



# Podnošenje prijedloga za sklapanjem upravnog ugovora

mr. sc. **Mirjana Mahović Komljenović**

Prema odredbama Općeg poreznog zakona a radi namirenja dospjelog poreznog duga na rate, porezno tijelo i porezni obveznik mogu sklopiti upravni ugovor. Prijedlog za sklapanje upravnog ugovora podnosi se ispostavi Porezne uprave nadležnoj prema prebivalištu ili uobičajenom boravištu za fizičke osobe i građane odnosno sjedištu za pravne osobe. Upravni ugovor sklapa se u pisanom obliku najdulje na rok od 24 mjeseca, a može se odnositi na namirenje dospjelog poreznog duga u cijelosti ili djelomično, za što porezni obveznik treba priložiti sredstva osiguranja naplate.

Međutim, upravni ugovor se ne može sklopiti s poreznim obveznikom čiji je račun blokiran od strane drugih vjerovnika ili s poreznim obveznikom protiv kojeg se provodi postupak utvrđivanja zlouporabe prava u porezno dužničkom odnosu.

Kada je upravni ugovor sklopljen, porezni obveznik može podnijeti pismeni zahtjev kojim traži izmjenu odnosno aneks upravnog ugovora ako se podnošenjem godišnje porezne prijave smanjio porezni dug koji je bio predmet upravnog ugovora, budući su se promijenili uvjeti od trenutka sklapanja.

Prema izmjenama Općeg poreznog zakona koji se primjenjuje od 1. siječnja 2025. godine, prijedlog za sklapanje upravnog ugovora može se podnijeti putem elektroničkog servisa ePorezna, a koji ne mora sadržavati prijedlog sredstva osiguranja naplate za porezni dug do visine 10.000,00 eura.

Više o navedenom, može se pročitati u nastavku članka.

## 1. Uvod

Odredbama čl. 101. do 103. Općeg poreznog zakona (Nar. nov., br. 115/16. – 152/24.–dalje: OPZ), uređen je institut upravnog ugovora, a isti podrazumijeva način plaćanja dospjelog poreznog duga uz daljnji obračun zakonskih zateznih kamata na reprogramiranu glavnici duga. Sklapanjem upravnog ugovora, poreznim je obveznicima omogućeno podmirenje dospjelih poreznih obveza na više mjesečnih rata, a najdulje na rok od 24 mjeseca.

Prijedlog za sklapanje upravnog ugovora nadležnom poreznom tijelu, mogu podnijeti porezni obveznici–pravne i fizičke osobe koje obavljaju gospodarsku djelatnost te građani, ako u analitičkim evidencijama Porezne uprave – dalje: PU, imaju iskazana nepodmirena javna davanja po osnovi poreza i obveznih doprinosa.

Upravni ugovor s poreznim obveznikom sklapa čelnik poreznog tijela, a isti se sklapa u pisanom obliku slobodnom voljom sudionika porezno – dužničkog odnosa, i ne smije biti protivan prinudnim propisima i javnom interesu. Upravni ugovor se može odnositi na nami-

renje poreznog duga u cijelosti ili djelomično, a njegov sastavni dio je i plan otplate reprogramiranih obveza, kojeg izdaje PU. Za vrijeme trajanja sklopljenog upravnog ugovora a sve dok porezni obveznik uredno podmiruje mjesečne anuitete utvrđene planom otplate reprogramiranih obveza, neće se poduzimati ovršne mjere.

Međutim, sklopljeni upravni ugovor ima učinak izvršnog rješenja donesenog u poreznom postupku, pri čemu će PU rješenjem jednostrano raskinuti upravni ugovor zbog nepoštivanja utvrđenih rokova plaćanja i načina namirenja poreznog duga iz plana otplate reprogramiranih obveza. Protiv navedenog rješenja, porezni obveznik može tužbom pokrenuti upravni spor. No, podnijeta tužba ne odgađa izvršenje rješenja te dostavom rješenja poreznom obvezniku, dospijeva na naplatu cjelokupni do tada neplaćeni porezni dug.



## 2. Dospjeli porezni dug kao predmet upravnog ugovora

Pisani prijedlog za sklapanje upravnog ugovora može se podnijeti za dospjeli porezni dug čiju analitičku knjigovodstvenu evidenciju vodi PU, koji je nastao po osnovi poreza (porez na dobit, PDV, poreza na dohodak), doprinosa za MO (I i II stup), doprinosa za ZO te drugih javnih davanja primjerice, poreza na promet nekretnina, lokalnih poreza, osim doprinosa za MO (I i II stup) za osobe koje su same za sebe obveznici plaćanja doprinosa (produženo mirovinsko osiguranje), te duga po osnovi neplaćenih novčanih kazni za prekršaje, oduzetu imovinsku korist i troškove postupka koje izriče PU ili ih prisilno naplaćuje prema zahtjevima dugih tijela.

Dospjeli porezni dug kao predmet upravnog ugovora, sastoji se od glavnice i kamata sa stanjem na dan sastavljanja **Potvrde o stanju poreznog duga** koju izdaje PU, a uključuje i daljnji obračun kamate na reprogramiranu glavnicu duga ovisno od broja mjesečnih anuiteta na koji je upravni ugovor sklopljen, a najdulje na rok od 24. mjeseca.

## 3. Porezni obveznici koji mogu sklopiti upravni ugovor

Prema čl. 102. st. 1. OPZ-a, prijedlog za sklapanje Upravnog ugovora podnosi porezni obveznik koji u knjigovodstvenim evidencijama PU ima iskazan porezni dug, pri čemu se poreznim obveznikom smatraju:

- pravne osobe, udružene osobe ili imovinske mase bez pravne osobnosti,
- fizičke osobe koje obavljaju samostalnu djelatnost obrta i slobodnih zanimanja, koje su prestale obavljati samostalnu djelatnost a čiji je dug nastao za vrijeme obavljanja djelatnosti, koje su obveznici poreza na dohodak od imovine a iznajmljivanje obavljaju samostalno i trajno, koje obavljaju registriranu djelatnost poljoprivrede i ribarstva ili su obvezno osigurane osobe koje poljoprivrednu djelatnost obavljaju kao jedino i glavno zanimanje, a upisane su upisnik obiteljskih poljoprivrednih gospodarstava u svojstvu nositelja ili člana tog gospodarstva,
- građani koji ne sudjeluju u razmjeni dobara i usluga na tržištu, a imaju iskazno dugovanje po osnovi poreza na promet nekretnina, poreza na nasljedstva i darove, produženog mirovinskog osiguranja, i dr, te
- nasljednici koji su prema rješenju o nasljeđivanju iza ostavitelja naslijedili porezni dug.

Naime, u slučaju smrti poreznog obveznika s kojim je PU sklopio upravni ugovor o plaćanju poreznog duga na rate, nasljednici ne mogu stupiti na mjesto ostavitelja i dalje nastaviti plaćati porezni dug za koji je sklopljen upravni ugovor. Međutim, nakon što se rješenjem o nasljeđivanju utvrdi položaj pravnih slijednika te provede prijenos utvrđenog dijela duga s ostavitelja na nasljednike do vrijednosti nasljeđene imovine, prema odredbama OPZ-a nasljednici imaju ponovo mogućnost podnijeti PU prijedlog za sklapanjem upravnog ugovora za nasljeđeni porezni dug koji se sada vodi na njihovoj knjigovodstvenoj kartici.

## 4. Uvjeti za sklapanje upravnog ugovora

Prema čl. 101. st. 5. OPZ-a, upravni ugovor sklapa se slobodnom voljom između PU i poreznog obveznika, a isti ne smije biti protivan

prinudnim propisima, javnom interesu, ne smije biti sklopljen na štetu trećih osoba kao niti protivan izreci rješenja kojim je porezna obveza utvrđena. Ako je predmet upravnog ugovora sporni porezni dug radi kojeg je porezni obveznik možda pokrenuo upravni, parnični i sličan postupak, potrebno je od navedenih postupaka odustati kao uvjet za sklapanje upravnog ugovora.

Daljnji uvjeti koje moraju ispuniti porezni obveznici, kako bi se postupalo po njihovom prijedlogu za sklapanje upravnog ugovora su:

- ne postojanje blokade na novčanim sredstvima od strane drugih vjerovnika (primjerice banaka, dobavljača, leasing društava) a što PU provjerava uvidom u Očevidniku redosljeda osnova za plaćanje koje vodi Financijska agencija,
- u cijelosti podmiren porezni dug s osnove dospjelih, a neplaćenih novčanih kazni i troškova postupka koje izriče, zadužuje i prati PU na šiframa vrste prihoda:
- 6025 – novčane kazne za prekršaje, oduzetu imovinsku korist i troškove postupka koje je utvrdila Financijska policija, i
- 4448 – novčane kazne za prekršaje, oduzetu imovinsku korist i troškove postupka koje izriče PU, a za koje se postupak ovrhe provodi na dugotrajnoj imovini,
- uredno podmirivanje novih tekućih obveza nastalih nakon sklapanja upravnog ugovora, koje prema analitičkim knjigovodstvenim evidencijama, prati nadležna ispostava PU.

### 4.1. Porezni dug za koji se ne može sklopiti upravni ugovor

Prijedlog za sklapanje Upravnog ugovora ne mogu podnijeti porezni obveznici za porezni dug koji je već bio predmetom raskinutog upravnog ugovora, za dospjele a neplaćene rate iz sklopljenog upravnog ugovora, kao i dospjele a neplaćene anuitete iz ranije odobrenog reprograma poreznog duga.

Navedeno znači da porezni obveznik koji ima na snazi upravni ugovor o namirenju poreznog duga ili rješenje o odobrenom reprogramu poreznog duga, ne može sklopiti **novi upravni ugovor** za namirenje tekućih poreznih obveza, sve dok ne istekne rješenje prema ranije odobrenom reprogramu odnosno sklopljenom upravnom ugovoru.

## 5. Rok za sklapanje upravnog ugovora i kamatna stopa

Prema čl. 101. st. 3. i 4. OPZ-a, upravni ugovor može se sklopiti za namirenje poreznog duga u cijelosti ili djelomično, a najdulje na rok od 24 mjeseca.

Namirenje poreznog duga u **cijelosti** podrazumijeva plaćanje cijelog iznosa glavnice i kamata koji je iskazan kao dug na knjigovodstvenoj kartici u PU, dok za **djelomično** namirenje poreznog duga, porezni obveznik može zatražiti sklapanje upravnog ugovora samo za određene obveze, primjerice samo za dug po PDV Obrascu za ožujak 2025. godine čiji je rok plaćanja do kraja travnja 2025. godine ili za dug po predujmu poreza na dobit ili dohodak za travanj 2025. godine koji se plaća do kraja svibnja 2025. godine prema predanom Obrascu PD ili Obrascu DOH za prošlu godinu.

Na rješenjem utvrđenu reprogramiranu glavnicu poreznog duga primjenjuje se zakonska zatezna kamatna stopa koja je za razdoblje od 1.1. do 30.6.2025. godine utvrđena u visini od **6,15% godišnje**. Navedena kamatna stopa se i inače obračunava na sva javna davanja koja nisu podmirena u zakonski propisanim rokovima, čiju analitičku knjigovodstvenu evidenciju vodi PU, a utvrđuje se dva puta na godinu, i to za razdoblje od 1.1. do 30.6.2025. te za razdoblje od 1.7. do 31.12.2025. godine.

## 6. Potvrda Porezne uprave o stanju poreznog duga

Kako bi se poreznom obvezniku izdala potvrda o stanju duga za koji se želi sklopiti upravni ugovor, potrebno je provesti **postupak usklađenja** stanja s poreznim obveznikom po osnovi zaduženja i uplata na pojedinim analitičkim kontima. Usklađenje stanja poreznog duga, provodi se na temelju zahtjeva poreznog obveznika ili na poziv nadležne ispostave PU, a obuhvaća raščišćavanje dugovnih odnosno preplatnih salda, kontrolu knjiženja na knjigovodstvenim karticama te usklađenja vlastitih evidencija s analitičkim evidencijama po svim oblicima poreza.



### ističemo...

Nakon usklađenog stanja, nadležna ispostava PU izdaje **potvrdu o stanju poreznog duga**, u kojoj je iskazan porezni dug na dan sastavljanja potvrde. U potvrdi o stanju duga, iskazuje se podatak o visini duga zbrojno za sve račune, te posebno po računima i to odvojeno za svotu duga s osnove glavnice te svotu duga po osnovi obračunane a nenaplaćene kamate. Izdana potvrda o stanju poreznog duga mora biti ovjerena potpisom ovlaštene osoba poreznog tijela te poreznog obveznika koji je obavio postupak usklađenja stanja i podnio prijedlog za sklapanje upravnog ugovora.

Ako porezni obveznik ima iskazan dug po osnovi poreza na promet nekretnina i drugih lokalnih poreza, tada se u poreznoj potvrdi svota poreznog duga, utvrđuje za svaki grad, općinu ili županiju gdje postoji porezni dug za koji se traži sklapanje upravnog ugovora.

Pri izdavanju potvrde o stanju duga nadležna ispostava PU može upozoriti poreznog obveznika na troškove platnog prometa koje treba platiti ako se uplaćuju mali mjesečni anuiteti za pojedine vrste javnih prihoda. Radi toga je za poreznog obveznika isplativije da prije izdavanja potvrde, podmiri male svote duga koje su iskazane na pojedinim vrstama javnih prihoda, kako troškovi platnog prometa ne bi bili veći od svote mjesečne rate koja se plaća prema anuitetnom planu.

## 7. Sadržaj prijedloga za sklapanje upravnog ugovora

Porezni obveznici podnose prijedlog za sklapanje upravnog ugovora ispostavi PU nadležnoj prema sjedištu za pravne te prebivalištu ili uobičajenom boravištu za fizičke osobe te građane, gdje se vodi dosje o njihovom poslovanju te knjigovodstvene evidencije na analitičkim kontima o stanju poreznog duga. Obrazac prijedloga za sklapanje upravnog ugovora radi naplate poreznog duga može se preuzeti sa stranice [www.porezna-uprava.hr](http://www.porezna-uprava.hr) ili **preuzeti u ispostavi PU**. Obrazac prijedloga kreiran je u skladu sa Zakonskim odredbama a formom je prilagođen posebno za pravne osobe, a posebno za fizičke osobe te građane.

Prema čl. 102. st. 2. OPZ-a, propisano je da pisani prijedlog poreznog obveznika za sklapanje upravnog ugovora sadrži, osim općih podataka o podnositelju (OIB, naziv, adresa, osnovna djelatnost koju podnositelj prijedloga obavlja u najvećem obimu, pri čemu nije bitno koja se djelatnost navodi kao osnovna u registru nadležnog tijela te broja zaposlenih na dan podnošenja prijedloga) treba sadržavati:

- prijedlog načina namirenja dospjelog poreznog duga – u cijelosti ili djelomično, za što se u predviđeno mjesto na Obrascu prijedloga za sklapanje upravnog ugovora upisuje oznaka x. Za porezni dug koji mora biti prethodno usklađen, izdaje se porezna potvrda koju ovjerava ovlaštena osoba PU i porezni obveznik,
- prijedlog rokova za namirenje poreznog duga, najdulje do 24 mjesečna obroka,
- kratki opis razloga zbog kojih je nastao porezni dug sa financijskim pokazateljima, (nenaplaćena potraživanja, smanjena likvidnost, pad poduzetničke aktivnosti, povećanje troškova poslovanja, povećanje zaliha gotove robe, smanjenje ukupnog prihoda i sl.),
- podatke o strukturi vlasništva poreznog obveznika te OIB društva, naziv i % vlasništva za osnivača/člana društva, a koji podaci se navode prema stanju u trenutku podnošenja prijedloga,
- podatke o povezanim društvima odnosno podatke o trgovačkim društvima u kojima se pravna osoba javlja kao osnivač, pri čemu poduzetnik fizička osoba upisuje podatke o obrtima, zajedničkim obrtima te trgovačkim društvima u kojima se fizička osoba javlja kao osnivač,
- podatke o sudskim postupcima koji imaju utjecaj na poslovanje poduzetnika,
- prijedlog sredstava osiguranja naplate te do sada dano sredstvo osiguranja naplate istog duga, ako takvo sredstvo zaprimljeno u PU,
- popis dospjelih obveza prema svim vjerovnicima na zadnji obračunski datum,
- popis ključnih dobavljača i vjerovnika sa stanjem obveza na zadnji obračunski datum
- popis dokumentacije koja se prilaže.

### 7.1. Instrumenti osiguranja plaćanja prema OPZ-u

Za sklapanje upravnog ugovora, PU može tražiti sredstva osiguranja plaćanja poreza kako bi u slučaju nepoštivanja ugovorenih rokova za plaćanje, postojala dodatna mogućnost za naplatu. Stoga se za naplatu poreznog duga koji je odobren na rate, prilažu instrumenti osiguranja prema propisanim odredbama čl. 134. OPZ-a.

Instrumenti osiguranja plaćanja koji se prihvaćaju te mogu utjecati na povoljnije rješavanje prijedloga za sklapanjem upravnog ugovora, a koje PU podnose porezni obveznici su:

- **NEOPOZIVA GARANCIJA BANKE ILI DRUGE FINANCIJSKE ORGANIZACIJE OVLAŠTENE ZA OBAVLJANJE PLATNOG PROMETA KOJU ODREDI POREZNO TIJELO**
  - daje se u pisanom obliku i obvezuje na plaćanje određene svote na temelju pisanog zahtjeva korisnika. Svota na koju se izdaje bankarska garancija treba biti veća od svote za koju se podnosi zahtjev za sklapanje upravnog ugovora, a razdoblje važenja garancije treba biti duže od razdoblja trajanja upravnog ugovora. Primjerice, za upravni ugovor koji je sklopljen na 24 rate, razdoblje važenja garancije može biti 25 mjeseci od datuma izdavanja.
  - Neopoziva garancija banke se može aktivirati ako porezni obveznik prema sklopljenom upravnom ugovoru ne plati porezni dug. Ako porezni obveznik podmiri dug prema sklopljenom upravnom ugovoru, garancija se vraća banci





## ■ ZALOŽNO PRAVO NA NEKRETNINI, POKRETNINI I PRAVI-MA GRAĐENJA

- ako se kao sredstvo osiguranja nudi **nekretnina**, tada se uz zahtjev za sklapanje upravnog ugovora, prilaže i procjena tržišne vrijednosti nekretnine izrađene od ovlaštenog procjenitelja, ne stariju od godine dana. Porezno tijelo s poreznim obveznikom sklapa Ugovor o dobrovoljnom založnom pravu na nekretnini, kojeg je porezni obveznik dužan predati nadležnom Općinskom sudu i o tome dostaviti dokaz PU.

U slučaju kada porezni obveznik predlaže uknjižbu založnog prava na **pokretnini** veće vrijednosti, tada je dužan priložiti procjenu tržišne vrijednosti pokretnine izrađenu od ovlaštenog vještaka, ne stariju od godine dana. Ako se kao sredstvo osiguranja plaćanja nudi upis založnog prava na zalihama robe, tada se obvezno prilaže i stanje zaliha robe koja se nudi uz iskazanu tržišnu vrijednost. U praksi se najčešće založno pravo na pokretnini prihvaća kao dodatno sredstvo osiguranja.

Nadalje, podnositelj prijedloga za sklapanje upravnog ugovora dužan je dostaviti i **izjavu** kojom pod materijalnom i kaznenom odgovornošću potvrđuje da su pokretnine odnosno zaliha robe, neopterećene bilo kakvim zalogom ili drugim teretom odnosno u kojem su dijelu opterećene ako opterećenje postoji.

## ■ BJANKO ZADUŽNICA

- mora biti izdana u skladu s Pravilnikom o obliku i sadržaju bjanko zadužnice koji je stupio na snagu 1. siječnja 2023. godine (Nar. nov., br. 115/12–154/22.), a prema kojem dužnik može izdati bjanko zadužnicu na najnižu svotu od 1.000,00 eura do 150.000,00 eura. Bjanko zadužnica treba biti ovjerena kod javnog bilježnika i potpisana od strane jamca platca koji je bonitetan za porezni dug veći od 10.000,00 eura, a što se odlučuje prema prometu evidentiranom na njegovom poslovnom računu te podacima FI-NA-e o blokadi računa iz Očevidnika redoslijeda plaćanja. Ako je porezni obveznik priložio bjanko zadužnicu potpisanu od strane fizičke osobe odnosno odgovorne osobe kao jamca- platca, tada je uz zahtjev za sklapanje upravnog ugovora potrebno priložiti presliku platne liste. Savjetodavno vijeće koje odlučuje o prijedlogu za sklapanje upravnog ugovora, treba odlučiti smatra li se priloženo sredstvo–adekvatnim sredstvom osiguranja naplate, odnosno sredstvo kod kojeg je razvidna naplata ako se porezni obveznik ne pridržava ugovorenih rokova i načina plaćanja.

Original bjanko zadužnice, ostaje u ispostavi PU nadležnoj za poreznog obveznika, dok se savjetodavnom vijeću na postupanje dostavlja njena preslika.

## ■ ZALOG VRIJEDNOSNIH PAPIRA – VRIJEDNOSNICA (VLASNIČKIH I VJEROVNIČKIH) I TRAŽBINA (UKLJUČIVO I TRAŽBINE PO OSNOVI UDJELA U KAPITALU),

## ■ JAMSTVO DRUGE OSOBE KOJA SVOJIM JAMSTVOM OSIGURAVA NAPLATU POREZNOG DUGA

- vrijednost imovine se procjenjuje najmanje u visini poreznog duga, pri čemu se jamac obvezuje podmiriti obvezu dužnika, ako to dužnik ne učini nakon isteka roka odobrene odgode naplate poreznog duga. Ako porezni obveznik u prijedlogu za sklapanjem upravnog ugovora, kao sredstvo osiguranja naplate navede poreznog jamca – platca koji svojom imovinom jamči za porezni dug koji je predmet

upravnog ugovora, tada je porezni jamac – platca dužan supotpisati upravni ugovor.

## ■ GOTOVINSKI POLOG

- Uz prijedlog za sklapanje upravnog ugovora, poduzetnik može priložiti jedno ili kombinaciju više sredstava osiguranja plaćanja, pri čemu Savjetodavno vijeće odlučuje je li priloženo sredstvo osiguranja odgovarajuće s obzirom na visinu duga za koji se traži plaćanje duga na rate.



**ističemo...**

Međutim, od 1. siječnja 2025. godine a prema izmjenama čl. 102.st.6. OPZ-a, propisano je da prijedlozi za sklapanje upravnog ugovora s PU kojeg podnose porezni obveznici za porezni dug do visine 10.000,00 eura, ne moraju sadržavati sredstva osiguranja naplate.

## 8. Modernizacija informacijskog sustava Porezne uprave

Informacijski sustav PU jedan je od kompleksnijih sustava državne informacijske infrastrukture, koji se u sklopu projekta Digitalne transformacije (financiranim europskim sredstvima putem Nacionalnog plana oporavka i otpornosti), stalno nadograđuje te tehnološki modernizira. Suvremeno digitalno poslovanje, olakšava poslovanje poreznim obveznicima te pridonosi većoj učinkovitosti službenika PU u poslovanju „bez papira“ te omogućava automatizaciju poslovnih procesa uz optimizaciju troškova.

U sklopu projekta Digitalne transformacije PU, sustav PU se digitalizira u vidu **kommunikacije s poreznim obveznicima** te prelaskom na elektronički način **izdavanja poreznih akata** kojim se odlučuje o pojedinačnim pravima i obvezama. Pri tome se i ostala pismena koja nisu porezni akti a koje izdaje PU, mogu dostavljati elektroničkim putem korisnicima elektroničkog servisa u njihov korisnički pretinac.

Radi navedenog je izmjenama čl. 74. st. 6. OPZ-a s primjenom od 1. siječnja 2025. godine, propisano, da porezne prijave ili druge podatke potrebne za oporezivanje, PU podnose elektroničkim putem, korištenjem sustava ePorezna:

- porezni obveznici koji su razvrstani u srednje ili velike poduzetnike prema propisima kojima se uređuje računovodstvo,
- obveznici PDV-a,
- fizičke i pravne osobe obveznici poreza na dobit,
- obveznici koji ostvaruju dohodak od samostalne djelatnosti,
- obveznici poreza na dohodak od iznajmljivanja kuća, stanova, soba i postelja te objekata za robinzonski smještaj putnicima i turistima i organiziranja kampova,
- članovi posade broda u međunarodnoj plovidbi.

Prema navedenoj izmjeni OPZ-a, izvan primjene sustava ePorezna su samo građani, međutim, ako se registriraju ili prijave u ePoreznu, PU će i s njima komunicirati elektronički te u njihov elektronički pretinac dostavljati porezne akte i pismena.

### 8.1. Podnošenje prijedloga za sklapanjem upravnog ugovora putem ePorezne

Od 1. siječnja 2025. godine, izmijenjen je i čl. 102. OPZ, kojim je propisano da se iznimno, prijedlog za sklapanje upravnog ugovora može podnijeti i putem elektroničkog servisa za dospjele poreze iz nadležnosti PU. Porezna obveza koja je iskazana na porezno-knjigovodstvenoj kartici, smatra se usklađenom s poreznim obveznikom,

bez potrebe ovjere potvrde o stanju duga koju je izdalo nadležno porezno tijelo. Izraz slobodne volje za sklapanjem upravnog ugovora porezni obveznik iskazuje elektroničkim podnošenjem zahtjeva, a porezno tijelo, potpisom upravnog ugovora.

Prijedlog za sklapanje upravnog ugovora s PU za porezni dug do visine 10.000,00 eura, ne mora sadržavati ni prijedlog sredstva osiguranja naplate.



**ističemo...**

Prema navedenim izmijenjenim zakonskim odredbama proizlazi da porezni obveznici mogu prijedlog za sklapanje upravnog ugovora podnijeti putem elektroničkog servisa ePorezna, te da kroz automatizaciju procesa daju suglasnost volje za sklapanjem upravnog ugovora. Sklapanjem upravnog ugovora elektroničkim putem ograničeno je visinom od 10.000,00 eura za dospjele porezne dugove koji su iskazani na knjigovodstvenoj kartici, pri čemu porezni obveznici nemaju obveze odlaska u ispostavu PU, radi čega se skraćuje vrijeme trajanja procesa sklapanja.

Međutim, iako su izmjene čl. 102.st.5. OPZ-a stupile na snagu, podnošenje prijedloga za elektroničkim sklapanjem upravnog ugovora, još uvijek **nije u punoj primjeni** od 1. siječnja 2025. godine, a biti će omogućeno nakon što budu ispunjeni svi uvjeti definirani kroz projekt Digitalne transformacije PU koji se financira putem Nacionalnog plana oporavka i otpornosti.

Stoga se trenutno, a radi načela ekonomičnosti i ubrzanja postupka sklapanja upravnog ugovora za dugove do 10.000,00 eura po os-

novi dospjelih poreza i doprinosa, poreznim obveznicima omogućuje samo podnošenje pismenog prijedloga za sklapanje upravnog ugovora, ali bez obvezne dostave sredstava osiguranja naplate.

Prema tome, nadležna ispostava PU po zaprimljenim prijedlozima za sklapanje upravnog ugovora od poreznih obveznika, za porezni dug koji ne prelazi 10.000,00 eura, ne traži dostavljanje sredstava osiguranja naplate, a koji su propisani čl. 134. OPZ-a, o čemu je pisano pod točkom 7.1. ovog članka. No i dalje je potrebna ovjera potvrde o stanju poreznog duga koji je iskazan na porezno-knjigovodstvenoj kartici, koja potvrda treba biti potpisana od strane podnosioca prijedloga za sklapanjem upravnog ugovora i usklađena s knjigovodstvenim evidencijama PU.

**9. Popunjen obrazac prijedloga za sklapanje upravnog ugovora za pravnu osobu**

Nastavno se daje popunjeni obrazac prijedloga za sklapanjem upravnog ugovora za pravnu osobu Lako j.d.o.o. iz Zagreba, Av. Dubrovnik 10, OIB:1111111112 koju zastupa ovlaštena osoba direktor Lovro Horvat iz Zagreba, Av. Dubrovnik 10, OIB:11059573301. Porezni obveznik traži u cijelosti plaćanje poreznog duga u svoti od 50.430,00 eura na 24 mjesečne rate, a obrazac prijedloga za sklapanje upravnog ugovora predaje se ispostavi Novi Zagreb. Kao sredstvo osiguranja naplate a sukladno čl. 134. OPZ-a, porezni obveznik dostavlja ovjerenu bjanko zadužnicu na svotu od 75.000,00 eura koja je potpisana od solventnog jamca platca Janje Marić, OIB:5555555554.

Zadnju stranicu prijedloga za sklapanje upravnog ugovora, pod materijalnom i krivičnom odgovornošću potpisuje porezni obveznik koji je odgovoran za istinitost i vjerodostojnost iskazanih podataka.

Prilog 1.a. - Obrazac Prijedloga za sklapanje upravnog ugovora za pravne osobe

MINISTARSTVO FINACIJA		PRAVNA OSOBA	
POREZNA UPRAVA			
PODRUČNI URED	Zagreb		
POREZNO MJESTO	Novi Zagreb		
ISPOSTAVA	Novi Zagreb		
MJESTO I DATUM	Zagreb, 3.3.2025.		
<b>PRJEDLOG ZA SKLAPANJE UPRAVNOG UGOVORA</b>			
<b>1. PODACI O PODNOSITELJU PRJEDLOGA</b>			
1.1. OIB	1111111112	1.2. NAZIV	Lako j.d.o.o.
1.3. ADRESA	Av. Dubrovnik 10, 10 020 Novi Zagreb		
1.4. DJELATNOST	Izrada cementnih glazura	1.4.1. BROJ ZAPOSLENIH	
1.5. OSOBE OVLAŠTENE ZA ZASTUPANJE		1.6. OSNIVAČI/ČLAN DRUŠTVA	
OIB	IME I PREZIME	IME I PREZIME/NAZI	% VLAS.
1.7. POVEZANA DRUŠTVA - POREZNI OBVEZNIK KAO OSNIVAČ			
OIB DRUŠTVA	NAZIV	% VLASNIŠTVA	
11059573301	Lovro Horvat, direktor	100 %	
1.8. SUDSKI POSTUPCI OD UTJECAJA NA POSLOVANJE POREZNOG OBVEZNIKA (BROJ SPISA, SUDA, KRATKI OPIS)			
2. PODACI O POREZNOJ DUGU			
II.1. IZNOS DUGA ZA KOJI SE PREDLAŽE SKLAPANJE UPRAVNOG UGOVORA	50.430,00 eura		
II.2. PRIJEDLOG NAČINA NAMIRENJA DOSPJELOG POREZNOG DUGA			
<input checked="" type="checkbox"/>	U CJELOSTI		
<input type="checkbox"/>	DJELOMIČNO		
II.3. ROK NAMIRENJA DOSPJELOG POREZNOG DUGA (DO 24 MJESEČNA OBROKA)			
24 mjesечna obroka			
II.4. RAZLOZI ZBOG KOJIH JE NASTAO POREZNI DUG-KRATKI OPIS povećanje troškova poslovanja, problemi u naplati potraživanja, raskid ugovorenih poslova, smanjenje ukupnog prihoda			
II.5. POPIS IMOVINE U VLASNIŠTVU POREZNOG OBVEZNIKA			



### 9.1. Postupak obrade prijedloga za sklapanje upravnog ugovora

Upisani podaci iz prijedloga za sklapanje upravnog ugovora, provjeravaju se uvidom u dosje poreznog obveznika nakon čega ispostava PU sastavlja **očitovanje o obradi prijedloga za sklapanje upravnog ugovora**, u kojem je za poreznog obveznika potrebno utvrditi sljedeće činjenice:

- podnošenje obrazaca PDV, ZP, PDV-S, JOPPD, PD, DOH, PP-MI-PO—podnosi li porezni obveznik porezne prijave i obrasce (uredno, neuredno, po pozivu ili sa zakašnjenjem), te jesu li obrasci a iskazanim zaduženjima, evidentirani na knjigovodstvenoj kartici poreznog obveznika,
- podaci o nadzorima i prekršajnim mjerama—jesu li kod poduzetnika u postupku nadzora bile utvrđene nepravilnosti u poslovanju te je li porezni obveznik prekršajno kažnjavan,
- podatak o poreznom dugu kako je i kada nastao,
- evidencija poduzetnih mjera ovrhe – opomena. Blokada poslovnog računa, ostale mjere prisilne naplate i koje svote su po istima naplaćene
- kontinuitet plaćanja poreznih obveza – je li porezni obveznik uredno plaća porezne 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 zlorabe prava u porezno-dužničkom odnosu te je li postoji proboj pravne osobnosti,
- ima li porezni obveznik dospjelih obveza koje nisu predmet prijedloga za sklapanje upravnog ugovora,
- podatak o ponuđenim sredstvima osiguranja naplate poreznog duga za koji se predlaže sklapanje upravnog ugovora.

Nakon što se na opisani način obradi zaprimljeni prijedlog za sklapanje upravnog ugovora, ispostava PU ga prosljeđuje na rješavanje Savjetodavnom vijeću nadležnog Područnog ureda odnosno Središnjeg ureda PU, a ovisno o visini ukupnog poreznog duga utvrđenog na dan sastavljanja potvrde.

### 9.2. Odlučivanje o prijedlogu za sklapanje upravnog ugovora

O prijedlogu za sklapanje upravnog ugovora odlučuje Savjetodavno vijeće imenovano od strane ravnatelja Porezne uprave. Za porezni dug do 265.000,00 eura, odlučuje Savjetodavno vijeće nadležnog Područnog ureda, a o prijedlogu za sklapanje upravnog ugovora za porezni dug veći od 265.000,00 eura, odlučuje Savjetodavno vijeće Središnjeg ureda.

Pri ocjeni prijedloga za sklapanje upravnog ugovora, Savjetodavno vijeće razmatra sve podatke o poreznom obvezniku, njegovom poreznom dugu, podacima o poslovanju i financijskim pokazateljima te predlaže sklapanje ili odbijanje upravnog ugovora, o čemu Savjetodavno vijeće sastavlja zapisnik.



**ističemo...**

Upravni ugovor neće se sklopiti ako Savjetodavno vijeće razmatranjem prijedloga utvrdi da porezni obveznik nije podmirio tekuće obveze koje nisu predmet sklapanja upravnog ugovora, ako je blokiran od strane drugih vjerovnika, te ako nije ponudio odgovarajuća sredstva osiguranja naplate, za porezni dug koji je veći od 10.000,00 eura.

U takvim slučajevima Savjetodavno vijeće dopisom obavještava poreznog obveznika da se prijedlog za sklapanje upravnog ugovora odbija zbog neispunjenja zakonom propisanih uvjeta. Međutim, ako Savjetodavno vijeće odobri sklapanje upravnog ugovora, sastavlja se upravni ugovor kojeg su obvezni potpisati čelnik Poreznog tijela te porezni obveznik. Prema sklopljenom upravnom ugovoru, nadležna ispostava PU izrađuje **anuitetni plan** na osnovu kojeg se porezom obvezniku određuju mjesečne rate za plaćanje poreznog duga.

Ako je porezni obveznik prema poreznim evidencijama zadužen u više ispostava PU koje se nalaze i izvan mjesno nadležnog područnog ureda, o zahtjevu će rješenjem odlučiti Područni ured mjerodavan prema sjedištu za pravne osobe, odnosno prebivalištu ili uobičajenom boravištu za fizičke osobe.

### 10. Sadržaj upravnog ugovora

Prema čl. 103. OPZ-a, upravni ugovor mora sadržavati najmanje odredbe kojima se uređuje:

- svrha i predmet ugovora,
- visina poreznog duga i način namirenja (u cijelosti ili djelomično),
- rok na koji je ugovor sklopljen (najviše do 24 rate),
- posljedice neispunjenja ugovornih obveza,
- prestanak ugovora,
- prava, obveze i odgovornost ugovornih strana.

Uvažavajući navedene odredbe OPZ-a, Upravni ugovor kojeg s poreznim dužnikom sklapa čelnik poreznog tijela može imati sljedeći sadržaj:

Ministarstvo financija, Porezna uprava zastupana po pročelnici Područnog ureda Zagreb, temeljem ovlaštenja KI:080-02/17-01/111,Ur.br.513-07-21-08/25-2 od 12.9.2022. (u daljnjem tekstu: Porezna uprava)

i

porezni obveznik Lako j.d.o.o. iz Zagreba, Av. Dubrovnik 10, OIB:11111111112 kojeg zastupa ovlaštena osoba direktor Lovro Horvat iz Zagreba, Av. Dubrovnik 10, OIB:11059573301 (u daljnjem tekstu: porezni obveznik), na temelju čl. 101. Općeg poreznog zakona (Nar. nov., br. 115/16.–152/24.), zaključuju dana 13. ožujka 2025. godine

#### UPRAVNI UGOVOR O NAMIRENJU POREZNOG DUGA

##### Članak 1.

Prema prijedlogu poreznog obveznika od 3. ožujka 2025. godine a temeljem čl. 101. OPZ-a, sudionici porezno-dužničkog odnosa, Porezna uprava i porezni obveznik radi namirenja dospjelog poreznog duga, slobodnom voljom sklapaju ovaj Upravni ugovor.

##### Članak 2.

Ovim Upravnim Ugovorom utvrđuje se iznos poreznog duga kojeg Porezna uprava potražuje od poreznog obveznika na dan 10. ožujka 2025. godine. (na dan sastavljanja Potvrde o stanju duga), način namirenja i uvjeti otplate, kao i instrumenti osiguranja plaćanja predmetnog poreznog duga.

##### Članak 3.

- 1) Postupak usklađivanja stanja poreznog duga s poreznim obveznikom provela je nadležna ispostava Porezne uprave, Ispostava Novi Zagreb.



- 2) Stranke su suglasne da porezni obveznik na dan 10. ožujka 2025. godine (dan sastavljanja Potvrde o stanju duga), duuguje vjerovniku iznos glavnice u iznosu od 47.200,00 eura te do tada obračunatu zakonsku zateznu kamatu u iznosu od 3.230,00 eura, što ukupno iznosi 50.430,00 eura (slovi ma:pedesettisućačetiristotridest eura).
- 3) Porezni dug u svoti od 50.430,00 eura iz točke 2. ovog članka, dospio je i nenaplaćen odnosno neplaćen, te se odnosi na potraživanja po osnovu niže navedenih poreza i doprinosa:

R. br.	Šifra vrste prihoda	Naziv računa	Glavnica	Kamata	Ukupno glavnica i kamate
1.	1651	porez na dobit – predujam	47.200,00	3.230,00	50.430,00

- 4) Na iznos glavnice iz točke 2. ovog članka, obračunat će se zakonska zatezna kamata od dana izdavanja Potvrde o stanju duga do dana sklapanja ovog upravnog ugovora, koja će se smatrati predmetom ovog Upravnog ugovora.

#### Članak 4.

- 1) Dužnik se obvezuje platiti porezni dug iz čl. 3. ovog Upravnog ugovora u 24 jednaka mjesečna anuiteta. Za vrijeme trajanja Upravnog ugovora, na iznos reprogramirane glavnice duga primjenjuje se zakonska zatezna kamatna stopa važeća u vrijeme sklapanja Upravnog ugovora.
- 2) Sastavnim dijelom ovog Ugovora smatra se **PLAN OTPLATE REPROGRAMIRANIH OBVEZA**, a koji će po sklapanju ovog Ugovora, izraditi i uručiti poreznom, obvezniku nadležna ispostava Porezne uprave.
- 3) Kamate na glavnicu poreznog duga iz čl. 3. ovog Upravnog ugovora do dana sklapanja Upravnog ugovora te daljnje kamate koje teku za vrijeme trajanja ovog Upravnog ugovora, obračunavaju se temeljem čl. 130. i 131. OPZ-a (Nar. nov., br. 115/16.- 152/24).

#### Članak 5.

- 1) Porezni obveznik se obvezuje uplaćivati mjesečnu svotu anuiteta prema PLANU OTPLATE REPROGRAMIRANIH OBVEZA na redovne uplatne račune propisane Napatkom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba za 2025. godinu (Nar. nov., br. 22/25.)
- 2) Za vrijeme trajanja Upravnog ugovora a sve dok dužnik uredno podmiruje mjesečne anuitete utvrđene PLANOM OTPLATE REPROGRAMIRANIH OBVEZA, Porezna uprava neće poduzimati ovršne mjere radi naplate duga koji je predmet Upravnog ugovora.
- 3) Za dospjele, a nepodmirene anuitete utvrđene PLANOM OTPLATE REPROGRAMIRANIH OBVEZA, Porezna uprava može pokrenuti ovrhu radi naplate istih.

#### Članak 6.

- 1) Radi osiguranja tražbine iz ovog Upravnog ugovora, dužnik je priložio instrument osiguranja plaćanja i to:
  - Bjanko zadužnica na svotu od 75.000,00 eura. ovjere-na kod javnog bilježnika i potpisanu od strane dužnika i jamca platca Janje Marić, OIB:5555555554.

#### Članak 7.

- 1) U znak prihvata svih prava i obveza iz ovog Upravnog ugovora, stanke isti potpisuju.
- 2) U ime Porezne uprave ovaj Upravni ugovor potpisuje čelnik poreznog tijela ili za to ovlaštena osoba. Upravni ugovor smatra se sklopljenim danom zaprimanja oba primjerka Upravnog ugovora u Poreznoj upravi, potpisanih od strane poreznog obveznika.
- 3) Ako porezni obveznik u roku od 30 dana od dana zaprimanja oba primjerka Upravnog ugovora, ne potpiše i Poreznoj upravi ne dostavi potpisane primjerke, smatrat će se da je odustao od podnesenog Prijedloga za sklapanje Upravnog ugovora.

#### Članak 8.

Ovaj sklopljeni Upravni ugovor ima učinak izvršnog rješenja donesenog u poreznom postupku sukladno čl. 101.st.6.OPZ-a

#### Članak 9.

U slučaju nepoštivanja odredaba ovog Upravnog ugovora od strane poreznog obveznika, Porezna uprava će Rješenjem isti jednostrano raskinuti. Protiv navedenog Rješenja porezni obveznik može tužbom pokrenuti upravni spor. Podnijeta tužba ne odgađa izvršenje Rješenja te dostavom Rješenja poreznom obvezniku, dopijeva na naplatu cjelokupni do tada neplaćeni porezni dug iz čl. 3. ovog Upravnog ugovora.

#### Članak 10.

Po raskidu ovog Upravnog ugovora, a prije pokretanja postupka ovrhe, neplaćeni porezi dug iz čl. 3. ovog Upravnog ugovora, može se naplatiti iz danog sredstva osiguranja plaćanja poreznog duga opisanog u čl. 6. ovog Upravnog ugovora.

#### Članak 11.

Stranke suglasno utvrđuju da ovaj Ugovor prestaje podmirnjem dug u cijelosti prije isteka roka, istekom roka na koji je sklopljen, smrću dužnika, pravomoćnim rješenjem trgovačkog suda o otvaranju stečajnog postupka, te pravomoćnim rješenjem o otvaranju postupka predstečajne nagodbe.

#### Članak 12.

Ovaj ugovor sastavljen je u dva (2) istovjetna primjerka, po jedan (1) primjerak za svaku stranu.

Klasa: 415-02/2025-01/101

Ur. broj:531-07-21-01/25-03

ČELNIK POREZNOG TIJELA

POREZNI OBVEZNIK

### 10.1. Jednostrani raskid upravnog ugovora

U slučaju nepridržavanja rokova i načina plaćanja mjesečnih anuiteta ugovorenih upravnim ugovorom, porezni službenik koji je zadužen za predmetnog poreznog obveznika, upućuje **poziv za plaćanje** dospjele rate, te će u slučaju neplaćanja, a ovisno od visine duga, predložiti nadležnom Područnom uredu ili Središnjem uredu, raskid Upravnog ugovora.

Naime, odredbama 101. st. 13. OPZ-a, propisana je mogućnost prema kojoj će u slučaju nepoštivanja odredbi upravnog ugovora, porezno tijelo **jednostrano raskinuti upravni ugovor**, donošenjem rješenja. Protiv rješenja kojim se raskida upravni ugovor, porezni

obveznik može pokrenuti upravni spor podnošenjem tužbe. No, podnijeta tužba ne odgađa izvršenje rješenja te dostavom rješenja poreznom obvezniku, dopijeva na naplatu cjelokupni porezni dug koji do tada nije plaćen. To znači da se postupak naplate poreznog duga iz raskinutog upravnog ugovora, nastavlja prema odredbama OPZ-a i zakona kojim se uređuje stečajni postupak.

Međutim, ako je upravni ugovor raskinut donošenjem rješenja, a porezni obveznik je dostavio sredstvo osiguranja naplate, tada je nakon raskida upravnog ugovora a prije pokretanja ovršnog postupka, potrebno porezni dug naplatiti iz dostavljenih sredstava naplate, ako je na taj način naplata poreznog duga izglednija.

#### Upravni ugovor prestaje biti na snazi:

- podmirenjem poreznog duga u cijelosti prije isteka roka,
- istekom roka na koji je sklopljen,
- pravomoćnim rješenjem trgovačkog suda o otvaranju stečajnog postupka,
- smrću dužnika.

U slučaju prestanka upravnog ugovora, za dio poreznog duga koji nije plaćen ili je plaćen prije roka, službenici PU su obvezni provesti odgovarajuća knjiženja za poreznog obveznika na knjigovodstvenim karticama.

## 11. Izmjena ili aneks upravnog ugovora

Iako je odnos između poreznih obveznika i poreznih tijela koja primjenjuju propise o porezima i drugim javnim davanjima uređen OPZ-om, na postupanje poreznih tijela primjenjuju se i odredbe Zakona o općem upravnom postupku (Nar. nov., br. 47/09. – 110/21. u nastavku ZUP).

Tako je čl. 152. ZUP-a propisano:

*Ako bi zbog okolnosti nastalih nakon sklapanja ugovora, koje se nisu mogle predvidjeti u vrijeme sklapanja ugovora, ispunjenje obveze za jednu ugovornu stranu postalo bitno otežano, ta strana može zahtijevati da se ugovor izmijeni sukladno nastalim okolnostima. O izmjeni ugovora ugovorne se strane moraju suglasiti.*

Iz navedenog proizlazi da porezni obveznik može zahtijevati **izmjenju upravnog ugovora** ako se smanjio porezni dug radi kojeg je upravni ugovor sklopljen.

Naime, ako je verificiranjem porezne prijave te knjigovodstvenim evidentiranjem:

- godišnjeg obračuna poreza na dobit na šifri konta 1651,
- godišnjeg obračuna poreza na dohodak na šifri konta 1619,
- turističke članarine na šifri konta 2713,
- spomeničke rente na šifri konta 2870,

a storniranjem predujmova (čija je obveza plaćanja propisana mjesečno tijekom obračunskog razdoblja), umanjena svota poreznog duga koji je bio predmet ranije sklopljenog upravnog ugovora, porezni obveznik može zahtijevati **izmjenju ugovora** zbog okolnosti koje se nisu mogle unaprijed predvidjeti.



#### ističemo...

Prema tome, ako je storniranjem predujmova poreza na dobit, poreza na dohodak, spomeničke rente, turističke članarine, smanjena svota poreznog duga za koji je sklopljen upravni ugovor, porezni obveznik može nadležnoj ispostavi PU podnijeti pismeni zahtjev kojim traži izmjenju odnosno aneks upravnog ugovora.

Po zaprimanju zahtjeva za sklapanje aneksa upravnog ugovora, ispostava PU je obvezna:

- ponovo provesti postupak usklađenja te utvrditi novo stanje duga nakon provedenog godišnjeg obračuna, odnosno utvrditi stanje duga na datum valute verificirane godišnje porezne prijave (28. veljače 2025., 30. travnja 2025.), te
- izraditi **novi anuitetni plan** za dug koji je predmet sklopljenog aneksa upravnog ugovora, prema kojem će porezni obveznik podmiriti porezni dug koji je preostao nakon provedenog godišnjeg obračuna.

Nadalje, porezni obveznik može pismenim zahtjevom ukazati i na to da je porezni dug koji je predmet sklopljenog upravnog ugovora podmiren podnošenjem godišnje prijave poreza na dobit, poreza na dohodak, članarine turističkoj zajednici ili spomeničke rente. U tom je slučaju nadležna ispostava PU obvezna utvrditi da je dio poreznog duga za koji je sklopljen upravni ugovor podmiren godišnjom poreznom prijavom, o čemu se sastavlja *Službenu bilješku* te provodi storno knjiženja upravnog ugovora na analitičkim knjigovodstvenim evidencijama. Temeljem navedene Službene bilješke, za provođenjem storno knjiženja, sklopljeni upravni ugovor u tom dijelu prestaje važiti.

Međutim, ako porezni obveznik ne zatraži izmjenju odnosno aneks upravnog ugovora, naplata poreznog duga provodi se prema anuitetnom planu ranije sklopljenog upravnog ugovora, nakon knjigovodstvenog evidentiranja godišnje prijave poreza na dobit, poreza na dohodak, članarine turističkoj zajednici, spomeničke rente, radi kojeg je porezni dug smanjen.

## 12. Prijevremena otplata duga s osnove poreza na dohodak od nesamostalnog rada koji je predmet sklopljenog upravnog ugovora

Porezni obveznici koji imaju zaposlene radnike, obvezni su kao isplatiatelj plaće, obračunati, obustaviti i na propisani uplatni račun uplatiti predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada, za što se PU dostavlja Obrazac JOPPD.

Međutim, ako su poslodavci za zaposlene radnike dostavili Obrazac JOPPD za 2024. godinu, ali iskazani porez na dohodak od nesamostalnog rada nisu uplatili, već su podnijeli prijedlog za sklapanje upravnog ugovora, tada se obrada godišnjih prijava za radnike **odgađa** sve dok poslodavac ne podmiri iskazani dug. U tom slučaju će posloprimci dobiti obavijest o nedonošenju privremenog poreznog rješenja za 2024. godinu, jer njihovi poslodavci imaju iskazan dug za 2024. godinu na računima JOPPD-a.

Stoga ako su poslodavci za porezne dugove u 2024. godini podnijeli prijedlog za sklapanje upravnog ugovora koji se između ostalog odnosi i na dug po osnovi poreza na dohodak od nesamostalnog rada koji je u PU evidentiran na šifri konta 1880, a koji predstavlja prepreku za ostvarivanje prava na povrat više plaćenog poreza radnika, u tom slučaju poslodavci mogu PU podnijeti zahtjev za prijevremenom otplatom poreznog duga.

## Objavite financijske izvještaje u RiPup-u

Cijena: **130<sup>00</sup> EUR + PDV**  
T: **01 / 49 21 737**



**ističemo...**

Prema tome, porezni obveznik (poslodavac) zahtjev za prijevremenu otplatu duga s osnove poreza na dohodak od nesamostalnog rada, može podnijeti nadležnoj ispostavi PU, koja je dužna provesti postupak usklađenja duga, te s poreznim obveznikom utvrditi točan preostali iznos duga koji je predmet sklopljenog upravnog ugovora.

Iznos poreza na dohodak od nesamostalnog rada kojeg porezni obveznik želi prijevremeno uplatiti, utvrđuje se na određeni dan uplate, pri čemu se porezni obveznik oslobađa od plaćanja buduće kamate iz otplatnog plana.

Radi prijevremenog plaćanja duga, PU sastavlja *Službenu bilješku*, u kojoj navodi iznos duga s osnove poreza koji je predmet sklopljenog upravnog ugovora, iznos duga koji je utvrđen za prijevremenu otplatu, te datum uplate. Tako sastavljenu Službenu bilješku potpisuje porezni obveznik i ovlaštena osoba na ispostavi PU.

**ističemo...**

Međutim, posebno se ističe da se mogućnost prijevremene otplate duga s osnove poreza na dohodak od nesamostalnog rada koji je predmet sklopljenog upravnog ugovora, **iznimno provodi**, samo radi ostvarivanja prava radnika na povrat više plaćenog poreza po godišnjem obračunu, prema podnesenom Obrascu ZPP-DOH ili zbog provođenja posebnog postupka kojeg PU provodi po službenoj dužnosti te radnicima izdaje privremeno porezno rješenje.

**13. Usporedna primjena drugih zakonskih propisa**

Prema čl. 101 st.7.OPZ-a, sklapanjem upravnog ugovora ovrha se obustavlja po službenoj dužnosti samo za svotu poreznog duga koji je obuhvaćen upravnim ugovorom. O obustavi ovrhe odlučuje rješenjem porezno tijelo koje je pokrenulo postupak ovrhe.

Ako je porezni obveznik protiv rješenja o ovrsi koje se obustavlja na temelju sklopljenog upravnog ugovora, izjavio žalbu koja je dostavljena na rješavanje drugostupanjskom tijelu, potrebno je o tome obavijestiti drugostupanjsko tijelo radi obustave daljnjeg postupka po žalbi.

Poreznim obveznicima koji ispunjavaju zakonom propisane uvjete i podnijeli su prijedlog za sklapanju upravnog ugovora te su dobili sklopljen upravni ugovor o namirenju poreznog duga, a kojima je ranije izdano rješenje o ovrsi pljenidbom i prijenosom novčanih sredstava ovršenika koje ima na računu kod banke, za koji je dug Državno odvjetništvo podnijelo Zahtjev i prijedlog za ovrhu na nekretnini, ako provedba ovrhe još nije započela, temeljem čl. 66. Ovršnog zakona (Nar. nov. br., 112/12. do 6/24.) može se sudu predložiti odgoda ovrhe.

Međutim, kada je upravni ugovor ukinut prije isteka roka na koji je sklopljen, sudu će se predložiti nastavak ovrhe. Postupci za stjecanje založnog prava na nekretninama, provodit će se neovisno o tome je li upravni ugovor sklopljen, a upisana založna prava koja glase na porezni dug, neće se brisati sve dok se predmetni dug upravnog ugovora ne podmiri u cijelosti.

U slučaju provođenja postupka ovrhe pljenidbom pokretnina, pokretna imovina će se popisati te procijeniti njena vrijednost radi stjecanja založnog prava na zaplijenjenoj imovini, ali se nakon sklapanja upravnog ugovora, postupak javne prodaje radi naplate duga za koji je sklopljen upravni ugovor, neće provoditi, za vrijeme dok je upravni ugovor na snazi.

Međutim, sklopljeni upravni ugovor ima učinak izvršnog rješenja donesenog u poreznom postupku, te u slučaju neplaćanja dospjelog anuiteta, PU može radi naplate istog, pokrenuti ovršni postupak.

Posebno se ističe da se za sva dospjela a nepodmirena dugovanja za tekuće obveze nastale nakon podnošenja prijedloga za sklapanje upravnog ugovora, te po raskidu odnosno prestanku upravnog ugovora, provodi daljnji postupak ovrhe prema odredbama OPZ-a.

**14. Zaključak**

Nadležnoj ispostavi PU, prijedlog za sklapanje upravnog ugovora može podnijeti fizička ili pravna osoba te građanin. Ovisno od visine poreznog duga, o prijedlogu za sklapanje upravnog ugovora odlučuje Savjetodavno vijeće na nivou Središnjeg ili Područnog ureda, pri čemu se upravni ugovor može odnositi na namirenje poreznog duga u cijelosti ili djelomično. Na rješenjem utvrđenu reprogramiranu glavicu poreznog duga primjenjuje se zatezna kamatna stopa koja je za razdoblje od 1.1. do 30.6.2025. godine, iznosi 6,15% godišnje.

Za dugove do 10.000,00 eura po osnovi dospjelih poreza iz nadležnosti PU, omogućeno je podnošenje prijedloga za sklapanje upravnog ugovora koji ne mora sadržavati prijedlog sredstva osiguranja naplate, čime je administriranje u postupku sklapanja ugovora manje. Međutim, ispostava PU postupa i po prijedlogu za sklapanje upravnog ugovora uz kojeg je porezni obveznik priloženo sredstvo osiguranja, iako dug ne prelazi iznos od 10.000,00 eura, jer isto nije protivno odredbi čl. 102. st. 6. OPZ-a.

Ako je porezni obveznik sklopio upravni ugovor, obvezan je pridržavati se rokova i načina plaćanja mjesečnih obroka utvrđenih ugovorom, budući se u slučaju neplaćanja, upravni ugovor može jednostrano raskinuti. Za vrijeme trajanja upravnog ugovora, ne teče zastara.

Porezni obveznik može zahtijevati izmjenu upravnog ugovora ako se smanjio porezni dug radi kojeg je upravni ugovor sklopljen. Upravni ugovor je ovršna isprava radi čega porezno tijelo može pokrenuti ovršni postupak zbog naplate poreznog duga.

Podnošenje prijedloga za elektroničkim sklapanjem upravnog ugovora, koja mogućnost je od 1. siječnja 2025. godine propisana izmjenama OPZ-a, još uvijek nije u punoj primjeni sve dok se ne ispune potrebni uvjeti definirani kroz projekt Digitalne transformacije PU.

Iznimno porezni obveznik ima mogućnost prijevremene otplate duga s osnove poreza na dohodak od nesamostalnog rada koji je predmet sklopljenog upravnog ugovora, a radi ostvarivanja prava radnika na povrat više plaćenog poreza po godišnjem obračunu. ■