : za povrat u iznosu 2.045,31 kn.

Uvidom u službenu zabilješku Klasa:910-01/2016-002/00178, Ur.broj:513-007-24/001-2016-0005 od 26.10.2016. godine utvrđeno je da su ovlaštene djelatnice Porezne uprave održale sastanak s direktorom društva OLEUM ADRIATIC d.o.o. na adresi Zagreb, Ante Topića Mimare 14 koji je izjavio da je u fazi preseljenja u ured na navedenoj adresi.

Na pitanje koje se odnosilo na nabavu robe iz Španjolske, budući da je društvu OLEUM ADRIATIC d.o.o. suspendiran PDV ID broj od 10.05.2016. godine, direktor je odgovorio da trenutno prodaje zalihe koje drži kod sebe u stanu. Nadalje, direktor navodi da poslove većinom dogovara uz večere i pića, da nema stalne poslovne partnere već kad ga netko kontaktira telefonski ili dogovara posao na večeri/piću.

Budući da porezni obveznik CENTAR TRADE d.o.o. nije predočio vjerodostojnu dokumentaciju a dobavljač OLEUM ADRIATIC d.o.o. nije uopće predočio bilo kakvu evidenciju niti su dokazali da su isporuke tekućih jaja, extra djevičanskog ulja i troškova vezanih za extra virgin olive oil izvršene od strane izdavatelja računa, da društvo OLEUM ADRIATIC d.o.o. ima suspendiran PDV ID broj od 10. svibnja 2016. godine, da u prijavama poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.07. do 31.12.2016. godine nije iskazao isporuke dobara i usluga kupcu CENTAR TRADE d.o.o. (ukupni iznos s PDV-om 2.413.827,90 kn), da nije imao primljenih isporuka u tuzemstvu niti je imao stjecanje dobara uz naknadu unutar EU, da nisu ispunjeni uvjeti za priznavanje poreza na dodanu vrijednost, poreznom obvezniku je osporeno pravo na odbitak pretporeza u iznosu 301.217,39 kn (PDV 245.846,51 kn =osnovica 1.891.127,00 kn x 13 % + PDV 55.370,88 kn = 221.483,51 kn x 25 %) odnosno poreznom obvezniku je utvrđena obveza poreza na dodanu vrijednost u istom iznosu.

AVEMA NEKRETNINE d.o.o. – turistička agencija, Istarska 3, Split, OIB: 03069826760

Budući da porezni obveznik nije dostavio u cijelosti dokumentaciju, temeljem članka 79., 121. i 122. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj: 115/16.), u svrhu obavljanja nadzora kod poreznog obveznika CENTAR TRADE d.o.o. (CB Kvarner d.o.o.), OIB:67862483955, Zagreb, Ksaver 196 A prema Obavijesti o poreznom nadzoru, Klasa:471-02/17-01/264, Ur.broj: 513-07-24-01-17-1 od 14.03.2017. godine, zatraženo je od društva AVEMA NEKRETNINE d.o.o. da se pismeno očituje i dostavi podatke i presliku dokumentacije vezanu uz poslovanje s poreznim obveznikom CENTAR TRADE d.o.o. (CB Kvarner d.o.o.) za razdoblje od 01.07. do 31.12.2016. godine, i to: analitičku karticu kupca CENTAR TRADE d.o.o. (CB Kvarner d.o.o.), OIB:67862483955, Zagreb, Ksaver 196 A, knjigu izlaznih računa i izlazne račune koji se odnose na isporuku nosača za stalaže i obavljene usluge smještaja u razdoblju od 01.07. do 31.12.2016. godine, navede kako i kada je uspostavljen odnos sa kupcem CENTAR TRADE d.o.o. (CB Kvarner d.o.o.), OIB:67862483955, Zagreb, Ksaver 196 A, da li je kupac naručio dobra i usluge ili ih je ponudilo društvo AVEMA NEKRETNINE d.o.o., navede osobe za kontakt, ako ih je bilo, ili je ostvaren izravni kontakt s direktorom poslovnog partnera, je su li kontakti ostvareni putem telefona, elektroničke pošte, da li postoje ugovori, narudžbe kupca temeljem čega su izvršene isporuke dobara kupcu CENTAR TRADE d.o.o., iz kojih skladišta je roba otpremljena (gdje se nalaze skladišta robe), kojim prijevoznim sredstvima je roba otpremljena i u čijem su vlasništvu prijevozna sredstva, navede registarske oznake prijevoznih sredstava kojima je roba otpremljena kupcu, tko je fizički zaprimio robu, gdje, te da li postoje primke robe, dostavi ulazne račune koji se odnose na usluge prijevoza ukoliko je netko drugi prevezio robu, dostavi izvode sa žiro računa koji se odnose na izvršeno plaćanje i druge isprave koje dokazuju da je isporuka dobara i usluga izvršena.

Osim navedenog, za potrebe nadzora, a vezano za primljene isporuke potrebno je dostaviti i sljedeće:

navede dobavljače od kojih ste primili isporuke nosača za stalaže, kako i kada su uspostavljeni odnosi sa dobavljačima, navede kako su ostvareni kontakti s dobavljačima, da li su ti kontakti ostvareni putem telefona, elektroničke pošte, da li postoje ugovori, narudžbe između društva AVEMA NEKRETNINE d.o.o. i dobavljača temeljem čega su primljene isporuke nosača stalaža, navede kojim prijevoznim sredstvima je roba dopremljena kod društva AVEMA NEKRETNINE d.o.o., navede registarske oznake prijevoznih sredstava kojima je roba dopremljena kod društva AVEMA NEKRETNINE d.o.o. i u čijem su vlasništvu prijevozna sredstva, navede tko je robu fizički zaprimio kod društva AVEMA NEKRETNINE d.o.o. (dostaviti primke), navede gdje je roba skladištena i da li postoji ugovor o zakupu skladišta, navede da li je roba bila osigurana te dostave izvode sa žiro računa.

Za potrebe nadzora zatraženi su i ulazni računi koje je društvo AVEMA NEKRETNINE d.o.o. primilo od društva CENTAR TRADE d.o.o. (CB Kvarner d.o.o.) u razdoblju od 01.07. do 31.12.2016. godine, popratna dokumentacija vezana uz ulazne račune, knjiga ulaznih računa te analitičke kartice dobavljača CB KVARNER d.o.o..

Nakon obavljenog telefonskog razgovora (telefonski broj 01/ 6557 290) s Tatjanom Novaković, direktoricom koja zastupa društvo pojedinačno i samostalno, putem e maila su zatražene obavijesti o činjenicama bitnim za oporezivanje Klasa: 471-02/17-01/264, Ur. broj: 513-07-24-01-17-7 od 17. srpnja 2017. godine.

Budući da nije dostavljena zatražena dokumentacija, ponovno je nazvana gospođa Novaković koja u telefonskom razgovoru izjavljuje da je ona direktor društva od 21. travnja 2017. godine te da je e-mail prosljedila gospođi Neri Škaro iz Splita, Dubrovačka 3/A, OIB 26095336561 koja je član uprave i direktorica koja zastupa društvo AVEMA NEKRETNINE od 04. rujna 2015. godine. Pokušaj uspostave kontakta s gospođom Škaro putem mobilnog broja 098 395 334 bio je bezuspješan.

Tatjana Novaković, direktorica društva AVEMA NEKRETNINE je dana 25.08.2017. godine putem e-maila dostavila slijedeće očitovanje - citat: „Na temelju pitanja o uspostavljanju kontakta i naručivanja robe, prema saznanjima kontakt je uspostavljen telefonskim putem između tada direktorice Avema nekretnine Nere Škaro i direktora Centra trade Mislava Sablića, pri čemu je i dogovoren posao oko kupoprodaje stalaža, što znači usmenim dogovorom a čiji je prijevoz izvršilo društvo BERCA VENERA koja je svoju uslugu zaračunala i ispostavila račun Centru trade. Zatražila sam da mi se dostave konto kartice i knjiga URA-IRA iz starog programa, pa ću vam ih naknadno dostaviti" -- kraj citata.

Do trenutka sastavljanja zapisnika nije dostavljena zatražena dokumentacija.

Tijekom nadzora su, osim naprijed navedenog, utvrđene i slijedeće činjenice vezane za poreznog obveznika CENTAR TRADE d.o.o. (CB Kvarner d.o.o.):

- porezni obveznik u tijeku nadzora nije dostavio dokumentaciju kojom bi dokazao da je robu i fizički zaprimio,
- nije dostavio formalne uvjete/formalne pismene ugovore (kontakte za navedene transakcije s dobavljačima, ugovori, narudžbe kupca),
- nije dostavio jasne dokaze o vlasništvu robe, tko je dostavio robu, tko je angažirao prijevozniku tvrtku, ili isporučitelj ili kupac (računi, otpremnice), registarske oznake prijevoznih sredstava, troškovi benzina, cestarine i sl.,
- nije dostavio dokaze o tome tko je robu zaprimio (primke), gdje je roba skladištena budući da porezni obveznik nema skladište te
- nije dostavio dokumentaciju vezanu uz najam smještaja u apartmanu.

Budući da porezni obveznik CENTAR TRADE d.o.o. nema skladište, da u tijeku nadzora nije dostavio dokumentaciju kojom bi dokazao da je nosače za stalaže i fizički primio, da nije dostavio uvjete/formalne pismene ugovore, kontakte s dobavljačem AVEMA NEKRETNINE d.o.o., da nije dostavio ugovor, narudžbu kupca, da nije dostavio jasne dokaze o vlasništvu robe, tko je dostavio robu, kojim prijevoznim sredstvom, nije dostavio dokaz o tome tko je robu zaprimio (primka), na kojem skladištu je roba zaprimljena, da dobavljač AVEMA NEKRETNINE d.o.o. nije uopće predočio bilo kakvu evidenciju niti je dokazao da su isporuke nosača stalaža izvršene od strane izdavatelja računa, da nije dostavio dokumentaciju vezanu uz najam smještaja u apartmanu, da nisu ispunjeni uvjeti za priznavanje poreza na dodanu vrijednost, poreznom obvezniku je osporeno pravo na odbitak pretporeza u iznosu 15.460,12 kn (PDV 14.875,81 kn =osnovica 59.503,25 kn x 25 % i 584,31 kn = osnovica 4.494,69 kn x 13 %) odnosno poreznom obvezniku je utvrđena obveza poreza na dodanu vrijednost u istom iznosu.

Budući da porezni obveznik nije dostavio u cijelosti dokumentaciju, temeljem članka 79., 121. i 122. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj: 115/16.), u svrhu obavljanja nadzora kod poreznog obveznika CENTAR TRADE d.o.o. (CB Kvarner d.o.o.), OIB:67862483955, Zagreb, Ksaver 196 A prema Obavijesti o poreznom nadzoru, Klasa:471-02/17-01/264, Ur.broj: 513-07-24-01-17-1 od 14.03.2017. godine, zatraženo je od društva Seifert Bogolin d.o.o. da se pismeno očituje i dostavi podatke i presliku dokumentacije vezanu uz poslovanje s poreznim obveznikom CENTAR TRADE d.o.o. (CB Kvarner d.o.o.) za razdoblje od 01.07.2016. do 31.12.2016. godine, i to: financijske kartice dužničko-vjerovničkih odnosa između društva SEIFERT I BOGOLIN d.o.o., OIB: 44566331436, Rijeka, Hegedušićeva 3 i CENTAR TRADE d.o.o. (CB Kvarner d.o.o.), OIB:67862483955, Zagreb, Ksaver 196 A, knjigu izlaznih računa i izlazne račune koji se odnose na usluge prijevoza za razdoblje od 01.07. do 31.12.2016. godine, da navede tko je naručio prijevoz robe, da navede kontakte za navedene transakcije, kontakte s isporučiteljem robe ili kupcem, da li su ti kontakti ostvareni putem telefona, elektroničke pošte da navede da li postoje ugovori, narudžbe između njih i isporučitelja ili kupca te ukoliko postoje da iste dostave, da navede kome su ispostavili račune za obavljene usluge prijevoza, da navede vrste prijevoznih sredstava kojim su dobra otpremljena kupcu, da navede registrarske oznake prijevoznih sredstava, imena i prezimena vozača, da navede gdje je roba bila skladištena odnosno s kojeg skladišta je roba otpremljena, da navede da li je bila osigurana tijekom prijevoza, da navede tko je fizički robu zaprimio nakon obavljene usluge prijevoza (primka), da dostavi izvode sa žiro računa o plaćanju obavljenih usluga i druge isprave koje dokazuju da su isporuke prijevoznih usluga izvršene.

Društvo SEIFERT I BOGOLIN d.o.o. je putem e-maila (Maurizio Buttignon – maurizio@selfert-bogolin.com) dostavilo slijedeće očitovanje – citat:

„Naručilac prijevoza: Zvijezda d.d. Zagreb

Kontakt u Zvijezdi d.d. Renata Vižec Tel: + 385 1 2382577 Email:renata.vizec@zvizjedza.hr

Ne postoji ugovor, prijevoz je naručen od strane Zvijezde d.d. putem emaila.

Računi ispostavljeni na CB Kvarner d.o.o.

Prijevoz je obavljen cisternama za prijevoz robe.
Registrarske oznake naznačene na računima.

Roba je utovarena u Oleostepa, podaci na CMR-u.

Roba je osigurana tijekom prijevoza.

Robu je primila Zvijezda d.d. Zagreb, ovjera na CMR-u“ – kraj citata.

Osim navedenih odgovora društvo je dostavilo slijedeću dokumentaciju:

1. Uvidom u dostavljenu analitičku karticu kupca za razdoblje od 01.07. do 31.12.2016. godine utvrđeno je da je društvo SEIFERT I BOGOLIN d.o.o. na dugovnoj strani računa 1200 2293 CB KVARNER d.o.o. evidentiralo izlazne račune u iznosu 80.632,19 kn a na potražnoj strani računa plaćanje u iznosu 80.632,19 kn te saldo na dan 31.08.2016. godine u iznosu 0,00 kn.

2. Uvidom u knjigu izlaznih računa za razdoblje od 01.07. do 31.12.2017. godine utvrđeno je da je društvo SEIFERT I BOGOLIN d.o.o. ispostavile kupcu CB KVARNER d.o.o. slijedeće izlazne račune:

- račun broj: 3.882-1-1 od 29.07.2016. godine, vrsta usluge: prijevoz na relaciji Estapa (ESP) – Zagreb (HR), osnovica 25% - 31.781,50 kn + PDV 7.945,38 kn) i

- račun broj: 3.801-1-1 od 25.07.2016. godine, vrsta usluge: prijevoz na relaciji Estapa (ESP) – Zagreb (HR), osnovica 25% - 32.724,25 kn + PDV 8.181,06 kn).

U prilogu računa broj 3.801-1-1 od 25.07.2016. godine dostavljena je preslika međunarodnog tovarnog lista (CMR obrasca) broj: 013719.

Uvidom u CMR obrazac broj: **013719** utvrđeno je da se na navedenom obrascu nalaze slijedeći podaci:

Pošiljatelj robe	OLEOSTEPA SCA, POL IND. SIERRA SUR CIEL OLIVO SN 41560 ESTEPA – SEVILLA – SPAIN
Primatelj robe	ZVIJEZDA, Marjana Čavica 1, 10000 Zagreb, Croatia
Mjesto isporuke robe	Zagreb, Croatia
Mjesto preuzimanja robe na prijevoz	ESTEPA, SPAIN, 28.07.2016.
Popis računa uz robu	Albaran (packing list)
Trgovački naziv robe brojčano, količina...	Extra virgin olive oil 24.920 kg
Mjesto izdavanja	ESTEPA 28.07.2016.
Potpis i žig pošiljatelja	OLEOESTEPA
Potpis i žig prijevoznika	KRALOWETZ , Raiffeisenstrasse 2, Blindenmarkt, Austria
Pošiljku preuzeo – potpis i žig	ZVIJEZDA DD., 02.08.2016. Košćirć
Prijevoznik (puni naziv), adresa, registarske oznake transportnog vozila	KRALOWETZ , Raiffeisenstrasse 2, Blindenmarkt, Austria, ME K 100 i ME 626 DA

U privitku računa broj 3.882-1-1 od 29.07.2016. godine dostavljena je preslika međunarodnog tovarnog lista (CMR obrasca) broj: 0001274.

Uvidom u CMR obrazac broj : **0001274** utvrđeno je da se na navedenom CMR-u nalaze slijedeći podaci:

Pošiljatelj robe	OLEOSTEPA SCA, POL IND. SIERRA SUR CIEL OLIVO SN 41560 ESTEPA – SEVILLA – SPAIN
Primatelj robe	ZVIJEZDA, Marjana Čavica 1, 10000 Zagreb, Croatia
Mjesto isporuke robe	Zagreb, Croatia
Mjesto preuzimanja robe na prijevoz	ESTEPA, SPAIN, 02.08.2016.
Popis računa uz robu	Albaran (packing list)
Trgovački naziv robe brojčano, količina...	Extra virgin olive oil 24.980 kg
Odredbe o plaćanju vozarine	Nema podataka
Mjesto izdavanja	ESTEPA 02.08.2016.
Potpis i žig pošiljatelja	OLEOESTEPA
Potpis i žig prijevoznika	„MS EXPRES“ vl. Stanislav Modrić, Žabnik 3/A, Bart. Trnovec
Pošiljku preuzeo – potpis i žig	ZVIJEZDA DD., nečitko
Prijevoznik (puni naziv), adresa, registarske oznake transportnog vozila	„MS EXPRES“ vl. Stanislav Modrić, Žabnik 3/A, Bart. Trnovec, VŽ 371-KL / VŽ 710-KL

Uvidom u dostavljene izvatke o promjenama i stanju na transakcijskom računu društva SEIFERT I BOGOLIN d.o.o. utvrđeno je da je društvo CB KVARNER d.o.o. izvršilo uplate u iznosu od 80.632,19 kn (28.07.2016. godine – 40.905,31 kn + 02.08.2016. godine – 39.726,88 kn).

Budući da je na CMR obrascu broj: 0001274 naveden prijevoznik „MS EXPRES“ vlasnik Stanislav Modrić, Žabnik 3/A, Bart. Trnovec, transportna vozila registarskih oznaka VŽ 371-KL / VŽ 710-KL, ovlaštena djelatnica je u telefonskom razgovoru zamolila Jelenu Magdalenić, djelatnicu poreznog

obveznika Stanislava Modrića da za potrebe nadzora dostavi putem e-maila dokumentaciju vezanu za navedeni CMR. Putem e maila dostavljena je slijedeća dokumentacija:

- međunarodni tovarni list broj 0001274 od 02. kolovoza 2016. godine,
- narudžbu za prijevoz broj 4.463/16 od 29.07.2016. godine u kojoj društvo za međunarodni cestovni prijevoz tekućih proizvoda SEIFERTBOGOLIN d.o.o. naručuje prijevoz od MS Expres (utovar: 4.8.2016. godine – Oleoestepa SCA, Poligono Industrial Sierra Sur-Calle el Olivo s/n, 41560 Estepa, Španjolska, vrsta robe: olive oil, cijena prijevoza: 145,00 EUR/1T, istovar: 08.08.2016. / 09.08.2016. – M. Čavića 1, 10000 Zagreb, Hrvatska),
- vagarski list broj: 2016-1-1019 – ZVIJEZDA d.d. (partner: OLEOESTEPA SCA SPAIN, odredište 2 ZVIJEZDA D.D. ZAGREB, pogon 1 – ulaz, roba 3 – ulje djevičansko maslinovo extra, reg. oznake vozila: VŽ371KL-VŽ710KL, prvo vaganje: 06.08.2016., vrijeme 08.10.53, masa 39460 kg, drugo vaganje: 06.08.2016., vrijeme: 10.10.35, masa. 14430 kg. Na vagarskom listu se nalaze potpisi vagara (Husić) i vozača (Zlatko Đurđević) te
- izlazni račun broj: 1099/1/1 od 16.08.2016. godine ispostavljen kupcu SEIFERT & BOGOLIN d.o.o., Hegedušićeva 3, Rijeka na iznos 33.891,84 kn (osnovica 27.113,47 kn + PDV 6.778,37 kn), vrsta usluge: međunarodni prijevoz na relaciji Estepa (E) – Zagreb (Hrvatska (HR) po nalogu 4463/16.

Budući da porezni obveznik CENTAR TRADE d.o.o. nije predočio vjerodostojnu dokumentaciju uz naprijed navedene račune, da je uvidom u dostavljeni odgovor i dokumentaciju utvrđeno da je društvo ZVIJEZDA d.d. naručitelj prijevoza a ne CENTAR TRADE d.o.o. (CB Kvarner d.o.o.), da ne postoji ugovor odnosno narudžba, da je društvo SEIFERT & BOGOLIN d.o.o. vezano za usluge prijevoza kontaktiralo Renatu Vižec, djelatnicu društva ZVIJEZDA d.d., da je uvidom u dostavljene CMR obrasce utvrđeno da se porezni obveznik CENTAR TRADE d.o.o. (CB Kvarner d.o.o.) ne navodi kao primatelj robe niti kao preuzimatelj pošiljke (primatelj robe – ZVIJEZDA d.d., preuzimatelj robe – ZVIJEZDA d.d.), da su dobra prevezena odnosno otpremljena od prvog isporučitelja OLEOESTEPA SCA, POL IND. SIERRA SUR CIEL OLIVO SN 41560 ESTEPA – SEVILLA – SPAIN neposredno posljednjem kupcu , da nisu ispunjeni uvjeti za priznavanje poreza na dodanu vrijednost, poreznom obvezniku je osporeno pravo na odbitak pretporeza u iznosu 16.126,44 kn (osnovica 64.505,75 kn x 25 %) odnosno utvrđena obveza poreza na dodanu vrijednost u istom iznosu.

TERMODINAMIKA d.o.o., Split, Put Mostina 8, OIB:62531096862

Budući da porezni obveznik nije dostavio u cijelosti dokumentaciju, temeljem članka 79., 121. i 122. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj: 115/16.), u svrhu obavljanja nadzora kod poreznog obveznika CENTAR TRADE d.o.o. (CB Kvarner d.o.o.), OIB:67862483955, Zagreb, Ksaver 196 A prema Obavijesti o poreznom nadzoru, Klasa:471-02/17-01/264, Ur.broj: 513-07-24-01-17-1 od 14.03.2017. godine, prvostupanjnsko tijelo zatražilo je obavijesti o činjenicama bitnim za oporezivanje od društva TERMODINAMIKA d.o.o. odnosno da se pismeno očituje te dostavi podatke i presliku dokumentacije vezanu uz poslovanje s društvom CENTAR TRADE d.o.o. za razdoblje od 01.07.2016. do 31.12.2016. godine, i to: analitičku karticu kupca CENTAR TRADE d.o.o. (CB Kvarner d.o.o.), OIB:67862483955, Zagreb, Ksaver 196 A, knjigu izlaznih računa i izlazne račune koji se odnose na isporuku extra djevičanskog maslinovog ulja, nosača za stalaže i obavljene usluge prijevoza u razdoblju od 01.07. do 31.12.2016. godine, navede kako i kada je uspostavljen odnos sa kupcem CENTAR TRADE d.o.o. (CB Kvarner d.o.o.), OIB:67862483955, Zagreb, Ksaver 196 A , da li je kupac naručio dobra i usluge ili ih je ponudilo društvo TERMODINAMIKA d.o.o., navede osobe za kontakt, ako ih je bilo, ili je ostvaren izravni kontakt s direktorom poslovnog partnera, je su li kontakti ostvareni putem telefona, elektroničke pošte, da li postoje ugovori, narudžbe kupca temeljem čega su izvršene isporuke dobara kupcu CENTAR TRADE d.o.o., iz kojih skladišta je roba otpremljena (gdje se nalaze skladišta robe), kojim prijevoznim sredstvima je roba otpremljena i u čijem su vlasništvu prijevozna sredstva, navede registarske oznake prijevoznih sredstava kojima je roba otpremljena kupcu, tko je fizički zaprimio robu, da li postoje primke robe, dostavi ulazne račune koji se odnose na usluge prijevoza ukoliko je netko drugi prevezio robu, dostavi izvode sa žiro računa koji se odnose na izvršeno plaćanje i druge isprave koje dokazuju da je isporuka dobara i usluga izvršena.

Osim navedenog, za potrebe nadzora, a vezano za primljene isporuke potrebno je dostaviti i slijedeće:

navede dobavljače od kojih ste primili isporuke extra djevičanskog maslinovog ulja i nosača za stalaže, kako i kada su uspostavljeni odnosi sa dobavljačima, navede kako su ostvareni kontakti s dobavljačima, da li su ti kontakti ostvareni putem telefona, elektroničke pošte, ..., da li postoje ugovori, narudžbe između društva TERMODINAMIKA d.o.o. i dobavljača temeljem čega su primljene isporuke extra djevičanskog maslinovog ulja i nosača stalaža, navede kojim prijevoznim sredstvima je roba dopremljena kod društva TERMODINAMIKA d.o.o., navede registarske oznake prijevoznih sredstava kojima je roba dopremljena kod društva TERMODINAMIKA d.o.o. i u čijem su vlasništvu prijevozna sredstva, navede tko je robu fizički zaprimio kod društva TERMODINAMIKA d.o.o. (dostaviti primke), navede gdje je roba skladištena i da li postoji ugovor o zakupu skladišta, navede da li je roba bila osigurana te dostavi izvode sa žiro računa.

Za potrebe nadzora zatraženi su i ulazni računi koji su primljeni od društva CENTAR TRADE d.o.o. (CB Kvarner d.o.o.) u razdoblju od 01.07. do 31.12.2016. godine, popratna dokumentacija uz ulazne račune, knjiga ulaznih računa te analitička kartica dobavljača CB KVARNER d.o.o..

Društvo TERMODINAMIKA d.o.o. je dostavilo slijedeće pisano očitovanje od 18.05.2017. godine – citat:

„Sukladno zaprimljenoj obavijesti od dana 12.05.2017. Klasa 471-02/17-01/264, Ur. Broj 513-07-24-01-17-6, u prilogu Vam dostavljamo analitičku konto karticu kupca Centar Trade d.o.o., OIB 67862483955, Zagreb, Ksaver 196 A te knjigu izlaznih računa i izlazne račune koji se odnose na isporuke extra djevičanskog maslinovog ulja, nosača za stalaže i obavljene usluge prijevoza u razdoblju 01.07.2016. do 31.12.2016. godine.

Odnos s kupcem je nastao u dogovoru g. Karlo Pavela, direktora tvrtke Termodinamika d.o.o. i g. Josip Škare (nismo upoznati s njegovom funkcijom u tvrtci Centar Trade d.o.o. – kontakt: tel. g. Josip Škare: 091/281-2272). Svi kontakti vršeni su telefonskim putem te putem elektroničke pošte.

Kupac je predložio poslovnu suradnju g. Pavela da mi naručimo extra djevičansko maslinovo ulje od tvrtke Oleostepa S.C.A. Estepa (Španjolska) i platimo ga avansno, a kupac je ponudio da se naplatimo na način da eskontiramo mjenice trgovačkog društva Zvijezda d.d. (u prilogu je ugovor s Erste factoringom u kojem je Centar Trade d.o.o. u poziciji Remitenta).

Za spomenuti posao nismo sastavljali zaseban ugovor budući da se radilo o jednokratnoj isporuci roba.

Ulje je isporučeno od strane tvrtke Oleostepa na paritetu CIP direktno tvrtci Zvijezda d.d. kao krajnjem kupcu. Ni Zvijezda ni Centar trade nam nisu naknadno dostavili potpisane otpremnice ni ikakvu prateću dokumentaciju.

Što se stalaža tiče, dogovoreno je da će nam tvrtka Centar Trade d.o.o. isporučiti stalaže sa svog skladišta na Braču i za koje su nam izdali račun broj 53/01/161 dana 19.10.2016. (račun je u prilogu), međutim naknadno su nas zamolili budući da su izdali fakturu s pogrešne tvrtke, da im stalaže vratimo kako bi nam mogli fakturirati s tvrtke Centar Brač d.o.o. (račun je u prilogu). Stalaže su zaprimane u dvije isporuke od kojih je samo prva greškom išla preko Centar Trade d.o.o. pa je iz tog razloga račun od Centar Brač d.o.o. veći od računa Centar Trade d.o.o. koji se odnosi samo na prvu isporuku.

Također Vam prilažemo sve kopije izvoda i kompenzacija kojima su zatvarani spomenuti računi te na današnji dan tvrtka Termodinamika d.o.o. nema nikakvih obveza ni potraživanja od tvrtke Centar Trade d.o.o. Karlo Pavela, direktor – kraj citata.

Osim navedenih odgovora društvo je dostavilo slijedeću dokumentaciju:

1. Uvidom u dostavljenu analitičku karticu kupca za razdoblje od 01.07. do 31.12.2016. godine utvrđeno je da je društvo TERMODINAMIKA d.o.o. na dugovnoj strani računa 1200 02462 CENTAR TRADE d.o.o. evidentiralo izlazne račune u iznosu 911.636,45 kn a na potražnoj strani računa plaćanje u iznosu 875.502,66 kn te saldo na dan 31.12.2016. godine u iznosu 36.133,79 kn.

2. Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da je društvo TERMODINAMIKA d.o.o. u razdoblju od 01.07. do 31.12.2017. godine ispostavilo kupcu CENTAR TRADE d.o.o. slijedeće izlazne račune:

- račun broj: 24995/V002/1001 od 30.09.2016. godine, vrsta robe: ekstra djevičansko maslinovo ulje – 25.540,000 l, ukupni iznos računa s PDV-om 817.320,86 kn (osnovica 13% - 723.292,80 kn + PDV 94.028,06 kn),

- račun broj: 683/V015/15 od 24.10.2016. godine, vrsta usluge: usluge prijevoza – prijevoz Brač-Split, skladištenje stalaža, ukupni iznos računa s PDV-om: 7.875,00 kn (osnovica 25% - 6.300,00 kn + PDV 1.575,00 kn) i

- račun broj: 841/V0015/15 od 23.12.2016. godine, vrsta robe: nosač za stalažu „H“ 2M, nosač za stalažu vertikal 2M, 1M, ukupni iznos računa s PDV-om 79.859,63 kn (osnovica 25% - 63.887,70 kn + PDV 15.971,93 kn).

3. Uvidom u dostavljenu analitičku karticu dobavljača za razdoblje od 01.07. do 31.12.2016. godine utvrđeno je da je društvo TERMODINAMIKA d.o.o. na potražnoj strani računa 220 02462 CENTAR TRADE d.o.o. evidentiralo ulazni račun u iznosu 78.293,75 kn a na dugovnoj strani računa plaćanje u iznosu 78.293,75 kn (kompenzacije 03.11., 13.12. i 31.12.2016. godine u iznosu 58.293,75 kn i plaćanje putem žiro računa u iznosu od 20.000,00 kn) te saldo na dan 31.12.2016. godine u iznosu 0,00 kn.

4. – Kompenzacija broj 1230 od 03.11.2016. godine između društva TERMODINAMIKA d.o.o. i dužnika CB KVARNER d.o.o. u iznosu 25.195,86 kn. (jednostavni – izravni prijeboj međusobnih potraživanja između dva sudionika obveznog odnosa koji se istodobno javljaju u svojstvu dužnika i vjerovnika. Radi se o djelomičnoj kompenzaciji (iznos potraživanja društva TERMODINAMIKA d.o.o. po računima 2495/V002/10 od 30.10.2016. godine – 817.320,86 kn i računu 683/V015/15 od 24.10.2016. godine – 7.875,00 kn a iznos potraživanja poreznog obveznika CB KVARNER d.o.o. po računu 53/01/161 od 24.10.2016. godine – 78.293,75 kn), pri čemu je obavljena kompenzacija uzajamnih potraživanja u iznosu 25.195,86 kn.

- Kompenzacija broj 1376 od 13.12.2016. godine – višestrana ili lančana kompenzacija u kojoj sudjeluju društva: AVEMA NEKRETNINE d.o.o. duguje društvu BOROvac d.o.o., društvo BOROvac d.o.o. duguje društvu TERMODINAMIKA d.o.o., društvo TERMODINAMIKA d.o.o. duguje poreznom obvezniku CB KVARNER d.o.o. a CB KVARNER d.o.o. duguje društvu AVEMA NEKRETNINE d.o.o. Ovom kompenzacijom se zatvaraju međusobna potraživanja u visini od 19.000,00 kn.

U Izjavi o kompenzaciji nisu navedeni računi koji se kompenziraju.

- Kompenzacija broj 1569 od 31.12.2016. godine između društva TERMODINAMIKA d.o.o. i dužnika CB KVARNER d.o.o. u iznosu 14.097,89 kn (jednostavni – izravni prijeboj međusobnih potraživanja između dva sudionika obveznog odnosa koji se istodobno javljaju u svojstvu dužnika i vjerovnika. Radi se o djelomičnoj kompenzaciji (iznos potraživanja društva TERMODINAMIKA d.o.o. po računu 841/V015/15 od 23.12.2016. godine – 79.859,63 kn a iznos potraživanja poreznog obveznika CB KVARNER d.o.o. po računu 53/01/161 od 24.10.2016. godine – 78.293,75 kn). Kompenzacija je potpisana od strane društva TERMODINAMIKA d.o.o..

5. Društvo TERMODINAMIKA d.o.o. je dostavilo i ulazni račun koji se odnosi na kupnju ekstra djevičanskog ulja od dobavljača OLEOSTEPA, S.C.A., Vat No. ES-F41185117, vrsta robe/usluge: Hojiblanco extra virgin olive oil, količina: 25.540,00 l, cijena: 3,56 EUR, ukupno: 90.922,40 EUR + prijevoz 4.150,00 EUR.

U prilogu računa (preslika računa) je dostavljena kartica sa slijedećim podacima: zaprimanje robe br. V002-2737/16 od 30.09.2016. godine; skladište: V002 – tranzitno skladište ski broj 2; dobavljač 02467 – OLEOSTEPA S.C.A., Poligono Industrial Sierra Sur. C; dok. dob. 1009.015481 od 28.09.2016. godine; vrsta robe: trgovačka roba – 37915512 – ekstra djevičansko maslinovo ulje; količina: 25.540,00 l; cijena dob. – 26,69 kn; fakturna cijena – 26,69 kn; zt % - 4,56; nabavna vrijednost – 27,90 kn; cijena dobavljača: 681.566,58 kn; fakturna cijena: 681.566,58 kn; zavisni troškovi – prijevoz: 31.108,96 kn i ulazna vrijednost: 712.675,54 kn.

6. Društvo TERMODINAMIKA d.o.o. je dostavilo i Ugovor o ustupu mjeničnog potraživanja – tuzemni broj 101429.014 koji je sklopljen dana 23.09.2016. godine između Erste Factoring d.o.o., Zagreb, Ivana Lučića 2, OIB: 10194059689 („Factor“) i društva TERMODINAMIKA d.o.o. iz Splita, Put Mostina 8, OIB: 62531096862 („Klijent“).

Prema članku 1. Ugovora ugovorne strane su suglasno utvrdile da Kupac ima potraživanje prema ZVIJEZDA d.d., Ulica Marijana Čavića 1, Zagreb, OIB:91492011748 temeljem slijedećih mjenica:

- trasant/izdavatelj: ZVIJEZDA d.d. Zagreb, trasat: ZVIJEZDA d.d. Zagreb, remitent: CB KVARNER d.o.o. ZAGREB, indosant: TERMODINAMIKA d.o.o., Split, mjenični iznos: 200.000,00 kn, mjesto i datum izdavanja: Zagreb, 12.09.2016. godine, datum dospijeca: 17.01.2017. godine, serijski broj: A07337597

- trasant/izdavatelj: ZVIJEZDA d.d. Zagreb, trasat: ZVIJEZDA d.d. Zagreb, remitent: CB KVARNER d.o.o. ZAGREB, indosant: TERMODINAMIKA d.o.o., Split, mjenični iznos: 200.000,00 kn, mjesto i datum izdavanja: Zagreb, 12.09.2016. godine, datum dospijeca: 18.01.2017. godine, serijski broj: A07337598

- trasant/izdavatelj: ZVIJEZDA d.d. Zagreb, trasat: ZVIJEZDA d.d. Zagreb, remitent: CB KVARNER d.o.o. ZAGREB, indosant: TERMODINAMIKA d.o.o., Split, mjenični iznos: 200.000,00 kn, mjesto i datum izdavanja: Zagreb, 12.09.2016. godine, datum dospijeca: 19.01.2017. godine, serijski broj: A07337599

- trasant/izdavatelj: ZVIJEZDA d.d. Zagreb, trasat: ZVIJEZDA d.d. Zagreb, remitent: CB KVARNER d.o.o. ZAGREB, indosant: TERMODINAMIKA d.o.o., Split, mjenični iznos: 200.000,00 kn, mjesto i datum izdavanja: Zagreb, 12.09.2016. godine, datum dospijeca: 20.01.2017. godine, serijski broj: A07337600

Mjenični iznosi ukupno iznose 800.000,00 kn.

Potpisom ovog Ugovora Klijent predaje Faktoru mjenice u izvorniku. Predmetne mjenice izdane su kao sredstvo plaćanja po osnovu potraživanja koje društvo CB KVARNER d.o.o., Zagreb OIB:67862483955 ima prema kupcu ZVIJEZDA d.d.) temeljem obrasca dokumenta Predračun br.:2016-00006, datum izdavanja 12.09.2016. na iznos 807.667,50 kn odnosno po osnovu potraživanja koje Klijent (TERMODINAMIKA d.o.o.) ima prema društvu CB KVARNER d.o.o. temeljem obrasca dokumenta Predračun broj 01283/16, datum izdavanja 11.09.2016. godine, avansno plaćanje na iznos 800.040,00 kn.

Na temelju dostavljene dokumentacije utvrđeno je sljedeće:

- Društvo TERMODINAMIKA d.o.o. odnosno direktor društva Karlo Pavela je uspostavio kontakt s gospodinom Josipom Škarom (direktor nije upoznat s njegovom funkcijom u društvu CENTAR TRADE d.o.o.).

Uvidom u Sudski registar – pretraživanje je utvrđeno da je Josip Škaro, OIB:87466802381, Split, Dubrovačka 3 A povezan s društvima AVEMA NEKRETNINE d.o.o., OIB: 3069826760 i CENTAR BRAČ d.o.o., OIB:71033423032.

Uvidom u sudski registar – Podaci o poslovnom subjektu je utvrđeno da je Josip Škaro jedini član društva i direktor koji zastupa pojedinačno i samostalno društvo CENTAR BRAČ d.o.o. od 21. rujna 2015. godine.

- Dana 18.01.2017. godine Trgovački sud u Zagrebu je objavio upis promjene jedinog člana društva proveden u Sudski registar po Rješenju suda broj: Tt-16/45716-14 od 18.01.2017. godine kojim CENTAR BRAČ d.o.o. prestaje biti jedini član d.o.o., a Mislav Sabljic, OIB:58285191567, Split, Oca Gabrića 24 postaje jedini član d.o.o. koji je direktor i koji zastupa pojedinačno i samostalno društvo od 24. svibnja 2016. godine.

- Svi daljnji kontakti su obavljani telefonskim putem i putem elektroničke pošte (u dopisu nisu navedeni kontakt brojevi fiksnih i mobilnih telefona niti je dostavljena preslika elektroničke pošte).

- „Kupac“ (Josip Škare) je predložio poslovnu suradnju na način da društvo TERMODINAMIKA d.o.o. naruči ekstra djevičansko maslinovo ulje od španjolske tvrtke te da robu plati avansno a da će „kupac“ robu platiti društvu TERMODINAMIKA d.o.o. na način da će mu ustupiti eskontirane mjenice trgovačkog društva ZVIJEZDA d.d..

- Društvo TERMODINAMIKA d.o.o. nije dostavilo ugovore niti narudžbe na temelju čega je izvršena isporuka robe po računu broj: 24995/V002/10 od 30.09.2016. godine, vrsta robe: ekstra djevičansko maslinovo ulje – 25.540,00 l, vrijednost robe: 817.320,86 kn (osnovica 723.292,80 kn + PDV 94.028,06 kn).

- Izvršenom usporedbom izlaznog računa broj 24995/V002/10 od 30.09.2016. godine kojeg je dostavilo društvo TERMODINAMIKA d.o.o. i ulaznog računa broj: 24995/V002/10 od 30.09.2016. godine kojeg je dostavilo društvo CENTAR TRADE d.o.o. je utvrđeno da se ne radi o istovjetnim računima (oblik i forma računa...). Na računu dostavljenom od strane TERMODINAMIKA d.o.o. je

naziv kupca CENTAR TRADE d.o.o. iako je tek Rješenjem Trgovačkog suda u Zagrebu, broj: Tt-17/3055-4 od 15. veljače 2017. godine u sudski registar ovog suda upisana promjena tvrtke i izmjene odredbi Izjave, u društvu s ograničenom odgovornošću pod tvrtkom/nazivom CENTAR TRADE društvo s ograničenom odgovornošću za trgovinu i usluge, sa sjedištem u Zagreb, Ksaver 196 A, u registarski uložak s MBS 040300965, OIB 67862483955. Tvrtka pod nazivom CB KVARNER d.o.o. je prestala važiti.

- Društvo TERMODINAMIKA d.o.o. ne navodi kako i kada je uspostavilo poslovni odnos s dobavljačem OLEOSTEPA, S.C.A., No. ES-F41185117 (Španjolska).

- Društvo TERMODINAMIKA d.o.o. nije dostavilo ugovor, narudžbu između njega i dobavljača iz Španjolske temeljem čega su primljene isporuke ekstra djevičanskog maslinovog ulja.

- Društvo Termodinamika d.o.o. uz presliku računa nije dostavilo međunarodni tovarni list (obrazac CMR). Ovlaštena službenica je putem e maila ali i putem telefonskog kontakta zatražila od Đurđice Strnić, voditeljice sektora računovodstva da dostavi međunarodni tovarni list koji ide uz naprijed navedeni račun. U razgovoru je izjavila da nemaju CMR obrazac, budući da se on nalazi kod društva ZVIJEZDA d.d. te da će kontaktirati s društvom te dostaviti traženi obrazac.

Uvidom u dostavljeni CMR obrazac broj: **30667** utvrđeno je da se na navedenom obrascu nalaze sljedeći podaci:

Pošiljalatelj robe	OLEOSTEPA SCA, POL IND. SIERRA SUR CIEL OLIVO SN 41560 ESTEPA – SEVILLA – SPAIN
Primatelj robe	ZVIJEZDA, Marjana Čavica 1, 10000 Zagreb, Croatia
Mjesto isporuke robe	Zagreb, Croatia
Mjesto preuzimanja robe na prijevoz	ESTEPA, SPAIN, 23.09.2016.
Popis računa uz robu	Albaran (packing list)
Trgovački naziv robe brojčano, količina...	Extra virgin olive oil 25.540 kg
Mjesto izdavanja	ESTEPA 23.09.2016.
Potpis i žig pošiljalatelja	OLEOESTEPA
Potpis i žig prijevoznika	TTES. WENCE-ESTEPA, S.L., C.I.F.:91394858, Pozo de la Albujea, 2 – Apdo. Correos 187, ESTEPA (Sevilla)
Pošiljku preuzeo – potpis i žig	ZVIJEZDA DD., 30.09.2016. Koščirić
Prijevoznik (puni naziv), adresa, registarske oznake transportnog vozila	TTES. WENCE-ESTEPA, S.L., C.I.F.:91394858, Pozo de la Albujea, 2 – Apdo. Correos 187, ESTEPA (Sevilla), 2450-JHL R 3726-BCP

Budući da porezni obveznik CENTAR TRADE d.o.o. nema skladišni prostor, da u tijeku nadzora nije dostavio dokumentaciju kojom bi dokazao da je extra djevičansko maslinovo ulje po računu broj 24995/V002/100 od 30.09.2016. godine i fizički primio, da nije dostavio uvjete/formalne pismene ugovore (kontakte s dobavljačem TERMODINAMIKA d.o.o.), da nije dostavio ugovor, narudžbu kupca, da nije dostavio jasne dokaze o vlasništvu robe, tko je dostavio robu, kojim prijevoznim sredstvom, da nije dostavio dokaz o tome tko je robu zaprimio (primka), na kojem skladištu je roba zaprimljena, da je dobavljač TERMODINAMIKA d.o.o. predočio naprijed navedenu dokumentaciju iz koje je vidljivo da je pošiljalatelj robe OLEOSTEPA SCA, POL IND. SIERRA SUR CIEL OLIVO SN 41560 ESTEPA – SEVILLA – SPAIN a primatelj robe i preuzimatelj pošiljke ZVIJEZDA d.d., da su dobra prevezena odnosno otpremljena od prvog isporučitelja OLEOSTEPA SCA, POL IND. SIERRA SUR CIEL OLIVO SN 41560 ESTEPA – SEVILLA – SPAIN neposredno posljednjem kupcu ZVIJEZDA d.d. te da porezni obveznik CENTAR TRADE d.o.o. nikad nije u tuzemstvu raspolagao ekstra djevičanskim maslinovim uljem, porezni obveznik nije ispunio uvjete za priznavanje poreza na dodanu vrijednost po navedenom računu te je poreznom obvezniku osporeno pravo na odbitak

pretporeza u iznosu 94.028,06 kn (osnovica 723.292,80 kn x 13 %) odnosno utvrđena obveza poreza na dodanu vrijednost u istom iznosu.

Porezni obveznik CB Kvarner d.o.o. je u razdoblju od 01.07. do 31.12.2016. godine evidentirao izlazni račun kupcu TERMODINAMIKA d.o.o. i to:

- račun broj: 53/01/161 od 19.10.2016. godine, vrsta robe: nosač za stalažu H nosač 2 M – 5.760 kg, nosač za stalažu H nosač 1M – 1.116 kg, nosač za stalažu vertikalna 2M – razmak – 5.328 kg i nosač za stalaže vertikalna 1 M – razmak – 323 kg, ukupni iznos računa: 78.293,75 kn (osnovica – 62.635,00 kn + PDV – 15.658,75 kn).

U dostavljenom odgovoru direktor društva TERMODINAMIKA d.o.o. Karlo Pavela navodi – citat: „Što se stalaža tiče, dogovoreno je da će nam tvrtka Centar Trade d.o.o. isporučiti stalaže sa svog skladišta na Braču i za koje su nam izdali račun broj 53/01/161 dana 19.10.2016. (račun je u prilogu), međutim naknadno su nas zamolili budući da su izdali fakturu s pogrešne tvrtke, da im stalaže vratimo kako bi nam mogli fakturirati s tvrtke Centar Brač d.o.o. (račun je u prilogu). Stalaže su zaprimane u dvije isporuke od kojih je samo prva greškom išla preko Centar Trade d.o.o. pa je iz tog razloga račun od Centar Brač d.o.o. veći od računa Centar Trade d.o.o. koji se odnosi samo na prvu isporuku. Također Vam prilažemo sve kopije izvoda i kompenzacija kojima su zatvarani spomenuti računi te na današnji dan tvrtka Termodinamika d.o.o. nema nikakvih obveza ni potraživanja od tvrtke Centar Trade d.o.o. Karlo Pavela, direktor“ – kraj citata.

Rješenjem Trgovačkog suda u Rijeci, broj: Tt-13/3371-2 od 07. svibnja 2013. godine u sudski registar ovog suda se upisuje promjena člana društva u društvu s ograničenom odgovornošću. Društvo CENTAR BRAČ d.o.o., Zagreb, Ilica 44, MBS:080716249, OIB: 71033423032, upisan kod Trgovačkog suda u Zagrebu, postaje jedini član društva CB Kvarner d.o.o. do 17. siječnja 2017. godine. Iz navedenoga je vidljivo da se radi o povezanim društvima.

Budući da direktor društva Termodinamika d.o.o. navodi da je greškom račun izdalo društvo Centar Trade d.o.o. umjesto društva Centar Brač d.o.o., sukladno odredbi članka 33. stavak 7. Zakona o PDV-u, društvo Termodinamika d.o.o. je trebalo ispraviti odbitak pretporeza u iznosu 15.658,75 kn po računu broj 53/01/161 od 19.10.2016. godine i o tome izvijestiti poreznog obveznika Centar Trade d.o.o. (CB Kvarner d.o.o.) koji bi na temelju toga ispravio iskazanu obvezu PDV-a po tom računu.

Bez obzira što u odgovoru na zatražene obavijesti direktor društva Termodinamika d.o.o. navodi da je roba u vlasništvu društva Centar Brač d.o.o. a ne društva Centar Trade d.o.o. te da je došlo do greške prilikom ispostavljanja računa, društvo Termodinamika d.o.o. ispostavlja slijedeće izlazne račune društvu Centar Trade d.o.o. i to:

- račun broj: 683/V015/15 od 24.10.2016. godine, vrsta usluge: Usluga prijevoza – prijevoz Brač-Split, skladištenje stalaža, iznos računa: 7.875,00 kn (osnovica 25% - 6.300,00 kn + PDV – 1.575,00 kn) i

- račun broj: 841/V0015/15 od 23.12.2016. godine, vrsta robe: Nosač za stalažu „H“ 2M, 1M, nosač za stalažu vertikalna 2M, 1M, iznos računa: 79.859,63 kn (osnovica 25% - 63.887,70 kn + PDV – 15.971,93 kn).

Međusobna potraživanja su zatvorena naprijed navedenim kompenzacijama.

Budući da je iz naprijed navedenoga utvrđeno da se radi o robi u vlasništvu društva Centar Brač d.o.o., da porezni obveznik CENTAR TRADE d.o.o. nema skladište, da u tijeku nadzora nije dostavio dokumentaciju kojom bi dokazao da je nosače za stalaže i fizički primio, da nije dostavio uvjete/formalne pismene ugovore, kontakte s dobavljačem TERMODINAMIKA d.o.o., da nije dostavio ugovor, narudžbu, da nije dostavio jasne dokaze o vlasništvu robe, tko je dostavio robu, kojim prijevoznim sredstvom, da nije dostavio dokaz o tome tko je robu zaprimio (primka), na kojem skladištu je roba zaprimljena, porezni obveznik nije ispunio uvjete za priznavanje poreza na dodanu vrijednost te se poreznom obvezniku osporava pravo na odbitak pretporeza u iznosu 17.546,93 kn (osnovica 70.187,70 kn x 25%) po računima broj: 683/V015/15 i 841/V0015/15, odnosno poreznom obvezniku je utvrđena obveza poreza na dodanu vrijednost u istom iznosu.

Budući da porezni obveznik nema pravo na odbitak pretporeza po naprijed navedenim ulaznim računima dobavljača: OLEUM ADRIATIC d.o.o., AVEA NEKRETNINE d.o.o., SEIFERT I BOGOLIN

d.o.o. i TERMODINAMIKA d.o.o., poreznom obvezniku su na ukupno utvrđenu obvezu poreza na dodanu vrijednost u iznosu 444.278,94 kn (301.217,39 kn + 15.460,12 kn + 16.126,44 kn + 111.474,99 kn) obračunane kamate do 10. listopada 2017. godine u iznosu od 34.527,60 kn (24.348,24 kn + 1.111,97 kn + 1.371,70 kn + 7.695,69 kn).

Iskazavši pretporez po navedenim računima, porezni obveznik je postupio suprotno odredbama iz članka 57. stavak 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost a („Narodne novine“ broj: 73/13., 148/13., 143/14.; Rješenje USRH 99/13. i 153/13.).

Ad I 1. (2. i 5.) Porezne stope propisane su člankom 38. stavak 1. i 3. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

Ad I 1. (3.) Na poreznu osnovicu iz točke I.1. (1.) primjenom porezne stope iz točke I.1. (2.) Zapisnikom Klasa:471-02/17-01/264, Ur.broj:513-07-01-17-09 od 10. listopada 2017. godine utvrđena je nova porezna obveza iz točke I.1.(3.) u iznosu od 340.458,88 kn.

Ad I 1. (6.) Na poreznu osnovicu iz točke I.1. (4.) primjenom porezne stope iz točke I.1. (5.) Zapisnikom Klasa:471-02/17-01/264, Ur.broj:513-07-01-17-09 od 10. listopada 2017. godine utvrđena je nova porezna obveza iz točke I.1.(6.) u iznosu od 103.920,05 kn.

Ad II. (1. i 2.) Nalozi za uplatu poreznih obveza poreza na dodanu vrijednost te obračunanih kamata temelji se na odredbama članka 21. i 22. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 115/16.).

Ad II. (3.) Nalozi za obračun kamata od dana sastavljanja zapisnika 11.10.2017. godine pa do dana uplate, temelje se na odredbi članka 21. stavka 1. točka 2. i članka 130. stavka 7. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 115/16.), Zakona o kamatama („Nardne novine“ broj: 94/04. i 35/05.) i članka 29. stavka 2. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“ broj: 35/05. do 78/15.).

Ad III) U svezi sa zadanim nalogima u točkama I. i II. izreke rješenja porezni obveznik će u svojim poslovnim knjigama provesti odgovarajuća knjiženja u skladu s odredbama članaka 62. do 67. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj: 115/16.), odnosno sukladno odredbama Zakona o računovodstvu („Narodne novine“ broj: 78/15.) te Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj: 73/13., 148/13., 143/14., Rješenje USRH 99/13., 153/13.).

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

Ad V) Ako porezni obveznik ne izvrši naloge iz točke II. ovog poreznog rješenja, a u roku iz točke IV. izreke ovog rješenja, temeljem članka 21. Općeg poreznog zakona naplata će se izvršiti ovrhom, a na način propisan odredbama članaka 136. do 171. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 115/16.).

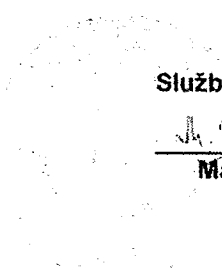
POUKA O PRAVNOM LIJEKU

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

Žalba se podnosi Ministarstvu financija, Samostalnoj službi za drugostupanjski upravni postupak, Zagreb, Frankopanska 1, a predaje se izravno ili šalje poštom preporučeno na adresu: Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Zagreb, Avenija Dubrovnik 32, u dva primjerka.

Na žalbu, sukladno odredbama Zakona o upravnim pritojbama („Narodne novine“ broj 115/16.) plaća se upravna pristojba u iznosu od 35,00 kuna prema tarifnom broju 3. Tarife upravnih pritojbi iz Priloga I. Uredbe o Tarifi upravnih pritojbi („Narodne novine“ broj 8/17.).

Službena osoba za nadzor


Marija Jakopčević
Marija Jakopčević

Rješenje se dostavlja:

- opunomoćeniku BRAOVAC POREZNO SAVJETNIŠTVO j.t.d. – ovlaštenom poreznom savjetniku Iliji Braovac, Zagreb, Ljudevita Posavskog 34a,
- Poreznoj upravi, Ispostavi Medveščak – porezno mjesto Medveščak i
- pismohrani, ovdje



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINACIJA
POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED ZAGREB
Zagreb, Avenija Dubrovnik 32

KLASA: UP/I-471-02/2019-001/409
URBROJ: 513-07-01-20-04

Zagreb, 15. siječnja 2020. godine

CENTAR TRADE d.o.o.
Zagreb, Karela Zahradnika 21
OIB: 67862483955

Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Zagreb, na temelju članka 3. stavka 1. točke 7. i članka 10. točka 7. Zakona o Poreznoj upravi („Narodne novine“, br. 115/16, 98/19), članka 171. stavka 2. i 3. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“, br. 115/16, 106/18, 121/19) i članka 337. Ovršnog zakona („Narodne novine“, br. 112/12 do 73/17), u postupku utvrđivanja poreznih činjenica, a radi osiguranja naplate poreza i drugih javnih davanja od poreznog obveznika **CENTAR TRADE d.o.o. OIB: 67862483955** iz Zagreba, Karela Zahradnika 21, donosi

RJEŠENJE O OSIGURANJU NAPLATE

pljenidbom i zabranom raspolaganja novčanim sredstvima koje protivnik osiguranja ima na računima kod banaka

1. U cilju osiguranja naplate poreznih obveza i drugih javnih davanja, protivniku osiguranja obveznika **CENTAR TRADE d.o.o.** iz Zagreba, Karela Zahradnika 21, zabranjuje se raspolaganje novčanim sredstvima u iznosu od 1.587.413,46 kuna koja ima i koja će tek pristići, po svim njegovim računima i oročenim novčanim sredstvima u svim bankama, zbog vjerojatnosti da bi porezni obveznik mogao onemogućiti naplatu neutvrđenog iznosa porezne obveze.
2. Nalaže se Financijskoj agenciji da naloži svim bankama protivnika osiguranja da zapljene sva novčana sredstva protivnika osiguranja koja se nalaze i koja će tek pristići, po svim računima i oročenim novčanim sredstvima prema osobnom identifikacijskom broju protivnika osiguranja, sukladno Zakonu o provedbi ovrhe nad novčanim sredstvima.
3. Nalaže se Agenciji da naloži bankama protivnika osiguranja da protivniku osiguranja ili trećoj osobi, po nalogu protivnika osiguranja, zabrane isplatu u iznosu za koji je određeno ovo osiguranje.
4. Republika Hrvatska, Ministarstvo financija, Porezna uprava na sredstvima iz točke 2. izreke rješenja stječe založno pravo za vrijeme dok traje zabrana raspolaganja radi namirenja poreznih obveza koja će nastati poslije izvršnosti poreznog rješenja.
5. Mjera osiguranja koja se provodi pljenidbom novčanih sredstava traje do proteka petnaest dana od dana nastupanja uvjeta za ovrhu.
6. Nalaže se protivniku osiguranja uplatiti troškove osiguranja u iznosu od 200,00 kn na račun broj HR12 1001 0051 8630 0016 0 s pozivom na broj odobrenja HR68-4251-67862483955 protivnika osiguranja.
7. Žalba ne odgađa izvršenje ovog rješenja.

Obrazloženje

Protivniku osiguranja CENTAR TRADE d.o.o. iz Zagreba, Karela Zahradnika 21, pokrenut je porezni postupak nadzora poreza na dodanu vrijednost za razdoblje 01.01.2017. do 30.11.2019. godine temeljem Obavijesti o poreznom nadzoru Klasa: 471-02/19-01/2409, Urbroj: 513-07-01-19-1 od 23.12.2019. godine. Obavijest o poreznom nadzoru uručena je dana 14.01.2020. ovlaštenom poreznom savjetniku Braovac Iliji, koji je predao punomoć za zastupanje poreznog obveznika CENTAR TRADE d.o.o..

Prilikom kontrole knjigovodstvene dokumentacije za potrebe Međunarodne razmjene podataka utvrđeno je da porezni obveznik CENTAR TRADE d.o.o. posluje s društvom Meritas d.o.o. iz Zagreba, Alagovićeva 13, OIB: 92165177899, koje je najveći kupac i dobavljač poreznog obveznika na domaćem tržištu.

Uvidom u poslovnu dokumentaciju vezanu za poslovni odnos sa društvom Meritas d.o.o. utvrđena je međusobna povezanost po članku 49. Općeg poreznog zakona društava Centar trade d.o.o. i Meritas d.o.o. na način da su direktor i jedan od djelatnika poreznog obveznika Centar trade d.o.o. uključeni i u poslovanje društva Meritas d.o.o.. Na temelju poslovne dokumentacije utvrđeno je da između društva Meritas d.o.o. i poreznog obveznika Centar trade d.o.o. postoji međusobno fakturiranje i kompenzacije koje nisu odgovarale stvarnim transakcijama.

Iz razloga što računi primljeni od društva Meritas d.o.o. nisu odgovarali stvarnim transakcijama, poreznom obvezniku Centar trade d.o.o. je naloženo da ispravi obrasce poreza na dodanu vrijednost za razdoblje 01.01. do 30.09.2019. godine. Porezni obveznik Centar trade d.o.o. je stornirao račune dobavljača Meritas d.o.o., na taj način se zadužio za obvezu poreza na dodanu vrijednost, navedeni iznos nije plaćen te je na iznos od 590.989,23 kuna pokrenut ovršni postupak.

Naknadno, porezni obveznik Centar trade d.o.o. ponovno nadležnoj Ispostavi Porezne uprave šalje ispravak obrasca poreza na dodanu vrijednost za nova obračunska razdoblja 10. i 11. mjesec 2019. godine u kojem iskazuje pretplatu PDV-a u ukupnom iznosu od 1.587.413,46 kuna za koju navodi da će koristiti kao predujam te bi navedenim iznosom dug od 590.989,23 kuna bio podmiren. Za navedene isporuke porezni obveznik nije dostavio vjerodostojnu dokumentaciju.

Provjerom dokumentacije kod povezanog društva Meritas d.o.o. utvrđeno je da dokumentacija sadrži račune društva Žerc d.o.o., Stelmartini d.o.o. i Matan-Promet d.o.o. za koje postoji sumnja da nisu vjerodostojni. Račune koje dalje ispostavlja društvo Meritas d.o.o. poreznom obvezniku Centar trade d.o.o. izdaje Nera Škaro, osnivač poreznog obveznika Centar trade d.o.o..

Zbog svega navedenog postoji sumnja na PDV prijevaru vezano na zlouporabu prava na odbitak pretporeza.

Temeljem toga postoji opasnost od prestanka obavljanja djelatnosti i nemogućnost naplate još neutvrđenog iznosa porezne obveze te se u cilju osiguranja naplate poreznih obveza i drugih javnih davanja protivniku osiguranja obvezniku CENTAR TRADE d.o.o., OIB:67862483955 iz Zagreba, Karela Zahradnika 21, zabranjuje raspolaganje novčanim sredstvima u iznosu od 1.587.413,46 kuna koja ima i koja će tek pristići, po svim njegovim računima i oročenim novčanim sredstvima u svim bankama, zbog vjerojatnosti da bi porezni obveznik mogao onemogućiti naplatu neutvrđenog iznosa porezne obveze.

Točka 1. izreke rješenja temelji se na članku 171. stavak 1. i 2. Općeg poreznog zakona,
Točka 2. izreke temelji se na članku 2. i 4. Zakona o provedbi ovrhe na novčanim sredstvima („Narodne novine“ br. 68/18),

Točka 3. izreke rješenja temelji se na članku 2. i 4. Zakona o provedbi ovrhe na novčanim sredstvima,

Točka 4. izreke rješenja temelji se na članku 171. stavak 9. Općeg poreznog zakona,

Točka 5. izreke rješenja temelji se na članku 171. stavak 6. Općeg poreznog zakona,

Iznos troškova ovrhe iz točke 6. ovog rješenja temelji se na odredbi članka 170. Općeg poreznog zakona,

Točka 7. izreke rješenja temelji se na odredbi članka 11. Ovršnog zakona („Narodne novine“ br. 112/12 do 73/17).

Slijedom navedenog riješeno je kao u izreci rješenja.

UPUTA O PRAVNOM LIJEKU:

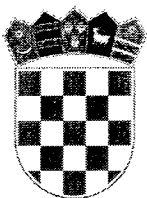
Protiv ovog rješenja protivnik osiguranja ima pravo izjaviti žalbu Ministarstvu financija, Samostalnom sektoru za drugostupanjski upravni postupak u roku od osam (8) dana od dana dostave ovog rješenja. Žalba se predaje Ministarstvu financija, Poreznoj upravi, Područnom uredu Zagreb, Avenija Dubrovnik 32 u dva primjerka u pisanom obliku ili se šalje poštom preporučeno, a može se izjaviti i usmeno u zapisnik. Na žalbu podnesenu protiv naprijed navedenog rješenja, sukladno odredbama Zakona o upravnim pritojbama („Narodne novine“ br. 115/16) plaća se upravna pritojba u iznosu od 35,00 kn prema Tar. br. 3. Tarife upravnih pritojbi iz Priloga I. Uredbe o Tarifi upravnih pritojbi („Narodne novine“ br. 8/17 do 128/19).

PROČELNICA



DOSTAVITI:

1. Poreznom obvezniku
2. Financijska agencija
3. Dosje
4. Pismohrana, ovdje



REPUBLIKA HRVATSKA

Trgovački sud u Zagrebu
Zagreb, Amruševa 2/II

89. St-3216/19-12

REPUBLIKA HRVATSKA

RJEŠENJE

Trgovački sud u Zagrebu, po sutkinji Nikolini Dorić Hadžisejdić, u predstečajnom postupku u povodu prijedloga dužnika CENTAR TRADE d.o.o., Zagreb, Karela Zahradnika 21, OIB: 67862483955, dana 23. siječnja 2020.,

riješio je

- I. Otvara se predstečajni postupak nad dužnikom CENTAR TRADE d.o.o., Zagreb, Karela Zahradnika 21, OIB: 67862483955.
- II. Za povjerenika se imenuje Tomislav Orehovec, OIB: 02009648274, Zagreb, Smičiklasova 18.
- III. Pozivaju se vjerovnici dužnika CENTAR TRADE d.o.o., Zagreb, Karela Zahradnika 21, OIB: 67862483955, u roku 21 (dvadesetjednog) dana od dana dostave ovog rješenja, prijaviti svoje tražbine nadležnoj jedinici Financijske agencije na propisanom obrascu.
- IV. Pozivaju se dužnik CENTAR TRADE d.o.o., Zagreb, Karela Zahradnika 21, OIB: 67862483955 i povjerenik Tomislav Orehovec, OIB: 02009648274, Zagreb, Smičiklasova 18, u roku 30 (trideset) dana od dana dostave tablice prijavljenih tražbina, dostaviti Financijskoj agenciji pisano očitovanje o svakoj prijavljenoj tražbini, priznaju li je ili osporavaju, uz obveznu naznaku iznosa za koji se tražbina osporava i razloga osporavanja, i to na propisanom obrascu.
- V. Pozivaju se vjerovnici dužnika CENTAR TRADE d.o.o., Zagreb, Karela Zahradnika 21, OIB: 67862483955, u roku 15 (petnaest) dana od dana dostave očitovanja o prijavljenim tražbinama dužnika i povjerenika, osporiti prijavljene tražbine koje smatraju nepostojećim, uz obveznu naznaku iznosa za koji se tražbina osporava i razloga osporavanja, i to na propisanom obrascu.
- VI. Poziva se Financijska agencija objaviti na mrežnoj stranici e-Oglasna ploča sudova u roku od tri dana:
 - od dana isteka roka za prijavu tražbine, tablicu prijavljenih tražbina zajedno s prijavama tražbina i ispravama
 - od dana isteka roka za očitovanje dužnika i povjerenika ako je imenovan o prijavljenim tražbinama, očitovanje o prijavljenim tražbinama, odnosno podatak da očitovanje nije dostavljeno

- od dana isteka roka za osporavanje tražbina, tablicu osporenih tražbina u kojoj će navesti sve tražbine koje je osporio dužnik, povjerenik ili vjerovnik.
- VII. Ako je prijava tražbine, očitovanje o prijavljenim tražbinama ili osporavanje tražbine primljeno nakon objava iz točke VI. izreke ovog rješenja, poziva se Financijska agencija sastaviti dopunu tablica i zajedno s prijavom tražbine, očitovanjem o prijavljenim tražbinama ili osporavanjem tražbine i ispravama objaviti na mrežnoj stranici e-Oglasna ploča sudova najkasnije prvoga dana nakon primitka.
- VIII. Poziva se Financijska agencija dostaviti sudu cjelokupnu primljenu dokumentaciju u papirnatom obliku u roku tri dana od isteka roka za osporavanje tražbina, a naknadno primljenu najkasnije prvoga dana nakon primitka.
- IX. Poziva se dužnik CENTAR TRADE d.o.o., Zagreb, Karela Zahradnika 21, OIB: 67862483955, vjerovnicima i povjereniku omogućiti uvid u isprave iz kojih proizlaze tražbine navedene u popisu imovine i obveza.
- X. Pozivaju se dužnikovi dužnici svoje dospjele obveze bez odgode ispunjavati dužniku.
- XI. Pozivaju se vjerovnici, dužnik i povjerenik pristupiti na ročište radi ispitivanja tražbina koje će se održati

13. svibnja 2020. u 9,30 sati,

**u prostorijama Trgovačkog suda u Zagrebu, Zagreb, Petrinjska 8,
soba broj 96, II kat ulične zgrade.**

- XII. Rješenje o otvaranju predstečajnoga postupka upisat će se u sudskom registru ovog suda.

Obrazloženje

Dužnik CENTAR TRADE d.o.o., Zagreb, Karela Zahradnika 21, OIB: 67862483955 (dalje: dužnik) podnio je, 30. prosinca 2019., ovom sudu prijedlog za otvaranje predstečajnoga postupka na temelju odredaba čl. 16. i čl. 25. st. 1. Stečajnog zakona („Narodne novine“ broj 71/15 i 104/17; dalje: SZ). U prijedlogu se u bitnome navodi kako kod dužnika postoji predstečajni razlog prijeteće nesposobnosti za plaćanje te je uz prijedlog dostavio Očevidnik o redosljedu plaćanja s obračunatom kamatom (list 24 spisa) izdanog od strane Financijske agencije iz kojeg proizlazi da je stanje blokade 2.002.051,16 kn te da je račun u blokadi od 24. prosinca 2019. te dostavio plan restrukturiranja dužnika.

Obzirom da u prijedlogu nije dostavljena daljnja potrebna dokumentacija sud je rješenjem od 3. siječnja 2020. pozvao dužnika dopuniti prijedlog, a po kojem rješenju je dužnik postupio 7. siječnja, 13. siječnja i 21. siječnja 2020. i dostavio svu traženu dokumentaciju iz rješenja od 3. siječnja 2020. kao i potvrdu o uplati predujma troškova predstečajnoga postupka u iznosu od 5.000,00 kn (list 56 spisa) u skladu s odredbom čl. 28. st. 1. SZ-a.

U skladu s odredbama čl. 17. st. 1. u vezi s odredbom čl. 16. st. 1. SZ-a, dužnik je dostavio popis imovine i obveza dužnika. Uvidom u navedeni popis u bitnome je utvrđeno kako obveze dužnika unesene u poslovne knjige dužnika iznose 8.215.404,67 kn. Nadalje, iz navedenog popisa u bitnome proizlazi da dužnik nema nekretnina, pokretnina, imovinskih prava na tuđim stvarima. Kao razlučne vjerovnike naveli su Zagrebačku banku d.d. te kao izlučne vjerovnike UniCredit Leasing Croatia d.o.o.

Nadalje, u skladu s odredbama čl. 26. SZ-a, dužnik je uz prijedlog dostavio financijske izvještaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu koji nisu stariji od tri mjeseca od dana podnošenja prijedloga za otvaranje predstečajnoga postupka i prijedlog plana restrukturiranja.

Uvidom u prijedlog plana restrukturiranja utvrđeno je da sadrži sve obvezatne sastojke propisane odredbama čl. 27. SZ-a, i to: činjenice i okolnosti iz kojih proizlazi postojanje prijetee nesposobnosti za plaćanje, izračun manjka likvidnih sredstava na dan priloženih financijskih izvještaja, mjere financijskoga restrukturiranja i izračun njihovih učinaka na manjak likvidnih sredstava, mjere operativnoga restrukturiranja i izračun njihovih učinaka na poslovanje, plan poslovanja za razdoblje do kraja tekuće i za dvije sljedeće kalendarske godine, planiranu bilancu na zadnji dan razdoblja za koje je sastavljen plan poslovanja, analizu svih tražbina prema visini i vrsti, ponudu vjerovnicima, rok za dobrovoljno ispunjenje i planirani iznos troškova restrukturiranja.

Konačno, uvidom u Potvrdu Financijske agencije o blokadi računa i novčanih sredstava (list 62 spisa) utvrđeno je kako je na dan 2. siječnja 2020. (prijedlog za pokretanje predstečajnog postupka podnesen 30. prosinca 2019.) na računima i novčanim sredstvima dužnika evidentirano 13 dana neprekidne blokade odnosno ukupno 14 dana blokade u prethodnih 6 mjeseci zbog nepodmirenih osnova za plaćanje evidentiranih u Očevidniku redosljeda osnova za plaćanje te da nepodmirene obveze na taj dan iznose 361.810,25 kn.

Uzevši u obzir navedeno sud je, na temelju odredbe čl. 33. st. 1. u vezi s odredbom čl. 4. SZ-a, donio rješenje o otvaranju predstečajnoga postupka (točka I. izreke ovog rješenja).

Odluka iz točke II. izreke ovog rješenja temelji se na odredbi čl. 33. st. 2. SZ-a. Izbor povjerenika obavljen je metodom slučajnog odabira u skladu s odredbom čl. 84. st. 1. u vezi s odredbom čl. 23. st. 3. SZ-a.

Odluke iz točke III. – V. i točke IX. – XI. izreke ovog rješenja temelje se na odredbama čl. 34. st. 1. SZ-a kojima je propisan obvezatan sadržaj rješenja o otvaranju predstečajnoga postupka.

Dodatno se ukazuje kako je odredbom čl. 12. st. 1. SZ-a određeno kako se dostava smatra obavljenom istekom osmoga dana od dana objave pismena na mrežnoj stranici e-Oglasna ploča sudova.

Nadalje, odredbama čl. 36. st. 1. SZ-a propisan je obvezatan sadržaj prijave tražbine i određeno je da se prijava tražbine podnosi na propisanom obrascu te da se uz prijavu tražbine u prijepisu prilažu isprave iz kojih tražbina proizlazi, odnosno kojima se dokazuje.

Osim toga, prema odredbama čl. 38. st. 1. SZ-a razlučni vjerovnici dužni su nadležnu jedinicu Financijske agencije u roku za prijavu tražbine obavijestiti o svojim razlučnim pravima, pravnoj osnovi razlučnoga prava i dijelu imovine dužnika na koji se njihovo

razlučno pravo odnosi te dati izjavu odriču li se ili ne odriču prava na odvojeno namirenje, dok su prema odredbi čl. 38. st. 2. SZ-a izlučni vjerovnici dužni nadležnu jedinicu Financijske agencije u roku za prijavu tražbine obavijestiti o svojim pravima, pravnoj osnovi izlučnoga prava i dijelu imovine dužnika na koji se odnosi njihovo izlučno pravo. Razlučni i izlučni vjerovnici dužni su u obavijesti dati izjavu o pristanku ili uskrati pristanka odgode namirenja iz predmeta na koji se odnosi njihovo razlučno pravo, odnosno izdvajanja predmeta na koje se odnosi njihovo izlučno pravo radi provedbe plana restrukturiranja (čl. 38. st. 3. SZ). Obavijesti iz čl. 38. st. 1. i 2. SZ-a, podnose se na obrascu za prijavu tražbine vjerovnika u predstečajnom postupku.

Odluke iz točke VI. – VIII. izreke ovog rješenja temelje se na odredbama čl. 43. st. 4. - 6. SZ-a kojima su propisane dužnosti Financijske agencije u predstečajnom postupku.

Odluka iz točke XII. izreke ovog rješenja temelji se na odredbi čl. 34. st. 3. SZ-a kojom je propisano da će rješenjem o otvaranju predstečajnoga postupka sud odrediti da se otvaranje predstečajnoga postupka upiše u registar u kojem je dužnik upisan i javne knjige, registre, upisnike i očevidnike u kojima je dužnik upisan kao nositelj nekoga prava.

U skladu s odredbom čl. 34. st. 5. SZ-a ovo rješenje dostavit će se Financijskoj agenciji.

U Zagrebu 23. siječnja 2020.

Dokument je elektronički potpisan:

NIKOLINA DORIĆ
HADŽISEJDIĆ

Vrijeme potpisivanja:
23-01-2020
08:31:02

Nikolina Dorić Hadžisejdić

DN:
C=HR
O=TRGOVAČKI SUD U ZAGREBU
2.5.4.97=#130D485233708800011508373732
L=ZAGREB
ST=NIKOLINA DORIĆ HADŽISEJDIĆ
G=NIKOLINA
CN=NIKOLINA DORIĆ HADŽISEJDIĆ



UPUTA O PRAVNOM LIJEKU:

Protiv ovog rješenja o otvaranju predstečajnoga postupka pravo na žalbu ima osoba ovlaštena za zastupanje dužnika po zakonu (čl. 33. st. 4. SZ). Žalba se podnosi ovom sudu u 2 primjerka za Visoki trgovački sud RH u roku od 8 dana od dana dostave rješenja. Dostava se smatra obavljenom istekom osmoga dana od dana objavje ovog rješenja na mrežnoj stranici e-oglasna ploča (čl. 12. st. 1. SZ).

DNA:

- dužnik
- zz dužnika
- FINA
- povjerenik: Tomislav Orehovec
- sudski registar
- e-oglasna ploča uz plan restrukturiranja



REPUBLIKA HRVATSKA

Trgovački sud u Zagrebu

Zagreb, Amruševa 2/II

89. St-3216/19-12

REPUBLIKA HRVATSKA

RJEŠENJE

Trgovački sud u Zagrebu, po sutkinji Nikolini Dorić Hadžisejdić, u predstečajnom postupku u povodu prijedloga dužnika CENTAR TRADE d.o.o., Zagreb, Karela Zahradnika 21, OIB: 67862483955, dana 23. siječnja 2020.,

r i j e š i o j e

- I. Otvara se predstečajni postupak nad dužnikom CENTAR TRADE d.o.o., Zagreb, Karela Zahradnika 21, OIB: 67862483955.
- II. Za povjerenika se imenuje Tomislav Orehovec, OIB: 02009648274, Zagreb, Smičiklasova 18.
- III. Pozivaju se vjerovnici dužnika CENTAR TRADE d.o.o., Zagreb, Karela Zahradnika 21, OIB: 67862483955, u roku 21 (dvadesetijednog) dana od dana dostave ovog rješenja, prijaviti svoje tražbine nadležnoj jedinici Financijske agencije na propisanom obrascu.
- IV. Pozivaju se dužnik CENTAR TRADE d.o.o., Zagreb, Karela Zahradnika 21, OIB: 67862483955 i povjerenik Tomislav Orehovec, OIB: 02009648274, Zagreb, Smičiklasova 18, u roku 30 (trideset) dana od dana dostave tablice prijavljenih tražbina, dostaviti Financijskoj agenciji pisano očitovanje o svakoj prijavljenoj tražbini, priznaju li je ili osporavaju, uz obveznu naznaku iznosa za koji se tražbina osporava i razloga osporavanja, i to na propisanom obrascu.
- V. Pozivaju se vjerovnici dužnika CENTAR TRADE d.o.o., Zagreb, Karela Zahradnika 21, OIB: 67862483955, u roku 15 (petnaest) dana od dana dostave očitovanja o prijavljenim tražbinama dužnika i povjerenika, osporiti prijavljene tražbine koje smatraju nepostojećim, uz obveznu naznaku iznosa za koji se tražbina osporava i razloga osporavanja, i to na propisanom obrascu.
- VI. Poziva se Financijska agencija objaviti na mrežnoj stranici e-Oglasna ploča sudova u roku od tri dana:
 - od dana isteka roka za prijavu tražbine, tablicu prijavljenih tražbina zajedno s prijavama tražbina i ispravama
 - od dana isteka roka za očitovanje dužnika i povjerenika ako je imenovan o prijavljenim tražbinama, očitovanje o prijavljenim tražbinama, odnosno podatak da očitovanje nije dostavljeno

- od dana isteka roka za osporavanje tražbina, tablicu osporenih tražbina u kojoj će navesti sve tražbine koje je osporio dužnik, povjerenik ili vjerovnik.
- VII. Ako je prijava tražbine, očitovanje o prijavljenim tražbinama ili osporavanje tražbine primljeno nakon objava iz točke VI. izreke ovog rješenja, poziva se Financijska agencija sastaviti dopunu tablica i zajedno s prijavom tražbine, očitovanjem o prijavljenim tražbinama ili osporavanjem tražbine i ispravama objaviti na mrežnoj stranici e-Oglasna ploča sudova najkasnije prvoga dana nakon primitka.
- VIII. Poziva se Financijska agencija dostaviti sudu cjelokupnu primljenu dokumentaciju u papirnatom obliku u roku tri dana od isteka roka za osporavanje tražbina, a naknadno primljenu najkasnije prvoga dana nakon primitka.
- IX. Poziva se dužnik CENTAR TRADE d.o.o., Zagreb, Karela Zahradnika 21, OIB: 67862483955, vjerovnicima i povjereniku omogućiti uvid u isprave iz kojih proizlaze tražbine navedene u popisu imovine i obveza.
- X. Pozivaju se dužnikovi dužnici svoje dospjele obveze bez odgode ispunjavati dužniku.
- XI. Pozivaju se vjerovnici, dužnik i povjerenik pristupiti na ročište radi ispitivanja tražbina koje će se održati

13. svibnja 2020. u 9,30 sati,

u prostorijama Trgovačkog suda u Zagrebu, Zagreb, Petrinjska 8,
soba broj 96, II kat ulične zgrade.

- XII. Rješenje o otvaranju predstečajnoga postupka upisat će se u sudskom registru ovog suda.

Obrazloženje

Dužnik CENTAR TRADE d.o.o., Zagreb, Karela Zahradnika 21, OIB: 67862483955 (dalje: dužnik) podnio je, 30. prosinca 2019., ovom sudu prijedlog za otvaranje predstečajnoga postupka na temelju odredaba čl. 16. i čl. 25. st. 1. Stečajnog zakona („Narodne novine“ broj 71/15 i 104/17; dalje: SZ). U prijedlogu se u bitnome navodi kako kod dužnika postoji predstečajni razlog prijeteće nesposobnosti za plaćanje te je uz prijedlog dostavio Očevidnik o redosljedu plaćanja s obračunatom kamatom (list 24 spisa) izdanog od strane Financijske agencije iz kojeg proizlazi da je stanje blokade 2.002.051,16 kn te da je račun u blokadi od 24. prosinca 2019. te dostavio plan restrukturiranja dužnika.

Obzirom da u prijedlogu nije dostavljena daljnja potrebna dokumentacija sud je rješenjem od 3. siječnja 2020. pozvao dužnika dopuniti prijedlog, a po kojem rješenju je dužnik postupio 7. siječnja, 13. siječnja i 21. siječnja 2020. i dostavio svu traženu dokumentaciju iz rješenja od 3. siječnja 2020. kao i potvrdu o uplati predujma troškova predstečajnoga postupka u iznosu od 5.000,00 kn (list 56 spisa) u skladu s odredbom čl. 28. st. 1. SZ-a.

U skladu s odredbama čl. 17. st. 1. u vezi s odredbom čl. 16. st. 1. SZ-a, dužnik je dostavio popis imovine i obveza dužnika. Uvidom u navedeni popis u bitnome je utvrđeno kako obveze dužnika unesene u poslovne knjige dužnika iznose 8.215.404,67 kn. Nadalje, iz navedenog popisa u bitnome proizlazi da dužnik nema nekretnina, pokretnina, imovinskih prava na tuđim stvarima. Kao različne vjerovnike naveli su Zagrebačku banku d.d. te kao izlučne vjerovnike UniCredit Leasing Croatia d.o.o.

Nadalje, u skladu s odredbama čl. 26. SZ-a, dužnik je uz prijedlog dostavio financijske izvještaje u skladu sa Zakonom o računovodstvu koji nisu stariji od tri mjeseca od dana podnošenja prijedloga za otvaranje predstečajnoga postupka i prijedlog plana restrukturiranja.

Uvidom u prijedlog plana restrukturiranja utvrđeno je da sadrži sve obvezatne sastojke propisane odredbama čl. 27. SZ-a, i to: činjenice i okolnosti iz kojih proizlazi postojanje prijeteće nesposobnosti za plaćanje, izračun manjka likvidnih sredstava na dan priloženih financijskih izvještaja, mjere financijskoga restrukturiranja i izračun njihovih učinaka na manjak likvidnih sredstava, mjere operativnoga restrukturiranja i izračun njihovih učinaka na poslovanje, plan poslovanja za razdoblje do kraja tekuće i za dvije sljedeće kalendarske godine, planiranu bilancu na zadnji dan razdoblja za koje je sastavljen plan poslovanja, analizu svih tražbina prema visini i vrsti, ponudu vjerovnicima, rok za dobrovoljno ispunjenje i planirani iznos troškova restrukturiranja.

Konačno, uvidom u Potvrdu Financijske agencije o blokadi računa i novčanih sredstava (list 62 spisa) utvrđeno je kako je na dan 2. siječnja 2020. (prijedlog za pokretanje predstečajnog postupka podnesen 30. prosinca 2019.) na računima i novčanim sredstvima dužnika evidentirano 13 dana neprekidne blokade odnosno ukupno 14 dana blokade u prethodnih 6 mjeseci zbog nepodmirenih osnova za plaćanje evidentiranih u Očevidniku redoslijeda osnova za plaćanje te da nepodmirene obveze na taj dan iznose 361.810,25 kn.

Uzevši u obzir navedeno sud je, na temelju odredbe čl. 33. st. 1. u vezi s odredbom čl. 4. SZ-a, donio rješenje o otvaranju predstečajnoga postupka (točka I. izreke ovog rješenja).

Odluka iz točke II. izreke ovog rješenja temelji se na odredbi čl. 33. st. 2. SZ-a. Izbor povjerenika obavljen je metodom slučajnog odabira u skladu s odredbom čl. 84. st. 1. u vezi s odredbom čl. 23. st. 3. SZ-a.

Odluke iz točke III. – V. i točke IX. – XI. izreke ovog rješenja temelje se na odredbama čl. 34. st. 1. SZ-a kojima je propisan obvezatan sadržaj rješenja o otvaranju predstečajnoga postupka.

Dodatno se ukazuje kako je odredbom čl. 12. st. 1. SZ-a određeno kako se dostava smatra obavljenom istekom osmoga dana od dana objave pismena na mrežnoj stranici e-Oglasna ploča sudova.

Nadalje, odredbama čl. 36. st. 1. SZ-a propisan je obvezatan sadržaj prijave tražbine i određeno je da se prijava tražbine podnosi na propisanom obrascu te da se uz prijavu tražbine u prijepisu prilažu isprave iz kojih tražbina proizlazi, odnosno kojima se dokazuje.

Osim toga, prema odredbama čl. 38. st. 1. SZ-a različni vjerovnici dužni su nadležnu jedinicu Financijske agencije u roku za prijavu tražbine obavijestiti o svojim različnim pravima, pravnoj osnovi razlučnoga prava i dijelu imovine dužnika na koji se njihovo

DN:
C=HR
O=TRGOVAČKI SUBJ U ZAGREBU
2.5.4.97=#130D48523567A8B43B813E9373732
L=ZAGREB
SLOBADE HADŽISEJDIĆ
G=NIKOLINA
CN=NIKOLINA DORIĆ HADŽISEJDIĆ



- dužnik
- zz dužnika
- FINA
- povjerenik: Tomislav Orehovec
- sudski registar
- e-oglasna ploča uz plan restrukturiranja

Broj zapisa: 17893-34ac9

Kontrolni broj: 05937-2c37f-b4898

Ovaj dokument je u digitalnom obliku elektronički potpisan sljedećim certifikatom:

CN=NIKOLINA DORIĆ HADŽISEJDIĆ, L=ZAGREB, O=TRGOVAČKI SUD U ZAGREBU, C=HR

Vjerodostojnost dokumenta možete provjeriti na sljedećoj web adresi:

<https://usluge.pravosudje.hr/provjera-vjerodostojnosti-dokumenta/>



unosom gore navedenog broja zapisa i kontrolnog broja dokumenta.

Provjeru možete napraviti i skeniranjem QR koda. Sustav će u oba slučaja prikazati izvornik ovog dokumenta.

Ukoliko je ovaj dokument identičan prikazanom izvorniku u digitalnom obliku, **Trgovački sud u Zagrebu** potvrđuje vjerodostojnost dokumenta.

R RF 5845433 0 HR



FINANCIJSKA AGENCIJA
ODSIK ZA PRIJEM, EVIDENTIRANJE
I PORUKU OSNOVA ZA PLACANJE
ZAGREB 1

06-02-2020

PREDSTECANJE NAGODBE
PRIMANJE I OTPREMA POSTE
KLASA
UR BROJ

FLWA

VLTW1 PUT 3

10 000 2A624

