



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA
URED ZA VELIKE POREZNE OBVEZNIKE
Zagreb, Ivana Šibla 1

KLASA: UP/I-471-02/2023-01/17
URBROJ: 513-07-23-03-23-09

Zagreb, 21.08.2023.

Ministarstvo financija, Porezna uprava, Ured za velike porezne obveznike, OIB 18683136487, u postupku poreznog nadzora kod poreznog obveznika DIV GRUPA d.o.o., Bobovica, Bobovica 10A, OIB: 33890755814, na temelju članka 95. i članka 126. stavaka 7. i 8. Općeg poreznog zakona (Narodne novine, broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20, dalje u tekstu: OPZ), članka 3. i članka 12. stavka 1. Zakona o Poreznoj upravi (Narodne novine, broj 115/16, 98/19, dalje u tekstu: Zakon o Poreznoj upravi) te članka 96. stavka 1. Zakona o općem upravnom postupku (Narodne novine, broj 47/09, 110/21, dalje u tekstu: Zakon o općem upravnom postupku) donosi:

POREZNO RJEŠENJE

Poreznom obvezniku DIV GRUPA d.o.o., Bobovica, Bobovica 10A, OIB: 33890755814, utvrđuje se obveza poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.10.2022. do 31.12.2022. godine u ukupnom iznosu od 465.846,67 EUR* / 3.509.921,81 kuna od čega se iznos od 451.150,30 EUR / 3.399.191,97 kuna odnosi na obračunanu obvezu, a iznos od 14.696,37 EUR / 110.729,84 kuna se odnosi na obračunane kamate i to kako slijedi:

I. Utvrđuje se manje obračunani porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.10.2022. do 31.12.2022. godine:

(1) porezna osnovica	1.804.601,20 EUR / 13.596.767,73 kuna
(2) porezna stopa	25 %
(3) porezna obveza	451.150,30 EUR / 3.399.191,97 kuna
(4) kamata zbog nepravodobno plaćenog poreza na dodanu vrijednost obračunata do dana 21.08.2023.	14.696,37 EUR / 110.729,84 kuna

II. Nalaže se:

1. da uplati porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.10.2022. do 31.12.2022. iz točke I. (3) u iznosu od 451.150,30 EUR / 3.399.191,97 kuna na račun proračuna broj: HR1210010051863000160 s pozivom na broj HR68-1201-33890755814;

2. da uplati kamate na porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.10.2022. do 31.12.2022. obračunate do 21.08.2023. iz točke I. (4) u iznosu od 14.696,37 EUR / 110.729,84 kuna na račun proračuna broj: HR1210010051863000160 s pozivom na broj HR68-1201-33890755814;

* fiksni tečaj konverzije 1 EUR = 7,53450 kn

3. da obračuna i uplati daljnje kamate na porez na dodanu vrijednost od dana 22.08.2023. do dana uplate na račun proračuna broj: HR1210010051863000160 s pozivom na broj HR68-1201-33890755814.

III. Nalaže se da nakon izvršenih uplata iz točke II. ovog rješenja provede odgovarajuća knjiženja u poslovnim knjigama.

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

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

Obrazloženje

Ministarstvo financija, Porezna uprava, Ured za velike porezne obveznike, Služba za nadzor obavila je nadzor poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.10.2022. do 31.12.2022. godine i nadzor zakona o sprječavanju pranja novca i financiranja terorizma – registar stvarnih vlasnika od 01.01.2022. do 29.12.2022. godine kod poreznog obveznika DIV GRUPA d.o.o., Bobovica, Bobovica 10A, OIB: 33890755814, o čemu je sastavljen Zapisnik, KLASA: UP/I-471-02/2023-01/17, URBROJ: 513-07-23-03-23-07 od 29.06.2023. u kojima su utvrđene nezakonitosti zbog kojih je naloženo kao u izreci rješenja.

Nadzor je obavljen na temelju članaka 115. do 126. OPZ-a i drugih odredbi spomenutog zakona koje su bitne za porezno-pravni odnos, te na temelju članaka 10. i 13. Zakona o Poreznoj upravi i članka 128. stavka 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine, broj 73/13, 148/13, 143/14, 115/16, 106/18, 121/19; Rješenje USRH 99/13, 153/13, dalje u tekstu: Zakon o PDV-u).

Poreznom obvezniku je ostavljen rok za prigovor na zapisnik od dvadeset (20) dana. Porezno tijelo je 20.07.2023. zaprimilo prigovor poreznog obveznika na novoutvrđene obveze po Zapisniku.

Prigovor na Zapisnik je dopušten, pravovremen i izjavljen od ovlaštene osobe.

U prigovoru porezni obveznik u bitnom navodi sljedeće:

1. *Porezna uprava je poreznom obvezniku osporila pravo na odbitak pretporeza za isporuke/usluge od povezanih društava (BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT D.D., OIB: 18556905592; PROIZVODNO TRGOVAČKI CENTAR KRKA KNIN D.O.O., OIB: 91139119550; BRODOGRADILIŠTE SPEC.OBJEKATA D.O.O., OIB: 15413473504; DIV BRODOGRADNJA D.O.O., OIB: 44993645694, u iznosu od 3.395.451,97 kn na osnovicu 13.581.807,73 kn što ukupno čini 16.977.259,70 kn. Osporeno je pravo na odbitak pretporeza sveukupno u iznosu 3.399.191,97 kn na osnovicu 13.596.767,73 kn što ukupno čini 16.995.959.70 kn.*
2. *Kratak opis točke 1.2.3. Zapisnika-Pret porez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi od 25%*
Porezno tijelo je, u bitnom utvrdilo:
 - *daje, sukladno članku 176. točki 3. Pravilnika o PDV-u, a u svezi članka 85. Zakona o PDV-u porezni obveznik za nadzirano razdoblje u prijavama PDV-a za obračunska razdoblja pod točkom 1 11.3., iskazao pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi od 25% osnovica u iznosu od 23.625.283,47 kn i porez na dodanu vrijednost u iznosu od 5.906.321,66 kn stoje istovjetno podacima u Knjizi primljenih (ulaznih) računa za isto razdoblje;*
 - *da pretporez povezanih društava BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT d.d., PROIZVODNO TRGOVAČKI CENTAR KRKA KNIN d.o.o., BRODOGRADILIŠTE SPECIJALNIH OBJEKATA d.o.o. i DIV BRODOGRADNJA d.o.o. čini 57% pretporeza po stopi od 25% svih tuzemnih dobavljača,*
 - *da porezni obveznik ima nekoliko desetina povezanih društava koji imaju međusobne transakcije,*

- daje od 62 tuzemna povezana društva, 40 obrisano, od čega ih je 27 obrisano u 2022 godini, te su u trenutku brisanja imali porezni dug koji je ukupno prelazio 53 milijuna kuna,
- da porez na dodanu vrijednost čini 46% ukupnog poreznog duga brisanih povezanih društava odnosno 24.705.378,28 kn.
- da su brisana povezana društva kao kupce imala iskazana u pravilu povezana društva,
- da je neplaćeni porez na dodanu vrijednost brisanih povezanih društava nakon međusobnog iskazivanja transakcija kao pretporez koristilo društvo BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT D.D.
- da ukupno iskazani pretporez brisanih povezanih društava u knjigama URA društva BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT D.D. za 2022 i 2021. godinu približno odgovara iznosu duga poreza na dodanu vrijednost brisanih povezanih društava.
- da je povezano društvo BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT D.D. iskazanim pretporezom koji je ostao neplaćen kao obveza PDV-a od strane dobavljača/brisanih povezanih društava neutraliziralo svoju obvezu PDV-a po izdanim računima prema poreznom obvezniku ili drugim i dalje aktivnim povezanim društvima koja su koristila taj pretporez i umanjivala svoju obvezu PDV-a po izdanim računima poreznom obvezniku. Porezni obveznik je po primljenim računima povezanog društva BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT D.D. i drugih povezanih društava iz grafikona u Zapisniku na str. 35., koristilo pretporez čime bi umanjivao svoju obvezu PDV-a ili tražio povrat PDV-a.
- daje porezni obveznik na dan 31.12.2022. godine imao dospjeli porezni dug u iznosu od 10.489.449,66 kn / 1.392.189,46 EUR.

Porezno tijelo je, u bitnom, zaključilo:

- da porezni obveznik i cijela grupacija nisu redovito podmirivali svoje obveze. Što je dovelo do toga da je nadzirani porezni obveznik u predstečajnom postupku, dok je veliki broj povezanih društava u različitim insolventnim postupcima (stečajnim i predstečajnim postupcima) koji su okončani ili u tijeku,
- da je velik broj povezanih društava koji su bili porezni dužnici brisano u stečajnom postupku.
- da je znatan broj povezanih društava imalo blokirane transakcijske račune u razdoblju poreznog nadzora ili prije toga, te imalo porezna dugovanja za koje je pokrenut ovršni postupak,
- da je porezni obveznik iskazanim pretporezom od povezanih društava na naprijed opisan način ostvarivao preplatu poreza na dodanu vrijednost (iskazani pretporez je bio veći od iskazane obveze poreza na dodanu vrijednost), te je za takvu preplatu poreza na dodanu vrijednost zatražio povrat poreza na dodanu vrijednost,
- daje vidljivo da su transakcije između poreznog obveznika i povezanih društava koji se pojavljuju kao dobavljači većinom ili u značajnoj mjeri bez novčanog tijeka (bez priliva i odliva novca) ili je novčani tijek daleko manji od iznosa transakcija, te se takve transakcije u pravilu kompenziraju.
- da bi povrat PDV-a predstavljao priliv novca koji bi pozitivno utjecao na novčani tijek poreznog obveznika, te omogućio podmirivanje dijela obveza koje nije bio u stanju redovito podmirivati.
- da je porezni obveznik obveze prema povezanom dobavljaču BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT D.D. u iznosu od 21.937.970,74 kn podmirio tek djelomično u iznosu od 1.868.042,18 kn i to mahom kompenzacijama, dok se na stvarni novčani tijek odnosi samo 2.126.296,74 kn,
- da je porezni obveznik obveze prema povezanom dobavljaču PROIZVODNO TRGOVAČKI CENTAR KRKA KNIN d.o.o. u iznosu od 81.699.143,20 kn podmirio u iznosu od 72.834.598,45 kn i to kompenzacijama u iznosu od 10.927.822,97 kn,
- da su u razdoblju nadzora najveći dobavljači povezana društva BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT D.D., PROIZVODNO TRGOVAČKI CENTAR KRKA KNIN d.o.o., BRODOGRADILIŠTE SPEC.OBJEKATA D.O.O., DIV BRODOGRADNJA D.O.O.,
- daje temeljem članka 49. OPZ-a utvrđeno da se radi o transakcijama između povezanih društava, te da je porezni obveznik znao za nemogućnost brisanih povezanih društava da plate iskazane obveze PDV-a koje su porezni obveznik i druga povezana društva iskoristila kao pretporez,
- da je u značajnoj mjeri došlo do zanemarivanja stvarnog novčanog tijeka i da su se navedene transakcije u značajnoj mjeri plaćale putem kompenzacija, što je još više utjecalo na nemogućnost neplaćanja PDV-a povezanih društava.
- da je svrha navedenih transakcija stjecanje koristi dijela povezanih društava i poreznog obveznika u vidu prava na odbitak pretporeza čime se umanjivala obveza PDV-a ili tražio povrat PDV-a.

Navedeno je porezno tijelo zaključilo primjenom načela iz presude Suda Europske unije C255/02, Halifax plc sprječavaju zlouporabu prava iz PDV sustava na način da se poreznim obveznicima, bez obzira na formalnu primjenu uvjeta propisanih relevantnim odredbama nacionalnog zakonodavstva, zabranjuje stjecanje poreznih povlastica koje bi bile oprečne svrsi tih odredaba.

Porezna uprava navodi: (cit.)

„ U slučaju kada porezni obveznik i skupina međusobno povezanih društava provede niz radnji koje dovede do umjetnih uvjeta, a koji su motivirani s ciljem stvaranja uvjeta za neplaćanje PDV-a i stvaranje porezne prednosti, ne može se govoriti o isporuci dobara i usluga u smislu odredbi Direktive Vijeća 2006/112/EZ u kontekstu stvarnih komercijalnih aktivnosti, već se radi o zlouporabi prava u području PDV-a. Stoga se u situaciji kada je u provedenom nadzoru jasno i nedvosmisleno utvrđeno da postoji povezanost između dobavljača/povezanih društava i poreznog obveznika, kao i postojanje neposredne veze između nepodmirivanja obveze PDV-a brisanih povezanih društava i korištenja takvog pretporeza od strane neobrisanih povezanih društava ne predstavlja isporuke ili gospodarsku djelatnost koja se poduzima za obavljanje gospodarske aktivnosti već se takve aktivnosti ostvaruju samo radi dobivanja porezne povlastice.“

Slijedom svega prethodno navedenoga, porezna uprava smatra daje u predmetnim transakcijama između povezanih društava došlo do zlouporabe prava koja proizlaze iz PDV sustava te je u navedenim transakcijama došlo do narušavanja načela neutralnosti PDV-a.

Činjenicu da se radi o povezanim društvima nije trebalo posebno utvrđivati, jer je to vrlo lako utvrditi uvidom u sudski registar, izvješće PD IPO, odnosno sve one dokumente koje porezna uprava posjeduje, te ih nije niti potrebno posebno utvrđivati.

Neposredna veza između nepodmirivanja obveze PDV-a brisanih povezanih društava i poreznog obveznika nije utvrđena u postupku, već su samo postavljeni potpuno arbitrarni i paušalni zaključci. Porezna uprava ničime nije dokazala da su porezni obveznik i međusobno povezana društva poduzeli niz radnji koje dovede do umjetnih uvjeta, a koji su motivirani s ciljem stvaranja uvjeta za neplaćanje PDV-a i stvaranje porezne prednosti. Štoviše, potpuno su zanemarili okolnosti više sile koji su doveli do ogromnih poremećaja u poslovanju, a time posljedično i do različitih insolventijskih postupaka kod poreznog obveznika i povezanih društava.

Činjenica je da su isporuke obavljane isključivo zbog obavljanja gospodarske aktivnosti svih društava te da nije ostvarena nikakva porezna povlastica već je došlo do stečaja društava koja nisu mogla ispuniti svoje obveze zbog insolventnosti.

Porezni obveznik pobija u cijelosti navedeni zaključak poreznog obveznika.

3. Porezni obveznik prigovara u cijelosti nalazu porezne uprave iz točke 2. ovog prigovora odnosno iz točke 1.2.3. Zapisnika

3.1. HALIFAX - presuda iz 2002. godine

Zbog činjenice da se porezna uprava ne poziva na nikakve odredbe Zakona o porezu na dodanu vrijednost ili PDV Direktivu, već isključivo na presudu Halifax, porezni obveznik u bitnom opisuje sadržaj te presude odnosno transakcije.

Zlouporaba poreznog sustava kojom porezni obveznici nastoje steći prednost na tržištu, nedopušteno je porezno ponašanje koje je potvrđeno presudama Europskog suda i koje su pravno obvezujuće za sve članice Europske unije pa tako i Republiku Hrvatsku. Primjena načela zlouporabe PDV-a proizlazi i iz slučaja Halifax (Halifax i dr. C-255/02). U navedenom slučaju, polazeći od činjenice daje poduzetnik osoba koja samostalno i trajno obavlja gospodarsku djelatnost s ciljem ostvarivanja dobiti, Europski sud presudio je postojanje zlouporabe transakcije ako su ispunjena dva uvjeta:

- bez obzira na formalne uvjete propisane odgovarajućim odredbama EU zakonodavstva i nacionalnog zakonodavstva koje ga prenose, ako promatrane transakcije rezultiraju nastankom porezne povlastice čija bi dodjela bila suprotna svrsi tih zakonskih odredbi (objektivni uvjet) i
- ako iz brojnih objektivnih čimbenika proizlazi daje bitan cilj promatranih transakcija da se dobije porezna pogodnost i time nelojalna prednost na tržištu (subjektivni uvjet).

U konkretnom slučaju, Edward Cussens, John Jennings i Vincent Kingston izgradili su 15 vikendica na zemljištu u Corku, Irskoj. Dali su ih u leasing na dvadeset godina i jedan mjesec povezanom poduzetniku. U skladu s irskim pravom, 20-godišnji leasing smatrao se prvom isporukom nepokretne imovine. PDV je obračunat na kapitaliziranu vrijednost leasinga. Taj je ugovor otkazan mjesec dana kasnije te su žalitelji prodali vikendice trećim stranama. Na te se prodaje, u skladu s irskim pravom, nije plaćao PDV. jer se PDV-om oporezivala samo izvorna prva isporuka, odnosno dugoročni leasing. Irska su porezna tijela kasnije utvrdila da je prva transakcija, dugoročni leasing, predstavljala umjetnu konstrukciju i zlouporabu prava. Stoga se taj leasing trebalo zanemariti za potrebe PDV-a te

se PDV treba naplatiti na kasniju prodaju trećim stranama, kao daje to bila prva isporuka. U tom bi slučaju žalitelji platili mnogo veći iznos PDV-a.

Smatramo da se presuda Halifax ni u kojem slučaju ne može primijeniti na transakcije među povezanim društvima u ovom slučaju, iz više razloga.

Prije svega, u presudi Halifax C-255 se radi o dvije isporuke, jednoj isporuci koja nije oslobođena PDV-a (prva isporuka odnosno dugoročni najam) i isporukama oslobođenih PDV (prodaja nekretnina na koje je plaćen PDV na dugoročni najam te je isti raskinut), dok se u slučaju poreznog obveznika radi o potpuno oporezivim isporukama između insolventnih društava i 4 povezana društva i između povezana 4 društva i poreznog obveznika. Osim toga, vikendice iz presuda Halifax nisu bile useljene u tih mjesec dana, tako da se postavilo i to pitanje, dakle, primjenjuju li se ili ne primjenjuju porezne pogodnosti. Dakle, porezne pogodnosti u presudi se odnose na izbjegavanje plaćanja PDV-a, stvaranjem isporuka koje su oslobođene od PDV-a a ne na odbitak pretporeza kod oporezivih isporuka.

U toj presudi se radi o fiktivnom pravnom poslu - o fiktivnom najmu povezanim osobama i prodaji istih stvari-nekretnina-trećim osobama, kako bi se izbjeglo plaćanje PDV-a i o jednom povezanom obvezniku, kojem su isporučene/unajmljene iste nekretnine na koje je plaćen PDV, da bi kasnije odnosno za mjesec i jedan dan, te iste nekretnine mogle biti prodane trećim osobama oslobođene plaćanja PDV-a.

U slučaju poreznog obveznika ne radi se o korištenju poreznih pogodnosti koje se sastoje u oslobođenju od PDV-a, već se radi o nemogućnosti naplate kod oporezivih isporuka. Štoviše, nije porezni obveznik obavljao isporuke insolventnim društvima, već su to obavljala društva koja su uredno podmirila PDV.

Dokazi:

Stanje knjigovodstvenih kartica dobavljača na 6.6.2023. godine

Knjigovodstvena kartica Brodogradilište specijalnih objekata d.o.o.

Knjigovodstvena kartica DIV Brodogradnja d.o.o.

Knjigovodstvena kartica PTC Krka d.o.o.

Knjigovodstvena kartica Brodograđevna industrija Split d.d.

U tom smislu, porezna uprava je trebala primijeniti presudu C-227/21 od 15. rujna 2022. godine, u kojem slučaju je ovršenom kupcu bila poznata insolventnost prodavatelja (i nad kojim je otvoren stečajni postupak) a plaćanje je izvršeno cesijom.

Privitak:

Presuda: C-227/21 od 15. rujna 2022. godine

U ovom slučaju, svojim pitanjem, Vrhovni sud Litve uputio je zahtjev da ECJ (European Court of Justice / Cour de Justice) protumači, treba li članak 168. točku (a) Direktive o PDV-u, u vezi s načelom porezne neutralnosti, tumačiti na način da mu se protivi nacionalna praksa prema kojoj se kupcu, u okviru prodaje nekretnine između poreznih obveznika, uskraćuje pravo na odbitak ulaznog PDV-a samo zato što je znao ili morao znati da prodavatelj ima financijske poteškoće, odnosno daje insolventan, i daje posljedica te okolnosti to da potonji neće uplatiti ili neće moći uplatiti PDV u državni proračun.

Pitanje o kojem je u ovom predmetu bilo potrebno odlučiti jest, mijenja li se nešto u tom pogledu ako u poteškoće s plaćanjem nema primatelj isporuke, nego isporučitelj. On je kao porezni obveznik isto tako samo pomoćnik države u ubiranju poreza. U ovom je predmetu, u konačnici, riječ i o pitanju odgovara li za gubitke povezane sa stečajem država ili poslovni partner poreznog obveznika koji je porezni obveznik. Međutim, u ovom se predmetu to pitanje ne postavlja na razini porezne obveze, nego na razini odbitka PDV-a u skladu s člankom 168. Direktive o PDV-u čija je svrha poduzeće osloboditi od opterećenja PDV-om. Stoga se u svrhu odgovora na pitanje u ovom predmetu dodatno u obzir treba uzeti načelo neutralnosti PDV-a.

Uvodno valja podsjetiti na to da, u skladu s ustaljenom praksom Suda, pravo poreznih obveznika da od PDV-a koji su dužni platiti odbiju PDV koji moraju platiti ili koji su platili za primljenu robu i usluge predstavlja temeljno načelo zajedničkog sustava PDV-a koje je uspostavljeno zakonodavstvom Unije. Svrha je sustava odbitaka, čiji je dio članak 168. Direktive o PDV-u čija je cijelosti rasteretiti poduzetnika tereta PDV-a, dugovanog ili plaćenog u okviru svih njegovih gospodarskih djelatnosti. Zajednički sustav PDV-a stoga osigurava neutralnost u odnosu na porezno opterećenje svih gospodarskih aktivnosti, neovisno o njihovim ciljevima ili rezultatima, pod uvjetom da navedene aktivnosti same podliježu PDV-u (vidjeti u tom smislu presudu od 15. rujna 2016., Senatex, C-518/14, EU:C:2016:691, t. 26. i 27. i navedenu sudsku praksu). Kao što je to Sud u više navrata presudio, pravo na odbitak predviđeno člankom 167. i idućim člancima čini sastavni dio mehanizma PDV-a te se u načelu ne može ograničiti (presuda od 10. listopada 2019., Glencore Agriculture Hungary, C-189/18, EU:C:2019:861, t. 33. i navedena sudska praksa).

U tom je pogledu Sud već presudio da pitanje je li dobavljač robe u državni proračun uplatio PDV koji se mora platiti na te prodajne transakcije ne utječe na pravo poreznog obveznika da odbije ulazni PDV (presuda od 22. listopada 2015., PPUH Stehcomp, C-277/14, EU:C:2015:719, t. 45. i navedena sudska praksa). Uvjetovanjem ostvarivanja prava na odbitak PDV-a time da je dobavljač prethodno stvarno platio navedeni PDV imalo bi za posljedicu stavljanje tuđeg ekonomskog tereta na poreznog obveznika, što se sustavom odbitaka upravo želi izbjeći (vidjeti u tom smislu presudu od 29. ožujka 2012., Veleclair, C-414/10, EU:C:2012:183, t. 30.).

Financijski interesi Unije obuhvaćaju, među ostalim, prihode od PDV-a (presuda od 2. svibnja 2018., Scialdone, C-574/15, EU:C:2018:295, t. 27.).

Pojam „prijevare koje štetno utječu na financijske interese Europskih zajednica”, kako je definiran u članku 1. Konvencije koja je sastavljena na temelju članka K.3 Ugovora o Europskoj uniji, a koja se odnosi na zaštitu financijskih interesa Europskih zajednica, potpisane u Bruxellesu 26. srpnja 1995. i priložene aktu Vijeća od 26. srpnja 1995. (SL 1995., C 316. str. 48.) (SL, posebno izdanje na hrvatskom jeziku, poglavlje 11., svezak 106., str. 88.), obuhvaća, među ostalim, „svako namjerno djelovanje ili propust koji se odnosi na (...) uporabu ili predocenje lažnih, netočnih ili nepotpunih izjava ili dokumenata koje za svoj učinak ima nezakonito smanjivanje sredstava općeg proračuna Europskih zajednica ili proračuna kojima upravljaju Europske zajednice ili kojima se upravlja u ime Europskih zajednica”. Taj pojam obuhvaća svako namjerno djelovanje ili propust kojima se šteti prihodima iz primjene jedinstvene stope na usklađenu osnovicu PDV-a utvrđenu u skladu s pravilima Unije (presuda od 8. rujna 2015., Taricco i dr. C-105/14).

Sud je već presudio da, ako je porezni obveznik propisno ispunio svoje obveze prijavljivanja PDV-a, samo neplaćanje propisno iskazanog PDV-a ne može, neovisno o tome je li takav propust namjeran ili ne, činiti utaju PDV-a (presuda od 2. svibnja 2018., Scialdone, C-574/15. EU:C:2018:295, t. 38. do 41.).

Prema tome, ne može se smatrati daje porezni obveznik, čije je dugovanje ovršivo, a koji je suočen s financijskim poteškoćama i koji (...) prijavljuje PDV koji se duguje na toj osnovi, ali zbog tih poteškoća ne može u cijelosti ili djelomično platiti navedeni PDV, zbog same te činjenice biti kriv za utaju PDV-a. Slijedom toga, u tim se okolnostima, a fortiori, ne može se prigovoriti stjecatelju takve stvari da je znao ili morao znati da stjecanjem te stvari sudjeluje u transakciji koja čini dio utaje PDV-a.

Kao drugo, kada je riječ o postojanju eventualne zlouporabe prava stjecatelja predmetne nekretnine, valja podsjetiti na to da se pravu Unije u području PDV-a protivi pravo poreznog obveznika na odbitak ulaznog PDV-a kada transakcije na kojima se temelji to pravo predstavljaju zlouporabu (presuda od 21. veljače 2006., Halifax i dr., C-255/02, EU:C:2006:121, t. 85.). To pravo naime ne može pokrivati zlouporabe gospodarskih subjekata, odnosno transakcije koje nisu ostvarene u okviru uobičajenih trgovačkih transakcija, nego isključivo u cilju da se zlouporabom stekne korist od pogodnosti koje navedeno pravo predviđa (presuda od 22. prosinca 2010., Weald Leasing, C-103/09, EU:C:2010:804, t. 26.).

U bitnom, u ovoj presudi. Sud je odlučio:

Članak 168, točku (a) Direktive Vijeća 2006/112/EZ od 28. studenoga 2006. o zajedničkom sustavu poreza na dodanu vrijednost, u vezi s načelom porezne neutralnosti, treba tumačiti na način da mu se:

protivi nacionalna praksa prema kojoj se kupcu, u okviru prodaje nekretnine između poreznih obveznika, uskraćuje pravo na odbitak ulaznog poreza na dodanu vrijednost (PDV) samo zato što je znao ili morao znati da prodavatelj ima financijskih poteškoća, odnosno da je insolventan, i da je moguća posljedica te okolnosti to da potonji neće platiti ili neće moći platiti PDV u državni proračun.

3.2. Primjena Općeg poreznog zakona

Postupak nadzora nije proveden u skladu s odredbama Općeg poreznog zakona.

Ako je porezna uprava i smatrala da bi porezni obveznik počinio zlouporabu prava iz porezno-dužničkog odnosa, morala je pokrenuti postupak utvrđivanja zlouporabe prava, posebno u odnosu na poreznog obveznika, koji nije imao direktne isporuke sa brisanim društvima. Dobavljači poreznog obveznika su, osim toga, u potpunosti ispunjavali svoje obveze prema državi, dakle plaćali PDV.

Dokaz: potvrde o stanju knjigovodstvene kartice dobavljača

Prema Općem poreznom zakonu, članak 172.:

(1) Postupak utvrđivanja zlouporabe prava iz porezno-dužničkog odnosa je dio poreznog postupka koji porezno tijelo po službenoj dužnosti pokreće i provodi nad osobama koje u skladu s člankom 32. ovoga Zakona odgovaraju kao porezni jamci radi provjere i utvrđivanja činjenica koje ukazuju na postupanje koje ima obilježje zlouporabe prava, a koje za posljedicu ima nemogućnost podmirenja obveza iz porezno-dužničkog odnosa

(2) Postupak utvrđivanja zlorabe prava iz porezno dužničkog odnosa osoba koje u skladu s člankom 32. ovoga Zakona odgovaraju kao porezni jamci provodi se jedino u slučaju nemogućnosti naplate poreznog duga od poreznog obveznika primjenom svih mjera prisilne naplate.

Članak 175.

(1) U postupku utvrđivanja zlorabe prava utvrđuje se da li osoba nad kojom se postupak provodi:

1. koristi društvo za to da bi postigla cilj koji joj je inače zabranjen
2. koristi društvo da bi oštetila porezno tijelo
3. protivno zakonu upravlja imovinom društva kao da je to njezina imovina ili imovina povezanih društava ili osoba
4. u svoju korist ili u korist neke druge osobe umanju imovinu društva, iako je znala ili mogla znati da neće moći podmiriti svoje obveze
5. sklapa pravne poslove ili raspolaže imovinom društva na način opisan u članku 31. ovoga Zakona.

Članak 176.

Obavijest o postupku utvrđivanja zlorabe prava mora biti dostavljena poreznom obvezniku najkasnije osam dana prije početka postupka.

Članak 177.

(1) U postupku utvrđivanja zlorabe prava sastavlja se zapisnik.

4. Način plaćanja

Porezna uprava je navela plaćanje kompenzacijama kao jedan od razloga za odbitak pretporeza poreznom obvezniku.

Porezni obveznik podsjeća daje prijeboj ili kompenzacija izvanredni način prestanka obveznopavnog odnosa na način da se tražbina i protutražbina iz dva obveznopavna odnosa međusobno obračunaju.

Jednostrani prijeboj nastaje izjavom volje samo jedne strane pod uvjetom da se prethodno ispune zakonski uvjeti. Detaljno je opisan čl. 195.-202. ZOO. Pretpostavke koje se trebaju ispuniti da bi do prijeboja došlo su: istovrsnost, dospelost, utuživost i uzajamnost. Sporazumni prijeboj podrazumijeva suglasnost volja vjerovnika i dužnika oko okončanja njihovog obveznopavnog odnosa prijebojem.

Stoga, ne postoji razlog za odbitak pretporeza zbog dijela plaćanja kompenzacijom, jer je to uobičajen način kojim trgovačka društva namiruju svoja potraživanja i ne smije utjecati na neutralnost PDV-a, štoviše, sasvim suprotno, mišljenje porezne uprave o načinima plaćanja kompenzacijom je protivno načelu neutralnosti PDV-a.

U odnosu na pitanje ograničava li se bitni cilj transakcije na postizanje porezne pogodnosti, valja podsjetiti na to da je u području PDV-a Sud već presudio da su porezni obveznici općenito slobodni izabrati organizacijske strukture i transakcijske modalitete za koje smatraju da najbolje odgovaraju njihovim gospodarskim aktivnostima i ograničenju njihova poreznog opterećenja (presuda od 17. prosinca 2015., *WebMindLicenses*, C-419/14, EU:C:2015:832, t. 42. i rješenje od 9. siječnja 2023., A. T. S. 2003, C-289/22, EU:C:2023:26, t. 40.).

5. Materijalni i formalni zahtjevi za odbitak PDV-a

Pravo na odbitak PDV-a podliježe poštovanju kako materijalnih tako i formalnih zahtjeva ili uvjeta. Materijalni zahtjevi ili uvjeti potrebni za nastanak tog prava navedeni su u članku 168. Direktive 2006/112. Tako je za ostvarivanje navedenog prava, s jedne strane, potrebno da osoba bude „porezni obveznik” u smislu navedene Direktive te, s druge strane, da robu ili usluge na kojima temelji pravo na odbitak PDV-a porezni obveznik upotrebljava za potrebe vlastitih izlaznih oporezovanih transakcija i da, kao što to navodi točka (a) tog članka, ulaznu isporuku tih roba ili usluga izvrši drugi porezni obveznik.

U skladu s člankom 167. Direktive 2006/112, pravo na odbitak nastaje u trenutku kad nastaje obveza obračuna poreza koji se može odbiti, pri čemu obveza obračuna tog poreza u skladu s člankom 63. te Direktive nastaje u trenutku isporuke robe ili usluga. Iz toga slijedi daje pravo na odbitak u načelu uvjetovano dokazom o stvarnom izvršenju transakcije (presude od 26. svibnja 2005., *Antonio Jorge*, C-536/03, EU:C:2005:323, t. 24. i 25.; od 27. lipnja 2018., *SGI i Valeriane*, C-459/17 i C-460/17, EU:C:2018:501, t. 34. i 35. i od 29. rujna 2022., *Raiffeisen Leasing*, C-235/21, EU:C:2022:739, t. 40.). Stoga, ako isporuka robe ili usluga nije stvarno izvršena, ne može nastati pravo na odbitak. Zapisnikom je utvrđeno je da se, među ostalim: „račun br. 203/1540/367771 od 27.10.2022. godine dobavljača BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT d.d. u ukupnom iznosu od 6.454.825,90 kn, osnovica u iznosu od 5.163.860,72 kn i pretporez u iznosu od 1.290.965,18 kn odnosi na nabavu limova za daljnju prodaju inozemnim kupcima.

Utvrđeno je da se račun br. 137-01-1 od 31.10.2022. godine dobavljača PROIZVODNO TRGOVAČKI CENTAR KRKA KNIN D.O.O. u ukupnom iznosu od 1.544.597,18 kn, osnovica u

iznosu od 1.235.677,74 kn i pretporez u iznosu od 308.919,44 kn odnosi na troškove ispunjenja ugovora - kojim je regulirana poslovna suradnja u svezi izrade i otpreme vijaka, matica i ostalih spojnih elemenata odnosno svih proizvoda i usluga iz djelatnosti ugovornih strana.

Utvrđeno je da se račun br. 1/C002/367771 od 27.10.2022. godine dobavljača BRODOGRADILIŠTE SPEC. OBJEKATA D.O.O. u ukupnom iznosu od 243.609,79 kn, osnovica u iznosu od 194.887,83 kn i pretporez u iznosu od 48.721,96 kn odnosi na nabavu limova za daljnju prodaju inozemnim kupcima. Utvrđeno je da se račun br. 138-01-1 od 31.10.2022. godine dobavljača PROIZVODNO TRGOVAČKI CENTAR KRKA KNIND.O.O. u ukupnom iznosu od 184.760,00 kn, osnovica u iznosu od 147.808,00 kn i pretporez u iznosu od 36.952,00 kn odnosi na nabavu mazuta za proizvodnju.

Utvrđeno je da se račun br. 990/1231/367771 od 31.10.2022. godine dobavljača BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT d.d. u ukupnom iznosu od 96.428,56 kn, osnovica u iznosu od 77.142,85 kn i pretporez u iznosu od 19.285,71 kn odnosi na najam poslovnog prostora za rad na projektu Cekom.

Utvrđeno je da se račun br. 1068/1231/367771 od 30.12.2022. godine dobavljača BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT DIONIČKO DRUŠTVO, SPLIT, PUT SUPAVLA 21 u ukupnom iznosu od 880.000,00 kn, osnovica u iznosu od 704.000,00 kn i pretporez u iznosu od 176.000,00 kn odnosi na račun za predujam prema ponudi 72/1000/367714 za profile i trake, te je dostavljen izvod o plaćenom računu za predujam. Utvrđeno je da se račun br. 158/C400/367771 od 23.12.2022. godine dobavljača BRODOGRADILIŠTE SPEC.OBJEKATA D.O.O., SPLIT, PUT SU PAVLA 21 u ukupnom iznosu od 855.396,78 kn, osnovica u iznosu od 684.317,42 kn i pretporez u iznosu od 171.079,36 kn odnosi na nabavu vijčane robe (profil BP, traka P).

Utvrđeno je da se račun br. 1055/1231/367771 od 30.12.2022. godine dobavljača BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT DIONIČKO DRUŠTVO, SPLIT, PUT SUPAVLA 21 u ukupnom iznosu od 96.428,56 kn, osnovica u iznosu od 77.142,85 kn i pretporez u iznosu od 19.285,71 kn odnosi na najam poslovnog prostora za 12/2022 prema ugovoru za suradnju..."

Na koji način je porezna uprava utvrdila i zaključila da se radi o fiktivnim isporukama?

Od pregledanih računa i isporuka robe i usluga, niti jedna isporuka ni usluga nije izvršena od brisanih društava.

Vrlo je jednostavno utvrditi da su, npr. vijčana roba ili lim stvarno isporučene od dobavljača ili je li postojao najam prostora za projekt ČEKOM i slično. Dakle, sve isporuke robe i usluga između poreznog obveznika su dokumentirane propisanom dokumentacijom i za sve je izdan račun s vjerodostojnom dokumentacijom prema odredbama Zakona o računovodstvu, što je lako provjeriti i faktičnom predajom stvari i izvršenjem usluga.

Iz Zapisnika proizlazi daje porezni obveznik dostavio i daje porezna uprava provjerila dokumentaciju koja se odnosi na vrijeme nadzora (10-12-mjesec 2022. godine).

Dokazi:

Svi potrebni dodatni dokazi za dokazivanje gospodarske djelatnosti poreznog obveznika (i povezanih društava)

Očevid

Iskazi svjedoka

Vještačenja

Izlazni računi poreznog obveznika

Istovremeno je porezno tijelo navelo ukupne porezne dugove brisanih društava na 31.12.2022. godine, od kojih 46% čini PDV (dug za PDV za 24 povezana društva za 2021. i 2022. iznosio je 24.705.378,28 kn).

S druge strane, odbijeni pretporez kod povezanog društva Brodograđevna industrija Split d.d. je iznosio 26.084.479,75 kn. Navodi daje zbog kompenzacija kojima je porezni obveznik podmirivao svoje obveze prema povezanim društvima razlog za lošije financijsko stanje poreznog obveznika (???) te da bi se povrat PDV-a predstavljao priliv novca koji bi pozitivno utjecao na novčani tijek poreznog obveznika, te omogućio podmirivanje dijela obveza koje nije bio u stanju redovito podmirivati, uz istovremenu nezakonitu pljenidbu povrata PDV a u iznosu od 116.590,72 EUR/ 878 452,75 KN.

Razlog zbog kojeg porezna uprava plijeni pravo na PDV, kao i razlog obračunatog duga u Zapisniku je zapravo modalitet transakcije odnosno način plaćanja, od čega je dobavljaču BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT D.D. (koji nije brisana osoba), kompenzacijom plaćeno 11.868.042,18 kn a „novcem“ 2.126.296,74 kn.

Dobavljaču PROIZVODNO TRGOVAČKI CENTAR KRKA KNIN d.o.o. podmirenje iznos od 72.834.598,45 kn duga i to kompenzacijama u iznosu od 10.927.822,97 kn, ostatak „u novcu“.

Za ostale dobavljače nije utvrđeno koliki je iznos plaćen kompenzacijom a koliki novčanim tijekom, kao ni daje dobavljaču BRODOGRADILIŠTE SPEC.OBJEKATA D.O.O., također plijenjeno pravo na

povrat PDV-a, već je osporeno pravo na povrat PDV-a u ukupnom iznosu od 3.395.451,97 kn sa zaključkom:

„ U slučaju kada porezni obveznik i skupina međusobno povezanih društava provede niz radnji koje dovede do umjetnih uvjeta, a koji su motivirani s ciljem stvaranja uvjeta za neplaćanje PDV-a i stvaranje porezne prednosti, ne može se govoriti o isporuci dobara i usluga u smislu odredbi Direktive Vijeća 2006/112/EZ u kontekstu stvarnih komercijalnih aktivnosti, već se radi o zlouporabi prava u području PDV-a. Stoga se u situaciji kada je u provedenom nadzoru jasno i nedvosmisleno utvrđeno da postoji povezanost između dobavljača/povezanih društava i poreznog obveznika, kao i postojanje neposredne veze između nepodmirivanja obveze PDV-a brisanih povezanih društava i korištenja lakvog pretporeza od strane neobrisanih povezanih društava ne predstavlja isporuke ili gospodarsku djelatnost koja se poduzima za obavljanje gospodarske aktivnosti već se takve aktivnosti ostvaruju samo radi dobivanja porezne povlastice. “

Pitanja koja bi se morala objasniti dodatnim Zapisnikom su, koji su to objektivni elementi za pozivanje porezne uprave na zlouporabu, kao što su:

- Koje isporuke točno nisu predstavljale gospodarsku djelatnost za poreznog obveznika?
- Koje radnje poreznog obveznika su dovele do kojih umjetnih uvjeta? Stečaja i brisanja ovršenih društava?
- Zbog čega je došlo do insolventnosti društava u vremenskom razdoblju 2021-2022. godine?
- Koja je točna veza između poreznog obveznika i brisanih društava i isporuka između njih?
- Jesu li sva društva u trenutku isporuke bila porezni obveznici?
- Jesu li usluge i isporuke stvarno izvršene? Koji dokazi odnosno dokumentacija nedostaju da se opravda pravo na odbitak pretporeza?
- Jesu li dobavljači poreznog obveznika podmirili PDV?
- Postoje li bilo kakve činjenice koje bi ukazivale na to, da transakcije između poreznog obveznika i dobavljača, ili one između dobavljača i brisanih obveznika nemaju nikakve veze s ekonomskom stvarnošću i jesu li one provedene isključivo kako bi se dobila porezna pogodnost čije bi dodjeljivanje bilo protivno ciljevima Direktive 2006/112?
- Je li porezna uprava prekoračila zakonske mjere u sustavnom odbijanju prava na odbitak PDV-a i neutralnost PDV-a kod više povezanih društava, pa tako i u ovom, konkretnom slučaju?
- Koji članci Zakona i Pravilnika o PDV-u i Općeg poreznog zakona (osim definicije povezanih osoba) su primijenjeni u konkretnom slučaju i zbog čega ih porezna uprava ne citira u Zapisniku?
- Koja je nelojalna prednost na tržištu proizišla iz transakcija između poreznog obveznika i njegovih povezanih dobavljača (subjektivni uvjet Halifax presude).

Odgovor na prigovor poreznog obveznika po točkama prigovara 1., 2. i 3.1.:

U poreznom nadzoru je utvrđeno da se radi o transakcijama između povezanih društava, te da je porezni obveznik znao za nemogućnost brisanih povezanih društava da plate iskazane obveze PDV-a koje su porezni obveznik i druga povezana društva iskoristila kao pretporez.

Zbog prethodno navedenih okolnosti poreznim nadzorom utvrđeno je da je svrha navedenih transakcija stjecanje koristi dijela povezanih društava i poreznog obveznika u vidu prava na odbitak pretporeza čime se umanjivala obveza PDV-a ili tražio povrat PDV-a.

Vezano za prethodno navedeno ovo porezno tijelo navodi da načela iz presude Suda Europske unije C-255/02, Halifax plc sprječavaju zlouporabu prava iz PDV sustava na način da se poreznim obveznicima, bez obzira na formalnu primjenu uvjeta propisanih relevantnim odredbama nacionalnog zakonodavstva, zabranjuje stjecanje poreznih povlastica koje bi bile oprečne svrsi tih odredaba. Porezni obveznik u prigovoru navodi da se porezno tijelo nije moglo pozvati na načela iz presude Suda Europske unije C-255/02, Halifax plc, međutim ovo tijelo je zauzelo stajalište da je došlo do zlouporabe prava iz PDV sustava i da je u konkretnom slučaju trebalo primijeniti načela iz presude Suda Europske unije C-255/02, Halifax plc što će detaljno biti obrazloženo u nastavku.

U slučaju kada porezni obveznik i skupina međusobno povezanih društava provede niz radnji koje dovede do umjetnih uvjeta, a koji su motivirani s ciljem stvaranja uvjeta za neplaćanje PDV-a i stvaranje porezne prednosti, ne može se govoriti o isporuci dobara i usluga u smislu odredbi Direktive Vijeća 2006/112/EZ u kontekstu stvarnih komercijalnih aktivnosti, već se radi o zlouporabi prava u području PDV-a. Stoga se u situaciji kada je u provedenom nadzoru jasno i nedvosmisleno utvrđeno da postoji povezanost između dobavljača/povezanih društava i poreznog obveznika, kao i postojanje neposredne veze između nepodmirivanja obveze PDV-a povezanih društava brisanih iz sudskog

registra i korištenja takvog pretporeza od strane drugih povezanih društava ne predstavlja isporuke ili gospodarsku djelatnost koja se poduzima za obavljanje gospodarske aktivnosti već se takve aktivnosti ostvaruju samo radi dobivanja porezne povlastice.

Osim toga, presuda Suda Europske unije u predmetu C-255/02 Halifax plc ukazuje da se prema propisima Europske unije i tumačenje istih kroz presude Europskog suda daje za pravo nacionalnim institucijama da ospore pravo neplaćanja poreza u slučajevima kada transakcije pružaju određene porezne prednosti i kada se sumnja da cilj transakcija nije u suglasju sa stvarnom prirodom tih transakcija. Dakle, iz navedene sudske prakse, a imajući i u vidu odredbu čl. 9. OPZ-a glede dužnosti postupanja sudionika porezno-pravnog odnosa u dobroj vjeri, proizlazi da nitko ne može koristiti prava predviđena pravnim sustavom u svrhu zlorababe ili utaje poreza. Stoga, usprkos činjenici da nacionalno zakonodavstvo dopušta poduzetnicima slobodu u organiziranju svog poslovanja i da je porezni obveznik u državi članici poštovao formalne uvjete predviđene nacionalnim zakonodavstvom, nacionalna tijela i sudovi mogu osporiti korištenje prava na odbitak, izuzeće ili povrat PDV-a ukoliko se utvrdi da isto predstavlja zlorababu porezne obveze kroz objektivni element stjecanjem poreznih pogodnosti koje su protivne odgovarajućim pravilima EU-a ili kroz subjektivni element kada je očito da je osnovni cilj postupanja poreznog obveznika stjecanje poreznih pogodnosti kojima nastoji steći prednost na tržištu. Naime, to predstavlja nedopušteno porezno ponašanje prema pravno obvezujućim presudama Europskog suda, prema kojima zlorababa radnji u području PDV-a postoji ako se dotičnim (promatranim) radnjama neovisno o formalnoj primjeni uvjeta iz odredbi Direktive Vijeća 2006/112/EZ i nacionalnih propisa kojima je ona provedena, ostvaruje porezna prednost čija bi dodjela bila suprotna svrsi tih odredbi (objektivni uvjeti), da se na temelju više objektivnih čimbenika utvrdi da je osnovni cilj poduzetih radnji ostvarenje porezne prednosti i time nelojalna prednost na tržištu (subjektivni uvjeti), a treći se kriterij primjenjuje na novčani tijek, odnosno na plaćanje usluga između povezanih društava, koji se mogu promatrati kao prijenos profita prema matičnom društvu.

U konkretnom slučaju, zadovoljeni su i objektivni i subjektivni kriteriji budući da iz činjenica utvrđenih u poreznom nadzoru proizlazi da je postupanje poreznog obveznika bilo motivirano stvaranjem uvjeta za stjecanjem porezne pogodnosti korištenjem neplaćene obveze PDV-a brisanih povezanih društava kao pretporeza kod drugih povezanih društava koji je korišten za umanjjenje obveze PDV-a drugih povezanih društava i samog poreznog obveznika ili za stvaranje preplate PDV-a kod drugih povezanih društava i samog poreznog obveznika, a koja se koristila za podmirivanje ostalih obveza putem preknjiženja ili putem zatraženog povrata PDV-a. Time se ostvarila porezna prednost čije je ostvarenje suprotno svrsi članka 58. Zakona o porezu na dodanu vrijednost u kojem se navodi da porezni obveznik ima pravo od PDV-a, koji je obavezan platiti, odbiti iznos PDV-a (pretporez) koji je obavezan platiti ili ga je platio u tuzemstvu za isporuke dobara ili usluge koje su mu drugi porezni obveznici obavili za potrebe njegovih oporezivih transakcija. Takvim je radnjama zadovoljen prvi (objektivni) uvjet zlorababe radnji u području PDV-a suprotno načelu neutralnosti PDV-a, zadovoljen drugi (subjektivni) uvjet ostvarenje porezne prednosti i time nelojalna prednost na tržištu umanjnjem obveze PDV-a i zadovoljen treći kriterij gdje je povrat PDV-a stvarao novčani tijek odnosno umanjivala se obveza PDV-a neplaćenim pretporezom, a matičnom društvu kao nositelju cijele grupacije osiguravala se likvidnost. Naime, odluke i kontrola poslovanja u povezanim društvima ne donose se samostalno nego se primjenjuje centralizirani pristup odnosno sva društva posluju kao grupacija ispred koje nastupa porezni obveznik. Povezana društva su u ovom slučaju u pravilu jedni drugima najveći kupci i dobavljači, posluju u okviru grupacije ispred koje nastupa porezni obveznik, koriste poslovni i vizualni identitet grupacije, sredstva nužna za obavljanje djelatnosti sele se sa poveznih društava na poreznog obveznika kad takvo društvo dospije u poslovne poteškoće (insolventnost i nelikvidnost), te cijelu grupaciju možemo promatrati kao jedan sustav kojim upravlja porezni obveznik.

Porezni obveznik u svom prigovoru zanemaruje činjenicu da su iz sudskog registra brisana društva povezna društva čiji je osnivač u najvećem broju porezni obveznik a u manjem broju društvo BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT d.d. čiji je osnivač opet porezni obveznik, da su dobavljači čiji je pretporez osporen povezana društva koja su koristila neplaćeni PDV brisanih povezanih društava kao pretporez i umanjila svoju obvezu PDV-a po računima izdanim poreznom obvezniku, da cijela grupacija posluje kako bi matičnom društvu kao nositelju cijele grupacije osigurala likvidnost i profitabilnost, te da je sukladno tome porezni obveznik organizirao svoje poslovanje i lance međusobnih isporuka kojima je stvorio uvjete za korištenje neplaćene obveze PDV-a brisanih povezanih društava kao pretporeza kod povezanih društava koja su na taj način umanjivala svoju

poreznu obvezu po računima izdanih poreznom obvezniku, a koji je pretporez po tim računima koristio za umanjenje svoje porezne obveze ili je tražio povrat. Razvidno je da brisanje 27 povezanih društva u 2022 godini nije utjecalo na poslovanje grupacije u smislu da grupacija više ne obavlja djelatnosti koja su obavljala iz sudskog registra brisana društva, već naprotiv grupacija obavlja iste djelatnosti koje je obavljala i prije brisanja predmetnih društava. Sam porezni obveznik se predstavlja kao matična tvrtka grupe poduzeća koje zajedno čine najveću regionalnu grupaciju specijaliziranu za preradu, proizvodnju i trgovinu vijčane robe te ostalih strojnih dijelova i metalnih proizvoda, brodogradnju, projekte kapitalne prometne infrastrukture i gradnju mostova. Također sam porezni obveznik navodi da je grupacija veliki izvoznik čiji se preko 95% proizvodnje plasira na strana tržišta čiji proizvodi su nezamjenjivi u autoindustriji, brodogradnji, željezničkoj industriji, industriji čeličnih konstrukcija, građevinskoj industriji, elektro industriji, drvnoj industriji i strojogradnji općenito (Plan restrukturiranja 2023. - 2039. Predstečajni postupak; stranice 6 i 10). Razvidno je da porezni obveznik i povezana društva djeluju prema vani kao jedna grupacija pod istim poslovnim i vizualnim identitetom, da su isporuke grupacije u pravilu neoporezive jer se radi o isporukama dobara u EU i izvozu, da porezni obveznik (i određeni broj povezanih društava) temeljem toga ostvaruju povrate PDV-a, jer su primljene isporuke oporezive (u pravilu od povezanih društava čija obveza PDV-a ostaje neplaćena ili je umanjena pretporezom po izdanim računima drugih povezanih društava koji ne plaćaju obračunati PDV) i temeljem takvih isporuka ostvaruju pravo na pretporez čime umanjuje svoju obvezu PDV-a ili traži povrat ovisno o obračunskom razdoblju čime je stvorio uvjete za ostvarivanje neopravdane porezne pogodnosti koja je u suprotnosti neutralnosti PDV-a.

Odgovor na prigovor poreznog obveznika po točki prigovara 3.2.:

Porezno tijelo je provelo postupak temeljem članaka 115. do 126. OPZ-a koji su predviđeni za postupak poreznog nadzora. Članak 115. stavak 1. OPZ-a navodi da je porezni nadzor u smislu OPZ-a dio porezno-pravnog odnosa u kojem Porezna uprava i Carinska uprava te druga porezna tijela provode postupak radi provjere i utvrđivanja činjenica bitnih za oporezivanje poreznih obveznika i drugih osoba. Članak 115. stavak 2. OPZ-a također navodi da porezna tijela provode porezni nadzor sukladno zakonu kojim se uređuje pojedina vrsta poreza, što je u ovom konkretnom slučaju Zakon o PDV-u, a koje pravo EU prenosi u nacionalno zakonodavstvo kroz razvijenu doktrinu zlouporabe prava temeljem presuda Suda Europske unije na koje se ovo porezno tijelo poziva i u ovom postupku, a slijedom kojih je, kako je već navedeno, utvrđeno da su ispunjeni svi uvjeti za ocjenu o postojanju zlouporabe radnji na području PDV-a. Sukladno članku 118. OPZ-a porezni nadzor obuhvaća provjeru jedne ili više vrsta poreza te svih činjenica bitnih za oporezivanje, knjigovodstvenih isprava i evidencija, poslovnih događaja i svih drugih podataka, evidencija i isprava bitnih za oporezivanje.

Odgovor na prigovor poreznog obveznika po točkama prigovara 4 i 5:

Netočna je tvrdnja u prigovoru poreznog obveznika *"Porezna uprava je navela plaćanje kompenzacijama kao jedan od razloga za odbitak pretporeza poreznom obvezniku"*, jer porezno tijelo isto nigdje nije navelo u Zapisniku. Obzirom da je porezni obveznik ali i cijela grupacija imala problema sa likvidnošću i solventnošću odnosno novčanim tijekom te su pred različitim sudovima bili pokrenuti različiti insolventni postupci u tom smislu je porezno tijelo navodilo kompenzacije sa povezanim društvima kao primjere koji to potkrepljuju.

Postupak poreznog nadzora proveden je temeljem članaka 115. do 126. OPZ-a koji su predviđeni za postupak poreznog nadzora.

Također člankom 9. OPZ-a propisano je da su sudionici porezno-pravnog odnosa dužni postupati u dobroj vjeri (st. 1.). Postupanje u dobroj vjeri znači savjesno i pošteno postupanje u skladu sa zakonom (st. 2.). Ministar financija pravilnikom propisuje način postupanja u dobroj vjeri (st. 3.)

Pravilnik o provedbi Općeg poreznog zakona u članku 4. stavak 2. navodi da porezni obveznik postupi u dobroj vjeri sukladno članku 9. OPZ-a na način da obračunava i plaća porez u iznosu, na način i u roku sukladno propisu ili nalogu poreznog tijela. Razvidno da brisana povezana društva nisu postupala sukladno članku 9. OPZ-a i članku 4. Pravilnika o provedbi Općeg poreznog zakona.

Prema odredbi čl. 49. OPZ-a, povezane osobe su osobe kod kojih je ispunjen najmanje jedan od sljedećih uvjeta: 1. dvije ili više fizičkih ili pravnih osoba koje za izvršavanje obveza iz porezno-dužničkog odnosa predstavljaju jedan rizik jer jedna od njih ima, izravno ili neizravno, kontrolu nad

drugom ili drugima, 2. dvije ili više fizičkih ili pravnih osoba koje za izvršavanje obveza iz porezno-dužničkog odnosa predstavljaju jedan rizik jer jedna od njih ima, izravno ili neizravno, značajan utjecaj na drugu ili druge, 3. dvije ili više fizičkih ili pravnih osoba između kojih ne postoji odnos kontrole iz točke 1. ovoga stavka ili značajan utjecaj iz točke 2. ovoga stavka, ali koje predstavljaju jedan rizik za izvršavanje obveza iz porezno-dužničkog odnosa jer su međusobno povezane tako da postoji velika vjerojatnost da zbog pogoršanja ili poboljšanja gospodarskog i financijskog stanja jedne osobe može doći do pogoršanja ili poboljšanja gospodarskog i financijskog stanja jedne ili više drugih osoba, jer se između njih provodi ili postoji mogućnost prijenosa gubitaka, dobiti ili sposobnosti za plaćanje (st. 1.). Smatra se da postoji odnos povezanih osoba iz ovoga članka i između poreznog dužnika i: njegovog bračnog druga, njegovog krvnog srodnika u ravnoj liniji, u pobočnoj liniji do četvrtog stupnja, po tazbini do istog stupnja bez obzira je li brak prestao ili nije, posvojitelja, posvojenika, skrbnika, osobe pod skrbništvom, staratelja, osobe pod starateljstvom te osobe koja s njime živi u zajedničkom kućanstvu (st. 2.).

Ovo porezno tijelo navodi da načela iz presude Suda Europske unije C-255/02, Halifax plc sprječavaju zlouporabu prava iz PDV sustava na način da se poreznim obveznicima, bez obzira na formalnu primjenu uvjeta propisanih relevantnim odredbama nacionalnog zakonodavstva, zabranjuje stjecanje poreznih povlastica koje bi bile oprečne svrsi tih odredaba. Ovo tijelo je slijedom svega naprijed opisanog zauzelo stajalište da je došlo do zlouporabe prava iz PDV sustava i da je u konkretnom slučaju trebalo primijeniti načela iz presude Suda Europske unije C-255/02, Halifax plc što je već detaljno obrazloženo u odgovoru na točke prigovora 1., 2. i 3.1..

Naime, iz čl. 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost proizlazi da su u pravni poredak Republike Hrvatske prenesena, između ostalih, i Direktiva Vijeća 2006/112/EZ.

Nije sporno da porezni obveznici imaju mogućnost izbora razvijanja poslovnih aktivnosti, ali ta sloboda ne znači da im se automatski mora bez analize subjektivnih i objektivnih kriterija kojima je bitna svrha postizanje porezne prednosti odnosno smanjenja, isključenja ili odgađanja porezne obveze dopustiti takva postupanja, ukoliko se utvrdi da je u suprotnosti s načelom neutralnosti odnosno svrhom Direktive Vijeća 2006/112/EZ, a koje pravo EU prenosi u nacionalno zakonodavstvo kroz razvijenu doktrinu zlouporabe prava temeljem presuda Suda Europske unije na koje se ovo tijelo poziva u ovom postupku, a slijedom kojih je, kako je već navedeno, utvrđeno da su ispunjeni svi uvjeti za ocjenu o postojanju zlouporabe radnji na području PDV-a.

Prigovor poreznog obveznika razmatran je u cijelosti te isti nije prihvaćen iz razloga koji su detaljno naprijed opisani po točkama prigovora.

Ad. I.

(1) Porezni obveznik je za nadzirano razdoblje u prijavama PDV-a za obračunska razdoblja pod točkom III.3. iskazao pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi od 25% osnovica u iznosu od 23.625.283,47 kn i pretporez na dodanu vrijednost u iznosu od 5.906.321,66 kn što je istovjetno podacima u Knjizi primljenih (ulaznih) računa za isto razdoblje.

Porezno tijelo je zatražilo uzorak od 26 računa, te je porezni obveznik uz račune dostavio popratnu dokumentaciju, dodatna pojašnjenja i opise transakcija za dolje navedene račune:

Utvrđeno je da se račun br. 203/1540/367771 od 27.10.2022. godine dobavljača BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT d.d. u ukupnom iznosu od 6.454.825,90 kn, osnovica u iznosu od 5.163.860,72 kn i pretporez u iznosu od 1.290.965,18 kn odnosi na nabavu limova za daljnju prodaju inozemnim kupcima.

Utvrđeno je da se račun br. 137-01-1 od 31.10.2022. godine dobavljača PROIZVODNO TRGOVAČKI CENTAR KRKA KNIN D.O.O. u ukupnom iznosu od 1.544.597,18 kn, osnovica u iznosu od 1.235.677,74 kn i pretporez u iznosu od 308.919,44 kn odnosi na troškove ispunjenja ugovora - kojim je regulirana poslovna suradnja u svezi izrade i otpreme vijaka, matica i ostalih spojnih elemenata odnosno svih proizvoda i usluga iz djelatnosti ugovornih strana.

Utvrđeno je da se račun br. 362/1321/367771 od 31.10.2022. godine dobavljača BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT d.d. u ukupnom iznosu od 676.544,29 kn, osnovica u iznosu od 541.235,43 kn i pretporez u iznosu od 135.308,86 kn odnosi na radove i usluge prema ugovoru o podjeli troškova kojim su regulirana međusobna prava i obveze, a sve u cilju optimizacije

troškova, korištenje raspoloživih resursa pod povoljnijim uvjetima, korištenje referenci, iskustva i poslovnih kontakata obje ugovorne strane, podjela troškova i smanjenje rizika u poslovanju.

Utvrđeno je da se račun br. 78/UN/01 od 05.10.2022. godine dobavljača DIMINOX J.D.O.O. u ukupnom iznosu od 249.567,77 kn, osnovica u iznosu od 199.654,20 kn i pretporez u iznosu od 49.913,57 kn odnosi na nabavu materijala (limovi, profili, trake, cijevi, u-profil) za projekt "razvoj napredne integralne numeričke procedure s ciljem optimizacije vibroakustičnih svojstava.

Utvrđeno je da se račun br. 1/C002/367771 od 27.10.2022. godine dobavljača BRODOGRADILIŠTE SPEC.OBJEKATA D.O.O. u ukupnom iznosu od 243.609,79 kn, osnovica u iznosu od 194.887,83 kn i pretporez u iznosu od 48.721,96 kn odnosi na nabavu limova za daljnju prodaju inozemnim kupcima.

Utvrđeno je da se račun br. 138-01-1 od 31.10.2022. godine dobavljača PROIZVODNO TRGOVAČKI CENTAR KRKA KNIN D.O.O. u ukupnom iznosu od 184.760,00 kn, osnovica u iznosu od 147.808,00 kn i pretporez u iznosu od 36.952,00 kn odnosi na nabavu mazuta za proizvodnju.

Utvrđeno je da se račun br. 49856/2/2 od 31.10.2022. godine dobavljača CRODUX DERIVATI DVA D.O.O. u ukupnom iznosu od 131.223,24 kn, osnovica u iznosu od 104.978,60 kn i pretporez u iznosu od 26.244,64 kn odnosi na gorivo za službene aute DIV GRUPE d.o.o..

Utvrđeno je da se račun br. 450-P01-01 od 10.10.2022. godine dobavljača ZEPING D.O.O, ZAGREB u ukupnom iznosu od 124.493,50 kn, osnovica u iznosu od 99.594,80 kn i pretporez u iznosu od 24.898,70 kn odnosi na nabavu repromaterijala (šipke) za izradu vijčane robe.

Utvrđeno je da se račun br. 178/01/RA1 od 26.10.2022. godine dobavljača VULKAN - NOVA D.O.O. u ukupnom iznosu od 112.875,00 kn, osnovica u iznosu od 90.300,00 kn i pretporez u iznosu od 22.575,00 kn odnosi na nabavu osnovnog sredstva - stroj.

Utvrđeno je da se račun br. 34106/01/C30 od 26.10.2022. godine dobavljača STROJOPROMET D.O.O. u ukupnom iznosu od 101.800,75 kn, osnovica u iznosu od 81.440,60 kn i pretporez u iznosu od 20.360,15 kn odnosi na nabavu repromaterijala (šipke, limovi) za izradu vijčane robe.

Utvrđeno je da se račun br. 990/1231/367771 od 31.10.2022. godine dobavljača BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT d.d. u ukupnom iznosu od 96.428,56 kn, osnovica u iznosu od 77.142,85 kn i pretporez u iznosu od 19.285,71 kn odnosi na najam poslovnog prostora za rad na projektu Cekom.

Utvrđeno je da se račun br. 1/615/2022 od 11.10.2022. godine dobavljača ODVJETNIČKO DRUŠTVO LJUBENKO & PARTNERI D.O.O. u ukupnom iznosu od 91.055,00 kn, osnovica u iznosu od 72.844,00 kn i pretporez u iznosu od 18.211,00 kn odnosi na odvjetničke usluge, očitovanje na odgovor na tužbu.

Utvrđeno je da se račun br. 2228-2004-DIV od 31.10.2022. godine dobavljača BRING J.D.O.O. u ukupnom iznosu od 90.000,00 kn, osnovica u iznosu od 72.000,00 kn i pretporez u iznosu od 18.000,00 kn odnosi na usluge vođenja projekata, koordinacija, izrada planova na projektu "rekonstrukcija postojećeg i izgradnja 2. kolosijeka željezničke pruge na dionici Dugo Selo - Križevci".

Utvrđeno je da se račun br. 76734 od 13.10.2022. godine dobavljača KAMING D.D. u ukupnom iznosu od 87.608,30 kn, osnovica u iznosu od 70.086,64 kn i pretporez u iznosu od 17.521,66 kn odnosi na nabavu repromaterijala (kamenog agregata) za izradu tamponskih slojeva nasipa i drenaže na građevini.

Utvrđeno je da se račun br. 36907 od 31.10.2022. godine dobavljača FRIEDL SOLUTIONS D.O.O. u ukupnom iznosu od 84.884,41 kn, osnovica u iznosu od 67.907,53 kn i pretporez u iznosu od 16.976,88 kn odnosi na rad na projektu Dugo Selo-Križevci, koordinacija i savjetovanje, najam stana, troškovi automobila.

Utvrđeno je da se račun br. 12/E200/367771 od 31.10.2022. godine dobavljača IZVOR ENERGIJE VJETROPARKOVA D.O.O. u ukupnom iznosu od 82.812,50 kn, osnovica u iznosu od 66.250,00 kn i pretporez u iznosu od 16.562,50 kn odnosi na račun koji je u istom poreznom razdoblju 10/2022 storniran.

Utvrđeno je da se račun br. 108/01/01 od 20.10.2022. godine dobavljača DARGON USLUGE D.O.O. u ukupnom iznosu od 77.000,00 kn, osnovica u iznosu od 61.600,00 kn i pretporez u iznosu od 15.400,00 kn odnosi na nabavu paleta za pakiranje robe.

Utvrđeno je da se račun br. 3554/V01/1 od 21.10.2022. godine dobavljača RIVALITAS D.O.O. u ukupnom iznosu od 73.500,00 kn, osnovica u iznosu od 58.800,00 kn i pretporez u iznosu od 14.700,00 kn odnosi na nabavu zaliha ulja za strojeve u pogonu.

Utvrđeno je da se račun br. 12737/BEA2/1 od 25.10.2022. godine dobavljača DS SMITH BELIŠĆE CROATIA D.O.O. u ukupnom iznosu od 70.592,50 kn, osnovica u iznosu od 56.474,00 kn i pretporez u iznosu od 14.118,50 kn odnosi na nabavu kutija za pakiranje robe.

Utvrđeno je da se račun br. 5543-F2-2180 od 19.10.2022. godine dobavljača KOVINTRADE HRVATSKA, D.O.O. u ukupnom iznosu od 69.150,00 kn, osnovica u iznosu od 55.320,00 kn i pretporez u iznosu od 13.830,00 kn odnosi na nabavu repromaterijala (cijevi) za izradu vijčane robe.

Utvrđeno je da se račun br. 368/1321/367771 od 31.10.2022. godine dobavljača BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT d.d. u ukupnom iznosu od 37.465,63 kn, osnovica u iznosu od 29.972,50 kn i pretporez u iznosu od 7.493,13 kn odnosi na obavljene radovi prema zapisniku o obavljenim radovima.

Utvrđeno je da se račun br. 367/1321/367771 od 31.10.2022. godine dobavljača BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT d.d. u ukupnom iznosu od 24.700,00 kn, osnovica u iznosu od 19.760,00 kn i pretporez u iznosu od 4.940,00 kn odnosi na obavljene radovi prema zapisniku o obavljenim radovima.

Utvrđeno je da se račun br. 366/1321/367771 od 31.10.2022. godine dobavljača BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT d.d. u ukupnom iznosu od 23.490,00 kn, osnovica u iznosu od 18.792,00 kn i pretporez u iznosu od 4.698,00 kn odnosi na obavljene radove prema zapisniku o obavljenim radovima.

Utvrđeno je da se račun br. 360/1321/367771 od 31.10.2022. godine dobavljača BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT d.d. u ukupnom iznosu od 22.589,25 kn, osnovica u iznosu od 18.071,40 kn i pretporez u iznosu od 4.517,85 kn odnosi na ležarinu za provizorije.

Utvrđeno je da se račun br. 998/1231/367771 od 31.10.2022. godine dobavljača BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT d.d. u ukupnom iznosu od 4.658,13 kn, osnovica u iznosu od 3.726,50 kn i pretporez u iznosu od 931,63 kn odnosi na najam vozila prema specifikaciji u prilogu računa u kojoj je naveden pregled vozila, pređena kilometraža te obračun troškova najma.

Utvrđeno je da se račun br. 358/1321/367771 od 31.10.2022. godine dobavljača BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT d.d. u ukupnom iznosu od 4.116,96 kn, osnovica u iznosu od 3.293,57 kn i pretporez u iznosu od 823,39 kn odnosi na pregled i servisiranje vatrogasnih aparata sa materijalom.

Utvrđeno je da se račun br. 21/MR-VIP/01 od 01.12.2022. godine dobavljača MR VJEŠTAČENJA I PROCJENE J.D.O.O., ZAGREB, VRTLARSKA CESTA 45 u ukupnom iznosu od 18.700,00 kn, osnovica u iznosu od 14.960,00 kn i pretporez u iznosu od 3.740,00 kn odnosi na uslugu procjene: građevinskih strojeva, teretnih vozila preko 7,5t, kiperu sa kranom, poluprikolice + putni trošak.

Utvrđeno je da se račun br. 1068/1231/367771 od 30.12.2022. godine dobavljača BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT DIONIČKO DRUŠTVO, SPLIT, PUT SUPAVLA 21 u ukupnom iznosu od 880.000,00 kn, osnovica u iznosu od 704.000,00 kn i pretporez u iznosu od 176.000,00 kn odnosi na račun za predujam prema ponudi 72/1000/367714 za profile i trake, te je dostavljen izvod o plaćenom računu za predujam.

Utvrđeno je da se račun br. 21/MR-VIP/01 od 01.12.2022. godine dobavljača MR VJEŠTAČENJA I PROCJENE J.D.O.O., ZAGREB, VRTLARSKA CESTA 45 u ukupnom iznosu od 18.700,00 kn, osnovica u iznosu od 14.960,00 kn i pretporez u iznosu od 3.740,00 kn odnosi na uslugu procjene: građevinskih strojeva, teretnih vozila preko 7,5t, kiperu sa kranom, poluprikolice + putni trošak.

Utvrđeno je da se račun br. 1025/1231/367771 od 30.11.2022. godine dobavljača BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT DIONIČKO DRUŠTVO, SPLIT, PUT SUPAVLA 21 u ukupnom iznosu od 96.428,56 kn, osnovica u iznosu od 77.142,85 kn i pretporez u iznosu od 19.285,71 kn odnosi na najam poslovnog prostora za 11/2022 prema ugovoru za suradnju.

Utvrđeno je da se račun br. 139-01-1 od 31.12.2022. godine dobavljača DIV BRODOGRADNJA D.O.O., BOBOVICA, BOBOVICA 10A u ukupnom iznosu od 728.605,14 kn, osnovica u iznosu od 582.884,11 kn i pretporez u iznosu od 145.721,03 kn odnosi na nabavu vijčane robe (plosnati čelik, PROFILBP, plosnati čelik).

Utvrđeno je da se račun br. 158/C400/367771 od 23.12.2022. godine dobavljača BRODOGRADILIŠTE SPEC.OBJEKATA D.O.O., SPLIT, PUT SUPAVLA 21 u ukupnom iznosu od 855.396,78 kn, osnovica u iznosu od 684.317,42 kn i pretporez u iznosu od 171.079,36 kn odnosi na nabavu vijčane robe (profil BP, traka P).

Utvrđeno je da se račun br. 1055/1231/367771 od 30.12.2022. godine dobavljača BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT DIONIČKO DRUŠTVO, SPLIT, PUT SUPAVLA 21 u ukupnom iznosu od 96.428,56 kn, osnovica u iznosu od 77.142,85 kn i pretporez u iznosu od 19.285,71 kn odnosi na najam poslovnog prostora za 12/2022 prema ugovoru za suradnju.

Utvrđeno je da se račun br. 398/1321/367771 od 30.12.2022. godine dobavljača BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT DIONIČKO DRUŠTVO, SPLIT, PUT SUPAVLA 21 u ukupnom iznosu od 547.987,34 kn, osnovica u iznosu od 438.389,87 kn i pretporez u iznosu od 109.597,47 kn odnosi na radove i usluge prema ugovoru o podjeli troškova kojim su regulirana međusobna prava i obveze, a sve u cilju optimizacije troškova, korištenje raspoloživih resursa pod

povoljnijim uvjetima, korištenje referenci, iskustva i poslovnih kontakata obje Ugovorne strane, podjela troškova i smanjenje rizika u poslovanju..

Utvrđeno je da se račun br. 153-01-1 od 31.12.2022. godine dobavljača PROIZVODNO TRGOVAČKI CENTAR KRKA KNIN D.O.O., KNIN, 4. GARDIJSKE 44 u ukupnom iznosu od 1.888.688,40 kn, osnovica u iznosu od 1.510.950,72 kn i pretporez u iznosu od 377.737,68 kn odnosi na Troškovi ispunjenja ugovora - kojim je regulirana poslovna suradnja u svezi izrade i otpreme vijaka, matica i ostalih spojnih elemenata odnosno svih proizvoda i usluga iz djelatnosti ugovornih strana.

Utvrđeno je da se račun br. 389/1321/367771 od 30.11.2022. godine dobavljača BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT DIONIČKO DRUŠTVO, SPLIT, PUT SUPAVLA 21 u ukupnom iznosu od 673.561,40 kn, osnovica u iznosu od 538.849,12 kn i pretporez u iznosu od 134.712,28 kn odnosi na radove i usluge prema ugovoru o podjeli troškova kojim su regulirana međusobna prava i obveze, a sve u cilju optimizacije troškova, korištenje raspoloživih resursa pod povoljnijim uvjetima, korištenje referenci, iskustva i poslovnih kontakata obje Ugovorne strane, podjela troškova i smanjenje rizika u poslovanju.

Utvrđeno je da se račun br. 145-01-1 od 30.11.2022. godine dobavljača PROIZVODNO TRGOVAČKI CENTAR KRKA KNIN D.O.O., KNIN, 4. GARDIJSKE 44 u ukupnom iznosu od 1.568.065,83 kn, osnovica u iznosu od 1.254.452,66 kn i pretporez u iznosu od 313.613,17 kn odnosi na troškove ispunjenja ugovora - kojim je regulirana poslovna suradnja u svezi izrade i otpreme vijaka, matica i ostalih spojnih elemenata odnosno svih proizvoda i usluga iz djelatnosti ugovornih strana.

Porezno tijelo ističe da su naprijed navedeni opisi računa opisi koji je porezni obveznik dostavio poreznom tijelu jer računi u pravilu nemaju tako detaljan opis ili je iz opisa računa nejasno ili nije potpuno jasno o kakvim se isporukama radi.

Utvrđeno je da je račun br. 21/MR-VIP/01 od 01.12.2022. godine dobavljača MR VJEŠTAČENJA I PROCJENE J.D.O.O., ZAGREB, VRTLARSKA CESTA 45 u ukupnom iznosu od 18.700,00 kn, osnovica u iznosu od 14.960,00 kn i pretporez u iznosu od 3.740,00 kn iskazan u poslovnim knjigama dva puta (ukupno odbijen pretporez 7.480,00) u knjizi URA za prosinac stoga se osporava pravo na pretporez u iznosu 3.740,00 kn.

Pretporez povezanih društava BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT d.d., PROIZVODNO TRGOVAČKI CENTAR KRKA KNIN d.o.o., BRODOGRADILIŠTE SPECIJALNIH OBJEKATA d.o.o. i DIV BRODOGRADNJA d.o.o. čini 57% pretporeza po stopi od 25% svih tuzemnih dobavljača kako slijedi:

- dobavljač BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT D.D., OIB: 18556905592, osnovica u iznosu od 7.705.035,80 kuna i pretporez u iznosu 1.926.258,97 kuna
 - dobavljač PROIZVODNO TRGOVAČKI CENTAR KRKA KNIN D.O.O., OIB: 91139119550, osnovica u iznosu od 4.322.153,15 kuna i pretporez u iznosu 1.080.538,30 kuna
 - dobavljač BRODOGRADILIŠTE SPEC.OBJEKATA D.O.O., OIB: 15413473504, osnovica u iznosu od 926.383,17 kuna i pretporez u iznosu 231.595,80 kuna
 - dobavljač DIV BRODOGRADNJA D.O.O., OIB: 44993645694, osnovica u iznosu od 628.235,61 kuna i pretporez u iznosu 157.058,90 kuna
- što ukupno čini osnovicu u iznosu 13.581.807,73 kuna i pretporez u iznosu od 3.395.451,97kuna

Uvidom u sudski registar utvrđeno je da su kod sljedećih društva kao članovi društva upisani ili bili upisani porezni obveznik i (ili) BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT d.d

1. Div učilište - Ustanova za obrazovanje odraslih, OIB: 07012933158, Status: Aktivan, (DIV GRUPA d.o.o. član od: 07.07.2015. član do: __, BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT d.d. član od: __ član do: __)
2. Marine and Energy Solutions DIV d.o.o., OIB: 62619385490, Status: Aktivan, (DIV GRUPA d.o.o. član od: 23.04.2014. član do: __, BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT d.d. član od: __ član do: __)
3. DIV BRODOGRADNJA d.o.o., OIB: 44993645694, Status: Aktivan, (DIV GRUPA d.o.o. član od: 08.11.2012. član do: __, BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT d.d. član od: __ član do: __)

4. SERVISIRANJE BRODOVA d.o.o., OIB: 70371389854, Status: Aktivan, (DIV GRUPA d.o.o. član od: 27.06.2013. član do: __, BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT d.d. član od: 27.06.2013. član do: __)
5. BRODSKA I OSTALA OPREMA d.o.o., OIB: 70247577599, Status: Aktivan, (DIV GRUPA d.o.o. član od: 20.06.2013. član do: __, BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT d.d. član od: 20.06.2013. član do: __)
6. LIJEVANJE d.o.o., OIB: 41680296104, Status: Aktivan, (DIV GRUPA d.o.o. član od: 28.05.2013. član do: __, BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT d.d. član od: 28.05.2013. član do: __)
7. TVORNICA DIZEL MOTORA d.o.o., OIB: 08724311192, Status: Aktivan, (DIV GRUPA d.o.o. član od: __ član do: __, BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT d.d. član od: 09.09.2013. član do: __)
8. BRODOSPLIT-GRADNJA d.o.o., OIB: 86776021614, Status: Aktivan, (DIV GRUPA d.o.o. član od: 20.06.2013. član do: __, BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT d.d. član od: 20.06.2013. član do: __)
9. KORPORATIVNA SIGURNOST I USLUGE d.o.o., OIB: 61315391661, Status: Aktivan, (DIV GRUPA d.o.o. član od: 28.05.2013. član do: __, BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT d.d. član od: 28.05.2013. član do: __)
10. OTPREMA I DOPREMA ROBE d.o.o., OIB: 05005206884, Status: Aktivan, (DIV GRUPA d.o.o. član od: 28.05.2013. član do: __, BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT d.d. član od: 28.05.2013. član do: __)
11. IZVOR ENERGIJE VJETROPARKOVA d.o.o., OIB: 54817815671, Status: Aktivan, (DIV GRUPA d.o.o. član od: 20.06.2013. član do: __, BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT d.d. član od: 20.06.2013. član do: __)
12. POWER VOYAGES d.o.o., OIB: 80916195836, Status: Aktivan, (DIV GRUPA d.o.o. član od: 20.06.2013. član do: __, BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT d.d. član od: 20.06.2013. član do: __)
13. PLOVNE DIZALICE d.o.o., OIB: 49375557332, Status: Aktivan, (DIV GRUPA d.o.o. član od: 20.06.2013. član do: __, BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT d.d. član od: 20.06.2013. član do: __)
14. INTERIJER I ZAVRŠNI RADOVI d.o.o., OIB: 12389261947, Status: Aktivan, (DIV GRUPA d.o.o. član od: 20.06.2013. član do: 11.11.2021., BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT d.d. član od: 20.06.2013. član do: __)
15. PRODUKT PLINSKE ELEKTRANE d.o.o., OIB: 87429842510, Status: Aktivan, (DIV GRUPA d.o.o. član od: 20.06.2013. član do: __, BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT d.d. član od: 20.06.2013. član do: __)
16. ISTRAŽIVANJE I RAZVOJ d.o.o., OIB: 15976489798, Status: Aktivan, (DIV GRUPA d.o.o. član od: 11.06.2013. član do: __, BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT d.d. član od: 11.06.2013. član do: __)
17. BRODOSPLIT-STROJ d.o.o., OIB: 0887581724, Status: Aktivan, (DIV GRUPA d.o.o. član od: 11.06.2013. član do: 07.08.2013., BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT d.d. član od: 11.06.2013. član do: __)
18. BRODOGRADILIŠTE SPECIJALNIH OBJEKATA d.o.o., OIB: 15413473504, Status: Aktivan, (DIV GRUPA d.o.o. član od: __ član do: __, BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT d.d. član od: 02.04.2001. član do: __)
19. BRODOSPLIT-METALNE KONSTRUKCIJE d.o.o., OIB: 58285087107, Status: Aktivan, (DIV GRUPA d.o.o. član od: 28.05.2013. član do: __, BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT d.d. član od: 28.05.2013. član do: __)
20. BRODOSPLIT-PLOVIDBA d.o.o., OIB: 11302085213, Status: Aktivan, (DIV GRUPA d.o.o. član od: __ član do: __, BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT d.d. član od: 09.09.2013. član do: __)
21. KLIMATIZACIJA I VENTILACIJA d.o.o., OIB: 26074140416, Status: Aktivan, (DIV GRUPA d.o.o. član od: 06.06.2013. član do: __, BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT d.d. član od: 06.06.2013. član do: __)
22. VJETROSTUPOVI d.o.o., OIB: 87281559106, Status: Aktivan, (DIV GRUPA d.o.o. član od: 28.05.2013. član do: __, BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT d.d. član od: 28.05.2013. član do: __)
23. BELJE TVORNICA OPREME I STROJEVA d.o.o., OIB: 05044463769, Status: Brisan, (DIV GRUPA d.o.o. član od: 28.01.2014. član do: 30.03.2018., BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT d.d. član od: __ član do: __)
24. MARINE CONSULTING d.o.o., OIB: 87273140387, Status: Brisan, (DIV GRUPA d.o.o. član od: 22.05.2014. član do: 30.09.2021., BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT d.d. član od: __ član do: __)

25. OPREMANJE PLOVNIH OBJEKATA d.o.o., OIB: 72713776149, Status: Brisan, (DIV GRUPA d.o.o. član od: 06.06.2013. član do: 08.08.2013., BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT d.d. član od: 06.06.2013. član do: 23.03.2023.)
26. BOJA-TRUP d.o.o., OIB: 05628606626, Status: Brisan, (DIV GRUPA d.o.o. član od: 06.06.2013. član do: 07.08.2013., BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT d.d. član od: 06.06.2013. član do: 02.12.2022.)
27. BRODOSPLIT-TRGOVINA d.o.o., OIB: 84903859818, Status: Brisan, (DIV GRUPA d.o.o. član od: 07.06.2013. član do: 16.08.2013., BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT d.d. član od: 07.06.2013. član do: 27.10.2022.)
28. LJUDSKI RESURSI d.o.o., OIB: 54452409695, Status: Brisan, (DIV GRUPA d.o.o. član od: 12.06.2013. član do: 27.10.2022., BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT d.d. član od: 12.06.2013. član do: 27.10.2022.)
29. BRODOGRAĐEVNI INSTITUT d.o.o., OIB: 04696604038, Status: Brisan, (DIV GRUPA d.o.o. član od: _ član do: _, BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT d.d. član od: 09.07.2020. član do: 27.10.2022.)
30. ISPITIVANJE BRODSKIH SUSTAVA d.o.o., OIB: 84944508361, Status: Brisan, (DIV GRUPA d.o.o. član od: 26.06.2013. član do: 27.10.2022., BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT d.d. član od: 26.06.2013. član do: 27.10.2022.)
31. SKELARSKI RADOVI d.o.o., OIB: 23677725676, Status: Brisan, (DIV GRUPA d.o.o. član od: 28.05.2013. član do: 27.10.2022., BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT d.d. član od: 28.05.2013. član do: 27.10.2022.)
32. ČELIK RADNICI d.o.o., OIB: 23052637440, Status: Brisan, (DIV GRUPA d.o.o. član od: 07.06.2013. član do: 08.08.2013., BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT d.d. član od: 07.06.2013. član do: 27.10.2022.)
33. ODRŽAVANJE STROJEVA d.o.o., OIB: 36824335926, Status: Brisan, (DIV GRUPA d.o.o. član od: 28.05.2013. član do: 11.11.2021., BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT d.d. član od: 28.05.2013. član do: 27.10.2022.)
34. TRANSPORTNA SREDSTVA d.o.o., OIB: 92531453776, Status: Brisan, (DIV GRUPA d.o.o. član od: 20.06.2013. član do: 08.08.2013., BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT d.d. član od: 20.06.2013. član do: 26.10.2022.)
35. OBLAGANJE d.o.o., OIB: 06103202386, Status: Brisan, (DIV GRUPA d.o.o. član od: 19.07.2013. član do: 26.10.2022., BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT d.d. član od: 19.07.2013. član do: 26.10.2022.)
36. STROJNA OBRADA MATERIJALA d.o.o., OIB: 85192871738, Status: Brisan, (DIV GRUPA d.o.o. član od: 28.05.2013. član do: 26.10.2022., BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT d.d. član od: 28.05.2013. član do: 26.10.2022.)
37. IZRADA ALATA d.o.o., OIB: 37046593372, Status: Brisan, (DIV GRUPA d.o.o. član od: 28.05.2013. član do: 26.10.2022., BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT d.d. član od: 28.05.2013. član do: 26.10.2022.)
38. OPTIMIZACIJA I EKOLOGIJA d.o.o., OIB: 30288223504, Status: Brisan, (DIV GRUPA d.o.o. član od: 28.05.2013. član do: 12.11.2021., BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT d.d. član od: 28.05.2013. član do: 26.10.2022.)
39. BRAVARSKI SEGMENTI d.o.o., OIB: 35696607516, Status: Brisan, (DIV GRUPA d.o.o. član od: 31.05.2013. član do: 26.10.2022., BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT d.d. član od: 31.05.2013. član do: 26.10.2022.)
40. ČIŠĆENJE OBJEKATA d.o.o., OIB: 47216267425, Status: Brisan, (DIV GRUPA d.o.o. član od: 28.05.2013. član do: 26.10.2022., BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT d.d. član od: 28.05.2013. član do: 26.10.2022.)
41. NERAZORNA ISPITIVANJA d.o.o., OIB: 53073866303, Status: Brisan, (DIV GRUPA d.o.o. član od: 20.06.2013. član do: 17.10.2022., BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT d.d. član od: 20.06.2013. član do: 17.10.2022.)
42. INFORMATIČKI SUSTAVI d.o.o., OIB: 19843359649, Status: Brisan, (DIV GRUPA d.o.o. član od: 28.05.2013. član do: 17.10.2022., BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT d.d. član od: 28.05.2013. član do: 17.10.2022.)
43. OPREMANJE BRODOVA d.o.o., OIB: 75675764739, Status: Brisan, (DIV GRUPA d.o.o. član od: 07.06.2013. član do: 07.08.2013., BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT d.d. član od: 07.06.2013. član do: 17.10.2022.)
44. CJEVARSKA IZRADA d.o.o., OIB: 56343548713, Status: Brisan, (DIV GRUPA d.o.o. član od: 31.05.2013. član do: 17.10.2022., BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT d.d. član od: 31.05.2013. član do: 17.10.2022.)

45. ZAŠTITA TRUPA OD KOROZIJE d.o.o., OIB: 98624292719, Status: Brisani, (DIV GRUPA d.o.o. član od: 20.06.2013. član do: 08.08.2013., BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT d.d. član od: 20.06.2013. član do: 14.10.2022.)
46. TRUP INŽENJERING d.o.o., OIB: 11194073226, Status: Brisani, (DIV GRUPA d.o.o. član od: 11.06.2013. član do: 08.08.2013., BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT d.d. član od: 11.06.2013. član do: 14.10.2022.)
47. BRODOSPLIT-RAČUNOVODSTVO I FINACIJE d.o.o., OIB: 15794730372, Status: Brisani, (DIV GRUPA d.o.o. član od: 28.05.2013. član do: 14.10.2022., BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT d.d. član od: 28.05.2013. član do: 14.10.2022.)
48. KORPORATIVNA SIGURNOST d.o.o., OIB: 29822503683, Status: Brisani, (DIV GRUPA d.o.o. član od: 28.05.2013. član do: 19.09.2022., BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT d.d. član od: 28.05.2013. član do: 19.09.2022.)
49. BRODOSPLIT-BLOK, d.o.o., OIB: 29692183065, Status: Brisani, (DIV GRUPA d.o.o. član od: _ član do: _ BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT d.d. član od: 24.07.2013. član do: 17.01.2022.)
50. BRODOSPLIT-NAMJEŠTAJ PO MJERI d.o.o., OIB: 77987292274, Status: Brisani, (DIV GRUPA d.o.o. član od: 06.06.2013. član do: 11.11.2021., BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT d.d. član od: 06.06.2013. član do: 17.01.2022.)
51. ATESTIRANJE d.o.o., OIB: 50707495632, Status: Brisani, (DIV GRUPA d.o.o. član od: 06.06.2013. član do: 10.11.2021., BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT d.d. član od: 06.06.2013. član do: 17.01.2022.)
52. PRIVREMENA ENERGETIKA d.o.o., OIB: 15782217405, Status: Brisani, (DIV GRUPA d.o.o. član od: 28.05.2013. član do: 10.11.2021., BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT d.d. član od: 28.05.2013. član do: 17.01.2022.)
53. BRODOSPLIT-METALOPREMA d.o.o., OIB: 13270228237, Status: Brisani, (DIV GRUPA d.o.o. član od: _ član do: _ BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT d.d. član od: 25.05.2001. član do: 01.03.2021.)
54. BRODOSPLIT-NEMETALNA OPREMA d.o.o., OIB: 29288873762, Status: Brisani, (DIV GRUPA d.o.o. član od: _ član do: _ BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT d.d. član od: 05.09.2013. član do: 29.05.2018.)
55. BRODOSPLIT-ANTIKOROZIVNA ZAŠTITA d.o.o., OIB: 66867313298, Status: Brisani, (DIV GRUPA d.o.o. član od: _ član do: _ BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT d.d. član od: 05.09.2013. član do: 23.03.2018.)
56. BRODOSPLIT-METALNA OPREMA I KONSTRUKCIJE d.o.o., OIB: 52952680669, Status: Brisani, (DIV GRUPA d.o.o. član od: _ član do: _ BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT d.d. član od: 06.09.2013. član do: 16.02.2018.)
57. BRODOSPLIT-DIZALICE d.o.o., OIB: 84549989394, Status: Brisani, (DIV GRUPA d.o.o. član od: _ član do: _ BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT d.d. član od: 05.09.2013. član do: 30.01.2018.)
58. BRODOSPLIT-IZOLACIJA d.o.o., OIB: 19950807803, Status: Brisani, (DIV GRUPA d.o.o. član od: _ član do: _ BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT d.d. član od: 05.09.2013. član do: 30.01.2018.)
59. BRODOSPLIT-ARMATURE d.o.o., OIB: 95976522281, Status: Brisani, (DIV GRUPA d.o.o. član od: _ član do: _ BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT d.d. član od: 05.09.2013. član do: 30.01.2018.)
60. BRODOSPLIT-HOLDING d.o.o., OIB: 10877018793, Status: Brisani, (DIV GRUPA d.o.o. član od: _ član do: _ BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT d.d. član od: 19.07.2013. član do: 28.11.2017.)
61. BRODOSPLIT-PROJEKT d.o.o., OIB: 30499363298, Status: Brisani, (DIV GRUPA d.o.o. član od: 07.06.2013. član do: 12.12.2017., BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT d.d. član od: 07.06.2013. član do: 18.10.2016.)
62. BRODOSPLIT-BRODOGRADILIŠTE d.o.o., OIB: 05532178397, Status: Brisani, (DIV GRUPA d.o.o. član od: _ član do: _ BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT d.d. član od: 19.04.2001. član do: 24.01.2014.)

Razvidno je da je od 62 tuzemna povezana društva njih 40 obrisano od čega ih je 27 obrisano u 2022 godini, te su u trenutku brisanja imali porezni dug koji je ukupno prelazio 53 milijuna kuna.

U nastavku je dan pregled brisanih povezanih društava i pregled poreznog dugovanja na dan 31.12.2022. godine:

1. ČELIK RADNICI d.o.o., OIB: 23052637440 dug na računu 1201-PDV u iznosu od: 4.380.420,03 kuna, dug na ostalim računima u iznosu od: 5.757.292,46 kuna, što čini ukupni porezni dug u iznosu od: 10.137.712,49 kuna,
2. OPREMANJE BRODOVA d.o.o., OIB: 75675764739 dug na računu 1201-PDV u iznosu od: 4.371.008,47 kuna, dug na ostalim računima u iznosu od: 3.678.400,54 kuna, što čini ukupni porezni dug u iznosu od: 8.049.409,01 kuna,
3. BOJA-TRUP d.o.o., OIB: 05628606626 dug na računu 1201-PDV u iznosu od: 2.785.778,76 kuna, dug na ostalim računima u iznosu od: 2.967.255,00 kuna, što čini ukupni porezni dug u iznosu od: 5.753.033,76 kuna,
4. OPTIMIZACIJA I EKOLOGIJA d.o.o., OIB: 30288223504 dug na računu 1201-PDV u iznosu od: 1.160.954,73 kuna, dug na ostalim računima u iznosu od: 1.548.702,06 kuna, što čini ukupni porezni dug u iznosu od: 2.709.656,79 kuna,
5. TRUP INŽENJERING d.o.o., OIB: 11194073226 dug na računu 1201-PDV u iznosu od: 1.162.803,93 kuna, dug na ostalim računima u iznosu od: 1.440.361,54 kuna, što čini ukupni porezni dug u iznosu od: 2.603.165,47 kuna,
6. ODRŽAVANJE STROJEVA d.o.o., OIB: 36824335926 dug na računu 1201-PDV u iznosu od: 812.578,59 kuna, dug na ostalim računima u iznosu od: 1.743.180,42 kuna, što čini ukupni porezni dug u iznosu od: 2.555.759,01 kuna,
7. ZAŠTITA TRUPA OD KOROZIJE d.o.o., OIB: 98624292719 dug na računu 1201-PDV u iznosu od: 1.827.545,83 kuna, dug na ostalim računima u iznosu od: 608.990,90 kuna, što čini ukupni porezni dug u iznosu od: 2.436.536,73 kuna,
8. TRANSPORTNA SREDSTVA d.o.o., OIB: 92531453776 dug na računu 1201-PDV u iznosu od: 779.187,43 kuna, dug na ostalim računima u iznosu od: 1.224.428,63 kuna, što čini ukupni porezni dug u iznosu od: 2.003.616,06 kuna,
9. BRODOSPLIT-TRGOVINA d.o.o., OIB: 84903859818 dug na računu 1201-PDV u iznosu od: 828.166,62 kuna, dug na ostalim računima u iznosu od: 1.124.897,35 kuna, što čini ukupni porezni dug u iznosu od: 1.953.063,97 kuna,
10. ČIŠĆENJE OBJEKATA d.o.o., OIB: 47216267425 dug na računu 1201-PDV u iznosu od: 609.054,56 kuna, dug na ostalim računima u iznosu od: 1.213.537,22 kuna, što čini ukupni porezni dug u iznosu od: 1.822.591,78 kuna,
11. SKELARSKI RADOVI d.o.o., OIB: 23677725676 dug na računu 1201-PDV u iznosu od: 748.899,97 kuna, dug na ostalim računima u iznosu od: 1.047.836,64 kuna, što čini ukupni porezni dug u iznosu od: 1.796.736,61 kuna,
12. ISPITIVANJE BRODSKIH SUSTAVA d.o.o., OIB: 84944508361 dug na računu 1201-PDV u iznosu od: 585.960,86 kuna, dug na ostalim računima u iznosu od: 1.162.916,65 kuna, što čini ukupni porezni dug u iznosu od: 1.748.877,51 kuna,
13. OPREMANJE PLOVNIH OBJEKATA d.o.o., OIB: 72713776149 dug na računu 1201-PDV u iznosu od: 1.226.569,58 kuna, dug na ostalim računima u iznosu od: 377.649,78 kuna, što čini ukupni porezni dug u iznosu od: 1.604.219,36 kuna,
14. OBLAGANJE d.o.o., OIB: 06103202386 dug na računu 1201-PDV u iznosu od: 895.126,16 kuna, dug na ostalim računima u iznosu od: 646.882,78 kuna, što čini ukupni porezni dug u iznosu od: 1.542.008,94 kuna,
15. INFORMATIČKI SUSTAVI d.o.o., OIB: 19843359649 dug na računu 1201-PDV u iznosu od: 453.015,51 kuna, dug na ostalim računima u iznosu od: 835.356,28 kuna, što čini ukupni porezni dug u iznosu od: 1.288.371,79 kuna,
16. STROJNA OBRADA MATERIJALA d.o.o., OIB: 85192871738 dug na računu 1201-PDV u iznosu od: 443.785,19 kuna, dug na ostalim računima u iznosu od: 767.063,27 kuna, što čini ukupni porezni dug u iznosu od: 1.210.848,46 kuna,
17. BRODOSPLIT-RAČUNOVODSTVO I FINACIJE d.o.o., OIB: 15794730372 dug na računu 1201-PDV u iznosu od: 530.688,05 kuna, dug na ostalim računima u iznosu od: 641.494,24 kuna, što čini ukupni porezni dug u iznosu od: 1.172.182,29 kuna,
18. IZRADA ALATA d.o.o., OIB: 37046593372 dug na računu 1201-PDV u iznosu od: 244.238,89 kuna, dug na ostalim računima u iznosu od: 415.017,57 kuna, što čini ukupni porezni dug u iznosu od: 659.256,46 kuna,
19. NERAZORNA ISPITIVANJA d.o.o., OIB: 53073866303 dug na računu 1201-PDV u iznosu od: 211.987,70 kuna, dug na ostalim računima u iznosu od: 359.346,63 kuna, što čini ukupni porezni dug u iznosu od: 571.334,33 kuna,
20. CJEVARSKA IZRADA d.o.o., OIB: 56343548713 dug na računu 1201-PDV u iznosu od: 308.212,02 kuna, dug na ostalim računima u iznosu od: 230.105,53 kuna, što čini ukupni porezni dug u iznosu od: 538.317,55 kuna,

21. LJUDSKI RESURSI d.o.o., OIB: 54452409695 dug na računu 1201-PDV u iznosu od: 180.946,29 kuna, dug na ostalim računima u iznosu od: 210.782,15 kuna, što čini ukupni porezni dug u iznosu od: 391.728,44 kuna,
 22. KORPORATIVNA SIGURNOST D.O.O., OIB: 29822503683 dug na računu 1201-PDV u iznosu od: 0,00 kuna, dug na ostalim računima u iznosu od: 333.995,54 kuna, što čini ukupni porezni dug u iznosu od: 333.995,54 kuna,
 23. BRAVARSKI SEGMENTI d.o.o., OIB: 35696607516 dug na računu 1201-PDV u iznosu od: 158.449,11 kuna, dug na ostalim računima u iznosu od: 112.747,13 kuna, što čini ukupni porezni dug u iznosu od: 271.196,24 kuna,
 24. BRODOGRAĐEVNI INSTITUT d.o.o., OIB: 04696604038 dug na računu 1201-PDV u iznosu od: 0,00 kuna, dug na ostalim računima u iznosu od: 213.167,77 kuna, što čini ukupni porezni dug u iznosu od: 213.167,77 kuna,
 što čini ukupni dug brisanih povezanih društava na računu 1201 - PDV u iznosu od 24.705.378,28 kuna, ukupni dug na ostalim računima u iznosu od 28.661.408,08 kuna, sveukupni dug u iznosu od 53.366.786,36 kuna.

Iz naprijed navedenog pregleda vidljivo je da dug na računu 1201 – porez na dodanu vrijednost čini većinu poreznog duga u odnosu na ostale račune (1651 - por.na dobit, 1880 - p.doh.nes.pla., 2283 - MO-II-rad.odn., 2715 - članar.tur.zaj, 5262 - članarina HGK, 8168 - MO-gen.rad.od., 8192 - MO-gen.pov.tr., 8486 - ZO-radni odnos., 8630 - ZO-zašt. rada, 8753 - dopr. zapoš. i dr.), te da čini 46% ukupnog poreznog duga brisanih povezanih društava.

Uvidom u Informacijski sustav porezne uprave razvidno je da su brisana povezana društva kao kupce imala iskazana u pravilu povezana društva. Razvidno je da je neplaćeni porez na dodanu vrijednost brisanih povezanih društava nakon međusobnog iskazivanja transakcija kao pretporez koristilo društvo BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT d.d.

U nastavku je dan pregled Knjiga URA za 2021 i 2022 godinu društva BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT d.d. u kojima su kao dobavljači iskazani brisana povezana društva:

- OPREMANJE PLOVNIH OBJEKATA D.O.O., OIB: 72713776149 pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi 25% u 2021. godini u iznosu od 3.264.338,65 kuna, pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi 25% u 2022. godini u iznosu od 1.248.216,46 kuna što čini ukupni pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi od 25% u iznosu 4.512.555,11 kuna,
- ČELIK RADNICI D.O.O., OIB: 23052637440 pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi 25% u 2021. godini u iznosu od 3.967.764,62 kuna, pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi 25% u 2022. godini u iznosu od 447.670,29 kuna što čini ukupni pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi od 25% u iznosu 4.415.434,91 kuna,
- ZAŠTITA TRUPA OD KOROZIJE D.O.O., OIB: 98624292719 pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi 25% u 2021. godini u iznosu od 3.275.442,57 kuna, pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi 25% u 2022. godini u iznosu od 859.655,91 kuna što čini ukupni pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi od 25% u iznosu 4.135.098,48 kuna,
- OPREMANJE BRODOVA D.O.O., OIB: 75675764739 pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi 25% u 2021. godini u iznosu od 1.781.821,36 kuna, pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi 25% u 2022. godini u iznosu od 133.905,86 kuna što čini ukupni pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi od 25% u iznosu 1.915.727,22 kuna,
- TRUP INŽENJERING D.O.O., OIB: 11194073226 pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi 25% u 2021. godini u iznosu od 1.473.142,30 kuna, pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi 25% u 2022. godini u iznosu od 247.161,66 kuna što čini ukupni pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi od 25% u iznosu 1.720.303,96 kuna,
- OBLAGANJE d.o.o., OIB: 06103202386 pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi 25% u 2021. godini u iznosu od 965.414,79 kuna, pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi 25% u 2022. godini u iznosu od 318.254,00 kuna što čini ukupni pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi od 25% u iznosu 1.283.668,79 kuna,
- TRANSPORTNA SREDSTVA d.o.o., OIB: 92531453776 pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi 25% u 2021. godini u iznosu od 611.193,33 kuna, pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi 25% u 2022. godini u iznosu od 214.112,53 kuna što čini ukupni pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi od 25% u iznosu 825.305,86 kuna,
- BRODOSPLIT-TRGOVINA D.O.O., OIB: 84903859818 pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi 25% u 2021. godini u iznosu od 597.773,31 kuna, pretporez od primljenih

isporuka u tuzemstvu po stopi 25% u 2022. godini u iznosu od 154.001,38 kuna što čini ukupni pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi od 25% u iznosu 751.774,69 kuna,
 - SKELARSKI RADOVI D.O.O., OIB: 23677725676 pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi 25% u 2021. godini u iznosu od 553.391,54 kuna, pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi 25% u 2022. godini u iznosu od 192.461,83 kuna što čini ukupni pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi od 25% u iznosu 745.853,37 kuna,
 - ODRŽAVANJE STROJEVA D.O.O., OIB: 36824335926 pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi 25% u 2021. godini u iznosu od 512.844,25 kuna, pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi 25% u 2022. godini u iznosu od 197.303,19 kuna što čini ukupni pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi od 25% u iznosu 710.147,44 kuna,
 - OPTIMIZACIJA I EKOLOGIJA D.O.O., OIB: 30288223504 pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi 25% u 2021. godini u iznosu od 388.706,11 kuna, pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi 25% u 2022. godini u iznosu od 253.715,36 kuna što čini ukupni pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi od 25% u iznosu 642.421,47 kuna,
 - BRODOSPLIT-RACUNOVOD. I FINACIJE D.O.O., OIB: 15794730372 pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi 25% u 2021. godini u iznosu od 465.524,13 kuna, pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi 25% u 2022. godini u iznosu od 163.570,76 kuna što čini ukupni pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi od 25% u iznosu 629.094,89 kuna,
 - KORPORATIVNA SIGURNOST D.O.O., OIB: 29822503683 pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi 25% u 2021. godini u iznosu od 388.167,04 kuna, pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi 25% u 2022. godini u iznosu od 205.832,63 kuna što čini ukupni pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi od 25% u iznosu 593.999,67 kuna,
 - ISPITIVANJE BRODSKIH SUSTAVA D.O.O., OIB: 84944508361 pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi 25% u 2021. godini u iznosu od 461.608,45 kuna, pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi 25% u 2022. godini u iznosu od 117.280,31 kuna što čini ukupni pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi od 25% u iznosu 578.888,76 kuna,
 - ČIŠĆENJE OBJEKATA D.O.O., OIB: 47216267425 pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi 25% u 2021. godini u iznosu od 407.904,85 kuna, pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi 25% u 2022. godini u iznosu od 133.554,11 kuna što čini ukupni pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi od 25% u iznosu 541.458,96 kuna,
 - INFORMATIČKI SUSTAVI D.O.O., OIB: 19843359649 pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi 25% u 2021. godini u iznosu od 355.377,50 kuna, pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi 25% u 2022. godini u iznosu od 159.010,74 kuna što čini ukupni pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi od 25% u iznosu 514.388,24 kuna,
 - STROJNA OBRADA MATERIJALA D.O.O., OIB: 85192871738 pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi 25% u 2021. godini u iznosu od 369.125,63 kuna, pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi 25% u 2022. godini u iznosu od 58.173,00 kuna što čini ukupni pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi od 25% u iznosu 427.298,63 kuna,
 - IZRADA ALATA D.O.O., OIB: 37046593372 pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi 25% u 2021. godini u iznosu od 238.493,68 kuna, pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi 25% u 2022. godini u iznosu od 59.978,08 kuna što čini ukupni pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi od 25% u iznosu 298.471,76 kuna,
 - CJEVARSKA IZRADA D.O.O., OIB: 56343548713 pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi 25% u 2021. godini u iznosu od 200.063,04 kuna, pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi 25% u 2022. godini u iznosu od 39.552,61 kuna što čini ukupni pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi od 25% u iznosu 239.615,65 kuna,
 - NERAZORNA ISPITIVANJA D.O.O., OIB: 53073866303 pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi 25% u 2021. godini u iznosu od 146.007,50 kuna, pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi 25% u 2022. godini u iznosu od 72.517,57 kuna što čini ukupni pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi od 25% u iznosu 218.525,07 kuna,
 - LJUDSKI RESURSI D.O.O., OIB: 54452409695 pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi 25% u 2021. godini u iznosu od 134.756,42 kuna, pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi 25% u 2022. godini u iznosu od 55.430,59 kuna što čini ukupni pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi od 25% u iznosu 190.187,01 kuna,
 - BRAVARSKI SEGMENTI D.O.O., OIB: 35696607516 pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi 25% u 2021. godini u iznosu od 138.433,33 kuna, pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi 25% u 2022. godini u iznosu od 49.498,11 kuna što čini ukupni pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi od 25% u iznosu 187.931,44 kuna,
 - BOJA-TRUP D.O.O., OIB: 05628606626 pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi 25% u 2021. godini u iznosu od 4.102,95 kuna, pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po

stopi 25% u 2022. godini u iznosu od 2.225,42 kuna što čini ukupni pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi od 25% u iznosu 6.328,37 kuna, što čini ukupni pretporez u 2021. godini u iznosu od: 20.701.397,35 kuna, ukupni pretporez u 2022. godini u iznosu od: 5.383.082,40 kuna, te sveukupni pretporez u iznosu od 26.084.479,75.

Vidljivo je da ukupno iskazani pretporez brisanih povezanih društava u knjigama URA društva BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT D.D. za 2022 i 2021. godinu približno odgovara iznosu duga poreza na dodanu vrijednost brisanih povezanih društava.

Povezano društvo BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT D.D. je iskazanim pretporezom koji je ostao neplaćen kao obveza PDV-a od strane dobavljača/brisanih povezanih društava neutraliziralo svoju obvezu PDV-a po izdanim računima prema poreznom obvezniku ili drugim i dalje aktivnim poveznim društvima koja su koristila taj pretporez i umanjivala svoju obvezu PDV-a po izdanim računima poreznom obvezniku. Porezni obveznik je po primljenim računima povezanog društva BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT D.D. i drugih povezanih društava koristio pretporez čime bi umanjivao svoju obvezu PDV-a ili tražio povrat PDV-a.

Razvidno je da je porezni obveznik na dan 31.12.2022. godine imao dospjeli porezni dug u iznosu od 10.489.449,66 kn / 1.392.189,46 EUR. Porezni obveznik i cijela grupacija nisu redovito podmirivali svoje obveze što je dovelo do toga da je nadzirani porezni obveznik u predstečajnom postupku, dok je veliki broj povezanih društava u različitim insolventijskim postupcima (stečajnim i predstečajnim postupcima) koji su okončani ili u tijeku. Kao što je već naprijed navedeno velik broj povezanih društava koji su bili porezni dužnici brisani su u stečajnom postupku. Također znatan broj povezanih društava je imalo blokirane transakcijske račune u razdoblju poreznog nadzora ili prije toga, te imalo porezna dugovanja za koje je pokrenut ovršni postupak. Sve naprijed nabrojano samo potkrepljuje činjenicu da cijela grupacija nije bila u stanju redovito podmirivati svoje obveze.

Porezni obveznik je iskazanim pretporezom od povezanih društava na naprijed opisan način ostvarivao preplatu poreza na dodanu vrijednost (iskazani pretporez je bio veći od iskazane obveze poreza na dodanu vrijednost), te je za takvu preplatu poreza na dodanu vrijednost zatražio povrat poreza na dodanu vrijednost. Porezni obveznik podnio je dana 21.11.2022. godine Prijavu PDV-a za listopad 2022. godine u kojoj je označio povrat poreza na dodanu vrijednost u iznosu 518.380,45 kn. Porezni obveznik podnio je dana 20.01.2023. godine Prijavu PDV-a za prosinac 2022. godine u kojoj je označio povrat poreza na dodanu vrijednost u iznosu 360.072,30 kn. Ovo porezno tijelo je donijelo Rješenje KLASA: UP/I-471-02/2023-01/17, URBROJ: 513-07-23-03-23-03 od 28.02.2023. godine kojim se plijeni pravo na povrat poreza na dodanu vrijednost poreznom obvezniku u iznosu od 116.590,72 EUR/ 878.452,75 KN.

Vidljivo je da su transakcije između poreznog obveznika i poveznih društava koji se pojavljuju kao dobavljači većinom ili u značajnoj mjeri bez novčanog tijeka (bez priliva i odliva novca) ili je novčani tijek daleko manji od iznosa transakcija, te se takve transakcije u pravilu kompenziraju. Razvidno je da bi povrat PDV-a predstavljao priliv novca koji bi pozitivno utjecao na novčani tijek poreznog obveznika, te omogućio podmirivanje dijela obveza koje nije bio u stanju redovito podmirivati.

U nastavku su prikazane kartice dva najveća dobavljača poreznog obveznika koja su istovremeno i povezana društva BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT D.D. i PROIZVODNO TRGOVAČKI CENTAR KRKA KNIN d.o.o.

Kartica dobavljača BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT D.D. na da 31.12.2022. godine:

Konto: 2200P, Naziv: Obveze prema dobavljačima u zemlji-povezani, Duguje: 11.868.042,18 kn, Potražuje: 21.937.970,74 kn, Otvor. dug.: 0,00 kn, Otvor. potr.: 10.069.928,56 kn

Vidljivo je da je porezni obveznik obveze prema povezanom dobavljaču u iznosu od 21.937.970,74 kn podmirio tek djelomično u iznosu od 11.868.042,18 kn i to mahom kompenzacijama, dok se na stvarni novčani tijek odnosi samo 2.126.296,74 kn.

Analitika dugovne strane konta kartice 2200 povezanog dobavljača BRODOGRAĐEVNA INDUSTRIJA SPLIT D.D. je kako slijedi:

Konto: 2200P, ERSTE: 1.726.296,74 kn, ZABA: 400.000,00 kn, PRIJEBOJ: 487.444,40 kn, KOMPENZACIJA: 9.254.301,04 kn, Ukupni zbroj: 11.868.042,18 kn

Kartica dobavljača PROIZVODNO TRGOVAČKI CENTAR KRKA KNIN d.o.o. na dan 31.12.2022. godine:

Konto: 2200P, Naziv: Obveze prema dobavljačima u zemlji-povezani, Duguje: 72.834.598,45 kn, Potražuje: 81.699.143,20 kn, Otvor. dug.: 0,00 kn, Otvor. potr.: 8.864.544,75 kn

Vidljivo je da je porezni obveznik obveze prema povezanom dobavljaču u iznosu od 81.699.143,20 kn podmirio u iznosu od 72.834.598,45 kn i to kompenzacijama u iznosu od 10.927.822,97 kn.

Analitika dugovne strane konta kartice 2200 povezanog dobavljača PROIZVODNO TRGOVAČKI CENTAR KRKA KNIN d.o.o. je kako slijedi:

Konto: 2200P, ERSTE: 45194775,48, ADDIKO: 1.072.000,00 kn, PODRAVSKA: 90.000,00 kn, PREKNJIŽENJE AVANSA: 15.550.000,00 kn, KOMPENZACIJA: 10.927.822,97 kn, Ukupni zbroj: 72.834.598,45 kn.

Prema odredbi čl. 49. OPZ-a, povezane osobe su osobe kod kojih je ispunjen najmanje jedan od sljedećih uvjeta: 1. dvije ili više fizičkih ili pravnih osoba koje za izvršavanje obveza iz porezno-dužničkog odnosa predstavljaju jedan rizik jer jedna od njih ima, izravno ili neizravno, kontrolu nad drugom ili drugima, 2. dvije ili više fizičkih ili pravnih osoba koje za izvršavanje obveza iz porezno-dužničkog odnosa predstavljaju jedan rizik jer jedna od njih ima, izravno ili neizravno, značajan utjecaj na drugu ili druge, 3. dvije ili više fizičkih ili pravnih osoba između kojih ne postoji odnos kontrole iz točke 1. ovoga stavka ili značajan utjecaj iz točke 2. ovoga stavka, ali koje predstavljaju jedan rizik za izvršavanje obveza iz porezno-dužničkog odnosa jer su međusobno povezane tako da postoji velika vjerojatnost da zbog pogoršanja ili poboljšanja gospodarskog i financijskog stanja jedne osobe može doći do pogoršanja ili poboljšanja gospodarskog i financijskog stanja jedne ili više drugih osoba, jer se između njih provodi ili postoji mogućnost prijenosa gubitaka, dobiti ili sposobnosti za plaćanje (st. 1.). Smatra se da postoji odnos povezanih osoba iz ovoga članka i između poreznog dužnika i: njegovog bračnog druga, njegovog krvnog srodnika u ravnoj liniji, u pobočnoj liniji do četvrtog stupnja, po tazbini do istog stupnja bez obzira je li brak prestao ili nije, posvojitelja, posvojenika, skrbnika, osobe pod skrbništvom, staratelja, osobe pod starateljstvom te osobe koja s njime živi u zajedničkom kućanstvu (st. 2.).

Također člankom 9. OPZ-a propisano je da su sudionici porezno-pravnog odnosa dužni postupati u dobroj vjeri (st. 1.). Postupanje u dobroj vjeri znači savjesno i pošteno postupanje u skladu sa zakonom (st. 2.). Ministar financija pravilnikom propisuje način postupanja u dobroj vjeri (st. 3.)

Pravilnik o provedbi Općeg poreznog zakona u članku 4. stavak 2. navodi da porezni obveznik postupi u dobroj vjeri sukladno članku 9. OPZ-a na način da obračunava i plaća porez u iznosu, na način i u roku sukladno propisu ili nalogu poreznog tijela. Razvidno da brisana povezana društva nisu postupala sukladno članku 9. OPZ-a i članku 4. Pravilnika o provedbi Općeg poreznog zakona

U poreznom nadzoru je utvrđeno da se radi o transakcijama između povezanih društava, te da je porezni obveznik znao za nemogućnost brisanih povezanih društava da plate iskazane obveze PDV-a koje su porezni obveznik i druga povezana društva iskoristila kao pretporez. Kao što je prethodno navedeno u navedenim transakcijama između povezanih društava je u značajnoj mjeri došlo do zanemarivanja stvarnog novčanog tijeka i navedene transakcije su se u značajnoj mjeri kompenzirale što je još više utjecalo na nemogućnost neplaćanja PDV-a povezanih društava.

Zbog prethodno navedenih okolnosti poreznim nadzorom utvrđeno je da je svrha navedenih transakcija stjecanje koristi dijela povezanih društava i poreznog obveznika u vidu prava na odbitak pretporeza čime se umanjivala obveza PDV-a ili tražio povrat PDV-a.

Vezano za prethodno navedeno ovo porezno tijelo navodi da načela iz presude Suda Europske unije C-255/02, Halifax plc sprječavaju zlouporabu prava iz PDV sustava na način da se poreznim obveznicima, bez obzira na formalnu primjenu uvjeta propisanih relevantnim odredbama nacionalnog zakonodavstva, zabranjuje stjecanje poreznih povlastica koje bi bile oprečne svrsi tih odredaba. Ovo tijelo je zauzelo stajalište da je došlo do zlouporabe prava iz PDV sustava i da je u