

U Puli, 15. studenog 2021. godine

ULJANIK d.d. u stečaju
52100 Pula, Flaciusova 1
OIB: 56243843109
na pažnju stečajna upraviteljica
Gđa. Marija Ružić

PREDMET: Izvješće u svezi sa zahtjevom ULJANIK BRODOGRADILIŠTE d.d. u stečaju za ispravkom pretporeza te tužbom na isplatu iznosa od 17.432.780,22 kn uvećano za zateznu kamatu

Poštovana,

sukladno Vašem zahtjevu u nastavku se dostavlja izvješće kako slijedi:

1. Zahtjev za ispravkom pretporeza

1.1.

Dopisom od 9. travnja 2020. godine ULJANIK BRODOGRADILIŠTE d.d. u stečaju zatražilo je od ULJANIK d.d. u stečaju dostavu pisane obavijesti „kako je društvo ULJANIK d.d. temeljem vraćenih predujmova od strane društva ULJANIK BGD u iznosu od 87.188.087,13 kuna, temeljem raskida Ugovora o gradnji, ispravilo pretporez“.

U predmetnom dopisu ULJANIK BRODOGRADILIŠTE d.d. u stečaju navodi se kako je temeljem raskida Ugovora o gradnji brodova 522 i 524, a koji su raskinuti u listopadu 2018. godine, nastala obveza ULJANIK BRODOGRADILIŠTE d.d. da izvrši povrat iznosa od 87.163.901,12 kuna, koji iznos predstavlja razliku između uplaćenih predujmova i stvarno izvršenih usluga.

S obzirom da ULJANIK BRODOGRADILIŠTE d.d., zbog problema s likvidnošću, nije mogao izvršiti povrat predujmova uplatom na žiro račun sklopljena su između ULJANIK BRODOGRADILIŠTE d.d. (kao zajmoprimac) i ULJANIK d.d. (kao zajmodavac) dana 15. listopada 2018. godine dva ugovora o zajmu i to: br. 75/2018 i 76/2018. Sukladno sklopljenim ugovorima o zajmu potpisane su izjave o prijeboju (kompenzaciji).

ULJANIK BRODOGRADILIŠTE d.d. u stečaju navodi, nadalje, da je glede poreznog tretmana opisane transakcije potrebno izvršiti ispravak računa u skladu s člankom 33. stavak 7. Zakona o porezu na dodanu vrijednost stoga traže da ULJANIK d.d. u stečaju ispravi svoju poreznu osnovicu i o tome obavijesti ULJANIK BRODOGRADILIŠTE d.d. u stečaju dostavom pisane obavijesti.

1.2.

Dopisom od 4. svibnja 2020. godine ULJANIK d.d. u stečaju dostavio je ULJANIK BRODOGRADILIŠTE d.d. u stečaju dopis kojim traži dostavu relevantne dokumentacije.

1.3.

Dopisom od 19. listopada 2020. godine ULJANIK BRODOGRADILIŠTE d.d. u stečaju dostavilo je dopis sadržajno istovjetan onome od 9. travnja 2020. godine u prilogu kojega je dostavljena relevantna dokumentacija.

1.4.

Dopisom od 2. studenog 2020. godine ULJANIK d.d. u stečaju obavijestilo je ULJANIK BRODOGRADILIŠTE d.d. u stečaju da je nad društvom ULJANIK d.d. u svibnju 2019. otvoren stečajni postupak te da je sva potraživanja trebalo prijaviti sukladno odredbama Stečajnog zakona te da nema mogućnosti reguliranja poslovnih odnosa po osnovi poslovnih događaja nastali prije otvaranja stečaja nakon što su utvrđene tražbine u stečaju.

1.5.

Dopisom od 11. studenog 2020. godine ULJANIK BRODOGRADILIŠTE d.d. u stečaju ustraje i ponavlja ranije iznijete navode te dodatno ističe da je u međuvremenu, 26. listopada 2020. godine završen dugotrajni porezni nadzor nad ULJANIK BRODOGRADILIŠTE d.d. u stečaju u kojem je utvrđeno:

- da je ULJANIK BRODOGRADILIŠTE d.d. dana 20.11.2018. podnijelo prijavu PDV-a za razdoblje 01.10.-31.10.2018. godine u kojoj je iskazalo ukupnu razliku za povrat PDV-a u iznosu od 18.232.810,59 kn;
- da je ULJANIK d.d. podnijelo prijavu PDV-a za razdoblje 01.10.-31.10.2018. godine u kojoj je iskazalo ukupnu razliku za uplatu PDV-a u iznosu od 17.026.669,99 kn;
- da je pravo na povrat PDV posljedica opisanih raskida Ugovora o gradnji 522 i 524 i povrata predujmljenih sredstava;
- da je potvrđeno da su oba društva postupila u skladu s člankom 33. stavkom 7. Zakona o PDV-u, stornirajući ranije iskazanu poreznu obvezu i pretporez;
- da je s obzirom na činjenicu da su u dato vrijeme društva poslovala u grupi, a s obzirom na nužnu neutralnost PDV i pozivom na presudu Europske unije C-255/02 Halifax plc naložen povezanim društvima ispravak poreznih prijava;
- da su dana 29. studenog 2018. godine oba društva izvršila ispravak podnesenih poreznih prijava.

Nadalje, ULJANIK BRODOGRADILIŠTE d.d. u stečaju ističe da s obzirom da je došlo do promjena okolnosti na način da društva više ne posluju u grupi te su oba u stečajnom postupku, da je potrebno ispraviti porezne prijave te iskazati obvezu za PDV temeljem ranije storniranih predujmova. Navodi da je navedeno potrebno izvršiti temeljem Zapisnika porezne uprave.

U dopisu se poziva na članak 139. stavak 1. Pravilnika o PDV-u, članak 33. stavak 7., članak 57., članak 63. i članak 131. stavak 1. točka 4. Zakona o PDV-u.

Zaključno ULJANIK BRODOGRADILIŠTE d.d. u stečaju ponovno poziva ULJANIK d.d. u stečaju da provede ispravke pretporeza te dostavi „pisanu obavijest kako je ULJANIK d.d. temeljem vraćenih predujmova od strane društva ULJANIK BRODOGRADILIŠTE d.d. u stečaju u iznosu od 87.188.087,13 kuna, temeljem raskida Ugovora o gradnji broda 522 i 524, ispravilo pretporez“ uz upozorenje da suprotno postupanje predstavlja prekršaj (ne navodeći koji).

1.6.

Dopisom od 23. studenog 2020. godine, ULJANIK d.d. u stečaju očitovao se kako slijedi:

Predmetni dopis ULJANIK BRODOGRADILIŠTE d.d. u stečaju ocijenjen je kao kontradiktoran i u dijelu suprotan ispravama. Naime, u Zapisniku Porezne uprave klasa: 471-02/18-01/75, Urbroj: 513-07-23-06/20-17 od 26. listopada 2020. godine sačinjenom u postupku poreznog nadzora nad ULJANIK BRODOGRADILIŠTE d.d. u stečaju (u daljnjem tekstu: Zapisnik Porezne uprave) navedeno je „Dana 27.11.2018. g., na navedene okolnosti održan je službeni sastanak s predstavnicima poreznog obveznika u njihovim poslovnim prostorijama te su tom prilikom izrazili spremnost za ispravak

poreznih prijava te pretvaranje potraživanja/obveze po predujmu (neto, bez PDV-a), u potraživanje/obvezu za zajam, bez storniranja računa predujma. Dana 29.11.2018. g., sukladno iznesenom i upoznati s mogućim poreznim tretmanom, porezni obveznici izvršili su ispravak podnesenih poreznih prijava, slijedom čega je iskazano:

Opisanim postupanjem eliminirane su negativne posljedice za Državni proračun.“

Stoga, suprotno navodima ULJANIK BRODOGRADILIŠTE d.d. u stečaju, u Zapisniku Porezne uprave, koji je sačinjen nakon što su otvoreni stečajni postupci nad društvom ULJANIK d.d. u stečaju i ULJANIK BRODOGRADILIŠTE d.d. u stečaju i nakon što su se „okolnosti vezane uz primjenu presude Europske unije C-255/02 Halifax plc izmijenile, odnosno društva ULJANIK d.d. u stečaju i ULJANIK BRODOGRADILIŠTE d.d. u stečaju više ne posluju u grupi koja ima zajednički cilj isporuku brodova i u tu svrhu zajedničko vođenje poreznih evidencija i financijsku službu“, nije navedeno da bi, u ovom trenutku, bilo nužno i ispravno izvršiti ispravak poreznih prijava za 2018. godinu.

ULJANIK d.d. u stečaju mišljenja je da bi postupanje po zahtjevu ULJANIK BRODOGRADILIŠTE d.d. u stečaju bilo suprotno presudi Europske unije C-255/02 Halifax plc obzirom navedena presuda inzistira prvenstveno na neutralnosti PDV za državni proračun.

Izmjenom porezne prijave za 2018. godine, u trenutku u kojem je nad društvom ULJANIK d.d. u stečaju u tijeku stečajni postupak u kojem su protekli rokovi za prijavu potraživanja propisani člankom 129. stavkom 1. Stečajnog zakona i u kojem Republika Hrvatske ne bi bila u mogućnosti prijaviti svoje eventualnom potraživanje koji bi nastalo ispravkom porezne prijave, u taj stečajni postupak, sasvim sigurno ne predstavlja postupanje koje bi bilo neutralno za državni proračun.

Nadalje, a kako to nesporno proizlazi iz isprava storniranje ranije iskazane porezne obveze i pretporeza (nakon raskida Ugovora o gradnji brodova 522 i 524) osporeno je u provedenom poreznom nadzoru te je slijedom navoda i zahtjeva poreznog tijela izvršen ponovni ispravak porezne prijave, bez provođenja storniranja računa predujma. Stoga, ULJANIK d.d. u stečaju smatra da je zahtjev ULJANIK BRODOGRADILIŠTE d.d. u stečaju neosnovan.

1.7.

Dopisom od 13. veljače 2021. godine koji je društvu ULJANIK d.d. u stečaju dostavljen od strane društva CIMERA & SURADNICI POREZNO SAVJETNIŠTVO d.o.o. (u svojstvu punomoćnika ULJANIK BRODOGRADILIŠTE d.d. u stečaju) ustraje se kod svih ranije iznijetih navoda te se posebno ukazuje kako se presuda Europske unije C-255/02 Halifax plc više ne primjenjuje s obzirom na promijenjenu okolnost da društva ne posluju više u grupi. U dopisu se ističe da bi ULJANIK d.d. u stečaju trebalo ispraviti odbitak pretporeza navodeći da iako je do promjene porezne osnovice došlo u listopadu 2018. godine da bi ispravak porezne prijave trebalo izvršiti za svibanj 2019. godine, jer da su tada ukinute okolnosti iz presude Europske unije C-255/02 Halifax plc.

U dopisu se ističe da bi se radilo o dvostrano obveznom ugovoru kod kojega se ispunjenje traži nakon otvaranja stečajnog postupka te da se stoga ne može tvrditi da su protekli rokovi za prijavu tražbine Republike Hrvatske jer da se radi o potraživanju Republike Hrvatske u okviru obveza stečajne mase.

1.8.

Dopisom od 06. travnja 2021. godine ULJANIK d.d. u stečaju očitovao se na zaprimljeni dopis ističući kako su tumačenja propisa iznijeta u predmetnom dopisu kao i iznijeti zaključci pogrešni i pravno neutemeljeni.

Netočnim je ocijenjen stav kako presuda Europske unije C-255/02 Halifax plc „više nije primjenjiva na ovaj slučaj“. Navedeno, prvenstveno, iz razloga što je porezni nadzor u odnosu na koji je dana 26. listopada 2020. godine sačinjen Zapisnik Porezne uprave obuhvaćao razdoblje od „15. listopada 2018. do 26. listopada 2020.“ te tim zapisnikom nije utvrđeno da bi bilo kakav ispravak pretporeza bio

nužan, pri čemu je potrebno voditi računa da je porezni nadzor vršen u vrijeme kada su stečajni postupci već bili u tijeku.

U citiranom Zapisniku navedeno je:

„Dana 27.11.2018. g., na navedene okolnosti održan je službeni sastanak s predstavnicima poreznog obveznika u njihovim poslovnim prostorijama te su tom prilikom izrazili spremnost za ispravak poreznih prijava te pretvaranje potraživanja/obveze po predujmu (neto, bez PDV-a), u potraživanje/obvezu za zajam, bez storniranja računa predujma.

Dana 29.11.2018. g., sukladno iznesenom i upoznati s mogućim poreznim tretmanom, porezni obveznici izvršili su ispravak podnesenih poreznih prijava, slijedom čega je iskazano:

Opisanim postupanjem eliminirane su negativne posljedice za Državni proračun.“

Iz navedeno bi slijedio zaključak kako je netočan navod ULJANIK BRODOGRADILIŠTE d.d. u stečaju da ULJANIK d.d. u stečaju „svjesno koristi pretporez“ jer je pitanje tog pretporeza riješeno sukladno uputi nadležne Porezne uprave, a što je društvu ULJANIK BRODOGRADILIŠTE d.d. u stečaju vrlo dobro poznato.

Netočan je i navod da je „društvo ULJANIK d.d. u stečaju ...izgubilo pravo ukidanjem presude Europske unije C-255/02 Halifax plc“ jer predmetna presuda nije ukinuta.

Netočan je i navod da društvo ULJANIK d.d. u stečaju krši porezne propise pri čemu nisu specificirane odredbe koje bi društvo ULJANIK d.d. u stečaju navodno kršilo.

ULJANIK d.d. u stečaju istaknulo je kako smatra da se u konkretnom slučaju imaju uzeti u obzir okolnosti koje su bile na snazi u listopadu 2018. godine kada je između ULJANIK d.d. i ULJANIK BRODOGRADILIŠTE d.d. sklopljen Sporazum o raskidu ugovora o izgradnji gradnje 522 te Ugovor o zajmu broj 76/2018 te da slijedom navedenih okolnosti i stava Suda Europske unije i nadalje ima mjesta primjeni presude Europske unije C-255/02 Halifax plc, a što proizlazi i iz Zapisnika Porezne uprave.

ULJANIK d.d. je tada postupilo sukladno uputi Ministarstva financija, Porezne uprave, Ured za velike porezne obveznike, Ispostava za velike porezne obveznike Rijeka te je poreznu prijavu za listopad 2018. godine ispravilo na način da nije evidentiralo obvezu za uplatu PDV-a. Iz navedenog slijedi kako ULJANIK d.d. nije počinilo prekršaj iz članka 131. stavka 1. točke 4. Zakona o PDV-u kao niti bilo koji drugi prekršaj s time u svezi.

Vezano uz pozivanje na članak 87. stavak 1. točka 3. Stečajnog zakona ULJANIK d.d. u stečaju se je očitovao o neosnovanosti toga iz slijedećih razloga:

- jer članak 87. stavak 1. točka 3. Stečajnog zakona ne postoji;
- jer između društava ULJANIK d.d. u stečaju i ULJANIK BRODOGRADILIŠTE d.d. u stečaju ne postoji dvostrano obvezni ugovor koji bi se trebao ispuniti za stečajnu masu ili čije ispunjenje mora slijediti nakon otvaranja stečajnoga postupka, sve obzirom da društvo ULJANIK d.d. u stečaju ne zahtjeva od društva ULJANIK BRODOGRADILIŠTE d.d. u stečaju nikakvo ispunjenje obveze za stečajnu masu odnosno nakon otvaranja stečajnog postupka;
- odnos društva ULJANIK d.d. u stečaju i Republike Hrvatske ne može se cijeliti kao dvostrano obvezni ugovorni odnos obzirom se, u konkretnom predmetu, može raditi isključivo o porezno-dužničkom odnosu.

Obveze stečajne mase propisane su člankom 154. Stečajnog zakona. Postupanje ULJANIK d.d. u stečaju na način na koji to zahtjeva ULJANIK BRODOGRADILIŠTE d.d. u stečaju stvarajući pri tome obvezu ULJANIK d.d. u stečaju prema Republici Hrvatskoj ne predstavlja niti troškove stečajnog postupka iz članka 155. Stečajnog zakona, a niti ostale obveze stečajne mase iz članka 156. istog

zakona. Stoga je nejasan pravni osnov temeljem kojega bi potraživanje Republike Hrvatske koje bi nastalo izmjenom porezne prijave za svibanj 2019. godine predstavljalo obvezu stečajne mase.

2. Tužba na isplatu iznosa od 17.432.780,22 kn uvećano za zateznu kamatu

2.1.

ULJANIK BRODOGRADILIŠTE d.d. u stečaju podnijelo je dana 15. listopada 2021. godine tužbu protiv ULJANIK d.d. u stečaju radi isplate iznosa od 17.432.780,22 kn uvećano za zateznu kamatu koja teče od 30. studenog 2020. godine do isplate s osnova naknade štete te radi isplate troškova parničnog postupka.

Tužba se vodi kod Trgovačkog suda u Pazinu pod posl.br. P-265/2021.

Tužba je dostavljena ULJANIK d.d. na odgovor.

U tužbi tužitelj navodi činjenice koje je isticao u dopisima dostavljenim ULJANIK d.d. u stečaju, a koji su prethodno navedeni.

Navodi nadalje, da je podnio poreznom tijelu ispravak PDV te zatražio povrat plaćenog PDV u iznosu od 17.432.780,22 kn. Rješenjem Ministarstva financija- Porezne uprave, Ureda za velike porezne obveznike, ispostava za velike porezne obveznike Rijeka, Klasa: UP/I-471-02/2021-002/1, urboj: 513-07-23-06/2021-01 od 25. siječnja 2021. godine zahtjev je odbijen te da iz obrazloženja poreznog rješenja proizlazi da je zahtjev odbijen iz razloga što tuženik, ULJANIK d.d. u stečaju, nije ispravio odbitak pretporeza i o tome tužitelju dostavio pisanu ispravu, a što da je ocijenjeno formalnim nedostatkom za prihvaćanje zahtjeva.

Pravni osnov tužbe je članak 1045. Zakona o obveznim odnosima: „Tko drugome prouzroči štetu, dužan je naknaditi je ako ne dokaže da je šteta nastala bez njegove krivnje.“

Tužitelj smatra da je propustom tuženika da postupi prema članku 134. stavku 2. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost (dostava pisane obavijesti o ispravku pretporeza) uskraćena mogućnost tužitelju da ostvari pravo na ispravak iznosa PDV-a te time stekne dobit u utuženom iznosu.

U tijeku analize zaprimljene tužbe i priloga, zaprimljeno je rješenje Trgovačkog suda u Pazinu posl.br. P-265/2021-6 od 22. listopada 2021. godine kojim se, na prijedlog tužitelja, određuje prekid parničnog postupka do okončanja postupka koji se vodi povodom žalbe tužitelja izjavljene protiv rješenja Ministarstva financija- Porezne uprave, Ureda za velike porezne obveznike, Ispostava za velike porezne obveznike Rijeka, Klasa: UP/I-471-02/2021-002/1, urboj: 513-07-23-06/2021-01 od 25. siječnja 2021. godine.

Obzirom da su zbog prekida postupka svi rokovi prestali teći to će se odgovor na tužbu podnijeti nakon nastavka parničnog postupka.

2.2.

Nastavno na zaprimljenu tužbu i navode iz iste Odvjetnici ukazuju da se u Rješenju Ministarstva financija- Porezne uprave, Ureda za velike porezne obveznike, Ispostava za velike porezne obveznike Rijeka, Klasa: UP/I-471-02/2021-002/1, urboj: 513-07-23-06/2021-01 od 25. siječnja 2021. godine navodi:

„Dakle, pregledom podataka i dokumentacije uz prijavu poreza na dodanu vrijednost za mjesec studeni 2020. g. utvrđeno je da je Uljanik brodogradilište d.d. u stečaju, kao izdavatelj računa za

predugmove, umanjio obvezu, a da pritom Uljanik d.d. u stečaju kao primatelj nije umanjio pretporez/uvećao obvezu (za razliku od 2018. godine, kada je isto učinjeno).

Slijedom navedenog, utvrđeno je da ovaj put nisu ispunjeni niti formalni uvjeti za umanjenje porezne obveze, no i u slučaju da su uvjeti ispunjeni, zbog navedenih pravila stečajnog postupka ne bi bilo moguće navedeno umanjenje.“

Iz navedenog bi proizlazio zaključak da čak i da je Uljanik d.d. u stečaju izvršio umanjenje pretporeza/uvećanje obveze, traženo umanjenje (koje je zahtijevao ULJANIK BRODOGRADILIŠTE d.d. u stečaju) ne bi bilo moguće zbog propisa koji reguliraju stečajni postupak.

Stoga je netočan navod ULJANIK BRODOGRADILIŠTE d.d. u stečaju naveden u tužbi da je njegov zahtjev za ispravkom prijave PDV te povratom poreza odbijen iz razloga što ULJANIK d.d. u stečaju nije ispravio odbitak pretporeza i o tome dostavio pisanu izjavu. Upravo suprotno navodima tužitelja, iz citiranog dijela rješenja Ministarstva financija- Porezne uprave, Ureda za velike porezne obveznike, Ispostava za velike porezne obveznike Rijeka, Klasa: UP/I-471-02/2021-002/1, urboj: 513-07-23-06/2021-01 od 25. siječnja 2021. godine proizlazi da zahtjevu ULJANIK BRODOGRADILIŠTE d.d. u stečaju nije moguće udovoljiti zbog pravila stečajnog postupka.

Zaključno, Odvjetnici su mišljenja kako su očitovanja ULJANIK d.d. u stečaju od dana 23. studenog 2020. i 06. travnja 2021. godine i stavovi iznijeti u istima utemeljeni na propisima te u skladnosti sa stavom Ministarstva financija.

S poštovanjem,

Odvjetnica
ZAKLJUČAK
GORAN VELJOVIĆ
MERIMA IBRAHIMOVIĆ
IVANA BILIĆ KOMPARIĆ
VLADIMIR VELJOVIĆ
ALAN ALAGIĆ
Dobrilina 9-52100 Pula