



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
CARINSKA UPRAVA
PODRUČNI CARINSKI URED ZAGREB
CARINSKI URED VARAŽDIN
SLUŽBA ZA NADZOR
Odjel za inspekcijske i nadzorne poslove
u području carine i druga operativna postupanja
KLASA: 471-01/19-15/805
URBROJ: 513-02-3067/11-20-19

Varaždin, 27. veljače 2020. godine

ZAPISNIK

o provedenom poreznom nadzoru tvrtke PLATINUM TRADE društvo s ograničenom odgovornošću za trgovinu i usluge (u daljnjem tekstu: Platinum Trade d.o.o., Poslovni prostor na lokaciji Nedeljanec, Varaždinska 27), sa sjedištem – Studeni breg 49, 10 000 Zagreb, OIB 90267795100.

1. Detaljniji podaci o nadziranoj osobi:

Podaci iz sudskog registra:

- a) Nadležni sud - Trgovački sud u Zagrebu
- b) MBS - 081254410
- c) OIB – 90267795100
- d) Tvrtka – Platinum Trade društvo s ograničenom odgovornošću za trgovinu i usluge, Platinum Trade d.o.o.
- e) Sjedište/adresa – Zagreb (Grad Zagreb), Studeni breg 49
- f) Pravni oblik – društvo s ograničenom odgovornošću
- g) Predmet poslovanja

- * kupnja i prodaja robe
- * pružanje usluga u trgovini
- * obavljanje trgovačkog posredovanja na domaćem i inozemnom tržištu
- * zastupanje inozemnih tvrtki
- * usluge informacijskog društva
- * proizvodnja dijelova i pribora za motorna vozila
- * provođenje programa za stjecanje početnih kvalifikacija i periodičke izobrazbe vozača
- * prijevoz tereta u unutarnjem cestovnom prometu
- * prijevoz tereta u međunarodnom cestovnom prometu
- * prijevoz putnika u unutarnjem cestovnom prometu
- * prijevoz putnika u međunarodnom cestovnom prometu
- * prijevoz osoba i tereta za vlastite potrebe
- * agencijska djelatnost u cestovnom prijevozu

- * djelatnost pružanja kolodvorskih usluga na autobusnim kolodvorima
- * djelatnost pružanja kolodvorskih usluga na teretnim kolodvorima
- * održavanje i popravak motornih vozila
- * usluge autopraonice
- * vulkanizerske usluge
- * djelatnost ovlaštenoga carinskog otpremnika
- * prekrcaj tereta
- * skladištenje robe
- * premještanje vozila
- * osposobljavanje kandidata za vozače
- * poslovi organiziranja vozačkih ispita
- * tehnički pregledi vozila
- * usluge iznajmljivanja vozila (rent-a-car)
- * iznajmljivanje bicikla
- * iznajmljivanje strojeva i opreme
- * stručni poslovi prostornog uređenja
- * projektiranje i građenje građevina te stručni nadzor građenja
- * proizvodnja metala i proizvoda od metala
- * proizvodnja strojeva i uređaja
- * proizvodnja, popravak i održavanje električne, elektroničke i optičke opreme
- * poslovi upravljanja nekretninom i održavanje nekretnina
- * posredovanje u prometu nekretnina
- * poslovanje nekretninama
- * pripremanje i usluživanje jela, pića i napitaka i pružanje usluga smještaja
- pripremanje jela, pića i napitaka za potrošnju na drugom mjestu sa ili bez usluživanja (u
- * prijevoznom sredstvu, na priredbama i slično) i opskrba tim jelima, pićima i napitcima
- (catering)
- * turističke usluge u nautičkom turizmu
- * turističke usluge u zdravstvenom turizmu
- * turističke usluge u kongresnom turizmu
- * turističke usluge aktivnog i pustolovnog turizma
- * turističke usluge na poljoprivrednom gospodarstvu, uzgajalištu vodenih organizama,
- lovištu i u šumi šumoposjednika te ribolovnom turizmu
- * usluge iznajmljivanja opreme za šport i rekreaciju turistima i obveze pružatelja usluge
- * računovodstveni poslovi
- * savjetovanje u vezi s poslovanjem i upravljanjem
- * promidžba (reklama i propaganda)
- * istraživanje tržišta i ispitivanje javnog mnijenja
- * administrativne djelatnosti
- * usluge parkiranja na uređenim javnim površinama i u javnim garažama
- * izrada i održavanje web stranica
- * web dizajn

Osnivači/članovi društva

Matteo Spudić, OIB: 58685258648
 Zagreb, Studeni breg 49
 - jedini osnivač d.o.o.

Osobe ovlaštene za zastupanje

Matteo Spudić, OIB: 58685258648
Zagreb, Studeni breg 49
- direktor
- zastupa samostalno i pojedinačno

Pravni odnosi
Osnivački akt:

Izjava o osnivanju društva s ograničenom odgovornošću od 19.06.2019. godine.

Porezni obveznik poslovanje obavlja preko žiro-računa broj:
HR7324840081135121359 otvorenog kod Raiffeisenbank Austria d.d.

U obavijesti o razvrstavanju poslovnog subjekta prema NKD-u 2007. porezni obveznik ima upisanu brojčanu oznaku razreda djelatnosti 45.11 – Trgovina automobilima i motornim vozilima lake kategorije.

2. Nadzor je proveden:

- mjesto nadzora: u prostorima poreznog obveznika na adresi Nedeljanec, Varaždinska 27 i prostorima Carinskog ureda Varaždin, Vilka Novaka 48c.

- vrijeme nadzora: nadzor je proveden u vremenu od 14. studenoga 2019. godine do 27. veljače 2020. godine.

3. Predmet nadzora – pravilna primjena:

- odredbi Zakona o posebnom porezu na motorna vozila („Narodne novine“ broj 15/2013, 108/2013, 115/2016, 127/2017, 121/2019) i Pravilnika o posebnom porezu na motorna vozila („Narodne novine“ broj 1/2017, 2/2018, 1/2020), Zakon o održivom gospodarenju otpadom („Narodne novine“ br. 94/2013, 73/2017, 14/2019, 98/2019) i Pravilnika o gospodarenju otpadnim vozilima („Narodne novine“ broj 125/15, 90/16, 60/18 i 72/18), Pravilnika o gospodarenju otpadnim gumama („Narodne novine“ broj 113/16), Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ br. 73/2013, 99/2013, 148/2013, 153/2013, 143/2014, 115/2016, 106/2018, 121/2019), Odluci o izmjenama naknada u sustavima gospodarenja otpadnim vozilima i otpadnim gumama („Narodne novine“ broj 40/15) i Uredbi o gospodarenju otpadnim vozilima („Narodne novine“ broj 112/15), Zakona o fiskalizaciji u prometu gotovinom („Narodne novine“ broj 133/12, 115/16, 106/18, 121/2019) i Općeg poreznog zakona („Narodne broj“ broj 115/16, 106/18, 121/2019).

4. Nadzor su izvršili ovlašteni carinski službenici:

- Mladen Kapustić
- Igor Radiković

5. U nadzoru su sudjelovali:

U ime nadzirane osobe: Matteo Spudić – direktor i odgovorna osoba u predmetu nadzora, Zagreb, Studeni breg 49, OIB: 58685258648.

6. Nadzor je proveden temeljem odredbi:

- članka 24. Zakona o sustavu državne uprave («Narodne novine», broj 150/2011 i 12/2013), članak 21. Zakona o sustavu državne uprave («Narodne novine», broj 66/2019)
- članka 4. i 12. stavka 1. točke 6. Zakona o carinskoj službi («Narodne novine», broj 68/2013, 30/2014, 115/2016, 39/2019, 98/2019)
- članka 115 do 126. Općeg poreznog zakona («Narodne novine», broj 115/2016 i 106/18, 121/2019)
- članka 23. Zakona o posebnom porezu na motorna vozila za razdoblje od **21.08.2019. do 30.10.2019. godine**
- članka 30. Zakona o fiskalizaciji u prometu gotovinom («Narodne novine», broj 146/12, 46/17, 106/18, 121/2019)
- članka 142. Zakon o održivom gospodarenju otpadom («Narodne novine», broj 94/2013, 73/2017, 14/2019, 98/2019)

7. Obavještavanje nadzirane osobe o provođenju nadzora

Prilikom početka nadzora dana 15. studenoga 2019. godine, predana je Obavijest o poreznom nadzoru KLASA:471-01/19-15/805, URBROJ:513-02-3067/34-19-1 od 14. studenoga 2019. godine, direktoru društva Matteu Spudiću. Obavijest je predana neposredno prije početka nadzora sukladno članku 117. stavak 2. Općeg poreznog zakona.

8. Prije poduzimanja službenih radnji nadzora osobe su upozorene da:

- imaju pravo izjašnjavanja o svim činjenicama, okolnostima i pravnim pitanjima važnim za provođenje nadzora, sudjelovati u ispitnom postupku sve do donošenja odluke o upravnoj stvari, davati izjave i objašnjenja, iznositi činjenice i okolnosti koje su bitne za rješavanje upravne stvari te pobijati točnost navoda koji se ne slažu s njezinim navodima, sukladno članku 7. Općeg poreznog zakona («Narodne novine», 115/2016, 106/2018, 121/2019) te članku 30. stavku 1. i članku 52. Zakona o općem upravnom postupku («Narodne novine», broj 47/2009)
- su dužne sudjelovati u utvrđivanju činjeničnog stanja bitnog za predmet nadzora na način da bez pisanog zahtjeva ovlaštenog carinskog službenika daju obavijesti, predoče evidencije, poslovne knjige, poslovnu dokumentaciju i druge isprave, sukladno članku 122. Općeg poreznog zakona te člancima 31. i 32. Zakona o carinskoj službi
- imaju pravo na uskratu davanja traženih obavijesti, sukladno člancima 84., 85. i 86. Općeg poreznog zakona
- odbijanje sudjelovanja u postupku nadzora, ometanje obavljanja nadzora, odnosno nedopuštanje obavljanja nadzora predstavlja prekršaj iz članka 192. stavka 1. točke 8., 10. i 12 te članka 193. stavka 1. točke 12. i 13. Općeg poreznog zakona kao i članaka 118. i 119. Zakona o carinskoj službi
- ako u tijeku nadzora budu ispitani u svojstvu osumnjičenika, imaju pravo uzeti branitelja koji može biti nazočan njihovom ispitivanju, sukladno članku 158. stavku 6. Prekršajnog zakona («Narodne novine», broj 107/2007, 39/2013, 157/2013, 110/2015, 70/2017, 118/2018.)

9. Opis tijeka i sadržaja provedenih radnji, činjenica i dokaza provedenih u postupku po kojem su utvrđene nepravilnosti te drugi podaci o tijeku nadzora:

Nadzor je započet dana 15. studenoga 2019. godine u poslovnom prostoru poreznog obveznika na adresi Varaždinska ulica 27, Nedeljanec, uručenjem Obavijesti o poreznom nadzoru Matteu Spudiću, direktoru i odgovornoj osobi društva Platinum Trade

d.o.o. Navedeni prostor u Nedeljancu, Varaždinska 27/I, je u zakupu temeljem Ugovora o zakupu poslovnog prostora, sklopljenog dana 05.07.2019. godine između društva MS d.o.o., Vilka Novaka 48c, Varaždin, kao zakupodavca i trgovačkog društva Platinum Trade d.o.o., Studeni breg 49, Zagreb kao zakupnika. Poslovni prostor, oprema i sredstva pomoću kojih se obavlja trgovina automobilima i motornim vozilima lake kategorije u Nedeljancu, Varaždinska 27, površine otvorenog skladišta cca 200,00 m² i površine uredskog, garderobnog i sanitarnog prostora cca 50,00 m² trgovačkog društva Platinum Trade d.o.o., Studeni breg 49, Zagreb, ispunjava propisane minimalno tehničke, opće sanitarne, zdravstvene i druge uvjete za obavljanje djelatnosti trgovine automobilima i motornim vozilima lake kategorije, kako je to navedeno u Rješenju KLASA:UP/I-330-04/19-01/165, URBROJ:2186-01-01-01/2-19-4 od 18.07.2019. godine izdanom od strane Ureda državne uprave Varaždinske županije, Službe za gospodarstvo i imovinsko-pravne poslove, Odjela za gospodarstvo.

9.1)

Uvidom u Prijavu za upis u registar proizvođača i trgovaca motornih vozila utvrđeno je da se porezni obveznik Platinum Trade d.o.o. prijavio kao trgovac rabljenim motornim vozilima 20.08.2019. godine.

Sukladno normativnom određenju *Zakona o posebnom porezu na motorna vozila* „Trgovac rabljenim motornim vozilima je svaka osoba registrirana za obavljanje djelatnosti prodaje motornih vozila u Republici Hrvatskoj koja radi daljnje prodaje uvozi ili unosi rabljena motorna vozila u Republiku Hrvatsku ili takva motorna vozila nabavlja u Republici Hrvatskoj.“ (članak 4. stavak 1. f)

Trgovac rabljenim motornim vozilima obavezan je u svojim evidencijama voditi podatke o marki motornog vozila, tipu, varijanti, trgovačkom nazivu motornog vozila, identifikacijskom broju (broj šasije), oznaci motora, radnom postupku, obujmu motora u kubičnim centimetrima (cm³), vrsti goriva, broju vrata, broju mjesta za sjedenje, razini emisija ispušnih plinova, snazi motora u kW, prosječnoj emisiji ugljičnog dioksida (CO₂), podatke radi li se o potpuno električnom ili hibridnom (električnom) vozilu, o dosegu električnih i »plug-in« hibridnih električnih vozila u potpuno električnom načinu rada, broju isprave iz koje proizlazi podatak o prosječnoj emisiji ugljičnog dioksida (CO₂), nabavi motornog vozila, državi isporuke, datumu isporuke, količini proizvedenih, uvezenih, unesenih, nabavljenih, isporučenih i prodanih motornih vozila, ranijim registracijama rabljenih motornih vozila, stanju zaliha, prodajnoj cijeni i iznosu obračunatog posebnog poreza, odnosno iznosu ostatka posebnog poreza utvrđenog prema postotku pada vrijednosti na dan prodaje rabljenog motornog vozila kako je to navedeno u **članku 20. stavak 1. Zakona o posebnom porezu na motorna vozila. Stavkom 2.** istog članka određeno je da se upisivanje u evidencije obavlja svakodnevno, **a najkasnije sljedećeg radnog dana od nastanka poslovnog događaja.**

Nastavno na navedene zakonske odredbe od poreznog obveznika je zatražena evidencija iz članka 20. Zakona o posebnom porezu na motorna vozila, za sva kupljena vozila za koja su podnesene porezne prijave CU Varaždin u razdoblju od 21.08.2019. godine do 30.10.2019. godine, **koju isti nije predložio iz razloga što evidenciju ne vodi.**

Kako bi se moglo utvrditi količinu unesenih, nabavljenih i isporučenih vozila, stanju zaliha, prodajnoj cijeni i iznosu obračunatog posebnog poreza, od poreznog Platinum Trade d.o.o., zatraženi su ulazni računi za sva kupljena vozila za koja su podnesene porezne prijave u CU Varaždin u razdoblju od 21.08.2019. godine do 30.10.2019. godine kao i svi izdani računi o prodaji rabljenih motornih vozila, knjiga primljenih (ulaznih) računa, knjiga izdanih (izlaznih) računa dok je u Informacijskom sustavu Carinske uprave izvršen uvid u podnesene Prijave za obračun i plaćanje posebnog poreza na motorna vozila (Obrazac PP-MV) za nadzirani period.

Na osnovu dobivene dokumentacije i službenih evidencija utvrđeno je da je porezni obveznik u periodu od 21.08.2019. godine do 30.10.2019. godine, podnio porezne prijave CU Varaždin za unesena motorna vozila kako je to prikazano u sljedećoj tabeli:

	Broj poreznog rješenja / datum rješenja	Broj šasijske / vrsta vozila	Broj račun / prodavatelj	Broj računa / kupac	Iznos Računa kn	Kat. vozila	Neto kg otpada	Plaćanje – trans. račun
1.	UP/I 410-19/19-19/56290 27.8.2019.	VF1RFE00157521809 RENAULT KADJAR	1346/2019-26.08.2019. KRAMAR Wohlaerstrasse 8, 90475 Nurnberg	32/1/1 od 16.10.2019. Maja Blaži, Noviška 2, 42205 Vidovec, OIB :58851593748	95.000,00 kuna	M1	1340	Nema evidentirane uplate po transakcijskom računu
2.	UP/I 410-19/19-19/56296 27.8.2019.	WAUZZZF49GN006157 AUDI A4	1347/2019-26.08.2019. KRAMAR GMBH, Wohlaerstrasse 8, 90475 Nurnberg	8/1/2019 07.09.2019. Bukovec Miljenko, Koretinec 110, 42243 Maruševec, OIB 50573482844	138.001,80 kuna	M1	1390	Nema evidentirane uplate po transakcijskom računu
3.	UP/I 410-19/19-19/57588 02.9.2019.	WDD1179081N230853 MERCEDES BENZ	2091-680-26.8.2019. AUTO GALERIE, FRANKFURT OHG, Max-planck-strabe 20, 65779 Kelkheim	Lipovec Zoran, Varaždinska 140, Gornje Vratno, 42208 Cestica, OIB 35579099066	129.999,07 kuna	M1	1415	Nema evidentirane uplate po transakcijskom računu
4.	UP/I 410-19/19-19/58650 06.9.2019.	VF1RFE00654753873 RENAULT KADJAR	1106-28.8.2019. MEDAK GmbH, Brunnenstrasse 11, 65795 Hattersheim, ID: DE299444051	Poljoprivredni proizvođač Tomiša vl. Tomo Tomiša, Zamlača Zavrtna 30, 42250 Vidovec OIB: 93801083038	105.000 kuna	M1	1389	Nema evidentirane uplate po transakcijskom računu

5.	UPI/ 410-19/19-19/58660	WAUZZZ8V0EA137164	1107 28.8.2019.	09/1/2019-od 09.09.2019.	69.074,58 kuna	M1	1270	Nema evidentirane uplate po transakcijskom računu
	06.9.2019.	AUDI A3 2.0 TDI	MEDAK GmbH, Brunnenstrasse 11, 65795 Hattersheim, ID: DE299444051	Kurtanjek Irena, Kamenaraka 18b, 10000 Zagreb, OIB: 50378399772				
6.	UPI/ 410-19/19-19/59470	WDD2050371R166678	363/09- 06.09.2019.	013/1/1 od 11.09.2019.	117.111,32 kuna	M1	1370	Nema evidentirane uplate po transakcijskom računu
	10.9.2019.	MERCEDES BENZ	AUTO SALES, Gottlieb Daimler- str.12, 35423 Lich	Ruža Roginek, Ivanečko naselje 38, 42240 Ivanec, OIB: 99926112380				
7.	UPI/ 410-19/19-19/59713	WOLBD6EK0GG119368	1447/2019 – 10.9.2019.	30/1/1 OD 11.10.2019.	73.792,72 kuna	M1	1263	Nema evidentirane uplate po transakcijskom računu
	11.9.2019.	OPEL ASTRA	KRAMAR GMBH, Wohlauerstrasse 8, 90475 Nurnberg	Belošević Ana, Doliče 71a, Doliče 49000 Krapina, OIB: 32657558850				
8.	UPI/ 410-19/19-19/60574	VF3L8AHRHFS210542	1446-2019 10.9.2019.	15/1/2019 od 19.09.2019.	79.551,29 kuna	M1	1250	Nema evidentirane uplate po transakcijskom računu
	16.9.2019.	PEUGEOT 308	KRAMAR GMBH, Wohlauerstrasse 8, 90475 Nurnberg	Kurtanjek Irena, Kamenaraka 18b, 10000 Zagreb, OIB: 50378399772				
9.	UPI/ 410-19/19-19/60859	WDD2052361F164016	2019-733 16.09.2019.	16/1/2019 od 19.09.2019.	102.937,31 kuna	M1	1435	Nema evidentirane uplate po transakcijskom računu
	17.9.2019.	MERCEDES BENZ C 180	AUTOGALERIE, FRANKFURT OHG, Max-planck-strabe 20, 65779 Kelkheim	Ruža Žganec, Braće Radića 181, 42000 Varaždin, OIB: 10226743606				

10.	UPI/ 410-19/19-19/62061	WWWZZ3CZGE118250	1500/2019 16.9.2019.	39/1/1 od 24.10.2019	116.952,73 kuna	M1	1360	Nema evidentirane uplate po transakcijskom računu
	23.9.2019.	WV PASSAT	KRAMAR GMBH, Wohlfahrtsstrasse 8, 90475 Nurnberg	Miodrag Simendić, Lepoglavska 33, 42000 Varaždin, OIB 68524583891				
11.	UPI/ 410-19/19-19/62731	WBAHT710005J39546	1167/09.9.2019	019/1/1 od 30.09.2019.	133.300,00 kuna	M1	1430	
	24.9.2019.	BMW X1	MEDAK GmbH, Brunnenstrasse 11, 65795 Hattersheim, ID: DE299444051	Lumar-tradestone j.d.o.o., Varaždinska ul. 63, 42208 Cestica, OIB: 61369978968				
12.	UPI/ 410-19/19-19/62826	YV1MV7431H2372248	1213 16.9.2019.	028/1/1 od 03.10.2019.	107.000,00 kuna	M1	1277	
	24.9.2019.	VOLVO	MEDAK GmbH, Brunnenstrasse 11, 65795 Hattersheim, ID: DE299444051	SINUS j.d.o.o., Vodovodna 15, 42000 Varaždin, OIB: 00925203842				
13.	UPI/ 410-19/19-19/63009	VF3MCBHZVHS179156	1174 10.9.2019	027/1/1 od 03.10.2019.	144.172,01 kuna	M1	1275	
	25.9.2019.	PEUGEOT 3008	MEDAK GmbH, Brunnenstrasse 11, 65795 Hattersheim, ID: DE299444051	J&J AUTI d.o.o., T Masaryka 17, 40000 Čakovec, OIB: 22130975842				
14.	UPI/ 410-19/19-19/63983	JTJBJRZXX02086697	201909172 25.9.2019.	018/1/1 od 30.09.2019.	328.815,08 kuna	M1	1745	
	27.9.2019.	LEXUS	AUTO PLAZA, gmbh, Wiesenstrabe 11, 91126 Schwabach	J&J AUTI d.o.o., T. Masaryka 17, 40000 Čakovec, OIB 22130975842				

15.	UP/I 410-19/19-19/64525	WBA2C11060V339544	227/2019 30.9.2019.	048/1/1-od 15.11.2019.	113550,27 kuna	M1	1370	Nema evidentirane uplate po transakcijskom računu
	01.10.2019.	BMW	YADE MOBILE, gmbh, Alfred-Nobel- strabe 3, 68519 Viernbem	Zorica Simendić, Lepoglavska 33, 42000 Varaždin OIB:14931884379				
16.	UP/I 410-19/19-19/64642	WOLGT8ES7F1034128	A-190713 - 18.9.2019.	024/1/1 od 30.09.2019.	88.703,49 kuna	M1	1618	
	01.10.2019.	OPEL INSIGNIA	EURODECARS, TUNNLWEG 108, 6468 EK KERKRADE	LANGHART d.o.o., Črnkovića 6, Opatija 51410, OIB: 13894803319				
17.	UP/I 410-19/19-19/64873	WDD2462121J348902	1609/2019 - 01.10.2019.	031/1/1 od 11.10.2019.	85.725,00 kuna	M1	1305	Nema evidentirane uplate po transakcijskom računu
	02.10.2019.	MERCEDES	KRAMAR GMBH, Wohlauerstrasse 8, 90475 Nurnberg	Josipa Pavić, Lukovčak 62, Lukovčak, 49225 Đurmanec, OIB: 20994287886				
18.	UP/I 410-19/19-19/65350	WDD2052371F141146	1223 - 18.09.2019.	35/1/1 od 18.10.2019.	105.806,39 kuna	M1	1430	
	03.10.2019.	MERCEDES	MEDAK Gmbh, Brunnenstrasse 11, 65795 Hattersheim, ID: DE299444051	Zdravko Roginek, Braće Radića 181, 42000 Varaždin, OIB: 86162445252				
19.	UP/I 410-19/19-19/65353	WBA2C11020VZ55838	1222 18.9.2019.	043/1/1 od 28.10.2019.	92.693,44 kuna	M1	1370	Nema evidentirane uplate po transakcijskom računu
	03.10.2019.	BMW	MEDAK Gmbh, Brunnenstrasse 11, 65795 Hattersheim, ID: DE299444051	Ruža Žganec, Braće Radića 181, 42000 Varaždin, OIB: 10226743606				

20.	UP/I 410-19/19-19/66927	TMBAH9NP6G7070868	1663/2019 10.10.2019.	38/1/1 od 24.10.2019.	119.944,67 kuna	M1	1370	Nema evidentirane uplate po transakcijskom računu
	10.10.2019.	ŠKODA	KRAMAR GmbH Wohlerstrasse 8, 90475 Nurnberg ID: DE278338126	Miodrag Simendić, Lepoglavska 33, 42000 Varaždin, OIB: 68524583891				
21.	UP/I 410-19/19-19/67572	WBA7C41010G641545	2019/10057 10.10.2019.	34/1/1 od 18.10.2019.	418.958,19 kuna	M1	1785	
	14.10.2019	BMW	AUTO PLAZA GmbH Wiesenstrasse 11, 91126 Schwabach ID: DE261084583	J&J AUTI d.o.o., T Masaryka 17, 40000 Čakovec, OIB: 22130975842				
22.	UP/I 410-19/19-19/67778	WDD1760121J527365	2019-756 23.09.2019.	36/1/1 od 19.10.2019.	106.386,09 kuna	M1	1270	
	14.10.2019.	MERCEDES BENZ	AUTOGALERIE, FRANKFURT OHG, Max-planck-strabe 20, 65779 Kelkheim	LANGHART d.o.o., Črnikovica 6, Opatija 51410, OIB: 13894803319				
23.	UP/I 410-19/19-19/68657	WDD1179081N219114	2019-790 07.10.2019.	41/1/1 od 28.10.2019.	132.240,34 kuna	M1	1405	Nema evidentirane uplate po transakcijskom računu
	16.10.2019	MERCEDES BENZ	AUTOGALERIE, FRANKFURT OHG, Max-planck-strabe 20, 65779 Kelkheim	Dejan Kolar, 8. maja 21, Kolarovec, 42208 Cestica, OIB: 10073139049				
24.	UP/I 410-19/19-19/68987	WAUZZ8V4J1007933	2019/10054 17.10.2019.	33/1/1 od 18.10.2019.	125.059,97 kuna	M1	1230	Nema evidentirane uplate po transakcijskom računu
	17.10.2019.	AUDI A3	AUTO PLAZA GmbH Wiesenstrasse 11,	Mario Tomiek, Bednjanska ul. 10, 42222 Ljubešćica,				

				91126 Schwabach	OIB: 14356579745								
25.	UPI/ 410-19/19-19/70314	WBA3L11030K257776		2019-822 21.10.2019.	42/1/1 od 28.10.2019.								
	23.10.2019.	BMW 320 D		AUTOGALERIE, FRANKFURT OHG, Max-planck-strabe 20, 65779 Kelkheim	Lumar-tradestone j.d.o.o., Varaždinska ul. 63, 42208 Cestica, OIB: 61369978968	94.548,73 kuna	M1	1470					
26.	UPI/ 410-19/19-19/70594	JMZKEF91600407438		1360 16.10.2019.	046/1/1-od 05.11.2019.								
	24.10.2019.	MAZDA CX5		MEDAK GmbH, Brunnenstrasse 11, 65795 Hattersheim, ID: DE299444051	Zvonimir Kolaric, Ivana Gorana Kovačića 4, 31500 Našice, OIB:79297527611	115.382,16 kuna	M1	1513					Nema evidentirane uplate po transakcijskom računu
27.	UPI/ 410-19/19-19/71095	SJNFDAJ11U1932694		1225 - 10.09.2019.	40/1/1 od 28.10.2019.								
	25.10.2019.	NISSAN QUASHQAI		MEDAK GmbH, Brunnenstrasse 11, 65795 Hattersheim, ID: DE299444051	J&J AUTI d.o.o., T. Masaryka 17, 40000 Čakovec, OIB: 22130975842	110.826,85 kuna	M1	1365					
28.	UPI/ 410-19/19-19/71702	W0LBD6EL3GG129224		2019-847 28.10.2019.	44/1/1 od 31.10.2019.								
	29.10.2019.	OPEL ASTRA		AUTOGALERIE, FRANKFURT OHG, Max-planck-strabe 20, 65779 Kelkheim	Manuela Škrlec, Đurmanec 39, Đurmanec 49225, OIB: 15085698479	76.075,73 kuna	M1	1278					Nema evidentirane uplate po transakcijskom računu
29.	UPI/ 410-19/19-19/72030	WDD2052371F202722		2019-781 - 02.10.2019.	045/1/1-od 04.11.2019.								
	29.10.2019.	MERCEDES		AUTOGALERIE, FRANKFURT OHG,	Lumar-tradestone j.d.o.o., Varaždinska ul.	91728,30 kuna	M1	1430					

30.	UP/I 410-19/19-19/72248	WBA8C31050K687343	2019-10141 - 28.10.2019.	63. 42208 Cestica, OIB: 61369978968					
	30.10.2019.	BMW 318	AUTO PLAZA GmbH Wiesenstrasse 11, 91126 Schwabach	047/1/1-od 13.11.2019. Dunja Obadić, Rudera Boškovića 2, Pribislavec, 40000 Čakovec, OIB: 79297527611	145209,64 kuna	M1	1410	Nema evidentirane uplate po transakcijskom računu	

Tabela 1. Unesena motorna vozila za koja su u razdoblju od 21.08.2019. do 30.10.2019. podnesene porezne prijave u Carinskom uredu Varaždin

Na osnovu svega gore iznijetog utvrđeno je da trgovac rabljenim motornim vozilima Platinum Trade d.o.o. ne vodi evidencije sukladno članku 20. Zakona o posebnom porezu na motorna vozila, za vozila koja se smatraju predmetom oporezivanja sukladno članku 5. istoga Zakona (prikazana su u tabeli 1.), što je kažnjivo po članku 28. stavak 1. točka 1. istog Zakona.

9.2)

Nadalje, u postupku provedbe poreznog nadzora utvrđeno je da porezni obveznik, rabljena motorna vozila naplaćuje u gotovini, a ne iskazuje promet preko naplatnog uređaja. Naime, porezni je obveznik sve izlazne račune o prodaji rabljenih motornih vozila označio kao transakcijske račune, odnosno na istima je kao način plaćanja naveo „transakcijski račun“, iako nije provedeno plaćanje putem banaka, već je porezni obveznik iznose po 19 (devetnaest) izdanih transakcijskih računa naplatio u cijelosti u gotovini, a što je utvrđeno uvidom u promet po transakcijskom računu broj HR7324840081135121359, dostavljenim od Raiffeisenbank Austria d.d., dostavom podataka dana 25.11.2019. godine KLASA:471-01/19-15/805; URBROJ: 383-19-6.

Porezni obveznik obavljao je naplatu u gotovini u vrijednosti do 75.000,00 kuna za isporučena rabljena motorna vozila navedena u Tabeli 1. pod rednim brojevima 5. i 7.

Obzirom da porezni obveznik isporuku dobara naplaćuje u gotovini isti je u obvezi promet iskazivati putem naplatnog uređaja kako je to propisano člankom 62. stavak 4. Općeg poreznog zakona, stoga će zbog utvrđenih nepravilnosti CU Varaždin pokrenuti prekršajni postupak.

Kako je ovim poreznim nadzorom nesporno utvrđeno da je porezni obveznik naplaćivao isporučena dobra u gotovom novcu, isti se smatra obveznikom fiskalizacije sukladno Zakonu o fiskalizaciji u prometu gotovinom.

Naime, člankom 2. stavkom 1. točkom 1. Zakona o fiskalizaciji u prometu gotovinom propisano je: „Fiskalizacija u prometu gotovinom je skup mjera koju provode obveznici fiskalizacije, kako bi se omogućio efikasan nadzor ostvarenog prometa u gotovini.“ Nadalje, člankom 2. stavkom 1. točkom 5. istog Zakona propisano je: „Promet gotovinom je plaćanje za isporučena dobra ili obavljene usluge novčanicama ili kovanicama koje se smatraju platežnim sredstvom, karticama, čekom ili drugim sličnim načinima plaćanja, osim plaćanja na transakcijski račun kod banaka, ako ovim Zakonom nije uređeno drugačije.“

Isto tako, razvidno je da je porezni obveznik obavljao naplatu u gotovini u vrijednosti od 75.000,00 kuna i većoj i to po 17 računa za isporučena rabljena motorna vozila koja su navedena u Tabeli 1. pod sljedećim rednim brojevima: 1., 2., 3., 4., 6., 8., 9., 10., 15., 17., 19., 20., 23., 24., 26., 28. i 30.

Naime, svako plaćanje i naplata u gotovini u iznosu 75.000,00 kuna i većem mora se provesti uplatom ili prijenosom na transakcijski račun za plaćanje otvoren kod kreditne institucije kako je to propisano člankom 55. Zakona o sprječavanju pranja novca i financiranja terorizma („Narodne novine“ broj 108/17, 39/19).

Dana 14. veljače 2020. godine ispitana je odgovorna osoba poreznog obveznika Matteo Spudić, Studeni breg 49, Zagreb, OIB 58685258648 direktor i jedini član d.o.o., koji je u Zapisnik o ispitivanju osumnjičenika KLASA:471-01/19-15/805, URBROJ:513-02-3067/34-20-16 izjavio: „isti izjavljuje da će se u ovom postupku braniti bez prisustva branitelja te da će iznijeti sve što mu je u ovom postupku poznato.“

Vežano uz obvezu vođenja evidencija iz člana 20. Zakona o posebnom porezu na motorna vozila koje u trenutku obavljanja nadzora Matteo Spudić nije mogao predočiti uz obrazloženje da iste nema, na iste okolnosti izjavljuje: Nisam znao da iste moram voditi.

Iz dostavljenog mjesečnog izvješća vidljivo je da porezni obveznik u izvješće za 09. mjesec 2019. godine nije naveo, odnosno nije prijavio 2 vozila i to

-RENAULT KADJAR broja šasije VF1RFE00654753873 broj računa 1106 od 28.08.2019. godine/Medak GmbH, Brunnenstrasse 11, 65795 Hattersheim, podnijeta porezna prijava na osnovu koje je izdano porezno rješenja KLASA: UP/I 410-19/19-19/58650 od **06.09.2019.** godine.

-AUDI A3 broja šasije WAUZZZ8V0EA137164 broj računa 1107 od 28.08.2019. godine/Medak GmbH, Brunnenstrasse 11, 65795 Hattersheim, podnijeta porezna prijava na osnovu koje je izdano porezno rješenja KLASA: UP/I 410-19/19-19/58660 od **06.09.2019** godine.

Nastavno na obvezu podnošenja mjesečnih izvješća za vozila i gume Fondu za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost do 5. dana u tekućem mjesecu za vozila koja su unijeta u prethodnom mjesecu te je iz dostavljene evidencije vidljivo da nije do 05.10.2019. godine podnio izvješće za 2 gore navedena unesena vozila kategorije M1, a samim time niti izvješće o količinama guma kao sastavni dio istih vozila Matteo Spudić izjavljuje: izjavljujem da ta vozila vjerojatno nisu prijavljena Fondu za zaštitu okoliša, ali ja o tome ne znam ništa, jer sam bio samo figurativno Direktor tvrtke, a mislim da su dokumentaciju relevantnu za plaćanje naknade za gospodarenje otpadom/motornim vozilima knjigovodstvu Kosec, dostavljali Ivan Merkaš i Goran Štengl koji u stvarnosti posluju s motornim vozilima koja su unesena pod imenom moje tvrtke Platinum Trade.

Kako je iz dostavljene preslike poslane elektronske pošte vidljivo da je izvješće posredstvom knjigovodstvenog servisa poslano van zakonskog roka (do 05.-og u mjesecu za prethodni mjesec) i to 10.10.2019. godine u 14:18:04 sati od pošiljatelja Zvezdana Šoš na naslov naknade@fzoeu.hr, Matteo Spudić izjavljuje: Isto tako izjavljujem da nemam ništa s prijavljivanjem otpada već je to sve obavljano kao što sam već gore naveo.

Iz dostavljenog mjesečnog izvješća vidljivo je da porezni obveznik u izvješće za 10. mjesec 2019. godine nije naveo, odnosno nije prijavio 10 vozila i to:

-BMW broja šasije WBA2C11060V339544 broj računa 227/2019 od 30.09.2019. godine/YADE MOBILE, gmbh, Alfred-Nobel-strasse 3, 68519Viernbem, podnijeta porezna prijava na osnovu koje je izdano porezno rješenja KLASA: UP/I 410-19/19-19/64525 od **01.10.2019.** godine.

-BMW broja šasije WBA2C11020VZ55838 broj računa 1222 od 18.09.2019. godine/Medak GmbH, Brunnenstrasse 11, 65795 Hattersheim, podnijeta porezna prijava na osnovu koje je izdano porezno rješenja KLASA: UP/I 410-19/19-19/65353 od **03.10.2019** godine.

-ŠKODA broja šasije TMBAH9NP6G7070868 broj računa 1663 od 10.10.2019. godine/KRAMAR GmbH, Wohlaerstrasse 8, 90475 Nurnberg, podnijeta porezna prijava

na osnovu koje je izdano porezno rješenja KLASA: UP/I 410-19/19-19/66927 od **10.10.2019.** godine.

-MERCEDES BENZ broja šasije WDD1179081N219114 broj računa 2019-790 od 07.10.2019. godine/AUTOGALERIE FRANKFURT OHG, Max-planck-strasse 20, 65779 Kelkheim, podnijeta porezna prijava na osnovu koje je izdano porezno rješenja KLASA: UP/I 410-19/19-19/68657 od **16.10.2019.** godine.

-BMW 320D broja šasije WBA3L11030K257776 broj računa 2019-822 od 21.10.2019. godine/AUTOGALERIE FRANKFURT OHG, Max-planck-strasse 20, 65779 Kelkheim, podnijeta porezna prijava na osnovu koje je izdano porezno rješenja KLASA: UP/I 410-19/19-19/70314 od **23.10.2019.** godine.

-MAZDA CX5 broja šasije JMZKEF91600407438 broj računa 1360 od 16.10.2019. godine/Medak GmbH, Brunnenstrasse 11, 65795 Hattersheim, podnijeta porezna prijava na osnovu koje je izdano porezno rješenja KLASA: UP/I 410-19/19-19/70594 od **24.10.2019.** godine.

-NISSAN QUASHQAI broja šasije SJNFDAJ11U1932694 broj računa 1225 od 10.09.2019. godine/Medak GmbH, Brunnenstrasse 11, 65795 Hattersheim, podnijeta porezna prijava na osnovu koje je izdano porezno rješenja KLASA: UP/I 410-19/19-19/71095 od **25.10.2019.** godine.

-OPEL ASTRA broja šasije W0LBD6EL3GG129224 broj računa 2019-847 od 28.10.2019. godine/AUTOGALERIE FRANKFURT OHG, Max-planck-strasse 20, 65779 Kelkheim, podnijeta porezna prijava na osnovu koje je izdano porezno rješenja KLASA: UP/I 410-19/19-19/71702 od **29.10.2019.** godine.

-MERCEDES broja šasije WDD2052371F202722 broj računa 2019-781 od 02.10.2019. godine/AUTOGALERIE FRANKFURT OHG, Max-planck-strasse 20, 65779 Kelkheim, podnijeta porezna prijava na osnovu koje je izdano porezno rješenja KLASA: UP/I 410-19/19-19/72030 od **29.10.2019.** godine.

-BMW 318 broja šasije WBA8C31050K687343 broj računa 2019-10141 od 28.10.2019. godine/AUTO PLAZA GmbH, Wiesenstrasse 11, 91126 Schwabach podnijeta porezna prijava na osnovu koje je izdano porezno rješenja KLASA: UP/I 410-19/19-19/72248 od **30.10.2019.** godine.

Nastavno na obvezu podnošenja mjesečnih izvješća za vozila i gume Fondu za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost do 5. dana u tekućem mjesecu za vozila koja su unijeta u prethodnom mjesecu te je iz dostavljene evidencije vidljivo da nije do 05.11.2019. godine podnio izvješće za 10 gore navedenih unesenih vozila kategorije M1, a samim time niti izvješće o količinama guma kao sastavni dio istih vozila Matteo Spudić izjavljuje: Izjavljujem da ta vozila vjerojatno nisu prijavljena Fondu za zaštitu okoliša, ali ja o tome ne znam ništa, jer sam bio samo figurativno Direktor tvrtke, a mislim da su dokumentaciju relevantnu za plaćanje naknade za gospodarenje otpadom/motornim vozilima, knjigovodstvu Kosec dostavljali Ivan Merkaš i Goran Štengl koji u stvarnosti posluju s motornim vozilima koja su unesena pod imenom moje tvrtke Platinum Trade.

Na predočenu donju tabelu u kojoj su navedeni TRANSAKCIJSKI računi za prodaju **19 vozila**, a iz dostavljene dokumentacije, odnosno izvoda iz banke po poslovnom računu u sklopu kojeg tvrtka PLATINUM TRADE d.o.o. posluje vidljivo je da nema uplata po obavljenim transakcijama fizičkih osoba koja su navedena vozila kupovale. Na sve okolnosti i prezentiranu dokumentaciju Matteo Spudić izjavljuje: izjavljujem da sa prodajom nijednog vozila nisam imao ništa, račune kupcima vozila nisam izdavao ja već Ivan Merkaš i Goran Štengl, koji su vozila prodavali, a meni su samo mailom slali navedene račune na potpis.

Redni broj	Motorno vozilo	Broj računa/datum/iznos	Kupac	Uplata
1.	RENAULT KADJAR, br. šasijske VF1RFE00157521809	32/1/1 od 16.10.2019. 95.000,00 kuna	Maja Blaži, Noviška 2, 42205 Vidovec, OIB: 58851593748	Nema uplate po izvodu banke
2.	AUDI A4, br. šasijske WAUZZZF49GN006157	8/1/2019 07.09.2019... 138.001,80 kuna	Bukovec Miljenko, Koretinec 110, 42243 Maruševec, OIB: 50573482844	Nema uplate po izvodu banke
3.	MERCEDES BENZ, br. šasijske WDD1179081N230853	026/1/1 OD 02.10.2019 129.999,07 kuna	Lipovec Zoran, Varaždinska 140, Gornje Vratno, 42208 Cestica, OIB: 35579099066	Nema uplate po izvodu banke
4.	RENAULT KADJAR, br. šasijske VF1RFE00654753873	049/1/1-od 25.11.2019. 105.000 kuna	Poljopr. proizvođač Tomiša vl.Tomo Tomiša, Zamlača Zavrtna 30, 42250 Vidovec OIB:93801083038	Nema uplate po izvodu banke
5.	AUDI A3 2.0, br. šasijske WAUZZZ8V0EA137164	09/1/2019-od 09.09.2019. 69.074,58 kuna	Kurtanjek Irena, Kamenaraka 18b, 10000 Zagreb, OIB: 50378399772	Nema uplate po izvodu banke
6.	MERCEDES BENZ, br. šasijske WDD2050371R166678	013/1/1 od 11.09.2019 117.111,32 kuna	Ruža Roginek, Ivanečko naselje 38, 42240 Ivanec, OIB: 99926112380	Nema uplate po izvodu banke
7.	OPEL ASTRA, br. šasijske WOLBD6EKOGG119368	30/1/1 OD 11.10.2019. 73.792,72 kuna	Belošević Ana, Doliče 71a, Doliče 49000 Krapina, OIB 32657558850	Nema uplate po izvodu banke
8.	PEUGEOT 308, br. šasijske VF3L8AHRHFS210542	15/1/2019 od 19.09.2019. 79.551,29 kuna	Kurtanjek Irena, Kamenaraka 18b, 10000 Zagreb, OIB: 50378399772	Nema uplate po izvodu banke
9.	MERCEDES BENZ, br. šasijske WDD2052361F164016	16/1/2019 od 19.09.2019. 102.937,31 kuna	Ruža Žganec, Braće Radića 181, 42000 Varaždin, OIB: 10226743606	Nema uplate po izvodu banke
10.	VW PASSAT, br. šasijske WWWZZZ3CZGE118250	39/1/1 od 24.10.2019. 116.952,73 kuna	Miodrag Simendić, Lepoglavska 33, 42000 Varaždin, OIB 68524583891	Nema uplate po izvodu banke
11.	BMW, br. šasijske WBA2C11060V339544	048/1/1-od 15.11.2019. 113550,27 kuna	Zorica Simendić, Lepoglavska 33, 42000 Varaždin OIB 14931884379	Nema uplate po izvodu banke
12.	MERCEDES BENZ, br. šasijske WDD2462121J348902	031/1/1 od 11.10.2019 85.725,00 kuna	Josipa Pavić, Lukovčak 62, Lukovčak, 49225 Đurmanec, OIB: 20994287886	Nema uplate po izvodu banke
13.	BMW, br. šasijske WBA2C11020VZ55838	043/1/1 od 28.10.2019. 92.693,44 kuna	Ruža Žganec, Braće Radića 181, 42000 Varaždin, OIB: 10226743606	Nema uplate po izvodu banke
14.	ŠKODA, br. šasijske TMBAH9NP6G7070868	38/1/1 od 24.10.2019. 119.944,67 kuna	Miodrag Simendić, Lepoglavska 33, 42000 Varaždin, OIB: 68524583891	Nema uplate po izvodu banke
15.	MERCEDES BENZ, br. šasijske WDD1179081N219114	41/1/1 od 28.10.2019 132.240,34 kuna	Dejan Kolar, 8. maja 21, Kolarovec, 42208 Cestica, OIB: 10073139049	Nema uplate po izvodu banke

16.	AUDI A3, br. šasijske WAUZZZ8V4J1007933	33/1/1 od 18.10.2019. 125.059,97 kuna	Mario Tomiek, Bednjanska ul. 10, 42222 Ljubeščica, OIB: 14356579745	Nema uplate po izvodu banke
17.	MAZDA CX5, br. šasijske JMZKEF91600407438	046/1/1-od 05.11.2019. 115.382,16 kuna	Zvonimir Kolarić, I. G. Kovačića 4, 31500 Našice, OIB:79297527611	Nema uplate po izvodu banke
18.	OPEL ASTRA, br. šasijske WOLBD6EL3GG129224	44/1/1 od 31.10.2019. 76.075,73 kuna	Manuela Škrlec, Đurmanec 39, Đurmanec 49225, OIB: 15085698479	Nema uplate po izvodu banke
19.	BMW 318, br. šasijske WBA8C31050K687343	047/1/1-od 13.11.2019. 145209,64 kuna	Dunja Obadić, R. Boškovića 2, Pribislavec, 40000 Čakovec, OIB:79297527611	Nema uplate po izvodu banke

Na pitanje opisa točnog načina kupnje i prodaje vozila (na koji način traži vozila, kako ih doprema u R. Hrvatsku, kako vrši plaćanja za vozila, kako pronalazi kupce-odnosno nudi ih na prodaju, na koji način vozila prodaje, dali se plaćanje vrši preko transakcijskog računa ili uzima novac „na ruke“ ili kombinirano) Matteo Spudić daje sljedeću izjavu: na sve navedeno, odnosno na koji način sam počeo poslovanje otvaranjem tvrtke Platinum Trade i kako je dalje tvrtka poslovala te koja je bila moja uloga izjavljujem: bio sam u lošoj financijskoj situaciji te sam posredstvom svog prijatelja Antonia Asana stupio u kontakt sa Goranom Štenglom i kasnije sa Ivanom Merkašom koji su mi ponudili opciju da kao direktor tvrtke koju ću otvoriti poslujem sa rabljenim motornim vozilima, odnosno da oni preko moje tvrtke vrše kupnju motornih vozila u inozemstvu i tuzemstvu i prodaju istih na tržištu RH-a. Dogovorio sam sa Goranom Štenglom iznos mjesečnih primanja od 1.000,00 EUR-a, a moja uloga u svemu bila je samo da potpisujem dokumentaciju. Dobio sam od Antonia Asana novac u iznosu od 23.500,00 kuna potreban za troškove otvaranja tvrtke, a koji je po tvrdnji Antonia Asana njemu dao Goran Štengl. Riješio sam proceduru oko otvaranja tvrtke Platinum Trade te sam nakon toga dobio na potpis ugovor o najmu nekretnine na određeno vrijeme na adresi Varaždinska 27, Nedeljanec. Navedeni ugovor nisam sklapao ja već Goran Štengl, a ja sam isti samo potpisao. Ugovor je sklopljen sa tvrtkom MS d.o.o., ulica Vilka Novaka 48c,42000 Varaždin. Ugovor je stupio na snagu 05.07.2019. godine. U tom poslovnom prostoru sam od sklapanja ugovora boravio svega 2 puta, pošto nisam ja prodavao vozila pa nisam imao potrebe dolaziti tamo. Taj poslovni prostor je služio isključivo radi dobivanja minimalno tehničkih uvjeta kako bismo Carinskoj službi mogli prijaviti lokaciju za prodaju motornih vozila i podnositi prijave u Carinskom uredu Varaždin. Za kupljena motorna vozila potpisivao sam punomoć za preuzimanje vozila koju sam dobivao na email, mada vozila nikad nisam vidio. Za vozila koja su prodana, odnosno plaćena preko transakcijskog računa moje tvrtke Platinum Trade ja sam dizao novac naznačujući to kao pozajmicu, te sam nakon toga gotov novac predavao na ruke Goranu Štenglu i Ivanu Merkašu koji su me uvijek čekali ispred banke. Uvijek su me prije zvali da dođem u Varaždin kako bih podigao traženi iznos koji su oni sami najavili u banci (najavili su podizanje veće svote novca). Najveći iznos koji sam podigao i predao ga njima na ruke bio je 475.000,00 kuna. Nisam znao na koji način se u inozemstvu izdaju računi za kupljena motorna vozila i nisam ih nikad vidio. Na upit o prodaji 2 motorna vozila Miodragu Simendiću, vlasniku poslovnog prostora, nakon što mi je prezentirana dokumentacija o prodaji vozila, izjavljujem da nisam nikada s njim sklopio ugovor o kupoprodaji ili izdao račun za kupnju motornog vozila. Nisam nikad samostalno obavljao nikakvu trgovinu vozilima, nisam nijedno vozilo pronašao ili išao u inozemstvo po njega, a niti kasnije obavljao prodaju bilo kojeg vozila i nisam nikada primio nikakav novčani iznos

u gotovini za obavljenu prodaju motornog vozila već su naplate vršili Goran Štengl i Ivan Merkaš.

U vremenskom razdoblju od 7. mjeseca 2019. godine kada sam otvorio firmu pa do danas ja kao „navodni vlasnik firme“ nisam prodao u Republici Hrvatskoj niti jedno vozilo niti fizičkoj osobi niti pravnoj osobi. U tom vremenskom razdoblju nisam naručio niti jedno vozilo niti od jedne tvrtke u Europskoj uniji niti sam kontaktirao sa prodavateljima u Europskoj uniji niti sam uplaćivao novac prodavateljima novac a niti dao nalog bankama da to urade u ime moje tvrtke. Sva plaćanja prema inozemnim prodavateljima moje tvrtke obavljali su samo Ivan Merkaš i Goran Štengl. Oni su to radili na način da sam ja u Raiffeisen banci u Zagrebu otvorio na tvrtku Platinum Trade d.o.o. iz Zagreba e-banking Internet bankarstvo broj 0917257277. Također nisam niti jednog vozača koji je obavljao prijevoz vozila a koje vozilo je moja tvrtka kupila poslao u inozemstvo jer nisam nikoga osobno poznao niti osobno angažirao. Sve oko kupnje vozila, pronalaska vozila u inozemstvu, plaćanja vozila u inozemstvu, nakon toga oporezivanje vozila u Republici Hrvatskoj, prodaju vozila u Republici Hrvatskoj, primanje novaca u Republici Hrvatskoj za prodana vozila obavljali su izričito Ivan Merkaš i Goran Štengl. Moja uloga u toj tvrtki bila je samo da potpisujem punomoć koju su mi slali Ivan Merkaš i Goran Štengl putem emaila platinumtrade@gmail.com i platinumtrade79@gmail.com i platinumtradetrade@gmail.com kako bi vozači koje ja nisam poznao mogli podići vozila u inozemnim tvrtkama. Na daljnje pitanje voditelja postupka osumnjičenom da li kada je otvorao firmu da li je bio upoznat od strane nalogodavaca da će otvoriti tvrtku na njegovo ime da li će imati kakvih problema isti izjavljuje da je on Gorana Štengla pitao da li će imati kakvih problema na što je isti odgovorio da neće. Tada sam ga pitao da zašto ne otvori firmu na svoje ime Goran Štengl isti je odgovorio da ne može jer je imao problem s carinom i poreznom. Nadalje sam ga pitao da zašto ne otvori firmu na nekoga od članova svoje obitelji, Goran Štengl mi je tada odgovorio da se slika cijele obitelji nalazi na policiji. Isti nadalje izjavljuje da su carinski službenici došli u kontrolu negdje u 11 mjesecu 2019. godine i obavijestio sam Gorana Štengla i Ivana Merkaša da mi carina dolazi u kontrolu, ali su mi oni odgovorili da oni to već znaju unaprijed te da se carine ne bojim, da će to dobiti neke sitne kaznice koje će oni platiti, a da se bojim više Porezne. Nakon što mi je carina došla u nadzor Goran Štengl i Ivan Merkaš su mi i prije nadzora i poslije nadzora savetovali što ću reći carinski službenicima od koga sam kupovao aute odnosno od kojim prodavatelja u inozemstvu, odnosno firma koja je unosila aute, te da su mi rekli da sam samo dobio novce na ruke od firme MG TRADE ili EXCLUSIVE TRADE iz Zagreba. Nisam Goranu Štenglu niti Ivanu Merkašu rekao da sam pozvan u Carinski ured Varaždin na ispitivanje iz razloga jer sam se bojao da će me negdje dočekati te iz toga razloga nisam došao u Varaždin sa svojim autom, već me je dovezao moj prijatelj. Bojao sam se da isti ne saznaju da imam ispitivanje danas u Carinskom uredu Varaždin, a to iz razloga jer su isti prije mene znali da ću imati nadzor u svojoj tvrtki. Ja sam u 12. mjesecu 2019. godine sa računa svoje tvrtke podignuo 80.000,00 kuna, te sam rekao Goranu Štenglu i Ivanu Merkašu da ću tim novcem platiti kaznu koju će mi izreći carina. Tako sam 27.11.2019. godine i promijenio broj mobitela na koji će ići Internet bankarstvo tako da isti nisu mogli obavljati transakcije. U 12. mjesecu kada sam dignuo novce, Goran Štengl i druga nepoznata meni osoba su tražili da im vratim tih 80.000,00 kuna i tražili su me u Zagrebu i došli pred kuću, ali mi je prijatelj Antonio Asan javljao gdje me traže tako da se ja mogu skrivati. Sljedećeg dana u 12. mjesecu 2019. godine ja sam se našao u City centru One East sa Goranom Štengl i nepoznata osoba u jednom kafiću te mu nisam dao 80.000,00 kuna ali mi je isti pokušao

reći da će na račun sjesti još 130.000,00 kuna, ali samo zato da mu ja vratim 80.000,00 kuna. Ja sam mu tada rekao da mu neću dati nikakve novce i tada je Goran Štengl izašao van iz kafića te je nazvao Denisa Asana vlasnika MG TRADE i rekao mali nije normalan, ne zna s kim ima posla, sada ću napraviti sranje, za 12 sati sam u zatvoru te da će ići mojim roditeljima. To sve mi je ispričao Antonio Asan koji je sjedio sa mnom u kafiću. Moje roditelje sam sa navedenim problemima upoznao tek kasnije. Poslije kada sam dobivao prijetnje više nisam držao novac u kući, već sam uvijek novce nosio sa sobom. Negdje oko Božića 2019. godine sreo sam u City centru one East Gorana Štengla te me je tom prilikom isti napao da mu vratim novce, ali ja sam tada poludio i vratio mu 75.000,00 kuna. Tom prilikom Goran Štengl je bio sam. Isplaćivali su mi plaću na ruke i to iznos od 4.000,00 kuna i to Goran Štengl u Crodusu na benzinskoj pumpi blizu carine i nikad nisam dobio iznos od 1.000,00 Eur-a. Prije nego što sam vratio iznos od 75.000,00 kuna sreo sam u 12. mjesecu 2019.godine u City centru one East Gorana Štengla koji je prošao kraj mene i nasmijao se a nepoznata osoba koje je također prošla kasnije kraj mene rekla je da će me ubiti. Radilo se o muškoj osobi. Želim napomenuti da sam nezaposlena osoba, imam 20 godina, živim s roditeljima, imam sestru od 22 godine. Tata mi radi u HT a mama u pošti. Sestra mi nije zaposlena. Živimo svi četvero u kući. Želim napomenuti da mi se čini daje Ivan Merkaš izgleda poštenije od Gorana Štengla za kojeg smatram da nema 2 posto srca. U 11 mjesecu 2019.godine kada mi je carina trebala doći u kontrolu u Nedeljanec na adresu Varaždinska 27, gdje je bi poslovni prostor moje tvrtke sačekao me je u kafiću Miodrag Simendić, a koji kafić se nalazi u sklopu poslovnog prostora. Broj Miodraga Simendića dao mi je Ivan Merkaš. Tom prilikom Miodrag Simendić upoznao me je s poslovnim prostorom moje tvrtke te mi je tom prilikom rekao kada dođu carinski službenici da ih pozovem na piće da ne moraju ići gore u poslovne prostore. U poslovnom prostoru tvrtke nalazile su se dvije stolice i stol i nikakav drugi namještaj. Carinske službenike nisam pozvao na piće kako mi je Miodrag Simendić savjetovao. Ključeve od poslovnog prostora nisam vratio Miodragu Simendiću, već sam vratio Ivanu Merkašu.

Tata mi je ostao bez posla kada sam imao 12 godina, te je radila samo majka i već tada sam razmišljao kako da je privrijedim nešto za našu kuću. Tata i mama su imali kredite koje nisu mogli vraćati pa su prebijali kredite sa kreditom i posuđivali novce te sam i ja posuđivao novce. Jednostavno bio sam prinuđen zbog financijske situacije preuzeti navedeno što mi je Goran Štengl ponudio ali znam da nisam radio nikakve kriminalne radnje, do sada nisam bio osuđivan i čist sam ko suza. Tvrtka nije zatvorena i ja sam još uvijek direktor tvrtke. Policija me nije kontaktirala u svezi gore navedenoga.

Na osnovu svega gore iznijetog utvrđeno je:

a) da porezni je obveznik povrijedio materijalno pravne odredbe članka 62. stavak 4. Općeg poreznog zakona, čime je počinjen prekršaj iz članka 192. stavak 1. točka 2. istog Zakona. Naime, člankom 62. stavak 4. Općeg poreznog zakona propisano je: „Porezni obveznici koji isporuku dobra ili obavljanje usluge naplaćuju u gotovini obvezni su promet iskazivati potpuno, točno, pravodobno i uredno putem naplatnog uređaja ili na drugi odgovarajući način.“

b) da je porezni obveznik povrijedio materijalno pravne odredbe članka 55. stavak 1. Zakona o sprječavanju pranja novca i financiranja terorizma, čime je počinjen prekršaj iz članka 153. stavak 1. istog Zakona. Naime, člankom 55. stavak 1. Zakona o sprječavanju pranja novca i financiranja terorizma propisano je: „Pravna ili fizička osoba

koja obavlja registriranu djelatnost u Republici Hrvatskoj ne smije primiti naplatu ili obaviti plaćanje u gotovini u vrijednosti od 75.000,00 kuna i većoj."

CU Varaždin, Služba za nadzor obavijestiti će Poreznu upravu o utvrđenim nepravilnostima osobito vezanim uz primjenu odredbi članka 55. (ograničenje u poslovanju s gotovinom) Zakona o sprječavanju pranja novca i financiranja terorizma. Naime, sukladno članku 82. stavak 7. Zakona o sprječavanju pranja novca i financiranja terorizma, Porezna uprava ovlaštena je provoditi nadzor nad primjenom odredbi iz članka 55. istog Zakona.

9.3)

Porezni nadzor proveden je temeljem članka 142. Zakona o održivom gospodarenju otpadom („Narodne novine“ broj 94/13, 73/17, 14/19, 98/19), a u svrhu provjere pravilnosti i načina vođenja evidencija, podnošenju mjesečnih izvješća, provjere vjerodostojnosti iskazanih podataka radi utvrđivanja visine naknade gospodarenja posebnim kategorijama otpada sukladno Pravilniku o gospodarenju otpadnim vozilima („Narodne novine“ broj 125/15, 90/16, 60/18 i 72/18), Pravilnika o gospodarenju otpadnim gumama („Narodne novine“ broj 40/06, 31/09, 156/09, 111/11 i 86/13), Pravilniku o gospodarenju otpadnim gumama („Narodne novine“ broj 113/16), Odluci o izmjenama naknada u sustavima gospodarenja otpadnim vozilima i otpadnim gumama („Narodne novine“ broj 40/15) i Uredbi o gospodarenju otpadnim vozilima („Narodne novine“ broj 112/15).

Člankom 53. stavkom 1. Zakona o održivom gospodarenju otpadom („Narodne novine“ broj 94/13, 73/17, 14/19, 98/19) propisano je: „Posebnom kategorijom otpada smatra se: biootpad, otpadni tekstil i obuća, otpadna ambalaža, otpadne gume, otpadna ulja, otpadne baterije i akumulatori, otpadna vozila, otpad koji sadrži azbest, medicinski otpad, otpadni električni i elektronički uređaji i oprema, otpadni brodovi, morski otpad, građevni otpad, otpadni mulj iz uređaja za pročišćavanje otpadnih voda, otpad iz proizvodnje titan dioksida, otpadni poliklorirani bifenili i poliklorirani terfenili.“

Odredbama članka 74. Zakona o održivom gospodarenju otpadom propisano je kako je proizvođač proizvoda od kojeg nastaje posebna kategorija otpada dužan plaćati naknadu gospodarenja tom posebnom kategorijom otpada u korist Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost radi financiranja troškova sustava sakupljanja i obrade otpada kojim upravlja Fond. Člankom 4. točkom 48. Istog Zakona propisano je: „Proizvođač proizvoda je pravna ili fizička osoba – obrtnik ili fizička osoba koja razvija, proizvodi, prerađuje, obrađuje, prodaje, unosi ili uvozi, odnosno stavlja na tržište proizvode i/ili uređaje i/ili opremu.“

Nadalje, Pravilnikom o gospodarenju otpadnim vozilima („Narodne novine“ broj 125/15, 90/16, 60/18 i 72/18) člankom 3. stavkom 1. propisano je: „Odredbe ovog Pravilnika primjenjuju se na vozila koja se sukladno posebnom propisu koji određuje kategorije vozila uvrštavaju u: M1 kategoriju - motorna vozila za prijevoz osoba koja osim sjedala vozača imaju još najviše osam sjedala, N1 kategoriju - motorna vozila za prijevoz tereta čija najveća dopuštena masa nije veća od 3,5 tone i vozila na tri kotača kako je propisano Uredbom (EU) br. 168/2013 Europskog parlamenta i Vijeća od 15. siječnja 2013. o homologaciji i nadzoru tržišta vozila na dva ili tri kotača i četverocikala (Tekst značajan za EGP) (Sl L 60, 1.2.2013.), ali isključujući motorne tricikle“. Člankom 4. stavkom 1. točkom 2. alinejom 7. Pravilnika propisano je: „»Proizvođač vozila« (u daljnjem tekstu: proizvođač) je pravna i fizička osoba-obrtnik koja neovisno o načinu prodaje proizvodi i/ili na profesionalnoj osnovi uvozi i stavlja vozila na tržište na teritoriju Republike Hrvatske“. Člankom 4. stavkom 1. točkom 3. istog Pravilnika propisano je: „Masa vozila je masa koja je navedena u homologacijskom dokumentu ili tehničkoj dokumentaciji vozila, kojoj se oduzima masa vozača koja iznosi 75 kilograma i masa goriva koja iznosi 40 kilograma.“

Člankom 4. stavkom 1. točkom 6. Pravilnika propisano je: „»Naknada gospodarenja otpadnim vozilima« (u daljnjem tekstu: naknada gospodarenja) je novčani iznos koji plaćaju proizvođači i fizičke osobe-građani u svrhu pokrivanja troškova sakupljanja i obrade otpadnih vozila u sustavu kojim upravlja Fond, prilikom stavljanja na tržište novih ili rabljenih vozila.“

Člankom 4. stavkom 1. točkom 9. Pravilnika propisano je: „Omogućavanje dostupnosti na tržištu podrazumijeva svaku isporuku vozila za distribuciju, potrošnju ili uporabu na tržištu u Republici Hrvatskoj, uključujući internetsku prodaju i druge načine omogućavanja dostupnosti putem komunikacije na daljinu, za vlastite potrebe ili u okviru trgovačke djelatnosti, u zamjenu za plaćanje ili besplatno.“ Člankom 4. stavkom 1. točkom 20. Pravilnika propisano je: „Stavljanje na tržište je uvoz novih ili rabljenih motornih vozila na teritorij Republike Hrvatske, odnosno prvo omogućavanje dostupnosti na tržištu vozila proizvedenih u Republici Hrvatskoj.“ Člankom 10. stavkom 3. Pravilnika propisano je: „Proizvođač i fizička osoba-građanin obvezni su snositi troškove gospodarenja otpadnim vozilima uplatom naknade gospodarenja na račun Fonda.“

Člankom 2. stavkom 1. točkom 6. Uredbe o gospodarenju otpadnim vozilima („Narodne novine“ broj 112/15) propisano je da je masa vozila masa koja je navedena u homologacijskom dokumentu ili tehničkoj dokumentaciji vozila, kojoj se oduzima prosječna masa vozača koja iznosi 75 kilograma i prosječna masa goriva koja iznosi 40 kilograma, a člankom 5. iste Uredbe da do završetka javnog poziva za odabir najpovoljnijeg programa za obavljanje usluge sakupljanja otpadnih vozila sukladno Zakonu i donošenja odluke iz članka 4. stavka 5. Ove Uredbe jedinična naknada iznosi 0,60 kuna po kilogramu vozila stavljenih na tržište na području Republike Hrvatske. Odlukom o izmjenama naknada u sustavima gospodarenja otpadnim vozilima i otpadnim gumama („Narodne novine“ broj 40/15) propisana je naknada za uvezena ili proizvedena motorna vozila iznosu od 0,60 kn/kg počevši s obračunskim razdobljem od 01. lipnja 2015. godine.

Člankom 11. navedenog Pravilnika propisano je da je proizvođač obavezan voditi evidenciju o količini vozila koje stavlja na tržište na teritoriju Republike Hrvatske i o količini izvezenih vozila prema broju šasije vozila. Također je obavezan podatke iz evidencije iz stavka 1. navedenog članka dostaviti u Registar do zadnjeg dana tekućeg mjeseca za prethodni kalendarski mjesec na obrascu Izvešće o vozilima stavljenim na tržište na području Republike Hrvatske (u daljnjem tekstu: Obrazac OV1) iz Priloga III. Pravilnika na temelju kojih proizvođač sam obračunava i uplaćuje naknadu gospodarenja u korist Fonda sukladno Uredbi iz članka 53. stavka 4. Zakona. Naknada gospodarenja umanjuje se za iznos naknade gospodarenja otpadnim gumama utvrđene posebnim propisom kojim se uređuje gospodarenje otpadnim gumama. Proizvođač je obavezan za baterije i akumulatore ugrađene u vozila voditi evidenciju i plaćati naknadu gospodarenja otpadnim baterijama i akumulatorima sukladno propisu kojim se uređuje gospodarenje otpadnim baterijama i akumulatorima. Člankom 30. stavkom 3. Pravilnika propisano je da je do uspostave Registra iz članka 27. Pravilnika proizvođač dužan dostavljati Fondu podatke na obrascu OV1 do 5. dana u tekućem mjesecu za prethodni kalendarski mjesec, odnosno godišnje do 31. ožujka tekuće godine za prethodnu kalendarsku godinu. Člankom 30. stavkom 4. Pravilnika propisano je da do uspostave Registra iz članka 27. Pravilnika, na temelju podataka iz Obrasca OV1 dostavljenih sukladno stavcima 2. i 3. ovog članka, Fond donosi rješenje o visini naknade gospodarenja sukladno članku 21. Pravilnika o gospodarenju otpadnim vozilima („Narodne novine“ broj 136/06, 31/09, 156/09, 53/12, 86/13 i 91/13) i točki II. Odluke o izmjenama naknada u sustavima gospodarenja otpadnim vozilima i otpadnim gumama („Narodne novine“ broj 40/15) te Uredbi kojom se uređuje gospodarenje otpadnim vozilima.

Uputama Fonda upućenim proizvođačima vozila od 25. studenoga 2015. godine (KLASA: 351-04/14-15/10, URBROJ: 563-06-3-1/85-15-3) i od 04. studenoga 2016. godine (KLASA: 351-04/14-15/10, URBROJ: 563-06-3-1/85-16-6) objavljenim na web stranicama Fonda, određeno je da je proizvođač dužan dostavljati Fondu podatke iz poslovne evidencije o količinama uvezenih ili proizvedenih motornih vozila mjesečno do

05.-og u tekućem mjesecu za prethodni mjesec i godišnji obračun do 31. ožujka tekuće godine za prethodnu kalendarsku godinu, i to na obrascu Izvješće o vozilima stavljenim na tržište na području RH (OV1). Sastavni dio Obrasca OV1 je propisana excel tablica s popunjenim svim podacima i to naziv i OIB obveznika, razdoblje obračuna, broj šasije, marka i tip vozila i masa vozila u kilogramima, koji se kao prilog uz Obrazac OV1 dostavlja u elektroničkom obliku.

Nadalje, člankom 2. Pravilnika o gospodarenju otpadnim gumama („Narodne novine“, broj 113/16) koji je stupio na snagu 1. siječnja 2017. godine propisao je da se odredbe ovog Pravilnika primjenjuju na sve vrste novih ili rabljenih guma, te gumenih gusenica koje se u kućanstvu ili u registriranoj osobi koriste za prijevoz i prijenos stvari, predmeta i osoba, uključujući obavljanje radova, te na otpadne gume od tih proizvoda. Odredbe ovog Pravilnika ne primjenjuju se na gume koje su sastavni dio vozila za koja se ne plaća naknada gospodarenja otpadnim vozilima sukladno posebnom propisu koji uređuje gospodarenje otpadnim vozilima. Člankom 3. stavkom 1. točkom 3. istog Pravilnika propisano je da je guma svaki proizvod iz članka 2. ovog Pravilnika koji se stavlja na tržište kao samostalni proizvod ili sastavni dio drugog proizvoda ili kompleta kotača koji se može svrstati u kategorije iz Priloga I. ovog Pravilnika. U Prilogu II. ovog Pravilnika nalazi se ne cjeloviti popis proizvoda obuhvaćenih kategorijama iz Dodatka I. Člankom 3. stavkom 1. točkom 6. Pravilnika propisano je da je naknada gospodarenja otpadnim gumama (u daljnjem tekstu: naknada gospodarenja) novčani iznos koji plaćaju proizvođači u svrhu pokrivanja troškova sakupljanja i obrade otpadnih guma u sustavu kojim upravlja Fond, te točkom 8. da omogućavanje dostupnosti na tržištu podrazumijeva svaku isporuku guma za distribuciju, potrošnju ili uporabu na tržištu u Republici Hrvatskoj, uključujući internetsku prodaju i druge načine omogućavanja dostupnosti putem komunikacije na daljinu, za vlastite potrebe ili u okviru trgovačke djelatnosti, u zamjenu za plaćanje ili besplatno. Člankom 3. stavkom 1. točkom 12. propisano je da je proizvođač pravna ili fizička osoba-obrtnik koja neovisno o načinu prodaje proizvodi i/ili uvozi i stavlja gume na tržište na području Republike Hrvatske. Osoba koja ima poslovno sjedište u drugoj državi članici EU, a gume stavlja na tržište na području Republike Hrvatske, čije je mjesto oporezivanja u Republici Hrvatskoj sukladno posebnom propisu, u smislu odredbi ovog Pravilnika smatra se proizvođačem i dužna je imenovati osobu u Republici Hrvatskoj koja je odgovorna za ispunjavanje obveza tog proizvođača sukladno odredbama ovog Pravilnika. Člankom 3. stavkom 1. točkom 16. istog Pravilnika propisano je da je stavljanje na tržište prvo omogućavanje dostupnosti na tržištu guma uvezenih ili proizvedenih u Republici Hrvatskoj.

Člankom 8. stavkom 1. navedenog Pravilnika propisano je da je proizvođač obavezan snositi troškove gospodarenja otpadnim gumama uplatom naknade gospodarenja na račun Fonda, stavkom 2. da uplatom naknade gospodarenja iz stavka 1. ovog članka Fond za tog proizvođača preuzima obvezu ispunjavanja ciljeva propisanih ovim Pravilnikom, stavkom 3. da je proizvođač dužan voditi evidenciju o količini guma koje stavlja na tržište na području Republike Hrvatske kao i o količini guma koje je kao zaseban proizvod ili sastavni dio drugog proizvoda izveo iz Republike Hrvatske, a stavkom 4. da je proizvođač obavezan podatke iz evidencije iz stavka 3. ovog članka dostaviti u Registar do zadnjeg dana tekućeg mjeseca za prethodni kalendarski mjesec na obrascu Izvješće proizvođača guma (u daljnjem tekstu: obrazac IPG) iz Priloga III. ovog Pravilnika na temelju kojih proizvođač sam obračunava i uplaćuje naknadu gospodarenja u korist Fonda sukladno Uredbi. Člankom 9. stavkom 1. istog Pravilnika propisano je da se naknada gospodarenja ne plaća za gume proizvedene u Republici hrvatskoj koje su namijenjene izvozu, stavkom 2. da proizvođač ima pravo na povrat uplaćene naknade gospodarenja u slučaju izvoza guma za koje je prethodno platio navedenu naknadu, te stavkom 3. da pravo na povrat uplaćene naknade gospodarenja proizvođač ostvaruje na temelju podataka o izvozu dostavljenih u Registar na obrascu IPG iz Priloga III. ovog Pravilnika kojem se prilaže odgovarajući dokaz o uplati naknade i izvozu.

Člankom 17. stavkom 1. Pravilnika o gospodarenju otpadnim gumama propisano je da su do uspostave Registra proizvođač, sakupljač i obrađivač dužni podatke na Obrascima IPG, ISOG i IOOG dostavljati Fondu, stavkom 3. da je do uspostave Registra proizvođač dužan Obrazac IPG dostavljati Fondu do 5. dana u tekućem mjesecu za prethodni kalendarski mjesec, odnosno godišnje do konca veljače tekuće godine za prethodnu kalendarsku godinu, stavkom 4. da do uspostave Registra Fond donosi rješenje o visini naknade gospodarenja na temelju podataka iz Obrasca IPG sukladno članku 11. stavku 4. i 5. Pravilnika o gospodarenju otpadnim gumama (»Narodne novine« broj 40/06, 31/09, 156/09, 111/11 i 86/13) te je stavkom 6. članka 17. Pravilnika propisano da se do stupanja na snagu Uredbe primjenjuje naknada gospodarenja propisana člankom 11. stavkom 1. Pravilnika o gospodarenju otpadnim gumama (»Narodne novine« broj 40/06, 31/09, 156/09, 111/11 i 86/13) i točkom III. Odluke o izmjenama naknada u sustavima gospodarenja otpadnim vozilima i otpadnim gumama (»Narodne novine«, broj 40/15.)

Sukladno Uputi Fonda upućenoj obveznicima plaćanja naknade za gospodarenje otpadnim gumama od 23. siječnja 2017. godine (KLASA: 351-04/14-12/21, URBROJ: 563-06-3-1/85-17-3) objavljenoj na web stranicama Fonda, određeno je da se Izvješće proizvođača guma – obrazac IPG (od 1.1.2017. godine) dostavlja Fondu mjesečno, odnosno do 05.-og u tekućem mjesecu za prethodni mjesec.

Člankom 18. Pravilnika o gospodarenju otpadnim gumama (»Narodne novine« broj 113/16) propisano je da stupanjem na snagu odredbi ovog Pravilnika dana 01.01.2017. godine prestaju važiti odredbe Pravilnika o gospodarenju otpadnim gumama (»Narodne novine« broj 40/06, 31/09, 156/09, 111/11 i 86/13), osim odredbi:

- članka 11. stavka 1. i članka 15. stavka 3. i 4. toga Pravilnika koje su na snazi do stupanja na snagu Uredbe;
- članka 14.a toga Pravilnika koji je na snazi do sklapanja ugovora o obavljanju usluge sakupljanja i obrade otpadnih guma u sustavu kojim upravlja Fond;
- članka 15. stavka 1. i 2. toga Pravilnika koje su na snazi do sklapanja ugovora o obavljanju usluge sakupljanja otpadnih guma u sustavu kojim upravlja Fond;
- članka 11. stavka 4. i 5. i članka 12. stavka 1., 2., 3. i 5. toga Pravilnika koje su na snazi do uspostave Registra.

Osnova za obračun naknade za gospodarenje otpadnim gumama, propisana člankom 11. Pravilnika o gospodarenju otpadnim gumama (»Narodne novine« broj 40/06, 31/09, 156/09, 111/11 i 86/13) je masa uvezenih/unesenih i/ili proizvedenih guma kao posebnih proizvoda te se naknada obračunava po toni, a za gume koje su sastavni dio uvezenih osobnih automobila, autobusa, teretnih automobila, radnih strojeva, radnih vozila i traktora, zrakoplova i drugih letjelica i kompleta kotača (guma i naplatak) naknada se obračunava po broju komada i vrsti guma (namjeni – za osobne automobile, kombi, dostavna vozila do 3,5 tona nosivosti, traktore, kamione, autobuse, viljuškare, građevinske radne strojeve, zrakoplove i druge letjelice).

Odlukom o izmjenama naknada u sustavima gospodarenja otpadnim vozilima i otpadnim gumama (»Narodne novine«, br. 40/15), točkom III. Izmijenjeni su iznosi naknada iz članka 11. stavka 1. Pravilnika o gospodarenju otpadnim gumama (»Narodne novine« broj 40/06, 31/09, 156/09, 111/11 i 86/13), te naknade iznose:

- za uvezene i/ili proizvedene gume 1.100,00 kn/t,
- za gume koje su sastavni dio uvezenih osobnih automobila, autobusa, teretnih automobila, radnih strojeva, radnih vozila i traktora, zrakoplova i drugih letjelica i kompleta kotača (guma i naplatak) i to za: osobne automobile – po gumi 7,00 kn, kombi, dostavna vozila do 3,5 tona nosivosti i traktore – po gumi 10,00 kn, kamione, autobuse i viljuškare – po gumi 65,00 kn, građevinske radne strojeve – po gumi 180,00 kn, zrakoplove i druge letjelice – po gumi 180,00 kn. Naknade kako je to utvrđeno ovom Odlukom plaćaju se Fondu od 1. lipnja 2015. godine.

Uvidom u knjigovodstvenu, financijsku i poslovnu dokumentaciju dostavljenu od strane poreznog obveznika, razvidno je da porezni obveznik nije postupio u skladu s

Pravilnikom o gospodarenju otpadnim vozilima i Pravilnikom o gospodarenju otpadnim gumama, dakle nije dostavio Fondu mjesečna izvješća za unesena rabljena motorna vozila i unesene gume koje su sastavni dio unesenih vozila - mjesečno do 05.-og u tekućem mjesecu za prethodni mjesec, i to na obrascu Izvješće o vozilima stavljenim na tržište na području RH (OV1) te na obrascu Izvješće proizvođača guma (IPG) i to kako slijedi:

1) - do 05.10.2019 godine Fondu za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost nije dostavio podatke o uvezenim količinama motornih vozila stavljenih na tržište Republike Hrvatske za razdoblje od 01.09.2019. do 30.09.2019. godine sukladno članku 30. Pravilnika o gospodarenju otpadnim vozilima (»Narodne novine«, broj 125/15, 90/16, 60/18 i 72/18) te sukladno članku 17. stavku 3. Pravilnika o gospodarenju otpadnim gumama (»Narodne novine«, broj 113/16) za **2 (dva) motorna vozila**, kategorije **M1**, ukupne mase **2749 kg** (oduzeta masa vozača 75 kg po vozilu i masa goriva 40 kg po vozilu), i za **8 (osam) komada guma** koje su sastavni dio motornih vozila kategorije **M1** i to za:

- RENAULT KADJAR, broja šasije VF1RFE00654753873, kategorije M1, mase 1389 kg, (oduzeta masa vozača 75 kg po vozilu i masa goriva 40 kg po vozilu), stavljeno na tržište dana 06.09.2019. godine,

WV PASSAT, broja šasije WWZZZ3CZGE118250, kategorije M1, mase 1360 kg, (oduzeta masa vozača 75 kg po vozilu i masa goriva 40 kg po vozilu), stavljeno na tržište dana 23.09.2019. godine

2) - do 05.11.2019. godine Fondu za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost nije dostavio podatke o uvezenim količinama motornih vozila stavljenih na tržište Republike Hrvatske za razdoblje od 01.10.2019. do 31.10.2019. godine sukladno članku 30. Pravilnika o gospodarenju otpadnim vozilima (»Narodne novine«, broj 125/15, 90/16, 60/18 i 72/18) te sukladno članku 17. stavku 3. Pravilnika o gospodarenju otpadnim gumama (»Narodne novine«, broj 113/16) za **10 (deset) motornih vozila**, kategorije **M1**, ukupne mase **13981 kg** (oduzeta masa vozača 75 kg po vozilu i masa goriva 40 kg po vozilu), i za **40 (četrdeset) komada guma** koje su sastavni dio motornih vozila kategorije **M1** i to za:

- BMW 218D, broja šasije WBA2C11060V339544, kategorije M1, mase 1370 kg, (oduzeta masa vozača 75 kg po vozilu i masa goriva 40 kg po vozilu), stavljeno na tržište dana 01.10.2019. godine,

- BMW 218D, broja šasije WBA2C11020VZ55838, kategorije M1, mase 1370 kg, (oduzeta masa vozača 75 kg po vozilu i masa goriva 40 kg po vozilu), stavljeno na tržište dana 03.10.2019. godine,

- ŠKODA SUPERB, broja šasije TMBAH9NP6G7070868, kategorije M1, mase 1370 kg, (oduzeta masa vozača 75 kg po vozilu i masa goriva 40 kg po vozilu), stavljeno na tržište dana 10.10.2019. godine,

- MERCEDES BENZ CLA 200D, broja šasije WDD1179081N219114, kategorije M1, mase 1405 kg, (oduzeta masa vozača 75 kg po vozilu i masa goriva 40 kg po vozilu), stavljeno na tržište dana 16.10.2019. godine,

- BMW 320D, broja šasije WBA3L11030K257776, kategorije M1, mase 1470 kg, (oduzeta masa vozača 75 kg po vozilu i masa goriva 40 kg po vozilu), stavljeno na tržište dana 23.10.2019. godine,

- MAZDA CX5, broja šasije JMZKEF91600407438, kategorije M1, mase 1513 kg, (oduzeta masa vozača 75 kg po vozilu i masa goriva 40 kg po vozilu), stavljeno na tržište dana 24.10.2019. godine,

- NISSAN QUASHQAI, broja šasije SJNFDAJ11U1932694, kategorije M1, mase 1365 kg, (oduzeta masa vozača 75 kg po vozilu i masa goriva 40 kg po vozilu), stavljeno na tržište dana 25.10.2019. godine.

- OPEL ASTRA, broja šasije W0LBD6EL3GG129224, kategorije M1, mase 1278 kg, (oduzeta masa vozača 75 kg po vozilu i masa goriva 40 kg po vozilu), stavljeno na tržište dana 29.10.2019. godine,
- MERCEDES BENZ C200 broja šasije WDD2052371F202722, kategorije M1, mase 1430 kg, (oduzeta masa vozača 75 kg po vozilu i masa goriva 40 kg po vozilu), stavljeno na tržište dana 29.10.2019. godine,
- BMW 318, broja šasije WBA8C31050K687343, kategorije M1, mase 1410 kg, (oduzeta masa vozača 75 kg po vozilu i masa goriva 40 kg po vozilu), stavljeno na tržište dana 30.10.2019. godine

3) - do 05.10.2019. godine Fondu za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost nije dostavio podatke o uvezenim količinama motornih vozila stavljenih na tržište Republike Hrvatske za razdoblje od 01.09.2019. do 30.09.2019. godine sukladno članku 30. Pravilnika o gospodarenju otpadnim vozilima (»Narodne novine«, broj 125/15, 90/16, 60/18 i 72/18) te sukladno članku 17. stavku 3. Pravilnika o gospodarenju otpadnim gumama (»Narodne novine«, broj 113/16) i to za 8 (osam) motornih vozila, kategorije M1 i za 32 (tridesetdva) komada guma koje su sastavni dio motornih vozila kategorije M1 i to za dolje navedena vozila za koja je porezni obveznik podnio izvješće za rujan 2019. godine:

- AUDI A4, broj šasije: WAUZZZF49GN006157, kategorije M1, mase 1505 kg, **a ispravno je trebalo prijaviti 1390 kg**, (oduzeta masa vozača 75 kg po vozilu i masa goriva 40 kg po vozilu), stavljeno na tržište dana 27.08.2019. godine
- AUDI A3, broj šasije: WAUZZZ8V0EA137164, kategorije M1, mase 1385 kg, **a ispravno je trebalo prijaviti 1270 kg** (oduzeta masa vozača 75 kg po vozilu i masa goriva 40 kg po vozilu), stavljeno na tržište dana 06.09.2019. godine,
- MERCEDES BENZ, broj šasije: WDD2050371R166678, kategorije M1, mase 1485 kg, **a ispravno je trebalo prijaviti 1370 kg** (oduzeta masa vozača 75 kg po vozilu i masa goriva 40 kg po vozilu), stavljeno na tržište dana 11.09.2019. godine,
- PEUGEOT 308, broj šasije: VF3L8AHRHFS210542, kategorije M1, mase 1365 kg, **a ispravno je trebalo prijaviti 1250 kg** (oduzeta masa vozača 75 kg po vozilu i masa goriva 40 kg po vozilu), stavljeno na tržište dana 06.09.2019. godine,
- MERCEDES BENZ, broj šasije: WDD2052361F164016 kategorije M1, mase 1550 kg, **a ispravno je trebalo prijaviti 1435 kg** (oduzeta masa vozača 75 kg po vozilu i masa goriva 40 kg po vozilu), stavljeno na tržište dana 17.09.2019. godine,
- BMW X1 broj šasije: WBAHT710005J39546, kategorije M1, mase 1545 kg, **a ispravno je trebalo prijaviti 1430 kg** (oduzeta masa vozača 75 kg po vozilu i masa goriva 40 kg po vozilu), stavljeno na tržište dana 05.02.2018. godine,
- LEXUS, broj šasije: JTJBJRBZX02086697, kategorije M1, mase 1875 kg, **a ispravno je trebalo prijaviti 1745 kg** (oduzeta masa vozača 75 kg po vozilu i masa goriva 40 kg po vozilu), stavljeno na tržište dana 27.09.2019. godine,
- OPEL INSIGNIA, broj šasije: W0LGT8ES7F1034128, kategorije M1, mase 1733 kg, **a ispravno je trebalo prijaviti 1618 kg** (oduzeta masa vozača 75 kg po vozilu i masa goriva 40 kg po vozilu), stavljeno na tržište dana 01.10.2019. godine,

već je podatke Fondu za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost dostavio dana **10.10.2019.** godine

Tabela 2. - Sumarni prikaz neprijavljenih količina vozila i guma

Razdoblje	Kategorija vozila	Količina vozila	Masa vozila (-115 kg)	Broj guma kao sast dio vozila	Rok za podnošenje izvješća	datum podnesenog izvješća
1	2	3	4	5	6	7
09/2019.	M1	2	2749	8	05.10.2019.	Nije podneseno
10/2019.	M1	10	13981	40	05.11.2019.	Nije podneseno
ukupno	M1	12	16730	48		Prema zapisniku

Za motorna vozila navedena u Tabeli 1. pod rednim brojevima 4.,10.,15.,19., 20.,23.,25.,26.,27.,28.,29. i 30. koja su unesena u mjesecu rujnu i listopadu 2019. godine i stavljena na tržište Republike Hrvatske porezni je obveznik dužan podnijeti mjesečna izvješća Fondu na obrascima OVJ i IPG. Isto tako, porezni je obveznik u obvezi dostaviti podatke o svim ostalim unesenim motornim vozilima i gumama Fondu, a koja su unesena nakon 30.10.2019. godine, radi utvrđivanja naknade za vozila i gume.

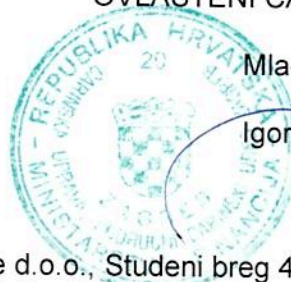
Zaključno je poreznim nadzorom, nedvojbeno utvrđeno da porezni obveznik nije do 05.-og u tekućem mjesecu za prethodni mjesec dostavio mjesečna izvješća Fondu za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost na obrascima OV1 i IPG za unesena rabljena motorna vozila i gume kao sastavni dio vozila za razdoblje od 01.09.2019. do 30.09.2019. i za razdoblje od 01.10.2019. do 31.10.2019. godine, kako je to utvrđeno u točki 9.3) podtočkama 1) i 2) ovog zapisnika (sumarni prikaz u Tabeli 2.), te što nije dostavio Fondu pravovremeno mjesečno izvješće na obrascima (OV1 i IPG) do 05.-og u tekućem mjesecu za prethodni mjesec kako je to utvrđeno u točki 9.3) podtočki 3) ovog zapisnika, čime je postupio suprotno odredbama članka 172. stavaka 1. u svezi članka 183. stavka 1. podstavaka 3. i 8. Zakona o održivom gospodarenju otpadom pa će se pokrenuti prekršajni postupak protiv pravne osobe temeljem članka 172. stavka 2. i odgovorne osobe uz primjenu članka 172. stavka 3. istog Zakona.

Gore utvrđenim nepravilnostima ovaj nadzor je završen. Sva dokumentacija prikupljena tijekom nadzora i provjere nalazi se u privitku predmeta gornje klasifikacijske oznake i čini njegov sastavni dio.

Ovaj zapisnik je sastavljen u četiri (4) istovjetna primjerka, od kojih se jedan primjerak dostavlja poreznom obvezniku, a ostali primjerci zadržavaju se za potrebe Ministarstva financija, Carinske uprave, Područni carinski ured Zagreb, Carinski ured Varaždin, Službe za nadzor, Odjela za inspekcijske i nadzorne poslove u području carine i druga operativna postupanja, Vilka Novaka 48c, Varaždin.

Na činjenično stanje utvrđeno ovim zapisnikom može se podnijeti prigovor u roku od pet (5) dana od dana primitka zapisnika, a isto tako porezni obveznik može se odreći prava na prigovor temeljem članka 126. stavka 4. Općeg poreznog zakona. Dokumentirani prigovor treba dostaviti pisanim podneskom u dva (2) primjerka Ministarstvu financija, Carinskoj upravi, Područnom carinskom uredu Zagreb, Carinskom uredu Varaždin, Službi za nadzor, Vilka Novaka 48c, Varaždin.

OVLAŠTENI CARINSKI SLUŽBENICI:



Mladen Kapustić

Igor Radiković

Dostaviti:

- poreznom obvezniku Platinum Trade d.o.o., Studeni breg 49, 10 000 Zagreb,
- Poreznoj upravi, Područni ured Varaždin, Graberje 1, Varaždin
- Fondu za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost, Radnička cesta 80, 10000 Zagreb
- u spis

Način dostave:

- na ruke

IZJAVA

383-20-21

JA, MATIJO SPUDIĆ, DIREKTOR DRUŠTVA PLATINUM TRADE, UPOZNAJ SAM U
CIJUCOSTI S ČINJENICAMA PORUČNOG NADZORA IZ ZAPISNIKA CARINSKOG
URUDA VARAŽDIN KLASA: 471-01/19-15/805; URBROJ: 513-02-3067/
11-20-19 OD 27.02.2020. TG IZJAVLJUJEH DA NEHAM PRIMJEDBI
I NEĆU PODNOSITI PRIGOVOR NA ISTI.

U VARAŽDINU

27.02.2020

DIREKTOR DRUŠTVA

MATIJO SPUDIĆ

Matić Spudić

PlatinumTrade d.o.o.
Studen breg 49. ZAGREB
OIB: 90267795100