



DR.10 IZVJEŠTAJ O OCJENI DOKTORSKOGA RADA ¹		
PODACI O DOKTORANDU / DOKTORANDICI		
Ime i prezime doktoranda / doktorandice:	Ana Bernatović, mag. iur	
Matični broj doktoranda / doktorandice:	75DFS2010	
OPĆI PODACI O STUDIJU		
Nositelj studija:	Sveučilište u Zagrebu Pravni fakultet	
Naziv studija:	Doktorski studij pravne znanosti smjer Fiskalni sustav i fiskalna politika	
Naziv partnerske institucije (u slučaju da se radi o dvojnog doktoratu):		
Naziv upisanog doktorskog studija na partnerskoj instituciji (u slučaju da se radi o dvojnog doktoratu):		
Područje / polje / grana (ako se doktorski studij izvodi u grani):	Društvene znanosti/pravo/financijsko pravo	
PODACI O DOKTORSKOM RADU		
Jezik pisanja rada:	Hrvatski	
Naslov doktorskoga rada:	Na jeziku pisanja rada	Legislativne mjere suzbijanja prijevара u sustavu poreza na dodanu vrijednost u transakcijama unutar Europske unije
	Na hrvatskom	Legislativne mjere suzbijanja prijevара u sustavu poreza na dodanu vrijednost u transakcijama unutar Europske unije
	Na engleskom	Legislative measures for prevention of fraud in the value added tax system of intra-Community transactions cvb
MENTOR(I)		
	Ime i prezime, titula:	Ustanova, država:
Mentor:	Prof. dr. sc. Sonja Cindori	Sveučilište u Zagrebu Pravni fakultet, RH
Mentor:		
POVJERENSTVO ZA OCJENU DOKTORSKOGA RADA		
Imenovano povjerenstvo za ocjenu doktorskoga rada ² :	Ime i prezime, titula:	Ustanova, država:
	1.. Prof. dr. sc. Hrvoje Arbutina	Sveučilište u Zagrebu Pravni fakultet, RH
	2.. Doc. dr. sc. Irena Klemenčić	Sveučilište u Zagrebu Pravni fakultet, RH

¹ Ispunjeni obrazac DR.10 poslati u elektroničkom i tiskanom obliku, potpisan, u nadležnu referadu.

Obrazac popunjava predsjednik Povjerenstva za ocjenu doktorskoga rada.

² 6. i 7. član povjerenstva dopušteni su samo u slučaju dvojnog doktorata



	3..Izv. prof. dr. sc. Emina Jerković	Sveučilište J.J.Strossmayera Pravni fakultet Osijek, RH
	4..	
	5..	
	6..	
	7..	
Sjednica nadležnog tijela i točka dnevnog reda u okviru koje je imenovano Povjerenstvo:		Vijeće PFZ od 28. siječnja 2026. točka 20.
OCJENA DOKTORSKOGA RADA		
Oblik pisanja rada:	☒ znanstvena monografija ☐ skandinavski model ☐ umjetnički rad	
Rad se ocjenjuje:	☐ prvi put	☒ nakon dorade
Doktorski rad treba:	☒ prihvatiti ☐ doraditi ☐ odbiti	
Obrazloženje prethodno navedenog mišljenja (uz navođenje izvornog znanstvenog ili umjetničkog doprinosa i novog otkrića):		
Doktorska disertacija pod naslovom „Legislativne mjere suzbijanja prijevара u sustavu poreza na dodanu vrijednost u transakcijama unutar Europske unije“ obrađuje iznimno aktualno, kompleksno i interdisciplinarno područje poreznog prava Europske unije. Problematika PDV prijevara, osobito u kontekstu prekograničnih transakcija unutar jedinstvenog tržišta, već dulje vrijeme predstavlja jedan od najvećih izazova europskog poreznog sustava, s izravnim fiskalnim, pravnim i institucionalnim posljedicama za države članice. Izbor teme stoga je u potpunosti opravdan i primjeren razini doktorskog znanstvenog istraživanja. U uvodnom i teorijskom dijelu disertacije pristupnica polazi od temeljnih obilježja i načela sustava PDV-a u Europskoj uniji, s posebnim naglaskom na prijelazni sustav oporezivanja intrakomunitarnih transakcija. Pristupnica pokazuje dobro razumijevanje strukturnih slabosti tog sustava, osobito u pogledu oslobođenja isporuka unutar Unije i fragmentiranosti poreznih nadležnosti, što predstavlja osnovu za pojavu i razvoj složenih oblika poreznih prijevara. Izlaganje je potkrijepljeno relevantnim normativnim izvorima i znanstvenom literaturom. Središnji dio disertacije posvećen je detaljnoj analizi pojava oblika PDV prijevara, pri čemu se posebna pozornost posvećuje karuselnim (MTIC) prijevarama, zlouporabi prava na odbitak pretporeza, fiktivnim i simuliranim transakcijama te organiziranim oblicima porezne evazije u prekograničnom kontekstu. Pristupnica uspješno povezuje pravne konstrukcije s njihovim ekonomskim i institucionalnim posljedicama, čime se osigurava cjelovito razumijevanje istraživanog problema. Izvorni znanstveni doprinos disertacije osobito se jasno očituje u sustavnoj, problemski		



orijentiranoj i integrativnoj analizi zakonodavnih mjera suzbijanja PDV prijevara. Pristupnica ne ograničava istraživanje na opis postojećih normativnih rješenja, već razvija vlastiti analitički okvir u kojem se pojedine zakonodavne mjere razmatraju u odnosu na konkretne oblike prijevara koje nastoje spriječiti. Time se postiže jasna veza između normativnog dizajna mjera i njihove funkcionalne učinkovitosti.

Posebno vrijedan izvorni doprinos predstavlja **kritička evaluacija učinkovitosti pojedinih zakonodavnih instrumenata**, poput mehanizma prijenosa porezne obveze, sustava brze reakcije, privremenih derogacija od općih pravila PDV-a te pojačane administrativne suradnje među državama članicama. Pristupnica argumentirano ukazuje na činjenicu da pojedine mjere, iako formalno usmjerene na suzbijanje prijevara, istodobno mogu dovesti do narušavanja temeljnih načela PDV-a, osobito načela neutralnosti i pravne sigurnosti poreznih obveznika.

Dodatni izvorni znanstveni doprinos rada očituje se u **analizi međuodnosa zakonodavne intervencije i sudske prakse Suda Europske unije.** Pristupnica sustavno razmatra ključne presude koje se odnose na koncept zlouporabe prava, dužnu pažnju poreznih obveznika i ograničenja prava na odbitak pretporeza, te pokazuje kako sudska praksa u bitnoj mjeri oblikuje stvarni doseg zakonodavnih mjera. Takav pristup nadilazi klasični normativni opis i doprinosi dubljem razumijevanju dinamične prirode prava EU u ovom području.

Izvornost rada dodatno se očituje u **kritičkom sagledavanju granica harmonizacije u borbi protiv PDV prijevara**, pri čemu pristupnica ukazuje na napetost između potrebe za učinkovitom i centraliziranijom regulacijom na razini Unije i očuvanja fiskalnog suvereniteta država članica. Ovakva analiza ima posebnu znanstvenu vrijednost jer problematizira temeljne pretpostavke budućih reformi PDV sustava, uključujući prijelaz na konačni sustav oporezivanja.

Metodološki, disertacija se temelji na normativnoj, komparativnoj i analitičkoj metodi, uz opsežno korištenje sudske prakse i dokumenata europskih institucija. Odabrani metodološki pristup primjeren je predmetu istraživanja, iako bi se u pojedinim dijelovima mogla očekivati izraženija empirijska komponenta ili kvantitativna procjena učinaka pojedinih mjera. Međutim, to ne umanjuje znanstvenu vrijednost iznesenih zaključaka, koji se temelje na konzistentnoj i argumentiranoj pravnoj analizi.

Struktura disertacije je pregledna i logično koncipirana, s jasnim razgraničenjem tematskih cjelina. Stil pisanja je u pravilu jasan, precizan i stručan, premda su u pojedinim dijelovima prisutna ponavljanja i opširniji normativni opisi koji bi se mogli dodatno racionalizirati. Navedeni nedostaci ne dovode u pitanje cjelovitost i znanstvenu relevantnost rada.

Zaključno, doktorska disertacija predstavlja **značajan i prepoznatljiv znanstveni doprinos** proučavanju zakonodavnih mjera suzbijanja PDV prijevara u Europskoj uniji. Rad se odlikuje jasno definiranim istraživačkim fokusom, sustavnom analizom i originalnim znanstvenim pristupom koji nadilazi puki prikaz važećeg prava. Unatoč određenim ograničenjima, disertacija ispunjava sve zahtjeve koji se postavljaju pred doktorski rad te jasno pokazuje sposobnost pristupnice za samostalno i kritičko znanstveno istraživanje složenih pravnih pitanja.

Mišljenje i prijedlog:



Temeljem svega iznesenog u obrazloženju, disertaciju povjerenstvo pozitivno ocjenjuje i predlaže daljnji postupak javne obrane

Izdvojeno mišljenje (samo ako netko od članova Povjerenstva za ocjenu rada ima izdvojeno mišljenje):

Potpis

(ime i prezime člana povjerenstva)

Napomena (po potrebi)

Potpisi članova Povjerenstva za ocjenu doktorskoga rada ³ :	Ime i prezime, titula, ustanova, država	Potpis
	1. Prof. dr. sc. Hrvoje Arbutina (predsjednik Povjerenstva)	
	2. Doc. dr. sc. Irena Klemenčić	
	3. Izv. prof. dr. sc. Emina Jerković	
	4..	
	5..	
	6..	
	7..	

U Zagrebu, 6. veljače 2026.
(mjesto i datum)

³ 6. i 7. član povjerenstva dopušteni su samo u slučaju dvojnog doktorata