



UDK: 336.2/342.9

Namirenje dospjelog poreznog duga kroz upravni ugovor

mr. sc. Miljenko Javorović*, Ivana Herceg**

Općim poreznim zakonom propisana je mogućnost sklapanja upravnog ugovora s ciljem namirenja dospjelog poreznog duga, o čemu detaljnije pišemo u nastavku članka.

* Ovlašteni porezni savjetnik

** Porezna uprava, Područni ured Zagreb

1. Pojam upravnog ugovora

Ugovor je pravni posao u kojem ugovorne strane izražavaju slobodnu volju, utvrđuju prava i obveze iz kojeg proizlaze pravni učinci. Ugovorne strane mogu biti dvije ili više, ali je najvažnije da u stupanje ugovornog odnosa ulaze slobodnom voljom i sa jednakim pravima.

Upravni ugovor je pravni posao u kojem je jedna od ugovornih strana država ili neko drugo javnopravno tijelo. To nisu ugovori koji počivaju na građanskom, odnosno privatnom pravu već javnom pravu. Dakle radi se o ugovorima između nejednakih ugovornih strana, jer javnopravno tijelo raspolaže javnim ovlastima i u ugovorni odnos stupa sa većim pravima.

Upravni ugovor kao takav u Republici Hrvatskoj uveden je donošenjem novog Zakona o općem upravnom postupku¹ (ZUP), koji se u RH primjenjuje od 01.01.2010. godine. Odredbama čl. 150. do 154. ZUP-a propisani su uvjeti za sklapanje i predmet upravnog ugovora, ništetnost upravnog ugovora, izmjena upravnog ugovora zbog promijenjenih okolnosti, raskid upravnog ugovora i prigovor na upravni ugovor. Upravni ugovor može se zaključiti samo ako je javnopravno tijelo donijelo upravni akt odnosno rješenje kojim se nalaže izvršenje obveza, zaključuje se između javnopravnog tijela i osobe na koju se rješenje odnosi i njime se rješavaju prava i obveza iz rješenja.

Općim poreznim zakonom propisana je mogućnost sklapanja upravnog ugovora s ciljem namirenja dospjelog poreznog duga.

2. Uvodne napomene

Prema odredbama članka 4. stavak 5. točka 11. Zakona o Poreznoj upravi² djelokrug Porezne uprave je provođenje postupka naplate i ovrhe radi naplate poreza, doprinosa i drugih javnih davanja te poslovi vezani uz stečajni postupak i postupak predstečajne nagodbe.

Izmjenama i dopunama Općeg poreznog zakona³ brisan je članak 118. kojim je bila predviđena mogućnost odgode naplate poreznog duga iz porezno-dužničkog odnosa jednokratno ili u obrocima, ali najdulje do deset mjeseci. Obzirom da je time onemogućeno podmirenje poreznog duga u obrocima zakonodavac je donio **Zakon o naplati poreznog duga uzrokovanog gospodarskom krizom⁴**, **Zakon o naplati poreznog duga fizičkih osoba⁵** i Zakon o mjerama naplate poreznog duga uzrokovanoga gospodarskom krizom⁶ kojima je propisano plaćanje poreznog duga u obrocima, a sukladno odredbama pojedinog zakona. Navedenim zakonima propisani su rokovi za podnošenje zahtjeva za reprogramiranje naplate poreznog duga i to računajući od datuma stupanja na snagu istih, a sukladno odredbama pojedinog zakona.

Izmjenama Općeg poreznog zakona⁷ dodaju se članci 91.b do 91.d kojima je uveden institut upravnog ugovora. Institut upravnog ugovora zamijenio je institut odgode ovrhe te je njime omogućeno poreznim dužnicima podmirenje dospjelog poreznog duga kroz duži vremenski period. Navedenim zakonskim člancima propisan je postupak, način i uvjeti sklapanja upravnog ugovora.

Uvođenjem instituta upravnog ugovora, poreznim obveznicima se pruža mogućnost da što lakše i uz što manje štetne posljedice za poslovanje riješe financijske poteškoće u kojima su se našli. Na taj način se osigurava viši standard svih građana i stvaranje poticajne poduzetničke okoline te osiguranje pravodobne, pouzdane i kvalitetne usluge Porezne uprave kao partnera poreznom obvezniku.

Upravni ugovor sklapa se slobodnom voljom sudionika porezno-dužničkog odnosa, a ne smije biti protivan prinudnim propisima i

3 Zakon o izmjenama i dopunama Općeg poreznog zakona, „Narodne novine“, br. 136/12 od 7.12.2012.

4 Zakon o naplati poreznog duga uzrokovanog gospodarskom krizom, „Narodne novine“, br. 94/13

5 Zakon o naplati poreznog duga fizičkih osoba, „Narodne novine“, br. 55/13

6 Zakon o mjerama naplate poreznog duga uzrokovanog gospodarskom krizom, „Narodne novine“, br. 45/11, 25/12, 78/12

7 Opći porezni zakon, „Narodne novine“, br. 26/15

1 Zakon o općem upravnom postupku, „Narodne novine“, br. 47/09

2 Zakon o Poreznoj upravi, „Narodne novine“, br. 148/13, 141/14

javnom interesu, ne smije biti sklopljen na štetu trećih osoba niti smije biti protivan izreci rješenja kojim je utvrđena porezna obveza.

Ugovorne strane upravnog ugovora su porezno tijelo i porezni obveznik.

Skapanje upravnog ugovora predstavlja način namirenja, odnosno plaćanje poreznog duga koji se sastoji od cjelokupne glavnice i pripadajuće kamate na više mjesečnih rata uz daljnji obračun pripadajućih zakonskih zatezних kamata. Skapanjem upravnog ugovora može se ugovoriti namirenje poreznog duga u cijelosti ili djelomično najdulje na rok od 24 mjeseca.

3. Koje obveze mogu biti predmet upravnog ugovora, a koje ne mogu

Predmet upravnog ugovora može biti porezni dug s osnove poreza, doprinosa i drugih javnih davanja čije je utvrđivanje i/ili naplata i/ili nadzor u nadležnosti poreznog tijela.

Iznimka je dug s osnova doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti i doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalne štednje za osobe koje su same za sebe obveznici doprinosa i obveznici plaćanja doprinosa (produženo mirovinsko osiguranje) i dug s osnova izrečenih novčanih kazni i troškova postupka koje izriče, zadužuje i prati Porezna uprava.

Obzirom da odredba članka 18. Zakona o mirovinskom osiguranju⁸ propisuje da pravo na produženo osiguranje prestaje, između ostalog, i ako dospjeli doprinosi nisu uplaćeni u roku od tri mjeseca od dana dospijeca, dug s osnova doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti i doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalne štednje za osobe koje su same za sebe obveznici doprinosa i obveznici plaćanja doprinosa (produženo mirovinsko osiguranje) ne može biti predmet upravnog ugovora.

Izrečene novčane kazne i troškovi postupka za prekršaje, a koje izriče, zadužuje i prati Porezna uprava ne mogu biti predmetom upravnog ugovora iz razloga što dinamiku i način plaćanja izrečenih novčanih kazni može odrediti isključivo prekršajno tijelo koje je donijelo odluku o prekršaju i to u samoj odluci o prekršaju, a sukladno odredbama članka 33. stavka 10. Prekršajnog zakona⁹.

U svrhu skapanja upravnog ugovora porezni obveznik dužan je u cijelosti podmiriti porezni dug s osnove dospjelih, neplaćenih novčanih kazni i troškova postupka. Nadležna ispostava će prilikom postupanja po prijedlogu za skapanje upravnog ugovora, provjeriti stanje duga navedenih obveza s nadležnom prekršajnom službom kako bi se izbjegla višestruka naplata istih obveza, odnosno u slučaju da je poreznom obvezniku od strane nadležne prekršajne službe odobrena obročna otplata navedenih obveza, te se isti pridržava rokova i načina plaćanja, smatrat će se da porezni obveznik nema dospjelih obveza po osnovi novčanih kazni.

4. Prijedlog za skapanje upravnog ugovora

Prijedlog za skapanje upravnog ugovora podnosi porezni obveznik fizička ili pravna osoba nadležnom poreznom tijelu, odnosno nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu fizičke osobe, prema sjedištu pravne osobe, odnosno Uredu za velike porezne obveznike.

Radi učinkovitijeg odlučivanja o Prijedlogu, prijedlog sadrži:

- 8 Zakon o mirovinskom osiguranju, „Narodne novine“, br. 157/13, 151/14, 33/15, 93/15
- 9 Prekršajni zakon, „Narodne novine“, br. 107/07, 39/13, 157/13, 110/15

- prijedlog načina namirenja dospjelog poreznog duga (u cijelosti ili djelomično) prethodno usklađenog sa poreznim tijelom, ovjerenog pečatom i potpisom ovlaštenih osoba poreznog tijela i poreznog obveznika,
- prijedlog rokova za njegovo namirenje,
- osobni identifikacijski broj (OIB) poreznog obveznika,
- razloge zbog kojih je nastao porezni dug,
- podatke o strukturi vlasništva poreznog obveznika,
- podatke o povezanim društvima,
- popis imovine u vlasništvu poreznog obveznika s iskazanim knjigovodstvenim vrijednostima na zadnji obračunski datum,
- podatke o sudskim postupcima koji imaju utjecaj na poslovanje poreznog obveznika,
- prijedlog sredstava osiguranja naplate poreznog duga,
- popis dospjelih obveza prema svim vjerovnicima na zadnji obračunski datum,
- popis ključnih dobavljača i vjerovnika sa stanjem obveza za zadnji obračunski datum.

Obrazac Prijedloga za skapanje upravnog ugovora, posebno za pravne i posebno za fizičke osobe odnosno građane, dostupan je na internetskim stranicama Porezne uprave i u ispostavama Porezne uprave.

5. Slučajevi u kojima se prijedlog za skapanje upravnog ugovora neće razmatrati

Upravni ugovor ne može se sklopiti s poreznim obveznikom čiji je račun blokiran od strane drugih vjerovnika. Utvrdi li se uvidom u Očevidnik redoslijeda osnova za plaćanje Financijske agencije da porezni obveznik ima evidentirane, neizvršene osnove za plaćanje drugih vjerovnika, osim osnove za plaćanje Porezne uprave podneseni prijedlog za skapanje upravnog ugovora neće se razmatrati.

Upravni ugovor ne može se sklopiti s poreznim obveznikom protiv kojega se provodi postupak utvrđivanja zlorabice prava u porezno-dužničkom odnosu.

Upravni ugovor ne može se sklopiti s poreznim obveznikom koji ima evidentirani porezni dug koji je već bio predmetom raskinutog upravnog ugovora, koji ima evidentirani porezni dug za koji je sklopljen upravni ugovor, te za porezni dug obuhvaćen reprogramom koji je na snazi.

U slučaju kada prijedlog za skapanje upravnog ugovora podnese porezni obveznik koji ne može biti subjekt primjene odredbi Općeg poreznog zakona koje se odnose na skapanje upravnog ugovora, odnosno čiji dug ne može biti predmet skapanja upravnog ugovora sukladno odredbama Općeg poreznog zakona, ispostava Porezne uprave postupiti će po prijedlogu u svojoj nadležnosti te će dopisom obavijestiti podnositelja Prijedloga da nema osnove za razmatranje istog i da upravni ugovor neće biti sklopljen.

6. Utvrđivanje poreznog duga

Po primitku prijedloga za skapanje upravnog ugovora nadležna ispostava će pozvati podnositelja prijedloga za skapanje upravnog ugovora u službene prostorije Porezne uprave radi usuglašavanja o podnesenom prijedlogu i radi usklađivanja stanja poreznog duga za koji se predlaže skapanje upravnog ugovora. U slučaju da se podnositelj prijedloga za skapanje upravnog ugovora ne odazove pozivu, smatrati će se da je odustao od podnesenog prijedloga.

Nakon izvršenog usklađenja poreznog duga sastavlja se Potvrda o stanju duga koja se ovjerava pečatom i potpisuje od strane ovlaštenih osoba poreznog tijela i od strane poreznog obveznika.



Nadležni službenik upozorit će poreznog obveznika na posljedice sklapanja upravnog ugovora za male iznose duga evidentirane na pojedinim računima javnih prihoda, odnosno na plaćanje troškova platnog prometa koje bi snosio kod plaćanja malih mjesečnih anuiteta te će mu predložiti podmirenje tih dugova prije izrade Potvrde o stanju duga.

Bitno je napomenuti da u slučajevima kada je istaknut prigovor zastare prava na naplatu potraživanja ili na utvrđivanje obveze, da je kao o prethodnom pitanju, potrebno isti riješiti prije ovjere Potvrde o stanju duga.

Ako je podnositelj prijedloga za sklapanje upravnog ugovora u poreznim evidencijama zadužen u više ispostava Porezne uprave, usklađivanje stanja poreznog duga izvršiti će ispostava Porezne uprave nadležna prema sjedištu pravne osobe, odnosno prema prebivalištu ili boravištu fizičke osobe.

Iznos poreznog duga za koji se traži sklapanje upravnog ugovora mora biti prikazan u visini duga zbrojno za sve račune, te posebno po računima i to odvojeno za iznos duga s osnove glavnice i obračunane kamate.

Nadležna ispostava Porezne uprave izvještava Savjetodavno vijeće Područnog/Središnjeg ureda i o slijedećim činjenicama:

- podnosi li porezni obveznik propisane porezne prijave i obrasce, te jesu li isti evidentirani na knjigovodstvenoj kartici poreznog obveznika,
- jesu li dosad nadzorom utvrđene nepravilnosti u poslovanju i je li porezni obveznik prekršajno kažnjavan,
- podatak o dugu sa obrazloženjem kako i od kada je evidentiran,
- koje mjere ovrhe su poduzete u cilju naplate i koji iznosi su po istima naplaćeni, da li je porezni obveznik podmirio dospjele obveze za koje nije podnio prijedlog za sklapanje upravnog ugovora,
- je li porezni obveznik blokiran od strane drugih vjerovnika,
- je li protiv poreznog obveznika pokrenut postupak utvrđivanja zlouporabe prava u porezno-dužničkom odnosu,
- je li porezni obveznik ponudio odgovarajuće sredstvo osiguranja naplate poreznog duga za koji predlaže sklapanje upravnog ugovora i koje.

7. Sredstva osiguranja naplate poreznog duga

Općim poreznim zakonom propisano je da podneseni Prijedlog, između ostalog, sadrži i prijedlog sredstava osiguranja naplate poreznog duga sukladno članku 122. tog Zakona.

Prema odredbama navedenog članka naplata poreznog duga iz porezno-dužničkog odnosa može se osigurati:

- Neopozivom garancijom banke ili druge financijske organizacije ovlaštene za obavljanje platnog prometa. Neopoziva garancija banke daje se u pisanom obliku i obvezuje banku na plaćanje određenog novčanog iznosa na temelju pisanog zahtjeva korisnika i uz podnošenje banci dokumenta koji su u jamstvu navedeni. Neopoziva garancija banke aktivira se u slučaju da porezni obveznik ne plati porezni dug kako je ugovoreno upravnim ugovorom. Ukoliko porezni obveznik ispuni odredbe upravnog ugovora koje se odnose na plaćanje poreznog duga, garancija će se vratiti banci.
- Zasnivanjem založnog prava na nekretninama, pokretninama i pravima građenja. Kada podnositelj prijedloga za sklapanje upravnog ugovora kao sredstvo osiguranja poreznog duga nudi zasnivanje založnog prava na nekretnini Porezna uprava

u praksi traži da podnositelj Prijedloga mora priložiti i procjenu tržišne vrijednosti navedene nekretnine izrađenu od strane ovlaštenog vještaka, ne stariju od godine dana. Na temelju dostavljene procjene, Savjetodavno vijeće utvrđuje radi li se o adekvatnom sredstvu osiguranja plaćanja. Utvrdi li Savjetodavno vijeće da se radi o adekvatnom osiguranju plaćanja, Porezna uprava sklapa s poreznim obveznikom Ugovor o (dobrovoljnom) založnom pravu na nekretnini. Navedeni ugovor je porezni obveznik dužan predati nadležnom Općinskom sudu, zemljišno knjižnom odjelu na provedbu, te o tome dostavi pisan dokaz Poreznoj upravi, a po primitku kojeg Savjetodavno vijeće odlučuje o prijedlogu za sklapanje upravnog ugovora.

- Bjanko zadužnica potpisana od strane solventnog jamca platca i jamstvo druge osobe, čija imovina odgovara visini poreznog duga podnositelja prijedloga za sklapanje upravnog ugovora. U slučaju osiguranja plaćanja poreznog duga davanjem bjanko zadužnice potvrđene kod javnog bilježnika potrebno je da ista bude popunjena i potpisana i od strane jamca-platca koji je bonitetan te da je zadužnica izdana u skladu s odredbama Pravilnika o obliku i sadržaju bjanko zadužnice¹⁰. O bonitetu jamca-platca odlučuje se prema prometu na njegovom žiro računu. Original bjanko zadužnice ostaje u ispostavi Porezne uprave nadležnoj za poreznog obveznika, a na postupanje dostavlja se preslika iste. Jamstvom druge osobe, čija se vrijednost imovine procjenjuje najmanje u visini vrijednosti poreznog duga, jamac se obvezuje da će ispuniti pravovaljanu i dospjelu poreznu obvezu poreznog obveznika ako porezni obveznik to ne učini nakon isteka roka određenog sklopljenim upravnim ugovorom. U slučaju kada jamac-platca jamči svojom imovinom za porezni dug koji je predmet upravnog ugovora, on i supotpisuje upravni ugovor. Time će se u slučaju da se od glavnog dužnika dug nije namirio po dospijeću, temeljem upravnog ugovora kao ovršne isprave, ovrha provesti nad imovinom poreznog jamca.

Porezni obveznik može dati jedno ili kombinaciju više instrumenata osiguranja plaćanja.

U slučaju da prijedlog za sklapanje upravnog ugovora ne sadrži sredstvo osiguranja naplate isti će biti odbijen od strane nadležne ispostave.

8. Odlučivanje o prijedlogu za sklapanje upravnog ugovora

O sklapanju upravnog ugovora, a na temelju prijedloga Savjetodavnog vijeća imenovanog od strane ravnatelja, odlučuje pomoćnik ministra, ravnatelj Porezne uprave odnosno pročelnik nadležnog Područnog ureda.

Savjetodavno vijeće nadležnog Područnog ureda odlučuje o Prijedlogu za sklapanje upravnog ugovora za porezni dug koji ne prelazi 2.000.000,00 kuna, a o prijedlogu za sklapanje upravnog ugovora za porezni dug od 2.000.000,00 kuna i više odlučuje Savjetodavno vijeće Središnjeg ureda. Kriterij kod određivanja nadležnosti za odlučivanje o prijedlogu je ukupni iznos poreznog duga na dan sastavljanja Potvrde o stanju duga.

Savjetodavno vijeće će donijeti odluku o svakom konkretnom slučaju ovisno o tome jesu li ispunjeni zakonom propisani uvjeti, dosad poduzete mjere naplate i učinak istih, je li dostavljeno sredstvo osiguranja plaćanja, hoće li sklapanje upravnog ugovora omogućiti poreznom obvezniku redovno poslovanje kojim će moći podmiriti i buduće obveze te sve druge podatke koje ispostave i Područni uredi

¹⁰ Pravilnik o obliku i sadržaju zadužnice, „Narodne novine“, br. 115/12

Porezne uprave dostave Savjetodavnom vijeću uz Prijedlog za sklapanje upravnog ugovora. Savjetodavno vijeće donosi odluke imajući u vidu svrhu i cilj zakonskih odredbi o upravnom ugovoru, a vodeći računa o teškim gospodarskim prilikama u društvu koje su uzrokovane gospodarskom krizom.

U slučaju kada su ispunjeni uvjeti za razmatranje prijedloga za sklapanje upravnog ugovora ocjenjuje se da li je porezni obveznik učinio vjerojatnim ispunjenje svrhe i predmeta upravnog ugovora. Ne učini li porezni obveznik, dokumentacijom priloženom prijedlogu, vjerojatnim ispunjenje svrhe i predmeta upravnog ugovora, upravni ugovor neće se sklopiti.

Upravni ugovor sklapa se slobodnom voljom sudionika porezno-dužničkog odnosa te obzirom da se radi o sporazumnom odnosu, Porezna uprava, kao jedan od sudionika, u praksi uvjetuje sklapanje ugovora odustajanjem od upravnih, pamičnih ili sličnih postupaka, iako se takav uvjet ne navodi u odredbama Općeg poreznog zakona, a što je slučaj kod porezne nagodbe gdje se odredbama Općeg poreznog zakona uvjetuje prihvaćanje novoutvrđene obveze od strane poreznog obveznika i odricanje od prava korištenja pravnih lijekova.

Kako cilj sklapanja upravnog ugovora nije rješavanje porezno pravne stvari nego podmirenje dospjelog poreznog duga dovodi se u pitanje svrha upravnog ugovora u slučajevima kada Porezna uprava uvjetuje odustajanje od upravnih, pamičnih ili sličnih postupaka gdje se osporava osnova nastanka porezne obveze poreznih obveznika.

Porezni obveznici ili jamci kojima je dug utvrđen izvršnim i pravomoćnim rješenjem u postupku zlouporabe prava iz porezno-dužničkog odnosa mogu sklopiti upravni ugovor.

9. Postupak sklapanja upravnog ugovora

Nakon što Savjetodavno vijeće odobri sklapanje upravnog ugovora, nadležni službenik sastavlja tekst upravnog ugovora kojeg potpisuje pomoćnik ministra, ravnatelj Porezne uprave, odnosno pročelnik nadležnog Područnog ureda.

Kada je ugovor potpisan od strane ovlaštenih osoba poreznog tijela poziva se poreznog obveznika u prostorije nadležnog Područnog ureda/Središnjeg ureda radi potpisivanja i sklapanja upravnog ugovora. U slučaju da nadležni službenik ne uspije stupiti u kontakt s poreznim obveznikom, upravni ugovor potpisan od strane Porezne uprave dostaviti će se poreznom obvezniku poštom u dva primjerka uz popratni dopis radi potpisivanja. Poreznom obvezniku je ostavljen rok od 30 dana za dostavu potpisanih primjeraka upravnog ugovora i zaprimljenog dopisa. Ukoliko porezni obveznik u ostavljenom roku tako ne postupi smatrati će se da je odustao od sklapanja istog.

Datum potpisivanja upravnog ugovora od strane poreznog obveznika u službenim prostorijama Porezne uprave odnosno datum zaprimanja potpisanih primjeraka upravnog ugovora od strane poreznog obveznika smatra se datumom sklapanja upravnog ugovora te je potrebno navedeni datum upisati u za to predviđeno mjesto na upravnom ugovoru.

Primjerak potpisanog upravnog ugovora dostavlja se poreznom obvezniku. Nadležna ispostava će temeljem dostavljene preslike potpisanog upravnog ugovora izraditi anuitetni plan na osnovu kojeg će se provesti knjiženje u knjigovodstvenim evidencijama Porezne uprave, te primjerak anuitetnog plana dostaviti će poreznom obvezniku na izvršavanje.

Sklapanjem upravnog ugovora ovrha će se obustaviti po službenoj dužnosti samo za iznos poreznog duga obuhvaćenog upravnim ugovorom. Potrebno je obavijestiti Financijsku agenciju, odnosno, poslodavca o dugu čije je plaćanje odgođeno sklapanjem upravnog

ugovora te napomenuti poreznom obvezniku da je za deblokadu njegovih računa ili obustavu rješenja o ovrsi pljenidbom plaće potrebno da je osnova za plaćanje izvršena u cijelosti, što znači da treba voditi računa o poreznom dugu koji nije bio ili nije mogao biti predmetom upravnog ugovora.

10. Raskid i prestanak upravnog ugovora

Porezno tijelo jednostrano će raskinuti upravni ugovor kada utvrdi da se porezni obveznik ne pridržava odredbi tog upravnog ugovora. U tom slučaju porezno tijelo donosi rješenje o raskidanju upravnog ugovora. Protiv navedenog rješenja porezni obveznik može pokrenuti upravni spor.

Naplata poreznog duga obuhvaćenog raskinutim upravnim ugovorom nastaviti će se prema odredbama Općeg poreznog zakona i Stečajnog zakona¹¹.

Odredbama članka 128. stavkom 2. točkom 5. Općeg poreznog zakona propisano je da je upravni ugovor ovršna isprava te da će u slučaju nepoštivanja odredbi istog, Porezna uprava pokrenuti ovršni postupak zbog naplate poreznog duga.

Ako je rješenjem raskinut upravni ugovor, a porezni obveznik je dostavio sredstvo osiguranja naplate, nakon raskida upravnog ugovora, a prije pokretanja ovršnog postupka, porezni dug naplatiti će se sukladno odredbama članka 123. Općeg poreznog zakona odnosno iz tog sredstva osiguranja, ako je na taj način izglednija naplata poreznog duga.

Upravni ugovor prestaje podmirenjem duga u cijelosti prije isteka roka, istekom roka na koji je upravni ugovor sklopljen, smrću dužnika, pravomoćnim rješenjem trgovačkog suda o otvaranju stečajnog postupka, te pravomoćnim rješenjem o otvaranju predstečajne nagodbe.

Važno je napomenuti da za trajanje upravnog ugovora zastarni rokovi ne teku.



¹¹ Stečajni zakon, „Narodne novine“, br. 71/15