POREZNA UPRAVA KAO OVRHOVODITELJ TRAŽBINE U OVRŠNOM POSTUPKU

Vuković Šehić, Ines

Master's thesis / Specijalistički diplomski stručni

2017

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://urn.nsk.hr/urn:nbn:hr:124:352850

Rights / Prava: In copyright / Zaštićeno autorskim pravom.

Download date / Datum preuzimanja: **2024-03-29**

Repository / Repozitorij:

REFST - Repository of Economics faculty in Split

zir.nsk.hr

UNIVERSITY OF SPLIT

dabar
DIGITALNI AKADEMSKI ARHIVI I REPOZITORIJI

SVEUČILIŠTE U SPLITU

EKONOMSKI FAKULTET SPLIT

POREZNA UPRAVA KAO OVRHOVODITELJ TRAŽBINE U OVRŠNOM POSTUPKU

DIPLOMSKI RAD

Mentor:

prof.dr.sc. Dejan Kružić

Student:

Ines Vuković Šehić

Split, rujan 2017.

Sadržaj

UVOD 1
1. OVRŠNI POSTUPAK I OVLAŠTENJA POREZNE UPRAVE 2

1.1. Ovršni postupak 2

1.1.1. Pokretanje postupka 3
1.1.2. Sredstva i predmet ovrhe 5
1.1.3. Ovršna i vjerodostojna isprava 7
1.1.4. Predlaganje i određivanje ovrhe 10
1.1.5. Provedba ovrhe 11
1.1.6. Pravni lijekovi protiv rješenja o ovrsi 12

1.1.6.1. Prigovor treće osobe 14
1.1.6.2. Protuovrha 15

1.1.7. Odgoda, obustava i završetak ovrhe 16
1.1.8. Predmet ovrhe 19

1.1.8.1. Nekretnina 19
1.1.8.2. Pokretnina 20
1.1.8.3. Novčana tražbina ovršenika 21

1.2. Ovlaštenja Porezne uprave 22

1.2.1. Ovlasti za provođenje ovrhe 25

1.3. Naplata poreznog duga ovrhom 27

2. PRINUDNA NAPLATA POREZNIH TRAŽBINA – PRIMER IZ SPLITSKO-DALMATINSKE ŽUPANIJE 31

2.1. Porezne tražbine 31
2.2. Prinudna naplata poreznih tražbina u Splitsko-Dalmatinskoj županiji 33

ZAKLJUČAK 50

SAŽETAK 52
SUMMARY 52

LITERATURA 53
POPIS TABLICA 54

UVOD

Diplomski rad obrađuje temu Porezne uprave kao ovrhovoditelja tražbine u ovršnom postupku. Zbog toga je predmet rada ovršni postupak, koji se razmatra kroz ovlasti Porezne uprave i postupka provedbe porezne ovrhe.

Cilj diplomskog rada je odgovoriti na ključna pitanja kao što su koraci u postupku procesa ovrhe, načina postupanja u tom postupku, nadležnost Porezne uprave, te naplata poreznih dugova ovrhom.

Diplomski rad te ciljeve ostvaruje kroz glavni sadržaj rada. Glavni sadržaj je podijeljen na dvije cjeline.

U prvoj cjelini obrađuje ovršni postupak i ovlaštenja Porezne uprave, a u drugom dijelu se bavi prinudnom naplatom poreznih tražbina na primjeru iz Splitsko-dalmatinske županije.

U prvom dijelu diplomskog rada – Ovršni postupak i ovlaštenja Porezne uprave se obrađuje proces pokretanja ovršnog postupka, pravni lijekovi protiv rješenja o ovrsi, odgoda, obustava i završetak ovrhe, predmet ovrhe, te ovlasti Porezne uprave kao ovrhovoditelja za provođenje ovrhe i naplata poreznog duga ovrhom.

U drugom dijelu diplomskog rada se obrađuje prinudna naplata poreznih tražbina, pa se opisuju porezne tražbine i opisuju na primjeru Splitsko-dalmatinske županije.

1. OVRŠNI POSTUPAK I OVLAŠTENJA POREZNE UPRAVE

Ovršni postupak i ovlaštenja Porezne uprave uređuje Ovršni zakon (NN 112/2012). Ovršni zakon uređuje:

- postupak po kojemu sudovi i javni bilježnici provode prisilno ostvarenje tražbina na temelju ovršnih i vjerodostojnih isprava (ovršni postupak),
- postupak po kojemu sudovi i javni bilježnici provode osiguranje tražbina (postupak osiguranja), ako posebnim zakonom nije drukčije određeno,

odnosno, uređuje i materijalnopravne odnose koji se zasnivaju na temelju ovršnih postupaka i postupaka osiguranja.

Ovršni postupak se pokreće preko javnog bilježnika i/ili preko suda,

1.1. Ovršni postupak

U samom početku valja istaknuti da je svrha ovršnog postupka namirenje ovrhovoditeljeve tražbine koju on kao vjerovnik ima prema ovršeniku kao svojem dužniku. Sam postupak pokreće ovrhovoditelj podnošenjem prijedloga za ovrhu na temelju ovršne (podnosi se sudu) ili vjerodostojne isprave (podnosi se javnom bilježniku).[1]

Iznimka od ovog pravila postoji kada ovrhovoditelj podnosi Financijskoj agenciji (FINA) zahtjev za izravnu naplatu na temelju ovršne isprave (npr. pravomoćne sudske presude). Ovo je dopušteno samo u slučaju kada se radi o ovrsi na novčanoj tražbini ovršenika (izravna naplata novčane tražbine). Tada FINA ne donosi rješenje o ovrsi, već primjerak ovrhovoditeljevog zahtjeva sa svim podacima otprema ovršeniku odmah po upisu osnove za plaćanje u Očevidnik redoslijeda osnova za plaćanje.[2]

[1] Ministarstvo pravosuđa, Ovrha, Dostupno na: https://pravosudje.gov.hr/ovrha/6185 (01.09.2017.)
[2] Ibidem.

Kako predmet ovrhe može biti i porezni dug koji porezni obveznici moraju platiti, ovršni postupak je ujedno i dio poreznog prava. Riječ je o tome da porezno tijelo (u ovom slučaju Porezna uprava) provodi postupak prisilne naplate poreznog duga.

Neovisno o tome što je razlog za ovrhu (u ovom slučaju porezni dug), ovrha se provodi na temelju ovršnih i vjerodostojnih isprava koje se u ovom radu detaljnije obrađuju.

U Republici Hrvatskoj se ovršni postupak naplate poreznog duga uređuje Općim poreznim zakonom, Ovršnim zakonom, Zakonom o općem upravnom postupku, Zakonom o provedbi ovrhe na novčanim sredstvima, Zakonom o doprinosima, Zakonom o trgovačkim društvima, Zakonom o obveznim odnosima i Stečajnim zakonom.

1.1.1. Pokretanje postupka

Sam postupak ovrhe nastaje u trenutku kada ovrhovoditelj (definiran u drugoj točki ove cijeline) podnese prijedlog za taj postupak, a postupak osiguranja se pokreće na prijedlog osobe koja predlaže osiguranje. Osim takvog načina pokretanja postupka ovrhe, moguće je da se isti pokrene prema zakonskim odredbama Ovršnog zakona (u daljnjem tekstu: OZ), odnosno da se pokrene po službenoj dužnosti.

Pritom se osoba koja predlaže osiguranje definira kao osoba koja je pokrenula postupak radi osiguranja neke tražbine te osoba u čiju je korist taj postupak pokrenut po službenoj dužnosti.[3]

Kada postupak pokreće osoba koja podnosi prijedlog za ovrhom zbog naplate tražbine od neke pravne ili fizičke osobe, tada osoba koja ga predlaže može biti ovrhovoditelj.

Tražbina se prema Ovršnom zakonu definira kao pravo na neko davanje, činjenje, nečinjenje odnosno trpljenje,[4] odnosno osoba protiv koje se tražbina ostvaruje se naziva ovršenikom[5], osoba protiv koje se tražbina osigurava, protivnikom osiguranja.[6]

[3] OZ, čl.2.st.3
[4] OZ, čl. 2. st. 1.
[5] OZ, čl. 2. st. 4.
[6] OZ, čl. 2. st. 5.

U slučaju da tijelo ili osoba koja nije nositelj tražbine, odnosno po službenoj dužnosti radi ostvarenja ili osiguranja tražbine određene osobe, podnosi prijedlog postupka ovrhe, te ako odluči povući prijedlog kojim je postupak pokrenut, odnosno ako sud odluči obustaviti postupak pokrenut po službenoj dužnosti, osoba radi čije je tražbine postupak pokrenut može preuzeti vođenje postupka. Izjavu o preuzimanju postupka ta osoba mora dati u roku od petnaest dana od dana kad joj je dostavljena obavijest o povlačenju prijedloga odnosno o namjeri da se postupak obustavi.[7]

Postupak ovrhe je moguće pokrenuti isključivo ovršnom odnosno vjerodostojnom ispravom, a pokrenuti je mogu sudovi i javni bilježnici, pri čemu se ovršna isprava prilikom prijedloga postupka predaju sudu, a vjerodostojna isprava javnom bilježniku.

Važno je istaknuti da se postupak ovrhe pokreće kroz nekoliko koraka. Prvi korak podrazumijeva podnošenje vjerodostojne isprave javnom bilježniku (ako se isprava podnese sudu, isti će je odbaciti). Odnosno, prosljeđuje se sudu, a on je taj koji odlučuje o prihvaćanju ili odbacivanju prijedloga.

Treba istaknuti da prijedlog za ovrhu mora sadržavati zahtjev za ovrhu u kojemu će biti naznačena ovršna ili vjerodostojna isprava na temelju koje se traži ovrha, ovrhovoditelj i ovršenik, osobni identifikacijski brojevi ovrhovoditelja i ovršenika, tražbina čije se ostvarenje traži te sredstvo kojim ovrhu treba provesti i, po potrebi, predmet u odnosu na koji ga treba provesti. Prijedlog mora sadržavati i druge propisane podatke potrebne za provedbu ovrhe.[8]

Prilikom podnošenja ovršnog prijedloga treba isti predati kod nadležnog javnog bilježnika za osobu koja je u tom slučaju ovršenik, a ako se podnosi prijedlog za ovrhu više ovršenika, tada se prijedlog podnosi kod nadležnog javnog bilježnika za svakog pojedinog ovršenika.

[7] OZ, čl. 2. st. 2.
[8] OZ čl. 39. st. 1.

Slijedi rješenje o ovrsi koje donosi javni bilježnik kojem je predan prijedlog ovrhe, te ga prosljeđuje samom ovršeniku. Samim rješenjem se toj osobi nalaže da:[9]

- je potrebno odrediti ovrhu radi prisilne naplate tražbine zajedno s odmjerenim i predvidivim troškovima,
- odmjeriti nastale troškove i posebno naznačiti predvidive troškove.

Pritom takvo rješenje mora sadržavati upozorenje ovršeniku: [10]

- da prigovor protiv rješenja o ovrsi mora biti obrazložen i koje su pravne posljedice podnošenja neobrazloženog prigovora,
- da u slučaju namirenja tražbine u roku nije dužan namiriti predvidive troškove postupka,
- ako se provodi ovrha na novčanoj tražbini po računu na koji mu se uplaćuju primanja i naknade izuzete od ovrhe ili svote na kojima je ovrha ograničena da je obvezan o tome obavijestiti FINA-u.

1.1.2. Sredstva i predmet ovrhe

Sredstva i predmet ovrhe se razlikuju. Sredstva ovrhe su u pravilu radnje koje se mogu ovršiti, a predmet ovrhe su stvari i prava koja se mogu ovršiti, odnosno radnje i stvari i prava koja mogu biti predmet postupka ovrhe.

Prema čl. 4. st. 1., 2. OZ-a, sredstva ovrhe i osiguranja su ovršne radnje, odnosno radnje osiguranja ili sustav takvih radnji kojima se po zakonu tražbina prisilno ostvaruje ili osigurava, a predmet ovrhe i osiguranja su stvari i prava na kojima se po zakonu može provesti ovrha radi ostvarenja tražbine ili njezina osiguranja.

Nadalje, o tome da li neka stvar ili neko pravo može biti predmet ovrhe, odnosno je li ovrha na nekoj stvari ili pravu ograničena, ocjenjuje se s obzirom na okolnosti koje su

[9] RIF-RI, (2014): Ovršni zakon – koraci u pokretanju ovršnog postupka (II dio), Dostupno na: http://www.rif-ri.hr/index.php?option=com_content&view=article&id=77:koraci-u-pokretanju-ovrnog-postupka&catid=34:novosti&Itemid=27 (01.09.2017.)
[10] Ibidem.

postojale u vrijeme podnošenja ovršnoga prijedloga, ako OZ-om nije drukčije izrijekom određeno.[11]

Predmet ovrhe ne mogu biti:[12]

- stvari izvan prometa, kao ni druge stvari za koje je to posebnim zakonom određeno,
- tražbine po osnovi poreza i drugih pristojbi,
- objekti, oružje i oprema namijenjeni obrani te oprema i objekti namijenjeni radu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i pravosudnih tijela.

Prema čl. 4. st. 3., ovršne radnje ili radnje osiguranja mogu se neposredno provesti i protiv ovršenika, protivnika osiguranja i drugih osoba u skladu s ovim Zakonom. Neovisno o tome, sud određuje ovrhu nad predmetom ovrhe (sredstvo ili predmet), samim time što se isti nalazi u prijedlogu ovršnog postupka.

Jedini izuzetak je slučaj da se u prijedlogu nalazi neko sredstvo ili predmet koji ne može biti predmetom ovršnog postupka.

Prema istom Zakonu, ako je podnesen prijedlog za više sredstava i/ili predmeta, sud na prijedlog može ograničiti ovrhu, tj. može odlučiti da će predmetom ovrhe biti samo neki dio predmeta odnosno sredstava iz prijedloga.

U slučaju da neki od predloženih sredstava / predmeta ne može biti ovršen, tada se može predložiti neki drugi predmet i to unutar dva mjeseca od podnošenja prvog prijedloga (za koji je sud ustanovio da se neki predmet/sredstvo ne može biti ovršen(o).

U suprotnom dolazi do obustave postupka. U slučaju prekida ovršnoga postupka ili postupka osiguranja sud će, na prijedlog stranke ili po službenoj dužnosti, ako je to potrebno radi zaštite prava i interesa koje od stranaka, postaviti privremenoga zastupnika stranki u odnosu na koju je nastao razlog zbog kojega je došlo do prekida, a postupak će nastaviti i prije nego što taj razlog prestane.[13]

[11] OZ, čl. 4. st. 7.
[12] OZ, čl. 4. st. 4., 5., 6.
[13] Ibidem., čl. 9. st. 1.

1.1.3. Ovršna i vjerodostojna isprava

Kao što je ranije istaknuto, ovrha se može pokrenuti na temelju prijedloga, i to temeljem isprava:

1. Ovršna isprava
2. Vjerodostojna isprava.

Treba istaknuti da sud može donesti odluku o dobrovoljnom predavanju nekog sredstva odnosno predmeta, a u slučaju da taj rok istekne, tada to sredstvo odnosno predmet postaje ovršan, tj. postaje predmetom ovrhe.

Ako je riječ o slučaju da se u prijedlogu (i odluci suda) nalazi veći broj predmeta i sredstava koje je potrebno dobrovoljno predati, i ako samo jednom dijelu tih stavki istekne i rok za dobrovoljnu predaju i produljeni rok za usklađivanje ponašanja, tada se ovrha provodi samo na onim predmetima i sredstvima kojima su istekla oba rok.[14]

Rok za usklađivanje ponašanja ovršenika s njegovom obvezom se određuje u ovršnoj ispravi.

Ovršne isprave su sljedeće:[15]

1. ovršna sudska odluka i ovršna sudska nagodba,
2. ovršna odluka arbitražnog suda,
3. ovršna odluka donesena u upravnom postupku i ovršna nagodba sklopljena u upravnom postupku ako glase na ispunjenje novčane obveze, ako zakonom nije drukčije određeno,
4. ovršna javnobilježnička odluka i ovršna javnobilježnička isprava,
5. nagodba sklopljena u postupku pred sudovima časti pri komorama u Republici Hrvatskoj,
6. druga isprava koja je zakonom određena kao ovršna isprava.

[14] OZ, čl. 25.
[15] OZ, čl. 23.

Predmetom ovrhe može biti sudska odluka, prvostupanjska sudska odluka, nagodba, javnobilježnička isprava i tome slično.

Gore navedene ovršne isprave se smatraju važećima jedino ako su u ispravama navedeni vjerovnik i dužnik, odnosno uz njih predmet, vrsta, opseg i vrijeme ispunjenja obveze.

U slučaju da je ovršna isprava odluka kojom je naloženo ispunjenje tražbine na neko davanje ili činjenje, u njoj mora biti određen i rok za dobrovoljno ispunjenje, a ako nije određen rok za dobrovoljno ispunjenje, taj rok određuje sud rješenjem o ovrsi.[16]

U tom slučaju sud će predloženu ovrhu odrediti uz uvjet da ovršenik, u roku koji mu je određen, ne ispuni svoju obvezu. Ako je prema ovršnoj ispravi vjerovnik ovlašten odrediti opseg ili vrijeme ispunjenja tražbine, vjerovnik će opseg ili vrijeme ispunjenja tražbine odrediti u prijedlogu za ovrhu, a ako je prema ovršnoj ispravi treća osoba ovlaštena odrediti opseg ili vrijeme ispunjenja tražbine, smatrat će se da je ta osoba odredila opseg ili vrijeme ispunjenja tražbine ako je to učinila u javnoj ili javno ovjerovljenoj ispravi.[17]

Nadalje, vjerodostojna isprava je račun, mjenica i ček s protestom i povratnim računima kad je to potrebno za zasnivanje tražbine, javna isprava, izvadak iz poslovnih knjiga, po zakonu ovjerovljena privatna isprava te isprava koja se po posebnim propisima smatra javnom ispravom. Računom se smatra i obračun kamata.[18]

Vjerodostojna isprava je podobna je za ovrhu ako su u njoj naznačeni vjerovnik i dužnik te predmet, vrsta, opseg i vrijeme ispunjenja novčane obveze, a u slučaju kad se iz nje ne vidi je li i kad je tražbina dospjela, ovrha će se odrediti ako ovrhovoditelj u prijedlogu za ovrhu navede datum dospjelosti tražbine te ako je označio dan njezine dospjelosti.[19]

Treba istaknuti da ako se prijedlog za ovrhu podnosi sudu koji o tražbini nije odlučivao u prvom stupnju, uz prijedlog se podnosi ovršna isprava, u izvorniku ili ovjerovljenom

[16] OZ, čl. 29., st. 2., 3.
[17] OZ, čl. 29., st. 4., 5., 6.
[18] OZ, čl. 31., st. 1.
[19] OZ, čl. 31. st. 2., 3.

prijepisu, na kojoj je stavljena potvrda o ovršnosti, odnosno vjerodostojna isprava. [20] Kada je ovrha određena prema vjerodostojnoj ispravi, ovrha se može provesti tek nakon što rješenje o ovrsi postane pravomoćno.

Kao što je ranije istaknuto, ovršni postupak se temelji na ovršnoj ispravi i vjerodostojnoj ispravi. Kada se prijedlog temelji na vjerodostojnoj ispravi, ona mora sadržavati sljedeće: [21]

- zahtjev da sud naloži ovršeniku da u roku od osam dana, a u mjeničnim i čekovnim sporovima u roku od tri od dana dostave rješenja, namiri tražbinu zajedno s odmjerenim troškovima, i
- ovršni zahtjev za ovrhu u kojemu će biti naznačena ovršna ili vjerodostojna isprava na temelju koje se traži ovrha, ovrhovoditelj i ovršenik, osobni identifikacijski brojevi ovrhovoditelja i ovršenika, tražbina čije se ostvarenje traži te sredstvo kojim ovrhu treba provesti i, po potrebi, predmet u odnosu na koji ga treba provesti. Prijedlog mora sadržavati i druge propisane podatke potrebne za provedbu ovrhe (prema čl. 39. st. 1.)

Prijedlog za ovrhu koji ne sadrži sve potrebne podatke sud će odbaciti rješenjem, ne pozivajući predlagatelja da ga dopuni ili ispravi, a ako prijedlog za ovrhu ne sadrži osobni identifikacijski broj ovršenika, nadležni sud ili javni bilježnik će ga pribaviti po službenoj dužnosti.[22]

Vjerodostojna isprava mora biti priložena i prilikom podnošenja rješenja o ovrsi, a na temelju vjerodostojne isprave sud vrši nalog ovršeniku za namirivanje tražbine te za određivanje prisilne ovrhe, stoga ona predstavlja izrazito važnu ispravu bez koje se taj proces ne može provesti.

[20] OZ, čl. 36. st. 1.
[21] OZ, čl. 39. st. 2.
[22] OZ, čl. 39. st. 3., 4.

1.1.4. Predlaganje i određivanje ovrhe

Postupak predlaganja i određivanja odluke se sastoji od sljedećih koraka:

- Prijedlog za ovrhu,
- Povlačenje prijedloga (npr. uslijed ograničenja),
- Rješenje o ovrsi,
- Dostava rješenja.

Kao što je opisano, prijedlog za ovrhu mora sadržavati zahtjev za ovrhu sa Zakonom propisanim podacima koje on mora sadržavati, te zahtjev da sud naloži ovršeniku da u roku od osam dana, a u mjeničnim i čekovnim sporovima u roku od tri od dana dostave rješenja, namiri tražbinu zajedno s odmjerenim troškovima – u slučaju da se prijedlog za ovrhu podnosi vjerodostojnom ispravom.

Isto tako, kao što je prethodno opisano, ako prijedlog ne sadrži sve potrebne podatke (izuzev OIB-a), sud prijedlog može odbaciti. Nadalje, prijedlog može povući i sama osoba koja je prijedlog za ovrhu i podnesla. Nakon toga on ne mora podnositi novi prijedlog – ukoliko to ne želi odnosno ako za to ne postoji potreba – ili može ponovno podnesti prijedlog.

U suštini to znači da prijedlog za ovrhu može odbaciti sud i/ili ga može povući sam ovrhovoditelj (osoba koja podnosi prijedlog za ovrhom).

U rješenju o ovrsi moraju biti naznačeni ovršna, odnosno vjerodostojna isprava na temelju koje se ovrha određuje, ovrhovoditelj i ovršenik, tražbina koja se ostvaruje, sredstvo i predmet ovrhe te drugi podaci potrebni za provedbu ovrhe.[23]

Treba ponovno istaknuti da se rješenjem na temelju vjerodostojne isprave ovršeniku nalaže da namiri tražbinu i troškove, te se određuje sama ovrha radi prisilne naplate / namirivanje spomenutog.

[23] OZ, čl. 41. st. 1.

Rješenje o ovrsi koje zbog ranije opisanih razloga sadrži neke predmete koji nisu mogli biti predmet ovrhe, mora sadržavati opis razloga za nemogućnost prihvaćanja određenih predmeta i/ili sredstava kao predmetom ovrhe.

Takvo rješenje se dostavlja i osobi koja je podnesla prijedlog i osobi nad čijim predmetima i/ili stvarima se vrši ovrha, osim rješenja kojim se odbija prijedlog ovrhovoditelja – koje se dostavlja samo njemu.

Rješenje o ovrsi na temelju ovršne isprave dostavlja se prije pravomoćnosti banci, odnosno Središnjem klirinškom depozitarnom društvu kod koje se vode ovršenikovi računi te drugim osobama i tijelima kad je to potrebno radi provedbe ovrhe, a rješenje o ovrsi na temelju vjerodostojne isprave se navedenim osobama i tijelima dostavlja tek pošto postane pravomoćno.[24]

1.1.5. Provedba ovrhe

Provedbu odluke u pravilu obavlja sud koji je donesao odnosno dostavio rješenje, no ako taj sud nije nadležan za provedbu ovrhe, tada rješenje prosljeđuje nadležnom sudu.

To su u pravilu općinski sudovi. Nanovo treba istaknuti da se ovrha određuje na temelju vjerodostojne isprave, tada se ovrha provodi tek nakon što rješenje o ovrsi postane pravomoćno, dok se u slučaju kada se ovrha određuje na temelju ovršne isprave, i ovrha i tražbina mogu prisilno ostvariti prije nego što rješenje o ovrsi postane pravomoćno.[25]

Ovrha se u pravilu provodi radnim danima, tokom dana, te ponekad neradnim danom odnosno u noćnim satima.[26]

Treba istaknuti da kako ovrhu provode u pravilu općinski (nadležni sudovi) Ovršni Zakon posebno regulira rad sudskog ovršitelja, odnosno njegovo postupanje prema ovršeniku i njegovim ukućanima prilikom provođenja ovrhe, način provođenja ovrhe kod fizičke i kod

[24] OZ, čl. 42. st. 3., 4.
[25] OZ, čl. 44.
[26] OZ, čl. 46.

pravne osobe, zaključanim odnosno otključanim prostorijama i tome slična pitanja, kao što je ometanje sudskog ovršitelja u radu, te propisuje nepravilnosti prilikom provedbe ovrhe.

Odnosno, zakon propisuje da je ovršitelj dužan prigodom pretrage ovršenikova stana ili odjeće koju on nosi na sebi i poduzimanja drugih ovršnih radnji postupati s dužnim obzirima prema samom ovršeniku i članovima njegova kućanstava.[27]

Ovršnim radnjama u ovršenikovu stanu kojima nije nazočan ovršenik, njegov zakonski zastupnik, opunomoćenik ili odrasli član njegova kućanstva, moraju biti nazočna dva punoljetna svjedoka ili javni bilježnik.[28] Kad ovršnu radnju treba provesti u prostoriji koja je zaključana, a ovršenik ili njegov zastupnik nije nazočan ili neće prostoriju otvoriti, sudski ovršitelj otvorit će prostoriju u nazočnosti dvaju punoljetnih svjedoka ili javnoga bilježnika.[29]

1.1.6. Pravni lijekovi protiv rješenja o ovrsi

Pravne lijekove protiv rješenja o ovrsi se mogu podijeliti na sljedeće:

- Na temelju ovršne isprave,
- Na temelju vjerodostojne isprave.

Kada se ovrha provodi na temelju ovršne isprave, te ako je njegov prijedlog prekoračen te ako su troškovi postupka preveliki, ovrhovoditelj može podnesti žalbu na ovrhu. U tom slučaju žalba neće odgoditi ovrhu, nego će ju samo izmijeniti.

Osim ovrhovoditelja, žalbu može podnesti i sam ovršenik. Pravni lijekovi (proti rješenja ovršnog postupka) za ovršenika mogu biti sljedeći – (podnošenje žalbe): [30]

1. ako isprava na temelju koje je ono doneseno nije ovršna isprava,

[27] OZ, čl. 47. st. 1.
[28] OZ, čl. 47., st. 2.
[29] OZ, čl. 47. st. 4.
[30] OZ, čl. 50. st. 1.

2. ako ta isprava nije stekla svojstvo ovršnosti,
3. ako je ovršna isprava ukinuta, poništena, preinačena ili na drugi način stavljena izvan snage, odnosno ako je na drugi način izgubila svoju djelotvornost ili je utvrđeno da je bez učinka,
4. ako su se stranke javnom ili po zakonu ovjerovljenom ispravom sastavljenom nakon nastanka ovršne isprave sporazumjele da ovrhovoditelj neće na temelju ovršne isprave, trajno ili za određeno vrijeme, tražiti ovrhu,
5. ako je protekao rok u kojemu se po zakonu može tražiti ovrha,
6. ako je ovrha određena na predmetu koji je izuzet od ovrhe, odnosno na kojem je mogućnost ovrhe ograničena,
7. ako ovrhovoditelj nije ovlašten tražiti ovrhu na temelju ovršne isprave, odnosno ako nije ovlašten na temelju nje tražiti ovrhu protiv ovršenika,
8. ako nije ispunjen uvjet koji je određen ovršnom ispravom, osim ako zakonom nije drukčije propisano,
9. ako je tražbina prestala na temelju činjenice koja je nastala u vrijeme kad je ovršenik više nije mogao istaknuti u postupku iz kojeg potječe odluka, odnosno nakon zaključenja sudske ili upravne nagodbe ili sastavljanja, potvrđivanja ili ovjeravanja javnobilježničke isprave,
10. ako je ispunjenje tražbine, makar i na određeno vrijeme, odgođeno, zabranjeno, izmijenjeno ili na drugi način onemogućeno zbog činjenice koja je nastala u vrijeme kad je ovršenik više nije mogao istaknuti u postupku iz kojega potječe odluka, odnosno nakon zaključenja sudske ili upravne nagodbe ili sastavljanja, potvrđivanja ili ovjeravanja javnobilježničke isprave, ili
11. ako je nastupila zastara tražbine o kojoj je odlučeno ovršnom ispravom.

Ako na temelju neke od navedenih stavki za moguće podnošenje prigovora na rješenje, ovršenik isto podnese nakon proteka roka za žalbu, ona se ne može prihvatiti, osim ako je riječ o podnošenju žalbe nakon roka pod uvjetom da ovrhovoditelj nije ovlašten tražiti ovrhu na temelju ovršne isprave, odnosno ako nije ovlašten na temelju nje tražiti ovrhu protiv ovršenika, da je tražbina prestala na temelju činjenice koja je nastala u vrijeme kad

je ovršenik više nije mogao istaknuti u postupku iz kojeg potječe odluka, odnosno nakon zaključenja sudske ili upravne nagodbe ili sastavljanja, potvrđivanja ili ovjeravanja javnobilježničke isprave, te uvjetom da je nastupila zastara tražbine o kojoj je odlučeno ovršnom ispravom.

Sud donosi odluku o podnesenoj žalbi (prihvaća je ili odbija), a u slučaju da se zbog nekih nejasnoća ne može donesti odluku, saziva se parnica radi utvrđivanja spornih činjenica.

Osim pravnih lijekova protiv rješenja o ovrsi na temelju ovršne isprave, oni mogu biti i na temelju vjerodostojne isprave. U tom slučaju ovršenik može podnesti prigovor u roku od osam (8) dana, i to samo ako je riječ o razlozima za podnošenje žalbe koji su prethodno opisani, a vrijede za podnošenje žalbe za ovrhu na temelju ovršne isprave.

Isto tako, ako istekne rok za predaju žalbe, ona se unatoč tome može podnesti i u ovom slučaju, te se Zakonom dodatno propisuje da osim točaka 7., 9. i 11., ovršenik može podnesti žalbu (nakon isteka roka) i u uvjetima da je ispunjenje tražbine, makar i na određeno vrijeme, odgođeno, zabranjeno, izmijenjeno ili na drugi način onemogućeno zbog činjenice koja je nastala u vrijeme kad je ovršenik više nije mogao istaknuti u postupku iz kojega potječe odluka, odnosno nakon zaključenja sudske ili upravne nagodbe ili sastavljanja, potvrđivanja ili ovjeravanja javnobilježničke isprave.

Kada ovršenik podnosi žalbu na rješenje, u žalbi mora detaljno obrazložiti argumente odnosno dokaze, a ako ne navede na koje predmete / sredstva podnosi žalbu, smatra se da podnosi žalbu za sve navedene stavke koje su predmet rješenja o ovrsi.

1.1.6.1. Prigovor treće osobe

Jedino osoba koja ima pravo spriječiti ovrhu može podnijeti žalbu protiv rješenja o ovrsi. To mora biti osoba koja ima pravo (vlasništvo) na određeni predmet ili sredstvo, te stoga može donesti odluku o tome da predmet odnosno sredstvo ipak ne bude ovršen.

Odnosno, to treća osoba može ostvariti ali je neophodno prethodno podnošenje prigovora, no treba istaknuti da samo podnošenje prigovora ne znači i obustavu procesa ovrhe, nego se isti prosljeđuje sudu koji potom prigovor prosljeđuje ovrhovoditelju i ovršeniku da se oni konzultiraju oko prijedloga treće strane.

Prema čl. 60. OZ-a, ako se ovrhovoditelj u propisanom roku ne očituje o prigovoru ili ako se jedna stranka usprotivi prigovoru, sud će podnositelja prigovora rješenjem uputiti da protiv stranaka u roku od petnaest dana pokrene parnicu radi proglašenja da ovrha na predmetu ovrhe nije dopuštena, osim ako podnositelj ne dokaže opravdanost svoga prigovora pravomoćnom presudom ili drugom javnom ispravom, ili javno ovjerovljenom privatnom ispravom, odnosno ako činjenice na kojima se temelji prigovor treće osobe nisu općepoznate ili se mogu utvrditi primjenom pravila o zakonskim predmnjevama.[31]

Ako podnositelj prigovora dokaže njegovu opravdanost pravomoćnom presudom, javnom ili javno ovjerovljenom privatnom ispravom, odnosno ako su činjenice na kojima se temelji prigovor općepoznate ili se mogu utvrditi na temelju pravila o zakonskim predmnjevama, sud će o prigovoru odlučiti u ovršnom postupku.[32]

Ovrha se ne može proglasiti nedopuštenom ako je treća osoba u suvlasništvu stvari koja je predmet ovrhe, pa se u tom slučaju trećoj osobi namiruje ta stvar u novčanom iznosu. Odnosno, obzirom da se predmeti i sredstva koja se ovrše, kasnije mijenjaju za novac (prodaju), treća osoba može ostvariti pravo na posjedovanje predmeta odnosno stvari ako u zamjenu da novčani iznos u vrijednosti udjela.

1.1.6.2. Protuovrha

Protuovrha podrazumijeva zahtjev za povrat sredstava i predmeta koji su ranije ovršeni. Zahtjev za proutovrhom može podnesti ovršenik kojem su stvari oduzete, odnosno može od suda zahtijevati da mu ovrhovoditelj vrati stvari.

[31] OZ, čl. 60. st. 1.
[32] OZ, čl. 60. st. 2.

To vrijedi pod sljedećim uvjetima:[33]

- ako je ovršna isprava pravomoćno ukinuta, preinačena, poništena, stavljena izvan snage ili je na drugi način utvrđeno da je bez učinka,
- ako je tijekom ovršnoga postupka namirio ovrhovoditelju tražbinu mimo suda tako da je ovrhovoditelj dvostruko namiren,
- ako je rješenje o ovrsi pravomoćno ukinuto i prijedlog za ovrhu odbačen ili odbijen, odnosno ako je rješenje o ovrsi pravomoćno preinačeno,
- ako je ovrha koja je provedena na određenom predmetu ovrhe proglašena nedopuštenom.

U slučaju da je predmet prošle ovrhe nemoguće vratiti iz određenih razloga, stvar se ne bude mogla vratiti, i to u slučaju da je došlo do neke promjene na toj stvari zbog koje bi vračanje bilo onemogućeno.[34]

Ako prijedlog o protuovrsi podnosi ovrhovoditelj, sud ga poziva da se izjasni o prijedlogu, a ako se prijedlog prihvati, sud nalaže ovrhovoditelju da ovršeniku vrati ono što je dobio ovrhom.[35]

1.1.7. Odgoda, obustava i završetak ovrhe

Samo izvršenje postupka ovrhe je moguće odgoditi ili u cijelosti obustaviti. Neovisno da li je riječ o odgodi ili obustavi, odgodu i/ili obustavu je moguće ostvariti putem prijedloga, a mogu ga podnesti ovršenik, ovrhovoditelj ili treća osoba.

Ako se ovrha na temelju njihovog prijedloga odgađa u slučaju izjave o pravnom lijeku, odgoda je do završetka postupka po tom pravnom lijeku. Ako sud na prijedlog ovrhovoditelja odgodi ovrhu, može je odgoditi najviše za šest mjeseci, a ako u tom slučaju

[33] OZ, čl. 62., st. 1.
[34] OZ, čl. 62., st. 2.
[35] OZ, čl. 63. st. 3.

ovrhovoditelj ne predloži nastavak ovrhe prije isteka roka na koji je ovrha odgođena, sud će obustaviti ovrhu.[36]

Ako je ovrha bila odgođena, ona se može nastaviti i prije isteka roka odgode i to u slučaju ako su prestali vrijediti razlozi zbog kojih je odgoda bila učinjena.

Do odgode može doći na prijedlog ovršenika, i to u slučaju da se uspije utvrditi da bi u slučaju ovrhe trpio nenadoknadivu ili teško nadoknadivu štetu, ili ako učini vjerojatnim da je to potrebno da bi se spriječilo nasilje, u potpunosti ili djelomice odgoditi ovrhu:[37]

- ako je protiv odluke na temelju koje je određena ovrha izjavljen pravni lijek,
- ako je podnesen prijedlog za povrat u prijašnje stanje u postupku u kojemu je donesena odluka na temelju koje je određena ovrha ili prijedlog za ponavljanje postupka,
- ako je podnesena tužba za poništavanje presude izbranoga suda na temelju koje je određena ovrha,
- ako je podnesena tužba za stavljanje izvan snage nagodbe ili javnobilježničke isprave na temelju koje je dopuštena ovrha ili tužba za utvrđenje njezine ništavosti,
- ako je ovršenik protiv rješenja o ovrsi izjavio žalbu iz članaka 52. ili 53. ovoga Zakona ili podnio tužbu iz članaka 52. ili 55. ovoga Zakona, odnosno ako se pozvao na parnicu u povodu žalbe, ako je podnesao žalbu nakon proteka roka, odnosno ako je podnesao tužbu u svezi parnice,
- ako je ovršenik izjavio žalbu protiv rješenja kojim je potvrđena ovršnost ovršne isprave, odnosno ako je podnio prijedlog za ponavljanje postupka u kojemu je to rješenje doneseno,
- ako ovršenik ili sudionik u postupku zahtijeva otklanjanje nepravilnosti pri provedbi ovrhe,
- ako ovrha, prema sadržaju ovršne isprave, ovisi o istodobnom ispunjenju neke obveze ovrhovoditelja, a ovršenik je uskratio ispunjenje svoje obveze zato što

[36] OZ, čl. 70. st. 3., 4.
[37] OZ, čl. 65. st. 1.

ovrhovoditelj nije ispunio svoju obvezu niti je pokazao spremnost da je istodobno ispuni.

Odgoda ovrhe na prijedlog ovrhovoditelja se može napraviti samo jednom (ukoliko provedba ovrhe još nije započela), a na prijedlog treće osobe koja je tražila da se ovrha na određenom predmetu proglasi nedopuštenom sud može odgoditi ovrhu u pogledu toga predmeta ako ta osoba učini vjerojatnim postojanje svoga prava te da bi provedbom ovrhe pretrpjela nenadoknadivu ili teško nadoknadivu štetu, uz uvjet da u roku pokrene parnicu na koju je upućena. U tom slučaju sud može na prijedlog ovrhovoditelja, odgodu ovrhe uvjetovati davanjem jamčevine.[38]

Treba istaknuti da se obustava ovrhe obavlja po službenoj dužnosti, i to u slučajevima:[39]

- ako je ovršna isprava pravomoćno ukinuta, preinačena, poništena, stavljena izvan snage ili je na drugi način određeno da je bez učinka, odnosno ako potvrda o ovršnosti bude ukinuta,
- ako je postala nemoguća ili se iz drugih razloga ne može provesti.
- ako sud utvrdi da su nakon isteka roka za žalbu provedbom ovrhe zahvaćeni predmeti koji nisu određeni u rješenju o ovrsi, a izuzeti su od ovrhe ili je na njima mogućnost ovrhe ograničena.

Postupak ovrhe smatra se dovršenim pravomoćnošću odluke o odbacivanju ili odbijanju ovršnoga prijedloga, provedbom ovršne radnje kojom se ovrha dovršava ili obustavom ovrhe, a dovršenje ovrhe provedbom posljednje ovršne radnje sud utvrđuje rješenjem.[40]

1.1.8. Predmet ovrhe

[38] OZ, čl. 66. – 67., st. 1., 1., 2.
[39] OZ, čl. 72., st. 1., 2., 3.
[40] OZ, čl. 73.

Predmet ovrhe može biti nekretnina, pokretnina, novčana tražbina ovršenika, dionica i udio u trgovačkom društvu, vrijednosni papiri, i drugo.

1.1.8.1. Nekretnina

Za postupak ovrhe nad nekretninom je nadležan sud na čijem se području nalazi ta nekretnina. Ovrha na nekretnini provodi se zabilježbom ovrhe u zemljišnoj knjizi, utvrđenjem vrijednosti nekretnine, prodajom nekretnine i namirenjem ovrhovoditelja iz iznosa dobivenoga prodajom.[41]

Da bi nekretnina mogla biti predmet ovrhe, potrebno je da cijela nekretnina bude u vlasništvu ovršenika nad kojim se vrši postupak ovrhe.

Ukoliko je riječ o suvlasništvu, dio nekretnine (ili cijela nekretnina) koji je u suvlasništvu se posebno izdvaja kao zaseban predmet ovrhe. Na taj dio nekretnine se potom primjenjuju odredbe o ovrsi nad nekretninama.

Da bi nekretnina mogla biti predmetom ovrhe, potrebno je da se priloži dokaz o vlasništvu odnosno pravu građenja, a mora ga podnesti ovrhovoditelj (podnositelj prijedloga za ovršni postupak). U slučaju da nekretnina nije upisana u zemljišne knjige odnosno u slučaju da je upisana na neku drugu osobu, potrebno je podnesti ispravu koja se može iskoristiti za upis prava ovršenika, jer se bez utvrđivanja njegovog vlasništva (u obliku prava) nekretnine, ne može provesti njezina ovrha.

Ako se uspije utvrditi njegovo vlasništvo odnosno njegovo pravo, donosi se rješenje o ovrsi, a ovrhovoditelj isključivo na temelju tog rješenja može tražbinu namiriti iz nekretnine koju preuzima ovršeniku.

Prema istom Zakonu, odnosno članku 84., ukoliko nakon provedbe ovrhe dođe do promjene vlasnika nad nekretninom (npr. naknadno se izmjeni osoba koja je vlasnik ili koja ima prava nad nekretninom kao treća osoba), ovršni postupak se ne može poništiti. Nadalje,

[41] OZ, čl. 79., čl. 80.

ako je došlo do promjene vlasnika nekretnine, tada se ovrha vrši nad samom nekretninom odnosno vrši se neovisno o promjeni vlasnika.

Poljoprivredno zemljište i gospodarske zgrade poljodjelca u opsegu potrebnom za njegovo uzdržavanje i uzdržavanje članova njegove uže obitelji te drugih osoba koje je po zakonu dužan uzdržavati [42]– ne mogu biti predmet ovrhe, osim u slučajevima ako je ovrhovoditelj na temelju pravnoga posla s ovršenikom stekao na nekoj stvari ili pravu založno ili slično pravo radi osiguranja tražbine čije prisilno ostvarenje na tom predmetu traži, ovršenik se ne može protiviti takvoj ovrsi[43], odnosno tražbina se ne može provesti na stvarima i pravima fizičke osobe koja ne obavlja registriranu djelatnost koja su nužna za zadovoljenje osnovnih životnih potreba ovršenika i osoba koje je po zakonu dužan uzdržavati.[44]

1.1.8.2. Pokretnina

Jednako kao što vrijedi za ovrhu na nekretnini, za odlučivanje o ovrsi na pokretnini i provedbu odluke je nadležan sud na čijem se prostoru nalazi pokretnina.

Ovrha na pokretninama provodi se na sljedeće načine:[45]

- zapljenom,
- procjenom,
- oduzimanjem,
- otpremanjem,
- povjeravanjem na čuvanje sudu,
- povjeravanjem na čuvanje ovrhovoditelju ili trećoj osobi,
- prodajom,
- namirenjem ovrhovoditelja iz iznosa dobivenog prodajom.

[42] OZ, čl. 91. st. 1.
[43] OZ, čl. 77. st. 1.
[44] OZ, čl. 75. st. 1.
[45] OZ, čl. 136. st. 1.

Sa druge strane, ovrha na nekretninama se provodi zapljenom odnosno prodajom nekretnine odnosno prijepisom vlasništva.

Pokretnine mogu biti ovršene na različite načine, a najčešće je riječ o pljenidbi, prilikom koje je neophodno napraviti pljenidbeni zapis u kojem se navode pokretnine koje posjeduje ovršenik, te njegove nekretnine koje su u posjedu ovrhovoditelja.[46]

Zapljena podrazumijeva čuvanje predmeta ovrhe (pokretnina), te ovršenih nema pravo na korištenje tih predmeta, odnosno ima zabranu raspolaganja popisanim pokretninama, dok sa druge strane ovrhovoditelj dobiva pravo za njihovo korištenje.

1.1.8.3. Novčana tražbina ovršenika

Novčana tražbina ovršenika podrazumijeva ovrhu na njegovoj novčanoj tražbini, odnosno podrazumijeva oduzimanje novčanih sredstava ovršeniku.

Obzirom na važnost novčanih sredstava u osiguravanja sigurnosti svakodnevnog života pojedinaca (ovršenika), prilikom ovrhe na novčanoj tražbini je vrlo važno pridržavati se načela ovrhe.

Ovrha na novčanoj tražbini se također vrši zapljenom, te se osim toga vrši i prijenosom novčanih sredstava. Ovršnim prijedlogom može se zahtijevati da se odredi samo pljenidba novčane tražbine, ali u tom je slučaju ovrhovoditelj dužan u roku od tri mjeseca od dana kad mu je dostavljeno rješenje o pljenidbi, odnosno od dana kad mu je dostavljena obavijest o očitovanju ovršenikova dužnika ili o tome da se on nije očitovao u određenom roku, podnijeti prijedlog za prijenos tražbine, a ako ovrhovoditelj u tom roku ne podnese takav prijedlog, ovrha će se obustaviti.[47]

Zapljena sredstava se vrši odmah nakon što ovršenik zaprimi rješenje o ovrsi. Riječ je o rješenju o ovrsi kojim se ovršenikovu dužniku zabranjuje da ovršeniku ispuni novčanu

[46] OZ, čl. 138., st. 2.
[47] OZ, čl. 174., st. 2., 3.

tražbinu, a ovršeniku se zabranjuje da tu tražbinu naplati ili da inače raspolaže njome i zalogom koji je dan za njezino osiguranje.[48]

1.2. Ovlaštenja Porezne uprave

Kao što je ranije objašnjeno, treća osoba je uz ovršenika i ovrhovoditelja sudionik ovršnog postupka, a isto vrijedi i sa ovršnim postupkom u porezno-pravnom sustavu, gdje treću osobu predstavlja porezni jamac, ovrhovoditelj je Porezna uprava, a ovršenik je porezni obveznik.

Odnosno, ovrhovoditelj je porezno tijelo koje provodi ovrhu a to su tijela državne uprave, tijela jedinice područne samouprave ili tijela jedinice lokalne samouprave u čijem su djelokrugu poslovi utvrđivanja, nadzora i naplate poreza. Ovršenik je porezni obveznik ili njegov jamac od kojega se naplaćuje porezni dug iz porezno-dužničkog odnosa te je dužan poreznom tijelu dati podatke o svojoj imovini i dohotku kako bi porezno tijelo moglo izvršiti pripremu ovrhe.[49]

U kontekstu teme ovog rada treba istaknuti da predmet ovrhe prema čl. 4. st. 5. OZ-a ne mogu biti tražbine po osnovi poreza i drugih pristojbi, ali se prodajom predmeta i/ili sredstva koje je ovrhom oduzeto ovršeniku, prema čl. 113. st. 2. istog Zakona, na prvom mjestu namiruju porezi i druge pristojbe, nakon što se namire sudske pristojbe i plaćeni predujmovi za ovršene radnje.

Prema članku 217., st. 2., OZ-a Porezna uprava na zahtjev ovrhovoditelja, sukladno članku 18. u kojem se navode dužnosti davanja podataka o dužniku, odnosno da je Porezna uprava dužna dati podataka o osobnom broju ovršenika, mora izdati potvrdu o obračunu poreza, prireza i doprinosa, uključujući i doprinos za individualnu kapitaliziranu štednju iz ukupno utvrđenog iznosa, u skladu s važećim propisima koji uređuju obračunavanje i plaćanje doprinosa iz plaće i poreza na dohodak, uz naznaku propisanih računa na koje će se uplatiti porez, prirez i doprinosi, uključujući i doprinos za individualnu kapitaliziranu štednju.

[48] OZ, čl. 176. st. 1.
[49] Braniša, D. (2017): Osnovna obilježja ovršnog postupka u poreznom pravu, Pravni fakultet u Zagrebu, Dostupno na: https://repozitorij.pravo.unizg.hr/islandora/object/pravo%3A738 (18.09.2017.)

Ovlaštenja Porezne uprave se tiču ovrhe nad novčanim sredstvima, pa se uređuju i nekim drugi Zakonima i Propisima odnosno Pravilnicima, kao što je Pravilnik o tehničkim uvjetima i postupku prilagodbe Zakonu o provedbi ovrhe na novčanim sredstvima (NN 96/10, 130/10, 99/11, 6/13), Zakon o provedbi ovrhe na novčanim sredstvima (NN 91/10, 112/12), Pravilnikom o načinu i postupku provedbe ovrhe na novčanim sredstvima (NN 91/10), i tome slično, a najvažniji je Zakon o Poreznoj upravi NN 115/2016 koji vrijedi od 09.12.2016. godine.

Prema Zakonu o Poreznoj upravi, poslovi Porezne uprave su:[50]

1. prikupljanje, evidentiranje, obrada i provjera podataka bitnih za utvrđivanje porezne osnovice i naplate poreza, doprinosa i drugih javnih davanja
2. uspostava i razvijanje sustava servisa te informiranje i edukacija poreznih obveznika radi lakšeg ostvarivanja prava i ispunjenja obveza
3. izrada obvezujućih mišljenja
4. sklapanje sporazuma o transfernim cijenama i sporazuma o dobrovoljnom ispunjavanju poreznih obveza
5. utvrđivanje poreznih obveza, doprinosa i drugih javnih davanja
6. organiziranje, praćenje i kontrola naplate poreza, doprinosa i drugih javnih davanja
7. nadzor poslovanja poreznih obveznika u primjeni propisa iz nadležnosti Porezne uprave
8. suzbijanje poreznih prijevara
9. vođenje prekršajnog postupka
10. analiza podataka o obračunanim i naplaćenim porezima, doprinosima i drugim javnim davanjima i planiranje poreznih prihoda
11. naplata i ovrha poreza, doprinosa i drugih javnih davanja
12. praćenje i analiza primjene poreznih propisa i poreznih sustava u državama članicama Europske unije i sudjelovanje u radu institucija Europske unije
13. prikupljanje i obrada podataka putem jedinstvenog informacijskog sustava
14. predlaganje unaprjeđenja poreznog sustava i porezne politike

[50] Zakon o Poreznoj upravi, NN 115/2016, čl. 3. st. 1.

15. međuinstitucionalna suradnja s javnopravnim tijelima koja vode službene evidencije.

Ovdje je najrelevantniji posao ovrhe poreza, doprinosa i drugih javnih davanja. Važno je istaknuti da Porezna uprava može obavljati poslove evidentiranja, utvrđivanja, nadzora, naplate i ovrhe prihoda jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, kao i drugih javnih davanja.[51]

Porezna uprava provodi ovrhu radi naplate proračunskih prihoda čije je utvrđivanje i naplata u djelokrugu drugih ustrojstvenih jedinica Ministarstva financija te ovrhu radi naplate drugih javnih davanja po zahtjevima javnopravnih tijela i sudova u skladu s posebnim propisima, ali obavlja i druge poslove koji su joj stavljeni u nadležnost.[52]

Poslove vođenja i koordinacije postupka naplate i ovrhe, te koordiniranje i nadziranje rada područnih ureda, i brigu oko pravilne primjene poreznih propisa u svezi ovrhe, provođenje postupka provjere, porezni nadzor, naplatu i ovršni postupak, obavljaju unutarnje ustrojstvene jedinice, i to preciznije – Središnji ured.

Da bi se razumjela nadležnost odnosno ovlaštenja Porezne uprave prilikom ovršnog postupka novčanih sredstava ovršenika, potrebno je objasniti i unutarnje ustrojstvo Porezne uprave. Ustrojstvo je sljedeće:

- Središnji ured,
- Područni odjeli,
- Ispostava područnih ureda.

Središnji ured ima sjedište u Zagrebu, područni uredu su na području jedne županije, a ispostava područnog ureda je stvarno i mjesno nadležna za porezne obveznike sa sjedištem i prebivalištem na području ispostave. One se osnivaju za obavljanje pojedinih poslova područnih ureda.[53]

[51] Ibidem., čl. 3. st. 2.
[52] Ibidem., čl. 3. st. 3., 4.
[53] Ibidem., čl. 5.

1.2.1. Ovlasti za provođenje ovrhe

Kao što je navedeno, za nadzor i provođenje ovrhe je zadužen Središnji ured Porezne uprave.

Službenici koji obavljaju poslove naplate i ovrhe ovlašteni su provoditi postupke i radnje u skladu s odredbama ovoga Zakona, Općeg poreznog zakona, zakona kojim se uređuju pojedine vrste poreza, doprinosa i drugih javnih davanja te drugih propisa koji se odnose na oporezivanje i fiskalizaciju u prometu gotovinom, te:[54]

- uzimati prokaznu izjavu i prokazni popis imovine,
- obavljati provjeru poslovnih knjiga i evidencija poreznih obveznika te provjeravati vjerodostojnost i istinitost isprava,
- stupiti na zemljište i u poslovne prostorije u kojima porezni obveznik obavlja djelatnost te ih pregledati,
- utvrđivati istovjetnost osoba,
- davati upozorenja i naredbe,
- provoditi ovrhu popisom, pljenidbom, procjenom i prodajom pokretnina, tražbina i drugih imovinskih prava.

Službenici koji obavljaju poslove suzbijanja poreznih prijevara te službenici Samostalnog sektora za financijske istrage po službenoj dužnosti su istražitelji u poreznom postupku s ovlastima prikupljanja i korištenja dokaza u poreznom postupku, prikupljenih putem tijela kaznenog progona. U svrhu sprječavanja, otkrivanja i porezne istrage poreznih prijevara, osim već spomenutih ovlasti, ovlašteni su i:[55]

- u postupanju na odgovarajući način primjenjivati odredbe Zakona o kaznenom postupku,
- poduzimati i druge radnje i postupke propisane posebnim zakonima, u cilju prikupljanja podataka i dokaza koji mogu poslužiti u svrhu sprječavanja, otkrivanja i porezne istrage porezno kaznenih djela,

[54] Ibidem., čl. 13. st. 1., 3.
[55] Ibidem., čl. 13. st. 4.

- ostvariti međunarodnu suradnju i suradnju s javnopravnim tijelima u cilju suzbijanja poreznih prijevara.

Da bi Porezna uprava mogla vršiti nadzirati poštivanje obveze javnih davanja, neophodno je da surađuje sa drugim tijelima.

Porezna uprava stoga surađuje sa: [56]

- javnopravnim tijelima,
- tijelima sudbene vlasti,
- sa drugim tijelima koja imaju javne ovlasti i rade na utvrđivanju, naplati i nadzoru javnih davanja,
- s domaćim i inozemnim javnopravnim tijelima koja vode službene evidencije o osobama, djelatnostima, primicima i vlasništvu imovine (nekretnina, motornih vozila, plovila, zrakoplova, vrijednosnih papira, računa te ostale imovine).

Prema Zakonu o naplati poreznog duga fizičkih osoba (NN 55/13) Porezna uprava je ovlaštena za postupak ovrhe prilikom naplate neplaćenih odnosno teško naplativih poreza.

Isti Zakon porezni dug definira kao dospjeli i nenaplaćeni, odnosno neplaćeni porezni dug koji je nastao s osnove poreza, doprinosa i drugih javnih davanja, čije je utvrđivanje odnosno naplata, tj. nadzor prema posebnim propisima u nadležnosti poreznog tijela (osim doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje.[57]

Porezna uprava se, kao što je ranije navedeno, bavi naplatom upravo ovakvih (javnih) dugovanja. Porezna uprava surađuje sa drugim tijelima (npr. FINA) radi pravilne naplate dugova fizičkih i pravnih osoba.

Prilikom naplate takvih dugovanja, Porezna uprava mora poštivati načelo zabrane prekomjernosti, obzirom na to da se ovrhom zadire u imovinu ovršenika, pa je zadiranje u imovinu ovršenika dozvoljeno samo u mjeri u kojoj je to nužno za postizanje cilja. Prema

[56] Ibidem., čl. 27., st. 1., 2.
[57] Zakon o naplati poreznog duga fizičkih osoba, NN 55/13, čl. 2. st. 1.

tome, porezna tijela dužna su primijeniti one ovršne radnje koje su primjerene u odnosu na visinu poreznog duga.[58]

Osim načela zabrane prekomjernosti, neophodno je poštivanje načela zaštite ljudskog dostojanstva.

1.3. Naplata poreznog duga ovrhom

Porezna uprava ima ovlast da kao ovrhovoditelj odlučuje o ovrsi dužnika koji nisu platili porezni dug. Dakle, ukoliko obveznici poreza nisu platili porezne dugove unutar roka, Porezna uprava je ovlaštena za postupak ovrhe, odnosno na postupak prisilne naplate poreznog duga obveznika.

Porezna uprava naplatu poreznog duga obveznika provodi zapljenom:

- novčanih sredstava,
- nekretnina,
- Ovrhu provodi Financijska agencija prema Ovršnom zakonu i Zakonu kojim se uređuje provedba ovrhe na novčanim sredstvima.
- Postoje dvije pretpostavke za provedbu ovrhe. Prva je u slučaju da je porezni dug poreznog obveznika dospio, a druga je ako je porezno tijelo poduzelo mjere naplate iz sredstava osiguranja poreznog duga.[59]
- Rješenje o ovrsi donosi porezno tijelo mjesno nadležno za utvrđivanje i naplatu poreza, na temelju ovršne i vjerodostojne isprave, a ovisno o podnošenju pravnog lijeka, posebno je objašnjeno rješenje na temelju ovršne, a posebno na temelju vjerodostojne isprave. Opći porezni zakon propisuje da zaplijenjeni premeti ovrhe mogu biti prodani na burzi ili javnom prodajom. Na burzi se, pod uvjetom da kotiraju, prodaju zaplijenjeni vlasnički i vjerovnički papiri. Ako ne

[58] Šeketa, M. (2016): Ovršni postupak u poreznom pravu, Pravni fakultet u Zagrebu, str. 1., Dostupno na: https://zir.nsk.hr/islandora/object/pravo%3A192 (21.09.2017.)
[59] Ibidem..

kotiraju na burzi prodaju se na slobodnom tržištu, a njihova se prodaja mora oglasiti u dnevnom tisku.[60]

- pokretnina i drugo.

Odnosno, Porezna uprava može zaplijeniti novčana sredstva na bankovnom računu obveznika, te može zaplijeniti nekretnine i/ili pokretnine, koje potom prodaje i od novca stečenog prodajom, pokriti porezni dug.

Pravne osobe umjesto zahtjeva za otpis duga podnose zahtjev za preprogramiranje naplate poreznog duga.

Porezni dug kod pravnih osoba može nastati:[61]

- s osnove poreza: može biti dug s osnove poreza koji su vlastiti prihod državnog proračuna, s osnove poreza na dohodak i poreza na promet nekretnina te dug s osnove poreza koji su vlastiti prihod županijskih i gradskih odnosno općinskih proračuna,
- s osnove doprinosa: može biti dug s osnove doprinosa za obvezno mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti, za obvezno zdravstveno osiguranje i osiguranje za slučaj ozljede na radu i profesionalne bolesti te doprinosa za osiguranje za slučaj nezaposlenosti,
- nastao s osnove drugih javnih davanja: može biti dug s osnove spomeničke rente, doprinosa komorama, članarine turističkim zajednicama, pristojbi te s osnove obveza čiju prisilnu naplatu provodi Porezna uprava osim obaveza na računima s osnove novčanih kazni.

Zahtjev za reprogramiranje naplate poreznog duga mora sadržavati:[62]

- ime i prezime, odnosno naziv poduzetnika,
- osobni identifikacijski broj (OIB) poduzetnika,

[60] Ibidem.
[61] Ministarstvo financija, Dostupno na: https://www.porezna-uprava.hr/Lists/Vijesti/Vijest.aspx?ID=654&RootFolder=/Lists/Vijesti&Source=http%3a//www.porezna-uprava.hr/Stranice/Vijesti.aspx (19.09.2017.)
[62] Ibidem.

- prijedlog načina reprogramiranja naplate poreznog duga (u cijelosti ili djelomično) i prijedlog razdoblja reprogramirane naplate poreznog duga,
- razloge zbog kojih je nastao porezni dug.

Sa druge strane, kod fizičkih osoba se naplata poreznog duga provodi otpisom poreznog duga s osnove kamata uz istodobno reprogramiranje naplate glavnice duga ili otpisom poreznog duga s osnove kamata uz uplatu glavnice duga jednokratno.[63]

Reprogramiranje glavnice poreznog duga sukladno ovom Zakonu odobrava se u mjesečnim obrocima, ovisno o visini poreznog duga, što je prikazano sljedećom tablicom.[64]

Tablica 1. Reprogramiranje glavnice poreznog duga

VISINA POREZNOG DUGA	ROK OTPLATE
1	2
0,01 – 50.000,00 kuna	do 36 mjeseci uz otpis kamata
50.000,01 – 100.000,00 kuna	do 42 mjeseca uz otpis kamata
100.000,01 – 200.000,00 kuna	do 48 mjeseci uz otpis kamata
200.000,01 – 500.000,00 kuna	do 54 mjeseca uz otpis kamata
više od 500.000,00 kuna	do 60 mjeseci uz otpis kamata

Izvor: Zakon o naplati poreznog duga fizičkih osoba, NN 55/13, čl. 5., st. 2.

[63] Zakon o Poreznoj upravi, NN 115/2016, čl. 4. st. 1.
[64] Ibidem., čl. 5. st. 2.

U tablici je vidljivo da se reprogramiranje glavnice poreznog duga odobrava u mjesečnim obrocima, pri čemu e vrši otpis kamate i to od 36 do 60 mjeseci, za iznose od 0,01 tj. 50.000,00 kn do pola milijuna kuna – i više.

Poreznim obveznicima (fizičkim osobama) se dug s osnove doprinosa za mirovinsko osiguranje naplaćuje na temelju generacijske solidarnosti za osobe koje su same za sebe obveznici doprinosa i obveznici plaćanja doprinosa.[65]

Ako fizička osoba kao porezni obveznik nad kojom se započeo postupak ovrhe želi otpis duga s osnove kamata, mogu podnesti zahtjev za otpis duga, a podnose ga nadležnom poreznom tijelu koje donosi rješenje o prihvaćanju odnosno odbijanju zahtjeva za otpis.[66]

Kao što je ranije opisano, ovrha – pa tako i ovrha koju provodi Porezna uprava – može biti obustavljena ili odgođena. Ako je riječ o postupku ovrhe koji se vrši pljenidbom/prijenosom novčanih sredstava u banci, moguće je obustaviti postupak rješenjem Porezne uprave. Porezna uprava može rješenjem odgoditi ovrhu, isto tako na temelju rješenja na zahtjev koji je ovršenik prethodno pravilno ispunio i poslao.

Neovisno o tome da li se radi o obustavi ili o odgodi ovrhe, u oba slučaja Porezna uprava kao porezno tijelo u RH, donosi odluku o ishodu rješenja.

[65] Ibidem., čl. 8. st. 1.
[66] Ibidem., čl. 9.

2. PRINUDNA NAPLATA POREZNIH TRAŽBINA – PRIMER IZ SPLITSKO-DALMATINSKE ŽUPANIJE

U Republici Hrvatskoj je problem naplate poreznih dugova potpomognut novim Zakonom o mjerama naplate poreznog duga uzrokovanoga gospodarskom krizom, koji se pritom prvenstveno odnosi na reprogramiranje poreznog duga poduzetnika, te na otpis poreznog duga s obzirom na kamate.

2.1. Porezne tražbine

Kako se prema OZ-u tražbina definira kao pravo na neko davanje, činjenje, nečinjenje odnosno trpljenje, isto vrijedi sa poreznom tražbinom, pri čemu ona predstavlja pravo države da naplati porez, odnosno obvezu poreznog obveznika da plati dospjeli iznos poreza.

Treba istaknuti da se naplata poreznog duga smatra prisilnom naplatom, samim time što je riječ o ovrsi koja sama po sebi podrazumijeva prisilnu naplatu poreznih tražbina – u kontekstu naplate poreznog duga.

Odnosno, ovršni postupak (ovrha) je postupak u kojem ovrhovoditelj, uz pomoć suda ili javnog bilježnika, prisilno ostvaruje svoju tražbinu.[67]

Kao temelj naplati poreznih tražbina kod pravne osobe se može koristiti evidencija o tražbinama i obvezama, čiji je obrazac prikazan sljedećom tablicom.

[67] FINA, Ovršni postupak – građani, Dostupno na: http://www.fina.hr/default.aspx?sec=1490 (22.09.2017.)

Tablica 2. Evidencija o tražbinama i obvezama (Obrazac TO)

I. PODACI O POREZNOM OBVEZNIKU											
1. IME I PREZIME											
2. ADRESA											
3. NAZIV I ADRESA DJELATNOSTI											
II. PODACI O TRAŽBINAMA I OBVEZAMA											
R.BR.	KUPAC/DOBAVLJAČ	IZLAZNI RAČUNI					ULAZNI RAČUNI				
		BROJ	NADNEVAK	IZNOS	NAPLAĆENO		BROJ	NADNEVAK	IZNOS	NAPLAĆENO	
					NADNEVAK	IZNOS				NADNEVAK	IZNOS
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*	*10*	*11*	*12*

Izvor: Porezna uprava, Dostupno na: https://www.porezna-uprava.hr/HR_obrasci/Stranice/default.aspx?RootFolder=%2FHR_obrasci%2FDocuments%2FPOREZ%20NA%20DOHODAK&FolderCTID=0x01200082AADAB3E9B1B84EB3D3A7BC7DDC825400C74F17A6F842C94B8986BEB33A1EE2EC&View=%7B2AA7CC9D-9CD2-4433-AE18-D051E7E082F8%7D (23.09.2017.)

Obrazac TO mora sadržavati podatke o poreznom obvezniku i podatke o tražbinama i obvezama, odnosno ime, prezime, adresu, naziv i adresu djelatnosti poreznog obveznika, te kupca/dobavljača, broj, nadnevak, iznos i iznos naplate izlaznih te ulaznih računa.

Kod prisilne naplate poreznih tražbina kod fizičkih osoba, treba istaknuti da se ovrha ne provodi na primanjima, naknadama i iznosima koji su izuzeti zakonom (primjerice, primanja po osnovi zakonskoga uzdržavanja, tjelesnoga oštećenja, socijalne skrbi,

privremene nezaposlenosti, dječjega doplatka, stipendije i pomoći učenicima i studentima) te ovršenik tim sredstvima može slobodno raspolagati.[68]

Treba istaknuti da se postupak prisilne naplate poreza provodi kroz pljenidbu novčanih sredstava ovršenika, pljenidbom tražbina i drugih imovinskih prava te pljenidbom imovine dužnika (nekretnine i pokretnine). Ovrha se provodi ako je porezni dug poreznog obveznika dospio te ako je porezno tijelo poduzelo sve mjere da se porezni dug naplati iz sredstava osiguranja naplate poreznog duga.[69]

2.2. Prinudna naplata poreznih tražbina u Splitsko-dalmatinskoj županiji

Sljedeća tablica pokazuje zaduženje fizičkih i pravnih osoba u Splitsko-dalmatinskoj županiji te iznose izvršene naplate njihovih dugovanja za razdoblje od 01. 01. 2017 godine do 30. 06. 2017 godine. Prikazuje zaduženje i naplatu po Rješenju o ovrsi pljenidbom novčanih sredstava, te sa druge strane pljenidbom pokretnina.

Tablica 3. Zaduženje i naplata duga pljenidbom novčanih sredstava i pokretnina

	zaduženje		Naplata	
	fizičke	pravne	fizičke	Pravne
rješenje o ovrsi pljenidbom novčanih sredstava	79.764.746,61 kn	137.017.591,49 kn	11.715.447 kn	35.024.309,14 kn
rješenje o ovrsi pljenidbom pokretnina	10.974.235,66 kn	25.761,427,21 kn	689.640,66 kn	1.185.057,35 kn

Izvor: izrada autorice

Na slici je vidljivo da pravne osobe imaju veća zaduženja, te je vidljivo da se neovisno o tome da li je riječ o fizičkoj ili pravnoj osobi, naplata poreznih dugovanja kod poreznih

[68] FINA, Ovršni postupak – građani, Dostupno na: http://www.fina.hr/default.aspx?sec=1490 (22.09.2017.)
[69] IUS-INFO, Prisilna naplata poreza, Dostupno na: http://www.iusinfo.hr/DailyContent/Topical.aspx?id=15781 (23.09.2017.)

obveznika najčešće izvršava pljenidbom novčanih sredstava, dok je pljenidba pokretnina znatno rjeđa.

Fizičke osobe u Splitsko-dalmatinskoj županiji imaju 79.764.746,61 kn poreznog duga koji se ovršnim postupkom rješava zapljenom novčanih sredstava, te 10.974.235,66 kn koji se ovršnim postupkom rješava zapljenom pokretnina. Sa druge strane, pravne osobe u istoj županiji imaju 137.017.591,49 kn poreznog duga koji će se naplatiti Rješenjem o ovrsi pljenidbom novčanih sredstava i 25.761,427,21 kn poreznog duga koji će se naplatiti Rješenjem o ovrsi pljenidbom pokretnina.

Od navedenog, fizičkim osobama je zaplijenjeno 11.715.447 kn (od 79.764.746,61 kn), a pravnim osobama 35.024.309,14 kn (od 137.017.591,49), dok je u slučaju zapljene pokretnina fizičkim osobama oduzeto pokretnina u vrijednosti 689.640,66 kn (od 10.974.235,66 kn), a pravnim osobama 1.185.057,35 kn (od 25.761,427,21 kn).

Porezna uprava (Ministarstvo financija) na svojim web stranicama objavljuju javnu prodaju pokretnina koje su se temeljem Rješenja o ovrsi oduzele poreznim obveznicima Splitsko-dalmatinske županije (i drugih županija) koji nisu u roku namirili svoje porezno dugovanje.

Inače, javna prodaja Porezne uprave odnosi se na javnu prodaju pokretnina popisanih od ovršenika temeljem Rješenja o ovrsi pljenidbom, procjenom i prodajom pokretnina po područnim uredima. Datume, mjesto razgledavanja pokretnina i održavanja javne prodaje, kao i detalje o javnoj prodaji i popisanim pokretninama po područnim uredima se detaljno opisuju na web stranicama.[70]

Tako se primjerice prema dokumentu javne prodaje JP-Split opisuje da je datum održavanja javne prodaje 29.09.2017. godine (Područni ured Split). (Slika 1.)

[70] Porezna uprava, Dostupno na: https://www.porezna-uprava.hr/bi/Stranice/Javna-prodaja-pokretnina.aspx (29.09.2017.)

Slika 1. Javna prodaja ovršenih pokretnina poreznog obveznika (ovršenika) Splitsko-dalmatinske županije

Redni broj	Područni ured	Vrsta pokretnine Marka Model / Tip vozila	Godina proizvodnje	Procijenjena vrijednost u kunama	Javna prodaja (prva, druga, neposredna 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	
							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.	SPLIT	MERCEDES 180 / KLASA C	2001.	30.000,00	Prva	021/680-684	28.09.2017. 10.00 – 11.00 sati	SPLIT, TTTS, PUT VRBOVNIKA bb, BIVŠI PAZAR AUTOMOBILA	29.09.2017. 9.00 h	Porezna uprava, Područni ured Split, Mažuranićevo šet. 24 b,Split III. kat
2.	SPLIT	RENAULT C-209399 / MIDLUM 220 16	2007.	60.000,00	Druga	021/680-690	28.09.2017. 10.00 – 11.00 sati	SPLIT, TTTS, PUT VRBOVNIKA bb, BIVŠI PAZAR AUTOMOBILA	29.09.2017. 9.30.00 h	Porezna uprava, Područni ured Split, Mažuranićevo šet. 24 b,Split III. kat

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 i 1/2 procijenjene vrijednosti za drugu 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.

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 28.09.2017. godine do 14.00 sati u zatvorenoj omotnici, na adresu:

Ministarstvo financija Republike Hrvatske
Porezna uprava – Područni ured Split
Služba za ovrhu
Trg dr. Franje Tuđmana 4, Split

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 omotnica.
Javno otvaranje zatvorenih omotnica koje su zaprimljene zaključno do 28.09.2017. godine do 14.00 sati obaviti će se u prostorijama Ministarstva financija Republike Hrvatske, Poreznoj upravi, Područnom uredu Split, dana 29.09.2017. 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 021/680-671, 021/680-684 , 021/680-690 radnim danom, u vremenu od 8 do 14 sati.

Izvor: izrada autorice

Slika pokazuje detalje prodaje pokretnine. Odnosno, pokazuje automobile (marku i tip vozila), godinu proizvodnje, procijenjenu vrijednost u kunama (30.000,00 i 60.000,00 kn), broj javne prodaje, kontakt telefon za informacije o javnoj prodaji, mjesto i vrijeme razgledavanja predmeta javne prodaje, te mjesto i vrijeme javne prodaje (Split, TTS, odnosno Područni ured Split).

Na temelju javne objave takvih detalja Ministarstvo financija – odnosno Porezna uprava – vrši prodaju zaplijenjenih pokretnina, te ostvarenim iznosom od prodaje namiruje porezno dugovanje ovršenika kojem je izvršena zapljena pokretnine (u ovom slučaju – dvaju automobila).

Da bi se mogla provesti zapljena pokretnine, odnosno da bi se (javnom) prodajom pokretnina moglo izvršiti (prisilno) namirivanje poreznog duga (primjer sa slike 1.) neophodno je da tome prethodi Rješenje o ovrsi pljenidbom, procjenom i prodajom pokretnina.

Sljedeća slika (Slika 2) pokazuje Rješenje o ovrsi pljenidbom i prijenosom novčanih sredstava ovršenika temeljem ovršne isprave, te Rješenje o ovrsi pljenidbom i prijenosom novčanih sredstava temeljem vjerodostojne isprave.

Bitna razlika između navedenih rješenja je u tome da je Rješenje o ovrsi temeljem ovršne isprave, ovršno onoga dana kad ga zaprimi porezni obveznik dok s druge strane Rješenje o ovrsi temeljem vjerodostojne isprave postaje ovršno osmi dan od kad ga je zaprimio porezni obveznik. Dostava Rješenja o ovrsi vrši se temeljem članka 59. Općeg poreznog zakona.

Slika 2. Rješenje o ovrsi

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED SPLIT

KLASA: UP/I-415-02/2017-001[redacted]
UR.BROJ: 513-007-17/2017-01
SPLIT, TRG FRANJE TUĐMANA 0004, 25. rujna 2017.

OIB ovršenika

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), te članka 140. stavka 2. i članka 141. stavka 1. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine", broj 115/16) u postupku ovrhe radi naplate poreza i drugih javnih davanja od [redacted] **donosi**

RJEŠENJE O OVRSI

pljenidbom i prijenosom novčanih sredstava ovršenika koje ima na računu kod banke - temeljem ovršne isprave

1. Ovršenik[redacted], duguje temeljem ovršnih isprava, na dan 25.09.2017. godine iznos od 9.246,35 kuna (glavnica 9.127,60 kuna, kamata 118,75 kuna).

2. Nalaže se Financijskoj agenciji da provede ovrhu na novčanim sredstvima ovršenika sa svih ovršenikovih računa i na oročenim novčanim sredstvima, sukladno Zakonu o provedbi ovrhe na novčanim sredstvima.

3. Nalaže se Financijskoj agenciji da za novčani iznos iz točke 1. izreke rješenja za koji je ovrha određena i koji se po dostavi ovog rješenja Financijskoj agenciji plijeni ovršeniku, odmah izda nalog za prijenos novčanih sredstava u korist sljedećih računa:

Naziv	Uplatni račun Poziv na broj	Datum obračuna	Glavnica Kamate	Ukupno
1	2	3	4	5
POREZ NA DODANU VRIJEDNOST	HR1210010051863000160 HR681201-[redacted]	26.09.2017.	8.215,96 108,70	8.324,66
POREZ NA POTROŠNJU	HR2424020061807200000 HR681708-[redacted]	26.09.2017.	911,64 10,05	921,69

Stranica 1

UKUPNO:	9.127,60 118,75	9.246,35

4. Nalaže se Financijskoj agenciji obračunati daljnje kamate na glavnice duga iz točke 3. izreke rješenja, počevši od 26.09.2017. do podmirenja duga. Za iznos obračunatih kamata Financijska agencija je dužna banci izdati nalog da novčani iznos obračunatih kamata prenese ovrhovoditelju u korist računa iz točke 3. izreke rješenja.

5. Troškovi ovrhe određuju se u iznosu od 200,00 kuna, a uplaćuju se na račun broj HR1210010051863000160 s pozivom na broj odobrenja HR68 4251-[redacted]

6. Žalba ne odgađa izvršenje rješenja.

Obrazloženje

Temeljem ovršnih isprava ovršenik [redacted] na dan 25.09.2017. godine duguje:

1. POREZ NA DODANU VRIJEDNOST

8.215,96 kn	108,70 kn	8.324,66 kn
(Glavnica)	(Kamate)	(Ukupno)

2. POREZ NA POTROŠNJU

911,64 kn	10,05 kn	921,69 kn
(Glavnica)	(Kamate)	(Ukupno)

UKUPNO:

9.127,60 kn	118,75 kn	9.246,35 kn
(Glavnica)	(Kamate)	(Ukupno)

Navedena dugovanja utvrđena su na temelju sljedećih ovršnih isprava:

Ad 1)

PRIJAVA POREZA NA DODANU VRIJEDNOST
za razdoblje od 01.05.2017 do 31.08.2017 (PDV)

Ad 2)

PRIJAVA POREZA NA POTROŠNJU
za razdoblje od 01.05.2017 do 31.08.2017 (PPMIPO)

Iznos obračunatih kamata iz točke 1. i točke 3. ovog rješenja temelji se na odredbi članka 130. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine", broj 115/16).

Nalozi za izvršenje iz točke 2. i 3. ovog rješenja temelje se na odredbi članka 153. stavak 1. Općeg poreznog zakona, te članku 2., 4. i 5. Zakona o provedbi ovrhe na novčanim sredstvima ("Narodne novine", broj 91/10 i 112/12).

Obračun daljnjih kamata iz točke 4. ovog rješenja temelji se na članku 130. Općeg poreznog zakona i članku 29. stavak 2. Zakona o obveznim odnosima ("Narodne novine", broj 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15), a obavlja se

primjenom kamatne stope koja se određuje za svako polugodište, na način da se prosječna kamatna stopa na stanja kredita odobrenih na razdoblje dulje od godine dana nefinancijskim trgovačkim društvima izračunate za referentno razdoblje koje prethodi tekućem polugodištu uveća za tri postotna poena.

Iznos troškova ovrhe iz točke 5. ovog rješenja temelji se na odredbi članka 170. Općeg poreznog zakona.

Žalba ne odgađa provedbu ovrhe temeljem odredbe članka 142. stavak 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 izjaviti žalba Ministarstvu financija, Samostalnom sektoru za drugostupanjski upravni postupak u roku osam (8) dana od dana dostave ovog rješenja. Žalba se predaje u dva primjerka ovom Područnom uredu neposredno ili putem pošte preporučeno, a može se izjaviti i usmeno na zapisnik.

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", broj 8/17).

PROČELNIK

M.P.

[redacted]

(Potpis)

Dostaviti:

1. [redacted]
2. Financijska agencija
3. Pismohrana-ovdje

Ovo Rješenje predstavlja presliku elektroničke isprave na papiru, te je pečatom i potpisom ovjereno od strane ovlaštene osobe sukladno članku 10. Zakona o elektroničkoj ispravi ("Narodne novine" 150/05).

Sukladno članku 11. Zakona o elektroničkoj ispravi izvornik elektroničke isprave kao i njena preslika na papiru izrađena sukladno članku 10. Zakona o elektroničkoj ispravi imaju istovjetnu pravnu snagu.

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA
POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED SPLIT

KLASA: UP/I-415-02/2017-001/[redacted]
UR.BROJ: 513-007-17/2017-01
SPLIT, TRG FRANJE TUĐMANA 0004, 22. rujna 2017.

[redacted]
OIB ovršenika

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), te članka 140. stavka 3. i članka 141. stavak 1. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine", broj 115/16) u postupku ovrhe radi naplate poreza i drugih javnih davanja od [redacted] donosi

RJEŠENJE O OVRSI

pljenidbom i prijenosom novčanih sredstava ovršenika koje ima na računu kod banke - temeljem vjerodostojne isprave

1. Ovršenik [redacted] duguje temeljem vjerodostojne isprave, na dan 22.09.2017. godine iznos od 1.383,42 kuna (glavnica 1.309,69 kuna, kamata 73,73 kuna).

2. Nalaže se Financijskoj agenciji da provede ovrhu na novčanim sredstvima ovršenika sa svih ovršenikovih računa i na oročenim novčanim sredstvima, sukladno Zakonu o provedbi ovrhe na novčanim sredstvima.

3. Nalaže se Financijskoj agenciji da za novčani iznos iz točke 1. izreke rješenja za koji je ovrha određena i koji se po dostavi ovog rješenja Financijskoj agenciji plijeni ovršeniku, odmah izda nalog za prijenos novčanih sredstava u korist sljedećih računa:

Naziv	Uplatni račun / Poziv na broj	Datum obračuna	Glavnica / Kamate	Ukupno
1	2	3	4	5
DOPRINOS U PAUŠALNOM IZNOSU - H.O.K.	HR6710010051718152368 HR67[redacted]	23.09.2017.	1.309,69 73,73	1.383,42
UKUPNO:			**1.309,69 73,73**	**1.383,42**

4. Nalaže se Financijskoj agenciji obračunati daljnje kamate na glavnice duga iz točke 3. izreke rješenja, počevši od 23.09.2017. do podmirenja duga. Za iznos obračunatih kamata Financijska agencija je dužna banci izdati nalog da novčani iznos obračunatih kamata prenese ovrhovoditelju u korist računa iz točke 3. izreke rješenja.

5. Troškovi ovrhe određuju se u iznosu od 200,00 kuna, a uplaćuju se na račun broj HR1210010051863000160 s pozivom na broj odobrenja HR68 4251-[redacted]

Obrazloženje

Prema knjigovodstvenom izlistu stanja duga ovršenik [redacted] na dan 22.09.2017. godine duguje:

1. DOPRINOS U PAUŠALNOM IZNOSU - H.O.K.

1.309,69 kn	73,73 kn	1.383,42 kn
(Glavnica)	(Kamate)	(Ukupno)

UKUPNO:

1.309,69 kn	73,73 kn	1.383,42 kn
(Glavnica)	(Kamate)	(Ukupno)

Navedena dugovanja temelje se na vjerodostojnoj ispravi, knjigovodstvenom izlistu stanja duga za:

Ad 1)

račun broj 5236

Iznos obračunatih kamata iz točke 1. i točke 3. ovog rješenja temelji se na odredbi članka 130. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine", broj 115/16).

Nalozi za izvršenje iz točke 2. i 3. ovog rješenja temelje se na odredbi članka 153. stavak 1. Općeg poreznog zakona, te članku 2., 4. i 5. Zakona o provedbi ovrhe na novčanim sredstvima ("Narodne novine", broj 91/10 i 112/12).

Obračun daljnjih kamata iz točke 4. ovog rješenja temelji se na članku 130. Općeg poreznog zakona i članku 29. stavak 2. Zakona o obveznim odnosima ("Narodne novine", broj 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15), a obavlja se primjenom kamatne stope koja se određuje za svako polugodište, na način da se prosječna kamatna stopa na stanja kredita odobrenih na razdoblje dulje od godine dana nefinancijskim trgovačkim društvima izračunate za referentno razdoblje koje prethodi tekućem polugodištu uveća za tri postotna poena.

Iznos troškova ovrhe iz točke 5. ovog rješenja temelji se na odredbi članka 170. Općeg poreznog zakona.

Prigovor na rješenje o ovrsi, temeljem članka 142. stavak 4. Općeg poreznog zakona, odgađa izvršenje rješenja o ovrsi do donošenja rješenja po prigovoru.

UPUTA O PRAVNOM LIJEKU

Protiv ovog rješenja ovršenik ima pravo podnijeti prigovor u roku osam (8) dana od dana dostave ovog rješenja. Prigovor se predaje u dva primjerka ovom Područnom uredu neposredno ili putem pošte preporučeno, a može se izjaviti i usmeno na zapisnik.

Prema Tbr. 1. Tarife upravnih pristojbi, iz Priloga I. Uredbe o tarifi upravnih pristojbi ("Narodne novine", broj 8/17), na prigovor se ne plaća upravna pristojba.

PROČELNIK

M.P.

[redacted]

Datum: [redacted]

(Potpis)

Dostaviti:

1. [redacted]
2. Financijska agencija
3. Pismohrana-ovdje

Ovo Rješenje predstavlja presliku elektroničke isprave na papiru, te je pečatom i potpisom ovjereno od strane ovlaštene osobe sukladno članku 10. Zakona o elektroničkoj ispravi ("Narodne novine" 150/05).

Sukladno članku 11. Zakona o elektroničkoj ispravi izvornik elektroničke isprave kao i njena preslika na papiru izrađena sukladno članku 10. Zakona o elektroničkoj ispravi imaju istovjetnu pravnu snagu.

Izvor: Izrada autorice

Ako se dug ne uspije naplatiti rješenjem o zapljeni (prijenosu) novčanih sredstava, odnosno ako se Rješenjem ne uspije izvršiti ovrha, slijedi postupak zapljene pokretnina, koje se također izvršava temeljem Rješenja o pljenidbi pokretnina. U slučaju da se iz određenih razloga ne uspije izvršiti ni pljenidba pokretnina, slijedi Zahtjev za založno pravo. Primjer takvog zahtjeva se daje na sljedećoj slici.

Riječ je o Zahtjevu za podnošenje prijedloga za osiguranje novčane tražbine prisilnim zasnivanjem založnog prava na nekretnini (prema čl. 296. OZ-a NN 112/12, 25/13, 93/14, 55/16).

Slika 3. Zahtjev za podnošenje prijedloga za osiguranje novčane tražbine prisilnim zasnivanjem založnog prava na nekretnini

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA-POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED DALMACIJA

KLASA : 415-02/2017-001[redacted]
UR.BROJ: 513-007-29-01/2017-01
SPLIT, Trg Franje Tudmana 4, 29.05.2017

REPUBLIKA HRVATSKA
OPĆINSKO DRŽAVNO ODVJETNIŠTVO
GRAĐANSKO UPRAVNI ODJEL
SPLIT
(Naziv mjesta)
GUNDULIĆEVA 29A
(Adresa)

PREDMET: [redacted]
(Ime i prezime / Naziv)
[redacted]
(Adresa stanovanja / sjedišta)
OIB [redacted]

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 i 55/16), a u skladu s člankom 32. stavak 1. Zakona o državnom odvjetništvu ("Narodne novine", broj 76/09, 153/09, 116/10, 145/10, 57/11, 130/11, 72/13, 148/13, 33/15 i 82/15), molimo vas da podnesete nadležnom sudu prijedlog za osiguranje novčane tražbine prisilnim zasnivanjem založnog prava na nekretnini poreznog dužnika.

1. Na temelju ovršnih isprava:

- ovršnog rješenja Porezne uprave, Područnog ureda DALMACIJA

Klasa: UP/I-415-02/2014-01/[redacted] Ur.br: 513-07-29-08/2017-03 od 20.01.2017.

ovršenik [redacted]
(Ime i prezime / naziv)
[redacted]
(Adresa stanovanja / sjedište i OIB)

duguje 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.	POREZ NA CESTOVNA MOTORNA VOZILA UTVRĐEN RJEŠ.POR UPRAVE	1317	1.825,19
2.	POREZ I PRIREZ NA DOHODAK PO GODIŠNJOJ PRIJAVI	1619	2.370,31
3.	POREZ NA PROMET NEKRETNINAMA	1783	49.876,99

Red. br.	Naziv vrste prihoda/poreza	Brojčana oznaka vrste prihoda/poreza	Glavnica
1	2	3	4
4.	DOP.ZA MO TEMELJEM IND.KAP.ŠT. ZA OSIGUR.SAM.OBV.TEMELJEM RJ.PU	2046	4.221,54
5.	DOP.ZA MO TEMELJEM IND.KAP.ŠT. ZA STAŽ OSIG.U POVEČ.TRAJ.-RJ.PU	2275	1.695,16
6.	DOP.ZA MO-ZA OSIG.PO OSN. ZA KOJE OBVEZU DOP.UTVRĐUJE PU RJEŠ.	8214	14.052,95
7.	DODATNI DOP.ZA MO ZA OSIG. STAŽ MO U POVEČ.TRAJ.-RJ.PU	8370	9.519,76
8.	DOP.ZA ZO-ZA OSIG.PO OSNOV.ZA KOJE OBV.DOP.UTVRĐ. PU RJEŠENJEM	8478	45.452,33
9.	DOP.ZA ZO ZAŠT.ZDR.NA RADU-ZA OSIG.PO OSN.KOJE UTVRĐUJE PU RJEŠ	8591	1.566,39
UKUPNO:			130.580,62

kao i propisanu zakonsku kamatu: - na iznos duga 1.825,19 iz točke 1. 1 koja teče od 01.02.2017.

- na iznos duga 2.370,31 iz točke 1. 2 koja teče od 01.02.2017.
- na iznos duga 49.876,99 iz točke 1. 3 koja teče od 01.02.2017.
- na iznos duga 4.221,54 iz točke 1. 4 koja teče od 01.02.2017.
- na iznos duga 1.695,16 iz točke 1. 5 koja teče od 01.02.2017.
- na iznos duga 14.052,95 iz točke 1. 6 koja teče od 01.02.2017.
- na iznos duga 9.519,76 iz točke 1. 7 koja teče od 01.02.2017.
- na iznos duga 45.452,33 iz točke 1. 8 koja teče od 01.02.2017.
- na iznos duga 1.566,39 iz točke 1. 9 koja teče od 01.02.2017.

Dokaz: - Ovršno rješenje, Klasa: UP/I-415-02/2014-01/[redacted], Ur.broj: 513-07-29-08/2017-03, od 20.01.2017. i/ili 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. [redacted] k.ul.broj [redacted] u k.o. [redacted]
(Naziv k.o.)

pod nazivom

[redacted]
(Naziv nekretnine)

površine [redacted] metara kvadratnih.

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

Molimo da postupite po ovom zahtjevu te o učinjenome izvijestite Poreznu upravu, Područni ured DALMACIJA.

Prilozi:

1. Ovršno rješenje, Klasa: UP/I-415-02/2014-01/[redacted],
   Ur.broj 513-07-29-08/2017-03 od 20.01.2017.
2. Izvadak iz zemljišne knjige.

[redacted] PROČELNIK

(Ime i prezime)

(Potpis)

Izvor: izrada autorice

Na slici je vidljivo da se Zahtjev za prisilno zasnivanje založnog prava na nekretnini predlaže za iznos od 130.580,62 kn.

Sljedeća slika prikazuje Rješenje o ovrsi pljenidba, procjena i prodaja nekretnina, temeljem ovršne isprave. Iznos duga je 22.474,22 kn, a odnosi se na porez na cmv, dohodak iznajmljivanja soba, te trošak prisilne naplate.

Sa Rješenjem koje je prikazano sljedećom slikom, se propisuje da se ovršeniku privremeno zabranjuje raspolaganje imovinom, te se određuju troškovi ovrhe u iznosu 200,00 kn.

Rješenjem se daje i uputa o pravnom lijeku, i to: žalba Minisntarstvu financija, Samostalnom sektoru za drugostupanjski upravni postupak u roku osam dana od dana dostave rješenja. Žalbu je potrebno podnesti u dva primjerka Područnom uredu Split neposredno ili putem pošte preporučeno, a može se izjaviti i usmeno na zapisnik.

Slika 4. Rješenje o ovrsi

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA-POREZNA UPRAVA
PODRUČNI URED SPLIT

KLASA : UP/I-415-02/2017-001/[redacted]
UR.BROJ: 513-007-17/2017-02
SPLIT, TRG FRANJE TUĐMANA 4, 25.08.2017

[redacted]
(OIB ovršenika)

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), te članka 140. stavka 2. i članka 141. stavak 1. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine", broj 115/16) u postupku ovrhe radi naplate poreza i drugih javnih davanja od [redacted] (ime i prezime / naziv ovršenika) iz [redacted] (Adresa stanovanja / sjedišta) donosi

RJEŠENJE O OVRSI

pljenidbom, procjenom i prodajom pokretnina
- temeljem ovršne isprave

1. Ovršenik [redacted] (ime i prezime / naziv ovršenika) iz [redacted] (Adresa stanovanja / sjedišta) duguje temeljem ovršnih isprava, na dan 25.08.2017. godine iznos od [redacted] kuna (glavnica [redacted] kamata [redacted]),

po računima kako slijedi:

Naziv	Uplatni račun Poziv na broj	Glavnica Kamate	Ukupno
1	2	3	4
por.na cmv	HR3023300031800017008 68 1317-[redacted]	1.250,00 415,11	1.665,11
doh.iznam.soba	HR3710010051717112001 68 1511[redacted]	16.128,75 4.480,36	20.609,11
tro.prisil.nap	HR1210010051863000160 68 4251-[redacted]	200,00 0,00	200,00

Naziv	Uplatni račun Poziv na broj	Glavnica Kamate	Ukupno
1	2	3	4
UKUPNO:		17.578,75 4.895,47	22.474,22

2. Naplata duga iz točke 1. izreke te daljnjih kamata provest će se pljenidbom, procjenom i prodajom pokretnina.

3. Ovršeniku se privremeno zabranjuje raspolaganje imovinom u smislu osiguranja izvršenja obveze do obavljanja popisa pokretnina.

4. Troškovi ovrhe određuju se u iznosu od 200,00 kuna, a uplaćuju se na račun broj HR1210010051863000160 s pozivom na broj odobrenja HR68-4251-[redacted]
Ostali troškovi koji nastanu provedbom ovog rješenja utvrdit će se posebnim rješenjem, u roku osam (8) dana od dana nastanka.

5. Žalba ne odgađa izvršenje rješenja.

Obrazloženje

Temeljem ovršnih isprava ovršenik [redacted]
[redacted] (Ime i prezime / naziv, OIB, adresa stanovanja/sjedišta) na dan 25.08.2017.g. duguje:

1. por.na crnv	1.250,00 kn (Glavnica)	415,11 kn (Kamate)	1.665,11 kn (Ukupno)
2. doh.iznam.soba	16.128,75 kn (Glavnica)	4.480,36 kn (Kamate)	20.609,11 kn (Ukupno)
3. tro.prisil.nap	200,00 kn (Glavnica)	0,00 kn (Kamate)	200,00 kn (Ukupno)
UKUPNO:	17.578,75 kn (Glavnica)	4.895,47 kn (Kamate)	22.474,22 kn (Ukupno)

Navedena dugovanja utvrđena su na temelju sljedećih ovršnih isprava:

Ad 1 Rješenje MF-PU (Naziv tijela koje je donijelo rješenje),
Klasa: UP/I-410-09/2010-001[redacted] Ur. broj: 513-007-17/001-2010-bd [redacted] (Dan, mjesec, godina)

Rješenje MF-PU
(Naziv tijela koje je donijelo rješenje)
Klasa: UP/I-410-09/2011-C01/[redacted] Ur. broj: 513-007-17/001-2011-od [redacted]
(Dan, mjesec, godina)

Rješenje MF-PU
(Naziv tijela koje je donijelo rješenje)
Klasa: UP/I-410-09/2012-C01/[redacted] Ur. broj: 513-007-17/001-2012-od [redacted]
(Dan, mjesec, godina)

Rješenje MF-PU
(Naziv tijela koje je donijelo rješenje)
Klasa: UP/I-410-09/2013-C01[redacted] Ur. broj: 513-007-17/001-2013-od [redacted]
(Dan, mjesec, godina)

Rješenje MF-PU
(Naziv tijela koje je donijelo rješenje)
Klasa: UP/I-410-09/2014-C01[redacted] Ur. broj: 513-007-17/001-2014-od [redacted]
(Dan, mjesec, godina)

Rješenje MF-PU
(Naziv tijela koje je donijelo rješenje)
Klasa: UP/I-410-09/2015-C01[redacted] Ur. broj: 513-007-29/005-2015-od [redacted]
(Dan, mjesec, godina)

Rješenje MF-PU
(Naziv tijela koje je donijelo rješenje)
Klasa: UP/I-410-09/2016-C01/[redacted] Ur. broj: 513-007-29/005-2016-od [redacted]
(Dan, mjesec, godina)

Ad 2 Rješenje MF-PU
(Naziv tijela koje je donijelo rješenje)
Klasa: UP/I-410-23/2008-C22/[redacted] Ur. broj: 513-007-17/001-2008-od [redacted]
(Dan, mjesec, godina)

Ad 3 Rješenje MF-PU
(Naziv tijela koje je donijelo rješenje)
Klasa: UP/I-415-02/2017-C01/[redacted] Ur. broj: 513-007-29-01/2017-0od [redacted]
(Dan, mjesec, godina)

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

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

Nalog iz točke 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.

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

Žalba ne odgađa provedbu ovrhe temeljem članka 142. stavak 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 ovršenik ima pravo izjaviti žalbu Ministarstvu financija, Samostalnom sektoru za drugostupanjski upravni postupak u roku osam (8) dana od dana dostave ovog rješenja. Žalba se predaje u dva primjerka ovom Područnom uredu neposredno ili putem pošte preporučeno, a može se izjaviti i usmeno na zapisnik.

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", broj 8/17).

M.P.

Dostaviti:

1. [redacted]
(Ime i prezime/naziv ovršenika)
2. Pismohrana, ovdje

Čelnik poreznog tijela

[redacted]
(ime i prezime)

(Potpis)

Izvor: Izrada autorice

ZAKLJUČAK

Ovršni postupak se uređuje Ovršnim zakonom, odnosno Ovršni zakon uređuje prisilno ostvarenje tražbina na temelju ovršnih i vjerodostojnih isprava te osiguranje tražbina (postupak osiguranja), a uređuje i materijalnopravne odnose koji se zasnivaju na temelju ovršnih postupaka i postupaka osiguranja. Ovršni postupak se pokreće prijedlogom ovrhovoditelja za pokretanjem postupka, a postupak osiguranja na prijedlog osobe koja ga predlaže. Ako nema predlagatelja, i tada je moguće pokrenuti ovršni postupak, i to prema odredbama Ovršnog zakona (po službenoj dužnosti).

U ovršnom postupku su najvažniji termini tražbina, ovrhovoditelj, ovršitelj, te predmet i sredstvo ovrhe. Tražibna je davanje, činjenje, nečinjenje odnosno trpljenje. Ovršenik je osoba protiv koje se provodi ovršni postupak, a protivnik osiguranja osoba protiv koje se tražbina osigurava. Sredstva ovrhe su radnje koje se mogu ovršiti, a predmet ovrhe su stvari i prava koja se mogu ovršiti, tj radnje i stvari i prava koja mogu biti predmet postupka ovrhe. Predmet ovrhe može biti nekretnina, pokretnina, novčana tražbina.

Prijedlog koji se podnese javnom bilježniku i/ili sudu, sud mora odobriti, a nakon toga donesti rješenje o ovrsi odnosno rješenje o odbijanju prijedloga koji se u tom slučaju šalje predlagatelju (ovrhovoditelju), a rješenje o ovrsi (kada je prijedlog prihvaćen) se šalje i ovrhovoditelju i ovršeniku. Temeljni dokumenti ovršnog postupka su ovršna isprava i vjerodostojna isprava, te ovrhovoditelj njima predlaže ovršni postupak.

Koraci u ovršnom postupku su: podnošenje prijedloga za ovrhu, povlačenje prijedloga (npr. uslijed ograničenja) ili rješenje o ovrsi, te dostava rješenja. Odnosno, prijedlog za ovrhu može odbaciti sud i/ili ga može povući sam ovrhovoditelj (osoba koja podnosi prijedlog za ovrhom). 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.

Pravni lijekovi protiv rješenja o ovrsi su lijekovi na temelju ovršne ili vjerodostojne isprave. Prigovor može podnesti i treća osoba, odnosno osoba koja ima pravo na određeni predmet / sredstvo, zbog čega ujedno ima i pravo na odlučivanje o tom predmetu te

spriječiti njegovu ovrhu. Na temelju odustajanja ovrhovoditelja od prijedloga za ovrhom, žalbe ovršenika i/ili treće osobe, ovrha može biti odgođena i/ili obustavljena.

Postupak ovrhe smatra se dovršenim pravomoćnošću odluke o odbacivanju ili odbijanju ovršnoga prijedloga, provedbom ovršne radnje kojom se ovrha dovršava ili obustavom ovrhe, a dovršenje ovrhe provedbom posljednje ovršne radnje sud utvrđuje rješenjem. Ovrha nad pokretninama se može izvršiti zapljenom, procjenom, oduzimanjem, otpremanjem, povjeravanjem na čuvanje, prodajom te namirenjem ovrhovoditelja iz iznosa dobivenog prodajom.

Kada je riječ o ovlaštenjima i zadacima Porezne uprave, ona nadzire i kontrolira namirivanje poreznih dugovanja poreznih obveznika (fizičkih i pravnih osoba) te u slučaju propusta u namirivanju poreznog duga provodi ovrhu nad novčanim sredstvima, pokretninama i nekretninama poreznog obveznika. Ustrojstvo Porezne uprave je: Središnji ured, Područni odjeli, te Ispostava područnih ureda. Od njih, Središnji ured provodi poslove ovršnog postupka. Porezna uprava surađuje sa javnopravnim tijelima, tijelima sudbene vlasti, drugim tijelima sa javnim ovlastima, te sa domaćim i inozemnim javnopravnim tijelima koja vode službene evidencije o osobama, djelatnostima, primicima i vlasništvu imovine (nekretnina, motornih vozila, plovila, zrakoplova, vrijednosnih papira, računa te ostale imovine) radi mogućnosti obavljanja poslova ovršnog postupka, prikupljanja potrebnih podataka, informacija, dokumenata i tome slično.

SAŽETAK

U diskusiji ovršnog postupka te porezne uprave kao ovrhovoditelja u naplati poreznih dugova poreznih obveznika se nailazi na termine tražbine, ovrhe, ovršnog postupka, ovršenika, ovrhovoditelja i treće strane odnosno treće osobe. Porezna uprava je porezno tijelo koje u RH obavlja nadzor i provođenje ovrhe nad nekretninama, pokretninama, vrijednosnim papirima i tome sličnim predmetima odnosno sredstvima, te njihovom prodajom ostvaruje namirenje poreznih dugova poreznih obveznika. Ovlasti porezne uprave kao ovrhovoditelja tražbine u ovršnom postupku su jednake ovlastima ovrhovoditelja u svim drugim oblicima ovrhe. Ipak, 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, obzirom da se zadire u izrazito osjetljivo pitanje prihoda ovršenika koji su ključni za namirivanje svakodnevnih (osnovnih) životnih potreba.

Ključne riječi: porezna uprava, ovršni postupak, prinudna naplata poreza

SUMMARY

In debriefing the enforcement procedure and the tax administration as a tax collector in the collection of tax debts of the taxpayers, it meets the terms of the claim, custody, enforcement proceedings, custodians, accountants and a third party or a third party. The tax administration is a tax body which in the Republic of Croatia carries out the supervision and enforcement of property, movable property, securities, and similar objects or assets and sells them to taxpayers' tax debts. The powers of the tax administration as the debtor in the enforcement proceedings are the same as those of the debtor in all other forms of enforcement. However, since tax administration is in contact with the taxpayer's money supply and makes their seizure, it is necessary that this procedure is specifically regulated by the Act, since it addresses an extremely sensitive issue of enforceable income that is crucial to the settlement of everyday (basic) living needs.

Key words: tax administration, enforcement proceedings, enforced collection of taxes

LITERATURA

1. Braniša, D. (2017): Osnovna obilježja ovršnog postupka u poreznom pravu, Pravni fakultet u Zagrebu, Dostupno na: https://repozitorij.pravo.unizg.hr/islandora/object/pravo%3A738 (18.09.2017.)
2. FINA, Ovršni postupak – građani, Dostupno na: http://www.fina.hr/default.aspx?sec=1490 (22.09.2017.)
3. IUS-INFO, Prisilna naplata poreza, Dostupno na: http://www.iusinfo.hr/DailyContent/Topical.aspx?id=15781 (23.09.2017.)
4. Ministarstvo financija, Dostupno na: https://www.porezna-uprava.hr/Lists/Vijesti/Vijest.aspx?ID=654&RootFolder=/Lists/Vijesti&Source=http%3a//www.porezna-uprava.hr/Stranice/Vijesti.aspx (19.09.2017.)
5. Ministarstvo pravosuđa, Ovrha, Dostupno na: https://pravosudje.gov.hr/ovrha/6185 (01.09.2017.)
6. Ovršni Zakon, NN 112/2012, čl. 2. st. 3.
7. Porezna uprava, Dostupno na: https://www.porezna-uprava.hr/HR_obrasci/Stranice/default.aspx?RootFolder=%2FHR_obrasci%2FDocuments%2FPOREZ%20NA%20DOHODAK&FolderCTID=0x01200082AADAB3E9B1B84EB3D3A7BC7DDC825400C74F17A6F842C94B8986BEB33A1EE2EC&View=%7B2AA7CC9D-9CD2-4433-AE18-D051E7E082F8%7D (23.09.2017.)
8. Porezna uprava, Dostupno na: https://www.porezna-uprava.hr/bi/Stranice/Javna-prodaja-pokretnina.aspx (29.09.2017.)
9. RIF-RI, (2014): Ovršni Zakon – koraci u pokretanju ovršnog postupka (II dio), Dostupno na: http://www.rif-ri.hr/index.php?option=com_content&view=article&id=77:koraci-u-pokretanju-ovrnog-postupka&catid=34:novosti&Itemid=27 (01.09.2017.)
10. Šeketa, M. (2016): Ovršni postupak u poreznom pravu, Pravni fakultet u Zagrebu, str. 1., Dostupno na: https://zir.nsk.hr/islandora/object/pravo%3A192 (21.09.2017.)
11. Zakon o naplati poreznog duga fizičkih osoba, NN 55/13
12. Zakon o Poreznoj upravi, NN 115/2016.

POPIS TABLICA

Slika 1. Javna prodaja ovršenih pokretnina poreznog obveznika (ovršenika) Splitsko-dalmatinske županije..... 36

Slika 2. Rješenje o ovrsi 38

Slika 3. Zahtjev za podnošenje prijedloga za osiguranje novčane tražbine prisilnim zasnivanjem založnog prava na nekretnini 44

Slika 4. Rješenje o ovrsi 47

Tablica 1. Reprogramiranje glavnice poreznog duga 30

Tablica 2. Evidencija o tražbinama i obvezama (Obrazac TO) 33

Tablica 3. Zaduženje i naplata duga pljenidbom novčanih sredstava i pokretnina 34