



UDK 336.2

# Porezna nagodba u propisima i poslovnoj praksi s konkretnim primjerom

Danijel Galek, mag. oec.

Porezi

Porezna nagodba kao mogućnost rješavanja poreznih obveza utvrđenih u postupcima poreznih nadzora uvedena je u porezne propise Republike Hrvatske još 2015. godine s ciljem bržeg i efikasnijeg završavanja postupaka poreznih nadzora.

Sadržaj, pogodnosti, načini sklapanja i izvršenja porezne nagodbe detaljno se obrađuju u ovom članku.

## 1. Uvod

Porezna nagodba se kao institut porezno pravnog odnosa između poreznog obveznika i poreznog tijela prvi puta javlja 17. ožujka 2015. godine izmjenama i dopunama „starog“ Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13, 26/15) i predstavlja mogućnost usuglašavanja odnosno nagodbe između obveznika i poreznog tijela u pogledu **porezne obveze utvrđene u postupku poreznog nadzora**. Navedeno znači da se porezna nagodba kao institut ne može primjenjivati u slučajevima kada porezno tijelo obvezniku utvrđuje poreznu obvezu po osnovi npr. poreznih prijava **već se nagodba primjenjuje isključivo za obveze utvrđene poreznim nadzorom**. S obzirom da se sama nagodba ne može sklopiti nakon što je postupak poreznog nadzora okončan tj. nakon što je obvezniku uručen zapisnik o obavljenom poreznom nadzoru, može se reći da sama porezna nagodba „de facto“ predstavlja (mali) dio cjelokupnog procesa poreznog nadzora.

Iako je institut porezne nagodbe, kao što je već spomenuto uvedena 2015. godine, velik broj poduzetnika još uvijek nije upoznat sa sadržajem i mogućnostima koje sama nagodba nudi pa nije rijetka situacija da poduzetnik prvi put čuje detalje o poreznoj nagodbi tek na koncu postupka poreznog nadzora od službenih osoba poreznog tijela (Porezne uprave). U cilju izbjegavanja spomenute situacije, u nastavku članka bit će opisan sadržaj i mogućnosti koje se nude sklapanjem porezne nagodbe te će biti prikazani primjeri završnog izgleda sklopljenih poreznih nagodbi.

## 2. Zakonski okvir

Porezna nagodba kao institut poreznog prava uređen je Općim poreznim zakonom („Narodne novine“, broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20; dalje u tekstu: OPZ) i to člancima 104. i 105. te pripadajućim provedbenim aktom, Pravilnikom o provedbi Općeg poreznog zakona („Narodne novine“, broj 45/19, 35/20, 43/20, 50/20, 70/20, 74/20, 103/20, 114/20, 144/20, 2/21, 26/21, 43/21, 106/21; dalje u tekstu: Pravilnik o provedbi OPZ-a), člancima 78. do 82.



**ističemo...**

Iako su i porezna nagodba i sam proces sklapanja porezne nagodbe regulirani OPZ-om i Pravilnikom o provedbi OPZ-a, valja napomenuti da su obveze utvrđene poreznim nadzorom a koje će biti predmet nagodbe regulirane njihovim vlastitim „lex specialis“ zakonima (Zakon o porezu na dodanu vrijednost, Zakon o porezu na dobit, Zakon o porezu na dohodak...).

Važno je istaknuti i povezanost instituta porezne nagodbe sa Prekršajnim zakonom („Narodne novine“, broj 107/07, 39/13, 157/13, 110/15, 70/17, 118/18) koja se ogleda u primjeni načela oportuniteta odnosno eventualne odluke poreznog tijela da sklapanjem nagodbe odustane od prekršajnog progona obveznika a isto će detaljnije biti opisano u nastavku članka<sup>1</sup>.

### 3. Sadržaj i značaj porezne nagodbe

Sadržaj porezne nagodbe načelno je definiran člankom 105. OPZ-a u kojem se navodi kako porezna nagodba najmanje mora sadržavati odredbe kojima se uređuju:

#### a) Svrha i predmet porezne nagodbe

Predmet porezne nagodbe je obveza utvrđena poreznim nadzorom i ista može biti predmetom nagodbe sve do dana uručenja zapisnika o obavljenom nadzoru. Iznimka od ovog pravila postojala je u vrijeme uvođenja izmjena i dopuna Općeg poreznog zakona iz 2015. godine („Narodne novine”, br. 26/2015) koje su stupile na snagu 17.3.2015. godine. Tim izmjenama osim što je uveden institut porezne nagodbe, uvedena je i mogućnost svim poreznim obveznicima kojima je zapisnik o obavljenom nadzoru uručen prije stupanja na snagu Zakona o izmjenama i dopunama OPZ-a („Narodne novine”, br. 26/2015) i čije rješenje o obavljenom nadzoru nije izvršeno, da podnesu zahtjev za sklapanje porezne nagodbe u roku od šest (6) mjeseci od stupanja na snagu spomenutih dopuna i izmjena OPZ-a.



#### ističemo...

Svrha porezne nagodbe je skraćivanje cjelokupnog predmetnog postupka eliminacijom pravnih lijekova te posljedničnim onemogućavanjem daljnjeg, često dugotrajnog vođenja postupka pred Ministarstvom financija, Samostalnim sektorom za drugostupanjski upravni postupak te upravnim sudovima.

#### b) Prihvatanje novoutvrđene obveze u postupku poreznog nadzora od strane poreznog obveznika

Osnovni preduvjet za sklapanje porezne nagodbe je prihvaćanje novoutvrđene obveze odnosno prihvaćanje „krivnje” (op.a.) od strane obveznika. To prihvaćanje novoutvrđene obveze koja se obvezniku stavlja na teret podrazumijeva i izvršenje plaćanja odnosno podmirenja novoutvrđene obveze. Ovdje valja spomenuti da sukladno odredbama OPZ-a, novoutvrđena obveza podrazumijeva i novoutvrđenu obvezu (odnosno glavnice) i zatezne kamate utvrđene u poreznom nadzoru za razdoblje od dana nastanka porezne obveze do dana zaključenja porezne nagodbe<sup>2</sup>. Upravo spomenute zatezne kamate predstavljaju varijablu koju je moguće mijenjati odnosno otpisivati od strane poreznog tijela ovisno o iznosu i roku uplate utvrđene obveze (glavnice) od strane poreznog obveznika (detaljnije opisano u nastavku članka).

#### c) Rok u kojem se porezna obveza mora ispuniti

Rok u kojem se porezna obveza mora ispuniti predstavlja rok unutar kojeg se obveznik obvezao uplatiti/podmiriti nadzorom utvrđenu poreznu obvezu. Ako porezni obveznik navedenu obvezu podmiri na dan sklapanja nagodbe ili unutar roka od 90 dana od sklapanja nagodbe, tada će mu porezno tijelo otpisati dio ili cjelokupno obračunate kamate na tako utvrđenu obvezu<sup>3</sup>. Navedeni rok od 90 dana propisan je Pravilnikom o provedbi OPZ-a i odnosi se na maksimalni rok unutar kojeg je poreznom tijelu omogućeno otpisivati kamate po sklopljenoj nagodbi. S druge strane, maksimalni rok unutar kojeg je potrebno izvršiti obvezu nakon sklopljene nagodbe nije izričito propisan niti OPZ-om niti Pravilnikom o provedbi OPZ-a. Navedeno znači da je teoretski, sa poreznim tijelom moguće sklopiti poreznu nagodbu kojom bi bilo dogovoreno plaćanje novoutvrđene obveze u roku dužem od 90 dana ali u tom slučaju porezni obveznik ne bi imao

pravo na otpis dijela obračunatih kamata. Iako prethodno spomenuta mogućnost postoji, iskustvo iz prakse govori nam da porezno tijelo kao maksimalni rok nagodbe predlaže/dopušta rok od 90 dana.

**d) Posljedice neispunjenja poreznom nagodbom utvrđenih obveza, odnosno nepoštivanja odredaba porezne nagodbe. Ako porezni obveznik ne ispuni preuzete obveze iz porezne nagodbe, potpisana porezna nagodba postaje ovršna isprava i izvršava se prema pravilima o izvršenju poreznog rješenja, a novoutvrđene obveze u postupku poreznog nadzora naplaćuju se u visini novoutvrđenih obveza u cjelokupnom iznosu što znači da se anuliraju sve odredbe iz nagodbe (npr. otpis kamata ako je isti bio ugovoren)<sup>4</sup>. Porezni obveznik također je dužan platiti i zatezne kamate za razdoblje od dana sklapanja porezne nagodbe do dana uplate/plaćanja obveze**

#### e) Prava, obveze i odgovornosti stranaka

Sklapanjem porezne nagodbe stranke (porezni obveznik i porezno tijelo) preuzimaju obvezu ispunjenja odredbi sadržanih u samom tekstu nagodbe odnosno obveznik se obvezuje uplatiti<sup>5</sup> ugovorenu obvezu u određenom roku a porezno tijelo obvezuje se ili otpisati dio novoutvrđene obveze i/ili omogućiti obvezniku plaćanje obveze u propisanom roku bez obračuna kamata u tom roku i/ili ne pokretati prekršajni postupak.

Ukoliko obveznik ne ispuni svoje obveze iz porezne nagodbe, porezno tijelo će ukinuti sve eventualne pogodnosti ugovorene nagodbom koje se odnose na poreznog obveznika (kao što je opisano u prethodnoj točki).

#### f) Odricanje poreznog obveznika izričekom od prava na korištenje pravnih lijekova.



#### ističemo...

Sklapanjem i potpisivanjem porezne nagodbe porezni obveznik odriče se pravnih lijekova koje bi inače mogao primijeniti u slučaju neslaganja sa novoutvrđenom obvezom.

Navedeno znači da obveznik svojim potpisom na poreznu nagodbu gubi pravo na prigovor na zapisnik o obavljenom nadzoru u kojem je utvrđena obveza za koju se sklapa nagodba te gubi pravo izjaviti žalbu na sklopljenu nagodbu (koja zamjenjuje rješenje).

Posljedično, porezni obveznik također protiv utvrđene obveze za koju je sklopljena porezna nagodba nema pravo pokretati upravne sprove.

### 4. Pogodnosti porezne nagodbe

Pojam „nagodbe” sukladno službenim rječnicima hrvatskog jezika ima značenje:

- sporazuma kojim se uređuje neki odnos i međusobni interes,
- sporazuma između parničnih stranaka sklopljen pred važećim sudom o nekom odnosu, sudsko poravnanje.

Nastavno na izneseno, može se zaključiti da institut porezne nagodbe predstavlja zakonski sporazum kojim se uređuje odnos i međusobni interes između poreznog tijela i poreznog obveznika u pitanju utvrđenja porezne obveze utvrđene u postupku nadzora.

Interes poreznog tijela te ujedno i razlog uvođenja instituta porezne nagodbe u zakonodavni okvir RH ogleda se u činjenici skraćivanja i pojednostavljenja onih poreznih postupaka u kojima dolazi do sklapanja porezne nagodbe.

<sup>4</sup> Članak 82. stavak 6. Pravilnika o provedbi OPZ-a

<sup>5</sup> Izuzev uplatom, obvezu po poreznoj nagodbi obveznik može podmiriti i preknjiženjem preplate sa računa koje prati porezno tijelo ako iznos koji se preknjižava nije u zastari

<sup>2</sup> Članak 104. stavak 4. OPZ-a

<sup>3</sup> Članak 81. Pravilnika o provedbi OPZ-a



Naime, sklapanjem porezne nagode obveznik prihvaća utvrđenu obvezu, obvezuje se na plaćanje iste u određenom roku te se odriče svih pravnih lijekova po pitanju utvrđene predmetne obveze<sup>6</sup>.

S druge strane, interes poreznog obveznika za sklapanjem porezne nagodbe u većini slučajeva predstavlja tek mogućnost cjelokupnog ili djelomičnog otpisa kamata po utvrđenoj obvezi te može biti odustanak poreznog tijela od pokretanja prekršajnog postupka.

Kriteriji za otpis odnosno smanjenje iznosa kamata u slučaju sklapanja porezne nagodbe propisani su OPZ-om<sup>7</sup> te podrazumijevaju:

- 1) smanjenje kamata od 10 % do 100 % razmjerno iznosu uplaćene novoutvrđene obveze (glavnice) za iznos koji se plaća na dan sklapanja nagodbe
- 2) smanjenje kamata za 50 % u slučaju plaćanja cijelog iznosa novoutvrđene obveze ili ostatka iznosa novoutvrđenih obveza u roku od 90 dana od sklapanja nagodbe.

Navedeno je prikazano u tablici navedenoj u članku 81. Pravilnika o provedbi OPZ-a:

Rok plaćanja	Uplaćeni iznos novoutvrđenih poreznih obveza	Smanjenje kamata za:
Na dan sklapanja nagodbe	od 10 % do 100 %	10 % do 100 %
Plaćanje cijeloga ili ostatka iznosa novoutvrđenih poreznih obveza u roku od 90 dana		50 %

Kriterij naveden pod točkom 1. obuhvaća situacije u kojima obveznik podmiruje iznose utvrđene obveze (glavnice) na dan sklapanja nagodbe te mu se razmjerno uplaćenom iznosu utvrđene obveze posljedično umanjuje iznos kamata koje je potrebno platiti po tako utvrđenoj obvezi. Na primjer, ukoliko je obvezniku na dan sklapanja nagodbe utvrđena obveza (glavnica) od 10.000,00 kn te kamate u iznosu od 1.000,00 kn, plaćanjem cjelokupnog iznosa obveze od 10.000,00 kn (100 %) na dan nagodbe, porezno tijelo obvezniku će otpisati cjelokupan iznos kamate od 1.000,00 kn odnosno izvršit će umanjeње kamate za 100 %.

U slučaju da porezni obveznik utvrđenu obvezu ne podmiruje na dan sklapanja nagodbe već u roku od maksimalno 90 dana od dana sklapanja nagodbe, porezno tijelo primijeniti će kriterij iz točke 2. te obvezniku izvršiti umanjeње kamate za 50 %. Navedeno znači da će u spomenutom slučaju obvezniku kojemu je utvrđena obveza od 10.000,00 kn te kamate od 1.000,00 kn a isti sklopi poreznu nagodbu te se obveže uplatiti utvrđeni iznos iz nagodbe u roku od 90 dana od dana sklapanja nagodbe, porezno tijelo umanjiti iznos kamata za 500,00 kn (50%). Važno je istaknuti da se u slučaju primjene kriterija iz točke 2. obveznik u roku od 90 dana obvezuje uplatiti i iznos glavnice i iznos (umanjenih) kamata u roku od 90 dana.

Također, bitno je spomenuti i treću mogućnost a to je plaćanje dijela obveze na dan sklapanja nagodbe a dijela obveze u roku od 90 dana od sklapanja nagodbe. Na primjeru poreznog obveznika kojem je utvrđena obveza u iznosu od 10.000,00 kn i kamate u iznosu od 1.000,00 kn to bi izgledalo ovako: ako se obveznik odluči platiti 50 % iznosa utvrđene obveze (5.000,00 kn) na dan sklapanja nagodbe tada mu se umanjuje ukupan iznos kamata za 50 % (500,00 kn) sukladno kriteriju pod točkom 1. Preostali iznos obveze od 5.000,00 kn obveznik je dužan uplatiti u roku od 90 dana te mu se sukladno kriteriju pod točkom 2. umanjuje preostali iznos kamata za 50 %, odnosno obveznik neće morat platiti ukupan iznos preostalih kamata od 500,00 kn već iznos koji je umanjen za 50 % odnosno 250,00 kn.

Izuzetno pogodnosti otpisa kamate, prednost sklapanja porezne nagodbe za poreznog obveznika ogleda se u može bitnoj primjeni načela oportuniteta odnosno odustajanja od pokretanja prekršajnog postupka od strane poreznog tijela. Iako je Zakonom o izmjenama i dopunama „starog“ Općeg poreznog zakona (kojim je uveden institut porezne nagodbe) u članku 91. e stavku 2. načelo oportuniteta bilo izričito navedeno kao jedna od pogodnosti koje porezno tijelo može ponuditi poreznom obvezniku prilikom sklapanja nagodbe, **ta odredba je brisana donošenjem „aktualnog“ Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20).**

**ističemo...**

Neovisno od navedenog, načelo oportuniteta u praksi i dalje ostaje u primjeni prilikom sklapanja poreznih nagodbi iz razloga što, sukladno odredbama Prekršajnog zakona, porezno tijelo kao tijelo državne uprave u prekršajnom postupku nastupa kao ovlašteni tužitelj.<sup>8</sup>

Također, sukladno odredbama istog Zakona, ovlašteni tužitelj može ne pokrenuti prekršajni postupak, iako postoji sumnja da je počinjen prekršaj uz uvjet da počinitelj nije ranije bio počinitelj istog prekršaja i preuzme jednu od obveza da u određenom roku ili otkloni posljedice prekršaja ili naknadi štetu prouzročenu prekršajem ili plati propisane obveze neplaćanjem kojih se ostvaruje obilježje prekršaja.

**ističemo...**

Navedeno znači da će porezna tijela prilikom sklapanja nagodbi poreznom obvezniku ponuditi nepokretanje prekršajnog postupka u slučaju da obveznik nije ranije počinio isti prekršaj te uz uvjet da obveznik podmiri poreznu obvezu utvrđenu poreznim nadzorom.

#### 4.1. Mogućnost smanjenja porezne obveze (glavnice)

Iako je odredbama OPZ-a i Pravilnika o provedbi OPZ-a propisan otpis cjelokupnih ili dijela kamata obračunatih na obvezu (glavnicu) utvrđenu u nadzoru, samo umanjeње utvrđene obveze (glavnice) moguće je tek u slučaju da je obveza utvrđena procjenom porezne osnovice te se tada tako utvrđena obveza (glavnica) može umanjiti za 5 %.<sup>9</sup>

Člankom 92. OPZ-a propisano je da će porezno tijelo procijeniti poreznu osnovicu ako:

- 1) porezni obveznik ne može predočiti knjige ili evidencije koje je dužan voditi prema poreznim zakonima
- 2) porezni obveznik ne izdaje propisane račune ili ne vodi poslovne knjige točno, uredno i pravodobno
- 3) porezni obveznik podatke za oporezivanje ne može dokazati vjerodostojnom dokumentacijom
- 4) porezni obveznik odbije sudjelovati u poreznom postupku ili onemogućava provedbu poreznog postupka
- 5) porezni obveznik koji vodi podatke u elektroničkom obliku ne postupi u skladu s odredbama članka 67. ovoga Zakona (ne

6 Članak 104. stavci 2. i 3. OPZ-a

7 Članak 104. stavak 5. OPZ-a

8 Članak 109. stavak 1. točka 2. Prekršajnog zakona

9 Članak 104. stavak 5. OPZ-a

omogućiti poreznom tijelu pristup podacima u elektroničkom obliku op.a.)

S obzirom da se metoda procjene porezne osnovice primjenjuje u situacijama u kojima će se rijetko naći „uredni“ porezni obveznici, može se zaključiti da savjesnim i odgovornim poreznim obveznicima spomenuta pogodnost koja podrazumijeva umanjeње utvrđene obveze od 5 % u sklopu porezne nagodbe neće mnogo koristiti.

## 5. Sklapanje i izvršenje porezne nagodbe



### ističemo...

Kao što je ranije već spomenuto porezna nagodba može se sklopiti samo za obveze utvrđene u postupku nadzora a zahtjev za sklapanje porezne nagodbe mora biti podnesen prije no što je poreznom obvezniku uručen Zapisnik o obavljenom nadzoru.

Nakon što je porezno tijelo obavilo postupak nadzora, poreznom obvezniku poslati će pisanu obavijest o novoutvrđenim obvezama u postupku nadzora te pisani poziv na zaključni razgovor na kojem će se raspraviti sporne činjenice, pravne ocjene, zaključci i njihove učinci na utvrđivanje porezne obveze.<sup>10</sup> Unutar pisanog poziva na zaključni razgovor porezno tijelo će u pravilu informirati poreznog obveznika o mogućnosti sklapanja porezne nagodbe **no prijedlog za sklapanje porezne nagodbe podnosi porezni obveznik (ili opunomoćenik) u roku od osam (8) dana od održavanja zaključnog razgovora ili najranije na dan održavanja zaključnog razgovora.**<sup>11</sup>

### 5.1. Prijedlog za sklapanje porezne nagodbe

OPZ-om i Pravilnikom o provedbi OPZ-a nije propisan formalizirani obrazac prijedloga za sklapanje porezne nagodbe no Pravilnikom o provedbi OPZ-a propisano je da **prijedlog za sklapanje porezne nagodba treba sadržavati:**<sup>12</sup>

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

## Primjer prijedloga za sklapanje porezne nagodbe dan je u nastavku:

ABC d.o.o.  
Petrova ulica 123  
10000 Zagreb  
OIB:12345678901

POREZNA UPRAVA  
Područni ured Zagreb  
Služba za nadzor PDV-a  
Avenija Dubrovnik 32

### PRIJEDLOG ZA SKLAPANJE POREZNE NAGODBE

Sukladno člancima 104. i 105. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“, broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20) i člancima 78. do 82. Pravilnika o provedbi Općeg poreznog zakona („Narodne novine“, broj 45/19, 35/20, 43/20, 50/20, 70/20, 74/20, 103/20, 114/20, 144/20, 2/21, 26/21, 43/21, 106/21) podnosimo prijedlog za sklapanje porezne nagodbe po osnovi novoutvrđenih obveza poreza na dodanu vrijednost u postupku nadzora Klasa: XXX-XX/2021-001/XX.

Nakon zaprimanja informacije o novoutvrđenim obvezama u postupku nadzora te obavljenog zaključnog razgovora izjavljujemo da prihvaćamo obveze utvrđene u postupku nadzora.

Ovim putem predlažemo sklapanje porezne nagodbe na dan 15.1.2022. godine te se obvezujemo podmiriti obvezu (glavnicu) utvrđenu u nadzoru u iznosu od 100.000,00 kn na dan sklapanja i potpisivanja porezne nagodbe.

Slijedom navedenog, tražimo cjelokupni otpis kamata (100%) u iznosu od 10.000,00 kn obračunatih na utvrđenu glavicu sukladno članku 104. stavku 5. točki 1. Općeg poreznog zakona te članku 81. stavku 2. Pravilnika o provedbi Općeg poreznog zakona.

Također, ovim putem izjavljujemo kako se odričemo prava na korištenje redovnih i izvanrednih pravnih lijekova po predmetu nadzora Klasa: XXX-XX/2021-001/XX.

U Zagrebu, dana 4.1.2022. godine

ABC d.o.o.  
Marko Markić  
predsjednik uprave

### 5.2. Djelomična porezna nagodba

Što se tiče samog sklapanja i izvršenja porezne nagodbe, važno je istaknuti da se nagodba može sklopiti i za dio obveze utvrđene poreznim nadzorom te se tada govori o djelomičnoj poreznoj nagodbi. Naime, ukoliko je obvezniku u postupku nadzora npr. utvrđena obveza poreza na dodanu vrijednost i poreza na dobit a obveznik smatra da je porezno tijelo ispravno utvrdilo tej obvezu poreza na dodanu vrijednost, tada on može tražiti sklapanje porezne nagodbe samo za taj dio obveze poreza na dodanu vrijednost. U tom slučaju, sklapanje porezne nagodbe po osnovi obveze poreza na dodanu vrijednost dok za obvezu poreza na dobit porezno tijelo donosi rješenje u kojem mora biti navedeno da je za dio obveze u postupku provedenog poreznog nadzora sklopljena porezna nagodba.

<sup>10</sup> Članak 125. stavak 1. OPZ-a i članak 82. stavak 1. Pravilnika o provedbi OPZ-a

<sup>11</sup> Članak 82. stavak 2. Pravilnika o provedbi OPZ-a

<sup>12</sup> Članak 82. stavak 3. Pravilnika o provedbi OPZ-a



Jednako tako, djelomična porezna nagodba može biti sklopljena i za utvrđene obveze po osnovi istih poreza ali u različitim poreznim razdobljima. Na primjer, ukoliko je obvezniku poreznim nadzorom utvrđena obveza poreza na dodanu vrijednost za 2019. i 2020. godinu a obveznik smatra da je ispravno utvrđena obveza samo za 2019. godinu, on može podnijeti prijedlog za sklapanje porezne nagodbe samo za obvezu u toj godini.

### 5.3. Porezna nagodba s aspekta obveze poreza na dohodak, prireza porezu na dohodak i doprinosa za obvezna osiguranja

U članku 80. stavku 3. Pravilnika o provedbi OPZ-a propisano je da se novoutvrđene obveze u postupku poreznog nadzora a koje se odnose na porez na dohodak, prirez porezu na dohodak i doprinose za obvezna osiguranja ne mogu smanjivati u postupku porezne nagodbe. S obzirom da se pod novoutvrđenim obvezama<sup>13</sup> podrazumijevaju i obveza utvrđena u postupku nadzora i kamate obračunate na tu obvezu od dana nastanka do dana sklapanja nagodbe, iz zakonskih odredbi proizlazi da se po osnovi obveza poreza na dohodak, prireza porezu na dohodak i doprinosa za obvezna osiguranja ne može sklopiti nagodba kojom bi se otpisale kamate (cjelokupne ili djelomične) po tako utvrđenoj obvezi niti se tako utvrđena obveza (glavnica) naravno ne može smanjivati.

Važno je istaknuti da navedeno ne znači da je sklapanje porezne nagodbe nedopušteno za obveze utvrđene u postupku nadzora s osnove poreza na dohodak, prireza porezu na dohodak i doprinosa za obvezna osiguranja već znači da nagodba za navedene obveze može biti sklopljena ali mogućnost otpisa kamate (najčešća pogodnost za obveznika prilikom sklapanja nagodbe) ne može biti realizirana za tako sklopljenu nagodbu.

Kao prednosti sklapanja porezne nagodbe s aspekta obveze poreza na dohodak, prireza porezu na dohodak i doprinosa za obvezna osiguranja i dalje ostaju rok plaćanja novoutvrđene obveze (npr. rok plaćanja 90 dana od dana sklapanja nagodbe a u tom roku se ne obračunavaju daljnje kamate) te eventualno nepokretanje prekršajnog postupka od strane poreznog tijela.

### 5.4. Nedopustivost porezne nagodbe



#### ističemo...

Odredbama OPZ-a propisano je da se porezna nagodba ne može se sklopiti ako je u tijeku poreznog nadzora utvrđeno postojanje sumnje o počinjenju kaznenog djela<sup>14</sup>.

Navedeno znači da se porezna nagodba ne može sklopiti ako se nadzorom utvrdilo da je porezni obveznik počinio kazneno djelo porezne prijevare odnosno svjesne utaje poreza koja je definirana člankom 256. stavkom 1. Kaznenog zakona („Narodne novine“ broj 125/11, 144/12, 56/15, 61/15, 101/17, 118/18, 126/19, 84/21) u kojem je propisano da će se osoba koja s ciljem da potpuno ili djelomično izbjegne plaćanje poreza ili carine daje netočne ili nepotpune podatke o dohocima, predmetima ili drugim činjenicama koje su od utjecaja na utvrđivanje iznosa porezne ili carinske obveze ili tko s istim ciljem u slučaju obvezne prijave ne prijavi prihod, predmet ili druge činjenice koje su od utjecaja na utvrđivanje porezne ili carinske obveze, pa zbog toga dođe do smanjenja ili neutvrđenja

<sup>13</sup> Članak 104. stavak 4. OPZ-a i članak 79. Pravilnika o provedbi OPZ-a

<sup>14</sup> Članak 104. stavak 9. OPZ-a

porezne ili carinske obveze u iznosu koji prelazi dvadeset tisuća kuna, kazniti kaznom zatvora od šest mjeseci do pet godina. Stavkom 3. istog članka propisano je da će se počinitelj kazniti kaznom zatvora od jedne do deset godina ako je kazneno djelo iz stavka 1. ovoga članka dovelo do smanjenja ili neutvrđenja porezne obveze velikih razmjera.



#### ističemo...

U praksi, najčešći i najpoznatiji slučajevi utaje poreza u Republici Hrvatskoj su porezne prijave povezane sa izbjegavanjem plaćanja poreza na dodanu vrijednost (lančane prijave unutar RH, kružne prijave unutar EU i slično.

U slučajevima spomenutih poreznih prijevara porezno tijelo će utvrđivati obvezu PDV-a, osporavati pravo na odbitak pretporeza te pokretati kaznene prijave svim obveznicima kojima dokaže da su znali ili morali znati da sudjeluju u transakcijama koje su za krajnji cilj imale izbjegavanje plaćanja obveze poreza na dodanu vrijednost.

## 6. Primjer porezne nagodbe i knjigovodstvena rješenja

U nastavku se na praktičnom primjeru prikazuje izgled sklopljene porezne nagodbe između poreznog tijela i poreznog obveznika te knjiženja koja će porezni obveznik provesti u svojim evidencijama temeljem sklopljene nagodbe.

### 6.1. Tekst sklopljene porezne nagodbe

REPUBLIKA HRVATSKA  
MINISTARSTVO FINANCIJA  
POREZNA UPRAVA  
PODRUČNI URED ZAGREB  
Služba za nadzor poreza na dodanu vrijednost  
Zagreb, Avenija Dubrovnik 32

KLASA: XXX-XX/2021-001/XX  
URBROJ: XXX-XXX-XX-2021-XX

Zagreb, 15. siječnja 2022. godine

Republika Hrvatska, Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Zagreb (u daljnjem tekstu: Porezna uprava) i **ABC d.o.o.** iz Zagreba, Petrova ulica 123, **OIB 12345678901**, temeljem članaka 104. i 105. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ br. 115/16 do 42/20), te članaka 78. do 82. Pravilnika o provedbi Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ br. 45/19 do 43/21) sklapaju u Zagrebu dana 15.1.2022. godine

## POREZNU NAGODBU

### Članak 1.

Stranke su suglasne da je Porezna nagodba (u daljnjem tekstu: Nagodba) sklopljena u postupku poreznog nadzora sukladno odredbama Općeg poreznog zakona.

### Članak 2.

Svrha Nagodbe je skraćivanje postupka i naplate novoutvrđenih obveza u postupku poreznog nadzora.

**Članak 3.**

Novoutvrđene porezne obveze u postupku poreznog nadzora na dan sklapanja Nagodbe iznose ukupno 110.000,00 kn, a sa-  
stoje se od:

- novoutvrđene obveze poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 1.1. do 30.6.2021. godine u iznosu od 100.000,00 kn, i zatezne kamate do dana sklapanja Nagodbe u iznosu od 10.000,00 kn.

**Članak 4.**

Porezni obveznik izjavljuje da u cijelosti prihvaća novoutvrđene obveze u postupku poreznog nadzora iskazane u članku 3. Nagodbe.

**Članak 5.**

Porezni obveznik izričito se odriče prava na korištenje pravnih lijekova.

**Članak 6.**

Stranke su suglasne da je predmet Nagodbe:

- Novoutvrđene porezne obveze iz članka 3. Nagodbe, poreza na dodanu vrijednost, za razdoblje od 1.1.2021. do 30.6.2021.godine koje su u postupku poreznog nadzora utvrđene u iznosu od 100.000,00 kn obveze i 10.000,00 kn zatezne kamate.
- Smanjenje obveza po osnovi utvrđenih zatezних kamata za razdoblje od dana nastanka novoutvrđenih poreznih obveza poreza na dodanu vrijednost do dana sklapanja Nagodbe u iznosu od 10.000,00 kn za razdoblje od 1.1.2021.do 30.6.2021.godine iznosi 100,00%.
- Smanjene zatezne kamate na dan sklapanja porezne nagodbe iznosi 10.000,00 kn.
- Rok plaćanja novoutvrđenih poreznih obveza poreza na dodanu vrijednost za razdoblje 1.1.2021.do 30.6.2021.godine u iznosu od 100.000,00 kn je dan sklapanja Nagodbe.
- Ukupne novoutvrđene porezne obveze u postupku poreznog nadzora koje treba uplatiti po Nagodbi iznose:
  - novoutvrđene obveze poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 1.1. do 30.6.2021. godine u iznosu od 100.000,00 kn

Navedene obveze podmiruju se prema dostavljenom prijedlo-  
gu poreznog obveznika na dan sklapanja Nagodbe.

**Članak 7.**

Ako porezni obveznik ne ispuní preuzete obveze iz članka 6. Nagodbe, novoutvrđene obveze u postupku poreznog nadzora naplaćuju se u cjelokupnom iznosu iz članka 3. Nagodbe bez umanjenja zatezних kamata. Porezni obveznik dužan je platiti i zatezne kamate za razdoblje od dana sklapanja porezne nagodbe do dana plaćanja.

Ako porezni obveznik u ugovorenim rokovima, djelomično ispu-  
ni preuzete obveze iz članka 6. Nagodbe iste se uzimaju u obzir  
prilikom naplate iznosa iz članka 3. Nagodbe, a na iznos koji je  
djelomično uplaćen porezni obveznik dužan je platiti i zatezne ka-  
mate za razdoblje od dana sklapanja porezne nagodbe do dana  
plaćanja.

**Članak 8.**

Porezni obveznik dužan je uplatiti novoutvrđene obveze iz član-  
ka 6. ove Nagodbe na propisane račune, sukladno Naredbi o  
uplatnim računima, i to:

- porez na dodanu vrijednost u iznosu od 100.000,00 kn na račun broj HR1210010051863000160, s pozivom na broj HR68 1201-OIB

Porezni obveznik dužan je nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome sjedištu podnijeti kao dokaz o uplati primjerak uplatnice novčanih sredstava na propisani račun prema vrsti poreza na kojoj je naznačena svrha uplate: „Porezna nagodba, ime ili naziv OIB, te datum nagodbe“, te bankovni izvadak najkasnije u roku od tri radna dana od ugovorenog roka plaćanja.

**Članak 9.**

Nagodba ima snagu izvršnog rješenja donesenog u postupku poreznog nadzora i ovršna je isprava koja se izvršava prema pravilima o izvršenju poreznog rješenja.

**Članak 10.**

Nagodba je sačinjena u 4 (četiri) istovjetna primjerka, koje su stranke pročitale te u znak prihvata svih prava i obveza iz Nagodbe istu potpisuju.

P.O. PROČELNIKA

Voditelj službe

za poreznog obveznika

dana \_\_\_\_\_ 2022. godine

odgovorna osoba / opunomoćenik

**6.2. Knjigovodstveno rješenje**

Knjiženja koja će obveznik provesti sukladno prethodno navedenom primjeru sklopljene porezne nagodbe ovisit će o tome na temelje čega je utvrđena obveza PDV-a iz primjera, odnosno radi li se o obvezi koja će u konačnici predstavljati porezno priznati trošak ili porezno nepriznati trošak za poreznog obveznika. U nastavku su prikazana knjiženja za oba navedena slučaja:

**Knjiženje u slučaju kada obveza iz nagodbe predstavlja porezno priznati trošak:**

Red. br.	Opis	Konto	Iznos	
			Duguje	Potražuje
1	2	3	4	5
1.	<b>Za obveze utvrđene u postupku poreznog nadzora</b>			
	Ostali troškovi poslovanja – PDV iz porezne nagodbe – <b>porezno priznati</b>	4699	100.000,00	
	Ostale obveze za PDV – obveza PDV-a iz porezne nagodbe	2609		100.000,00

Ovakva situacija bila bi kada bi se u poreznom nadzoru utvrdilo da je porezni obveznik nenamjerno odnosno iz neznanja primijenio nižu stopu PDV-a od zakonom propisane.



**TELEFON ZA KONZULTACIJE**

**Ponedjeljkom i četvrtkom**

od 11.00 do 15.30 sati,

**utorkom, srijedom i petkom**

od 8.30 do 13.00 sati.

**01/48 36 046 i 01/49 21 739**

