



REPUBLICA HRVATSKA
Ministarstvo financija
Loris Rok, dipl.ing.

27-01-2021

PRIMLJENO

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINACIJA
POREZNA UPRAVA
URED ZA VELIKE POREZNE OBVEZNIKE
ISPOSTAVA ZA VELIKE POREZNE OBVEZNIKE RIJEKA

KLASA: UP/I-471-02/2021-002/1
URBROJ: 513-07-23-06/2021-01

Rijeka, 25. siječnja 2021.

Ministarstvo financija, Porezna uprava, Ured za velike porezne obveznike, Ispostava za velike porezne obveznike Rijeka u postupku utvrđivanja poreza na dodanu vrijednost za razdoblje oporezivanja od 01.11.2020. do 30.11.2020. godine poreznog obveznika ULJANIK BRODOGRADILIŠTE d.d. u stečaju, Pula, Flaciusova ulica 1, OIB 21764428190, na temelju članka 3. i članka 5. stavka 8. Zakona o poreznoj upravi („Narodne novine“, broj 115/16, 98/19), te članka 95. stavka 1. i članka 100. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20) d o n o s i :

POREZNO RJEŠENJE

Poreznom obvezniku ULJANIK BRODOGRADILIŠTE d.d. u stečaju, Pula, Flaciusova ulica 1, OIB 21764428190,;

- I. Utvrđuje se preplata poreza na dodanu vrijednost za razdoblje oporezivanja od 01.11.2020. do 30.11.2020. godine u iznosu od 30.564,09 kuna.
- II. Nalaže se poreznom obvezniku da u svezi s utvrđenim iz točke I. ovog rješenja provede odgovarajuća knjiženja u poslovnim knjigama koja se odnose na povećanje porezne osnovice.
- III. Porezni obveznik izvršiti će ovo rješenje u roku od 8 (osam) dana od dana njegove izvršnosti.
- IV. Žalba protiv ovog rješenja ne odgađa njegovo izvršenje.

Obrazloženje

U postupanju Ministarstva financija, Porezne uprave, Ureda za velike porezne obveznike, Ispostave za velike porezne obveznike, kod poreznog obveznika ULJANIK BRODOGRADILIŠTE d.d. u stečaju, Pula, Flaciusova ulica 1, OIB 21764428190, utvrđeno je kako slijedi:

Ad I.) Zakonom o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 73/13, 148/13, 143/14, Rješenje USRH 99/13, 153/13, 143/14, 115/16, 106/18, 138/20) člankom 33., člankom 85. i člankom 76. stavcima 1. i 2. propisano je plaćanje poreza na dodanu vrijednost.

Porezni obveznik Uljanik brodogradilište d.d. u stečaju, OIB: 21764428190 podnio je dana 17.12.2020. godine prijavu poreza na dodanu vrijednost za studeni 2020. godine, gdje je, na rednom

broju II.3. Oporezive transakcije – Isporuke dobara i usluga u RH po stopi od 25%, iskazao storno isporuka u vrijednosti porezne osnovice u iznosu od - 69.574.425,63 kuna i storno porezne obveze u iznosu od - 17.393.606,40 kuna, slijedom čega je na rednom broju Prijave VI – Ukupno razlika za uplatu/za povrat, iskazao razliku za povrat u iznosu od – 17.424.170,49 kuna.

Prema primljenim obavijestima i dostavljenoj dokumentaciji putem e-mail poruka od 08. siječnja 2021.g., iskazani ispravak oporezivih isporuka povezan je s ranije primljenim predumovima (u 2015.g. i 2016.g.) za gradnju brodova, uplaćenim od strane naručitelja gradnje, društva Uljanik d.d. Pula.

Kako po plaćenim predumovima nije došlo do isporuke, porezni obveznik je dana 20.11.2018.g. podnio prijavu poreza na dodanu vrijednost za obračunsko razdoblje od 01.10.-31.10.2018. g. u kojoj je, na rednom broju VI. Iskazao ukupnu razliku za povrat poreza na dodanu vrijednost u iznosu od – 18.232.810,59 kuna. Istodobno je povezano društvo, naručitelj usluga gradnje, Uljanik d.d., Pula, Flaciusova ulica 1, OIB 56243843109 (sada u stečaju), podnijelo prijavu poreza na dodanu vrijednost za obračunsko razdoblje od 01.10.-31.10.2018. g. u kojoj je, na rednom broju VI. iskazalo ukupnu razliku za uplatu poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 17.026.669,99 kuna.

U tada provedenom postupku utvrđeno je da iskazana razlika za povrat poreza na dodanu vrijednost kod poreznog obveznika Uljanik brodogradilište d.d. potječe od raskida ugovora o gradnji brodova, koje je Uljanik d.d. prethodno zaključio s brodovlasnicima, i temeljem istih ugovorio poslove o obavljanju kooperantskih poslova s povezanim društvom Uljanik brodogradilište d.d..

Prema predloženim ispravama, radi se o raskinutim gradnjama Uljanika d.d.:

- gradnja 522 - brod za prijevoz žive stoke za brodovlasnika Wellard Ships Pte Ltd., 7 Temasek Boulevard iz Singapura i
- gradnja 524 – brod za prijevoz automobila za brodovlasnika Siem Shipping Inc, Ugland House, South Church Street, George Town iz Kajmanskih otoka.

Raskidom ugovora s brodovlasnicima, raskinuti su i ugovori između Uljanik d.d. i Uljanik brodogradilište d.d. za obavljanje kooperantskih poslova oko gradnje brodova. Budući da su, temeljem zaključenih ugovora, tijekom 2015.g. i 2016.g. plaćeni predumovi za gradnju brodova, storniranjem ugovora o gradnjama, društvo Uljanik brodogradilište d.d. bilo je dužno vratiti društvu Uljanik d.d. primljena predumljena sredstva za gradnju brodova. Zbog nemogućnosti društva Uljanik brodogradilište d.d. da izvrši povrat primljenih novčanih sredstava s osnova predumova, između povezanih društava Uljanik d.d. i Uljanik brodogradilište d.d., zaključeni su ugovori kojima se isplaćeni predumovi pretvaraju u novčane zajmove.

Temeljem raskida ugovora o gradnji 522 s brodovlasnikom, raskinut je dana 15.10.2018.g. i Ugovor o izgradnji gradnje 522 između naručitelja gradnje Uljanik d.d. i podizvođača Uljanik brodogradilište d.d.. Kako je tijekom gradnje, naručitelj izvođaču uplatio iznos od 33.802.501,29 kuna avansnih uplata, s uključenim porezom na dodanu vrijednost, a na osnovi realizacije posla je izvođač od naručitelja naplatio iznos od 522.414,16 kuna s uključenim PDV-om, proizlazi da je izvođač, Uljanik brodogradilište d.d., dužan vratiti naručitelju preostalu svotu od 33.278.087,13 kuna. Obzirom da raskidom ugovora, izvođač, zbog nelikvidnosti, nije bio u mogućnosti izvršiti povrat navedenog iznosa, povezane osobe su se složile da se isti smatra odobrenim zajmom na koji će se obračunavati kamate do dana povrata.

Temeljem raskida ugovora o gradnji 524 s brodovlasnikom, raskinut je dana 15.10.2018.g. i Ugovor o izgradnji gradnje 524 između naručitelja gradnje Uljanik d.d. i podizvođača Uljanik brodogradilište d.d.. Kako je tijekom gradnje broda, naručitelj izvođaču uplatio iznos od 53.910.000,00 kuna s osnova avansa (s porezom na dodanu vrijednost), a na osnovi realizacije posla izvođač od naručitelja naplatio iznos od 24.186,01 kuna s uključenim PDV-om, proizlazi da je izvođač, Uljanik brodogradilište d.d., dužan vratiti naručitelju preostalu svotu od 53.885.813,99 kuna. Obzirom da raskidom ugovora, izvođač zbog nelikvidnosti, nije bio u mogućnosti izvršiti povrat navedenog iznosa, povezane osobe su se složile da se isti smatra odobrenim zajmom na koji će se obračunavati kamate do dana povrata.

Prema utvrđenom činjeničnom stanju, porezni obveznici (Uljanik brodogradilište i Uljanik) su, prilikom raskida ugovora primijenili odredbu članka 33. st. 7. Zakona o porezu na dodanu vrijednost te stornirali pretporez i poreznu obvezu i time postigli neutralnost transakcije, a predumom pretvorili u

zajam što je imalo za posljedicu umanjenje obveze poreza na dodanu vrijednost kod poreznog obveznika Uljanik brodogradilište d.d., koji potražuje povrat poreza, dok je kod poreznog obveznika Uljanik d.d. stvorena obveza za uplatu poreza na dodanu vrijednost, čije plaćanje nije realizirano, a zbog neprekidne blokade žiro računa u tom trenutku uopće nije bilo moguće, a financijski i poslovno vrlo neizvjesno i u budućnosti.

Obzirom da poduzetnici posluju u grupi, koja ima zajednički cilj isporuku brodova i u tu svrhu, zajedničko vođenje poreznih evidencija i financijsku službu putem društva Uljanik poslovno informacijski sustavi d.o.o., isti su bili upoznati s činjenicom da obveza poreza na dodanu vrijednost kod Uljanik d.d. neće biti plaćena.

Stoga je u poreznom tretmanu navedenih prijava, primljena presuda Suda Europske unije C-255/02, Halifax plc, koja inzistira na neutralnosti poreza na dodanu vrijednost, kako za poreznog obveznika, tako i za državni proračun te je dana 27.11.2018.g., na navedene okolnosti održan službeni sastanak s predstavnicima poreznih obveznika na kojemu su isti upoznati s navedenim činjenicama i sudskom poreznom praksom. Isti su tom prilikom izrazili spremnost za ispravak poreznih prijava te pretvaranje potraživanja/obveze po predujmovima (neto, bez PDV-a), u potraživanje/obvezu za zajam, bez storniranja računa predujma te su, dana 29. studenog 2018.g. izvršili ispravke podnesenih poreznih prijava za navedeno razdoblje, čime su eliminirane negativne posljedice za Državni proračun, odnosno zadržana je neutralnost poreza na dodanu vrijednost (B2B).

Prema primljenim obavijestima poreznog obveznika, društvo Uljanik brodogradilište d.d. u stečaju, svotu ispravljenog poreza na dodanu vrijednost za obračunsko razdoblje od 01.10.-31.10.2018.g., u iznosu od 17.432.780,22 kuna (utvrđenu kao razliku između prvobitno iskazane razlike za povrat u iznosu od 18.232.810,59 kuna i naknadno izvršene ispravke gdje svota razlike za povrat PDV-a iznosi 800.030,37 kuna), knjiži na kontu Glavne knjige 19700 – Ostala aktivna vremenska razgraničenja.

U razdoblju nakon provedenih opisanih ispravaka prijava poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.10.-31.10.2018. g. kod društava Uljanik d.d. i Uljanik brodogradilište d.d., došlo je do otvaranja stečaja (koje je, kao što je javno poznato, više puta odgađano) i to:

- Rješenjem Trgovačkog suda u Pazinu broj St-34/2019-27 od 16. svibnja 2019. godine otvoren je stečajni postupak nad dužnikom Uljanik brodogradilište d.d. Pula, MBS 040018622, OIB 21764428190 i
- Rješenjem Trgovačkog suda u Pazinu posl.br. 1 St-95/2019-15 od 20. svibnja 2019. godine otvoren je stečajni postupak nad dužnikom Uljanik d.d. Pula, Flaciusova 1, OIB: 56243843109.

Otvaranjem stečajnog postupka nad pravnom osobom stečajni sudac trgovačkog suda imenuje stečajnog upravitelja, čijim imenovanjem sva prava tijela dužnika pravne osobe prestaju i prelaze na stečajnog upravitelja, odnosno na istog prelazi i pravo na upravljanje i raspolaganje imovinom stečajnog dužnika.

Stečajni zakon propisuje da se trgovačko-pravne i porezno-pravne obveze dužnika da vodi knjige i polaže račune, ne mijenjaju otvaranjem stečajnoga postupka i da u odnosu na stečajnu masu te dužnosti mora ispunjavati stečajni upravitelj.

Na sistemskom broju u Informacijskom sustavu Porezne uprave, za stečajnu masu provodi se knjigovodstveno evidentiranje prijavljenih i utvrđenih tražbina do otvaranja stečajnog postupka, dok se na aktivnom OIB-u provode tekuća nova zaduženja i uplate nakon otvaranja stečajnog postupka.

Kod predmetnih društava su u prethodnom razdoblju, radi utvrđivanja činjenica bitnih za oporezivanje, otvoreni i porezni nadzori i to:

- kod društva Uljanik brodogradilište d.d., otvoren je porezni nadzor s predmetom „Ostalo“ od 01.01.2014.g. do 31.12.2017.g., koji je obavljen u razdoblju od 15. listopada 2018. do 26. listopada 2020., o čemu je sastavljen zapisnik Klasa: 471-02/18-01/75, Urbroj: 513-07-23-06/20-17 od 26. listopada 2020.g., koji je poreznom obvezniku uručen dana 02. studenog 2020.godine,
- kod društva Uljanik d.d., otvoren je porezni nadzor s predmetom „porez na dobit“ za razdoblje od 01.01.2017. godine do 31.12.2017. godine i „ostalo“ od 01.01.2010. do 14.03.2019. godine, koji je još u radu.

Na temelju podnesene prijave poreza na dodanu vrijednost za obračunsko razdoblje studeni 2020.g. od strane poreznog obveznika Uljanik brodogradilište d.d. u stečaju, kao i dostavljene dokumentacije na kojoj društvo temelji iskazano pravo na povrat poreza na dodanu vrijednost u ukupnom iznosu od 17.424.170,49 kuna, utvrđeno je da porezni obveznik isto temelji na već i ranije (u 2018.g.) predloženim i opisanim ugovorima o raskidu gradnje brodova 522 i 524 te na zaključenim ugovorima o zajmu za svote naplaćenih, nerealiziranih i nevraćenih predujmova naručitelju gradnje.

Člankom 37. stavkom 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da za primljene predujmove obveza obračuna PDV-a na primljeni iznos nastaje u trenutku primitka predujma, te da je za nastanak oporezivog događaja bitan trenutak naplate predujma, a ne trenutak isporuke dobara ili obavljanja usluga.

Člankom 134. stavkom 2. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“, broj 79/13 – 1/21) propisano je da ako po plaćenom predujmu ne dođe do isporuke dobra ili usluge, a plaćeni predujam se vrati uplatitelju predujma, on gubi pravo na odbitak pretporeza, te u tom slučaju on mora pisano izvijestiti primatelja predujma da je obavio ispravak pretporeza, a primatelj predujma tada smanjuje svoju poreznu obvezu.

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 predujmove, umanjio obvezu, a da pritom Uljanik d.d. u stečaju kao primatelj nije umanjio pretporez/uvećao obvezu (za razliku od 2018. godine, kad 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.

Zaključno, Uljanik brodogradilište d.d. u stečaju je umanjio obvezu bez dokumentacije, a da pritom Uljanik d.d. u stečaju nije umanjio pretporez/uvećao obvezu.

Poreznom obvezniku se za obračunsko razdoblje od 01.11.2020. do 30.11.2020. godine utvrđuje preplata poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 30.564,09 kuna.

Sukladno članku 76. stavku 5. Općeg poreznog zakona, porezni obveznik je pozivom Klasa: 471-02/21-02/1 Urbroj: 513-07-23-06/21-2 od 13. siječnja 2021. godine, pozvan da podnese ispravak prijave za studeni 2020. godine, po kojemu isti nije postupio.

Stoga je riješeno kao u izreci ovog rješenja.

Ad II.) U svezi sa utvrđenim iz točke I. ovog rješenja, porezni obveznik će u svojim poslovnim knjigama provesti odgovarajuća knjiženja u skladu s odredbama članka 62. do 66. Općeg poreznog zakona odnosno sukladno odredbama posebnih zakona i njihovih provedbenih propisa kojima se uređuju pojedinice vrste poreza.

Ad III.) Određenje roka za izvršenje rješenja temelji se na odredbi članka 79. Zakona o općem upravnom postupku (Narodne novine broj 47/09) u svezi s odredbama članka 133. istog Zakona koje propisuju da se rješenje doneseno u upravnom postupku izvršava nakon što isto postane izvršno odnosno istekom roka za izvršenje u ostavljenom roku.

Ad IV.) Žalba ne odgađa izvršenje ovog rješenja prema članku 186. stavku 2. Općeg poreznog zakona.

UPUTA O PRAVNOM LIJEKU

Protiv ovog Poreznog rješenja porezni obveznik može izjaviti žalbu u skladu s odredbama članka 178. stavak 1. i članka 180. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20) u roku od 30 dana od dana primitka Rješenja.

Žalba se podnosi Ministarstvu financija u Zagrebu, Frankopanska 1, Samostalnom sektoru za drugostupanjski upravni postupak, a predaje izravno ili šalje poštom preporučeno na adresu: Ministarstvo financija – Porezna uprava, Ured za velike porezne obveznike, Ispostava za velike porezne obveznike Rijeka, Riva 16, 51000 Rijeka, u dva primjerka.

Na žalbu se, prema odredbama stavka 1. Tar. br. 3. Tarife upravnih pristojbi iz Priloga I. Uredbe o Tarifi upravnih pristojbi („Narodne novine“ broj 8/17-129/17), plaća upravna pristojba u iznosu od 35,00 kuna.



DOSTAVITI:

1. Uljanik brodogradilište d.d. u stečaju, Pula, Flaciusova ulica 1,
2. Ministarstvo financija – Porezna uprava
Ured za velike porezne obveznike,
Ispostava za velike porezne obveznike Rijeka
3. Pismohrana