

OVRHA ZBOG POREZNOG DUGA NA POKRETNOJ IMOVINI

Kutleša, Krešimir

Master's thesis / Specijalistički diplomski stručni

2020

Degree Grantor / Ustanova koja je dodijelila akademski / stručni stupanj: **University of Split, Faculty of economics Split / Sveučilište u Splitu, Ekonomski fakultet**

Permanent link / Trajna poveznica: <https://um.nsk.hr/um:nbn:hr:124:508027>

Rights / Prava: [In copyright](#)/[Zaštićeno autorskim pravom.](#)

Download date / Datum preuzimanja: **2024-08-01**

Repository / Repozitorij:

[REFST - Repository of Economics faculty in Split](#)



**SVEUČILIŠTE U SPLITU
EKONOMSKI FAKULTET**

**ZAVRŠNI RAD
OVJERHA ZBOG POREZNOG DUGA NA
POKRETNJOJ IMOVINI**

Mentor: doc.dr.sc. Paško Burnać

Student: Krešimir Kutleša

Split, rujn 2020.

SADRŽAJ

UVOD	3
1. POJAM OVRHE, NAČELA I PRAVILA.....	5
1.1. Opći pojmovi.....	5
1.2. Načela ovršnog postupka	7
1.3. Pravila upravnog postupka pri provođenju ovrhe.....	8
2. OGRANIČENJA I IZUZEĆA PRI PROVEDBI OVRHE	10
3. OBUSTAVA OVRHE	12
4. POSTUPCI I MJERE OSIGURANJA NAPLATE.....	13
4.1. Postupci osiguranja naplate	13
4.2. Mjere osiguranja prema odredbama ovršnog zakona	15
5. OTPIS POREZNOG DUGA	16
6. NAČINI PLJENIDBE	17
7. PLJENIDBA TRAŽBINE OVRŠENIKA	18
8. ZASTARA.....	19
9. OVRHA NA POKRETNINAMA.....	21
9.1. Ovrha na motornom vozilu prema ovršnom zakonu	26
9.2. Javna prodaja	28
10. ZAKLJUČAK.....	33
11. LITERATURA	35
PRILOZI.....	36
SADRŽAJ	49

UVOD

Ovršni postupak u poreznom pravu jest dio porezno- pravnog odnosa u kojem porezno tijelo provodi postupak prisilne naplate poreznog duga na temelju ovršnih i vjerodostojnih isprava. d temeljnih zadaća iz djelokruga rada Porezne uprave jest naplata poreza i drugih javnih davanja. Postupci koje Porezna uprava inicira, pokreće i vodi sa ciljem naplate dospjelog poreznog dugovanja propisani su sljedećim zakonima:

- Opći porezni zakon(Narodne novine, broj 115/16)
- Zakon o administrativnoj suradnji u području poreza (Narodne novine, broj 115/16)
- Ovršni zakon (Narodne novine, broj 112/12 i 93/14)
- Zakon o općem upravnom postupku (Narodne novine, broj 47/09)
- Zakon o provedbi ovrhe na novčanim sredstvima (Narodne novine, broj 91/10 i 112/12)
- Zakon o doprinosima (Narodne novine, broj 84/08, 152/08)
- Zakon o trgovačkim društvima(Narodne novine, broj 111/93, 34/99,121/99)
- Stečajni zakon (Narodne novine, broj 71/15)¹

Ovršni zakon jedan je od najvažnijih zakona u svakoj državi. Ovršni zakon nam omogućuje praktično djelovanje pravnog sustava kada netko odbije dobrovoljno ispuniti obveze koje su mu naložene autoritetom države. Zakon o Poreznoj upravi u odredbi članka 3. Stavka 1. Propisuje da su, između ostalog, poslovi Porezne uprave naplata i ovrha poreza, doprinosa i drugih javnih davanja. U stavku 2. Istog članka propisano je da Porezna uprava može obavljati poslove evidentiranja, utvrđivanja, nadzora, naplate i ovrhe prihoda jedinicama lokalne i područne samouprave, kao i drugih javnih davanja.

Postojanje poreznog duga potvrđuju ovršne i vjerodostojne isprave koje čine pravnu osnovu ovrhe. Koraci u ovršnom postupku su: podnošenje prijedloga za ovrhu, povlačenje prijedloga ili rješenje o ovrsi, te dostava rješenja. Samu ovrhu provodi sud koji je dostavio rješenje o ovrsi, i to onaj sud koji je nadležan za predmet ili sredstvo nad kojim se vrši ovrha. Porezno tijelo je prilikom provođenja ovršnog postupka dužno voditi računa o načelu zabrane prekomjernosti i načelu zaštite dostojanstva ovršenika. Valja napomenuti kako se odredbe OPZ-a propisane za poreze, na odgovarajući način primjenjuju i na druga javna davanja, osim

¹ J. Šimović i drugi, Hrvatski fiskalni sustav, Narodne novine, Zagreb, 2010., str. 267.

ako istim zakonom ili posebnim propisima nije uređeno drugačije. To znači da kad se u odredbama OPZ-a propisuje postupanje za poreze, to postupanje se smatra propisanim i za druga javna davanja, primjerice doprinose, novčane kazne i slično.

Ovrha se može provoditi na pokretninama i nekretninama. U ovome radu ćemo se posebno osvrnuti na ovrhu nad pokretninama te ćemo je detaljnije objasniti i potkrijepiti primjerima iz prakse. Ovrha se također može provoditi na još puno drugih oblika. Neki od njih su: pljenidba dospjele novčane tražbine ovršenika, ovrha na novčanim sredstvima na računu i oročenim novčanim sredstvima, ovrha na vrijednosnicama i udjelu u kapitalu, ovrha na dionicama , ovrha na poslovnom udjelu itd. U ovome radu ćemo se dotaći cjelokupne metodologije samog ovršnog postupka te na koji način se ovršni postupak realizira, također ćemo objasniti svrhu zašto je ovaj postupak tako poseban. Želi se i pokazati sama važnost podmirenja poreznih obveza u roku kako ne bi došlo do prisilne naplate, što u većini slučajeva znači sama ovrha i oduzimanje imovine, jer najvažniji element države kojim se i sama financira su porezi. Kako bi se zaštitila od ilegalnih radnji država ovršnim postupkom regulira nedozvoljene radnje prikrivanja plaćanje poreza ili doslovno ne plaćanja.

1. POJAM OVRHE, NAČELA I PRAVILA

1.1. Opći pojmovi

Ovrhu porezno tijelo provodi samo:

- Ako je porezni dug poreznog obveznika dospio i
- Ako je porezno tijelo poduzelo sve mjere da se porezni dug naplati iz (dobivenih) sredstava osiguranja naplate poreznog duga

Kad porezna uprava, kao porezno tijelo, provodi postupak ovrhe, poreznim dugom se smatra dospjela nepodmirena obveza po osnovi poreza, doprinosa i drugih javnih davanja čije je utvrđivanje i/ili naplata i/ili nadzor prema posebnim propisima u nadležnosti Porezne uprave.

Ovrhovoditelj je porezno tijelo koje provodi ovrhu, odnosno na čiji zahtjev nadležno državno odvjetništvo podnosi prijedlog za ovrhu na nekretnini, dok je ovršenik- porezni obveznik ili njegov jamac od kojega se naplaćuje porezni dug iz porezno- dužničkog odnosa.

Ovršenik je dužan poreznom tijelu dati podatke o svojoj imovini i dohotku kako bi porezno tijelo moglo izvršiti pripremu ovrhe, odnosno obveza je ovršenika da na zahtjev poreznog tijela sastavi popis imovine u kojem će navesti svu svoju pokretnu i nepokretnu imovinu, ima li prema kome novčanu ili koju drugu tražbinu.

Ovrhu porezno tijelo provodi na temelju ovršne ili vjerodostojne isprave. Vjerodostojna isprava temeljem odredbi članka 140. OPZ-a jest knjigovodstveni izlist stanja poreznog duga potpisan od ovlaštene osobe poreznog tijela.

Ovršne isprave su:

- Rješenje o utvrđivanju poreza
- Obračunska prijava koju porezni obveznik podnosi u propisanim rokovima radi obračuna i iskazivanja obveze uplate poreza, a prema odredbama zakona kojima se uređuje pojedina vrsta poreza
- Jedinstvena ovršna isprava koja se koristi pri naplati stranih tražbina
- Upravni ugovor i porezna nagodba te
- Druga isprava koja je posebnim zakonom određena kao ovršna isprava

Porezno rješenje o utvrđivanju poreza doneseno na temelju zakona što uređuje pojedinu vrstu poreza ili na temelju poreznog nadzora postat će ovršna isprava kada postane izvršno. Rješenje postaje izvršno protekom roka za dobrovoljno ispunjenje obveze utvrđene poreznim rješenjem, protekom roka za žalbu ako žalba nije izjavljena, ako je žalba izjavljena dostavom rješenja kojim se žalba odbacuje ili odbija odnosno dostavom rješenja o utvrđivanju poreza ako žalba nema odgodni učinak. Drugostupanjsko rješenje kojim se rješava upravna stvar postaje izvršno dostavom poreznom obvezniku bez obzira što će možda porezni obveznik pokrenuti upravni spor podizanjem tužbe pred Upravnim sudom RH, budući da podnesena tužba ne odgađa izvršenje.²

O provođenju ovrhe donosi se rješenje o ovrsi. Rješenje o ovrsi, osim podataka koje svaki porezni akt mora sadržavati, sadrži i:

- Naznaku ovršne ili vjerodostojne isprave na temelju koje se ovrha određuje
- Visinu i vrstu porezne obveze i pripadajućih kamata koje se ovrhom naplaćuju
- Predmet ovrhe
- Način provođenja ovrhe
- Troškovi ovrhe i
- Uputu o pravnom lijeku

Prilikom donošenja rješenja o ovrsi ovlašteni službenik mora voditi računa o dokumentaciji temeljem koje je izvršeno zaduženje porezne obveze za koju se pokreće ovrha. Nije dozvoljeno donijeti rješenje o ovrsi temeljem vjerodostojne isprave za dugovanje zaduženo temeljem ovršnih isprava kojima Porezna uprava raspolaže i obrnuto.

Ako je dio dugovanja radi čije naplate se pokreće ovrha zadužen temeljem ovršnih isprava, a dio nije, tada će područni ured donijeti dva rješenja o ovrsi. Rješenjem o ovrsi temeljem ovršnih isprava obuhvatit će onaj dio duga utvrđen temeljem ovršnih isprava kojima Porezna uprava raspolaže, a za preostali dio dugovanja donijet će rješenje o ovrsi temeljem vjerodostojne isprave.

² Ministarstvo financija RH, Metodologija ovršnog postupka u Poreznoj upravi, institut za javne financije, Porezni vjesnik, Zagreb, 2017., str. 12.

Treba razlikovati pojmove ovršnog rješenja i rješenja o ovrsi. Ovršno rješenje je porezno rješenje o utvrđivanju poreza temeljem zakona što uređuju pojedinu vrstu poreza ili temeljem poreznog nadzora koje je postalo izvršno u poreznom postupku. Rješenje o ovrsi je rješenje kojim se prisilno naplaćuje porezni dug temeljem ovršnih isprava ili temeljem vjerodostojne isprave (knjigovodstvena izlista stanja poreznog duga) za one vrste javnih davanja za koje ne postoji ovršna isprava ili temeljem jedinstvene ovršne isprave za tražbine po zahtjevu tijela druge države članice Europske unije.

Sukladno članku 143. OPZ-a ovršenik fizička osoba odgovara za obveze iz porezno-dužničkog odnosa cjelokupnom svojom imovinom. Ovršenik trgovačko društvo odgovara za obveze iz porezno- dužničkog odnosa cijelom svojom imovinom.

Nadležnost za pokretanje i vođenje postupka ovrhe propisana je OPZ-om u odredbama članaka 54. I 141.Rješenje o ovrsi donosi porezno tijelo koje je mjesno nadležno za utvrđivanje i naplatu poreza.

1.2. Načela ovršnog postupka

Ovršni postupak koji Porezna uprava vodi radi naplate poreznog duga jest upravni postupak koji se vodi prema načelima propisanim u odredbama Zakona o općem upravnom postupku te OPZ-a.

OPZ propisuje načela poreznog postupka, a u sklopu navedenog propisuje i načela ovrhe. Načela po kojima je, sukladno OPZ-u, porezno tijelo dužno postupati pri provođenju ovrhe su:

- U ovršnom postupku primijeniti one ovršne radnje koje su primjerene u odnosu na visinu poreznog duga te
- Pri provedbi ovrhe paziti na dostojanstvo ovršenika.

Novela OPZ-a iz 2016. Propisuje ograničenja pri pokretanju postupka ovrhe pa tako porezno tijelo neće provoditi postupak ovrhe na računima ovršenika ako je iznos poreznog duga manji od iznosa 200,00 kn, koliko iznosi najmanji trošak ovršnog postupka te da neće provoditi

ovrhu pljenidbom na pokretninama, odnosno podnositi prijedlog za ovrhu na nekretninama ako je iznos poreznog duga manji od iznosa 1000,00 kn.³

1.3. Pravila upravnog postupka pri provođenju ovrhe

Kako bi se moglo započeti s ovrhom, rješenje o ovrsci mora postati izvršno. Na izvršno rješenje se stavlja potvrda izvršnosti, odnosno štambilj koji se otisne na rješenje, koji glasi: „Ovo rješenje je izvršno dana ___ godine“, sa potpisom ovlaštene osobe i pečatom Porezne uprave.

Rješenje o ovrsci temeljem ovršne isprave, postaje izvršno dostavom rješenja stranci. U praksi to znači kako će se na spomenuti štambilj izvršnosti rješenja upisati datum odnosno dan u kojem je stranci uručeno rješenje. Razlozi zbog kojih je rješenje o ovrsci postalo izvršno uručanjem stranci su:

- Da žalba na rješenje o ovrsci ne odgađa izvršenje (nema odgodni učinak)
- Da se radi o dugovanju utvrđenom na temelju rješenja o utvrđivanju poreza u kojima je određen rok za dobrovoljno plaćanje (paricijski rok) i
- Da se radi o dugovanjima utvrđenim na temelju obračunskih prijava koje porezni obveznik podnosi u propisanim rokovima radi obračuna i iskazivanja obveze uplate poreza – prema odredbama zakona kojima se uređuje pojedina vrsta poreza, a što znači da je utvrđeno i dospijeće obveze.

Ako ovršenik odbije primiti rješenje ili ako dostava ni nakon drugog pokušaja nije izvršena, rješenje postaje izvršno protekom roka od petnaest dana od dana kada je obavijest ostavljena na mjestu dostave, a kao što je to opisano odredbama članka 59. OPZ-a. Iznimno, rješenje neće postati izvršno ako sudionik dokaže da iz opravdanih razloga nije mogao primiti porezni akt.

Dostava poreznog akta elektroničkim putem se obavlja u elektronički pretinac koji je porezno tijelo odredilo za takvu namjenu, a istodobno s uručanjem poreznog akta sudioniku se na

³ Ministarstvo financija RH, Metodologija ovršnog postupka u Poreznoj upravi, institut za javne financije, Porezni vjesnik, Zagreb, 2017., str. 14.

elektroničku adresu koju je prijavio poreznom tijelu šalje i informativna poruka u kojoj ga se obavještava da je porezni akt u njegovom elektroničkom pretincu te ga je sudionik dužan preuzeti u roku od sedam dana od dana kada je porezni akt pristigao u pretinac.

Rješenje o ovrsi, temeljem vjerodostojne isprave, postaje izvršno:

- protekom roka od osam dana, od dostave rješenja o ovrsi stranci, ako nije izjavljen prigovor
- dostavom rješenja stranci kojim je odlučeno o prigovoru, ako je istaknut prigovor, budući da isti ima odgodni učinak ili
- protekom roka od petnaest dana od dana kada je obavijest ostavljena na mjestu dostave (članak 59. OPZ-a), ako sudionik odbije primiti rješenje ili ako dostava ni nakon drugog pokušaja nije izvršena

Nedjelje, blagdani i neradni dani ne utječu na početak i na tijek roka. Kad zadnji dan roka pada u nedjelju, na blagdan ili u drugi dan kad javnopravno tijelo ne radi, rok istječe prvog sljedećeg radnog dana, a sukladno odredbi članka 81. Zakona o općem upravnom postupku.

Primjer:

Poreznom obvezniku je 01.03.2019. g. doneseno rješenje o ovrsi pljenidbom, procjenom i prodajom pokretnina – temeljem ovršne isprave. Rješenje je porezno tijelo isti dan otpremilo poreznom obvezniku te ga je isti zaprimio 03.03.2019.g. Kada je poreznom tijelu pristigla dostavnica iz koje je vidljivo kako je predmetno rješenje uručeno obvezniku 03.03.2019. nadležni službenik će podatak o tome unijeti u Informativni sustav Porezne uprave, a na rješenje o ovrsi će otisnuti štambilj i unijeti podatke sljedećeg sadržaja: „Ovo rješenje je izvršno dana 03.03.2019.g. „

2. OGRANIČENJA I IZUZEĆA PRI PROVEDBI OVRHE

Pokretnu imovinu dužnika koja, sukladno odredbama OPZ-a, ne može biti predmetom ovrhe čine:

- Odjeća, cipele, rublje i drugi predmeti za osobnu uporabu, posteljina, posuđe, pokućstvo, štednjak, hladnjak, televizor, radijski prijamnik i druge stvari za kućanstvo ako ih ovršenik i članovi njegova kućanstva trebaju za zadovoljavanje osnovnih životnih potreba,
- Hrana i ogrjev za potrebe ovršenika i članova njegova kućanstva
- Radna i rasplodna stoka, poljoprivredni strojevi i drugo radno oruđe koje ovršenik kao poljoprivrednik treba za rad na svom gospodarstvu, te sjeme za uporabu i hranu za stoku potrebnu do sljedećeg razdoblja prinosa žetve, kosidbe i slično,
- Knjige i druge stvari koje ovršenik treba za obavljanje svoje znanstvene, umjetničke ili druge djelatnosti te
- Alat, oruđe, strojevi i drugi predmeti koji su ovršeniku – fizičkoj osobi koja samostalno obavlja djelatnost nužni za obavljanje njegove upisane djelatnosti, te sirovine i pogonsko gorivo za tri mjeseca.

Člankom 173. Ovršnog zakona propisana su ograničenja od ovrhe na način da:

- Ako se ovrha provodi na plaći ovršenika, od ovrhe je izuzet iznos u visini dvije trećine prosječne neto plaće u RH
- Ako se ovrha provodi radi naplate tražbine po osnovi zakonskog uzdržavanja, naknade štete nastale zbog narušena zdravlja ili smanjenja, odnosno gubitka radne sposobnosti i naknade štete za izgubljeno uzdržavanje zbog smrti davatelja uzdržavanja, iznos u visini jedne polovine prosječne neto plaće u RH
- Ako se ovrha provodi radi naplate novčanih iznosa za uzdržavanje djeteta, od ovrhe izuzet iznos koji odgovara iznosu od jedne četvrtine prosječne mjesečne isplaćene neto plaće po zaposlenom u pravnim osobama RH za proteklu godinu. Isto se primjenjuje i na ovrhu na naknadi umjesto plaće, naknadi za skraćeno radno vrijeme, naknadi zbog umanjenja plaće, mirovini, plaći vojnih osoba te na primanja osoba u pričuvnom sustavu za vrijeme vojne službe i na drugom stalnom novčanom primanju civilnih i vojnih osoba.

Primanja izuzeta od ovrhe navedena su u članku 172. Ovršnog zakona i to su:

- Primanja po osnovi zakonskog uzdržavanja, naknade štete nastale zbog narušenja zdravlja ili smanjenja, odnosno gubitka radne sposobnosti i naknade štete za izgubljeno uzdržavanje zbog smrti davatelja uzdržavanja,
- Primanja po osnovi naknade zbog tjelesnoga oštećenja prema propisima o invalidskom osiguranju,
- Primanja po osnovi socijalne skrbi
- Primanja po osnovi privremene nezaposlenosti
- Primanja po osnovi doplatka za djecu, osim ako posebnim propisom nije drukčije određeno,
- Primanja po osnovi stipendije i pomoći učenicima i studentima
- Naknada za rad osuđenika, osim za tražbine po osnovi zakonskog uzdržavanja te za tražbine naknade štete prouzročene kaznenim djelom osuđenika,
- Primanja po osnovi odličja i priznanja
- Rodiljne i roditeljske novčane potpore, osim ako posebnim propisom nije drugačije određeno,
- Utvrđeni iznosi za uzdržavanje djeteta uplaćeni na poseban račun kod banke,
- Naknada troškova za službeno putovanje i naknada troškova prijevoza na posao i s posla do propisanih iznosa do kojih se ne smatraju oporezivim primicima po osnovi od nesamostalnog rada
- Dar za djecu do 15. Godine života i potpore za novorođenče do propisanih iznosa do kojih se smatraju oporezivim primicima po osnovi od nesamostalnog rada
- Naknada za saniranje posljedica štete od katastrofa i elementarnih nepogoda,
- Potpore zbog invalidnosti radnika i neprekidnog bolovanja radnika duljeg od 90 dana, potpore za slučaj smrti radnika i smrti člana uže obitelji radnika, do propisanih iznosa do kojih se ne smatraju oporezivim primicima po osnovi od nesamostalnog rada
- Ostala primanja izuzeta od ovrhe po posebnim propisima⁴

⁴ Opći porezni zakon, NN 115/16, 106/18 – <http://www.porezna-uprava.hr/hr>

3. OBUSTAVA OVRHE

Ovrha se obustavlja kad se ispune zakonom propisani uvjeti, a jesu li uvjeti ispunjeni dužan je paziti nadležni područni ured koji provodi ovrhu.

OPZ propisuje da će se ovrha obustaviti po službenoj dužnosti ili na prijedlog ovršenika u sljedećim slučajevima:

- Ako je ovršna isprava nakon pravomoćno dovršenog postupka preinačena, ukinuta ili poništena,
- Ako prestanu prava i obveze iz porezno – dužničkog odnosa,
- Ako nema osnove za nastavak postupka zbog razloga propisanih u odredbama OPZ-a o provedbi ovrhe pljenidbom tražbina ovršenika koje ima prema svojem dužniku
- Ako porezno tijelo sukladno Zakonu o stečaju potrošača sklopi izvansudski sporazum, sudsku nagodbu na pripremnom ročištu, odnosno ako se otvori postupak stečaja potrošača,
- Ako se otvori stečajni postupak te
- Ako se odgodi izvršenje rješenja

Isto tako, ovrha će se obustaviti na prijedlog nadležnog tijela države članice Europske unije koja je zatražila pomoć pri naplati tražbina sukladno zakonu kojim se uređuje administrativna suradnja u području poreza.⁵

⁵ Ministarstvo financija RH, Metodologija ovršnog postupka u Poreznoj upravi, institut za javne financije, Porezni vjesnik, Zagreb, 2017., str. 19.

4. POSTUPCI I MJERE OSIGURANJA NAPLATE

4.1. Postupci osiguranja naplate

U slučaju da nadležni područni ured utvrdi kako je u pojedinom slučaju potrebno pokrenuti postupak ovrhe pljenidbom pokretnina, popisat će pokretnu imovinu. Zapisnikom o popisu i procjeni, utvrdit će se i procijenjena vrijednost popisane imovine. Temeljem zapisnika o popisu i procjeni, čiji je sastavni dio i pljenidbeni popis, porezno tijelo stječe založno pravo na zaplijenjenoj imovini. Postupci za stjecanje založnog prava na nekretninama će se provoditi neovisno o tome je li upravni ugovor sklopljen, a uknjižena založna prava kojima je naplata tog duga osigurana, neće se brisati sve dok se dugovanje za koje je upravni ugovor sklopljen, odnosno osigurana tražbina ne podmiri u cijelosti.

Naplata poreznog duga iz porezno – dužničkog odnosa može se osigurati sredstvima osiguranja naplate propisanim člankom 134. OPZ-a. Ovom odredbom propisano je kako su sredstva osiguranja naplate poreznog duga:

1. Neopoziva garancija banke ili druge financijske organizacije ovlaštene za obavljanje platnog prometa koju odredi Porezna uprava,
2. Zalog vrijednosnih papira – vrijednosnica (vlasničkih i vjerovničkih) i tražbina (uključivo i tražbine po osnovi udjela u kapitalu),
3. Založno pravo na nekretninama, pokretninama i pravima građenja,
4. Jamstvo druge osobe koja svojim jamstvom osigurava naplatu poreznog duga i vlasnik je imovine koja odgovara najmanje iznosu dužne glavnice i kamata,
5. Gotovinski polog⁶

Isto tako, ako se kao sredstvo osiguranja nudi zalog vrijednosnih papira i tražbina, kako bi isti mogao biti prihvaćen, tržišna vrijednost založene imovine mora biti najmanje u visini iznosa dužne glavnice i kamata. Navedeno se primjenjuje i na založna prava na nekretninama, pokretninama i pravima građenja. Dužničkim instrumentom plaćanja smatramo i bjanko zadužnicu, koju je potpisao solventni jamac platac. Valja napomenuti kako je, temeljem

⁶ Ministarstvo financija RH, Metodologija ovršnog postupka u Poreznoj upravi, institut za javne financije, Porezni vjesnik, Zagreb, 2017., str. 21.

članka . stavka 2. Ovršnog zakona, javni bilježnik koji potvrdi zadužnicu ili bjanko zadužnicu dužan propisane podatke odmah elektroničkim putem dostaviti u Registar zadužnica i bjanko zadužnice.

4.2. Mjere osiguranja prema odredbama ovršnog zakona

Ovršnim zakonom regulirane su sljedeće mjere osiguranja:

- Osiguranje prisilnim zasnivanjem založnog prava (prisilna hipoteka)
- Sudsko i javnobilježničko založno pravno osiguranje na temelju sporazuma stranaka (dobrovoljna hipoteka)
- Sudsko i javnobilježničko osiguranje prijenosom vlasništva na stvari i prijenosom prava (fiducijarno vlasništvo)
- Osiguranje prethodnom ovrhom
- Osiguranje prethodnim mjerama i
- Privremene mjere

U smislu članka 151. OPZ-a, odnosno supsidijarne primjene odredaba OZ-a, ovlašteni službenici Porezne uprave u svom radu mogu primjenjivati one odredbe koje se odnose na pokretnine. Za zasnivanje mjera osiguranja na nekretninama, podnosi se zahtjev državnom odvjetništvu.

5. OTPIS POREZNOG DUGA

Sukladno članku 148. OPZ-a kada se porezni dug ne može naplatiti niti u postupku ovrhe, otpisuje se kao nenaplativ. Ti su slučajevi taksativno navedeni:

- Ako je ovršenik umro, a nije ostavio pokretnina ni nekretnina iz kojih se može naplatiti dug po osnovi poreza,
- Ako postoji pravomoćno rješenje o zaključenju stečajnog postupka nad pravnom osobom ili ako je ista informacija razmijenjena između sudskog registra i poreznog tijela elektroničkim putem,
- Ako postoji pravomoćno rješenje o sklopljenoj predstečajnoj nagodbi, odnosno pravomoćno rješenje o potvrđi predstečajnog sporazuma kojim je utvrđeno da se dug otpisuje,
- Ako postoji pravomoćno rješenje o brisanju iz sudskog registra,
- Ako se u stečajnom postupku nad dužnikom pojedincem ispune pretpostavke za oslobođenje od preostalih obveza propisane odredbama Stečajnog zakona,
- Ako postoji sklopljeni izvansudski sporazum, sudska nagodba na pripremnom ročištu, odnosno po pravomoćnom rješenju suda o oslobođenju od preostalih obveza u postupku stečaja potrošača kojim je utvrđeno da se dug otpisuje.

Jednako tako, ako bi izvršenje naplate poreznog duga dovelo u pitanje osnovne životne potrebe dužnika, odnosno ovršenika i članova njegova kućanstva, porez se može iznimno, na njegov zahtjev, otpisati u cijelosti ili djelomično. O pisanom i obrazloženom zahtjevu dužnika, u upravnom postupku, uzimajući u obzir mišljenje nadležnog područnog ureda, rješenjem odlučuje čelnik poreznog tijela. Iznimno, tražbina se neće otpisati ako za nju postoji porezno jamstvo ili je naplata tražbine osigurana založnim ili kakvim drugim sličnim pravom.⁷

⁷ J. Šimović i drugi, Hrvatski fiskalni sustav, Narodne novine, Zagreb, 2010., str. 279.

6. NAČINI PLJENIDBE

Ovrha se može provesti na novčanoj tražbini ovršenika, pokretninama, drugim imovinskim odnosno materijalnim pravima te nekretninama. Radi osiguranja naplate poreza, u postupku ovrhe može se upisati zalog i/ili hipoteka na pokretninama i/ili nekretninama ovršenika.⁸

Pljenidba je ovršna radnja koja se poduzima u postupku ovrhe kada su predmet pljenidbe:

- Novčana sredstva po svim računima i oročenim novčanim sredstvima
- Tražbine ovršenika, osim nepljenjivih tražbina
- Pljenidba vlasničkih i vjerovničkih vrijednosnih papira
- Pljenidba tražbine na temelju udjela u kapitalu
- Pljenidba pokretnina, osim onih koje se ne mogu plijeniti
- Pljenidba na imovinskim pravima

Ovisno o naznačenim predmetima ovrhe razlikuju se načini pljenidbe. Primjerak rješenja o ovrsi kojim se nalaže pljenidba obvezna su dostaviti tijelu nadležnom za vođenje upisnika sukladno odredbama Ovršnog zakona odnosno drugog zakona kojim se uređuje vođenje upisnika stvari ili prava radi provedbe zabilježbe ovrhe. Založno pravo na osnovi ranije pljenidbe ima prednost pred založnim pravima na osnovi kasnije pljenidbe.

⁸ Opći porezni zakon, NN 115/16, 106/18 – <http://www.porezna-uprava.hr/hr>

7. PLJENIDBA TRAZIBINE OVRŠENIKA

Ako je predmet pljenidbe dospjela novčana tražbina ovršenika, tada će ovrhovoditelj naložiti dužniku ovršenika da dužni iznos u roku od osam dana umjesto ovršeniku uplati u korist propisanih uplatnih računa radi plaćanja poreznog duga ovršenika. Primjerak rješenja o ovrsi s nalogom mora se dostaviti i ovršeniku. Ovršenikov dužnik obvezan je u roku osam dana, od dana primitka rješenja o ovrsi na tražbinama ovršenika, obavijestiti ovrhovoditelja: a) priznaje li tražbinu kao utemeljenu; b) koja prava prema tražbini polažu druge osobe te c) je li i zbog kojih prava tražbina već zaplijenjena za druge vjerovnike. Porezno je tijelo dužno provjeriti navode ovršenikova dužnika te odlučiti o obustavi ili nastavku postupka.

U slučaju da dužnik ovršenika nije osporio tražbinu, a niti izvršio nalog poreznog tijela, porezno će tijelo donijeti rješenje o pljenidbi njegovih novčanih tražbina.

Pri pljenidbi tražbine koju poslodavac ima prema zaposleniku, a na temelji danih robnih, potrošačkih ili drugih kredita, nužno je imati na umu zakonska ograničenja vezana uz pljenidbu plaće. Naime, u postupku se ovrhe ne mogu plijeniti ovršenikove tražbine na osnovi plaće do iznosa minimalne plaće u RH utvrđenog propisima o minimalnoj plaći te novčani primici koji su izuzeti od oporezivanja prema posebnim popisima.

Ako je predmetom pljenidbe novčano pretraživanje zaposlenika (ovršeni) prema poslodavcu (ovršeni) dužnik), porezno tijelo će naložiti ovršenikovu dužniku da isplati plaću ovršenika u korist propisanih uplatnih računa, također imajući na umu supra izložena zakonska izuzeća. Novčane tražbine ovršenika – zaposlenika mogu se plijeniti i ako nisu dospjele. Plijeniti se mogu i tražbine na temelju udjela u kapitalu.⁹

⁹ J. Šimović i drugi, Hrvatski fiskalni sustav, Narodne novine, Zagreb, 2010., str. 276.

8. ZASTARA

Zastara, kao pravni institut, predstavlja gubitak zahtjeva na zaštitu vjerovnikova prava zbog njegova pasivnog držanja kroz zakonom određeno vrijeme. Istovremeno, u članku 214. stavku 1. Zakona o obveznim odnosima (NN 35/05, 41/08, 125/11, 78/15; u nastavku: ZOO), propisano je da zastarom prestaje pravo zahtijevati ispunjenje obveze. Iz prethodno navedenog proizlazi da nastupanjem zastare ne prestaje pravo vjerovnika, već samo zahtjev za (pravo zahtijevati) ostvarivanje toga prava. To ima za posljedicu da vjerovnik ne može svoje zastarjelo pravo ostvariti tužbom ili prijedlogom za ovrhu, odnosno putem suda protiv volje dužnika, ali onaj tko je dužan ostaje dužnikom i nakon zastarijevanja njegovog duga stoga, ako ispuni zastarjeli dug, nema pravo zahtijevati da mu se vrati ono što je dao, čak i onda kada nije znao da je obveza zastarjela. U slučaju kada je nastupila zastara, a vjerovnikova tražbina je osigurana založnim pravom, vjerovnik odnosnu tražbinu može namiriti samo iz stvari opterećene tim pravom ako je drži u rukama (npr. zalaganje pokretnine u zalagonici) ili ako je založno pravo upisano u javnoj knjizi (npr. slučaj kada banka isplatu kredita osigurava upisom hipoteke na nekretnini u zemljišnoj knjizi). Uvodno je svakako potrebno naglasiti da sud ne pazi na zastaru po službenoj dužnosti, već se dužnik na nju mora pozvati, tj. u eventualnom parničnom ili ovršnom postupku mora istaknuti prigovor zastare. Tek tom radnjom dužnika utuživa obveza postaje neutuživom (naturalnom) obvezom.

Zastara počinje teći prvog dana poslije dana kad je vjerovnik imao pravo zahtijevati ispunjenje obveze odnosno prvog dana od dospijeca tražbine (npr. ako račun za isporučenu električnu energiju dospijeva na plaćanje 8.2.2016., tada zastara počinje teći 9.2.2016.), a nastupa kada protekne zakonom određeno vrijeme u kojem je vjerovnik mogao zahtijevati ispunjenje obveze, odnosno kada istekne posljednji dan tog vremenskog razdoblja. Prethodno navedeno vrijeme u kojem vjerovnik može zahtijevati ispunjenje obveze, predstavlja rok zastare. ZOO u člancima 225.-234. predviđa različite rokove zastare, od kojih ovdje spominjemo one koji su građanima u ovršnim postupcima najrelevantniji, a to su:

Opći rok zastare iznosi 5 godina, a primjenjuje se samo ako za konkretni slučaj nije propisan neki drugi rok zastare;

Rok zastare za tražbine povremenih davanja koja dospijevaju godišnje ili u kraćim razdobljima, pa bilo da se radi o sporednim povremenim tražbinama, kao što je tražbina

kamata, bilo da se radi o takvim povremenim tražbinama u kojima se iscrpljuje samo pravo, kao što je tražbina uzdržavanja, iznosi 3 godine od dospelosti svakoga pojedinog davanja (npr. tražbina premije osiguranja ili rate kredita);

Rok zastare za tražbine zakupnine i najamnine iznosi 3 godine;

Tražbina naknade štete zastarijeva u roku od 3 godine od kada je oštećenik saznao za štetu i osobu koja štetu učinila (subjektivni rok), a u svakom slučaju u roku 5 godina od trenutka nastanka štete (objektivni rok);

Jednogodišnji rok zastare vrijedi za tražbine naknade za isporučenu električnu i toplinsku energiju, plin, vodu, za dimnjačarske usluge i za održavanje čistoće, kad je isporuka, odnosno usluga obavljena za potrebe kućanstva, tražbine radiopostaje i radiotelevizijske postaje za uporabu radioprijamnika i televizijskog prijamnika, tražbine pošte, telegrafa i telefona za uporabu telefona i poštanskih pretinaca te druge njihove tražbine koje se naplaćuju u tromjesečnim ili kraćim rokovima kao i tražbine pretplate na povremene tiskovine;

Sve tražbine koje su utvrđene pravomoćnom sudskom odlukom ili odlukom drugoga nadležnog tijela javne vlasti, ili nagodbom pred sudom ili drugim nadležnim tijelom, odnosno javnobilježničkim aktom (npr. potvrđeni ugovor o kreditu koji sadrži klauzulu *exequendi*), zastarijevaju za 10 godina.¹⁰

¹⁰ <http://klinika.pravo.unizg.hr/content/zastara-u-ovrsnom-postupku>

9. OVRHA NA POKRETNINAMA

Nakon što je službenik područnog ureda Porezne uprave dužnika pisanim putem opomenuo, a dužnik po opomeni nije podmirio dugovanje, pokrenut će se postupak ovrhe i to najprije na novčanim sredstvima dužnika jer se ista smatraju najlikvidnijom imovinom, odnosno prema načelima prema kojima se ovrha provodi, upravo ova mjera ovrhe je najučinkovitija za ovrhovoditelja i istovremeno najmanje neugodna za ovršenika.

U slučaju da se dugovanje ovrhom na novčanim sredstvima ne naplaćuje jer ovršenik ne posluje preko svojeg računa ili su mu iskazani prometi u prethodnim razdobljima znatno manji od iznosa dugovanja ili su mu računi već blokirani od strane drugih vjerovnika, službenik treba bez odlaganja, istovremeno s postupkom ovrhe na novčanim sredstvima, pokrenuti i postupak na drugoj imovini dužnika. Tako će na primjer, pokrenuti ovrhu na tražbini ili vozilu, a temeljem podataka koje je prikupio iz službenih evidencija ili od drugih tijela ili iz popisa imovine ovršenika, kojeg je sastavio ovršenik.

Ovisno o prikupljenim podacima, a vodeći računa o pravilima prema kojima se vodi ovršni postupak, službenik nadležan za provođenje ovrhe donijet će odluku na kojoj imovini dužnika će provoditi daljnji postupak ovrhe. Ovrha se može odrediti na svim stvarima u vlasništvu ovršenika koje mogu biti predmet ovrhe ili na pojedinim stvarima, a odluka o tome na kojoj imovini će se ovrha provesti, prvenstveno će ovisiti o visini poreznog duga i procijenjenoj vrijednosti imovine dužnika.¹¹

Za provedbu ovršne radnje pljenidbom pokretnina mjesno je nadležan područni ured Porezne uprave na čijem se području nalazi prebivalište ili boravište odnosno sjedište poreznog dužnika. U slučaju da se pokretnine nalaze na području drugog područnog ureda (na području kojeg porezni dužnik nema prebivalište ili boravište odnosno sjedište), pljenidbu i ovrhu na pokretninama provest će područni ured na čijem području se nalaze pokretnine, a na zahtjev područnog ureda na čijem se području nalazi prebivalište ili boravište fizičke osobe, odnosno sjedište poreznog dužnika. Ako porezni dužnik ima evidentirani porezni dug samo na području drugog područnog ureda gdje se pokretnine nalaze, pljenidbu i ovrhu pokretnina

¹¹ Ministarstvo financija RH, Metodologija ovršnog postupka u Poreznoj upravi, institut za javne financije, Porezni vjesnik, Zagreb, 2017., str. 58.

provodi taj područni ured bez posebnog zahtjeva područnog ureda na kojem se nalazi prebivalište ili boravište odnosno sjedište poreznog dužnika.

Ovrha na pokretnoj imovini dužnika, fizičke ili pravne osobe, provodi se popisom, procjenom i prodajom imovine.

Prije popisa i prodaje pokretne imovine, ovrhovoditelj je dužan ovršeniku dostaviti rješenje o ovrsi pljenidbom, procjenom i prodajom pokretnina.

Nakon izvršnosti rješenja o ovrsi pljenidbom pokretnina, područni ured dužan je bez odlaganja zapisnikom popisati i zaplijeniti pokretnine te provesti javnu prodaju. Ovršeniku se, najkasnije u roku od 30 dana od dana izvršnosti rješenja o ovrsi, dostavlja poziv za popis pokretne imovine u kojem je potrebno naznačiti točno određeni dan i sat kada će se izvršiti popis. Postupak se ne smije neopravdano odugovlačiti te ga je potrebno provesti u najkraćem roku, koji se može postići bez narušavanja kvalitete procesa.

Prilikom provođenja ovrhe pljenidbom pokretnina područni ured može, po potrebi, zatražiti asistenciju djelatnika Ministarstva unutarnjih poslova, a temeljem članka 7. Zakona o policijskim poslovima i ovlastima („Narodne novine“, broj 76/09 i 92/14) kojim je propisano da policija u skladu sa Zakonom na zahtjev suda, državnog odvjetnika, državnog tijela ili pravne osobe s javnim ovlastima, pruža pomoć ako se pri izvršenju akata opravdano očekuje pružanje otpora. Zahtjev se podnosi načelniku policijske uprave najmanje osam dana prije obavljanja službene radnje.

Sukladno članku 27. Zakona o Poreznoj upravi, Porezna uprava surađuje sa svim javnopravnim tijelima, tijelima sudbene vlasti i drugim tijelima koja imaju javne ovlasti i rade na utvrđivanju, naplati i nadzoru javnih davanja.

Pokretnine popisuje i procjenjuje ovlašteni službenik područnog ureda na temelju rješenja o ovrsi pljenidbom, procjenom i prodajom pokretnina. O popisu pokretnina ovrhovoditelj, u skladu s odredbama članka 162. OPZ-a, vodi zapisnik u kojem mora navesti sve potrebne podatke i druge pojedinosti koje su se dogodile tijekom popisivanja pokretne imovine. Tijekom popisa sastavlja se pljenidbeni popis koji je sastavni dio zapisnika. U zapisnik se mora unijeti nalog o zabrani prava raspolaganja zaplijenjenim pokretninama.

Ovrhovoditelj procjenom utvrđuje vrijednost pokretnina koje se plijene, vodeći računa da se cijena određuje u iznosu koji bi se mogao postići na javnoj prodaji. Ako se procjena ne može

obaviti na licu mjesta, pokretnine se mogu naknadno procijeniti dopunskim zapisnikom koji se potom mora dostaviti ovršeniku.

Pokretnine se popisuju u nazočnosti ovršenika ili nekog od punoljetnih članova njegovog domaćinstva ili zaposlenika. Ako isti nisu prisutni prilikom popisa, ovrhovoditelj mora kao svjedoke pozvati dvije punoljetne osobe.

Kod pravne osobe potrebna je nazočnost odgovorne osobe ili osobe koju odgovorna osoba ovlašti. Ovrhovoditelj je ovlašten pretražiti poslovne prostorije i spremnike, te naložiti otvaranje zaključanih vrata, ako to zahtijeva svrha ovrhe. Ako ovršenik odbije izvršiti nalog – otvoriti zaključana vrata, ovrhovoditelj će otvoriti poslovnu prostoriju u nazočnosti dva punoljetna građana svjedoka, a temeljem članka 159. Stavak 6. I 7. OPZ-a.

Ovrhovoditelj je po pisanom sudskom nalogu ovlašten pretražiti stambene prostorije.

Prema članku 160. OPZ-a predmetom pljenidbe ne mogu biti stvari koje smo već naveli u dijelu 2. „ograničenja i izuzeća pri provedbi ovrhe“.

Pokretnine koje se nalaze kod ovršenika ovrhovoditelj popisuje i plijeni. Popisat će se onoliko pokretnina koliko je potrebno za namirenje ovrhovoditeljeve tražbine i troškova ovrhe. Prvenstveno se popisuju pokretnine u pogledu kojih nema primjedbi o postojanju prava koje bi sprječavalo ovrhu i pokretnine koje se najlakše mogu unovčiti, pri čemu će se o tome uzeti u obzir i izjave nazočnih stranaka i trećih osoba.

Porezna uprava pljenidbom stječe založno pravo na zaplijenjenom imovini. Založno pravo po osnovi ranije pljenidbe ima prednost pred založnim pravom po osnovi kasnije pljenidbe.

Ako se time ne ugrožava pljenidba, pokretnine se mogu ostaviti kod ovršenika. Novac, dragocijenosti i vrijednosni papiri nikad se ne ostavljaju kod ovršenika. Zaplijenjene pokretnine koje se ostavljaju kod ovršenika moraju se označiti stavljanjem naljepnice.

Sukladno članku 159. Stavku 5. OPZ-a ako ovršenik namjerno ili krajnjom nepažnjom uništi, oštetiti ili otuđi popisane stvari ovrhovoditelj će podnijeti kaznenu prijavu nadležnom državnom odvjetniku, i to:

- Kada se radi o fizičkoj osobi – poreznom dužniku zbog počinjenog kaznenog djela propisanog člankom 241. Kaznenog zakona. Prema zakonu se kažnjava za kazneno djelo onaj tko s ciljem da osujeti ostvarenje prava na stvari, uništi, otuđi, oštetiti, sakrije

ili oduzme svoju stvar na kojoj drugi ima založno pravo ili pravo uživanja i time ga ošteti ili tko s ciljem da osujeti namirenje vjerovnika prije ili tijekom ovršnog postupka otuđi, uništi, ošteti ili sakrije dijelove svoje imovine.

- Kada se radi o pravnoj osobi –poreznom dužniku zbog počinjenog kaznenog djela propisanog člankom 249. Kaznenog zakona prema kojem će se kazniti onaj tko u gospodarskom poslovanju izazove prezaduženost ili nesposobnost za plaćanje ili u stanju prezaduženosti ili nesposobnosti za plaćanje koja prijete ili je nastupila, prividno ili besplatno prenese imovinu na trgovačko društvo koje je osnovao sam ili s drugim, ili na drugi način cijelu ili dio imovine koja bi činila stečajnu masu prividno proda, optereti bez odgovarajuće protučinidbe, besplatno ustupi, sakrije, ošteti, uništi ili učini neupotrebljivom. Kazneno djelo iz ovoga članka postojat će ako je počinitelj obustavio svoja plaćanja.¹²

Ako se pokretnine ovršenika nalaze kod treće osobe koja ih nije spremna predati, a ne legitimirana se kao vlasnik predmetne pokretnine, ovrhovoditelj treba donijeti rješenje o ovrsi sa nalogom trećoj osobi za predaju stvari ovršenika.

Na pljenidbeni popis ovršenik i treća osoba mogu podnijeti prigovor da su popisane pokretnine vlasništvo treće osobe. Prigovor se može podnijeti i tijekom popisa te ako tijekom postupka popisa ovršenik ili treća osoba pruži dokaze npr. Pravomoćnu sudsku presudu, javnu ispravu ili javno ovjerovljenu privatnu ispravu, ovrhovoditelj (porezno tijelo) će o prigovoru odlučiti već tijekom popisa, a predmetne pokretnine neće popisati.

Ali ako ovršenik izjavi da su popisane pokretnine vlasništvo treće osobe, a za to ne pruži dokaz niti on niti treća osoba, ovlaštenu službenik može popisati i te predmete, ali je dužan uputiti treću osobu, da u roku od osam dana od dana dostave obavijesti o popisu, podnese tužbu nadležnom sudu radi dokazivanja vlasništva na stvari koja je predmet ovrhe.

Ako ovršenik i treća osoba ne podnesu dokaz da je treća osoba vlasnik pokretnine koja se plijeni te ako treća osoba o ostavljenom roku ne podnese dokaz da je podnijela tužbu nadležnom sudu, ovrha će se nastaviti kao da prigovora nije ni bilo.

¹² Ministarstvo financija RH, Metodologija ovršnog postupka u Poreznoj upravi, institut za javne financije, Porezni vjesnik, Zagreb, 2017., str. 61.

Ako se tužba podnese u danom roku, prodaja popisanih pokretnina se obustavlja do okončanja sudskog postupka. Ovrhovoditelj će obustaviti prodaju u dijelu koji se odnosi na pokretninu o kojoj se vodi sudski postupak do završetka tog postupka. Valja naglasiti kako se obustava prodaje odnosi samo na predmet radi čijeg je utvrđivanja prava vlasništva tužba podnesena, a ne i na nastavak ovrhe na svim ostalim popisanim stvarima.

Ovrhovoditelj može prigovor treće osobe razmatrati i nakon proteka roka, jer rok od osam dana od dana primitka obavijesti o obavljenoj pljenidbi nije prekluzivan te može priznati osnovanost prigovora i dopustiti izlučenje popisanog predmeta.

Treća osoba može pokrenuti parnicu i nakon proteka roka i to sve dok ovrha traje, ali tada je dužna snositi troškove prouzročene prekoračenjem roka.

Ovrhovoditelj može dopustiti izlučenje predmetne stvar i nakon što je treća osoba pokrenula parnicu, sve do okončanja parnice.

Prema odredbama članka 61. Ovršnog zakona, osoba koja je suvlasnik pokretne stvari koja je predmet ovrhe ne može zahtijevati da se ovrha u pogledu njezina udjela proglašeni nedopuštenom, ali ima pravo na namirenje iz iznosa dobivenog prodajom stvari prije namirenja ovrhovoditelja i drugih osoba koje se namiruju u ovršnom postupku te prije naknade troškova ovršnog postupka. Isto tako, ova osoba ima pravo zahtijevati da joj se stvar koja je predmet ovrhe ustupi ako položi iznos koji odgovara vrijednosti ovršenikova udjela u toj stvari.

Ako se na pokretnini nalazi neko založno ili povlašteno pravo, a ista se nalazila u posjedu ovršenika, treća osoba koja utvrdi da ima takvo pravo (npr. Banka na osnovu kredita ima založno pravo na vozilu) ne može prigovoriti pljenidbi. Treća osoba može tražiti prednost u namirenju iz cijene koja je dobivena prodajom ovršene pokretnine. Prvenstvo u namirenju može tražiti bez obzira na to je li njena tražbina dospjela ili nije, prema članku 161. Stavku 3. OPZ-a.

Zapisnik o popisu potpisuju ovrhovoditelj, ovršenik odnosno punoljetni član njegova kućanstva, nazočni svjedoci i druge službene osobe koje su bile nazočne potpisivanju.

U slučaju da ovršenik nije prisutan popisu ili ako odbije potpisati zapisnik, neprisutnost odnosno razlog odbijanja mora se zapisnički utvrditi.

Kada ovršenik očito izbjegava već zakazano popisivanje pokretnina odnosno kada niti nakon dva poziva nije pristupio istome, ovrhovoditelj donosi privremeno rješenje o osiguranju izvršenja obveze sukladno članku 148. Zakona o općem upravnom postupku u kojemu se mora navesti na koji predmet se osiguranje odnosi.

Na temelju navedenog rješenja Porezna uprava, područni ured kao ovrhovoditelj zatražit će od policije da raspiše objavu radi oduzimanja predmeta u smislu članka 48. Zakona o policijskim poslovima i ovlastima.

Ovrha gotovog novca obavlja se na način da ovlaštenu službenik donese rješenje o ovrši pljenidbom gotovog novca na kasi ili drugom naplatnom uređaju. Ovlaštenu službenik zapisnikom o popisu popisat će zaplijenjeni novac te će, ili dati nalog ovršeniku da uplati navedeni novac na račun na kojem se provodi ovrha novčanih sredstava, uz prijatnu kaznenom prijavom iz članka 241. Kaznenog zakona za fizičku osobu, odnosno članka 249. Stavka 1. Točke 1. Kaznenog zakona za odgovornu osobu kod pravne osobe, ili oduzeti gotov novac i uplatiti ga sam na blokirani račun.

Mjeru pljenidbe gotovog novca iz naplatnog uređaja Područni uredi Porezne uprave, trebaju učestalo poduzimati radi poboljšanja ukupne naplate poreznog duga kod poreznih obveznika koji posluju gotovinom, a sredstva ne evidentiraju preko računa. Navedenu mjeru neće poduzimati ako ista neće dati rezultata u naplati poreznog duga odnosno ako se obzirom na redoslijed namirenja i visinu tražbine Porezna uprava neće moći naplatiti. U tom slučaju će poduzeti druge odgovarajuće ovršne mjere kojima će dug brže naplatiti.

9.1. Ovrha na motornom vozilu prema ovršnom zakonu

Ovrha na motornom vozilu se određuje na temelju ovršne ili vjerodostojne isprave i izvotka iz evidencije o registriranim i označenim vozilima (članak 161. Stavak 1. OZ-a).

Ovršne radnje oduzimanja, čuvanja i procjene motornog vozila provode se na isti način kao što je to određeno za druge pokretnine, sukladno odredbama OPZ-a.

Po potrebi prilikom provođenja ovrhe pljenidbom pokretnina može se zatražiti asistencija djelatnika Ministarstva unutarnjih poslova temeljem članka 7. Zakona o policijskim poslovima i ovlastima. Člankom 7. Zakona o policijskim poslovima i ovlastima propisano je da će policija u skladu sa Zakonom na zahtjev suda, državnog odvjetnika, državnog tijela ili pravne osobe s javnim ovlastima pružiti pomoć ako se prilikom provođenja radnje opravdano

očekuje pružanje otpora. Zahtjev se podnosi čelniku policijske uprave najmanje osam dana prije obavljanja službene radnje.

Prema članku 27. Zakona o Poreznoj upravi, Porezna uprava surađuje sa svim javnopravnim tijelima, tijelima sudbene vlasti i drugim tijelima koja imaju javne ovlasti i rade na utvrđivanju, naplati i nadzoru javnih davanja.¹³

Ministarstvo unutarnjih poslova dužno je, sukladno članku 18. Stavku 1. OZ-a, a u roku od osam dana, na zahtjev Porezne uprave kao ovrhovoditelja odnosno protivnika osiguranja, dati podatke o tome je li neka osoba u evidenciji o registriranim i označenim vozilima upisana kao vlasnik vozila te o vrsti, marki, tipu, modelu, godini proizvodnje, registarskom broju vozila i postojanju tereta na tom vozilu. Međutim, kako je već ranije napomenuto, službenicima Porezne uprave je omogućen pregled podataka bitnih za oporezivanje na Portalu Porezne uprave te se ovi podaci preko portalske platforme u realnom vremenu elektroničkim putem razmjenjuju s Ministarstvom unutarnjih poslova. Navedeni članak 18. Ovršnog zakona predstavlja pravni temelj za traženje podataka od nadležnog Ministarstva, što uključuje i elektroničku razmjenu podataka putem Portala.

Opisani način komunikacije s Ministarstvom unutarnjih poslova, omogućava službenicima Porezne uprave brzu reakciju odnosno donošenje rješenja o ovrsi na motornom vozilu istoga dana kada je upit poslan u bazu MUP-a, jer službeni odgovor koji sadrži sve podatke potrebne za donošenje rješenja, MUP dostavlja Poreznoj upravi u realnom vremenu. Stoga je ovo rješenje o ovrsi, u slučajevima kada nadležni službenik ocijeni kako je to radi okolnosti predmeta potrebno učiniti, moguće donijeti i prije uzimanja prokaznog popisa imovine od dužnika i eventualnog donošenja rješenja o ovrsi pljenidbom pokretnina.

Primjerak rješenja o ovrsi s klauzulom izvršnosti Porezna uprava dostavlja policijskoj upravi kod koje se vodi evidencija o registriranim i označenim vozilima radi provedbe zabilježbe ovrhe.

Zabilježbom ovrhe u upisniku policijske uprave, Porezna uprava stječe založno pravo na motornom vozilu. Riječ je o prisilnom registarskom založnom pravu na pokretnini – vozilu

¹³ Ministarstvo financija RH, Metodologija ovršnog postupka u Poreznoj upravi, institut za javne financije, Porezni vjesnik, Zagreb, 2017., str. 62.

(tzv. Mobilijarna hipoteka), koja se stječe konstitutivnim upisom u evidenciju o registriranim i označenim vozilima.

Prednosni red založnog prava računa se od dana dostave rješenja o ovrsi policijskoj upravi. Nakon zabilježbe ovrhe nije dopušten upis promjene prava vlasništva, niti upis tereta na tom motornom vozilu, na temelju raspoložbe ovršenika, bez obzira kada je ta raspoložba poduzeta. Raspoložbe učinjene protivno toj zabrani nemaju pravnog učinka.

Ako se prije oglašavanja javne prodaje ocijeni kako se iz vrijednosti vozila, nakon podmirenja upisanog zaloga treće osobe ne bi mogla podmiriti tražbina Porezne uprave, javna prodaja se neće niti provoditi.

Valja istaknuti kako Središnji ured Porezne uprave u svojoj nadležnosti ne odlučuje o brisanju založnog prava s pokretnina odnosno ne rješava o podnesenim zahtjevima za brisanje zabilježbe ovrhe (zabrane otuđenja) s motornih vozila. Je li ekonomski opravdano upisati založno pravo na motornom vozilu, provesti ili obustaviti već pokrenutu ovrhu, odnosno izuzeti pojedinu pokretninu iz postupka ovrhe, ovisi o procjeni područnog ureda Porezne uprave u čijoj je nadležnosti provedba ovrhe. Stoga navedene zahtjeve nije potrebno dostavljati Središnjem uredu na suglasnost.

9.2. Javna prodaja

Pokretnine zaplijenjene u postupku ovrhe prodaju se na javnoj prodaji. Iznimno, ako je zaplijenjena lako kvarljiva roba, ovrhovoditelj može u nazočnosti ovršenika unovčiti takvu robu neposrednom pogodbom. Javna prodaja određuje se oglasom o javnoj prodaji koji mora sadržavati podatke o mjestu, danu, satu i načinu prodaje, te opis predmeta koji se prodaju i njihovih početnih cijena te uvjete prodaje. Oglas se mora dostaviti ovršeniku najmanje pet dana prije dana koji je određen za javnu prodaju.

Područni uredi su dužni voditi evidenciju održanih javnih prodaja te o istom dostavljati izvješće Središnjem uredu, u obliku i dinamikom koju Središnji ured odredi.

Oglas o javnoj prodaji objavljuje se na uobičajeni način u mjestu gdje se stvari prodaju, kao i na oglasnoj ploči u područnom uredu te na mrežnoj stranici Porezne uprave. Ako je procijenjena vrijednost pokretnina koje se javno prodaju veća od 500.000,00 kn, oglas se mora objaviti u dnevnom tisku.

Javna prodaja se može obaviti javnim licitiranjem kao i licitiranjem putem zatvorenih pisanih ponuda koje se javno otvaraju na početku prodaje. Također ovrhovoditelj može uvjetovati sudjelovanje na javnoj prodaji polaganjem jamčevine u iznosu do 20% procijenjene vrijednosti popisane imovine.

Na prvoj javnoj prodaji pokretnine se prodaju po najvišoj ponuđenoj cijeni koja ne smije biti niža od dvije trećine njihove vrijednosti utvrđene procjenom. Ako se na prvoj javnoj prodaji ne postigne dvije trećine procijenjene vrijednosti ili se ne prijave najmanje dva kupca ili ako kupci ne polože jamčevinu, određuje se druga javna ponuda.

Druga javna ponuda određuje se u roku od najmanje pet dana i na toj drugoj javnoj ponudi stvari se mogu prodati po cijeni koja ne može biti niža od jedne polovine vrijednosti utvrđene procjenom.

Ako se pokretnine ne prodaju niti na drugoj javnoj prodaji, odnosno ako kupac ne uplati kupovninu smatrat će se da dražba nije uspjela te porezno tijelo može odlučiti o načinu prodaje.¹⁴

Kako smo već pisali prema OPZ-u propisano je da Porezna uprava neće provoditi ovrhu pljenidbom na pokretninama ako je iznos poreznog duga manji od 1000,00kn. Ova je odredba uvedena radi ekonomičnosti i svrhovitosti pokretanja postupka ovrhe u slučajevima kada su troškovi postupka veći od iznosa duga za koji se pokreće postupak ovrhe. Stoga je potrebno i prilikom prodaje zaplijenjenih pokretnina voditi računa je li njihova prodajna cijena takva da će pokriti troškove ovršnog postupka. U slučaju da se radi o pokretninama čija pohrana odnosno skladištenje imaju visoke troškove, prodaju treba provesti žurno, a kako ne bi došlo do nerazmjernog povećanja troškova u odnosu na vrijednost zaplijenjenih stvari.

Kada ovrhovoditelj u postupku ovrhe proda pokretnine ne smatra se da je došlo do isporuke između dužnika i ovršnog tijela već do izravne ovršenikove isporuke kupcu. Obzirom na navedeno, isporuka podliježe obračunu poreza na dodanu vrijednost u slučaju da je ovršenik u sustavu poreza na dodanu vrijednost. U tom slučaju, iz bruto vrijednosti dobivene prodajom pokretnina izračunava se porez na dodanu vrijednost preračunatom stopom. Pri tome zapisnik

¹⁴ Ministarstvo financija RH, Metodologija ovršnog postupka u Poreznoj upravi, institut za javne financije, Porezni vjesnik, Zagreb, 2017., str. 65.

o javnoj prodaji zamjenjuje račun, uz uvjet da sadrži sve elemente koje mora sadržavati račun u skladu sa člankom 79. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

Odredbom članka 21. Stavka 1. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost propisano je da kad zakonom utvrđeno tijelo u postupku ovrhe proda neko dobro, ne smatra se da je došlo do isporuke između dužnika i ovršnog tijela već do izravne dužnikove isporuke kupcu, koja podliježe oporezivanju. Stoga se, pri prodaji dobara u postupku ovrhe koji provodi Porezna uprava prema odredbama OPZ-a i drugih propisa, smatra da je došlo do izravne dužnikove isporuke kupcu. Ovršno tijelo koje u postupku ovrhe provodi prodaju dobara obavezno je kopiju dokumenta o prodaji dobara dostaviti nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema sjedištu ovršenika u roku od 15 dana po isteku mjeseca u kojem je izdan dokument o prodaji.

Sukladno navedenom, kada Porezna uprava u postupku ovrhe prodaje pokretnine dužnika koji je upisan u registar obveznika poreza na dodanu vrijednost, isporučiteljem se smatra dužnik i on je obvezan platiti porez na dodanu vrijednost, jer je došlo do izravne isporuke između dužnika i kupca. Ako je porez na dodanu vrijednost sadržan u naknadi za prodanu pokretninu u tom slučaju se porez na dodanu vrijednost obračunava primjenom preračunate stope.

U smislu članka 78. Stavka 7. I 8. Zakona o porezu na dodanu vrijednost i 62. Stavka 2. OPZ-a računom za potrebe oporezivanja smatra se i svaka isprava kojom se obračunavaju isporuke bez obzira u kojem obliku i pod kojim nazivom je izdana. S tim u vezi zaključak o prodaji koji donosi Porezna uprava nakon uspješno provedene javne dražbe (nakon uplaćene kupovnine), mora imati sve elemente koje prema članku 79. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, mora sadržavati izdani račun, kojeg u ovom slučaju zaključak zamjenjuje.

Ako ovršenik nije u sustavu poreza na dodanu vrijednost, porez na dodanu vrijednost se ne obračunava. Isto vrijedi i za zaplijenjene pokretnine koje se ne nalaze u popisu dugotrajne imovine obrtnika koji je u sustavu poreza na dodanu vrijednost.

O provedenoj javnoj prodaji ovrhovoditelj vodi zapisnik. U zapisnik se unose svi podaci o načinu, vremenu, tijeku javne prodaje, kupcima i drugim pojedinostima koje su od interesa za sve osobe koje su sudjelovale u javnoj prodaji. Zapisnik o izvršenoj javnoj prodaji dostavlja se ovršeniku u roku od tri dana od izvršene javne prodaje.

U postupku javne prodaje pokretnina, koju temeljem odredbi OPZ-a provodi Porezna uprava, kao zainteresirani kupac može se pojaviti strana osoba. U tom slučaju se temeljem članka 8. Stavka 4. Zakona o osobnom identifikacijskom broju („Narodne novine“, broj 60/08), a

sukladno članku 28. Stavku 2. Pravilnika o osobnom identifikacijskom broju stranoj osobi dodjeljuje OIB i isti se s ostalim osobnim podacima strane osobe obavezno unosi zapisnik o javnoj prodaji. Osobni identifikacijski broj izdaje nadležna ispostava gdje je nastao povod za praćenje strane osobe na području Republike Hrvatske sukladno članku 8. Stavku 2. Pravilnika o osobnom identifikacijskom broju.

Kad je predmet prodaje pokretnina – motorno vozilo, kupac je dužan položiti kupovninu i preuzeti motorno vozilo odmah nakon zaključenja dražbe odnosno prodaje neposrednom pogodbom prema članku 164. Stavku 1. Ovršnog zakona. Ako kupac uplati kupovninu, smatrat će se da javna prodaja nije uspjela.

Ako postoji založno pravo na vozilu, zbog daljnjega postupka ovrhe treba utvrditi vrijednost zaloga u odnosu na vrijednost vozila. Ako je vrijednost vozila znatno veća, ovrha će se nastaviti, na način da se iz kupovnine podmire najprije troškovi, zatim upisani zalog, a ostatkom se namiruje potraživanje Porezne uprave.

Porezna uprava će zaključkom ovlastiti kupca da na temelju tog zaključka zatraži od policijske uprave svoga prebivališta ili sjedišta izdavanja knjižice vozila i prometne dozvole. Zaključak treba sadržavati sve podatke potrebne za izdavanje knjižice vozila i prometne dozvole.

Prema članku 164. Stavka 4. Ovršnog zakona, kupac postaje vlasnik motornog vozila njegovom prodajom. Porezna uprava će posebnim zaključkom odrediti brisanje prava vlasništva ovršenika na prodanom vozilu u evidenciji o registriranim i označenim vozilima policijske uprave u kojem je ono bilo upisano. Tim će zaključkom odrediti i brisanje prava drugih osoba na motornom vozilu koja prestaju prodajom.

Kako bi naplatila tražbinu s osnova poreza i drugih javnih davanja, Porezna uprava može pokrenuti postupak ovrhe ili osiguranja i na plovnom objektu u vlasništvu poreznog dužnika. Porezna će uprava nadležnom sudu putem nadležnog državnog odvjetništva predložiti ovrhu ili provedbu mjera osiguranja odnosno pokrenuti upravni postupak ovrhe ili osiguranja naplate na plovnim objektima, ovisno o tome smatra li se plovni objekt pokretninom ili nekretninom.

U pomorskom zakoniku posebna glava posvećena odredbama o upisu i brisanju brodice iz službenih evidencija. Tako je propisano da se brodice upisuju u evidenciju brodice koju vodi

lučka kapetanija, odnosno ispostava Lučke kapetanije na čijem je području prebivalište, odnosno sjedište fizičke ili pravne osobe vlasnika brodice.

U slučaju da se ovrha i osiguranje provodi na pomorskom objektu koji se smatra brodicom, primjenjuju se odredbe Ovršnog zakona, iz čega proizlazi kako se u smislu poreznih propisa brodica smatra pokretninom te da na temelju rješenja o ovrsi Porezne uprave, Lučka kapetanija upisuje zabilježbu ovrhe, odnosno založno pravo radi osiguranja tražbine u Očevinik brodica. Kad Lučka kapetanija u očevinik brodica uknjiži zabilježbu ovrhe, Porezna uprava postupa sukladno odredbama OPZ-a i Ovršnog zakona, prema pravilima propisanim za ovrhu na pokretninama.

10. ZAKLJUČAK

Ovršni postupak je nužno i neizostavno sredstvo koje se primjenjuje sve češće u porezno – pravnom odnosu jer dug nije moguće naplatiti normalnim putem, odnosno poreznim obveznicima nije dana mogućnost uplaćivanja iznosa u skladu sa svojim financijskim mogućnostima. Osim financijskih prepreka kao ostale razloge nepodmirenja poreznih obveza možemo navesti izbjegavanje plaćanje istih i poreznu utaju. Naime, u današnje vrijeme sve veći broj poduzeća ulazi u problem sa ovrhama te samim stečajem, dok sama nezaposlenost raste. Iz istih razloga dolazi do sve većeg broja dužnika, a politika prisilne naplate poprima agresivnu notu te izgleda kao oblik kažnjavanja. Iz tih razloga sve veći broj poduzeća pokušava legalnim putem doći do izlaza tako što otvaraju poduzeća u kojima se gomilaju dugovi bez namjere da se podmire, te isto tako zatvaraju se ista, dugovi ulaze u zastaru te tako i u otpis, a isti vlasnici otvaraju druga poduzeća sa drugim imenom. Takvim slučajevima trebaju posebni zakoni kojima bi se spriječili takva djelovanja. Što se tiče same ovrhe na pokretninama, tu imamo isto velike probleme prilikom naplate odnosno založnih prava na samima, jer dužnici svoje pokretnine, a isto tako i nekretnine stavljaju na imena drugih osoba (najviše obitelj) te se tako osiguravaju od oduzimanja same imovine. Tako ovršenici uspijevaju sačuvati imovinu, jer od strane Porezne uprave nije moguće takvu imovinu staviti kao založno pravo. Takvim se slučajevima isto treba voditi što veća briga da ne bi došlo do otpisivanja velikih dugova. Ulaskom u EU okrenuli smo se suvremenim metodama i tehnikama koje sa sobom nose učinkovitije i kvalitetnije rješavanje problema. No daleko smo od promjena, čiji bi cilj bio smanjenje poreznih utaja, a samim time i veći priljev sredstava u državni proračun. Što se tiče samih pokretnina, teško je ovršiti dužnika ako na sebi nema niti jednu pokretninu, a najviše mislimo na vrijednosne papire i vozila, ali u slučajevima da ih ima, Porezna uprava promptno djeluje i stavlja pokretnine kao založno pravo. Ovršni postupak sve češće postaje neizostavno sredstvo prisilne naplate koje se koristi u svrhu povećanja državnog proračuna što i nije neka novost s obzirom na gospodarsko stanje u RH. S obzirom da prilikom namirenja poreznih dugova porezna uprava dolazi u doticaj sa novčanim sredstvima poreznih obveznika te vrši njihovu zapljenu, neophodno je da se taj postupak posebno regulira zakonom. U konačnici krajnji cilj nam je educiranje službenika i poreznih dužnika kako bi povećali dobrovoljno plaćanje porezna da bi se instrument ovrhe koristio kao iznimka a ne kao pravilo. Kako ne bi došlo do privikavanja na to da se porezi ne plaćaju redovito, a isto se smatra kao nešto normalno, mišljenja sam da

educiranjem možemo kod bar malog postotaka poreznih obveznika stvoriti povjerenje, bolju suradnju i uvažavanje, a samim time i plaćanje redovito svojih obveza, pa bi bilo manje problema oko same imovine samih korisnika.

11. LITERATURA

1. J. Šimović i drugi, Hrvatski fiskalni sustav, Narodne novine, Zagreb, 2010., str. 267.-281.
2. Opći porezni zakon, NN 115/16, 106/18 – <http://www.porezna-uprava.hr/hr>
3. Zastara - <http://klinika.pravo.unizg.hr/content/zastara-u-ovrsnom-postupku>
4. Zakon o naplati poreznog duga fizičkih osoba – NN 55/13 – <http://www.porezna-uprava.hr/hr>
5. Ministarstvo financija RH, Metodologija ovršnog postupka u Poreznoj upravi, institut za javne financije, Porezni vjesnik, Zagreb, 2017., str. 12. – 66.

PRILOZI

Ad 1 Rješenje PU SPLIT/ISPOSTAVA OMIŠ

Klasa: UP/I410-23/2018-012/ Ur. broj: 513-007-17/07 - -od 21.12.2018.

Ad 2 Rješenje PU SPLIT/ISPOSTAVA OMIŠ

Klasa: UP/I410-20/2019-001/ Ur. broj: 513-007-17/007- -od 10.12.2019.

Iznos obračunatih kamata iz točke 1. izreke rješenja temelji se na odredbama članka 130. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine", broj 115/16, 106/18 i 121/19).

Točka 2. izreke rješenja temelji se na odredbama članka 159. Općeg poreznog zakona.

Točka 3. izreke rješenja temelji se na odredbama članka 148. Zakona o općem upravnom postupku ("Narodne novine", broj 47/09), iz razloga što postoji opasnost da bi ovršenik raspolaganjem imovinom mogao spriječiti ili znatno otežati izvršenje obveze. Ovršenik je upozoren na kaznenopravne posljedice temeljem članka 241. Kaznenog zakona ("Narodne novine", broj 125/11, 144/12, 56/15, 61/15, 101/17 i 118/18).

Nalog iz točke 4. izreke temelji se na odredbi članka 161. stavka 2. Ovršnog zakona ("Narodne novine", broj 112/12, 25/13, 93/14, 55/16 i 73/17).

O troškovima postupka riješeno je u skladu s odredbama članka 170. Općeg poreznog zakona.

Žalba ne odgađa provedbu ovrhe temeljem članka 142. stavka 6. Općeg poreznog zakona. U žalbi se ne mogu iznositi okolnosti koje se odnose na zakonitost ovršne isprave kojom je utvrđen porezni dug.

Slijedom navedenog riješeno je kao u izreci rješenja.

UPUTA O PRAVNOM LIJEKU


Protiv ovog rješenja može se podnijeti žalba u roku od 8 dana od dana primitka rješenja. Žalba se predeje u dva primjerka ovom Područnom uredu Porezne uprave prema sjedištu ili mjestu izdavanja neposredno ili putem pošte preporučeno ili putem elektroničkog sustava Porezne uprave, odnosno može se izjaviti i usmeno na zapisnik, a podnosi se Ministarstvu financija, Samostalnom sektoru za drugostupanjski upravni postupak.

Na žalbu se plaća 35,00 kn upravne pristojbe prema stavku 1. Tar. br. 3. Tarife upravnih pristojbi iz Priloga I. Uredbe o tarifi upravnih pristojbi ("Narodne novine", br. 8/17, 37/17, 129/17, 18/19, 97/19 i 128/19).

Slika 1. Rješenje o ovrsi

Izvor: Porezna uprava

Sukladno Napomeni u Tar. br. 3. upravna pristojba ne plaća se ako je žalba podnesena putem elektroničkog sustava Porezne uprave (ePorezna).

M.P.  PROČELNIK

Dostaviti:

1. Pol. - 1000000000
2. MUP, Policijska uprava Splitsko-dalmatinska
Split, Trg Hrvatske bratske zajednice 9
3. Pismohrana, ovdje.

Slika 1a: Rješenje o ovrsi

Izvor: Porezna uprava

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA, POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED SPLIT
SPLIT, TRG FRANJE TUĐMANA 4

KLASA : UP/I-415-02/2020-001/
UR.BROJ: 513-007-17/2020-02
SPLIT, 11.08.2020.

OIB

Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured SPLIT, na temelju članka 3. stavka 1. točke 11. i članka 10. točke 7. Zakona o Poreznoj upravi ("Narodne novine", broj 115/16 i 98/19) te članka 140. stavka 2. i članka 141. stavka 1. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine", broj 115/16, 106/18 i 121/19) u postupku ovrhe radi naplate poreza i drugih javnih davanja od IME I PREZIME iz ADRESA donosi

RJEŠENJE O OVRSI

pljenidbom, procjenom i prodajom
motornog vozila
- temeljem ovršne isprave

1. Ovršenik IME I PREZIME iz ADRESA duguje temeljem ovršnih isprava, na dan 11.08.2020. godine iznos od 66.598,24 kuna (glavnica 65.391,22 kamata 1.207,02), po računima kako slijedi:

Naziv	Uplatni račun	Glavnica	Ukupno
	Poziv na broj	Kamate	
1	2	3	4
doh.najem rPU	HR4710010051710012003 68 1503-19713097956	8.507,94 190,94	8.698,88
por.nekretnine	HR1523900011810000007 68 1783-19713097956	56.883,28 1.016,08	57.899,36
UKUPNO:		65.391,22 1.207,02	66.598,24

Slika 2: Rješenje o ovrsi (pljenidba pokretnina)

Izvor: Porezna uprava

2. Naplata duga iz točke 1. izreke te daljnjih kamata, kao i troškova ovrhe provest će se pljenidbom, procjenom i prodajom motornog vozila

1. Vrsta: MI - OSOBNI AUTOMOBIL, Marka: MERCEDES, Model/Tip: 220 D 4 MATIC / KLASA G1C,
Br. šasije: _____, Reg. ozn.: _____, Godina: 2015

3. Ovršeniku se privremeno zabranjuje raspolaganje imovinom u smislu osiguranja izvršenja obveze do upisa zabilježbe ovrhe na zaplijenjenim vozilima iz točke 2. izreke ovog rješenja. Ovršenik se upozorava na kaznenopravne posljedice postupanja sa ciljem povrede tuđih prava.

4. Nalaže se Ministarstvu unutarnjih poslova, Policijskoj upravi Solitsko-dalmatinskoj, da temeljem ovog rješenja provede upis založnog prava na motornom vozilu iz točke 2. izreke rješenja, za iznos glavnog duga i kamata iz točke 1., troškova ovrhe iz točke 5. izreke rješenja, daljnjih kamata na iznos glavnog duga koje teku od 12.08.2020. te provede zabilježbu ovrhe u korist Porezne uprave.

Nakon zabilježbe ovrhe na motornom vozilu, nije dopušten upis promjene prava vlasništva, kao ni upis tereta na vozilima iz točke 2. izreke ovog rješenja na temelju raspoložbi ovršenika, bez obzira na to kada je ta raspoložba poduzeta.

5. Troškovi ovrhe određuju se u iznosu od 200,00 kuna, a uplaćuju se na račun broj HR1210010051863000160 s pozivom na broj odobrenja 1R68-4251-

Ostali troškovi koji nastanu provedbom ovog rješenja utvrdit će se posebnim rješenjem, u roku osam (8) dana od dana nastanka.

6. žalba ne ođgađa izvršenje rješenja.

Obrazloženje

Temeljem ovršnih isprava ovršenik IZE I ZECIĆE, OIB
ADASEO na dan 11.08.2020. g. duguje:

1. dsh najam rPU	<u>8.507,94 kn</u> (Glavnica)	<u>190,94 kn</u> (Kamate)	<u>8.698,88 kn</u> (Ukupno)
2. porezne obveze	<u>56.883,28 kn</u> (Glavnica)	<u>1.016,08 kn</u> (Kamate)	<u>57.899,36 kn</u> (Ukupno)
UKUPNO:	<u>65.391,22 kn</u> (Glavnica)	<u>1.207,02 kn</u> (Kamate)	<u>66.598,24 kn</u> (Ukupno)

Navedena dugovanja utvrđena su na temelju sljedećih ovršnih isprava:

Slika 2a: Rješenje o ovrsi (pljenidba pokretnina, obrazloženje)

Izvor: Porezna uprava

REPUBLIKA HRVATSKA
 MINISTARSTVO FINANCIJA, POREZNA UPRAVA
 PODRUČNI URED SPLIT
 SPLIT, TRG FRANJE TUĐMANA 4

KLASA : 415-02/2020-001/00
 UR.BROJ: 513-007-17/2020-01
 SPLIT, 11.08.2020.

REPUBLIKA HRVATSKA
 OPĆINSKO DRŽAVNO ODVJETNIŠTVO
 GRAĐANSKO UPRAVNI ODJEL
SPLIT
GUNDOLIĆEVA 29A

PREDMET: _____
 IME I PREZIME

 OIB _____

**Zahtjev za podnošenje prijedloga za osiguranje novčane
 tražbine prisilnim zasnivanjem založnog prava na nekretnini**

Na temelju članka 296. Ovršnog zakona ("Narodne novine", broj 112/12, 25/13, 93/14, 55/16 i 73/17), a u skladu s člankom 29. stavkom 1. i člankom 36. stavkom 1. Zakona o državnim odvjetništvu ("Narodne novine", broj 67/18), molimo vas da podnesete nadležnom sudu prijedlog za osiguranje novčane tražbine prisilnim zasnivanjem založnog prava na nekretnini poreznog dužnika.

1. Na temelju ovršnih isprava koje su propisane člankom 140. stavkom 2. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine", broj 115/16, 106/18 i 121/19), a koji se primjenjuje temeljem odredbe članka 23. točke 7. Ovršnog zakona:

- ovršnog rješenja Porezne uprave, Područnog ureda SPLIT

Klasa: UP/I-415-02/2018-001/ _____ Ur.br: 513-007-17/2020-03 _____ od 13.07.2020.

ovršenik _____

dužuje temeljem neplaćenih poreza i drugih javnih davanja sljedeće iznose :

Red. br.	Naziv vrste prihoda/poreza	Brojčana oznaka vrste prihoda/poreza	Glavnica
1	2	3	4
1.	por.nekretnine	1783	16.875,00
2.	ZC-ješt. PU	8478	13.458,33

1

Slika 3: Zahtjev za podnošenje prijedloga za osiguranje novčane tražbine

Izvor: Porezna uprava

Red. br.	Naziv vrste prihoda/poreza	Brojčana oznaka vrste prihoda/poreza	Glavica
1	2	3	4
UKUPNO:			30.333,33

kao i propisanu zakonsku kamatu: - na iznos duga 16.875,00 iz točke 1. 1 koja teče od 14.07.2020.
 - na iznos duga 13.458,33 iz točke 1. 2 koja teče od 14.07.2020.

Dokaz: - Ovršno rješenje, Klasa: UP/I-415-02/2018-001/, Ur.broj: 513-007-17/2020-03,
 od 13.07.2020. VIII obračunska prijava koje se prilaže pod 1 (točka 1. 1.)

2. Ovršenik nije dobrovoljno podmirio svoju poreznu obvezu, a vlasnik je:

- nekretnine upisane na k.č.br. _____ z.k.ul.broj _____ u k.o. _____
 pod nazivom

NEKRETNINE NAVEDENE U ŽK ULOŠKU BROJ

površine _____ metara kvadratnih.

Dokaz: Izvadak iz zemljišne knjige koji se prilaže pod 2.

Molimo da postupite po ovom zahtjevu te o učinjenome izvjestite Poreznu upravu, Područni ured
SPLIT.

Prilozi:

1. Ovršno rješenje, Klasa: UP/I-415-02/2018-001/

Ur.broj 513-007-17/2020-03 od 13.07.2020.

2. Izvadak iz zemljišne knjige.



Slika 3a: Zahtjev za podnošenje prijedloga za osiguranje novčane tražbine

Izvor: Porezna uprava



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINACIJA
POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED DALMACIJA

KLASA: UP/I-415-02/15-01/7570
URBROJ: 513-07-29-01/17-116
Split, 29.03.2017. godine

OGLAS O JAVNOJ PRODAJI

Dana 10.04.2017. godine u 9 h obaviti će se javna prodaja oduzetog predmeta od poreznog dužnika u postupku ovrhe.

Javna prodaja obaviti će se u prostorijama Ministarstva financija, Porezne uprave, Područnog ureda Dalmacija, Službe za naplatu i ovrhu, Split, Mažuranićevo šet. 24 b, Split III, kat.

Na trećoj javnoj prodaji neposrednom pogodbom prodaje se: Drobilica udarna, tip: NP 1415-Lockotrack, proizvođač: Nordberg, god. proiz. 1997., procijenjene vrijednosti 1.825.000,00 kn.

Stroj se može razgledati dana 06.04.2017. godine u vremenu od 10.00 do 11.00 h, na adresi:

Stroj se kupuje po sistemu videno-kupljeno te se naknadni prigovor ne uvažava.

Stroj se ne može prodavati za iznos manji od 15 % od procijenjene vrijednosti.

Na javnoj prodaji mogu sudjelovati sve fizičke i pravne osobe uz predodjenje osobne iskaznice ili drugog dokumenta koji potvrđuje njihov identitet i koje polože jamčevinu u iznosu od 5 % procijenjene vrijednosti stroja. Jamčevina se uplaćuje na žiro račun broj: HR68-4251- OIB ponuđača. Ukoliko ponuđač odustane od pisane ponude nema pravo na povrat uplaćene jamčevine.

Ponuđači, odnosno fizičke osobe ili ovlaštene osobe trgovačkih društava, ponude s preslikom osobne iskaznice i s punomoći ovjerenoj kod javnog bilježnika, dostavljaju najkasnije do dana 07.04.2017. godine do 14.00 sati u zatvorenoj omotnici, na adresu:

Ministarstvo financija Republike Hrvatske, Porezna uprava – Područni ured Dalmacija, Služba za naplatu i ovrhu,

s obveznom naznakom "PONUDA ZA JAVNU PRODAJU, NE OTVARAJ".

Javno otvaranje zatvorenih omotnica koje su zaprimljene zaključno do 07.04.2017. godine do 14.00 sati obaviti će se u prostorijama Ministarstva financija Republike Hrvatske, Poreznoj upravi, Područnom uredu Dalmacija, Službi za naplatu i ovrhu IV, dana 10.04.2017. godine u 9 h.

Kupac je dužan platiti ugovoreni iznos odmah i preuzeti robu u dogovorenom roku.

Informacije u svezi javne prodaje mogu se dobiti na broj telefona 021/680-690 radnim danom, u vremenu od 8 do 14 sati.

PROČELNIK

www.porezna-uprava.hr

Slika 4: Javna ponuda (oglas)

Izvor: Porezna uprava

Redni broj	Područni ured	Vrsta pokretne	Godina proizvodnje	Procijenjena vrijednost u kunama	Javna prodaja (prva, druga, neposred na pogodba)	Dodatne informacije o javnoj prodaji na tel. u vremenu od 8:00-14:00	Mjesto i vrijeme razgledavanja predmeta javne prodaje		Mjesto i vrijeme javne prodaje	
		Marka Model / Tip vozila					Datum i vrijeme razgledavanja predmeta javne prodaje	Mjesto razgledavanja predmeta javne prodaje	Datum i vrijeme javne prodaje	Mjesto javne prodaje
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.		VOLKSWAGEN 2.0 SDI / CADDY	2005.	23.000,00	Prva		11.05.2017. 09.00-10.00 sati	SPLIT,	12.05.2017. 09.00 h	Porezna uprava, Područni ured
2.		VOLKSWAGEN R5 TDI AUTOMATIC / TOUAREQ	2005.	100.000,00	Druga		11.05.2017. 09.00-10.00 sati	SPLIT,	12.05.2017. 09.30 h	Porezna uprava, Područni ured
3.		RENAULT S135,08 MIDLINER	1997.	55.000,00	Peta		11.05.2017. 09.00-10.00 sati	SPLIT,	12.05.2017. 10.30 h	Porezna uprava, Područni ured
4.		RENAULT M120-16D MIDLINER	1998.	70.000,00	Peta		11.05.2017. 09.00-10.00 sati	SPLIT,	12.05.2017. 11.00 h	Porezna uprava, Područni ured

Vozila se mogu razgledati na adresi i u vremenu navedenim u tablici.

Vozila se kupuju po sistemu viđeno-kupljeno te se naknadni prigovor ne uvažava.

Motorna vozila se ne mogu prodavati za iznos manji od 2/3 u gornjoj tablici iskazane procijenjene vrijednosti za prvu prodaju, 1/2 procijenjene vrijednosti za drugu prodaju za 1/5 procijenjene vrijednosti za petu prodaju.

Na javnoj prodaji mogu sudjelovati sve fizičke i pravne osobe uz predočenje osobne iskaznice ili drugog dokumenta koji potvrđuje njihov identitet i koje polože jamčevinu u iznosu od 10% procijenjene vrijednosti vozila, a koja se uplaćuje u gotovom novcu prije javne prodaje na mjestu prodaje. Ukoliko ponuđač odustane od pisane ponude nema pravo na povrat uplaćene jamčevine.

Ponuđač, odnosno fizičke osobe ili ovlaštene osobe trgovačkih društava, ponude s preslikom osobne iskaznice i s punomoći ovjerenom kod javnog bilježnika, dostavljaju najkasnije do dana 11.05.2017. godine do 14.00 sati u zatvorenoj omotnici, na adresu:

Slika 5: Javna ponuda (oglas)

Izvor: Porezna uprava

Ministarstvo financija Republike Hrvatske
Porezna uprava – Područni ured
Služba za ovrhu

s obveznom naznakom "PONUDA ZA JAVNU PRODAJU, NE OTVARAJ, ZA VOZILO POD REDNIM BROJEM ____".
Za svako vozilo za koje ponuđač sudjeluje na javnoj prodaji dostavlja se posebna omoćnica.
Javno otvaranje zatvorenih omoćnica koje su zaprimljene zaključno do 11.05.2017. godine do 14.00 sati obaviti će se u prostorijama Ministarstva financija Republike Hrvatske, Poreznoj upravi,
Područnom uredu _____, Službi za naplatu i ovrhu IV, dana 12.05.2017. godine u vremenu kako je prikazano u tablici.

Kupac je dužan platiti ugovoreni iznos odmah i preuzeti robu u dogovorenom roku.

Informacije u svezi javne prodaje mogu se dobiti na brojeve telefona

radnim danom, u vremenu od 8 do 14 sati.

Slika 5a: Javna ponuda (oglas)

Izvor: Porezna uprava



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED

KLASA: UP/I-415-02/15-
UR.BROJ: 513-007-29/001-2017-118
Split, 06.04.2017. godine

Ministarstvo financija – Porezna uprava, Područni ured _____, na temelju članka 151. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ broj 115/16) i članka 164. Ovršnog zakona („Narodne novine“ broj 112/12, 93/14) u postupku ovrhe radi naplate poreza i drugih javnih davanja od _____ d.o.o., OIB: _____, donosi

ZAKLJUČAK

Određuje se brisanje prava vlasništva _____ nad teretnim motornim vozilom marke MAZDA 2.5TD 8F4 / B2500 UN iz 2006. godine, snage 80 kWh, broj šasije _____, koji se nalazi u evidenciji nadležne Policijske uprave Splitsko-dalmatinske.

Ovlašćuje se Ministarstvo unutarnjih poslova, Policijska uprava Splitsko-dalmatinska, Sektor upravnih i inspekcijskih poslova, da temeljem ovog Zaključka izbrišu prava drugih osoba na teretnom motornom vozilu marke MAZDA 2.5TD 8F4 / B2500 UN iz 2006. godine, snage 80 kWh, broj šasije _____, koja prestaju prodajom.

Obrazloženje

Porezna uprava, Područni ured Dalmacija, u ovršnom postupku protiv ovršenika _____ d.o.o., OIB: _____, koji je prema evidenciji Policijske uprave vlasnik automobila iz izreke ovog Zaključka, prodala je navedeni automobil kupcu _____ SPLIT, OIB: _____, kao najpovoljnijem sudioniku javne dražbe. Iz kupovine ostvarene javnom prodajom naprijed navedenog motornog vozila, ovršenik je uplatio samo dio duga koji ima prema ovrhovoditelju Poreznoj upravi.

Člankom 164. stavak 2. Ovršnog zakona („Narodne novine broj 112/12, 93/14) određeno je da će ovrhovoditelj Zaključkom ovlastiti kupca da od Policijske uprave svoga prebivališta ili sjedišta zatraži upis prava vlasništva na kupljenom motornom vozilu, te izdavanje knjižice vozila i prometne dozvole.

Člankom 164. stavak 5. Ovršnog zakona („Narodne novine broj 112/12, 93/14) određeno je da će ovrhovoditelj Zaključkom odrediti brisanje prava vlasništva ovršenika na prodanom vozilu u evidenciji o registriranim i označenim vozilima policijske uprave u kojima je ono bilo upisano, te brisanje založnog

Slika 6: Zaključak o pljenidbi vozila

Izvor: Porezna uprava

UPUTA O PRAVNOM LIJEKU

Protiv ovog Zaključka nije dopušten pravni lijek sukladno članku 11. stavku 5. Ovršnog zakona („Narodne novine broj 112/12, 93/14“).

PROČELNIK

- 1.
- 2.
3. MUP-u
4. Pismohrana

Stranica 2 od 2

Slika 6a: Zaključak o pljenidbi vozila

Izvor: Porezna uprava



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA – POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED
SLUŽBA ZA NAPLATU I OVRHU

Klasa: UP/I-415-02/15-001/
Ur.broj: 513-007-29-01/2017-117
Split, 03.04.2017. godina

(OIB ovršenika)

ZAPISNIK O JAVNOJ PRODAJI

sastavljen dana 03.04.2017. godine u prostorijama Porezne Uprave, Područnog ureda
Službe za ovrhu o predmetu javne prodaje popisane imovine ovršenika za
porezni dug koji je utvrđen prema Rješenju Porezne Uprave, Područnog ureda
Klasa: UP/I 415-02/2015-001/ , Ur.br. 513-07-17-15-01 od dana 10.11.2015.

Nazočni:

Ovrhovoditelj:
Ovršenik:

Ponudači:

Početak u 10,00 sati.

Kako ovršenik dug po rješenju nije podmirio ili ga nije podmirio u cijelosti pristupa se javnoj
prodaji.

Utvrđeno je da su pokretnine koje se izlažu javnoj prodaji procijenjene dana 06.06.2016.
godine te da je Oglas o javnoj prodaji dostavljen ovršeniku prije dana zakazane javne
prodaje.

Ovrhovoditelj je objavio da se javnoj prodaji izlažu sljedeća vozila:

www.porezna-uprava.hr

Slika 7: Zapisnik o javnoj prodaji

Izvor: Porezna uprava

R. br:	Marka automobila	Godina proizvodnje	Procijenjena vrijednost s PDV-om u kunama	Javna prodaja	Mjesto i vrijeme razgledavanja	Mjesto, datum i vrijeme održavanja javne prodaje
1.	MERCEDES TREND 2.2 CDI / VIANO	2007.	85.000,00	Prva	SPLIT, 31.03.2017. 09.00-10.00 sati	03.04.2017. 09.00
2.	VOLKSWAGEN R5 TDI AUTOMATIC / TOUAREQ	2005	100.000,00	Prva	SPLIT, 31.03.2017. 09.00-10.00 sati	03.04.2017. 09.30
3.	MAZDA 2.5TD 8F4 / B2500 UN (karabmoliran)	2006.	7.000,00	Prva	SPLIT, 31.03.2017. 09.00-10.00 sati	03.04.2017. 10.00
4.	RENAULT S135,08 MIDLINER	1997.	55.000,00	Treća	SPLIT, 31.03.2017. 09.00-10.00 sati	03.04.2017. 10.30
5.	RENAULT M120-16D MIDLINER	1998.	70.000,00	Treća	SPLIT, 31.03.2017. 09.00-10.00 sati	03.04.2017. 11.00

Tijekom javne prodaje važeće ponude dali su sljedeći ponuđači:

1. Za vozilo pod rednim brojem 3.

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.
- 5.

Utvrđeno je da su zainteresirani ponuđači položili jamčevinu u iznosu od 10% procijenjene vrijednosti vozila.

Kako je najviši iznos ponudio , OIB: , ponudio je 9.101,00 kn, a njegova ponuda prelazi minimalni iznos ponude od procijenjene vrijednosti gornjeg vozila iskazan u Oglasu, njegova ponuda je prihvaćena.

Ovršenik je obveznik poreza na dodanu vrijednost.

Porez na dodanu vrijednost utvrđuje se u iznosu od 1.820,20 kuna.
(9.101,00 kn x 20% = 1.820,20 kn)

www.porezna-uprava.hr

Slika 7a: Zapisnik o javnoj prodaji

Izvor: Porezna uprava

SAŽETAK

U ovom radu kao glavni problem se definira ovršni postupak koji želimo približiti svim poreznim obveznicima, te isto tako posebno naglasiti ovrhu nad pokretninama. Također potrebno je detaljnije priložiti kako sami ovršni postupak djeluje, te samim time educirati i tako spriječiti nesuglasice. Cilj ovog istraživanja je staviti veliki naglasak na ovu temu, jer trenutno u Republici Hrvatskoj ima veliki broj dužnika, te RH ima velikih problema sa dugovima i zaostacima. Samim time se želi prikazati ovaj rad kao jednu smjernicu k tome da se što manje ljudi dovede u situaciju ovršnog postupka, te na vrijeme plaćaju svoje obveze prema državi. Kao glavni rezultat samoga rada je educiranje i prilaganje samih primjera na kojima se detaljnije može vidjeti kako izgleda sami proces ovršnog postupka. Zaključno rezultat koji bi doprinio poreznim obveznicima da poštuju zakone Republike Hrvatske i ne dovede se u situaciju ovrhe.

KLJUČNE RIJEČI: Ovršni postupak, pokretnine, edukacija, ovršenik

SUMMARY

This paper defines the enforcement process as the main problem, which we want to bring to all taxpayers, and also to emphasize enforcement over mobile. It is also necessary to provide more details of how the enforcement procedure itself works, thereby educating and thus preventing disagreements. The aim of this research is to put a great emphasis on this topic, because currently there are a large number of debtors in the Republic of Croatia, and the Republic of Croatia has major problems with debts and backlog. This is therefore to present this work as a one-way to bring as few people as possible into the enforcement situation and pay their obligations to the state on time. As the main result of the work itself is the education and the attachment of the very examples on which you can see in more detail what the enforcement process itself looks like. The final result that would contribute to taxpayers to respect the laws of the Republic of Croatia and do not put themselves in a situation of enforcement.

KEYWORDS: enforcement process, movables, education, bailiff