



**REPUBLIKA HRVATSKA  
MINISTARSTVO FINANCIJA  
POREZNA UPRAVA  
PODRUČNI URED SISAK**

KLASA: UP/I-471-02/24-01/75  
URBROJ: 513-07-03/24-01

Sisak, 16. prosinca 2024. godine

Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Sisak, po zahtjevu društva VIDAR j.d.o.o. iz Siska, Lađarska 28d, OIB: 24822382802, na temelju članka 84. stavka 4. i članka 98. Zakona o općem upravnom postupku ("Narodne novine", broj: 47/09 i 110/21), a u svezi članka 4. i 8. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine", broj: 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20 i 114/22) i članka 10. Zakona o Poreznoj upravi ("Narodne novine", broj: 115/16, 98/19 i 155/23), d o n o s i

### **RJEŠENJE**

Odbija se zahtjev društva VIDAR j.d.o.o. iz Siska, Lađarska 28d, OIB: 24822382802, za razgledavanje i umnožavanje spisa predmeta klasifikacijske oznake 471-02/24-01/115 i klasifikacijske oznake UP/I-471-02/24-01/46, a koji se odnose na postupak poreznog nadzora društva SAVIA SISAK d.o.o..

### **Obrazloženje**

Društvo VIDAR j.d.o.o. je dana 09. prosinca 2024. godine putem odgovorne osobe društva Vjenceslava Popovića uputilo e-mail-om Poreznoj upravi, Središnjem uredu, zahtjev za obavješćivanje o tijeku postupka i razgledavanje spisa predmeta poreznog nadzora društva SAVIA SISAK d.o.o., koji je dostavljen na nadležno postupanje Područnom uredu Sisak.

Podnositelj zahtjeva ističe da su dana 13.11.2024. godine dopisom Porezne uprave, Područnog ureda Sisak, obaviješteni da je povodom prijave podnositelja zahtjeva Porezna uprava provela porezni nadzor za 2022. i 2023. godinu društva SAVIA SISAK d.o.o. i da poduzima sve potrebne mjere iz svoje nadležnosti, s tim da nije u mogućnosti dostaviti podatke o utvrđenim činjenicama i okolnostima u postupku nadzora, kao i o rezultatima nadzora navedenog društva jer isti podliježu obvezi čuvanja porezne tajne sukladno čl. 8. Općeg poreznog zakona.

Međutim, podnositelj zahtjeva se ne slaže sa provedenim postupkom i stajalištem Porezne uprave Sisak te se poziva na članke Zakona o računovodstvu i u bitnom ističe da čl. 4. ZUP-a propisuje da se strankom u postupku smatra i osoba koja "radi zaštite svojih prava ili pravnih interesa ima pravo sudjelovati u postupku". Nadalje, tvrdi da oni taj i takav pravni interes svakako imaju te slijedom toga imaju pravo na obavijest o tijeku postupka i pravo na razgledavanje spisa (čl.84. ZUP.) te čl. 11. ZUP (načelo pristupa podacima i zaštita podataka).

Prema podnositelju zahtjeva, OPZ ne propisuje trenutak pokretanja postupka te se na to primjenjuje čl. 40. ZUP-a koji propisuje da postupak pokrenut trenutkom predaje urednog zahtjeva stranke javnopravnom tijelu, a ZUP se supsidijarno primjenjuje i u postupanju po inicijativi za pokretanje postupka radi zaštite JAVNOG INTERESA (a što je ovdje slučaj). U tom slučaju je službena osoba dužna obavijestiti podnositelja.

Nadalje, Opći porezni zakon u čl. 8. st. 5. točka 3. propisuje da "obveza čuvanja porezne tajne nije povrijeđena ako (točka 5.) se iznose podaci tijekom poreznog, prekršajnog, kaznenog ili sudskog postupka".

Na temelju toga podnositelj zahtjeva zaključuje, da su u ovom konkretnom slučaju dobili obavijest o pokretanju postupka poreznog nadzora, a to znači da je u tijeku POREZNI POSTUPAK, a to dalje znači da se ne smatra povredom obveze čuvanja porezne tajne iznošenje podataka u tijeku poreznog, prekršajnog ili sudskog postupka, a svakako je u TIJEKU POREZNI POSTUPAK, a oni su zainteresirana stranka koja ima pravni interes za saznanja o tijeku postupka.

Jedno od osnovnih načela ZUP-a je načelo utvrđivanja materijalne istine. Prema čl. 8. ZUP-a u postupku se moraju utvrditi sve činjenice koje su od važnosti za donošenje zakonitog i pravilnog rješenja. Prema OPZ-ovom načelu utvrđivanja činjenica bitnih za oporezivanje materijalna istina se odnosi na činjenice bitne za porezni postupak. Porezni obveznik dužan je tijekom poreznog postupka sudjelovati u utvrđivanju činjeničnog stanja na način da potpuno i istinito iznosi činjenice bitne za oporezivanje te da za svoje tvrdnje ponudi dokaze.

Iz prethodno navedenog prema mišljenju podnositelja zahtjeva proizlazi, da je Porezna uprava povrijedila načelo materijalne istine činjenicom što njih, kao prijavitelje, direktno involvirane, pravno zainteresirane i obaviještene te imaoce dokumentacije i učesnike u poslovnim događajima nije ni na koji način uključila u postupak poreznog nadzora. Također nisu sigurni da je Porezna uprava navedenim poreznim nadzorom obuhvatila sve bitne elemente prijave povrede računovodstvenih poslova, tako da ovim putem izražavaju svoje nezadovoljstvo provedenim poreznim nadzorom o kojem uopće nisu o ničemu bitnom ni informirani.

Zahtjev nije osnovan.

Člankom 8. stavkom 1. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine", broj: 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20 i 114/22) propisano je da je porezno tijelo dužno je kao poreznu tajnu čuvati sve podatke koje porezni obveznik iznosi u poreznom postupku te sve druge podatke u vezi s poreznim postupkom kojima raspolaže, kao i podatke koje razmjenjuje s drugim državama u poreznim stvarima.

Iz navedene odredbe proizlazi, da su svi podaci iz poreznog postupka porezna tajna, neovisno o tome je li ih sam porezni obveznik prijavio ili iznio tijekom postupka ili ih je saznalo porezno tijelo.

Iznošenjem podataka koji se smatraju poreznom tajnom može se nanijeti znatna šteta samom poreznom obvezniku ili njegovu poslovanju pa se ti podaci moraju štiti institutom porezne tajne. Dakle, porezna tajna predstavlja oblik zaštite kojim se priječi objavljivanje službenih podataka u javnosti.

U članku 8. stavku 5. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine", broj: 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20 i 114/22) propisani su slučajevi kada se smatra da prilikom iznošenja podataka nije povrijeđen institut čuvanja porezne tajne:

1. ako se poreznom jamcu omogućiti uvid u podatke o poreznom obvezniku bitne za njegov odnos prema poreznom obvezniku
2. ako se članove društva osoba upozna s činjenicama bitnima za oporezivanje društva
3. ako se iznose podaci tijekom poreznog, prekršajnog, kaznenog ili sudskog postupka
4. ako se iznose podaci uz pisani pristanak osobe na koju se ti podaci odnose

5. ako se iznose podaci za potrebe naplate poreznog duga

6. ako se podaci daju na zahtjev drugog javnopravnog tijela koje po službenoj dužnosti traži podatke nužne za ostvarivanje prava pred tim tijelom povodom zahtjeva stranke u postupku, a koje bi inače stranka trebala sama pribaviti

7. ako ustrojstvene jedinice Ministarstva financija međusobno dostavljaju podatke koji mogu biti od utjecaja na utvrđivanje prava i obveza poreznih obveznika

8. ako se podaci daju u skladu s postupcima propisanim ugovorima o izbjegavanju dvostrukog oporezivanja i drugim međunarodnim ugovorima u poreznim stvarima koji su u primjeni u Republici Hrvatskoj

9. ako se podaci daju u skladu s postupkom propisanim ovim Zakonom za pružanje i dobivanje pravne pomoći i

10. ako se podaci daju sukladno zakonu kojim se uređuje administrativna suradnja u području poreza.

Dakle, Opći porezni zakon taksativno navodi slučajeve kada se smatra da prilikom iznošenja podataka iz poreznog postupka nije povrijeđen institut porezne tajne.

Međutim, člankom 115. stavkom 1. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine", broj: 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20 i 114/22) propisano je da je porezni nadzor u smislu ovoga Zakona 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.

Nadalje, člankom 13. stavkom 1. i 2. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine", broj: 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20 i 114/22) propisano je da:

(1) Porezno-pravni odnos u smislu ovoga Zakona jest odnos između poreznog tijela i poreznog obveznika koji obuhvaća njihova prava i obveze u poreznom postupku.

(2) Sudionici porezno-pravnog odnosa jesu porezno tijelo i porezni obveznik te osobe koje prema odredbama ovoga Zakona jamče za plaćanje poreza.

Slijedom navedenog, podnositelj zahtjeva ne može se smatrati sudionikom postupka poreznog nadzora drugog poreznog obveznika koji je otvoren po njegovoj prijavi, što znači da bi iznošenjem podataka iz poreznog postupka podnositelju zahtjeva kao trećoj osobi bio povrijeđen institut porezne tajne.

Člankom 4. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine", broj: 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20 i 114/22) propisano je da ako ovim Zakonom nije uređeno drugačije, na postupanje poreznih tijela primjenjuje se Zakon o općem upravnom postupku.

Dakle, odredbom članka 4. Općeg poreznog zakona propisuje se supsidijarna primjena odredaba Zakona o općem upravnom postupku, što znači da se na materiju koja nije propisana Općim poreznim zakonom primjenjuju odredbe Zakona o općem upravnom postupku.

Člankom 84. stavkom 1. i 4. Zakona o općem upravnom postupku ("Narodne novine", broj: 47/09 i 110/21) propisano je da:

1) Stranke i druge osobe koje dokažu pravni interes imaju pravo obavijestiti se o tijeku postupka i razgledati spis predmeta te o svom trošku umnožiti akte iz spisa, osim zapisnika o vijećanju i glasovanju članova kolegijalnih tijela, nacрта rješenja i drugih akata koji su propisima označeni određenim stupnjem tajnosti ili ako je to protivno interesu stranke ili trećih osoba.

(4) O odbijanju zahtjeva za razgledavanje i umnožavanje spisa donosi se rješenje.

Međutim, pri odlučivanju o dopuštanju uvida u spis predmeta porezno tijelo dužno je obratiti pažnju na odredbe Općeg poreznog zakona i institut porezne tajne.

Slijedom svega prethodno navedenog, dopuštanjem uvida podnositelju zahtjeva u spis predmeta poreznog nadzora drugog poreznog obveznika, a bez pristanka tog drugog poreznog obveznika, povrijedila bi se obveza čuvanja porezne tajne u poreznom postupku.

Stoga je sukladno članku 84. stavku 4. Zakona o općem upravnom postupku, riješeno kao u izreci ovog rješenja.

#### POUKA O PRAVNOM LIJEKU

Protiv ovog rješenja podnositelj zahtjeva može izjaviti žalbu Ministarstvu financija, Samostalnom sektoru za drugostupanjski upravni postupak u Zagrebu, Frankopanska 1, u skladu s člankom 105. i 109. Zakona o općem upravnom postupku, u roku od petnaest (15) dana od dana primitka rješenja.

Žalba se predaje izravno ili se šalje poštom preporučeno Ministarstvu financija - Poreznoj upravi, Područnom uredu Sisak, Sisak, Ante Starčevića 26, u dva primjerka. Žalba se može izjaviti i usmeno u zapisnik.

Sukladno Napomeni u Tar. br. 3. Tarife upravnih pristojbi iz Priloga I. Uredbe o Tarifi upravnih pristojbi („Narodne novine“, broj: 156/22) upravna pristojba se ne plaća pred tijelima državne uprave.

*Primljeno u petak 20.12.24.  
15 dana do subota  
4.125.*



#### RJEŠENJE SE DOSTAVLJA:

1. VIDAR j.d.o.o. Sisak, Lađarska 28d
2. Pismohrana.