



**REPUBLIKA HRVATSKA  
MINISTARSTVO FINANCIJA  
POREZNA UPRAVA  
PODRUČNI URED ZAGREBAČKA ŽUPANIJA**

KLASA: UP/I-471-02/25-01/67  
UR.BROJ: 513-07-22-25-2  
Zagreb, 20.05.2025.g.

Ministarstvo financija - Porezna uprava, Područni ured Zagrebačka županija, OIB 18683136487, na temelju članka 95. i članka 126. stavka 6. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 115/16 – 152/24), članka 3. i 10. Zakona o Poreznoj upravi ("Narodne novine" broj 115/16 i 98/19) i članka 128. stavka 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine" broj 73/13, 148/13, 143/14, 115/16, 106/18, 121/19, 08/20,39/20, 113/22 i 33/23 Rješenje USRH 99/13 i 153/13) u postupku poreznog nadzora kod poreznog obveznika GOLDEN WINDOW d.o.o. Sisačka 43, Velika Gorica, OIB 13915157115, **donosi**

**POREZNO RJEŠENJE**

Poreznom obvezniku GOLDEN WINDOW d.o.o., Sisačka 43, Velika Gorica, OIB 13915157115

**I. Utvrđuje se:**

1. Manje obračunati porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2024. do 31.12.2024. godine:
  - (1) Porezna osnovica u iznosu od 308.221,41 EUR
  - (2) Porezna stopa od 25%
  - (3) Porezna obveza u iznosu od 77.056,08 EUR
  - (4) Kamate zbog nepravodobne uplate poreza na dodanu vrijednost obračunate do dana 03.04.2025. godine, u iznosu od 0,00 EUR

**II. Nalaže se:**

- 1.1. da uplati porez na dodanu vrijednost iz točke I.1.3. rješenja u iznosu od 77.056,08 EUR na račun državnog proračuna broj: HR1210010051863000160, s pozivom na broj: 68-1201-13915157115,
- 1.2. da obračuna i uplati kamate na porez na dodanu vrijednost iz točke I.1.3. rješenja obračunate do 03.04.2025. godine do dana uplate u iznosu 0,00 eur na račun državnog proračuna broj: HR1210010051863000160, s pozivom na broj: 68-1201-13915157115,
- 1.3. da obračuna i uplati daljnje kamate na porez na dodanu vrijednost iz točke I.1.3. rješenja od dana podnošenja prijave kojom preplata na knjigovodstvenoj kartici poreznog obveznika postaje manja od nadzorom utvrđene obveze do dana uplate na račun državnog proračuna broj: HR1210010051863000160, s pozivom na broj: 68-1201-13915157115,

**III.** Nalaže se da temeljem točke I. i II. ovog Rješenja provede odgovarajuća knjiženja u poslovnim knjigama koja se odnose na povećanje porezne osnovice.

**IV.** Porezni obveznik dužan je izvršiti plaćanje utvrđenih obveza iz točke I. i II. Rješenja u roku od 8 (osam) dana od dana njegove izvršnosti.

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

## Obrazloženje

Ministarstvo financija - Porezna uprava, Područni ured Zagrebačka županija obavio je nadzor poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 17.05.2024. do 31.10.2024. godine kod poreznog obveznika GOLDEN WINDOW d.o.o., Sisačka 43, Velika Gorica, OIB 13915157115 o čemu je sastavljen zapisnik KLASA:471-02/24-01/469, URBROJ:513-07-22-25-14, dana 03.04.2025. godine u kojem su konstatirane nezakonitosti. Zapisnik je poreznom obvezniku uručen dana 09.04.2025. godine. Porezni obveznik podnio je prigovor na zapisnik, koji je dopušten, pravovremen i izjavljen od opunomoćenika, odvjetnice Marijane Sabljčić iz Zagreba, Ulica grada Chicaga 18.

Podnijeti prigovor na zapisnik razmotren je i analiziran s aspekta poreznih propisa i odredbi Općeg poreznog zakona, a ocjenom iznijetih navoda i činjenica utvrđeno je da su iste bile poznate kod provođenja nadzora i nemaju utjecaj na visinu utvrđenih obveza.

Osvrt na pojedinačne navode iz prigovora dan je na kraju točke Ad.I. obrazloženja.

Temeljem činjenica utvrđenih nadzorom utvrđeno je kao u izreci rješenja.

**Ad. I.** Člankom 76. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine", broj Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 73/13, 148/13, 143/14, 115/16, 106/18, 121/19, 08/20,39/20, 113/22 i 33/23, Rješenje USRH 99/13 i 153/13) propisano je plaćanje poreza na dodanu vrijednost.

**(1.1., 1.2., 1.3., 1.4.)** Porezni obveznik d.o.o. upisan je u registar obveznika pdv-a kao mjesečni obveznik od 17.05.2024., a PDV ID broj dodijeljen mu je 22.05.2024.g.

Porez na dodanu vrijednost dužan je utvrđivati sukladno odredbama članka 85. stavka 1. i 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 73/13, 148/13, 143/14, 115/16, 106/18, 121/19, 138/20, 39/22, 113/22, 33/23, Rješenje USRH 99/13, 153/13) kojim je propisano da porezni obveznik mora za razdoblje oporezivanja utvrditi obvezu poreza na dodanu vrijednost i iskazati je u prijavi poreza na dodanu vrijednost u kojoj se navode svi podaci potrebni za obračunavanje pdv-a odnosno ukupnu vrijednost oporezivih transakcija i iznos poreza na dodanu vrijednost i pretporeza po stopama te ukupnu vrijednost oslobođenih transakcija i transakcija koje ne podliježu oporezivanju, a obračunska razdoblja su od prvog do posljednjeg dana u mjesecu.

Prijava PDV-a iz članka 85. stavka 1. navedenog Zakona predaje se nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema sjedištu poreznog obveznika, sukladno odredbama članka 85. stavka 6. Zakona na propisanom obrascu do 20-og dana u mjesecu koji slijedi po završetku razdoblja oporezivanja, u smislu članka 84. stavka 1., 2. i 4. istog Zakona, a u prijavi koju podnosi za posljednje razdoblje oporezivanja kalendarske godine porezni obveznik mora napraviti sva usklađenja i ispravke prema članku 85. stavku 7. istog Zakona.

Opća stopa oporezivanja sukladno članku 38. stavku 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost iznosi 25%.

Člankom 76. stavkom 1. Zakona o PDV-u je propisano da obračunani i prijavljeni porez na dodanu vrijednost porezni obveznik mora platiti do posljednjeg dana u mjesecu po završetku razdoblja oporezivanja iz članka 84. stavka 1. istog Zakona. Stavkom 3. istog članka propisano je da u roku iz stavka 1. ovog članka PDV moraju platiti i sve osobe navedene u članku 75. stavku 1. točkama 3., 5., 6. i 7. te članku 75. stavcima 2. i 3. Zakona o PDV-u.

Člankom 62. stavkom 1. Općeg poreznog zakona određeno je da su porezni obveznici dužni voditi poslovne knjige i evidencije radi oporezivanja prema propisima kojima se uređuje pojedina vrsta poreza, a odredbom članka 83. stavka 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da porezni obveznik mora u svom knjigovodstvu osigurati sve potrebne podatke koji omogućuju ispravno i pravodobno obračunavanje i plaćanje PDV-a.

Porezni obveznik mora osigurati podatke o obvezi PDV-a za uplatu i uplati PDV-a te o potraživanju za povrat pretporeza i njegovoj naplati. Porezni obveznik mora imati i dokumentaciju koja dokazuje da su ispunjeni uvjeti za porezna oslobođenja propisana člankom 41. stavkom 1. Zakona.

Člankom 162. stavkom 1., 2., 3. i 5. Pravilnika o PDV-u („Narodne novine“ broj 79/13, 85/13-ispr., 160/13, 35/14, 157/14, 130/15, 1/17, 41/17, 128/17, 1/19, 1/20, 1/21, 73/21, 41/22, 133/22) propisano je da porezni obveznik mora u svome knjigovodstvu osigurati sve podatke potrebne za točno, pravilno i pravodobno obračunavanje i plaćanje PDV-a te da su temelj za knjigovodstveno evidentiranje porezno značajnih događaja, promjena i činjenica odgovarajuće isprave kao što su

obračuni izvršenih i primljenih isporuka, izdani i primljeni računi, isprave o uvozu i izvozu (carinske deklaracije), isprave o plaćanjima i naplati kao i sve druge isprave bitne za obračun i plaćanje PDV-a i korištenje prava na odbitak pretporeza. Knjigovodstvo poreznog obveznika i knjige izdanih i primljenih računa kao i evidencije propisane za posebni postupak oporezivanja marže moraju se voditi prema načelima točnosti, urednosti i pravodobnosti prema Zakonu o računovodstvu i drugim propisima koji uređuju vođenje knjiga. Porezni obveznik na zahtjev Porezne uprave ili drugog tijela nadležnog za nadzor mora omogućiti uvid u ispostavljene i primljene račune.

Člankom 163. stavcima 1., 2., 3. i 4. Pravilnika o PDV-u propisano je da porezni obveznik mora u svome knjigovodstvu osigurati sve podatke potrebne za utvrđivanje i plaćanje PDV-a, a naročito:

1. o ukupnom iznosu naknade za isporuke dobara i usluga s PDV-om, iznosu naknade za isporuke dobara i obavljene usluge koje ne podliježu oporezivanju, iznosu naknade za isporuke dobara i usluge koje su oslobođene PDV-a, iznosu naknade za isporuke dobara i usluga koje se oporezuju po propisanim stopama PDV-a,
2. o obračunanom PDV-u po izdanim računima za isporučena dobra i obavljene usluge, razvrstanom po propisanim stopama PDV-a,
3. o ukupnom iznosu naknada za primljena dobra i usluge bez PDV-a, o ukupnom iznosu naknada s PDV-om te iznosu naknada za primljena dobra razvrstanim po stopama PDV-a,
4. o obračunanom PDV-u po računima za primljena dobra i korištene usluge (pretporezu) razvrstanom po stopama PDV-a,
5. o obvezi PDV-a za uplatu i uplati PDV-a,
6. o potraživanju za povrat pretporeza i njegovoj uplati.

Porezni obveznici koji zalihe dobara iskazuju po prodajnim cijenama s uračunanim PDV-om, obvezni su osigurati podatke o uračunanom PDV-u te podatke o poreznim osnovicama razvrstanim po stopama PDV-a.

Radi osiguravanja podataka o izdanim i primljenim računima i PDV-u sadržanom u tim računima, porezni obveznik mora voditi posebne evidencije – Knjigu izdanih (izlaznih) računa (Obrazac I-RA) i Knjigu primljenih (ulaznih) računa (Obrazac U-RA).

Člankom 62. stavkom 1. Općeg poreznog zakona određeno je da su porezni obveznici dužni voditi poslovne knjige i evidencije radi oporezivanja prema propisima kojima se uređuje pojedina vrsta poreza, a člankom 66. stavkom 1. Općeg poreznog zakona propisano je da knjiženja i druga evidentiranja treba obavljati potpuno, točno pravodobno i uredno.

Za nadzirana razdoblja 17.05.2024. do 31.10.2024. godine porezni obveznik nadzoru je predočio Knjige ulaznih računa i ulazne račune, Knjige izdanih računa i račune, bruto bilancu, financijske konto kartice glavne knjige, dnevnik knjiženja, salda konti kartice kupaca i dobavljača, izvode žiro računa i ostalu dokumentaciju (ugovore o najmu, poslovnoj suradnji i preuzimanju duga). Uz dokumentaciju su dostavljeni izdani i ulazni računi od 01.04. do 16.05.2024.g. koji su proknjiženi u Knjizi izdanih računa i Knjizi ulaznih računa i iskazani na pdv prijavi za 5. mjesec 2024.g. prije ulaska u sustav pdv-a 17.05.2024.g.

Od odgovorne osobe društva Ivana Zrnca tijekom nadzora dobiveno je obrazloženje o načinu poslovanja i razlozima nepravovremenog upisa u sustav pdv-a:

Citat „kao dugogodišnjem strateškom partneru dobave stakla od Gorice Staklo T.C. ponuđeno nam je od vlasnika i direktora Aleksandra Kekeza ponuda za prodaju poduzeća Golden Window d.o.o. koji je imao od imovine strojeve i repromaterijal u vrijednosti iz tabele

	<b>IZNOS EUR</b>	<b>PDV EUR</b>	<b>IZNOS BEZ PDV EUR</b>
STOJEVI	135.100,00	27.020,00	108.080,00
REPROMATERIJAL	191.117,90	38.223,58	152.893,84
<b>UKUPNO:</b>	<b>326.217,90</b>	<b>65.243,58</b>	<b>260.973,84</b>

Aleksandar Kekez svjestan toga da se poduzeće Golden Window treba restrukturirati, a za šta je potrebno znanje i financijska sredstva kako bi proizvodnja drvene i PVC stolarije opstala, a koja nije konkurentna u usporedbi sa Europskom unijom i turskim dobavljačem PVC stolarije koja se prodaje u trgovačkim centrima. Kako bi se sačuvalo 46 radnih mjesta prijedlog djelatnika je bio da preuzmемо novo poduzeće Golden Window i nastavimo sa proizvodnjom u istoj proizvodnoj hali u vlasništvu Končara na adresi Zlatar, Zagrebačka 31 Ugovorom o najmu.

U srpnju 2024.g. poduzeće Golden Window sklapa ugovore o prodaji stolarije sa trgovačkim centrima i ostalim manjim kupcima, nastavlja proizvodnju drvene i PVC stolarije pod vrlo teškim financijskim uvjetima. Nastaje problem kod isporuke PVC Decco profila iz Poljske, spašava se proizvodnja sa Weiss PVC profilom iz Bugarske uz avansno plaćanje koje preuzima poduzeće Gorica Staklo i Gorica Staklo T.C. dolazi do probijanje rokova isporuke robe kupcima koji zaračunavaju ugovorne penale u visini od cca 40.000,00 EUR.

Kupljene strojeve poduzeće Golden Window prodaje poduzeću Gorica Staklo te ih Gorica staklo daje u najam poduzeću Golden Window a naplatom poduzeće Golden Window Ugovorima o pristupanju plaća obveze dobavljača i porezne uprave poduzeća Pneumatic Connection u visini od 206.023,54 EUR.

Namjera je bila platiti kompletan dug od 146.815,60 EUR Pneumatic Connection međutim nad poduzećem je otvorene stečaj pa nije više bilo mogućnosti plaćanja.

Poduzeće Golden Window planira tijekom 2026.g. modernizaciju proizvodnje kupnjom novih strojeva putem EU fondova, zapošljavati i educirati djelatnike, razvijati nove proizvode kako bi bili konkurentniji na tržištu.

Kako smo naišli na poteškoće velikih razmjera, a da poboljšamo Cash flow zatražili smo povrat PDV u iznosu od 96.732,14 EUR koji je nastao kupnjom strojeva i repromaterijala, ovom izjavom odričem se zatraženog povrata PDV na koji nemamo pravo odbitka.

Kupnjom poduzeća Golden Window tijekom 07.mjeseca 2024.g.upoznat sam sa problemom ulaska u sustav PDV do 16.05.2024.g. Direktor Aleksandar Kekez prijavom poduzeća na poreznu upravu je bio prilično siguran da je poduzeće osobno prijavio u sustav PDV 2023.g. što se prometom roba ustanovilo da nije, tada se putem mailova korespondiralo o ispravku PDV za 05.mjesec 2024.g. kojim je dozvoljeno da se u PDV obrazac obuhvati razdoblje od 01.04.-31.05.2024.g. od strane viših savjetnika Ministarstva financija, porezna uprava, područni ured Zagreb, Ispostava Trnje.\*

Izjava odgovorne osobe zaprimljena je u spis pod URBROJ:383-25-7 od 25.02.2025.g.

Porezni obveznik započeo je s obavljanjem djelatnosti u 4. mjesecu 2024. godine i na obavljene isporuke obračunavao je pdv, a u registar pdv-a upisan je od 17.05.2024. godine na vlastiti zahtjev (PDV-P obrazac podnijet je u Ispostavu Trnje 17.05.2024.godine).

Od strane Ispostave Trnje porezni obveznik je pozvan na ispravak PDV prijave za 5. mjesec 2024. godine (zaprimljena 21.06.2024. i ispravljena 03.10.2024.g.) i naloženo mu je da u ispravljenom obrascu za 5. mjesec iskaže sve isporuke iz 4. i 5. mjeseca, uz priznavanje odbitka pretporeza te mu je naložen obračun zateznih kamata za 4. mjesec, a koje je porezni obveznik obračunao i platio.

Porezni obveznik podnio je Prijave poreza na dodanu vrijednost za nadzirano razdoblje od 17.05. do 31.10.2024. godine u kojima je prema kumulativu iskazao podatke u niže danom pregledu, uključujući sve izdane i primljene račune s datumom prijave ulaska u sustav pdv-a (od 01.04. do 16.05.2024. g. koji su iskazani na ispravljenoj PDV prijavi za 5. mjesec 2024.g.):

- eur			
OPIS	Porezna osnovica	PDV	
<b>Ukupno obavljene transakcije dobara i usluga</b>	<b>1.323.835,69</b>		
<b>I. TRANSAKCIJE KOJE NE PODL. OPOR. I OSLOB.</b>	<b>256.583,60</b>		
I.1. Isporuke u RH za koje pdv obračunava primatelj tppo	352,80		
I.3. Isporuke dobara unutar EU	285.067,36		
I.10. Ostala oslobođenja	-28.836,56		
<b>II. OPOREZIVE TRANSAKCIJE</b>	<b>1.067.252,09</b>	<b>266.818,23</b>	
II.3. Isporuke dobara i usluga u RH - 25%	1.061.572,33	265.398,29	
II.4. Primljene isporuke u RH – tuzemni prijenos porezne obveze	5.230,43	1.307,61	
II.10. Primljene usluge iz EU po stopi 25%	449,33	112,33	
<b>III. OBRAČUNATI PRETPOREZ – UKUPNO</b>	<b>1.427.697,75</b>	<b>356.543,50</b>	
III.1. Pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu – 5%	7,31	0,37	
III.2. Pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu – 13%	3.171,91	412,35	
III.3. Pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu-25%	1.418.838,77	354.710,84	
III.4. Pretporez od primljenih isporuka u RH – TPPO	5.230,43	1.307,61	
III.10. Pretporez od primljenih usluga iz EU po stopi 25%	449,33	112,33	
<b>IV. OBVEZA PDV-a ZA UPLATU / POVRAT</b>			<b>-89.725,27</b>

Ukupna preplata po podnijetim PDV prijavama za razdoblje 01.05. do 31.10.2024.g. iznosi 89.725,27 EUR. Na PDV prijavi za 10. mjesec porezni obveznik tražio je povrat pdv-a u iznosu 96.732,14 EUR koji je kumuliran od 7. mjeseca 2024.g.

Tijekom nadzora izvršen je uvid u podnijete PDV prijave i utvrđeno je da su u istima iskazani podaci prema Knjigama izdanih računa i Knjigama ulaznih računa. Izdani računi knjiženi su u Knjigama izlaznih računa od r.br. 1 do r.br. 1470. Uvidom u izdane račune utvrđeno je da je porezni obveznik izdavao račune najvećim dijelom za prodaju pvc i drvene stolarije koja se naručuje od strane kupaca, većih trgovačkih lanaca iz EU i u tuzemstvu te manjih kupaca u RH, pravnih osoba i manjim dijelom krajnjih kupaca, od većih isporuka izdan je račun za prodaju proizvodne linije, a ostale isporuke odnose se na prodaju repromaterijala, usluge nadzora i održavanja proizvodne linije, knjigovodstvene usluge i usluge prijevoza.

### Odbitak pretporeza

Člankom 57. Zakona porezu na dodanu vrijednost propisano je da porezni obveznik može odbiti pretporez u trenutku kada nastaje obveza obračuna PDV-a koji se može odbiti u skladu s odredbama članaka 58., 59., 60., 61. i 62. istoga Zakona.

Za nadzirano razdoblje od 17.05. do 31.10.2024. godine, porezni obveznik je u Knjigama ulaznih računa (URE od 1 do 980) i na rednom broju III.3. PDV prijava iskazao pretporez u ukupnom iznosu 356.543,50 eur obračunat po stopi 25 %, na osnovicu 1.427.697,75 eur, uključujući i pretporez od 01.04. do 16.05.2024. godine:

III.1. Pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu – 5%	7,31	0,37
III.2. Pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu – 13%	3.171,91	412,35
III.3. Pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu-25%	1.418.838,77	354.710,84
III.4. Pretporez od primljenih isporuka u RH – TPPO	5.230,43	1.307,61
III.10. Pretporez od primljenih usluga iz EU po stopi 25%	449,33	112,33

Ulazni računi po kojima je odbijen pretporez na rednom broju III.1. i III.2. odnose se na zaračunate isporuke plina od Plin Konjščina d.o.o. i električnu energiju od HEP-a.

Pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu iskazan na rednom broju III.3. odbijen je u ukupnom iznosu 354.710,84 eur.

Ulazni računi odnose se najvećim dijelom na nabavu gotovih proizvoda drvene i plastične stolarije, repromaterijala i proizvodne linije od proizvođača dobavljača PNEUMATIC CONNECTION d.o.o., nabavu raznog repromaterijala za proizvodnju stolarije od povezanog društava GORICA STAKLO TC d.o.o. i IVETA PVC d.o.o. te nabavu repromaterijala i usluge najma od povezanog društva GORICA STAKLO d.o.o.. Troškovi prijevoza robe zaračunavani su od TRANSPORTI BODALEC d.o.o.

Od dobavljača GORICA STAKLO TC d.o.o. nabavljan je repromaterijal za proizvodnju u ukupnoj vrijednosti od 505.790,93 EUR, uključujući pdv u iznosu 101.158,27 EUR, GORICA STAKLO d.o.o. također je dobavljač repromaterijala i usluga zakupa poslovnog prostora, opreme i strojeva te ukupan promet iznosi 439.541,55 EUR uključujući pdv u iznosu 87.908,37 EUR. Za usluge prijevoza gotovih proizvoda do kupaca u tuzemstvu i EU porezni obveznik koristi usluge vanjskog prijevoznika TRANSPORTI BODALEC d.o.o., za što su knjiženi ulazni računi u ukupnom iznosu 61.275,14 EUR, uključujući pdv u iznosu 12.255,09 EUR.

Tijekom nadzora, uvidom u ISPU utvrđeno je da su povezana društva GORICA STAKLO d.o.o., GORICA STAKLO TC d.o.o. i IVETA PVC d.o.o. iskazali isporuke izvršene poreznom obvezniku GOLDEN WINDOW d.o.o. i na iste obračunali pdv i uplaćuju iskazane obveze pdv-a, te da su primljene isporuke izvršene u gospodarske svrhe.

Nepravilnosti u odbitku pretporeza utvrđene su vezano na nabavu robe, repromaterijala i opreme od društva PNEUMATIC CONNECTION d.o.o.

Od društva PNEUMATIC CONNECTION d.o.o. od 4. mjeseca 2024. godine naručivana je roba za daljnju prodaju, stolarija razne vrste, temeljem narudžbenica za već poznate kupce poreznog obveznika GOLDEN WINDOW d.o.o. (BAUHAUS i PEVEX u RH i BAUHAUS i OBI iz Slovenije.) Ukupni promet s navedenim dobavljačem od 01.04.2024. do 31.10.2024. godine iznosi 631.039,14

eur, uključujući pdv u iznosu 126.208,49 EUR (gotovi proizvodi u vrijednosti 282.372,45 eur, sirovine - repromaterijal 186.373,98 eur i te usluge prijevoza, knjigovodstvene usluge, prodaja kamiona i strojeva – proizvodne linije ukupno 162.438,18 EUR). Najveći dio isporuka od navedenog dobavljač primljen je s datumom 01.07.2024. godine kad je porezni obveznik, osim naručenih proizvoda, kupio i ukupnu zalihu repromaterijala i proizvodnu liniju te dalje nastavio proizvodnju u istom prostoru s istim zaposlenicima (koji su do 30.06.2024. godine bili zaposleni kod PNEUMATIC CONNECTION d.o.o.).

PNEUMATIC CONECCION d.o.o. bio je najveći dobavljač poreznog obveznika i ovlašten za vođenje poslovnih knjiga do 30.06.2024. godine, a GOLDEN WINDOW d.o.o. bio je njegov najveći kupac u nadziranom razdoblju. Uvidom u podatke iz ISPU utvrđeno je da je dobavljač iskazao isporuke prema kupcu GOLDEN WINDOW d.o.o., da su mu žiro računi bili blokirani 14.05. – 14.05.2024. i od 03.07. i 04.07.2024. godine nadalje te da je nad istim pokrenut stečajni postupak 05.12.2024. godine. Uvidom u porezno knjigovodstvenu karticu (PKK) dobavljača PNEUMATIC CONNECTION d.o.o. utvrđeno je da je dug pdv-a s 30.06.2024. godine iznosio 36.760,53 EUR i da je podmiren uplatom od društva GOLDEN WINDOW 19.08.2024. godine. Obveza pdv-a za 7. i 8. mjesec nije plaćena i 30.09. ostao je dug pdv-a u iznosu 82.025,73 EUR koji nije plaćen i ušao je u stečajnu masu prema podacima o ovršnim mjerama.

Kod poreznog obveznika GOLDEN WINDOW d.o.o. prema konto kartici 2200 – dobavljač PNEUMATIC CONNECTION d.o.o. (46) ukupne obveze evidentirane do 31.10.2024. godine iznosile su 631.039,14 eura, plaćeno je 483.723,30 EUR te je saldo obveza iznosio 147.315,84 EUR (dvo po zadnjem primljenom računu od 21.08.2024 bio je 20.09.2024. godine). Navedene poslovne promjene vezane uz odnos s dobavljačem PNEUMATIC CONNECTION d.o.o. odvijale su se sljedećom dinamikom:

- 19.04.-30.06.24.	isporučeni gotovi proizvodi	od 245.761,65 € bruto,	plaćeno 199.000,00 €
- 01.07.24.	isporučeno: - strojevi	od 135.100,00 € bruto	
	- repromaterijal	od 186.373,98 € bruto	
	- gotovi proizv.	od 20.564,37 € bruto	
	- VW Arteon	od 20.000,00 € bruto	
	<b>Ukupno 1.7.24.</b>	<b>362.038,35 € bruto,</b>	<b>plaćeno 79.200,00 € (2.7.13.7.)</b>
- 02.07.-31.07.24.	isporučeni gotovi proizvodi	od 21.879,38 € bruto,	plaćeno 74.328,50 € (31.7.24.)
- 08/24	isporučeni gotovi proizvodi	od 1.359,76 € bruto,	plaćeno 108.343,32 €
- 09/24			plaćeno 15.346,90 €
- 10/24			plaćeno 7.504,58 €
	<b>Ukupno 631.039,14 €</b>	<b>plaćeno 483.723,30 €</b>	

Zadnje plaćanje na žiro račun dobavljača izvršeno je 03.07.2024. godine te je do tada plaćeno ukupno 278.200,00 EUR, a dug je iznosio 329.600,68 EUR (za kupljenu zalihu repromaterijala, proizvodnu liniju, kamion i osobni automobil). Nadalje su knjižena zaduženja po ulaznim računima za gotove proizvode u znatno manjim iznosima, a ukupne obveze umanjivane su plaćanjima prema Ugovorima o pristupanju dugu koje je GOLDEN WINDOW d.o.o. sklopio s vjerovnicima PNEUMATIC CONNECTION d.o.o. u razdoblju od 31.07. do 12.11.2024.g. u ukupnom iznosu 205.523,30 EUR. Na taj način plaćanja su vršena vjerovnicima PNEUMATIC CONNECTION d.o.o. i to raznim dobavljačima, leasing društvu i u državni proračun, pa je na taj način podmirena i obveza pdv-a dobavljača na računu 1201 za 5. i 6. mjesec 2024.g. koja je iznosila 36.470,20 EUR (uplata je izvršena 19.08.2024.g. u iznosu 36.760,53 EUR uključujući i zatezne kamate).

Prema dostupnim podacima iz registra Trgovačkog suda u Zagrebu, društvo PNEUMATIC CONNECTION d.o.o. osnovano je društvenim ugovorom od 20.04.2009. godine i upisano u registar Trgovačkog suda u Zagrebu rješenjem Tt-09/4780-2 od 05.05.2009. godine.

Od osnivanja do otvaranja stečajnog postupka, 05.12.2024. godine, društvo je doživjelo pet statusnih promjena odnosno promjena vlasnika i direktora, a zadnja promjena vlasnika i direktora dogodila se 20.06.2024. godine, kada je vlasništvo nad društvom preuzeo Ilija Rašić iz Slavenskog Broda i Filip Plazanić iz Slavenskog Broda, koji istog dana postaje direktor, a Ilija Rašić prokurist.

Dakle, 20.06.2024. godine društvo Pneumatic connection d.o.o. mijenja vlasnika i odgovorne osobe, 01.07.2024. godine prodaje strojeve, repromaterijal, kamion i osobni automobil za 362.038,35 € bez traženih i dobivenih jamstava da će dobra biti plaćena te prebacuje 49 zaposlenika u društvo Golden window d.o.o. i od 03.07.2024. godine nadalje ima blokiran žiro-račun, da bi 05.12.2024. godine nad istim bio otvoren stečaj.

Porezni obveznik GOLDEN WINDOW d.o.o. po računima društva PNEUMATIC CONECTION d.o.o. odbijao je pretporez i umanjivao obveze pdv-a koje je bio dužan platiti po izdanim računima. Po svim ulaznim računima poreznom obvezniku izvršene su isporuke, gotovi proizvodi dalje su prodani, a repromaterijal se koristi u proizvodnji u tijeku, nabava dugotrajne imovine iskazana je u poslovnim knjigama. Kako je već navedeno društvo GOLDEN WINDOW d.o.o. naručivalo je gotove proizvode koje je dalje prodavalo te je 01.07.2024.g. kupilo svu zalihi repromaterijala, opremu za proizvodnju (proizvodnu liniju) i kamion, a 02.07.2024. godine osobni automobil arteon, koje nije platio u cijelosti, te je 03.07.2024. godine navedenom dobavljaču dugovao 329.600,68 EUR. Žiro račun dobavljača blokiran je 03.07.2024.g.

Porezni obveznik GOLDEN WINDOW d.o.o. u vrijeme blokade žiro-računa dobavljača Pneumatic connection d.o.o. dio obveza prema dobavljaču podmiruje Ugovorima o pristupanju dugu, čime je plaćena i obveza pdv-a dobavljača s 30.06.24., dok su obveze pdv-a dobavljača za 7. i 8. mjesec ostale neplaćene i za njih nije ugovoreno pristupanje dugu.

Po ulaznim računima 7. i 8. mjeseca GOLDEN WINDOW d.o.o. odbio je pretporez, te kako je preuzeo cjelokupnu proizvodnu liniju (prostor i strojeve), zalihe i sve zaposlenike, morao je znati da neplaćanjem obveze prema dobavljaču odnosno plaćanjem njegovim vjerovnicima u vrijeme blokade žiro-računa dobavljača onemogućuje da dobavljač izvršava svoje obveze prema državnom proračunu i da će pdv za 7. i 8. mjesec kod dobavljača ostati neplaćen, a što nije neutralno za državni proračun.

Dapače, iz predloženih Ugovora o pristupanju dugu vidljivo je da je porezni obveznik Golden window d.o.o. samostalno odlučivao koje obveze svog dobavljača Pneumatic connection d.o.o. će podmiriti, pri čemu su neki vjerovnici potpisali ugovor u pristupanju dugu, a neki ne.

Također, iz financijskih kartica dobavljača poreznog obveznika Golden window d.o.o. vidljivo je da je isti dobavljačima povezanim osobama Gorica staklo d.o.o., Gorica staklo TC d.o.o. i Iveta PVC d.o.o. plaćao obveze koje su nastale nakon obveza prema dobavljaču Pneumatic connection d.o.o. (najveći dio obveze prema Pneumatic connection d.o.o. od 362.038,35 € nastao je po računima od 01.07.2024. godine s rokom plaćanja 31.07.2024. godine, dok je po ostalim računima iz srpnja obvezu bio dužan podmiriti do 08.08.2024. godine). Tako je porezni obveznik društvu Gorica staklo d.o.o. platio 53.399,92 € za obveze s datumom dospijea nakon 14.08.2024. godine (od ranije nema obveza prema tom dobavljaču).

Društvu Gorica staklo TC d.o.o. platio je 299.755,83 € za obveze s datumom dospijea nakon 11.08.2024. godine, a društvu Iveta PVC d.o.o. je platio 27.895,62 € za obveze s datumom dospijea 03.08.2024. (10.508,50 €) odnosno nakon 10.08.2024. godine (od ranije nema obveza prema tim dobavljačima).

Člankom 127. stavkom 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano da će se porezni obveznik koji obavlja u tuzemstvu isporuke dobara i usluga s pravom na odbitak pretporeza smatrati odgovornim ako iz objektivnih okolnosti proizlazi da je znao ili morao znati da će zbog prijevornih aktivnosti dio ili cijeli iznos PDV-a vezan za isporuku koja mu je obavljena, ili bilo koju prethodnu ili sljedeću isporuku istih dobara ili usluga, ostati neplaćen.

Stavkom 2. istog članka Zakona propisano je ako se sukladno stavku 1. navedenog članka utvrdi odgovornost poreznog obveznika, istome će se osporiti pravo na pretporez.

Temeljem svih navedenih činjenica i opisanih okolnosti u kojima su isporuke izvršene odnosno da Golden window d.o.o. kupuje strojeve, zalihe i preuzima zaposlenike bez danih jamstava za plaćanje koja su uobičajena u poslovanju pri transakcijama te vrijednosti i to 10 dana nakon što su Pneumatic connection d.o.o. preuzeli novi vlasnici i direktor, 3 dana nakon toga kod dobavljača nastupa blokada žiro-računa, Golden window d.o.o. sudjeluje u pogodovanju vjerovnicima dobavljača pristupajući dijelu duga prema istima dok obveza pdv-a kod dobavljača temeljem računa za prodaju društvu Golden window d.o.o. nije plaćena, a Golden window d.o.o.

traži povrat istog i ostatak obveze od 146.815,60 €, za većinu koje (123.576,46 €) je dospjeće plaćanja 31.07.2024. godine, ne podmiruje, a dobavljač do otvaranja stečaja odnosno daljnjih četiri mjeseca ne poduzima nikakve aktivnosti dobrog gospodarstvenika da spomenuto potraživanje naplati, u skladu s člankom 127. stavkom 1. i 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, od strane nadzora, poreznom obvezniku GOLDEN WINDOW d.o.o. ne priznaje se pravo na odbitak pretporeza u iznosu 77.056,08 EUR po ulaznim računima dobavljača PNEUMATIC CONNECTION d.o.o. za razdoblje 01.07.2024. do 31.08.2024. godine po sljedećim ulaznim računima:

RED. BR. URE	BROJ RAČUNA	DATUM RAČUNA	OSNOVICA	UK. IZNOS RAČUNA	ODBIJENI PRETPOREZ	OPIS ISPORUKE
286	4100026	01.07.2024.	108.080,00	135.100,00	27.020,00	strojevi proizvodna linija
289	1624	01.07.2024.	25.036,61	31.295,92	6.259,31	sirovine repromaterijal
290	1625	01.07.2024.	30.658,97	38.323,79	7.664,82	sirovine repromaterijal
291	1626	01.07.2024.	7.612,75	9.516,02	1.903,27	sirovine repromaterijal
292	1627	01.07.2024.	18.083,73	22.604,75	4.521,02	sirovine repromaterijal
293	1628	01.07.2024.	13.811,96	17.264,98	3.453,02	sirovine repromaterijal
294	1629	01.07.2024.	9.019,51	11.274,44	2.254,93	sirovine repromaterijal
295	1630	01.07.2024.	39.961,67	49.952,17	9.990,50	sirovine repromaterijal
296	1631	01.07.2024.	4.913,98	6.142,49	1.228,51	sirovine repromaterijal
297	1632	01.07.2024.	3.794,66	4.743,34	948,68	gotovi proizvodi roba
298	1644	01.07.2024.	30,00	37,50	7,50	gotovi proizvodi roba
299	1645	01.07.2024.	204,00	255,00	51,00	gotovi proizvodi roba
300	1646	01.07.2024.	68,00	85,00	17,00	gotovi proizvodi roba
301	1647	01.07.2024.	69,00	86,25	17,25	gotovi proizvodi roba
302	1648	01.07.2024.	2.805,00	3.506,25	701,25	gotovi proizvodi roba
303	1649	01.07.2024.	193,00	241,25	48,25	gotovi proizvodi roba
304	1650	01.07.2024.	215,00	268,75	53,75	gotovi proizvodi roba
305	1651	01.07.2024.	288,00	360,00	72,00	gotovi proizvodi roba
306	1652	01.07.2024.	849,00	1.061,25	212,25	gotovi proizvodi roba
307	1653	01.07.2024.	108,00	135,00	27,00	gotovi proizvodi roba
308	1654	01.07.2024.	363,00	453,75	90,75	gotovi proizvodi roba
309	1655	01.07.2024.	458,00	572,50	114,50	gotovi proizvodi roba
310	1656	01.07.2024.	50,00	62,50	12,50	gotovi proizvodi roba
311	1657	01.07.2024.	97,00	121,25	24,25	gotovi proizvodi roba
312	1658	01.07.2024.	910,00	1.137,50	227,50	gotovi proizvodi roba
313	1659	01.07.2024.	874,00	1.092,50	218,50	gotovi proizvodi roba
314	1660	01.07.2024.	1.176,00	1.470,00	294,00	gotovi proizvodi roba
315	1661	01.07.2024.	49,00	61,25	12,25	gotovi proizvodi roba
316	1662	01.07.2024.	138,00	172,50	34,50	gotovi proizvodi roba
317	1663	01.07.2024.	906,00	1.132,50	226,50	gotovi proizvodi roba
318	1696	01.07.2024.	223,00	278,75	55,75	gotovi proizvodi roba
319	1697	01.07.2024.	107,90	134,88	26,98	gotovi proizvodi roba
320	1698	01.07.2024.	76,00	95,00	19,00	gotovi proizvodi roba
322	4100030	01.07.2024.	2.400,00	3.000,00	600,00	kamion
323	4100031	02.07.2024.	16.000,00	20.000,00	4.000,00	osobni automobil arteon
327	1664	04.07.2024.	5.076,00	6.345,00	1.269,00	gotovi proizvodi roba
328	1665	04.07.2024.	46,55	58,19	11,64	gotovi proizvodi roba
329	1666	04.07.2024.	96,16	120,20	24,04	gotovi proizvodi roba
330	1667	04.07.2024.	292,77	365,98	73,21	gotovi proizvodi roba
331	1668	05.07.2024.	1.404,32	1.755,41	351,09	gotovi proizvodi roba
332	1669	05.07.2024.	319,59	399,49	79,90	gotovi proizvodi roba
333	1693	05.07.2024.	466,00	582,50	116,50	gotovi proizvodi roba
334	1700	05.07.2024.	31,25	39,06	7,81	gotovi proizvodi roba
340	1670	08.07.2024.	141,54	176,93	35,39	gotovi proizvodi roba
341	1671	08.07.2024.	28,58	35,73	7,15	gotovi proizvodi roba
342	1672	08.07.2024.	31,40	39,25	7,85	gotovi proizvodi roba
343	1673	08.07.2024.	123,26	154,08	30,82	gotovi proizvodi roba
344	1674	08.07.2024.	105,00	131,25	26,25	gotovi proizvodi roba

345	1675	08.07.2024.	1.291,67	1.614,61	322,94	gotovi proizvodi roba
346	1676	08.07.2024.	77,48	96,85	19,37	gotovi proizvodi roba
347	1679	08.07.2024.	33,44	41,80	8,36	gotovi proizvodi roba
348	1680	08.07.2024.	49,00	61,25	12,25	gotovi proizvodi roba
349	1681	08.07.2024.	70,58	88,23	17,65	gotovi proizvodi roba
350	1682	08.07.2024.	35,33	44,16	8,83	gotovi proizvodi roba
351	1683	08.07.2024.	24,78	30,98	6,20	gotovi proizvodi roba
352	1684	08.07.2024.	94,77	118,46	23,69	gotovi proizvodi roba
353	1685	08.07.2024.	273,00	341,25	68,25	gotovi proizvodi roba
354	1686	08.07.2024.	367,30	459,13	91,83	gotovi proizvodi roba
355	1687	08.07.2024.	442,89	553,62	110,73	gotovi proizvodi roba
356	1688	08.07.2024.	239,79	299,75	59,96	gotovi proizvodi roba
357	1689	08.07.2024.	89,00	111,25	22,25	gotovi proizvodi roba
358	1690	08.07.2024.	28,04	35,05	7,01	gotovi proizvodi roba
359	1691	08.07.2024.	74,73	93,41	18,68	gotovi proizvodi roba
360	1692	08.07.2024.	19,31	24,14	4,83	gotovi proizvodi roba
361	1694	08.07.2024.	77,28	96,60	19,32	gotovi proizvodi roba
362	1699	08.07.2024.	72,22	90,28	18,06	gotovi proizvodi roba
363	1701	08.07.2024.	4.540,60	5.675,75	1.135,15	gotovi proizvodi roba
364	1702	08.07.2024.	289,00	361,25	72,25	gotovi proizvodi roba
365	1704	08.07.2024.	386,06	482,59	96,53	gotovi proizvodi roba
366	1703	08.07.2024.	70,00	87,50	17,50	gotovi proizvodi roba
369	1677	09.07.2024.	70,61	88,26	17,65	gotovi proizvodi roba
370	1678	09.07.2024.	52,13	65,16	13,03	gotovi proizvodi roba
401	1695	23.07.2024.	571,44	714,30	142,86	gotovi proizvodi roba
<b>UKUPNO</b>	<b>7. MJESEC</b>		<b>307.133,61</b>	<b>383.917,73</b>	<b>76.784,12</b>	
452	Povrat 1 i 2	01.08.2024.	- 117,00	- 146,25	- 29,25	
454	1719	06.08.2024.	3,67	4,59	0,92	gotovi proizvodi roba
494	1729	19.08.2024.	628,79	785,99	157,20	gotovi proizvodi roba
510	1730	21.08.2024.	572,34	715,43	143,09	gotovi proizvodi roba
<b>UKUPNO</b>	<b>8. MJESEC</b>		<b>1.087,80</b>	<b>1.359,76</b>	<b>271,96</b>	
<b>UKUPNO</b>			<b>308.221,41</b>	<b>385.277,49</b>	<b>77.056,08</b>	

Temeljem naprijed navedenog za nadzirano razdoblje utvrđena je razlika premalo iskazane obveze poreza na dodanu vrijednost:

-eur

OPIS	Porezna osnovica	PDV	Porezna osnovica	PDV		PDV
	POREZNI OBVEZNIK		UTVRĐENO NADZOROM		RAZLIKA NADOR-POREZNI OBVEZNIK	
<b>Ukupno obavljene transakcije dobara i usluga</b>	<b>1.323.835,69</b>		<b>1.323.835,69</b>			
<b>I. TRANSAKCIJE KOJE NE PODL. OPOR. I OSLOB.</b>	<b>256.583,60</b>		<b>256.583,60</b>			
I.1. Isporuke u RH za koje pdv obračunava primatelj tpoo	352,80		352,80			
I.3. Isporuke dobara unutar EU	285.067,36		285.067,36			
I.10. Ostala oslobođenja	-28.836,56		-28.836,56			
<b>II. OPOREZIVE TRANSAKCIJE</b>	<b>1.067.252,09</b>	<b>266.818,23</b>	<b>1.067.252,09</b>	<b>266.818,23</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
II.3. Isporuke dobara i usluga u RH - 25%	1.061.572,33	265.398,29	1.061.572,33	265.398,29	0,00	0,00
II.4. Primljene isporuke u RH – tuzemni prijenos porezne obveze	5.230,43	1.307,61	5.230,43	1.307,61	0,00	0,00
II.10. Primljene usluge iz EU po stopi 25%	449,33	112,33	449,33	112,33	0,00	0,00
<b>III. OBRAČUNATI PRETPOREZ – UKUPNO</b>	<b>1.427.697,75</b>	<b>356.543,50</b>	<b>1.119.476,34</b>	<b>279.487,42</b>	<b>308.221,41</b>	<b>77.056,08</b>
III.1. Pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu – 5%	7,31	0,37	7,31	0,37	0,00	0,00
III.2. Pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu – 13%	3.171,91	412,35	3.171,91	412,35	0,00	0,00
III.3. Pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu 25%	1.418.838,77	354.710,84	1.110.617,36	277.654,76	308.221,41	77.056,08
III.4. Pretporez od primljenih isporuka u RH – TPPD	5.230,43	1.307,61	5.230,43	1.307,61	0,00	0,00
III.10. Pretporez od primljenih usluga iz EU po stopi 25%	449,33	112,33	449,33	112,33	0,00	0,00
<b>IV. OBVEZA PDV-a ZA UPLATU / POVRAT</b>		<b>-89.725,27</b>		<b>-12.669,19</b>		<b>77.056,08</b>

Tijekom nadzora zbog nepriznavanja odbitka pretporeza utvrđena je razlika premalo iskazane obveze poreza na dodanu vrijednost u iznosu 77.056,08 eur koja je obračunata na osnovicu 308.221,41 eur po stopi 25%.

Zatezne kamate nisu obračunate jer je porezni obveznik imao preplatu pdv-a veću od nadzorom utvrđene obveze, a obveze po mjesecima iznose kako slijedi:

PDV PRIJAVE ZA		RAZLIKA PREMALO UTVRĐENE OBVEZE PO NADZORU U EUR	DOSPIJEĆE OBVEZE
2024. godinu	DATUM PODNOŠENJA		
7.	21.08.2024.	76.784,12	02.09.2024.
8.	20.09.2024.	271,96	30.09.2024.
UKUPNO		77.056,08	

Vezano uz obračun poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 17.05.2024. do 31.10.2024. godine porezni obveznik je preko opunomoćenika izjavio prigovor.

U nastavku se daju navodi prigovora i očitovanje poreznog tijela na iste.

#### PRIGOVOR

I. U rubriciranom predmetu porezni obveznik je 9. travnja 2025. godine zaprimio Zapisnik o obavljenom poreznom nadzoru kod Poreznog obveznika. U dodijeljenom roku Porezni obveznik putem punomoćnika sukladno čl. 126. st. 6. st. 4. Općeg poreznog zakona (NN br. 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20 i 114/22) podnosi prigovor, u cijelosti osporava zaključke na kojima je u Zapisniku utemeljen Iskaz utvrđenih poreznih obveza, a osobito osporava zaključak da su nastupile okolnosti iz čl. 127. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

II. Porezni obveznik osporava zaključke navedene u zapisniku koji nisu utemeljeni na sadržaju isprava te je sukladno pogrešno utvrđeno činjenično stanje i pogrešno primijenjene odredbe iz čl. 57. st. 2. i čl. 127. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

Uvodno, Porezni obveznik ističe nespornu činjenicu, koja najzad proizlazi iz samog Zapisnika, da je prilikom zasnivanja poslovnog odnosa izvršio provjeru svojega dobavljača na način da je:

- nesporno utvrđeno da je dobavljač upisan u Registar obveznika poreza na dodanu vrijednost;
- da je utvrđeno da dobavljač ima dug po osnovi neplaćenog PDV-a;
- da je upravo Porezni obveznik ispunjenjem obveze prema dobavljaču podmirio neplaćeni PDV;
- da je na svim zaprimljenim računima uredno iskazan PDV;

time je Porezni obveznik prilikom zasnivanja poslovnog odnosa primijenio pažnju dobrog gospodarstvenika jer je utvrdio dobavljačevu poslovnu i financijsku povijest koliko je moguće i dopušteno utvrditi prilikom zasnivanja poslovnog odnosa.

Prigovor se ne usvaja.

Kako se navodi u ovom dijelu prigovora - prilikom zasnivanja poslovnog odnosa porezni obveznik je znao da dobavljač ima dug po osnovi neplaćenog PDV-a i da je porezni obveznik obveze prema dobavljaču podmirio neplaćeni pdv. U izjavi koju je dao tijekom nadzora koja je citirana i u rješenju odgovorna osoba Ivan Zrnc naveo je da se odriče prava na povrat pretporeza, iz čega također proizlazi da je znao da obveza pdv-a za 7. i 8. mjesec koju je dobavljač trebao platiti neće biti uplaćena u državni proračun. CITAT IZJAVE: „ Namjera je bila platiti kompletan dug od 146.815,60 EUR Pneumatic Connection međutim nad poduzećem je otvorene stečaj pa nije više bilo mogućnosti plaćanja.

Kako srho naišli na poteškoće velikih razmjera, a da poboljšamo Cash flow zatražili smo povrat PDV u iznosu od 96.732,14 EUR koji je nastao kupnjom strojeva i repromaterijala, ovom izjavom odričem se zatraženog povrata PDV na koji nemamo pravo odbitka.“

Kako je već navedeno društvo GOLDEN WINDOW d.o.o. naručivalo je gotove proizvode koje je dalje prodavalo te je 01.07.2024.g. kupilo svu zalihu repromaterijala, opremu za proizvodnju (proizvodnu liniju) i kamion, a 02.07.2024. godine osobni automobil arteon, koje nije platio u cijelosti, te je 03.07.2024. godine navedenom dobavljaču dugovao 329.600,68 EUR. Žiro račun dobavljača blokiran je 03.07.2024.g.

Porezni obveznik GOLDEN WINDOW d.o.o. u vrijeme blokade žiro-računa dobavljača Pneumatic connection d.o.o. dio obveza prema dobavljaču podmiruje Ugovorima o pristupanju dugu, čime je plaćena i obveza pdv-a dobavljača s 30.06.24., dok su obveze pdv-a dobavljača za 7. i 8. mjesec ostale neplaćene i za njih nije ugovoreno pristupanje dugu.

Nadalje, u prigovoru se navodi da je potpuno netočan navod sadržan na str. 10 zapisnika da su knjižena zaduženja po ulaznim računima za gotove proizvode "u znatno manjim iznosima". Taj zaključak je arbitrarno izveden, to napose iz razloga što je Porezni obveznik siguran i tvrdi da je gotove proizvode kupio po tržišnim cijenama.

Prigovor se ne usvaja.

Na 10. strani zapisnika navedeno je da su „nadalje knjižena zaduženja po ulaznim računima za gotove proizvode u znatno manjim iznosima“ čime je rečeno da se radi o računima u manjim iznosima, a ne da je roba kupljena po cijenama nižim od tržišnih.

Nadalje, prema poreznom obvezniku, pogrešan je navod da su "obveze umanjivane" plaćanjima prema ugovorima o pristupu dugu, obveze su na taj način podmirivane. Kako je dakle nesporno da je roba isporučena i plaćena, vjerovnici, među kojima je i RH su primili ispunjenje, nezakonito je uskratiti kupcu pravo na odbitak pretporeza.

Prigovor se ne usvaja.



Sva plaćanja koja su izvršena prema dobavljaču tijekom nadzora su priznata bilo da se radilo o uplatama na žiro račun ili plaćanjima prema ugovorima o preuzimanju duga čime su obveze prema dobavljaču umanjivane ili podmirene, potpuno je svejedno koji termin se koristi.

Također, porezni obveznik kategorički osporava zaključak Poreznog tijela da je morao znati da će plaćanjem obveze dobavljačevim vjerovnicima (među ostalim i za korist Državnog proračuna) ostati neplaćen PDV. Porezni obveznik prigovara formiranju takvog zaključka jer je isti arbitran i nije utemeljen makar u jednoj činjenici spomenutoj u pobijanom zapisniku. Porezni obveznik nije niti je imao pravo uvida u poslovanje svojega dobavljača, nije znao tko su pak njegovi dobavljači niti je znao, mogao znati, imao pravo znati koji su njegovi dugovi podmireni. Porezni obveznik nije znao, nije mogao znati niti je imao pravo znati prema kojim je sve kupcima Pneumatic connection imao potraživanje, od kada datiraju njihove obveze i u kojem iznosu i na koji način ti preostali kupci vrše plaćanje. Ne postoji obveza kupca izvršavati toliko duboke provjere svojega dobavljača i takove provjere nisu moguće.

Porezni obveznik je kupio robu, roba mu je isporučena, prema primljenim računima i sukladno odredbama Zakona o obveznim odnosima je sukladno uputi svojega vjerovnika ispunjavao obveze proizašle iz valjanih pravnih poslova.

U zapisniku nije utvrđena niti jedna činjenica zašto je Porezni obveznik morao znati dali će PDV ostati neplaćen, štoviše za iskazani i neplaćeni PDV koji mu je predočio dobavljač je prema istomu ispunio obvezu po zaprimljenim računima na način da je platio PDV utvrđen kod dobavljača. I za tu uplatu se Poreznom obvezniku ne priznaje pravo na odbitak pretporeza.

Porezni obveznik posebno ukazuje da je arbitran zaključak da je plaćanjem obveza sukladno instrukciji vjerovnika onemogućio dobavljača da izvršava obveze prema Državnom proračunu, to napose kad je i sam Porezni obveznik platio poreznu obvezu dobavljača i time podmirio dio duga prema dobavljaču.

Daljnji arbitarni zaključak sadržan u osporavanom Zapisniku je taj da je Porezni obveznik samostalno odlučivao koje obveze svog dobavljača će podmiriti. Porezno tijelo navodi da ta činjenice proizlazi iz predočenih ugovora o pristupanju dugu, što je apsolutno netočno. U ugovorima o pristupanju dugu nema spomena nečemu sličnom, najzad uznemirujuće je i potpuno pogrešno izvoditi takve arbitrarne zaključke. Da su u pitanju povezane osobe, postojala bi takva

mogućnost, no u ovom slučaju jedino je moguće naglasiti da je riječ o proizvoljno utvrđenoj činjenici koja nije temeljena na materijalnim ni na personalnim dokazima.

Nadalje, obračunsko plaćanje je zakoniti način ispunjenja obveze. Ukoliko je isto zabranjeno nekoj od ugovornih strana, ispunjenje obveze je valjano. A onaj koji nije ovlašten na taj način primiti ispunjenje prekršajno je odgovoran, o tome postoji brojna praksa Vrhovnog suda RH. A Golden window d.o.o. nije odgovoran niti je znao, morao znati, mogao znati niti trebao znati da je račun Pneumatic connectiona u blokadi.

Prigovor se ne usvaja.

Iz cjelokupnih okolnosti u kojima su transakcije izvršene – od činjenice da 20.06.2024. godine društvo Pneumatic connection d.o.o. mijenja vlasnika i odgovorne osobe, 01.07.2024. godine odnosno 10 dana kasnije prodaje strojeve, repromaterijal, kamion i osobni automobil za 362.038,35 € bez traženih i dobivenih jamstava da će dobra biti plaćena te prebacuje 49 zaposlenika u društvo Golden window d.o.o. i od 03.07.2024. godine nadalje ima blokiran žiro-račun, da bi 05.12.2024. godine nad istim bio otvoren stečaj, do činjenice da su Pneumatic connection d.o.o. i Golden window d.o.o. imali istog knjigovođu, nesporno je da Golden window d.o.o. odluku o kupnji strojeva, repromaterijala, kamiona i osobnog automobila u vrijednosti 362.038,35 € te o preuzimanju 49 radnika i poslovnog prostora nije donio u jednom danu niti su detalji preuzimanja kompletnog poslovanja Pneumatic connection d.o.o. dogovoreni u jednom danu te da je znao sve o poslovnoj (ne)likvidnosti društva Pneumatic connection d.o.o. kao i da je nastavno na sve navedeno morao znati da neplaćanjem duga dobavljaču odnosno sudjelovanjem u pogodovanju vjerovnicima onemogućava plaćanje pdv-a od strane Pneumatic connection d.o.o. u državni proračun.

Vežano uz navod poreznog obveznika da nije imao pravo uvida u poslovanje svojeg dobavljača, da nije znao tko su njegovi dobavljači niti je znao, mogao znati i imao pravo znati koji su njegovi dugovi podmireni te da nije znao, nije mogao znati niti je imao pravo znati prema kojim je sve kupcima Pneumatic connection d.o.o. imao potraživanje, od kada datiraju njihove obveze i u kojem iznosu i na koji način ti preostali kupci vrše plaćanje i da ne postoji obveza kupca izvršavati toliko duboke provjere svojega dobavljača i da takove provjere nisu moguće, napominjemo da se radi o pogrešnom shvaćanju navoda iz zapisnika od strane poreznog obveznika i da se tako nešto poreznom obvezniku ne stavlja na teret.

Naime, na strani 11 zapisnika navedeno je: Također, iz financijskih kartica dobavljača poreznog obveznika Golden window d.o.o. vidljivo je da je isti dobavljačima povezanim osobama Gorica staklo d.o.o., Gorica staklo TC d.o.o. i Iveta PVC d.o.o. plaćao obveze koje su nastale nakon obveza prema dobavljaču Pneumatic connection d.o.o. (najveći dio obveze prema Pneumatic connection d.o.o. od 362.038,35 € nastao je po računima od 01.07.2024. godine s rokom plaćanja 31.07.2024. godine, dok je po ostalim računima iz srpnja obvezu bio dužan podmiriti do 08.08.2024. godine). Tako je porezni obveznik društvu Gorica staklo d.o.o. platio 53.399,92 € za obveze s datumom dospijea nakon 14.08.2024. godine (od ranije nema obveza prema tom dobavljaču). Društvu Gorica staklo TC d.o.o. platio je 299.755,83 € za obveze s datumom dospijea nakon 11.08.2024. godine, a društvu Iveta PVC d.o.o. je platio 27.895,62 € za obveze s datumom dospijea 03.08.2024. (10.508,50 €) odnosno nakon 10.08.2024. godine (od ranije nema obveza prema tim dobavljačima)."

Iz navedenog je vidljivo da porezno tijelo misli na plaćanja poreznog obveznika Golden window d.o.o. prema svojim dobavljačima te da je svakako porezni obveznik imao uvida u dospelost svojih obveza i da je mogao odlučiti plaćati ih prema starosti nastanka, u kojem slučaju bi obveze prema Pneumatic connection d.o.o. bile plaćene i kod istog bi se stvorili uvjeti za podmirenje obveze poreza na dodanu vrijednost.

Vežano uz navod u prigovoru da je arbitraran zaključak poreznog tijela da je plaćanjem obveza sukladno instrukciji vjerovnika onemogućio dobavljača da izvršava obveze prema Državnom proračunu, kao i zaključak da je Porezni obveznik samostalno odlučivao koje obveze svog dobavljača će podmiriti te da je netočno da to proizlazi iz predočenih ugovora o pristupanju dugu, napominjemo da su tijekom nadzora predočeni ugovori o pristupanju dugu, sklopljeni između:

- Porsche leasing d.o.o., kao vjerovnika, i Golden window d.o.o., kao pristupatelja
- NAHA d.o.o. BiH, kao vjerovnika, i Golden window d.o.o., kao pristupatelja,
- Ministarstva financija, Porezne uprave, kao vjerovnika i Golden window d.o.o., kao pristupatelja

Uvidom u sadržaj navedenih ugovora vidljivo je da su isti sklopljeni bez sudjelovanja ili znanja dužnika – društva Pneumatic connection d.o.o. (isti su potpisani od pristupatelja dugu i vjerovnika Porsche leasing d.o.o. i NAHA d.o.o.), a kako se radi o otplati duga npr. za automobil koji je Golden window d.o.o. kupio od Pneumatic connection d.o.o. i dobro poznatim striktnim odredbama ugovora o leasingu u slučaju nepodmirenja obveze prema leasing društvu, jasan je interes poreznog obveznika da bez odgađanja, na bilo koji način podmiri dug dobavljača prema leasing društvu. Plaćanje duga dobavljača Pneumatic connection d.o.o. prema Ministarstvu financija, Poreznoj upravi, dospjelog 31.07.2024. godine ili ranije, izvršeno je 19.08.2024. godine, dan prije novog zaduženje društva Pneumatic connection d.o.o. za obveze po računima izdanim u srpnju 2024. godine.

Iz osporavanog zapisnika proizlazi da je po Poreznog obveznika inkriminirana činjenica što Pneumatic connection d.o.o. nije prilikom kupoprodaje zahtijevao dodatna sredstva osiguranja. Proizlazi da Porezni obveznik snosi posljedice zbog postupanja pravne osobe koju nije ovlašten nadzirati, kojom ne upravlja i na čije poslovanje i poslovne odluke nema utjecaja.

U Zakonu o porezu na dodanu vrijednost riječju nema spomena da je dobavljač dužan prije utvrđenja prava na odbitak pretporeza ispitati i na nedvojben način utvrditi da će njegov dobavljač platiti PDV i da će naposljetku snositi posljedice ako ovaj to ne učini, a uredno je platio obveze sukladno instrukcijama za plaćanje i što je bitno, roba je isporučena, stoga su ispunjene zakonske pretpostavke za odbitak poreza iz čl. 60. Zakona.

Ustavni sud Republike Hrvatske je dugi niz godina dosljedan u pravnom shvaćanju da se poreznim obveznicima ne može stavljati na teret propust njihovih dobavljača. U analognoj situaciji, Ustavni sud je u svojoj odluci U-III-296/2014 otklanja mogućnost nametanja obveze, odnosno uskratku prava poreznom obvezniku za propuste njegova dobavljača. Tako se između ostaloga navodi: "... Ocjenu su utemeljili na utvrđenim nepravilnostima u poslovanju spornih dobavljača. Drugim riječima, stavili su podnositelju teret propusta trećih (njegovih dobavljača) u ispunjavanju njihovih poreznih obveza. ... Ustavni sud smatra da je na opisani način Visoki upravni sud podnositelja izložio prekomjernom i na propisima neutemeljenom teretu, za što nije iznio razumno obrazloženje. ... Stoga se u konkretnom slučaju ne može otkloniti sumnja u arbitrarnu i samovoljnu primjenu mjerodavnog prava." U odluci Ustavnog suda U-III-4040/2011 Ustavni sud u usvajajućoj odluci kojom ukida porezne akte kojima se ne priznaje pravo na odbitak pretporeza navodi: "Drugim riječima, stavili su podnositelju teret propusta trećih (njegovih dobavljača) u ispunjavanju njihovih poreznih obveza."

Istovjetna je situacija i ovdje. Porezni obveznik trpi posljedice propusta njegova dobavljača, za isporučenu robu i valjano plaćene račune izdane u skladu sa Zakonom o PDV-u ne priznaje mu se pravo na odbitak pretporeza, iako nije imao niti mogao imati ikakvog utjecaja na poslovanje dobavljača, ne poznaje njegove financijske prilike, ne zna tko su njegovi kupci ni koliko ih je da bi uopće teoretski mogao pretpostaviti da li će PDV biti plaćen, najzad nije niti ovlašten takve informacije tražiti od svojega dobavljača. S druge strane evidentno je nesporno da je PDV po spornim računima prijavljen u rokovima i na propisanim obrascima, a Porezni obveznik nema niti je mogao imati uvid u PKK i provjeriti je li PDV plaćen.

Dakle, konstatacije na kojima Porezno tijelo uskraćuje pravo Poreznom obvezniku na odbitak pretporeza po zaprimljenim računima, većim dijelom plaćenih, za robu koja mu je isporučena. Navedeno postupanje dovodi do ekstremne nepovoljne poduzetničke klime usmjerene na radikalno sankcioniranje poduzetnika za postupke trećih osoba koje nije ni na koji način skrivio.

Ukoliko plaćanje sukladno instrukciji vjerovnika obveze nije valjano, Porezni obveznik opravdano postavlja pitanje zbog kojeg je razloga Ministarstvo financija prihvatilo ispunjenje za plaćenih 36.760,53 € po osnovi obveze PDV-a dobavljača, a istovremeno ne priznaje Poreznom obvezniku pravo na odbitak pretporeza sadržanog u tom iznosu.

Porezni obveznik se u ovom prigovoru možda služi snažnijom retorikom, međutim, ovo je jedini način da se ukaže na apsurdnost situacije u kojoj za plaćene obveze i isporučenu robu Porezni obveznik nema pravo na odbitak pretporeza, nego odgovara za tuđe dugove i tuđe postupke, a ta odgovornost ne proizlazi iz zakona niti iz pravnog posla.

I sama Porezna uprava je utvrdila da su isporuke izvršene, da su proizvodi prodani, međutim prijemkim sudom zaključuje da je ovdje riječ o "pogodovanju vjerovnika" i o "prijevarnim aktivnostima".

Porezni obveznik skreće pozornost na činjenicu da se ovdje Porezno tijelo koristi terminologijom reguliranom Kaznenim zakonom, definira posljedice kao da je počinjeno kazneno

djelo, stoga se ukazuje na odredbe Ustava Republike Hrvatske kojim je propisano u čl. 28 da je svatko nedužan i nitko ga ne može smatrati krivim za kazneno djelo dok mu se pravomoćnom sudskom presudom ne utvrdi krivnja.

Čl. 250. Kaznenog zakona jasno daje odgovor na pitanje što je "pogodovanje vjerovnika" i propisuje: "Tko znajući da je on, ili osoba koju zastupa postala nesposobna za plaćanje, ispuni ili osigura tražbinu vjerovnika koji nema pravo na ispunjenje ili osiguranje na takav način ili u to vrijeme, kaznit će se kaznom zatvora do tri godine."

Iz tzv. bića kaznenog djela pogodovanja vjerovnika je vidljivo da je vjerovnika mogla pogodovati samo osoba koja je nesposobna za plaćanje, odnosno osoba koju zastupa, a ni na koji način to nije mogao učiniti Porezni obveznik.

Iz pobijanog zapisnika nije vidljivo kako je porezno tijelo utvrdilo kaznenu odgovornost, međutim paušalno ju utvrđuje i na nju vezuje posljedice.

Ako postoji sumnja da su predmetni pravni poslovi protivni zakonu, tada su sukladno čl. 270. Zakona o obveznim odnosima pravni poslovi ništetni, a posljedica ništetnosti je da svaka ugovorna strana mora vratiti ono što je primila po osnovi ništetnih ugovora. Međutim, po čl. 15. Zakona o provedbi ovrhe na novčanim sredstvima, obračunsko plaćanje je zabranjeno samo strani koja je u blokadi, a to je Pneumatic connection d.o.o. i za povredu Zakona je predviđena prekršajna odgovornost, a ne ništetnost pravnog posla, stoga ni po kojoj osnovi Porezni obveznik ne smije trpjeti posljedice djelovanja treće osobe za koju nije odgovoran. O navedenom je pravno shvaćanje zauzeo i Visoki trgovački sud RH koji je u odluci PŽ-7140/17 potvrdio da je valjano obračunsko plaćanje sukladno čl. 322. st. 2. Zakona o obveznim odnosima.

Dakle, ugovori nisu ništetni.

U tom smislu, Porezni obveznik se poziva na pravno shvaćanje sadržano u presudi Suda Europske unije C-439/04 od 6. srpnja 2006. u kojoj je iznesen zaključak:

"Ako je primatelj isporuke dobara porezni obveznik koji nije i nije mogao znati da je dotična transakcija povezana s prijevarom koju je počinio prodavatelj, članak 17. Šeste direktive Vijeća 77/388/EEZ od 17. svibnja 1977. o usklađivanju zakona država članica koji se odnose na poreze na promet - Zajednički sustav poreza na dodanu vrijednost: jedinstvena osnovica za procjenu, kako je izmijenjena Direktivom Vijeća 95/7/EZ od 10. travnja 1995., mora se tumačiti na način da isključuje pravilo nacionalnog prava prema kojem činjenica da je ugovor o prodaji ništetan – zbog odredbe građanskog prava koja taj ugovor čini neizlječivo ništavim jer je u suprotnosti s javnim poretom zbog nezakonite osnove ugovora koja se može pripisati prodavatelju – uzrokuje da taj porezni obveznik izgubi pravo na odbitak poreza na dodanu vrijednost koji je platio. U tom je pogledu irelevantno je li činjenica da je ugovor ništetan posljedica prijevarne utaje poreza na dodanu vrijednost ili druge prijevare."

-Sukladno navedenom, da bi se uskratilo pravo na odbitak pretporeza, ugovor bi morao biti "neizlječivo ništav", što ovdje nije slučaj.

Od trenutka kada je Porezni obveznik saznao tijekom nadzora za sumnju Porezne uprave na postupanje po čl. 127. Zakona o PDV-u, nije izvršavao nikakva daljnja plaćanja, iako nesporno duguje ispunjenje obveze po preostalim računima, međutim matiran je ovom pozicijom u kojoj tvrdi da nije niti sudjeluje u poreznoj prijevari. Kako PDV nije beznačajan za Državni proračun, ostatak duga Poreznog obveznika prema Pneumatic connectionu u stečaju u iznosu od 147.315,84 €, u kojemu je sadržan i PDV isto tako nije beznačajan za Poreznog obveznika. Porezni obveznik se u ovoj situaciji s pravom pita da li su navedena plaćanja porezno priznati izdatak ako mu se istovremeno uskraćuje pravo na odbitak pretporeza. Porezni obveznik skreće pozornost na odredbu iz čl. 127. st. 2. Zakona o PDV-u sukladno kojemu je moguće osporiti pravo na odbitak pretporeza tek ukoliko se utvrdi odgovornost poreznog obveznika za povrede iz čl. 127. st. 1. Zakona, a ne ako se utvrdi da je posredno mogao pretpostaviti da će PDV ostati neplaćen i da se takova pretpostavka podvede pod termine "znao i morao znati".

Stoga, za primljene isporuke i plaćene obveze Poreznom obvezniku se mora priznati pravo na odbitak pretporeza.

Što se tiče neplaćenog potraživanja, ono nije plaćeno isključivo iz razloga što Porezna uprava uskraćuje pravo na odbitak pretporeza po preostalim računima.

Prigovor se ne usvaja.

U prigovoru porezni obveznik ističe da mu porezno tijelo stavlja na teret propuste dobavljača, a ta odgovornost ne proizlazi iz zakona ili iz pravnog posla te postavlja pitanje zbog kojeg je razloga onda Ministarstvo financija prihvatilo ispunjenje za plaćenih 36.760,53 € po osnovi obveze pdv-a dobavljača.

Ističemo da Ministarstvo financija nitko nije ni pitao prihvaća li ispunjenje jer Ugovor o pristupanju duga, predan tijekom nadzora, nije potpisan od strane Ministarstva financija te je očito da Ministarstvo financija nije iniciralo takvo plaćanje niti se na bilo koji način očitovalo na isto i postavlja se pitanje odakle je porezni obveznik znao za dug Pneumatic connectiona d.o.o. prema Poreznoj upravi kada u prigovoru tvrdi da ne poznaje njegove financijske prilike niti je teoretski mogao pretpostaviti hoće li i u kojem iznosu biti podmirene njegove obveze pdv-a.

Navedeno ukazuje na kontradiktornost tvrdnji poreznog obveznika, koji s jedne strane tvrdi da nije znao niti mogao znati, niti smio znati o financijskim prilikama dobavljača, a s druge strane plaća njegove dugove bez znanja vjerovnika.

Porezni obveznik je obveze prema dobavljaču trebao platiti, a nije, znatno prije nego mu je nadzorom osporen odbitak pretporeza, te je netočan navod poreznog obveznika da obveze nije platio iz razloga što mu nije priznat odbitak pretporeza. Znao je da je dobavljač u blokadi, ugovorima o pristupanju duga platio je obveza pdv-a od dobavljača za 5. i 6. mjesec 2024. godine, a znao je da pdv po računima kojima je kupio i preuzeo svu robu i proizvodnju liniju u 7. i 8. mjesecu neće biti plaćen u državni proračun. U zapisniku i obrazloženju rješenja navedeno je koje obveze je porezni obveznik platio po Ugovorima o preuzimanju duga, kojim vjerovnicima, kao i da je obavljao redovna plaćanja povezanim društvima, zanemarujuću dospjele obveze prema ovom dobavljaču od kojeg je kupio svu zalihu robe i proizvodnu liniju.

Računi po kojima poreznom obvezniku nije priznat odbitak pretporeza u cijelosti se priznaju u troškove, odnosno rashode poreznog razdoblja što ovisi o vrsti nabavljene, odnosno utrošene robe (proizvodna linija, utrošen materijal, prodani gotovi proizvodi i sl.). Naime, tijekom nadzora utvrđeno je da su dobra nabavljena u gospodarske svrhe, dakle nije osporeno da su isporuke izvršene niti da su kupoprodajni ugovori ništetni, nego nije priznat odbitak pretporeza po ulaznim računima dobavljača Pneumatic connection d.o.o. iz 7. i 8. mjesecu 2024.g. zbog postojana uvjeta za primjenu članka 127. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

Kako bi dodatno pojasnio opasnost arbitrarnih zaključaka, posljedično i arbitrarnih odluka, od Poreznog obveznika se očekuje da plati sve obveze po računima za isporuke na koje je obračunat PDV, uskraćuje mu se zakonsko pravo na odbitak pretporeza i naposljetku očekuje se da plati obveze po računima u kojima je iskazan PDV i za koje slijedom sadržaja pobijanoga zapisnika unaprijed zna da nema pravo na odbitak pretporeza.

Prigovor se ne usvaja.

U zapisniku je detaljno obrazloženo kako je porezni obveznik nabavljao i plaćao robu dobavljaču Pneumatic connection d.o.o. Po ulaznim računima 7. i 8. mjeseca GOLDEN WINDOW d.o.o. odbio je pretporez, te kako je preuzeo cjelokupnu proizvodnu liniju (prostor i strojeve), zalihe i sve zaposlenike, morao je znati da neplaćanjem obveze prema dobavljaču odnosno plaćanjem njegovim vjerovnicima u vrijeme blokade žiro-računa dobavljača onemogućuje da dobavljač izvršava svoje obveze prema državnom proračunu i da će pdv za 7. i 8. mjesec kod dobavljača ostati neplaćen, a što nije neutralno za državni proračun, isto je morao znati jer je prije toga podmirio dug pdv-a koji je dobavljač imao 31.07.2024.g.

Temeljem svih navedenih činjenica i opisanih okolnosti u kojima su isporuke izvršene odnosno da Golden window d.o.o. kupuje strojeve, zalihe i preuzima zaposlenike bez danih jamstava za plaćanje koja su uobičajena u poslovanju pri transakcijama te vrijednosti i to 10 dana nakon što su Pneumatic connection d.o.o. preuzeli novi vlasnici i direktor, 3 dana nakon toga kod dobavljača nastupa blokada žiro-računa, Golden window d.o.o. sudjeluje u pogodovanju vjerovnicima dobavljača pristupajući dijelu duga prema istima dok obveza pdv-a kod dobavljača temeljem računa za prodaju društvu Golden window d.o.o. nije plaćena, a Golden window d.o.o. traži povrat istog i ostatak obveze (saldo 12.11.2024.) od 146.815,60 €, za većinu koje (123.576,46 €) je dospjeće plaćanja 31.07.2024. godine, ne podmira, a dobavljač do otvaranja stečaja odnosno daljnjih četiri mjeseca ne poduzima nikakve aktivnosti dobrog gospodarstvenika da spomenuto potraživanje naplati, u skladu s člankom 127. stavkom 1. i 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, od strane nadzora, poreznom obvezniku GOLDEN WINDOW d.o.o. ne priznaje se pravo na odbitak pretporeza u iznosu 77.056,08 EUR po ulaznim računima dobavljača PNEUMATIC CONNECTION d.o.o. za razdoblje 01.07.2024. do 31.08.2024. godine.

Člankom 127. stavkom 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano da će se porezni obveznik koji obavlja u tuzemstvu isporuke dobara i usluga s pravom na odbitak pretporeza smatrati odgovornim ako iz objektivnih okolnosti proizlazi da je znao ili morao znati da će zbog prijevornih aktivnosti dio ili cijeli iznos PDV-a vezan za isporuku koja mu je obavljena, ili bilo koju prethodnu ili sljedeću isporuku istih dobara ili usluga, ostati neplaćen.

Stavkom 2. istog članka Zakona propisano je ako se sukladno stavku 1. navedenog članka utvrdi odgovornost poreznog obveznika, istome će se osporiti pravo na pretporez.

Predmetna odredba članka 127. nalazi se u Odjeljku XVII. ODGOVORNOST Zakona o porezu na dodanu vrijednost koji govori o odgovornosti poreznog obveznika kao jamca platca za plaćanje PDV-a ako iz objektivnih okolnosti proizlazi da je znao ili morao znati da s takvom transakcijom sudjeluje u prijevornim aktivnostima kojima je namjera izbjegavanje plaćanja PDV-a. Ovom odredbom infiltrirane su presude Europskog suda u hrvatski zakonodavni porezni sustav, a koje su procesuirale maliciozno ponašanje poreznih obveznika u smislu svjesnog sudjelovanja u prijevornim radnjama s ciljem izbjegavanja plaćanja PDV-a. U takvim slučajevima se za terećenje poreznog obveznika kao jamca platca traži da je znao ili morao znati da s takvom transakcijom sudjeluje u prijevornim aktivnostima, što sve mora biti utvrđeno prema objektivnim kriterijima. Navedena odredba je za samog poreznog obveznika koji je sudionikom takvih transakcija vrlo determinirajuća, jer će zbog sudjelovanja u poreznim prijevarama i činjenice da je za ove okolnosti znao ili morao znati, a što je tijekom nadzora nesporno utvrđeno prema objektivnim kriterijima, neminovno snositi zakonom propisane posljedice, sve kako slijedi iz stavka 1. ovog članka.

III. Zaključno, Porezni obveznik je evidentiran u Registru obveznika PDV-a, utvrdio je da je njegov dobavljač također upisan u Registar obveznika PDV-a, utvrdio je njegov raniji porezni dug koji je platio Porezni obveznik, roba specificirana po izdanim računima mu je isporučena po tržišnim cijenama, nije odgovoran za propuste dobavljača niti za njegove dugove, nije počinio kazneno djelo niti mu je dokazana kaznena odgovornost za neplaćeni PDV koji je obveza treće osobe, nije ni na koji način sudjelovao u prijevornim aktivnostima, stoga nisu ispunjeni uvjeti za primjenu čl. 127. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

IV. Slijedom svega navedenog, predlaže se da Porezno tijelo razmotri prigovor na zapisnik, da je prigovor usvoji te Poreznom obvezniku prizna pravo na odbitak pretporeza u iznosu 77.056,08 €

Prigovor se ne usvaja.

Kako je poreznik obveznik odgovoran za sudjelovanje u prijevornim aktivnostima jer je znao da pdv koji odbija neće biti plaćen i osporeno mu je pravo na odbitak pretporeza prema članku 127. stavku 1. i 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, isti nema pravo na odbitak pretporeza prema članku 57. stavku 2. istog zakona i bespredmetno je obrazlagati prava i uvjete za odbitak pretporeza propisane člancima 58., 59., 60., 61. i 62 ovog Zakona. Porezni obveznik dug prema dobavljaču nije platio do početka nadzora, imao je sredstva i plaćao je obveze povezanim društvima, znao je da dobavljač nije imao sredstva da plati obvezu pdv-a za 7. i 8. mjesec i isto je potvrdio plaćanjem obveze pdv-a dobavljača do 30.06.24.g. kao i pismenom izjavom tijekom nadzora da se odriče prava na povrat.

Zbog svih navedenih činjenica osporen mu je odbitak pretporeza i nepotrebno je opet navoditi isto što je detaljno obrazloženo u zapisniku i rješenju.

Sve činjenice utvrđene nadzorom u skladu su s važećim zakonskim propisima, primijenjene su odredbe Općeg poreznog zakona i Zakona o porezu na dodanu vrijednost te kako u prigovoru nisu iznijete nove činjenice koje bi utjecale na nadzorom utvrđeno, prigovor se ne prihvaća.

**Ad II. (1.1./1.2.)** Nalozi za uplatu poreznih obveza temelji se na odredbama članka 21. i 22. Općeg poreznog zakona.

**(1.3.)** Nalog da obračuna i uplati daljnje kamate na porez na dodanu vrijednost iz točke I.1.3. rješenja od dana podnošenja prijave kojom preplata na knjigovodstvenoj kartici poreznog obveznika postaje manja od nadzorom utvrđene obveze do dana uplate, temelji se na odredbi članka 21. stavka 1. točki 2. i članka 130. stavka 7. Općeg poreznog zakona.

**Ad III.** Nalaže se da temeljem točke I. ovog Rješenja provede odgovarajuća knjiženja u poslovnim knjigama koja se odnose na povećanje porezne osnovice, u skladu s odredbama članka 62. do 66. Općeg poreznog zakona, odnosno sukladno odredbama Zakona o računovodstvu ("Narodne novine" broj 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20-Ispravak, 114/22 i 82/23) i Zakona o računovodstvu ("Narodne novine" broj 85/24).

**Ad IV.** Određivanje roka za izvršenje rješenja temelji se na odredbi članka 79. i 133. Zakona o općem upravnom postupku ("Narodne novine" broj 47/09).

**Ad V.** Ako porezni obveznik ne izvrši uplate iz točke II. u roku iz točke IV. izreke ovog Rješenja, temeljem članka 21. Općeg poreznog zakona naplata će se izvršiti ovrhom, na način propisan odredbama članka 136. do 171. Općeg poreznog zakona.

#### UPUTA O PRAVNOM LIJEKU

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

Žalba se podnosi Ministarstvu financija, Samostalnom sektoru za drugostupanjski upravni postupak, Službi za drugostupanjski porezni postupak, Zagreb, Koturaška 43/IV kat, a predaje se izravno ili šalje poštom preporučeno ili elektroničkim putem, u dva primjerka Ministarstvu financija – Poreznoj upravi, Područnom uredu Zagrebačka županija na adresu Zagreb, Avenija Dubrovnik 26, koji je obavio nadzor. Žalba se može izjaviti i usmeno u zapisnik.

Na žalbu se ne plaća upravna pristojba prema Tarifnom broju 3. Tarife upravnih pristojbi iz Priloga I. Uredbe o tarifi upravnih pristojbi („Narodne novine" broj 156/22) donesene temeljem Zakona o upravnim pristojbama ("Narodne novine" broj 115/16 i 114/22).



Rješenje se dostavlja:

1. ODVJETNICA MARIJANA SABLJIĆ,  
Ulica grada Chicaga 18, 10000 Zagreb,  
(za GOLDEN WINDOW d.o.o.),
2. Ministarstvu financija - Poreznoj upravi,  
Područnom uredu Zagrebačka županija
3. Ministarstvu financija - Poreznoj upravi,  
Područnom uredu Zagrebačka županija  
Ispostava Velika Gorica,
4. Pismohrana, ovdje.