

Klasa: 470-05/11-01/01

Urbroj: 5030120-11-1

Zagreb, 2. travnja 2011.

PREDSJEDNIKU HRVATSKOGA SABORA

Predmet: Prijedlog zakona o izmjenama i dopunama Zakona o Financijskoj policiji, s Konačnim prijedlogom zakona

Na temelju članka 84. Ustava Republike Hrvatske (Narodne novine, br. 56/90, 135/97, 8/98 – pročišćeni tekst, 113/2000, 124/2000 – pročišćeni tekst, 28/2001, 41/2001 – pročišćeni tekst, 55/2001 – ispravak, 76/2010 i 85/2010 – pročišćeni tekst) i članaka 129. i 159. Poslovnika Hrvatskoga sabora (Narodne novine, br. 71/2000, 129/2000, 117/2001, 6/2002 – pročišćeni tekst, 41/2002, 91/2003, 58/2004, 69/2007, 39/2008 i 86/2008), Vlada Republike Hrvatske podnosi Prijedlog zakona o izmjenama i dopunama Zakona o Financijskoj policiji, s Konačnim prijedlogom zakona za hitni postupak.

Za svoje predstavnike, koji će u njezino ime sudjelovati u radu Hrvatskoga sabora i njegovih radnih tijela, Vlada je odredila mr. sc. Martinu Dalić, ministricu financija, dr. sc. Zdravka Marića i Josipa Lozančića, državne tajnike u Ministarstvu financija, te Zlatka Jurinu, ravnatelja u Ministarstvu financija.

PREDSJEDNICA

Jadranka Kosor, dipl. iur.

VLADA REPUBLIKE HRVATSKE

**PRIJEDLOG ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA
ZAKONA O FINANCIJSKOJ POLICIJI,
S KONAČNIM PRIJEDLOGOM ZAKONA**

Zagreb, travanj 2011.

PRIJEDLOG ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O FINANCIJSKOJ POLICIJI

I. USTAVNA OSNOVA ZA DONOŠENJE ZAKONA

Ustavna osnova za donošenje Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o Financijskoj policiji sadržana je u članku 2. stavku 4. Ustava Republike Hrvatske (Narodne novine, br. 56/90, 135/97, 8/98 – pročišćeni tekst, 113/2000, 124/2000 – pročišćeni tekst, 28/2001, 41/2001 – pročišćeni tekst, 55/2001 – ispravak, 76/2010 i 85/2010 – pročišćeni tekst).

II. OCJENA STANJA I PITANJA KOJA SE TREBAJU UREDITI PREDLOŽENIM IZMJENAMA I DOPUNAMA

Temeljem dopisa Vlade Republike Hrvatske – Ureda glavnog pregovarača za pregovore o pristupanju Republike Hrvatske Europskoj uniji od 14. siječnja 2011. godine, a vezano za obvezu usklađivanja postupovnih odredbi posebnih zakona sa odredbama Zakona o općem upravnom postupku (Narodne novine, broj 47/2009), u kontekstu ispunjavanja mjerila za zatvaranje Poglavlja 23. „Pravosuđe i temeljna prava“ valjalo je uskladiti odredbe Zakona o Financijskoj policije s odredbama Zakona o općem upravnom postupku.

S obzirom da je člankom 3. Zakona o općem upravnom postupku propisano da se isti primjenjuje u postupanju u svim upravnim stvarima, a da se samo pojedina pitanja upravnog postupka mogu zakonom urediti drugačije ako je to nužno za postupanje u pojedinim upravnim područjima, te ako to nije protivno temeljnim odredbama i svrsi ZUP-a, više nije moguća supsidijarna primjena Zakona o općem upravnom postupku u odnosu na Opći porezni zakon, u porezno – pravnim stvarima, već se Opći porezni zakon primjenjuje supsidijarno u odnosu na Zakon o općem upravnom postupku.

Naime, Zakonom o Financijskoj policiji (Narodne novine, broj 177/2004), osnovana je Financijska policija kao upravna organizacija u sastavu Ministarstva financija.

Temeljna zadaća Financijske policije je obavljanje financijskog nadzora radi snaženja financijske discipline proračunskih obveznika, suzbijanje neslužbenog gospodarstva i sprečavanje izbjegavanja plaćanja proračunskih obveza u cilju ostvarivanja proračunskih prihoda.

Citiranim Zakonom uređen je djelokrug, ustrojstvo, upravljanje, poslovi Financijske policije te postupanje, ovlasti, prava i obveze zaposlenika Financijske policije.

Sukladno odredbi članka 5. stavka 2. Zakona o Financijskoj policiji, Financijska policija naročito nadzire proizvodnju i promet naftnih derivata, duhanskih proizvoda, piva, alkohola, kave i bezalkoholnih pića u cilju utvrđivanja pravilnosti obračuna i pravodobnosti uplate posebnog poreza.

Zakonom o trošarinama koji je objavljen u Narodnim novinama, broj 83/2009 i koji je stupio na snagu 1. siječnja 2010. godine (osim odredaba koje stupaju na snagu danom pristupanja Republike Hrvatske Europskoj uniji), sustav oporezivanja posebnim porezima (trošarinama) uređen je na drugačiji način.

Naime citirani Zakon odnosi se na tzv. harmonizirane trošarine Europske unije, a to su trošarine na alkohol i alkoholna pića (uključujući pivo), duhanske proizvode, energente i električnu energiju.

Budući da je tim Zakonom u članku 37. stavku 1. propisano da nadzor nad proizvodnjom trošarinskih proizvoda, obračunavanjem i plaćanjem trošarina, popisom zaliha, namjenskim korištenjem, otpremama i kretanjem trošarinskih proizvoda te vođenjem evidencija obavlja i Financijska policija, valjalo je Zakon o Financijskoj policiji uskladiti s odredbama Zakona o trošarinama.

S obzirom da je sustav oporezivanja posebnim porezima drugih proizvoda (kava, bezalkoholna pića, motorna vozila, plovila, zrakoplovi, luksuzni proizvodi) ostao nepromijenjen, predloženim izmjenama i dopunama Zakona o Financijskoj policiji ostavlja se odredba o djelokrugu Financijske policije u smislu nadzora proizvodnje i prometa tih proizvoda te obračunavanja i plaćanja posebnog poreza.

Nadalje, u Prijedlogu za donošenje Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o Financijskoj policiji predlaže se unijeti i odredbu prema kojoj Financijska policija provodi dokazne radnje povjerene od strane državnog odvjetništva sukladno Zakonu o kaznenom postupku.

Naime, Zakonom o kaznenom postupku (Narodne novine, broj 152/2008) uveden je institut istražitelja kao osobe koja je prema posebnom propisu donesenom na osnovi Zakona ovlaštena provoditi dokazne i druge radnje.

Državni odvjetnik koji provodi istragu može nalogom povjeriti provođenje dokaznih radnji istražitelju.

Odlukom Vlade Republike Hrvatske (Narodne novine, broj 92/2008) osnovana je AFCOS mreža čiji je cilj zaštita financijskih interesa Europske Unije i neposredna suradnja s Uredom Europske Komisije za borbu protiv prijevара (OLAF), a čiji je Financijska policija član. Sukladno navedenom, Financijska policija surađuje s navedenim Uredom u sklopu i uz poslove otkrivanja međunarodnih prijevара i prijevара unutar Europske Unije, te naročito kružnih prijevара – „carousel frauds“.

Financijska policija bi tako značajno doprinijela učinkovitoj borbi protiv kružnih prijevара – „carousel frauds“ koje čine značajne štete proračunima članica Europske unije i za koje se očekuje da bi mogle predstavljati ozbiljan problem nakon što Republika Hrvatska pristupi Europskoj uniji. Jedan od prioriteta Financijske policije za buduće razdoblje je kvalitetna priprema za borbu protiv navedenih vrsta prijevара.

III. OCJENA POTREBNIH SREDSTAVA ZA PROVOĐENJE ZAKONA

Za provođenje Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o Financijskoj policiji nisu potrebna posebna sredstva iz državnog proračuna Republike Hrvatske.

IV. OBRAZLOŽENJE PRIJEDLOGA ZA DONOŠENJE ZAKONA PO HITNOM POSTUPKU

Odredbama članka 159. Poslovnika Hrvatskog sabora (Narodne novine, br. 71/2000, 129/2000, 117/2001, 6/2002 – pročišćeni tekst, 41/2002, 91/2003, 58/2004, 69/2007, 39/2008 i 86/2008) predviđena je mogućnost da zakon bude donesen i po hitnom postupku ako to zahtijevaju osobito važni državni razlozi.

Vlada Republike Hrvatske je svojim Zaključkom od 6. listopada 2010. zadužila sva središnja tijela državne uprave izraditi prijedloge izmjena i dopuna zakona iz upravnih područja koja su u njihovoj nadležnosti u cilju usklađivanja odredbi predmetnih zakona sa odredbama Zakona o općem upravnom postupku (Narodne novine, broj 47/2009).

Provedba usklađivanja odredbi posebnih zakona sa odredbama Zakona o općem upravnom postupku nužna je za ispunjavanje mjerila za zatvaranje Poglavlja 23. „Pravosuđe i temeljna prava“.

Slijedom navedenoga, a u cilju osiguravanja odgovarajuće dinamike Poglavlja 23., valjalo je žurno uskladiti odredbe Zakona o Financijskoj policije s odredbama Zakona o općem upravnom postupku.

KONAČNI PRIJEDLOG ZAKONA O IZMJENAMA I DOPUNAMA ZAKONA O FINANCIJSKOJ POLICIJI

Članak 1.

U Zakonu o Financijskoj policiji (Narodne novine, broj 177/2004) članak 5. mijenja se i glasi:

„Članak 5.

(1) Financijska policija provodi financijski nadzor zakonitosti, pravilnosti i pravodobnosti obračuna, prijava i uplata proračunskih prihoda i naknada propisanih posebnim zakonima.

(2) U okviru djelokruga propisanog stavkom 1. ovoga članka Financijska policija naročito nadzire:

1. proizvodnju i promet trošarinskih proizvoda, obračunavanje i plaćanje trošarina, knjigovodstveno i računovodstveno praćenje proizvodnje i prometa trošarinskih proizvoda, te njihovo namjensko korištenje,

2. proizvodnju i promet proizvoda koji se oporezuju posebnim porezima, obračunavanje i plaćanje posebnih poreza, knjigovodstveno i računovodstveno praćenje proizvodnje i prometa tih proizvoda,

3. obračunavanje i plaćanje doprinosa za financiranje obveznih osiguranja,

4. izvršavanje obveza prema proračunu preuzetih ugovorom o koncesiji, ugovorom o zakupu ili drugim aktom temeljem kojega se koristi neko javno dobro.

(3) Pored poslova iz stavaka 1. i 2. ovoga članka Financijska policija provodi i:

1. dokazne radnje povjerene od strane državnog odvjetništva sukladno Zakonu o kaznenom postupku,

2. postupke vezane uz otkrivanje međunarodnih poreznih i financijskih prijevара, prijevара unutar Europske unije, a naročito kružnih prijevара te prijevара na štetu proračuna i fondova Europske unije.“

Članak 2.

U članku 7. stavku 1. riječi: „s položajem pomoćnika ministra“ brišu se.

Članak 3.

U članku 9. stavku 1. točki 4. riječi: „doprinosa za obvezno osiguranje“ zamjenjuju se riječima: „doprinosa za financiranje obveznih osiguranja“, a u točki 5. riječi: „zahtjeva za pokretanje prekršajnih postupaka“ zamjenjuju se riječima: „optužnih prijedloga“.

Članak 4.

Članak 10. mijenja se i glasi:

„Članak 10.

(1) Financijska policija za postupanja u upravnim stvarima primjenjuje Zakon o općem upravnom postupku.

(2) Za pojedina pitanja postupka koja su specifična u upravnom području poreza primjenjuju se odredbe Općeg poreznog zakona.“.

Članak 5.

Članak 11. mijenja se i glasi:

„Članak 11.

(1) U otkrivanju kaznenih djela iz članka 5. ovoga Zakona i podnošenju kaznenih prijava ovlašteni službenici Financijske policije postupaju sukladno odredbama ovoga zakona, Zakona o kaznenom postupku i Zakona o odgovornosti pravnih osoba za kaznena djela.

(2) Podnošenje optužnih prijedloga za počinjene prekršaje ovlašteni službenici Financijske policije provode na temelju ovoga Zakona, posebnih Zakona koji uređuju pojedinu vrstu proračunskog prihoda, drugih posebnih zakona te Prekršajnog zakona.“.

Članak 6.

Članak 13. mijenja se i glasi:

„Članak 13.

Nadzor proizvodnje i prometa trošarinskih proizvoda i proizvoda koji se oporezuju posebnim porezima, nadzor obračunavanja i plaćanja trošarina i posebnih poreza te knjigovodstvenog i računovodstvenog praćenja proizvodnje i prometa tih proizvoda, može se provoditi kontinuirano kroz porezna razdoblja.“.

Članak 7.

Članak 16. mijenja se i glasi:

„Članak 16.

(1) Ovlašteni službenik Financijske policije na temelju nepravilnosti utvrđenih tijekom financijskog nadzora, podnosi optužni prijedlog, kaznenu prijavu, izdaje naredbu o privremenom ograničenju ili privremenoj zabrani obavljanja djelatnosti te poduzima i druge mjere s ciljem otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.

(2) Optužni prijedlog iz stavka 1. ovoga članka, ovlašteni službenik Financijske policije podnosi nadležnoj ustrojstvenoj jedinici Ministarstva financija, odnosno nadležnom prekršajnom sudu.“.

Članak 8.

U članku 18. stavku 5. riječ: „Konačno“ briše se.

Članak 9.

U članku 20. stavku 2. iza riječi: „mjesto“ dodaje se riječ: „ravnatelja“.

Članak 10.

U članku 22. točki 8. iza riječi: „opravdala“ briše se točka, dodaje zarez i nova točka 9. koja glasi:

„9. poduzimati i druge radnje i postupke propisane posebnim zakonima, u cilju prikupljanja podataka i dokaza što mogu poslužiti u svrhu otkrivanja kaznenih djela.“.

Članak 11.

Članak 23. mijenja se i glasi:

„Članak 23.

Ovlašteni službenik Financijske policije može naredbom privremeno ograničiti ili privremeno zabraniti obavljanje djelatnosti pečaćenjem pogona, dijela pogona, postrojenja, opreme ili prostorija, odnosno na drugi pogodan način, na temelju posebnih zakona čija je primjena predmet financijskog nadzora, a u postupku propisanim Prekršajnim zakonom, u slučajevima ako proračunski obveznik:

1. obavlja djelatnost za koju nije registriran, ne posjeduje obrtnicu ili drugo odobrenje za rad ili koncesiju nadležnog tijela,
2. ne posjeduje ili odbije dati na uvid dokumentaciju o primljenim i isporučenim dobrima, uslugama ili pravima,

3. ne obračunava, netočno obračunava ili ne uplaćuje proračunske prihode u skladu sa zakonom, ugovorom o koncesiji, ugovorom o zakupu, ugovorom o najmu ili drugim aktom temeljem kojega koristi javna dobra,
4. za isporučena dobra i obavljene usluge ne izda račun,
5. u Jedinostvenom registru računa sukladno Zakonu o provedbi ovrhe na novčanim sredstvima ima oznaku blokade računa, odnosno zabranu raspolaganja oročenim novčanim sredstvima po osnovi neplaćenih proračunskih prihoda, gotov novac koji je primio obavljajući registriranu djelatnost ne položi na račun u banci,
6. postupajući protivno odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost izda račun, a ne isporuči dobra ili ne obavi zaračunatu uslugu,
7. postupajući protivno odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost kao primatelj računa u svojim poslovnim knjigama evidentira račun po kojemu nije primio zaračunana dobra ili usluge i taj račun uključi u obračun poreza na dodanu vrijednost u prijavi podnesenoj Poreznoj upravi.

Članak 12.

Ovaj Zakon stupa na snagu osmoga dana od dana objave u Narodnim novinama.

OBRAZLOŽENJE

Članak 1.

Sukladno odredbi članka 5. stavka 2. Zakona o Financijskoj policiji (Narodne novine, broj 177/2004), Financijska policija naročito nadzire proizvodnju i promet naftnih derivata, duhanskih proizvoda, piva, alkohola, kave i bezalkoholnih pića u cilju utvrđivanja pravilnosti obračuna i pravodobnosti uplate posebnog poreza.

Zakonom o trošarinama koji je objavljen u Narodnim novinama, broj 83/2009 i koji je stupio na snagu 1. siječnja 2010. godine (osim odredaba koje stupaju na snagu danom pristupanja Republike Hrvatske Europskoj uniji), sustav oporezivanja posebnim porezima (trošarinama) uređen je na drugačiji način.

Naime, citirani Zakon odnosi se na tzv. harmonizirane trošarine Europske unije, a to su trošarine na alkohol i alkoholna pića (uključujući pivo), duhanske proizvode, energente i električnu energiju.

Budući da je tim Zakonom u članku 37. stavku 1. propisano da nadzor nad proizvodnjom trošarinskih proizvoda, obračunavanjem i plaćanjem trošarina, popisom zaliha, namjenskim korištenjem, otpremama i kretanjem trošarinskih proizvoda te vođenjem evidencija obavlja i Financijska policija, valjalo je Zakon o Financijskoj policiji uskladiti s odredbama Zakona o trošarinama.

S obzirom da je sustav oporezivanja posebnim porezima drugih proizvoda (kava, bezalkoholna pića, motorna vozila, plovila, zrakoplovi, luksuzni proizvodi) ostao nepromijenjen, predloženim izmjenama i dopunama Zakona o Financijskoj policiji ostavlja se odredba o djelokrugu Financijske policije u smislu nadzora proizvodnje i prometa tih proizvoda te obračunavanja i plaćanja posebnog poreza.

Nadalje, u prijedlogu za donošenje Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o Financijskoj policiji predlaže se unijeti i odredbu prema kojoj Financijska policija provodi dokazne radnje povjerene od strane državnog odvjetništva sukladno Zakonu o kaznenom postupku.

Naime, Zakonom o kaznenom postupku (Narodne novine, broj 152/2008) uveden je institut istražitelja kao osobe koja je prema posebnom propisu donesenom na osnovi Zakona ovlaštena provoditi dokazne i druge radnje.

Državni odvjetnik koji provodi istragu može nalogom povjeriti provođenje dokaznih radnji istražitelju.

Budući da Financijska policija u okviru svojega djelokruga provodi financijski nadzor zakonitosti, pravilnosti i pravodobnosti obračuna, prijava i uplata proračunskih prihoda i naknada propisanih posebnim

Zakonima, a ovlašteni službenici Financijske policije posjeduju znanja i stručno su osposobljeni za otkrivanje kaznenih djela iz svojeg djelokruga, za očekivati je da će u budućnosti provođenje određenih dokaznih radnji biti povjeravano i ovlaštenim službenicima Financijske policije.

Nadalje, odlukom Vlade Republike Hrvatske (Narodne novine, broj 92/2008) osnovana je AFCOS mreža čiji je cilj zaštita financijskih interesa Europske Unije i neposredna suradnja s Uredom Europske Komisije za borbu protiv prijevара (OLAF), a čiji je Financijska policija član. Sukladno navedenome, Financijska policija surađuje s navedenim uredom u sklopu i uz poslove otkrivanja međunarodnih prijevара i prijevара unutar Europske Unije, te naročito kružnih prijevара – „carousel frauds“.

Članak 2.

Zbog stupanja na snagu Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o sustavu državne uprave (Narodne novine, broj 79/2007) potrebno je izvršiti usklađenje prema kojima ravnatelji upravnih organizacija u ministarstvima prestaju biti pomoćnici ministra i postaju rukovodeći državni službenici sukladno Zakonu o državnim službenicima..

Članak 3.

Zbog stupanja na snagu Zakona o doprinosima (Narodne novine, br. 84/2008, 152/2008, 94/2009 i 18/2011) i Prekršajnog zakona (Narodne novine, broj 107/2007) potrebno je izvršiti terminološko usklađenje sa odredbama predmetnih zakona.

Članak 4.

Temeljem dopisa Vlade Republike Hrvatske – Ureda glavnog pregovarača za pregovore o pristupanju Republike Hrvatske Europskoj uniji od 14. siječnja 2011. godine, a vezano za obvezu usklađivanja postupovnih odredbi posebnih zakona sa odredbama Zakona o općem upravnom postupku (Narodne novine, broj 47/2009), u kontekstu ispunjavanja mjerila za zatvaranje Poglavlja 23. „Pravosuđe i temeljna prava“ valjalo je uskladiti odredbe Zakona o Financijskoj policiji s odredbama Zakona o općem upravnom postupku.

S obzirom da je člankom 3. Zakona o općem upravnom postupku propisano da se taj Zakon primjenjuje u postupanju u svim upravnim stvarima, a da se samo pojedina pitanja upravnog postupka mogu zakonom urediti drugačije ako je to nužno za postupanje u pojedinim upravnim područjima te ako to nije protivno temeljnim odredbama i svrsi ZUP-a, više nije moguća supsidijarna primjena Zakona o općem upravnom postupku u odnosu na Opći porezni zakon, u porezno - pravnim stvarima, već se Opći porezni zakon primjenjuje supsidijarno u odnosu na Zakon o općem upravnom postupku.

Članak 5.

Ovim izmjenama obuhvaćena su sva kaznena djela iz djelokruga Financijske policije (članka 5. zakona), a ne samo ona kojima je oštećen proračun. Također je izvršeno i terminološko usklađenje sa odredbama Prekršajnog zakona (Narodne novine, broj 107/2007).

Članak 6.

U članku 13. Zakon o Financijskoj policiji određeno je da se nadzor proizvodnje i prometa proizvoda koji se oporezuju posebnim porezom i nadzor pravilnosti obračuna i uplate i posebnih poreza, iz članka 5. stavka 2. točke 1. i 2. ovoga Zakona može provoditi kontinuirano kroz porezna razdoblja.

Budući da je Zakonom o trošarinama, u članku 37. stavku 1. propisano da nadzor nad proizvodnjom trošarinskih proizvoda, obračunavanjem i plaćanjem trošarina, popisom zaliha, namjenskim korištenjem, otpremama i kretanjem trošarinskih proizvoda te vođenjem evidencija obavlja i Financijska policija, valjalo je Zakon o Financijskoj policiji uskladiti s odredbama Zakona o trošarinama.

Članak 7.

Sukladno odredbama članka 16. stavka 2. Zakona o Financijskoj policiji, zahtjev za pokretanje prekršajnog postupka iz stavka 1. toga članka ovlašteni službenik Financijske policije podnosi nadležnoj ustrojstvenoj jedinici Porezne uprave.

Naime, zakonom o Poreznoj upravi u članku 15. stavku 6. propisano je da Porezna uprava obavlja poslove vođenja i rješavanja u prvostupanjskom prekršajnom postupku zbog povrede poreznih propisa i propisa o plaćanju doprinosa za obavezna osiguranja prema zahtjevu Financijske policije.

Zakonom o Carinskoj službi (Narodne novine, broj 83/2009) u članku 3. stavku 1. točke 11. propisano je da Carinska uprava vodi prekršajne postupke u prvom stupnju za prekršaje propisane Carinskim Zakonom, Zakonom o Carinskoj službi te drugim Zakonima kada je njihova provedba stavljena u njezinu nadležnost. Sukladno odredbi točke 7. istog stavka Carinska uprava provodi mjere carinskog nadzora i nadzora posebnih poreza.

Dakle, za vođenje prekršajnog postupka u prvom stupnju zbog povrede poreznih propisa i propisa o plaćanju doprinosa za obavezna osiguranja nadležna je Porezna uprava, a za vođenje prekršajnog postupka u prvom stupnju zbog povrede propisa o posebnim porezima (trošarinama) nadležna je Carinska uprava.

Budući da je Financijska policija nadležna za provođenje nadzora zakonitosti, pravilnosti i pravodobnosti obračuna, prijava i uplata proračunskih prihoda u koje se, kako je prethodno navedeno, ubrajaju porezi (pa tako posebni porezi – trošarine) te doprinosi, u nadležnosti te službe kada je riječ o provođenju nadzora, spada ono za što su u smislu vođenja prvostupanjskog prekršajnog postupka zbog povreda tih propisa nadležne dvije upravne organizacije u sastavu Ministarstva financija (Carinska uprava za vođenje prekršajnog postupka zbog povrede propisa o

posebnim porezima, a Porezna uprava za vođenje prekršajnog postupka zbog povrede poreznih propisa i propisa o doprinosima za obvezna osiguranja).

Imajući u vidu da Financijska policija prema odredbi članka 16. stavka 2. Zakona o Financijskoj policiji, prekršajni postupak pokreće kod nadležne ustrojstvene jedinice Porezne uprave iako je Financijska policija nadležna i za nadzor nad primjenom propisa koji po svojoj naravi jesu porezni propisi (propisi o posebnim porezima-trošarinama), a za koje je glede vođenja prekršajnog postupka u prvom stupnju nadležna Carinska uprava, postavlja se pitanje smislenosti ove odredbe.

Međutim, s obzirom da je Carinska uprava nadležna za vođenje prekršajnog postupka u prvom stupnju zbog povrede propisa o posebnim porezima, kada te povrede utvrde njene službe (carinski nadzor) ne ukazuje se logičnim rješenjem da prekršajni postupak u slučaju kada te povrede u okviru svoje nadležnosti utvrdi Financijska policija, vodi nadležna ustrojstvena jedinica (Područni ured) Porezne uprave.

Stoga se predlaže da ovlašteni službenici Financijske policije optužni prijedlog podnose nadležnoj ustrojstvenoj jedinici Ministarstva financija, a budući da je u nadležnosti Financijske policije i nadzor nad provođenjem propisa koji nisu porezni propisi ni propisi o doprinosima za obvezna osiguranja, da se optužni prijedlog u tome slučaju podnosi nadležnom prekršajnom sudu.

Članak 8.

S obzirom da je člankom 3. Zakona o općem upravnom postupku propisano da se taj Zakon primjenjuje u postupanju u svim upravnim stvarima, a da se samo pojedina pitanja upravnog postupka mogu zakonom urediti drugačije ako je to nužno za postupanje u pojedinim upravnim područjima te ako to nije protivno temeljnim odredbama i svrsi ZUP-a, više nije moguća supsidijarna primjena Zakona o općem upravnom postupku u odnosu na Opći porezni zakon, u porezno - pravnim stvarima, već se Opći porezni zakon primjenjuje supsidijarno u odnosu na Zakon o općem upravnom postupku.

Članak 9.

Potrebno je izvršiti usklađenje prema odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o sustavu državne uprave (Narodne novine, broj 79/2007).

Članak 10.

S obzirom da je člankom 5. stavkom 3. točkom 1. citiranog Zakona predviđeno da Financijska policija provodi dokazne radnje povjerene od strane državnog odvjetništva, navedenom odredbom omogućuje se učinkovitije postupanje ovlaštenih službenika u prikupljanju činjenica i dokaza koje mogu poslužiti u svrhu otkrivanja i sankcioniranja kaznenih djela.

Članak 11.

Ovim člankom pojašnjava se postupanje ovlaštenih službenika kod protuzakonitog obavljanja djelatnosti, te sankcioniranje plaćanja gotovim novcem protivno odredbama članka 15. Zakona o provedbi ovrhe na novčanim sredstvima (Narodne novine, broj 91/2010).

Članak 12.

Utvrđuje se dan stupanja na snagu Zakona.

ODREDBE VAŽEĆEG ZAKONA KOJE SE MIJENJAJU, ODNOSNO NADOPUNJUJU

Članak 5.

(1) Financijska policija provodi financijski nadzor zakonitosti, pravilnosti i pravodobnosti obračuna, prijava i uplata proračunskih prihoda i naknada propisanih posebnim zakonima.

(2) U okviru djelokruga propisanog stavkom 1. ovoga članka Financijska policija naročito nadzire:

1. proizvodnju i promet naftnih derivata, duhanskih proizvoda, piva, alkohola, kave i bezalkoholnih pića u cilju utvrđivanja pravilnosti obračuna i pravodobnosti uplate posebnog poreza,
2. izvršavanje obveze obračuna i uplate doprinosa za obvezna osiguranja,
3. izvršavanje obveze prema proračunu preuzete koncesijskim ugovorom ili ugovorom o zakupu.

Članak 7.

(1) Financijskom policijom upravlja ravnatelj s položajem pomoćnika ministra, koji ujedno upravlja i radom Središnjeg ureda, a u radu mu pomažu pomoćnici ravnatelja.

(2) Ravnatelja Financijske policije imenuje i razrješava Vlada Republike Hrvatske na prijedlog ministra financija.

(3) Postajama Financijske policije upravljaju načelnici postaja.

Članak 9.

Postaje Financijske policije obavljaju poslove:

1. financijskog nadzora zakonitosti utvrđivanja, obračunavanja i uplate proračunskih prihoda,
2. utvrđivanja manje obračunatih ili uplaćenih proračunskih obveza,
3. nadzora proizvodnje i prometa proizvoda koji se oporezuju po posebnim propisima,
4. nadzora zakonitosti i pravilnosti obračuna i uplate doprinosa za obvezno osiguranje,
5. podnošenja zahtjeva za pokretanje prekršajnih postupaka i kaznenih prijava,
6. obavlja i druge poslove potrebne za provedbu članka 5. ovoga Zakona.

Članak 10.

Financijska policija provodi postupak prema odredbama Općega poreznog zakona i posebnih zakona kojima su propisane pojedine vrste proračunskih prihoda, ako ovim Zakonom nije propisano drugačije.

Članak 11.

(1) Radi otkrivanja i procesuiranja kaznenih djela kojima je oštećen proračun, ovlaštene službenici Financijske policije postupaju sukladno odredbama ovoga Zakona, Zakona o kaznenom postupku i Zakona o odgovornosti pravnih osoba za kaznena djela.

(2) Podnošenje zahtjeva za pokretanje prekršajnih postupaka ovlaštene službenici Financijske policije provode na temelju ovoga Zakona, posebnih zakona koji utvrđuju pojedinu vrstu proračunskog prihoda i drugih posebnih zakona te Zakona o prekršajima.

Članak 13.

Nadzor proizvodnje i prometa proizvoda koji se oporezuju posebnim porezom i nadzor pravilnosti obračuna i uplate posebnih poreza, iz članka 5. stavka 2. točke 1. i 2. ovoga Zakona može se provoditi kontinuirano kroz porezna razdoblja.

Članak 16.

(1) Ovlašteni službenik Financijske policije na temelju utvrđenih nepravilnosti u financijskom nadzoru podnosi zahtjev za pokretanje prekršajnog postupka, kaznenu prijavu i izdaje naredbu o privremenom ograničenju ili privremenoj zabrani obavljanja djelatnosti.

(2) Zahtjev za pokretanje prekršajnog postupka iz stavka 1. ovoga članka ovlaštene službenik Financijske policije podnosi nadležnoj ustrojstvenoj jedinici Porezne uprave koja vodi prekršajni postupak.

Članak 18.

(1) Na temelju činjenica utvrđenih u financijskom nadzoru ovlaštene službenik Financijske policije donosi rješenje.

(2) Rješenjem se utvrđuje vrsta i iznos manje obračunatog ili uplaćenoga proračunskog prihoda.

(3) Na rješenje iz stavka 2. ovoga članka dopuštena je žalba.

(4) O žalbi rješava Samostalna služba za drugostupanjski upravni postupak Ministarstva financija.

(5) Konačno rješenje kojim je utvrđena obveza uplate proračunskog prihoda dostavlja se nadležnoj upravnoj organizaciji Ministarstva financija na daljnji postupak.

(6) Zapisnik o financijskom nadzoru kojim su utvrđene nepravilnosti s elementima osnovane sumnje o učinjenom kaznenom dijelu dostavlja se nadležnom državnom odvjetništvu.

Članak 20.

(1) Ovlašteni službenici Financijske policije su ravnatelj, pomoćnici ravnatelja, načelnici, voditelji odsjeka, viši inspektori i inspektori.

(2) Status ovlaštenog službenika Financijske policije stječe se rasporedom na radno mjesto pomoćnika ravnatelja, načelnika, voditelja odsjeka, višeg inspektora i inspektora.

Članak 22.

Ovlašteni službenik Financijske policije u provođenju financijskog nadzora ovlašten je:

1. provjeravati i utvrđivati identitet osoba i predmeta,
2. prikupljati izjave odgovornih osoba i izjave ili obavijesti trećih osoba,
3. pribavljati dokumentaciju, obavljati očevid i po potrebi određivati vještake,
4. pregledavati poslovne i stambene prostore u kojima se obavlja gospodarska djelatnost, izuzimati potrebnu dokumentaciju i privremeno zabranjivati ili privremeno ograničavati obavljanje djelatnosti,
5. pregledavati dobra, utvrđivati podrijetlo dobara, novca i vrijednosti i privremeno ih oduzimati,
6. radi osiguranja naplate poduzimati mjere osiguranja prema odredbama Općeg poreznog zakona,
7. zaustavljati i pregledavati vozila i plovila,
8. izdati dovedbeni nalog, ako se pozvana osoba nije odazvala na poziv ovlaštenog službenika, a nedolazak nije opravdala.

Članak 23.

Ovlašteni službenik Financijske policije može naredbom privremeno ograničiti ili privremeno zabraniti obavljanje djelatnosti pečačenjem pogona, dijela pogona, postrojenja, opreme ili prostorija, na temelju odredaba posebnih zakona čija je pravilnost primjene predmet financijskog nadzora u slučajevima ako proračunski obveznik:

1. obavlja djelatnost za koju nije registriran, ne posjeduje odobrenje za rad, rješenje ili drugo odobrenje nadležnog tijela,
2. ne posjeduje valjanu dokumentaciju o primljenim i isporučenim dobrima, uslugama i pravima,
3. ne obračuna ili ne uplati proračunske prihode u skladu sa zakonom ili ugovornim obvezama o korištenju državnih dobara na temelju koncesija, zakupa i najma,
4. za isporučena dobra i obavljene usluge ne izda račun,
5. ne položi gotovinska sredstva na propisani račun, prema Zakonu o platnom prometu u zemlji,
6. postupajući protivno odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost izda račun a ne isporuči dobra ili ne obavi zaračunatu uslugu (fiktivni račun),

7. postupajući protivno odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost kao primatelj računa u svojim je poslovnim knjigama evidentirao račun po kojem nije primio zaračunana dobra ili usluge i taj račun uključio u obračun poreza na dodanu vrijednost u prijavi podnijetoj Poreznoj upravi.