



REPUBLIKA HRVATSKA  
MINISTARSTVO FINANCIJA

# Porezni nadzor

V. dopunjeno i izmijenjeno izdanje



MINISTARSTVO FINANCIJA  
POREZNA UPRAVA

[www.porezna-uprava.hr](http://www.porezna-uprava.hr)

Podaci u ovoj brošuri ažurni su na dan 22. travnja 2016. godine

*Ova brošura namijenjena je podjednako poduzetnicima, državnim tijelima, djelatnicima Porezne uprave, građanima i drugima koje zanima porezni nadzor, a u istoj se na jednostavan i razumljiv način objašnjavaju prava i obveze koje proizlaze iz važećih propisa u vezi s provođenjem poreznog nadzora. U odgovorima na pitanja razrađene su osnovne zakonske odredbe o poreznom nadzoru. Šira pojašnjenja vezana za cjelokupni porezni postupak možete pronaći na Internet stranicama Ministarstva financija Porezne uprave na web adresi: [www.porezna-uprava.hr](http://www.porezna-uprava.hr).*



Uredništvo: Institut za javne financije, Porezni vjesnik • Biblioteka Porezni priručnici i brošure  
Zagreb, Smičiklasova 21, p. p. 320 • Tel.: (01) 488 6443 redakcija, 488 6444 centrala, 481 9363  
Fax: (01) 481 9365 • E-mail: [porvje@ijf.hr](mailto:porvje@ijf.hr) • [www.ijf.hr](http://www.ijf.hr) Računalni slog i tisak: DENONA d.o.o.,  
Zagreb, Getaldičeva 1 • Naklada: 5.000 primjeraka

## Sadržaj:

<b>1. UVOD</b>	<b>4</b>
<b>2. POREZNI NADZOR</b>	<b>4</b>
2.1. Sudionici u poreznom nadzoru	5
2.2. Načela poreznog nadzora	5
2.3. Predmet poreznog nadzora	6
2.4. Razdoblje poreznog nadzora	6
2.5. Zastupanje u poreznom nadzoru	7
2.6. Izuzeće inspektora u poreznom nadzoru	8
2.7. Porezna tajna u poreznom nadzoru	9
2.8. Dostava akata u poreznom nadzoru	10
2.9. Rokovi u poreznom nadzoru	11
2.10. Povrat u prijašnje stanje	12
2.11. Razgledavanje akata	12
<b>3. TIJEK POREZNOG NADZORA</b>	<b>13</b>
3.1. Odabir poreznih obveznika za porezni nadzor	13
3.2. Obavijest o poreznom nadzoru	13
3.3. Utvrđivanje činjenica u poreznom nadzoru	15
3.4. Procjena porezne osnovice u poreznom nadzoru	19
3.5. Zaključni razgovor u poreznom nadzoru	20
3.6. Porezna nagodba	20
<b>4. AKTI U POREZNOG NADZORU</b>	<b>23</b>
4.1. Zaključak u poreznom nadzoru	23
4.2. Zapisnik u poreznom nadzoru	24
4.3. Rješenje u poreznom nadzoru	24
<b>5. PRAVNI LIJEKOVI U POREZNOG NADZORU</b>	<b>25</b>
5.1. Žalba na rješenje poreznog nadzora	25
5.2. Obnova postupka u poreznom nadzoru	28
5.3. Upravni spor u predmetima poreznog nadzora	30
<b>6. POREZNI PREKRŠAJI U POREZNOG NADZORU</b>	<b>31</b>
6.1. Novčane kazne propisane Zakonom o Poreznoj upravi	31
6.2. Novčane kazne propisane OPZ-om	32
6.3. Novčane kazne propisane Zakonom o fiskalizaciji u prometu gotovinom	33
<b>7. PROPISI</b>	<b>34</b>

## 1. UVOD

### ? Koje oblike nadzora provodi Porezna uprava?

Porezna uprava provodi:

- provjeru,
- neizravni nadzor i
- porezni nadzor.

### ? Što je provjera?

Provjera je postupak koji provode službenici u ispostavama radi utvrđivanja određene činjenice bitne za oporezivanje.

### ? Što je neizravni nadzor?

Neizravni nadzor je postupak koji provode službenici u ispostavama radi utvrđivanja činjenica bitnih za oporezivanje, kontrolom prikupljenih podataka i dokumentacije dostavljene od poreznog obveznika i drugih osoba.

### ? Što je porezni nadzor?

Porezni nadzor je postupak koji provode ovlašteni službenici radi utvrđivanja činjenica bitnih za oporezivanje neposredno kod poreznih obveznika i drugih osoba.

## 2. POREZNI NADZOR

### ? Koji su strateški ciljevi poreznog nadzora?

- ujednačavanje postupanja na razini Porezne uprave,
- uvođenje i primjena računalnih alata za analizu rizika i objektivan odabir poreznih obveznika za nadzor,
- povećanje učinkovitosti usmjeravanjem nadzora na porezne obveznike koji su najrizičniji,
- uvođenje i primjena računalnih alata za elektronički nadzor i
- praćenje rezultata poreznog nadzora prema svim značajnim pokazateljima.

### ? Kako je organiziran porezni nadzor?

Organiziran je na nivou Središnjeg ureda i u područnim uredima.

### ? Koji su rezultati poreznog nadzora u posljednje tri godine?

- porezni nadzor prosječno je obavljalo 637 inspektora,
- pokrenuto je prosječno 3.639 prekršajnih postupaka godišnje,
- podneseno je prosječno više od 88 kaznenih prijava godišnje,
- novoutvrđeni proračunski prihodi iznose prosječno 1,4 milijarde kn godišnje,
- novoutvrđene obveze po inspektoru iznose prosječno 2,2 milijuna kuna godišnje.

## 2.1. Sudionici u poreznom nadzoru

### ? Tko su sudionici?

Sudionici su:

- ✚ Porezna uprava i
- ✚ porezni obveznici (odnosno njihovi predstavnici ili zastupnici o čijim se pravima ili obvezama rješava u poreznom nadzoru).

### ? Tko obavlja porezni nadzor?

Obavljaju ga:

- ✚ porezni revizori,
- ✚ porezni inspektori i
- ✚ drugi državni službenici ovlašteni za njegovu provedbu<sup>1</sup>.

### ? Koje su ovlasti inspektora u poreznom nadzoru?

Inspektori su ovlašteni za:

- ✚ prikupljanje, procjenu, evidentiranje, obradu i korištenje podataka i obavijesti,
- ✚ pozivanje u službene prostorije,
- ✚ prikupljanje obavijesti od poreznih obveznika i trećih osoba,
- ✚ provjeru poslovnih knjiga i evidencija poreznog obveznika i provjeru vjerodostojnosti i istinitosti isprava,
- ✚ ulazak i pregled prostora u kojima se obavlja djelatnost,
- ✚ utvrđivanje istovjetnosti osoba,
- ✚ provjeru statusa i svojstva robe,
- ✚ davanje upozorenja i naredbi,
- ✚ privremeno oduzimanje predmeta, domaćih i stranih sredstava plaćanja, vrijednosnica i dokumentacije,
- ✚ izricanje privremene zabrane obavljanja djelatnosti i
- ✚ pregled prometnih sredstava.

### ? Mogu li u nadzoru sudjelovati ovlašteni službenici poreznih tijela drugih država članica EU?

- ✚ Mogu, temeljem dogovora između poreznih tijela država članica.

## 2.2. Načela poreznog nadzora

### ? Na kojim načelima se temelji?

Na osnovnim načelima:

- ✚ zakonitosti (obvezna primjena zakonskih i drugih propisa),
- ✚ materijalne istine (potpuno i točno utvrđivanje činjenica bitnih za oporezi-

<sup>1</sup> U daljnjem tekstu inspektori.

vanje kako onih koje idu na teret, tako i onih koje idu u korist poreznog obveznika),

- učinkovitosti i ekonomičnosti (cilj je u što kraćem vremenu i sa što manje troškova obaviti porezni nadzor) i dr.

### ? **Koliko može trajati?**

Od nekoliko dana pa do više mjeseci ovisno o:

- veličini poreznog obveznika,
- vrsti i broju poreza koji se nadziru,
- razdoblju oporezivanja koje je predmet poreznog nadzora,
- suradnji poreznog obveznika i sl.

## **2.3. Predmet poreznog nadzora**

### ? **Što može biti predmet poreznog nadzora?**

Predmet može biti:

- provjera jedne ili više vrsta poreza u jednom ili više razdoblja oporezivanja,
- provjera činjenica koje nisu u vezi s djelatnošću kod poduzetnika fizičkih osoba,
- provjera odnosa između vlasnika društva i društva kod trgovačkih društava.

## **2.4. Razdoblje poreznog nadzora**

### ? **Za koje razdoblje se može obavljati porezni nadzor?**

Za razdoblje za koje nije nastupila zastara prava na utvrđivanje porezne obveze.

### ? **Za koje razdoblje se ne može obavljati porezni nadzor?**

Za razdoblja koja su već bila obuhvaćena nadzorom nekog poreznog tijela po istoj vrsti poreza.

### ? **Kada nastupa zastara prava na utvrđivanje porezne obveze?**

Za 3 godine računajući od dana kada je počela teći.

### ? **Kada nastupa zastara prava na utvrđivanje doprinosa?**

Za 5 godina računajući od dana kada je počela teći.

### ? **Kako se prekida tijek zastare?**

Prekida se:

- svakom službenom radnjom poreznog tijela usmjerenom na utvrđivanje ili naplatu poreza, kamata, troškova ovrhe i novčanih kazni, a koja je dostavljena na znanje poreznom obvezniku, i
- svakom radnjom poreznog obveznika dostavljenom na znanje poreznom tijelu radi ostvarenja prava na povrat poreza naplaćenog bez pravne osnove ili više plaćenog poreza, kamata, troškova ovrhe i novčanih kazni.

### **? Kojim se radnjama prekida tijek zastare u poreznom nadzoru?**

Svakom radnjom poduzetom u cilju utvrđivanja porezne obveze koja je dostavljena na znanje poreznom obvezniku (npr. uručivanjem obavijesti o poreznom nadzoru, izdavanjem zaključka tijekom nadzora, pozivom na dostavu poslovnih knjiga i dr.), ali ne i radnjama Porezne uprave usmjerenim na naplatu poreznog duga (npr. opomena za naplatu i dr.).

### **? Može li nastupiti apsolutna zastara u tijeku poreznog nadzora?**

Može.

### **? Što je porezno tijelo dužno poduzeti u slučaju poziva na apsolutnu zastaru od strane poreznog obveznika?**

Donijeti rješenje o nastupanju zastare prava na utvrđivanje porezne obveze i obustaviti porezni nadzor za razdoblje za koje je nastupila zastara. Za razdoblje za koje nije nastupila apsolutna zastara porezni nadzor se nastavlja.

### **? Kada nastupa apsolutna zastara prava na utvrđivanje poreza?**

Za 6 godina računajući od dana kada je zastara počela prvi put teći.

### **? Kada nastupa apsolutna zastara prava na utvrđivanje doprinosa?**

Za 10 godina računajući od dana kada je zastara počela prvi put teći.

## **2.5. Zastupanje u poreznom nadzoru**

### **? Tko može zastupati poreznog obveznika u poreznom nadzoru?**

Može ga zastupati:

- punomoćnik,
- porezni savjetnik,
- zakonski zastupnik i poslovodna osoba udruženih osoba,
- zastupnik po službenoj dužnosti.

### **? Tko je punomoćnik?**

Osoba koja zastupa poreznog obveznika u okviru dobivene pisane punomoći i u njegovo ime može poduzimati radnje u poreznom nadzoru (npr. odvjetnik ili druga osoba koju ovlasti porezni obveznik).

### **? Tko je porezni savjetnik?**

Osoba koja obavlja poslove stručnog savjetovanja poreznog obveznika. Porezni savjetnik ne mora imati punomoć osim u slučaju kada zastupa poreznog obveznika.

### **? Tko može biti zakonski zastupnik?**

Osoba koja je prema zakonu ovlaštena za zastupanje (npr. u trgovačkom društvu direktor, predsjednik ili član uprave upisan u Trgovački registar i sl.).

### ? Tko može biti zastupnik po službenoj dužnosti?

Porezni savjetnik, odvjetnik ili druga osoba koja ima potrebno stručno znanje za obavljanje zastupanja.

### ? Kada se postavlja zastupnik po službenoj dužnosti?

Postavlja se:

- kada je nepoznato sjedište, prebivalište ili uobičajeno boravište poreznog obveznika,
- kada je nepoznat vlasnik imovine,
- kada fizička osoba nije poslovno sposobna i nema zakonskog zastupnika.

### ? Može li porezni obveznik imati pomagača u poreznom nadzoru?

Može, stručnu osobu koja nastupa uz njegovu nazočnost i pomaže mu savjetima. Izjave pomagača smatraju se izjavama poreznog obveznika samo ako porezni obveznik danim izjavama odmah ne protuslovi.

### ? Je li pomagač ovlašten za zastupanje?

Ne, osim u slučaju kada ima pisanu punomoć i za zastupanje.

## 2.6. Izuzeće inspektora u poreznom nadzoru

### ? Može li porezni obveznik zatražiti izuzeće inspektora u poreznom nadzoru?

Može.

### ? U kojim slučajevima porezni obveznik može zatražiti izuzeće inspektora?

Može ga zatražiti:

- ako je inspektor sudionik postupka (porezni obveznik ili porezni jamac),
- ako je inspektor srodnik sa sudionikom postupka,
- ako je inspektor zakonski zastupnik, opunomoćenik ili pomagač sudionika postupka,
- ako je inspektor u poslovnom odnosu sa sudionikom postupka,
- ako postoji vjerojatnost da će inspektor službenim radnjama steći neposrednu korist ili pretrpjeti štetu,
- ako je inspektor u prvostupanjskom postupku sudjelovao u vođenju postupka ili u donošenju poreznog rješenja.

### ? Tko su srodnici?

Srodnici su:

- srodnik po krvi u prvoj liniji,
- srodnik u pobočnoj liniji do trećeg stupnja zaključno,
- bračni drug,
- skrbnik, štíćenik, posvojitelj, posvojenik i hranitelj.



### ? Tko odlučuje o izuzeću inspektora?

Čelnik organizacijske jedinice Porezne uprave koja obavlja porezni nadzor, zaključkom.

### ? Može li se uložiti žalba na zaključak o izuzeću?

Ne. Može se pobijati žalbom protiv rješenja o poreznom nadzoru.

### ? Što je inspektor dužan učiniti kad je podnesen zahtjev za njegovo izuzeće?

Prekinuti sve radnje u poreznom nadzoru do donošenja zaključka o izuzeću.

## 2.7. Porezna tajna u poreznom nadzoru

### ? Što obuhvaća porezna tajna?

Podatke koje porezni obveznik iznosi u poreznom nadzoru, te sve druge podatke vezane s poreznim nadzorom.

### ? Što ne obuhvaća porezna tajna?

Ne obuhvaća podatke o:

- datumu upisa u sustav poreza na dodanu vrijednost,
- datumu ispisa iz sustava poreza na dodanu vrijednost,
- poreznim obveznicima koji su sudjelovali u kružnim prijeverama poreza na dodanu vrijednost.

### ? Na koga se odnosi obveza čuvanja porezne tajne u poreznom nadzoru?

Odnosi se:

- na inspektore,
- vještake i druge osobe koje su uključene u porezni nadzor.

### ? Kada je povrijeđena obveza čuvanja porezne tajne?

Kada se činjenice i podaci utvrđeni u poreznom nadzoru neovlašteno koriste ili objave.

### ? Kada nije povrijeđena obveza čuvanja porezne tajne?

Obveza čuvanja porezne tajne nije povrijeđena:

- ako se omogućiti uvid u podatke o poreznom obvezniku poreznom jamcu,
- ako se članove društva osoba upozna s činjenicama bitnima za oporezivanje društva,
- ako se iznose podaci tijekom poreznog, prekršajnog ili sudskog postupka,
- ako se iznose podaci uz pismeni pristanak osobe na koju se ti podaci odnose,
- ako se iznose podaci za potrebe naplate poreznog duga,
- ako se podaci daju na zahtjev drugog tijela javne vlasti koje rješava o zahtjevu stranke, a koje bi inače stranka trebala sama pribaviti,
- ako ustrojstvene jedinice Ministarstva financija međusobno dostavljaju podatke,

- ako se podaci daju temeljem Ugovora o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja koji su u primjeni u Republici Hrvatskoj,
- ako se podaci daju u skladu s postupkom propisanim Općim poreznim zakonom za pružanje i dobivanje pravne pomoći,
- ako se podaci daju ovlaštenim tijelima EU ili ovlaštenim tijelima država članica EU u skladu s postupkom propisanim Općim poreznim zakonom,
- kada se podaci za koje je saznalo tijekom vođenja poreznog nadzora dostavljaju drugom tijelu javne vlasti ako postoji sumnja u kazneno djelo i/ili kršenje zakona iz nadležnosti drugog tijela javne vlasti,
- kada Ministarstvo financija – Porezna uprava, bez pristanka poreznog obveznika na svojim stranicama objavi popis dospjelih i neplaćenih dugova poreznih obveznika ako je iznos duga veći od 100.000,00 kn za fizičke osobe koje obavljaju djelatnost, veći od 300.000,00 kn za pravne osobe i veći od 15.000,00 kn za sve ostale porezne obveznike,
- obveza čuvanja porezne tajne nije povrijeđena kada Ministarstvo financija – Porezna uprava bez pristanka poreznog obveznika objavljuje u sredstvima javnog priopćavanja i na svojim internetskim stranicama podatke potrebne radi ispravljanja netočnih ili nepotpunih informacija u slučaju ako je netočne ili nepotpune informacije porezni obveznik izravno ili neizravno dostavio sredstvima javnog priopćavanja.

## 2.8. Dostava akata u poreznom nadzoru

### ? Kako se dostavljaju akti u poreznom nadzoru?

Dostavljaju se prema mjestu dostave osobno poreznom obvezniku ili samo punomoćniku ako je imenovan.

### ? Što se smatra mjestom dostave?

Mjestom dostave smatra se:

- prebivalište ili uobičajeno boravište sudionika,
- sjedište sudionika koji je pravna osoba,
- radno mjesto sudionika.

### ? Što ako porezni obveznik promijeni sjedište odnosno prebivalište ili uobičajeno boravište?

Dužan je u roku od 30 dana nadležnoj ispostavi prijaviti promjenu sjedišta odnosno prebivališta ili uobičajenog boravišta.

### ? Što ako se porezni obveznik ne zatekne na mjestu dostave?

Ostavlja se potpisana pismena obavijest o vremenu pokušane osobne dostave i o vremenu sljedeće osobne dostave, koja se ne može izvršiti prije proteka roka od 24 sata od prvog pokušaja.

### ? Kada se porezni akt vraća pošiljatelju?

Porezni akt se vraća:

- ✦ ako nakon drugog pokušaja dostava ne bude izvršena ili
- ✦ ako sudionik odbije primiti porezni akt.

### ? Što ako porezni obveznik odbije primiti porezni akt?

Ostavlja se pisana obavijest poreznom obvezniku u kojoj se naznačuje datum i vrijeme pokušane dostave, mjesto gdje se porezni akt može preuzeti i pravne posljedice nepreuzimanja. Dostava se smatra izvršenom u roku od petnaest dana od dana kada je obavijest ostavljena na mjestu dostave.

### ? Kako se vrši osobna dostava u inozemstvu?

Vrši se:

- ✦ posredstvom nadležnog poreznog tijela u inozemstvu,
- ✦ slanjem preporučene pošiljke s povratnicom, ili
- ✦ posredstvom diplomatskog ili konzularnog predstavništva Republike Hrvatske u inozemstvu.

### ? Čime se potvrđuje osobna dostava?

Dostavnicom koju potpisuje porezni obveznik ili osoba ovlaštena za primanje poreznog akta i dostavljač, s naznakom datuma prijema.

### ? Kako se potvrđuje osobna dostava ako je porezni obveznik odbio primiti porezni akt?

Dostavnicom koja treba sadržavati datum ostavljanja potpisane obavijesti poreznom obvezniku i datum vraćanja akta pošiljatelju.

## 2.9. Rokovi u poreznom nadzoru

### ? Što je rok u poreznom nadzoru?

Vremensko razdoblje određeno za poduzimanje pojedinih radnji u poreznom nadzoru.

### ? Kakvi rokovi mogu biti?

Mogu biti:

- ✦ zakonski rokovi,
- ✦ rokovi koji se određuju u okviru zakonskih rokova i
- ✦ rokovi koje određuje inspektor po slobodnoj ocjeni.

### ? Što su zakonski rokovi?

Rokovi određeni zakonom koji se ne mogu produljivati, a protekom zakonskog roka za određenu radnju ona se naknadno ne može poduzimati.

### **? Tko snosi posljedice propuštanja roka?**

Porezni obveznik.

### **? Tko određuje rokove u okviru zakonskih rokova?**

Inspektor koji vodi postupak (npr. zakonski rok za prigovor na zapisnik je od 5 do 20 dana i ako je inspektor odredio rok kraći od 20 dana može ga, na zahtjev poreznog obveznika, produžiti, ali samo do krajnjeg roka od 20 dana).

### **? Tko određuje rokove po slobodnoj ocjeni?**

Inspektor vodeći računa o vremenu potrebnom da se naložena radnja obavi (npr. rokovi za ažuriranje poslovnih knjiga, popis imovine i sl.)

### **? Mogu li se rokovi po slobodnoj ocjeni produžiti?**

Mogu, jednom, na opravdani zahtjev poreznog obveznika, ali najdulje u trajanju koliko je trajao prethodno odobreni rok.

### **? Što je temelj za produženje roka?**

Pisani zahtjev poreznog obveznika podnesen prije isteka ranije određenog roka.

### **? Kojim aktom se odlučuje o zahtjevu?**

Zaključkom, protiv kojega nije dopuštena žalba.

## **2.10. Povrat u prijašnje stanje**

### **? Na čiji zahtjev se dopušta povrat u prijašnje stanje?**

Na zahtjev poreznog obveznika koji je iz opravdanih razloga propustio u roku obaviti neku radnju u poreznom nadzoru zbog čega trpi posljedicu.

### **? U kojem roku se podnosi zahtjev za povrat u prijašnje stanje?**

U roku 8 dana od dana kada je prestao razlog koji je uzrokovao propuštanje, odnosno od dana kada je doznao za uzrok.

### **? Kojim aktom se rješava zahtjev?**

Rješenjem.

## **2.11. Razgledavanje akata**

### **? Imaju li porezni obveznici pravo na razgledavanje akata u poreznom nadzoru?**

Imaju.

### **? Što se podrazumijeva pod pravom razgledavanja akata u poreznom nadzoru?**

Pregled, prijepis ili fotokopiranje pojedinih akata o vlastitom trošku.

### ? **Koji se akti u poreznom nadzoru ne mogu razgledavati?**

Ne mogu se razgledavati:

- povjerljivi akti,
- nacrti rješenja ako bi se time osujetiti svrha postupka ili ako se to protivno javnom interesu ili opravdanom interesu jedne stranke ili trećih osoba.

### ? **Kome se podnosi zahtjev za razgledavanje akata u poreznom nadzoru?**

Nadležnom područnom uredu koji je obavio porezni nadzor.

### ? **Tko odobrava razgledavanje akata u poreznom nadzoru?**

Inspektor koji je vodio postupak ili rukovoditelj ustrojstvene jedinice u kojoj se spis nalazi.

### ? **Kako se odbija zahtjev za razgledavanje akata u poreznom nadzoru?**

Rješenjem.

## **3. TIJEK POREZNOG NADZORA**

### **3.1. Odabir poreznih obveznika za porezni nadzor**

#### ? **Kako se obavlja odabir poreznih obveznika?**

Odabir se obavlja:

- na temelju procjene rizika koja je podloga za godišnje planiranje,
- prema zahtjevima po kojima je Porezna uprava dužna postupiti (npr. zahtjevi Državnog odvjetništva).

### **3.2. Obavijest o poreznom nadzoru**

#### ? **Kada započinje porezni nadzor?**

Dostavom obavijesti o poreznom nadzoru.

#### ? **Mora li se uvijek dostaviti obavijest prije početka nadzora?**

Ne, kada bi se time ugrozila svrha poreznog nadzora (npr. kada nadzor započinje kontrolom izdavanja računa, popisom zaliha i sl.). Po prestanku okolnosti koji ugrožavaju svrhu poreznog nadzora inspektor će dostaviti obavijest o poreznom nadzoru.

#### ? **Što sadrži obavijest?**

Obavijest sadrži:

- naziv poreznog tijela, broj i datum poreznog akta,
- ime odnosno naziv poreznog obveznika kome se upućuje,

- predmet poreznog nadzora ili druge radnje koje će se provesti u poreznom nadzoru,
- razdoblje koje je predmet poreznog nadzora,
- datum početka poreznog nadzora,
- obvezu sudjelovanja poreznog obveznika u postupku i pravne posljedice zbog ometanja ili odbijanja poreznog nadzora,
- potpis ovlaštene osobe.

**? Može li se proširiti nadzor na predmet i razdoblje oporezivanja koje nije navedeno u obavijesti?**

Može, ako se u postupku nadzora utvrde nepravilnosti i nezakonitosti koje upućuju na potrebu njegova proširenja. O proširenju nadzora donosi se zaključak.

**? Kako se predstavlja inspektor?**

Predočenjem službene iskaznice i značke.

**? Gdje se obavlja porezni nadzor?**

U pravilu u sjedištu poreznog obveznika.

**? Može li se porezni nadzor obavljati u službenim prostorijama Porezne uprave?**

Može, ako porezni obveznik ne raspolaže poslovnim prostorom pogodnim za obavljanje poreznog nadzora.

**? Ima li inspektor pravo pregledati poslovne prostorije?**

Ima, u nazočnosti poreznog obveznika, njegova punomoćnika ili zastupnika.

**? U kojem se vremenu obavlja porezni nadzor?**

Obavlja se:

- tijekom uobičajenoga radnog vremena,
- izvan uobičajenog radnog vremena uz suglasnost poreznog obveznika,
- izvan uobičajenog radnog vremena ako to bezuvjetno nalaže svrha poreznog nadzora.

**? Što se poduzima ako se započeta radnja u poreznom nadzoru ne može završiti tijekom radnog vremena?**

Ako to bezuvjetno nalaže svrha nadzora zaključkom će se izvršiti privremeno pečaćenje poslovnog ili skladišnog prostora.

**? Može li se izjaviti žalba na zaključak o privremenom pečaćenju poslovnog ili skladišnog prostora?**

Ne može, ali se može pobijati žalbom na rješenje.

**? Koliko traje mjera privremenog pečaćenja poslovnog ili skladišnog prostora?**

Najdulje do početka radnog vremena poreznog obveznika prvoga idućeg radnog dana.

### 3.3. Utvrđivanje činjenica u poreznom nadzoru

#### ? Koje se činjenice utvrđuju u poreznom nadzoru?

Sve bitne činjenice koje mogu konačno povećati ili smanjiti poreznu obvezu.

#### ? Na koji način porezni obveznik dokazuje činjenice?

Porezni obveznik:

- daje obavijesti,
- predočava evidencije,
- poslovne knjige,
- poslovnu dokumentaciju i
- druge isprave.

#### ? Može li porezni obveznik imenovati osobu koja će to raditi u njegovo ime?

Može, ali je o tome dužan obavijestiti nadležnu organizacijsku jedinicu Porezne uprave koja obavlja porezni nadzor najkasnije do datuma njegova početka.

#### ? Može li inspektor zatražiti podatke od zaposlenika i trećih osoba?

Može, i to bez posebno pisanog zahtjeva.

#### ? Tko može uskratiti davanje obavijesti u poreznom nadzoru?

Obavijest mogu uskratiti:

- bračni drug, srodnici u ravnoj liniji, srodnici u pobočnoj liniji do trećeg stupnja, te srodnici po tazbini do drugog stupnja, kao i posvojenik i posvojitelj poreznog obveznika,
- duhovnici,
- odvjetnici, javni bilježnici, porezni savjetnici, revizori, zdravstveni djelatnici te njihovi pomoćnici o onome što im je povjereno ili što su doznali u tom svojstvu osim ako su razriješeni obveze čuvanja tajne,
- osobe koje profesionalno sudjeluju ili su sudjelovale u izradi tiskovina ili radijskih i televizijskih emisija, te njihovi pomoćnici.

#### ? Može li osoba koja čuva poslovnu dokumentaciju i knjige poreznog obveznika uskratiti njihovo predočavanje?

Ne može, ako ih je porezni obveznik dužan predočiti.

#### ? Mora li inspektor poučiti poreznog obveznika o pravu na uskratu obavijesti?

Mora.

#### ? Mogu li se zatražiti podaci i isprave od poreznog obveznika u svrhu oporezivanja drugog poreznog obveznika?

Mogu.

## ? Tko snosi teret dokaza u poreznom nadzoru?

Teret dokaza snosi:

- porezno tijelo za činjenice koje utemeljuju porez,
- porezni obveznik za činjenice koje smanjuju ili ukidaju porez.

## ? Koja dokazna sredstva se koriste za utvrđivanje činjenica bitnih za oporezivanje?

Sva pogodna sredstva, a naročito:

- poslovne knjige,
- obavijesti poreznog obveznika i drugih osoba,
- vještaci (za utvrđivanje i ocjenu činjenica za koje je potrebno posebno stručno znanje),
- isprave i spisi,
- očevid (obavlja se kad je potrebno neposredno opažanje službene osobe, a porezni obveznik ima pravo biti nazočan).

## ? Koji je značaj poslovnih knjiga u poreznom nadzoru?

One su temelj za utvrđivanje činjenica bitnih za oporezivanje.

## ? Temeljem kojih propisa se vode poslovne knjige?

Temeljem propisa kojima se uređuje pojedina vrsta poreza.

## ? Koje poslovne knjige propisuje Zakon o porezu na dohodak?

Propisuje:

- Knjigu primitaka i izdataka (obrazac KPI),
- Popis dugotrajne imovine (obrazac DI),
- Knjiga prometa<sup>2</sup> (obrazac KP),
- Evidencija o tražbinama i obvezama<sup>3</sup> (obrazac TO),

## ? Koje poslovne knjige propisuje Zakon o računovodstvu?

Propisuje:

- Dnevnik,
- Glavnu knjigu i
- Pomoćne knjige.

## ? Tko je dužan voditi poslovne knjige prema Zakonu o računovodstvu?

Svi obveznici poreza na dobit.

<sup>2</sup> Porezni obveznici nisu dužni voditi Knjigu prometa ako podatke o gotovinskom prometu osiguravaju u Knjizi primitaka i izdataka.

<sup>3</sup> Vode samo porezni obveznici koji knjige ulaznih i izlaznih računa vode prema plaćenim odnosno naplaćenim računima.



## **? Koje poslovne knjige i evidencije propisuje Zakon o porezu na dodanu vrijednost<sup>4</sup>?**

Propisuje:

- Knjigu izdanih (izlaznih) računa (Obrazac I-RA) i
- Knjigu primljenih (ulaznih) računa (Obrazac U-RA),
- Evidenciju o nabavljenim dobrima u posebnom postupku oporezivanja marže (Obrazac PDV-MU),
- Evidenciju o prodanim dobrima na koja se primjenjuje posebni postupak oporezivanja marže (Obrazac PDV-MI),
- Posebne evidencije radi osiguravanja podataka o stjecanjima dobara iz drugih država članica, o primljenim i obavljenim uslugama u druge države članice kao i u treće zemlje, o primljenim isporukama na koje se primjenjuje prijenos porezne obveze u tuzemstvu te o PDV-u plaćenom pri uvozu,
- knjigovodstvene evidencije o iznosu godišnjeg prometa posebno za svaku pojedinu državu članicu odredišta,
- i sve druge evidencije propisane Zakonom o PDV-u.

## **? Na koji način se mora voditi knjigovodstvo?**

U skladu s propisima, na način da stručna treća osoba može u primjerenom roku steći pregled nad poslovanjem poduzetnika.

## **? Na koji način se moraju provoditi knjiženja?**

Potpuno, točno, pravodobno i uredno. Primitke i izdatke blagajne (gotovinski promet) treba bilježiti slijedom njihova nastanka svakodnevno.

## **? Što je temelj za knjiženje?**

Uredna i vjerodostojna knjigovodstvena isprava.

## **? Kada je knjigovodstvena isprava uredna?**

Kad se iz nje nedvosmisleno može utvrditi:

- mjesto i vrijeme njezina sastavljanja,
- njezin materijalni sadržaj (narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene).

## **? Što je vjerodostojna knjigovodstvena isprava?**

Isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

## **? Na koji način se obavljaju izmjene provedenih knjiženja?**

Na način da se može utvrditi izvorni sadržaj i jesu li izmjene provedene odmah ili naknadno.

---

<sup>4</sup> Ako se propisane evidencije osiguravaju u knjigovodstvu propisane knjige se ne moraju voditi.

### **? Kada su poslovne knjige vođene pravodobno?**

Kada se njima osiguravaju podaci bitni za pravodobno utvrđivanje i prijavljivanje te plaćanje poreznih obveza.

### **? Gdje se čuvaju poslovne knjige s pripadajućom dokumentacijom?**

Čuvaju se:

- u poslovnim prostorijama ili, ako nema poslovnih prostorija, u stanu poreznog obveznika, ili
- kod punomoćnika ili
- kod osobe koja za poreznog obveznika vodi poslovne knjige.

### **? Koliko se dugo čuvaju evidencije i poslovne knjige?**

Deset godina od početka tijeka zastare, a preko toga roka u skladu s posebnim propisima.

### **? Što je dužnost poreznih obveznika koji vode podatke u elektroničkom obliku?**

Dužni su:

- omogućiti pristup i nadzor podataka elektronički vođenih poslovnih knjiga, evidencija i izvješća,
- osigurati čitljivost podataka i
- staviti na raspolaganje dokumentaciju o elektroničkom sustavu korištenom za vođenje poslovnih knjiga, evidencija i izvješća.

### **? Što je elektronički nadzor (e-nadzor)?**

Pod e-nadzorom podrazumijeva se:

- provjera računovodstvenih transakcija i njihovih izvora obrađenih u elektroničkom okruženju primjenom računalnih alata,
- provjera računalnog programa (softvera) i ispravnosti njegova korištenja.

### **? Kako se mogu preuzeti podaci u e-obliku za potrebe e-nadzora?**

Preuzimaju se:

- putem elektroničkih medija,
- korištenjem modernih telekomunikacijskih usluga,
- izravnim spajanjem Porezne uprave na sustav poreznog obveznika ili
- neizravnim spajanjem Porezne uprave na sustav poreznog obveznika.

### **? U kojem standardu se dostavljaju podaci za e-nadzor?**

Dostavljaju se prema Uputi o dostavi podataka u elektroničkom obliku objavljenoj na stranici [www.porezna-uprava.hr/bi/Stranice/DostavaStandardaE-Oblik.aspx](http://www.porezna-uprava.hr/bi/Stranice/DostavaStandardaE-Oblik.aspx)

### **? Može li porezni obveznik koji podatke vodi u elektroničkom obliku iste dostaviti u papirnom?**

Ne može.

### ? Što je usporedni porezni nadzor?

Usklađeni nadzor činjenica bitnih za oporezivanje kod poreznih obveznika koji organiziraju dvije ili više država članica EU koji imaju zajednički ili dopunjujući interes.

### ? Kada se provodi usporedni porezni nadzor?

U slučajevima kada se usporedni porezni nadzor smatra učinkovitijim od provođenja nadzora jedne države.

### ? Koji su ciljevi provođenja usporednih poreznih nadzora?

Ciljevi su:

- razmjena informacija bitnih za oporezivanje,
- borba protiv evazije i poreznih utaja,
- povećanje prihoda državnog proračuna,
- očuvanje financijskih interesa država članica EU.

### ? Na temelju čega se provodi usporedni porezni nadzor?

Na osnovu dogovora između nadležnih tijela dvije ili više država članica.

### ? Kako se provodi usporedni porezni nadzor?

Provodi ga svaka sudjelujuća država prema svom nacionalnom zakonodavstvu.

### ? Što može biti predmet usporednog poreznog nadzora?

Izravni i neizravni porezi.

## 3.4. Procjena porezne osnovice u poreznom nadzoru

### ? Kada se u poreznom nadzoru procjenjuje porezna osnovica?

Procjena se obavlja:

- ako porezni obveznik ne može predložiti knjige ili evidencije koje je dužan voditi prema poreznim propisima,
- ako ne izdaje propisane račune ili ne vodi poslovne knjige točno, uredno i pravodobno,
- ako podatke za oporezivanje ne može dokazati vjerodostojnom dokumentacijom,
- ako odbije sudjelovati u poreznom nadzoru ili onemogućava njegovu provedbu.

### ? Što je temelj za procjenu?

Procjena se temelji na:

- raspoloživoj poslovnoj dokumentaciji, ako ona postoji, a nije proknjižena,
- raspoloživoj poslovnoj dokumentaciji o poslovanju u određenom razdoblju kraćem od razdoblja oporezivanja (dnevnom, tjednim ili mjesečnim primicima),

- podacima i činjenicama o ostvarenim primicima (dnevnim, tjednim ili mjesečnim) utvrđenim očevitom ili poreznim nadzorom,
- usporedbi iskazanih primitaka s primicima drugih poreznih obveznika koji obavljaju istu djelatnost na istoj ili sličnoj lokaciji ili usporedbe s prosječnim primitkom više poreznih obveznika iste djelatnosti na istoj ili sličnoj lokaciji,
- instaliranom kapacitetu (mogućih isporuka dobara i usluga) utvrđenim očevitom ili poreznim nadzorom,
- ostalim statističkim podacima kojima raspolaže Porezna uprava.

### **? Kako se može procijeniti porezna osnovica fizičkih osoba?**

Kao razlika između izdataka poreznog obveznika za privatne potrebe i/ili stečene privatne imovine i prijavljenog dohotka, odnosno dobiti, ako se za tu razliku ne može dokazati da je oporezivana.

### **? Može li porezni obveznik utjecati na izbor mjerila za procjenu?**

Ne može.

### **? Na koji način se procjenjuje vrijednost gospodarstvenog dobra?**

Prema tržišnoj cijeni.

### **? Što se smatra tržišnom cijenom?**

Cijena koja bi se mogla postići u uobičajenom poslovnom prometu pri čemu se neuobičajeni popusti u poslovanju ili osobni popusti ne uzimaju u obzir.

## **3.5. Zaključni razgovor u poreznom nadzoru**

### **? Kada i kako se obavlja zaključni razgovor?**

Prije sastavljanja zapisnika:

- raspravljaju se sporne činjenice,
- pravne ocjene,
- zaključci i njihovi učinci na utvrđivanje porezne obveze.

### **? Kada se zaključni razgovor ne obavlja?**

Ne obavlja se:

- ako tijekom poreznog nadzora nisu utvrđene nepravilnosti ili
- ako porezni obveznik razgovor izbjegava.

## **3.6. Porezna nagodba**

### **? Što može biti predmet porezne nagodbe?**

Predmet porezne nagodbe može biti:

- novoutvrđena obveza u postupku poreznog nadzora u kojima je porezna osnovica utvrđena procjenom,

- rok plaćanja novoutvrđenih obveza,
- smanjenje obveze po osnovi utvrđene zatezne kamate ovisno od roka plaćanja,
- odricanje poreznog tijela od prekršajnog progona.

### **? Što se smatra novoutvrđenom obvezom u poreznom nadzoru?**

Novoutvrđena obveza je:

- novoutvrđena porezna obveza i
- zatezna kamata za razdoblje od dana nastanka poreznih obveza do dana zaključenja porezne nagodbe.

### **? Kada se ne može sklopiti porezna nagodba?**

Poreznu nagodbu se ne može sklopiti:

- kada je u tijeku poreznog nadzora utvrđeno postojanje sumnje o počinjenju kaznenog djela,
- kada bi porezna nagodba bila protivna propisima, javnom interesu ili pravima trećih osoba,
- za obveze po izdanim poreznim rješenjima po kojima je izvršena uplata,
- za novoutvrđene obveze poreza na dohodak, prireza poreza na dohodak i doprinosa za obvezna osiguranja,
- za obveze po osnovu utvrđenih zatezних kamata koje proizlaze iz obveze uplate doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje.

### **? Koje uvjete treba ispuniti porezni obveznik za sklapanje porezne nagodbe?**

Treba ispuniti slijedeće uvjete:

- prihvaćanje novoutvrđene obveze u postupku poreznog nadzora,
- odricanje od prava na korištenje pravnih lijekova.

### **? Kada se sklapa porezna nagodba?**

Prije uručenja zapisnika o poreznom nadzoru.

### **? Koje su pogodnosti sklapanja porezne nagodbe za poreznog obveznika?**

Pogodnosti su:

- smanjenje obveze po osnovi utvrđene zatezne kamate,
- odricanje poreznog tijela od prekršajnog progona.

### **? Za koliko se može smanjiti novoutvrđena porezna obveza sklapanjem porezne nagodbe?**

Ako je novoutvrđena porezna obveza utvrđena procjenom ista se može smanjiti za 5%.

### **? Za koliko se može smanjiti zatezna kamata sklapanjem porezne nagodbe?**

Može se smanjiti:

- 10% do 100% ovisno od iznosa uplaćenih novoutvrđenih poreznih obveza na dan sklapanja nagodbe,
- 50% ako se novoutvrđena porezna obveza plati u roku od 90 dana.

### **? Tko podnosi prijedlog za sklapanje porezne nagodbe?**

Prijedlog podnosi:

- porezni obveznik,
- opunomoćenik,
- porezni savjetnik.

### **? Kada se podnosi prijedlog za sklapanje porezne nagodbe?**

Na zaključnom razgovoru ili najkasnije u roku od 8 dana od datuma održanog zaključnog razgovora.

### **? Kome se podnosi prijedlog za sklapanje porezne nagodbe?**

Nadležnom područnom uredu koji je obavio porezni nadzor i to u pisanom obliku.

### **? Što treba sadržavati prijedlog za sklapanje porezne nagodbe?**

Prijedlog treba sadržavati:

- ime i prezime, naziv, adresu i OIB poreznog obveznika,
- izjavu o prihvaćanju novoutvrđenih obveza u postupku poreznog nadzora,
- rok plaćanja novoutvrđenih poreznih obveza,
- izjavu o odricanju prava na korištenje redovnih i izvanrednih pravnih lijekova po predmetu nadzora.

### **? Koja je pravna snaga porezne nagodbe?**

Porezna nagodba ima snagu izvršnog rješenja donesenog u postupku poreznog nadzora.

### **? Koje su posljedice neispunjavanja obveza iz porezne nagodbe?**

Posljedice neispunjavanja su:

- nagodba postaje ovršna isprava,
- novoutvrđene obveze u postupku nadzora naplaćuju se u cijelosti,
- za nepravilnosti utvrđene u postupku poreznog nadzora podnosi se optužni prijedlog.

## 4. AKTI U POREZnom NADZORU

### 4.1. Zaključak u poreznom nadzoru

#### ? Što je zaključak?

Porezni akt kojim se odlučuje o pojedinačnim pravima i obvezama.

#### ? Kada se u poreznom nadzoru donosi zaključak?

Zaključak se donosi:

- u pitanjima koja se tiču postupka (npr. postavljanje zastupnika po službenoj dužnosti, izuzeće inspektora i sl.),
- u pitanjima vezanim za obavljanje poslova poreznog nadzora koja su propisana zakonom (npr. zahtjev za ažuriranjem i dostavom poslovnih knjiga i sl.).

#### ? Može li se donijeti usmeni zaključak?

Može, samo ako je ugrožena naplata poreza, a mora se izdati i u pisanom obliku najkasnije u roku od 3 dana od dana njegova donošenja.

#### ? Što zaključak mora sadržavati?

Zaključak mora sadržavati:

- naziv jedinice poreznog tijela, broj, datum i uvod,
- izreku (kratak, precizan i jasan predmet zaključka, i rok izvršenja),
- obrazloženje (utvrđeno činjenično stanje, obrazloženje radnje naložene izrekom i pravne propise na kojima se zasnivaju nalozi),
- uputu o pravnom lijeku (dopuštenost posebne žalbe protiv zaključka s pozivom na odgovarajuće propise),
- potpis ovlaštene osobe i otisak pečata.

#### ? Tko određuje rok za izvršenje zaključka?

Inspektor.

#### ? Od kada teče rok za izvršenje zaključka?

Od dana uručenja zaključka, a kod usmeno danih zaključaka od dana usmenog priopćenja.

#### ? Što ako porezni obveznik ne postupi prema zaključku?

Ne postupanje prema zaključku može biti i razlog za procjenu porezne osnovice (npr. kada je naloženo ažuriranje poslovnih knjiga).

#### ? Može li se na zaključak u poreznom nadzoru izjaviti žalba?

Ne, zaključak se može pobijati žalbom protiv rješenja kojim se rješava o upravnoj stvari.

## 4.2. Zapisnik u poreznom nadzoru

### ? Što je zapisnik u poreznom nadzoru?

Porezni akt u kojemu se navode sve radnje, dokazi i utvrđene činjenice.

### ? Što zapisnik sadrži?

- ✦ naziv poreznog tijela, broj i datum poreznog akta,
- ✦ ime odnosno naziv poreznog obveznika,
- ✦ pravni i činjenični temelj,
- ✦ mjesto provođenja i vrijeme trajanja nadzora,
- ✦ imena ovlaštenih osoba koje su nadzor provele,
- ✦ vrste poreza i razdoblje obuhvaćeno nadzorom,
- ✦ opis radnja, činjenica i dokaza provedenih u postupku po kojima su utvrđene nepravilnosti.

### ? Može li se zapisnik mijenjati, dopunjavati ili ispravljati?

Ne može se mijenjati i dopunjavati, a eventualne ispravke moraju ostati čitljive.

### ? Može li porezni obveznik podnijeti prigovor na zapisnik?

Može, u roku koji ne može biti kraći od 5 a niti dulji od 20 dana, računajući od dana primitka zapisnika.

### ? Kako se postupa po prigovoru na zapisnik?

Ako je prigovor osnovan sastavlja se dopunski zapisnik.

### ? Može li porezni obveznik podnijeti prigovor na dopunski zapisnik?

Ne može.

## 4.3. Rješenje u poreznom nadzoru

### ? Što je rješenje u poreznom nadzoru?

Porezni akt koji se donosi ako su utvrđene nezakonitosti glede obračunavanja, evidentiranja, prijavljivanja i plaćanja poreza.

### ? Što je temelj za donošenje rješenja?

Činjenice navedene u zapisniku i u dopunskom zapisniku.

### ? U kojem se roku donosi rješenje?

U roku od 60 dana od dana isteka roka za prigovor na zapisnik, odnosno od dana uručenja dopunskog zapisnika.

### ? Što je obavezan sadržaj rješenja?

Obavezan sadržaj je:

- ✦ naziv jedinice poreznog tijela, klasa, ur. broj, mjesto i datum,



- uvod (propis o nadležnosti, naziv poreznog obveznika i naznaka predmeta nadzora),
- izreka (vrsta, osnovica, stopa i utvrđeni iznos poreza, razdoblje oporezivanja, nalog i rokovi za uplatu),
- obrazloženje (činjenično stanje, dokazi i ocjena dokaza na temelju kojih je utvrđeno, povrijeđene zakonske odredbe i očitovanje o podnesenom prigovoru),
- uputa o pravnom lijeku (kome se i u kojem roku podnosi žalba),
- potpis ovlaštene osobe i otisak pečata.

### **? Mogu li se ispraviti greške u rješenju?**

Mogu, one koje se odnose na očite netočnosti koje nisu vezane za utvrđenu poreznu obvezu (npr. ime, broj, izračun i sl.)

### **? Kojim aktom se ispravljaju greške u rješenju?**

Rješenjem o ispravku greške.

### **? Koje greške se ne mogu ispravljati?**

Postupovne povrede, nepotpuno i pogrešno utvrđeno činjenično stanje i pogrešna primjena materijalnog prava.

### **? Kada je prvostupanjsko rješenje izvršno?**

Izvršno je kada se može prisilno izvršiti bilo administrativnim ili sudskim putem, a to je:

- istekom roka za žalbu ako žalba nije izjavljena,
- dostavom rješenja stranci ako žalba nije dopuštena,
- dostavom rješenja stranci ako žalba nema odgovodni učinak,
- dostavom stranci rješenja kojim se žalba odbacuje ili odbija,
- danom odricanja stranke od prava na žalbu, te dostavom stranci rješenja o obustavi postupka u povodu žalbe.

### **? Kada rješenje u poreznom nadzoru postaje pravomoćno?**

Kad se protiv njega ne može izjaviti žalba niti pokrenuti upravni spor.

## **5. PRAVNI LIJEKOVI U POREZOM NADZORU**

### **5.1. Žalba na rješenje poreznog nadzora**

#### **? Može li se podnijeti žalba na rješenje poreznog nadzora?**

Može, Ministarstvu financija, Samostalnom sektoru za drugostupanjski upravni postupak, Zagreb, Katančičeva 5, putem organizacijske jedinice Porezne uprave koja je donijela rješenje.

### **? U kojem roku se može podnijeti žalba?**

U roku 30 dana od dana primitka rješenja, preporučenom poštom ili neposrednom predajom.

### **? Tko može podnijeti žalbu?**

Porezni obveznik o čijim se pravima i obvezama odlučivalo u poreznom nadzoru kao i svaka osoba koja za to ima pravni interes (porezni jamci, državni odvjetnik, pučki pravobranitelj, državna tijela i dr.)

### **? Odgađa li žalba izvršenje rješenja?**

Da, do donošenja rješenja o žalbi.

### **? Do kada podnositelj može odustati od žalbe?**

Do donošenja rješenja o žalbi.

### **? Što se navodi u žalbi?**

Navodi se:

- klasa i broj rješenja protiv kojega se izjavljuje,
- razlozi i dokazi zbog kojih se zahtjeva poništenje, izmjena ili ukidanje rješenja.

### **? Kako prvostupanjsko tijelo postupa po žalbi?**

Prvostupanjsko tijelo može žalbu:

- odbaciti,
- usvojiti ili
- proslijediti drugostupanjskom tijelu.

### **? Kada se žalba odbacuje?**

Odbacuje se ako:

- nije dopuštena,
- nije podnijeta od ovlaštene osobe,
- ili nije podnijeta u roku.

### **? Može li se odbaciti žalba podnesena u roku nenadležnom tijelu?**

Ne može.

### **? Kojim aktom se odbacuje žalba?**

Rješenjem na koje se može podnijeti žalba.

### **? Kada se žalba usvaja?**

Usvaja se:

- ako se ocijeni da je opravdana i nije nužno provoditi novi ispitni postupak,
- ako se ocijeni da je provedeni postupak bio nepotpun, a to je moglo biti od utjecaja na rješavanje,

- ako žalitelj u žalbi iznosi takve činjenice i dokaze koji bi mogli biti od utjecaja na drugačije rješavanje stvari,
- ako žalitelju nije bilo omogućeno sudjelovanje u postupku,
- ako je žalitelj propustio sudjelovati u postupku, ali je u žalbi opravdao to propuštanje.

### **? Kojim aktom se usvaja žalba?**

Rješenjem na koje se može podnijeti žalba.

### **? Kada se žalba prosljeđuje drugostupanjskom tijelu?**

Kada se utvrdi da je dopuštena, pravovremena i podnesena od ovlaštene osobe, a žalbene navode prvostupanjsko tijelo smatra neosnovanim za izmjenu rješenja.

### **? Kako drugostupanjsko tijelo postupa po žalbi?**

Drugostupanjsko tijelo može:

- žalbu odbiti,
- svojim rješenjem poništiti prvostupanjsko rješenje i predmet vratiti na ponovni postupak s uputama što treba izmijeniti i/ili upotpuniti, ili
- svojim rješenjem poništiti prvostupanjsko rješenje i predmet samo riješiti.

### **? U kojem roku drugostupanjsko tijelo mora riješiti žalbu?**

U roku 2 mjeseca od dana predaje žalbe.

### **? Kada drugostupanjsko tijelo odbija žalbu?**

Kada utvrdi:

- da navedeni razlozi u žalbi nisu opravdani,
- da podnijeti dokazi nisu utemeljeni.

### **? Kada drugostupanjsko tijelo predmet vraća na ponovni postupak?**

Kada utvrdi da su:

- razlozi u žalbi opravdani ili
- podnijeti dokazi utemeljeni, te
- kada ocijeni da će nedostatke brže i ekonomičnije otkloniti prvostupanjsko tijelo.

### **? Na koji način postupa prvostupanjsko tijelo u ponovnom postupku?**

Prema uputama drugostupanjskog tijela navedenim u rješenju kojim je žalba uvažena.

### **? Može li prvostupanjsko tijelo u ponovnom postupku utvrditi drugačije činjenično stanje?**

Može.

**? Može li prvostupanjsko tijelo u ponovnom postupku utvrditi veću ili manju poreznu obvezu?**

Može.

**? Kada se sastavlja zapisnik u ponovnom postupku?**

Kada se utvrđuju nove činjenice i dokazi.

**? Može li se na zapisnik sastavljen u ponovnom postupku uložiti prigovor?**

Može.

**? Kada se ne sastavlja zapisnik u ponovnom postupku?**

Kada porezni obveznik ne iznosi nove činjenice i dokaze koji utječu na izmjenu porezne obveze.

**? U kojem roku se mora riješiti predmet vraćen na ponovni postupak?**

Odmah, a najkasnije u roku od 30 dana od dana primitka drugostupanjskog rješenja.

**? Može li se podnijeti žalba protiv novog prvostupanjskog rješenja?**

Može, u roku od 30 dana od dana primitka rješenja.

**? Može li se podnijeti žalba protiv drugostupanjskog rješenja?**

Ne može, ali se može pokrenuti upravni spor pred nadležnim Upravnim sudom.

## **5.2. Obnova postupka u poreznom nadzoru**

**? Što je obnova postupka?**

Izvanredan pravni lijek.

Kada se može pokrenuti obnova postupka?

Kad je porezni nadzor okončan rješenjem protiv kojega nema redovnog pravnog lijeka (žalbe).

**? Tko može podnijeti prijedlog za obnovu postupka?**

Prijedlog može podnijeti:

- porezni obveznik,
- državni odvjetnik i
- porezno tijelo koje je donijelo konačno rješenje.

**? Što može biti razlog za pokretanje obnove postupka?**

Razlog mogu biti:

- nove činjenice ili novi dokazi,
- lažne isprave ili lažni iskazi svjedoka ili vještaka ili neko djelo kažnjivo prema kaznenom zakonu,
- nova presuda u sudskom postupku,

- neistiniti navodi poreznog obveznika kakvi su porezno tijelo doveli u zabludu,
- drukčije rješenje prethodnog pitanja, u bitnome, od nadležnog tijela,
- sudjelovanje u donošenju rješenja službene osobe koja je, prema zakonu, imala biti izuzeta,
- rješenje koje je donijela neovlaštena osoba,
- uskraćivanje sudjelovanja u postupku osobi koja je morala sudjelovati kao porezni obveznik,
- nesudjelovanje zakonita zastupnika, kad je trebalo zastupati poreznog obveznika,
- onemogućivanje uporabe svoga jezika osobi sudioniku u postupku.

### **? U kojem roku se može pokrenuti obnova postupka?**

U roku od mjesec dana od dana kada je dostavljeno konačno rješenje, a nakon proteka roka od 3 godine obnova se ne može tražiti niti se može pokrenuti po službenoj dužnosti.

### **? Kada nema ograničenja roka za obnovu postupka?**

Kada je:

- rješenje doneseno na podlozi lažne isprave ili lažnog iskaza svjedoka ili vještaka ili ako je posljedica djela kažnjivoga po kaznenom zakonu,
- rješenje utemeljeno na presudi donesenoj u sudskom postupku koja je pravomoćno ukinuta,
- rješenje utemeljeno na prethodnom pitanju koje je nadležno tijelo kasnije riješilo drugačije.

### **? Kome se dostavlja prijedlog za obnovu postupka?**

Nadležnoj organizacijskoj jedinici Porezne uprave koja je obavila porezni nadzor.

### **? Tko je nadležan za rješavanje prijedloga za obnovu postupka?**

Tijelo koje je donijelo rješenje kojim je postupak okončan (npr. područni ured kada je predmet okončan prvostupanjskim rješenjem, ili drugostupanjsko tijelo ako je predmet okončan drugostupanjskim rješenjem).

### **? Odgađa li prijedlog za obnovu postupka izvršenje rješenja?**

Ne odgađa, ali ako se smatra da će prijedlog obnove biti uvažen može se dopustiti odgoda izvršenja dok se ne odluči o pitanju obnove postupka.

### **? Kako se postupa po prijedlogu za obnovu postupka?**

Prijedlog se može:

- odbaciti (ako nije pravodobno podnesen; ako nije podnesen od strane ovlaštene osobe; ako razlog zbog kojeg se traži obnova nije učinjen vjerojatnim),
- odbiti (ako se ne radi o okolnostima koje bi mogle utjecati na drugačije rješenje glavne stvari) ili

- dopustiti (ako postoje razlozi i činjenice iz kojih proizlazi da taj razlog stvarno postoji, te ako postoji mogućnost da se na osnovi tog razloga done- se drukčije rješenje u odnosu na prijašnje).

### ? Što može biti rezultat obnove postupka?

Novo rješenje kojim staro rješenje ostaje na snazi ili se zamjenjuje novim.

## 5.3. Upravni spor u predmetima poreznog nadzora

### ? Tko rješava upravne sporove?

Upravni sud i Viši upravni sud Republike Hrvatske.

### ? Kako se pokreće upravni spor?

Tužbom.

### ? Protiv kojih se poreznih akata može pokrenuti upravni spor?

Može se pokrenuti protiv:

- rješenja drugog stupnja i
- prvostupanjskog rješenja i zaključka protiv kojih se u poreznom nadzoru ne može podnijeti žalba.

### ? U kojem roku se može pokrenuti upravni spor?

U roku od 30 dana od dana dostave poreznog akta protiv kojega se pokreće.

### ? Koji su razlozi za pobijanje poreznog akta?

Razlozi mogu biti:

- neprimjena ili nepravilna primjena zakona,
- donošenje akta od strane nenadležnog tijela i
- pogrešno utvrđeno činjenično stanje.

### ? Kada sud odbacuje tužbu?

Kad utvrdi:

- da je tužba podnesena prijevremeno ili nepravovremeno,
- da se tužbom ne osporava porezni akt (rješenje, zaključak),
- da aktom nisu narušena tužiteljeva prava ili njegov neposredni interes ute- meljen na zakonu,
- da je u poreznom nadzoru propušteno podnošenje žalbe,
- da je sudska zaštita osigurana izvan upravnog spora,
- da je već donesena pravomoćna odluka o istoj stvari.

### ? Može li se prije okončanja spora poništiti ili izmijeniti drugostupanjsko rješenje?

Može, iz istih razloga iz kojih bi ga sud mogao poništiti.

## ? Odgađa li tužba izvršenje prvostupanjskog rješenja?

Ne odgađa.

## 6. POREZNI PREKRŠAJI U POREZKOM NADZORU

### ? Što je porezni prekršaj?

Povreda poreznih propisa koja je kao prekršaj propisana Zakonom o Poreznoj upravi, Općim poreznim zakonom i posebnim zakonima o pojedinim vrstama poreza i doprinosa.

### 6.1. Novčane kazne propisane Zakonom o Poreznoj upravi

#### ? Za što su propisane novčane kazne?

Propisane su za:

- ✦ nedopuštanje ulaska i pregleda prostorija ovlaštenom službeniku,
- ✦ onemogućavanje utvrđivanja istovjetnosti osoba,
- ✦ onemogućavanje nesmetanog pregleda robe,
- ✦ neizvršavanje izdane naredbe ili upozorenja ovlaštenog službenika,
- ✦ onemogućavanje nesmetanog pregleda prometnih sredstava i robe.

#### ? Koja je visina propisane kazne?

Propisana kazna je:

- ✦ za pravne osobe u iznosu od 20.000,00 do 500.000,00 kn,
- ✦ za odgovornu osobu u pravnoj osobi u iznosu od 5.000,00 do 40.000,00 kn,
- ✦ za fizičku osobu obrtnika i fizičku osobu koja obavlja drugu samostalnu djelatnost u iznosu od 5.000,00 do 300.000,00 kn,
- ✦ za fizičku osobu (građanina) u iznosu od 1.000,00 do 40.000,00 kn.

#### ? Izricanje privremene mjere zabrane obavljanja djelatnosti?

Radi onemogućavanja daljnjeg nezakonitog postupanja inspektor može naredbom privremeno ograničiti ili privremeno zabraniti obavljanje djelatnosti pečaćenjem poslovnih prostorija, skladišta, pogona i sl. Također se naredbom može onemogućiti daljnje nezakonito postupanje i na mjestima koja su određena kao tržnice, mjestima na kojima se može prigodno trgovati i drugim mjestima.

## 6.2. Novčane kazne propisane OPZ-om

### ? Koje vrste prekršaja propisuje OPZ?

Propisuje:

- lakše porezne prekršaje
- teže porezne prekršaje i
- najteže porezne prekršaje.

### ? Koja je visina kazne za lakše porezne prekršaje?

Novčane kazne su:

- za pravnu osobu u iznosu od 2.000,00 do 200.000,00 kn,
- za odgovornu osobu u pravnoj osobi u iznosu od 2.000,00 do 20.000,00 kn,
- za fizičku osobu koja obavlja djelatnost (obrtnici i slobodna zanimanja) u iznosu od 1.000,00 do 100.000,00 kn,
- za fizičku osobu (građanina) u iznosu od 200,00 do 20.000,00 kn.

### ? Koja je visina kazne za teže porezne prekršaje?

Novčane kazne su:

- za pravnu osobu u iznosu od 5.000,00 do 300.000,00 kn,
- za odgovornu osobu u pravnoj osobi u iznosu od 3.000,00 do 30.000,00 kn,
- za fizičku osobu koja obavlja djelatnost (obrtnici i slobodna zanimanja) u iznosu od 2.000,00 do 200.000,00 kn,
- za fizičku osobu (građanina) u iznosu od 500,00 do 30.000,00 kn.

### ? Koja je visina kazne za najteže porezne prekršaje?

Novčane kazne su:

- za pravnu osobu u iznosu od 20.000,00 do 500.000,00 kn,
- za odgovornu osobu u pravnoj osobi u iznosu od 5.000,00 do 40.000,00 kn,
- za fizičku osobu koja obavlja djelatnost (obrtnici i slobodna zanimanja) u iznosu od 5.000,00 do 300.000,00 kn,
- za fizičku osobu (građanina) u iznosu od 1.000,00 do 40.000,00 kn.

### ? Za što se može izreći privremena mjera zabrane obavljanja djelatnosti?

Može se izreći:

- za odbijanje sudjelovanja u poreznom nadzoru,
- za neodazivanje na poziv poreznog tijela,
- za nedopuštanje poreznog nadzora.



## 6.3. Novčane kazne propisane

### Zakonom o fiskalizaciji u prometu gotovinom

#### ? Za što Zakon o fiskalizaciji propisuje novčane kazne?

Za obveznika fiskalizacije ako:

- izdaje račune koji ne sadrže sve Zakonom propisane podatke,
- ne dostavi podatak o poslovnim prostorima sa svim zakonom propisanim podacima,
- ne dokaže nemogućnost uspostave veze za razmjenu podataka potvrdom HAKOM-a,
- ako plaća gotovim novcem suprotno odredbi Zakona o fiskalizaciji,
- ako iznos primljene gotovine ne položi na račun.

#### ? Koja je visina novčane kazne?

Visina kazne je:

- za obveznika fiskalizacije od 10.000,00 do 500.000,00 kn,
- za odgovornu osobu u pravnoj osobi od 1.000,00 do 50.000,00 kn.

#### ? Za što još Zakon o fiskalizaciji propisuje novčane kazne?

Propisane su kazne za obveznika fiskalizacije ako:

- za potrebe dostave elemenata računa ne poveže oznaku operatera i OIB operatera na naplatnom uređaju te ne dostavi OIB operatera Ministarstvu financija, Poreznoj upravi,
- ne osigura izdavanje brojeva računa na način propisan odredbama ovoga Zakona,
- radi provedbe postupka fiskalizacije izdavanja računa od Financijske agencije ne nabavi digitalni certifikat,
- u roku od dva dana, računajući od dana u kojem je došlo do prekida veze, ne uspostavi elektroničku vezu te ne dostavi sve izdane račune,
- u roku od dva dana, računajući od dana u kojem je došlo do potpunog prestanka rada naplatnog uređaja ne uspostavi rad naplatnog uređaja te ne dostavi izdane račune,
- na preslikama ispostavljenih računa iz članka 20. stavka 1. ovoga Zakona, ne dopiše ili ne dopiše pravodobno podatak o dobivenom Jedinstvenom identifikatoru računa,
- kod izvršavanja storna računa ne postupa sukladno odredbama za izdavanje računa
- u poslovnom prostoru na svakom naplatnom uređaju ili drugom vidnom mjestu ne istakne obavijest o obvezi izdavanja računa te obvezi kupca da preuzme i zadrži izdani račun.

### ? Koja je visina novčane kazne?

Visina kazne je:

- za obveznika fiskalizacije od 5.000,00 do 500.000,00 kn,
- za odgovornu osobu u pravnoj osobi od 1.000,00 do 40.000,00 kn.

### ? Propisuje li Zakon o fiskalizaciji novčane kazne za kupce?

Da, ako ne zadrže izdani račun nakon izlaska iz poslovnog prostora ili ga ne pokažu na zahtjev službene osobe

### ? Koja je visina novčane kazne za kupce?

Visina kazne iznosi od 200,00 do 2.000,00 kn.

## 7. PROPISI

- 📖 Zakon o Poreznoj upravi („Narodne novine“ broj 148/13. i 141/14.)
- 📖 Opći porezni zakon („Narodne novine“ broj 147/08. do 26/15.)
- 📖 Zakon o općem upravnom postupku („Narodne novine“ broj 47/09.)
- 📖 Zakon o upravnim sporovima („Narodne novine“ broj 20/10. do 152/14.)
- 📖 Zakon o sustavu državne uprave („Narodne novine“ broj 150/11. i 12/13.)
- 📖 Zakon o porezu na dobit („Narodne novine“ broj 177/04., do 143/14.)
- 📖 Zakon o porezu na dohodak („Narodne novine“ broj 177/04., do 143/14.)
- 📖 Zakon o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 73/13. do 143/14.)
- 📖 Zakon o fiskalizaciji u prometu gotovinom („Narodne novine“ broj 133/12.)
- 📖 Zakon o doprinosima („Narodne novine“ broj 84/08. do 143/14.)
- 📖 Zakon o računovodstvu („Narodne novine“ broj 78/15. i 134/15.) i drugi propisi.





[www.porezna-uprava.hr](http://www.porezna-uprava.hr)



MINISTARSTVO FINANCIJA  
POREZNA UPRAVA