



**REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINACIJA-POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED VUKOVAR**

KLASA: UP/I-471-02/17-01/140
UR.BROJ: 513-07-16-02-01/002-20-9
Vukovar, 24.09.2020.

Ministarstvo financija - Porezna uprava, Područni ured Vukovar u ponovnom postupku nadzora poreza na dodanu vrijednost za razdoblje poslovanja od 01.01.2015. do 31.12.2015. godine kod poreznog obveznika: SLAVONIJA ŽUPANJA d.d., Županja, J.J. Strossmayera 65, OIB: 62010045532, na temelju čl.95. i čl.126. st.7. Općeg poreznog zakona (Nar. nov., br. 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20), čl.3. Zakona o Poreznoj upravi (Nar. nov., br. 115/16) te na temelju čl.96. Zakona o općem upravnom postupku (Nar. nov., br. 47/09), d o n o s i:

POREZNO RJEŠENJE

Poreznom obvezniku: **SLAVONIJA ŽUPANJA d.d., Županja, J.J. Strossmayera 65, OIB: 62010045532**

I. Utvrđuje se obveza poreza na dodanu vrijednost za razdoblje poslovanja od 01.01.2015. do 31.12.2015. godine i to:

- (1.) porezna osnovica u iznosu od 15.442.191,88 kn;**
- (2.) porezna stopa od 25%**
- (3.) porezna obveza u iznosu od 3.860.547,97 kn;**
- (4.) kamate obračunate do 1.07.2020. u iznosu od 1.270.621,62 kn.**

II. Nalaže se:

- (a.) da uplati PDV u iznosu od 3.860.547,97 kn i iznos kamata od 1.270.621,62 kn za razdoblje od 1.01.2015. do 31.12.2015. godine na račun proračuna broj: HR121001005-1863000160/1201,**
- (b.) da obračuna i uplati daljnje kamate na navedene prihode od 2.07.2020. do dana uplate na pripadajući račun.**

III. Nalaže se da nakon izvršenih uplata iz točke II. ovog rješenja provede odgovarajuća knjiženja u poslovnim knjigama koja se odnose na povećanje porezne osnovice.

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

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

Obrazloženje

Ministarstvo financija-Porezna uprava, Područni ured Vukovar, u ponovljenom postupku, temeljem Rješenja Ministarstva financija-Samostalne službe za drugostupanjski upravni postupak, KLASA: UP/II-471-02/17-01/373, UR.BROJ: 513-04/19-4 od 26.07.2019. g., zaprimljenog datuma: 6.08.2019. g., obavilo je nadzor PDV-a za razdoblje 1.01.2015.-31.12.2015. g. kod poreznog obveznika SLAVONIJA ŽUPANJA d.d., Županja, J.J. Strossmayera 65, OIB: 62010045532, o čemu je sastavljen Zapisnik od 1.07.2020., Klasa: UP/I-471-02/17-01/140, Ur.broj: 513-07-16-02-01/002-20-7, u kojemu su utvrđene nezakonitosti zbog kojih je naloženo kao u izreci rješenja.

U ostavljenom roku porezni obveznik dostavlja PRIGOVOR na Zapisnik, zaprimljen datuma 28.07.2020., Klasa: UP/I-471-02/17-01/140, Ur.broj: 383-20-8.

Prigovor je neosnovan jer nisu iznesene i predložene nove činjenice i materijalni dokazi koji bi utjecali na izmjenu nadzorom utvrđene obveze poreza.

=Porezni obveznik na str. 1.-6. Prigovora navodi da je razlog podnošenja prigovora zbog svih žalbenih razloga iz OPZ-a, Zakona i Pravilnika o PDV-u i ZUP-a, a posebno zbog pogrešno i nepotpuno utvrđenog činjeničnog stanja, pogrešne primjene materijalnog prava i bitnih povreda odredaba općeg poreznog postupka te u nastavku opisuje postupak prethodnog postupka nadzora PDV-a za 2015. godinu temeljem kojeg je donesen Zapisnik od 5.05.2017., izdano Porezno rješenje od 30.06.2017. kojim je utvrđena novoutvrđena obveza PDV-a za 2015. godinu u iznosu od 3.908.572,59 kn i kamate u iznosu od 497.277,69 kn, na isto uložena Zalba koja je uvažena Rješenjem Samostalnog sektora za drugostupanjski upravni postupak od 26.07.2019., poništeno prvostupanjsko rješenje od 30.06.2017. i predmet vraćen na ponovni postupak.

Porezni obveznik prigovara da: "Prvostupanjsko tijelo nije od strane drugostupanjskog tijela uočene nedostatke otklonilo u ovom pobijanom zapisniku, čak štoviše, iste je u većem dijelu i ponovilo", osim dijela koji se odnosi na isporuku dobara slovenskom kupcu MS Ključarevci d.o.o., a što objašnjava slijedećim: "Jedinu novost što je u ponovljenom poreznom nadzoru prvostupanjskom tijelo provjerilo su podaci pribavljeni od strane HAC d.o.o. i drugih koncesionara autocesta na području RH glede korištenja autocesta od strane prijevoznika... te provjerom podataka o inozemnim licencama za prijevoz tereta", međutim i navedene podatke porezni obveznik ne prihvaća: "valjanim dokazom za osporavanje isporuka žitarica u Republiku Sloveniju, jer prijevoz dobara (žitarica i dr.) nije ograničen samo na autoceste, budući se prijevoz može obavljati i na državnim, županijskim i lokalnim cestama." Također, porezni obveznik prigovara da je tijekom poreznog nadzora predložio potrebnu dokumentaciju i evidencije (račune, kartice kupaca i dobavljača, primke, vagarske listove, otkupne blokove i dr., a da isto: "porezno tijelo ispušta iz vida" Također navodi: "Predloženi računi poslovnih partnera poreznog obveznika (Stip services d.o.o.) su knjiženi u poslovnim knjigama poreznog obveznika tijekom 2015. godine, kao i njegovih poslovnih partnera koji su ih izdali. Osim što su navedeni računi uredno ispostavljeni, knjiženi, te plaćeni, to je predmetna roba isporučena i usluga obavljena" te prigovara da porezno tijelo/uprava: "nije koristilo sva raspoloživa dokazna sredstva potrebna za utvrđivanje činjenica bitnih za donošenje zakonite i pravilne odluke, pri čemu je s jednakom pažnjom dužno utvrditi i one činjenice koje idu u prilog poreznog obveznika i poreznog jamca".

=Porezni obveznik na str. 6.-7. Prigovora, u dijelu oznake i naziva: "Ad 1) Osporavanje prava na priznavanje pretporeza -na računu nije naveden datum isporuke" očituje na nadzorom utvrđenu činjenicu da ulazni računi dobavljača Stip services d.o.o. nemaju datum isporuke dobara slijedećim: "...Nadzor je u ovom predmetu imao primjedbu da na računu nije naveden datum isporuke dobara i temeljem toga je društvu Slavonija Županja d.d. osporeno pravo na priznavanje pretporeza. Naše je mišljenje da datum isporuke dobra nije nužan ako se NE razlikuje od datuma izdavanja računa. Iz vjerodostojne dokumentacije (npr. otpremnice i sl.) se može zaključiti da je isporuka dobra obavljena na isti datum kao i datum na računu".

= Na str. 7. Prigovora, u dijelu oznake i naziva: "Ad 2) Osporavanje prava na priznavanje pretporeza- vjerodostojnost ulaznih računa kao knjigovodstvene isprave", porezni obveznik se očituje se na primjedbu nadzora o potpisu ulaznih računa dobavljača od strane osobe koja više nije bila ovlaštena te navedeno navodi kao razlog za osporavanje prava na odbitak pretporeza.

=Na str. 7.-8. Prigovora u dijelu oznake i naziva: "Ad 3) Osporavanje prava na priznavanje pretporeza – vezanim nadzorom porezno tijelo je kod dobavljača utvrdilo da je riječ o prodaji dobara za koje su izdani fiktivni računi", porezni obveznik se poziva na odredbe čl.131. st.1. Pravilnika o PDV-u koji govori o pravu priznavanja pretporeza poreznom obvezniku ako je isporuka obavljena u svrhe njegove gospodarske djelatnosti navodeći slijedeće: "...Porezno tijelo vezanim nadzorom kod dobavljača je pogrešno utvrdilo da je riječ o prijevornim radnjama i prodaji dobara za koju su izdani fiktivni računi. Naše je mišljenje da se društvu Slavonija Županja d.d. u opisanom slučaju ne treba osporavati pravo na pretporez ako se može dokazati da je porezni obveznik primio dobra za obavljanje gospodarske djelatnosti te da primljeni račun odgovara količini zaprimljenih dobara. Pritom je važna činjenica da je porezni obveznik za isporučena dobra iskazao obvezu u svojim poslovnim knjigama, odnosno, platio obvezu na državni proračun.

=Porezni obveznik na str. 8.-9. Prigovora u dijelu oznake i naziva: "Ad 4) nepravilnosti zbog kojih su osporene oslobođene isporuke-nedostadni dokazi da su dobra koja su prodana slovenskom poreznom obvezniku napustila Republiku Hrvatsku" između ostalog navodi slijedeće: "...Jedan od uvjeta

poreznog oslobođenja za isporuke dobara unutar Europske unije je i dokaz da je dobro otpremljeno ili prevezeno u drugu državu članicu Europske. Pritom nije važno da dobro treba biti otpremljeno upravo na adresu kupca naslovljenog na računu, već to može biti bilo koja druga osoba ili adresa unutar Europske unije koju je kupac naveo kao mjesto primitka isporuke....Naše je mišljenje da društvo Slavonija Županja d.d., neovisno o tome što je dobra prodalo na paritetu FCA Županja, može primijeniti porezno oslobođenje iz čl. 41. st.1. t.a.) zakona o PDV-u jer raspolaže dokumentacijom kojom se može dokazati da su dobra napustila područje RH. Činjenica da su dobra isporučena – preuzeta u RH od strane kupca, slovenskog poreznog obveznika, odnosno njihovog vozača ne utječe na promjenu poreznog položaja..“

ODGOVOR NA PRIGOVOR:

Rješenjem Samostalne službe za drugostupanjski upravni postupak od 26.07.2019., KLASA: UP/II-471-02/17-01/373, URBROJ: 513-04/19-4 od 26.07.2019. godine, a u skladu s odredbama čl.117. st.2. Zakona o općem upravnom postupku (Nar. nov., br. 47/09), poništeno je Rješenje Ministarstva financija – Porezne uprave, Područnog ureda Vukovar od 30.06.2017, KLASA: UP/I-471-02/17-01/140, URBROJ: 513-07-16-02-01/002-17-2 i predmet je vraćen na ponovni postupak.

Ne prihvaćaju se navodi poreznog obveznika iskazani na str. 1-6 Prigovora da porezno tijelo u ponovljenom postupku nadzora nije koristilo upute drugostupanjskog tijela radi otklanjanja uočenih nedostataka u prethodnom postupku i da nije koristilo sva raspoloživa dokazna sredstva potrebna za utvrđivanje činjenica bitnih za donošenje zakonite i pravilne odluke. U ponovnom postupku nadzora PDV-a za 2015. g., osim dokaznih sredstava prikupljenih, pregledanih i uvažanih te temeljito opisanih u prethodnom postupku, porezno tijelo je sukladno odredbama čl.79. i čl.81. st. 1., koristilo i nova dokazna sredstva za utvrđivanje činjenica bitnih za oporezivanje pri čemu su se jednakom pažnjom utvrdile i činjenice koje idu u prilog poreznog obveznika.

Naime, u prethodnom postupku, poreznom obvezniku je priznato pravo na odbitak pretporeza u ukupnom iznosu od 1.437.500,00 kn po ulaznim računima za nabavu pšenice dobavljača Stip services d.o.o. br. 186/posl1/1 od 4.08.2015. i br. 192/posl1/1 od 6.08.2015., a isto pravo je priznato i u ponovljenom postupku nadzora (opis na str. 56.-59. pobijanog Zapisnika od 1.07.2020.). Također temeljem podataka prikupljenih od koncesionara mreža autocesta u ponovnom postupku te priložene dokumentacije iz prethodnog postupka (CMR-ovi, Izjave o otpremi merkantilne robe), poreznom obvezniku je priznata oslobođena isporuka dobara u ukupnom iznosu od 192.098,49 kn prema slovenskom kupcu MS Ključarovci d.o.o. iskazana na izlaznim računima br.190-1-1 od 13.02.2015. te 207-1-1 i 208-1-1 od 23.02.2015.g. (opis na str. 19-21 pobijanog Zapisnika od 1.07.2020.).

Na opisani način, u ponovnom postupku nadzora, poreznom obvezniku je utvrđena obveza PDV-a po stopi 25% u ukupnom iznosu od 3.860.547,97 kn, iznos zatezних kamata, obračunanih od dospeća do 1.07.2020. g. u iznosu od 1.270.621,62 kn te povreda odredbi čl.85. st.1 i čl.57. st.2. Zakona o PDV-u.

Uvažavajući propisane odredbe čl.41. st.1. t.a) Zakona o PDV-u i čl. 170. Pravilnika o PDV-u te upute drugostupanjskog tijela, pregledom predložene dokumentacije i nadzorom prikupljenih dokaznih sredstava, poreznom obvezniku u ponovnom postupku nije priznata oslobođena isporuka dobara (soje) prema slovenskom kupcu MS Ključarovci d.o.o. iskazana u PDV obrascu za 1. mj. 2015. g. po IRA-ma br. 78-1-1, 79-1-1, 80-1-1 i 81-1-1 te u PDV obrascu za 2. mj. 2015. g. po IRA-ma br. 151-1-1, 152-1-1 i 176-1-1, a kao što je navedeno, priznata je oslobođena isporuka dobara prema IRA-ma br. 190-1-1, 207-1-1 i 208-1-1.

Čl.88 OPZ-a, propisano je da u poreznom postupku teret dokaza snosi :

1. porezno tijelo za činjenice koje utemeljuju porez, a u skladu s člankom 6. stavkom 2. ovoga Zakona
2. porezni obveznik za činjenice koje smanjuju ili ukidaju porez.

Kako bi isporuka dobara unutar EU bila oslobođena plaćanja PDV-a u RH temeljem navedenih odredbi, jedan od uvjeta koji mora biti ispunjen jeste da je dobro napustilo područje RH, odnosno, dobra se moraju prevesti iz jedne države članice u drugu državu članicu. Iz navedenih razloga, a postupajući po uputama drugostupanjskog tijela, u ponovnom postupku prikupljeni su podaci o kretanjima teretnih vozila prijevoznika od koncesionara mreža autocesta, isti su detaljno opisani kod svake IRE prema slovenskom kupcu (opis na str. 8-22 pobijanog Zapisnika od 1.07.2020.)

Usprkos upućenim primjedbama poreznog obveznika da su prikupljeni dokazi koncesionara autocesta nedostatni, odnosno, da se prijevoz dobara u Sloveniju mogao obaviti i putem državnih, županijskih i lokalnih cesta, nije predočio u prigovoru nove činjenice i vjerodostojnu dokumentaciju kojima bi osporio obračun obveze PDV-a u iznosu od 112.039,12 kn na iskazane iznose oslobođenih isporuka dobara (soje) prema slovenskom kupcu.

Dakle, u prethodnom postupku nadzora, kao i u ponovljenom postupku, porezno tijelo se nije držalo formalističkih grešaka poreznog obveznika kao osnove nepriznavanja oslobođenih isporuka dobara u Sloveniju nego je dokazivala vjerodostojnost i istinitost poslovnih događaja iskazanih na predočenim IRA-ma ((tko su osobe koje su je sudjelovale u isporuci, čija je roba koja se isporučuje, gdje se isporuka obavlja (put isporuke od pošiljatelja do kupca) i vrijeme obavljanja isporuke).

Dokaz tome je priznavanje oslobođenih isporuka prema slovenskom kupcu prema IRA-ma br. br. 190-1-1, 207-1-1 i 208-1-1 iako Slavonija Županija d.d., umjesto napomene za oslobođene isporuke dobara u druge države članice EU (čl. 41. st.1. t.a) Zakona o PDV-u), na navedenim IRA-ma navodi napomenu kojom se poziva na oslobođenje od obračuna PDV-a zbog izvoznih isporuka (čl.45. st.1. t.2. Zakona o PDV-u). Dakle, osnova priznavanja oslobođenih isporuka u Sloveniju po navedenim računima je bila vjerodostojna knjigovodstvena dokumentacija: predočena dokumentacija poreznog obveznika, podaci prijevoznika i dobiveni podaci koncesionara autocesta kojima je utvrđeno da je soja u količinama iskazanim po navedenim IRA-ma zaista i otpremljena iz Županje (tuzemstva) u EU. Iz navedenog razloga, ne prihvaćaju se primjedbe poreznog obveznika iskazane i na str. 8-9 Prigovora.

U ponovnom postupku nadzora PDV-a za 2015. g. i zakonitosti utvrđivanja prava na odbitak pretporeza, izvršena je provjera dosljednosti poreznog obveznika u primjeni odredaba čl.57.- 61. Zakona o PDV-u i čl.130.-142. Pravilnika o PDV-u. Čl.83. Zakona o PDV-u propisana je obveza vođenja knjigovodstva, porezni obveznik mora u svom knjigovodstvu osigurati sve potrebne podatke koji omogućavaju ispravno i pravodobno obračunavanje i plaćanje PDV-a. Porezni obveznik mora osigurati podatke o obvezi PDV-a za uplatu i uplati PDV-a te o potraživanju za povrat pretporeza i njegovoj naplati. Porezni obveznik mora imati i dokumentaciju koja dokazuje da su ispunjeni uvjeti za porezna oslobođenja propisana člankom 41. stavkom 1. ovoga Zakona.

Odredbom čl.9. Zakona o računovodstvu, propisano je da je vjerodostojna knjigovodstvena isprava pisana 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. 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. Knjigovodstvena isprava mora biti takva da stručna osoba može u razumnom roku iz nje nedvojbeno spoznati poslovni događaj.

Čl.62.- 67. OPZ-a, propisano je vođenje poslovnih knjiga i evidencija, na način da se, između ostalog, 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 poslovnog događaja.

Nadalje, čl.66. st. 1.- 4. OPZ-a propisano je:

- (1) Knjiženja i druga evidentiranja treba obavljati potpuno, točno, pravodobno i uredno. Primitke i izdatke blagajne (gotovinski promet) treba bilježiti slijedom njihova nastanka svakodnevno.
- (2) Bilježenje podataka u poslovne knjige mora se temeljiti na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama.
- (3) Knjigovodstvene isprave koje su izrađene na papiru mogu se pretvoriti u elektronički zapis ako se osigura vjerodostojnost podrijetla, cjelovitost sadržaja i čitljivost od trenutka pretvorbe do kraja razdoblja propisanog za čuvanje knjigovodstvene isprave.
- (4) Smatra se 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.

Za osporeni pretporez po ulaznim računima dobavljača Stip services d.o.o., a koji je utvrđen po stopi 25% u pobijanom Zapisniku od 1.07.2020., Klasa: UP/I-471-02/17-01/140, Ur. broj: 513-07-16-02-01/002-20-7 u ukupnom iznosu od 3.748.508,85 kn, porezni obveznik Slavonija Županija d.d. nije u Prigovoru predočio nove činjenice kojima bi osporio nepriznavanje pretporeza od strane poreznog tijela.

Ne prihvaćaju se tvrdnje poreznog obveznika sa str. 5. i 6. Prigovora da je za priznavanje pretporeza po ulaznim računima dobavljača porezno tijelo trebalo uvažiti činjenicu kako je Stip services d.o.o. u svojim poslovnim knjigama knjižio ulazne račune svojih dobavljača te iskazao obvezu PDV-a po računima za merkantilnu robu koje je njemu fakturirao, da su isto učinili poslovni partneri njegovog dobavljača, da je roba isporučena, usluga obavljena i plaćena.

Samo podnošenje PDV prijava ne znači da su te prijave i vjerodostojne, odnosno, na prijavama PDV-a postoji mogućnost da su iskazani i lažni podaci koje ne prati vjerodostojna dokumentacija ili je PDV koji se može odbiti pokriven lažnim (fiktivnim) računima, a uredno se obavlja platni promet na žiro-račun sudionika kružnih prijevara. Nadzorima drugih poreznih tijela i institucija, utvrđeno je da je i Stip services d.o.o. i da su i njegovi poslovni partneri (dobavljači) sudjelovali u prijevarama povezanim s PDV-om, odnosno neovlašteno i nezakonito priznavali pretporez po fiktivnim računima, iskazivali obveze PDV-a temeljem nevjerodostojnih izlaznih računa (fakturiranja isporuka robe), a bez vjerodostojne dokumentacije u prilogima izlaznih računa kojima bi se mogla utvrditi istinitost poslovnih događaja iskazanih na njima.

Porezni obveznik je za odbitak pretporeza u navedenom iznosu zaprimio ulazne račune za merkantilnu robu dobavljača Stip services d.o.o. uz koje dobavljač ne dostavlja nikakve priloge (ulazni računi iskazani u tablici 6 pobijanog Zapisnika od 1.07.2020.), dakle, dobavljač uz račune ne predočava vagarske listove, prijevozne listove, otpremnice iz kojih bi bili razvidni podaci o datumu isporuke, mjestu isporuke, odnosno skladištu s kojeg je isporuka krenula, odredištu isporuke, osobama koje su sudjelovale pri utovaru, prijevozu i sl., a kojima bi se mogla utvrditi vjerodostojnost podrijetla računa, odnosno, identitet osoba sudionika poslovnih događaja iskazanih na računima.

Nadzorom je utvrđeno da dobavljač Stip services d.o.o. nije niti mogao dostaviti navedene podatke budući da na svom skladištu nije imao merkantilnu robu za isporuku Slavonija Županji d.d., a nije ju imao jer je u svom knjigovodstvu iskazivao fiktivne ulazne račune dobavljača, ANKH d.o.o., PRESVJETLA j.d.o.o., MANIRA d.o.o., BERBEROVIĆ j.d.o.o. za merkantilnu robu koja mu nije isporučivana, ali po kojima je u 2015. godini neovlašteno i nezakonito iskazivao odbitak pretporeza.

Ulaskom u EU, Republika Hrvatska se obvezala preuzeti pravnu stečevinu EU-a. Čl.2. Zakona o PDV-u propisano je da se u pravni poredak Republike Hrvatske prenosi i direktiva Europske unije odnosno Direktiva Vijeća 2006/112/EZ od 28. studenog 2006. godine o zajedničkom sustavu poreza na dodanu vrijednost. Kao dio pravne stečevine EU-a, u svim državama članicama EU je primjena sudske prakse Europskog suda pravde obvezujuća i u istoj je pravo na odbitak pretporeza istaknuto kao bitno i zaštićeno i porezni obveznik ga može ostvariti kada se objektivno utvrdi da su uvjeti za to ispunjeni, iako formalno možda ne u potpunosti i kada nije ugrožen državni proračun. Sud uvjete za odbitak pretporeza dijeli na formalne i materijalne te prednost daje materijalnim uvjetima pred formalnim pa to pravo priznaje ako su ispunjeni materijalni uvjeti, odnosno ako nije dovedeno u pitanje dokazivanje činjenice da su materijalni uvjeti ispunjeni te pod uvjetom da porezni obveznik vezano uz odbitak tog pretporeza ne sudjeluje u poreznoj utaji. Dakle, sud štiti proračun država članica u slučaju prijevarnih radnji ili nemogućnosti utvrđivanja da su uvjeti za odbitak doista ispunjeni te u takvim slučajevima ne dopušta odbitak pretporeza.

Iako je na Internet stranicama Porezne uprave datuma 22.09.2015. godine postavljen dokument upozorenja- PDV prijave naslova:

- kako uočiti PDV prijave i kriminalne zlouporabe PDV-a
- kako PDV prijave mogu utjecati na vas i na uspješnost vašeg poslovanja
- kako se zaštititi, Slavonija Županija d.d. ne dokazuje da je postupao pažnjom dobrog gospodarstvenika sa svojim dobavljačima u 2015. godini, a što nedvojbeno uključuje i provjeru osoba s kojima ulazi u poslovni odnos.

Sukladno utvrđenim u nadzoru, poreznom obvezniku nije bilo poznato da su Stip services d.o.o. i Habat trgovina d.o.o. različita trgovačka društva, po njemu je to isto društvo (opis na str. 35 pobijanog Zapisnika od 1.07.2020.), nije upoznat s promjenama odgovornih osoba društva i neovlaštenom potpisivanju ulaznih računa dobavljača, nije mu sumnjivo što dobavljač Stip services d.o.o. uz ulazne račune ne predočava priloge kojima bi pravdao od koga je nabavio robu koja se fakturira, odnosno, tko su proizvođači merkantilne robe, kada i gdje je roba tovarena u kamione prijevoznika, gdje su vagarski listovi sa mjesta utovara u kamione prijevoznika i dr.).

Nadzorom je utvrđeno da ulazni računi dobavljača Stip services d.o.o. ne sadrže datum isporuke dobara, da ih potpisuje osoba koja nije bila ovlaštena za isto, odnosno, kod istih je utvrđena njihova formalna neispravnost i u prethodnom i ponovnom postupku nadzora, ali nisu točni navodi poreznog obveznika na str. 6.-7. Prigovora da je to razlog osporavanja odbitka pretporeza po istima.

Porezno tijelo je nadzorom utvrdilo da je porezni obveznik Slavonija Županja d.d. svjesno ušao u poslovni odnos sa Stip services d.o.o., unaprijed znajući da isti nema robu za fakturiranje na svom skladištu, a time ni priloga uz predočene ulazne račune za fakturiranu merkantilnu robu radi dokazivanja vjerodostojnosti porijekla robe, odnosno izdavatelja robe, proizvođača. Zbog navedenog, zajednički organiziraju otkup merkantilne robe od nepoznatih poljoprivrednih proizvođača, zajednički snose troškove prijevoza merkantilne robe, a na mjesto nedostajuće dokumentacije dobavljača Stip services d.o.o., porezni obveznik izdaje vlastitu dokumentaciju (vagarske listove, otkupne blokove, Izvješća o obavljenim vaganjima te teretne/tovarne listove dobivene od prijevoznika).

U ponovljenom postupku nadzora kod poreznog obveznika, a sukladno uputama drugostupanjskog tijela, sukladno odredbama čl. 79. i 81. st. 1. OPZ-a, vezanim nadzorima kod osoba (pravne osobe, fizičke osobe) koje su na predloženoj i navedenoj dokumentaciji Slavonija Županje navedeni kao proizvođači merkantilne robe, a koji su svoju robu isporučili Stip services d.o.o., a on ju fakturirao Slavonija Županji d.d., nadzorom je utvrđeno da isti negiraju postojanje bilo kakvog poslovnog odnosa sa Stip services d.o.o. i isporuku merkantilne robe prema njima: Meretine d.o.o., Cezareja d.o.o., Antun Cestar, Mrzović (opis na str. 37-41 pobijanog Zapisnika od 1.07.2020.), PPŽ d.o.o. (opis na str. 46-47 pobijanog Zapisnika od 1.07.2020.), Fruk d.o.o. (opis na str. 54-55 pobijanog Zapisnika od 1.07.2020.). Zbog navedenog i priložena dokumentacija i evidencije Slavonija Županje d.d. (otkupni blokovi, vagarski listovi, Izvješća o odvagama) nisu vjerodostojne i uredne knjigovodstvene isprave priložene ulaznim računima za merkantilnu robu dobavljača Stip services d.o.o. budući se nedvojbeno ne može utvrditi čija je merkantilna roba iskazana na istima.

Nadzorom je utvrđeno da Stip services d.o.o. nije nabavljao robu od dobavljača čije je fiktivne ulazne račune zaprimao (Presvjetla j.d.o.o., Berberović j.d.o.o., Manira d.o.o., ANKH d.o.o. i dr.) već je izdavao račune za otpremu robe koju je naložila i organizirala Slavonija Županja d.d., koja je za utovar i istovar robe putem svog djelatnika davala direktne upute. Stip services d.o.o. je poslužilo samo kao "tampon društvo" između poljoprivrednih proizvođača i poreznog obveznika Slavonija Županja d.d..

Na opisani način, nedvojbeno je utvrđeno da je porezni obveznik Slavonija Županja d.d. željela ostvariti pravo na odbitak pretporeza temeljem formalne činjenice da je primila ulazni račun od drugog poreznog obveznika na kojem je iskazan PDV za što je koristila prijevarno društvo Stip services d.o.o. kao dobavljača i da ima robu, a za koju robu se točno i nedvojbeno **ne može utvrditi proizvođača i porijeklo**.

Visoki upravni sud Republike Hrvatske u svojoj presudi br.: Us-2353/2010-5 od 25.10.2012. god. zauzeo je stav da, u situaciji kada u postupku poreznog nadzora nije moguće utvrditi proizvođača, podrijetlo odnosno legalnu nabavu i zatim isporuke robe kupcu koji je istu dalje zaračunao poduzetniku, poduzetnik nema pravo odbitka pretporeza, a iz razloga jer su PDV i pretporez usko uzročno posljedično povezani.

U ponovnom postupku nadzora PDV-a za 2015. godinu, nesporno je utvrđeno da **nije bilo isporuke robe poreznom obvezniku po ulaznim računima dobavljača Stip services d.o.o.** Sva navedena, prethodno detaljno opisana dokumentacija predložena u nadzoru od poreznog obveznika (Izvješća o obavljenim vaganjima, otkupni blokovi, vagarski listovi i dr.), ne predstavlja vjerodostojnu dokumentaciju za odbitak pretporeza prema ranije navedenim odredbama OPZ-a, Zakona o računovodstvu i Zakona o PDV-u. Iz predložene dokumentacije poreznog obveznika, utvrđuje se primitak, vaganje, kontrola nečije robe, ali robe za koju se nadzorom nedvojbeno nije moglo utvrditi

njezino porijeklo i vlasništvo. Ono što se nedvojbeno moglo utvrditi nadzorom je činjenica da Stip services d.o.o. nije niti imao robu koju je fakturirao Slavonija Županji d.d. jer istu prethodno prije fakturiranja nije niti posjedovao. Dakle, nitko ne može na drugoga prenijeti više prava nego što ga sam ima, a nadzorom je nesporno utvrđeno da isporuke prikazane na računima nisu izvršene od strane izdavatelja računa, društva Stip services d.o.o..

Temeljem navedenog vidljivo je da porezni obveznik nije u Prigovoru predočio nove činjenice i dokaze koji bi utjecali na umanjenje u pobijanom Zapisniku od 1.07.2020 utvrđene porezne obveze za razdoblje nadzora te je riješeno kao u izreci ovog Rješenja.

Ad I.

(1.) Nadzorom kod poreznog obveznika SLAVONIJA ŽUPANJA d.d., Županja, J.J. Strossmayera 65, OIB: 62010045532, pregledom dokumentacije, poslovnih knjiga i drugih isprava utvrđeno je da isti nije obračunao niti platio PDV za razdoblje poslovanja 01.01.2015. do 31.12.2015. godine na osnovicu od ukupno 15.442.191,88 kn što po stopi od 25% iznosi ukupno 3.860.547,97 kn PDV-a zbog čega su obračunane kamate od dana dospijeca do 1.07.2020. u iznosu od 1.270.621,62 kn.

Do povećanja osnovice došlo je iz slijedećih razloga:

1. neiskazivanje u poreznim prijavama svih propisanih podataka

Porezni obveznik je u Knjizi IRA za isporučena dobra i usluge za razdoblje 1.01.-31.12.2015. iskazao slijedeće isporuke dobara unutar EU:

tablica 4

Red. br.	IZLAZNI RAČUNI-OSLOBOĐENE ISPORUKE DOBARA						PRILOZI UZ RAČUN
	Red.br. u Knjizi IRA	Br. računa / datum	Iznos računa u kn	VRSTA ROBE - količina u t	Datum / način plaćanja	Reg. oznaka vozila / vozač	
0	1	2	3	4	5	6	7
							1. CMR br. 7256 od 29.01.15.: -prijevoznik: "DID" PG, vl. Stjepan Rajković, Kraljevica, OIB: 82913264486 - reg. oznaka vozila: RI 528 VA -mjesto i datum preuzimanja pošiljke: Županja, RH, 29.01.2015. -pošiljalac: Slavonija Županja d.d., Županja -primalac/pošiljku preuzeo: <u>MS Ključarović d.o.o., bez datuma preuzimanja</u> - mjesto isporuke: Križevci pri Ljutomeru, SL, 29.01.15. -bruto težina soje: 27780 kg (upisana i prekršteno) i 27640 kg 2. otpremnica iz skladišta br. 20157 od 29.01.2015. 3. IZJAVA O OTPREMI MERKANTILNE SOJE od 29.01.15.: - mjesto isporuke: Križevci pri Ljutomeru, Slovenija = nema CMR-a 1. otpremnica iz skladišta br. 20152 od 29.01.2015. 2. IZJAVA O OTPREMI MERKANTILNE SOJE od 29.01.15.: - mjesto isporuke: Arzergrande, Italija = nema CMR-a 1. otpremnica iz skladišta br. 20153 od 30.01.2015. 2. IZJAVA O OTPREMI MERKANTILNE SOJE od 30.01.15.: - mjesto isporuke: Arzergrande, Italija = nema CMR-a 1. otpremnica iz skladišta br. 20154 od 30.01.2015. 2. IZJAVA O OTPREMI MERKANTILNE SOJE od 30.01.15.: - mjesto isporuke: Arzergrande, Italija
1.	101 (78)	78-1-1 / 30.01.15.	70.812,19	Soja - 27,64 t	29.1.2015. IB br.8 - predračun br. 201510	RI 528 VA i RI 433 UZ / Hvoje Vučemilović	
2.	102 (79)	79-1-1 / 30.01.15.	57.285,12	Soja - 22,36 t	29.1.2015. IB br.8 - predračun br. 201510	SB 425 DP i SB 566 / Drago Pranić	
3.	109 (80)	80-1-1 / 30.01.15.	65.237,13	Soja - 25,48 t	28.1.2015. IB br.7- predračun br. 201510	ZG 3343 FI i ZG 3786 FN / Dean Babić	
4.	110 (81)	81-1-1 / 30.01.15.	62.728,01	Soja - 24,50 t	28.1.2015. IB br.7- predračun br. 201510	ZG 5482 FI i ZG 9734 FH / Mijo Benić	
Ukupno za 1.01.-31.01.2015.:			256.062,45	99,98 t			
5.	15 (151)	151-1-1 / 5.02.15.	53.420,33	Soja - 20,84 t	3.2.2015. IB br.10- predračun br. 201518	ZG 3343 FI / Dean Babić	
					3.2.2015., 4.2.2015.	RI 528 UA i	1. CMR br. 7254 od 4.2.2015. -prijevoznik: "DID" PG, vl. Stjepan Rajković, Kraljevica, OIB: 82913264486 - reg. oznaka vozila: RI 528 VA -mjesto i datum preuzimanja pošiljke: Županja, RH, 4.02.2015. -pošiljalac: Slavonija Županja d.d., Županja -primalac/pošiljku preuzeo: <u>MS Ključarović d.o.o., Slovenija, bez datuma preuzimanja</u>

6.	16 (152)	152-1-1 / 5.02.15.	74.491,12	Soja - 29,06 t	IB br.10 / 11 predračun br. 201518	RI 433 UZ / Hrvoje Vučemilović	- <u>mjesto isporuke</u>: Križevci pri Ljutomeru, SL, 4.02.15. 2. <u>otpremnica iz skladišta</u> br. 20158 od 4.02.2015. 3. IZJAVA O OTPREMI MERKANTILNE SOJE od 4.02.15.: - <u>mjesto isporuke</u>: Križevci pri Ljutomeru, Slovenija 1. CMR br. 5645 od _____ (nije upisan datum ispostavljanja pod br. 21): - <u>prijevoznik</u>: Društvo za transport i prevoz robe "MARTIĆ TRANSPORT" d.o.o., Žepče - <u>reg. oznaka vozila</u>: O46K 517 i E10 A 301 - <u>mjesto i datum preuzimanja pošiljke na prijevoz</u>: Virovitica, datum nije naveden - <u>pošiljalac</u>: MS Klučarovci d.o.o., Slovenija - <u>primalac/pošiljku preuzeo</u>: Rosseto Cereali S.p.a., Via Basa 8011, 35020, Arzergrande, datum preuzimanja pošiljke: 12.02.2015. - <u>mjesto isporuke</u>: 35020, AZERGRANDE NAPOMENA NA RAČUNU: "Oslobodeno PDV-a temeljem čl.45.st.1.t.2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost" 2. <u>otpremnica iz skladišta</u> br. 20159 od 10.02.2015. 3. IZJAVA O OTPREMI MERKANTILNE SOJE od 10.02.15.: <u>mjesto isporuke</u>: Arzergrande, Italija
7.	31 (176)	176-1-1 / 10.02.15.	64.182,57	Soja - 25,00 t	9.2.2015. IB br.12- predračun br. 201519	O46 K 517 i E 10 A 301 / nema podatka	1. CMR br. 14408 od 13.02.15.: - <u>prijevoznik</u>: Društvo za transport i prevoz robe "MARTIĆ TRANSPORT" d.o.o., Žepče - <u>reg. oznaka vozila</u>: O94 A 138 i E94 K 828 - <u>pošiljalac</u>: Slavonija Županja d.d., Županja - <u>primalac</u>: MS Klučarovci d.o.o., Slovenija - <u>mjesto isporuke/pošiljku preuzeo</u>: Rosseto Cereali S.p.a., datum preuzimanja pošiljke: 16.2.2015. NAPOMENA NA RAČUNU: "Oslobodeno PDV-a temeljem čl.45.st.1.t.2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost" 2. <u>otpremnica iz skladišta</u> br. 201510 od 13.02.2015. 3. IZJAVA O OTPREMI MERKANTILNE SOJE od 13.02.15.: - <u>mjesto isporuke</u>: Arzergrande, Italija
8.	49 (190)	190-1-1 / 13.02.15.	64.256,66	Soja - 25,00 t	12.2.2015. IB br.14- predračun br. 201519	O94 A 138 i E94 K 828 / Đenan Anan	1. CMR br. 5394 od 23.02.15.: - <u>prijevoznik</u>: GOSPODARSKO DRUŠTVO "ACTIVIJA" d.o.o., Žepče - <u>reg. oznaka vozila</u>: O94 A 144 i E24 O 213 - <u>pošiljalac</u>: Slavonija Županja d.d. - <u>mjesto i datum preuzimanja pošiljke na prijevoz</u>: Županja, RH, 23.02.2015. - <u>primalac</u>: MS Klučarovci d.o.o., Slovenija - <u>mjesto isporuke/pošiljku preuzeo</u>: Rosseto Cereali S.p.a., datum preuzimanja pošiljke: 25.02.2015. NAPOMENA NA RAČUNU: "Oslobodeno PDV-a temeljem čl.45.st.1.t.2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost"

9.	69 (207)	207-1-1 / 23.02.15.	63.843,81	Soja - 24,84 t	IB br.15- predračun br. 201520	E 24 O 213 / Marinković Rajko	2. otpremnica iz skladišta br. 201511 od 23.02.2015. 3. IZJAVA O OTPREMI MERKANTILNE SOJE od 23.02.15.: -mjesto isporuke: Arzergrande, Italija 1. CMR br. 6030 od _____ (nije upisan datum ispostavljanja pod br. 21): -prijevoznik: "MARTIĆ TRANSPORT" D.O.O., Žepče -reg. oznaka vozila: O46 K 518 i E 17 K 304 -pošiljalac: Slavonija Županija d.d. -mjesto i datum preuzimanja pošiljke na prijevoz: nije upisano -primalac: MS Kjučarovci d.o.o., Slovenija -mjesto isporuke/pošiljku preuzeo: Rosseto Cereali S.p.a., datum preuzimanja pošiljke: 25.02.2015. NAPOMENA NA RAČUNU: "Oslobodeno PDV-a temeljem čl. 45. st. 1. t. 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost"
10.	70 (208)	208-1-1 / 23.02.15.	63.998,02	Soja - 24,90 t	18.2.2015. IB br.15- predračun br. 201520	O46 K 518 i E 17 K 304 Zoran Jevtić	2. otpremnica iz skladišta br. 201512 od 23.02.2015. 3. IZJAVA O OTPREMI MERKANTILNE SOJE od 23.02.15.: mjesto isporuke: Arzergrande, Italija
Ukupno za 1.02.-28.02.15.			384.192,51	149,64 t	-		
Sveukupno red. br. 1.-10.			640.254,96	Soja -249,62 t			

Iz podataka tablice 4 vidno je da je Slavonija Županija d.d. u Knjizi IRA za 1. i 2. mj. 2015. godine, u koloni naziva: Isp. dobara unutar EU, pod "NE PODLIJEŽE OPOREZIV.", iskazala ukupno 10 izlaznih računa, ukupne vrijednosti od 640.254,96 kn za isporuku 249,62 t soje slovenskom kupcu: MS KLJUČAROVCI d.o.o., Križevci pri Ljutomeru, PDV ID broja: SI38992663, a isti iznos vrijednosti isporučene soje slovenskom kupcu iskazala je u zbirnim prijavama te u PDV-obrascima, kolonama I. "TRANSAKCIJE KOJE NE PODLIJEŽU OPOREZIVANJU I OSLOBOĐENE – UKUPNO" i I.3. "Isporuke dobara unutar EU", razdoblja oporezivanja 1.01.2015.-28.02.2015. godine.

Porezni obveznik izlaznim računima prilaže:

- otpremnice iz skladišta- uz svaki izlazni račun, datum i broj otpremnice navedeni u stupcu 7 tablice 4,
- izjave o otpremi merkantilne soje- uz svaki izlazni račun, datum izjave naveden u stupcu 7 tablice 4,
- CMR-ove (međunarodne tovarne listove)- nisu priloženi uz sve izlazne račune, podaci sa priloženih CMR-ova navedeni u stupcu 7 tablice 4.

Uvidom u skladišne kartice poreznog obveznika, u Karticu artikla 130003 Soja, za period od 1.01.-31.12.2015., utvrđeno je da porezni obveznik u istoj iskazuje izlaz soje sa skladišta prema MS Ključarovci d.o.o. temeljem otpremnica (dokumenti oznake "O") slijedećih brojeva i datuma:

R. br.	Br. dok.	Datum unosa	Naziv partnera	Tip dok.	Količina izlaz
5	20153	30.1.2015	MS KLJUČAROVCI D.O.O.	O	25,48
6	20151	30.1.2015	MS KLJUČAROVCI D.O.O.	O	27,64
7	20152	30.1.2015	MS KLJUČAROVCI D.O.O.	O	22,36
8	20154	30.1.2015	MS KLJUČAROVCI D.O.O.	O	24,50
10	20157	5.2.2015	MS KLJUČAROVCI D.O.O.	O	20,84
11	20158	5.2.2015	MS KLJUČAROVCI D.O.O.	O	29,06
14	20159	10.2.2015	MS KLJUČAROVCI D.O.O.	O	25,00
15	201510	13.2.2015	MS KLJUČAROVCI D.O.O.	O	25,00
18	201511	23.2.2015	MS KLJUČAROVCI D.O.O.	O	24,84
19	201512	23.2.2015	MS KLJUČAROVCI D.O.O.	O	24,90

Člancima 65. i 66. OPZ-a propisana su opća načela vođenja knjigovodstva i evidencija pri čemu 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. Knjiženja i druga evidentiranja treba obavljati potpuno, točno, pravodobno i uredno. Bilježenje podataka u poslovne knjige mora se temeljiti na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama. Smatra se 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.

Temeljem navedenog, prilozi izlaznim računima su otpremnice iz skladišta (tip dok. oznake "O") temeljem kojih porezni obveznik na skladišnoj kartici iskazuje izlaz artikla soja prema slovenskom kupcu, ali, iz predloženog je vidno da bilježenje ne obavlja pravodobno i uredno budući da prvo unosi otpremnicu kasnijeg broja (otpremnica br. 20153 bilježena na red. br. 5, prije otpremnica br. 20151 i 20152 bilježenih na red. br. 6 i 7), a također, na red. br. 5-8 bilježi netočan datum otpremnica (umjesto datuma 29.01.2015. iskazanog na otpremnicama, unosi datum 30.01.2015.) i na red. br. 10 i 11 bilježi netočan datum (umjesto datuma 4.02.2015. iskazanog na otpremnicama, unosi datum 5.02.2015., dok su datumi na otpremnicama bilježenim na red. br. 14 – 19 skladišne kartice točno iskazani.

Temeljem zahtjeva Ministarstvu pomorstva prometa i infrastrukture, Uprave cestovnog i željezničkog prometa i infrastrukture, Zagreb, nadzoru su, za registarske oznake vozila prijevoznika navedenih na izlaznim računima i prilogima uz njih, predloženi podaci iz Registra prijevoznika o vozilima tuzemnih prijevoznika (teretnih i priključnih) koja su, u razdoblju nadzora 1.01.-31.12.2015., bila licencirana za obavljanje međunarodnog cestovnog prijevoza.

VoziloLicencirano

RI 528-VA nije licencirano
 RI 433-UZ nije licencirano
 SB 425-DP od 3.12.2015.
 SB 566-FD od 20.01.2014.
 ZG 3343-FI od 30.12.2014. do 21.01.2016.
 ZG 5482-FI od 20.10.2014. do 12.08.2015.
 ZG 3786-FN nije licencirano
 ZG 9734-FH nije licencirano

Također, zahtjevom za dostavom podataka Ministarstvu unutarnjih poslova, Policijskim upravama Vukovarsko-srijemskoj, Brodsko-posavskoj, Zagrebačkoj, Splitsko-dalmatinskoj, Krapinsko-zagorskoj, nadležnim Policijskih postajama i Službama za upravne poslove, dostavljeni su podaci o vlasnicima i korisnicima navedenih vozila u razdoblju 1.01.-31.12.2015.:

tablica 5

VOZILO	KARAKTERISTIKE VOZILA	VLASNIK VOZILA	KORISNIK VOZILA
RI 528-VA	-	Poljoprivredno gospodarstvo "D I D", vl. STJEPAN RAJKOVIĆ, Kraljevica	-
RI 433-UZ	-	Poljoprivredno gospodarstvo "D I D", vl. STJEPAN RAJKOVIĆ, Kraljevica	-
SB 425-DP	N3, marke MAN TGX 18.440 4x2 BLS, br. šasijske: WMA05XZZ6AM550604	AUTOPRIJEVOZNIK MM, vl. DRAGO PRANJIC, OIB 56171490893, Slavonski Brod	-
SB 566-FH	priključno vozilo KEMPF SK 34/3, br. šasijske: W0901233XMK42261	AUTOPRIJEVOZNIK MM, vl. DRAGO PRANJIC, OIB 56171490893, Slavonski Brod u vremenu od 6.11.2014. do 5.05.2016. godine	-
ZG 3343-FI	N3, marke MERCEDES AXOR, 1843LS, br. šasijske: wdb94403211380068	MIR PROMET d.o.o., Svibje, OIB 30449613272, vlasnik u vremenu od 17.12.2014. do 23.12.2015.	-
ZG 5482-FI	teretni automobil, marke RENAULT PREMIUM 410.19T, br. šasijske: VF624GPA000002707	OTP LEASING d.d., Podružnica Zagreb, vlasnik u vremenu od 13.10.2014. do 8.04.2015.	MIR-PROMET d.o.o., Svibje, OIB 30449613272
ZG 3786-FN	osobni automobil marke AUDI A3 1.6 TDI, br. šasijske: WAUZZZ8P8BA157479	PORCHE LEASING d.o.o., Zagreb, OIB 90275854576 od 19.06.2015.	SRETNO OKO j.d.o.o., Zagreb, OIB 79128706057
ZG 9734-FH	model i tip: FLIEGL DHKA 350, br. šasijske: WFDFLT33501000573	MIR PROMET d.o.o., Svibje vlasnik u vremenu od 25.09.2014. do 25.11.2015.	-

Carinska uprava RH, Područni carinski ured Osijek tijekom nadzora predočava podatke i evidencije iz Informacijskog sustava Carinske uprave (ISCU) o kretanju teretnih vozila prijevoznika navedenih registarskih oznaka preko graničnih prijelaza u vremenskom razdoblju od 1.10.2014. do 30.04.2015. godine, a MUP, PU Vukovarsko-srijemska, Služba kriminalističke policije, Vinkovci dostavlja podatke iz Nacionalnog sustava za integrirano upravljanje državnom granicom o kretanju navedenih teretnih vozila u 2015. godini.

Radi utvrđivanja kretanja teretnih vozila gore navedenih registracijskih oznaka iz RH prema Sloveniji i Italiji u transakcijama navedenog razdoblja 1.-2. mj. 2015. g. (unutar EU), zatraženi su podaci od koncesionara mreža autocesta: Hrvatske autoceste d.o.o., Zagreb, BINA-ISTRA d.d., Lupoglav i Egis Road Operation Croatia d.o.o., Zagreb.

Temeljem odredbi čl.79. i čl.81.st.1. OPZ-a, sa vlasnicima i korisnicima vozila tijekom nadzora obavljani su vezani nadzori, a temeljem predočenih i prikupljenih podataka te usporedbom sa predočenom dokumentacijom poreznog obveznika, utvrđeno je slijedeće:

1. izlazni računi br. 78-1-1 i br. 152-1-1

= Porezni obveznik na računu br. 78-1-1, datuma računa: 30.01.2015., datuma isporuke: 29.01.2015., iskazuje isporuku količine od 27,64 t soje, vrijednosti robe: 70.812,19 kn, iznosa PDV-a: 0,00 kn. Na računu vidna napomena: "Oslobođeno PDV-a temeljem čl. 41. st.1. t.a Zakona o porezu na dodanu vrijednost. **Prijenos porezne obveze.**"

= Uvidom u izlazni račun br. 152-1-1, datuma računa: 5.02.2015., datuma isporuke: 4.02.2015., vidno je iskazivanje isporuke količine od 29,06 t soje, vrijednosti robe: 74.491,12 kn, iznosa PDV-a: 0,00 kn. Na računu vidna napomena: "Oslobođeno PDV-a temeljem čl. 41. st.1. t.a Zakona o porezu na dodanu vrijednost. **Prijenos porezne obveze.**"

Na oba računa vidne su i napomene:

"Zemlja namjene: Slovenija"

Uvjeti isporuke: FCA"

Uvidom u podatke obrtnog registra za prijevoznika navedenog na predloženim računima, Stjepana Rajković iz Kraljevice, OIB 82913264486, utvrđeno je da je isti datuma 18.10.2013. godine promijenio sjedište i adresu stanovanja, sa adrese: Virovitica, I. Meštrovića 46 (Virovitičko-podravski županija) na adresu: Kraljevica, Sisačka 7 (Primorsko-goranska županija) te naziv tvrtke sa: POLJOPRIVREDNO GOSPODARSTVO "D i D" na: "POLJOPRIVREDNO GOSPODARSTVO DID, OBRT ZA TRGOVINU I PRIJEVOZ."

Uvidom u Izvadak iz obrtnog registra, vidno je da Stjepan Rajković obrt obavlja na adresi sjedišta u Kraljevici i da nema izdvojenih pogona.

Vezanim nadzorom, Stjepan Rajković pismeno izjavljuje da je prijevoz dogovorio s kupcem, te predložava:

- izlazni račun-otpremnicu br. 1/1/2 od 30.01.2015.,
- CMR br. 7524 od 4.2.2015.,
- CMR br. 7526 od 29.01.2015. i
- kompenzaciju od 28.02.2015..

Uvidom u predloženo, utvrđeno:

- Izlazni račun-otpremnicu br. 1/1/2, slovenskom kupcu MS Ključarovci d.o.o, ispod naziva i adrese sjedišta obrta: Sisačka 7, 51262, Kraljevica, ima upisano: "Ispostava Virovitica, Ivana Meštrovića 46" iako je iz podataka obrtnog registra vidno da obrt od promjene sjedišta iz Virovitice u Kraljevicu datuma 18.10.2013. nema izdvojenih pogona, odnosno, prijevoznik na svom izlaznom računu navodi netočan podatak.

Pod mjestom i datumom ispostavljanja računa navedeno je: "U Virovitici, 30.01.2015."

Pod datumom isporuke dobara navedeno je: "04.01 i 29.01.2015."

Pod količinom navedeno je: "56,84 t".

- CMR br. 7526 od 29.01.2015.: pod br. 11 naziva: "Brutto težina, kg" vidne rukom upisane 2 količine soje merkantilne: upisana je količina: 27.780 kg, ista je precrtana i ispod nje upisana količina: 27.640 kg. Na upit prijevozniku koja količina soje je prevezena po CMR-u br. 7526 od 29.01.2015., Stjepan Rajković pismeno izjavljuje slijedeće: "...što se tiče kilaže na CMR-u broj 7526 prilikom utovara u tvrtci SLAVONIJA ŽUPANJA d.d. kilaža je bila 27780 kg dok je na istovaru bila za 140 kg manja što se često događa zbog razlike u vagama. Sva popratna dokumentacija koja prati robu (vagarinke, otpremnice...) preuzeta u Županji na utovaru dostavljena je prilikom istovara u MS Ključarovce, a mi smo samo zadržali CMR-ove kao prilog računu za uslugu prijevoza..." Radi provjere navoda prijevoznika, od poreznog obveznika Slavonija Županja d.d. je tijekom nadzora dobiven vagarski list br. 2015-1-36 od 29.01.2015. koji je prilog otpremnice iz skladišta br. 20151 od 29.01.2015., a uvidom u koji je utvrđena izvagana količina od 27.640 kg, dakle, netočni su navodi prijevoznika da je datuma 29.01.2015. utovarilo soju merkantilnu količine od 27.780 kg.

- CMR br. 7524: pod red. br. 4 i 21 vidan je ispravak upisanog datuma preuzimanja pošiljke za prijevoz i datuma CMR-a od 4.01.2015. na datum: 4.2.2015. (upisani 1. mj. ispravljen u 2. mj.). Budući da prijevoznik na izlaznom računu br. 1/1/2 od 30.01.2015. prema MS Ključarovci d.o.o. pod datumom isporuke navodi datum: 4.01.2015., da na CMR-u ispravlja datum u: 4.2.2015., prijevoznik

tijekom nadzora o datumu prijevoza soje u količini od 29.060 kg po CMR-a br. 7524 daje slijedeće pismeno objašnjenje:
"... mogu reći da sam u razgovoru sa vozačem saznao da je, koliko se sjeća, na CMR-u broj 7524 krivo upisao datum 4.01.2015. što je ispravio kad je došao u skladište MS Ključarovaca na istovar..."

Dakle, ako je CMR br. 7524 datuma 4.02.2015., nije jasno zašto prijevoznik navodi datum 4.01.2015. na izlaznom računu br. 1/1/2. Također, sam izlazni račun br. 1/1/2 ispostavljen je datuma 30.01.2015. godine, odnosno, 5 dana prije druge isporuke 4.02.2015., a čija se usluga prijevoza soje fakturira kupcu unaprijed.

Zbrajanjem količine soje prvotno upisane, a zatim precrtane na CMR-u br. 7526 - od 27.780 kg i količine upisane na CMR-u br. 7524 - od 29.060 kg, dobije se količina od 56.840 kg soje, odnosno 56,84 t, a to je količina soje čiji prijevoz je datuma 30.01.2015. fakturiran MS Ključarovcima po računu br. 1/1/2.

Prema podacima MUP-a, utvrđeno je da vozila reg. oznaka RI 528-VA i RI 433-UZ, vlasništvo Stjepana Rajkovića, nisu imala licenciju za obavljanje međunarodnog cestovnog prijevoza u 2015. godini.

Iz evidencija Carinske uprave teretno vozilo registarskih oznaka RI 528-VA u vremenskom razdoblju od 1.10.2014. do 30.04.2015. nije bilo evidentirano u ISCU da je ulazilo ili izlazilo iz RH (preko graničnih prijelaza ili na unutarnjim carinskim uredima na teritoriju RH), a vezano uz izlazni račun br. 78-1-1 od 29.01.2015. i izlazni račun broj 152-1-1 od 4.02.2015. godine.

Iz dostavljenih podataka Hrvatskih autocesta d.o.o., Zagreb o evidentiranju teretnog vozila registarskih oznaka RI 528-VA na dionicama autocesta pod upravljanjem Hrvatskih autocesta d.o.o. i Autoceste Rijeka Zagreb d.d. u vremenu od 1.01.-28.02.2015. godine, nije utvrđeno kretanje istog vozila prema Sloveniji u razdobljima navedenim na IRA-ma br. 78-1-1 i br. 152-1-1 (29.01.2015. i 4.02.2015.) Prvo evidentiranje kretanja vozila utvrđeno je 26.02.2015. kada je evidentiran ulaz vozila na ulaznoj postaji Križ u 9.33 sati te izlaz na izlaznoj postaji Ivanja Reka (Zagreb-istok) u 9.50 sati.

Bina Istra d.d., Lupoglav dostavlja podatak da Stjepan Rajković, OIB 82913264486, za teretno vozilo reg. oznake RI 528-VA, nije bio pretplatnik cestarine na "Istarskom ipsilonu" za cijelo razdoblje 2015. godine, pretplatnik postaje tek u 2016. godini.

Dakle, nadzorom je utvrđeno:

- neusklađenost podataka u dokumentaciji i evidencijama poreznog obveznika i prijevoznika u pogledu količine soje te se ne može sa sigurnošću utvrditi koja količina soje je isporučena, čija soja je isporučena zbog fakturiranja usluge prijevoza veće količine od utovarene,
- neusklađenost u pogledu datuma obavljanja usluge prijevoza te se ne može sa sigurnošću utvrditi kojeg datuma je obavljen prijevoz, po kojem CMR-u,
- iz predloženih podataka koncesionara autocesta dionica prema Sloveniji, nadzorom utvrđeno da na istima nije bilo kretanja teretnog vozila reg. oznake RI 528-VA, prijevoznika Stjepana Rajković u 1. i 2. mj. 2015. god., a od kada su datumi iskazani na izlaznim računima poreznog obveznika i predloženim prilogima uz njih te se ne može sa sigurnošću utvrditi da je uopće obavljen prijevoz dobara u Sloveniju.

Člankom 41. st.1. t.a) Zakona o PDV-u propisano je da su PDV-a oslobođene isporuke dobara koje prodavatelj ili osoba koja stječe dobro ili druga osoba za njihov račun otpremi ili preveze iz tuzemstva u drugu državu članicu drugom poreznom obvezniku ili pravnoj osobi koja nije porezni obveznik, a koji djeluju kao takvi u toj drugoj državi članici.

Kako bi isporuka dobara unutar EU bila oslobođena plaćanja PDV-a u RH temeljem navedene zakonske odredbe, jedan od uvjeta koji mora biti ispunjen jeste da je dobro napustilo područje RH, odnosno, dobra se moraju prevesti iz jedne države članice u drugu državu članicu.

Sukladno navedenom i nadzorom utvrđenom, predložena dokumentacija poreznog obveznika ne može se smatrati vjerodostojnom, a kako bi se isporuke soje, iskazane na računima br. 78-1-1 i 152-1-1, smatrale isporukama oslobođenim plaćanja PDV-a u RH sukladno odredbama čl.41. st.1. t.a) Zakona o PDV-u.

2. izlazni račun br. 79-1-1

= Uvidom u izlazni račun br. 79-1-1, datuma računa: 30.01.2015., datuma isporuke: 29.01.2015., vidno je iskazivanje isporuke količine od 22,36 t soje, vrijednosti robe: 57.285,12 kn, iznosa PDV-a: 0,00 kn.

Na računu vidna napomena: "Oslobođeno PDV-a temeljem čl. 41. st.1. t.a Zakona o porezu na dodanu vrijednost. **Prijenos porezne obveze.**"

Također, vidne su i napomene:

"Zemlja namjene: Slovenija"

Uvjeti isporuke: FCA".

Porezni obveznik uz izlazni račun br. 79-1-1 ne predočava CMR, usmeno izjavljuje da isti nema, na priloženoj Izjavi o otpremi merkantilne soje, pod mjestom odredišta, rukom je, velikim štampanim slovima upisano: ARZERGRANDE (PD).

Prijevoznik Drago Pranjic iz Slavonskog Broda, OIB 56171490893, vl. obrta za usluge u cestovnom prijevozu AUTOPRIJEVOZNIK "MM" i vlasnik vozila reg. oznaka SB 425-DP/SB 566 upisanih na predloženoj dokumentaciji, usmeno izjavljuje da obrt nije poslovač sa Slavonija-Županjom d.d. i sa slovenskim poreznim obveznikom MS Ključarovci d.o.o. tijekom 2015. godine, a pismeno se očituje da je nalog za prijevoz dobio od poslovnog partnera, tvrtke MIR-PROMET d.o.o., Svibje, OIB 30449613272 te predočava:

- izlazni račun br. 18/1/1 od 31.01.2015.

- CMR br. 2122314 od 29.01.2015.

- teretni list br. 009/15,

- tahografske listiće za vozilo reg. oznaka SB 425-DP, dana 29.01. i 30. 01.2015.

- izvod br. 32 kod PBZ d.d. od 4.03.2015.

Uvidom u predočenu dokumentaciju prijevoznika, utvrđeno:

- Izlazni račun br. 18/1/1, kupcu Mir-promet d.o.o., Svibje, ima navedenu napomenu na računu: "Usluga prijevoza robe (sojina sačma)", pod "PRAVAC" je navedeno: "ŽUPANJA(HR) - PADOVA(I)", a pod "KOLIČINA": "24 600 KG".

- CMR br. 2122314 od 29.01.2015., pod mjestom i datumom preuzimanja pošiljke upisano je: Vukovar, datum nije naveden, pod pošiljatelj: ALFA AGRO j.d.o.o., Vukovar, OIB 29489156648, pod primatelj: MS KLJUČAROVCI d.o.o., pod pošiljku preuzeo: Rossetto Cereali S.p.A, datuma 30.01.2015., pod mjesto isporuke: ARZERGRANDE (PADOVA), pod oznakom robe: SOJA, bruto težine: 24.600 KG.

- Teretni list br. 009/15, za teret: SOJA, težine: 22.360 kg, pod "Pošiljatelj", "Potpis i pečat pošiljatelja vidni pečati: Slavonija Županja d.d., pod "Mjesto utovara / Dana": ŽUPANJA, 29.01.15., pod "Primatelj", "Potpis i pečat primatelja" rukom upisano: "ZVONIMIROVO", pod "Mjesto istovara / Dana", rukom upisano: "ZVONIMIROVO, 29.01.15."

- Tahografski listići (3 kom.- analogni), na jednom listiću je upisan vozač: Drago Pranjic koji datuma 29.01.2015. vozi od Slavonskog Broda do Županje, ukupno 66 km, na ostalima vozač: Pavlović Mijo datuma 29.01.2015. vozi 400 km iz Županje do Vukove Gorice, a zatim 30.01.2015. nastavlja još 558 km iz Vukove Gorice do Kozina (Slovenija).

Drago Pranjic pismeno se očituje na predočenu dokumentaciju slijedećim: "Dana 29.01.2015 tovario sam soju u Županji (Slavonija Županja d.d.) sa svojim vozačem: Mijo Pavlović. Količina utovarene robe je bila: 22 360 kg što se vidi na teretnom listu br. 009/15 naslovljen na Zvonimirovo, zatim je vozilo: SB 425 DP i robu vozač Mijo Pavlović odvezao u Zvonimirovo i nadotovario 2.240 kg u PG DID, vl. Rajković Stjepan, OIB 82913264486. Tamo je dobio CMR br. 2122314 pošiljatelj ALFA AGRO j.d.o.o. iz Vukovara. Istovareno je 30.01.2015., količina 24 600 kg u Padovi u Italiji. Nalog za utovar i sve podatke odnosno adresu istovara sam dobio od MIR-PROMET d.o.o."

Iz dostavljenih podataka Hrvatskih autocesta d.o.o., Zagreb o evidentiranju teretnog vozila registarskih oznaka SB 425-DP na dionicama autocesta pod upravljanjem Hrvatskih autocesta d.o.o. i Autoceste Rijeka Zagreb d.d. u vremenu od 1.01.-28.02.2015. godine, utvrđeno je kretanje istog vozila datuma navedenih na IRI br. 79-1-1 i prilogima uz nju: 29.01., 30.01. i 31.01.2015. i to:
- datuma 29.01.2015. vozilo se kretalo od izlazne postaje Slavonski Brod- Istok u 8.39 sati, ulaza Babina Greda, izlaza Velika Kopanica do ulaza u Zagreb u 21.06 sati,
- datuma 30.01.2015. vozilo je evidentirano na izlaznoj postaji Rijeka u 8.09 sati te ulaznoj i izlaznoj postaji Rupa (granični prijelaz HR-SLO) u 8.37 sati
- datuma 31.01.2015. vozilo ima evidentiran ulaz/izlaz na postaji Rupa u 8.52 sati, ulaz na postaji Rijeka u 9.25 sati i izlaz na postaji Demerje u 12.03 sati.

Vezanim nadzorom kod tvrtke MIR-PROMET d.o.o., Svibje, OIB 30449613272, direktor, Marina Rajič, OIB 54065786440, pismeno se očituje da Mir-promet d.o.o. u razdoblju 1.01.-31.12.2015. nije imao prijevoz za tvrtku Slavonija Županja d.d., a da, kao prijevoznik, sa slovenskim naručiteljem MS Ključarovci d.o.o. ima zaključen Ugovor o prijevozu od 15.01.2015. godine, isti predočava za potrebe nadzora.

Također, predočava izlazni račun br. 17/01/1 od 30.01.2015. prema MS Ključarovci d.o.o. na kojem je vidno fakturiranje usluge prijevoza soje u količini od 49,6 t na relaciji Županja(HR)-Arzergrande(I) te CMR-ove br. 2122314 i 06851.

Uvidom u predočene CMR-ove, pod pošiljatelj je upisana tvrtka Alfa-agro j.d.o.o. iz Vukovara, navedeno je da su ispostavljeni u Vukovaru, dana 29.01.2015., na CMR br. 2122314 prijevoznik je Drago Pranjic, na CMR-u br. 06851 Mir-promet d.o.o., na oba CMR-a primatelj robe su MS Ključarovci d.o.o., a robu dana 30.01.2015. preuzima Rossetto Cereali S.p.A, Arzergrande, Padova i to po CMR-u br. 2122313 količinu od 24.600 kg soje, a po CMR-u br. 06851 količinu od 25.000 kg soje, ukupno na IRI br. 17/01/1 iskazane količine od 49.600 kg (49,6 t) soje.

Marina Rajič se pismeno očituje na predočenu dokumentaciju slijedećim:
"Ovim putem se očitujemo na uslugu prijevoza po računu 17/01/1 od 30.01.2015. Prilikom pisanja računa, greškom sam napisala da je mjesto utovara Županja. Mjesto utovara je Vukovar kao što piše na CMR-u broj 2122314 i 06851 koji su prilog računu 17/01/1 od 30.01.2015.. Drugu dokumentaciju osim CMR-a uz račun nemamo. Naloge za utovar smo dobivali usmenim putem od gdina. Marka Slavič iz tvrtke „MS KLJUČAROVCI“. Podatke o pošiljatelju, primatelju, mjestu isporuke koji se ispunjavaju na CMR-u su vozači na utovarnom mjestu dobivali. CMR-ovi su napisani od strane pošiljatelja sa navedenim podacima, a vozači su dopisivali reg. oznake kamiona, vrstu robe, tonažu, datum utovara i istovara".

Vezani nadzor kod tvrtke ALFA-AGRO j.d.o.o., Vukovar, OIB 29489156648 obavljen je kontaktom sa obrtom za knjigovodstvo FENIKS, vl. Melite Marić, OIB 732271966981 budući je odgovorna osoba, direktor DEJAN KOVAČEVIĆ, državljanin Rep. Srbije nedostupan, knjigovođa nema kontakta s istim. Adresa sjedišta knjigovodstvenog obrta i tvrtke Alfa-agro j.d.o.o. je: Vukovar, Dr. Franje Tuđmana 8.

Melita Marić je za Alfa-agro j.d.o.o. vodila knjigovodstvo od 1.10.2013.- 31.07.2015. godine kada dolazi do raskida Ugovora o vođenju knjigovodstva, a dana 15.09.2015. godine direktor Dejan Kovačević iz knjigovodstva preuzima svu dokumentaciju sa zatečenim stanjem 31.07.2015. godine. Usmeno i pismeno se izjašnjava da je za Alfa-agro vodila i materijalnu evidenciju, da ništa od originalne dokumentacije nema kod sebe, da tvrtka ALFA AGRO j.d.o.o. prema njenim evidencijama u 2015. god. nije poslovala sa tvrtkama SLAVONIJA ŽUPANJA d.d. Županja, PG DID obrt za trgovinu i prijevoz vl. Stjepan Rajković Kraljevica i MS Ključarevci d.o.o. te dostavlja skladišnu karticu soje merkantilne i izlazne račune-otpremnice za 1. i 2. mj. 2015. godine. Uvidom u predočenu dokumentaciju vidno je da je sva soja po izlaznim računima u 1. i 2. mj. 2015. god. (rač. br. 2-7) fakturirana tvrtki FITOPROMET d.o.o., Zagreb, OIB 68339203084, a da je datuma 29.01.2015. godine izdan račun br. 2/1/1 kupcu Fitopromet d.o.o., Zagreb za isporuku soje merkantilne u količini od 25.000 kg. Datuma 30.04.2015. izdan je račun: Odobrenje kupcu 1/1/8 kojim je storniran račun br. 2/1/1 od 29.01.2015., te u materijalnoj evidenciji fakturirana količina soje od 25.000 kg.

Uvidom u ISPU, stanje računa poreznog obveznika, u podatke ovlaštenog referenta Ispostave Vukovar, Alfa agro j.d.o.o. od 7. mj. 2015. godine ne dostavlja obrasce u Poreznu upravu, sa istim nemaju kontakta te je nad navedenim društvom datuma 11.09.2017. zaključen stečajni postupak (Rješenje Trg. suda, Osijek br. Tt-17/6650-2).

Temeljem naprijed opisanog:

- prijevoznik Drago Pranić na izlaznom računu br. 18/1/1 fakturira nalogodavatelju prijevoza, tvrtki Mir-promet d.o.o. uslugu prijevoza sojine sačme, a na priloženom CMR-u navedena roba je soja, tahografskim listićima od 29.01.2015. naveden je dolazak vozila prijevoznika Drage Pranića u Županju, teretnim listom prikazuje se utovar 22,36 t soje kod poreznog obveznika Slavonija Županja, u Županji, prema navodima prijevoznika roba se vozi do Zvonimirova (naselje u RH, općina Suhopolje, Virovitičko-podravska županija),
- na teretnom listu, ispostavljenom u Županji, pečatiranom od pošiljatelja: Slavonija Županja d.d., pod primateljem je navedeno: ZVONIMIROVO, a koje mjesto je navedeno i kao mjesto istovara robe, datuma istovara: 29.01.2015, dakle, roba je vožena iz Županje u Zvonimirovo i ista je trebala biti istovarena u Zvonimirovu,
- nije jasno što se u mjestu Zvonimirovo događa budući da soja u količini od 22.360 kg, sukladno pratećem prijevoznom listu (CMR br. 2122314), postaje roba tvrtke Alfa Agro j.d.o.o. iz Vukovara koja se navodi kao pošiljatelj, odnosno, nije jasno čija se roba prevozi budući se na CMR-u navodi Vukovar kao mjesto utovara robe za prijevoz,
- tvrtka Alfa agro j.d.o.o., Vukovar, prema predloženoj dokumentaciji, dana 29.01.2015. ima evidentiranu količinu od 25.000 kg soje na skladištu koja je mogla biti fakturirana,
- Marina Rajić, odgovorna osoba nalogodavatelja prijevoza- tvrtke Mir promet d.o.o., usmeno i pismeno navodi, predložavajući dokumentaciju, da je soja koja se prevozi do Italije vlasništvo tvrtke Alfa agro j.d.o.o., Vukovar i
- iz predloženih podataka koncesionara autocesta dionica prema Sloveniji, nadzorom utvrđeno da je datuma 29.01.2015.-31.01.2015. evidentirano kretanje teretnog vozila reg. oznake SB 425-DP prema Sloveniji i natrag.

Temeljem naprijed opisanog, vezanim nadzorima i predloženom dokumentacijom Slavonija Županja d.d., Županja vjerodostojno ne dokazuje da je soja u količini od 22,36 t iskazana na izlaznom računu br. 79-1-1 upravo njena soja koja je zaista i otpremljena u drugu državu članicu EU, budući je soju utovarenu u Županji prijevoznik preuzeo u Županji i dovezao do Zvonimirova, mjesta u RH koje je na prijevoznom listu navedeno kao istovarno mjesto, a isti dokument je ovjeren od Slavonija Županje d.d., pa isporuku soje iz Zvonimirova do Slovenije prati dokumentacija dugog vlasnika- tvrtke Alfe-agro j.d.o.o., Vukovar.

Zbog navedenog, isporuka soje po IRI br. 79-1-1, datuma isporuke od 29.01.2015. sa svim karakteristikama tuzemne isporuke ne smatra se isporukom dobara unutar EU koja je oslobođena PDV-a prema čl.41. st.1. t.a) Zakona o PDV-u.

3. izlazni računi br. 80-1-1, 81-1-1 i 151-1-1

= Porezni obveznik na računu br. 80-1-1, datuma računa i isporuke: 30.01.2015., iskazuje isporuku količine od 25,48 t soje, vrijednosti robe: 65.237,13 kn, iznosa PDV-a: 0,00 kn, na izlaznom račun br. 81-1-1, datuma računa i isporuke: 30.01.2015. vidno je iskazivanje isporuke količine od 24,50 t soje, vrijednost robe: 62.728,01 kn, iznosa PDV-a: 0,00 kn, a na izlaznom računu br. 151-1-1, datuma računa: 5.02.2015., datuma isporuke: 4.02.2015. iskazana je isporuka 20,84 t soje, vrijednost robe: 53.420,33 kn, iznosa PDV-a: 0,00 kn.

Na računima je vidna napomena: "Oslobođeno PDV-a temeljem čl. 41. st.1. t.a Zakona o porezu na dodanu vrijednost. **Prijenos porezne obveze.**"

Također, vidne su i napomene:

"Zemlja namjene:Slovenija

Uvjeti isporuke:FCA".

Porezni obveznik uz navedene izlazne račune ne prilaže CMR-ove, prilaže otpremnice i Izjave o otpremi merkantilne soje.

Radi provjere vjerodostojnosti podataka iskazanih na predloženoj dokumentaciji, tijekom nadzora su sa prijevoznicima, vlasnicima vozila reg. oznaka navedenih na izlaznim računima, otpremnicama i izjavama obavljeni vezani nadzori.

Na izlaznom računu br. 80-1-1 i Izjavi o otpremi merkantilne soje navedena su vozila reg. oznaka u vlasništvu i korištenju tvrtke MIR-PROMET d.o.o., Svibje, OIB 30449613272 i tvrtke SRETNO OKO j.d.o.o., Zagreb, OIB 79128706057 (ZG 3343-FI i ZG 3786-FN), na izlaznom računu br. 81-1-1 i Izjavi

o otpremi merkantilne soje navedena su vozila reg. oznaka, u vlasništvu ili korištenju tvrtke MIR-PROMET d.o.o., Svibje (ZG 5482-FI/ZG 9734-FH) i na izlaznom računu br. 151-1-1 i Izjavi o otpremi merkantilne soje navedena su vozila reg. oznaka u vlasništvu i korištenju tvrtke MIR-PROMET d.o.o., Svibje i tvrtke SRETNO OKO j.d.o.o., Zagreb (ZG 3343-FI i ZG 3786-FN). Vezanim nadzorom, od tvrtke MIR-PROMET d.o.o. predložena je analitička kartica partnera – KUPCA - MS KLJUČAROVCI d.o.o., PDV ID broj: SI38992663. za poslovnu godinu 2015. temeljem koje su zatraženi svi izlazni računi sa priložima za 1. i 2. mj. 2015. godine ispostavljeni MS Ključarovci d.o.o. temeljem obavljenih usluga prijevoza robe.

Uvidom u predložene izlazne račune i njima priložene međunarodne tovarne listove (CMR-ove), utvrđeno je da u 1. i 2. mj. Mir-promet d.o.o. nije prevozio soju iz Slavonija Županje d.d. prema MS Ključarevci d.o.o..

Budući se vozilo reg. oznaka ZG 3786-FN nalazi na računima i priložima računa br. 80-1-1 i 151-1-1 kao prijevoznik, od korisnika istog vozila, tvrtke SRETNO OKO j.d.o.o., Zagreb, zatražena je dostava svih isprava i evidencija u svezi obavljenih prijevoza u EU. Odgovorna osoba, Ivana Karačić, OIB 77554013512 se pismeno očituje da se navedena reg. oznaka odnosi na rabljeni osobni automobil: AUDI A3 Sportback 16 TDI Attraction, br. šasije: WAUZZZ8P8BA157479, da je za isto vozilo dana 18.06.2015. zaključen Ugovor o financijskom lizingu sa vlasnikom vozila: Porche Leasing d.o.o., Zagreb, da sa navedenim vozilom nije obavljala nikakav prijevoz te predložava Ugovor o financijskom leasingu br. 67120 i prometnu dozvolu br. 11090010 od 19.06.2015.

Sukladno odredbama čl.83. st.1. Zakona o PDV-u, porezni obveznik mora u svom knjigovodstvu osigurati sve potrebne podatke koji omogućuju ispravno i pravodobno obračunavanje i plaćanje PDV-a. Porezni obveznik mora osigurati podatke o obvezi PDV-a za uplatu i uplati PDV-a te o potraživanju za povrat pretporeza i njegovoj naplati. Porezni obveznik mora imati i dokumentaciju koja dokazuje da su ispunjeni uvjeti za porezna oslobođenja propisana čl.41. st.1. t.a) istoga Zakona.

Iz dostavljenih podataka Hrvatskih autocesta d.o.o., Zagreb o evidentiranju teretnih vozila registarskih oznaka ZG 3343-FI i ZG 5482-FI na dionicama autocesta pod upravljanjem Hrvatskih autocesta d.o.o. i Autoceste Rijeka Zagreb d.d. u vremenu od 1.01.-28.02.2015. godine, nije utvrđeno kretanje istih vozila prema Sloveniji u razdobljima navedenim na IRA-ma br. 80-1-1, 81-1-1 i br. 151-1-1 (30.01.2015., 4.02.2015. i 5.02.2015.):

- teretno vozilo reg. oznaka ZG 3343-FI evidentirano je datuma 30.01.2015. na ulaznoj postaji Županja u 8.37 sati te na izlaznoj postaji Velika Kopanica u 8.58 sati, nema evidentiranog kretanja prema Zagrebu, odnosno Sloveniji (IRA br. 80-1-1, datuma računa i isporuke: 30.01.2015.),
- teretno vozilo reg. oznaka ZG 5482-FI evidentirano je datuma 30.01.2015. na ulaznoj postaji Županja u 10.00 sati te na izlaznoj postaji Velika Kopanica u 10.19 sati, nema evidentiranog kretanja prema Zagrebu, odnosno Sloveniji (IRA br. 81-1-1, datuma računa i isporuke: 30.01.2015.),
- teretno vozilo reg. oznaka ZG 3343-FI evidentirano je datuma 4.02.2015. na ulaznoj postaji Nova Gradiška u 10.13 sati, na izlaznoj postaji Novska u 10.46 sati, na ulaznoj postaji Županja u 15.21 sati te na izlaznoj postaji Đakovo u 16.05 sati, također, bez evidentiranja kretanja vozila prema Zagrebu, odnosno Sloveniji (IRA 151-1-1, datuma isporuke: 4.02.2015., datuma računa: 5.02.2015.).

Temeljem opisanog, nadzorom je utvrđeno da porezni obveznik svojom dokumentacijom, podacima iskazanim na računima br. 80-1-1, 81-1-1 i 151-1-1 i Izjavama o otpremi merkantilne soje, usporedbom sa dokumentacijom prikupljenu vezanim nadzorima, vjerodostojno ne dokumentira da je soja u količinama iskazanim na računima napustila područje RH i da je zaista otpremljena u EU, a što je potrebno kako bi fakturirana isporuka bila oslobođena plaćanja PDV-a u RH temeljem čl.41. st.1. ta) Zakona o PDV-u.

4. izlazni računi br. 176-1-1, 190-1-1, 207-1-1 i 208-1-1

= Porezni obveznik na računu br. 176-1-1, datuma računa i isporuke: 10.02.2015., iskazuje isporuku količine od 25,00 t soje, vrijednost robe: 64.182,57 kn, iznosa PDV-a: 0,00 kn, na izlaznom račun br. 190-1-1, datuma računa i isporuke: 13.02.2015. vidno je iskazivanje isporuke količine od 25,00 t soje, vrijednost robe: 64.256,66 kn, iznosa PDV-a: 0,00 kn, na izlaznom računu br. 207-1-1, datuma računa i isporuke: 23.02.2015. iskazana je isporuka 24,84 t soje, vrijednost robe: 63.843,33 kn, iznosa PDV-a: 0,00 kn i na izlaznom računu br. 208-1-1, datuma računa i isporuke: 23.02.2015. vidno je iskazivanje isporuke količine od 24,90 t soje, vrijednost robe: 63.998,02 kn, iznosa PDV-a: 0,00 kn,

Na računima je vidna napomena: "Oslobođeno PDV-a temeljem čl. 45. st.1. t.2 Zakona o porezu na dodanu vrijednost".

Također, vidne su i napomene:

"Zemlja namjene: Slovenija
Uvjeti isporuke: FCA".

Odredbama čl.45. st.1. t.2. Zakona o PDV-u propisano je da su plaćanja PDV-a oslobođene isporuke dobara, osim isporuke goriva i dobara za opremanje i opskrbu bilo kojeg prijevoznog sredstva koje se koristi u privatne svrhe, koja iz RH otpremi ili preveze izvan EU sam kupac koji nema sjedište u RH ili neka druga osoba za njegov račun.

Također, sukladno odredbama čl. 108. st.2. i 3. Pravilnika o PDV-u, izvoznom isporukom dobara smatra se isporuka dobara koju iz RH obavi porezni obveznik na područje izvan EU. Da je obavljena izvozna isporuka (izvoz) porezni obveznik dokazuje carinskom deklaracijom, odnosno u slučaju elektronskih deklaracija elektronskom porukom IE599 iz automatiziranog sustava izvoza (ESC sustava) kojom se potvrđuje da je obavljeno izvozno carinjenje i da je dobro napustilo područje EU. Porezni obveznik na navedenim izlaznim računima i prilogima uz račune navodi reg. oznake vozila inozemnih prijevoznika (2 prijevoznika iz Bosne i Hercegovine- Žepče), usmeno navodi da prijevoz organizira kupac MS Ključarevci d.o.o..

Uvidom u izlazne račune i priloge istih, vidno je:

IRA br. 176-1-1

- na CMR-u br. 5645, bez navedenog datuma ispostavljanja, priloženog uz račun br. 176-1-1, datuma računa i isporuke od 10.02.2015., pod pošiljateljem robe naveden je slovenski porezni obveznik MS KLJUČAROVCI, Križevci pri Ljutomeru (nije naveden porezni obveznik SLAVONIJA ŽUPANJA d.d., Županja), pod primateljem/pošiljku preuzeo navedeno je: ROSSETO CEREALI S.p.a, ARZERGRANDE i datum preuzimanja: 12.02.2015., a pod datumom i mjestom preuzimanja pošiljke na prijevoz navedeno je: VIROVITICA, bez navođenja datuma preuzimanja pošiljke. Na Izjavi o otpremi merkantilne soje, pod prodavateljem je naveden porezni obveznik: Slavonija Županja d.d., pod kupcem: MS Ključarovci d.o.o., Slovenija a pod mjestom odredišta: Rosseto Cereali Spa, Italija. Iako je nadzorom utvrđeno da porezni obveznik u 2015. godini **nije imao svoje merkantilne robe na tuđim skladištima (vrijedi i za merkantilnu soju)**, na CMR-u br. 5645, pod mjestom preuzimanja soje za prijevoz u količini od 25,00 t, **upisana je Virovitica, a ne Županja.**

Navedeni podaci na CMR-u br. 5645 nisu istovijeti podacima na vagarskom listu br. 2015-2-179 od 10.02.2015., prilogu poreznog obveznika uz otpremnicu br. 20159 od 10.02.2015., na kojem je vidno vaganje količine od 25.000 kg soje u Županji te nečitki potpisi vagara, koji je djelatnik Slavonija Županje d.d. i vozača Vitomira Pivelja, koji je djelatnik prijevoznika.

Iz dostavljenih podataka Hrvatskih autocesta d.o.o., Zagreb o evidentiranju teretnog vozila reg. oznaka 046 K 517, prijevoznika MARTIĆ TRANSPORT d.o.o., Žepče na dionicama autocesta pod upravljanjem Hrvatskih autocesta d.o.o. i Autoceste Rijeka Zagreb d.d. u vremenu od 1.01.-28.02.2015. godine, utvrđeno je kretanje istog vozila datuma 10.02.2015. navedenog na IRI br. 176-1-1 i prilogima uz nju, na ulaznoj postaji Županja u 12.06 sati, na izlaznoj postaji Velika Kopanica u 12.26 sati, a datuma 11.02.2015. na ulaznoj i izlaznoj postaji Bregana u 11.15 sati.

Dakle, nadzorom je utvrđeno:

- na prilogu predloženom od strane Slavonija Županje d.d. - CMR-u br. 5645, naveden je slovenski porezni obveznik MS KLJUČAROVCI, Križevci pri Ljutomeru kao pošiljatelj robe (pod br. 1 i 22),
- pod mjestom preuzimanja pošiljke na prijevoz (soje količine 25.000 kg) navedena je VIROVITICA, a ne Županja, a što predstavlja neusklađenost podataka prijevoznika sa podacima Slavonija Županje d.d.,
- porezni obveznik nije imao svoje robe na tuđem skladištu u 2015. godini, dakle, nije imao svoju robu u Virovitici pa se ne može sa sigurnošću utvrditi čija roba je preuzeta u Virovitici i vožena do Slovenije, odnosno Italije, a koji prijevoz je obavljen prema podacima koncesionara autocesta dionica prema Sloveniji.

Sukladno navedenom, kao i kod IRE br. 79-1-1 (tuzemni prijevoznik), Slavonija Županja d.d., Županja vjerodostojno ne dokazuje da je soja u količini od 25 t iskazana na izlaznom računu br. 176-1-1 upravo njena soja koja je zaista i otpremljena u drugu državu članicu EU budući da se ona i ne navodi kao pošiljatelj na CMR-u koji predločava za potrebe nadzora (pošiljatelj je slovenski porezni obveznik

Iako Slavonija Županja na izlaznom računu br. 176-6-6 od 10.02.2015. navodi napomenu za izvoznu isporuku (čl.45. st.1. t.2. Zakona o PDV-u), u zbirnoj prijavi i PDV obrascu za veljaču 2015., vrijednost fakturirane soje po istom računu navodi pod oslobođenim isporukama, u koloni I.3 "Isporuke dobara unutar EU", a ne u koloni I.9. "Izvozne isporuke".

Zbog navedenog, ranije opisanog, fakturirana isporuka soje u količini od 25 t, po IRI br. 176-1-1, vrijednosti isporuke od 64.182,57 kn ne smatra se isporukom dobara unutar EU koja je oslobođena PDV-a prema čl.41. st.1. t.a) Zakona o PDV-u.

IRE br. 190-1-1, 207-1-1 i 208-1-1

Na CMR-ovima i Izjavama o otpremi merkantilne soje priloženim uz izlazne račune br. 190-1-1, 207-1-1 i 208-1-1, pod pošiljateljem robe naveden je porezni obveznik Slavonija Županja d.d., pod kupcem: MS Ključarovci d.o.o., Slovenija, a pod preuzimateljem robe/mjestom isporuke: Rosseto Cereali Spa, Arzergrande, Italija.

Bez obzira na napomenu na izlaznim računima br. 190-1-1, 207-1-1 i 208-1-1 kojima se poziva na oslobođenje od obračuna PDV-a zbog izvoznih isporuka, porezni obveznik isporuke soje evidentira u zbirnoj prijavi i PDV obrascu za veljaču 2015. u koloni I.3 "Isporuke dobara unutar EU", a ne pod I.9. "Izvozne isporuke".

Prema podacima koncesionara autocesta dionica prema Sloveniji, nadzorom je utvrđeno da je u vremenu od 1.01.-28.02.2015. godine evidentirano kretanje teretnih vozila reg. oznaka: 094 A 138 i 046 K 518, prijevoznika MARTIĆ TRANSPORT d.o.o., Žepče i vozila reg. oznaka: 094 A 144, prijevoznika ACTIVIJA d.o.o., Žepče i to u razdobljima navedenim na IRA-ma br. 190-1-1, 207-1-1 i br. 208-1-1 (13.02.2015.-16.02.2015., 23.02.2015.-25.02.2015.):

- teretno vozilo reg. oznake 094 A 138 evidentirano je datuma 12.02.2015. na ulaznoj postaji Ivanja Reka u 22.37 sati i na izlaznoj postaji Županja, nema daljnjeg praćenja do 15.02.2015. kada je evidentirano na ulaznoj postaji Velika Kopanica u 20.00 sati i na izlaznoj postaji Ivanja Reka, na ulaznoj postaji Zagreb u 23.57 sati i na izlaznoj postaji Rijeka, dalje je evidentirano datuma 16.02.2015. na ulaznoj i izlaznoj postaji Rupa (prema Sloveniji) u 2.29 sati te datuma 17.02.2015. na izlazno/ulaznoj postaji Rupe u 22.17 sati (IRA 190-1-1, datuma računa i isporuke 13.02.2015., CMR br. 144408, pod 24 "Pošljku preuzeo": Rosseto Cereali Spa, Italija, datuma 16.02.2015.),

- teretno vozilo reg. oznake 094 A 144 evidentirano je datuma 23.02.2015. na ulaznoj postaji Županja u 12.42 sati te na izlaznoj postaji Ivanja Reka u 15.25 sati, nema daljnjeg praćenja do datuma 25.02.2015. kada je evidentirano kretanje na izlazno/ulaznoj postaji Bregana u 22.03 sati, na ulaznoj postaji Ivanja Reka u 22.43 sati i na izlaznoj postaji Županja (IRA 207-1-1, dauma računa i isporuke: 23.02.2015., CMR br. 5394, pod 24 "Pošljku preuzeo": Rosseto Cereali Spa, Italija, datuma 25.02.2015.)

- teretno vozilo reg. oznake 046 K 518 evidentirano je datuma 23.02.2015. na ulaznoj postaji Županja u 14.48 sati i na izlaznoj postaji Ivanja Reka u 17.39 sati, na ulaznoj postaji Zagreb u 18.07 sati i na ulazno/izlaznoj postaji Rupa u 21.42 sati u 21.11 sati.

Temeljem navedenog, iz predložene dokumentacije poreznog obveznika (uključivo podaci prijevoznika) i dobivenim podacima Hrvatskih autocesta d.o.o., Zagreb, nadzorom je utvrđeno da je soja u količinama iskazanim na IRA-ma br. 190-1-1, 207-1-1 i 208-1-1 zaista i otpremljena iz Županje (iz tuzemstva) u EU (u Sloveniju, odnosno, Italiju), dakle, moguće je utvrditi vjerodostojnost i istinitost poslovnih događaja iskazanih na navedenim IRA-ma (tko su osobe koje su je sudjelovale u isporuci, čija je roba koja se isporučuje, gdje se isporuka obavlja (put isporuke od pošiljatelja do kupca) i vrijeme obavljanja isporuke).

Iako porezni obveznik na IRA-ma br. 190-1-1, 207-1-1 i 208-1-1 za isporuke soje slovenskom kupcu MS Ključarovci navodi odredbe čl.45. st.1. t.2. Zakona o PDV-u za oslobođenje od obračuna PDV-a, priloženom dokumentacijom i vezanim nadzorima utvrđeno je da navedene isporuke nisu izvozne isporuke u treće zemlje. Dakle, porezni obveznik je umjesto navođenja odredbi čl.41. st.1. t.a) Zakona o PDV-u za isporuke u druge države članice EU, na izlaznim računima pogrešno naveo napomene za izvozne isporuke, ali nadzorom je utvrđeno da je slovenski kupac potvrdio primitak robe po navedenim računima (predložene Izjave kupca sa točnim podacima o pošiljatelju robe, prijevozniku i odredištu robe u EU).

Temeljem navedenog, porezni obveznik je ispunio sve uvjete koji su zakonom propisani kako bi u veljači 2015. godine primjenio oslobođenje od obračuna PDV-a za isporuke dobara (soje) unutar EU po IRA-ma br. 190-1-1, 207-1-1 i 208-1-1.

Sukladno opisanom, pregledom dokumentacije poreznog obveznika (izlaznih računa i priloga uz iste) i dokumentacije prikupljene vezanim nadzorima, utvrđeno je da Slavonija Županija d.d., Županija priloženom dokumentacijom vjerodostojno **ne dokazuje** da je soja iskazana na izlaznim računima br. 78-1-1, 79-1-1, 80-1-1, 81-1-1, 151-1-1, 152-1-1 i 176-1-1 zaista i otpremljena slovenskom kupcu MS Ključarovci, a da bi bili ispunjeni svi uvjeti za oslobođenje sukladno odredbama čl.41. st.1 t.a) Zakona o PDV-u.

Zbog navedenog, prema podacima iskazanim u tablici 4 Zapisnika, nadzorom je, za razdoblje oprezivanja 1.01.-31.01.2015. godine, na osnovicu od 256.062,45 kn po IRA-ma br. 78-1-1, 79-1-1, 80-1-1 i 81-1-1, obračunan PDV u iznosu od **64.015,61 kn** ($256.062,45 \times 25\%$) kao i za razdoblje oprezivanja 1.02.-28.02.2015. godine, na osnovicu od 192.094,02 kn, po IRA-ma br. 151-1-1, 152-1-1 i 176-1-1, PDV u iznosu od **48.023,51 kn** ($192.094,02 \times 25\%$), ukupno obračunan PDV u iznosu od **112.039,12 kn** ($64.015,61 + 48.023,51$).

Neobračunom PDV-a u ukupnom iznosu od **112.039,12 kn**, porezni obveznik u PDV-obrascima za 1. i 2. mj. 2015. g. propustio iskazati sve propisane podatke čime je postupio protivno odredbama čl.85. st.1. Zakona o PDV-u te mu je nadzorom, sukladno odredbama čl.130. st.1. i 3. OPZ-a, čl. 3. Zakona o kamatama (Nar. nov., br. 94/04 i 35/05) i Uredbi o visini stope zatezne kamate (Nar. nov., br. 153/04) izvršen obračun zateznih kamata od dospijeca do 1.07.2020 u ukupnom iznosu od **43.347,57 kn**.

Obračun kamata nalazi se u privitku Zapisnika- prilog 1, str. 1-2.

2. osporavanje odbitka pretporeza po ulaznim računima dobavljača za merkantilnu robu

Uvidom u bruto bilancu za razdoblje 1.01.-31.12.2015. god., vidno je da porezni obveznik na kontu 2201- Dobavljači u tuzemstvu, za dobavljača šifre: 13900- STIP SERVICES D.O.O., iskazuje slijedeće:

POČETNO		PROMET		UKUPNO		SALDO	
Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje	Duguje	Potražuje
0,00	0,00	25.930.044,22	25.930.044,22	25.930.044,22	25.930.044,22	0,00	0,00

Uvidom u analitičku karticu konta 220113900 te ulazne račune dobavljača Stip services d.o.o., OIB 14422682841, nadzorom je utvrđeno da je poreznim obvezniku u razdoblju 2.07.2015. (prvi ulazni račun) do 13.10.2015. (zadnji ulazni račun) fakturirana slijedeća merkantilna roba:

tablica 6

R.br.	Broj URE	Datum	Roba-opis	Količina-kg	cijena/kg	Iznos-neto	PDV 25%	Ukupno
1.	131/posl1/1	02.07.2015.	ječam	83.600,00	0,92	76.912,00	19.228,00	96.140,00
2.	141/posl1/1	09.07.2015.	pšenica	2.000.000,00	1,00	2.000.000,00	500.000,00	2.500.000,00
3.	148/posl1/1	20.07.2015.	pšenica - razlika do trž. cijene	2.000.000,00	0,10	200.000,00	50.000,00	250.000,00
4.	149/posl1/1	20.07.2015.	pšenica	2.490.320,00	1,15	2.858.314,59	714.578,65	3.572.893,23
5.	150/posl1/1	20.07.2015.	pšenica	776.600,00	1,15	893.090,00	223.272,50	1.116.362,50
6.	154/posl1/1	24.07.2015.	pšenica	28.580,00	1,16	33.152,80	8.288,20	41.441,00
7.	158/posl1/1	27.07.2015.	pšenica	52.540,00	1,15	60.421,00	15.105,25	75.526,25
8.	174/posl1/1	30.07.2015.	pšenica	90.660,00	1,03	93.379,80	23.344,95	116.724,75
9.	175/posl1/1	30.07.2015.	pšenica	140.180,00	1,05	147.189,00	36.797,25	183.986,25
10.	179/posl1/1	31.07.2015.	pšenica	30.250,00	1,05	31.762,50	7.940,63	39.703,13
11.	180/posl1/1	30.07.2015.	pšenica	630.900,00	1,11	700.299,00	175.074,75	875.373,75
12.	186/posl1/1	04.08.2015.	pšenica	3.000.000,00	1,15	3.450.000,00	862.500,00	4.312.500,00
14.	192/posl1/1	06.08.2015.	pšenica	2.000.000,00	1,15	2.300.000,00	575.000,00	2.875.000,00
15.	194/posl1/1	07.08.2015.	pšenica	613.160,00	1,11	680.607,60	170.151,90	850.759,50

16.	223/posl1/1	27.08.2015.	pšenica	684.040,00	1,10	752.444,00	188.111,00	940.555,00
17.	248/posl1/1	10.09.2015.	pšenica	443.640,00	1,10	488.004,00	122.001,00	610.005,00
18.	262/posl1/1	18.09.2015.	suncokret zrno	180.680,00	2,45	442.666,00	110.666,50	553.332,50
19.	263/posl1/1	18.09.2015.	suncokret zrno	35.790,00	2,50	89.475,00	22.368,75	111.843,75
20.	264/posl1/1	22.09.2015.	suncokret zrno	67.880,00	2,45	166.306,00	41.576,50	207.882,50
21.	265/posl1/1	22.09.2015.	suncokret zrno	86.534,00	2,50	216.335,00	54.083,75	270.418,75
22.	281/posl1/1	30.09.2015.	soja zrno	1.000.000,00	2,38	2.380.000,00	595.000,00	2.975.000,00
23.	295/posl1/1	9.10.2015.	soja zrno	884.180,00	2,32	2.047.539,84	511.884,96	2.559.424,79
24.	298/posl1/1	12.10.2015.	suncokret	29.678,00	2,42	71.731,73	17.932,93	89.664,66
25.	299/posl1/1	13.10.2015.	pšenica	181.780,00	1,05	190.869,00	47.717,25	238.586,25
26.	300/posl1/1	13.10.2015.	pšenica	55.820,00	0,95	53.029,00	13.257,25	66.286,25
27.	301/posl1/1	13.10.2015.	soja zrno	111.026,00	2,32	257.580,32	64.395,08	321.975,40
28.	302/posl1/1	13.10.2015.	soja zrno	26.440,00	2,38	62.927,20	15.731,80	78.659,00
				17.724.278		20.744.035,38	5.186.008,85	25.930.044,21

Porezni obveznik uz ulazne račune dobavljača, zaprimljenih bez priloga, predočava primke skladišta oznake: 401 SILOS, a uvidom u predočeno te u Knjigu URA- za primljena dobra i usluge, utvrđeno je slijedeće:

ULAZ JEČMA (ŠIFRA ARTIKLA: 130004)

tablica 7

R. br.	R. br. Knjige URA	Broj URE / datum	VRSTA ROBE	količina-kg	Cijena kn/kg	UKUPNO	OSNOVICA	PDV	PRILOZI dobavljača uz račun	PRILOZI kupca uz račun	NAPOMENA
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	2/	131/posl1/1/ 2.07.2015.	ječam	83.600,00	0,92	96.140,00	76.912,00	19.228,00	-	primka br. 201542 (nečitak potpis pod KONTOLIRAO)	-nema datuma isporuke na računu
1.	2015594			83.600,00		96.140,00	76.912,00	19.228,00			
1.07.-31.07.2015.											

ULAZ PŠENICE (ŠIFRA ARTIKLA: 130001)

tablica 8

R. br.	R. br. Knjige URA	Broj URE / datum	VRSTA ROBE	količina-kg	cijena kn/kg	UKUPNO	OSNOVICA	PDV	PRILOZI dobavljača uz račun	PRILOZI kupca uz račun	NAPOMENA
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	23 / 2015647	141/posl1/1/ 9.07.2015.	pšenica merkantilna rod 2015.	2.000.000,00	1,00	2.500.000,00	2.000.000,00	500.000,00	-	primka br. 201549 (paraf pod ZAPRIMIO)	-nema datuma isporuke na računu -na primki br. 201549 naveden 10.07.2015. kao datum ulaz. dok., a ne 9.07.2015.
2.	76 / 2015713	149/posl1/1/ 20.07.2015.	pšenica merkantilna rod 2015.	2.490.320,00	1,14777	3.572.893,23	2.858.314,59	714.578,65	-	primka br. 201552 (paraf pod ZAPRIMIO)	-nema datuma isporuke na računu
3.	77 / 2015714	150/posl1/1/ 20.07.2015.	pšenica merkantilna rod 2015.	776.600,00	1,15	1.116.362,50	893.090,00	223.272,50	-	primka br. 201551 (paraf pod ZAPRIMIO)	-nema datuma isporuke na računu
4.	78 / 2015715	154/posl1/1/ 24.07.2015.	pšenica	28.580,00	1,16	41.441,00	33.152,80	8.288,20	-	primka br. 201557 (paraf pod ZAPRIMIO)	-nema datuma isporuke na računu
5.	79 / 2015716	158/posl1/1/ 27.07.2015.	pšenica	52.540,00	1,15	75.526,25	60.421,00	15.105,25	-	primka br. 201561 (nečitak potpis pod ZAPRIMIO)	-nema datuma isporuke na računu
6.	80 / 2015717	174/posl1/1/ 30.07.2015.	pšenica	90.660,00	1,03	116.724,75	93.379,80	23.344,95	-	primka br. 201574 (nečitak potpis pod ZAPRIMIO)	-nema datuma isporuke na računu
7.	81 / 2015718	175/posl1/1/ 30.07.2015.	pšenica	140.180,00	1,05	183.986,25	147.189,00	36.797,25	-	primka br. 201575 (potpis pod ZAPRIMIO)	-nema datuma isporuke na računu
8.	129 / 2015767	179/posl1/1/ 31.07.2015.	pšenica	30.250,00	1,05	39.703,13	31.762,50	7.940,63	-	primka br. 201583 (paraf pod ZAPRIMIO)	-nema datuma isporuke na računu -na primki br. 201583 naveden 6.08.2015. kao datum ulaz.dok., a ne 31.07.2015.

9.	130 / 2015768	180/posl1/1/ 30.07.2015.	pšenica	630.900,00	1,11	875.373,75	700.299,00	175.074,75	primka br. 201580 (paraf pod ZAPRIMIO)	-nema datuma isporuke na računu -na primki br. 201580 naveden 4.08.2015. kao datum ulaz.dok., a ne 30.07.2015., a zatim isti datum precrtan i rukom upisano: 30.07.2015.
10.	57 / 2015694	148/posl1/1/ 20.07.2015.	pšenica merk rod 2015. RAZLIKA DO TRŽIŠNE CIJENE	(2.000.000,00) 6.240.030,00	0,10	250.000,00 8.772.010,86	200.000,00 7.017.608,69	50.000,00 1.754.402,18	objašnjenje na str. 29. Zapisnika	
11.	45 / 2015856	194/posl1/1/ 7.08.2015.	pšenica merkantilna rod 2015	613.160,00	1,11	850.759,50	680.607,60	170.151,90	primka br. 2015101 (nečitak potpis pod ZAPRIMIO)	-nema datuma isporuke na računu - Slavonska Županija napravila 2 preslike URE br. 194, na obje navela da je preslika istovjetna originalu, na računima su različiti potpisi Jelavić Josipa, - isti datum ulaznog računa i primke br. 2015101, ulaz robe na skl. kartici evidentiran dana 18.08.2015.
12.	46 / 2015857	192/posl1/1/ 6.08.2015.	pšenica merkantilna rod 2015	2.000.000,00	1,15	2.875.000,00	2.300.000,00	575.000,00	-primka br. 201584 (paraf pod ZAPRIMIO) -vlasnički list od 6.08.2015. kojim sadašnji vlasnik Seges d.o.o. prenosi 2.000.000 kg pšenice u vlasništvo Stip services d.o.o. (pečati Segesa (vlasnik robe, Stip services d.o.o. (novi vlasnik) i Slavonska Županija (silos) i potpisi odgovornih osoba	(opis na str. 56.-59. Zapisnika) -nema datuma isporuke na računu -na primki br. 201582 naveden 6.08.2015. kao datum ulaz.dok., a ne 4.08.2015. -pod "Račun izdao:" upisano: JOSIP JELAVIĆ, račun sa pečatom izdavalatelja računa i vidljivim potpisom: Jelavić Josip (opis na str. 56.-59. Zapisnika)
13.	47 / 2015857	186/posl1/1/ 4.08.2015.	pšenica merkantilna rod 2015	3.000.000,00	1,15	4.312.500,00	3.450.000,00	862.500,00	-primka br. 201582 (paraf pod ZAPRIMIO)	

14.	90 / 20150901	223/posl1/1/ 27.08.2015.	pšenica merkantilna rod 2015	684.040,00 6.297.200,00	1,10	940.555,00 8.978.814,50	752.444,00 7.183.051,60	188.111,00 1.795.762,90	-primka br. 20155 (skladište: 409 silos- velepr.) (nečitak potpis pod ZAPRIMIO)	-nema datuma isporuke na račun, -pod "Račun izdao:" upisano: JOSIP JELAVIĆ, račun sa pečatom izdavatelja računa i vidnim potpisom: Jelavić Josip
1.08.-31.08.2015.										
15.	39 / 20151013	248/posl1/1/ 10.09.2015.	pšenica merkantilna rod 2015	443.640,00 443.640,00	1,10	610.005,00 610.005,00	488.004,00 488.004,00	122.001,00 122.001,00	primka br. 20158 (skladište: 409 silos- velepr.) (paraf pod ZAPRIMIO)	-nema datuma isporuke na račun - na primki br. 20158 naveden 11.09.2015. kao datum ulaz.dok, a ne 10.09.2015. -pod "Račun izdao:" upisano: JOSIP JELAVIĆ, račun sa pečatom izdavatelja računa i vidnim potpisom: Jelavić Josip
1.09.-30.09.2015.										
16.	9 / 20151141	299/posl1/1/ 13.10.2015.	pšenica	181.780,00	1,05	238.586,25	190.869,00	47.717,25	primka br. 201513 (skladište: 409 silos- velepr.) (nečitak potpis pod ZAPRIMIO)	-nema datuma isporuke na račun -pod "Račun izdao:" upisano: JOSIP JELAVIĆ, račun sa pečatom izdavatelja računa i vidnim potpisom: Jelavić Josip
17.	10 / 20151142	300/posl1/1/ 13.10.2015.	pšenica	55.820,00 237.600,00	0,95	66.286,25 304.872,50	53.029,00 243.898,00	13.257,25 60.974,50	primka br. 201514 (skladište: 409 silos- velepr.) (nečitak potpis pod ZAPRIMIO)	-nema datuma isporuke na račun -pod "Račun izdao:" upisano: JOSIP JELAVIĆ, račun sa pečatom izdavatelja računa i vidnim potpisom: Jelavić Josip
1.10.-31.10.2015.										
UKUPNO 1.07.-31.10.2015.				13.218.470,00		18.665.702,86	14.932.562,29	3.733.140,58		

ULAZ SUNCOKRETA (ŠIFRA ARTIKLA: 130008)

tablica 9											
R. br.	R. br. knjige URA	Broj URE / datum	VRSTA ROBE	količina-kg	Cijena kn/kg	UKUPNO	OSNOVICA	PDV	PRILOZI dobavljača uz račun	PRILOZI kupca uz račun	NAPOMENA
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	70 / 20151057	265/posl1/1/ 22.09.2015.	suncokret zrno	86.534,00	2,50	270.418,75	216.335,00	54.083,75	-	-primka br. 2015137 (potpis pod ZAPRIMIO)	nema datuma isporuke na računu, -pod "Račun izdao:" upisano: JOSIP JELAVIĆ, račun sa pečatom izdavatelja računa i vidnim potpisom: Jelavić Josip
2.	71 / 20151058	264/posl1/1/ 22.09.2015.	suncokret zrno	67.880,00	2,45	207.882,50	166.306,00	41.576,50	-	-primka br. 2015136 (potpis pod ZAPRIMIO)	nema datuma isporuke na računu, -pod "Račun izdao:" upisano: JOSIP JELAVIĆ, račun sa pečatom izdavatelja računa i vidnim potpisom: Jelavić Josip
3.	72 / 20151059	262/posl1/1/ 18.09.2015.	suncokret zrno	180.680,00	2,45	553.332,50	441.666,00	110.666,50	-	-primka br. 2015136 (potpis pod ZAPRIMIO)	nema datuma isporuke na računu, -pod "Račun izdao:" upisano: JOSIP JELAVIĆ, račun sa pečatom izdavatelja računa i vidnim potpisom: Jelavić Josip
4.	73 / 20151060	263/posl1/1/ 18.09.2015.	suncokret zrno	35.790,00	2,50	111.843,75	89.475,00	22.368,75	-	-primka br. 2015135 (potpis pod ZAPRIMIO)	nema datuma isporuke na računu, -pod "Račun izdao:" upisano: JOSIP JELAVIĆ, račun sa pečatom izdavatelja računa i vidnim potpisom: Jelavić Josip
1.09.-30.09.2015.				370.884,00		1.143.477,50	913.782,00	228.695,50			
5.	8 / 20151140	298/POS11/1/ 12.10.2015.	suncokret	29.678,00	2,417	89.664,66	71.731,73	17.932,93	-	-primka br. 2015160 (potpis pod ZAPRIMIO)	nema datuma isporuke na računu, -pod "Račun izdao:" upisano: JOSIP JELAVIĆ, račun sa pečatom izdavatelja računa i vidnim potpisom: Jelavić Josip
1.10.-31.10.2015.				29.678,00		89.664,66	71.731,73	17.932,93			
Ukupno 1.09.-31.10.2015.				400.562,00		1.233.142,16	985.513,73	246.628,43	-		