

FINANCIJSKA AGENCIJA
ODSJEK ZA PRIJEM, EVIDENTIRANJE
I POHRANU DOKUMENTACIJE
ZAGREB 1



30-09-2026

PREDSTEČAJNE NAGODBE
PRIMANJE I OTPREMA POŠTE

KLASA:
UR. BROJ:



513-07-01 423-09/24-01/26 3

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINACIJA
POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED ZAGREB
Zagreb, Avenija Dubrovnik 28

KLASA: 423-09/2024-001/26
URBROJ: 513-07-01-2024-03
U Zagrebu, 24.09.2026.

FINANCIJSKA AGENCIJA
Regionalni centar Zagreb
Zagreb, Ulica Grada Vukovara 70

PREDMET: KATJA-trade d.o.o., Ratarska ulica 32, Zagreb
OIB: 01979801339
- prijava tražbine u predstečajnom postupku, dostavlja se

Nad dužnikom KATJA-trade d.o.o. otvoren je predstečajni postupak rješenjem Trgovačkog suda u Zagrebu poslovni broj St-2212/2026-9 od 09. rujna 2026. godine.

Dospjele tražbine s razlučenom glavnicom i kamatom na dan otvaranja predstečajnog postupka dana 09. rujna 2026. godine iznose kako slijedi:

RAČUN	GLAVNICA	KAMATA	UKUPNO
1201 – porez na dodanu vrijednost	456.317,99 EUR	80.304,37 EUR	536.629,86 EUR
4251 – troškovi prisilne naplate PU	30,00 EUR	0,00 EUR	30,00 EUR
UKUPNO:	456.347,99 EUR	80.304,37 EUR	536.659,86 EUR

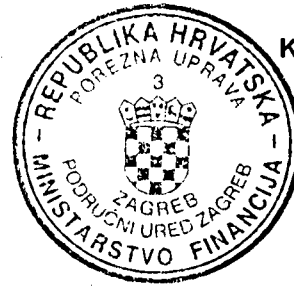
Prilog:

1. Račun 1201 – Porez na dodanu vrijednost – prijava Poreza na dodanu vrijednost (PDV obrasci 02/26, 03/26 i 04/26, Rješenje KLASA: UP/I-471-02/24-01/129 URBROJ: 513-07-01-24-02 od 14.06.2024. godine – zaduženje obveze PDV-a i kamata za 2020., 2021. i 2022. godinu
2. Račun 4251 – Troškovi prisilne naplate PU – ovjereni izlist iz ISPU – troškovi prisilne naplate po rješenju KLASA: UP/I-415-02/26-01/10754 URBROJ: 513-07-01-26-1 od 16.07.2026. god.

S poštovanjem,

po Pročelnice
Voditeljica službe

Kristina Hudec



Dostaviti:

- Naslov, gore
- ŽDO Zagreb
- Porezna uprava, Središnji ured
- Pismohrana, ovdje

Obrazac 3.

FINANCIJSKA AGENCIJA

OIB: 53038317655

Ulica Grada Vukovara 70

(adresa nadležne jedinice)

Nadležni trgovački sud: **Trgovački sud u Zagrebu,**
Trg Johna Fitzgeralda Kennedyja 11, Zagreb
Poslovni broj spisa: **St-2212/2026-9**

PRIJAVA TRAŽBINE VJEROVNIKA U PREDSTEČAJNOM POSTUPKU

PODACI O VJEROVNIKU:

Ime i prezime/tvrtka ili naziv:

MINISTARSTVO FINANCIJA-POREZNA UPRAVA

OIB: 18683136487

Adresa/sjedište:

10 000 Zagreb, Boškovićeve 5

PODACI O DUŽNIKU:

Ime i prezime/tvrtka ili naziv:

KATJA-trade d.o.o.

OIB: 01979801339

Adresa/sjedište:

Zagreb, Ratarska ulica 32

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 (porezi, doprinosi, javna davanja)

Iznos dospjele tražbine: **536.659,86 EUR**

Glavnica: **456.355,49 EUR**

Kamate: **80.304,37 EUR**

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

1. Račun 1201 – Porez na dodanu vrijednost – prijava Poreza na dodanu vrijednost (PDV obrasci 02/26, 03/26 i 04/26, Rješenje KLASA: UP/I-471-02/24-01/129 URBROJ: 513-07-01-24-02 od 14.06.2024. godine – zaduženje obveze PDV-a i kamata za 2020., 2021. i 2022. godinu
2. Račun 4251 – Troškovi prisilne naplate PU – ovjereni izlist iz ISPU – troškovi prisilne naplate po rješenju KLASA: UP/I-415-02/26-01/10754 URBROJ: 513-07-01-26-1 od 16.07.2026. god.

Vjerovnik raspolaže ovršnom ispravom DA/NE za iznos **536.659,86 EUR**

Naziv ovršne isprave:

1. Porez na dodanu vrijednost - PDV obrasci 02/26, 03/26 i 04/26, Rješenje KLASA: UP/I-471-02/24-01/129 URBROJ: 513-07-01-24-02 od 14.06.2024. godine
2. Troškovi postupka prisilne naplate PU – ovjereni izlist iz ISPU – rješenje KLASA: UP/I-415-02/26-01/10754 URBROJ: 513-07-01-26-1 od 16.07.2026. god.

PODACI O RAZLUČNOM PRAVU:

Pravna osnova razlučnog prava:

Dio imovine na koje se odnosi razlučno pravo:

Iznos tražbine 0,00 EUR

Glavnica: 0,00 EUR

Kamate: 0,00 EUR

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:

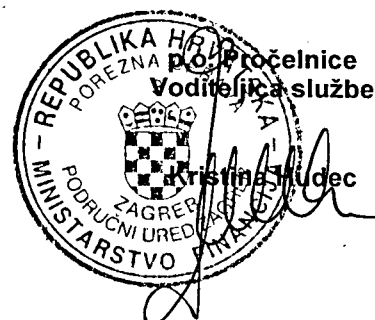
Pravna osnova izlučnog prava

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, 24.09.2026.



Uvid u stanje računa poreznog obveznika (vrste prihoda po ispostavi)

OIB: 01979801339
MBG/MB: 081080082
NAZIV/IME I PREZIME: KATJA-TRADE DRUŠTVO S OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU ZA TRGOVINU I USLUGE
ADRESA: Ratarska ulica 32, Zagreb
DJELATNOST: 4690 - Nespecijalizirana trgovina na veliko
AKTIVNI RAČUNI IZ JRR: HR2023600001102589795 MVR, HR6523600001300184387 MVR

Nadležna ispostava: 3510 Trešnjevka
Datum obračuna: 09.09.2026.

Do dana 31.12.2022 iznosi su prikazani u HRK, a od 01.01.2023 iznosi su prikazani u EUR. Fiksni tečaj konverzije 1 EUR = 7,53450 HRK

Knjigovodstvena godina 2026

Vrste prihoda i ispostave	Duguje	Potražuje	Saldo	Glavnica	Zadužene nenaplaćene kamate	Dospjelo	Obračunate tekuće kamate	Ukupno dospjelo
3401 GRAD ZAGREB/3401 GRAD ZAGREB								
Knjigovodstveno praćenje Osnovna PKK								
1201 - porez na dodanu vrijed.	527.158,07	1.748,82	525.409,25	456.325,49	69.083,76	525.409,25	11.220,61	536.629,86
1651 - porez na dobit	-14.833,56	2.688,28	-17.521,84	-17.521,84	0,00	-17.521,84	0,00	-17.521,84
1880 - Por.na doh.od nesam.rada	361,26	361,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2283 - dopr.mirov-II-radni odn.	313,66	313,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2715 - članarina turis.zajedn.	-166,40	0,00	-166,40	-166,40	0,00	-166,40	0,00	-166,40
8168 - dopr.mirov.gen.sol.rad.	761,00	761,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8486 - dopr.zdrav.radni odn.	1.035,12	1.035,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kontrolno praćenje Osnovna PKK								
4251 - troškovi pris.naplate PU	30,00	0,00	30,00	30,00	0,00	30,00	0,00	30,00
Ukupno Osnovna PKK:	514.659,15	6.908,14	507.751,01	438.667,25	69.083,76	507.751,01	11.220,61	518.971,62
SVEUKUPNO 2026.:	514.659,15	6.908,14	507.751,01	438.667,25	69.083,76	507.751,01	11.220,61	518.971,62

Ispisano: 14.09.2026 14:07:19

Uvid u stanje računa poreznog obveznika (detaljna kartica)

OIB: 01979801339 Nadležna ispostava: 3510 Trešnjevka
MBG/MB: 081080082 Datum obračuna: 09.09.2026.
NAZIV/IME I PREZIME: KATJA-TRADE DRUŠTVO S OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU ZA TRGOVINU I USLUGE
ADRESA: Ratarska ulica 32, Zagreb
DJE LATNOST: 4690 - Nespecijalizirana trgovina na veliko
AKTIVNI RAČUNI IZ JRR: HR2023600001102589795 MVR, HR6523600001300184387 MVR

Do dana 31.12.2022 iznosi su prikazani u HRK, a od 01.01.2023 iznosi su prikazani u EUR. Fiksni tečaj konverzije 1 EUR = 7,53450 HRK

Knjigovodstvena godina 2026

Osnovna PKK

Vrsta prihoda: 1201 - porez na dodanu vrijed.

Ispostava: 3401 GRAD ZAGREB/3401 GRAD ZAGREB

Saldo: 525.409,25

Zadužene nenaplaćene kamate: 69.083,76

Glavnica: 456.325,49

Obračunate tekuće kamate: 11.220,61

Dospjelo: 525.409,25

Predugjam: 0,00

Ukupno dospjelo: 536.629,86

Broj dokumenta	Dospjeće obrasca	Datum valute	Datum knjiženja	Vrijeme unosa	Općina	Vrsta knjiženja	Godina za	Duguje	Potražuje
3410-11-056		01.01.2026.	01.04.2026.	01.04.2026. 12:42:00	01333 GRAD ZAGREB	131 - PDV/11	2025	1.101,71	0,00
3410-11-056		01.01.2026.	01.04.2026.	01.04.2026. 12:42:00	01333 GRAD ZAGREB	231 - ST-PDV /11	2025	-1.101,71	0,00
3410-12-056		14.01.2026.	15.01.2026.	15.01.2026. 00:03:09	01333 GRAD ZAGREB	231 - ST-PDV- 12	2025	-798,03	0,00
3410-10-056		02.03.2026.	13.02.2026.	13.02.2026. 15:11:46	01333 GRAD ZAGREB	131 - PDV/01	2026	591,14	0,00
1062-1		23.03.2026.	20.04.2026.	20.04.2026. 14:27:39	01333 GRAD ZAGREB	116 - Zaduž. nadz. PU	2020	201.275,30	0,00
1062-3		23.03.2026.	20.04.2026.	20.04.2026. 14:27:39	01333 GRAD ZAGREB	116 - Zaduž. nadz. PU	2021	138.523,89	0,00
1062-5		23.03.2026.	20.04.2026.	20.04.2026. 14:27:39	01333 GRAD ZAGREB	116 - Zaduž. nadz. PU	2022	114.832,40	0,00
1062-2		23.03.2026.	20.04.2026.	20.04.2026. 14:27:39	01333 GRAD ZAGREB	118 - Kam. zad. nad. PU	2020	36.300,03	0,00
1062-7		23.03.2026.	20.04.2026.	20.04.2026. 14:27:39	01333 GRAD ZAGREB	118 - Kam. zad. nad. PU	2020	4.709,77	0,00
1062-4		23.03.2026.	20.04.2026.	20.04.2026. 14:27:39	01333 GRAD ZAGREB	118 - Kam. zad. nad. PU	2021	18.385,28	0,00
				20.04.2026.	01333	118 - Kam.			

1062-8		23.03.2026.	20.04.2026.	14:27:39	GRAD ZAGREB	zad. nad. PU	2021	2.385,41	0,00
1062-6		23.03.2026.	20.04.2026.	20.04.2026. 14:27:39	01333 GRAD ZAGREB	118 - Kam. zad. nad. PU	2022	8.012,50	0,00
1062-9		23.03.2026.	20.04.2026.	20.04.2026. 14:27:39	01333 GRAD ZAGREB	118 - Kam. zad. nad. PU	2022	1.039,59	0,00
3410-20- 056		31.03.2026.	18.03.2026.	18.03.2026. 15:14:47	01333 GRAD ZAGREB	131 - PDV/02	2026	48,47	0,00
0-0-000		20.04.2026.	20.04.2026.		01333 GRAD ZAGREB	112 - Naplaćene kamate	2020	1.372,28	0,00
110-004- 345-000		20.04.2026.	20.04.2026.	20.04.2026. 18:11:07	01333 GRAD ZAGREB	121 - Uplata	2026	0,00	1.372,28
0-0-000		20.04.2026.	20.04.2026.		01333 GRAD ZAGREB	148 - Razdužene kamate	2020	-1.372,28	0,00
3410-3-056		30.04.2026.	13.04.2026.	13.04.2026. 11:00:49	01333 GRAD ZAGREB	131 - PDV/03	2026	1.530,70	0,00
0-0-000		29.05.2026.	29.05.2026.		01333 GRAD ZAGREB	112 - Naplaćene kamate	2020	376,54	0,00
149-001- 2930-000		29.05.2026.	29.05.2026.	29.05.2026. 10:28:49	01333 GRAD ZAGREB	121 - Uplata	2026	0,00	376,54
0-0-000		29.05.2026.	29.05.2026.		01333 GRAD ZAGREB	148 - Razdužene kamate	2020	-376,54	0,00
3410-4-056	01.06.2026.	01.06.2026.	18.05.2026.	18.05.2026. 12:41:51	01333 GRAD ZAGREB	131 - PDV/04	2026	376,54	0,00
3410-5-056	30.06.2026.	12.06.2026.	12.06.2026.	12.06.2026. 12:35:26	01333 GRAD ZAGREB	231 - ST-PDV /05	2026	-37,95	0,00
3410-6-056	31.07.2026.	08.07.2026.	08.07.2026.	08.07.2026. 10:59:02	01333 GRAD ZAGREB	231 - ST-PDV /06	2026	-9,47	0,00
3410-7-056	31.08.2026.	14.08.2026.	14.08.2026.	14.08.2026. 11:19:00	01333 GRAD ZAGREB	231 - ST-PDV /07	2026	-7,50	0,00
							SVEUKUPNO:	527.158,07	1.748,82

OIB: 01979801339

MBG/MB: 081080082

Porezni obveznik: KATJA-TRADE DRUŠTVO S OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU ZA TRGOVINU I USLUGE

Knjigovodstvena godina: 2026.

Ispostava: 3401 - 3401 GRAD ZAGREB/3401 GRAD ZAGREB

Nadležna ispostava: 3410 Trešnjevka

Datum obračuna: 09.09.2026.

Osnovna PKK 1201 /01333 - porez na dodanu vrijed.			
Datum valute	Vrsta knjiženja	Opis knjiženja	Iznos
01.06.2026.	131 - Predujam	PDV/04	376,54
30.04.2026.	131 - Predujam	PDV/03	1.530,70
31.03.2026.	131 - Predujam	PDV/02	48,47
23.03.2026.	116 - Zaduž. nadz. PU	Zaduž. nadz. PU	114.832,40
23.03.2026.	116 - Zaduž. nadz. PU	Zaduž. nadz. PU	201.275,30
23.03.2026.	116 - Zaduž. nadz. PU	Zaduž. nadz. PU	138.262,08
UKUPNO:			456.325,49

Informativna poruka:

Otvorene stavke generirane



POREZNI OBEVZNIK (naziv/ime i prezime i adresa: mjesto, ulica i broj)		POREZNI ZASTUPNIK (naziv/ime i prezime i adresa: mjesto, ulica i broj)		NADLEŽNA ISPOSTAVA POREZNE UPRAVE	
KATJA-TRADE DRUŠTVO S OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU ZA TRGOVINU I USLUGE Ratarska ulica 32, 10110 Zagreb, Zagreb, Grad				Trešnjevka	
PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ / OIB		PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ POREZNOG ZASTUPNIKA / OIB		PRIJAVA PDV-a ZA RAZDOBLJE	
01979801339				od 01 02 do 28 02 god 20 26	
OPIS		POREZNA OSNOVICA (iznos u eurima i centima)		PDV PO STOPI 5%, 13% I 25% (iznos u eurima i centima)	
OBRAČUN PDV-A U OBAVLJENIM TRANSAKCIJAMA DOBARA I USLUGA – UKUPNO (I. + II.)		880,00		XX XXX	
I. TRANSAKCIJE KOJE NE PODLIJEŽU OPOREZIVANJU, OSLOBOĐENE I OPOREZIVE PO STOPI 0% - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.)		0,00		XX XXX	
1. ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)		0,00		XX XXX	
2. ISPORUKE DOBARA OBAVLJENE U DRUGIM DRŽAVAMA ČLANICAMA		0,00		XX XXX	
3. ISPORUKE DOBARA UNUTAR EU		0,00		XX XXX	
4. OBAVLJENE USLUGE UNUTAR EU		0,00		XX XXX	
5. OBAVLJENE ISPORUKE OSOBAMA BEZ SJEDIŠTA U RH		0,00		XX XXX	
6. SASTAVLJANJE I POSTAVLJANJE DOBARA U DRUGOJ DRŽAVI ČLANICI EU		0,00		XX XXX	
7. ISPORUKE NOVIH PRIJEVOZNIH SREDSTAVA U EU		0,00		XX XXX	
8. TUZEMNE ISPORUKE		0,00		XX XXX	
9. IZVOZNE ISPORUKE		0,00		XX XXX	
10. OSTALA OSLOBOĐENJA		0,00		XX XXX	
11. ISPORUKE PO STOPI 0%		0,00		XX XXX	
II. OPOREZIVE TRANSAKCIJE – UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)		880,00		220,00	
1. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 5%		0,00		0,00	
2. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 13%		0,00		0,00	
3. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 25%		880,00		220,00	
4. PRIMLJENE ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)		0,00		0,00	
5. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 5%		0,00		0,00	
6. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 13%		0,00		0,00	
7. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 25%		0,00		0,00	
8. PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 5%		0,00		0,00	
9. PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 13%		0,00		0,00	
10. PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 25%		0,00		0,00	
11. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBEVZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 0% I 5%		0,00		0,00	
12. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBEVZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 13%		0,00		0,00	
13. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBEVZNIKA 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.)		686,09		171,53	
1. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi 5%		0,00		0,00	
2. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi 13%		0,00		0,00	
3. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi 25%		686,09		171,53	
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 OBEVZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 5%		0,00		0,00	
12. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBEVZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 13%		0,00		0,00	
13. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBEVZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 25%		0,00		0,00	
14. PRETPOREZ PRI UVOZU		0,00		0,00	

15. ISPRAVCI PRETPOREZA	X X X X X	0,00
IV. OBVEZA PDV-A U OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU: ZA UPлатU (II. - III.) ILI ZA POVRAT (III. - II.)	X X X X X	48,47
V. IZNOS GODIŠNJEG RAZMJERNOG ODBITKA PRETPOREZA (%)	0,00	

OPIS	VRIJEDNOST ISPORUKE IZNOS U EURIMA I CENTIMA	
VI. OSTALI PODACI		
1. ZA ISPRAVAK PRETPOREZA (UKUPNO 1.1.+1.2.+1.3.+1.4.+1.5.)	914,79	
1.1. NABAVA NEKRETNINA	0,00	
1.2. NABAVA OSOBNIH AUTOMOBILA I DRUGIH SREDSTAVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ	34,79	
1.3. PRODAJA OSOBNIH AUTOMOBILA I DRUGIH SREDSTAVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ	880,00	
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. UKUPNO PRIMLJENE USLUGE OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH (EU + TREĆE ZEMLJE)	0,00	
4. UKUPNO OBAVLJENE USLUGE POREZNIM OBVEZNICIMA BEZ SJEDIŠTA U RH (EU + TREĆE ZEMLJE)	0,00	
5. PRIMLJENA DOBRA IZ EU U OKVIRU TROSTRANOG POSLA	0,00	
6. POSTUPAK OPOREZIVANJA PREMA NAPLAĆENIM NAKNADAMA		

VII. PODACI O OBAVLJENIM DONACIJAMA HRANE	NABAVNA VRIJEDNOST BEZ PDV-A	VRIJEDNOST BEZ PDV-A KOJA BI BILA OBRAČUNANA PRI PRODAJI
1. DONACIJE HRANE PO STOPI 5%	0,00	0,00
2. DONACIJE HRANE PO STOPI 13%	0,00	0,00
3. DONACIJE HRANE PO STOPI 25%	0,00	0,00
4. UKUPNO (1+2+3)	0,00	0,00

☐ 0,00 eura
POVRAT

☐ 0,00 eura
PREDUJAM

☐ 0,00 eura
USTUP POVRATA

OBRAČUN
SASTAVIO
(ime, prezime i potpis)

Matija Pralas

POTPIS MATIJA PRALAS

Datum zaprimanja	18.03.2026.
Klasa	410-19/26-14/9938
Redni broj pismena	1
Datum obrade	18.03.2026.
Korisnik	Informacijski sustav Porezne uprave
Nadležna ispostava	Trešnjevka



Zagreb, Park Stara Trešnjevka 2, 14. rujna 2026.

POREZNI OBVEZNIK (naziv/ime i prezime i adresa: mjesto, ulica i broj)		POREZNI ZASTUPNIK (naziv/ime i prezime i adresa: mjesto, ulica i broj)		NADLEŽNA ISPOSTAVA POREZNE UPRAVE	
KATJA-TRADE DRUŠTVO S OGRANIČENOM ODGOVORNOSTI ZA TRGOVINU I USLUGE Ratarska ulica 32, 10110 Zagreb, Zagreb, Grad				Trešnjevka	
PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ / OIB		PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ POREZNOG ZASTUPNIKA / OIB		PRIJAVA PDV-a ZA RAZDOBLJE	
01979801339				OD 0103 DO 3103 GOD. 2026	
OPIS		POREZNA OSNOVICA (iznos u eurima i centima)		PDV PO STOPI 5%, 13% I 25% (iznos u eurima i centima)	
OBRAČUN PDV-A U OBAVLJENIM TRANSAKCIJAMA DOBARA I USLUGA – UKUPNO (I. + II.)		16.806,64		XX XXX	
I. TRANSAKCIJE KOJE NE PODLIJEŽU OPOREZIVANJU, OSLOBOĐENE I OPOREZIVE PO STOPI 0% - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.)		0,00		XX XXX	
1. ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)		0,00		XX XXX	
2. ISPORUKE DOBARA OBAVLJENE U DRUGIM DRŽAVAMA ČLANICAMA		0,00		XX XXX	
3. ISPORUKE DOBARA UNUTAR EU		0,00		XX XXX	
4. OBAVLJENE USLUGE UNUTAR EU		0,00		XX XXX	
5. OBAVLJENE ISPORUKE OSOBAMA BEZ SJEDIŠTA U RH		0,00		XX XXX	
6. SASTAVLJANJE I POSTAVLJANJE DOBARA U DRUGOJ DRŽAVI ČLANICI EU		0,00		XX XXX	
7. ISPORUKE NOVIH PRIJEVOZNIH SREDSTAVA U EU		0,00		XX XXX	
8. TUZEMNE ISPORUKE		0,00		XX XXX	
9. IZVOZNE ISPORUKE		0,00		XX XXX	
10. OSTALA OSLOBOĐENJA		0,00		XX XXX	
11. ISPORUKE PO STOPI 0%		0,00		XX XXX	
II. OPOREZIVE TRANSAKCIJE – UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)		16.806,64		4.201,66	
1. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 5%		0,00		0,00	
2. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 13%		0,00		0,00	
3. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 25%		16.806,64		4.201,66	
4. PRIMLJENE ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)		0,00		0,00	
5. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 5%		0,00		0,00	
6. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 13%		0,00		0,00	
7. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 25%		0,00		0,00	
8. PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 5%		0,00		0,00	
9. PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 13%		0,00		0,00	
10. PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 25%		0,00		0,00	
11. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 0% i 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.)		10.683,81		2.670,96	
1. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi 5%		0,00		0,00	
2. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi 13%		0,00		0,00	
3. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi 25%		10.683,81		2.670,96	
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		0,00		0,00	

15. ISPRAVCI PRETPOREZA	XX XXX	0,00
IV. OBVEZA PDV-A U OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU: ZA UPLATU (II. - III.) ILI ZA POVRAT (III. - II.)	XX XXX	1.530,70
V. IZNOS GODIŠNJEG RAZMJERNOG ODBITKA PRETPOREZA (%)	0,00	

OPIS	VRIJEDNOST ISPORUKE IZNOS U EURIMA I CENTIMA	
VI. OSTALI PODACI		
1. ZA ISPRAVAK PRETPOREZA (UKUPNO 1.1.+1.2.+1.3.+1.4.+1.5.)	6.217,67	
1.1. NABAVA NEKRETNINA	0,00	
1.2. NABAVA OSOBNIH AUTOMOBILA I DRUGIH SREDSTAVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ	17,67	
1.3. PRODAJA OSOBNIH AUTOMOBILA I DRUGIH SREDSTAVA ZA OSOBNI PRIJEVOZ	6.200,00	
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. UKUPNO PRIMLJENE USLUGE OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH (EU + TREĆE ZEMLJE)	0,00	
4. UKUPNO OBAVLJENE USLUGE POREZNIM OBVEZNICIMA BEZ SJEDIŠTA U RH (EU + TREĆE ZEMLJE)	0,00	
5. PRIMLJENA DOBRA IZ EU U OKVIRU TROSTRANOG POSLA	0,00	
6. POSTUPAK OPOREZIVANJA PREMA NAPLAĆENIM NAKNADAMA		

VII. PODACI O OBAVLJENIM DONACIJAMA HRANE	NABAVNA VRIJEDNOST BEZ PDV-A	VRIJEDNOST BEZ PDV-A KOJA BI BILA OBRAČUNANA PRI PRODAJI
1. DONACIJE HRANE PO STOPI 5%	0,00	0,00
2. DONACIJE HRANE PO STOPI 13%	0,00	0,00
3. DONACIJE HRANE PO STOPI 25%	0,00	0,00
4. UKUPNO (1+2+3)	0,00	0,00

☐ 0,00 eura
POVRAT

☐ 0,00 eura
PREDUJAM

☐ 0,00 eura
USTUP POVRATA

OBRAČUN
SASTAVIO
(ime, prezime i potpis)

Matija Pralas

POTPIS MATIJA PRALAS

Datum zaprimanja	13.04.2026.
Klasa	410-19/26-14/17061
Redni broj pismena	1
Datum obrade	13.04.2026.
Korisnik	Informacijski sustav Porezne uprave
Nadležna ispostava	Trešnjevka



POREZNI OBVEZNIK (naziv/ime i prezime i adresa: mjesto, ulica i broj)		POREZNI ZASTUPNIK (naziv/ime i prezime i adresa: mjesto, ulica i broj)		NADLEŽNA ISPOSTAVA POREZNE UPRAVE	
KATJA-TRADE DRUŠTVO S OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU ZA TRGOVINU I USLUGE Ratarska ulica 32, 10110 Zagreb, Zagreb, Grad				Trešnjevka	
PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ / OIB		PDV IDENTIFIKACIJSKI BROJ POREZNOG ZASTUPNIKA / OIB		PRIJAVA PDV-a ZA RAZDOBLJE	
01979801339				od: 0 1 0 4 do: 3 0 0 4 god: 2 0 2 6	
OPIS		POREZNA OSNOVICA (iznos u eurima i centima)		PDV PO STOPI 5%, 13% i 25% (iznos u eurima i centima)	
OBRAČUN PDV-A U OBAVLJENIM TRANSAKCIJAMA DOBARA I USLUGA – UKUPNO (I. + II.)		1.787,42		X X X X X	
I. TRANSAKCIJE KOJE NE PODLIJEŽU OPOREZIVANJU, OSLOBOĐENE I OPOREZIVE PO STOPI 0% - UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.)		0,00		X X X X X	
1. ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)		0,00		X X X X X	
2. ISPORUKE DOBARA OBAVLJENE U DRUGIM DRŽAVAMA ČLANICAMA		0,00		X X X X X	
3. ISPORUKE DOBARA UNUTAR EU		0,00		X X X X X	
4. OBAVLJENE USLUGE UNUTAR EU		0,00		X X X X X	
5. OBAVLJENE ISPORUKE OSOBAMA BEZ SJEDIŠTA U RH		0,00		X X X X X	
6. SASTAVLJANJE I POSTAVLJANJE DOBARA U DRUGOJ DRŽAVI ČLANICI EU		0,00		X X X X X	
7. ISPORUKE NOVIH PRIJEVOZNIH SREDSTAVA U EU		0,00		X X X X X	
8. TUZEMNE ISPORUKE		0,00		X X X X X	
9. IZVOZNE ISPORUKE		0,00		X X X X X	
10. OSTALA OSLOBOĐENJA		0,00		X X X X X	
11. ISPORUKE PO STOPI 0%		0,00		X X X X X	
II. OPOREZIVE TRANSAKCIJE – UKUPNO (1.+2.+3.+4.+5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.+13.+14.+15.)		1.787,42		446,87	
1. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 5%		0,00		0,00	
2. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 13%		0,00		0,00	
3. ISPORUKE DOBARA I USLUGA U RH po stopi 25%		1.787,42		446,87	
4. PRIMLJENE ISPORUKE U RH ZA KOJE PDV OBRAČUNAVA PRIMATELJ (tuzemni prijenos porezne obveze)		0,00		0,00	
5. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 5%		0,00		0,00	
6. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 13%		0,00		0,00	
7. STJECANJE DOBARA UNUTAR EU po stopi 25%		0,00		0,00	
8. PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 5%		0,00		0,00	
9. PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 13%		0,00		0,00	
10. PRIMLJENE USLUGE IZ EU po stopi 25%		0,00		0,00	
11. PRIMLJENE ISPORUKE DOBARA I USLUGA OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH po stopi 0% i 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.)		281,30		70,33	
1. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi 5%		0,00		0,00	
2. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi 13%		0,00		0,00	
3. PRETPOREZ OD PRIMLJENIH ISPORUKA U TUZEMSTVU po stopi 25%		281,30		70,33	
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		0,00		0,00	

15. ISPRAVCI PRETPOREZA	xx xxx	0,00
IV. OBVEZA PDV-A U OBRAČUNSKOM RAZDOBLJU: ZA UPLATU (II. - III.) ILI ZA POVRAT (III. - II.)	xx xxx	376,54
V. IZNOS GODIŠNJEG RAZMJERNOG ODBITKA PRETPOREZA (%)	0,00	

OPIS	VRIJEDNOST ISPORUKE IZNOS U EURIMA I CENTIMA	
VI. 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. UKUPNO PRIMLJENE USLUGE OD POREZNIH OBVEZNIKA BEZ SJEDIŠTA U RH (EU + TREĆE ZEMLJE)	0,00	
4. UKUPNO OBAVLJENE USLUGE POREZNIM OBVEZNICIMA BEZ SJEDIŠTA U RH (EU + TREĆE ZEMLJE)	0,00	
5. PRIMLJENA DOBRA IZ EU U OKVIRU TROSTRANOG POSLA	0,00	
6. POSTUPAK OPOREZIVANJA PREMA NAPLAĆENIM NAKNADAMA		

VII. PODACI O OBAVLJENIM DONACIJAMA HRANE	NABAVNA VRIJEDNOST BEZ PDV-A	VRIJEDNOST BEZ PDV-A KOJA BI BILA OBRAČUNANA PRI PRODAJI
1. DONACIJE HRANE PO STOPI 5%	0,00	0,00
2. DONACIJE HRANE PO STOPI 13%	0,00	0,00
3. DONACIJE HRANE PO STOPI 25%	0,00	0,00
4. UKUPNO (1+2+3)	0,00	0,00

☐ 0,00 eura
POVRAT

☐ 0,00 eura
PREDUJAM

☐ 0,00 eura
USTUP POVRATA

OBRAČUN
SASTAVIO
(ime, prezime i potpis) Matija Pralas

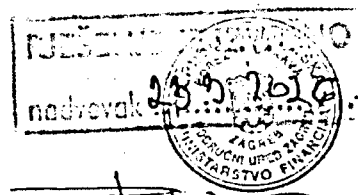
POTPIS MATIJA PRALAS

Datum zaprimanja	18.05.2026.
Klasa	410-19/26-14/26697
Redni broj pisma	1
Datum obrade	18.05.2026.
Korisnik	Informacijski sustav Porezne uprave
Nadležna ispostava	Trešnjevka



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

KLASA: UP/I-471-02/2024-01/129
URBROJ: 513-07-01-2024-02
Zagreb, 14.06.2024. godine



Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Zagreb, u postupku poreznog nadzora kod poreznog obveznika KATJA TRADE d.o.o. iz Zagreba, Ratarska ulica 32, OIB 01979801339, na temelju članka 95. i 126. stavak 7. Općeg poreznog zakona (Narodne novine broj 115/16, 42/20 i 114/22), te članka 3. stavak 1. točke 5. Zakona o Poreznoj upravi (Narodne novine broj 115/16 i 98/19) donosi:

POREZNO RJEŠENJE

Poreznom obvezniku KATJA TRADE d.o.o. iz Zagreba, Ratarska ulica 32, OIB 01979801339, utvrđuje se obveza poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2020. do 30.09.2022. godine u ukupnom iznosu od 517.329,40 €, od čega se iznos od 454.631,59 € odnosi na obvezu PDV-a, a iznos od 62.697,81 € na kamate, i to kako slijedi:

I.1. Utvrđuje se manje obračunati porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2020. do 31.12.2020. godine:

(1.) porezna osnovica	805.101,20 € / 6.066.034,99 kn
(2.) porezna stopa	25%
(3.) porezna obveza	201.275,30 € / 1.516.508,74 kn
(4.) kamata zbog nepravodobno plaćenog poreza (do 27.02.2024. g.)	36.300,03 € / 273.502,57 kn

I.2. Utvrđuje se manje obračunati porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2021. do 31.12.2021. godine:

(1.) porezna osnovica	554.095,60 € / 4.174.833,29 kn
(2.) porezna stopa	25%
(3.) porezna obveza	138.523,89 € / 554.095,60 kn
(4.) kamata zbog nepravodobno plaćenog poreza (do 27.02.2024. g.)	18.385,28 € / 138.523,89 kn

I.3. Utvrđuje se manje obračunati porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2022. do 30.09.2022. godine:

(1.) porezna osnovica	459.329,60 € / 3.460.818,87 kn
(2.) porezna stopa	25%
(3.) porezna obveza	114.832,40 € / 865.204,71 kn
(4.) kamata zbog nepravodobno plaćenog poreza (do 27.02.2024. g.)	8.012,50 € / 60.370,18 kn

II. Nalaže se:

1. da uplati porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2020. do 31.12.2020. godine u iznosu od 201.275,30 € / 1.516.508,74 kn na račun HR1210010051863000160 s pozivom na broj HR68 1201-01979801339,

2. da uplati kamate na porez na dodanu vrijednost obračunane do dana 27.02.2024. godine u iznosu od 8.012,50 € / 60.370,18 kn na uplatni račun HR1210010051863000160 s pozivom na broj HR68 1201-01979801339,
3. da obračuna i uplati daljnje kamate na porez na dodanu vrijednost od dana 28.02.2024. godine do dana uplate na račun HR1210010051863000160 s pozivom na broj HR68 1201-01979801339.
4. da uplati porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2021. do 31.12.2021. godine u iznosu od 138.523,89 € / 554.095,60 kn na račun HR1210010051863000160 s pozivom na broj HR68 1201-01979801339,
5. da uplati kamate na porez na dodanu vrijednost obračunane do dana 27.02.2024. godine u iznosu od 8.012,50 € / 60.370,18 kn na uplatni račun HR1210010051863000160 s pozivom na broj HR68 1201-01979801339,
6. da obračuna i uplati daljnje kamate na porez na dodanu vrijednost od dana 28.02.2024. godine do dana uplate na račun HR1210010051863000160 s pozivom na broj HR68 1201-01979801339.
7. da uplati porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2022. do 30.09.2022. godine u iznosu od 114.832,40 € / 865.204,71 kn na račun HR1210010051863000160 s pozivom na broj HR68 1201-01979801339,
8. da uplati kamate na porez na dodanu vrijednost obračunane do dana 27.02.2024. godine u iznosu od 8.012,50 € / 60.370,18 kn na uplatni račun HR1210010051863000160 s pozivom na broj HR68 1201-01979801339,
9. da obračuna i uplati daljnje kamate na porez na dodanu vrijednost od dana 28.02.2024. godine do dana uplate na račun HR1210010051863000160 s pozivom na broj HR68 1201-01979801339.

III. Nalaže se poreznom obvezniku da po izvršnosti ovog rješenja provede odgovarajuća knjiženja u poslovnim knjigama koja se odnose na povećanje porezne osnovice iz točke I. izreke poreznog rješenja.

IV. Porezni obveznik ovo rješenje će izvršiti 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, obavilo je porezni nadzor kod poreznog obveznika iz Zagreba, Ratarska ulica 32, OIB 01979801339, o čemu je sastavljen Zapisnik KLASA: UP/I-471-02/23-01/252, URBROJ: 513-07-01-23-24 od 26.03.2024. godine u kojem su utvrđene nezakonitosti zbog kojih je naloženo kao u izreci rješenja.

Porezni obveznik preuzeo je Zapisnik dana 30.03.2024. godine.

Poreznom obvezniku temeljem članka 126. stavak 4. Općeg poreznog zakona (Narodne novine' br. 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20, 114/22) određen je rok za pravo podnošenja prigovora na Zapisnik od 20 (dvadeset) dana od njegova primitka.

Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Zagreb, razmotrilo je prigovor na Zapisnik sukladno odredbi članka 126. stavka 5. Općeg poreznog zakona i donijelo ovo Porezno rješenje sukladno odredbi članka 126. stavka 7. istog Zakona.

Porezni obveznik je u ostavljenom roku podnio prigovor na Zapisnik i to zbog povrede pravila postupka, nepotpuno i pogrešno utvrđenog činjeničnog stanja pogrešne primjene materijalnog prava. Prigovor je porezni obveznik podnijet dana 18.04.2024. godine.

U prigovoru porezni obveznik navodi da Porezno tijelo u zapisniku ističe, citat:

„PRIGOVOR

na zapisnik o obavljenom poreznom nadzoru KLASA: UP/I-471-02/23-01/252, UR. BROJ: 513-07-01-23-24 od 26.03. 2024.g. (dalje: Zapisnik)

Porezni nadzor obavljen je po Obavijesti o poreznom nadzoru iste klasifikacijske oznake, UR. BROJ: 513-07-01-23-1, od 06.02. 2023.g.

Predmeti poreznog nadzora su:

- PDV, za razdoblje od 01.01. 2020. do 30.09. 2022.

- *Sprječavanje pranja novca i financiranja terorizma - RSV, za razdoblje od 01.01. 2020. do 06.02.2023.*
- *Nadzor primjene odredbi OPZ-vođenje poslovnih knjiga i evidencija od 01.01.2020. do 30.09.2022.*

Nadzorom sprječavanja pranja novca i financiranja terorizma porezno tijelo nije utvrdilo nepravilnosti. Prema navodima u točki V. Zapisnika: „NADZOR PRIMJENE ODREDBI OPZ - VOĐENJE POSLOVNIH KNJIGA I EVIDENCIJA OD 01.01.2020. do 30.09.2022.“, porezno tijelo nije utvrdilo nepravilnosti.

Porezno tijelo Zapisnikom osporava poreznom obvezniku pravo na odbitak pretporeza po svim primljenim računima od:

*AETERNUM d.o.o.
F1DELIUS DISTRIBUCIJA d.o.o.
ADRIA Co d.o.o.
ESANA LOG d.o.o.
INTUMESCO d.o.o.
HIT LOGISTIKA d.o.o. i
NUPER d.o.o.*

te na temelju osporavanja prava na odbitak pretporeza utvrđuje obvezu PDV-a u ukupnom iznosu 454.631,59 €, uvećano za zatezne kamate u iznosu 62.697,81 €:

- *Za 2020. g. u iznosu 201.275,30 €, uvećano za zatezne kamate u iznosu 36.300,03 €*
- *Za 2021. g. u iznosu 138.523,89 €, uvećano za zatezne kamate u iznosu 18.385,28 €*
- *Za 2022. g. (do 30.09.) u iznosu 114.832,40 €, uvećano za zatezne kamate u iznosu 8.012,50 €*

Prigovor izjavljujemo zbog svih zakonom predviđenih razloga:

- *povrede pravila postupka*
- *nepotpuno i pogrešno utvrđenog činjeničnog stanja*
- *pogrešne primjene materijalnog prava.*

Prigovor izjavljujemo u ostavljenom roku od datuma primitka 30.03.2024.g.

I. Prema navodima Zapisnika, porezni nadzor je obavljen u razdoblju 07.02.2023.g. - 27.02. 2024.g., po Obavijesti o poreznom nadzoru od 06.02.2023.g.

Prije svega, ovlaštene osobe ili osoba koje su provodile porezni nadzor nisu se prije početka poreznog nadzora predstavile poreznom obvezniku predloženjem službene iskaznice, suprotno odredbi članka 121. st. 1. OPZ-a.“...

Odgovor poreznog tijela na naprijed navedeno:

Poreznom obvezniku je uručena Obavijest o poreznom nadzoru u prostorijama Porezne uprave na adresi Ministarstvo financija, Porezna uprava, Avenija Dubrovnik 32, Zagreb, te se službenik predstavio poreznom obvezniku.

...Istog dana (06.02.2023.g.) poreznom obvezniku je upućen Poziv (preuzet 07.02.2023.g.) iste klasifikacijske oznake, UR. BROJ: 513-07-01-23-04, kojim je poreznom obvezniku naložena dostava cjelokupne Knjiga ulaznih i izlaznih računa; izlazne račune; ulazne račune dobavljača „sa priložima od koga je nabavljenu robu sa kompletnim popratnom dokumentacijom“; „ostalu popratnu dokumentaciju (dokaze da je roba isporučena, odnosno nabavljena, tko je izvršio prijevoz, gdje i kada je roba isporučena i tko je robu preuzeo“ (bez naznake koja bi to konkretna propisana dokumentacija bila); bruto bilancu; izlist žiro računa; ugovor o zakupu, poslovnoj suradnji s drugim osobama i sve ostale ugovore vezane za obavljanje gospodarske djelatnosti - sve za nadzirano razdoblje od 3 godine te „detaljan opis djelatnosti koje obavljate“.

Iz navedenog proizlazi da porezni nadzor nije započet 07.02.2023.g. već dan ranije, 06.02.2023.g., izdavanjem Obavijesti o poreznom nadzoru i drugih poreznih akata. Pritom nije naznačeno kojeg datuma i na koji način (poštom, elektroničkim putem) i je li Obavijest o poreznom nadzoru uopće uručena poreznom obvezniku.

Prema odredbama članka 120. st.1. Općeg poreznog zakona (dalje: OPZ) Obavijest o poreznom nadzoru mora biti dostavljena poreznom obvezniku najkasnije osam dana prije početka poreznog nadzora te da se obavijest o poreznom nadzoru dostavlja poreznom obvezniku ili osobi koja je imenovana od strane poreznog obveznika.

Neovisno o tome koji datum porezno tijelo navodi ili smatra danom početka poreznog nadzora, porezno tijelo je počinilo bitnu povredu pravila postupka odnosno povrijedilo je odredbu članka 120. st. 1. OPZ-

a koja nalaže da obavijest o poreznom nadzoru mora biti dostavljena poreznom obvezniku najkasnije osam dana prije početka poreznog nadzora. Nesporno je da obavijest o poreznom nadzoru od 06.02.2023.g. nije dostavljena 8 dana prije deklariranog (07.02.2024.g.) početka poreznog nadzora te da je time porezni obveznik diskriminiran i da mu je zapravo uskraćeno pravo na sudjelovanje u postupku.“....

Odgovor poreznog tijela na naprijed navedeno:

Obavijest o poreznom nadzoru je uručena poreznom obvezniku 07.02.2024. godine u prostorijama Porezne uprave, na adresi Avenija Dubrovnik 32, Zagreb, a sve u skladu sa člankom 120. OPZ-a. Poreznom obvezniku nije uskraćeno pravo (i dužnost) na sudjelovanje u postupku, te je isti sudjelovao u utvrđivanju činjeničnog stanja te predočavanju dokumentacije.

...,Dana 07.02.2023.g. porezni obveznik je putem e-maila poreznom tijelu dostavio informaciju/odgovor na upit, da uz sjedište, obveznik ima poslovni ured u kojem je moguće obavljati porezni nadzor. Suprotno odredbi članka 121. st. 5. porezno tijelo nije odgovorilo, osoba ovlaštena za provedbu poreznog nadzora nije razgledala ured niti je naznaku o tome navela u zapisniku - porezni nadzor u cijelosti je obavljen u prostorijama poreznog tijela.

Unatoč neracionalnom Pozivu/nalogu i kasnijim mnogim nalogima da dostavom dokumentacije na adresu poreznog tijela što je poreznom obvezniku uzrokovalo nepotrebne financijske i druge izdatke-porezni obveznik je u potpunosti izvršio sve naloge.

Osoba ovlaštena za njegovu provedbu dužna je poslovne prostorije razgledati i to navesti u zapisniku o obavljenom nadzoru.

Tijekom nadzora je poreznom tijelu u fizičkom obliku dostavljena knjigovodstvena dokumentacija u originalu (registratori) a naknadno, telefonskim pozivima, pozivima na sastanke i službenim aktima sva dodatno zatražena obimna dokumentacija, među ostalim:

- Sva tražena očitovanja
- Dobavljači (prometi i kartice)
- Kupci (prometi i kartice)
- Sve analitičke konto kartice
- PDV-K (obrazložene razlike prihoda u računu dobiti i gubitka i predanim PDV obrascima)
- Obrazloženje prijelaznog konta zaliha (koje su na vanjskim skladištima)
- Ugovori o skladištenju
- Prometi skladišta + skladišne kartice po artiklima
- Rekapitulacije skladišta i ulaza robe po dobavljačima i artiklima
- Sve usmeno ili telefonom ili mailom imenovane i tražene dokaze da je roba stvarno kupljena i stvarno isporučena kupcima u skladu sa svim uzancama trgovačkog poslovanja

Nije sporno pravo poreznog tijela na obavljanje poreznog nadzora i provjeru jedne ili više vrsta poreza te svih činjenica bitnih za oporezivanje, knjigovodstvenih isprava i evidencija, poslovnih događaja i svih drugih podataka, evidencija i isprava bitnih za oporezivanje.

Međutim mnogi postupci poreznog tijela upućuju na svjesno kršenje pravila postupka, diskriminaciju poreznog obveznika i namjeru utvrđivanja porezne obveze pod svaku cijenu.

Poreznom obvezniku je od početka poreznog nadzora dano mu je na znanje da će mu pravo na odbitak pretporeza biti osporeno po računima svih dobavljača sumnjivih poreznom tijelu („moramo, takav je nalog“), bez obzira na nepostojanje činjeničnog i pravnog temelja utvrđivanja poreza.

Ton obraćanja poreznog tijela je u pravilu bio prijeteći, zastrašivanje novčanim kaznama, kaznenom odgovornošću za prijevaru...Upućivane su razne insinuacije o organiziranom kriminalu, upiti nevezani za predmet poreznog nadzora (je li i zašto isplaćivana dobit, obračuni i uplate poreza na dohodak po isplati dobiti, jesu li odobravane pozajmice i postoje li ugovori) i slični upiti i provjere suprotni odredbama članka 121. st. 2. i 3. OPZ-a (Porezni nadzor treba obavljati jednakom pozornošću u pogledu svih bitnih činjenica, kako onih koje idu na štetu poreznog obveznika tako i onih u njegovu korist. Porezni nadzor treba usmjeriti na bitne činjenice koje mogu konačno povećati ili smanjiti poreznu obvezu te njegovo trajanje ograničiti na nužnu mjeru).

Na ovom mjestu skreće se pozornost da na zaključnom razgovoru porezno tijelo ne vodi Zapisnik, ne navode se osobe koje razgovoru prisustvuju, niti se u Zapisniku nalaze stavke koje su se na razgovoru razjašnjavale i o kojima se debatiralo, što dovodi do zaključka da je o predmetu već ranije odlučeno.“...

Odgovor poreznog tijela na naprijed navedeno:

Porezni nadzor je obavljen sukladno člancima 115 do 126. OPZ-a kojima se uređuje postupak poreznog nadzora, te je porezno tijelo porezni nadzor obavljalo jednakom pozornošću u pogledu svih bitnih

činjenica, kako onih koje idu na štetu poreznog obveznika tako i onih u njegovu korist, te je porezni nadzor usmjerilo na bitne činjenice koje mogu konačno povećati ili smanjiti poreznu obvezu te njegovo trajanje ograničiti na nužnu mjeru.

Sukladno članku 9. OPZ-a porezno tijelo je postupalo u dobroj vjeri što znači savjesno i pošteno postupanje u skladu sa zakonom, te mu nije bila namjera svjesno kršenje pravila postupka, diskriminacija poreznog obveznika i namjera utvrđivanja porezne obveze pod svaku cijenu kako to porezni obveznik navodi u prigovoru.

U članku 2. Pravilnika o provedbi Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ br. 45/19, 35/20, 43/20, 50/20, 70/20, 74/20, 103/20, 114/20, 144/20, 2/21, 26/21, 43/21, 106/21, 144/21, 156/22; dalje Pravilnik OPZ-a) navodi se sljedeće:

(1) Porezno tijelo postupa u dobroj vjeri sukladno članku 9. OPZ-a na način da poreznog obveznika obavještava o njegovim pravima i obvezama u poreznim postupcima koji se vode pred poreznim tijelom.
(2) Porezno tijelo postupa u dobroj vjeri sukladno članku 9. OPZ-a na način da poreznog obveznika obavještava o njegovim pravima i obvezama u poreznim postupcima koji će se voditi pred poreznim tijelom tako da u slučajevima predviđenim Zakonom i ovim Pravilnikom donosi obvezujuće mišljenje.
(3) Kako bi porezni obveznici što lakše ostvarivali svoja prava i obveze, porezno tijelo će na svojim mrežnim stranicama objavljivati opća mišljenja i obavijesti koje su od utjecaja na obračunavanje, utvrđivanje i naplatu poreza.

Ovo porezno tijelo je postupalo u dobroj vjeri te je poreznog obveznika obavijestilo o svim njegovim pravima i obvezama u postupku poreznog nadzora koji se vodi pred poreznim tijelom. Također, Porezna uprava je na svojim mrežnim stranicama objavila obavijesti i upozorenja poreznim obveznicima na PDV prijavu i kako uočiti PDV prijave i kriminalne zlouporabe poreza na dodanu vrijednost.

Činjenica, da je porezno tijelo obavijestilo poreznog obveznika da je sudjelovao u lancu zlouporabe sustava PDV-a, nije pretpostavka krivice i automatizirano utvrđivanje obveze, već je proveden postupak poreznog nadzora u kojem je porezni obveznik sudjelovao u kojem se utvrđivala odgovornost poreznog obveznika kako bi se utvrdilo da li iz objektivnih okolnosti proizlazi da je znao ili morao znati da će zbog prijevanih 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. Nadzorom je utvrđeno da su to društva koja su sudjelovala u lancu zlouporabe sustava PDV-a, te je zbog prijevanih aktivnosti PDV ostao neplaćen, čime je oštećen državni proračun.

Od poreznog obveznika su zatražene poslovne knjige, poslovna dokumentacija, obrazloženja i pojašnjenja koja su dostavljana elektroničkim putem, te je nadzor proveden u prostorijama Porezne uprave, što na nikakav način nisu financijski opteretili poreznog obveznika, već su naprotiv omogućili da se trajanje poreznog nadzora ograniči na nužnu mjeru i da mu se omogući neometano poslovanje.

Razvidno je da je porezno tijelo postupalo sukladno članku 67. OPZ-a u kojem se navodi da porezni obveznici i osobe koje za poreznog obveznika vode poslovne knjige, a koji vode podatke u elektroničkom obliku moraju na zahtjev poreznog tijela uručiti u elektroničkom obliku poslovne knjige, evidencije, izvješća i druge podatke koji izravno ili neizravno utječu na utvrđivanje porezne osnovice, a koji su vođeni i organizirani u računalnim datotekama u standardnom obliku, omogućujući jednostavnu daljnju elektroničku obradu podataka, te je porezni obveznik takve podatke i dostavio elektroničkim putem, odnosno razvidno je da je tijelo bilo racionalno u svojim zahtjevima za dostavom podataka i da je pokušalo olakšati dostavu podataka poreznom obvezniku, te sve što se moglo dostaviti elektronički bilo je i dostavljeno elektronički.

Sukladno članak 125. OPZ-a o ishodu poreznog nadzora, prije sastavljanja zapisnika, treba obaviti zaključni razgovor s poreznim obveznikom ili s osobom koju je imenovao porezni obveznik te raspraviti sporne činjenice, pravne ocjene, zaključke i njihove učinke na utvrđivanje porezne obveze te o tome sačiniti zabilješku, te je porezno tijelo u potpunosti postupilo sa navedenim člankom.

...“II. U odnosu na dokazni postupak, utvrđeno činjenično stanje i primjenu materijalnih propisa sadržaj zapisnika je nepregledan, u dijelovima nejasan i proturječan.

Porezni obveznik uvodno ističe kako je iz sadržaja zapisnika razvidno da porezno tijelo prilikom utvrđivanja odlučnih pravno relevantnih činjenica nije uzimalo u obzir utvrditi i razjasniti činjenice koje poreznom obvezniku idu u prilog, dapače i one činjenice koje mu idu u prilog porezno tijelo izravno ili neizravno insinuira otežavajućim za poreznog obveznika.

Tako porezno tijelo na početku nalaza Zapisnika konstatira povezanost odgovorne osobe poreznog obveznika s dva trgovačka društva te, bez jasne svrhe ili razloga, citira odredbe OPZ-a o povezanim osobama iako navedena povezana trgovačka društva odnosno konstatirana povezanost nije inkriminirajuća niti je u ikakvoj svezi s utvrđenjima Zapisnika.

Dokazni postupak porezno tijelo nastavlja konstatiranjem prometa računa poreznog obveznika, broja zaposlenika, naznakom osobe koja obavlja računovodstvene poslove za poreznog obveznika te citiranjem očitovanja poreznog obveznika danih na zahtjev poreznog tijela tijekom poreznog nadzora. Za svako nadzirano razdoblje porezno tijelo konstatira „ispravnost podataka iskazanih u prijavama poreza na dodanu vrijednost“, vezano za uredno knjiženje i evidentiranje isporuka u Republici Hrvatskoj i isporuka unutar EU u poslovnim knjigama i u poreznim evidencijama.

Isto tako porezno tijelo prvotno prosječnu godišnju maržu od 9,08 % označuje „izuzetno niskom“ ali po obavljenoj kontroli marži kod različitih proizvoda, koje je porezno tijelo samo odabralo, konstatira usklađenost poreznog obveznika s praksom trgovačkog poslovanja, vezano za određivanje trgovačkih marži koje su kod poreznog obveznika nadzorom utvrđene i do 46 %.

Jedan od „jačih“ dokaza o „nezakonitom“ poslovanju poreznog obveznika je opetovana netočna i nepotkrjepljena tvrdnja iz zapisnika, cit.: „porezni obveznik nije dostavio vjerodostojnu dokumentaciju“ Porezno tijelo u Zapisniku ne navodi koja konkretna dokumentacija nije dostavljena - tijekom nadzora dostavljena je sva tražena poslovna dokumentacija poreznog obveznika.

Međutim porezno tijelo, iako konstatira da su primjerice očitovanja i otpremnice dostavljene u ostavljenom roku, bez obrazloženja ustvrđuje da „ne utječu na utvrđeno činjenično stanje“.

Pretežiti dio sadržaja Zapisnika odnosno dokaznog postupka odnosi se na citiranje mnogih zakonskih odredbi bez naznake koju ili koje od citiranih odredbi i na koji način je porezni obveznik prekršio te na opis poslovanja, nepravilnosti i drugih navodnih činjenica vezanih za treće osobe - dobavljače poreznog obveznika, njihove dobavljače etc.

Sve navodne nepravilnosti i „sumnjivi“ postupci trećih osoba koje nepravilnosti porezno tijelo stavlja na teret poreznom obvezniku utvrđene su „a posteriori“ i događale su se u nekim slučajevima i dvije godine nakon prestanka poslovne suradnje nabranju pravnih osoba - dobavljača poreznog obveznika kod kojih dobavljača su „a posteriori“, utvrđene razne nepravilnosti.

Obzirom na uredno poslovanje sa spornim dobavljačima nije bilo naznaka prijevornog poslovanja jer je sva naručena roba isporučena od strane dobavljača i plaćena dobavljačima a od strane poreznog obveznika prodana, isporučena i naplaćena kupcima. Porezni obveznik ističe da nikad ni na koji način nije upozoren od strane poreznog tijela na moguće nezakonito poslovanje njegovih dobavljača ili njihovo sudjelovanje u poreznoj prijeviri.

U svojim očitovanjima vezano za poslovanje s predmetnim dobavljačima porezni obveznik je odgovorio na sva pitanja poreznog tijela a Zapisnikom nijedan od odgovora, informacija ili činjenica danih u očitovanjima nije doveden u sumnju niti pobijen od strane poreznog tijela. Porezno tijelo ne osporava (jer ne može) činjenicu plaćanja po računima dobavljača, prodaju i naplatu kupljene robe, ispravnost knjiženja poslovnih događaja, porezno tijelo poreznom obvezniku ne osporava nijednu konkretnu radnju ili postupak poreznog obveznika.

Međutim, porezno tijelo unatoč navedenom osporavanje prava na odbitak pretporeza poreznom obvezniku u bitnome temelji na nepravilnostima trećih osoba i sumnji u vjerodostojnost njihove dokumentacije, cit. str. 8.: „...robu je nabavljao od dobavljača za koje je u postupku nadzora utvrđeno da ne odražavaju vjerodostojno proknjižene poslovne događaje...“

Porezno tijelo „nevjerodostojnost“ dokumentacije i „nezakonito“ poslovanje poreznog obveznika ipak „dokazuje“, a zapravo insinuiira nekim konkretnim činjenicama, primjerice neutemeljenim i nekonkretiziranim tvrdnjama o neispravnim teretnim listovima, otpremnicama, primkama, primljenim (ulaznim) računima, uobičajenim prividnim (ne stvarnim) neusklađenostima između pojedinih konta i poreznih evidencija i si.

Međutim, te činjenice ničim ne dokazuju, a kamo li dokazuju nevjerodostojnost dokumentacije, primjerice:

- na str. 8. Zapisnika porezno tijelo problematizira razlike konta 1200 i 1210 s PDV obrascima za razdoblje 01.01.2020.-31.12.2020.

Obzirom na dostavljena pojašnjenja nejasan je motiv poreznog tijela da u zapisniku i dalje, navodi netočne podatke. Mogući motiv nalazimo u (neuspjelom) pokušaju potkrjepljenja netočne tvrdnje o nevjerodostojnosti poslovnih knjiga poreznog obveznika.

Porezni obveznik je razliku obrazložio i dostavio poreznom tijelu, te istu prilaže ovom prigovoru.

- prilog 1

- Slične (uobičajene) razlike porezno tijelo iznosi i na str. 31. i 60. Zapisnika. Porezni obveznik ih je isto tako obrazložio tijekom poreznog nadzora

- prilozi 2 i 3

- Cit., str. 15. Zapisnika: „Na ulaznim računima dobavljača AETERNUM d.o.o. naveden je... (svi propisani podaci, op. p. obveznika). Ulazni računi nemaju žig i potpis, već samo da je dokument pripremio/izdao Ivan Hercigonja". Iste „nezakonitosti" ponavljaju se u Zapisniku (vezano za druge dobavljače poreznog obveznika).

Računi ne moraju „imati" žig i potpis. Računi za koje porezno tijelo insinuira da su neispravni/nevjerodostojni su ispravni i sastavljeni sukladno Zakonu.

U skladu s nepotpuno i pogrešno utvrđenim činjeničnim stanjem je i očita nedoumica poreznog tijela o pravnoj osnovi osporavanja prava na odbitak pretporeza.

Nejasno je na kojim materijalnim propisima porezno tijelo temelji utvrđivanje porezne obveze poreznom obvezniku.

Naime, porezno tijelo u Zapisniku opetovano iznosi:

- Cit.: „Porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o. uz primljene račune nije predočio vjerodostojnu dokumentaciju i dokaze u smislu odredbe članka 65. i 66. Općeg poreznog zakona te nije dokazao da mu je upravo navedeni dobavljač obavio isporuku dobara. Ako sadržajno porezni obveznik nije u stanju dokazati da su mu isporuke od navedenog dobavljača, koji je ispostavio račune, a po kojem je izvršen odbitak pretporeza, stvarno izvršene, iz svih objektivnih okolnosti slijedi da je znao da isporuke dobara nije bilo i da sudjeluje u transakciji povezanoj sa prijevaram u porezu na dodanu vrijednost."
- Cit.: „Na temelju svega navedenog poreznim nadzorom utvrđeno da je porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o. na temelju objektivnih okolnosti znao ili mogao znati da sudjeluje u prijevaram radnjama i da je svojim postupcima i radnjama postao sudionik u poreznoj prijevari, te nisu zadovoljeni svi uvjeti za priznavanje iskazanog pretporeza"
- Cit.: Temeljem utvrđenog činjeničnog stanja i navedenih zakonskih odredbi, a obzirom na presude Europskog suda pravde broj C-439/04 i C-440/04 donesene u predmetu Kittel i Racolta Recylying, poreznom obvezniku osporeno je pravo na odbitak pretporeza..."
- Cit.: „Člankom 57. stavkom 1. zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da pravo na odbitak PDV-a..."
- Porezni obveznik postupio je suprotno odredbi članka 57. stavak 2. zakona o porezu na dodanu vrijednost a u svezi članka 58. stav. 1. istog Zakona jer je odbio pretporez po ulaznim računima a nije dokazao da je isporuka od navedenog dobavljača stvarno obavljena."
- Cit.: „Odredbom članka 127. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, propisano je da će se porezni obveznik koji obavlja u tuzemstvu isporuke dobara i usluga s pravom na odbitak pretporeza smatrat će se odgovornim ako iz objektivnih okolnosti proizlazi da je znao ili morao znati..."

Materijalno pravo je pogrešno primijenjeno.

III. Radi svega izloženog predlažemo da se obrazloženje ovog prigovora prihvati osnovanim i prigovor usvoji u cijelosti."...

Odgovor poreznog tijela na naprijed navedeno:

U uvodnom dijelu Zapisnika prije nalaza / opisa radnja, činjenica i dokaza provedenih u postupku po kojima su utvrđene nepravilnosti, navedene su činjenice vezane za poreznog obveznika. Zapisnik je sastavljen u skladu sa člankom 126. OPZ-a.

Zakon o računovodstvu („Narodne novine", br. 78/15, 134/15, 120/16, 116/18, 42/20, 47/20-Ispravak, 114/22, 82/23) u članku 9. opisuje sastavljanje i kontrola vjerodostojnosti knjigovodstvenih isprava kako slijedi:

(1) Knjigovodstvena isprava mora biti vjerodostojna, uredna i sastavljena na način da osigurava pravodobni nadzor. Osoba ovlaštena za zastupanje poduzetnika ili osoba na koju je internim pravilima i procedurama prenesena ovlast za potpisivanje knjigovodstvene isprave jamči svojim potpisom na izdanoj knjigovodstvenoj ispravi da je ona vjerodostojna i uredna i ima potreban sadržaj.

(2) Knjigovodstvena isprava sastavljena kao elektronički zapis može umjesto potpisa osobe iz stavka 1. ovoga članka sadržavati ime i prezime ili drugu prepoznatljivu oznaku osobe ovlaštene za sastavljanje knjigovodstvene isprave ili jedinstveni identifikator koji predstavlja skup verificiranih procedura i pravila knjiženja poslovnih događaja ugrađenih u informacijski sustav ili mora biti potpisana sukladno propisima kojima se uređuje elektronički potpis.

(3) Vjerodostojna knjigovodstvena isprava pisana je isprava, elektronički zapis ili zapis knjigovodstvene pisane isprave ili elektroničkog zapisa na nositelju mikrografske obrade čiji sadržaj samostalno ili povezan sa sadržajem drugih vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava navedenih u toj ispravi, točno,

jasno i potpuno odražava činjenično stanje relevantno za određeni poslovni događaj koji ima za posljedicu knjigovodstvene promjene te ako sadržava sve elemente iz članka 8. stavka 3. ovoga Zakona.

(4) Knjigovodstvena isprava je uredna kada 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.

(5) Iznimno od stavka 1. ovoga članka, račun koji služi kao knjigovodstvena isprava, a izdan je od strane poduzetnika ne mora biti potpisan ako je sastavljen na način koji uređuju porezni propisi te sadržava ime i prezime osobe koja je odgovorna za njegovo izdavanje. Račun za gotovinski promet kod obveznika fiskalizacije može umjesto imena i prezimena osobe koja je odgovorna za njegovo izdavanje sadržavati oznaku operatera (osobe) na naplatnom uređaju.

(6) Knjigovodstvena isprava mora biti takva da stručna osoba može u razumnom roku iz nje nedvojbeno spoznati poslovni događaj.

(7) Poduzetnik ili osoba koju on odredi odgovorna je za kontrolu vjerodostojnosti isprava. Prije unosa podataka iz knjigovodstvene isprave u poslovne knjige poduzetnik ili osoba koju on odredi dužna je provjeriti vjerodostojnost knjigovodstvene isprave te istu potpisati ili odobriti na način iz kojeg se može jednoznačno utvrditi njezin identitet ili u slučaju knjigovodstvenih isprava sastavljenih kao elektronički zapis iz stavka 2. ovoga članka osigurati njihovu kontrolu i verifikaciju sukladno internim pravilima i procedurama.

Porezni obveznik u prigovoru navodi da porezno tijelo u Zapisniku nije navelo „koja konkretna dokumentacija nije dostavljena kad je porezni obveznik dostavio svu traženu poslovnu dokumentaciju pri čemu insinuirao da je porezno tijelo trebalo navesti koje dokumente je potrebno dostaviti“. Porezni obveznik pri tom ne navodi da je porezno tijelo u poreznom postupku utvrdilo da dostavljena dokumentacija zbog utvrđenih poreznih nepravilnosti i obavljenih poreznih nadzora kod dobavljača kao i manjkavosti samih dokumenata ne može biti vjerodostojni pokazatelj određenih poslovnih događaja koje je porezni obveznik knjižio u svojim poslovnim i knjigovodstvenim evidencijama.

Razvidno je da uz račune nisu bili predloženi dokumenti o prijevozu, utovaru i istovaru, nema dokaza tko je organizirao prijevoz i odakle je roba vožena, odnosno, nema vjerodostojne isprave o porijeklu i prijevozu robe jer dokumenti ne prate poslovni događaj.

Nesporna je činjenica da je porezni obveznik sudjelovao u lancu zlouporabe sustava PDV-a, te je proveden postupak poreznog nadzora u kojem se utvrdilo da iz objektivnih okolnosti proizlazi da je porezni obveznik 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.

Nadzorom je utvrđeno da se radi o društvima koja su sudjelovala u lancu zlouporabe sustava PDV-a, te je zbog prijevornih aktivnosti PDV-e ostao neplaćen, čime je oštećen državni proračun. Porezni obveznik je morao znati da sudjeluju u lancu zlouporabe sustava PDV-a, da je postupio sukladno obavijesti/upozorenju Porezne uprave „Kako uočiti prijevare i kriminalne zlouporabe sustava poreza na dodanu vrijednost“ objavljene na mrežnim stranicama porezne uprave 22.09.2015. godine u kojoj se navodi sljedeće:

„Kratke upute koje će vam pomoći zaštititi sebe ili svoju tvrtku od prijevara i organiziranog kriminala - prijevara koje uključuju nestajućeg/fiktivnog trgovca često su povezane s organiziranim kriminalom. Važno je pročitati ovu uputu. Ako ne obratite dužnu pažnju Porezna uprava može ustvrditi da ste znali ili morali znati da su vaše transakcije povezane s prijevornim zlouporabama sustava PDV-a i gubicima za proračun.

Možete izgubiti pravo na potraživanje pretporeza povezanog s tim prijevornim transakcijama.

Budite oprezni ako poslovanje tvrtke s kojom poslujete pokazuje bilo koju od sljedećih pojavnosti (ili ako te pojavnosti pokazuje, previda ili zanemaruje pojedinac u vašoj tvrtki):

- Novoosnovana ili nedavno aktivirana tvrtka bez poslovne ili financijske povijesti,
- Kontakt osobe slabo poznaju ponuđena dobra i specifično tržište,
- Ponude/kontakti u kojima se nudi laka i brza zarada „bez poslovnog rizika“,
- Ponovljene ponude s istim ili nižim cijenama i malom ali stalnom dobiti,
- Upute za plaćanje trećim osobama ili na račune u poreznim oazama,
- Ponudeni zajam bez osiguranja plaćanja s nerealnim kamatnim stopama i / ili uvjetima,
- Upute dobavljača za plaćanjem manje od pune cijene (a često i manje od zaračunatog PDV-a),

- Osobe s prethodnom povijesti trgovine na veliko robom „visoke vrijednosti i malog volumena“, primjerice računala i dijelovi za računala, mobilni telefoni, igraće konzole i si.
 - Osnovane tvrtke koje su nedavno promijenile vlasnika - novi vlasnici koji nemaju prethodnog iskustva niti povijest poslovanja u vašoj djelatnosti
 - Nove tvrtke kojima upravljaju osobe bez prethodnog znanja o dobrima - unajmljuju stručnjake iz vašeg sektora
 - Registrirane adrese poslovanja u stambenim prostorima, kratkoročno unajmljenim poslovnim ili uredima „iz usluge“.
- Ovaj popis nije potpun - poduzetničko poslovanje podrazumijeva pridržavanje specifičnih pravila, korištenje logike, zdravog razuma i opreza prema poslovnim prilikama koje izgledaju predobro da bi bile istinite.

Kako PDV prijevare mogu utjecati na Vas i na uspješnost vašeg poslovanja?

Organizatori PDV prijevara, konkretno onih najopasnijih koje uključuju nestajućeg/nepostojećeg trgovca (ne prijavljuje ili ne plaća zaračunati i prijavljeni PDV), izravno krađu novac iz državnog proračuna i time umanjuju kvalitetu javnih usluga.

PDV prijevare izravno utječu na konkurentnost poduzetnika na hrvatskom i zajedničkom EU tržištu.

Uz organizatore i počinitelje takvih prijevara odgovornost pa i značajne financijske posljedice mogu snositi i poduzetnici koji svjesno ili nesvjesno posluju s prijevarnim osobama.

Ukoliko ne poduzmete mjere razumne procjene rizika, uključujući i „Upoznajte svog klijenta“ (KYC provjere - Know Your Customer) ili zanemarite upozoravajuće pokazatelje riskirate uključenošću/sudjelovanje u prijevarama. Ako ste znali ili morali znati/uočiti povezanost transakcije u kojoj ste sudjelovali s prijevarama, Porezna uprava može odbiti vaš zahtjev za povratom više plaćenog PDV-a ili možete biti obvezni platiti tuđu obvezu PDV-a.“

Sasvim je jasno da je utvrđena obveza PDV-a zato što je porezni obveznik iz objektivnih okolnosti znao ili morao znati da će zbog prijevarnih 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, te da za iste isporuke porezni obveznik nije imao vjerodostojnu dokumentaciju, odnosno obveznik nije bio u stanju dokazati da su mu isporuke od navedenih dobavljača, koji su mu ispostavili račune, a po kojem je izvršen odbitak pretporeza, stvarno izvršene, te porezno tijelo ispravno primijenilo materijalno pravo.

Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Zagreb, sukladno odredbi članka 126. stavka 5. Općeg poreznog zakona razmotrilo je u cijelosti prigovor na zapisnik te se isti, temeljem gore navedenog, odbija u cijelosti.

Ad I/1 Člankom 75. i 76. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“, br. 73/13 do 138/22) propisano je plaćanje poreza na dodanu vrijednost.

Nadzorom kod poreznog obveznika, utvrđeno je pregledom dokumentacije, poslovnih knjiga i drugih isprava da isti nije platio porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2020. do 31.12.2020. godine na (1) osnovicu od 805.101,20 € / 6.066.034,99 kn, što po (2) stopi od 25% porez na dodanu vrijednost, (3) iznosi 201.275,30 € / 1.516.508,74 kn.

Do povećanja porezne osnovice i porezne obveze pod točkom Ad I/1 ovog Rješenja za razdoblje 01.01. 2020. do 31.12.2020. godine došlo je temeljem utvrđene obveze PDV-a po stopi od 25%, za društva: AETERNUM d.o.o., FIDELIUS DISTRIBUCIJA d.o.o. i ADRIA Co d.o.o., iz sljedećih razloga:

1. Poslovni odnos sa dobavljačem AETERNUM d.o.o., OIB 60531624689

Porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o. u Knjizi ulaznih računa evidentirao je ukupno 49 računa dobavljača AETERNUM d.o.o. iz Zagreba, Horvatova 15a, OIB 60531624689, kako slijedi;

broj računa	datum računa	Ukupan iznos računa s PDV	porezna osnovica 25%	pretporez 25% (može se obiti)	povratna naknada	opis
1/01/201	28.1.2020	101.476,80	81.181,44	20.295,36	5.568,00	Coca Cola 2l
2/01/201	11.2.2020	101.476,80	81.181,44	20.295,36	5.568,00	Coca Cola 2l, Fanta 2l
3/01/201	13.2.2020	-1.875,00	-1.500,00	-375,00		odobrenje radi kašnjenja isporuka
5/01/201	20.4.2020	112.056,00	89.644,80	22.411,20	5.568,00	Coca Cola 2l, Fanta 2l

broj računa	datum računa	Ukupan iznos računa s PDV	porezna osnovica 25%	pretporez 25% (može se obiti)	povratna naknada	opis
6/01/201	24.4.2020	112.056,00	89.644,80	22.411,20	5.568,00	Coca Cola 2l, Fanta 2l
10/01/201	30.4.2020	97.344,00	77.875,20	19.468,80		predujam
9/01/201	30.4.2020	18.998,00	15.198,40	3.799,60	944,00	Coca Cola 2l
12/01/201	06.5.2020	92.736,00	74.188,80	18.547,20	4.608,00	Coca Cola 2l
11/01/201	06.5.2020	-97.344,00	-77.875,20	-19.468,80		predujam
14/01/201	08.5.2020	112.056,00	89.644,80	22.411,20	5.568,00	Coca Cola 2l, Fanta 2l
15/01/201	08.5.2020	99.686,40	79.749,12	19.937,28	6.144,00	Coca Cola 1,75l
16/01/201	13.5.2020	85.008,00	68.006,40	17.001,60	4.224,00	Coca Cola 2l, Fanta 2l
19/01/201	14.5.2020	99.686,40	79.749,12	19.937,28	6.144,00	Coca Cola 1,75l
20/01/201	15.5.2020	112.056,00	89.644,80	22.411,20	5.568,00	Coca Cola 2l
22/01/201	22.5.2020	99.686,40	79.749,12	19.937,28	6.144,00	Coca Cola 1,75l
21/01/201	22.5.2020	99.686,40	79.749,12	19.937,28	6.144,00	Coca Cola 1,75l
23/01/201	25.5.2020	99.686,40	79.749,12	19.937,28	6.144,00	Coca Cola 1,75l
28/01/201	27.5.2020	162.777,60	130.222,08	32.555,52	20.736,00	Coca Cola 0,5l
25/01/201	28.5.2020	99.686,40	79.749,12	19.937,28	6.144,00	Coca Cola 1,75l
24/01/201	28.5.2020	99.686,40	79.749,12	19.937,28	6.144,00	Coca Cola 1,75l
26/01/201	29.5.2020	99.686,40	79.749,12	19.937,28	6.144,00	Coca Cola 1,75l
27/01/201	02.6.2020	99.686,40	79.749,12	19.937,28	6.144,00	Coca Cola 1,75l
29/01/201	03.6.2020	99.686,40	79.749,12	19.937,28	6.144,00	Coca Cola 1,75l
30/01/201	15.6.2020	99.686,40	79.749,12	19.937,28	6.144,00	Coca Cola 1,75l
31/01/201	16.6.2020	99.686,40	79.749,12	19.937,28	6.144,00	Coca Cola 1,75l
32/01/201	16.6.2020	99.686,40	79.749,12	19.937,28	6.144,00	Coca Cola 1,75l
33/01/201	16.6.2020	99.686,40	79.749,12	19.937,28	6.144,00	Coca Cola 1,75l
34/01/201	17.6.2020	99.686,40	79.749,12	19.937,28	6.144,00	Coca Cola 1,75l
38/01/201	03.7.2020	111.360,00	89.088,00	22.272,00	5.568,00	Coca Cola 2l
39/01/201	09.7.2020	112.056,00	89.644,80	22.411,20	5.568,00	Coca Cola 2l, Fanta 2l
45/01/201	20.7.2020	145.222,80	116.178,24	29.044,56	15.528,00	Coca Cola 2l, Fanta 2l, Coca Cola 0,5l
46/01/201	20.7.2020	10.173,60	8.138,88	2.034,72	1.296,00	Coca Cola 0,5l
51/01/201	31.7.2020	211.660,80	169.328,64	42.332,16		Uplaćeni predujam
60/01/201	18.8.2020	99.686,40	79.749,12	19.937,28	6.144,00	Coca Cola 1,75l
59/01/201	18.8.2020	99.686,40	79.749,12	19.937,28	6.144,00	Coca Cola 1,75l
61/01/201	20.8.2020	102.801,60	82.241,28	20.560,32	6.336,00	Coca Cola 1,75l
62/01/201	21.8.2020	99.686,40	79.749,12	19.937,28	6.144,00	Coca Cola 1,75l
64/01/201	24.8.2020	96.571,20	77.256,96	19.314,24	5.952,00	Coca Cola 1,75l
69/01/201	03.9.2020	-105.830,40	-84.664,32	-21.166,08		Storno predujam
77/01/201	5.10.2020	99.686,40	79.749,12	19.937,28	6.144,00	Coca Cola 1,75l
85/01/201	17.11.2020	127.710,00	102.168,00	25.542,00	23.760,00	Coca Cola 0,33l lim
89/01/201	26.11.2020	70.000,00	56.000,00	14.000,00		predujam
94/01/201	12.12.2020	92.235,00	73.788,00	18.447,00	17.160,00	Coca Cola 0,33l lim
99/01/201	14.12.2020	-105.830,40	-84.664,32	-21.166,08		Storno avansa
100/01/201	18.12.2020	356.136,00	284.908,80	71.227,20		Pringles 165g original, paprika, sour cream and onion
101/01/201	18.12.2020	-70.000,00	-56.000,00	-14.000,00		Storno avansa
104/01/201	22.12.2020	11.510,88	9.208,70	2.302,18		Pringles 165g luk i vrhnje
105/01/201	23.12.2020	-7.095,00	-5.676,00	-1.419,00	-1.320,00	Coca Cola 0,33l
110/01/201	31.12.2020	-7.095,00	-5.676,00	-1.419,00	-1.320,00	Coca Cola 0,33l lim
Ukupno		4.054.450,88	3.243.560,70	810.890,18	259.174,00	

Porezni obveznik je za 2020. godinu po ulaznim računima društva AETERNUM d.o.o. iskazao pravo na odbitak pretporeza po stopi od 25% za nabavu Coca Cole, Fante i čips Preanglers u iznosu 810.890,18 kn na osnovicu od 3.243.758,70 kn. Od ukupno 49 ulaznih računa, 7 (sedam) računa odnosi se na storno račune za avansno plaćanje robe za što postoje ulazni računi, storno račune za kašnjenje isporuke od strane dobavljača za što je ispostavljeno naknadno odobrenje i storno račune za povrat robe dobavljaču zbog oštećenja robe.

Uvidom u Glavnu knjigu, analitički konto 2200 - dobavljači, porezni obveznik proknjižio je obvezu prema dobavljaču AETERNUM d.o.o. u iznosu od 4.313.634,88 kn.

Porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o. na dugovnoj strani analitičke kartice platio je dobavljaču AETERNUM d.o.o. iznos od 4.305.819,40 kn, dok je pregledom izvoda žiro računa evidentirana uplata poreznog obveznika po ulaznim računima društvu AETERNUM d.o.o. u iznosu od 4.393.550,60 kn i cesija 80.000,00 kn (ukupno 4.473.550,06 kn).

Na ulaznim računima dobavljača AETERNUM d.o.o. naveden je; naziv kupca i dobavljača, mjesto izdavanja Zagreb, datum izdavanja računa, datum obavljene isporuke, jedinična cijena i količina robe, plaćanje na transakcijski račun, vrsta robe, iznos računa bez i sa porezom na dodanu vrijednost. Ulazni računi nemaju žig i potpis, već samo da je dokument pripremio/izdao Ivan Hercigonja.

Na ulaznim računima dobavljača AETERNUM d.o.o., navedeno je da povratna naknada ne podliježe oporezivanju - prolazna stavka prema članku 33. stavku 3. Zakona o PDV-u.

Odredbom članka 33. stavka 3. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da u poreznu osnovicu ne ulaze sniženja cijena, odnosno popusti zbog prijevremenog plaćanja i popusti što se kupcu odobre u trenutku isporuke, kao ni iznosi koje porezni obveznik zaračuna ili primi od kupca kao povrat za izdatke koje je platio u njegovo ime i za njegov račun i koje u evidencije unosi kao prolazne stavke. Porezni obveznik mora imati dokaze o iznosu izdataka u vezi s prolaznim stavkama i ne može odbiti PDV ako je na njih obračunan.

U tijeku nadzora od poreznog obveznika KATJA TRADE d.o.o. zatražena je otpremna i prijevozna dokumentacija i pisano očitovanje vezano za poslovni odnos s dobavljačem AETERNUM d.o.o., na koji je porezni obveznik obrazložio, citiram: „s obzirom da radi preko 20 godina u prodaji široke potrošnje, navedena tvrtka nam je preko preporuke poslala ponude za asortiman koji su od nas tražili naši kupci, većinom trgovački lanci. Prije suradnje sam upoznao odgovornu osobu Ivana Hercigonju, a i tvrtka je tada već radila s nekim trgovačkim lancima, što je osobno provjerio..... preko 95% prodaje odvija se na način da roba ide u tranzitu od proizvođača direktno na skladište kupca putem naših prijevoznika ili prijevoznika dobavljača, ovisno kako je organizirana ponudena cijena. Dokumentacija koja se posjeduje su računi prijevoznika plaćenih s naše strane, kao i pripadajući teretni listovi (dostavljeni u registratorima pod nazivom otpremnice i registratorima pod nazivom UR-ulazni računi). Roba od proizvođača/dobavljača direktno ide kupcima i kao što je pod točkom 7. naznačeno, ovisno o tome kako je definirana ponudena cijena. Dokumentacija je kao i pod točkom 7. u dostavljenim registratorima pod nazivom otpremnice i registratorima UR-ulaznim računima.“ kraj citata.

Pregledom dostavljene dokumentacije nadzorom je utvrđeni da se teretni listovi na koje se poziva porezni obveznik, odnose na **izdane račune** poreznog obveznika KATJA TRADE d.o.o., a ne ulazne račune dobavljača AETERNUM d.o.o. Osim naprijed navedenog očitovanja porezni obveznik uz ulazne račune nije dostavio vjerodostojnu otpremnu (otpremnice dobavljača) i prijevoznu dokumentaciju (vrsta prijevoznog sredstva te tko je i odakle prevezao robu i tko je robu izdao i zaprimio), kojom bi dokazao da su isporuke stvarno i izvršene od strane dobavljača AETERNUM d.o.o. Za isporuku robe Coca Cole uz račun br. 94/01/201 od 12.12.2020. godine dostavljena je primka broj 39 od 12.12.2020. godine za nabavu 34.320,00 komada Coca Cole u limenci 033l. Budući da je porezni obveznik dostavio primku kojom je zaprimljena roba na skladište značilo bi da je dobra dopremljena kod poreznog obveznika i da se nije radilo o tranzitu koji porezni obveznik navodi u obrazloženju.

Budući da porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o. nije dostavio otpremnu i prijevoznu dokumentaciju, temeljem Obavijesti o činjenicama bitnim za oporezivanje KLASA: 471-02/23-01/252, URBROJ: 513-07-01-23-08 od 19.09.2023. godine, zatražena je otpremna i poslovna dokumentacija od dobavljača AETERNUM d.o.o..

Knjigovodstvo društva AETERNUM d.o.o. dostavilo je Sporazumni raskid Ugovora o vođenju poslovnih knjiga i Ugovora o najmu poslovne adrese, sklopljen 30.04.2021. godine, između društva AETERNUM d.o.o., kojeg zastupa direktor Ivan Hercigonja i VITA knjigovodstvo d.o.o. Zagreb, Rapska 46. OIB 66851764885, temeljem kojeg ugovorne strane sporazumno raskidaju Ugovor o vođenju poslovnih knjiga dana 30.04.2021. godine. Knjigovodstvo društva AETERNUM d.o.o. dostavilo je Knjigu izlaznih računa i Knjigu ulaznih računa za 2020. i 2021. godinu (zaključno sa 30.04.2021.godine), kartice partnera i popis dugotrajne imovine. Knjigovodstvo društva AETERNUM d.o.o. dostavilo je karticu kupca KATJA TRADE d.o.o. za 2020. godinu u kojoj je proknjižio (konto 1200) potraživanja od kupca KATJA TRADE d.o.o. u iznosu od 4.427.951,68 kn. Uvidom u Knjigu izdanih društvo KATJA TRADE d.o.o. iskazao je obvezu PDV-a po izlaznim računima u iznosu od 790.969,82 kn na osnovicu 3.163.879,23 kn, odnosno, iskazao je ukupno 3.954.849,08 kn.

Navedenim, društvo AETERNUM d.o.o. iskazao je manju obvezu poreza na dodanu vrijednost nego što je porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o. koristio pravo na pretporez.

Porezno tijelo u nadzoru je šire sagledalo poslovanje poreznog obveznika i iz aspekta navedenog dobavljača, koji je izdao račune uz koje nema uredne i vjerodostojne dokumentacije te utvrdilo da je Trgovački sud u Zagrebu Rješenjem broj 46. St-3521/2021 od 13.04.2023. godine otvorio je stečajni postupak nad dužnikom AETERNUM d.o.o., Zagreb, Rapska ulica 46, MBS: 081292384, OIB: 60531624689, a Vidonija Miletić Puklavec, OIB 05863527189, Zagreb, Kozjačić 10 imenovana je za stečajnog upravitelja. Osnivač i osoba ovlaštena za zastupanje dobavljača AETERNUM d.o.o. bio je Aleksandar Đorđević, OIB: 44114072554 iz Srbije, Šopić, Janka Stajčića 141 od 24.09.2021. godine, a ranije Ivan Hercigonja, OIB: 24424550088, Zagreb, Ulica Ivana Šibla 22.

Temeljem Obavijesti o činjenicama bitnim za oporezivanje KLASA: 471-02/23-01/252, URBROJ: 513-07-01-23-11 od 21.09.2023. godine od stečajnog upravitelja Vidonije Miletić Puklavec zatražena je

poslovna dokumentacija društva AETERNUM d.o.o., temeljem koje se ista očitovala i obrazložila sljedeće, citat: "Nastavno na Vaš dopis KLASA: 471-02/23-01-252, URBROJ: 513-07-01-23-11 od 21. rujna 2023. godine kojim tražite dostavu podataka od dužnika AETERNUM d.o.o. u stečaju ovime e-mailom Vas obavještavam da ne raspolazem nikakvom poslovnom dokumentacijom dužnika, obzirom da bivši zakonski zastupnik na poziv mene kao stečajnog upravitelja nije dostavio baš nikakvu dokumentaciju. U prilogu se dostavlja Poziv Porezne uprave na dostavu prijave PD obrasca za 2022. godinu kao i moj odgovor sa pripadajućim prilogima koji između ostalog sadrže poziv stečajnog upravitelja bivšem zakonskom zastupniku na dostavu dokumentacije, te odgovor bivšeg zakonskog zastupnika. Napominjem da sam i Trgovački sud u Zagrebu obavijestila o navedenoj činjenici da ne raspolazem nikakvom poslovnom dokumentacijom od strane dužnika, te da su sve pristigle prijave vjerovnika bazirane isključivo na temelju dokumentacije koju su dostavili dužnikovi vjerovnici. Isto je detaljno opisano u Izvješću o gospodarskom položaju dužnika koje Vam također dostavljam u prilogu." kraj citata.

Stečajni upravitelj Vidonija Miletić Puklavec u prilogu mail-a dostavila je Izjavu (Dopis) zadnjeg direktora, prije otvaranja stečajnog postupka, Aleksandra Đorđevića iz Srbije, OIB: 44114072554 u kojoj isti navodi: citiram: "Ja ne posjedujem nikakvu dokumentaciju niti sam je ikada od bilo koga primio. Također Vas obavještavam da od dana preuzimanja firme nikada ništa nisam sa njom ni radio. Ja sam samo preuzeo firmu na sebe i to je sve. Molim Vas da me ne pozivate na nikakva ročišta niti bilo što drugo gdje bih morao da prisustvujem, jer sam lošeg materijalnog stanja i nemam sredstava za dolaske. Također Vas molim da odradite stečaj bez mene. Ako treba dostaviti ću punomoćje na vaše ime." kraj citata.

Vjerodostojna poslovna dokumentacija o otpremi robe dobavljača AETERNUM d.o.o. poreznom tijelu nije dostupna od navedenog dobavljača, knjigovodstvenog servisa kao ni od stečajne upraviteljice.

Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave i javno dostupne podatke društva AETERNUM d.o.o. utvrđeno je sljedeće:

- da je datum osnivanja društva 13.01.2020. godine,
- navedenom društvu je dodijeljen PDV broj dana 24.01.2020. godine,
- ukidanje PDV broja: 13.05.2021. godine (zbog zloupotrebe PDV broja u prijeveri),
- račun u blokadi od 21.07.2021. godine,
- da društvo u 2020. godini ima jednog zaposlenog djelatnika, Ivan Hercigonja, OIB 24424550088,
- da je osoba ovlaštena za zastupanje do 24.09.2021. godine, Ivan Hercigonja, OIB 24424550088 bio odgovorna osoba u društvima MERITAS d.o.o., OIB 92165177899 i REZISTENT GRUPA d.o.o., OIB 42992799998),
- prema podacima Porezne uprave sva navedena društva nakon detektiranja prijave prodana su srpskim državljanima, nad njima je 2023. godine otvoren i istovremeno zatvoren stečajni postupak te su posljedično brisana,
- prema knjigovodstvenim podacima iz sustava Porezne uprave utvrđeno je da društvo MERITAS d.o.o. u 2023. godini nije podmirilo dug s osnova raznih poreza u iznosu od 603.379,62 Eura, a društvo REZISTENT GRUPA d.o.o. u iznosu 1.423,56 Eura.

Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave, utvrđeno je da je dobavljač AETERNUM d.o.o. podnio mjesečne prijave poreza na dodanu vrijednost i Knjigu ulaznih računa. Pregledom Knjige ulaznih računa dobavljača AETERNUM d.o.o., utvrđeno je da mu je najveći dobavljač za razdoblje nadzora od 01.01. do 31.12.2020. godine, društvo CENTAR TRADE d.o.o., OIB 67862483955 iz Zagreba, Ulica Karela Zahradnika 21., čije isporuke čine 86,14 % (ukupno 5.439.355,42 kn = osnovica 4.351.484,36 kn + PDV-e 1.087.871,07 kn) ukupnih ulaznih isporuka, ulazne isporuke društva FIDELIUS DISTRIBUCIJA d.o.o. čine 5,11% ulaznih isporuka, isporuke poreznog obveznika KATJA TRADE d.o.o. čine 0,70% ulaznih isporuka, dok se ostatak odnosi na usluge knjigovodstvenog servisa Vita knjigovodstvo, troškove goriva itd. Za razdoblje od 01.01. do 31.12.2020. godine društvo CENTAR TRADE d.o.o. mjesečne prijave PDV-a nije predao u zakonom propisanim rokovima (prijave PDV-a za listopad i studeni predao 20.05.2021. godine) dok za mjesec prosinac nije predao prijavu PDV-a.

Osnivač i odgovorna osoba za društvo CENTAR TRADE d.o.o. prije stečaja i brisanja društva bio je Aleksandar Đorđević iz Srbije, Šopić, Janka Stajčića 141, OIB 44114072554, ista osoba kao i kod društva AETERNUM d.o.o..

Uvidom u bazu podataka Porezne uprave, vidljive su stalne isporuke dobavljača CENTAR TRADE d.o.o. iz EU od listopada 2020. godine do ožujka 2021. godine i konstantno ispostavljanje računa poreznom obvezniku AETERNUM d.o.o. i drugim poreznim obveznicima, po kojima su koristili pravo na pretporez. Društvo CENTAR TRADE d.o.o. temeljem plaćenih računa od strane svojih kupaca (sa uplaćenim PDV-om) nije uplaćivao porez na dodanu vrijednost u državni proračun te na dan 31.12.2020. godine ima

evidentiran dug na računu poreza na dodanu vrijednost -1201 u iznosu od 3.428.482,28 kn. Društvo CENTAR TRADE d.o.o. nije podnijelo prijavu poreza na dobit za 2020. godinu u zakonom propisanom roku (do 30.04.2021.godine), već izvan roka 27.06.2021. godine., a Financijskoj agenciji nije podnio GFI izvješće za istu godinu.

Podaci i dokumentacija sa kojima raspolaže Porezna uprava, a koja su vezana za društvo AETERNUM d.o.o., odnosi se na izdane račune društva AETERNUM d.o.o. koji su zaprimljeni od društva CENTAR TRADE d.o.o., za isporuke Coca Cole i Fante. Jedan dio računa društva CENTAR TRADE d.o.o. (19 računa) su ponavljajući; npr. računi sa identičnim podacima o isporuci 12 288 komada Coca Cole od 1,75L, ponavlja se čak 19 puta. Poreznom obvezniku CENTAR TRADE d.o.o. ukinut je po službenoj dužnosti PDV broj dana 21.05.2021. godine, zato što je koristio PDV broj da bi drugim obveznicima omogućio odbitak pretporeza kroz prijevare transakcije.

Porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o., nije dostavio dokumentaciju i dokaze o otpremi i prijevozu robe u vidu prijevozne (teretni listovi) i otpremne dokumentaciju (otpremnice). Ista nije dostupna niti u društvu AETERNUM d.o.o. Nadzorom je utvrđeno da niti porezni obveznik niti dobavljač ne posjeduju dokumentaciju kojom bi dokazali da su isporuke dobara navedene na računima u ukupnoj vrijednosti od 4.054.450,88 kn (osnovica 3.243.758,70 kn + PDV-e 810.890,18 kn) doista i izvršene.

S obzirom na prethodno navedene činjenice, utvrđeno je da računi ispostavljeni od strane društva AETERNUM d.o.o., poreznom obvezniku KATJA TRADE d.o.o. ne predstavljaju vjerodostojni poslovni događaj. Društvo CENTAR TRADE d.o.o. ispostavljalo je račune društvu AETERNUM d.o.o., a društvo AETERNUM d.o.o. ispostavljalo je račune poreznom obvezniku KATJA TRADE d.o.o. (CENTAR TRADE d.o.o. - AETERNUM d.o.o. - KATJA TRADE d.o.o.). Po zaprimljenim računima i porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o. i društvo AETERNUM d.o.o. iskazivali su pravo na odbitak pretporeza, a društvo CENTAR TRADE d.o.o. iskazanu obvezu PDV-a nije platilo.

Poreznim nadzorom utvrđeno je da je porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o. primio račune od dobavljača AETERNUM d.o.o., za koje nema dokaza da je upravo isti dobavljač koji je izdao račune i izvršio isporuke (uz račune nisu bili predloženi robni dokumenti o prijevozu, utovaru i istovaru, nema dokaza tko je organizirao prijevoz i odakle je roba vožena, odnosno, nema vjerodostojne isprave o porijeklu i prijevozu robe jer robni dokumenti ne prate poslovni događaj). Ako se računi temelje na neistinitim transakcijama porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o. sudjeluje u poreznim prijevarama, odnosno ako porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o. nema vjerodostojne otpremne i prijevozne dokumentacije, dokumentacija društva AETERNUM d.o.o. nije dostupna, najveći dobavljač društva AETERNUM d.o.o. je društvo CENTAR TRADE d.o.o. koje sudjeluje u poreznim prijevarama (ne obračunava i ne plaća porez na dodanu, ukinut mu je PDV broj zbog zloupotrebe poreza na dodanu vrijednost).

Na temelju svega navedenog poreznim nadzorom utvrđeno da je porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o., na temelju objektivnih okolnosti, znao ili mogao znati da sudjeluje u prijevarnim radnjama i da je svojim postupcima i radnjama postao sudionik u poreznoj prijevari, te nisu zadovoljeni svi uvjeti za priznavanje iskazanog pretporeza.

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

Sukladno odredbama članka 6. stavak 2. Općeg poreznog zakona, porezno tijelo je dužno utvrđivati sve činjenice koje su bitne za donošenje zakonite i pravilne odluke. U utvrđivanju činjeničnog stanja dužan je sukladno odredbama članka 69. i 122. navedenog Zakona sudjelovati i porezni obveznik, na način da potpuno i istinito iznosi činjenice, te da za svoje tvrdnje ponudi dokaze. Prema odredbi članka 71. Općeg poreznog zakona porezni obveznik dužan je sudjelovati u postupku utvrđivanja činjeničnog stanja, u odnosu na njegovu oporezivost, djelatnost i imovinu u inozemstvu, pružanjem potrebnih dokaza, uz korištenje svih pravnih i stvarnih mogućnosti koje mu stoje na raspolaganju i razjašnjavanjem svih nejasnih pitanja.

Člankom 57. stavkom 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da pravo na odbitak PDV-a nastaje u trenutku kada nastaje obveza obračuna PDV-a koji se može odbiti dok je stavkom 2. propisano da porezni obveznik može odbiti pretporez u skladu s odredbom članka 58., 59., 60., 61. i 62. istog Zakona.

Člankom 58. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da porezni obveznik ima pravo od PDV-a koji je obavezan platiti, odbiti iznos PDV-a (pretporez) koji je obavezan platiti ili ga je platio u tuzemstvu za isporuke dobara ili usluga koje su mu drugi porezni obveznici obavili za potrebe njegovih oporezivih transakcija.

Odredbom članka 127. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, propisano je 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 da ukoliko se sukladno stavku 1. ovog članka utvrdi odgovornost poreznog obveznika istome će se osporiti pravo na pretporez.

Zaključno, porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o. imao bi pravo na odbitak pretporeza po primljenim računima dobavljača AETERNUM d.o.o. uz ispunjenje određenih uvjeta i dokaza da je određena dobra primio od dobavljača. Porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o. uz primljene račune nije predočio vjerodostojnu dokumentaciju i dokaze u smislu odredbe članka 65. i 66. Općeg poreznog zakona te nije dokazao da mu je upravo naprijed navedeni dobavljač obavio isporuku dobara. Ako sadržajno porezni obveznik nije u stanju dokazati da su mu isporuke od navedenog dobavljača, koji je ispostavio račune, a po kojem je izvršen odbitak pretporeza, stvarno izvršene, iz svih objektivnih okolnosti slijedi da je znao da isporuke dobara nije bilo i da sudjeluje u transakciji povezanoj sa prijevaram u porezu na dodanu vrijednost.

Temeljem utvrđenog činjeničnog stanja i navedenih zakonskih odredbi, a obzirom na presude Europskog suda pravde broj C-439/04 i C-440/04 donesene u predmetu Kittel i Racolta Recyling; poreznom obvezniku osporeno je pravo na odbitak pretporeza u iznosu od **810.890,18 kn** po ulaznim računima dobavljača AETERNUM d.o.o., koji je obračunan na osnovicu 3.243.560,70 kn i utvrđena obveza poreza na dodanu vrijednost u istom iznosu i pripadajuće zatezne kamate od 01.02.2021. do 27.02.2024. godine u iznosu od **146.244,21 kn**.

Porezni obveznik postupio je suprotno odredbi članka 57. stavak 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost a u svezi članka 58. stav. 1. istog Zakona jer je odbio pretporez po ulaznim računima, a nije dokazao da je isporuka od navedenog dobavljača stvarno obavljena.

2. Poslovni odnos sa dobavljačem FIDELIUS DRISIBUCIJA d.o.o.

Porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o. u Knjizi ulaznih računa evidentirao je ukupno 89 računa dobavljača FIDELIUS DISTRIBUCIJA d.o.o., Zagreb, Preradovićeva ulica 20, OIB 12561896591 kako slijedi:

broj računa	datum računa	ukupan iznos računa	porezna osnovica 25%	pretporez 25% (može se odbiti)	povratna naknada	opis
12/01/2020	23.01.2020.	25.037,28	18.283,20	4.570,08	2.184,00	coca.colat 1,75 i0,33,vino Vranac 2l
60-390-1	27.02.2020.	32.812,00	26.019,20	6.504,80	288,00	vegeta 250 gr, vino vranac 2l
1-370-1	28.02.2020.	57.120,00	45.696,00	11.424,00		primljeni predujam
70-390-1	05.03.2020.	42.840,00	34.272,00	8.568,00	0,00	vegeta 250gr
77-390-1	09.03.2020.	14.280,00	11.424,00	2.856,00	0,00	vegeta 250gr
2-370-1	05.03.2020.	-42.840,00	-34.272,00	-8.568,00		storno predujma
3-370-1	09.03.2020.	-14.280,00	-11.424,00	-2.856,00		storno predujma
92-390-1	18.03.2020.	112.860,00	86.486,40	21.621,60	4.752,00	vino vranac 2l
98-390-1	25.03.2020.	47.880,00	36.691,20	9.172,80	2.016,00	vino vranac 2l
4-370-1	10.03.2020.	136.176,00	108.940,80	27.235,20		primljeni avans
5-370-1	31.03.2020.	-52.944,00	-42.355,20	-10.588,80		primljeni avans
101-390-1	31.03.2020.	56.364,00	44.976,00	11.244,00	144,00	vegeta, vino vranac
123-390-1	14.04.2020.	-4.276,80	-3.421,44	-855,36		odobr za
127-390-1	17.04.2020.	41.616,00	33.292,80	8.323,20	0,00	prijevrem plać
131-390-1	21.04.2020.	30.780,00	23.587,20	5.896,80	1.296,00	vegeta 250gr vino vranac 2l

broj računa	datum računa	ukupan iznos računa	porezna osnovica 25%	pretporez 25% (može se odbiti)	povratna naknada	opis
135-390-1	23.04.2020.	1.417,40	1.133,92	283,48	0,00	helf, kavabon, čoko ploč.
136-390-1	23.04.2020.	41.616,00	33.292,80	8.323,20	0,00	vegeta 250gr
6-370-1	24.04.2020.	-41.616,00	-33.292,80	-8.323,20	0,00	primljeni avans
7-370-1	30.04.2020.	-41.616,00	-33.292,80	-8.323,20	0,00	primljeni avans
8-370-1	28.04.2020.	14.637,00	11.709,60	2.927,40	0,00	primljeni avans
155-390-1	30.04.2020.	27.744,00	22.195,20	5.548,80	0,00	vegeta 250gr
165-390-1	08.05.2020.	6.840,00	5.241,60	1.310,40	288,00	vino vranac 2l
178-390-01	19.05.2020.	3.276,00	2.620,80	655,20		nema m
188-390-1	21.05.2020.	10.260,00	7.862,40	1.965,60	432,00	vino vranac 2l
203-390-1	28.05.2020.	60.840,00	46.368,00	11.592,00	2.880,00	coca cola 2l
204-390-1	28.05.2020.	56.448,00	43.008,00	10.752,00	2.688,00	coca cola 2l
208-390-1	01.06.2020.	153.300,00	122.640,00	30.660,00	0,00	ariel mauntain 1,5 kg
236-390-1	17.06.2020.	43.818,75	33.579,00	8.394,75	1.845,00	vino vranac 2l
239-390-1	18.06.2020.	117.624,00	89.644,80	22.411,20	5.568,00	coca cola i fanta po 2l
249-390-1	25.06.2020.	112.860,00	86.486,40	21.621,60	4.752,00	vino vranac 2l
278-390-1	09.07.2020.	3.420,00	2.620,80	655,20	144,00	vino vranac 2l
288-390-1	14.07.2020.	128.163,00	102.530,40	25.632,60	0,00	ariel mauntain i color po 3 kg
307-390-1	20.07.2020.	17.100,00	13.104,00	3.276,00	720,00	vino vranac 2l
10-370-1	23.07.2020.	85.680,00	68.544,00	17.136,00	0,00	primljeni avans
326-390-1	30.07.2020.	13.872,00	11.097,60	2.774,40	0,00	vegeta 250gr
331-390-1	03.08.2020.	85.680,00	68.544,00	17.136,00	0,00	ariel mauntain i color po 3 kg
339-390-1	07.08.2020.	97.344,00	74.188,80	18.547,20	4.608,00	coca cola 2l
362-390-1	03.08.2020.	20.280,00	15.456,00	3.864,00	960,00	fanta 2l
9-370-1	03.08.2020.	-14.637,00	-11.709,60	-2.927,40	0,00	primljeni avans
11-370-1	03.08.2020.	-85.680,00	-68.544,00	-17.136,00	0,00	primljeni avans
367-390-1	17.08.2020.	52.416,00	39.936,00	9.984,00	2.496,00	coca cola i fanta po 2l
371-390-1	18.08.2020.	12.096,00	9.216,00	2.304,00	576,00	coca cola i fanta po 2l
377-390-1	21.08.2020.	3.420,00	2.620,80	655,20	144,00	vino vranac 2l
378-390-1	21.08.2020.	64.512,00	49.152,00	12.288,00	3.072,00	coca cola 2l
389-390-1	25.08.2020.	17.100,00	13.104,00	3.276,00	720,00	vino vranac 2l
13-370-1	31.08.2020.	231.443,51	185.154,81	46.288,70	0,00	primljeni avans
407-390-1	01.09.2020.	183.513,60	130.222,08	32.555,52	20.736,00	coca cola 0,5
408-390-1	01.09.2020.	-37.500,00	-30.000,00	-7.500,00	0,00	financijsko odobrenje
14-370-1	02.09.2020.	-231.443,51	-185.154,81	-46.288,70	0,00	primljeni avans
412-390-1	02.09.2020.	116.928,00	89.088,00	22.272,00	5.568,00	coca cola i fanta po 2l
422-390-1	04.09.2020.	37.500,00	30.000,00	7.500,00	0,00	financijsko odobrenje
431-390-1	08.09.2020.	13.680,00	10.483,20	2.620,80	576,00	vino vranac 2l
432-390-1	08.09.2020.	117.624,00	89.644,80	22.411,20	5.568,00	coca cola i fanta po 2l
493-390-1	22.09.2020.	115.536,00	87.974,40	21.993,60	5.568,00	coca cola i fanta po 2l
506-390-1	23.09.2020.	13.260,00	10.608,00	2.652,00	0,00	vegeta 250gr
528-390-1	28.09.2020.	116.232,00	88.531,20	22.132,80	5.568,00	coca cola i fanta po 2l
17-370-1	30.09.2020.	57.465,50	45.972,40	11.493,10	0,00	primljeni avans
555-390-1	07.10.2020.	3.420,00	2.620,80	655,20	144,00	vino vranac 2l
625-390-1	15.10.2020.	27.360,00	20.966,40	5.241,60	1.152,00	vino vranac 2l
642-390-1	16.10.2020.	74.503,28	59.602,62	14.900,66	1.843,38	termoskup.folija 370 i420x0,08
19-370-1	19.10.2020.	115.536,00	92.428,80	23.107,20	0,00	primljeni avans
644-390-1	19.10.2020.	20.160,00	15.360,00	3.840,00	960,00	coca cola 2l
712-390-1	29.10.2020.	28.405,00	22.724,00	5.681,00	0,00	ariel prašak 1,35kg
713-390-1	29.10.2020.	32.700,00	26.160,00	6.540,00	0,00	čokoladice razne
18-370-1	30.10.2020.	-48.565,00	-38.852,00	-9.713,00	0,00	primljeni avans
20-370-1	03.11.2020.	90.291,00	72.232,80	18.058,20	0,00	primljeni avans
749-390-1	05.11.2020.	3.420,00	2.620,80	655,20	144,00	vino vranac 2l
765-390-1	10.11.2020.	92.340,00	70.761,60	17.690,40	3.888,00	vino vranac 2l
835-390-1	19.11.2020.	25.245,00	17.028,00	4.257,00	3.960,00	coca cola 0,33
950-390-1	27.11.2020.	4.050,00	3.240,00	810,00	0,00	cipiripi čok pločice
1019-390-1	03.12.2020.	20.040,00	15.264,00	3.816,00	960,00	coca cola 2l

broj računa	datum računa	ukupan iznos računa	porezna osnovica 25%	pretporez 25% (može se odbiti)	povratna naknada	opis
1020-390-1	03.12.2020.	-600,00	-480,00	-120,00	0,00	odobrenje za suradnju
1097-390-1	10.12.2020.	76.152,00	58.003,20	14.500,80	3.648,00	coca cola 2l
1098-390-1	10.12.2020.	-2.280,00	-1.824,00	-456,00	0,00	odobrenje za suradnju
1099-390-1	09.12.2020.	40.080,00	30.528,00	7.632,00	1.920,00	coca cola 2l
1100-390-1	09.12.2020.	-1.200,00	-960,00	-240,00	0,00	odobrenje za suradnju
21-370-1	10.12.2020.	-136.272,00	-109.017,60	-27.254,40	0,00	primljeni avans
1107-390-1	11.12.2020.	-2.912,50	-2.330,00	-582,50	0,00	odobrenje za prijev. Plać.
1110-390-1	14.12.2020.	75.735,00	51.084,00	12.771,00	11.880,00	coca cola 0,33
22-370-1	14.12.2020.	-75.735,00	-60.588,00	-15.147,00	0,00	primljeni avans
22-370-1	15.12.2020.	-2.720,50	-2.176,40	-544,10	0,00	primljeni avans
1157-390-1	30.12.2020.	116.232,00	88.531,20	22.132,80	5.568,00	coca cola i fanta po 2l
1158-390-1	30.12.2020.	-3.480,00	-2.784,00	-696,00	0,00	odobrenje za suradnju i kol.
1171-390-1	31.12.2020.	8.016,00	6.105,60	1.526,40	384,00	fanta 2l
1172-390-1	31.12.2020.	-240,00	-192,00	-48,00	0,00	odobrenje za suradnju i kol.
1176-390-1	31.12.2020.	116.232,00	88.531,20	22.132,80	5.568,00	coca cola 2l
1177-390-1	31.12.2020.	-3.480,00	-2.784,00	-696,00	0,00	odobrenje za suradnju i kol.
ukupno		2.978.311,01	2.281.582,98	570.395,03	128.176,38	

Porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o. za 2020. godinu po ulaznim računima društva FIDELIUS DISTRIBUCIJA d.o.o. za nabavu robe; Coca Cola (limenka i pet ambalaža), Fanta, vino Vranac 2 litre, vegeta, čokoladnih pločica (razne vrste), deterdžent Ariel (razne vrste), termo skupljajuća folija, iskazao je pravo na odbitak pretporeza po stopi od 25% u iznosu od 570.395,75 kn na osnovicu od 2.281.582,98 kn. Od ukupno 89 ulaznih računa, 22 računa odnose se na storno račune za avansno plaćanje za što postoje ulazni računi, a preostali stornirani računi odnose se na naknadna odobrenja dobavljača za prijevremeno plaćanje, odobrenje zbog lošeg roka trajanja robe, odobrenja za suradnju i naručenu količinu.

Uvidom u glavnu Knjigu, analitički konto 2200-dobavljači, porezni obveznik proknjižio je obvezu prema dobavljaču FIDELIUS DISTRIBUCIJA d.o.o. u iznosu od 2.978.455,73 kn te isti iznos proknjižio i na dugovnoj strani.

Na ulaznim računima dobavljača FIDELIUS DISTRIBUCIJA d.o.o. naveden je: naziv kupca i dobavljača, datum valute, mjesto izdavanja Zagreb, datum izvršene isporuke, operater, plaćanje na transakcijski račun, identifikacijski broj, naziv robe, količina, cijena, iznos računa bez i sa PDV-om, porezne stope – roba na koju se obračunava PDV-e i roba na koju se ne obračunava i ne plaća PDV-e, Franko: skladište kupca, te je navedeno da je dokument izrađen i izdan na računalu i punovažan bez pečata i potpisa. Ulazni računi imaju oznaku likvidirano, datum i nečitak potpis, nemaju žig i potpis, već samo ime direktora, Ivan Harastija.

U tijeku nadzora od poreznog obveznika KATJA TRADE d.o.o. zatražena je otpremna i prijevozna dokumentacija i pisano očitovanje vezano za poslovni odnos s dobavljačem FIDELIUS DISTRIBUCIJA d.o.o., na koji je porezni obveznik obrazložio, citiram: „s navedenom tvrtkom smo započeli suradnju u vezi posredovanja oko plasmana asortimana Paraćinka u trgovačke lance Lidl, Ultra gros, NTL, navedeni asortiman koji tvrtka uvozi i distribuira na HR tržište. Također sam bio posrednik za kozmetiku Isadora. Posao sam ugovarao s odgovornom osobom Josip Škaro i Ivan Harastija.“ kraj citata.

Na pitanje tko je organizirao prijevoz i tko je vršio otpremu i prijevoz robe, porezni obveznik obrazlaže, citiram: „preko 95% prodaje odvija se na način da roba ide u tranzitu od proizvođača direktno na skladište kupca putem naših prijevoznika ili prijevoznika dobavljača, ovisno kako je organizirana ponuđena cijena....Dokumentacija koja se posjeduje su računi prijevoznika plaćenih s naše strane, kao i pripadajući teretni listovi (dostavljeni u regulatorima pod nazivom otpremnice i regulatorima pod nazivom UR-ulazni računi). Roba od proizvođača/dobavljača direktno ide kupcima i kao što je pod točkom 7. naznačeno, ovisno o tome kako je definirana ponuđena cijena. Dokumentacija je kao i pod točkom 7. u dostavljenim regulatorima pod nazivom otpremnice i regulatorima UR-ulazni računi.“ kraj citata.

Pregledom dostavljene dokumentacije nadzorom je utvrđeno da se teretni listovi na koje se poziva porezni obveznik odnose na izdane račune poreznog obveznika KATJA TRADE d.o.o., a ne na ulazne

račune dobavljača FIDELIUS DISTRIBUCIJA d.o.o.. Osim naprijed navedenog očitovanja porezni obveznik uz ulazne račune nije dostavio vjerodostojnu otpremnu (otpremnice dobavljača) i prijevoznu dokumentaciju (vrsta prijevoznog sredstva te tko je robu izdao i zaprimio), kojom bi dokazao da su isporuke stvarno i izvršene od dobavljača FIDELIUS DISTRIBUCIJA d.o.o., već je samo uz dva računa dostavio primke da je zaprimio robu, što znači da su dobra dopremljena kod poreznog obveznika KATJA TRADE d.o.o. i da se nije radilo o tranzitu koji porezni obveznik navodi u obrazloženju, a uz tri računa dostavio je otpremnice iz kojih je vidljivo da je roba otpremljena od strane društva KATJA TRADE d.o.o. a ne od društva FIDELIUS DISTRIBUCIJA d.o.o..

Porezni obveznik nije dostavio teretne (prijevozne) listove o prijevozu robe od dobavljača do poreznog obveznika. Dobavljač FIDELIUS DISTRIBUCIJA d.o.o. je na računima naveo da se roba isporučuje franko skladište kupac tj. do poreznog obveznika FIDELIUS DISTRIBUCIJA d.o.o. što znači da pošiljatelj robe snosi troškove dopreme robe a ne porezni obveznik kako navodi u obrazloženju.

Budući porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o. nije dostavio otpremnu i prijevoznu dokumentaciju, temeljem Obavijesti o činjenicama bitnim za oporezivanje KLASA: 471-02/23-01/252, URBROJ: 513-07-01-23-06 od 18.09.2023. godine ista je zatražena i od dobavljača FIDELIUS DISTRIBUCIJA d.o.o..

Knjigovodstvo društva FIDELIUS DISTRIBUCIJA d.o.o. dostavilo je dio dokumentacije za 2020. godinu i to; izlazne račune bez popratne otpremne i prijevozne dokumentacije, tablicu ulaznih računa sa prijevoznim informacijama prijevoznika CEREBRUM d.o.o., iz Kašine, I.Mažuranića 49, OIB 60971727512 o prijevozu robe vozilima registarske oznake ZG 4870 HH, ZG 9957 GZ, ZG 6955 GS, i manjim dijelom prijevoznika D.M.R. – HORVAT d.o.o., OIB 18286087944 - vozilo registarske oznake ZG 9357 HF. Knjigovodstvo nije dostavilo dokaze o isporuci dobara odnosno prijevoznu i otpremnu dokumentaciju od društva FIDELIUS DISTRIBUCIJA d.o.o. do poreznog obveznika KATJA TRADE d.o.o.. Analitička kartica za razdoblje od 01.01. - 31.12.2020. godine nije dostavljena.

Poreznim nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik primio račune od dobavljača FIDELIUS DISTRIBUCIJA d.o.o., ali nema dokaza da je navedena osoba koja je izdala račune, izvršila i isporuku (uz račune nisu predloženi robni dokumenti uz prijevoz, utovar i istovar, nema dokaza tko je organizirao prijevoz i odakle je roba vožena, odnosno nema vjerodostojne isprave o porijeklu robe jer robni dokumenti ne prate poslovni događaj).

Vjerodostojna poslovna dokumentacija o otpremi robe dobavljača FIDELIUS DISTRIBUCIJA d.o.o. poreznom tijelu nije dostupna od navedenog dobavljača niti od knjigovodstvenog servisa.

Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave i javno dostupne podatke društva propisano je sljedeće;

- društvo FIDELIUS DISTRIBUCIJA d.o.o. osnovano 16.01.2020. godine,
- dodjela PDV ID broja: 05.02.2020. godine - na vlastiti zahtjev,
- društvo u 2020. godini od 11.03.2020. godini ima četiri (4) zaposlena djelatnika, a od 10.11.2020. godine, pet (5) djelatnika,
- od 16.01.2020. godine jedini osnivač je Josip Škaro iz Splita, Dubrovačka 3a, OIB 87466802381 a direktor koji zastupa društvo samostalno i pojedinačno je Ivan Harastija, OIB 06546159412 do 12.09.2022. godine, a od 12.09.2022. godine Ivan Harastija, prestaje biti direktor društva te novi direktor postaje Krešimir Jukić iz Zagreba, Ulica Božidara Magovca 31, OIB 67836520393,
- sa osnivačem društva FIDELIUS DISTRIBUCIJA d.o.o., Josipom Škarom, OIB 87466802381 povezana su sljedeća društva;
 1. REZISTENT GRUPA d.o.o., OIB 42992799998 u kojem je Josip Škaro jedini član društva od 06.12.2019. do 05.06.2020. godine,
 2. FIDELIUS DISTRIBUCIJA d.o.o., OIB 12561896591 u kojem je Josip Škaro jedini član društva od 16.01.2020. godine do 12.09.2022. godine,
 3. IVENSA TRADING d.o.o., OIB 90599162170 u kojem je Josip Škaro član društva i direktor od 10.12.2020. godine,

Kod društva FIDELIUS DISTRIBUCIJA d.o.o. dva puta je obavljen nadzor poreza na dodanu vrijednost te su utvrđene nepravilnosti vezane za otpremu i prijevoz robe, odnosno u tijeku nadzora nije dostavljena vjerodostojna otpremna i prijevozna dokumentacija iz koje bi se moglo utvrditi s kojeg skladišta je roba isporučena, tko je izvršio prijevoz, kojim prijevoznim sredstvom, kako bi dokazao da su isporuke robe zaprimljene od dobavljača doista i izvršene.

Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave, dobavljač FIDELIUS DISTRIBUCIJA d.o.o. podnio je mjesečne prijave poreza na dodanu vrijednost i Knjigu ulaznih računa. Pregledom Knjige ulaznih računa dobavljača FIDELIUS DISTRIBUCIJA d.o.o., najveći dobavljač za razdoblje nadzora od 01.01. do 31.12.2020. godine je društvo REZISTENT GRUPA d.o.o., OIB 42992799998 u stečaju d.o.o. čije ukupne isporuke čine 37,84 %, (ukupno 6.198.027,98 kn = osnovica 4.958.422,38 kn + PDV-e 1.239.605,60 kn) ukupnih ulaznih isporuka, isporuke društva CENTAR TRADE d.o.o. u stečaju, OIB 67862483955 čije ukupne isporuke čine 16,36 % (ukupno 2.679.325,57 kn = osnovica 2.143.460,46 kn + PDV-e 535.865,11 kn) ulaznih isporuka, isporuke društva VIZA MG d.o.o., OIB 20064488269 čije ukupne isporuke čine 9,59 % (ukupno 1.570.371,75 kn = osnovica 1.256.297,40 kn + PDV-e 314.074,35 kn) ulaznih isporuka, a ostatak se odnosi na troškove goriva, knjigovodstvene troškove, troškovi za kupnju robe i dr..

Društvo REZISTENT GRUPA d.o.o. je osnovano 05.12.2019. godine, nekoliko tjedana prije nego je osnovan dobavljač FIDELIUS DISTRIBUCIJA d.o.o., odgovorna osoba je Ivan Hercigonja, OIB 24424550088, osoba koja je također odgovorna osoba društva AETERNUM d.o.o., OIB 60531624689, koje je registrirano na istoj adresi kao i REZISTENT GRUPA d.o.o. i koji je također jedan od dobavljača obveznika, te na svojim izlaznim računima isporučenim obvezniku navodi slične isporuke (bezalkoholna pića, folije, prehrambeni proizvodi) kao i društvo REZISTENT GRUPA d.o.o.. Nadalje, osnivač društva REZISTENT GRUPA d.o.o. je Josip Škaro, OIB 60531624689 isti osnivač kao i kod dobavljača FIDELIUS DISTRIBUCIJA d.o.o..

Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave, društvo REZISTENT GRUPA d.o.o., jednako kao i društvo AETERNUM d.o.o. u razdoblju nadzora iskazivalo je ulazne račune gotovo isključivo od društva CENTAR TRADE d.o.o., a u razdoblju nadzora nije plaćalo prijavljenu obvezu PDV-a i/ili nije podnosilo prijave PDV-a.

Društvo REZISTENT GRUPA d.o.o. u razdoblju nadzora ispostavljalo je račune društvu FIDELIUS DISTRIBUCIJA d.o.o., dobavljaču poreznog obveznika KATJA TRADE d.o.o. za robu koja je fakturirana od društva CENTAR TRADE d.o.o.. Društvo REZISTENT GRUPA d.o.o. je novoosnovano društvo bez zaposlenih djelatnika, registrirano na istoj lokaciji kao i društvo AETERNUM d.o.o. (ista odgovorna osoba).

Uvidom u bazu podataka Porezne uprave, vidljive su isporuke dobavljača CENTAR TRADE d.o.o. za dobra iz EU i konstantno ispostavljanje računa kojima je omogućilo drugim poreznim obveznicima, pa i poreznom obvezniku KATJA TRADE d.o.o. odbitak pretporeza. Dobavljač CENTAR TRADE d.o.o. plaćene račune od strane svojih kupaca (sa uplaćenim PDV-om) nije uplaćivao u državni proračun te na dan 31.12.2020. godine ima evidentiran dug na računu poreza na dodanu vrijednost 1201- u iznosu od 3.428.482,28 kn. Poreznom obvezniku CENTAR TRADE d.o.o. ukinut je po službenoj dužnosti PDV broj dana 21.05.2021. godine, zato što je koristio PDV broj da bi drugim obveznicima omogućio odbitak pretporeza kroz prijevorne transakcije. Društvo CENTAR TRADE d.o.o. nije podnijelo prijavu poreza na dobit za 2020. godinu u zakonom propisanom roku (do 30.04.2021.godine), već izvan roka 27.06.2021. godine, a Financijskoj agenciji nije podnio GFI izvješće za istu godinu.

Porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o., nije dostavio dokumentaciju i dokaze o otpremi i prijevozu robe u vidu prijevozne (teretni listovi) i otpremne dokumentaciju (otpremnice). Ista nije dostupna niti u društvu FIDELIUS DISTRIBUCIJA d.o.o. Nadzorom je utvrđeno da niti porezni obveznik niti dobavljač ne posjeduju dokumentaciju kojom bi dokazali da su isporuke dobara navedene na računima u ukupnoj vrijednosti od 2.851.978,73 kn (osnovica 2.281.582,98 kn + PDV-e 570.395,75 kn) doista i izvršene.

S obzirom na prethodno navedene činjenice, računi ispostavljeni od strane društva FIDELIUS DISTRIBUCIJA d.o.o., poreznom obvezniku KATJA TRADE d.o.o. ne predstavljaju vjerodostojni poslovni događaj. Društvo CENTAR TRADE d.o.o. ispostavljalo je račune društvu REZISTENT GRUPA d.o.o., a društvo REZISTENT GRUPA d.o.o. ispostavljalo je račune FIDELIUS DISTRIBUCIJA d.o.o. a društvo FIDELIUS DISTRIBUCIJA d.o.o. ispostavljalo je račune poreznom obvezniku KATJA TRADE d.o.o. (CENTAR TRADE d.o.o. - REZISTENT GRUPA d.o.o. - FIDELIUS DISTRIBUCIJA d.o.o. - KATJA TRADE d.o.o.). Po zaprimljenim računima porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o., REZISTENT GRUPA d.o.o. i društvo FIDELIUS DISTRIBUCIJA d.o.o. iskazivali su pravo na odbitak pretporeza, a društvo CENTAR TRADE d.o.o. iskazanu obvezu PDV-a nije platilo.

Poreznim nadzorom utvrđeno je da je porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o. primio račune od dobavljača FIDELIUS DISTRIBUCIJA d.o.o., za koje nema dokaza da je upravo isti dobavljač koji je izdao račune i izvršio isporuke (uz račune nisu bili predloženi robni dokumenti o prijevozu, utovaru i istovaru, nema dokaza tko je organizirao prijevoz i odakle je roba vožena, odnosno, nema vjerodostojne isprave o porijeklu i prijevozu robe jer robni dokumenti ne prate poslovni događaj. Ako se računi temelje na neistinitim transakcijama porezni obveznik sudjeluje u poreznim prijevarama, odnosno ako porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o. nema vjerodostojne otpremne i prijevozne dokumentacije, dokumentacija

društva FIDELIUS DISTRIBUCIJA d.o.o. nije dostupna, dobavljač društva FIDELIUS DISTRIBUCIJA d.o.o. je društvo REZISTENT GRUPA d.o.o. a dobavljač REZISTENT GRUPA d.o.o. je društvo CENTAR TRADE d.o.o. koje sudjeluje u poreznim prijevarama (ne obračunava i ne plaća porez na dodanu, ukinut mu je PDV broj zbog zloupotrebe poreza na dodanu vrijednost). Na temelju svega navedenog poreznim nadzorom utvrđeno da je porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o., na temelju objektivnih okolnosti, znao ili mogao znati da sudjeluje u prijevarnim radnjama i da je svojim postupcima i radnjama postao sudionik u poreznoj prijevarama, te nisu zadovoljeni svi uvjeti za priznavanje iskazanog pretporeza.

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

Sukladno odredbama članka 6. stavak 2. Općeg poreznog zakona, porezno tijelo je dužno utvrđivati sve činjenice koje su bitne za donošenje zakonite i pravilne odluke. U utvrđivanju činjeničnog stanja dužan je sukladno odredbama članka 69. i 122. navedenog Zakona sudjelovati i porezni obveznik, na način da potpuno i istinito iznosi činjenice, te da za svoje tvrdnje ponudi dokaze. Prema odredbi članka 71. Općeg poreznog zakona porezni obveznik dužan je sudjelovati u postupku utvrđivanja činjeničnog stanja, u odnosu na njegovu oporezivu djelatnost i imovinu u inozemstvu, pružanjem potrebnih dokaza, uz korištenje svih pravnih i stvarnih mogućnosti koje mu stoje na raspolaganju i razjašnjavanjem svih nejasnih pitanja.

Člankom 57. stavkom 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da pravo na odbitak PDV-a nastaje u trenutku kada nastaje obveza obračuna PDV-a koji se može odbiti dok je stavkom 2. propisano da porezni obveznik može odbiti pretporez u skladu s odredbom članka 58., 59., 60., 61. i 62. istog Zakona.

Člankom 58. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da porezni obveznik ima pravo od PDV-a koji je obavezan platiti, odbiti iznos PDV-a (pretporez) koji je obavezan platiti ili ga je platio u tuzemstvu za isporuke dobara ili usluga koje su mu drugi porezni obveznici obavili za potrebe njegovih oporezivih transakcija.

Odredbom članka 127. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, propisano je 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 prijevarnih 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 da ukoliko se sukladno stavku 1. ovog članka utvrdi odgovornost poreznog obveznika istome će se osporiti pravo na pretporez.

Zaključno, porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o. imao bi pravo na odbitak pretporeza po primljenim računima dobavljača FIDELIUS DISTRIBUCIJA d.o.o. uz ispunjenje određenih uvjeta i dokaza da je određena dobra primio od dobavljača. Porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o. uz primljene račune nije predao vjerodostojnu dokumentaciju i dokaze u smislu odredbe članka 65. i 66. Općeg poreznog zakona te nije dokazao da mu je upravo naprijed navedeni dobavljač obavio isporuku dobara. Ako sadržajno porezni obveznik nije u stanju dokazati da su mu isporuke od navedenog dobavljača, koji je ispostavio račune, a po kojem je izvršen odbitak pretporeza, stvarno izvršene, iz svih objektivnih okolnosti slijedi da je znao da isporuke dobara nije bilo i da sudjeluje u transakciji povezanoj sa prijevarama u porezu na dodanu vrijednost.

Temeljem utvrđenog činjeničnog stanja i navedenih zakonskih odredbi, a obzirom na presude Europskog suda pravde broj C-439/04 i C-440/04 donesene u predmetu Kittel i Racolta Recyelling, poreznom obvezniku osporeno je pravo na odbitak pretporeza u iznosu od **570.395,75 kn** po ulaznim računima dobavljača FIDELIUS DISTRIBUCIJA d.o.o., koji je obračunan na osnovicu 2.281.582,98 kn, utvrđena obveza poreza na dodanu vrijednost u istom iznosu i pripadajuće zatezne kamate od 01.02.2021. do 27.02.2024. godine u iznosu od **102.870,97 kn**.

Zatezne kamate obračunate su sukladno načelu učinkovitosti i ekonomičnosti kako propisuje članak 10. Zakona o upravnom postupku („Narodne novine” broj 47/09) u skladu sa odredbama članka 21. stavka 1. točka 2., članka 130. stavka 7. Općeg poreznog zakona („Narodne novine” broj 115/16 do 114/22), Zakona o kamatama („Narodne novine” broj 94/04), članka 29. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine” broj 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15).

Porezni obveznik postupio je suprotno odredbi članka 57. stavak 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost a u svezi članka 58. stav. 1. istog Zakona jer je odbio pretporez po ulaznim računima, a nije dokazao da je isporuka od navedenog dobavljača stvarno obavljena.

3. Poslovni odnos sa dobavljačem ADRIA Co d.o.o. (prije ADRIA FILTER d.o.o.), OIB 01726128629

Porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o. u Knjizi ulaznih računa evidentirao je ukupno 20 računa dobavljača ADRIA Co d.o.o. (prije ADRIA FILTER d.o.o.), iz Zagreba, Ivana Cankara 1, OIB 01726128629 i to;

broj računa	datum računa	ukupan iznos računa s PDV-om	porezna osnovica 25%	pretporez 25% (može se odbiti)	povratna naknada	opis
2-1-1	10.02.2020.	120.000,00	96.000,00	24.000,00		račun za predujam br.2-1-1
4-1-1	29.02.2020.	106.905,60	85.524,48	21.381,12		račun za predujam br.4-1-1
24-1-1 st.av	09.03.2020.	-106.905,60	-85.524,48	-21.381,12		Coca cola 2L, Fanta 2L,
24-1-1	09.03.2020.	106.905,60	81.070,08	20.267,52	5.568,00	Coca cola 2L, Fanta 2L,
34-1-1 st.av	28.03.2020.	-106.905,60	-85.524,48	-21.381,12		Coca cola 2L, Fanta 2L,
34-1-1	28.03.2020.	101.337,60	81.070,00	20.267,52	5.568,00	Coca cola 2L, Fanta 2L,
134-1-1	29.05.2020.	7.755,00	6.204,00	1.551,00	1.320,00	Coca cola 0,33L-limenka
206-1-1	28.07.2020.	32.500,00	26.000,00	6.500,00		rukavice Vinyl 100/1- veličina L
207-1-1	31.07.2020.	90.900,00	72.720,00	18.180,00		rukavice Vinyl 100/1- veličina S i L
213-1-1	06.08.2020.	38.750,00	31.000,00	7.750,00		rukavice Latex s puderom- veličina M
215-14-1	07.08.2020.	-300,00	-240,00	-60,00		rukavice Vinyl 100/1- veličina S
16-1-1	07.08.2020.	112.500,00	90.000,00	22.500,00		račun za predujam 16-1-1
225-1-1	12.08.2020.	3.600,00	2.880,00	720,00		jednokratne rukavice Vinyl, veličina L
236-1-1	03.09.2020.	550,00	440,00	110,00		rukavice Vinyl 100/1- veličina M i L
17-1-1	03.09.2020.	-58.469,40	-41.495,52	-10.373,88		račun za predujam 17-1-1
240-1-1	03.09.2020.	81.250,00	65.000,00	16.250,00		bačve 25L
237-1-1	04.09.2020.	10.612,50	8.490,00	2.122,50		preklopna maska KN95
18-1-1	04.09.2020.	105.000,00	84.000,00	21.000,00		račun za predujam 18-1-1
252-1-1	15.09.2020.	27.500,00	22.000,00	5.500,00		jednokratne rukavice Vinyl, veličina M
325-1-1	04.11.2020.	1.600,00	1.280,00	320,00		jednokratne rukavice BPLatex-veličina M
Ukupno		669.517,70	540.894,08	135.223,54	12.456,00	

Porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o. je za 2020. godinu po ulaznim računima društva ADRIA Co d.o.o. za nabavu Coca Cole, Fante, jednokratne rukavice Vinyl, Latex, bačve 25L, preklopne maske KN95 iskazao pravo na odbitak pretporeza po stopi od 25% u iznosu od 135.223,54 kn na osnovicu od 540.894,08 kn. Od ukupno 20 računa, 4 računa odnose se na storno račune za avansno plaćanje robe za što postoje ulazni računi.

Porezni obveznik KATJA TRADE na dugovnoj strani analitičke kartice proknjižio je obvezu prema dobavljaču ADRIA Co d.o.o. u iznosu od 681.973,70 kn i isti iznos platio.

Uvidom u analitičke kartice, porezni obveznik obvezu prema dobavljačima proknjižio je na način da je jedan dio dobavljača proknjižio na konto 2200 - obveze prema dobavljačima - dok je drugi dio dobavljača knjižio na kontu 2240 - obveze za nefakturiranu robu.

Na zahtjev poreznog tijela porezni obveznik dostavio je očitovanje u kojem navodi, citiram „konto 2240 zbog automatizma programskog knjiženja služi kao prijelazni konto prilikom dovođenja robe na zalihi te se prilikom unosa primke konto zatvara. Svi ulazni računi u toku godine su zaprimljeni i na temelju njih je iskazan i iskorišten pretporez (224,140/220). U isto vrijeme radi se primka na zalihi čime se konto 2240 zatvara (661/224).....“ kraj citata.

Na ulaznim računima dobavljača ADRIA Co d.o.o. naveden je; naziv kupca i dobavljača, datum računa, obrada dokumenta, pod načinom otpreme i mjestom izdavanja nema evidentiranih stavki, sredstvo plaćanja - transakcijski račun, naziv artikla/usluge, jedinična mjera, količina, cijena, osnovica za PDV-e, neoporeziva osnovica, PDV 25%, ukupna iznos računa. Uz ulazne račune dostavljene su primke a samo dva ulazna računa sadrže žig i nečitki potpis dobavljača ADRIA Co d.o.o. a od strane kupca KATJA TRADE d.o.o. žig – likvidirano - sa datumom i potpisom.

U tijeku nadzora od poreznog obveznika KATJA TRADE d.o.o. zatraženo je očitovanje o mjestu utovara i istovara robe, tko je organizirao i platio prijevoz robe i očitovanje vezano za poslovni odnos s dobavljačem ADRIA Co d.o.o., na koji je porezni obveznik obrazložio, citiram: „odgovornu osobu sam upoznao u KG Zelina gdje su i oni bili jedan od posrednika u prodaji za vino i Dezinko asortiman. Također tvrtka mi je nudila razni asortiman koji zastupaju. Taj asortiman sam nudio kupcima gdje sam imao otvorenu šifru kao dobavljač..... preko 95% prodaje odvija se na način da roba ide u tranzitu od proizvođača direktno na skladište kupca putem naših prijevoznika ili prijevoznika dobavljača, ovisno kako je organizirana ponuđena cijena. Dokumentacija koja se posjeduje su računi prijevoznika plaćenih s naše strane, kao i pripadajući teretni listovi (dostavljeno u regulatorima pod nazivom otpremnice i regulatorima po nazivom UR-ulazni računi).“ kraj citata.

Pregledom dostavljene dokumentacije nadzorom je utvrđeno da se teretni listovi na koje se poziva porezni obveznik odnose na izdane račune poreznog obveznika KATJA TRADE d.o.o., a ne na ulazne račune dobavljača ADRIA Co d.o.o.. Osim naprijed navedenog očitovanja porezni obveznik uz ulazne račune nije dostavio vjerodostojnu otpremnu (otpremnice dobavljača) i prijevoznu dokumentaciju (vrsta prijevoznog sredstva te tko je robu izdao i zaprimio), kojom bi dokazao da su isporuke stvarno i izvršene od dobavljača ADRIA Co d.o.o.. Porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o. uz dio računa dostavio je primke da je zaprimio robu, što znači da su dobra dopremljena kod poreznog obveznika KATJA TRADE d.o.o. i da se nije radilo o tranzitu koji porezni obveznik navodi u obrazloženju. Porezni obveznik nije dostavio teretne (prijevozne) listove o prijevozu robe od dobavljača do poreznog obveznika. Društvo ADRIA Co d.o.o. nije dostupno poreznom tijelu.

Porezno tijelo je u nadzoru šire sagledalo poslovanje poreznog obveznika ADRIA Co d.o.o. i iz aspekta navedenog dobavljača, koji je izdao račune a nema poslovne dokumentacije, utvrdilo da je Trgovački sud u Zagrebu Rješenjem broj St-221/2022 od 12.01.2023. godine otvorio i zaključio stečajni postupak nad dužnikom ADRIA Co d.o.o., Zagreb, Ulica Ivana Cankara 1, OIB 01726128629, a Ivana Kalkan, OIB 4754637103, Osijek, Županijska ulica 2, imenovana je za stečajnu upraviteljicu. Osnivač i osoba ovlaštena za zastupanje dobavljača ADRIA Co d.o.o. bio je Robert Višić iz Zagreba, Velebitska 15, OIB 53115524143. Trgovački sud u Zagrebu brisao je ovaj subjekt (pod nazivom ADRIA Co d.o.o. za usluge u stečaju) dana 03.05.2023. godine rješenjem Tt-23/15975-1.

Stečajni upravitelj Ivana Kalkan, u prilogu mail-a dostavila je Rješenja Trgovačkog suda o otvaranju i zatvaranju stečajnog postupka i Rješenje Trgovačkog suda o brisanju subjekta pod nazivom ADRIA Co d.o.o. dana 03.05.2023. godine Rješenjem Tt-23/15975-1. Poslovnu dokumentaciju stečajni upravitelj nema.

Vjerodostojna poslovna dokumentacija o otpremi robe dobavljača ADRIA Co d.o.o. poreznom tijelu nije dostupna od navedenog dobavljača niti od stečajne upraviteljice.

Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave i javno dostupne podatke društva ADRIA Co d.o.o., utvrđeno je sljedeće:

- društvo ADRIA Co d.o.o. osnovano je 08.03.2016. godine,
- društvu je dodijeljen PDV broj 13.12.2019. godine,
- PDV ID broj zbog postojanja dokaza o zloupotrebi, suspendiran je po službenoj dužnosti dana 13.12.2021. godine,
- društvo u 2020. godini ima 1-3 zaposlena djelatnika,
- da je obavljen porezni nadzor kod društva ADRIA Co d.o.o. kojim su utvrđene nepravilnosti te obveza poreza na dodanu vrijednost.

Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave, dobavljač ADRIA Co d.o.o. podnio je mjesečne prijave poreza na dodanu vrijednost i Knjigu ulaznih računa. Pregledom Knjige ulaznih računa dobavljača ADRIA Co d.o.o., najveći dobavljač za razdoblje nadzora od 01.01. do 31.12.2020. godine je društvo KG ZELINA d.o.o., OIB 56862872842, Ulica Milutina Barača 4a, Sveti Ivan Zelina, OIB 56862872842, čije isporuke čine 14,58% (ukupno 2.387.500,03 kn = osnovica 2.054.471,74 kn + PDV-e 333.028,29 kn) ukupnih ulaznih isporuka, ulazne isporuke društva B. BRAUN ADRIA d.o.o. čine 10,95% (ukupno 1.250.556,15 kn = osnovica 1.000.444,90 kn + PDV-e 250.111,25 kn) ulaznih isporuka, ulazne isporuke društva VISTPRO d.o.o. čine 9,10% (ukupno 1.039.332,60 kn = osnovica 831.466,08 kn + PDV-e 207.866,52 kn) ulaznih isporuka, dok se ostatak odnosi na kupnju trgovačke robe, usluge knjigovodstvenog servisa, troškove goriva i dr.

Porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o., nije dostavio dokumentaciju i dokaze o otpremi i prijevozu robe u vidu prijevozne (teretni listovi) i otpremne dokumentaciju (otpremnice). Ista nije dostupna niti od društvu ADRIA Co d.o.o. niti od stečajnog upravitelja. Nadzorom je utvrđeno da niti porezni obveznik niti dobavljač ne posjeduju dokumentaciju kojom bi dokazali da su isporuke dobara navedene na

računima u ukupnoj vrijednosti od 676.117,70 kn (osnovica 540.894,08 kn + PDV 135.223,54 kn) doista i izvršene.

S obzirom na prethodno navedene činjenice, utvrđeno je da računi ispostavljeni od strane društva ADRIA Co d.o.o. poreznom obvezniku KATJA TRADE d.o.o. ne predstavljaju vjerodostojni poslovni događaj. Društvo KG Zelina d.o.o. ispostavljalo je račune društvu ADRIA Co d.o.o., a društvo ADRIA Co d.o.o. ispostavljalo je račune poreznom obvezniku KATJA TRADE d.o.o. (KG Zelina d.o.o. - ADRIA Co d.o.o. - KATJA TRADE d.o.o.). Po zaprimljenim računima i porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o. i društvo ADRIA Co d.o.o. iskazivali su pravo na odbitak pretporeza.

Porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o. primio je račune od dobavljača ADRIA Co d.o.o. za koje nema dokaza da je upravo isti dobavljač koji je izdao račune i izvršio isporuke (uz račune nisu bili predloženi robni dokumenti o prijevozu, utovaru i istovaru, nema dokaza tko je organizirao prijevoz i odakle je roba vožena, odnosno, nema vjerodostojne isprave o porijeklu i prijevozu robe jer robni dokumenti ne prate poslovni događaj). Ako se računi temelje na neistinitim transakcijama, porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o. sudjeluje u poreznim prijevarama, odnosno ako porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o. nema vjerodostojne otpremne i prijevozne dokumentacije, dokumentacija društva ADRIA Co d.o.o. nije dostupna poreznom tijelu. Na temelju svega navedenog poreznim nadzorom utvrđeno da je porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o., na temelju objektivnih okolnosti, znao ili mogao znati da sudjeluje u prijevarama i da je svojim postupcima i radnjama postao sudionik u poreznoj prijevarama, te nisu zadovoljeni svi uvjeti za priznavanje iskazanog pretporeza.

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

Sukladno odredbama članka 6. stavak 2. Općeg poreznog zakona, porezno tijelo je dužno utvrđivati sve činjenice koje su bitne za donošenje zakonite i pravilne odluke. U utvrđivanju činjeničnog stanja dužan je sukladno odredbama članka 69. i 122. navedenog Zakona sudjelovati i porezni obveznik, na način da potpuno i istinito iznosi činjenice, te da za svoje tvrdnje ponudi dokaze. Prema odredbi članka 71. Općeg poreznog zakona porezni obveznik dužan je sudjelovati u postupku utvrđivanja činjeničnog stanja, u odnosu na njegovu oporezivost, djelatnost i imovinu u inozemstvu, pružanjem potrebnih dokaza, uz korištenje svih pravnih i stvarnih mogućnosti koje mu stoje na raspolaganju i razjašnjavanjem svih nejasnih pitanja.

Člankom 57. stavkom 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da pravo na odbitak PDV-a nastaje u trenutku kada nastaje obveza obračuna PDV-a koji se može odbiti dok je stavkom 2. propisano da porezni obveznik može odbiti pretporez u skladu s odredbom članka 58., 59., 60., 61. i 62. istog Zakona.

Člankom 58. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da porezni obveznik ima pravo od PDV-a koji je obavezan platiti, odbiti iznos PDV-a (pretporez) koji je obavezan platiti ili ga je platio u tuzemstvu za isporuke dobara ili usluga koje su mu drugi porezni obveznici obavili za potrebe njegovih oporezivih transakcija.

Odredbom članka 127. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, propisano je 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 prijevarama 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 da ukoliko se sukladno stavku 1. ovog članka utvrdi odgovornost poreznog obveznika istome će se osporiti pravo na pretporez.

Zaključno, porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o. imao bi pravo na odbitak pretporeza po primljenim računima dobavljača ADRIA Co d.o.o. uz ispunjenje određenih uvjeta i dokaza da je određena dobra primio od dobavljača. Porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o. uz primljene račune nije predložio vjerodostojnu dokumentaciju i dokaze u smislu odredbe članka 65. i 66. Općeg poreznog zakona te nije dokazao da mu je upravo naprijed navedeni dobavljač obavio isporuku dobara. Ako sadržajno porezni obveznik nije u stanju dokazati da su mu isporuke od navedenog dobavljača, koji je ispostavio račune, a po kojem je izvršen odbitak pretporeza, stvarno izvršene, iz svih objektivnih okolnosti slijedi

da je znao da isporuke dobara nije bilo i da sudjeluje u transakciji povezanoj sa prijevarom u porezu na dodanu vrijednost.

Temeljem utvrđenog činjeničnog stanja i navedenih zakonskih odredbi, a obzirom na presude Europskog suda pravde broj C-439/04 i C-440/04 donesene u predmetu Kittel i Racolta Recyelling, poreznom obvezniku osporeno je pravo na odbitak pretporeza u iznosu od **135.223,54 kn** po ulaznim računima dobavljača ADRIA Co d.o.o. koji je obračunan na osnovicu 540.894,08 kn i utvrđena obveza poreza na dodanu vrijednost u istom iznosu i pripadajuće zatezne kamate od 01.02.2021. do 27.02.2024. godine u iznosu od **24.387,59 kn**.

Porezni obveznik postupio je suprotno odredbi članka 57. stavak 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost a u svezi članka 58. stav. 1. istog Zakona jer je odbio pretporez po ulaznim računima, a nije dokazao da je isporuka od navedenog dobavljača stvarno obavljena.

Ad I/2 Člankom 75. i 76. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“, br. 73/13 do 138/20) propisano je plaćanje poreza na dodanu vrijednost.

Nadzorom kod poreznog obveznika, utvrđeno je pregledom dokumentacije, poslovnih knjiga i drugih isprava da isti nije platio porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2021. do 31.12.2021. godine na (1) osnovicu od 554.095,60 € / 4.174.833,29 kn, što po (2) stopi od 25% porez na dodanu vrijednost, (3) iznosi 138.523,89 € / 554.095,60 kn.

Do povećanja porezne osnovice i porezne obveze pod točkom Ad I/2 ovog Rješenja za razdoblje 01.01.2021. do 31.12.2021. godine došlo je temeljem utvrđene obveze PDV-a po stopi od 25%, za društva: ESANA LOG d.o.o., OIB 63601849974, AETERNUM d.o.o. OIB 60531624689, FIDELIUS DISTRIBUCIJA d.o.o., ADRIA Co d.o.o. (prije Adria Filter d.o.o.), OIB 01726128629, INTUMESCO d.o.o., OIB 73139759557 i HIT LOGISTIKA d.o.o., OIB 85465431214.

Uvidom u ulazne račune navedenih tuzemnih dobavljača, porezne i knjigovodstvene evidencije poreznog obveznika utvrđeno je sljedeće;

1. Poslovni odnos sa dobavljačem ESANA LOG d.o.o., OIB 63601849974

Porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o. u Knjizi ulaznih računa evidentirao je ukupno 25 računa dobavljača ESANA LOG d.o.o. iz Zagreba, Slavonska avenija 17, OIB 63601849974, i to;

račun broj	datum računa	ukupan iznos računa s PDV-om	porezna osnovica 25%	pretporez 25% (može se odbiti)	povratna naknada	opis
2/01/211	13.7.2021	95.250,00	76.200,00	19.050,00	6.000,00	Coca Cola 1,75l pet
1/01/211	13.7.2021	97.536,00	78.028,80	19.507,20	6.144,00	Coca Cola 1,75l pet
4/01/211	15.7.2021	186.120,00	148.896,00	37.224,00	31.680,00	Coca Cola 0,33l lim
7/01/211	21.7.2021	97.536,00	78.028,80	19.507,20	6.144,00	Coca Cola 1,75l pet
11/01/211	27.7.2021	97.536,00	78.028,80	19.507,20	6.144,00	Coca Cola 1,75l pet
15/01/211/2021	30.7.2021	283.680,00	226.944,00	56.736,00		primljeni avansi
16/01/211	6.8.2021	97.282,00	77.825,60	19.456,40	6.128,00	Coca Cola 1,75l pet
17/01/211	6.8.2021	-103.410,00	-82.728,00	-20.682,00		Storno avansa
19/01/211	10.8.2021	142.653,00	114.122,40	28.530,60	18.408,00	Coca Cola 0,33l lim, Red bull 0,25l
20/01/211	10.8.2021	-161.061,00	-128.848,80	-32.212,20		Storno avansa
24/01/211	16.8.2021	-19.209,00	-15.367,20	-3.841,80		Storno avansa
238/01/211/2021	16.8.2021	97.536,00	78.028,80	19.507,20	6.144,00	Coca Cola 1,75l pet
33/01/211	31.8.2021	148.896,00	119.116,80	29.779,20		Primljeni avansi 8.mjesec
34/01/211	10.9.2021	69.795,00	55.836,00	13.959,00	11.880,00	Coca Cola 0,33l lim
35/01/211	10.9.2021	-81.675,00	-65.340,00	-16.335,00		Storno avansa
38/01/211	15.9.2021	115.267,50	92.214,00	23.053,50	19.620,00	Coca Cola 0,33l lim
39/01/211	16.9.2021	-67.221,00	-53.776,80	-13.444,20		Storno avansa
42/01/211	21.9.2021	97.536,00	78.028,80	19.507,20	6.144,00	Coca Cola 1,75l pet
44/01/211	24.9.2021	463.980,00	371.184,00	92.796,00		Pringles original, paprika, sour & onion 165 g
45/01/211	24.9.2021	97.536,00	78.028,80	19.507,20	6.144,00	Coca Cola 1,75l pet
47/01/211	30.9.2021	272.223,00	217.778,40	54.444,60		Primljeni avansi u 9. mjesecu
50/01/211	7.10.2021	213.438,00	170.750,40	42.687,60	32.928,00	Coca Cola 0,33l lim, Red bull 0,25l
55/01/211/2021	13.10.2021	-246.366,00	-197.092,80	-49.273,20		Storno avansa
67/01/211	5.11.2021	-25.857,00	-20.685,60	-5.171,40		Storno avansa

65/01/211	5.11.2021	38.880,00	31.104,00	7.776,00	2.592,00	Red bull 0,25l
	Ukupno	2.007.881,50	1.606.305,20	401.576,30	166.100,00	

Porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o. u Knjizi ulaznih računa evidentirao je ukupno 25 računa dobavljača ESANA LOG d.o.o. iz Zagreba, Slavenska avenija 17, OIB 63601849974 u ukupnom iznosu od 2.007.881,50 kn (osnovica 1.606.305,20 kn + pdv-e 401.576,30 kn + povratna naknada 166.100,00 kn).

Porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o. za 2021. godinu u Knjizi ulaznih računa po ulaznim računima društva ESANA LOG d.o.o. za nabavu Coca Cole, Red Bulla, i čipsa Pringles, iskazao je pravo na odbitak pretporeza po stopi od 25% u iznosu 401.576,30 kn na osnovicu od 1.606.305,20 kn (ukupno 2.007.881,50 kn). Od ukupno 25 ulaznih računa, 7 (sedam) računa odnosi se na storno račune za avansno plaćanje robe za što postoje ulazni računi.

Uvidom u Glavnu knjigu, analitički konto 2200 - dobavljači, porezni obveznik proknjižio je obvezu prema dobavljaču ESANA LOG d.o.o. u iznosu od 2.173.981,50 kn.

Porezni obveznik ESANA LOG d.o.o. podnio je prijave PDV-a za razdoblje od lipnja (6) do prosinca (12) 2021. godine, ali je za mjesec lipanj i prosinac iskazao 0,00 kn.

Na ulaznim računima dobavljača ESANA LOG d.o.o. naveden je; naziv kupca i dobavljača, mjesto i datum izdavanja računa, datum obavljene usluge/iskoruke, plaćanje na transakcijski račun, vrsta robe, količina, jedinična mjera, iznos računa bez i sa porezom na dodanu vrijednost. Ulazni računi nemaju žig i potpis, već samo da je dokument pripremio/izdao Enis Asanov i da povratna naknada ne podliježe oporezivanju - prolazna stavka prema članku 33. stavku 3. Zakona o PDV-u.

Odredbom članka 33. stavka 3. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da u poreznu osnovicu ne ulaze sniženja cijena, odnosno popusti zbog prijevremenog plaćanja i popusti što se kupcu odobre u trenutku isporuke, kao ni iznosi koje porezni obveznik zaračuna ili primi od kupca kao povrat za izdatke koje je platio u njegovo ime i za njegov račun i koje u evidencije unosi kao prolazne stavke. Porezni obveznik mora imati dokaze o iznosu izdataka u vezi s prolaznim stavkama i ne može odbiti PDV ako je na njih obračunan.

U tijeku nadzora od poreznog obveznika KATJA TRADE d.o.o. zatražena je otpremna i prijevozna dokumentacija i pisano očitovanje vezano za poslovni odnos s dobavljačem ESANA LOG d.o.o., mjestu utovara i istovara robe, tko je organizirao i platio prijevoz robe, na koji je porezni obveznik obrazložio, citiram: „ vlasnik i direktor Enis Asanov, suradnja od srpnja 2021. do 05.11.2021. Vlasnika sam upoznao tada preko tvrtke Enilog koja je vršila ulogu skladištenja i deklariranja za pojedine velike trgovačke lance.....preko 95% prodaje odvija se na način da roba ide u tranzitu od proizvođača direktno na skladište kupca putem naših prijevoznika ili prijevoznika dobavljača, ovisno kako je organizirana ponudena cijena. Dokumentacija koja se posjeduje o našem prijevozu, su računi prijevoznika plaćenih s naše strane, kao i pripadajući teretni listovi (dostavljeno u registratorima pod nazivom otpremnice i registratorima po nazivom UR-ulazni računi.“ kraj citata.

Pregledom dostavljene dokumentacija nadzorom je utvrđeno da se teretni listovi na koje se poziva porezni obveznik, odnose na izdane račune poreznog obveznika KATJA TRADE d.o.o., a ne ulazne račune dobavljača ESANA LOG d.o.o.. Osim naprijed navedenog očitovanja dobavljača porezni obveznik uz ulazne račune nije dostavio vjerodostojnu otpremnu (otpremnice dobavljača) i prijevoznu dokumentaciju (vrsta prijevoznog sredstva te tko je i odakle prevezao robu i tko je robu izdao i zaprimio), kojom bi dokazao da su isporuke stvarno i izvršene od strane dobavljača ESANA LOG d.o.o..

Za isporuku robe samo su uz pet (5) računa dostavljene primke. Budući da je porezni obveznik dostavio primke kojima je zaprimio robu, znači da su dobra dopremljena kod poreznog obveznika i da se nije radilo o tranzitu koji navodi porezni obveznik u obrazloženju. Porezni obveznik nije dostavio teretne (prijevozne) listove o prijevozu robe.

Budući da porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o., nije dostavio otpremnu i prijevoznu dokumentaciju, temeljem Obavijesti o činjenicama bitnim za oporezivanje KLASA; 471-02/23-01/252, URBROJ-513-07-01-23 19.09.2021, zatražena je otpremna i prijevozna dokumentacija dobavljača ESANA LOG d.o.o..

Knjigovodstvo društva ESANA LOG d.o.o. - računovodstvo LEDINE d.o.o. iz Sesveta, Šimunčevačka cesta 32, OIB 76896111714, dostavilo je Otkaz ugovora o obavljanju računovodstvenih i knjigovodstvenih usluga od 05.01.2022. godine putem kojeg obavještavaju društvo ESANA LOG d.o.o. da otkazuju Ugovor o obavljanju računovodstvenih i knjigovodstvenih usluga sklopljen dana 23.06.2021. godinu. Knjigovodstvo nije dostavilo otpremnu i prijevoznu dokumentaciju, uz obrazloženje da je sva dokumentacija vraćena s obzirom da društvo ESANA LOG d.o.o. više nije njihov klijent.

Pregledom kartice kupca za 2021. godinu, na kontu 1200 – potraživanja od kupca KATJA TRADE d.o.o. proknjižen je iznos od 2.313.981,50 kn.

Porezno tijelo u nadzoru je šire sagledalo poslovanje poreznog obveznika i iz aspekta navedenog dobavljača, koji je izdao račune uz koje nema uredne i vjerodostojne dokumentacije utvrdilo da je Trgovački sud u Zagrebu, Stalna služba u Karlovcu, Rješenjem broj St-1052/2022 od 08.02.2023. godine otvorio stečajni postupak nad dužnikom ESANA LOG d.o.o. Zagreb, Slavonska avenija 17, MBS: 081379015, OIB: 63601849974, a Vlado Šokac, OIB 95457319937 iz Belišća, Bistrinci, Fiskulturna 12, imenovan je za stečajnog upravitelja koji je putem elektroničke pošte dostavio je Rješenje St-1052/2022-20 o otvaranju i zaključivanju stečajnog postupka dana 08.02.2023. godine nad dužnikom ESANA LOG d.o.o.. Stečajni upravitelj ne raspolaže poslovnom dokumentacijom društva ESANA LOG d.o.o..

Vjerodostojna poslovna dokumentacija o otpremi robe dobavljača ESANA LOG d.o.o. poreznom tijelu nije dostupna od navedenog dobavljača, knjigovodstvenog servisa niti od stečajnog upravitelja. Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave i javno dostupne podatke društva ESANA LOG d.o.o. utvrđeno je sljedeće;

- datum osnivanja društva 15.06.2021. godine – novoosnovano društvo,
- datum upisa u Registar poreznih obveznika 01.07.2021. godine,
- dodjela PDV broj dana 16.06.2021. godine,
- obveznik PDV-a po naplaćenju naknadi od 16.06.2021. godine do 01.03.2022. godine,
- račun u blokadi od 30.11.2021. godine,
- ukidanje PDV broja 25.03.2022. godine po službenoj dužnosti zbog zloupotrebe PDV broja i sumnje u porezne prijevare,
- društvo u 2021. godini ima jednog zaposlenog djelatnika, direktora - Enis Asanov, OIB 17462259072,
- prema podacima Trgovačkog suda nad društvom je 08.02.2023. godine pokrenut stečajni postupak koji je i zaključen istog dana,
- nije podnio prijave PD za 2021. godinu, niti je Financijskoj agenciji podnio GFI obrasce za razdoblje od 01.01. do 31.12.2021. godine.

Porezno tijelo, prije početka ovog nadzora, u okviru suzbijanja poreznih prijevara kod poreza na dodanu vrijednost, utvrdilo je da je osoba odgovorna za zastupanje kod društva ESANA LOG do 24.02.2022. godine Enis Asanov, a od 24.02.2022. godine osnivač i direktor je Zoran Đurđić iz Srbije, Ljig, Karađorđeva 19, OIB 67528307609. Enis Asanov također je odgovorna osoba u društvima NARUČI LOG d.o.o. - OIB 00823051960 i ENILOG-LOGISTILA d.o.o. OIB 30015552243. Navedena društva u postupcima provjere prodana su srpskom državljaninu Zoranu Đurđiću (OIB 67528307609).

Porezni obveznik ESANA LOG d.o.o. podnio je za mjesec lipanj, srpanj, kolovoz, rujan, listopad, studeni i prosinac 2021. godine prijave poreza na podanu vrijednost i Knjigu ulaznih i izlaznih računa. Pregledom Knjige ulaznih računa dobavljača ESANA LOG d.o.o. najveći dobavljač za razdoblje od 01.01. do 31.12.2021. godine je:

- društvo INTUMESCO d.o.o., OIB 73139759557 iz Zagreba, Ludovika Zelenka 6, čije isporuke čine 84,74% (ukupno 3.661.184,06 kn = osnovica 2.928.947,25 kn + PDV-e 732.263,81 kn) ukupnih ulaznih isporuka,
- ulazne isporuke društva NUPER d.o.o. čine 8,48% (ukupno 366.460,00 kn = osnovica 239.168,00 kn + PDV-e 73.292,00 kn) ulaznih isporuka,
- isporuke poreznog obveznika IVENSA TRADING d.o.o. čine 3,70% (ukupno 160.000,00 kn = osnovica 128.000,00 + PDV-e 32.000,00 kn)

što čini ukupno 96,92% ulaznih isporuka, dok se ostatak od 3,08% odnosi na ostale dobavljače.

Osnivač i osoba ovlaštena za zastupanje društva INTUMESCO d.o.o. do 08.09.2021. godine bio je Mislav Sablić, OIB 58285191567, Zagreb, Sokolgradska ulica 72, a od 08.09.2021. godine osnivač i osoba ovlaštena za zastupanje Aleksandar Đorđević, OIB 44114072554 iz Srbije, Šopić, Janka Stajčića 141.

Rješenjem Trgovačkog suda u Zagrebu St-752/2022 od 09.06.2022. godine nad društvom INTUMESCO d.o.o. otvoren je i zatvoren stečajni postupak te je isto brisano dana 04.11.2023. Rješenjem Tt-23/40139-1.

Uvidom u bazu podataka Porezne uprave, vidljive su isporuke dobara dobavljaču INTUMESCO d.o.o. iz EU i iz uvoza te ispostavljanje računa poreznom obvezniku ESANA LOG d.o.o. i drugim poreznim obveznicima po kojima su koristili pravo na pretporez. Društvo INTUMESCO d.o.o. nije podnijelo prijavu poreza na dobit za 2021. godinu i Financijskoj agenciji GFI izvješće za istu godinu.

Podaci i dokumentacija sa kojima raspolaže Porezna uprava, a koja su vezana za društvo ESANA LOG d.o.o., odnosi se na izdane račune društva ESANA LOG d.o.o. koji su zaprimljeni od društva INTUMESCO d.o.o., za isporuke Coca Cole, čipsa Pringles i Red Bulla. Jedan dio računa društva ESANA LOG d.o.o. (7. računa) su ponavljajući; npr. računi sa identičnim podacima o isporuci 12 288 komada Coca Cole od 1,75L, ponavlja se 7 puta. Poreznom obvezniku INTUMESCO d.o.o. ukinut je po službenoj dužnosti PDV-e broj dana 16.09.2021. godine., zato što je koristio PDV broj da bi drugim obveznicima omogućio odbitak pretporeza kroz prijevare transakcije.

Porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o., nije dostavio dokumentaciju i dokaze o otpremi i prijevozu robe u vidu prijevozne (teretni listovi) i otpremne dokumentaciju (otpremnice). Ista nije dostupna niti u društvu ESANA LOG d.o.o. Nadzorom je utvrđeno da niti porezni obveznik niti dobavljač i sudski upravitelj ne posjeduju dokumentaciju kojom bi dokazali da su isporuke dobara navedene na računima u ukupnoj vrijednosti od 2.007.881,50 kn (osnovica 1.606.305,20 kn + PDV-e 401.576,30 kn) doista i izvršene.

S obzirom na prethodno navedene činjenice, utvrđeno je da računi ispostavljeni od strane društva ESANA LOG d.o.o., poreznom obvezniku KATJA TRADE d.o.o. ne predstavljaju vjerodostojni poslovni događaj. Društvo INTUMESCO d.o.o. ispostavljalo je račune društvu ESANA LOG d.o.o., a društvo ESANA LOG d.o.o. ispostavljalo je račune poreznom obvezniku KATJA TRADE d.o.o. (INTUMESCO d.o.o. - ESANA LOG d.o.o. - KATJA TRADE d.o.o.). Po zaprimljenim računima i porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o. i društvo ESANA LOG d.o.o. iskazivali su pravo na odbitak pretporeza, a društvo ESANA LOG d.o.o. iskazanu obvezu nije platio.

Poreznim nadzorom utvrđeno je da je porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o. primio račune od dobavljača ESANA LOG d.o.o., za koje nema dokaza da je upravo isti dobavljač koji je izdao račune i izvršio isporuke (uz račune nisu bili predloženi robni dokumenti o prijevozu, utovaru i istovaru, nema dokaza tko je organizirao prijevoz i odakle je roba vožena, odnosno, nema vjerodostojne isprave o porijeklu i prijevozu robe jer robni dokumenti ne prate poslovni događaj). Ako se računi temelje na neistinitim transakcijama porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o. sudjeluje u poreznim prijevarama, odnosno ako porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o. nema vjerodostojne otpremne i prijevozne dokumentacije, dokumentacija društva ESANA LOG d.o.o. nije dostupna, najveći dobavljač društva ESANA LOG d.o.o. je društvo INTUMESCO d.o.o. koje sudjeluje u poreznim prijevarama (ukinut mu je PDV broj zbog zloupotrebe poreza na dodanu vrijednost).

Na temelju svega navedenog poreznim nadzorom utvrđeno je da je porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o., na temelju objektivnih okolnosti, znao ili mogao znati da sudjeluje u prijevarama radnjama i da je svojim postupcima i radnjama postao sudionik u poreznoj prijevarama, te nisu zadovoljeni svi uvjeti za priznavanje iskazanog pretporeza.

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

Sukladno odredbama članka 6. stavak 2. Općeg poreznog zakona, porezno tijelo je dužno utvrđivati sve činjenice koje su bitne za donošenje zakonite i pravilne odluke. U utvrđivanju činjeničnog stanja dužan je sukladno odredbama članka 69. i 122. navedenog Zakona sudjelovati i porezni obveznik, na način da potpuno i istinito iznosi činjenice, te da za svoje tvrdnje ponudi dokaze. Prema odredbi članka 71. Općeg poreznog zakona porezni obveznik dužan je sudjelovati u postupku utvrđivanja činjeničnog stanja, u odnosu na njegovu oporezivu djelatnost i imovinu u inozemstvu, pružanjem potrebnih dokaza, uz korištenje svih pravnih i stvarnih mogućnosti koje mu stoje na raspolaganju i razjašnjavanjem svih nejasnih pitanja.

Člankom 57. stavkom 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da pravo na odbitak PDV-a nastaje u trenutku kada nastaje obveza obračuna PDV-a koji se može odbiti dok je stavkom 2. propisano da porezni obveznik može odbiti pretporez u skladu s odredbom članka 58., 59., 60., 61. i 62. istog Zakona.

Člankom 58. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da porezni obveznik ima pravo od PDV-a koji je obavezan platiti, odbiti iznos PDV-a (pretporez) koji je obavezan platiti ili ga je platio u tuzemstvu za isporuke dobara ili usluga koje su mu drugi porezni obveznici obavili za potrebe njegovih oporezivih transakcija.

Odredbom članka 127. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, propisano je 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 da ukoliko se sukladno stavku 1. ovog članka utvrdi odgovornost poreznog obveznika istome će se osporiti pravo na pretporez.

Zaključno, porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o. imao bi pravo na odbitak pretporeza po primljenim računima dobavljača ESANA LOG d.o.o. uz ispunjenje određenih uvjeta i dokaza da je određena dobra primio od dobavljača. Porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o. uz primljene račune nije predočio vjerodostojnu dokumentaciju i dokaze u smislu odredbe članka 65. i 66. Općeg poreznog zakona te nije dokazao da mu je upravo naprijed navedeni dobavljač obavio isporuku dobara. Ako sadržajno porezni obveznik nije u stanju dokazati da su mu isporuke od navedenog dobavljača, koji je ispostavio račune, a po kojem je izvršen odbitak pretporeza, stvarno izvršene, iz svih objektivnih okolnosti slijedi da je znao da isporuke dobara nije bilo i da sudjeluje u transakciji povezanoj sa prijevarom u porezu na dodanu vrijednost.

Temeljem utvrđenog činjeničnog stanja i navedenih zakonskih odredbi, a obzirom na presude Europskog suda pravde broj C-439/04 i C-440/04 donesene u predmetu Kittel i Racolta Recycling, poreznom obvezniku osporeno je pravo na odbitak pretporeza u iznosu od **401.576,30 kn** po ulaznim računima dobavljača ESANA LOG d.o.o., koji je obračunan na osnovicu 1.606.305,20 kn i utvrđena obveza poreza na dodanu vrijednost u istom iznosu i pripadajuće zatezne kamate od 01.02.2022. do 27.02.2024. godine u iznosu od **49.705,80 kn**.

Zatezne kamate obračunate su u skladu sa odredbama članka 21. stavka 1. točka 2., članka 130. stavka 7. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 115/16 do 114/22), Zakona o kamatama ("Narodne novine" broj 94/04) i članka 29. Zakona o obveznim odnosima ("Narodne novine" broj 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15).

Porezni obveznik postupio je suprotno odredbi članka 57. stavak 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost a u svezi članka 58. stav. 1. istog Zakona jer je odbio pretporez po ulaznim računima, a nije dokazao da je isporuka od navedenog dobavljača stvarno obavljena.

2. Poslovni odnos sa dobavljačem INTUMESCO d.o.o., OIB 73139759557

Porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o. u Knjizi ulaznih računa evidentirao je jedan primljeni račun dobavljača INTUMESCO d.o.o. iz Zagreba, ulica Ludovika Zelenka 6, OIB 73139759557, za nabavu Coca Cole 0,33l u ukupnom iznosu od 186.120,00 kn (osnovica 148.896,00 kn + PDV-e 37.224,00 + povratna naknada 31.680,00 kn).

Uvidom u Glavnu knjigu, porezni obveznik je na analitičkom kontu 2200 – dobavljači, proknjižio obvezu prema dobavljaču INTUMESCO d.o.o. i evidentirao sljedeće:

- Početni saldo	0,00 kn
- Duguje	217.800,00 kn
- Potražuje	217.800,00 kn
- Saldo	0,00 kn

Evidentirana obveza u navedenom iznosu odnosi se na ulazni račun br. 27/01/211 od 23.06. 2021.godine, a ista je podmirena tijekom lipnja 2021. godine cesijom u iznosu od 177.206,50 kn i kompenzacijom u iznosu od 40.593,50 kn.

Predmetnim računom porezni obveznik je nabavio Coca Colu 0,33 lit. Kao dokaz vjerodostojnosti navedene nabave, porezni obveznik dostavio je Ugovor o cesiji sklopljen dana 14.06.2021. godine između cedenta INTUMESCO d.o.o., OIB 73139759557 i društva AETERNUM d.o.o., OIB 60531624689 kao Cesionara u iznosu od 177.206,50 kn. Cesijom je ustupljeno potraživanje društvu INTUMESCO d.o.o. kao Cedentu od poreznog obveznika KATJA TRADE d.o.o. u iznosu od 177.206,50 kn. Društvo INTUMESCO d.o.o. kao cedent je prenio svoja potraživanja na cesionara AETERNUM d.o.o. poreznom obvezniku KATJA TRADE d.o.o. i kao Cesus podmirio je navedenu obvezu prema AETERNUM d.o.o. (cesionar) dana 14.06.2021. godine. Račun broj 27/01/211 od 23.06.2021. godine izdan je na ukupan iznos od 217.800,00 kn a ugovorom o cesiji podmiren je dio u iznosu od 177.206,50 kn. Ostatak je plaćen kompenzacijom. Društvo INTUMESCO d.o.o. je brisano iz sudskog registra.

Na ulaznom računu dobavljača INTUMESCO d.o.o. naveden je: naziv kupca i dobavljača, mjesto, datum i vrijeme izdavanja računa, datum obavljene usluge/iskoruke, način iskoruke, plaćanje na

transakcijski račun, vrsta robe, količina, jedinična mjera, iznos računa bez i sa porezom na dodanu vrijednost. Ulazni račun izdan je bez žiga i potpisa, samo da je dokument pripremio/izdao Mislav Sabljčić, žig od strane kupca KATJA TRADE d.o.o. - likvidirano 23.06.2021. - i da povratna naknada ne podliježe oporezivanju - prolazna stavka prema članku 33. stavku 3. Zakona o PDV-u.

Odredbom članka 33. stavka 3. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da u poreznu osnovicu ne ulaze sniženja cijena, odnosno popusti zbog prijevremenog plaćanja i popusti što se kupcu odobre u trenutku isporuke, kao ni iznosi koje porezni obveznik zaračuna ili primi od kupca kao povrat za izdatke koje je platio u njegovo ime i za njegov račun i koje u evidencije unosi kao prolazne stavke. Porezni obveznik mora imati dokaze o iznosu izdataka u vezi s prolaznim stavkama i ne može odbiti PDV ako je na njih obračunan.

U tijeku nadzora od poreznog obveznika KATJA TRADE d.o.o. zatražena je otpremna i prijevozna dokumentacija i pisano očitovanje vezano za poslovni odnos s dobavljačem INTUMESCO d.o.o., na koji je porezni obveznik obrazložio, citiram: „*lipanj 2021, vlasnik Mislav Sabljčić. Upoznao sam vlasnika kada sam radio s Centar trade d.o.o. na unapređenju prodaje asortimana Paraćinka preko 95% prodaje odvija se na način da roba ide u tranzitu od proizvođača direktno na skladište kupca putem naših prijevoznika ili prijevoznika dobavljača, ovisno kako je organizirana ponudena cijena. Dokumentacija koja se posjeduje o našem prijevozu, su računi prijevoznika plaćenih s naše strane, kao i pripadajući teretni listovi (dostavljeno u registratorima pod nazivom otpremnice i registratorima po nazivom UR-ulazni računi.....*“ kraj citata.

Pregledom dostavljene dokumentacije nadzorom je utvrđeno da se teretni listovi na koje se poziva porezni obveznik, odnose na izdane račune poreznog obveznika KATJA TRADE d.o.o., a ne ulazne račune dobavljača INTUMESCO d.o.o. Osim naprijed navedenog očitovanja porezni obveznik uz ulazni račun nije dostavio vjerodostojnu otpremnu (otpremnice dobavljača) i prijevoznu dokumentaciju (vrsta prijevoznog sredstva te tko je i odakle prevezao robu i tko je robu izdao i zaprimio), kojom bi dokazao da su isporuke stvarno i izvršene od strane dobavljača INTUMESCO d.o.o..

Porezni obveznik uz ulazni račun dobavljača INTUMESCO d.o.o., dostavio je Otpremnicu od 23.06.2021. godine (Registracija; BSU1653/BI4638M) za nabavu 63360 komada Coca Cole 0,33l, sa žigom i potpisom primatelja KATJA TRADE d.o.o. ali bez broja, bez žiga, bez potpisa isporučitelja robe INTUMESCO d.o.o. i imenom vozača. Porezni obveznik nije dostavio teretne (prijevozne) listove o prijevozu robe.

Porezno tijelo u nadzoru je šire sagledalo poslovanje poreznog obveznika i iz aspekta navedenog dobavljača, koji je izdao račun a uz koji nema urednu i vjerodostojnu dokumentaciju utvrdilo da je Trgovački sud u Zagrebu Rješenjem broj 55 St-752/2022 od 09.06.2022.godine otvorio i zaključio skraćeni stečajni postupak nad društvom INTUMESCO d.o.o., Zagreb, Ulica Ludovika Zelenka 6, OIB 73139759557 a Sanja Pola Katavić, OIB 40810627971, Zagreb, IV. Požarinje 14B, poslovna adresa i sjedište: Zadar, ulica Grge Novaka 25, imenovana je za stečajnu upraviteljicu. Trgovački sud u Zagrebu Rješenjem Tt-23/40139-1 od 04.11.2023. godine brisao je društvo iz sudskog registra.

Vjerodostojna poslovna dokumentacija o otpremi robe dobavljača INTUMESCO d.o.o. nije dostupna poreznom tijelu.

Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave i javno dostupne podatke društva INTUMESCO d.o.o. utvrđeno je sljedeće;

- da je datum osnivanja društva 15.03.2021. godine – novoosnovano društvo,
- da je mjesečni obveznik PDV-a po naplaćenju naknadi od 12.04.2021. godine,
- dodijeljen PDV broj 12.04.2021. godine,
- PDV broj ukinut po službenoj dužnosti dana 16.09.2021. godine radi sudjelovanja u poreznim prijevarama,
- mjesečne prijave PDV-a predao je za mjesec travanj, svibanj, lipanj i srpanj, dok je za kolovoz i rujna 2021. godine predao prijave i iskazao 0,00 kn,
- prema podacima Porezne uprave navedeno društvo nakon detektiranja prijave prodana su srpskom državljaninu; Aleksandar Đorđević, Šopić, Janka Stajčića 141, OIB 44114072554.

Društvo INTUMESCO d.o.o. mjesečni je obveznik PDV-a prema naplaćenim naknadama od 12.04.2021. godine do 16.09.2021. godine.

Osnivač i osoba ovlaštena za zastupanje društva INTUMESCO d.o.o. do 08.09.2021. godine bio je Mislav Sabljčić, OIB 58285191567, Zagreb, Sokolgradska ulica 72, a od 08.09.2021. godine Aleksandar Đorđević, iz Srbije, Šopić, Janka Stajčića 141, OIB 44114072554.

potpuno i istinito iznosi činjenice, te da za svoje tvrdnje ponudi dokaze. Prema odredbi članka 71. Općeg poreznog zakona porezni obveznik dužan je sudjelovati u postupku utvrđivanja činjeničnog stanja, u odnosu na njegovu oporezivu djelatnost i imovinu u inozemstvu, pružanjem potrebnih dokaza, uz korištenje svih pravnih i stvarnih mogućnosti koje mu stoje na raspolaganju i razjašnjavanjem svih nejasnih pitanja.

Člankom 57. stavkom 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da pravo na odbitak PDV-a nastaje u trenutku kada nastaje obveza obračuna PDV-a koji se može odbiti dok je stavkom 2. propisano da porezni obveznik može odbiti pretporez u skladu s odredbom članka 58., 59., 60., 61. i 62. istog Zakona.

Člankom 58. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da porezni obveznik ima pravo od PDV-a koji je obavezan platiti, odbiti iznos PDV-a (pretporez) koji je obavezan platiti ili ga je platio u tuzemstvu za isporuke dobara ili usluga koje su mu drugi porezni obveznici obavili za potrebe njegovih oporezivih transakcija.

Odredbom članka 127. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, propisano je 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 da ukoliko se sukladno stavku 1. ovog članka utvrdi odgovornost poreznog obveznika istome će se osporiti pravo na pretporez.

Zaključno, porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o. imao bi pravo na odbitak pretporeza po primljenom računu dobavljača INTUMESCO d.o.o. uz ispunjenje određenih uvjeta i dokaza da je određena dobra primio od dobavljača. Porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o. uz primljene račune nije predočio vjerodostojnu dokumentaciju i dokaze u smislu odredbe članka 65. i 66. Općeg poreznog zakona te nije dokazao da mu je upravo naprijed navedeni dobavljač obavio isporuku dobara. Ako sadržajno porezni obveznik nije u stanju dokazati da su mu isporuke od navedenog dobavljača, koji je ispostavio račune, a po kojem je izvršen odbitak pretporeza, stvarno izvršene, iz svih objektivnih okolnosti slijedi da je znao da isporuke dobara nije bilo i da sudjeluje u transakciji povezanoj sa prijevarom u porezu na dodanu vrijednost.

Temeljem utvrđenog činjeničnog stanja i navedenih zakonskih odredbi, a obzirom na presude Europskog suda pravde broj C-439/04 i C-440/04 donesene u predmetu Kittel i Racolta Recyling, poreznom obvezniku osporeno je pravo na odbitak pretporeza u iznosu od **37.224,00 kn** po ulaznom računu dobavljača INTUMESCO d.o.o., koji je obračunan na osnovicu od 148.896,00 kn i utvrđena obveza poreza na dodanu vrijednost u istom iznosu i pripadajuće zatezne kamate od 01.02.2022. do 27.02.2024. godine u iznosu od **4.607,47 kn**.

Zatezne kamate obračunate su u skladu sa odredbama članka 21. stavka 1. točka 2., članka 130. stavka 7. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 115/16 do 114/22), Zakona o kamatama ("Narodne novine" broj 94/04), članka 29. Zakona o obveznim odnosima ("Narodne novine" broj 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15).

Porezni obveznik postupio je suprotno odredbi članka 57. stavak 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost a u svezi članka 58. stav. 1. istog Zakona jer je odbio pretporez po ulaznim računima, a nije dokazao da je isporuka od navedenog dobavljača stvarno obavljena.

3. Poslovni odnos sa dobavljačem AETERNUM d.o.o., OIB 60531624689

Porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o. u Knjizi ulaznih računa evidentirao je ukupno 13 računa dobavljača AETERNUM d.o.o. iz Zagreba, Horvatova 15a, OIB 60531624689, kako slijedi;

broj računa	datum računa	ukupan iznos računa s PDV-om	porezna osnovica 25%	pretporez 25% (može se odbiti)	povratna naknada	opis
9/01/211	12.2.2021	56.760,00	45.408,00	11.352,00	10.560,00	Coca Cola 0,33 lim,
16/01/211	25.2.2021	56.376,00	45.100,80	11.275,20	3.888,00	Fanta 0,33 lim,
25/01/211	26.2.2021	85.140,00	68.112,00	17.028,00	15.840,00	Red Bull 0,25 limenka
27/01/211	10.3.2021	38.232,00	30.585,60	7.646,40	2.592,00	Coca Cola 0,33 lim,
32/01/211	18.3.2021	106.425,00	85.140,00	21.285,00	19.800,00	Red Bull 0,25
44/01/211	31.3.2021	292.352,00	233.881,60	58.470,40		Coca Cola 0,33
45/01/211	6.4.2021	-70.000,00	-56.000,00	-14.000,00		Dani predujmovi
48/01/211	13.4.2021	-64,50	-51,60	-12,90	-12,00	Storno predujam
47/01/211	13.4.2021	147.000,00	117.600,00	29.400,00		Coca Cola 0,33
						Ariel 6kg

Temeljem dostupnih podataka raspoloživih Poreznoj upravi, osnivač i zakonski zastupnik Mislav Sablijić, OIB 58285191567, u Sloveniji, Ljubljana, Dunajska cesta 136, osnovao je društvo pod istim imenom INTUMESCO trgovina i usluge d.o.o. (INTUMESCO d.o.o.) sa datumom upisa 15.09.2021. godine, pod matičnim brojem 8953724000, porezni broj SI99607018, jednim zaposlenim, porijeklo kapitala - strani kapital.

U Prijavama poreza na dodanu vrijednost dobavljač INTUMESCO d.o.o. je u razdoblju od travnja do srpnja 2021.g. evidentirao stjecanje dobara iz EU i iz uvoza u ukupnoj vrijednosti od 2.969.279,89 kn i iskazao je isporuke u RH po stopi od 25% u iznosu od 206.046,22 kn.

Uvidom u bazu podataka Porezne uprave utvrđeno je da su kupci društva INTUMESCO d.o.o.:

- BIRAJ d.o.o., OIB 66951368442 – ukupna vrijednost izdanih računa iznosi 2.664.227,00 kn temeljem kojih je isti iskazao pravo na odbitak pretporeza u iznosu od 529.245,40 kn (osnovica 2.116.981,60 kn),
- ESANA LOG d.o.o., OIB.63601849974 – ukupna vrijednost izdanih računa iznosi 1.659.433,76 kn temeljem kojih je isti iskazao pravo na odbitak pretporeza u iznosu od 331.886,75 kn (osnovica 1.327547,00 kn) i
- KATJA-TRADE d.o.o., OIB:01979801339 – ukupna vrijednost izdanih računa iznosi 186.120,00 kn temeljem kojih je isti iskazao pravo na odbitak pretporeza u iznosu od 37.224,00 kn (osnovica 148.896,00 kn).

Navedeni kupci BIRAJ d.o.o. i ESANA LOG d.o.o. iskazali su pravo na odbitak pretporeza po ulaznim računima dobavljača INTUMESCO d.o.o., a INTUMESCO d.o.o. nije iskazao obvezu poreza na dodanu vrijednost po istima jer je obveznik PDV-a prema naplaćenim naknadama.

Društvo INTUMESCO d.o.o. nije podnijelo prijavu poreza na dobit za 2021. godinu i Financijskoj agenciji GFI izvješće za istu godinu.

Porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o., nije dostavio dokumentaciju i dokaze o otpremi i prijevozu robe u vidu prijevozne (teretni listovi) i otpremne dokumentaciju (otpremnice). Ista nije dostupna niti od društva INTUMESCO d.o.o. Nadzorom je utvrđeno da niti porezni obveznik niti dobavljač ne posjeduju dokumentaciju kojom bi dokazali da su isporuke dobara navedene na računima u ukupnoj vrijednosti od 186.120,00 kn (osnovica 148.896,00 kn + PDV-e 37.224,00 kn) doista i izvršene.

Poreznim nadzorom utvrđeno je da je porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o. primio račun od dobavljača INTUMESCO d.o.o., za koje nema dokaza da je upravo isti dobavljač koji je izdao račune i izvršio isporuke (uz račune nisu bili predloženi robni dokumenti o prijevozu, utovaru i istovaru, nema dokaza tko je organizirao prijevoz i odakle je roba vožena, odnosno, nema vjerodostojne isprave o porijeklu i prijevozu robe) jer robni dokumenti ne prate poslovni događaj). Ako se računi temelje na neistinitim transakcijama porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o. sudjeluje u poreznim prijevarama, odnosno ako porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o. nema vjerodostojne otpremne i prijevozne dokumentacije, dokumentacija društva INTUMESCO d.o.o. nije dostupna, najveći dobavljač društva INTUMESCO d.o.o. je društvo ESANA LOG d.o.o. koje sudjeluje u poreznim prijevarama (ne obračunava i ne plaća porez na dodanu, ukinut mu je PDV broj zbog zloupotrebe poreza na dodanu vrijednost).

Porezni obveznik INTUMESCO d.o.o. nije podnio prijavu poreza na dobit PD za 2021. godinu, niti je Financijskoj agenciji podnio GFI obrasce za 2021. godine.

Na temelju svega navedenog poreznim nadzorom utvrđeno da je porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o., na temelju objektivnih okolnosti, znao ili mogao znati da sudjeluje u prijevarnim radnjama i da je svojim postupcima i radnjama postao sudionik u poreznoj prijevarama, te nisu zadovoljeni svi uvjeti za priznavanje iskazanog pretporeza.

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

Sukladno odredbama članka 6. stavak 2. Općeg poreznog zakona, porezno tijelo je dužno utvrđivati sve činjenice koje su bitne za donošenje zakonite i pravilne odluke. U utvrđivanju činjeničnog stanja dužan je sukladno odredbama članka 69. i 122. navedenog Zakona sudjelovati i porezni obveznik, na način da

54/01/211	14.4.2021	-147.000,00	-117.600,00	-29.400,00		Storno avansa
59/01/211	21.4.2021	-70.000,00	-56.000,00	-14.000,00		Storno predujma
60/01/211	29.4.2021	185.979,00	148.783,20	37.195,80	31.656,00	Coca Cola 0,33
79/01/211	23.6.2021	-5.352,00	-4.281,60	-1.070,40		Storno predujma
ukupno		675.847,50	540.678,00	135.169,50	84.324,00	

Porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o. u Knjizi ulaznih računa evidentirao je ukupno 13 računa dobavljača AETERNUM d.o.o. iz Zagreba, Horvatova 15a, OIB 60531624689 u ukupnom iznosu od 675.847,50 kn (osnovica 540.678,00 kn + pdv-e 135.169,50 kn + povratna naknada 84.324,00 kn), za nabavu; Coca Cole, Red Bulla, Fante, bačve inox, deterdženta Ariel, Od ukupno 13 ulazna računa, 5 (pet) računa odnosi se na storno račune za avansno plaćanje robe za što postoje ulazni računi. Uvidom u Glavnu knjigu, analitički konto 2200 - dobavljači, porezni obveznik proknjižio je obvezu prema dobavljaču AETERNUM d.o.o. u iznosu od 767.986,98 kn.

Na ulaznim računima dobavljača AETERNUM d.o.o. naveden je; naziv kupca i dobavljača, mjesto, datum i vrijeme izdavanja računa, datum obavljene usluge/iskoruke, jedinična cijena i količina robe, plaćanje na transakcijski račun, vrsta robe-usluge, iznos računa bez i sa porezom na dodanu vrijednost. Ulazni računi nemaju žig i potpis već samo da je dokument pripremio/izdao Ivan Hercigonja. Na ulaznim računima dobavljača AETERNUM d.o.o., navedeno je da povratna naknada ne podliježe oporezivanju - prolazna stavka prema članku 33. stavku 3. Zakona o PDV-u.

Odredbom članka 33. stavka 3. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da u poreznu osnovicu ne ulaze sniženja cijena, odnosno popusti zbog prijevremenog plaćanja i popusti što se kupcu odobre u trenutku isporuke, kao ni iznosi koje porezni obveznik zaračuna ili primi od kupca kao povrat za izdatke koje je platio u njegovo ime i za njegov račun i koje u evidencije unosi kao prolazne stavke. Porezni obveznik mora imati dokaze o iznosu izdataka u vezi s prolaznim stawkama i ne može odbiti PDV ako je na njih obračunan.

U tijeku nadzora od poreznog obveznika KATJA TRADE d.o.o. zatražena je otpremna i prijevozna dokumentacija i pisano očitovanje vezano za poslovni odnos s dobavljačem AETERNUM d.o.o., na koji je porezni obveznik obrazložio, citiram: „s obzirom da radi preko 20 godina u prodaji široke potrošnje, navedena tvrtka nam je preko preporuke poslala ponude za asortiman koji su od nas tražili naši kupci, većinom trgovački lanci. Prije suradnje sam upoznao odgovornu osobu Ivan Hercigonja, a i tvrtka je tada već radila s nekim trgovačkim lancima, što je osobno provjerio..... preko 95% prodaje odvija se na način da roba ide u tranzitu od proizvođača direktno na skladište kupca putem naših prijevoznika ili prijevoznika dobavljača, ovisno kako je organizirana ponuđena cijena. Dokumentacija koja se posjeduje su računi prijevoznika plaćenih s naše strane, kao i pripadajući teretni listovi (dostavljeni u regulatorima pod nazivom otpremnice i regulatorima pod nazivom UR-ulazni računi). Roba od proizvođača/dobavljača direktno ide kupcima i kao što je pod točkom 7. naznačeno, ovisno o tome kako je definirana ponuđena cijena. Dokumentacija je kao i pod točkom 7. u dostavljenim regulatorima pod nazivom otpremnice i regulatorima UR-ulaznim računima.“ kraj citata.

Pregledom dostavljene dokumentacije nadzorom je utvrđeno da se teretni listovi na koje se poziva porezni obveznik, odnose na izdane račune poreznog obveznika KATJA TRADE d.o.o., a ne ulazne račune dobavljača AETERNUM d.o.o. Osim naprijed navedenog očitovanja porezni obveznik uz ulazne račune nije dostavio vjerodostojnu otpremnu (otpremnice dobavljača) i prijevoznu dokumentaciju (vrsta prijevoznog sredstva te tko je i odakle prevezao robu i tko je robu izdao i zaprimio), kojom bi dokazao da su isporuke stvarno i izvršene od strane dobavljača AETERNUM d.o.o.. Za isporuku robe uz većinu računa dostavljene su primke (nepotpisane). Budući da je porezni obveznik dostavio primke kojima je zaprimio robu, znači da su dobra dopremljena kod poreznog obveznika i da se nije radilo o tranzitu koji porezni obveznik navodi u obrazloženju. Porezni obveznik nije dostavio teretne (prijevozne) listove o prijevozu robe.

Budući da porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o. nije dostavio otpremnu i prijevoznu dokumentaciju, temeljem Obavijesti o činjenicama bitnim za oporezivanje KLASA: 471-02/23-01/252, URBROJ: 513-07-01-23-08 od 19.09.2023. godine zatražena je otpremna i poslovna dokumentacija od dobavljača AETERNUM d.o.o..

Knjigovodstvo društva AETERNUM d.o.o. dostavilo je Sporazumni raskid Ugovora o vođenju poslovnih knjiga i Ugovora o najmu poslovne adrese, sklopljen 30.04.2021. godine, između društva AETERNUM d.o.o. kojeg zastupa direktor Ivan Hercigonja i VITA knjigovodstvo d.o.o. Zagreb, Rapska 46. OIB 66851764885, temeljem kojeg ugovorne strane sporazumno raskidaju Ugovor o vođenju poslovnih knjiga dana 30.04.2021. godine. Uz opisane Ugovore dostavljena je Knjiga ulaznih i izlaznih računa (zaključno sa 30.04.2021.godine), financijske kartice i popis dugotrajne imovine.

Pregledom kartice kupca KATJA TRADE d.o.o. za 2021. godinu (do 30.04.2021. godine) na kontu 1200 - potraživanja od kupca KATJA TRADE d.o.o. proknjižen je iznos od 1.313.901,50 kn.

Porezno tijelo u nadzoru je šire sagledalo poslovanje poreznog obveznika i iz aspekta navedenog dobavljača, koji je izdao račune uz koje nema uredne i vjerodostojne dokumentacije te utvrdilo da je Trgovački sud u Zagrebu Rješenjem broj 46. St-3521/2021 od 13.04.2023. godine otvori stečajni postupak nad dužnikom AETERNUM d.o.o., Zagreb, Rapska ulica 46, MBS: 081292384, OIB: 60531624689, a Vidonija Miletić Puklavec, OIB 05863527189, Zagreb, Kozjačić 10 imenovana je za stečajnog upravitelja. Osnivač i osoba ovlaštena za zastupanje dobavljača AETERNUM d.o.o. bio je Aleksandar Đorđević, OIB: 44114072554 iz Srbije, Šopić, Janka Stajčića 141 od 24.09.2021. godine, a ranije Ivan Hercigonja, OIB: 24424550088, Zagreb, Ulica Ivana Šibla 22.

Temeljem Obavijesti o činjenicama bitnim za oporezivanje KLASA: 471-02/23-01/252, URBROJ: 513-07-01-23-11 od 21.09.2023. godine od stečajnog upravitelja Vidonije Miletić Puklavec zatražena je poslovna dokumentacija društva AETERNUM d.o.o., temeljem koje se ista očitovala i obrazložila sljedeće, citat " Nastavno na Vaš dopis KLASA: 471-02/23-01-252, URBROJ: 513-07-01-23-11 od 21. rujna 2023. godine kojim tražite dostavu podataka od dužnika AETERNUM d.o.o. u stečaju ovime e-mailom Vas obavještavam da ne raspolazem nikakvom poslovnom dokumentacijom dužnika, obzirom da bivši zakonski zastupnik na poziv mene kao stečajnog upravitelja nije dostavio baš nikakvu dokumentaciju. U prilogu se dostavlja Poziv Porezne uprave na dostavu prijave PD obrasca za 2022.godinu kao i moj odgovor sa pripadajućim prilogima koji između ostalog sadrže poziv stečajnog upravitelja bivšem zakonskom zastupniku na dostavu dokumentacije, te odgovor bivšeg zakonskog zastupnika. Napominjem da sam i Trgovački sud u Zagrebu obavijestila o navedenoj činjenici da ne raspolazem nikakvom poslovnom dokumentacijom od strane dužnika, te da su sve pristigle prijave vjerovnika bazirane isključivo na temelju dokumentacije koju su dostavili dužnikovi vjerovnici. Isto je detaljno opisano u Izvješću o gospodarskom položaju dužnika koje Vam također dostavljam u prilogu." kraj citata.

Stečajni upravitelj Vidonija Miletić Puklavec u prilogu mail-a dostavila je Izjavu (Dopis) zadnjeg direktora, prije otvaranja stečajnog postupka, Aleksandra Đorđevića iz Srbije, OIB: 44114072554 u kojoj isti navodi: citiram: " Ja ne posjedujem nikakvu dokumentaciju niti sam je ikada od bilo koga primio.

Također Vas obavještavam da od dana preuzimanja firme nikada ništa nisam sa njom ni radio. Ja sam samo preuzeo firmu na sebe i to je sve. Molim Vas da me ne pozivate na nikakva ročišta niti bilo što drugo gde bih morao da prisustvujem, jer sam lošeg materijalnog stanja i nemam sredstava za dolaske. Također Vas molim da odradite stečaj bez mene. Ako treba dostaviću punomoćje na vaše ime." kraj citata.

Vjerodostojna poslovna dokumentacija o otpremi robe dobavljača AETERNUM d.o.o. poreznom tijelu nije dostupna od navedenog dobavljača, knjigovodstvenog servisa kao ni od stečajne upraviteljice.

Temeljem podataka Porezne uprave i javno dostupne podatke društva AETERNUM d.o.o. utvrđeno je sljedeće:

- da je datum osnivanja društva 13.01.2020. godine,
- navedenom društvu je dodijeljen PDV broj dana 24.01.2020.godine,
- ukidanje PDV broja: 13.05.2021. godine po službenoj dužnosti zbog postojanja dokaza o zloupotrebi PDV broja od strane obveznika,
- račun u blokadi od 21.07.2021. godine,
- društvo u 2021. godini ima jednog zaposlenog djelatnika, direktora-Ivan Hercigonja, OIB 24424550088,
- nije predao financijsko izvješće GFI za 2021. i 2022. godinu,
- da je osoba ovlaštena za zastupanje do 24.09.2021. godine, Ivan Hercigonja, bio odgovorna osoba u društvima MERITAS d.o.o., OIB 92165177899 i REZISTENT GRUPA d.o.o., OIB 42992799998,
- prema podacima Porezne uprave sva navedena društva nakon detektiranja prijevare prodana su srpskim državljanima, nad njima je 2023. godine otvoren i istovremeno zatvoren stečajni postupak te su posljedično brisana,
- prema knjigovodstvenim podacima iz sustava Porezne uprave utvrđeno je da društvo MERITAS d.o.o. u 2023. godini nije podmirio dug s osnova raznih poreza u iznosu 603.379,62 €, a društvo REZISTENT GRUPA d.o.o. u iznosu od 1.423,56 €.
- da Trgovački sud u Zagrebu Rješenjem broj 46. St-3521/2021 od 13.04.2023. godine otvara stečajni postupak nad dužnikom AETERNUM d.o.o., OIB: 60531624689.

Porezni obveznik AETERNUM d.o.o. podnio je za mjesec siječanj, veljaču, ožujak i travanj 2021. godine prijave poreza na dodanu vrijednost i Knjigu ulaznih i izlaznih računa. Pregledom Knjige ulaznih računa

dobavljača AETERNUM d.o.o., najveći dobavljač za razdoblje nadzora od 01.01. do 31.12.2021. godine, je:

- društvo CENTAR TRADE d.o.o., OIB 67862483955 iz Zagreba, Ulica Karela Zahradnika 21., čije isporuke čine 74,39 % (ukupno 2.846.790,28 kn = osnovica 2.277.432,22 kn + PDV-e 569.358,06 kn) ukupnih ulaznih isporuka,
 - ulazne isporuke društva REZISTENT GRUPA d.o.o. čine 18,72% ukupno 716.548,49 kn = osnovica 573.238,80 kn + PDV-e 143.309,69 kn) ulaznih isporuka,
 - isporuke poreznog obveznika FIDELIUS DISTRIBUCIJA d.o.o. čine 2,64% (ukupno 101.112,00 kn = osnovica 80.889,60 kn + PDV-e 20.222,40 kn) ulaznih isporuka,
- dok se ostatak odnosi na usluge knjigovodstvenog servisa Vita knjigovodstvo, troškove goriva, troškove nabave robe itd.

Društvo CENTAR TRADE d.o.o. za razdoblje od 01.01. do 31.12.2021. godine nije predao mjesečne prijave PDV-a. Osnivač i odgovorna osoba za društvo CENTAR TRADE d.o.o. prije stečaja i brisanja društva bio je Aleksandar Đorđević iz Srbije, Šopić, Janka Stajčića 141, OIB 44114072554, ista osoba kao i kod društva AETERNUM d.o.o..

Temeljem podataka dostupnim poreznom tijelu, vidljive su stalne isporuke dobavljača CENTAR TRADE d.o.o. iz EU i konstantno ispostavljanje računa poreznom obvezniku AETERNUM d.o.o. i drugim poreznim obveznicima, po kojima su koristili pravo na pretporez.

Društvo CENTAR TRADE d.o.o. temeljem plaćenih računa od strane svojih kupaca (sa uplaćenim PDV-om) nije uplaćivao porez na dodanu vrijednost u državni proračun te na dan 31.12.2021. godine ima evidentiran dug na računu poreza na dodanu vrijednost - 1201 u iznosu od 4.189.151,84 kn. Društvo CENTAR TRADE d.o.o. nije podnijelo prijavu poreza na dobit za 2021. godinu, a Financijskoj agenciji nije podnio GFI izvješće za istu godinu.

Podaci i dokumentacija sa kojima raspolaže Porezna uprava, a koja su vezana za društvo AETERNUM d.o.o., odnosi se na izdane račune društva AETERNUM d.o.o. koji su zaprimljeni od društva CENTAR TRADE d.o.o., za isporuku Coca Cole, Fante, Red Bulla, inox bačve od 25 l i 50l. Poreznom obvezniku CENTAR TRADE d.o.o. ukinut je po službenoj dužnosti PDV broj dana 21.05.2021. godine, zato što nije podnio prijave PDV-a.

Porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o., nije dostavio dokumentaciju i dokaze o otpremi i prijevozu robe u vidu prijevozne (teretni listovi) i otpremne dokumentaciju (otpremnice). Ista nije dostupna niti u društvu AETERNUM d.o.o.

Nadzorom je utvrđeno da niti porezni obveznik niti dobavljač ne posjeduju dokumentaciju kojom bi dokazali da su isporuke dobara navedene na računima u ukupnoj vrijednosti od 675.847,50 kn (osnovica 540.678,00 kn + PDV-e 135.169,50 kn) doista i izvršene.

S obzirom na prethodno navedene činjenice, utvrđeno je da računi ispostavljeni od strane društva AETERNUM d.o.o., poreznom obvezniku KATJA TRADE d.o.o. ne predstavljaju vjerodostojni poslovni događaj. Društvo CENTAR TRADE d.o.o. ispostavljalo je račune društvu AETERNUM d.o.o., a društvo AETERNUM d.o.o. ispostavljalo je račune poreznom obvezniku KATJA TRADE d.o.o. (CENTAR TRADE d.o.o. - AETERNUM d.o.o. - KATJA TRADE d.o.o.). Po zaprimljenim računima i porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o. i društvo AETERNUM d.o.o. iskazivali su pravo na odbitak pretporeza, a društvo CENTAR TRADE d.o.o. iskazanu obvezu PDV-a nije platilo.

Poreznim nadzorom utvrđeno je da je porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o. primio račune od dobavljača AETERNUM d.o.o., za koje nema dokaza da je upravo isti dobavljač koji je izdao račune i izvršio isporuke (uz račune nisu bili predloženi robni dokumenti o prijevozu, utovaru i istovaru, nema dokaza tko je organizirao prijevoz i odakle je roba vožena, odnosno, nema vjerodostojne isprave o porijeklu i prijevozu robe) jer robni dokumenti ne prate poslovni događaj. Ako se računi temelje na neistinitim transakcijama porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o. sudjeluje u poreznim prijevarama, odnosno ako porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o. nema vjerodostojne otpremne i prijevozne dokumentacije, dokumentacija društva AETERNUM d.o.o. nije dostupna, najveći dobavljač društva AETERNUM d.o.o. je društvo CENTAR TRADE d.o.o. koje sudjeluje u poreznim prijevarama (ne obračunava i ne plaća porez na dodanu vrijednost, ukinut mu je PDV broj zbog zloupotrebe poreza na dodanu vrijednost).

Na temelju svega navedenog poreznim nadzorom utvrđeno je da je porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o., na temelju objektivnih okolnosti, znao ili mogao znati da sudjeluje u prijevarama i da je svojim postupcima i radnjama postao sudionik u poreznoj prijevarama, te nisu zadovoljeni svi uvjeti za priznavanje iskazanog pretporeza.

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

Sukladno odredbama članka 6. stavak 2. Općeg poreznog zakona, porezno tijelo je dužno utvrđivati sve činjenice koje su bitne za donošenje zakonite i pravilne odluke. U utvrđivanju činjeničnog stanja dužan je sukladno odredbama članka 69. i 122. navedenog Zakona sudjelovati i porezni obveznik, na način da potpuno i istinito iznosi činjenice, te da za svoje tvrdnje ponudi dokaze. Prema odredbi članka 71. Općeg poreznog zakona porezni obveznik dužan je sudjelovati u postupku utvrđivanja činjeničnog stanja, u odnosu na njegovu oporezivu djelatnost i imovinu u inozemstvu, pružanjem potrebnih dokaza, uz korištenje svih pravnih i stvarnih mogućnosti koje mu stoje na raspolaganju i razjašnjavanjem svih nejasnih pitanja.

Člankom 57. stavkom 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da pravo na odbitak PDV-a nastaje u trenutku kada nastaje obveza obračuna PDV-a koji se može odbiti dok je stavkom 2. propisano da porezni obveznik može odbiti pretporez u skladu s odredbom članka 58., 59., 60., 61. i 62. istog Zakona.

Člankom 58. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da porezni obveznik ima pravo od PDV-a koji je obavezan platiti, odbiti iznos PDV-a (pretporez) koji je obavezan platiti ili ga je platio u tuzemstvu za isporuke dobara ili usluga koje su mu drugi porezni obveznici obavili za potrebe njegovih oporezivih transakcija.

Odredbom članka 127. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, propisano je 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 prijevanih 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 da ukoliko se sukladno stavku 1. ovog članka utvrdi odgovornost poreznog obveznika istome će se osporiti pravo na pretporez.

Zaključno, porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o. imao bi pravo na odbitak pretporeza po primljenim računima dobavljača AETERNUM d.o.o. uz ispunjenje određenih uvjeta i dokaza da je određena dobra primio od dobavljača. Porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o. uz primljene račune nije predočio vjerodostojnu dokumentaciju i dokaze u smislu odredbe članka 65. i 66. Općeg poreznog zakona te nije dokazao da mu je upravo naprijed navedeni dobavljač obavio isporuku dobara. Ako sadržajno porezni obveznik nije u stanju dokazati da su mu isporuke od navedenog dobavljača, koji je ispostavio račune, a po kojem je izvršen odbitak pretporeza, stvarno izvršene, iz svih objektivnih okolnosti slijedi da je znao da isporuke dobara nije bilo i da sudjeluje u transakciji povezanoj sa prijevarom u porezu na dodanu vrijednost.

Temeljem utvrđenog činjeničnog stanja i navedenih zakonskih odredbi, a obzirom na presude Europskog suda pravde broj C-439/04 i C-440/04 donesene u predmetu Kittel i Racolta Recyling, poreznom obvezniku osporeno je pravo na odbitak pretporeza u iznosu od **135.169,50 kn** po ulaznim računima dobavljača AETERNUM d.o.o., koji je obračunan na osnovicu od 540.678,00 kn i utvrđena obveza poreza na dodanu vrijednost u istom iznosu i pripadajuće zatezne kamate od 01.02.2022. do 27.02.2024. godine u iznosu od **16.730,85 kn**.

Zatezne kamate obračunate su u skladu sa odredbama članka 21. stavka 1. točka 2., članka 130. stavka 7. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 115/16 do 114/22), Zakona o kamatama ("Narodne novine" broj 94/04), članka 29. Zakona o obveznim odnosima ("Narodne novine" broj 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15).

Porezni obveznik postupio je suprotno odredbi članka 57. stavak 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost a u svezi članka 58. stav. 1. istog Zakona jer je odbio pretporez po ulaznim računima, a nije dokazao da je isporuka od navedenog dobavljača stvarno obavljena.

4. Poslovni odnos sa dobavljačem FIDELIUS DISTRIBUCIJA d.o.o., OIB 12561896591

Porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o. u Knjizi ulaznih računa evidentirao je ukupno 21 račun

dobavljača FIDELIUS DISTRIBUCIJA d.o.o. iz Zagreba, Preradovićeve ulica 32, OIB 12561896591, kako slijedi;

broj računa	datum računa	ukupan iznos računa s PDV-om	porezna osnovica 25%	pretporez 25% (može se odbiti)	povratna naknada	opis
56-390-1	22.1.2021	5.800,00	4.640,00	1.160,00		Euro palete
80-390-1	26.1.2021	68.136,00	54.508,80	13.627,20		Vegeta 250g
119-390-1	2.2.2021	23.265,00	18.612,00	4.653,00	3.960,00	Coca Cola 0,33l limenka
173-390-1	10.2.2021	15.264,00	12.211,20	3.052,80	768,00	Coca Cola 2 lit. pet
199-390-1	12.2.2021	90.432,00	72.345,60	18.086,40	4.608,00	Coca Cola 2 lit. Pet, Fanta 2lpet
221-390-1	15.2.2021	562,50	450,00	112,50		Usluga prijevoza
229-390-1	16.2.2021	109.968,00	87.974,40	21.993,60	5.568,00	Coca Cola 2 lit. Pet, Fanta 2lpet
241-390-1	18.2.2021	114.696,00	91.756,80	22.939,20	7.776,00	Red Bull 0,25lit
279-390-1	26.2.2021	18.840,00	15.072,00	3.768,00	960,00	Coca Cola 2 lit. pet
406-390-1	18.3.2021	109.968,00	87.974,40	21.993,60	5.568,00	Coca Cola 2 lit. Pet, Fanta 2lpet
405-390-1	18.3.2021	109.272,00	87.417,60	21.854,40	5.568,00	Coca Cola 2 lit. Pet, Fanta 2lpet
441-390-1	24.3.2021	15.072,00	12.057,60	3.014,40	768,00	Coca Cola 2 lit. pet
459-390-1	25.3.2021	7.536,00	6.028,80	1.507,20	384,00	Coca Cola 2 lit. pet
480-390-1	30.3.2021	672,00	537,60	134,40		Half original rolica 40g
568-390-1	13.4.2021	61.320,00	49.056,00	12.264,00		Ariel 6 kg
646-390-1	7.5.2021	36.750,00	29.400,00	7.350,00		Ariel 6 kg
873-390-1	23.6.2021	38.880,00	31.104,00	7.776,00	2.592,00	Red Bull 0,25lit
883-390-1	25.6.2021	-18.496,00	-14.796,80	-3.699,20		Vegeta 250g
965-390-1	9.7.2021	672,00	537,60	134,40		Half original rolica 40g
1274-390-1	15.9.2021	672,00	537,60	134,40		Half original rolica 40g
1653-390-1	24.11.2021	672,00	537,60	134,40		Half original rolica 40g
ukupno		809.953,50	647.962,80	161.990,70	38.520,00	

Porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o. je za 2021. godinu po ulaznim računima društva FIDELIUS DISTRIBUCIJA d.o.o., odbio pretporez po stopi od 25% u iznosu od 161.990,70 kn na osnovicu od 647.962,80 kn za nabavu; euro paleta, Vegete, Coca Cole, Fante, usluge prijevoza, Red Bulla, helf original-bomboni, deterdženta Ariel. Od ukupno 21. ulaznog računa, 1 (jedan) račun odnosi se na storno račune za avansno plaćanje robe za što postoje ulazni računi.

Uvidom u Glavnu knjigu, analitički konto 2200 - dobavljači, porezni obveznik proknjižio je obvezu prema dobavljaču FIDELIUS DISTRIBUCIJA d.o.o. u iznosu od 848.473,50 kn i isti iznos platio.

Na ulaznim računima dobavljača FIDELIUS DISTRIBUCIJA d.o.o. naveden je; naziv kupca i dobavljača, datum izvršene isporuke, datum valute, mjesto, operater Ivan Harastija, vrijeme izdavanja, poziv na broj, plaćanje na transakcijski račun, identifikacijski broj, naziv robe, količina, cijena, iznos računa bez i sa PDV-om, porezne stope – roba na koju se obračunava PDV-e i roba na koju se ne obračunava i ne plaća PDV-e, Franko: skladište kupca, te je navedeno da je dokument izrađen i izdan na računalu i punovažan bez pečata i potpisa. Ulazni računi imaju oznaku likvidirano, datum i nečitak potpis, nemaju žig i potpis isporučitelja računa, već samo ime direktora, Ivan Harastija.

U tijeku nadzora od poreznog obveznika KATJA TRADE d.o.o. zatražena je otpremna i prijevozna dokumentacija i pisano očitovanje vezano za poslovni odnos s dobavljačem FIDELIUS DISTRIBUCIJA d.o.o., na koji je porezni obveznik obrazložio, citiram: „s navedenom tvrtkom smo započeli suradnju u vezi posredovanja oko plasmana asortimana Paraćinka u trgovačke lance Lidl, Ultra gros, NTL, navedeni asortiman koji tvrtka uvozi i distribuira na HR tržište. Također sam bio posrednik za kozmetiku Isadora. Posao sam ugovarao s odgovornom osobom Josip Škaro i Ivan Harastija.....preko 95% prodaje odvija se na način da roba ide u tranzitu od proizvođača direktno na skladište kupca putem naših prijevoznika ili prijevoznika dobavljača, ovisno kako je organizirana ponuđena cijena. Dokumentacija koja se posjeduje su računi prijevoznika plaćenih s naše strane, kao i pripadajući teretni listovi (dostavljeni u registratorima pod nazivom otpremnice i registratorima pod nazivom UR-ulazni računi). Roba od proizvođača/dobavljača direktno ide kupcima i kao što je pod točkom 7. naznačeno, ovisno o tome kako je definirana ponuđena cijena. Dokumentacija je kao i pod točkom 7. u dostavljenim registratorima pod nazivom otpremnice i registratorima UR-ulaznim računima.“ kraj citata.

Pregledom dostavljene dokumentacije nadzorom je utvrđeni da se teretni listovi na koje se poziva porezni obveznik, odnose na izdane račune poreznog obveznika KATJA TRADE d.o.o., a ne ulazne račune dobavljača FIDELIUS DISTRIBUCIJA d.o.o. Osim naprijed navedenog očitovanja porezni obveznik uz ulazne račune nije dostavio vjerodostojnu otpremnu (otpremnice dobavljača) i prijevoznu dokumentaciju (vrsta prijevoznog sredstva te tko je i odakle prevezao robu i tko je robu izdao i zaprimio), kojom bi dokazao da su isporuke stvarno i izvršene od strane dobavljača FIDELIUS DISTRIBUCIJA d.o.o., već je samo uz račun 179-390-1 od 10.02.2021. godine dostavio nepotpisanu Otpremnicu br. 204 za 1536 kom. Coca Cole 2lit pet. (4 palete), a uz tri računa dostavio je primke sa evidentiranim žigom oznake likvidirano, datumom i potpisom da je zaprimio robu, što znači da su dobra dopremljena

kod poreznog obveznika KATJA TRADE d.o.o. i da se nije radilo o tranzitu koji porezni obveznik navodi u obrazloženju.

Porezni obveznik nije dostavio teretne (prijevozne) listove o prijevozu robe od dobavljača do poreznog obveznika. Dobavljač FIDELIUS DISTRIBUCIJA d.o.o. je na računima naveo da se roba isporučuje franko skladište kupac tj. do poreznog obveznika FIDELIUS DISTRIBUCIJA d.o.o. što znači da pošiljatelj robe snosi troškove dopreme robe a ne porezni obveznik kako navodi u obrazloženju.

Budući da porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o. nije dostavio otpremnu i prijevoznu dokumentaciju, temeljem Obavijesti o činjenicama bitnim za oporezivanje KLASA: 471-02/23-01/252, URBROJ: 513-07-01-23-06 od 18.09.2023. godine ista je zatražena i od dobavljača FIDELIUS DISTRIBUCIJA d.o.o..

Knjigovodstvo društva FIDELIUS DISTRIBUCIJA d.o.o. dostavilo je dio dokumentacije za 2021. godinu i to; izlazne račune (bez popratne dokumentacije), konto kartice kupaca i dobavljača. Na konto kartici 1200 - potraživanja od kupaca, društvo FIDELIUS DISTRIBUCIJA d.o.o. na dugovnoj strani proknjižio je 874.134,30 kn, na potražnoj 848.473,50 kn, saldo 25.660,80 kn.

Pregledom računa od strane dobavljača FIDELIUS DISTRIBUCIJA d.o.o. i njihovom usporedbom s računima nadziranog poreznog obveznika KATJA TRADE d.o.o. utvrđene su razlike što ukazuje na nevjerodostojnost istih, odnosno, na dostavljenim ulaznim računima dobavljača FIDELIUS DISTRIBUCIJA d.o.o. potpisnik je direktor Krešimir Jukić dok je na računima poreznog obveznika potpisnik direktor Ivan Harastija. S obzirom da se računi međusobno razlikuju, isti ne odražavaju istinitost proknjiženih poslovnih događaja.

Nastavno na naprijed u Zapisniku navedeno, poreznim nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik primio račune od dobavljača FIDELIUS DISTRIBUCIJA d.o.o., ali nema dokaza da je navedena osoba koja je izdala račune, izvršila i isporuku (uz račune nisu predloženi robni dokumenti o prijevozu, utovaru, istovaru, nema dokaza tko je organizirao prijevoz i odakle je roba vožena, odnosno nema vjerodostojne isprave o porijeklu robe jer robni dokumenti ne prate poslovni događaj).

Vjerodostojna poslovna dokumentacija o otpremi robe dobavljača FIDELIUS DISTRIBUCIJA d.o.o. poreznom tijelu nije dostupna od navedenog dobavljača i knjigovodstvenog servisa.

Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave i javno dostupne podatke društva propisano je sljedeće:

- datum osnivanja društva 16.01.2020. godine,
- dodjela PDV broja: 05.02.2020. godine na vlastiti zahtjev,
- od 16.01.2020. godine jedini osnivač je Josip Škaro iz Splita, Dubrovačka 3a, OIB 87466802381 a direktor koji zastupa društvo samostalno i pojedinačno je Ivan Harastija, OIB 06546159412 do 12.09.2022. godine, a od 12.09.2022. godine Ivan Harastija, prestaje biti direktor društva te novi direktor postaje Krešimir Jukić iz Zagreba, Ulica Božidara Magovca 31, OIB 67836520393,
- sa osnivačem društva FIDELIUS DISTRIBUCIJA d.o.o., Josipom Škarom, OIB 87466802381 povezana su sljedeća društva:
 1. REZISTENT GRUPA d.o.o., OIB 42992799998 u kojem je Josip Škaro jedini član društva od 06.12.2019. do 05.06.2020. godine,
 2. FIDELIUS DISTRIBUCIJA d.o.o., OIB 12561896591 u kojem je Josip Škaro jedini član društva od 16.01.2020. godine do 12.09.2022. godine,
 3. IVENSA TRADING d.o.o., OIB 90599162170 u kojem je Josip Škaro član društva i direktor od 10.12.2020. godine,

Kod društva FIDELIUS DISTRIBUCIJA d.o.o. je obavljen nadzor poreza na dodanu vrijednost te su utvrđene nepravilnosti vezane za otpremu i prijevoz robe, odnosno u tijeku nadzora nije dostavljena vjerodostojna otpremna i prijevozna dokumentacija iz koje bi se moglo utvrditi s kojeg skladišta je roba isporučena, tko je izvršio prijevoz, kojim prijevoznim sredstvom, kako bi dokazao da su isporuke robe zaprimljene od dobavljača doista i izvršene.

Porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o., nije dostavio dokumentaciju i dokaze o otpremi i prijevozu robe u vidu prijevozne (teretni listovi) i otpremne dokumentaciju (otpremnice). Ista nije dostupna niti u društvu FIDELIUS DISTRIBUCIJA d.o.o. Nadzorom je utvrđeno da niti porezni obveznik niti dobavljač ne posjeduju dokumentaciju kojom bi dokazali da su isporuke dobara navedene na računima u ukupnoj vrijednosti od 809.953,50 kn (osnovica 647.962,80 kn + PDV-e 161.990,70 kn) doista i izvršene.

S obzirom na prethodno navedene činjenice, utvrđeno je da računi ispostavljeni od strane društva FIDELIUS DISTRIBUCIJA d.o.o. poreznom obvezniku KATJA TRADE d.o.o. ne predstavljaju vjerodostojni poslovni događaj.

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

Sukladno odredbama članka 6. stavak 2. Općeg poreznog zakona, porezno tijelo je dužno utvrđivati sve činjenice koje su bitne za donošenje zakonite i pravilne odluke. U utvrđivanju činjeničnog stanja dužan je sukladno odredbama članka 69. i 122. navedenog Zakona sudjelovati i porezni obveznik, na način da potpuno i istinito iznosi činjenice, te da za svoje tvrdnje ponudi dokaze. Prema odredbi članka 71. Općeg poreznog zakona porezni obveznik dužan je sudjelovati u postupku utvrđivanja činjeničnog stanja, u odnosu na njegovu oporezivu djelatnost i imovinu u inozemstvu, pružanjem potrebnih dokaza, uz korištenje svih pravnih i stvarnih mogućnosti koje mu stoje na raspolaganju i razjašnjavanjem svih nejasnih pitanja.

Člankom 57. stavkom 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da pravo na odbitak PDV-a nastaje u trenutku kada nastaje obveza obračuna PDV-a koji se može odbiti dok je stavkom 2. propisano da porezni obveznik može odbiti pretporez u skladu s odredbom članka 58., 59., 60., 61. i 62. istog Zakona.

Člankom 58. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da porezni obveznik ima pravo od PDV-a koji je obavezan platiti, odbiti iznos PDV-a (pretporez) koji je obavezan platiti ili ga je platio u tuzemstvu za isporuke dobara ili usluga koje su mu drugi porezni obveznici obavili za potrebe njegovih oporezivih transakcija.

Odredbom članka 127. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, propisano je 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 prijevanih 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 da ukoliko se sukladno stavku 1. ovog članka utvrdi odgovornost poreznog obveznika istome će se osporiti pravo na pretporez.

Zaključno, porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o. imao bi pravo na odbitak pretporeza po primljenim računima dobavljača FIDELIUS DISTRIBUCIJA d.o.o. uz ispunjenje određenih uvjeta i dokaza da je određena dobra primio od dobavljača. Porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o. uz primljene račune nije predočio vjerodostojnu dokumentaciju i dokaze u smislu odredbe članka 65. i 66. Općeg poreznog zakona te nije dokazao da mu je upravo naprijed navedeni dobavljač obavio isporuku dobara. Ako sadržajno porezni obveznik nije u stanju dokazati da su mu isporuke od navedenog dobavljača, koji je postavio račune, a po kojem je izvršen odbitak pretporeza, stvarno izvršene, iz svih objektivnih okolnosti slijedi da je znao da isporuke dobara nije bilo i da sudjeluje u transakciji povezanoj sa prijevarom u porezu na dodanu vrijednost.

Temeljem utvrđenog činjeničnog stanja i navedenih zakonskih odredbi, a obzirom na presude Europskog suda pravde broj C-439/04 i C-440/04 donesene u predmetu Kittel i Racolta Recyling, poreznom obvezniku osporeno je pravo na odbitak pretporeza u iznosu od **161.990,70 kn** po ulaznim računima dobavljača FIDELIUS DISTRIBUCIJA d.o.o., koji je obračunan na osnovicu od 647.962,80 kn i utvrđena obveza poreza na dodanu vrijednost u istom iznosu i pripadajuće zatezne kamate od 01.02.2022. do 27.02.2024. godine u iznosu od **20.050,68 kn**.

Zatezne kamate obračunate su u skladu sa odredbama članka 21. stavka 1. točka 2., članka 130. stavka 7. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 115/16 do 114/22), Zakona o kamatama ("Narodne novine" broj 94/04), članka 29. Zakona o obveznim odnosima ("Narodne novine" broj 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15).

Porezni obveznik postupio je suprotno odredbi članka 57. stavak 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost a u svezi članka 58. stav. 1. istog Zakona jer je odbio pretporez po ulaznim računima, a nije dokazao da je isporuka od navedenog dobavljača stvarno obavljena.

5. Poslovni odnos sa dobavljačem ADRIA Co d.o.o., OIB 01726128629

Porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o. u Knjizi ulaznih računa evidentirao je ukupno 25 primljenih računa dobavljača ADRIA Co d.o.o. iz Zagreba, Ivana Cankara 1, OIB 01726128629, kako slijedi;

račun broj	datum računa	ukupan iznos računa s PDV-om	porezna osnovica 25%	pretporez 25% (može se odbiti)	povratna naknada	opis
1-1-1	5.1.2021	-58.151,88	-46.521,50	-11.630,38		Storno predujma
2-1-1	5.1.2021	58.151,88	46.521,50	11.630,38		Strojna strech folija 23 mikrona Ručna strech folija 23 mikrona
29-1-1	8.2.2021	4.153,50	3.322,80	830,70		Čokolada za jelo i kuhanje 300g Čokolada za jelo i kuhanje 200g
43-1-1	23.2.2021	11.400,00	9.120,00	2.280,00		Bačve 50l
44-1-1	25.2.2021	8.164,80	6.531,84	1.632,96		
50-1-1	3.3.2021	4.153,50	3.322,80	830,70		Čokolada za jelo i kuhanje 300g Čokolada za jelo i kuhanje 200g
4-1-1	1.4.2021	51.724,14	41.379,31	10.344,83		Račun za predujam
3-1-1	1.4.2021	-90.000,00	-72.000,00	-18.000,00		Račun za predujam IFA 65
5-1-1	12.5.2021	-20.286,03	-16.228,82	-4.057,21		Storno račun za predujam br.5
82	12.5.2021	163.680,00	130.944,00	32.736,00	26.400,00	Coca Cola 0,33l
81	12.5.2021	287.628,45	230.102,76	57.525,69		Nivea krem soft 100, 200 i 300ml, Gillette blue II
96-1-1	9.6.2021	-8.184,00	-6.547,20	-1.636,80	-1.320,00	Povrat i pal CC 0,33l lim. slim
93-1-1	9.6.2021	-8.184,00	-6.547,20	-1.636,80	-1.320,00	Povrat i pal CC 0,33l lim. slim
6-1-1	15.6.2021	-54.412,33	-43.529,86	-10.882,47		Storno račun za predujam IFA 102
102-1-1	15.6.2021	449.947,75	359.958,20	89.989,55	15.840,00	Nivea krem soft 200 i 300ml, Gillette blue II i platinum, Ariel 1,35, usluga prijevoza, Coca Cola 0,33l
7-1-1	30.6.2021	-4.914,13	-3.931,30	-982,83		Storno predujam
109-1-1	30.6.2021	4.914,13	3.931,30	982,83		Usluga deklariranja robe-10paleta coca cole+4 paketa Nivea soft, usluga prijevoza Zagreb - Rijeka
10-1-1	16.8.2021	-33.738,13	-26.990,50	-6.747,63		Račun za predujam IFA - 122
122-1-1	16.8.2021	201.433,13	161.146,50	40.286,63	10.560,00	Nivea krem soft 100, 200 i 300ml, Gillette blue II, usluga prijevoza, Coca Cola 0,33l, Fanta 0,33l, Esprite 0,33l
11-1-1	30.8.2021	-7.721,66	-6.177,33	-1.544,33		Račun za predujam IFA -127
128-1-1	30.8.2021	7.147,99	5.718,39	1.429,60		Usluga posredovanja u prodaji robe NTL
127-1-1	30.8.2021	8.212,50	6.570,00	1.642,50		Izrada etikete-Coca Cola, Fanta, Esprite, Nivea soft, usluga deklariranja robe, Usluga prijevoza robe
132-1-1	24.9.2021	9.504,75	7.603,80	1.900,95		Čokolada za jelo i kuhanje 300g Čokolada za jelo i kuhanje 200g
135-1-1	21.10.2021	-9.500,00	-7.600,00	-1.900,00		Bačve 50l
ukupno		1.065.124,36	852.099,49	204.024,87	51.480,00	

Porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o., po ulaznim računima društva ADRIA CO d.o.o. (prije ADRIA FILTER d.o.o.) za nabavu Coca Cole, razne vrste strech folije, čokolade za jelo i kuhanje, Nivea kreme, razne vrste Gillettea, deterdženta Ariel, bačve 50lit., usluge izrade etiketa za Coca Colu, Fanta, Sprite, Nivea Soft, usluge prijevoza robe, iskazao je pravo na odbitak pretporeza po stopi od 25% u iznosu 204.024,87 kn na osnovicu od 852.099,48 kn (ukupno 1.065.124,36 kn). Od ukupno 25 ulaznih računa, 10 (deset) računa odnosi se na povrat robe, storno račune za avansno plaćanje robe za što postoje ulazni računi.

Uvidom u Glavnu knjigu, analitički konto 2200 - dobavljači, porezni obveznik proknjižio je obvezu prema dobavljaču ADRIA Co d.o.o. (prije ADRIA FILTER d.o.o.) u iznosu od 681.973,70 kn, te isti iznos platio dobavljaču.

Na ulaznim računima dobavljača ADRIA Co d.o.o. naveden je: naziv kupca i dobavljača, datum računa, obrada dokumenta, pod način otpreme i mjesto izdavanja nema evidentiranih stavki, sredstvo plaćanja - transakcijski račun, naziv artikla/usluge, jedinična mjera, količina, cijena, osnovica sa porezom na dodanu vrijednost - iznos. Ulazni računi sadrže žig i nečitki potpis dobavljača ADRIA Co d.o.o., od strane kupca žig -likvidirano- sa datumom i nečitim potpisom, dok je na računima navedeno da povratna naknada ne podliježe oporezivanju - prolazna stavka prema članku 33. stavku 3. Zakona o PDV-u.

Odredbom članka 33. stavka 3. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da u poreznu osnovicu ne ulaze sniženja cijena, odnosno popusti zbog prijevremenog plaćanja i popusti što se kupcu

odobre u trenutku isporuke, kao ni iznosi koje porezni obveznik zaračuna ili primi od kupca kao povrat za izdatke koje je platio u njegovo ime i za njegov račun i koje u evidencije unosi kao prolazne stavke. Porezni obveznik mora imati dokaze o iznosu izdataka u vezi s prolaznim stavkama i ne može odbiti PDV ako je na njih obračunan.

U tijeku nadzora od poreznog obveznika KATJA TRADE d.o.o. zatražena je otpremna i prijevozna dokumentacija i pisano očitovanje vezano za poslovni odnos s dobavljačem ADRIA Co d.o.o., na koji je porezni obveznik obrazložio, citiram: „odgovornu osobu sam upoznao u KG Zelina gdje su i oni bili jedan od posrednika u prodaji za vino i Dezinko asortiman. Također tvrtka mi je nudila razni asortiman koji zastupaju. Taj asortiman sam nudio kupcima gdje sam imao otvorenu šifru kao dobavljač..... preko 95% prodaje odvija se na način da roba ide u tranzitu od proizvođača direktno na skladište kupca putem naših prijevoznika ili prijevoznika dobavljača, ovisno kako je organizirana ponudena cijena. Dokumentacija koja se posjeduje o našem prijevozu, su računi prijevoznika plaćenih s naše strane, kao i pripadajući teretni listovi (dostavljeno u registratorima pod nazivom otpremnice i registratorima po nazivom UR-ulazni računi).“ kraj citata.

Pregledom dostavljene dokumentacije nadzorom je utvrđeno da se teretni listovi na koje se poziva porezni obveznik, odnose na izdane račune poreznog obveznika KATJA TRADE d.o.o., a ne ulazne račune dobavljača ADRIA Co d.o.o. Osim naprijed navedenog očitovanja porezni obveznik uz ulazne račune nije dostavio vjerodostojnu otpremnu (otpremnice dobavljača) i prijevoznu dokumentaciju (vrsta prijevoznog sredstva te tko je i odakle prevezao robu i tko je robu izdao i zaprimio), kojom bi dokazao da su isporuke stvarno i izvršene od strane dobavljača ADRIA Co d.o.o. Uz većinu ulaznih računa dostavljene su primke kojima je roba zaprimljena od strane poreznog obveznika, znači da su dobra dopremljena kod poreznog obveznika i da se nije radilo o tranzitu koji porezni obveznik navodi u obrazloženju. Porezni obveznik nije dostavio teretne (prijevozne) listove o prijevozu robe.

Porezno tijelo u nadzoru je šire sagledalo poslovanje poreznog obveznika ADRIA Co d.o.o. i iz aspekta navedenog dobavljača, koji je izdao račune uz koje nema uredne i vjerodostojne dokumentacije te utvrdilo da je Trgovački sud u Zagrebu-Stalna služba u Karlovcu Rješenjem broj St-221/2023. godine od 12.01.2023. godine otvorio je i zaključio stečajni postupak nad dužnikom ADRIA Co d.o.o., Zagreb, Ulica Ivana Cankara 1, MBS: 081019522, OIB: 01726128629, a Ivana Kalkan, OIB 47574637103, Osijek, Josipa Jurja Strossmayera 268 imenovana je za stečajnu upraviteljicu i putem mail-a dostavila stečajni Zapisnik St-221/2022 Trgovačkog suda u Zagrebu Stalna služba u Karlovcu za društvo ADRIA Co d.o.o. i telefonski obrazložila da ne posjeduje poslovnu dokumentaciju poreznog obveznika.

Do pokretanja stečajnog postupka osnivač i osoba ovlaštena za zastupanje dobavljača ADRIA Co d.o.o. bio je Robert Višić iz Zagreba, Velebitska 15, OIB: 53115524143.

Vjerodostojna poslovna dokumentacija o otpremi robe dobavljača ADRIA Co d.o.o. poreznom tijelu nije dostupna od navedenog dobavljača, niti od stečajne upraviteljice.

Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave i javno dostupne podatke društva ADRIA Co d.o.o. utvrđeno je sljedeće:

- osnivanja društva 08.03.2016. godine,
- dodijeljen PDV broj dana 06.04.2016.godine,
- PDV ID broj 13.12.2019. godine,
- ukidanje PDV ID broja 03.05.2023. godine,
- račun u blokadi od 27.09.2021. godine,
- društvo ima 1 zaposlenog djelatnika – direktora,
- osnivač i odgovorna osoba Robert Višić, Zagreb, Velebitska 15, OIB 531155241413, bio je odgovorna osoba u pet brisanih društava:
 - L.D. ŽITO d.o.o., OIB 38533944327,
 - SVEN-TRGOVINA d.o.o., OIB 67134387290,
 - R.B.S. d.o.o., OIB 18622649967,
 - RETEKON d.o.o., OIB 01754317112,
 - STELMARTINI d.o.o., OIB 71276386742
- prema knjigovodstvenim podacima iz sustava Porezne uprave utvrđeno je da porezni obveznik ADRIA Co d.o.o. sa 31.12. 2021. godine nije podmirilo dug od 167.514,14 kn s osnova poreza na dodanu vrijednost.

Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave, dobavljač ADRIA Co d.o.o. podnio je mjesečne prijave poreza na dodanu vrijednost i Knjigu ulaznih računa. Pregledom Knjige ulaznih računa dobavljača

ADRIA Co d.o.o., utvrđeno je da mu je najveći dobavljač za razdoblje nadzora od 01.01. do 31.12.2021. godine:

- društvo B.BRAUN ADRIA d.o.o., OIB iz Zagreba, Ulica Aleksandra Hondla 2/9, 52275049572, čije isporuke čine 41,79% (ukupno 1.334.130,50 kn = osnovica 1.067.304,40 kn + PDV-e 266.826,10 kn) ukupnih ulaznih isporuka,
 - ulazne isporuke društva KG ZELINA d.o.o. čine 12,93% (ukupno 480.681,20 kn = osnovica 398.106,20 kn + PDV-e 82.575,00 kn) ulaznih isporuka,
 - isporuke poreznog obveznika KATJA TRADE d.o.o. čine 11,94% (ukupno 381.152,50 kn = osnovica 304.922,00 kn + PDV-e 76.230,50 kn) ulaznih isporuka,
- dok se ostatak odnosi na usluge knjigovodstvenog servisa, troškove goriva, troškove kupnje goriva itd.

Porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o., nije dostavio dokumentaciju i dokaze o otpremi i prijevozu robe u vidu prijevozne (teretni listovi) i otpremne dokumentaciju (otpremnice). Ista nije dostupna niti u društvu ADRIA Co d.o.o. Nadzorom je utvrđeno da niti porezni obveznik niti dobavljač ne posjeduju dokumentaciju kojom bi dokazali da su isporuke dobara navedene na računima u ukupnoj vrijednosti od 1.065.124,36 kn (osnovica 852.099,49 kn + PDV-e 204.024,87 kn) doista i izvršene.

Na temelju svega navedenog poreznim nadzorom utvrđeno da je porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o., na temelju objektivnih okolnosti, znao ili mogao znati da sudjeluje u prijevarnim radnjama i da je svojim postupcima i radnjama postao sudionik u poreznoj prijevarami, te nisu zadovoljeni svi uvjeti za priznavanje iskazanog pretporeza.

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

Sukladno odredbama članka 6. stavak 2. Općeg poreznog zakona, porezno tijelo je dužno utvrđivati sve činjenice koje su bitne za donošenje zakonite i pravilne odluke. U utvrđivanju činjeničnog stanja dužan je sukladno odredbama članka 69. i 122. navedenog Zakona sudjelovati i porezni obveznik, na način da potpuno i istinito iznosi činjenice, te da za svoje tvrdnje ponudi dokaze. Prema odredbi članka 71. Općeg poreznog zakona porezni obveznik dužan je sudjelovati u postupku utvrđivanja činjeničnog stanja, u odnosu na njegovu oporezivu djelatnost i imovinu u inozemstvu, pružanjem potrebnih dokaza, uz korištenje svih pravnih i stvarnih mogućnosti koje mu stoje na raspolaganju i razjašnjavanjem svih nejasnih pitanja.

Člankom 57. stavkom 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da pravo na odbitak PDV-a nastaje u trenutku kada nastaje obveza obračuna PDV-a koji se može odbiti dok je stavkom 2. propisano da porezni obveznik može odbiti pretporez u skladu s odredbom članka 58., 59., 60., 61. i 62. istog Zakona.

Člankom 58. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da porezni obveznik ima pravo od PDV-a koji je obavezan platiti, odbiti iznos PDV-a (pretporez) koji je obavezan platiti ili ga je platio u tuzemstvu za isporuke dobara ili usluga koje su mu drugi porezni obveznici obavili za potrebe njegovih oporezivih transakcija.

Odredbom članka 127. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, propisano je 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 prijevarnih 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 da ukoliko se sukladno stavku 1. ovog članka utvrdi odgovornost poreznog obveznika istome će se osporiti pravo na pretporez.

Porezni obveznik uz primljene račune nije dostavio izdatnice ili otpremnice na kojima bi bio naveden način dostave i vrsta prijevoza (prijevozno sredstvo te tko je i odakle prevezao robu, te tko je robu izdao i zaprimio. Porezni obveznik nije dostavio teretne listove o prijevozu robe.

Zaključno, porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o. imao bi pravo na odbitak pretporeza po primljenim računima dobavljača ADRIA Co d.o.o. uz ispunjenje određenih uvjeta i dokaza da je određena dobra primio od dobavljača. Porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o. uz primljene račune nije predočio

vjerodostojnu dokumentaciju i dokaze u smislu odredbe članka 65. i 66. Općeg poreznog zakona te nije dokazao da mu je upravo naprijed navedeni dobavljač obavio isporuku dobara. Ako sadržajno porezni obveznik nije u stanju dokazati da su mu isporuke od navedenog dobavljača, koji je ispostavio račune, a po kojem je izvršen odbitak pretporeza, stvarno izvršene, iz svih objektivnih okolnosti slijedi da je znao da isporuke dobara nije bilo i da sudjeluje u transakciji povezanoj sa prijevarom u porezu na dodanu vrijednost.

Temeljem utvrđenog činjeničnog stanja i navedenih zakonskih odredbi, a obzirom na presude Europskog suda pravde broj C-439/04 i C-440/04 donesene u predmetu Kittel i Racolta Recylying, poreznom obvezniku osporeno je pravo na odbitak pretporeza u iznosu od **204.024,87 kn** po ulaznim računima dobavljača ADRIA Co d.o.o. koji je obračunan na osnovicu 852.099,49 kn i utvrđena obveza poreza na dodanu vrijednost u istom iznosu i pripadajuće zatezne kamate od 01.02.2022. do 27.02.2024. godine u iznosu od **25.253,54 kn**.

Zatezne kamate obračunate su u skladu sa odredbama članka 21. stavka 1. točka 2., članka 130. stavka 7. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 115/16 do 114/22), Zakona o kamatama ("Narodne novine" broj 94/04) i članka 29. Zakona o obveznim odnosima ("Narodne novine" broj 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15).

Porezni obveznik postupio je suprotno odredbi članka 57. stavak 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost a u svezi članka 58. stav. 1. istog Zakona jer je odbio pretporez po ulaznim računima, a nije dokazao da je isporuka od navedenog dobavljača stvarno obavljena.

6. Poslovni odnos sa dobavljačem HIT LOGISTIKA d.o.o., OIB 85465431214

Porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o. u Knjizi ulaznih računa evidentirao je ukupno 5 ulaznih računa dobavljača HIT LOGISTIKA d.o.o. iz Zagreba, Trg Ante Starčevića 7, OIB 85465431214, kako slijedi:

račun broj	datum računa	ukupan iznos računa s PDV-om	porezna osnovica 25%	pretporez 25% (može se odbiti)	povratna naknada	opis
2/01/211	29.11.2021.	85.140,00	68.112,00	17.028,00	15.840,00	Coca Cola 0,33
7/01/211	06.12.2021.	56.760,00	45.408,00	11.352,00	10.560,00	Coca Cola 0,33
18/01/211	21.12.2021.	170.215,50	136.172,40	34.043,10	31.668,00	Coca Cola 0,33
23/01/211	29.12.2021.	170.086,50	136.069,20	34.017,30	31.644,00	Coca Cola 0,33
23/01/211	29.12.2021.	36.386,00	29.108,80	7.277,20		primljeni avans
ukupno		518.588,00	414.870,40	103.717,60	89.712,00	

Porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o. je za 2021. godinu po ulaznim računima društva HIT LOGISTIKA d.o.o. za nabavu Coca Cole i Fante, iskazao pravo na odbitak pretporeza po stopi od 25% u iznosu od 103.717,60 kn na osnovicu od 414.870,40 kn (ukupno 518.588,00 kn).

Uvidom u Glavnu knjigu, analitički konto 2200 – dobavljači, porezni obveznik proknjižio je obvezu prema dobavljaču HIT LOGISTIKA d.o.o. u iznosu od 608.300,00 kn koju je platio.

Na ulaznom računu dobavljača HIT LOGISTIKA d.o.o. naveden je; naziv kupca i dobavljača, mjesto, datum i vrijeme izdavanja računa, datum dospijeca, datum obavljene usluge/iskoruke, veza za ponudu, plaćanje na transakcijski račun, vrsta robe-usluge, količina, jedinična mjera, cijena bez PDV-a, vrijednost bez PDV-a, iznos računa bez i sa porezom na dodanu vrijednost, povratna naknada za ambalažu. Ulazni račun izdan je bez žiga i potpisa, dokument pripremio/izdao Tomislav Čar, žig od strane kupca KATJA TRADE d.o.o. - likvidirano 01.12.2021. - i povratna naknada ne podliježe oporezivanju - prolazna stavka prema članku 33. stavku 3. Zakona o PDV-u.

Odredbom članka 33. stavka 3. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da u poreznu osnovicu ne ulaze sniženja cijena, odnosno popusti zbog prijevremenog plaćanja i popusti što se kupcu odobre u trenutku isporuke, kao ni iznosi koje porezni obveznik zaračuna ili primi od kupca kao povrat za izdatke koje je platio u njegovo ime i za njegov račun i koje u evidencije unosi kao prolazne stavke. Porezni obveznik mora imati dokaze o iznosu izdataka u vezi s prolaznim stavkama i ne može odbiti PDV ako je na njih obračunan.

U tijeku nadzora od poreznog obveznika KATJA TRADE d.o.o. zatražena je očitovanje o mjestu utovara i istovara robe tko je organizirao i platio porez i pisano očitovanje vezano za poslovni odnos s dobavljačem HIT LOGISTIKA d.o.o., na koji je porezni obveznik obrazložio, citiram: „suradnja od studenog 2021. Navedena tvrtka nam je preko preporuke poslala mailom ponude za asortiman koji su od nas tražili naši kupci, većinom trgovački lanci. Tvrtka je tada već radila s nekim trgovačkim lancima, što sam osobno provjerio..... preko 95% prodaje odvija se na način da roba ide u tranzitu od proizvođača

direktno na skladište kupca putem naših prijevoznika ili prijevoznika dobavljača, ovisno kako je organizirana ponuđena cijena. Dokumentacija koja se posjeduje o našem prijevozu, su računi prijevoznika plaćenih s naše strane, kao i pripadajući teretni listovi (dostavljeno u registratorima pod nazivom otpremnice i registratorima po nazivom UR-ulazni računi....." kraj citata.

Pregledom dostavljene dokumentacije nadzorom je utvrđeno da se teretni listovi na koje se poziva porezni obveznik, odnose na izdane račune poreznog obveznika KATJA TRADE d.o.o., a ne ulazne račune dobavljača HIT LOGISTIKA d.o.o., d.o.o. Osim naprijed navedenog očitovanja porezni obveznik uz ulazne račune nije dostavio vjerodostojnu otpremnu (otpremnice dobavljača) i prijevoznu dokumentaciju (vrsta prijevoznog sredstva te tko je i odakle prevezao robu i tko je robu izdao i zaprimio), kojom bi dokazao da su isporuke stvarno i izvršene od strane dobavljača HIT LOGISTIKA d.o.o., d.o.o. Budući je porezni obveznik uz sve ulazne račune dobavljača HIT LOGISTIKA d.o.o., dostavio primke kojima je zaprimljena roba na skladištu, značilo bi da su dobra dopremljena kod poreznog obveznika i da se nije radilo o tranzitu koji porezni obveznik navodi u obrazloženju. Porezni obveznik nije dostavio teretne (prijevozne) listove o prijevozu robe.

Porezno tijelo u nadzoru je šire sagledalo poslovanje poreznog obveznika i iz aspekta navedenog dobavljača, koji je izdao račun a uz koji nema urednu i vjerodostojnu dokumentaciju utvrdilo da je Trgovački sud u Zagrebu Rješenjem broj Tt-23//3135-1 od 15.02.2023. godine otvorio i zaključio stečajni postupak nad društvom HIT LOGISTIKA d.o.o., a Jadranka Meštrović Kologranić iz Zagreba, Zagorska 22, OIB: 74392332842, imenovana je za stečajnog upravitelja. Trgovački sud u Zagrebu Rješenjem Tt-23/40139-1 od 04.11.2023. godine brisao je društvo iz sudskog registra.

Vjerodostojna poslovna dokumentacija o otpremi robe dobavljača HIT LOGISTIKA d.o.o. nije bila dostupna poreznom tijelu.

Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave i javno dostupne podatke društva HIT LOGISTIKA d.o.o., utvrđeno je sljedeće:

- da je datum osnivanja društva 25.10.2021. godine – novoosnovano društvo,
- dodijeljen mu je PDV broj 22.11.2021. godine,
- ukidanje po službenoj dužnosti PDV broja: 16.05.2022. godine (postoje dokazi o zloupotrebi PDV broja od strane obveznika),
- društvo u 2021. godini ima jednog zaposlenog djelatnika, Tomislav Čar, OIB 04856286726,
- osnivač i osoba ovlaštena za zastupanje dobavljača HIT LOGISTIKA d.o.o. do 01.04.2022. godine bio je Tomislav Čar, OIB 04856286726, a od 01.04.2022. godine Branislav Stevanković iz Srbije, Beograd, Beli Potok, Živka Gavrilovića 23a, OIB 11335928150.

Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave, utvrđeno je da je dobavljač HIT LOGISTIKA d.o.o. podnio mjesečne prijave poreza na dodanu vrijednost i Knjigu ulaznih računa. Pregledom Knjige ulaznih računa dobavljača HIT LOGISTIKA d.o.o., utvrđeno je da mu je najveći dobavljač za razdoblje nadzora od 01.01. do 31.12.2021. godine:

- društvo ESANA LOG d.o.o. u stečaju, OIB 63601849974 iz Zagreba, Slavenska avenija 17, OIB 63601849974, čije isporuke čine 75,62% (ukupno 3.711.900,75 kn = osnovica 2.969.520,60 kn + PDV-e 742.380,15 kn) ukupnih ulaznih isporuka,
- ulazne isporuke društva NUPER d.o.o., OIB 27692443102 čine 16,47% ((ukupno 808.440,61 kn = osnovica 646.752,44 kn + PDV-e 161.688,17 kn) ulaznih isporuka,
- isporuke društva NARUČI LOG d.o.o., OIB 00823051960 čine 7,46% (ukupno 366.000,00 kn = osnovica 292.800,00 kn + PDV-e 73.200,00 kn) ulaznih isporuka,

dok se ostatak odnosi na usluge knjigovodstvenog servisa, troškove goriva itd. Za razdoblje nadzora (osnovano 25.10.2021. godine), društvo HIT LOGISTIKA d.o.o. predao je mjesečne prijave PDV-a za mjesec studeni i prosinac.

Uvidom u bazu podataka Porezne uprave, vidljive su isporuke dobavljača ESANA LOG d.o.o. iz EU i iz uvoza od rujna do studenog 2021. godine i ispostavljanje računa poreznom obvezniku KATJA TRADE d.o.o. i drugim poreznim obveznicima (NUPER d.o.o., OIB 27692443102, BIRAJ d.o.o., OIB 66951368442, HIT LOGISTIKA d.o.o., OIB 85465431214), po kojima su koristili pravo na pretporez. Društvo ESANA LOG d.o.o. temeljem plaćenih računa od strane svojih kupaca (sa uplaćenim PDV-om) nije uplaćivao porez na dodanu vrijednost u državni proračun te na dan 31.12.2021. godine ima evidentiran dug na računu poreza na dodanu vrijednost -1201 u iznosu od 962.430,84 kn. Društvo ESANA LOG d.o.o. nije podnijelo prijavu poreza na dobit za 2021. godinu, a Financijskoj agenciji nije podnio GFI izvješće za istu godinu.

Podaci i dokumentacija sa kojima raspolaže Porezna uprava, a koja su vezana za društvo HIT LOGISTIKA d.o.o., odnosi se na izdane račune društva HIT LOGISTIKA d.o.o. koji su zaprimljeni od društva ESANA LOG d.o.o. za isporuke Coca Cole i Fante. Poreznom obvezniku ESANA LOG d.o.o. ukinut je po službenoj dužnosti PDV broj dana 25.03.2022. godine zbog zloupotrebe PDV broja i sumnje u porezne prijevare.

Porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o., nije dostavio dokumentaciju i dokaze o otpremi i prijevozu robe u vidu prijevozne (teretni listovi) i otpremne dokumentaciju (otpremnice). Ista nije dostupna niti u društvu HIT LOGISTIKA d.o.o. Nadzorom je utvrđeno da niti porezni obveznik niti dobavljač ne posjeduju dokumentaciju kojom bi dokazali da su isporuke dobara navedene na računima u ukupnoj vrijednosti 3.711.900,75 od kn (osnovica 2.969.520,60 kn + PDV-e 742.380,15 kn) doista i izvršene.

S obzirom na prethodno navedene činjenice, utvrđeno je da računi ispostavljeni od strane društva HIT LOGISTIKA d.o.o., poreznom obvezniku KATJA TRADE d.o.o. ne predstavljaju vjerodostojni poslovni događaj. Društvo ESANA LOG d.o.o. ispostavljalo je račune društvu HIT LOGISTIKA d.o.o., a društvo društvu HIT LOGISTIKA d.o.o. ispostavljalo je račune poreznom obvezniku KATJA TRADE d.o.o. (ESANA LOG d.o.o. - HIT LOGISTIKA d.o.o. - KATJA TRADE d.o.o.). Po zaprimljenim računima i porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o. i društvo HIT LOGISTIKA d.o.o. iskazivali su pravo na odbitak pretporeza, a društvo ESANA LOG d.o.o. iskazanu obvezu PDV-a nije platilo.

Poreznim nadzorom utvrđeno je da je porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o. primio račune od dobavljača HIT LOGISTIKA d.o.o., za koje nema dokaza da je upravo isti dobavljač koji je izdao račune i izvršio isporuke (uz račune nisu bili predloženi robni dokumenti o prijevozu, utovaru i istovaru, nema dokaza tko je organizirao prijevoz i odakle je roba vožena, odnosno, nema vjerodostojne isprave o porijeklu i prijevozu robe jer robni dokumenti ne prate poslovni događaj). Ako se računi temelje na neistinitim transakcijama porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o. sudjeluje u poreznim prijevarama, odnosno ako porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o. nema vjerodostojne otpremne i prijevozne dokumentacije, dokumentacija društva HIT LOGISTIKA d.o.o. nije dostupna, najveći dobavljač društva HIT LOGISTIKA d.o.o. je društvo ESANA LOG d.o.o. koje sudjeluje u poreznim prijevarama (ne obračunava i ne plaća porez na dodanu, ukinut mu je PDV broj po službenoj dužnosti zbog zloupotrebe PDV broja i sumnje u porezne prijevare).

Na temelju svega navedenog poreznim nadzorom utvrđeno da je porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o., na temelju objektivnih okolnosti, znao ili mogao znati da sudjeluje u prijevarnim radnjama i da je svojim postupcima i radnjama postao sudionik u poreznoj prijevarama, te nisu zadovoljeni svi uvjeti za priznavanje iskazanog pretporeza.

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

Sukladno odredbama članka 6. stavak 2. Općeg poreznog zakona, porezno tijelo je dužno utvrđivati sve činjenice koje su bitne za donošenje zakonite i pravilne odluke. U utvrđivanju činjeničnog stanja dužan je sukladno odredbama članka 69. i 122. navedenog Zakona sudjelovati i porezni obveznik, na način da potpuno i istinito iznosi činjenice, te da za svoje tvrdnje ponudi dokaze. Prema odredbi članka 71. Općeg poreznog zakona porezni obveznik dužan je sudjelovati u postupku utvrđivanja činjeničnog stanja, u odnosu na njegovu oporezivu djelatnost i imovinu u inozemstvu, pružanjem potrebnih dokaza, uz korištenje svih pravnih i stvarnih mogućnosti koje mu stoje na raspolaganju i razjašnjavanjem svih nejasnih pitanja.

Člankom 57. stavkom 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da pravo na odbitak PDV-a nastaje u trenutku kada nastaje obveza obračuna PDV-a koji se može odbiti dok je stavkom 2. propisano da porezni obveznik može odbiti pretporez u skladu s odredbom članka 58., 59., 60., 61. i 62. istog Zakona.

Člankom 58. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da porezni obveznik ima pravo od PDV-a koji je obavezan platiti, odbiti iznos PDV-a (pretporez) koji je obavezan platiti ili ga je platio u tuzemstvu za isporuke dobara ili usluga koje su mu drugi porezni obveznici obavili za potrebe njegovih oporezivih transakcija.

Odredbom članka 127. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, propisano je 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 da ukoliko se sukladno stavku 1. ovog članka utvrdi odgovornost poreznog obveznika istome će se osporiti pravo na pretporez.

Zaključno, porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o. imao bi pravo na odbitak pretporeza po primljenim računima dobavljača HIT LOGISTIKA d.o.o. uz ispunjenje određenih uvjeta i dokaza da je određena dobra primio od dobavljača. Porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o. uz primljene račune nije predočio vjerodostojnu dokumentaciju i dokaze u smislu odredbe članka 65. i 66. Općeg poreznog zakona te nije dokazao da mu je upravo naprijed navedeni dobavljač obavio isporuku dobara. Ako sadržajno porezni obveznik nije u stanju dokazati da su mu isporuke od navedenog dobavljača, koji je ispostavio račune, a po kojem je izvršen odbitak pretporeza, stvarno izvršene, iz svih objektivnih okolnosti slijedi da je znao da isporuke dobara nije bilo i da sudjeluje u transakciji povezanoj sa prijevarom u porezu na dodanu vrijednost.

Temeljem utvrđenog činjeničnog stanja i navedenih zakonskih odredbi, a obzirom na presude Europskog suda pravde broj C-439/04 i C-440/04 donesene u predmetu Kittel i Racolta Recyling, poreznom obvezniku osporeno je pravo na odbitak pretporeza u iznosu od **103.717,60 kn** po ulaznim računima dobavljača HIT LOGISTIKA d.o.o., koji je obračunan na osnovicu 414.870,40 kn i utvrđena obveza poreza na dodanu vrijednost u istom iznosu i pripadajuće zatezne kamate od 01.02.2022. do 27.02.2024. godine u iznosu od **12.837,83 kn**.

Zatezne kamate obračunate su u skladu sa odredbama članka 21. stavka 1. točka 2., članka 130. stavka 7. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 115/16 do 114/22), Zakona o kamatama ("Narodne novine" broj 94/04) i članka 29. Zakona o obveznim odnosima ("Narodne novine" broj 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15).

Porezni obveznik postupio je suprotno odredbi članka 57. stavak 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost a u svezi članka 58. stav. 1. istog Zakona jer je odbio pretporez po ulaznim računima, a nije dokazao da je isporuka od navedenog dobavljača stvarno obavljena.

Ad I/3 Člankom 75. i 76. Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“, br. 73/13 do 39/22) propisano je plaćanje poreza na dodanu vrijednost.

Nadzorom kod poreznog obveznika, utvrđeno je pregledom dokumentacije, poslovnih knjiga i drugih isprava da isti nije platio porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2022. do 30.09.2022. godine na (1) osnovicu od 459.329,50 € / 3.460.818,11 kn, što po (2) stopi od 25% porez na dodanu vrijednost, (3) iznosi 114.832,37 € / 865.204,49 kn.

Do povećanja porezne osnovice i porezne obveze pod točkom Ad I/3 ovog Rješenja za razdoblje 01.01. do 30.09.2022. godine došlo je temeljem utvrđene obveze PDV-a po stopi od 25%, za društva: NUPER d.o.o., OIB 27692443102, HIT LOGISTIKA d.o.o., OIB 85465431214 i FIDELIUS DISTRIBUCIJA d.o.o., OIB 12561896591

Uvidom u ulazne račune tuzemnih dobavljača, porezne i knjigovodstvene evidencije poreznog obveznika utvrđen je:

1. Poslovni odnos sa dobavljačem NUPER d.o.o., OIB 27692443102

Porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o. u Knjizi ulaznih računa evidentirao je ukupno 36 ulaznih računa dobavljača NUPER d.o.o., Klis (Općina Klis) Iza Grada 4, OIB 27492443102, kako slijedi;

račun broj	datum računa	ukupan iznos računa s PDV-om	porezna osnovica 25%	pretporez 25% (može se odbiti)	povratna naknada	opis
19-390-1	17.1.2022	15.510,00	12.408,00	3.102,00	2.640,00	Coca Cola ,33lit,Imenka
664-390-1	19.4.2022	56.640,00	45.312,00	11.328,00	3.840,00	Red Bull 0,25lit
755-390-1	3.5.2022	13.485,00	10.788,00	2.697,00		Perfetto ubrusi 1/1
759-390-1	3.5.2022	121.275,00	97.020,00	24.255,00	19.800,00	Coca Cola ,33lit,Imenka
862-390-1	16.5.2022	194.040,00	155.232,00	38.808,00	31.680,00	Coca Cola ,33lit,Imenka
888-390-1	23.5.2022	81.603,00	65.282,40	16.320,60	7.848,00	Red Bull 0,25lit,
						Coca Cola 33lit,Imenka
923-390-1	27.5.2022	161.700,00	129.360,00	32.340,00	26.400,00	Coca Cola zero 33lit,Imenka

račun broj	datum računa	ukupan iznos računa s PDV-om	porezna osnovica 25%	pretporez 25% (može se odbiti)	povratna naknada	opis
925-390-1	31.5.2022	47.850,00	38.280,00	9.570,00	7.920,00	Coca Cola, 33lit, Imenka, Fanta 0,33lim, Sprite 0,33
938-390-1	1.6.2022	8.085,00	6.468,00	1.617,00	1.320,00	Coca Cola, 33lit, Imenka
974-390-1	3.6.2022	17.160,00	13.728,00	3.432,00	2.640,00	Coca Cola, 33lit, Imenka
972-390-1	3.6.2022	193.893,00	155.114,40	38.778,60	31.656,00	Coca Cola, 33lit, Imenka, Fanta 0,33lim, Sprite 0,33
973-390-1	3.6.2022	24.255,00	19.404,00	4.851,00	3.960,00	Coca Cola, 33lit, Imenka
1081-390-1	15.6.2022	32.340,00	25.872,00	6.468,00	5.280,00	Coca Cola, 33lit, Imenka
1154-390-1	24.6.2022	85.182,00	68.145,60	17.036,40	9.354,00	Red Bull 0,25lit, Fanta 0,33 Coca Cola 33lit, Imenka, Graševina 2l pet,
1169-390-1	27.6.2022	19.116,00	15.292,80	3.823,20	1.296,00	Red Bull 0,25lit
1184-390-1	28.6.2022	8.250,00	6.600,00	1.650,00	1.320,00	Coca Cola, 33lit, Imenka
1234-390-1	2.7.2022	194.040,00	155.232,00	38.808,00	31.680,00	Coca Cola, 33lit, Imenka
1283-390-1	8.7.2022	192.864,00	154.291,20	38.572,80	31.488,00	Coca Cola zero 33lit, Imenka, Fanta 0,33l Imenka
1306-390-1	12.7.2022	67.236,00	53.788,80	13.447,20	10.344,00	Coca Cola, 33lit, Imenka
1320-390-1	13.7.2022	194.040,00	155.232,00	38.808,00	31.680,00	Coca Cola, 33lit, Imenka
1329-390-1	14.7.2022	221.670,00	177.336,00	44.334,00	28.080,00	Red Bull 0,25lit, Coca Cola 0,25l Imenka
1356-390-1	18.7.2022	191.100,00	152.880,00	38.220,00	31.200,00	Coca Cola, 33lit, Imenka, Fanta 0,33l Imenka
1495-390-1	29.7.2022	194.040,00	155.232,00	38.808,00	31.680,00	Coca Cola, 33lit, Imenka, Coca Cola zero 33lit, Imenka
1496-390-1	29.7.2022	194.040,00	155.232,00	38.808,00	31.680,00	Coca Cola, 33lit, Imenka
1653-390-1	22.8.2022	8.580,00	6.864,00	1.716,00	1.320,00	Coca Cola, 33lit, Imenka
1652-390-1	22.8.2022	202.125,00	161.700,00	40.425,00	33.000,00	Coca Cola, 33lit, Imenka
1683-390-1	24.8.2022	26.208,00	20.966,40	5.241,60	4.032,00	Coca Cola, 33lit, Imenka
1757-390-1	29.8.2022	202.125,00	161.700,00	40.425,00	33.000,00	Coca Cola, 33lit, Imenka, Fanta 0,33l Imenka
1750-390-1	31.8.2022	194.040,00	155.232,00	38.808,00	31.680,00	Coca Cola, 33lit, Imenka, Coca Cola zero 33lit, Imenka
1720-390-1	26.8.2022	4.050,00	3.240,00	810,00	162,00	Graševina 2lit pet
1781-390-1	5.9.2022	8.190,00	6.552,00	1.638,00	1.260,00	Coca Cola, 33lit, Imenka
1869-390-1	15.9.2022	8.580,00	6.864,00	1.716,00	1.320,00	Coca Cola, 33lit, Imenka
1914-390-1	20.9.2022	32.670,00	26.136,00	6.534,00	4.104,00	Coca Cola, 33lit, Imenka, Graševina 2lit pet
1986-390-1	15.9.2022	4.185,00	3.348,00	837,00	108,00	Cabernet Sauvignon 3l pet Fidelius distribucija
1996-390-1	28.9.2022	4.185,00	3.348,00	837,00	108,00	Cabernet Sauvignon 3l pet Fidelius distribucija
1979-390-1	27.9.2022	8.745,00	6.996,00	1.749,00	1.320,00	Coca Cola, 33lit, Imenka
ukupno		3.233.097,00	2.586.477,60	646.619,40	438.240,00	

Porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o. je za razdoblje od 01.01. do 30.09.2022. godine po ulaznim računima društva NUPER d.o.o. za nabavu Coca Cole, Fante, razne vrste vina, Red Bulla, Perfetto ubrusa odbio pretporez po stopi od 25% u iznosu od 646.619,40 kn na osnovicu od 2.586.477,60 kn (ukupno 3.233.097,00 kn).

Uvidom u Glavnu knjigu, analitički konto 2200 - dobavljači, porezni obveznik proknjižio je obvezu prema dobavljaču NUPER d.o.o. u iznosu od 3.729.297,00 kn, platio je dobavljaču NUPER d.o.o. 3.710.646,00 kn i evidentirao saldo od -18.651,00 kn.

Na ulaznom računu dobavljača NUPER d.o.o. naveden je; naziv kupca i dobavljača, mjesto, datum i vrijeme izdavanja računa, datum valute, operater, vrijeme izdavanja, poziv na broj, naziv robe, količina, cijena, cijena bez PDV-a, ukupno, PDV-e za platiti, porezne stope - roba na koju se obračunava PDV i roba - PDV-e se ne obračunava i ne plaća, povratna naknada za ambalažu, transakcijski račun. Franko: skladište kupca, direktor Perica Dabro. Ulazni računi imaju žig od strane kupca - likvidirano 15.07.2022.

U tijeku nadzora od poreznog obveznika KATJA TRADE d.o.o. zatražena je očitovanje o mjestu utovara i istovara robe tko je organizirao i platio porez i pisano očitovanje vezano za poslovni odnos s dobavljačem NUPER d.o.o., na koji je porezni obveznik obrazložio, citiram: „vlasnik i direktor Perica Dabro, suradnja od kolovoza 2021., vlasnika sam upoznao radi distribucije piva od Istarske pivovare prema malim trgovcima.... preko 95% prodaje odvija se na način da roba ide u tranzitu od proizvođača direktno na skladište kupca putem naših prijevoznika ili prijevoznika dobavljača, ovisno kako je organizirana ponudena cijena. Dokumentacija koja se posjeduje o našem prijevozu, su računi

prijevoznika plaćenih s naše strane, kao i pripadajući teretni listovi (dostavljeno u registratorima pod nazivom otpremnice i registratorima po nazivom UR-ulazni računi..." kraj citata.

Pregledom dostavljene dokumentacije nadzorom je utvrđeno da se teretni listovi na koje se poziva porezni obveznik, odnose na izdane račune poreznog obveznika KATJA TRADE d.o.o., a ne ulazne račune dobavljača NUPER d.o.o.. Osim naprijed navedenog očitovanja porezni obveznik uz dio ulaznih računa nije dostavio vjerodostojnu otpremnicu (otpremnice dobavljača) i prijevoznu dokumentaciju (vrsta prijevoznog sredstva te tko je i odakle prevezao robu i tko je robu izdao i zaprimio), kojom bi dokazao da su isporuke stvarno i izvršene od strane dobavljača NUPER d.o.o., uz dio ulaznih računa dostavio je nepotpisane otpremnice a uz dio nepotpisane primke, što bi značilo da su dobra dopremljena kod poreznog obveznika i da se nije radilo o tranzitu koji porezni obveznik navodi u obrazloženju. Porezni obveznik nije dostavio teretne (prijevozne) listove o prijevozu robe.

Člankom 79. stavkom 8. Općeg poreznog zakona propisano je da u poreznom postupku porezno tijelo može koristiti obavijesti o činjenicama utvrđenim u jednom poreznom postupku, a koje mogu utjecati na utvrđivanje činjenica i okolnosti bitnih za oporezivanje drugog poreznog obveznika. Sukladno navedenom, za potrebe provođenja poreznog nadzora kod poreznog obveznika ovo tijelo je koristilo obavijesti o činjenicama utvrđenim u postupku poreznog nadzora koji se provodio kod društva NUPER d.o.o. Klis (Općina Klis) Iza Grada 4, OIB 27492443102. Porezna uprava je u Zapisniku o provedenom poreznom nadzoru kod naprijed navedenog društva za nadzirano porezno razdoblje utvrdila da je društvo NUPER d.o.o. sudionik prijevarnog lanca i da je oštetilo državni proračun ne plaćajući obvezu poreza na dodanu vrijednost.

Porezno tijelo u nadzoru je šire sagledalo poslovanje poreznog obveznika i iz aspekta navedenog dobavljača, koji je izdao račune uz koje nema urednu i vjerodostojnu dokumentaciju utvrdilo da je Trgovački sud u Splitu Rješenjem broj St-532/2023 od 22.12.2023. godine otvorilo predstečajni postupak nad društvom NUPER d.o.o., OIB 27692443102.

Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave i javno dostupne podatke društva NUPER d.o.o., utvrđeno je sljedeće:

- da je datum osnivanja društva 22.01.2016. godine,
- dodijeljen mu je PDV broj 05.02.2020. godine,
- društvo ima 6-9 zaposlenog djelatnika, ovisno o mjesecu,
- osnivač, jedini član i osoba ovlaštena za zastupanje društva: Perica Dabro, Klis, Pozirale 14b, OIB 9903942439,
- otvoren predstečajni postupak 22.12.2023. godine,
- Porezna uprava obavila je nadzor kod društva NUPER d.o.o. te su utvrđene nepravilnosti, odnosno da je isti sudionik prijevarnog lanca i da je oštetilo državni proračun ne plaćajući obvezu poreza na dodanu vrijednost.

Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave, utvrđeno je da je dobavljač NUPER d.o.o. podnio mjesečne prijave poreza na dodanu vrijednost i Knjigu ulaznih računa. Pregledom Knjige ulaznih računa dobavljača NUPER d.o.o., utvrđeno je da mu je najveći dobavljač za razdoblje nadzora od 01.01. do 30.09.2022. godine:

- društvo N.B. FANTASTIC REAL ESTATE d.o.o., SPLIT, Gundulićeva 26, OIB 62675135059, čije isporuke čine 43,85% (ukupno 27.822.242,93 kn = osnovica 22.257.794,24 kn + PDV-e 5.564.448,69 kn) ukupnih ulaznih isporuka,
- ulazne isporuke društva HIT LOGISTIKA d.o.o. u stečaju, OIB 85465431214 čine 22,20% ((ukupno 14.102.595,60 kn = osnovica 11.285.446,06 kn + PDV-e 2.817.149,54 kn),
- ulaznih isporuka, isporuke društva FIDELIUS DISTRIBUCIJA d.o.o., OIB 12561896591 čine 16,47% (ukupno 10.461.570,74 kn = osnovica 8.371.410,79 kn + PDV-e 2.090.159,95 kn) ulaznih isporuka,
- dok se ostatak odnosi na usluge knjigovodstvenog servisa, troškove goriva, nabave robe itd.

Uvidom u bazu podataka Porezne uprave, vidljive su isporuke dobavljača N.B. FANTASTIC REAL ESTATE d.o.o. iz EU ispostavljanje računa poreznom obvezniku NUPER d.o.o. i drugim poreznim obveznicima, po kojima su koristili pravo na pretporez. Društvo N.B. FANTASTIC REAL ESTATE d.o.o. nije uplaćivao porez na dodanu vrijednost u državni proračun te na dan 31.12.2023. godine ima evidentiran dug na računu poreza na dodanu vrijednost -1201 u iznosu od 672.155,22 €. Društvo NUPER d.o.o. nije uplaćivalo porez na dodanu vrijednost u državni proračun te na dan 31.12.2023. godine ima evidentiran dug računu poreza na dodanu vrijednost -1201 u iznosu od 543.042,44 €.

Podaci i dokumentacija sa kojima raspolaže Porezna uprava, a koja su vezana za društvo NUPER d.o.o., odnosi se na izdane račune društva NUPER d.o.o. koji su zaprimljeni od društva N.B. FANTASTIC REAL ESTATE d.o.o..

Porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o., nije dostavio dokumentaciju i dokaze o otpremi i prijevozu robe u vidu prijevozne (teretni listovi) i otpremne dokumentaciju (otpremnice). Ista nije dostupna u tijeku nadzora niti u društvu NUPER d.o.o. Nadzorom je utvrđeno da niti porezni obveznik niti dobavljač ne posjeduju dokumentaciju kojom bi dokazali da su isporuke dobara navedene na računima u ukupnoj vrijednosti 3.233.097,00 od kn (osnovica 2.586.477,60 kn + PDV-e 646.619,40 kn) doista i izvršene.

S obzirom na prethodno navedene činjenice, utvrđeno je da računi ispostavljeni od strane društva NUPER d.o.o., poreznom obvezniku KATJA TRADE d.o.o. ne predstavljaju vjerodostojni poslovni događaj.

Društvo N.B. FANTASTIC REAL ESTATE d.o.o. ispostavljalo je račune društvu NUPER d.o.o., a društvo NUPER d.o.o. ispostavljalo je račune poreznom obvezniku KATJA TRADE d.o.o. (N.B. FANTASTIC REAL ESTATE d.o.o. - NUPER d.o.o. - KATJA TRADE d.o.o.). Po zaprimljenim računima i porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o. i društvo NUPER d.o.o. iskazivali su pravo na odbitak pretporeza, a društvo N.B. FANTASTIC REAL ESTATE d.o.o. iskazanu obvezu PDV-a nije platilo.

Poreznim nadzorom utvrđeno je da je porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o. primio račune od dobavljača NUPER d.o.o., za koje nema dokaza da je upravo isti dobavljač koji je izdao račune i izvršio isporuke (uz račune nisu bili predloženi robni dokumenti o prijevozu, utovaru i istovaru, nema dokaza tko je organizirao prijevoz i odakle je roba vožena, odnosno, nema vjerodostojne isprave o porijeklu i prijevozu robe jer robni dokumenti ne prate poslovni događaj). Ako se računi temelje na neistinitim transakcijama porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o. sudjeluje u poreznim prijevarama, odnosno ako porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o. nema vjerodostojne otpremne i prijevozne dokumentacije isto kao i njegov dobavljač, društvo NUPER d.o.o. kod kojeg je obavljen porezni nadzor i utvrđeno da je sudionik poreznih prijevara a najveći dobavljač društva NUPER d.o.o. je društvo N.B. FANTASTIC REAL ESTATE d.o.o. kojem je suspendiran PDV broj dana 22.03.2023. godine zbog sumnje u porezne prijevare.

Na temelju svega navedenog poreznim nadzorom utvrđeno da je porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o., na temelju objektivnih okolnosti, znao ili mogao znati da sudjeluje u prijevarama i da je svojim postupcima i radnjama postao sudionik u poreznoj prijevarama, te nisu zadovoljeni svi uvjeti za priznavanje iskazanog pretporeza.

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

Sukladno odredbama članka 6. stavak 2. Općeg poreznog zakona, porezno tijelo je dužno utvrđivati sve činjenice koje su bitne za donošenje zakonite i pravilne odluke. U utvrđivanju činjeničnog stanja dužan je sukladno odredbama članka 69. i 122. navedenog Zakona sudjelovati i porezni obveznik, na način da potpuno i istinito iznosi činjenice, te da za svoje tvrdnje ponudi dokaze. Prema odredbi članka 71. Općeg poreznog zakona porezni obveznik dužan je sudjelovati u postupku utvrđivanja činjeničnog stanja, u odnosu na njegovu oporezivost, djelatnost i imovinu u inozemstvu, pružanjem potrebnih dokaza, uz korištenje svih pravnih i stvarnih mogućnosti koje mu stoje na raspolaganju i razjašnjavanjem svih nejasnih pitanja.

Člankom 57. stavkom 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da pravo na odbitak PDV-a nastaje u trenutku kada nastaje obveza obračuna PDV-a koji se može odbiti dok je stavkom 2. propisano da porezni obveznik može odbiti pretporez u skladu s odredbom članka 58., 59., 60., 61. i 62. istog Zakona.

Člankom 58. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da porezni obveznik ima pravo od PDV-a koji je obavezan platiti, odbiti iznos PDV-a (pretporez) koji je obavezan platiti ili ga je platio u tuzemstvu za isporuke dobara ili usluga koje su mu drugi porezni obveznici obavili za potrebe njegovih oporezivih transakcija.

Odredbom članka 127. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, propisano je 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 da ukoliko se sukladno stavku 1. ovog članka utvrdi odgovornost poreznog obveznika istome će se osporiti pravo na pretporez.

Zaključno, porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o. imao bi pravo na odbitak pretporeza po primljenim računima dobavljača NUPER d.o.o. uz ispunjenje određenih uvjeta i dokaza da je određena dobra primio od dobavljača. Porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o. uz primljene račune nije predočio vjerodostojnu dokumentaciju i dokaze u smislu odredbe članka 65. i 66. Općeg poreznog zakona te nije dokazao da mu je upravo naprijed navedeni dobavljač obavio isporuku dobara. Ako sadržajno porezni obveznik nije u stanju dokazati da su mu isporuke od navedenog dobavljača, koji je ispostavio račune, a po kojem je izvršen odbitak pretporeza, stvarno izvršene, iz svih objektivnih okolnosti slijedi da je znao da isporuke dobara nije bilo i da sudjeluje u transakciji povezanoj sa prijevarom u porezu na dodanu vrijednost.

Temeljem utvrđenog činjeničnog stanja i navedenih zakonskih odredbi, a obzirom na presude Europskog suda pravde broj C-439/04 i C-440/04 donesene u predmetu Kittel i Racolta Recylying, poreznom obvezniku osporeno je pravo na odbitak pretporeza u iznosu od **646.619,40 kn** po ulaznim računima dobavljača NUPER d.o.o., koji je obračunan na osnovicu 2.586.477,60 kn i utvrđena obveza poreza na dodanu vrijednost u istom iznosu i pripadajuće zatezne kamate od 01.02.2023. do 27.02.2024. godine u iznosu od **45.118,29 kn**.

Zatezne kamate obračunate su u skladu sa odredbama članka 21. stavka 1. točka 2., članka 130. stavka 7. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 115/16 do 114/22), Zakona o kamatama ("Narodne novine" broj 94/04) i članka 29. Zakona o obveznim odnosima ("Narodne novine" broj 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15).

Porezni obveznik postupio je suprotno odredbi članka 57. stavak 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost a u svezi članka 58. stav. 1. istog Zakona jer je odbio pretporez po ulaznim računima, a nije dokazao da je isporuka stvarno obavljena.

2. Poslovni odnos sa dobavljačem HIT LOGISTIKA d.o.o., OIB 85465431214

Porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o. u Knjizi ulaznih računa evidentirao je ukupno 7 ulaznih računa dobavljača HIT LOGISTIKA d.o.o. iz Zagreba, Trg Ante Starčevića 7, OIB 85465431214, kako slijedi;

račun broj	datum računa	ukupan iznos računa s PDV-om	porezna osnovica 25%	pretporez 25% (može se odbiti)	povratna naknada	opis
1/01/221	13.1.2022	91.080,00	72.864,00	18.216,00	15.840,00	Coca Cola 0,33l
2/01/221	13.1.2022	-36.386,00	-29.108,80	-7.277,20		Storno avansa
19/01/221	18.2.2022	38.880,00	31.104,00	7.776,00	2.592,00	Red Bull 0,25
16/01/221	17.2.2022	113.850,00	91.080,00	22.770,00		Coca Cola 0,33l, Fanta 0,33l
26/01/221	22.2.2022	182.160,00	145.728,00	36.432,00	31.680,00	Coca Cola 0,33l
27/01/221	28.2.2022	222.720,00	178.176,00	44.544,00	11.136,00	Coca Cola 0,33l
39/01/221	16.3.2022	155.520,00	124.416,00	31.104,00	10.368,00	Red Bull 0,25l
ukupno		767.824,00	614.259,20	153.564,80	71.616,00	

Porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o. je za 2022. godinu po ulaznim računima društva HIT LOGISTIKA d.o.o., za nabavu Coca Cole, Red Bulla i Fante, iskazao pravo na odbitak pretporeza po stopi od 25% u iznosu od 153.564,80 kn na osnovicu od 614.259,20 kn,. Od ukupno 7 (sedam) ulaznih računa, 1 (jedan) račun je storno, te je porezni obveznik obrazložio: citat"vezan je za avansno plaćenu robu za što postoji i ulazni račun (UR 820 iz 2021. godine vidljivo i na konto kartici 1250 koju zajedno sa računima dostavljamo u prilogu ovog očitovanja) te je za isti zaprimljen račun za storno avansa kada je roba isporučena, a uz robu su zaprimljeni i računi za isporuku iste." kraj citata.

Uvidom u Glavnu knjigu, analitički konto 2200 – dobavljači, porezni obveznik proknjižio je obvezu prema dobavljaču HIT LOGISTIKA d.o.o. u iznosu od 859.240,00 kn koju je platio dobavljaču. Na ulaznom računu dobavljača HIT LOGISTIKA d.o.o. naveden je; naziv kupca i dobavljača, mjesto, datum i vrijeme izdavanja računa, datum dospijeća, datum obavljene usluge/iskoruke, veza za ponudu,

plaćanje na transakcijski račun, vrsta robe-usluge, količina, jedinična mjera, cijena bez PDV-a, vrijednost bez PDV-a, iznos računa bez i sa porezom na dodanu vrijednost, povratna naknada za ambalažu. Ulazni račun izdan je bez žiga i potpisa, dokument pripremio/izdao Tomislav Čar, žig od strane kupca KATJA TRADE d.o.o. - likvidirano 01.12.2021. - i povratna naknada ne podliježe oporezivanju - prolazna stavka prema članku 33. stavku 3. Zakona o PDV-u.

Odredbom članka 33. stavka 3. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da u poreznu osnovicu ne ulaze sniženja cijena, odnosno popusti zbog prijevremenog plaćanja i popusti što se kupcu odobre u trenutku isporuke, kao ni iznosi koje porezni obveznik zaračuna ili primi od kupca kao povrat za izdatke koje je platio u njegovo ime i za njegov račun i koje u evidencije unosi kao prolazne stavke. Porezni obveznik mora imati dokaze o iznosu izdataka u vezi s prolaznim stavkama i ne može odbiti PDV ako je na njih obračunan.

U tijeku nadzora od poreznog obveznika KATJA TRADE d.o.o. zatražena je očitovanje o mjestu utovara i istovara robe tko je organizirao i platio porez i pisano očitovanje vezano za poslovni odnos s dobavljačem HIT LOGISTIKA d.o.o., na koji je porezni obveznik obrazložio, citiram: „suradnja od studenog 2021. Navedena tvrtka nam je preko preporuke poslala mailom ponude za asortiman koji su od nas tražili naši kupci, većinom trgovački lanci. Tvrtka je tada već radila s nekim trgovačkim lancima, što sam osobno provjerio..... preko 95% prodaje odvija se na način da roba ide u tranzitu od proizvođača direktno na skladište kupca putem naših prijevoznika ili prijevoznika dobavljača, ovisno kako je organizirana ponudena cijena. Dokumentacija koja se posjeduje o našem prijevozu, su računi prijevoznika plaćenih s naše strane, kao i pripadajući teretni listovi (dostavljeno u regulatorima pod nazivom otpremnice i regulatorima po nazivom UR-ulazni računi.....“ kraj citata.

Pregledom dostavljene dokumentacije nadzorom je utvrđeno da se teretni listovi na koje se poziva porezni obveznik, odnose na izdane račune poreznog obveznika KATJA TRADE d.o.o., a ne ulazne račune dobavljača HIT LOGISTIKA d.o.o., d.o.o. Osim naprijed navedenog očitovanja porezni obveznik uz ulazni račun nije dostavio vjerodostojnu otpremnu (otpremnice dobavljača) i prijevoznu dokumentaciju (vrsta prijevoznog sredstva te tko je i odakle prevezao robu i tko je robu izdao i zaprimio), kojom bi dokazao da su isporuke stvarno i izvršene od strane dobavljača HIT LOGISTIKA d.o.o., d.o.o.. Budući je porezni obveznik uz sve ulazne račune dobavljača HIT LOGISTIKA d.o.o., dostavio primke kojima je zaprimljena roba, značilo bi da su dobra dopremljena kod poreznog obveznika i da se nije radilo o tranzitu koji porezni obveznik navodi u obrazloženju. Porezni obveznik nije dostavio teretne (prijevozne) listove o prijevozu robe.

Porezno tijelo u nadzoru je šire sagledalo poslovanje poreznog obveznika i iz aspekta navedenog dobavljača, koji je izdao račun a uz koji nema urednu i vjerodostojnu dokumentaciju utvrdilo da je Trgovački sud u Zagrebu Rješenjem broj Tt-23//3135-1 od 15.02.2023. godine otvorio i zaključio stečajni postupak nad društvom HIT LOGISTIKA d.o.o., a Jadranka Meštrović Kologranić iz Zagreba, Zagorska 22, OIB: 74392332842, imenovana je za stečajnog upravitelja. Trgovački sud u Zagrebu Rješenjem Tt-23/40139-1 od 04.11.2023. godine brisao je društvo iz sudskog registra. Poslovnu dokumentaciju dobavljača HIT LOGISTIKA d.o.o. stečajna upraviteljica Jadranka Meštrović Kologranić nema. Vjerodostojna poslovna dokumentacija o otpremi robe dobavljača HIT LOGISTIKA d.o.o. nije bila dostupna poreznom tijelu.

Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave i javno dostupne podatke društva HIT LOGISTIKA d.o.o., utvrđeno je sljedeće:

- datum osnivanja društva 25.10.2021. godine – novoosnovano društvo,
- dodijeljen PDV broj 22.11.2021.godine,
- važeći PDV ID broj od 03.12.2021. godine,
- ukidanje po službenoj dužnosti PDV broja: 16.05.2022. godine (postoje dokazi o zloupotrebi PDV ID broja od strane obveznika),
- prijave PDV-a predao je za mjesec siječanj, veljača i ožujak 2022. godine,
- društvo u 2021. godini ima jednog zaposlenog djelatnika, Tomislav Čar, Meštrovićev trg 9, OIB 04856286726,
- osnivač i osoba ovlaštena za zastupanje dobavljača HIT LOGISTIKA d.o.o. do 01.04.2022. godine bio je Tomislav Čar, OIB 04856286726, a od 01.04.2022. godine Branislav Stevanković iz Srbije, Beograd, Beli Potok, Živka Gavrilovića 23a, OIB 11335928150,
- Trgovački sud u Zagrebu brisao je društvo HIT LOGISTIKA d.o.o. dana 15.02.2023. godine Rješenjem Tt-23/3135-1.

Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave, utvrđeno je da je dobavljač HIT LOGISTIKA d.o.o. podnio mjesečne prijave poreza na dodanu vrijednost za mjesec siječanj, veljaču i ožujak te Knjigu ulaznih računa.

U prijavama PDV-a dobavljača HIT LOGISTIKA d.o.o. iskazana je vrijednost primljenih isporuka u iznosu od 12.175.018,85 kn i pretporez u iznosu od 3.043.754,75 kn i stjecanje dobara iz EU u unosu od 225.912,26 kn i pdv u iznosu od 56.478,07 kn.

Najznačajnija vrijednost primljenih isporuka evidentirana je od dobavljača NARUČI LOG d.o.o. u stečaju, iz Zagreba, Savska cesta 84, OIB 00823051960, čije isporuke čine 98,44% (ukupno 14.981.706,96 kn = osnovica 11.985.365,55 kn + PDV-e 2.996.341,41 kn) ukupnih ulaznih isporuka. Dobavljač NARUČI LOG d.o.o. podnio je prijavu PDV-a samo za siječanj 2022.g u kojoj je iskazao stjecanje dobar iz EU u iznosu od 293.172,21 kn te obvezu PDV-a i pretporez za isto u iznosu od 5.131,01 kn. U istoj nema iskazane vrijednosti isporučениh dobar u tuzemstvu.

Navedenim, društvo NARUČI LOG d.o.o. nije iskazivalo obvezu poreza na dodanu vrijednost po izdanim računima, nije podnosilo Prijave PDV-a niti je iskazivalo stjecanje dobara iz drugih članica EU.

Dobavljač HIT LOGISTIKA d.o.o. ispostavio je račune društvu NUPER d.o.o., BIRAJ d.o.o. u stečaju, KATJA TRADE d.o.o. i drugim poreznim obveznicima, po kojima su koristili pravo na pretporez.

Podaci i dokumentacija sa kojima raspolaže Porezna uprava, a koja su vezana za društvo HIT LOGISTIKA d.o.o., odnosi se na izdane račune društva HIT LOGISTIKA d.o.o. koji su zaprimljeni od društva NARUČI LOG d.o.o. u stečaju za isporuke Coca Cole i Fante. Poreznom obvezniku NARUČI LOG d.o.o. u stečaju ukinut je po službenoj dužnosti PDV broj dana 25.03.2022. godine zbog zloupotrebe PDV broja i sumnje u porezne prijevare.

Porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o., nije dostavio dokumentaciju i dokaze o otpremi i prijevozu robe u vidu prijevozne (teretni listovi) i otpremne dokumentaciju (otpremnice). Ista nije dostupna niti u društvu HIT LOGISTIKA d.o.o. Nadzorom je utvrđeno da niti porezni obveznik niti dobavljač ne posjeduju dokumentaciju kojom bi dokazali da su isporuke dobara navedene na računima u ukupnoj vrijednosti 767.824,00 od kn (osnovica 614.259,20 kn + PDV-e 153.564,80 kn) doista i izvršene.

S obzirom na prethodno navedene činjenice, utvrđeno je da računi ispostavljeni od strane društva HIT LOGISTIKA d.o.o., poreznom obvezniku KATJA TRADE d.o.o. ne predstavljaju vjerodostojni poslovni događaj. Društvo NARUČI LOG d.o.o. u stečaju ispostavljalo je račune društvu HIT LOGISTIKA d.o.o., a društvo društvu HIT LOGISTIKA d.o.o. ispostavljalo je račune poreznom obvezniku KATJA TRADE d.o.o. (NARUČI LOG d.o.o. u stečaju - HIT LOGISTIKA d.o.o. - KATJA TRADE d.o.o.). Po zaprimljenim računima i porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o. i društvo HIT LOGISTIKA d.o.o. iskazivali su odbitak pretporeza, a društvo NARUČI LOG d.o.o. u stečaju iskazao je obvezu PDV-a.

Poreznim nadzorom utvrđeno je da je porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o. primio račune od dobavljača HIT LOGISTIKA d.o.o., za koje nema dokaza da je upravo isti dobavljač koji je izdao račune i izvršio isporuke (uz račune nisu bili predloženi robni dokumenti o prijevozu, utovaru i istovaru, nema dokaza tko je organizirao prijevoz i odakle je roba vožena, odnosno, nema vjerodostojne isprave o porijeklu i prijevozu robe jer robni dokumenti ne prate poslovni događaj). Ako se računi temelje na neistinitim transakcijama porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o. sudjeluje u poreznim prijevarama, odnosno ako porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o. nema vjerodostojne otpremne i prijevozne dokumentacije, dokumentacija društva HIT LOGISTIKA d.o.o. nije dostupna, najveći dobavljač društva HIT LOGISTIKA d.o.o. je društvo NARUČI LOG d.o.o. u stečaju koje sudjeluje u poreznim prijevarama (ne obračunava i ne plaća porez na dodanu, ukinut mu je PDV broj po službenoj dužnosti zbog zloupotrebe PDV broja i sumnje u porezne prijevare).

Na temelju svega navedenog poreznim nadzorom utvrđeno je da je porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o., na temelju objektivnih okolnosti, znao ili mogao znati da sudjeluje u prijevarnim radnjama i da je svojim postupcima i radnjama postao sudionik u poreznoj prijevarama, te nisu zadovoljeni svi uvjeti za priznavanje iskazanog pretporeza.

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

Sukladno odredbama članka 6. stavak 2. Općeg poreznog zakona, porezno tijelo je dužno utvrđivati sve činjenice koje su bitne za donošenje zakonite i pravilne odluke. U utvrđivanju činjeničnog stanja dužan je sukladno odredbama članka 69. i 122. navedenog Zakona sudjelovati i porezni obveznik, na način da potpuno i istinito iznosi činjenice, te da za svoje tvrdnje ponudi dokaze. Prema odredbi članka 71. Općeg poreznog zakona porezni obveznik dužan je sudjelovati u postupku utvrđivanja činjeničnog stanja, u odnosu na njegovu oporezivu djelatnost i imovinu u inozemstvu, pružanjem potrebnih dokaza, uz korištenje svih pravnih i stvarnih mogućnosti koje mu stoje na raspolaganju i razjašnjavanjem svih nejasnih pitanja.

Člankom 57. stavkom 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da pravo na odbitak PDV-a nastaje u trenutku kada nastaje obveza obračuna PDV-a koji se može odbiti dok je stavkom 2. propisano da porezni obveznik može odbiti pretporez u skladu s odredbom članka 58., 59., 60., 61. i 62. istog Zakona.

Člankom 58. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da porezni obveznik ima pravo od PDV-a koji je obavezan platiti, odbiti iznos PDV-a (pretporez) koji je obavezan platiti ili ga je platio u tuzemstvu za isporuke dobara ili usluga koje su mu drugi porezni obveznici obavili za potrebe njegovih oporezivih transakcija.

Odredbom članka 127. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, propisano je da će se porezni obveznik koji obavlja u tuzemstvu isporuke dobara i usluga s pravom na odbitak pretporeza smatrat odgovornim ako iz objektivnih okolnosti proizlazi da je znao ili morao znati da će zbog prijevarenih 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 da ukoliko se sukladno stavku 1. ovog članka utvrdi odgovornost poreznog obveznika istome će se osporiti pravo na pretporez.

Zaključno, porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o. imao bi pravo na odbitak pretporeza po primljenim računima dobavljača HIT LOGISTIKA d.o.o. uz ispunjenje određenih uvjeta i dokaza da je određena dobra primio od dobavljača. Porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o. uz primljene račune nije predočio vjerodostojnu dokumentaciju i dokaze u smislu odredbe članka 65. i 66. Općeg poreznog zakona te nije dokazao da mu je upravo naprijed navedeni dobavljač obavio isporuku dobara. Ako sadržajno porezni obveznik nije u stanju dokazati da su mu isporuke od navedenog dobavljača, koji je ispostavio račune, a po kojem je izvršen odbitak pretporeza, stvarno izvršene, iz svih objektivnih okolnosti slijedi da je znao da isporuke dobara nije bilo i da sudjeluje u transakciji povezanoj sa prijevarom u porezu na dodanu vrijednost.

Temeljem utvrđenog činjeničnog stanja i navedenih zakonskih odredbi, a obzirom na presude Europskog suda pravde broj C-439/04 i C-440/04 donesene u predmetu Kittel i Racolta Recyelling, poreznom obvezniku osporeno je pravo na odbitak pretporeza u iznosu od **153.564,80 kn** po ulaznim računima dobavljača HIT LOGISTIKA d.o.o., koji je obračunan na osnovicu 614.259,20 kn i utvrđena obveza poreza na dodanu vrijednost u istom iznosu i pripadajuće zatezne kamate od 01.02.2023. do 27.02.2024. godine u iznosu od **10.715,09 kn**.

Zatezne kamate obračunate su u skladu sa odredbama članka 21. stavka 1. točka 2., članka 130. stavka 7. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 115/16 do 114/22), Zakona o kamatama ("Narodne novine" broj 94/04) i članka 29. Zakona o obveznim odnosima ("Narodne novine" broj 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15).

Porezni obveznik postupio je suprotno odredbi članka 57. stavak 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost a u svezi članka 58. stav. 1. istog Zakona jer je odbio pretporez po ulaznim računima, a nije dokazao da je isporuka stvarno obavljena.

3. Poslovni odnos sa dobavljačem FIDELIUS DISTRIBUCIJA d.o.o., OIB 12561896591

Porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o. u Knjizi ulaznih računa evidentirao je ukupno 18 računa dobavljača FIDELIUS DISTRIBUCIJA d.o.o. iz Zagreba, Preradovićeve ulica 32, OIB 12561896591, kako slijedi;

račun broj	datum računa	ukupan iznos računa s	porezna osnovica 25%	pretporez 25%	povratna naknada	opis
------------	--------------	-----------------------	----------------------	---------------	------------------	------

		PDV-om		(može se odbiti)		
1-370-1	31.1.2022	350.006,25	280.005,00	70.001,25		Primljeni vansi
346-390-1	17.2.2022	700,00	560,00	140,00		Helf original rolica
2-370-1	11.3.2022	-350.006,25	-280.005,00	-70.001,25		Primljeni avansi
628-390-1	15.3.2022	30.600,00	24.480,00	6.120,00	153,00	Jagermeister 1,0 lit
691-390-1	17.3.2022	60.777,75	48.622,20	12.155,55	1.749,00	Vranac 3l pet Fidelius distribucija
1059-390-1	19.4.2022	27.675,00	22.140,00	5.535,00		Strech folija ručna 23 mikrona
1066-390-1	20.4.2022	27.675,00	22.140,00	5.535,00		Strech folija ručna 23 mikrona
1161-390-1	2.5.2022	700,00	560,00	140,00		Helf original rolica 40g
1582-390-1	14.6.2022	10.875,00	8.700,00	2.175,00		Strech folija ručna 23 mikrona
1609-390-1	15.6.2022	4.185,00	3.348,00	837,00	108,00	Cabernet Sauvignon 3l pet Fidelius distribucija
1673-390-1	23.6.2022	4.185,00	3.348,00	837,00	108,00	Cabernet Sauvignon 3l pet fFdelius distribucija
1798-390-1	30.6.2022	4.185,00	3.348,00	837,00	108,00	Cabernet Sauvignon 3l pet fFdelius distribucija
1794-390-1	4.7.2022	708,75	567,00	141,75		Prefakturirani troškovi usluge prijevoza
1883-390-1	12.7.2022	700,00	560,00	140,00		Helf original rolica 40g
2055-390-1	20.7.2022	7.281,25	5.825,00	1.456,25	217,00	Graševina 2l pet Fidelius distribucija
2344-390-1	19.8.2022	12.555,00	10.044,00	2.511,00	324,00	Vranac 5l pet Fidelius distribucija
2819-390-1	26.9.2022	84.000,00	67.200,00	16.800,00		Cabernet Sauvignon 3l pet Fidelius distribucija
2820-390-1	26.9.2022	48.300,00	38.640,00	9.660,00		Helf original rolica 40g
	ukupno	325.102,75	260.082,20	65.020,55	2.767,00	Kavabon rolice 40g,

Porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o. je za razdoblje od 01.01. do 30.09.2022. godine po ulaznim računima društva FIDELIUS DISTRIBUCIJA d.o.o., za nabavu: vina (razne vrste), bombona (helf, kavabon, Jagermeister 1,0l, strech folija ručna 23 mikrona, prefakturirane troškove usluge prijevoza, odbio pretporez po stopi od 25% u iznosu od 65.020,55 kn na osnovicu od 260.082,00 kn. Od ukupno 18. ulaznih računa, za 1 (jedan) račun je storno, te je porezni obveznik obrazložio, citiram " vezan je za avansno plaćenu robu za što postoji i ulazni računi (UR 62 – vidljivo i na kontu 1250 koju zajedno sa računima dostavljamo u prilogu ovog očitovanja) te je za isti zaprimljen račun za storno avansa kada je roba isporučena, a uz robu su zaprimljeni i računi za isporuku iste," kraj citata.

Uvidom u Glavnu knjigu, analitički konto 2200 - dobavljači, porezni obveznik proknjižio je obvezu prema dobavljaču FIDELIUS DISTRIBUCIJA d.o.o. u iznosu od 327.869,75 kn, platio dobavljaču 195.569,75 kn i saldo od -132.300,00 kn.

Na ulaznim računima dobavljača FIDELIUS DISTRIBUCIJA d.o.o. naveden je; naziv kupca i dobavljača, datum izvršene isporuke, datum valute, mjesto, operater Ivan Harastija, vrijeme izdavanja, poziv na broj, plaćanje na transakcijski račun, identifikacijski broj, naziv robe, količina, cijena, iznos računa bez i sa PDV-om, porezne stope – roba na koju se obračunava PDV-e i roba na koju se ne obračunava i ne plaća PDV-e, Franko: skladište kupca, te je navedeno da je dokument izrađen i izdan na računalu i punovažan bez pečata i potpisa. Ulazni računi imaju oznaku likvidirano, datum i potpis, nemaju žig i potpis isporučitelja računa, već samo ime direktora, Ivan Harastija.

U tijeku nadzora od poreznog obveznika KATJA TRADE d.o.o. zatražena je otpremna i prijevozna dokumentacija i pisano očitovanje vezano za poslovni odnos s dobavljačem FIDELIUS DISTRIBUCIJA d.o.o., na koji je porezni obveznik obrazložio, citiram: „s navedenom tvrtkom smo započeli suradnju u vezi posredovanja oko plasmana asortimana Paraćinka u trgovačke lance Lidl, Ultra gros, NTL, navedeni asortiman koji tvrtka uvozi i distribuira na HR tržište. Također sam bio posrednik za kozmetiku Isadora. Posao sam ugovarao s odgovornom osobom Josip Škaro i Ivan Harastija.....preko 95% prodaje odvija se na način da roba ide u tranzitu od proizvođača direktno na skladište kupca putem naših prijevoznika ili prijevoznika dobavljača, ovisno kako je organizirana ponuđena cijena. Dokumentacija koja se posjeduje su računi prijevoznika plaćenih s naše strane, kao i pripadajući teretni listovi (dostavljeni u regulatorima pod nazivom otpremnice i regulatorima pod nazivom UR-ulazni računi). Roba od proizvođača/dobavljača direktno ide kupcima i kao što je pod točkom 7. naznačeno, ovisno o tome kako je definirana ponuđena cijena. Dokumentacija je kao i pod točkom 7. u dostavljenim regulatorima pod nazivom otpremnice i regulatorima UR-ulaznim računima." kraj citata.

Pregledom dostavljene dokumentacije nadzorom je utvrđeni da se teretni listovi na koje se poziva porezni obveznik, odnose na izdane račune poreznog obveznika KATJA TRADE d.o.o., a ne ulazne račune dobavljača FIDELIUS DISTRIBUCIJA d.o.o. Osim naprijed navedenog očitovanja porezni obveznik uz ulazne račune nije dostavio vjerodostojnu otpremnu (otpremnice dobavljača) i prijevoznu dokumentaciju (vrsta prijevoznog sredstva te tko je i odakle prevezao robu i tko je robu izdao i zaprimio), kojom bi dokazao da su isporuke stvarno i izvršene od strane dobavljača FIDELIUS DISTRIBUCIJA d.o.o..

Porezni obveznik nije dostavio teretne (prijevozne) listove o prijevozu robe od dobavljača do poreznog obveznika. Dobavljač FIDELIUS DISTRIBUCIJA d.o.o. je na računima naveo da se roba isporučuje franko skladište kupac tj. do poreznog obveznika FIDELIUS DISTRIBUCIJA d.o.o. što znači da pošiljatelj robe snosi troškove dopreme robe a ne porezni obveznik kako navodi u obrazloženju.

Budući da porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o. nije dostavio otpremnu i prijevoznu dokumentaciju, temeljem Obavijesti o činjenicama bitnim za oporezivanje KLASA: 471-02/23-01/252, URBROJ: 513-07-01-23-06 od 18.09.2023. godine ista je zatražena i od dobavljača FIDELIUS DISTRIBUCIJA d.o.o.. Knjigovodstvo društva FIDELIUS DISTRIBUCIJA d.o.o. dostavilo je dio dokumentacije za 2022. godinu i to; izlazne račune (bez popratne dokumentacije) i konto kartice kupaca i dobavljača. Na konto kartici 1200 - potraživanja od kupaca, društvo FIDELIUS DISTRIBUCIJA d.o.o. na dugovnoj strani proknjižilo je 874.134,30 kn, na potražnoj 848.473,50 kn, saldo 25.660,80 kn.

Nastavno na navedeno, poreznim nadzorom je utvrđeno da je porezni obveznik primio račune od dobavljača FIDELIUS DISTRIBUCIJA d.o.o., ali nema dokaza da je navedena osoba koja je izdala račune, izvršila i isporuku (uz račune nisu predloženi robni dokumenti o prijevozu, utovaru, istovaru, nema dokaza tko je organizirao prijevoz i odakle je roba vožena, odnosno nema vjerodostojne isprave o porijeklu robe jer robni dokumenti ne prate poslovni događaj).

Vjerodostojna poslovna dokumentacija o otpremi robe dobavljača FIDELIUS DISTRIBUCIJA d.o.o. poreznom tijelu nije dostupna od navedenog dobavljača i knjigovodstvenog servisa.

Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave i javno dostupne podatke društva propisano je sljedeće;

- datum osnivanja društva 16.01.2020. godine,
- dodjela PDV ID broja: 05.02.2020. godine na vlastiti zahtjev,
- od 16.01.2020. godine jedini osnivač je Josip Škaro iz Splita, Dubrovačka 3a, OIB 87466802381 a direktor koji zastupa društvo samostalno i pojedinačno je Ivan Harastija, OIB 06546159412 do 12.09.2022. godine, a od 12.09.2022. godine Ivan Harastija, prestaje biti direktor društva te novi direktor postaje Krešimir Jukić iz Zagreba, Ulica Božidara Magovca 31, OIB 67836520393,
- sa osnivačem društva FIDELIUS DISTRIBUCIJA d.o.o., Josipom Škarom, OIB 87466802381 povezana su sljedeća društva:
 1. REZISTENT GRUPA d.o.o., OIB 42992799998 u kojem je Josip Škaro jedini član društva od 06.12.2019. do 05.06.2020. godine,
 2. FIDELIUS DISTRIBUCIJA d.o.o., OIB 12561896591 u kojem je Josip Škaro jedini član društva od 16.01.2020. godine do 12.09.2022. godine,
 3. IVENSA TRADING d.o.o., OIB 90599162170 u kojem je Josip Škaro član društva i direktor od 10.12.2020. godine,

Kod društva FIDELIUS DISTRIBUCIJA d.o.o. je obavljen nadzor poreza na dodanu vrijednost te su utvrđene nepravilnosti vezane za otpremu i prijevoz robe, odnosno u tijeku nadzora nije dostavljena vjerodostojna otpremna i prijevozna dokumentacija iz koje bi se moglo utvrditi s kojeg skladišta je roba isporučena, tko je izvršio prijevoz, kojim prijevoznim sredstvom, kako bi dokazao da su isporuke robe zaprimljene od dobavljača doista i izvršene.

Porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o., nije dostavio dokumentaciju i dokaze o otpremi i prijevozu robe u vidu prijevozne (teretni listovi) i otpremne dokumentaciju (otpremnice). Ista nije dostupna niti u društvu FIDELIUS DISTRIBUCIJA d.o.o. Nadzorom je utvrđeno da niti porezni obveznik niti dobavljač ne posjeduju dokumentaciju kojom bi dokazali da su isporuke dobara navedene na računima u ukupnoj vrijednosti od 325.10,75 kn (osnovica 260.082,20 kn + PDV-e 65.020,55 kn) doista i izvršene.

S obzirom na prethodno navedene činjenice, utvrđeno je da računi ispostavljeni od strane društva FIDELIUS DISTRIBUCIJA d.o.o. poreznom obvezniku KATJA TRADE d.o.o. ne predstavljaju vjerodostojni poslovni događaj.

Odredbom članka 65. Općeg poreznog zakona propisano je da se knjigovodstvo mora voditi u skladu s propisima i na način da stručna treća osoba može u primjerenom roku steći pregled nad poslovanjem

poduzetnika te nastankom, razvojem i okončanjem poslovnih događaja. Odredbom članka 66. istog Zakona propisano je da se bilježenje podataka u poslovne knjige mora temeljiti na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama te 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.

Sukladno odredbama članka 6. stavak 2. Općeg poreznog zakona, porezno tijelo je dužno utvrđivati sve činjenice koje su bitne za donošenje zakonite i pravilne odluke. U utvrđivanju činjeničnog stanja dužan je sukladno odredbama članka 69. i 122. navedenog Zakona sudjelovati i porezni obveznik, na način da potpuno i istinito iznosi činjenice, te da za svoje tvrdnje ponudi dokaze. Prema odredbi članka 71. Općeg poreznog zakona porezni obveznik dužan je sudjelovati u postupku utvrđivanja činjeničnog stanja, u odnosu na njegovu oporezivu djelatnost i imovinu u inozemstvu, pružanjem potrebnih dokaza, uz korištenje svih pravnih i stvarnih mogućnosti koje mu stoje na raspolaganju i razjašnjavanjem svih nejasnih pitanja.

Člankom 57. stavkom 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da pravo na odbitak PDV-a nastaje u trenutku kada nastaje obveza obračuna PDV-a koji se može odbiti dok je stavkom 2. propisano da porezni obveznik može odbiti pretporez u skladu s odredbom članka 58., 59., 60., 61. i 62. istog Zakona.

Člankom 58. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da porezni obveznik ima pravo od PDV-a koji je obavezan platiti, odbiti iznos PDV-a (pretporez) koji je obavezan platiti ili ga je platio u tuzemstvu za isporuke dobara ili usluga koje su mu drugi porezni obveznici obavili za potrebe njegovih oporezivih transakcija.

Odredbom članka 127. stavak 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, propisano je 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 prijevarenih 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 da ukoliko se sukladno stavku 1. ovog članka utvrdi odgovornost poreznog obveznika istome će se osporiti pravo na pretporez.

Zaključno, porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o. imao bi pravo na odbitak pretporeza po primljenim računima dobavljača FIDELIUS DISTRIBUCIJA d.o.o. uz ispunjenje određenih uvjeta i dokaza da je određena dobra primio od dobavljača. Porezni obveznik KATJA TRADE d.o.o. uz primljene račune nije predočio vjerodostojnu dokumentaciju i dokaze u smislu odredbe članka 65. i 66. Općeg poreznog zakona te nije dokazao da mu je upravo naprijed navedeni dobavljač obavio isporuku dobara. Ako sadržajno porezni obveznik nije u stanju dokazati da su mu isporuke od navedenog dobavljača, koji je ispostavio račune, a po kojem je izvršen odbitak pretporeza, stvarno izvršene, iz svih objektivnih okolnosti slijedi da je znao da isporuke dobara nije bilo i da sudjeluje u transakciji povezanoj sa prijevaram u porezu na dodanu vrijednost.

Temeljem utvrđenog činjeničnog stanja i navedenih zakonskih odredbi, a obzirom na presude Europskog suda pravde broj C-439/04 i C-440/04 donesene u predmetu Kittel i Rocolta Recyling, poreznom obvezniku osporeno je pravo na odbitak pretporeza u iznosu od **65.020,55 kn** po ulaznim računima dobavljača FIDELIUS DISTRIBUCIJA d.o.o., koji je obračunan na osnovicu od 260.082,20 kn i utvrđena obveza poreza na dodanu vrijednost u istom iznosu i pripadajuće zatezne kamate od 01.02.2023. do 27.02.2024. godine u iznosu od **5.336,28 kn**.

Zatezne kamate obračunate su u skladu sa odredbama članka 21. stavka 1. točka 2., članka 130. stavka 7. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 115/16 do 114/22), Zakona o kamatama ("Narodne novine" broj 94/04), članka 29. Zakona o obveznim odnosima ("Narodne novine" broj 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15).

Porezni obveznik postupio je suprotno odredbi članka 57. stavak 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost jer je odbio pretporez koji po navedenom zakonu nije mogao koristiti, što je kažnjivo po članku 131. stavak 4. istog Zakona.

Ad II. Nalog za obračun kamata od dana sastavljanja zapisnika do dana uplate temelji se na odredbi članka 21. stavka 1. točka 2. i članka 130. stavka 7. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj: 115/16-114/22), u skladu s odredbama članka 3. Zakona o kamatama („Narodne novine“ broj: 94/04-35/05) te članka 29. Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“ broj: 35/05-29/18).

Ako na dan izvršnosti poreznog rješenja porezni obveznik ima evidentiranu realnu preplatu na računu poreza na dodanu vrijednost (1201) koja je dostatna za podmirenje ukupno utvrđene porezne obveze

(glavnica i kamate), porezna obveza će se podmiriti iz navedene preplate, a u slučaju da je preplata nedostatna za podmirenje cjelokupne obveze, porezni obveznik će trebati uplatiti samo nepodmireni dio.

Ad III. U svezi s utvrđenim i naloženim u točkama I. i II. izreke rješenja porezni obveznik će u poslovnim knjigama provesti odgovarajuća knjiženja u skladu s odredbama članka 65. do 66. Općeg poreznog zakona, odnosno sukladno odredbama Zakona o računovodstvu ("Narodne novine" broj 78/15 do 47/20), odnosno sukladno odredbama posebnih zakona i njihovih provedbenih propisa kojima se uređuju pojedine vrste poreza.

Ad IV. Određivanje roka za izvršenje rješenja temelji se na odredbi članka 79. Zakona o općem upravnom postupku ("Narodne novine" broj 47/09, 110/21), a u svezi s odredbom članka 4. Općeg poreznog zakona.

Ad V. Ako porezni obveznik ne izvrši naloge iz točke II. ovog poreznog rješenja, a u roku iz točke IV izreke ovoga 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 do 114/22).

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 (Narodne novine broj 114/22) u roku od 30 dana od dana primitka rješenja.

Žalba se predaje u dva primjerka Ministarstvu financija, Poreznoj upravi, Područnom uredu Zagreb, Avenija Dubrovnik 32, neposredno, putem pošte preporučeno ili putem elektroničkog sustava Porezne uprave, a podnosi se Ministarstvu financija, Samostalnom sektoru za drugostupanjski upravni postupak.

Sukladno Napomeni u Tar. br. 3. Tarife upravnih pristojbi iz Priloga I. Uredbe o tarifi upravnih pristojbi (Narodne novine broj 156/22), upravna pristojba na žalbu protiv rješenja se ne plaća pred tijelima državne uprave, upravnim tijelima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i pravnim osobama s javnim ovlastima u obavljanju povjerenih poslova državne uprave.



Službena osoba p. o. pročelnice

Margita Papić Sirovica

Dostaviti:

1. KATJA TRADE d.o.o., Zagreb, Ratarska ulica 32
2. Porezna uprava, Ispostava
3. Pismohrana

VRATITI NA ADRESU POŠILJATELJA:

Naziv i oznaka pošiljke:

JOSEFNO RESEN, E

Klasa: UA/1-471-02/2024-01/129

Broj priloga:

Na adresu primatelja:

KATIA TRAJE d.o.o. ZAGREB

PAJARSKA ULICA 32

spoba 52H

INGRID

AP RG 53394910 5

DOSTAVNICA

Potvrđujem da sam danas godine primio označenu pošiljku.
(Upisati dan, mjesec i godinu primitka)

.....
(Potpis primatelja)

.....
(Potpis dostavljača)

1. Kako dana u sati
primatelj nije zatečen na mjestu dostave, primatelju je
ostavljena obavijest o tome da će slijedeća dostava biti
izvršena dana između sati
te da u naznačeno vrijeme bude na mjestu dostave radi
njezinog uručenja.

Dana:
(Potpis dostavljača)

2. Niti nakon ostavljene obavijesti primatelj nije zatečen na
mjestu dostave te je na mjestu dostave primatelju ostavljena
obavijest o neuspjeloj dostavi, vraćanju pošiljke na adresu
pošiljatelja te pravnim posljedicama neuspjele dostave.

Dana:

.....
(Potpis dostavljača)

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINACIJA - POREZNA UPRAVA

Nadležna ispostava:

Ispisano: 24.03.2026 13:33:15

Kamatni list

Obračun zateznih kamata na nepravovremeno plaćene porezne obveze

OIB: 01979801339

MBG/MB: 04675428

NAZIV/IME I PREZIME: KATJA-trade društvo s ograničenom odgovornošću za trgovinu i usluge

ADRESA: ZAGREB, RATARSKA ULICA 32, 10110 GRAD ZAGREB

Datum obračuna: 24.03.2026.

Valuta: EUR

Osnovica	Metoda	Tip st.	Ukam.	Stopa	Razdoblje računa		Broj dana	Koeficijent	Iznos kamata
					od	do			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
36.300,03					28.02.2024.	30.06.2024.			
36.300,03	P	G	B	7,50	23.02.2024.	30.06.2024.	124	0,00	922,38
Ukupno 2024:									922,38
36.300,03					01.07.2024.	31.12.2024.			
36.300,03	P	G	B	7,25	01.07.2024.	31.12.2024.	184	0,00	1.323,07
Ukupno 2024:									1.323,07
36.300,03					01.01.2025.	30.06.2025.			
36.300,03	P	G	B	6,15	01.01.2025.	30.06.2025.	181	0,00	1.107,05
Ukupno 2025:									1.107,05
36.300,03					01.07.2025.	31.12.2025.			
36.300,03	P	G	B	5,15	01.07.2025.	31.12.2025.	184	0,00	942,41
Ukupno 2025:									942,41
36.300,03					01.01.2026.	22.03.2026.			
36.300,03	P	G	B	5,15	01.01.2026.	22.03.2026.	81	0,00	414,86
Ukupno 2026:									414,86
18.385,28					28.02.2024.	30.06.2024.			
18.385,28	P	G	B	7,50	28.02.2024.	30.06.2024.	124	0,00	467,17
Ukupno 2024:									467,17
18.385,28					01.07.2024.	31.12.2024.			
18.385,28	P	G	B	7,25	01.07.2024.	31.12.2024.	184	0,00	670,11
Ukupno 2024:									670,11
18.385,28					01.01.2025.	30.06.2025.			
18.385,28	P	G	B	6,15	01.01.2025.	30.06.2025.	181	0,00	560,70
Ukupno 2025:									560,70
18.385,28					01.07.2025.	31.12.2025.			
18.385,28	P	G	B	5,15	01.07.2025.	31.12.2025.	184	0,00	477,31
Ukupno 2025:									477,31
18.385,28					01.01.2026.	22.03.2026.			
18.385,28	P	G	B	5,15	01.01.2026.	22.03.2026.	81	0,00	210,12
Ukupno 2026:									210,12
8.012,50					28.02.2024.	30.06.2024.			
8.012,50	P	G	B	7,50	28.02.2024.	30.06.2024.	124	0,00	203,60
Ukupno 2024:									203,60
8.012,50					01.07.2024.	31.12.2024.			
8.012,50	P	G	B	7,25	01.07.2024.	31.12.2024.	184	0,00	292,04

Osnovica	Metoda	Tip st.	Ukam.	Stopa	Razdoblje računa		Broj dana	Koeficijent	Iznos kamata
					od	do			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ukupno 2024:									292,04
8.012,50					01.01.2025.	30.06.2025.			
8.012,50	P	G	B	6,15	01.01.2025.	30.06.2025.	181	0,00	244,36
Ukupno 2025:									244,36
8.012,50					01.07.2025.	31.12.2025.			
8.012,50	P	G	B	5,15	01.07.2025.	31.12.2025.	184	0,00	208,02
Ukupno 2025:									208,02
8.012,50					01.01.2026.	22.03.2026.			
8.012,50	P	G	B	5,15	01.01.2026.	22.03.2026.	81	0,00	91,57
Ukupno 2026:									91,57
UKUPNO:									8.134,77

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

* Metoda: K - konformna, P - proporcionalna

* Tip stope: G - godišnja, M - mjesečna

* Ukamačivanje: M - mjesečno, G - godišnje, B - bez ukamačivanja

M. P.

(Potpis voditelja ispostave)

OIB: 01979801339

MBG/MB: 081080082

Porezni obveznik: KATJA-TRADE DRUŠTVO S OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU ZA TRGOVINU I USLUGE

Knjigovodstvena godina: 2026.

Ispostava: 3401 - 3401 GRAD ZAGREB/3401 GRAD ZAGREB

Nadležna ispostava: 3410 Trešnjevka

Datum obračuna: 09.09.2026.

Osnovna PKK 4251 /01333 - troškovi pris.naplate PU			
Datum valute	Vrsta knjiženja	Opis knjiženja	Iznos
24.07.2026.	133 - Godišnji obračun	Troškovi ovrhe	30,00
UKUPNO:			30,00

Informativna poruka:

Otvorene stavke generirane



Ispisano: 14.09.2026 11:17:04

Uvid u stanje računa poreznog obveznika (detaljna kartica)

OIB: 01979801339

Nadležna ispostava: 3510 Trešnjevka

MBG/MB: 081080082

Datum obračuna: 09.09.2026.

NAZIV/IME I PREZIME: KATJA-TRADE DRUŠTVO S OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU ZA TRGOVINU I USLUGE

ADRESA: Ratarska ulica 32, Zagreb

DJELATNOST: 4690 - Nespecijalizirana trgovina na veliko

AKTIVNI RAČUNI IZ JRR: HR2023600001102589795 MVR, HR6523600001300184387 MVR

Do dana 31.12.2022 iznosi su prikazani u HRK, a od 01.01.2023 iznosi su prikazani u EUR. Fiksni tečaj konverzije 1 EUR = 7,53450 HRK

Knjigovodstvena godina 2026

Osnovna PKK

Vrsta prihoda: 4251 - troškovi pris.naplate PU

Ispostava: 3401 GRAD ZAGREB/3401 GRAD ZAGREB

Saldo: 30,00

Zadužene nenaplaćene kamate: 0,00

Glavnica: 30,00

Obračunate tekuće kamate: 0,00

Dospjelo: 30,00

Predujam: 0,00

Ukupno dospjelo: 30,00

Broj dokumenta	Dospijeće obrasca	Datum valute	Datum knjiženja	Vrijeme unosa	Općina	Vrsta knjiženja	Godina za	Duguje	Potražuje
0-0		24.07.2026.	25.07.2026.	25.07.2026. 00:01:31	01333 GRAD ZAGREB	133 - Troškovi ovrhe	2026	30,00	0,00
SVEUKUPNO:								30,00	0,00