



**REPUBLIKA HRVATSKA
ISTARSKA ŽUPANIJA**

Upravni odjel za proračun i financije
Pula, Flanatička 29, p.p. 198
tel.052/372-133, fax: 052/372-132

KLASA: 415-01/17-01/01
URBROJ: 2163/1-07/1-17-01
Pula, 06. ožujak 2017.

ŽUPANU ISTARSKE ŽUPANIJE
PUTEM
STRUČNE SLUŽBE ZA POSLOVE SKUPŠTINE

**P r e d m e t : Zaključak o prihvaćanju Procedure za naplatu potraživanja
s osnova vlastitih poreznih prihoda
- dostavlja se**

Poštovani!

U prilogu dostavljamo Zaključak o prihvaćanju Procedure za naplatu potraživanja s osnova vlastitih poreznih prihoda, na Vaše daljnje postupanje.

S poštovanjem,

PROČELNICA
Slavica Benčić Kirac, dipl. oec

Na temelju odredbi članaka 13. i 14. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i odredbi članka 65. Statuta Istarske županije ("Službene novine Istarske županije" br. 10/09, 4/13, 16/16 i 1/17), Župan Istarske županije dana 13. ožujka 2017. godine, donosi

Z A K L J U Č A K
o prihvaćanju Procedure za naplatu potraživanja s osnova vlastitih poreznih prihoda

1. Prihvaća se Procedura za naplatu potraživanja s osnova vlastitih poreznih prihoda, koja čini sastavni dio ovoga Zaključka.
2. Zadužuje se Upravni odjel za proračun i financije, Odsjek za utvrđivanje i naplatu poreza i vlastitih prihoda da provodi Upute u koordinaciji sa svojim proračunskim i izvanproračunskim korisnicima.
3. Ovaj Zaključak stupa na snagu danom donošenja.

KLASA: 415-01/17-01/01
URBROJ: 2163/1-01/8-17-2
Pula, 13. ožujka 2017.

REPUBLIKA HRVATSKA
ISTARSKA ŽUPANIJA

ŽUPAN
mr.sc. Valter Flego

Dostaviti:

1. *Upravni odjel za proračun i financije IŽ,*
2. *Pismohrana, ovdje*

O B R A Z L O Ž E N J E

I. PRAVNA OSNOVA ZA DONOŠENJE AKATA

Odredbama članka 13. i 14. odgovorna osoba može putem pisanih pravila, procedura i postupaka uspostaviti kontrole iz Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (NN 78/15).

Odredbama članka 65. Statuta Istarske županije ("Službene novine Istarske županije" br. 10/09, 4/13 i 16/16) propisana je nadležnost Župana da priprema prijedloge općih akata, te donosi zaključke.

II. OCJENA STANJA I RAZLOZI ZA DONOŠENJE AKATA

Župan kao odgovorna osoba može putem pisanih pravila urediti sustav naplate potraživanja.

Isto tako uz Izjavu od fiskalnoj odgovornosti se popunjavaju odgovori u Upitniku, i to broj 23. i 24.

Pitanje broj 23 koje glasi „Postoji jasna procedura naplate prihoda” u dijelu na koje je potrebno udovoljiti na način da se dostavi preslika odnosno pisana procedura iz koje su vidljive vrste prihoda koje se naplaćuju, mjere naplate koje će se poduzimati, vremensko razdoblje nakon kojeg se pokreće pojedina mjera naplate, slučajeve u kojima treba pribaviti instrumente osiguranja plaćanja, praćenje naplate po poduzetim mjerama, te osobe koje će isto obavljati.

Pitanje broj 24 koje glasi „Poduzete su sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun prema važećim propisima” obvezuje nas kod popunjavanja upitnika da se na uzorku od 10% dospjelih nenaplaćenih potraživanja dostave (ustanove) dokazi o mjeri poduzetoj za naplatu.

Donošenjem ove Upute daje se pozitivan odgovor u upitniku iz nadležnosti Upravnog odjela za proračun i financije.

Ovom procedurom definirane su vrste prihoda od poreza iz nadležnosti IŽ (županijski porezi), njihovo sustavno praćenje naplate potraživanja, poduzimanje mjera za naplatu poreznog duga, otpisi sporno nenaplativih potraživanja kao i provođenje kontrola od strane našeg upravnog tijela (IŽ) nad postupkom uplate prihoda od naplaćenog poreza na cestovna motorna vozila od 01.01.2017.g. nadalje.

III. SREDSTVA POTREBNA ZA PROVEDBU AKATA

Nisu potrebna dodatna sredstva za provedbu ovog Zaključka.

IV. PRIJEDLOG ZAKLJUČKA

Priloženo se dostavlja tekst zaključka, obrazloženje i Procedura sa svim pratećim materijalima.

**PROCEDURA ZA NAPLATU POTRAŽIVANJA S OSNOVA
VLASTITIH POREZNIH PRIHODA**

SADRŽAJ

stranica

1. VRSTE POREZNIH PRIHODA U NADLEŽNOSTI ODSJEKA ZA UTVRĐIVANJE I NAPLATU POREZA I VLASTITIH PRIHODA UPRAVNOG ODJELA ZA PRORAČUN I FINACIJE	3
2. SUSTAVNO PRAĆENJE NAPLATE POTRAŽIVANJA S OSNOVA POREZNIH PRIHODA	5
2.1. Porezno knjigovodstvene evidencije	5
2.2. Evidencija predmeta	6
2.3. Evidencija nedospjelih i dospjelih potraživanja	6
2.4. Evidencija sporno naplativih dugovanja	7
3. PODUZIMANJE MJERA ZA NAPLATU POREZNOG DUGA	8
3.1. Redovne mjere naplate dospjelog poreznog duga	8
3.1.1. Kriteriji za poduzimanje redovnih mjera naplate	9
3.1.2. Preknjiženja pogrešno uplaćenog poreza	10
3.2. Prisilne mjere naplate dospjelog poreznog duga	11
3.2.1. Kriteriji za poduzimanje prisilnih mjera naplate	13
3.3. Praćenje naplate po poduzetim mjerama	14
3.4. Obustava ovrhe	17
3.5. Provjera pokrivenosti duga mjerama naplate	17
3.5.1. Kontrola potpune i pravodobne naplate poreznih prihoda	17
3.5.2. Izvješćivanje o nemogućnostima naplate	18
4. OTPIS SPORNO NAPLATIVIH DUGOVANJA	19
4.1. Prijedlozi za otpis sporno naplativih dugovanja prema odluci čelnika Proračuna	20
4.2. Otpis sporno naplativih dugovanja po službenoj dužnosti	20
5. PROVOĐENJE KONTROLE OD STRANE NADLEŽNOG UPRAVNOG TIJELA NAD POSTUPKOM UPLATE PRIHODA OD NAPLAĆENOG POREZA NA CESTOVNA MOTORNA VOZILA	21

1. VRSTE POREZNIH PRIHODA U NADLEŽNOSTI ODSJEKA ZA UTVRĐIVANJE I NAPLATU POREZA I VLASTITIH PRIHODA UPRAVNOG ODJELA ZA PRORAČUN I FINACIJE

Porezi koji su **Zakonom o lokalnim porezima** (Narodne novine RH, 115/16) propisani kao:

- **porezi jedinica područne (regionalne) samouprave** jesu: porez na nasljedstva i darove, porez na cestovna motorna vozila, porez na plovila i porez na automate za zabavne igre
- **porezi jedinica lokalne samouprave** jesu: prirez porezu na dohodak, porez na potrošnju, porez na kuće za odmor i porez na korištenje javnih površina, porez na nekretnine).

Poslove u vezi s utvrđivanjem i naplatom poreza jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, osim prireza porezu na dohodak i poreza na automate za zabavne igre, obavljaju nadležna tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Djelokrug rada i poslova **Upravnog odjela za proračun i financije Istarske županije** uređen je **Odlukom o ustrojstvu i djelokrugu upravnih tijela Istarske županije** (Službene novine Istarske županije, 13/09, 5/12, 9/13 i 7/15). **Odsjek za utvrđivanje i naplatu poreza i vlastitih prihoda** ustrojstvena je jedinica **Upravnog odjela za proračun i financije Istarske županije** od 2002. godine.

Odsjek za utvrđivanje i naplatu poreza i vlastitih prihoda, Upravnog odjela za proračun i financije, Istarske županije (u daljnjem tekstu: Odsjek), nadležno je **porezno tijelo za utvrđivanje, evidentiranje i naplatu poreza** koji su vlastiti prihodi Proračuna Istarske županije, a temeljem zaključenih Ugovora i za utvrđivanje i naplatu vlastitih poreznih prihoda općinskih/gradskih proračuna i to: Grada Labin, Grada Rovinj, Grada Vodnjan, Općine Bale, Općine Barban, Općine Cerovlje, Općine Gračišće, Općine Fažana, Općine Funtana, Općine Kanfanar, Općine Karojba, Općine Kaštelir - Labinci, Općine Kršan, Općine Lanišće, Općine Ližnjan, Općine Lupoglav, Općine Marčana, Općine Motovun, Općine Pićan, Općine Raša, Općine Svetvinčenat, Općine Sveta Nedjelja, Općine Sveti Lovreč, Općine Sveti Petar u šumi, Općine Tar-Vabriga, Općine Tinjan, Općine Vižinada, Općine Vrsar i Općine Žminj.

Poslove i zadatke iz nadležnosti Odsjeka izvršitelji obavljaju sukladno **Pravilniku o unutarnjem redu Upravnog odjela za proračun i financije Istarske županije** KLASA: 023-01/10-01/47 URBROJ: 2163/1-01/8-10-2 od 28. listopada 2010.

Za obavljanje poslova u nadležnosti Odsjeka osigurana je informatička podrška.

Operativnim programom rada Odsjeka za utvrđivanje i naplatu poreza i vlastitih prihoda Upravnog odjela za proračun i financije za određenu godinu, detaljnije su razrađene aktivnosti, odnosno poslovi po izvršiteljima te rokovima izvršenja, kako bi se u konačnici ostvarili ciljevi utvrđeni **Programom rada Upravnog odjela za proračun i financije Istarske županije**.

Temeljni ciljevi koji Odsjek, prema Programu rada Odjela, treba realizirati jesu:

- pravodobno utvrđivanje vlastitih i lokalnih poreza i ostvarivanje prihoda u proračunima Istarske županije i općina/gradova tijekom prve polovice godine
- kontinuirano povođenje mjera naplate vlastitih i lokalnih poreza
- izvršenje pravovremene naplate vlastitih i lokalnih poreza
- ostvarivanje dodatnih prihoda u Proračunu Istarske županije.

Poslovi utvrđivanja i naplate poreza, koji se u Odsjeku obavljaju putem programskih aplikacija Informatičkog sustava, povezani su s procesima koji se provode kod vanjskih izvršitelja. Stoga je, od osobite važnosti da svi procesi i u Odsjeku i kod vanjskih izvršitelja djeluju usklađeno i u planiranim rokovima, odnosno da se na realizaciji cilja radi zajednički i organizirano.

Poslove utvrđivanja i naplate poreza i rješavanja u upravnim stvarima u prvom stupnju za porezne obveznike županijskih i općinskih gradskih poreza obavljaju službenici Odsjeka, prema **Općem poreznom zakonu** (Narodne novine RH, 115/16) i **Raspodjeli poslova** koja se definira početkom svake godine.

Porezni postupak, je zbog svoje specifičnosti, posebni upravni postupak koji je propisan **Općim poreznim zakonom** (Narodne novine RH, 115/16). **Zakon o općem upravnom postupku** (Narodne novine RH, 47/09) primjenjuje se samo u dijelu u kojem posebnim zakonom nije propisano drukčije postupanje.

Od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, dakle nadležnih poreznih tijela za utvrđivanje i naplatu poreza u njihovoj nadležnosti, očekuje se da nastavno na zakonsku regulativu internim aktima (uputama, pravilnicima, naputcima, smjernicama ...) detaljnije uređuju postupke poslovnih procesa, definiraju nadležnosti i odgovornosti te praćenje kontrolnih postupaka.

Slijedom navedenog, ovim **internim aktom**, odnosno **procedurama naplate vlastitih poreznih prihoda** detaljnije se određuju postupci u provođenju ovršnih i drugih radnji koje obavljaju službenici Odsjeka, a radi naplate poreza u njihovoj nadležnosti.

Uz tekstualni dio procedura priloženi su i primjerci obrazaca:

- opomene za podmirenje poreznog duga
- rješenja o ovrsi pljenidbom i prijenosom novčanih sredstava ovršenika koje ima na računu
- osnova za plaćanje (izvršno porezno rješenje uz zahtjev za izravnu naplatu)
- rješenja o ovrsi pljenidbom, procjenom i prodajom pokretnina (motornog vozila)
- rješenja o obustavi ovrhe (članak 147. Općeg poreznog zakona)
- rješenja o obustavi ovrhe (članak 39. i 46. stavak Zakona o općem upravnom postupku)
- rješenja o obustavi ovrhe i brisanju založnog prava (članak 147. Općeg poreznog zakona)
- obavijesti FINA-i o djelomičnom podmirenju dospjelog poreznog duga
- zahtjeva MUP-u za dostavu podataka iz evidencije o motornim vozilima
- zahtjeva MUP-u za brisanje založnog prava na motornim vozilima
- zahtjeva ODO-u za podnošenje prijedloga za osiguranje novčane tražbine prisilnim zasnivanjem založnog prava na nekretnini
- zahtjeva nadležnog Odjelu IŽ za brisanje založnog prava na nekretnini
- zahtjeva nadležnog Odjelu IŽ za preknjiženje pogrešno uplaćenog poreza

Službenici Odsjeka sve pojedinačne opomene i rješenja o ovrsi, radi naplate poreznih prihoda u nadležnosti Odsjeka, donose kroz aplikacije "Ovršnog postupka" IS Odsjeka koristeći obrasce koji su u cijelosti informatizirani.

2. SUSTAVNO PRAĆENJE NAPLATE POTRAŽIVANJA S OSNOVA POREZNIH PRIHODA

Točnim i ažurnim evidentiranjem svih zaduženja (utvrđenih poreznih obveza) i uplata poreza omogućuje se lakše i točno **praćenje naplate i utvrđivanje otvorenih potraživanja**.

2.1. Porezno knjigovodstvene evidencije

Sukladno odredbama **Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu** (Narodne novine RH, 124/14, 115/15 i 87/16) u pomoćnim evidencijama Odsjeka ustrojene su slijedeće **porezno-knjigovodstvene evidencije**:

- a) **Analitičke knjigovodstvene evidencije** po poreznim obveznicima, po računima, pojedinačnim iznosima i rokovima dospelosti (Uvid u stanje računa poreznog obveznika).

Uvidom u stanje računa poreznog obveznika osigurano je dnevno utvrđivanje stanja dospjelog poreznog duga (poreza i kamata), odnosno pretplate za svakog poreznog obveznika.

Svaka proknjižena stavka na knjigovodstvenoj kartici označena je šifrom vrste knjiženja (IKOM) i kratkim opisom knjiženja, a temeljena je na vjerodostojnim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Kod knjiženja uplata poreza postupa se na način propisan člankom 128. **Općeg poreznog zakona** (Narodne novine RH, 115/16).

- b) **Sintetičke knjigovodstvene evidencije** po računima i vrstama knjiženja na razini županije, općine/grada (detaljna kartica)

Analitičke porezno-knjigovodstvene evidencije Odsjeka se mjesečno usklađuju s podacima u glavnoj knjizi.

U porezno - knjigovodstvenim evidencijama Odsjeka:

- osigurano je praćenje dospjeća za sva potraživanja, kako ne bi došlo do nastupa zastare prava na naplatu poreza
- osiguran je dnevni obračun zateznih kamata za potraživanja koja nisu plaćena u skladu s rokom dospjeća i naplaćivanje istih, sukladno odredbama članka 130. **Općeg poreznog zakona** (Narodne novine RH, 115/16), članku 3. **Zakona o kamatama** (Narodne novine RH, 94/04 i 33/05) i članku 29. **Zakona o obveznim odnosima** (Narodne novine RH, 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15)
- osigurano je zaduženje obračunatih zateznih kamata za potraživanja koja nisu plaćena prije zaključka knjigovodstvene godine
- osigurano je saldiranje dugova prema godinama u kojima su nastali (početna stanja pri otvaranju nove knjigovodstvene godine).

Dakle, u poreznim evidencijama Odsjeka ustrojene su cjelovite evidencije kako dospjelih, tako i nedospjelih potraživanja, odnosno stvorene su pretpostavke za efikasnu naplatu poreznih prihoda iz svoje nadležnosti.

Postupanje službenika Odsjeka pri zaključku knjigovodstvene godine i otvaranju početnih salda računa u tekućoj godini opisano je zasebnom **internom uputom**.

2.2. Evidencija predmeta

Radi praćenja statuta predmeta za potraživanja s osnova poreza u nadležnosti Odsjeka te postupanja sukladno odredbama **Općeg poreznog zakona** (Narodne novine RH, 115/16) ustrojene su slijedeće pomoćne sintetičke i analitičke **Evidenciji predmeta**.

Službenici Odsjeka dužni su u **Evidenciji predmeta** ažurirati sva neuručena porezna rješenja, sve zaprimljene podneske poreznih obveznika (žalbe, zahtjeve, ...), kao i njihovo rješavanje ukoliko se isto ne provodi kroz sustav, već izradom rješenja pisanih u Word dokumentima:

a) Evidencije predmeta za NEDOSPJELI POREZNI DUG

- Evidencija predmeta **neuručenih poreznih rješenja** (oznake predmeta N)
- Evidencija predmeta **zaprimljenih, riješenih i neriješenih žalbi na porezna rješenja** (oznake predmeta Ž), riješenih od strane prvostupanjskog tijela
- Evidencija predmeta **žalbi na porezna rješenja podnesene nadležnom drugostupanjskom poreznom tijelu na rješavanje** (oznake predmeta DS)

b) Evidencije predmeta za DOSPJELI POREZNI DUG

- Evidencija predmeta **dostavljenih poreznih rješenja stavljanjem pismena na oglasnu ploču** (oznake predmeta OG)
- Evidencija predmeta **zaprimljenih, riješenih i neriješenih prijedloga za obnovu postupka utvrđivanja poreza** (oznake predmeta O) zaprimljenih od poreznih obveznika, odnosno pokrenutih po službenoj dužnosti
- Evidencija predmeta **zaprimljenih, riješenih i neriješenih zahtjeva za otpis poreznog duga radi nastupa zastare** (oznake predmeta Z)
- Evidencija predmeta **osnovanog dospelog poreznog duga koji se ne može naplatiti od poreznih obveznika jer je pravna osoba prestala postojati, odnosno jer je fizička osoba umrla** (oznake predmeta K)
- Evidencija predmeta **obročno plaćanje dospelog poreznog duga temeljem pravomoćnog rješenja nadležnog Trgovačkog suda o odobrenju predmetne predstečajne nagodbe** (oznake predmeta OP)

Riješene predmete putem IS Odsjeka sustav sistemski ažurira.

2.3. Evidencija nedospjelih i dospelih potraživanja

Radi praćenja ostvarenja poreznih prihoda i efikasnije naplate potraživanja s osnova poreza u nadležnosti Odsjeka te postupanja sukladno odredbama **Općeg poreznog zakona** (Narodne novine RH, 115/16) ustrojene su slijedeće pomoćne sintetičke i analitičke porezne evidencije

- a) evidencije nedospjelih i dospelih potraživanja prema rokovima dospijeća, odnosno prema godini nastanka dospelog poreznog duga (do 30 dana; do 60 dana; do 90 dana; do 180 dana; do 1 godine; od 1 do 3 godine; od 3 do 5 godina; 5 godina; preko 6 godina)
- b) evidencije pokrivenosti potraživanja, odnosno dospelog poreznog duga prisilnim mjerama naplate (ukupni porezni dug; ukupni porez; ukupne kamate)
- c) evidencije ukupnih (nedospjelih i dospelih) potraživanja, odnosno poreznog duga po veličini poreznog duga, i/ili OIB-u, i/ili abecedi.

Evidencije praćenja ostvarenja poreznih prihoda IS Odsjeka sustav sistemski ažurira.

2.4. Evidencija sporno naplativih dugovanja

Člankom 149. **Općeg poreznog zakona** (Narodne novine RH, 115/16), propisano je da porezno tijelo ima obvezu praćenja sporno naplativih dugovanja po osnovi poreznog duga u svojim evidencijama

U poreznim evidencijama Odsjeka, a sukladno članku 149. **Općeg poreznog zakona** (Narodne novine RH, 115/16), ustrojena je sintetička i analitička **evidencija sporno naplativih dugovanja** koja obuhvaća porezni dug:

- poreznih obveznika koji nije plaćen u roku od pet godina nakon isteka kalendarske godine u kojoj je porezna obvezna utvrđena
- poreznih obveznika koji se nije mogao naplatiti ni u postupku ovrhe, a još nije nastupila apsolutna zastara prava na naplatu
- poreznih obveznika – fizičkih osoba koje nemaju imovine iz koje se porezni dug ne može naplatiti, a još nije nastupila apsolutna zastara prava na naplatu
- od dana smrti poreznog obveznika do pravomoćnosti rješenja o nasljeđivanju
- poreznih obveznika koji su pokrenuli postupak predstečajne nagodbe
- poreznih obveznika nad kojima je pokrenut stečajni postupak.

Evidencije sporno naplativih dugovanja IS Odsjeka sustav sistemski ažurira samo za porezne obveznike kojima dugovanje nije plaćeno u roku od pet godina nakon isteka kalendarske godine u kojoj je porezna obvezna utvrđena.

Službenici Odsjeka dužni su ručno ažurirati u posebnim aplikacijama IS Odsjeka ostale navedene **Evidencije sporno naplativih dugovanja**.

3. PODUZIMANJE MJERA ZA NAPLATU POREZNOG DUGA

Odredbama članka 47. **Zakona o proračunu** (Narodne novine RH, 87/08, 136/12 i 15/15) propisano je da su proračunski korisnici i **tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda** i primitaka iz svoje nadležnosti, **za njihovu uplatu u proračun** i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama.

U postupku provođenja naplate i ovrhe radi naplate poreza primjenjuju se odredbe **Općeg poreznog zakona** (Narodne novine RH, 115/16), koji u dijelu "Ovršni postupak" detaljno uređuje pojedina pitanja kojima se određuju uvjeti i način provođenja ovrhe, odnosno uređuje onu materiju koja zahtijeva određenu posebnost u poreznim stvarima, odnosno u naplati poreza.

U provođenju ovrhe podredno se primjenjuju odredbe **Ovršnog zakona** (Narodne novine RH, 112/12, 25/13, 93/14 i 55/16) kada **Opće poreznim zakonom** nije drugačije uređeno.

U postupku provođenja ovrhe, radi naplate poreza u nadležnosti Odsjeka, primjenjuju se i odredbe **Zakona o provedbi ovrhe na novčanim sredstvima** (Narodne novine RH, 91/10 i 112/12).

Pravodobnim poduzimanjem propisanim mjera naplate poreza, vodeći računa o dospelosti, izbjegava se njihova zastara.

Člankom 108. stavak 1. **Općeg poreznog zakona** (Narodne novine RH, 115/16), propisano je da pravo i obveza poreznog tijela na naplatu poreza, kamata i troškova ovrhe zastarijeva za šest godina računajući odati dana kada je zastara počela teći.

Člankom 109. stavak 6. **Općeg poreznog zakona** (Narodne novine RH, 115/16), propisano je da je na zastaru prava na naplatu po službenoj dužnosti dužno paziti prvostupanjsko tijelo do donošenja i dostave rješenja.

Člankom 109. stavak 8. **Općeg poreznog zakona** (Narodne novine RH, 115/16), propisano je da je rješenje doneseno nakon nastupa zastare prava na naplatu poreza, kamata i troškova ovrhe nezakonito.

3.1. REDOVNE MJERE NAPLATE DOSPJELOG POREZNOG DUGA

Kada se u Odsjeku utvrdi postojanje poreznog duga, a prije poduzimanja mjera naplate u ovršnom postupku, porezne obveznike upozna se s poreznim dugom te utvrđuje realna mogućnost naplate i to:

- **neposrednim kontaktima** s poreznim obveznicima
- dostavom **opomena** za plaćanje poreznog duga (Obrazac 1).

Redovne mjere naplate dospelog poreznog duga **na svim računima** Odsjek provodi **prema određenim kriterijima i u određenim rokovima** kako slijedi:

- a) **u sistemskoj (masovnoj) obradi** donošenjem **opomena** uz porezna rješenja o utvrđenom porezu *tijekom travnja – svibnja tekuće godine*, radi naplate dospelog poreznog duga iz proteklih godina (nepokriven mjerama prisilne naplate; pokriven mjerama prisilne naplate)

- b) **u sistemskoj (masovnoj) obradi** donošenjem **opomena** *tijekom rujna tekuće godine*, radi naplate dospjelog poreznog duga iz tekuće godine (prije svega) i iz ranijih godina (nepokriven mjerama prisilne naplate; pokriven mjerama prisilne naplate)
- c) **u pojedinačnoj obradi** donošenjem **opomena** kontinuirano *tijekom godine*, radi naplate dospjelog poreznog duga iz tekuće godine, temeljem:
- izdanih poreznih rješenja u pojedinačnim obradama – za račune 1309 i 1740
 - podnesenih propisanih obrazaca - za račun 1708
 - izdanih poreznih rješenja u pojedinačnim obradama – za račune 1325, odnosno za račun 1716
 - rješenja drugostupanjskog tijela kojim se žalba poreznih obveznika odbija, a njihovom dostavom rješenja prvostupanjskog tijela postaju izvršna
 - vraćenih rješenja o ovrsi uz obavijest FINA-e o nemogućnosti izvršenja ovrhe i napomene “ovršeni nema računa”.

Od opomena se izuzimaju samo oni porezni dužnici koji su sklopili nagodbu o obročnom plaćanju i koji redovito podmiruju svoje obveze **u jednakim uzastopnim mjesečnim obrocima koji dospijevaju do određenog dana u mjesecu**, prema rješenju nadležnog Trgovačkog suda o odobrenju predmetne predstečajne nagodbe, o čemu je Odsjek ustrojio zasebnu evidenciju (Evidencija predmeta – oznake OP).

Opomene se izdaju na porezni dug veći od 20,00 kn po pojedinom računu.

Opomene uz porezna rješenja o utvrđenom porezu dostavljaju se poreznim obveznicima preporučenom pošiljkom (upravni predmet). Ostale opomene dostavljaju se poreznim dužnicima običnom poštom (neupravni predmet).

U roku od narednih 30 dana nadzire se naplata prihoda po opomenama.

3.1.1. KRITERIJI ZA PODUZIMANJE REDOVNIH MJERA NAPLATE

Kriteriji za poduzimanje redovnih mjera naplate u određenom vremenskom razdoblju daju se u nastavku:

1. Sistemske OPOMENE za naplatu *poreznog duga iz ranijih godina* uz porezna rješenja za tekuću godinu (**travanj - svibanj tekuće godine**)

RB	KRITERIJI	RAČUNI
1	2	3
	AKTIVNI porezni obveznici (sa zaduženjem u tekućoj godini)	
1.	porezni dug > od 20,00 kn	1317, 1325, 1716

2. Pojedinačne OPOMENE za naplatu *poreznog duga* – kontinuirano tijekom godine (svi računi)

RB	KRITERIJI	RAČUNI
1	2	3
	AKTIVNI porezni obveznici (sa zaduženjem u tekućoj godini)	
1.	porezni dug > od 20,00 kn	1309, 1317, 1325, 1708, 1716, 1740

3. Sistemske OPOMENE za naplatu *poreznog duga* AKTIVNIM i NEAKTIVNIM poreznim obveznicima (**rujan tekuće godine**)

RB	KRITERIJI	RAČUNI
1	2	3
	AKTIVNI porezni obveznici (s zaduženjem u tekućoj godini)	
1.	porezni dug > od 20,00 kn	1309, 1317, 1325, 1708, 1716, 1740
	NEAKTIVNI porezni obveznici (bez zaduženja u tekućoj godini) - ako imaju porezni dug nepokriven prisilnim mjerama naplate	
1.	porezni dug > od 20,00 kn	1309, 1317, 1325, 1708, 1716, 1732, 1740
	NEAKTIVNI porezni obveznici (bez zaduženja u tekućoj godini) - ako imaju porezni dug pokriven prisilnim mjerama naplate	
1.	ukupni porezni dug > od 20,00 kn koji nije plaćen u roku od pet godina, nakon isteka kalendarske godine u kojoj je porezna obvezna utvrđena	1309, 1317, 1325, 1708, 1716, 1732, 1740

Službenici Odsjeka će pojedinačne OPOMENE donositi kontinuirano tijekom godine, a osobito u razdoblju od završetka obrade za sistemsko tiskanje opomena, odnosno rješenja o ovrsi do početka obrade za sistemsko tiskanje poreznih rješenja za tekuću godinu.

Napomena:

- Pojam **porezni dug** uključuje porezni dug iz ustrojnih Evidencija predmeta oznake N i OG, odnosno ne uključuje porezni dug iz ustrojnih Evidencija predmeta oznake Ž, DS, O, Z, OP
- Pojam "**porezni dug nepokriven mjerama naplate**" podrazumijeva i ukupni porezni dug obveznika bez računa kod banke, prema Evidenciji pokrenutih ovrha - oznake 2.7. (vraćena rješenja o ovrsi uz Obavijest FINE o nemogućnosti izvršenja)
- Pojam "**ukupni porezni dug > od 20,00 kn nepokriven mjerama naplate**" podrazumijeva da porezni obveznici koji imaju nepokriven porezni dug moraju dobiti opomenu na cijeli porezni dug
- Pojam "**ukupni porezni dug > od 20,00 kn koji nije plaćen u roku od pet godina**" podrazumijeva da porezni obveznici koji imaju porezni dug na osnovi glavnica koje nisu u zastari (a nisu obuhvaćeni prethodnim kriterijima) moraju dobiti opomenu na cijeli porezni dug (odnosno ako porezni obveznici koji imaju porezni dug na osnovi glavnica za koje je nastupila zastara prava na naplatu neće dobiti opomenu)

3.1.2. PREKNJIŽENJA POGREŠNO UPLAĆENOG POREZA

Opomena se poreznim obveznicima ne izdaju samo radi naplate poreznog duga, već i radi usklađenja stanja računa, budući se pri plaćanju poreznih obveza od strane poreznih obveznika (pravnih i fizičkih osoba te građana) najčešće pojavljuju slijedeće situacije:

- porez uplaćen na ispravan račun proračuna, ali s pogrešnom brojčanom oznakom vrste prihoda
- porez uplaćen na ispravan račun proračuna i ispravnu brojčanu oznaku vrste prihoda, ali na pogrešan OIB.

Zaprimljeni zahtjevi poreznih obveznika za preknjiženje uplaćenog poreza na ispravan račun proračuna, ali s pogrešnom brojčanom oznakom vrste prihoda, dostavljaju se Odsjeku za računovodstvo Upravnog odjela za proračun i financije Istarske županije, odnosno općini/gradu, radi daljnjeg postupanja sukladno **Naredbi o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba** (Obrazac PR 2).

Internim Nalozima za knjiženje Odsjek obavlja preknjiženja u slučajevima kada je porez uplaćen na ispravan račun proračuna i ispravnu brojčanu oznaku vrste prihoda, ali na pogrešan OIB (osobni identifikacijski broj).

Prethodno navedene radnje samo su pomoćne radnje u pokušaju naplate poreza u redovnom postupku koji je brži, ali i troškovno učinkovitiji.

Ako porezni obveznik ni nakon poduzetih navedenih mjera naplate ne plati dužni iznos Odsjek pokreće ovršni postupak.

3.2. PRISILNE MJERE NAPLATE DOSPJELOG POREZNOG DUGA

Postupak za provedbu ovrhe radi naplate poreznog duga propisan je odredbama članka 136. do 171. **Općeg poreznog zakona** (Narodne novine RH, 115/16).

Člankom 137. stavak 1. **Općeg poreznog zakona** (Narodne novine RH, 115/16) propisano je da je porezno tijelo dužno u ovršnom postupku primijeniti one ovršne radnje koje su primjerene u odnosu na visinu poreznog duga.

Ovrha se može provesti na novčanoj tražbini ovršenika, pokretninama, drugim imovinskim, odnosno materijalnim pravima te na nekretninama (članak 152. stavak 1 **Općeg poreznog zakona**)

Radi osiguranja naplate poreza, u postupku ovrhe može se upisati zalogi/ili hipoteku na pokretninama i/ili nekretninama ovršenika (članak 152. stavak 2 **Općeg poreznog zakona**).

Provedba ovrhe na novčanim sredstvima ovršenika, prema članku 153. stavak 1. **Općeg poreznog zakona** (Narodne novine RH, 115/16), obavlja se dostavom osnove za plaćanje Financijskoj agenciji sukladno odredbama **Zakona o provedbi ovrhe na novčanim sredstvima** (Narodne novine RH, 91/10. i 112/12.).

Iznimno od odredaba članka 153. stavak 1. **Općeg poreznog zakona** (Narodne novine RH, 115/16), u postupcima u kojima je vrijednost porezne obveze utvrđena rješenjem do 5000,00 kuna, ako porezni obveznik u roku iz rješenja kojim je utvrđena obveza ne uplati naznačeni iznos, porezno tijelo može, nakon što rješenje postane izvršno, radi naplate iznosa iz rješenja i pripadajućih zakonskih zateznih kamata i troškova podnijeti Financijskoj agenciji nalog za provedbu ovrhe na novčanim sredstvima po računima poreznog obveznika sukladno posebnom zakonu. Nalog za provedbu ovrhe smatra se osnovom za plaćanje sukladno propisu kojim se uređuje provedba ovrhe na novčanim sredstvima i dostavlja se Financijskoj agenciji s učinkom pravomoćnog rješenja o ovrsi.

Financijska agencija po primitku rješenja o ovrsi i naloga za provedbu ovrhe iz stavka 2. članka 153. **Općeg poreznog zakona**, odmah izdaje nalog za prijenos novčanih sredstava na račun ovrhovoditelja naznačen u osnovi za plaćanje.

Financijskoj agenciji se radi provedbe ovrhe iz stavka 2. članka 153. **Općeg poreznog zakona**, sukladno odredbama članka 209. **Ovršnog zakona** (Narodne novine RH, 112/12, 25/13, 93/14 i 55/16), uz rješenje kojim je utvrđena obveza izdaje i zahtjev za izravnu naplatu propisan **Pravilnikom o obliku i sadržaju zahtjeva za izravnu naplatu** (Narodne novine RH, 115/12 i 127/14).

S obzirom na relativno niske porezne obveze utvrđene poreznim rješenjem i činjenice da se iste utvrđuju na godišnjoj razini, radi što efikasnije naplate dospjelog poreznog duga Odsjek primjenjuje one ovršne radnje koje su primjerene visini poreznog duga.

U tom smislu, a temeljem zakonskih propisa, ODSJEK PROVODI OVRHU:

1. PLJENIDBOM NOVČANIH SREDSTAVA NA RAČUNIMA

a) u sistemskoj (masovnoj) obradi donošenjem rješenja o ovrsi (Obrazac 3) tijekom listopada - studenog tekuće godine, radi naplate dospjelog poreznog duga iz tekuće godine (odnosno po nepodmirenom poreznom dugu iz dostavljenih opomena u tekućoj godini za prethodnu godinu) i to:

- pljenidbom novčanih sredstava na računima kod banke (FINA-e).

b) u pojedinačnoj obradi donošenjem rješenja o ovrsi kontinuirano tijekom godine, radi naplate dospjelog poreznog duga iz tekuće godine i to:

- pljenidbom novčanih sredstava na računima kod banke (FINA-e)

2. PLJENIDBOM NOVČANIH SREDSTAVA NA RAČUNIMA

c) u sistemskoj (masovnoj) obradi dostavom izvršnog rješenja s utvrđenom poreznom obvezom do 5000,00 kuna (Obrazac 4. a) uz zahtjev za izravnu naplatu (Obrazac 4. b) tijekom listopada - studenog tekuće godine, radi naplate dospjelog poreznog duga iz tekuće godine (odnosno po nepodmirenom poreznom dugu iz dostavljenih opomena u tekućoj godini za prethodnu godinu) i to:

- pljenidbom novčanih sredstava na računima kod banke (FINA-e).

d) u pojedinačnoj obradi dostavom izvršnog rješenja uz zahtjev za izravnu naplatu s utvrđenom poreznom obvezom do 5000,00 kuna kontinuirano tijekom godine, radi naplate dospjelog poreznog duga iz tekuće godine i to:

- pljenidbom novčanih sredstava na računima kod banke (FINA-e).

3. PLJENIDBOM RADI OSIGURANJA NAPLATE

e) u pojedinačnoj obradi donošenjem rješenja o ovrsi (Obrazac 5) kontinuirano tijekom godine, radi naplate dospjelog poreznog duga iz tekuće godine kada prethodne poduzete mjere naplate nisu dale rezultate (na izvršenju kod FINA-e više od godinu dana) i to:

- pljenidbom, procjenom i prodajom pokretnina (motornog vozila)

f) u pojedinačnoj obradi dostavom prijedloga za provedbu mjera osiguranja na nekretninama nadležnom sudu putem nadležnog državnog odvjetništva (Obrazac 6).

Odsjek neće provoditi postupak pljenidbe novčanih sredstava na računima ovršenika ako je porezni dug manji od iznosa 200,00 kuna, koliko iznosi najmanji trošak ovršnog postupka, sukladno članku 170. stavku 3. ovoga Zakona.

U skladu s načelima ovrhe, Odsjek neće provoditi ovrhu pljenidbe pokretnina (motornog vozila) ovršenika ako je porezni dug manji od iznosa 2.000,00 kuna, odnosno podnositi prijedlog za ovrhu na nekretninama ako je iznos poreznog duga manji od iznosa 10.000,00 kuna.

Pripreme za pokretanje postupaka ovrhe osiguranjem naplate prisilnim zasnivanjem založnog prava na motornim vozilima, osim utvrđivanja osnovanosti poreznog duga, odnosno provjere urednosti ovršnih isprava uključuju i izradu Zahtjeva MUP-u za dostavu podataka iz evidencije o motornim vozilima (Obrazac 7), sukladno odredbama **Ovršnog zakona**.

Da li je ekonomski opravdano, odnosno svrsishodno upisati založno pravo na motornom vozilu, provesti ovrhu ili ne, odnosno istu obustaviti ovisi od procjene nadležnog Odjela, u čijoj je nadležnosti i provedba ovrhe.

Zahtjev za brisanje založnog prava na motornom vozilu (Obrazac 8) uz Rješenje o obustavi ovrhe dostavlja se MUP-u kada je ovršenik podmirio cjelokupni porezni dug obuhvaćen Rješenjem o ovrši pljenidbom, procjenom i prodajom pokretnina (motornog vozila).

3.2.1. KRITERIJI ZA PODUZIMANJE PRISILNIH MJERA NAPLATE

Kriteriji za poduzimanje prisilnih mjera naplate u određenom vremenskom razdoblju daju se u nastavku:

1. Sistemska RJEŠENJA O OVRSI pljenidbom novčanih sredstava ovršenika na računima kod banke (listopad - studeni tekuće godine)

RB	KRITERIJI	RAČUNI
1	2	3
	AKTIVNI i NEAKTIVNI porezni obveznici	
1.	porezni dug > od 200,00 kn	1309, 1317, 1325, 1708, 1716, 1732, 1740
2.	ukupni nepokriveni porezni dug mjerama naplate	1309 , 1317, 1325, 1708 , 1716, 1732, 1740
3.	ukupni porezni dug stranaca	1325, 1716

2. Pojedinačna RJEŠENJA O OVRSI pljenidbom novčanih sredstava ovršenika na računima kod banke (kontinuirano tijekom godine)

RB	KRITERIJI	RAČUNI
1	2	3
	AKTIVNI i NEAKTIVNI porezni obveznici	
1.	porezni dug > od 200,00 kn	1309, 1325, 1708, 1716, 1740

3. Sistemski IZVRŠNA POREZNA RJEŠENJA UZ ZAHTJEV ZA IZRAVNU NAPLATU
- ne postupanje po izdanim opomenama (listopad - studeni tekuće godine)

RB	KRITERIJI	RAČUNI
1	2	3
	AKTIVNI porezni obveznici (sa zaduženjem u tekućoj godini)	
1.	porezni dug za tekuću godinu	1317, 1325, 1716

4. Pojedinačna IZVRŠNA POREZNA RJEŠENJA UZ ZAHTJEV ZA IZRAVNU NAPLATU
- ne postupanje po izdanim opomenama (kontinuirano tijekom godine)

RB	KRITERIJI	RAČUNI
1	2	3
	AKTIVNI porezni obveznici (sa zaduženjem u tekućoj godini)	
1.	porezni dug za tekuću godinu	1309, 1740
		1317, 1325, 1716, 1732

5. Pojedinačna RJEŠENJA O OVRSI pljenidbom, procjenom i prodajom pokretnina (motornog vozila) – kontinuirano tijekom godine)

RB	KRITERIJI	RAČUNI
1	2	3
	AKTIVNI i NEAKTIVNI porezni obveznici	
1.	porezni dug za tekuću i/ili ranije godine > od 2.000,00 kn	1309, 1317, 1325, 1708, 1716, 1732, 1740
2.	ukupni porezni dug obveznika bez računa otvorenog kod banke	1309, 1317, 1325, 1708, 1716, 1732, 1740
3.	ukupni porezni dug obveznika – kada poduzete mjere naplate nisu dale rezultate	1309, 1317, 1325, 1708, 1716, 1732, 1740

Službenici Odsjeka će pojedinačna RJEŠENJA O OVRSI donositi kontinuirano tijekom godine, a osobito u razdoblju od završetka obrade za sistemsko tiskanje rješenja o ovrsi do početka obrade za sistemsko tiskanje poreznih rješenja za tekuću godinu.

3.3. PRAĆENJE NAPLATE PO PODUZETIM MJERAMA

Prije dostave rješenja o ovrsi pljenidbom novčanih sredstava Financijskoj agenciji (na izvršenje) službenik Odsjeka **dužan je provjeriti** da li je plaćen dužni iznos, ili dio dužnog iznosa (dio duga može biti plaćen i u trenutku izdavanja rješenja o ovrsi, ili da uplata još nije bila vidljiva na knjigovodstvenoj kartici).

Ako je od trenutka izdavanja rješenja o ovrsi, a prije dostave rješenja na izvršenje Financijskoj agenciji **u cijelosti plaćen dužni iznos** službenik Odsjeka će izvršiti provjeru sistemski ažuriranih statusa ovrha u analitičkim evidencijama ovrhe.

Ako od trenutka izdavanja rješenja o ovrsi, a prije dostave rješenja o ovrsi pljenidbom novčanih sredstava Financijskoj agenciji (na izvršenje) provjerom utvrđeno da **nije plaćen dužni iznos** službenik Odsjeka na rješenje stavlja **potvrdu izvršnosti** (štambilj, pečat i potpis) te dostavlja rješenje na izvršenje.

Ako je od trenutka izdavanja rješenja o ovrsi, a prije dostave rješenja na izvršenje Financijskoj agenciji plaćen dio dužnog iznosa Odsjek će **uz rješenje Financijskoj agenciji dostaviti i obavijest** u kojem dijelu (iznos i po kojoj osnovi) je dug po rješenju u međuvremenu plaćen (Obrazac 9).

Po dostavi izvršnih **rješenja o ovrsi na izvršenje** FINA-i službenik Odsjeka **dužan je** unijeti u odgovarajuću aplikaciju (analitičku evidenciju ovrha) **datum izvršnosti**. Temeljem unesenih podataka **knjiži se zaduženje troškova ovrhe**.

O izdanim rješenjima o ovrsi koja nisu postala izvršna (vraćena neuručena rješenja) vodi se zasebna evidencija.

Radi praćenja naplate potraživanja s osnova poreza obuhvaćenih ovršnim postupkom u Odsjeku su ustrojene slijedeće pomoćne sintetičke i analitičke evidencija ovrha:

- **analitičke evidencije ovrha** po poreznom dužniku – ovršeniku (s podacima OIB i ime i prezime/naziv ovršenika; klasifikacijska oznaka rješenja o ovrsi, iznos poreza po pojedinoj vrsti prihoda, iznos kamata, iznos ukupnog poreznog duga, iznos “novih” kamata nakon izdavanja rješenja o ovrsi do dana uplate; troškove ovrhe u iznosu od 200,00 kn; uplate poreza - kamata - troškova ovrhe; storno poreza - kamata - troškova ovrhe; iznos nepodmirenog poreznog duga)
- **sintetičke evidencije ovrha** o pokrenutim, naplaćenim, obustavljenim (storniranim) i otvorenim postupcima ovrhe po pojedinoj vrsti prihoda i zbirno za sve porezne dužnike – ovršenike (s podacima ukupnog poreznog duga, ukupno naplaćenog poreznog duga; ukupno obustavljenog (storniranog) poreznog duga; ukupno otvorenog poreznog duga)

Osim navedenih evidencija, na knjigovodstvenoj kartici poreznog obveznika svih računa uz pojedinačno zaduženje, odnosno nepodmireni porez za određenu godinu iskazan je i **podatak o pokrivenosti dospjelog duga mjerama naplate**.

U **analitičkim evidencijama ovrha** osigurano je **praćenje po statusima ovrha** (plaćeno, obustavljeno – stornirano, nepodmireno - otvoreno):

1. “OTVORENE“ ovrhe s poreznim dugom

- a) Evidencija poreznih dužnika – ovršenika s nepodmirenim poreznim dugom obuhvaćenog ovrhom (status ovrhe **1.0**)
- b) Evidencija poreznih dužnika – ovršenika s djelomično podmirenim poreznim dugom obuhvaćenog ovrhom (status ovrhe **1.0**)
- c) Evidencija poreznih dužnika – ovršenika s djelomično storniranim poreznim dugom obuhvaćenog ovrhom (status ovrhe **1.0**)
- d) Evidencija poreznih dužnika – ovršenika koji su dostavili žalbu na rješenje o ovrsi (status ovrhe **1.8**)
- e) Evidencija poreznih dužnika – ovršenika poreznog duga obuhvaćenog ovrhom - otvoren stečajni postupak (status ovrhe **1.2**)
- f) Evidencija poreznih dužnika – ovršenika kod kojih je nastupila smrt, odnosno prestanak postojanja pravne osobe, s nepodmirenim poreznim dugom obuhvaćenog ovrhom (status ovrhe **1.6**)

2. “PLAĆEN“ porezni dug obuhvaćen ovrhom

- a) Evidencija poreznih dužnika – ovršenika s podmirenim poreznim dugom obuhvaćenog ovrhom u cijelosti (status ovrhe **2.1**)

3. "STORNIRAN" porezni dug obuhvaćen ovrhom

- a) Evidencija poreznih dužnika – ovršenika sa storniranim poreznim dugom obuhvaćenog ovrhom u cijelosti (status ovrhe **2.5**) radi:
- poništenja ovršnih isprava
 - otpisa poreznog duga, sukladno zakonskim propisima.

4. "OBUSTAVE" ovrhe s poreznim dugom

- a) Evidencija poreznih dužnika – ovršenika s nepodmirenim poreznim dugom obuhvaćenog ovrhom:
- zaključen postupak predstečajne nagodbe s podmirenjem djelomičnih potraživanja u jednakim uzastopnim mjesečnim obrocima koji dopijevaju do određenog dana u mjesecu i otpisom razlike djelomičnih potraživanja od dana pravomoćnosti rješenja nadležnog Trgovačkog suda o odobrenju predmetne predstečajne nagodbe (status ovrhe **2.4**)
 - zaprimljen podnesak na rješenje o ovrsi o pokrenutom postupku predstečajne nagodbe prije dostave rješenja o ovrsi na izvršenje (status ovrhe **2.4**)
 - vraćena rješenja o ovrsi od strane FINA-e uz Obavijest o nemogućnosti izvršenja ovrhe i napomenom "pokrenut postupak predstečajne nagodbe" (status ovrhe **2.4**)
- b) Evidencija poreznih dužnika – ovršenika s nepodmirenim poreznim dugom obuhvaćenog ovrhom:
- vraćena rješenja o ovrsi od strane FINA-e uz Obavijest o nemogućnosti izvršenja ovrhe i napomenom "svi računi ovršenika ugašeni" (status ovrhe **2.7**)
- c) Evidencija poreznih dužnika – ovršenika s nepodmirenim poreznim dugom obuhvaćenog ovrhom:
- vraćena rješenja o ovrsi od strane FINA-e uz Obavijest o nemogućnosti izvršenja ovrhe i napomenom "ne mogu se plijeniti ovršenikove tražbine za koje su Ovršnim zakonom propisana izuzeća i ograničenja od ovrhe" (status ovrhe **2.9**)

Nepodmiren porezni dug obuhvaćen ovrhom, temeljem vraćenih rješenja o ovrsi od strane FINA-e uz Obavijest o nemogućnosti izvršenja ovrhe, dakle **ovrhe s oznakama 1.2., 2.4. i 1.6.** smatraju se **sporno naplativa dugovanja**, sukladno odredbama članka 149. **Općeg poreznog zakona**. Na knjigovodstvenoj kartici se **sporno naplativa dugovanja** evidentiraju oznakama IKA 435 - porez, IKA 438 - kamate).

Sustav sistemski **ažurira statuse ovrha** po obradama iz pokrenutih ovršnih postupaka, po knjiženim uplatama i po obradama sistemskih otpisa poreznog duga.

Službenici Odsjeka su dužni **ažurirati statuse ovrha** za sve stornirane ovrhe po pojedinačno izdanim rješenjima o poništenoj ovršnoj ispravi, po zaključenju stečajnog postupka, po vraćenim rješenjima o ovrsi od strane FINA-e uz Obavijest o nemogućnosti izvršenja ovrhe.

3.4. OBUSTAVA OVRHE

Sukladno odredbama članka 147. **Općeg poreznog zakona** (Narodne novine RH, 115/16) ovrha će se obustaviti po službenoj dužnosti ili na prijedlog ovršenika:

1. ako je ovršna isprava nakon pravomoćno dovršenog postupka preinačena, ukinuta ili poništena,
2. ako prestanu prava i obveze iz porezno-dužničkog odnosa,
3. ako nema osnove za nastavak postupka (članak 155.)
4. ako porezno tijelo sukladno Zakonu o stečaju potrošača sklopi izvansudski sporazum, sudsku nagodbu na pripremnom ročištu, odnosno ako se otvori postupak stečaja potrošača
5. ako se otvori stečajni postupak.
6. ako se odgodi izvršenje rješenja.

Ako je **ovršna isprava nakon pravomoćno dovršenog postupka preinačena, ukinuta ili poništena** Odsjek će ovrhu obustaviti po službenoj dužnosti i rješenje o obustavi ovrhe (Obrazac 10) dostaviti ovršeniku i Financijskoj agenciji.

Ako je dužni iznos poreza **plaćen u cijelosti od strane poreznog dužnika** – ovršenika, nakon dostave rješenja na izvršenje Financijskoj agenciji, rješenje o obustavi ovrhe dostaviti će se na njegov zahtjev i Financijskoj agenciji.

Ako u tijeku postupka ovršenik umre ili pravna osoba prestane postojati Odsjek će ovrhu obustaviti po službenoj dužnosti i donijeti rješenje o obustavi ovrhe (Obrazac 11), temeljem odredbi članka 4. **Općeg poreznog zakona** (Narodne novine RH, 115/16) i članka 39. i članka 46. stavak 5. **Zakona o općem upravnom postupku** (Narodne novine RH, 47/09).

Ako je dužni iznos poreza **plaćen u cijelosti od strane poreznog dužnika** – ovršenika, a rješenjem nadležnog općinskog suda provedena je uknjižba prava zaloge na nekretnini u korist Istarske županije Odsjek će ovrhu obustaviti po službenoj dužnosti rješenjem o obustavi ovrhe (Obrazac 12) i dostaviti ovršeniku. Navedenim rješenjem, na označenim nekretninama, dopušta se brisanje založnog prava upisanog u korist Istarske županije, a koje provodi zemljišno-knjižni odjel nadležnog općinskog suda. Zahtjev za brisanje založnog prava na nekretnini ovršenika (Obrazac 13) dostavlja se nadležnom općinskom sudu putem Upravnog odjela za decentralizaciju, lokalnu i područnu (regionalnu) samoupravu, prostorno uređenje i gradnju Istarske županije.

3.5. PROVJERA POKRIVENOSTI DUGA MJERAMA NAPLATE

Odredbama članka 47. **Zakona o proračunu** (Narodne novine RH, 87/08, 136/12 i 15/15) propisano je da su proračunski korisnici i **tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda** i primitaka iz svoje nadležnosti, **za njihovu uplatu u proračun** i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama.

3.5.1. Kontrola potpune i pravodobne naplate poreznih prihoda

Kontrolu potpune i pravodobne naplate poreznih prihoda obavljaju službenici Odsjeka za porezne obveznike iz svoje nadležnosti, prema **Raspodjeli poslova** koja se definira početkom svake godine, a pregledom **Analitičkih evidencija o pokrivenosti/nepokrivenosti dospjelog poreznog duga** iz IS Odsjeka, prema stanju na dan 30.06. i na dan 31.12. tekuće godine.

Voditeljica Odsjeka obavlja kontrolu poduzetih mjera pregledom **Evidencije o pokrivenosti/nepokrivenosti dospjelog poreznog duga** iz IS Odsjeka (sintetičkih i analitičkih evidencija) prema stanju na dan 30.06. i na dan 31.12. tekuće godine. O provedenoj kontroli obavještava pročelnicu Odjela putem izvješća s posebnim osvrtom na nepravilnosti ili probleme koji su utvrđeni tokom kontrole. Svrha kontrole je preventivna da bismo bili sigurni da smo u okviru svoje nadležnosti poduzeli sve potrebne mjere.

Voditeljica Odsjeka obavlja kontrolu poduzetih mjera pregledom **Evidencije o pokrivenosti/nepokrivenosti dospjelog poreznog duga** iz IS Odsjeka (sintetičkih i analitičkih evidencija), prema traženju Državnog ureda za reviziju i prema stanju na neki drugi određeni dan (na dan 31.03. tekuće godine ili na dan 30.04. tekuće godine). Državnom uredu za reviziju podaci o pokrivenosti dospjelog poreznog duga dostavljaju se u "**Tablici potraživanja, dospjeća i poduzetih mjera naplate**".

U "**Tablici potraživanja, dospjeća i poduzetih mjera naplate**" Državnog ureda za reviziju se pored ostalih podataka navode i podaci o:

- potraživanjima koja osporavaju porezni obveznici
- potraživanjima na dan 31.12. za koja nisu poduzete mjere naplate

Radi iskazivanja točnih podataka u navedenoj Tablici Državnog ureda za reviziju službenici Odsjeka, će pregledom raspoloživih evidencija iz IS Odsjeka, za svakog dužnika iz svoje nadležnosti, putem izvješća obavijestiti Voditeljicu Odsjeka o:

- potraživanjima koja osporavaju porezni obveznici (Evidencije predmeta oznake "O", "OP", "Z", ; Evidencije spornih potraživanja oznake "K", ...)
- potraživanjima na dan 31.12. za koja nisu poduzete mjere naplate (Liste poreznih obveznika s poreznim dugom manjim od 200,00 kn; Liste poreznih obveznika bez OIB-a; ...)

3.5.2. Izvješćivanje o nemogućnosti naplate

Po provedenom postupku ovrhe, službenici Odsjeka za porezne obveznike iz svoje nadležnosti, do 31.10. tekuće godine, podnose izvješće Voditeljici Odsjeka o potraživanjima s osnova poreza koja se ne mogu naplatiti ni u postupku ovrhe, a stekli su se uvjeti na otpis sporno naplativih dugovanja.

4. OTPIS SPORNO NAPLATIVIH DUGOVANJA

Potraživanja s osnova poreza koja se ne mogu naplatiti ni u postupku ovrhe, **otpisuju se kao nenaplativa** i to temeljem odredbi:

a) **članka 147. stavka 1. točke 1., 2, 3., 4., 5. i 6. Općeg poreznog zakona** (Narodne novine RH, 115/16):

- 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, a ne postoji osiguranje duga po osnovi poreznog jamstva 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 potvrdi 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** (Narodne novine RH, 71/15)
- 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.

Iznimno, potraživanja s osnova poreza se neće otpisati ako za iste postoji porezno jamstvo ili je naplata potraživanja osigurana založnim ili kakvim drugim sličnim pravom.

b) **članka 147. stavka 4. i 5. Općeg poreznog zakona** (Narodne novine RH, 115/16):

- ako bi izvršenje naplate poreznog duga dovelo u pitanje osnovne životne potrebe dužnika, odnosno ovršenika i članova njegova kućanstva.

O otpisu dospjeloga poreznog duga, na osnovi pisanog i obrazloženog zahtjeva dužnika, odnosno ovršenika koji se podnosi poreznom tijelu nadležnom prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu dužnika, odnosno ovršenika, **rješenjem odlučuje čelnik poreznog tijela.**

c) **članka 109. stavak 8. Općeg poreznog zakona** (Narodne novine RH, 115/16):

- ako je za porezni dug iz porezno-dužničkog odnosa utvrđeno da je nastupila zastara prava na naplatu porezne obveze.

d) **članka 150. stavka 1. i 2. Općeg poreznog zakona** (Narodne novine RH, 115/16):

- ako je dospjeli porezni dug za svaku pojedinu vrstu poreza, koji na dan 31. prosinca tekuće godine ne prelazi iznos od 10 kuna, otpisat će se po službenoj dužnosti.

Porezno tijelo izvršit će otpis duga 15. veljače tekuće godine za prethodnu kalendarsku godinu.

4.1. PRIJEDLOZI ZA OTPIS SPORNO NAPLATIVIH DUGOVANJA, prema odluci čelnika Proračuna

Sukladno odredbama članka 68. **Zakona o proračunu** (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15) i članka 16. stavka 1 točke 3. **Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu** (Narodne novine RH, 124/14, 115/15 i 87/16) čelnik proračuna, na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista, odlučuje o otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza.

Popisne liste s prijedlozima za otpis dospelog poreznog duga i troškova ovrhe **Odsjek** dostavlja najkasnije **do 01. prosinca tekuće godine** čelnicima proračuna IŽ i općina/gradova, radi donošenja odluke o otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja s osnova vlastitih poreza na dan 31. prosinca tekuće godine.

Pripremama za izradu prijedloga za otpis nedospelog i dospelog poreznog duga i troškova ovrhe **prethode slijedeće radnje:**

- ažuriranje Registra poreznih obveznika (oznaka 3 – umrle fizičke osobe, oznaka 7 - prestanak postojanja pravnih osoba)
- ažuriranje Evidencije predmeta (oznaka predmeta K - prijedlozi za otpis poreza)
- ažuriranje Evidencije spornih potraživanja
- provjera osnovanosti poreznog duga (stanja svih računa).

Prijedlozi za otpis nenaplativih i zastarjelih potraživanja odnose se na:

- a) Dospjele, a nepodmirene porezne obveze temeljem utvrđenog poreza te zaduženih, a nepodmirenih troškova ovrhe na svim računima nakon nastupa smrti poreznih obveznika - fizičkih osoba, odnosno prestanka postojanja pravnih osoba.
- b) Dospjeli porezni dug iz porezno-dužničkog odnosa, za svaku pojedinu vrstu poreza, za koji je utvrđeno da je nastupila zastara prava na naplatu porezne obveze.
- c) Dospjeli porezni dug iz porezno-dužničkog odnosa koji se ne može naplatiti ni u postupku ovrhe, a prema pisanim i obrazloženim zahtjevima poreznih dužnika – fizičkih osoba (građanina njegovo bi izvršenje dovelo u pitanje osnovne životne potrebe ovršenika i članova njegova kućanstva).

Po primitku odluke čelnika Proračuna Istarske županije i općina/gradova i prema Popisnim listama koje čine sastavni dio odluke Odsjek u analitičkim poreznim evidencijama sistemski otpisuje dospjele porezne dugove, odnosno preplatna salda na dan 31. prosinca tekuće godine. Sistemski se na pripadajuće IKE otpisuju i porez i zadužene kamate, odnosno za pretplatna salda sistemski se knjiži pripis (zaduženje) poreza.

4.2. OTPIS SPORNO NAPLATIVIH DUGOVANJA, po službenoj dužnosti

Nenaplativa i zastarjela potraživanja Odsjek će u analitičkim poreznim evidencijama **sistemski otpisati po službenoj dužnosti:**

- na dan 31. prosinca tekuće godine neznatni porezni dug i pretplatni saldo, za svaku pojedinu vrstu poreza, koji ne prelazi iznos od 10,00 kuna
- na dan 31. prosinca tekuće godine neznatni pretplatni saldo, za svaku pojedinu vrstu poreza, koji ne prelazi iznos od 10,00 kuna.

5. PROVOĐENJE KONTROLE OD STRANE NADLEŽNOG UPRAVNOG TIJELA NAD POSTUPKOM UPLATE PRIHODA OD NAPLAĆENOG POREZA NA CESTOVNA MOTORNA VOZILA

Člankom 44. stavak 1. Zakona o lokalnim porezima (Narodne novine RH, 115/2016), propisano je da se od 01. siječnja 2017. **porez na cestovno motorno vozilo utvrđuje rješenjem jedinica područne (regionalne) samouprave**, neposrednim rješavanjem bez provedbe ispitnog postupka.

Člankom 44. stavak 4. Zakona o lokalnim porezima (Narodne novine RH, 115/2016), propisano je da **naplatu poreza na cestovna motorna vozila** od 01. siječnja 2017. temeljem rješenja iz stavka 1. istog članka **obavlja pravna osoba u čijem sastavu posluje stanica za tehnički pregled vozila, pri registraciji odnosno ovjeri produženja važenja prometne dozvole cestovnog motornog vozila.**

Međusobni odnos jedinica područne (regionalne) samouprave i pravne osobe u čijem sastavu posluje stanica za tehnički pregled vozila uređen je **Pravilnikom o međusobnim odnosima jedinica područne (regionalne) samouprave i pravne osobe iz članka 46. stavka 4. ovoga Zakona o lokalnim porezima** (Narodne novine RH, 1/17).

Prema **Naredbi o izmjenama i dopunama Naredbe o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2016.** (Narodne novine RH, 118/16) (točka 2. glave II. PRIHODI ŽUPANIJSKIH PRORAČUNA podtočka 2.1. Županijski porezi) **porez na cestovna motorna vozila** uplaćuje se na račun proračuna jedinica područne (regionalne) samouprave s brojčanim oznakama kako slijedi:

- **1317 Porez na cestovna motorna vozila utvrđen rješenjem poreznog tijela**
- **1350 Porez na cestovna motorna vozila koji se plaća pri registraciji odnosno ovjeri produženja važenja prometne dozvole cestovnog motornog vozila.**

Sukladno odredbama **Pravilnika o međusobnim odnosima jedinica područne (regionalne) samouprave i pravne osobe iz članka 46. stavka 4. ovoga Zakona o lokalnim porezima** (Narodne novine RH, 1/17) od strane nadležnog upravnog tijela provodi se kontrola nad postupkom uplate prihoda od naplaćenog poreza pravnih osoba u čijem sastavu posluje stanica za tehnički pregled vozila.

S navedenog osnova, od 01. siječnja 2017. u nadležnosti **Odsjeka za utvrđivanje i naplatu poreza i vlastitih prihoda Upravnog odjela za proračun i financije Istarske županije** provode se slijedeće kontrole:

- a) **Kontrola uplaćivanja naplaćenog iznosa poreza od stanica za tehnički pregled** (u daljnjem tekstu: STP) **na propisani račun Istarske županije** (prema članku 3. stavak 1. navedenog Pravilnika – u roku od šest dana od dana izdavanja rješenja kojim se utvrđuje porez).
- b) **Kontrola dostave arhivskih primjeraka poreznih rješenja na CMV s potvrdom primitka istih izdanih od stanica za tehnički pregled** (prema članku 3. stavak 2. navedenog Pravilnika – do 5. dana u mjesecu za prethodni mjesec).
- c) **Kontrola ispravnosti ispostavljenih računa od STP za naplaćeni porez na CMV – za proteklo mjesečno obračunsko razdoblje**, a prije plaćanja u roku od 30 dana od dana izdavanja računa (prema članku 4. stavak 2. navedenog Pravilnika – *naknada u iznosu od 6,00 kn uvećano za porez na dodanu vrijednost po svakom izdanom rješenju kojim se utvrđuje porez*).

- d) **Kontrola ispravnosti ispostavljenih računa od STP za naplaćeni porez na CMV – za proteklo mjesečno obračunsko razdoblje**, a prije plaćanja u roku od 30 dana od dana izdavanja računa (prema članku 5. stavak 5. navedenog Pravilnika – *naknada u iznosu od 1,50 kn uvećano za porez na dodanu vrijednost po svakom izdanom rješenju kojim se utvrđuje porez za prikupljanje i obradu podataka te održavanja programske aplikacije*).

Temeljem prijenosa podataka o utvrđenom porezu na CMV iz Web aplikacije CVH u Informatičkom sustavu Istarske županije (aplikaciji UREDSKOG POSLOVANJA) od 01. siječnja 2017. u Upisnicima predmeta UP/I Porezne prijave **sistemske se urudžbiraju i arhiviraju izdana porezna rješenja na CMV od STP.**

Temeljem prijenosa podataka o utvrđenom porezu na CMV iz Web aplikacije CVH i separata izvoda FINA-e u Informatičkom sustavu Odsjeka od 01. siječnja 2017. **ustrojene su analitičko porezne evidencije za račun 1350** (dnevno preuzimanje i knjiženje uplata od FINA-e; sistemsko knjiženje zaduženja po poreznim obveznicima – vlasnicima vozila i preknjiženje uplata sa računa 1350 - OIB STP u korist računa 1350 - OIB poreznog obveznika).

Službenici Odsjeka navedene kontrole provode temeljem **podataka o utvrđenom porezu na CMV iz Web aplikacije CVH i ustrojnih evidencija Odsjeka.**

Kada se u postupku kontrole utvrde određene nepravilnosti službenici Odsjeka postupaju kako slijedi:

- a) U slučajevima kada se utvrdi da pravne osobe u čijem sastavu posluju stanice za tehnički pregled vozila **nisu doznačile naplaćena sredstva na propisani račun** Proračuna Istarske županije, službenici Odsjeka istima dostavljaju OPOMENU. Ako se ni nakon opomene ne uplati naznačeni iznos **Upravni odjel za proračun i financije** dostavlja prijedlog za daljnje postupanje **nadležnom Odjelu za zastupanje Istarske županije pred sudom.**
- b) U slučajevima kada se utvrdi da pravne osobe u čijem sastavu posluju stanice za tehnički pregled vozila **nisu dostavile sve arhivske primjerke izdanih poreznih rješenja na CMV s potvrdom primitka istih**, službenici Odsjeka istima dostavljaju ZAHTJEV da postupe sukladno odredbama članka 3. stavak 2. navedenog Pravilnika u što kraćem roku.
- c) U slučajevima kada se utvrdi da pravne osobe u čijem sastavu posluju stanice za tehnički pregled vozila **nisu ispravno ispostavile račun za naplaćeni porez na CMV za proteklo mjesečno obračunsko razdoblje**, službenici Odsjeka dostavljaju OBAVIJEST da stanice za tehnički pregled nisu postupile sukladno odredbama članka 4. stavak 2. i/ili članka 5. stavak 5. navedenog Pravilnika. Uz obavijest se vraćaju i neispravni računi.