

NACRT PRIJEDLOGA ZAKONA O FINANCIJSKIM PREKRŠAJIMA

I. USTAVNA OSNOVA ZA DONOŠENJE ZAKONA

Ustavna osnova za donošenje ovoga Zakona sadržana je u odredbama članka 2. stavak 4. Ustava Republike Hrvatske.

II. OCJENA STANJA I OSNOVNA PITANJA KOJA SE TREBAJU UREDITI ZAKONOM TE POSLJEDICE KOJE ĆE DONOŠENJEM ZAKONA PROISTEĆI

Jedna od prioritetnih zadaća u izmjeni prekršajnog prava je uspostavljanje odnosa između afirmacije sudske zaštite u prekršajnom postupku i visokih standarda u zaštiti ljudskih prava i sloboda, s jedne strane i postizanja odgovarajuće učinkovitosti tijela na suzbijanju sve češćih i težih financijskih prekršaja, s druge strane. Jačanje osjećaja za ograničenje represije u svim dijelovima društvenog života i provođenje vladavine prave i pravne države, uz istodobnu afirmaciju sudbene vlasti, pozitivan je pomak u pravnom poretku Republike Hrvatske.

Preispitivanjem odredbi važećih zakona o financijskim prekršajima, došlo se do ocjene o potrebi njihove izmjene kako bi se omogućilo postizanje naprijed navedenih ciljeva.

U pravnom sustavu Republike Hrvatske financijski prekršaji uređeni su u četrdesetak zakona. Za iste ili slične prekršaje propisane su različite kazne, pri čemu su za neke prekršaje propisane veoma visoke kazne. Također, za iste financijske prekršaje propisane su različite kazne za fizičke i pravne osobe, što je ocijenjeno neodgovarajućim, jer kazna za financijski prekršaj treba biti odmjerena sukladno težini financijskog prekršaja, neovisno tko je počinitelj prekršaja. Činjenica da se u rečenim zakonima pojedine prekršajne odredbe ponavljaju u različitom ili sasvim sličnom izričaju dovodi do pravne nesigurnosti.

Prema važećim zakonima prekršajni postupak vodi se pred upravnim tijelima koja, na primjer, djeluju pri Deviznom inspektoratu, Carinskoj i Poreznoj upravi. Taj postupak nije uređen na jedinstven način. U jednom slučaju, upravna tijela odlučuju o prekršajima u prvom stupnju a u drugom stupnju odlučuje Visoki prekršajni sud. U drugom slučaju se čitav prekršajni postupak vodi pred upravnim tijelima.

U upravnim tijelima prekršajni postupak često vode državni službenici, specijalizirani za vođenje prekršajnog postupka, bez položenog pravosudnog ispita.

Pored toga, važećim propisima je stvarna nadležnost za vođenje prekršajnog postupka uređena na različit i nedosljedan način /na primjer za carinske prekršaje je raznim zakonima za iste prekršaje propisana stvarna nadležnost različitih tijela/.

Sve navedeno je otežavalo provedbu zakona i vođenje prekršajnog postupka te je ocijenjeno da se odredbe o financijskim prekršajima trebaju ujednačiti.

Odredbe važećih zakona nisu bile usuglašene s odredbama međunarodnih ugovora i konvencija, koje je Republika Hrvatska potvrdila, te je odredbe u ovom području bilo neophodno uskladiti prije pristupanja Europskoj uniji.

Zakonom o prekršajima, koji je u postupku donošenja, uredit će se materijalnoppravne i postupovne norme koje će se primjenjivati na sve prekršaje propisane zakonom ili drugim propisima pa tako i na prekršaje počinjene povredom zakona u području financija.

Jedna od najvažnijih novina u Konačnom prijedlogu zakona o prekršajima je ujednačena nadležnost za odlučivanje pred upravnim tijelima pa tako i o prekršajima u području financijskog prava. Također, propisuje se vođenje drugostupanjskog postupka pred Visokim prekršajnim sudom. Ova novina u odnosu na važeće propise utoliko je značajnija ako se uzme u obzir da je na taj način napušten upravni spor kao mogućnost sudske zaštite.

Istovremeno, način na koji Zakon o prekršajima uređuje neka pitanja (visina novčane kazne, zastara, vrijeme potrebno za neke radnje u postupku i sl.) dovodi u pitanje efikasnost njegove primjene na financijske prekršaje. To bi iziskivalo da se u rečenom zakonu u niz odredaba predvide i iznimke od općih načela, te bi na taj način s Zakon o prekršajima postao preopširan i nepregledan i ne bi pridonio djelotvornijem postupanju u području financijskih prekršaja.

Stoga je ocijenjeno neophodnim utvrditi posebnim zakonom prekršajno pravo u području financijskog prava, te vođenje prekršajnog postupka i prekršajne sankcije urediti primjerenije cilju koji se hoće postići - povećanje financijske discipline, nego što bi to bilo moguće zakonom o prekršajima. Pri tome se pretpostavlja da su osnove prekršajnog prava uređene Zakonom o prekršajima a Zakonom o financijskim prekršajima, koji je *lex specialis*, uređuju se posebnosti financijskih prekršaja.

Zakonom o financijskim prekršajima grupiraju se prekršaji po području, srodnosti i težini te propisuju jednake kazne za pojedini prekršaj i za fizičke i za pravne osobe.

Pri određivanju visine novčane kazne, minimalnog i maksimalnog iznosa, pošlo se od činjenice da se radi o povredi propisa kojih povreda dovodi do pogodnosti za počinitelja prekršaja izraženoj uglavnom u stjecanju znatne materijalne koristi i istovremeno umanjenju predvidivog priljeva proračunskih sredstava na svim razinama.

Propisuju se samo one zaštitne mjere koje je moguće primijeniti na počinitelje financijskih prekršaja, određuje se njihovo trajanje i način primjene.

Uvode se jedinstvene mjere za osiguranje naplate novčane kazne odnosno način njene prisilne naplate.

Jedan od važnijih instituta u predloženom zakonu je institut zastare. Uzimajući u obzir specifičnost odnosa na koje se ovaj zakon odnosi predviđen je relativni rok zastare od tri godine i apsolutni od šest godina.

Predloženim rješenjima želi se osigurati efikasnost u zaštiti fiskalnih interesa, stvoriti uvjeti za ujednačavanje rješavanja financijskih prekršaja i istovremeno osigurati sudska zaštita. Vođenje prekršajnog postupka u prvom stupnju pred tijelima, (voditelj postupka i prekršajno vijeće) koje raspoređuje ministar financija, osigurava brzinu i efikasnost vođenja postupka.

Postupak u drugom stupnju vodi se pred Financijskim sudom koji se osniva posebnim zakonom. Ponovno se naglašava specifičnost financijskih prekršaja i potreba njihovog brzog procesuiranja te se ocjenjuje da se taj uvjet može zadovoljiti samo osnivanjem posebnih, specijaliziranih sudova koji bi sudili u drugom stupnju. Kao i u prvom stupnju rješavanja, kada se postupak vodi ovisno o vrsti prijestupa pred vrlo specijaliziranim i usko stručnim tijelima, osnivanje Financijskog suda omogućava jednako tako brzo i učinkovito djelovanje i sudska zaštitu u drugom stupnju. Bez obzira na koji način bi bili organizirani prekršajni sudovi, ne bi se mogli postići rezultati kao kada se u drugom stupnju predviđa zaštita specijaliziranih sudova.

III. OCJENA I IZVORI POTREBNIH SREDSTAVA ZA PROVOĐENJE ZAKONA

S obzirom na potrebu specijalizacije pri odlučivanju o financijskim prekršajima, provođenje ovoga Zakona neće zahtijevati znatno veća materijalna sredstva od sredstava koja bi se morala uložiti uvođenjem specijaliziranih odjela za financijske prekršaje u prekršajnim sudovima odnosno Visokom prekršajnom sudu.

ZAKON O FINANCIJSKIM PREKRŠAJIMA

I. MATERIJALNOPRAVNE ODREDBE

Pitanja koja se uređuju Zakonom

Članak 1.

Ovim Zakonom uređuju se posebnosti materijalnog prekršajnog prava, propisuju prekršajna djela i prekršajne sankcije, te uređuje postupak odlučivanja u financijskim prekršajima.

Financijski prekršaji

Članak 2.

Financijski prekršaji u smislu ovog Zakona jesu prekršaji učinjeni povredom:

1. poreznih propisa,
2. propisa o igrama na sreću i zabavnim igrama,
3. propisa o doprinosima za mirovinsko i zdravstveno osiguranje,
4. carinskih propisa,
5. deviznih propisa i propisa o financijskom poslovanju s inozemstvom, trgovini i kreditnim poslovima s inozemstvom,
6. propisa o prometu zlata,
7. propisa o osiguranju, posredovanju i zastupanju u osiguranju,
8. propisa o financijskom i knjigovodstvenom poslovanju,
9. propisa o bankarskom i mjenjačkom poslovanju,
10. propisa o prometu vrijednosnica,
11. propisa o investicijskim i privatizacijskim investicijskim fondovima,
12. propisa o sprječavanju pranja novca,
13. propisa o obnovi,
14. propisa o gospodarskom razvitku otoka,
15. propisa o državnim potporama u poljoprivredi
16. i drugih propisa kojima su utvrđena prava i obveze fizičkih i pravnih osoba u području javnih davanja

Supsidijarna primjena materijalnopравnih odredaba Zakona o prekršajima

Članak 3.

Na financijske prekršaje, ako ovim Zakonom nije drukčije propisano, primjenjuju se odredbe Zakona o prekršajima.

Nadzorna tijela

Članak 4.

Nadzorna tijela u smislu ovoga Zakona su tijela državne uprave i pravne osobe s javnim ovlastima, koja su prema posebnim zakonima nadležna za nadzor provođenja propisa iz članka 2. ovoga Zakona.

Propisivanje financijskih prekršaja i prekršajnih sankcija

Članak 5.

Financijski prekršaji i prekršajne sankcije propisuju se zakonom.

Krivnja

Članak 6.

(1) Za krivnju počinitelja financijskog prekršaja dovoljan je nesvjesni nehaj.

(2) Pozivanje na zabludu o protupravnosti ili zabludu o biću prekršaja i zabludu o okolnostima koje isključuju prekršaj ne utječe na krivnju počinitelja prekršaja.

Odgovornost za financijske prekršaje

Članak 7.

Za financijske prekršaje odgovaraju fizičke osobe, pravne osobe i odgovorne osobe u pravnim osobama.

Prekršajne sankcije

Članak 8.

Vrste prekršajnih sankcija su novčana kazna i zaštitna mjera.

Novčana kazna

Članak 9.

(1) Novčana kazna ne može biti propisana u iznosu manjem od 500,00 kuna niti većem od 500.000,00 kuna.

(2) Iznimno, za pojedine prekršaje novčana kazna se može propisati u iznosu većem od propisanog u stavku 1. ovoga članka ali ne većem od 1.000.000,00 kuna ako se radi o financijskim prekršajima kojima okrivljenik ili druga osoba stječe znatnu imovinsku korist ili je isti financijski prekršaj počinjen dva ili više puta u dvogodišnjem razdoblju koje neposredno prethodi počinjenju prekršaja.

(3) Novčana kazna može iznimno biti propisana u postotku prema povrijeđenoj vrijednosti s naznakom posebne donje i gornje granice novčane kazne.

Zaštitne mjere

Članak 10.

Zaštitne mjere za financijski prekršaj su zabrana obavljanja djelatnosti ili dužnosti fizičkoj osobi, zabrana obavljanja djelatnosti pravnoj osobi i oduzimanje predmeta.

Zaštitna mjera zabrane obavljanja djelatnosti ili dužnosti

Članak 11.

(1) Zaštitna mjera zabrane obavljanja djelatnosti pravnoj osobi odnosno djelatnosti ili dužnosti fizičkoj osobi primjenjuje se prema pravnoj ili fizičkoj osobi koja je financijski prekršaj počinila u obavljanju te djelatnosti ili dužnosti.

(2) Zaštitna mjera iz stavka 1. ovoga članka ne može se primijeniti u trajanju kraćem od 60 dana ni duljem od dvije godine.

(3) Iznimno, zaštitna mjera zabrane obavljanja djelatnosti ili dužnosti može se izreći u trajanju duljem od propisanog u stavku 2. ako je isti financijski prekršaj počinjen dva ili više puta u dvogodišnjem razdoblju koje neposredno prethodi počinjenju prekršaja, a najdulje do tri godine.

(4) Zaštitna mjera zabrane obavljanja djelatnosti može se izreći samo ako je propisana za određeni prekršaj.

Zaštitna mjera oduzimanja predmeta

Članak 12.

(1) Zaštitnom mjerom oduzimanja predmeta mogu se oduzeti oni predmeti, koji su bili namijenjeni ili uporabljeni za počinjenje financijskog prekršaja ili su nastali počinjenjem tog prekršaja.

(2) Predmeti iz stavka 1. ovoga članka mogu se oduzeti i kad nisu vlasništvo počinitelja prekršaja što ne utječe na pravo trećih osoba na naknadu štete zbog oduzetog predmeta prema počinitelju prekršaja.

(3) Zaštitna mjera oduzimanja predmeta primjenjuje se trajno.

Plaćanje novčane kazne

Članak 13.

(1) Kod izricanja novčane kazne određuje se rok plaćanja te kazne koji ne može biti kraći od osam dana ni dulji od tri mjeseca računajući od dana pravomoćnosti rješenja odnosno dostave drugostupanjske odluke.

(2) Vodeći računa o visini kazne i imovinskim prilikama počinitelja može se dopustiti plaćanje novčane kazne u obrocima.

(3) Rješenjem odnosno odlukom iz stavka 1. ovoga članka određuje se način plaćanja kazne u slučaju iz stavka 2. ovoga članka i rok isplate koji ne može biti dulji od jedne godine.

Osiguranje naplate novčane kazne

Članak 14.

Ako postoji sumnja da će počinitelj prekršaja onemogućiti ili znatno otežati naplatu novčane kazne u iznosu većem od 10.000,00 kuna, osiguranje naplate provodi se sredstvima osiguranja naplate poreznog duga.

Prisilno izvršenje novčane kazne

Članak 15.

Izrečena novčana kazna prisilno će se izvršiti sukladno propisima o provođenju ovrhe radi naplate poreza.

Odmjeravanje kazne

Članak 16.

(1) Kazna se počinitelju prekršaja odmjerava u granicama koje su određene za počinjeni prekršaj, a na temelju stupnja krivnje, opasnosti djela i svrhe kažnjavanja.

(2) Pri odmjeravanju kazne uzimaju se u obzir sve okolnosti koje utječu da kazna bude primjerena počinjenom prekršaju /olakotne i otegotne okolnosti/, a osobito: stupanj krivnje, pobude iz kojih je prekršaj počinjen, ranije ponašanje počinitelja te njegovo ponašanje nakon počinjenog prekršaja.

Odmjeravanje kazne kod stjecaja financijskih prekršaja

Članak 17.

(1) Ako je počinitelj s jednom ili više radnji počinio više financijskih prekršaja za koje se istodobno vodi postupak i o kojima nije donijeto rješenje, a postupak se vodi pred istim prekršajnim tijelom, za svaki od počinjenih prekršaja utvrdit će se kazna te izreći jedinstvena kazna.

(2) Kazna iz stavka 1. ovoga članka ne može biti izrečena u iznosu većem od propisanog u članku 9. ovoga Zakona.

Zastara prekršajnog progona

Članak 18.

(1) Prekršajni postupak za financijski prekršaj ne može biti pokrenut kada proteknu tri godine od dana počinjenja prekršaja.

(2) Zastara se prekida svakom procesnom radnjom tijela koje vodi prekršajni postupak poduzetom radi gonjenja okrivljenika.

(3) Svakim prekidanjem zastare ona počinje ponovno teći.

(4) Zastara nastupa u svakom slučaju, te se postupak ne može pokrenuti ili dalje voditi, kada protekne dva puta onoliko vremena koliko je stavkom 1. ovoga članka propisana zastara za pokretanje prekršajnog postupka.

Zastara izvršenja prekršajnih sankcija

Članak 19.

(1) Izrečene prekršajne sankcije ne mogu biti izvršene ako od dana pravomoćnosti odluke o prekršaju proteknu tri godine, a zastara počinje teći kada je počinitelj prekršaja primio pravomoćnu odluku urednom dostavom.

(2) Zastara izvršenja prekršajnih sankcija prekida se svakom radnjom nadležnog tijela poduzetom radi izvršenja.

(3) Nakon svakog prekida zastara počinje ponovno teći.

(4) Zastara izvršenja prekršajnih sankcija nastupa u svakom slučaju kada protekne dva puta onoliko vremena koliko je stavkom 1.ovoga članka propisana zastara izvršenja prekršajnih sankcija.

II. TIJELA ZA PROVOĐENJE FINACIJSKOG PREKRŠAJNOG POSTUPKA I NJIHOVA NADLEŽNOST

Odlučivanje o financijskim prekršajima

Članak 20.

(1) O financijskim prekršajima u prekršajnom postupku, sukladno ovom Zakonu, odlučuje voditelj prekršajnog postupka u Ministarstvu financija kao pojedinac (u nastavku teksta: voditelj postupka), prekršajno vijeće Ministarstva financija (u nastavku teksta: prekršajno vijeće) i Financijski sud.

(2) U slučajevima predviđenim zakonom, o prekršaju izdavanjem prekršajnog naloga odlučuju nadzorna tijela.

(3) Voditelj prekršajnog postupka odlučuje u prvom stupnju o financijskim prekršajima za koje je propisana novčana kazna u visini do 30.000,00 kuna.

(4) O financijskim prekršajima za koje je propisana novčana kazna preko 30.000,00 kuna u prvom stupnju odlučuje prekršajno vijeće koje čine predsjednik i dva člana.

(5) Kada postupak vodi prekršajno vijeće, postupak vodi jedan od članova vijeća kojeg odredi samo vijeće i koji ima sva prava i dužnosti voditelja postupka, osim donošenja rješenja o prekršaju. Voditelj postupka izrađuje nacrt rješenja, a rješenje o prekršaju donosi prekršajno vijeće.

Prekršajni odjel Ministarstva financija

Članak 21.

(1) Voditelji postupka i članovi prekršajnih vijeća su državni službenici, koje raspoređuje ministar financija u Prekršajni odjel Ministarstva financija (u nastavku teksta: Prekršajni odjel).

(2) Uredbom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva financija uredit će se unutarnje ustrojstvo Prekršajnog odjela.

(3) Radom Prekršajnog odjela upravlja pročelnik.

(4) Pročelnik Prekršajnog odjela ili osoba koju ovlasti pročelnik Prekršajnog odjela raspoređuje predmete i određuje sastav prekršajnih vijeća.

(5) Voditelj postupka, predsjednik i članovi prekršajnog vijeća moraju biti diplomirani pravnici s položenim pravosudnim ispitom.

(6) Državni službenik raspoređen u Prekršajni odjel ne može raditi na poslovima nadzora.

Imunitet

Članak 22.

Voditelj prekršajnog postupka i članovi prekršajnog vijeća ne mogu odgovarati za mišljenje dano prigodom vođenja prekršajnog postupka i donošenja odluke o financijskom prekršaju.

Nadležnost za obnovu prekršajnog postupka

Članak 23.

O zahtjevu za obnovu prekršajnog postupka odlučuje prekršajno vijeće iz članka 20. stavak 4. ovoga Zakona.

Financijski sud

Članak 24.

Financijski sud:

1. odlučuje o žalbama protiv prvostupanjskih rješenja o prekršaju koja su donijela prekršajna tijela, kao i o žalbama protiv odluka voditelja postupka, predsjednika

vijeća i prekršajnih vijeća donesenih radi pripreme i vođenja postupka, kada je to određeno zakonom,

2. odlučuje o zahtjevima za izvanredno ublažavanje kazne kao i o zahtjevima za izvanredno preispitivanje pravomoćnih rješenja o prekršaju,

3. obavlja druge poslove određene ovim Zakonom.

Sastav vijeća Financijskog suda

Članak 25.

(1) O žalbama protiv prvostupanjskih rješenja Financijski sud odlučuje u vijeću sastavljenom od triju sudaca.

(2) O izvanrednim pravnim lijekovima Financijski sud odlučuje u vijeću sastavljenom od pet sudaca.

Zahtjev za zaštitu zakonitosti

Članak 26.

O zahtjevu za zaštitu zakonitosti odlučuje Vrhovni sud Republike Hrvatske.

Mjesna nadležnost

Članak 27.

(1) Za odlučivanje o financijskom prekršaju mjesno je nadležan onaj odsjek Prekršajnog odjela na čijem je području počinjen prekršaj.

(2) Na mjesnu nadležnost primijenit će se i odredbe Zakona o prekršajima.

(3) O sukobu nadležnosti odsjeka Prekršajnog odjela odlučuje pročelnik.

(4) Kad je nadležni odsjek iz pravnih ili stvarnih razloga spriječen postupati ili je očito da će na taj način lakše provesti postupak te ako za to postoje drugi opravdani razlozi, ministar financija može na prijedlog pročelnika Prekršajnog odjela odrediti nadležnim drugi odsjek.

(5) Uredbom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva financija može se odrediti da će za određenu vrstu predmeta biti nadležan samo jedan ili više odsjeka, kada je to opravdano s obzirom na organizaciju rada, specijaliziranost državnih službenika ili druge važne okolnosti.

III. ODREDBE O POSTUPKU

Stranke u prekršajnom postupku

Članak 28.

- (1) Stranke u prekršajnom postupku su ovlaštene tužitelji i okrivljenik.
- (2) Ovlašteni tužitelj za financijske prekršaje je državni odvjetnik ili nadzorno tijelo. Državni odvjetnik i nadzorno tijelo kao tužitelji imaju u prekršajnom postupku ista prava i dužnosti, osim prava koja državni odvjetnik ima prema posebnom zakonu.
- (3) Oštećenik ima položaj stranke u postupku i pravo na ostvarivanje imovinskopravnog zahtjeva sukladno Zakonu o prekršajima.

Okrivljenik

Članak 29.

- (1) Okrivljenik u prekršajnom postupku je fizička ili pravna osoba, odnosno odgovorna osoba u pravnoj osobi protiv koje je podnijeta prekršajna prijava.
- (2) Okrivljenik se smatra nedužnim dok mu se pravomoćnim rješenjem ne utvrdi krivnja za financijski prekršaj.
- (3) Okrivljenik tijekom čitavog prekršajnog postupka ima pravo na branitelja u skladu s odredbama Zakona o prekršajima.

Dostava

Članak 30.

- (1) Dostava pravnoj osobi obavlja se predajom pismena zaposleniku pravne osobe ovlaštenom za primitak pismena.
- (2) Ako u pravnoj osobi ne postoji zaposlenik posebno ovlašten za primanje pismena ili on nije bio nazočan prigodom dostave ili odbije primitak pismena, pismeno se može predati bilo kojem zaposleniku pravne osobe.
- (3) U slučaju da niti jedan zaposlenik pravne osobe ne želi primiti pismeno, osoba koja obavlja dostavu ostavit će pismeno u prostoriji pravne osobe te na dostavnici naznačiti da je to učinjeno jer nitko nije želio preuzeti pismeno. Tako obavljena dostava smatra se urednom dostavom.
- (4) Odgovornoj osobi u pravnoj osobi pismeno se može dostaviti na kućnu adresu ili na adresu pravne osobe. Ako se prilikom dostave odgovorna osoba ne zatekne u pravnoj osobi postupit će se u skladu s odredbama stavka 1. do 3. ovoga članka.

(5) Dostava je pravovaljana i kada pismena primi zastupnik po službenoj dužnosti iz članka 17. Općeg poreznog zakona.

Mjere opreza

Članak 31.

(1) Osim mjera opreza propisanih Zakonom o prekršajima, mjere opreza u smislu ovoga Zakona su:

1. privremena zabrana izvršenja financijske transakcije,
2. privremena zabrana raspolaganja financijskim sredstvima,
3. privremena zabrana ili ograničenje obavljanja djelatnosti,
4. privremeno oduzimanje predmeta.

(2) Mjera opreza treba biti srazmjerna težini počinjenog financijskog prekršaja.

(3) Mjera opreza može trajati do pravomoćnosti rješenja po prekršaju.

Nadležnost za određivanje mjera opreza

Članak 32.

(1) Mjere opreza iz članka 31. ovoga Zakona određuje rješenjem tijelo pred kojim se vodi prekršajni postupak.

(2) Mjere opreza može prije započinjanja prekršajnog postupka odrediti i nadzorno tijelo prigodom obavljanja kontrole ili izvida.

Trajanje mjera opreza

Članak 33.

(1) Mjere opreza mogu trajati tijekom čitavog prekršajnog postupka.

(2) Mjera opreza koju odredi nadzorno tijelo može trajati najdulje trideset dana, odnosno do uklanjanja razloga zbog kojih je mjera izrečena. Nadzorno tijelo može predložiti da tijelo koje vodi prekršajni postupak produži trajanje mjere opreza ako je pokrenut prekršajni postupak.

(3) Mjere opreza iz članka 31. ovoga Zakona mogu trajati najdulje godinu dana od dana započinjanja prekršajnog postupka, a ako se prekršajni postupak ne okonča u roku godine dana mjere opreza mogu se produljiti za još najviše šest mjeseci.

(4) Svaka tri mjeseca tijelo koje vodi prekršajni postupak obvezno preispituje potrebu daljnje primjene mjere opreza te donosi posebno rješenje kojim produljuje ili ukida mjeru opreza ili je zamjenjuje blažom mjerom.

(5) Protiv rješenja o određivanju mjere opreza može se podnijeti žalba u roku tri dana od dana dostave rješenja. Žalba ne zadržava izvršenje rješenja.

Mjera opreza privremene zabrane izvršenja financijske transakcije

Članak 34.

Ako postoji osnovana sumnja da je počinjen financijski prekršaj te da je financijska transakcija rezultat tog prekršaja ili dio počinjenog prekršaja tijelo pred kojim se vodi prekršajni postupak može rješenjem banci, odnosno drugoj financijskoj ustanovi putem koje se obavlja financijska transakcija, privremeno, a najdulje do okončanja prekršajnog postupka naložiti da zadrže izvršenje financijske transakcije koju poduzimaju u svoje ime i za svoj račun odnosno po nalogu trećih osoba.

Mjera opreza privremene zabrane raspolaganja financijskim sredstvima

Članak 35.

(1) Ako postoji osnovana sumnja da je počinjen financijski prekršaj te da su određena financijska sredstva na računu okrivljenika ili treće osobe rezultat ili objekt prekršaja, ili kad je to potrebno radi osiguranja naplate novčane kazne ili imovinskopravnog zahtjeva, tijelo pred kojim se vodi prekršajni postupak može rješenjem naložiti banci ili drugoj financijskoj ustanovi da privremeno a najdulje do okončanja postupka zabrani raspolaganje, u potpunosti ili u dijelu, tim financijskim sredstvima.

(2) Tijelo pred kojim se vodi prekršajni postupak može rješenjem naložiti i zabranu raspolaganja financijskim sredstvima trećoj osobi ako joj je određen iznos uplaćen kao rezultat prekršaja ili kada se osnovano sumnja da su trećoj osobi sredstva uplaćena radi izbjegavanja mjera u prekršajnom postupku, naplate novčane kazne ili ostvarenja imovinskopravnog zahtjeva.

Mjera opreza zabrane ili ograničenja obavljanja djelatnosti

Članak 36.

(1) Tijelo pred kojim se vodi prekršajni postupak može privremeno zabraniti ili ograničiti obavljanje djelatnosti ako postoji osnovana sumnja da će okrivljenik nastaviti s izvršenjem prekršaja te ako se za prekršaj može izreći zaštitna mjera zabrane obavljanja djelatnosti.

(2) Privremena zabrana ili ograničenje obavljanja djelatnosti može se odrediti najdulje do okončanja prekršajnog postupka.

Mjera opreza privremenog oduzimanja predmeta

Članak 37.

(1) Ako postoji osnovana sumnja da je počinjen financijski prekršaj za koji je kao zaštitna mjera propisano obvezno oduzimanje predmeta tijelo koje vodi prekršajni postupak može od osobe prijavljene za počinjenje prekršaja, odnosno od treće osobe rješenjem privremeno oduzeti predmete.

(2) Nadzorno tijelo će rješenjem privremeno oduzeti predmete kojima je počinjen financijski prekršaj, koji su nastali izvršenjem prekršaja ili koji mogu poslužiti kao dokaz u postupku, ako postoji osnovana sumnja da je počinjen financijski prekršaj za koji je kao zaštitna mjera propisano obvezno oduzimanje predmeta.

Zadržavanje

Članak 38.

Tijelo koje vodi prekršajni postupak može obrazloženim zahtjevom od suda zatražiti zadržavanje osobe prijavljene za počinjenje financijskog prekršaja.

Uhićenje

Članak 39.

(1) Policija kao nadzorno tijelo ili na zahtjev nadzornog tijela može uhititi osobu zatečenu u izvršenju financijskog prekršaja ako su ispunjeni uvjeti za zadržavanje.

(2) Policija može uhititi osobu protiv koje izvršava nalog suda o zadržavanju osobe prijavljene za počinjenje financijskog prekršaja.

Izvidne radnje

Članak 40.

(1) Nadzorno tijelo poduzima izvidne radnje po službenoj dužnosti ako postoji osnovana sumnja da je počinjen prekršaj u području njegove nadležnosti.

(2) Radnje koje nadzorno tijelo poduzima tijekom pregleda fizičkih i pravnih osoba prema posebnim propisima imaju značenje izvidnih radnji za potrebe prekršajnog postupka.

(3) Prigodom obavljanja pojedinih izvidnih radnji tijelo koje vodi prekršajni postupak ili nadzorno tijelo može zatražiti pomoć policije.

(4) O izvidnim radnjama sastavlja se zapisnik.

Zapisnik o izvidnim radnjama

Članak 41.

(1) Zapisnik o izvidnim radnjama može poslužiti kao dokaz u prekršajnom postupku ako je sačinjen u skladu s odredbama Zakona o prekršajima ili u skladu s posebnim propisima o pregledu fizičkih i pravnih osoba.

(2) U prekršajnom postupku ne može se koristiti kao dokaz zapisnik o iskazu okrivljenika danom nadzornom tijelu ni zapisnik o ispitivanju osoba koje ne mogu biti saslušane kao svjedoci ili koje su oslobođene dužnosti svjedočenja.

(3) Ako se u prekršajnom postupku koristi kao dokaz zapisnik o izvidnim radnjama na zahtjev okrivljenika saslušat će se o okolnostima sastavljanja zapisnika nadzorno tijelo koje je provelo radnju o kojoj je sačinjen zapisnik, samo iznimno, odnosno u slučaju potrebe davanja dodatnih pojašnjenja.

Supsidijarna primjena postupovnih odredaba Zakona o prekršajima

Članak 42.

(1) Tijela koja vode prekršajni postupak u postupku primjenjuju odredbe Zakona o prekršajima, ako ovim Zakonom nije određeno drukčije.

(2) Tijek postupka određuje tijelo koje vodi prekršajni postupak.

Pokretanje prekršajnog postupka

Članak 43.

(1) Tijela koja vode prekršajni postupak mogu pokrenuti prekršajni postupak na temelju zahtjeva za pokretanje postupka.

(2) Zahtjev za pokretanje postupka mogu podnijeti tijela državne uprave, tijela u čijem je djelokrugu neposredno izvršavanje i nadzor nad izvršavanjem propisa iz članka 2. ovoga Zakona, a nisu nadležni za vođenje prekršajnog postupka i državni odvjetnik.

(3) Zahtjev za pokretanje postupka sadrži: ime i prezime počinitelja s osobnim podacima, odnosno tvrtku okrivljenika-pravne osobe, njezin matični broj i podatke o njezinu predstavniku, ako su poznati, opis djela iz kojega proizlaze propisana obilježja prekršaja, vrijeme u vezi počinjenja prekršaja, odredbe propisa kojim je određen prekršaj te podatke o dokazima.

(4) Prekršajni postupak pred tijelom koje vodi prekršajni postupak započinje određivanjem glavne rasprave. Ako nadležno tijelo koje vodi prekršajni postupak u povodu zahtjeva za pokretanje postupka utvrdi da nema uvjeta za pokretanje postupka, odbacit će zahtjev.

Žalba

Članak 44.

(1) Protiv rješenja o financijskom prekršaju može se podnijeti žalba.

(2) Protiv odluke voditelja prekršajnog postupka ili prekršajnog vijeća u pripremanju rasprave i tijekom rasprave kao i odluke i radnje koju poduzimaju u vezi s prekršajnim postupkom nije dopuštena posebna žalba, ako zakonom nije određeno drukčije.

(3) U slučajevima kad je žalba iz stavka 2. dopuštena, o njoj odlučuje sudac Financijskog suda.

Prigovor protiv prekršajnog naloga

Članak 45.

(1) Protiv prekršajnog naloga može se podnijeti prigovor u roku od osam dana od dana dostave prekršajnog naloga.

(2) Prigovor protiv prekršajnog naloga podnosi se tijelu koje je izdalo prekršajni nalog.

(3) Ako prigovor ne odbaci, državni odvjetnik ili nadzorno tijelo koje je izdalo prekršajni nalog, dostavit će ga bez odgode nadležnom prekršajnom tijelu, koje će postupajući s prekršajnim nalogom kao sa zahtjevom za pokretanje postupka, započeti i dovršiti postupak protiv osobe kojoj je izdan taj nalog.

(4) Ako je okrivljenik, protiv kojega je izdan prekršajni nalog, izjavio prigovor samo u pogledu kazne ili druge mjere, troškova postupka ili naknade štete, u njemu može iznijeti i razloge prigovora.

(5) O prigovoru iz stavka 4. ovoga članka odlučuje Financijski sud primjenjujući odredbe Zakona o prekršajima koje se odnose na žalbu protiv rješenja donesenog u prekršajnom postupku.

Postupak povodom žalbe na rješenje o prigovoru

Članak 46.

(1) Nepravovremeni i nedopušteni prigovor odbacit će rješenjem tijelo koje je izdalo prekršajni nalog. Protiv tog rješenja dopuštena je u roku od tri dana žalba Financijskom sudu.

(2) Žalba se zajedno sa cijelim spisom predmeta upućuje na odlučivanje Financijskom sudu.

(3) Nepravovremenu ili nedopuštenu žalbu Financijski sud će odbaciti, a neosnovanu odbiti, te je, zajedno sa spisom predmeta, vratiti tijelu koje je izdalo prekršajni nalog, a rješenje o tom dostavit će žalitelju. Ako je žalba osnovana Financijski sud će ukinuti prvostupanjsko rješenje o odbačaju prigovora, te naložiti prvostupanjskom tijelu koje je izdalo prekršajni nalog da predmet dostavi nadležnom prekršajnom tijelu na odlučivanje, odnosno ako je samo nadležno za postupanje po prigovoru, da nastavi i dovrši prekršajni postupak postupajući s prekršajnim nalogom kao sa zahtjevom za pokretanje postupka.

IV. KAZNE NE ODREDBE

Opći porezni prekršaji

Članak 47.

(1) Novčanom kaznom od 10.000,00 do 500.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj:

1. porezni obveznik ili druga pravna ili fizička osoba koja ne dopusti obavljanje inspeksijskog nadzora ili ovrhe (članak 98. Općeg poreznog zakona),

2. porezni obveznik ili druga pravna ili fizička osoba koja ometa obavljanje inspeksijskog nadzora ili ometa očevid ili ometa provođenje ovrhe (članak 71. stavak 1., članak 106. stavak 1., 2. i 3. i članak 144. do 150. Općeg poreznog zakona),

3. porezni obveznik koji na zahtjev poreznog tijela ne dostavi ili ne dostavi u ostavljenom roku ili ne dostavi točne podatke bitne za utvrđivanje njegove porezne obveze,

4. porezni obveznik ili druga pravna ili fizička osoba koja ne predoči poslovne knjige, evidencije, poslovnu dokumentaciju i druge isprave na zahtjev poreznog tijela ili u roku koji je odredilo porezno tijelo (članak 69. Općeg poreznog zakona),

5. pravna ili fizička osoba koja na zahtjev poreznog tijela ne dostavi podatke o osobi i ovlašteniku raspolaganja za koje vodi račun, čuva ili kao zalog uzima vrijednosti ili ustupa pretinac (članak 59. Općeg poreznog zakona),

6. porezni obveznik ili druga pravna ili fizička osoba koja odbije dati podatke o nabavi imovine i drugim izdacima, podatke o poslovanju u tuzemstvu i inozemstvu, o pojedinim poslovima i izvorima sredstava za nabavu poslovne i osobne imovine ili druge podatke bitne za oporezivanje, članak 66. stavak 4. Općeg poreznog zakona i (članak 48. Zakona o porezu na dohodak),

7. ovršenik koji nakon početka provođenja ovrhe otuđi imovinu, a ne plati porezni dug. (članak 129. Općeg poreznog zakona).

(2) Novčanom kaznom od 5.000,00 do 50.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj iz stavka 1. ovoga članka i odgovornu osobu u pravnoj osobi.

(3) Za prekršaje iz stavka 1. ovoga članka učinjene u povratu u roku od dvije godine poreznom obvezniku uz novčanu kaznu izriče se i zaštitna mjera zabrane obavljanja djelatnosti u trajanju od 60 dana do tri godine.

(4) Za prekršaje iz stavka 1. točke 1., 2., 3. i 4. ovoga članka počinjene povredom odredaba Zakona o posebnom porezu na alkohol, Zakona o posebnom porezu na duhanske proizvode i Zakona o posebnom porezu na naftne derivate kaznit će se porezni obveznik kaznom od 50.000,00 do 1.000.000,00 kuna i izriče se zaštitna mjera zabrane obavljanja djelatnosti u trajanju od 90 dana do dvije godine.

Članak 48.

(1) Novčanom kaznom od 8.000,00 do 500.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj:

banka ili druga financijska institucija ovlaštena za platni promet koja ne doznači novčana sredstva zatečena na računu ovršenika ili ne doznači novčana sredstva koja su prispjela na račun ovršenika za vrijeme trajanja ovrhe ili ne obavlja plaćanja na način propisan zakonom (članak 138. Općeg poreznog zakona).

(2) Novčanom kaznom od 3.000,00 do 30.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj iz stavka 1. ovoga članka i odgovornu osobu u pravnoj osobi.

Članak 49.

(1) Novčanom kaznom od 5.000,00 do 500.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj:

1. porezni obveznik koji ne vodi poslovne knjige i evidencije radi oporezivanja (članak 53. Općeg poreznog zakona),
2. porezni obveznik koji ne obračuna porez (članak 27. Općeg poreznog zakona),
3. porezni obveznik koji ne uplati utvrđeni ili obračunani iznos poreza ili predujam poreza ili uplati manji porez od utvrđenog ili obračunanog,
4. porezni obveznik koji ne podnese ili ne podnese u propisanom roku obračun ili prijavu poreza ili propisano izvješće,
5. porezni obveznik koji knjiženja i druga evidentiranja u poslovnim knjigama ili drugim evidencijama ne obavlja potpuno ili točno ili pravodobno ili uredno ili u svom knjigovodstvu ne osigurava propisane podatke za obračun i uplatu ili podatke o obračunanom i uplaćenom porezu (članak 55. stavak 1. do 6., točka 6., članak 55. stavak 7. Općeg poreznog zakona),
6. porezni obveznik koji poslovne knjige i druge evidencije ne vodi sukladno načinu oporezivanja ili ako pri vođenju poslovnih knjiga ili drugih evidencija na nosačima podataka ne osigura raspoložive, čitljive i sustavne podatke,
7. porezni obveznik koji ne izda račun, a dužan ga je izdati po zakonu,
8. porezni obveznik koji na početku poslovanja ne popiše svu imovinu i obveze ili ako ne navede njihove pojedinačne vrijednosti (članak 55. stavak 12. Općeg poreznog zakona),
9. porezni obveznik koji ne popiše imovinu i obveze pri promjenama poreznih stopa ili iznosa poreza, cijena dobara ili kod statusnih promjena ili prestanka obavljanja djelatnosti ili kod otvaranja postupka stečaja ili likvidacije (članak 55. stavak 13., točka 10., članak 56. točka 11., članak 57. i 58. točka 12., članak 126., točka 13., članak 139. točka 14., članak 139. točka 15., članak 139. Općeg poreznog zakona),
10. porezni obveznik koji ne prijavi činjenice ili ne prijavi točne činjenice bitne za utvrđivanje njegove porezne obveze u zakonskom roku,
11. porezni obveznik koji odbije sudjelovati u poreznom postupku,
12. ovršenik koji u postupku ovrhe poreznom tijelu ne pruži podatke o svojoj imovini i dohotku,
13. dužnik ovršenika koji poreznom tijelu da netočnu izjavu o utemeljenju tražbine ovršenika ili plati svoj dug prema ovršeniku protivno nalogu iz rješenja o ovrsi,
14. pravna ili fizička osoba koja sudjeluje u radnjama poduzetim radi izbjegavanja plaćanja poreza, a zna ili je morao znati da se radi o pravnom poslu poduzetom radi izbjegavanja plaćanja poreza ili provođenja ovrhe,
15. pravna ili fizička osoba koja kao poslodavac po nalogu poreznog tijela bez zakonskog osnova ne izvrši obustavu iz plaće radnika.

(2) Novčanom kaznom od 2.000,00 do 20.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj iz stavka 1. ovoga članka odgovornu osobu u pravnoj osobi.

(3) Za prekršaje iz stavka 1. točke 1. do 9. ovoga članka učinjene u povratu u roku od dvije godine poreznom obvezniku može se uz novčanu kaznu izreći i zaštitna mjera zabrane obavljanja djelatnosti od 60 dana do tri godine.

(4) Za prekršaje iz stavka 1. točke od 1. do 9. ovoga članka počinjene povredom odredaba Zakona o posebnom porezu na alkohol, Zakona o posebnom porezu na duhanske proizvode i Zakona o posebnom porezu na naftne derivate kaznit će se porezni obveznik kaznom u iznosu od 40.000,00 do 1.000.000,00 kuna i izriče se zaštitna mjera zabrane obavljanja djelatnosti od 60 dana do dvije godine.

Članak 50.

(1) Novčanom kaznom od 2.000,00 do 500.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj:

1. porezni obveznik koji evidencije o dnevnom gotovinskom prometu ne vodi na mjestu na kojem se ti primici ostvaruju ili ne osigurava dostupnost evidencija poreznom tijelu (članak 55. stavak 5. Općeg poreznog zakona),

2. porezni obveznik koji isporuke dobara ili usluga naplaćuje gotovinom, a ne iskazuje ih preko naplatnog uređaja ili na drugi odgovarajući način (članak 15. stavak 7. Zakona o porezu na dodanu vrijednost),

3. porezni obveznik koji poslovne knjige i druge evidencije s pripadajućom dokumentacijom ne čuva na mjestu propisanom zakonom ili u rokovima propisanim zakonom (članak 55. stavak 8., 9. i 15. Općeg poreznog zakona).

(2) Novčanom kaznom u iznosu od 1.000,00 do 10.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj iz stavka 1. ovoga članka odgovornu osobu u pravnoj osobi ili drugu osobu odgovornu kod poreznog obveznika za obavljanje poslova iz stavka 1. ovoga članka.

(3) Za prekršaje iz stavka 1. ovoga članka učinjene u povratu u roku od dvije godine poreznom obvezniku može se uz novčanu kaznu izreći i zaštitna mjera zabrane obavljanja djelatnosti u trajanju od 60 dana do dvije godine.

Članak 51.

(1) Novčanom kaznom od 1.000,00 do 500.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj:

1. porezni obveznik koji ne podnese poreznu prijavu na poziv poreznog tijela ili poreznu prijavu ne podnese u roku koji je odredilo porezno tijelo (članak 60. Općeg poreznog zakona i članak 18. točka 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost),

2. porezni obveznik koji netočno utvrdi poreznu osnovicu ili netočno obračuna porez ili nepravilno obračuna porez,

3. porezni obveznik koji ne prijavi činjenicu stjecanja većinskog udjela ili činjenicu da je u sustavu povezanih društava, ili ako ne prijavi činjenicu promjene većinskog vlasnika u zakonskom roku (članak 56. stavak 2. i 3. Općeg poreznog zakona),

4. pravna ili fizička osoba koja se bez opravdanog razloga ne odazove na poziv poreznog tijela radi davanja obavijesti na službenom mjestu poreznog tijela ili dužnik ovršenika koji ne dostavi traženu obavijest ili dostavi obavijest a ne izvrši nalog poreznog tijela (članak 65., 66. i 67. Općeg poreznog zakona),

5. pravna ili fizička osoba koja odbije dati obavijest potrebnu za utvrđivanje činjeničnog stanja bitnog za oporezivanje (članak 66. Općeg poreznog zakona),

6. porezni obveznik koji se bez opravdanog razloga ne odazove na poziv poreznog tijela (članak 67. Općeg poreznog zakona),

7. pravna osoba koja vodi knjigu vlasničkih udjela a odbije izvršiti upis ovrhe u knjigu vlasničkih udjela (dionica ili udjela u kapitalu) ili mjere osiguranja po nalogu poreznog tijela (članak 142. i 143. Općeg poreznog zakona),

8. porezni obveznik koji ne istakne obavijest o obvezi izdavanja računa, a dužan ju je po Zakonu istaknuti (članak 15. stavak 9. Zakona o porezu na dodanu vrijednost).

(2) Novčanom kaznom od 500,00 do 5.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj iz stavka 1. ovoga članka i odgovornu osobu u pravnoj osobi.

(3) Za prekršaje iz stavka 1. ovoga članka učinjene u povratu u roku od dvije godine poreznom obvezniku može se uz novčanu kaznu izreći i zaštitna mjera zabrane obavljanja djelatnosti u trajanju od 60 dana do godinu dana.

Članak 52.

(1) Novčanom kaznom od 500,00 do 500.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj:

1. porezni obveznik koji obračunani ili utvrđeni porez ne uplati u propisanom roku ili na propisani račun,

2. porezni obveznik koji u poreznoj prijavi ili u postupku ovrhe, ne iskaže potpune ili točne podatke,

3. porezni obveznik koji uz poreznu prijavu ne priloži dokumentaciju sukladno poreznim propisima (članak 61. stavak 3. Općeg poreznog zakona),

4. pravna ili fizička osoba koja poreznom obvezniku ne izda dokumentaciju potrebnu za poreznu prijavu (članak 61. stavak 4. Općeg poreznog zakona),

5. fizička osoba koja bez zakonske osnove odbije sudjelovati kao svjedok u provedbi ovrhe (članak 144. Općeg poreznog zakona).

(2) Novčanom kaznom od 500,00 do 3.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj iz stavka 1. ovoga članka i odgovornu osobu u pravnoj osobi.

Posebni porezni prekršaji

Povreda odredaba Zakona o porezu na dohodak

Članak 53.

(1) Novčanom kaznom od 3.000,00 do 30.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj pravna ili fizička osoba koja isplate građanima ne obavlja preko računa kod banke ili druge financijske institucije.

(2) Novčanom kaznom od 1.000,00 do 20.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj iz stavka 1. ovoga članka i odgovornu osobu u pravnoj osobi.

Povreda odredaba Zakona o porezu na dodanu vrijednost

Članak 54.

(1) Novčanom kaznom od 3.000,00 do 300.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj porezni obveznik koji u računu ne iskaže sve popisane podatke.

(2) Novčanom kaznom od 2.000,00 do 10.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj iz stavka 1. ovoga članka i odgovornu osobu u pravnoj osobi.

Članak 55.

(1) Novčanom kaznom od 5.000,00 do 500.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj:

1. porezni obveznik koji koristi porezna oslobođenja suprotno odredbama Zakona,

2. koji odbije pretporez, koji se po Zakonu ne može odbiti.

(2) Novčanom kaznom od 2.000,00 do 20.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj iz stavka 1. ovoga članka odgovornu osobu u pravnoj osobi.

(3) Za prekršaje stavka 1. ovoga članka učinjene u povratu u roku od dvije godine uz novčanu kaznu poreznom obvezniku se izriče i zaštitna mjera zabrane obavljanja djelatnosti u trajanju od 60 dana do tri godine.

(4) Porezni obveznik za kojeg se u tijeku nadzora utvrdi da ne vodi knjigovodstvo koje je po Zakonu dužan voditi i zbog toga nije moguće utvrditi poreznu obvezu kaznit će se za prekršaj u visini tržišne vrijednosti zatečenih dobara bez dokumentacije o nabavi.

Članak 56.

Novčanom kaznom od 100,00 kuna kaznit će se na licu mjesta kupac ili korisnik usluga koji osobi ovlaštenoj za nadzor odbije pokazati račun, isječak vrpce ili potvrđnicu iz naplatnog uređaja koju mu je izdao prodavatelj.

Povreda odredaba Zakona o porezu na promet nekretnina

Članak 57.

Novčanom kaznom od 5.000,00 do 50.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj javni bilježnik i odgovorna osoba u sudu ili u drugom tijelu ako na propisani način nadležnoj ispostavi Porezne uprave ne dostavi ispravu s ovjеровljenim potpisom, odnosno odluku kojom se mijenja vlasništvo na nekretnini.

Povreda odredaba Zakona o posebnom porezu na alkohol

Članak 58.

(1) Novčanom kaznom u iznosu od 40.000,00 do 1.000.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj:

1. porezni obveznik koji skine plombu odnosno mjerila bez prisustva službenika Carinske uprave (članak 14. stavak 3. Zakona o posebnom porezu na alkohol),
2. porezni obveznik koji ne onesposobi (denaturira) alkohol u procesu proizvodnje tako da se daljnjom preradom ne može proizvesti prehrambeno upotrebljiv alkohol (članak 15. Zakona o posebnom porezu na alkohol),
3. porezni obveznik koji alkohol ili alkoholna pića stavlja u promet suprotno odredbama članka 17. i 17a. Zakona o posebnom porezu na alkohol),
4. porezni obveznik koji u propisanom roku nadležnoj Carinskoj upravi: ne prijavi djelatnost proizvodnje alkohola i alkoholnih pića ili početak proizvodnje alkohola i alkoholnih pića ili ne prijavi mjesto i lokaciju proizvođačkih i konsignacijskih skladišta alkohola i alkoholnih pića (članak 18. i 19. Zakona o posebnom porezu na alkohol),
5. porezni obveznik koji nadležnoj carinarnici ne dostavi podatke o proizvodnji, isporukama i zalihama alkohola ili alkoholnih pića na skladištu i u proizvodnji u propisanim rokovima ili podatke o obračunanom i uplaćenom posebnom porezu (članak 23. Zakona o posebnom porezu na alkohol),
6. porezni obveznik koji uvozi ili izvozi alkohol i alkoholna pića bez odobrenja Carinske uprave (članak 25. stavak 1. Zakona o posebnom porezu na alkohol),
7. porezni obveznik koji alkohol ili alkoholna pića stavlja u promet na carinskom području Republike Hrvatske ili koja se izvoze i koja se prodaju u slobodnim carinskim prodavaonicama ili specijaliziranim skladištima ili slobodnim zonama suprotno odredbama Zakona kojima je propisan način stavljanja u promet, sadržaj deklaracije, sadržaj računa i označavanje posebnom markicom (članak 17a. Zakona o posebnom porezu na alkohol).

(2) Novčanom kaznom od 20.000,00 do 400.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj porezni obveznik ili druga pravna ili fizička osoba koja prodaje alkohol i alkoholna pića na mjestima koja su određena kao tržnice gdje se može prigodno trgovati, na otvorenim mjestima na kojima ne postoji obveza evidentiranja gotovinskog prometa ili izdavanje računa (članak 13. stavak 2. Zakona o posebnom porezu na alkohol).

(3) Novčanom kaznom od 10.000,00 do 200.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj porezni obveznik koji proizvodi ili uvozi uređaje za proizvodnju alkohola i alkoholnih pića ako Carinskoj upravi ne dostavi podatke o kupcima tih uređaja (članak 20. Zakona o posebnom porezu na alkohol).

(4) Novčanom kaznom od 5.000,00 do 200.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj iz stavka 1., 2. i 3. ovoga članka i odgovornu osobu u pravnoj osobi.

(5) Za prekršaj iz točke 1.do 6.stavka 1.ovoga članka poreznom obvezniku uz novčanu kaznu izriče se i zaštitna mjera oduzimanja alkohola ili alkoholnih pića koja su bila namijenjena ili su uporabljena ili su nastali počinjenjem prekršaja i zaštitna mjera zabrane obavljanja djelatnosti.

(6) Zaštitna mjera zabrane obavljanja djelatnosti iz stavka 5.ovoga članka izriče se poreznom obvezniku u trajanju od 6 mjeseci do dvije godine zabranom obavljanja djelatnosti u cijelosti ili u određenom dijelu: zabranom prometa i proizvodnje ili oduzimanjem odobrenja za uvoz ili pečaćenjem prodajnog prostora.

(7) Novčanom kaznom u iznosu od 2.000,00 do 200.000,00 kuna kaznit će se porezni obveznik - proizvođač vina koji ne prijave djelatnost proizvodnje vina ili ako ne dostavlja podatke o proizvodnji, isporukama i zalihama vina (članak 24. stavak 1. Zakona o posebnom porezu na alkohol).

Povreda odredaba Zakona o posebnom porezu na pivo

Članak 59.

(1) Novčanom kaznom od 20.000,00 do 400.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj:

1. porezni obveznik koji prodaje na mjestima koja su određena kao tržnice gdje se može prigodno trgovati, na otvorenim mjestima na kojima ne postoji obveza evidentiranja gotovinskog prometa ili izdavanja računa (članak 10. stavak 5. Zakona o posebnom porezu na pivo),

2. porezni obveznik koji isporučuje pivo prije nego što je spremno za potrošnju (članak 11.Zakona o posebnom porezu na pivo),

3. pravna ili fizička osoba koja kao vlasnik postrojenja za proizvodnju piva ne izvijesti nadležnu carinarnicu u propisanom roku o stjecanju, izgradnji ili osposobljavanju postrojenja (članak 14. Zakona o posebnom porezu na pivo).

(2) Novčanom kaznom od 2.000,00 do 40.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj iz stavka 1.ovoga članka i odgovornu osobu u pravnoj osobi.

Povreda odredaba Zakona o posebnom porezu na bezalkoholna pića

Članak 60.

(1) Novčanom kaznom od 20.000,00 do 400.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj:

1. porezni obveznik koji nadležnoj carinarnici ne dostavi ili ne dostavi u roku inventurno stanje zaliha (članak 10. Zakona o posebnom porezu na bezalkoholna pića),

2. porezni obveznik ili druga pravna ili fizička osoba koja prodaje na mjestima koja su određena kao tržnice gdje se može prigodno trgovati, na otvorenim mjestima na kojima ne postoji obveza evidentiranja gotovinskog prometa ili izdavanja računa (članak 11. stavak 3. Zakona o posebnom porezu na bezalkoholna pića),

3. pravna ili fizička osoba koja kao vlasnik postrojenja ne izvršiti nadležnu carinarnicu o stjecanju, izgradnji ili osposobljavanju postrojenja u propisanom roku (članak 14. Zakona o posebnom porezu na bezalkoholna pića).

(2) Novčanom kaznom od 2.000,00 do 40.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj iz stavka 1. ovoga članka i odgovornu osobu u pravnoj osobi.

Povreda odredaba Zakona o posebnom porezu na kavu

Članak 61.

(1) Novčanom kaznom od 30.000,00 do 400.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj porezni obveznik ili druga pravna ili fizička osoba koja prodaje na mjestima koja su određena kao tržnice, gdje se može prigodno trgovati, na otvorenim mjestima na kojima ne postoji obveza evidentiranja gotovinskog prometa ili izdavanja računa (članak 9. stavak 7. Zakona o posebnom porezu na kavu.

(2) Novčanom kaznom od 3.000,00 do 50.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj iz stavka 1.ovoga članka i odgovornu osobu u pravnoj osobi.

Povreda odredaba Zakona o posebnom porezu na duhanske proizvode

Članak 62.

(1) Novčanom kaznom od 40.000,00 do 1.000.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj:

1. porezni obveznik ili druga pravna ili fizička osoba koja uveze ili izveze duhanske proizvode bez odobrenja Ministarstva financija (članak 14. Zakona o posebnom porezu na duhanske proizvode),

2. porezni obveznik koji u promet stavi duhanske proizvode koji nisu pakirani u paketićima za prodaju na malo ili ako paketiću doda predmete koji nisu duhanski proizvodi (članak 15. stavak 1. i 2. Zakona o posebnom porezu na duhanske proizvode),

3. porezni obveznik koji utvrđene maloprodajne cijene duhanskih proizvoda ne prijavi Ministarstvu financija - Središnjem uredu Carinske uprave (članak 16. stavak 2. Zakona o posebnom porezu na duhanske proizvode),

4. porezni obveznik ili druga pravna ili fizička osoba koja duhanske proizvode prodaje po cijenama nižim ili višim od prijavljenih (članak 16. stavak 3. Zakona o posebnom porezu na duhanske proizvode),

5. porezni obveznik ili druga pravna ili fizička osoba koja duhanske proizvode stavi u promet na carinsko područje Republike Hrvatske bez nadzornih ili identifikacijskih markica ili obilježene krivotvorenim nadzornim ili identifikacijskim markicama ili ih prevozi bez propisanih dokumenata ili kupi takve duhanske proizvode (članak 17. stavak 1., 2., 3., 4. i 7. Zakona o posebnom porezu na duhanske proizvode),

6. porezni obveznik koji izvozi duhanske proizvode koji nemaju oznaku zemlje uvoznice ili nema dokaz o preuzimanju nadzornih ili identifikacijskih markica ili drugi odgovarajući dokument ili se prevoze bez propisanih dokumenata (članak 17. stavak 4., 5. i 6. Zakona o posebnom porezu na duhanske proizvode),

7. pravna ili fizička osoba koja neovlašteno tiska ili izrađuje nadzorne ili identifikacijske markice ili ih stavi u promet (članak 18. stavak 3. Zakona o posebnom porezu na duhanske proizvode),

8. porezni obveznik ili druga pravna ili fizička osoba koja prodaje na mjestima koja su određena kao tržnice i mjestima na kojima se može prigodno trgovati te na svim drugim otvorenim prostorima, osim u okviru pružanja ugostiteljskih usluga i prodaje iz automata, u skladu s odgovarajućim zakonima (članak 15. stavak 3. Zakona o posebnom porezu na duhanske proizvode).

(2) Uz novčanu kaznu poreznom obvezniku ili drugoj pravnoj ili fizičkoj osobi za prekršaj iz stavka 1. točke 1., 2., 5. i 6. ovoga članka izriče se zaštitna mjera oduzimanja duhanskih proizvoda kojima je učinjen prekršaj.

(3) Pored zaštitne mjere iz stavka 2. ovoga članka poreznom obvezniku izriče se i zaštitna mjera zabrane obavljanja djelatnosti u cijelosti ili dijela djelatnosti:

- zabranom proizvodnje i prometa duhanskih proizvoda za prekršaj iz točke 2., 3., 4. i 5. stavka 1. ovoga članka,

- oduzimanjem odobrenja za uvoz ili izvoz duhanskih proizvoda za prekršaj iz točke 1., 2., 3., 4., 5. i 6. stavka 1. ovoga članka,

- zatvaranjem prodajnog prostora za prekršaje iz točke 2., 5., 6. i 7. stavka 1.ovoga članka, u trajanju od 60 dana do jedne godine.

(4) Novčanom kaznom od 5.000,00 do 200.000,00 kaznit će se za prekršaj iz stavka 1.ovoga članka i odgovornu osobu u pravnoj osobi.

(5) Uz novčanu kaznu, odgovornoj osobi u pravnoj osobi može se izreći i zaštitna mjera zabrane obavljanja poslova prometa, izvoza i uvoza duhanskih proizvoda do godine dana.

Članak 63.

(1) Novčanom kaznom od 20.000,00 do 500.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj :

1. pravna ili fizička osoba koja kupcu ne izda propisani račun ili ako na računu ne navede broj i datum odobrenja za izvoz (članak 22. stavak 1. i 2. Zakona o posebnom porezu na duhanske proizvode),

2. pravna ili fizička osoba koja ošteti nadzorne ili identifikacijske markice (članak 24. stavak 2. Zakona o posebnom porezu na duhanske proizvode),

3. porezni obveznik koji ne podnese ili u roku ne podnese ili podnese netočno izvješće o zalihama duhana, proizvodnji, prodaji i stanju zaliha duhanskih proizvoda (članak 23. stavak 1., 2., 3. i 4. Zakona o posebnom porezu na duhanske proizvode),

4. porezni obveznik koji ne podnese ili u roku ne podnese izvješće s propisanim izvoznim dokumentima (članak 23. stavak 5. Zakona o posebnom porezu na duhanske proizvode),

(2) Uz novčanu kaznu poreznom obvezniku za prekršaj iz stavka 1.ovoga članka izriče se i zaštitna mjera zabrane proizvodnje i prometa duhanskih proizvoda od 60 dana do jedne godine.

(3) Novčanom kaznom od 5.000,00 do 200.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj iz stavka 1. ovoga članka i odgovornu osobu u pravnoj osobi.

(4) Uz novčanu kaznu, odgovornoj osobi u pravnoj osobi može se izreći i zaštitna mjera zabrane obavljanja poslova prometa, izvoza i uvoza duhanskih prerađevina do godine dana.

Povreda odredaba Zakona o posebnom porezu na naftne derivate

Članak 64.

(1) Novčanom kaznom od 40.000,00 do 1.000.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj:

1. porezni obveznik koji u propisanom roku nadležnoj carinarnici ne podnese prijavu ili ako podnese prijavu koja u sebi ne sadrži propisane podatke te ako ne prijavi mjesto i smještaj proizvođačkog i veleprodajnog skladišta (članak 7. Zakona o posebnom porezu na naftne derivate),

2. porezni obveznik koji ne podnese ili u propisanom roku ne podnese mjesečno i godišnje izvješće o proizvedenim, uvezenim ili prerađenim količinama nafte i naftnih derivata (članak 11. stavak 1. i 2. Zakona o posebnom porezu na naftne derivate),

3. porezni obveznik koji u propisanom roku ne dostavi carinarnici inventurno stanje zaliha sirove nafte ili naftnih derivata (članak 11. stavak 3. Zakona o posebnom porezu na naftne derivate),

4. porezni obveznik koji isporučene količine naftnih derivata ne mjeri mjerilom protoka ili vagom (članak 14. stavak 1. Zakona o posebnom porezu na naftne derivate),

5. porezni obveznik koji isporučene količine naftnih derivata mjeri neovjerenim i neplombiranim mjerilom protoka ili neovjerenom vagom (članak 14. stavak 2. Zakona o posebnom porezu na naftne derivate),

6. porezni obveznik koji skine plombu bez prisustva ovlaštenog službenika Carinske uprave (članak 14. stavak 4. Zakona o posebnom porezu na naftne derivate),

7. porezni obveznik koji ne oboji isporučene količine ulja za loženje crvenom bojom uz dodavanje indikatora ili koji ulje za loženje prodaje na benzinskim postajama ili drugim maloprodajnim mjestima za prodaju naftnih derivata ili na skladištu koje nije prijavljeno (članak 15. stavak 1. i 3. Zakona o posebnom porezu na naftne derivate),

8. porezni obveznik koji ne oboji isporučene količine eurodizela-dizelskog goriva plavom bojom uz dodavanje indikatora (članak 15. stavak 1. i 2. Zakona o posebnom porezu na naftne derivate),

9. porezni obveznik koji mlazno gorivo ili zrakoplovni benzin prodaje na benzinskoj postaji ili drugom maloprodajnom mjestu za prodaju naftnih derivata ili na skladištu koje nije prijavljeno (članak 15. stavak 4. Zakona o posebnom porezu na naftne derivate),

10. porezni obveznik koji ne vodi evidenciju o kupcima ulja za loženje (EL i LS) i eurodizel-dizelskog goriva obojenog plavom bojom (članak 16. stavak 2. i 3. Zakona o posebnom porezu na naftne derivate),

11. porezni obveznik koji proda veće količine eurodizel-dizelskog goriva obojenog plavom bojom, ili ako kupcu ne upiše i ne ovjeri evidenciju (članak 16. stavak 3. i članak 17. i 18. Zakona o posebnom porezu na naftne derivate),

(2) Novčanom kaznom od 5.000,00 do 200.000,00 kuna kaznit će za prekršaj iz stavka 1. ovoga članka i odgovornu osobu u pravnoj osobi.

Članak 65.

(1) Novčanom kaznom od 40.000,00 do 1.000.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj pravna ili fizička osoba koja nije porezni obveznik po Zakonu ako obavlja promet ulja za loženje, mlaznog goriva i zrakoplovnog benzina na benzinskim postajama ili drugim maloprodajnim mjestima,

(2) Novčanom kaznom od 5.000,00 do 200.000,00 kaznit će se za prekršaj iz stavka 1. ovoga članka i odgovornu osobu u pravnoj osobi.

Članak 66.

(1) Novčanom kaznom u iznosu od 2.000,00 do 40.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj pravna ili fizička osoba - vlasnik motornog vozila, vozila na motorni pogon, plovila ili drugog motora ako ulje za loženje i eurodizel-dizelsko gorivo obojeno plavom bojom koristi kao pogonsko gorivo (članak 16. stavak 5. Zakona o posebnom porezu na naftne derivate).

(2) Za prekršaj iz stavka 1. ovoga članka učinjen u povratu u roku od dvije godine uz novčanu kaznu pravnoj ili fizičkoj osobi - vlasniku motornog vozila, vozila na motorni pogon, plovila ili drugog motora može se izreći i zaštitna mjera oduzimanja motornog vozila, vozila na motorni pogon, plovila ili drugog motora kojim je počinjen prekršaj.

Povreda odredaba Zakona o financiranju jedinica

lokalne i područne (regionalne) samouprave

Članak 67.

(1) Novčanom kaznom od 500,00 do 25.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj porezni obveznik ako:

1. ne dostavi podatke za utvrđivanje poreza na nasljedstva i darove,
2. ne obračuna i ne uplati porez na potrošnju u propisanom roku,
3. ne dostavi podatke za utvrđivanje poreza na kuće za odmor,
4. ne dostavi podatke za utvrđivanje poreza na neobrađeno obradivo poljoprivredno zemljište ili na nekorištene poduzetničke nekretnine ili na neizgrađeno građevno zemljište,

(2) Novčanom kaznom od 500,00 do 10.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj iz stavka 1. ovoga članka i odgovornu osobu u pravnoj osobi.

Članak 68.

(1) Novčanom kaznom od 5.000,00 do 50.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj pravna ili fizička osoba ako:

1. stavi u uporabu automate za zabavne igre protivno odredbama članka 23. stavka 2. Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave,

2. ne plaća porez na automate za zabavne igre prema mjestu postavljanja automata (članak 27. stavak 1. Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave)

3. neovlašteno izdaje i tiska nadzorne markice protivno odredbama članka 27. stavka 3. i 4. Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave,

4. stavi u uporabu automat za zabavne igre bez nadzorne naljepnice s propisanim podacima koje je izdalo nadležno porezno tijelo (članak 27. stavak 7. Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave)

(2) Novčanom kaznom od 5.000,00 do 20.000,00 kuna kaznit će se i pravna ili fizička osoba vlasnik automata ili vlasnik, odnosno korisnik prostora u kojem se stavljaju u uporabu automati za zabavne igre protivno odredbama Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (članak 27. stavak 7. Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave).

(3) Novčanom kaznom od 2.000,00 do 10.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj iz stavka 1. i 2. ovoga članka i odgovornu osobu u pravnoj osobi.

(4) Do konačnog rješenja o prekršaju iz stavka 1. točke 1. i 3. ovoga članka nadležno tijelo rješenjem će privremeno zabraniti daljnje priređivanje zabavne igre.

(5) Rješenje o privremenoj zabrani priređivanja igara na automatima za zabavne igre izvršava se njihovim pečačenjem i oduzimanjem automata do okončanja prekršajnog postupka.

(6) Uz novčanu kaznu iz stavka 1. ovoga članka pravnoj ili fizičkoj osobi izreći će se zaštitna mjera oduzimanja automata za zabavne igre.

Povreda odredaba Zakona o priređivanju igara na sreću i nagradnih igara

Članak 69.

(1) Novčanom kaznom od 50.000,00 do 1.000.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj pravna osoba ako:

1. priredi igru na sreću, a nema koncesiju ili odobrenje (članak 8. Zakona o priređivanju igara na sreću i nagradnih igara),

2. priredi lutrijsku igru na sreću protivno odredbama članka 8., 11., 13., 14. do 18. Zakona o priređivanju igara na sreću i nagradnih igara,

3. priredi kladioničke igre protivno odredbama članka 50. do 54. Zakona o priređivanju igara na sreću i nagradnih igara),

4. priredi igru na sreću u casinu protivno odredbama članka 32., 33. i 38. Zakona o priređivanju igara na sreću i nagradnih igara i ugovoru o koncesiji,
 5. počne priređivati igre na sreću u casinu, a nema sklopljen koncesijski ugovor za taj casino (članak 32. stavak 3. Zakona o priređivanju igara na sreću i nagradnih igara),
 6. priredi igru na sreću u automat-klubu protivno odredbama članka 55., 56., 58. do 65. Zakona o priređivanju igara na sreću i nagradnih igara i odobrenju,
 7. jednokratnu prigodnu lutrijsku igru na sreću u tijeku godine priredi u više od jednog izvlačenja ili bez odobrenja nadležnog tijela (članak 25. i 26. Zakona o priređivanju igara na sreću i nagradnih igara),
 8. srećku u jednokratnoj prigodnoj lutrijskoj igri na sreću prodaje dulje od 30 dana (članak 26. stavak 2. Zakona o priređivanju igara na sreću i nagradnih igara),
 9. više od jedanput godišnje priredi klađenje u svezi s organiziranim sportskim natjecanjem (članak 27. Zakona o priređivanju igara na sreću i nagradnih igara),
 10. prodaje srećke za one lutrijske igre na sreću za koje nema koncesiju ili odobrenje (članak 15. Zakona o priređivanju igara na sreću i nagradnih igara),
 11. pravila pojedinog kola ili serije lutrijske igre na sreću promijeni nakon početka prodaje srećaka igre na sreću toga kola, odnosno serije, ili ako bez odobrenja odgodi dan ili mjesto izvlačenja dobitaka (članak 17. i 20. Zakona o priređivanju igara na sreću i nagradnih igara),
 12. izvlačenje dobitne kombinacije obavi bez povjerenstva (članak 19. stavak 1. i 2. Zakona o priređivanju igara na sreću i nagradnih igara),
 13. prije izvlačenja ne utvrdi broj prodanih srećaka, a neprodane ne zapečati ili uništi pred povjerenstvom i javnim bilježnikom (članak 19. stavak 3. Zakona o priređivanju igara na sreću i nagradnih igara),
 14. dobitke ne isplaćuje u roku utvrđenom u pravilima igre (članak 24. stavak 1. Zakona o priređivanju igara na sreću i nagradnih igara),
 15. nastavi priređivati igre premda ne ispunjava neki od uvjeta za priređivanje igre na sreću u casinu ili automat-klubu (članak 34., 35., 45., 47. do 49., 59. stavak 1., članak 61., 62., 63. stavak 1., 2. i 3. i članak 65. Zakona o priređivanju igara na sreću i nagradnih igara),
 16. ovlaštenim djelatnicima prilikom obavljanja nadzora ne omogući pregled poslovne dokumentacije, poslovnih prostorija, pomagala, naprava ili ako onemogući nadzor cjelokupnoga materijalno-financijskog poslovanja svakodnevno (članak 73. Zakona o priređivanju igara na sreću i nagradnih igara).
- (2) Novčanom kaznom od 5.000,00 do 200.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj iz stavka 1.ovoga članka i odgovornu osobu u pravnoj osobi.

(3) Za prekršaj iz točke 1.do 12. i 14.do 16. stavka 1.ovoga članka uz novčanu kaznu izriče se zaštitna mjera oduzimanja predmeta.

Članak 70.

(1) Novčanom kaznom od 10.000,00 do 1.000.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj pravna osoba ako:

1. netočno obračuna ili ne plati u propisanom roku naknade za priređivanje igara na sreću (članak 41., 52. i 60. Zakona o priređivanju igara na sreću i nagradnih igara),

2. ne objavi pravila lutrijske igre na sreću prije početka prodaje srećaka (članak 18. Zakona o priređivanju igara na sreću i nagradnih igara),

3. ne osigura igračima na raspolaganju pravila igre na sreću u casinu, na uplatnom mjestu kladionice ili u automat-klubu (članak 47. stavak 3., članak 54. stavak 1. i članak 62. stavak 3. Zakona o priređivanju igara na sreću i nagradnih igara),

4. promjenu mjesta ili odgodu dana izvlačenja dobitaka ne objavi na jednak način na koji su objavljena pravila o priređivanju igre na sreću (članak 20. stavak 2. Zakona o priređivanju igara na sreću i nagradnih igara),

5. otkaže priređivanje igre na sreću, kolo ili seriju pojedine igre za koju je počela prodavati srećke, a ne vrati primljeni novac od prodaje srećaka (članak 20. stavak 4. Zakona o priređivanju igara na sreću i nagradnih igara),

6. ne dostavi u roku nadležnom tijelu zapisnik o tijeku izvlačenja (članak 21. stavak 2. Zakona o priređivanju igara na sreću i nagradnih igara),

7. ne objavi u roku ili na propisani način izvješće o rezultatima izvlačenja ili utvrđivanja dobitka (članak 22. Zakona o priređivanju igara na sreću i nagradnih igara),

8. ne omogući nadležnom tijelu odlučivanje o namjeni dobitka nakon nastanka zastare, u propisanom roku (članak 24. stavak 2., 3. i 4. Zakona o priređivanju igara na sreću i nagradnih igara),

9. ne osigura podatke na propisanim obrascima o dnevnim osnovicama naknade i napojnica, te ako podatke iz evidencije s dokazima o uplati ne dostavlja u propisanom roku (članak 42. Zakona o priređivanju igara na sreću i nagradnih igara),

10. ne dostavi nadležnom tijelu polugodišnji prikaz svih troškova i investicija ili ako ne dostavlja na propisani način druga izvješća (članak 42. stavak 3. i 4. Zakona o priređivanju igara na sreću i nagradnih igara),

11. ne osigura nadzor i recepcijsku službu ili ne vodi posebnu evidenciju o igračima (članak 45. Zakona o priređivanju igara na sreću i nagradnih igara),

12. trajno ne osigura prikladnu provedbu nadzora audio-video uređajima i drugim sličnim tehničkim sredstvima nad priređivanjem pojedinih igara na sreću u casinu te

nad blagajničkim poslovanjem i dnevnim obračunom (članak 45. stavak 1. i 2. Zakona o priređivanju igara na sreću i nagradnih igara),

13. ne vodi dnevno izvješće o radu odvojeno za svaku napravu (članak 42. stavak 1. Zakona o priređivanju igara na sreću i nagradnih igara),

14. ako se u prostoru casina ili automat-kluba zatekne osoba mlađa od 18 godina (članak 48. Zakona o priređivanju igara na sreću i nagradnih igara),

15. ako u uporabu stavi tehnički neispravan automat za igre na sreću ili ako igračima ne isplaćuje najmanje 80% od vrijednosti uplata (članak 63. stavak 1. i 2. i članak 67. Zakona o priređivanju igara na sreću i nagradnih igara),

16. ako stavi u uporabu automate za igre na sreću kojima kontrolni uređaji uplate, isplate i igre te dijelovi koji utječu na rezultat igre nisu plombirani ili automate za igre na sreću bez total-registra za upis i osiguranje podataka o sveukupnom radu ili bez ugrađena elektroničkoga kontrolnog uređaja (članak 63. stavak 3. i 4. Zakona o priređivanju igara na sreću i nagradnih igara),

17. ovlaštenim službenicima Ministarstva financija onemogućiti plombiranje, programskih ploča, zapis podataka o sveukupnom radu te obavljanje drugih poslova (članak 64. stavak 7. Zakona o priređivanju igara na sreću i nagradnih igara),

18. uporabi automat ili stol za igre na sreću na kojima na vidnom mjestu nije istaknuta posebna markica (članak 65. stavak 1. Zakona o priređivanju igara na sreću i nagradnih igara),

19. ne prijavi u propisanom roku nadležnom tijelu svaki stol ili automat za igre na sreću (članak 66. Zakona o priređivanju igara na sreću i nagradnih igara),

20. postupa protivno zabrani u svezi s inozemnim igrama na sreću (članak 72. Zakona o priređivanju igara na sreću i nagradnih igara),

21. ne donese akte o pravima i obvezama zaposlenika u svezi vođenja pojedinih igara (članak 49. Zakona o priređivanju igara na sreću i nagradnih igara),

22. zaposli osobu koja nema potvrdu o stručnoj osposobljenosti za rad u casinu (članak 49. stavak 1. Zakona o priređivanju igara na sreću i nagradnih igara),

23. prima na uplatnom mjestu uplate za klađenje za koje nema odobrenje Ministarstva financija (članak 50. stavak 2. Zakona o priređivanju igara na sreću i nagradnih igara).

(2) Novčanom kaznom u iznosu od 5.000,00 do 200.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj iz stavka 1. ovoga članka i odgovornu osobu u pravnoj osobi.

(3) Uz novčanu kaznu iz stavka 1. ovog članka, za prekršaj iz stavka 1. točka 1., 2., 3., 4., 5., 8., 9., 12., 15., 16., 18., 19., 21. i 23. ovog članka, izreći će se zaštitna mjera oduzimanja predmeta.

(4) Za prekršaj iz stavka 1. točke 2., 3., 10., 12., 14., 15., 16., 22. i 23. ovog članka, učinjen u povratu drugi put, ovlašteno tijelo, uz novčanu kaznu, može izreći i zaštitnu mjeru zabrane obavljanja djelatnosti u trajanju od tri mjeseca do šest mjeseci.

(5) Za prekršaj iz stavka 1. ovog članka, učinjen u povratu treći put, ovlašteno tijelo, uz novčanu kaznu može izreći i zaštitnu mjeru zabrane obavljanja djelatnosti u trajanju od šest mjeseci do jedne godine.

Članak 71.

(1) Novčanom kaznom od 10.000,00 do 50.000,00 kuna kaznit će se fizička osoba ako priredi igru na sreću protivno odredbama Zakona.

(2) Ako u obavljanju nadzora ovlašteni službenici utvrde da fizička osoba priređuje igre na sreću rješenjem će privremeno oduzeti predmet na kojem se priređuje igra na sreću.

(3) Uz novčanu kaznu iz stavka 1. ovoga članka izriče se i zaštitna mjera oduzimanja predmeta na kojem se priređuje igra na sreću.

(4) Uz novčanu kaznu iz stavka 1. ovoga članka, fizičkoj osobi koja postupi protivno zabrani u svezi s inozemnim igrama na sreću izreći će se mjera oduzimanja predmeta.

Članak 72.

(1) Novčanom kaznom u iznosu od 5.000,00 do 1.000.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj pravna osoba ako:

1. priredi nagradnu igru bez dobivene suglasnosti na pravila nagradne igre (članak 71. stavak 3. Zakona o priređivanju igara na sreću i nagradnih igara),

2. priredi nagradnu igru protivno pravilima na koja je izdana suglasnost Ministarstva financija (članak 71. Zakona o priređivanju igara na sreću i nagradnih igara),

3. pravila nagradne igre ne objavi u dnevnom tisku (članak 71. stavak 3. Zakona o priređivanju igara na sreću i nagradnih igara),

4. ne proda nagradni fond i sredstva ostvarena prodajom ne uplati u skladu sa Zakonom (članak 71. stavak 6. Zakona o priređivanju igara na sreću i nagradnih igara),

(2) Novčanom kaznom od 5.000,00 do 50.000,00 kaznit će se za prekršaj iz stavka 1. ovoga članka i odgovornu osobu u pravnoj osobi.

(3) Za prekršaj iz stavka 1. točke 1., 2. i 3. ovog članka, učinjenom u povratu, uz novčanu kaznu može se izreći i zaštitna mjera zabrane obavljanja djelatnosti u trajanju od tri mjeseca do šest mjeseci.

Članak 73.

(1) Novčanom kaznom u iznosu od 5.000,00 do 50.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj fizička osoba ako:

1. priredi nagradnu igru bez dobivene suglasnosti na pravila nagradne igre (članak 71. stavak 3. Zakona o priređivanju igara na sreću i nagradnih igara),
2. priredi nagradnu igru protivno pravilima na koja je izdana suglasnost Ministarstva financija (članak 71. Zakona o priređivanju igara na sreću i nagradnih igara),
3. pravila nagradne igre ne objavi u dnevnom tisku (članak 71. stavak 3. Zakona o priređivanju igara na sreću i nagradnih igara),
4. ne proda nagradni fond i sredstva ostvarena prodajom ne uplati u skladu sa Zakonom (članak 71. stavak 6. Zakona o priređivanju igara na sreću i nagradnih igara),

(2) Za prekršaj iz točke 1., 2. i 3. stavka 1. ovoga članka, učinjenom u povratu, nadležno tijelo, uz novčanu kaznu, može izreći i zaštitnu mjeru zabrane obavljanja djelatnosti u trajanju od tri mjeseca do šest mjeseci.

Povreda odredaba Zakona o računovodstvu

Članak 74.

(1) Novčanom kaznom od 10.000,00 do 500.000,00 kuna kaznit će se pravna ili fizička osoba ako:

1. ne vodi poslovne knjige (članak 7. Zakona o računovodstvu),
2. ne čuva poslovne knjige (članak 11. Zakona o računovodstvu),
3. ne sastavlja temeljne financijske izvještaje (članak 14. do 25. Zakona o računovodstvu),
4. ne pridržava se načela i metoda procjene (članak 26. Zakona o računovodstvu),
5. ne sastavi godišnje izvješće (članak 27. Zakona o računovodstvu).

(2) Novčanom kaznom od 2.000,00 do 200.000,00 kaznit će se za prekršaj iz stavka 1. ovoga članka i odgovornu osobu u pravnoj osobi.

Članak 75.

(1) Novčanom kaznom od 5.000,00 do 500.000,00 kuna kaznit će se pravna ili fizička osoba u čijim poslovnim knjigama knjigovodstveni događaji nisu utemeljeni na vjerodostojnoj dokumentaciji (članak 3. Zakona o računovodstvu).

(2) Novčanom kaznom od 2.000,00 do 200.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj iz stavka 1. ovoga članka i odgovorna osoba pravne osobe.

Članak 76.

(1) Novčanom kaznom od 3.000,00 do 300.000,00 kuna kaznit će se pravna ili fizička osoba koja ne popiše svu imovinu i obveze i ne navede njihove pojedinačne vrijednosti na kraju poslovne godine i u drugim slučajevima, a posebno prilikom promjene cijena proizvoda i robe, statusnih promjena, otvaranja postupka likvidacije i stečaja i ne iskaže njihovo stvarno stanje u poslovnim knjigama (članak 12. i 13. Zakona o računovodstvu).

(2) Novčanom kaznom u iznosu od 2.000,00 do 200.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj iz stavka 1. ovoga članka i odgovornu osobu u pravnoj osobi.

Članak 77.

(1) Novčanom kaznom od 2.000,00 do 200.000,00 kuna kaznit će se pravna ili fizička osoba koji na objavi ili ne predoči financijski izvještaj (članak 29. i 30. Zakona o računovodstvu).

(2) Novčanom kaznom u iznosu od 1.000,00 do 20.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj iz stavka ovoga članka i odgovorna osoba pravne osobe.

Povreda odredaba Zakona o mirovinskom osiguranju

Članak 78.

(1) Novčanom kaznom od 10.000,00 do 60.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj poslodavac ako:

1. ne prijavi početak ili prestanak poslovanja ili promjene u poslovanju ili to učini nakon proteka roka propisanog zakonom,
2. sprječava očevid ili pregled poslovnih knjiga i evidencija koje se odnose na podatke u vezi s mirovinskim osiguranjem,
3. Hrvatskom zavodu za mirovinsko osiguranje ne prijavi radnika ili to učini nakon proteka roka propisanog zakonom.

(2) Novčanom kaznom od 3.000,00 do 10.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj iz stavka 1.ovoga članka i odgovornu osobu u pravnoj osobi.

Članak 79.

(1) Novčanom kaznom od 5.000,00 do 50.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj poslodavac ako:

1. Hrvatskom zavodu za mirovinsko osiguranje ne odjavi radnika ili ne dostavi obavijesti o promjenama tijekom osiguranja ili to učini nakon proteka roka propisanog zakonom,
2. Hrvatskom zavodu za mirovinsko osiguranje ne prijavi staž osiguranja ili promjene podataka o stažu osiguranja ili to učini nakon roka propisanog zakonom,
3. unese netočne podatke u dokumentaciju dostavljenu za unos u matičnu evidenciju,
4. ne otkloni netočne podatke dostavljene u dokumentaciji o utvrđenom stažu osiguranja, doprinosu i plaći u roku koji je odredio Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje,
5. ne omogući profesionalnu rehabilitaciju invalidu rada koji je stekao pravo na profesionalnu rehabilitaciju.

(2) Novčanom kaznom od 3.000,00 do 10.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj iz stavka 1.ovoga članka i odgovornu osobu u pravnoj osobi.

Članak 80.

(1) Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje kaznit će se za prekršaj novčanom kaznom od 5.000,00 do 50.000,00 kuna ako ne prijavi staž osiguranja za razdoblje za koje je osiguranik primao naknadu plaće prema propisima o zdravstvenom osiguranju, nakon prestanka zaposlenja i promjene tih podataka ili to učini nakon isteka roka propisanog zakonom.

(2) Hrvatski zavod za zapošljavanje kaznit će se za prekršaj novčanom kaznom od 5.000,00 do 50.000,00 kuna ako:

1. ne prijavi početak ili prestanak poslovanja ili promjene u poslovanju ili to učini nakon proteka propisanog roka (članak 101. stavak 1. točka 1. Zakona o mirovinskom osiguranju),
2. sprječava očevid ili pregled poslovnih knjiga i evidencija koji se odnose na podatke u vezi s mirovinskim osiguranjem (članak 146. stavak 5. Zakona o mirovinskom osiguranju),
3. ne prijavi ili odjavi osiguranje ili promjenu tijekom osiguranja ili to učini nakon proteka propisanog roka (članak 101. stavak 1. točka 2. Zakona o mirovinskom osiguranju),

4. ne prijavi staž osiguranja ili promjene podataka o stažu osiguranja učini nakon propisanog roka (članak 101. stavak 3. i 4. Zakona o mirovinskom osiguranju),

5. unese netočne podatke u dokumentaciju dostavljenu za unos u matičnu evidenciju,

6. u roku kojeg je odredio Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje ne otkloni netočne podatke dostavljene u dokumentaciji o utvrđenom stažu osiguranja.

Članak 81.

(1) Osiguranik koji je sam obveznik plaćanja doprinosa za mirovinsko osiguranje kaznit će se za prekršaj novčanom kaznom od 1.000,00 do 10.000,00 kuna ako:

1. ne prijavi početak ili prestanak obavljanja djelatnosti, odnosno promjene u tijeku obavljanja djelatnosti ili to učini nakon isteka roka propisanog zakonom,

2. ne prijavi ili odjavi osiguranje, odnosno promjene tijekom osiguranja ili to učini nakon proteka roka propisanog zakonom,

(2) Osiguraniku iz stavka 1.ovoga članka za prekršaj iz stavka 1.ovoga članka počinjen u povratu u roku od dvije godine može se uz novčanu kaznu izreći i zaštitna mjera zabrane obavljanja zvanja, djelatnosti ili dužnosti u trajanju od šest mjeseci do jedne godine.

Povreda odredaba Zakona o zdravstvenom osiguranju

Članak 82.

(1) Novčanom kaznom od 5.000,00 do 50.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj pravna ili fizička osoba ako osiguraniku ne isplati naknadu plaće sukladno obračunu koji je dostavio Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje,

(2) Za prekršaj iz stavka 1.ovoga članka počinjen u povratu pravnoj ili fizičkoj osobi uz novčanu kaznu može se izreći i zaštitna mjera zabrane obavljanja djelatnosti u trajanju od 6 mjeseci do jedne godine.

(3) Novčanom kaznom od 3.000,00 do 10.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj iz stavka 1. ovoga članka i odgovornu osobu u pravnoj osobi.

Članak 83.

(1) Novčanom kaznom od 10.000,00 do 60.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj pravna ili fizička osoba ako ne prijavi Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje radnika ili ne dostavi sve podatke u vezi s prijavom i odjavom osiguranika, radi ostvarivanja prava i obveza iz osnovnoga zdravstvenog osiguranja u roku od 15 dana od dana nastanka ili promjene okolnosti na osnovi kojih se stječe status osiguranika.

(2) Za prekršaj iz točke 1. i 2. stavka 1. ovoga članka počinjen u povratu u roku od dvije godine pravnoj ili fizičkoj osobi uz novčanu kaznu može se izreći i zaštitna mjera zabrane obavljanja djelatnosti u trajanju od šest mjeseci do jedne godine.

(3) Novčanom kaznom od 3.000,00 do 10.000,00 kaznit će se za prekršaj iz stavka 1. ovoga članka i odgovornu osobu u pravnoj osobi.

Članak 84.

Novčanom kaznom od 3.000,00 do 30.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj izabrani doktor medicine primarne zdravstvene zaštite u zdravstvenoj ustanovi, odnosno u privatnoj praksi, ako osiguraniku utvrdi pravo na korištenje bolovanja, a za to nema osnove.

Članak 85.

Novčanom kaznom od 2.000,00 do 20.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj osiguranik ako:

1. je svjesno prouzročio privremenu nesposobnost za rad,
2. u roku od tri dana nakon početka bolesti ne izvijesti izabranog doktora medicine primarne zdravstvene zaštite da je oboljela, odnosno u roku od tri dana od dana prestanka razloga koji ju je u tome spriječio,
3. namjerno spriječio ozdravljenje, odnosno osposobljavanje,
4. za vrijeme bolovanja radi,
5. bez opravdanog razloga ne odazove se na poziv za liječnički pregled izabranog doktora medicine primarne zdravstvene zaštite, odnosno liječničkog povjerenstva Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje,
6. ne pridržava se uputa za liječenje, odnosno bez suglasnosti izabranog doktora medicine primarne zdravstvene zaštite otpuše iz mjesta prebivališta,
7. zlorabi pravo na korištenje bolovanja na neki drugi način,
8. je ostvario pravo na nadoknadu troškova prijevoza u svezi s korištenjem prava iz osnovnoga zdravstvenog osiguranja, a nije imao pravne osnove,

9. koristi ispravu kojom se dokazuje status osiguranika na način suprotan odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju i propisa donesenih na temelju toga Zakona.

Povrede odredaba Zakona o doprinosima za obvezna osiguranja

Članak 86.

(1) Novčanom kaznom od 5.000,00 do 50.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj:

1. obveznik doprinosa, poslodavac i isplatitelj primitka, koji doprinose obračunava, obustavlja od plaće i drugih primitaka i uplaćuje u ime i korist osiguranika, ako ne uplati obračunane i obustavljene iznose doprinosa prije isplate, a najkasnije istodobno s isplatom plaće i drugih primitaka od kojih je propisano plaćanje doprinosa po odbitku,

2. obveznik doprinosa koji doprinose obračunava i plaća kao svoju zakonsku obvezu, ako ne uplati obračunane iznose doprinosa prije isplate, a najkasnije istodobno s isplatom plaće i drugih primitaka od kojih je propisano plaćanje doprinosa,

3. obveznik doprinosa koji do 15. dana u mjesecu ne isplati plaću za prethodni mjesec ako do 15. dana nije uplatio doprinose na najnižu osnovicu za prethodni mjesec,

4. obveznik doprinosa – poslodavac volontera i sezonskog radnika, ako ne uplati iznose doprinosa do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec,

5. obveznik doprinosa koji primi plaću ili drugi primitak iz inozemstva, ako ne uplati iznose doprinosa do posljednjeg dana u mjesecu isplate primitka,

6. obveznik doprinosa, poduzetnik koji od samostalne djelatnosti obrta i slobodnog zanimanja plaća porez na dobit umjesto poreza na dohodak, ako ne uplati iznose doprinosa prije isplate, a najkasnije istodobno s isplatom poduzetničke plaće ili ako ne uplati doprinose na najnižu poduzetničku plaću do 15. dana u mjesecu za prethodni mjesec,

7. banka koja vodi račun obveznika obračuna i plaćanja doprinosa – ako je provela naloge za isplatu plaće ili drugih primitaka bez istodobnog plaćanja obračunanih doprinosa ili bez dokaza da su doprinosi s te osnove već plaćeni.

(2) Novčanom kaznom od 3.000,00 do 10.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj iz stavka 1. ovoga članka i odgovorna osoba u pravnoj osobi.

(3) Novčanom kaznom od 1.000,00 do 10.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj obveznik doprinosa koji sam za sebe plaća iznose doprinosa utvrđene rješenjem ako dospjeli iznos doprinosa ne uplati u propisanom roku.

Članak 87.

Poslodavac, isplatitelj primitaka i osiguranik koji je sam obveznik plaćanja doprinosa kaznit će se novčanom kaznom za prekršaj počinjen prvi put, a za prekršaj počinjen drugi put može mu se, uz novčanu kaznu, izreći i zaštitna mjera zabrane obavljanja djelatnosti u trajanju do jedne godine.

Povrede odredaba Zakona o prikupljanju podataka po osiguranicima o obveznim doprinosima, porezu na dohodak i prirezu porezu na dohodak

Članak 88.

(1) Novčanom kaznom od 5.000,00 do 50.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj obveznik podnošenja podataka pravna osoba ako:

1. ne dostavi podatke REGOS-u na popisanom obrascu prilikom svakog plaćanja zakonom utvrđenih obveza (članak 8. stavak 1. Zakona o prikupljanju podataka po osiguranicima o obveznim doprinosima, porezu na dohodak i prirezu na dohodak),

2. ne dostavi podatke REGOS-u na propisanom obrascu do kraja mjeseca u kojem su obračunate zakonom utvrđene dospjele obveze (članak 8. stavak 3. i 4. Zakona o prikupljanju podataka po osiguranicima o obveznim doprinosima, porezu na dohodak i prirezu na dohodak),

3. ne dostavi i ispravljeni propisani obrazac u propisanom roku (članak 9. stavak 3. Zakona o prikupljanju podataka po osiguranicima o obveznim doprinosima, porezu na dohodak i prirezu na dohodak).

(2) Novčanom kaznom od 500,00 do 5.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj iz stavka 1. ovoga članka i odgovornu osobu u pravnoj osobi.

(3) Novčanom kaznom od 1.000,00 do 10.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj iz stavka 1. ovoga članka obveznik podnošenja podataka fizička osoba.

Članak 89.

Novčanom kaznom od 500,00 do 50.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj:

1. osoba koja neovlašteno daje na uvid trećoj osobi podatke iz registra o osiguranicima, njihovoj plaći i druge njihove osobne podatke prikupljene prema odredbama Zakona o prikupljanju podataka po osiguranicima o obveznim doprinosima, porezu na dohodak i prirezu na dohodak,

2. osoba koja prikupljene podatke od REGOS-a koristi u svrhe izvan onih koje su određene Zakonom o prikupljanju podataka po osiguranicima o obveznim doprinosima, porezu na dohodak i prirezu na dohodak (članak 3. i 17. stavak 1. Zakona o prikupljanju podataka po osiguranicima o obveznim doprinosima, porezu na dohodak i prirezu na dohodak).

Povrede odredaba carinskih propisa

Povreda odredaba Carinskog zakona i Zakona o uvjetima za obavljanje poslova zastupanja u carinskom postupku

Članak 90.

(1) Novčanom kaznom od 50.000,00 do 1.000.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj pravna ili fizička osoba koja ne prijavi carinarnici:

1. opojne droge ili sirovine za izradbu opojnih droga,
2. oružje, streljivo ili eksploziv što ih unosi radi preprodaje,
3. opasni otpad.

(2) Novčanom kaznom od 50.000,00 do 1.000.000,00 kuna kaznit će se tko primi robu za koju zna ili je prema okolnostima slučaja mogao znati da je njome počinjen prekršaj iz stavka 1.ovoga članka.

(3) Novčanom kaznom od 10.000,00 do 100.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj iz stavka 1. i 2. i odgovornu osobu u pravnoj osobi.

(4) Za prekršaj iz stavka 1. i 2.ovoga članka izriče se zaštitna mjera oduzimanja robe koja je predmet prekršaja.

(5) Za prekršaj iz stavka 1.ovoga članka izriče se zaštitna mjera oduzimanja prijevoznog ili prijenosnog sredstva čija su skrovića mjesta iskorištena za prijevoz ili prijenos robe preko granične crte ili na carinsko područje ili u koje je ugrađen poseban prostor za skrivanje robe.

(6) Prijevozno ili prijenosno sredstvo iz stavka 5.ovoga članka može se oduzeti i kad nije vlasništvo počinitelja prekršaja.

Članak 91.

(1) Novčanom kaznom od 20.000,00 do 1.000.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj pravna ili fizička osoba ako:

1. unese ili pokuša unijeti ili iznese ili pokuša iznijeti robu u carinsko područje izvan graničnog prijelaza ili preko graničnog prijelaza u vrijeme kad granični prijelaz nije otvoren,
- 2.unese ili pokuša unijeti ili iznese ili pokuša iznijeti skrivenu robu preko graničnog prijelaza,
- 3.ne prijavi kulturna ili prirodna dobra koja iznosi iz carinskog područja ili unosi u carinsko područje.

(2) Novčanom kaznom od 20.000,00 do 1.750.000,00 kuna kaznit će se tko primi robu za koju zna ili je prema okolnostima slučaja mogao znati da je njome počinjen prekršaj iz stavka 1.ovoga članka.

(3) Novčanom kaznom od 5.000,00 do 20.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj iz stavka 1. i odgovornu osobu u pravnoj osobi.

(4) Za prekršaj iz točke 1. i 2. stavka 1.ovoga članka izriče se zaštitna mjera oduzimanja robe koja je predmet prekršaja.

(5) Za prekršaj iz točka 3.stavka 1. ovoga članka može se izreći zaštitna mjera oduzimanja robe koja je predmet prekršaja.

(6) Prijevozno ili prijenosno sredstvo čija su skrovića mjesta iskorištena za prijevoz ili prijenos robe preko granične crte ili na carinsko područje ili prijevozno ili prijenosno sredstvo u koje je ugrađen poseban prostor za skrivanje robe, a koja je predmet prekršaja iz stavka 1.ovoga članka, može se oduzeti ako je vrijednost robe koja je predmet prekršaja veća od 1/3 vrijednosti prijenosnog ili prijevoznog sredstva.

(7) Prijevozno ili prijenosno sredstvo, pod uvjetima opisanim u stavku 6.ovoga članka, može se oduzeti i kad nije vlasništvo počinitelja prekršaja.

Članak 92.

(1) Novčanom kaznom od 10.000,00 do 1.000.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj pravna ili fizička osoba ako:

1. ne prijavi robu,

2. bez prijave prilikom ulaska ili izlaska iz carinskog područja pokuša ili u carinsko područje uđe s vozilom na kojemu su krivotvoreni identifikacijski brojevi šasije ili na koji su stavljene nepripadajuće registarske oznake ili ako za vozilo podnese krivotvorene ili nepripadajuće prometne isprave ili krivotvorene isprave o podrijetlu i vlasništvu nad vozilom,

3. privremeno uvezenu robu koristi ili da na korištenje suprotno propisima o privremenom uvozu,

4. u roku od 8 dana ne izvijesti carinarnicu da je primila na čuvanje privremeno uvezeno prijevozno sredstvo,

5. ne podnese skraćenu deklaraciju,

6. istovari ili pretovari robu bez odobrenja carinarnice ili na mjestu koje nije za to određeno ili odobreno,

7. ne preveze unijetu robu putem i na način koji je odredila carinarnica,

8. premjesti robu iz mjesta na koje je prvotno smještena bez odobrenja carinarnice,

9. se s robom u privremenom smještaju postupa suprotno mjerama koje je odobrila carinarnica,
10. u provoznome postupku ne preda robu i pripadajuće isprave odredišnoj carinarnici ili robu preda u promijenjenu stanju,
11. ne čuva isprave ili podatke sukladno rokovima određenim zakonom,
12. u carinskoj deklaraciji netočno označi količinu, vrijednost vrstu, kakvoću, tarifnu oznaku ili podrijetlo robe ili ne navede svu robu,
13. podnese isprave u svezi s provedbom carinskog postupka u kojima je navedena druga količina, vrsta, kakvoća, vrijednost ili podrijetlo robe,
14. neistinitim prikazivanjem činjenica ostvari ili pokuša ostvariti oslobođenje od plaćanja uvozne carine ili primjenu povoljnije carine,
15. ometa ovjerovljenje prihvaćene deklaracije,
16. upotrebljava robu ili raspolaže njome prije nego što je carinarnica pusti u zahtijevani carinski postupak,
17. ukloni, ošteti ili uništi carinska obilježja,
18. o robi ne vodi evidenciju propisanu za određeni carinski postupak ili drugi oblik carinski dopuštenoga postupanja s robom,
19. ne obavijesti carinarnicu o činjenicama koje su nastale nakon donošenja odobrenja za carinski postupak s odgodom ili za carinski postupak s gospodarskim učinkom,
20. robu oslobođenu od plaćanja uvozne carine ili puštenu uz plaćanje povoljnije carine prije isteka propisanog roka proda ili da drugome na uporabu ili u zalog ili najam ili kao osiguranje za druge obveze, a da prethodno ne podmiri carinski dug,
21. raspolaže robom kao da je puštena u slobodni promet iako nije proveden propisani postupak za puštanje robe u slobodni promet ili nije plaćena uvozna carina ili nisu ispunjeni drugi uvjeti propisani za uvoz robe,
22. ne postupa u skladu s propisanim uvjetima i obvezama te odobrenju carinarnice za carinski postupak, s odgodom i carinski postupak s gospodarskim učinkom,
23. onemogućuje carinski nadzor nad poslovanjem u slobodnoj zoni ili slobodnome skladištu,
24. u slobodnoj zoni ili slobodnome skladištu obavlja djelatnost suprotno zakonskim odredbama ili bez suglasnosti carinarnice,
25. robu čiji je uvoz zabranjen ne odveze iz carinskog područja u roku koji je odredila carinarnica,

26. neistinitim prikazivanjem činjenica ostvari ili pokuša ostvariti povrat ili otpust carinskoga duga.

(2) Novčanom kaznom od 10.000,00 do 1.000.000,00 kuna kaznit će se tko primi robu za koju zna ili je prema okolnostima slučaja mogao znati da je njome počinjen prekršaj iz stavka 1. ovoga članka.

(3) Novčanom kaznom od 5.000,00 do 50.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj iz stavka 1. ovoga članka i odgovornu osobu u pravnoj osobi.

(4) Za prekršaj iz točke 10. stavka 1. ovoga članka ili podstrekavanje ili pomaganje u počinjenju prekršaja iz točke 12. stavka 1. ovoga članka ovlaštenom carinskom otpremniku može se izreći zaštitna mjera zabrane obavljanja djelatnosti ovlaštenog carinskog otpremnika u trajanju od 90 dana do jedne godine.

(5) Za prekršaj iz točke 10. stavka 1. ovoga članka ili podstrekavanje ili pomaganje u počinjenju prekršaja iz točke 12. stavka 1. ovoga članka odgovornoj osobi ovlaštenog carinskog otpremnika, može se izreći zaštitna mjera zabrane obavljanja djelatnosti ovlaštenog carinskog zastupnika u trajanju od 90 dana do jedne godine.

Članak 93.

(1) Novčanom kaznom od 5.000,00 do 200.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj pravna ili fizička osoba ako:

1. robu u provoznome postupku ne preda u određenu roku odredišnoj carinarnici,
2. privremeno uvezenu ili privremeno izvezenu robu u određenu roku ponovno ne izveze ili uveze,
3. robu u postupku unutarnje proizvodnje u određenu roku ne izveze ili ponovno izveze ili ishodi drugi carinski dopušten postupak ili uporabu,
4. robu u postupku vanjske proizvodnje u određenu roku ponovno ne uveze,
5. robu u postupku vanjske proizvodnje u slučaju prethodnog uvoza nadomjesnih proizvoda
privremeno ne izveze u propisanu roku,
6. ne podnese isprave i ne pruži podatke ili objašnjenja carinskih i vanjskotrgovinskih propisa u određenom roku,
7. ne podnese deklaraciju za carinski dopušteno postupanje ili uporabu sukladno rokovima određenim zakonom,
8. ne podnese dopunsku deklaraciju u propisanome roku.

(2) Novčanom kaznom od 2.000,00 do 50.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj iz stavka 1. ovoga članka i odgovornu osobu u pravnoj osobi.

Članak 94.

(1) Novčanom kaznom od 500,00 kuna kaznit će se fizička osoba ako u putničkom prometu na graničnom prijelazu ne prijavi robu u vrijednosti do 5.000,00 kuna.

(2) Novčanu kaznu iz stavka 1. ovoga članka izriče i naplaćuje carinski službenik.

(3) Ako počinitelj prekršaja odbije platiti kaznu iz stavka 1. ovoga članka carinski službenik podnijet će prijavu za pokretanje prekršajnog postupka.

Članak 95.

(1) Zaštitna mjera oduzimanja robe kojom je počinjen prekršaj izreći će se i ako je vlasnik robe nepoznat ili je vlasnik robe nedostupan.

(2) Ako se roba za koju je propisano oduzimanje ne pronađe, carinarnica mora od počinitelja prekršaja naplatiti njezinu carinsku vrijednost i provesti postupak naplate uvozne carine u skladu s propisima o nastanku carinskoga duga.

(3) Smatrat će se da roba nije pronađena ako se iz bilo kojih razloga ne može oduzeti od počinitelja prekršaja ili od njezina posjednika.

(4) Za vrijednost nepronađene robe i carinskoga duga počinitelji prekršaja odgovaraju solidarno.

Povreda odredaba Zakona o carinskoj službi

Članak 96.

(1) Novčanom kaznom od 500,00 do 20.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj fizička i odgovorna osoba u pravnoj osobi koja reproducira ili koristi kao svoje oznake, odoru ili oznake koje su po boji, izgledu i oznakama jednake ili slične službenoj odori i oznakama Carinske uprave.

(2) Uz novčanu kaznu iz stavka 1. ovoga članka izriče se zaštitna mjera oduzimanja predmeta.

Članak 97.

(1) Novčanom kaznom od 10.000,00 do 500.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj pravna ili fizička osoba ako:

1. u određenom roku ne preda isprave ili ne omogući uvid u bazu podataka računarskog sustava radi njihove provjere,

2. ovlaštenom carinskom službeniku ne dopusti pristup zemljištu ili prostoru u kojem se obavlja djelatnost ili utovar ili istovar ili skladištenje robe (ili trošarinskih proizvoda)

3. ne osigura nesmetano obavljanje naknadne carinske provjere.

(2) Novčanom kaznom od 5.000,00 do 50.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj iz stavka 1. ovoga članka i odgovorna osoba u pravnoj osobi.

Članak 98.

(1) Novčanom kaznom od 1.000,00 do 50.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj pravna osoba ili fizička osoba ako:

1. odbije dati usmene ili pisane obavijesti kojima se može pridonijeti utvrđivanju carinsko-pravnog statusa robe;

2. odbije predati dokumente na temelju kojih se može utvrditi njihov identitet ili na drugi način onemogućiti pregled ili pretraživanje u prekograničnom putničkom prometu,

3. nepristojnim ili uvredljivim ponašanjem ometa ili onemogućava ili sprječava službenika u obavljanju njegovih poslova.

(2) Novčanom kaznom od 500,00 do 30.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj iz stavka 1. ovoga članka i odgovorna osoba u pravnoj osobi.

Povreda odredaba Zakona o uvjetima za obavljanje poslova zastupanja u carinskom postupku

Članak 99.

(1) Novčanom kaznom od 30.000,00 do 300.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj pravna ili fizička osoba ako bez odobrenja Ministarstva financija obavlja djelatnost ovlaštenoga carinskog otpremnika.

(2) Novčanom kaznom od 5.000,00 do 30.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj iz stavka 1. ovoga članka i odgovornu osobu u pravnoj osobi.

Članak 100.

(1) Novčanom kaznom od 5.000,00 do 50.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj pravna ili fizička osoba ako:

1. obavljanje poslova ovlaštenoga carinskog zastupnika povjeri osobi koja ne ispunjava uvjete propisane za obavljanje tih poslova,

2. u propisanom roku ne obavijesti Carinsku upravu o izmjeni okolnosti mjerodavnih za dobivanje odobrenja za obavljanje djelatnosti ovlaštenoga carinskog otpremnika ili o promjenama u pravnom položaju osobe ovlaštene za obavljanje poslova ovlaštenoga carinskog zastupnika,

3. radno vrijeme svojega otpremničkog ureda na graničnome prijelazu ne uskladi s uredovnim vremenom odgovarajuće ustrojstvene jedinice Carinske uprave ili ne osigura kontinuirani rad tijekom toga uredovnog vremena.

(2) Novčanom kaznom od 1.000,00 do 5.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj iz stavka 1. ovoga članka i odgovornu osobu u pravnoj osobi.

(3) Za prekršaj iz stavka 1. ovoga članka ovlaštenom carinskom otpremniku i odgovornoj osobi ovlaštenog carinskog otpremnika može se izreći zaštitna mjera zabrane obavljanja djelatnosti ovlaštenog carinskog otpremnika ili ovlaštenog carinskog otpremnika na graničnom prijelazu u trajanju od 90 dana do jedne godine.

Članak 101.

(1) Novčanom kaznom od 5.000,00 do 50.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj tko:

1. bez odobrenja Carinske uprave obavlja poslove ovlaštenoga carinskog zastupnika,
2. podstrekavanjem ili pomaganjem počinitelju carinskog prekršaja omogućiti da neistinitim prikazivanjem činjenica ostvari oslobođenje od plaćanja uvozne carine ili primjenu povoljnije carine,
3. obavljajući poslove ovlaštenoga carinskoga zastupnika, na zahtjev ovlaštenoga carinskog službenika ne da na uvid zatražene isprave ili na drugi način onemogućava ili otežava postupanje carinskih službenika.

(2) Za prekršaj iz točke 1. i 2. stavka 1. ovoga članka ovlaštenom carinskom otpremniku i odgovornoj osobi ovlaštenog carinskog otpremnika može se izreći zaštitna mjera zabrane obavljanja djelatnosti ovlaštenog carinskog otpremnika odnosno ovlaštenog carinskog otpremnika na graničnom prijelazu za razdoblje od 90 dana do jedne godine.

Povrede odredaba Zakona o osnovama deviznog sustava, deviznog poslovanja i prometu zlata

Članak 102.

(1) Novčanom kaznom od 70.000,00 do 700.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj pravna osoba ili fizička osoba ako:

1. u plaćanjima prema inozemstvu plati neistinitu tražbinu ili banci izda nalog za plaćanje na podlozi simuliranog ugovora ili lažne fakture
2. zaključi ugovor s pravnom ili fizičkom osobom u inozemstvu o uvozu ili izvozu robe ili usluga u kojemu nije navedena stvarna cijena

(2) Novčanom kaznom od 35.000,00 do 70.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj iz stavka 1. ovoga članka i odgovornu osobu u pravnoj osobi.

Članak 103.

(1) Novčanom kaznom od 50.000,00 do 500.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj pravna ili fizička osoba ako obavlja mjenjačke poslove bez ugovora s ovlaštenom bankom.

(2) Novčanom kaznom od 10.000,00 do 50.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj iz stavka 1. ovoga članka i odgovornu osobu u pravnoj osobi.

(3) Efektivna strana i domaća valuta koja je predmet prekršaja iz stavka 1. ovog članka, oduzet će se u prekršajnom postupku.

(4) Za prekršaj iz stavka 1. ovog članka uz novčanu kaznu može se izreći i zaštitna mjera zabrane obavljanja djelatnosti u trajanju od tri mjeseca do jedne godine.

Članak 104.

(1) Novčanom kaznom od 15.000,00 do 200.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj pravna osoba ako se bavi:

1. kupnjom, prodajom ili pozajmljivanjem deviza ili posredovanjem u kupnji, prodaji ili pozajmljivanju deviza suprotno Zakonu.

2. proizvodnjom, taljenjem, preradom, kupnjom ili prodajom, zamjenom, izvozom ili uvozom zlatnih poluga ili zlatnika suprotno Zakonu

(2) Novčanom kaznom od 3.000,00 do 20.000,00 kaznit će se za prekršaj iz točke 1. i 2. stavka 1. ovoga članka i odgovornu osobu u pravnoj osobi.

(3) Devize i zlato koje je predmet izvršenja prekršaja iz stavka 1. ovoga članka će se oduzeti.

(4) Predmeti iz stavka 3. ovoga članka mogu se oduzeti i kad nisu vlasništvo počinitelja.

Članak 105.

(1) Novčanom kaznom od 3.000,00 do 30.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj pravna ili fizička osoba ako:

1. ne poštuje uvjete i način obavljanja mjenjačkih poslova propisane od Hrvatske narodne banke,

2. izvrši ili primi plaćanje u devizama ili zlatu protivno Zakonu,

3. kupi, proda, daje ili uzme u zajam devize, posreduje u kupnji, prodaji ili pozajmljivanju deviza suprotno Zakonu,

4. ne obavlja platni promet s inozemstvom na način predviđen Zakonom,

5. bez odobrenja Hrvatske narodne banke naplati svoje potraživanje iz inozemstva prijebom, cesijom, asignacijom, preuzimanjem duga, u efektivnoj valuti ili valuti koja se prema propisima odnosne zemlje ne može transferirati u inozemstvo,

6. kao pravna osoba u državnom vlasništvu preko 50% ne pribavi odgovarajuća sredstva osiguranja plaćanja,

7. ne izvrši naplatu izvezeno robe ili obavljenih usluga koje se naplaćuju iz inozemstva u rokovima predviđenim Zakonom,

8. protivno Zakonu otvori račun u inozemstvu, ili se ne drži obveze sadržane u odobrenju Hrvatske narodne banke u vezi s otvaranjem računa u inozemstvu, ili po završetku poslova zbog kojih je račun u inozemstvu otvoren, ne zatvori račun i devize unese u Republiku Hrvatsku,

9. Hrvatskoj narodnoj banci ili nadležnom državnom tijelu ne podnese potrebna izvješća o deviznom poslovanju, te kreditnom poslovanju s inozemstvom u roku ili to učini na način suprotan propisanom načinu podnošenja izvješća ili ako ne vodi na propisani način potrebne evidencije o tom poslovanju,

10. organizacija za poštanski ili drugi promet ne vrati pošiljatelju pošiljku koja sadrži domaću i stranu valutu, čekove i druge vrijednosne papire suprotno uvjetima pod kojima se domaća i strana valuta, čekovi i drugi vrijednosni papiri mogu unositi i iznositi iz Republike Hrvatske u poštanskim i drugim pošiljkama

11. proizvede, proda ili kupi u Republici Hrvatskoj ili inozemstvu zlatne poluge ili zlatnike, ili ih tali i preradi suprotno odredbama Zakona.

(2) Novčanom kaznom od 2.000,00 do 20.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj iz stavka 1. ovoga članka i odgovornu osobu u pravnoj osobi.

(3) Ako vrijednost predmeta prekršaja iz stavka 1. ovoga članka (devize, zlato, zlatnici) prelazi 100.000 kuna ili je prekršaj učinjen u povratu ili je učinjen na naročito opasan način, pravna ili fizička osoba i odgovorna osoba u pravnoj osobi kaznit će se za prekršaj novčanom kaznom od 10.000,00 do 100.000,00 kuna.

(4) Uz novčanu kaznu izreći će se i zaštitna mjera oduzimanja efektivne strane i domaća valuta i zlata koje je predmet prekršaja iz stavka 1. ovoga članka ili strana ili domaća valuta koja je bila predmet platnog prometa koji je rezultat prekršaja.

(5) Iznimno od stavka 4. ovoga članka, prekršajno tijelo može odlučiti, ako postoje posebno izražene olakotne okolnosti, da se devize i domaća valuta ne oduzme ili da se oduzme samo djelomično.

Članak 106.

(1) Novčanom kaznom od 5.000,00 do 40.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj domaća i strana fizička osoba, domaća i strana pravna osoba, predstavnik, odgovorna osoba ili punomoćnik domaće i strane pravne osobe, ako pokuša prenijeti ili prenese preko državne granice bez prijave ovlaštenom carinskom djelatniku

gotovinu ili čekove u vrijednosti utvrđenoj zakonom kojim se uređuje sprječavanje pranja novca.

(2) Gotovinu i čekove u domaćoj i stranoj valuti iz stavka 1. ovoga članka ovlaštenu carinski djelatnik privremeno će uz izdavanje potvrde i uz podnošenje prekršajne prijave oduzeti i bez odgađanja uplatiti na poseban račun Deviznog inspektorata Ministarstva financija Republike Hrvatske.

(3) Gotovina i čekovi što su predmet prekršaja iz stavka 1. ovoga članka oduzet će se rješenjem o prekršaju u korist proračuna Republike Hrvatske.

(4) Zaštitna mjera iz stavka 3. ovoga članka može se izreći i kada gotovina i čekovi nisu vlasništvo počinitelja.

(5) Iznimno, prekršajno tijelo u posebno opravdanim slučajevima u kojima postoje posebno izražene olakotne okolnosti može odlučiti da se gotovina i čekovi, što su predmet prekršaja iz stavka 1. ovoga članka, ne oduzmu ili da se oduzmu samo djelomično.

Članak 107.

(1) Novčanom kaznom od 35.000,00 do 500.000,00 kuna za prekršaj kaznit će se banka ako:

1. obavi neku radnju deviznog poslovanja bez ili preko ovlasti dobivene od Hrvatske narodne banke,

2. izvrši nalog komitenta kojim on raspolaže devizama u zemlji ili inozemstvu, odnosno domaćom valutom u inozemstvu, suprotno Zakonu, ako je znala ili morala znati da je raspolaganje devizama ili domaćom valutom suprotno Zakonu,

3. primi u polog efektivnu stranu valutu u slučajevima kada to prema odredbama Zakona nije dopušteno, odnosno ako omogući podizanje strane efektivne valute protivno Zakonu,

4. ne izvrši nalog za plaćanje u inozemstvo s računa nalogodavca u rokovima predviđenim Zakonom,

5. sklopi ugovor o obavljanju mjenjačkih poslova s osobom koja ne ispunjava uvjete propisane odlukom o uvjetima i načinu obavljanja mjenjačkih poslova,

6. ugovor kojeg zaključi s ovlaštenim mjenjačem ne sadrži obvezne sastojke propisane posebnom odlukom Hrvatske narodne banke

7. Hrvatskoj narodnoj banci ili nadležnom državnom organu ne podnese propisano izvješće ili ne podnese u roku ili na propisani način,

8. obavlja platni promet ili vodi devizne račune i devizne štedne uloge suprotno obveznim uputama Hrvatske narodne banke,

9. se ne pridržava propisane devizne pozicije ili propisanog najmanjeg iznosa deviza ili domaće valute koji se mogu držati u inozemstvu,

10. kod prodaje deviza pored prodajnog tečaja, utvrđenog na deviznom tržištu, naplati posebnu naknadu.

(2) Novčanom kaznom od 2.000,00 do 35.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj iz stavka 1.ovoga članka i odgovornu osobu u banci.

Članak 108.

(1) Novčanom kaznom od 500,00 do 5.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj fizička osoba koja u putničkom prometu s inozemstvom protivno Zakonu iznese ili pokuša iznijeti devize ili domaću valutu preko dopuštenog iznosa, odnosno bez odgovarajuće potvrde, ako iznošenje deviza ili domaće valute nije prijavila ovlaštenom carinskom djelatniku, ili ako unese ili pokuša unijeti domaću valutu preko dopuštenog iznosa, odnosno bez odgovarajućeg odobrenja i ako iznese ili pokuša iznijeti zlatne poluge ili zlatnike.

(2) Novčanom kaznom iz stavka 1. ovoga članka kaznit će se fizička osoba-putnik koji je prijavio da iznosi domaću ili stranu efektivnu valutu preko dopuštenog iznosa, ali je odbio postupiti po uputi carinika o deponiranju iznosa koji prelazi dopuštenu visinu.

(3) Za prekršaj iz stavka 1. ovoga članka izriče se zaštitna mjera oduzimanja deviza, domaće valute, zlatnih poluga ili zlatnika.

(4) Zaštitna mjera iz stavka 3. ovoga članka može se izreći i kada gotovina i čekovi nisu vlasništvo počinitelja.

(5) Iznimno od stavka 3.ovoga članka prekršajno tijelo može odlučiti ako postoje posebno izražene olakotne okolnosti, da se gotovina i čekovi što su predmet prekršaja iz stavka 1. i 2. ovoga članka, ne oduzmu ili da se oduzmu samo djelomično.

Povreda odredaba Zakona o Deviznom inspektoratu Republike Hrvatske

Članak 109.

(1) Novčanom kaznom od 10.000,00 do 500.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj pravna ili fizička osoba ako:

1. ovlaštenoj osobi Deviznog inspektorata ne dopusti obavljanje inspeksijskog nadzora,

2. ovlaštenoj osobi Deviznog inspektorata ne pruži tražene podatke ili ne da na uvid potrebnu dokumentaciju i predmete ili ne osigura uvjete za provođenje inspekcijskog nadzora ili spriječi ovlaštenu osobu u obavljanju službene radnje,

3. ne izvrši nalog ovlaštene osobe Deviznog inspektorata o uklanjanju nedostataka ili nezaklonitosti u radu ili kao ovlaštena banka ne izvrši naložene radnje kojima se uklanjaju nedostaci ili nezaklonitosti u radu pravne osobe koja podliježe inspekciji.

(2) Novčanom kaznom u iznosu od 5.000,00 do 50.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj iz stavka 1.ovoga članka i odgovornu osobu u pravnoj osobi.

(3) Za prekršaj iz stavka 1. točka 1. ovoga članka prekršajno tijelo može izreći uz novčanu kaznu i zaštitnu mjeru zabrane obavljanja djelatnosti u trajanju od 60 dana do jedne godine.

Povreda odredaba Zakona o kreditnim poslovima s inozemstvom

Članak 110.

(1) Novčanom kaznom od 70.000,00 do 700.000,00 kuna za prekršaj će se kaznit pravna osoba ako:

1. kao pravna osoba u kojoj Republika Hrvatska drži većinski paket dionica ili udjela, sklopi kreditni posao sa stranom osobom ili da jamstvo u korist strane osobe bez suglasnosti Vlade Republike Hrvatske,

2. uzima kredite iz inozemstva i daje jamstva u korist stranih osoba, a kredit se ne koristi za obavljanje djelatnosti za koju je registriran korisnik kredita,

3. odobrava financijske kredite stranoj osobi, a nije stranu osobu osnovala i u njoj nema većinsko pravo odlučivanja,

4. pri sklapanju ugovora kojim odobrava kredit ili daje garanciju u korist strane osobe ne pribavi sredstva osiguranja naplate ili pribavi sredstva osiguranja čija je vrijednost u očitom nerazmjeru s cijenom kredita ili najvišom svotom garancije,

5. sredstva financijskog kredita koristi suprotno prijavi o zaključenom kreditnom poslu s inozemstvom.

(2) Novčanom kaznom u iznosu od 10.000,00 do 40.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj iz stavka 1.ovoga članka i odgovornu osobu u pravnoj osobi.

Članak 111.

Novčanom kaznom u iznosu od 5.000,00 do 50.000,00 kuna za prekršaj će se kaznit fizička osoba ako:

1. uzme kredit u inozemstvu za tuđi račun ili kredit iz inozemstva ne koristi za vlastite potrebe odnosno za potrebe vlastite djelatnosti,
2. stranoj osobi odobri financijski kredit,
3. sredstva iz financijskog kredita ne koristi preko ovlaštenih banaka sa sjedištem u Republici Hrvatskoj.

Članak 112.

(1) Novčanom kaznom u iznosu od 30.000,00 do 300.000,00 kuna za prekršaj će se kaznit banka ako sklopi ugovor o uzimanju kredita u inozemstvu za tuđi račun, a njezina dozvola za rad ne uključuje obavljanje kreditnih poslova s inozemstvom.

(2) Novčanom kaznom u iznosu od 3.000,00 do 30.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj iz stavka 1.ovoga članka i odgovornu osobu u banci.

Članak 113.

Novčanom kaznom u iznosu od 20.000,00 do 200.000,00 kuna za prekršaj će se kaznit odgovorna osoba u jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave ili odgovorna osoba izvanproračunskog fonda ako:

1. sklopi kreditni posao s inozemstvom bez suglasnosti Vlade Republike Hrvatske
2. ne pribavi propisana osiguranja i jamstva,
3. vrijednost posla premaši 10% proračunskih rashoda jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izvršenih u prethodnoj godini bez pribavljene suglasnosti Ministarstva financija,
4. ukupne godišnje obveze po kreditima tijela lokalne uprave i područne (regionalne) samouprave i fondova prijeđu 20% proračunskih rashoda prethodne godine.

Članak 114.

Novčanom kaznom u iznosu od 15.000,00 do 200.000,00 kuna za prekršaj će se kaznit pravna ili fizička osoba, odgovorna osoba u pravnoj osobi koja je počinila prekršaj, odgovorna osoba u jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave ili odgovorna osoba izvanproračunskog fonda ako:

- 1.sklopi ugovor o kreditnom poslu s inozemstvom kojim se stvaraju obveze za Republiku Hrvatsku,
2. suprotno odredbama Zakona sklopi ugovor o kreditnom poslu s inozemstvom u ime i za račun druge osobe,

3. ugovor o kreditnom poslu, izdanom jamstvu ili garanciji ne registrira kod Hrvatske narodne banke ili ako ne registrira sve nastale promjene u vezi s tim ugovorom i raskid ugovora, a ni korištenje, otplatu i naplatu kredita, ili ako prethodno ne podnese obavijest o namjeri sklapanja tog ugovora, u skladu sa Zakonom i propisima Hrvatske narodne banke,

4. ne poštuje opseg i namjenu zaduživanja i odobravanja financijskih kredita što ih propiše Hrvatska narodna banka ili ne položi obvezni depozit u kunama razmjerno visini financijskog kredita i visini depozita koji primi od banke ili financijske organizacije,

5. ne pridržava se mjera što ih propiše Hrvatska narodna banka kojima se ograničava sklapanje ugovora o kreditnim poslovima s inozemstvom,

6. obavi prijevremeno plaćanje prema inozemstvu bez suglasnosti Hrvatske narodne banke po kreditnim poslovima s inozemstvom u kojima je Republika Hrvatska preuzela obvezu kao dužnik ili jamac.

Povrede odredaba Zakona o trgovini

Članak 115.

Novčanom kaznom u iznosu od 3.000,00 do 20.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj domaća ili strana fizička osoba ako unese ili uveze robu suprotno odredbama Zakona o trgovini.

Članak 116.

(1) Novčanom kaznom od 50.000,00 do 500.000,00 kuna za prekršaj će se kaznit pravna osoba ako:

1. obavlja kompenzacijske poslove bez odobrenja Ministarstva gospodarstva,
2. kupuje robu u inozemstvu radi prodaje u inozemstvu ili robu kupljenu u inozemstvu uvozi ili privremeno uvozi suprotno propisu o ograničavanju tih poslova,
3. obavi naplatu usluge oplemenjivanja robom bez odobrenja Ministarstva gospodarstva,
4. ne obavijesti ministarstvo gospodarstva o osnivanju tvrtke ili podružnice u inozemstvu u Zakonom propisanom roku,

(2) Novčanom kaznom u iznosu od 10.000,00 do 50.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj iz stavka 1.ovoga članka i odgovornu osobu u pravnoj osobi.

Povrede odredaba Zakona o obnovi

Članak 117.

(1) Novčanom kaznom od 1.000,00 do 10.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj:

1. podnositelj zahtjeva za potporu za popravak oštećenja i za potporu za opremanje za obnovu uništene ili oštećene obiteljske kuće I., II. i III. stupnja oštećenja, te podnositelj zahtjeva za obnovu obiteljske kuće ili stana IV., V. i VI. stupnja oštećenja te za opremanje te kuće ili stana, koji u zahtjevu, iskaže netočne podatke,

2. korisnik prava na obnovu ako je protivno Zakonu ostvario pravu na potporu za popravak oštećenja i potporu za opremanje,

3. korisnik prava na obnovu ako je nenamjenski, protivno Zakonu, upotrijebio potporu za popravak oštećenja i potporu za opremanje kao i kredit za obnovu gospodarstva.

(2) Novčanom kaznom od 2.000,00 do 200.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj banka ako odobri kredit protivno odredbama Zakona.

(3) Za prekršaj iz stavka 2. ovoga članka kaznit će se i odgovorna osoba u banci kaznom od 10.000,00 do 50.000,00 kuna,

(4) Za prekršaje iz stavka 1. točke 2. i 3. ovoga članka uz novčanu kaznu izreći će se i mjera povrata nenamjenski utrošenih novčanih sredstava.

Povrede odredaba Zakona o otocima

Članak 118.

(1) Novčanom kaznom u iznosu od 50.000,00 do 500.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj banka ako odobri kredit protivno odredbama Zakona ili posebnog programa donesenog na temelju Zakona.

(2) Novčanom kaznom u iznosu od 10.000,00 do 50.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj iz stavka 1. ovoga članka i odgovorna osoba u banci.

Članak 119.

(1) Novčanom kaznom u iznosu od 3.000,00 do 15.000,00 kuna kaznit će se fizička osoba koja nema prebivalište na otoku, a koja krivotvori ili dostavi lažne podatke o svojem prebivalištu na otoku s ciljem da joj se odobri obavljanje malog ribolova za osobne potrebe bez naknade.

(2) Novčanom kaznom od 100.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj fizička, odnosno pravna osoba ako protivno odredbama članka 13. Zakona unese i pokuša uzgajati divljač koja od prirode ne obitava na otoku.

Povrede odredaba Zakona o poljoprivredi

Članak 120.

(1) Novčanom kaznom u iznosu od 40.000,00 do 80.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj pravna ili fizička osoba ako:

1. u namjeri da ostvari novčana sredstva i druge oblike potpore prema odredbama Zakona prilikom podnošenja zahtjeva daje netočne podatke,
2. nenamjenski koristi dobivena novčana sredstva,
3. ne omogući provedbu nadzora poljoprivrednog inspektora na način i u rokovima utvrđenim odredbama Zakona.

(2) Novčanom kaznom u iznosu od 9.000,00 do 20.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj iz stavka 1. ovoga članka i odgovorna osoba u pravnoj osobi.

Članak 121.

(1) Novčanom kaznom u iznosu od 6.000,00 do 15.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj pravna ili fizička osoba ako ne čuva isprave na temelju kojih je ostvarila novčana sredstva za potpore u poljoprivredi.

(2) Novčanom kaznom u iznosu od 3.000,00 do 8.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj iz stavka 1. ovoga članka i odgovorna osoba u pravnoj osobi.

Povrede odredaba Zakona o osiguranju

Članak 122.

(1) Novčanom kaznom od 50.000,00 do 500.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj društvo za osiguranje ako:

1. ulaže raspoloživa sredstva za ulaganje ili sredstva matematičke pričuve životnih osiguranja i drugih osiguranja za koja se osigurava matematička pričuva u namjene koje nisu utvrđene Zakonom ili ulaže u pojedine namjene više nego je to određeno Zakonom (članak 55. i 55a. Zakona),
2. se zaduži bez prethodne suglasnosti Direkcije za nadzor društava za osiguranje (članak 55b. Zakona),
3. sredstva osiguranja života ne vodi na posebnom računu i ako ih koristiti za prisilno izvršenje za pokrivanje obveza iz drugih vrsta osiguranja, odnosno reosiguranja ili drugih obveza društva za osiguranje (članak 37. Zakona ,

4. tijekom iduće poslovne godine ne namiri nepokriveni gubitak iz protekle godine i ne nadoknadi sredstva jamstvenog kapitala (članak 48. Zakona),
 5. posebno ne utvrdi dobit ili gubitak za osiguranje života i ne iskaže rezultat po poslovima ostalih osiguranja i poslovima reosiguranja (članak 49. Zakona),
 6. ne oblikuje i trajno ne drži vlastita sredstva najmanje u visini propisanoj Zakonom (članak 12. i 52. Zakona),
 7. u slučaju smanjenja jamstvenog kapitala do 25% od iznosa propisanog Zakonom ne donese program mjera za usklađivanje poslovanja radi osiguranja propisanog jamstvenog kapitala u roku od šest mjeseci ili u slučaju smanjenja jamstvenog kapitala za više od 25% ne donese takav program u roku od 12 mjeseci ili u roku od iduća tri mjeseca ne uskladi opseg premijskog prihoda ili visine premije samopridržaja (članak 54. Zakona),
 8. ne primjenjuje zajedničke uvjete i premijski sustav propisan Zakonom (članak 76. Zakona),
 9. ne dostavi izvješće ili podatke u obliku, na način ili u roku kako to odredi Direkcija za nadzor društava za osiguranje ili bilo koji zatraženi dokument koji je potreban za obavljanje nadzora (članak 63. Zakona),
 10. ne plati pristojbu Direkciji za nadzor društava za osiguranje i Hrvatskom uredu za osiguranje (članak 107. Zakona),
 11. posreduje, osigurava ili reosigurava imovinu i osobe suprotno odredbama Zakona.
- (2) Novčanom kaznom od 5.000,00 do 20.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj iz stavka 1.ovoga članka i odgovornu osobu u društvu za osiguranje.

Članak 123.

- (1) Novčanom kaznom od 20.000,00 do 200.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj pravna ili fizička osoba koja zaključi ugovor o osiguranju s društvom za osiguranje koje nema sjedište u Republici Hrvatskoj ili podružnicom stranih društava za osiguranje koja nije registrirana u Republici Hrvatskoj, osim ako Vlada Republike Hrvatske ne propiše koja se imovina i osobe i uz koje uvjete može osigurati ili reosigurati kod stranog osiguravatelja.
- (2) Novčanom kaznom od 5.000,00 do 20.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj iz stavka 1. ovoga članka i odgovornu osobu u pravnoj osobi.

Povreda odredaba Zakona o posredovanju i zastupanju u osiguranju

Članak 124.

(1) Novčanom kaznom od 20.000,00 do 200.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj:

1. pravna ili fizička osoba ako obavlja djelatnost posredovanja u osiguranju bez rješenja o odobrenju za rad (članak 5. Zakona),

2. posrednik u osiguranju ako obavlja svoju djelatnost protivno pravilima struke osiguranja ili ne poštuje dobre poslovne običaje ili nalogodavcu ne predloži sklapanje ugovora s najpovoljnijim osiguravateljem ili reosiguravateljem (članak 8. Zakona),

3. posrednik u osiguranju ako ne vodi popis naloga u skladu sa zakonom (članak 9. Zakona ,

4. posrednik u osiguranju ako budućem ugovaratelju osiguranja ili reosiguranja ne preda pisano obrazloženje razloga odabira osiguravatelja ili reosiguravatelja, i/ili ako ne izvijesti budućeg ugovaratelja osiguranja ili reosiguranja o visini provizije određene za sklapanje ugovora o osiguranju ili reosiguranju (članak 10. Zakona).

5. posrednik u osiguranju ako ostvari druge nadoknade ili bilo kakve pogodnosti, osim provizije , i/ili ako se s osiguravateljem ili reosiguravateljem naknadno dogovori o promjeni načina obračuna ili visine provizije za već sklopljene ugovore o osiguranju ili reosiguranju u kojima je posredovao (članak 11. Zakona).

6. posrednik ako vodi novčana sredstva i ostale instrumente plaćanja i osiguranja plaćanja i njima raspolaže protivno Zakonu (članak 12. Zakona),

7. posrednik u osiguranju ako dokumentaciju o posredovanju u osiguranju potpišu osobe koje nisu ovlašteni posrednici (članak 13. Zakona),

8. društvo za osiguranje ako Direkciji za nadzor ne dostavi ugovore, obavijest ili izvješće o raskidu ili otkazu ugovora (članak 15. st. 3. Zakona),

9. pravna ili fizička osoba ako obavlja djelatnost zastupanja u osiguranju bez rješenja o odobrenju za rad (članak 17. Zakona),

10. zastupnik u osiguranju ako poslove pribave osiguranja te procjene i obrade šteta obavlja više od deset fizičkih osoba po jednom ovlaštenom zastupniku u osiguranju (članak 20. st.3. Zakona),

11. zastupnik u osiguranju ako obavlja svoju djelatnost protivno pravilima struke osiguranja ili ne poštuje dobre poslovne običaje ili obavlja djelatnost protivno ovlaštenjima dobivenim od osiguravatelja ili reosiguravatelja (članak 22. Zakona),

12. zastupnik u osiguranju ako zastupa više osiguravatelja ili reosiguravatelja bez pisane suglasnosti zastupanog osiguravatelja (članak 23. st. 2. Zakona),

13. zastupnik u osiguranju ako vodi novčana sredstva i ostale instrumente plaćanja i osiguranja plaćanja i njima raspolaže protivno Zakonu (članak 24. Zakona),

14. zastupnik u osiguranju ako dokumentaciju o zastupanju u osiguranju potpišu osobe koje nisu ovlaštene zastupnici (članak 25. Zakona),

15. zastupnik u osiguranju ako budućem ugovaratelju osiguranja ne uruči tekst o uvjetima za osiguranje pri sklapanju ugovora o osiguranju (članak 26. Zakona),

16. pravna osoba koja obavlja tehnički pregled vozila ako poslove zastupanja u osiguranju obavlja protivno Zakonu (članak 28. Zakona),

17. pravna osoba koja obavlja tehnički pregled vozila ako ne osigura osigurateljima u svojim prostorijama jednake uvjete za rad (članak 29. Zakona),

18. posrednik ili zastupnik u osiguranju ako ne dostavlja podatke u opsegu, na način i u rokovima koje odredi Direkcija za nadzor (članak 30. Zakona),

19. posrednik ili zastupnik u osiguranju ako Direkciji za nadzor ne omogući obavljanje nadzora (članak 30. st. 2. Zakona),

20. posrednik ako Direkciji za nadzor ne dostavi izvješće ovlaštenog revizora (članak 30. st.4. Zakona).

(2) Novčanom kaznom od 2.000,00 do 20.000,00 kuna za prekršaj iz stavka 1. ovoga članka kaznit će se i odgovorna osoba u pravnoj osobi koja obavlja poslove posredovanja ili zastupanja u osiguranju i odgovornu osobu u pravnoj osobi koja obavlja tehnički pregled motornih vozila.

Povreda odredaba Zakona o platnom prometu u zemlji

Članak 125.

(1) Novčanom kaznom od 50.000,00 do 500.000,00 kaznit će se za prekršaj banka:

1. ako poslovnom subjektu otvori račun organizacijskih dijelova poslovnog subjekta ili račun za posebne namjene, a poslovni subjekt nema otvoren račun za redovno poslovanje u dotičnoj banci,

2. ako poslovnom subjektu otvori više računa za redovno poslovanje ili više od jednog računa za svaki organizacijski dio,

3. ako otvori račun za redovno poslovanje poslovnom subjektu koji ima evidentirane nenamirene obveze na računu za redovno poslovanje koji je određen za izvršavanje naloga za plaćanje zakonskih obveza i javnih prihoda, naloga za naplatu vrijednosnih papira i instrumenata osiguranja plaćanja te naloga s naslova izvršenja sudskih odluka i drugih ovršnih isprava i vođenja evidencija o neizvršenim nalozima za plaćanje,

4. ako daje podatke o prometu i stanju na računima sudionika bez suglasnosti sudionika na kojeg se ti podaci odnose, osim u slučajevima propisanim posebnim zakonima,
5. ako prije zatvaranja računa za redovno poslovanje poslovnog subjekta ne zatvori sve račune njegovih organizacijskih dijelova i njegove račune za posebne namjene otvorene u toj banci,
6. ako zatvori račun poslovnog subjekta za redovno poslovanje na teret kojega su evidentirani neizvršeni nalozi za plaćanje zakonskih obveza ili javnih prihoda; nalozi za naplatu vrijednosnih papira i instrumenata osiguranja plaćanja te nalozi s naslova izvršenja sudskih odluka i drugih ovršnih isprava, a poslovni subjekt nema otvoren račun za redovno poslovanje u drugoj banci,
7. ako pri zatvaranju računa na temelju propisa naloge za plaćanje zakonskih obveza ili javnog prihoda sa računa ne evidentira na računu pravnog slijednika ili ih ne vrati nalogodavcu,
8. ako neizvršene naloge za plaćanje zakonskih obveza ili javnih prihoda; naloge za naplatu vrijednosnih papira i instrumenata osiguranja plaćanja te naloge s naslova izvršenja sudskih odluka i drugih ovršnih isprava koji glase na teret računa koji se zatvara ne dostavi drugoj banci u kojoj poslovni subjekt ima otvoren račun za redovno poslovanje određenom za izvršavanje tih naloga,
9. ako na temelju sudskih i drugih ovršnih isprava te zakonskih ovlasti ne ispostavi nalog za plaćanje s računa sudionika,
10. ako ne izvrši nalog za plaćanje na dan valute i u propisanom roku,
11. ako naloge za plaćanje zakonskih obveza i javnih prihoda, za čije izvršenje nije bilo pokrića, ne evidentira ili izvrši, nakon osiguranja pokrića, prema propisanom redoslijedu plaćanja, a ako redoslijed plaćanja nije propisan, redoslijedom njihova primitka u banku,
12. ako naloge vjerovnika za naplatu vrijednosnih papira i instrumenata osiguranja, naloge za plaćanje zakonom ovlaštenih tijela te naloge za plaćanje po osnovu sudskih odluka ili drugih ovršnih isprava za čije izvršenje na dan valute nije bilo pokrića, ne evidentira ili ne izvrši nakon osiguranja pokrića prema vremenskom redoslijedu primitka,
13. ako naloge za plaćanje zakonskih obveza i javnih prihoda, naloge vjerovnika za naplatu vrijednosnih papira i instrumenata osiguranja, naloge za plaćanje zakonom ovlaštenih tijela, te naloge za plaćanje po osnovu sudskih odluka ili drugih ovršnih isprava, suprotno zakonu ili drugom propisu ne izvrši iz sredstava na svim kunkskim i deviznim računima platitelja koji su otvoreni u toj banci ili u nedostatku sredstava za potpuno izvršenje naloga nalog ne izvrši djelomično,
14. ako na računima platitelja nema dovoljno sredstava, a banka na dan valute, odnosno najkasnije idući radni dan, ne uputi zahtjev za blokadu kunkskih i deviznih računa drugoj banci kod koje platitelj ima otvorene račune,

15. ako na zahtjev druge banke ne izvrši blokadu računa platitelja do obavijesti te banke o prestanku blokade računa,

16. ako nalog za plaćanje zakonske obveze i javnog prihoda, nalog za naplatu vrijednosnog papira i instrumenta osiguranja plaćanja te sudsku odluku i drugu ovršnu ispravu koja glasi na teret drugog računa platitelja, a ne na teret računa kojeg je platitelj odredio za izvršavanje tih naloga, ne izvrši do iznosa pokrića na računima platitelja koji se vode u toj banci te ako neizvršene naloge za plaćanje, sudske odluke i druge ovršne isprave ne dostavi, najkasnije idući radni dan, na izvršenje banci koja vodi račun platitelja određenog za izvršavanje tih naloga,

17. ako produži ugovor o oročenju sredstava, a poslovni subjekt na dan isteka ugovora o oročenju njegovih sredstava kod banke ima na računu evidentirane neizvršene naloge za plaćanje zakonskih obveza, javnih prihoda, dospjelih vrijednosnih papira, dospjelih instrumenata osiguranja plaćanja, sudskih odluka i ovršnih isprava,

18. ako na dan isteka ugovora o oročenju, oročena sredstva ne doznači na račun za redovno poslovanje poslovnog subjekta koji je određen za izvršavanje naloga za plaćanje zakonskih obveza i javnih prihoda, naloga za naplatu vrijednosnih papira i instrumenata osiguranja plaćanja te naloga s naslova izvršenja sudskih odluka i drugih ovršnih isprava,

19. ako plaćanja s računa na račun koji se vode u istoj banci ne izvrši na dan valute,

20. ako plaćanja s računa na račun koji se vode u različitim bankama ne dostavi s računa platitelja u međubankovne sustave najkasnije na dan valute,

21. ako ne evidentira plaćanje na računu platitelja, odnosno na računu primatelja pod datumom kada je to plaćanje namireno na računu banke u Hrvatskoj narodnoj banci,

22. ako sudioniku ne stavi na raspolaganje izvještaje o stanju i promjenama na njegovu računu u ugovorenom roku, odnosno ako rok nije ugovoren, najkasnije idući radni dan od dana nastale promjene na računu,

23. ako trajno ne čuva podatke iz registra računa,

24. ako dokumentaciju na osnovi koje je račun otvoren i zatvoren ne čuva 5 godina nakon isteka godine u kojoj je račun zatvoren,

25. ako naloge za plaćanje i druge dokumente na osnovi kojih su evidentirane promjene na računima u banci ne čuva najmanje 5 godina nakon isteka godine u kojoj su evidentirane promjene na računima na osnovi tih naloga za plaćanje odnosno dokumenata,

26. ako ne osigura podatke i informacije o obavljenom platnom prometu na način propisan zakonom i drugim propisima,

27. ako ne izvijesti nadležne organe o evidentiranim nenamirenim obvezama na računu poslovnog subjekta,

28. ako se ne pridržava propisa koje donosi Hrvatska narodna banka, a kojima se uređuje način vođenja platnog prometa,

29. ako poslovnom subjektu otvori devizni račun ili ako s poslovnim subjektom zaključi ugovor o oročenju novčanih sredstava, a poslovni subjekt nema u toj banci otvoren kunski račun za redovno poslovanje,

(2) Novčanom kaznom u iznosu od 5.000,00 do 50.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj iz stavka 1. ovoga članka i odgovornu osobu u banci.

Članak 126.

(1) Novčanom kaznom od 10.000,00 do 100.000,00 kuna kaznit će se pravna ili fizička osoba, odgovorna osoba u pravnoj osobi koja je počinila prekršaj, odgovorna osoba u tijelu državne uprave, odgovorna osoba u tijelu državne vlasti ili odgovorna osoba u jedinici područne (regionalne) samouprave ako:

1. ne odredi račun za izvršenje naloga za plaćanje zakonskih obveza i javnih prihoda, naloga za naplatu vrijednosnih papira i instrumenata osiguranja plaćanja te naloga s naslova izvršenja sudskih odluka i drugih ovršnih isprava,

2. ne obavijesti banku kod koje ima otvoren račun o promjeni podataka koji se prema odluci Hrvatske narodne banke obvezno upisuju u registar računa u roku od osam dana od nastanka promjene,

3. novčana sredstva ne vodi na računima kod banaka i ako preko tih računa ne obavlja plaćanja,

4. uvjetima kada na računu za redovno poslovanje ima evidentirane nenamirene dospjele obveze, izvrši plaćanje kompenzacijom, cesijom, asignacijom, preuzimanjem duga ili drugim oblicima namire međusobnih obveza i potraživanja bez uporabe novca,

5. u uvjetima kada kao platitelj ima otvorene račune kod više banaka ne izda nalog za prijenos sredstva s računa koji se vodi kod jedne banke u korist računa koji se vodi kod druge banke na kojem ima neizvršenih naloga za plaćanje zakonskih obveza i javnih prihoda ili dospelih naloga za plaćanje vrijednosnih papira, instrumenata osiguranja plaćanja, sudskih odluka i drugih ovršnih isprava, prvi radni dan nakon primitka obavijesti od banke o blokadi računa ne da nalog za prijenos sredstava s blokiranih računa na njegov račun na kojem su evidentirani neizvršeni nalozi za plaćanje zakonskih obveza i javnih prihoda, dospelih vrijednosnih papira i dospelih ostalih instrumenata osiguranja plaćanja, sudskih odluka i drugih ovršnih isprava,

6. otvori devizni račun ili ako s bankom zaključi ugovor o oročenju novčanih sredstava, a nema u toj banci otvoren kunski račun za redovno poslovanje,

Povrede odredaba Zakona o poticanju ulaganja

Članak 127.

(1) Novčanom kaznom u iznosu od 100.000,00 do 1.000.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj pravna osoba, nositelj poticajnih mjera, poreznih i carinskih povlastica ako:

1. poticaj ne koristi za novozapošljavanje uz uvjet da se broj novozaposlenih ne smanjuje u roku propisanom zakonom (članak 4. st. 2. Zakona),
2. dobivena sredstva za stručnu izobrazbu zaposlenika ili njihovu prekvalifikaciju ne koristi za tu namjenu (članak 4.st. 4. Zakona),
3. ako prilikom uvoza opreme koja čini ulaganje ne plati carinu, osim na robu iz poglavlja Carinske tarife 84., 85., 86., 87. (osim osobnih vozila sa zapreminom motora većom od 1500 kubičnih centimetara), 88., 89. i 90. Zakona o carinskoj tarifi (članak 8. Zakona),
4. tijekom razdoblja korištenja poticajnih mjera ne podnese godišnje pisano izvješće Ministarstvu gospodarstva i Ministarstvu financija - Poreznoj upravi sukladno odredbama Zakona (članak 10. Zakona).

(2) Novčanom kaznom od 10.000,00 do 100.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj iz stavka 1. ovoga članka i odgovornu osobu u pravnoj osobi-nositelju poticajnih mjera, poreznih i carinskih povlastica.

Povrede odredaba Zakona o proračunu

Članak 128.

Novčanom kaznom od 5.000,00 do 25.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj odgovorna osoba proračunskog korisnika, odgovorna osoba izvanproračunskoga fonda, nositelj izvršne vlasti jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, rukovoditelj tijela lokalne i područne (regionalne) samouprave nadležan za proračun ili druga odgovorna osoba ako:

1. odobri zaduživanje jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave suprotno odredbama Zakona o proračunu,

2. bez suglasnosti Vlade Republike Hrvatske odgodi rok naplate nekog potraživanja ili dopusti plaćanje u obrocima,
3. s proračunskih računa isplati neki izdatak koji u proračunu nije predviđen,
4. se u izradi i donošenju proračuna ne pridržava odredaba Zakona o proračunu,
5. državni proračun i proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te izvještaji koji se uz to podnose Hrvatskom saboru, odnosno nadležnom predstavničkom tijelu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ne sadrži dijelove propisane Zakonom,
6. se pri izvršavanju proračuna ne pridržava odredbi Zakona,
7. provede zaduživanje suprotno odredbama Zakona,
8. ne pridržava se odredaba Zakona o proračunu koje se odnose na računovodstvo, nadzor i reviziju proračuna.

Povrede odredaba Zakona o Hrvatskoj narodnoj banci

Članak 129.

(1) Novčanom kaznom od 50.000,00 do 500.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj banka ako:

1. se ne pridržava odluke Hrvatske narodne banke kojom je propisana obveza izdvajanja i održavanja obvezne pričuve (članak 13. Zakona),
2. nepravilno obračunava obveznu pričuvu (članak 14. Zakona),
3. se ne pridržava podzakonskih propisa i odluka Hrvatske narodne banke kojima se regulira bankarsko poslovanje i utvrđuju standardi stabilnog i sigurnog poslovanja banaka (članak 25. Zakona),
4. Hrvatskoj narodnoj banci ne dostavi podatke i izvješća, odnosno druge podatke potrebne za izvršavanje funkcija Hrvatske narodne banke u rokovima propisanim odlukama Hrvatske narodne banke (članak 26. st.1. Zakona),
5. se ne pridržava odluka i drugih podzakonskih propisa kojima se uređuju oblici plaćanja i način obavljanja platnog prometa (članak 29. Zakona),
6. ne otvori račun u Hrvatskoj narodnoj banci (članak 30. Zakona),

7. postupa suprotno propisima Hrvatske narodne banke o sustavu za obračun međubankovnih platnih transakcija i propisanim načinima namire posredstvom međubankovnih sustava (članak 31. Zakona),

8. Hrvatskoj narodnoj banci ne dostavlja podatke za statističku obradu utvrđenih odlukom Hrvatske narodne banke na propisanim obrascima (članak 62. Zakona).

(2) Novčanom kaznom od 5.000,00 do 50.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj iz stavka 1. ovoga članka i odgovornu osobu u banci

(3) Uz novčanu kaznu osobi iz stavka 2. ovoga članka izriče se i zaštitna mjera zabrane obavljanja te dužnosti u banci u trajanju od dvije godine.

(4) Novčanom kaznom od 50.000,00 do 500.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj pravna osoba ako Hrvatskoj narodnoj banci ne dostavlja podatke za statističku obradu utvrđenih odlukom Hrvatske narodne banke na propisanim obrascima (članak 62. Zakona).

(5) Novčanom kaznom od 5.000,00 do 50.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj iz stavka 4. ovoga članka i odgovornu osobu u pravnoj osobi.

Povrede odredaba Zakona o bankama

Članak 130.

(1) Za prekršaj kaznit će se banka novčanom kaznom u iznosu od 500.000,00 do 1.000.000,00 kuna:

1. ako pruža ostale financijske usluge za koje nije dobila odobrenje Hrvatske narodne banke (članak 6. stavak 2. Zakona);

2. ako obavlja djelatnosti koje nisu bankovne usluge, ostale financijske usluge i pomoćne bankovne usluge, a nisu drugim zakonom stavljene u nadležnost banci;

3. ako kreditira ili izdaje jamstva protivno odredbama članka 17. Zakona;

4. ako povlaštene dionice banke prelaze ograničenje iz članka 18. Zakona; Zakona;

6. ako omogući dioničaru glasovanje protivno odredbama članka 22. Zakona;

7. ako prekrši odredbe o upravi i radnom odnosu članova uprave iz članka 23. i 24. Zakona;

8. ako prekrši odredbe članka 27. Zakona;

9. ako ima nadzorni odbor sastavljen protivno odredaba članka 30. stavka 1. i 2. Zakona;

10. ako počne pružati bankovne usluge u državi članici Europske unije protivno odredbama članka 41. ili članka 42. Zakona;

11. ako u inozemstvu osnuje podružnicu bez da je dobila odobrenje Hrvatske narodne banke za osnivanje podružnice;

12. ako izračun jamstvenog kapitala izvrši protivno propisima donesenim na temelju članka 63. Zakona;

13. ako postupi suprotno odredbi o visini jamstvenog kapitala iz članka 64. Zakona;

14. ako postupi suprotno odredbama o minimalnoj stopi adekvatnosti kapitala iz članka 65. stavka 2. i 3. Zakona;

15. ako kod izračuna rizikom ponderirane aktive postupi suprotno propisima donesenim na temelju članka 66. Zakona;

16. ako u planiranju i provođenju mjera upravljanja rizicima postupi suprotno odredbama iz članka 67. Zakona;

17. ako u mjerenju, procjeni i upravljanju rizicima postupi suprotno propisima donesenim na temelju članka 68. Zakona;

18. ako kontinuirano ne procjenjuje kreditni rizik i ako ne provodi rezerviranja za pokriće gubitaka sukladno propisima donesenim na temelju članka 69. Zakona;

19. ako postupi protivno propisima donesenim na temelju članka 70. Zakona;

20. ako postupi suprotno odredbama članka 75., članka 76. i članka 77. Zakona o dopuštenoj izloženosti;

21. ukoliko sklopi pravni posao zbog kojeg bi nastala ili bi se povećala izloženost banke prema osobama u posebnom odnosu s bankom protivno članku 78. stavku 2. Zakona;

22. ako pri upravljanju svojom imovinom i obvezama postupi suprotno odredbama članka 79. Zakona;

23. ako prekrši odredbe članka 81. stavka 3. Zakona;

24. ako postupi suprotno odredbama o ograničenju ulaganja iz članka 82. i članka 83. Zakona;

25. ako izvrši ulaganja bez prethodne suglasnosti Hrvatske narodne banke iz članka 84. stavka 1. i 2. Zakona

26. ako prilikom osnivanja pravne osobe prekrši odredbe članka 84. stavka 5. Zakona;
27. ako Hrvatskoj narodnoj banci ne dostavi izvješća sa sadržajem, u roku i na načine koji su određeni propisom donesenim na temelju članka 87. Zakona
28. ako isplati dobit ili akontaciju dobiti protivno odredbama članka 88. Zakona;
29. ako odmah ne usvoji mjere za osiguranje minimalnog kapitala i minimalne stope adekvatnosti kapitala te o tome ne obavijesti Hrvatsku narodnu banku sukladno članku 89. Zakona;
30. ako, kao nadređena banka u grupi banaka, ne sastavi i dostavi konsolidirana financijska izvješća na način, u opsegu i sa sadržajem koji su određeni propisom donesenim na temelju članka 94. stavka 3. Zakona ili ako na zahtjev Hrvatske narodne banke iz članka 94. stavka 4. ili članka 95. Zakona ne provede konsolidaciju pojedinih stavki ili pojedinih poslova odnosno grupa poslova ili potpunu konsolidaciju financijskih izvještaja;
31. ako Hrvatskoj narodnoj banci ne dostavlja obavijesti i informacije sukladno odredbama članka 96. Zakona;
32. ako nadređenoj banci u grupi banaka ne dostavi informacije potrebne za konsolidaciju;
33. ako vodi poslovne knjige, sastavlja knjigovodstvena izvješća, vrednuje knjigovodstvene stavke ili sastavlja financijska izvješća protivno odredbama članaka 101., 102., 103. ili 104. Zakona ili protivno propisima donesenim na temelju članka 105. Zakona;
34. ako ne organizira unutarnju reviziju u skladu s člancima 106., 107. ili 108. Zakona;
35. ako Hrvatskoj narodnoj banci ne dostavi revidirano godišnje izvješće ili revidirano konsolidirano godišnje izvješće u roku propisanom u članku 112. stavku 3. Zakona;
36. ako ne dokumentira izmjenu programskih rješenja ili izmjenu oblika baze podataka u skladu s člankom 122. stavkom 3. Zakona;
37. ako ne izvijesti Hrvatsku narodnu banku o činjenicama i okolnostima iz članka 132. stavka 1. i 3. Zakona;
38. ako Hrvatskoj narodnoj banci ne dostavi izvješća i informacije iz članka 133. Zakona;
39. ako postupi protivno odredbama o ugovaranju usluga iz članka 172. Zakona;
40. ako postupi protivno propisima donesenim na temelju članka 174. Zakona;
41. ako ne obavijesti potrošača u skladu s odredbama članka 175. Zakona;

42. ako zaključi ugovor protivno članku 181. stavku 3. Zakona;

43. ako ne dostavi Hrvatskoj narodnoj banci akte iz članka 181. stavka 5. Zakona;

44. ako ne uskladi svoje poslovanje sukladno odredbama članka 190. stavaka 2. do 7. Zakona.

(2) Za prekršaj iz stavka 1. ovog članka kaznit će se odgovorna osoba iz uprave banke novčanom kaznom u iznosu od 10.000,00 do 50.000,00 kuna.

(3) Za prekršaj kaznit će se banka novčanom kaznom u iznosu od 50.000,00 do 100.000,00 kuna:

1. ako ne izvijesti Hrvatsku narodnu banku u skladu s člankom 132. stavkom 1. ili člankom 133. Zakona ili u skladu s propisom donesenim na temelju članka 134. Zakona;

2. ako ovlaštenoj osobi ne omogući obavljanje nadzora na način propisan člancima od 119. do 122. Zakona.

(4) Za prekršaj iz stavka 3. ovog članka kaznit će se odgovorna osoba iz uprave banke novčanom kaznom u iznosu od 1.000,00 do 5.000,00 kuna.

Članak 131.

(1) Za prekršaj kaznit će se član uprave banke novčanom kaznom od 1.000,00 do 5.000,00 kuna:

1. koji odmah ne obavijesti nadzorni odbor banke o okolnostima iz članka 28. Zakona;

2. ukoliko sklopi pravni posao zbog kojeg bi nastala ili bi se povećala izloženost banke prema osobama u posebnom odnosu s bankom protivno članku 78. stavku 2. Zakona;

3. koji odmah ne obavijesti Hrvatsku narodnu banku o okolnostima iz članka 132. stavka 2. Zakona.

(2) Za prekršaj kaznit će se član nadzornog odbora banke koji odmah ne izvijesti Hrvatsku narodnu banku o okolnostima iz članka 32. točke 3. Zakona novčanom kaznom od 5.000,00 do 25.000,00 kuna.

Članak 132.

(1) Za prekršaj kaznit će se pravna osoba koja koristi riječ "banka" ili izvedenicu te riječi protivno zabrani iz članka 2. stavka 3. Zakona novčanom kaznom u iznosu od 50.000,00 do 500.000,00 kuna.

(2) Za prekršaj kaznit će se odgovorna osoba u pravnoj osobi koja je počinila prekršaj iz stavka 1. ovog članka novčanom kaznom u iznosu od 5.000,00 do 25.000,00 kuna.

(3) Za prekršaj kaznit će se pravna osoba koja pruža bankovne usluge protivno zabrani iz članka 5. Zakona novčanom kaznom u iznosu od 50.000,00 do 500.000,00 kuna.

(4) Za prekršaj kaznit će se odgovorna osoba u pravnoj osobi koja je počinila prekršaj iz stavka 3. ovog članka novčanom kaznom u iznosu od 5.000,00 do 25.000,00 kuna.

(5) Za prekršaj kaznit će se fizička osoba koja pruža bankovne usluge protivno zabrani iz članka 5. Zakona novčanom kaznom u iznosu od 4.000,00 do 40.000,00 kuna.

(6) Za prekršaj kaznit će se osoba u posebnom odnosu s bankom koja sklopi pravni posao zbog kojeg bi nastala ili bi se povećala izloženost banke protivno članku 78. stavku 2. Zakona novčanom kaznom u iznosu od 4.000,00 do 40.000,00 kuna.

(7) Za prekršaj kaznit će se likvidator koji postupi protivno članku 148. i 154. Zakona novčanom kaznom u iznosu od 50.000,00 do 500.000,00 kuna.

(8) Za prekršaj kaznit će se pravna osoba koja koristi riječ "štedionica" ili izvedenicu te riječi protivno zabrani iz članka 180. ovog Zakona novčanom kaznom u iznosu od 50.000,00 do 500.000,00 kuna.

(9) Za prekršaj kaznit će se odgovorna osoba u pravnoj osobi koja je počinila prekršaj iz stavka 8. ovog članka novčanom kaznom u iznosu od 5.000,00 do 25.000,00 kuna. Za prekršaj kaznit će se udruženje banaka ako ne dostavi Hrvatskoj narodnoj banci opće akte iz članka 181. stavka 4. Zakona novčanom kaznom u iznosu od 50.000,00 do 500.000,00 kuna.

Članak 133.

(1) Za prekršaj kaznit će se podređeno društvo u grupi banaka ako nadređenoj banci u grupi banaka ne dostavi podatke potrebne za konsolidaciju novčanom kaznom u iznosu od 50.000,00 do 500.000,00 kuna.

(2) Za prekršaj kaznit će se odgovorna osoba u podređenom društvu koja je počinila prekršaj iz stavka 1. ovog članka novčanom kaznom u iznosu od 4.000,00 do 40.000,00 kuna.

Članak 134.

(1) Za prekršaj kaznit će se revizor koji odmah ne obavijesti Hrvatsku narodnu banku o okolnostima iz članka 113. Zakona novčanom kaznom u iznosu od 5.000 do 50.000 kuna.

Članak 135.

(1) Za prekršaj, kaznit će se član posebne uprave novčanom kaznom u iznosu od 5.000,00 do 25.000,00 kuna:

1. ako u roku od tri mjeseca nakon imenovanja ne dostavi Hrvatskoj narodnoj banci izvješće o financijskom stanju i uvjetima poslovanja banke (članak 140. stavak 1. Zakona);

2. ako u roku od devet mjeseci nakon imenovanja ne dostavi Hrvatskoj narodnoj banci izvješće iz članka 140. stavka 2. Zakona;

3. ako, u slučaju iz članka 141. stavka 1. Zakona, ne objavi sazivanje glavne skupštine dioničara i njezinog dnevnog reda u roku određenom u članku 141. stavku 2. Zakona.

Članak 136.

(1) Banka koja je prekršila obvezu čuvanja bankovne tajne kaznit će se novčanom kaznom u iznosu od 50.000,00 do 500.000,00 kuna.

(2) Za prekršaj kaznit će se odgovorna osoba u banci koja je počinila prekršaj iz stavka 1. ovog članka novčanom kaznom u iznosu od 5.000,00 do 25.000,00 kuna.

(3) Za prekršaj kaznit će se fizička osoba iz članka 99. stavka 1. Zakona koja je prekršila obvezu čuvanja bankovne tajne novčanom kaznom u iznosu od 5.000,00 do 25.000,00 kuna.

Povrede odredaba Zakona o štedno-kreditnim zadrugama

Članak 137.

(1) Novčanom kaznom od 10.000,00 do 200.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj štedno-kreditna zadruga ako:

1. započne s radom prije upisa u registar Trgovačkog suda (članak 3. Zakona),

2. ako iznos zadružnih uloga jednog zadrugara i s njim povezanih zadrugara poraste iznad 10 % ukupnog iznosa zadružnih uloga (članak 9. Zakona)

3. obavlja poslove za koje nije dobila odobrenje za rad i/ili ako poslove obavlja suprotno odredbama Zakona (članak 9. i 10. Zakona),

4. sjednice skupštine ne održava u skladu s odredbama Zakona (članak 17. Zakona),

5. od dana izvršnosti rješenja kojim joj se oduzima odobrenje za rad ugovori i obavi novi posao vezan za obavljanje djelatnosti (članak 14.st. 2. Zakona),
6. ne vodi imenik zadrugara u skladu s odredbama Zakona (članak 8. st.7. Zakona)
7. isplaćuje ostvarenu dobit suprotno odredbama Zakona (članak 24. Zakona),
8. ne obračuna sredstva pričuve na način i u rokovima određenim zakonom, odnosno propisima donesenim na temelju Zakona (članak 23. Zakona),
9. ne dostavi Ministarstvu financija izvješća o obračunu i uplati sredstava pričuve na način i u rokovima određenim ovim Zakonom odnosno propisima donesenim na temelju Zakona (članak 23. st.3. Zakona),
10. ne izvještava korisnika svojih usluga u skladu s odredbama Zakona (članak 25. Zakona),
11. na vidnom mjestu u poslovnom prostoru ne istakne opće uvjete poslovanja (članak 26. Zakona),
12. u općim uvjetima poslovanja ne navede sve podatke propisane Zakonom (članak 26. st. 3. Zakona),
13. na vidnom mjestu u poslovnom prostoru ne istakne obavijest da štedni ulozi nisu osigurani kod nadležne državne agencije (članak 26. Zakona),
14. osnuje podružnicu, poslovnicu ili angažira povjerenika suprotno odredbama Zakona (članak 27. Zakona),
15. Ministarstvu financija ne dostavlja izvješća o svim promjenama podataka sukladno odredbama Zakona (članak 29. Zakona),
16. Ministarstvu financija dostavlja neistinita izvješća (članak 29. Zakona),
17. se ne pridržava općih uvjeta poslovanja (članak 26. Zakona),
18. s korisnikom svojih usluga ne zaključi ugovor u pisanom obliku i/ili ako u ugovoru ne navede odredbu da štedni ulozi nisu osigurani kod nadležne državne agencije (članak 32. Zakona),
19. poslovne knjige i poslovnu dokumentaciju ne vodi na način propisan u odredbama Zakona (članak 33.i 34. Zakona),
20. temeljna financijska izvješća ne sastavlja u skladu s odredbama Zakona (članak 34. Zakona),
21. Ministarstvu financija ne dostavlja godišnja financijska izvješća ili ista ne dostavljaju u roku propisanom Zakonom (članak 35. Zakona),

22. ne pokrene postupak likvidacije sukladno Zakonu (članak 44. Zakona),
 23. u postupku likvidacije sklapa poslove suprotno odredbama Zakona (članak 45. st. 1. Zakona),
 24. u postupku likvidacije prenese svoje depozite i/ili kredite na druge financijske institucije (članak 45. st. 2. Zakona),
 25. ne omogući nadzor ovlaštenim službenicima Ministarstva financija u skladu s odredbama Zakona (članak 39. Zakona).
- (2) Novčanom kaznom od 5.000,00 do 30.000,00 kuna kaznit će se za prekršaje iz stavka 1. ovog članka član uprave štedno-kreditne zadruge te druge osobe koje su, prema njihovim aktima, odgovorne za počinjeni prekršaj.
- (3) Uz novčanu kaznu, osobama iz stavka 3. ovoga članka za prekršaje iz stavka 1. točke 1., 3., 14., 17. i 23. ovog članka izriče se zaštitna mjera zabrane obavljanja njihovih dužnosti u štedno-kreditnoj zadruzi na vrijeme od tri godine.

Povrede odredaba Zakona stambenoj štednji i državnom poticanju stambene štednje

Članak 138.

Novčanom kaznom od 100.000,00 do 1.000.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj stambena štedionica ako:

1. obavlja poslove stambene štednje a nije registrirana kod nadležnog suda ili nema odobrenje Hrvatske narodne banke (članak 5. Zakona),
2. prima novčane depozite i odobrava kredite u stranoj valuti (članak 7. Zakona),
3. odobrava kredite suprotno namjenama propisanim Zakonom poticanju stambene štednje (članak 8. i 8a. Zakona),
4. odobrava kredit korisnicima koji nisu hrvatski državljani ili se kredit odobrava za korištenje izvan Republike Hrvatske (članak 9. Zakona),
5. obavlja poslove koji nisu dopušteni Zakonom ili ako nabavlja financijska sredstva ili koristi slobodna sredstva suprotno odredbama Zakona (članak 10. Zakona),
6. prije početka rada ne objavi Opće uvjete poslovanja ili ako počne s radom a da Hrvatska narodna banka nije odobrila Opće uvjete poslovanja (članak 11. Zakona),
7. pravodobno ne dostavlja propisana i točna izvješća Hrvatskoj narodnoj banci (članak 12. Zakona),
8. sklopi ugovor o stambenoj štednji bez nužnih odredbi određenih Zakonom (članak 13. Zakona),

9. stambena štedionica odobri stambeni kredit, a da vrijeme stambene štednje nije iznosilo minimalno dvije godine (članak 14. Zakona),

10. sklopi ugovor o stambenom kreditu bez nužnih odredbi propisanih Zakonom (članak 20. Zakona),

11. povlači državna poticajna sredstva suprotno odredbama Zakona (članak 21. Zakona),

12. ne podnese ili nepravodobno podnese plan zahtjeva, odnosno zahtjev za državna poticajna sredstva ili zahtjev podnese na osnovi netočnih ili nepotpunih podataka (članak 22., 23. i 24. Zakona),

13. primljeni iznos državnih poticajnih sredstava ne doznači na račun stambene štednje stambenog štediša u roku i na način propisan Zakonom (članak 23. Zakona),

14. državna poticajna sredstva ne vodi na računima stambenih štediša ili ako na njih ne obračunava propisanu kamatu (članak 25. Zakona),

15. omogući korištenje državnih poticajnih sredstava suprotno odredbama Zakona (članak 26. Zakona),

16. državna poticajna sredstva s pripadajućom kamatom, koja nisu iskorištena ili su primljena ili se drže suprotno odredbama Zakona ne vrati Ministarstvu financija u propisanom roku (članak 27., 28. i 29. Zakona),

17. ne vodi propisanu knjigovodstvenu i operativnu evidenciju glede stjecanja i gubitka prava na državna poticajna sredstva (članak 29. Zakona),

18. pravodobno i uredno ne dostavlja Ministarstvu financija sve podatke potrebne za nadzor zakonitog korištenja državnih poticajnih sredstava (članak 30.st. 2. Zakona),

(2) Novčanom kaznom od 10.000,00 do 30.000,00 kuna kaznit će se za prekršaje iz stavka 1. ovoga članka, predsjednika i članove uprave stambene štedionice koji su prema statutu stambene štedionice odgovorni za počinjeni prekršaj i odgovornu osobu.

(3) Uz novčane kazne, osobama iz stavka 2. ovoga članka, za prekršaje iz stavka 1. ovoga članka izriče se zaštitna mjera obavljanja istih poslova i dužnosti u stambenoj štedionici ili drugoj banci, odnosno štedionici za vrijeme od tri godine.

Povrede odredaba Zakona o čeku

Članak 139.

(1) Novčanom kaznom od 2 % do 10 % od čekovne svote, a najmanje od 1.000,00 kuna, kaznit će se za prekršaj pravna osoba:

1. koja trasira ček bez datuma ili s neistinitim datumom izdanja,
2. koja ček iz točke 1. stavak 1. ovoga članka, iako zna za njegove nedostatke, preuzme, prenese ili isplati,
3. koja ne trasira na banku ček plativ u zemlji odnosno koja ček plativ izvan uzemljen ne trasira prema zakonu mjesta plaćanja,
4. koja pretvori poseban precrtaj u opći ili izbriše bilo precrtaj bilo ime označene banke,

(2) Novčanom kaznom od 1 % do 5 % od čekovne svote, a najmanje s 500,00 kuna kaznit će se za prekršaj iz stavka 1. ovoga članka i odgovorna osoba u pravnoj osobi.

(3) Novčanom kaznom od 1 % do 5 % od čekovne svote, a najmanje s 500,00 kuna kaznit će se za prekršaj iz stavka 1. ovoga članka i fizička osoba - izdajnik čeka.

Članak 140.

(1) Novčanom kaznom od 10 % do 20 % od nepokrivene čekovne svote, a najmanje s 2.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj pravna osoba:

1. koja kao trasant čeka izda ček za koji nema uopće ili nema dovoljno pokrića,
2. koja kao trasant čeka, iako je znala da ček ne može pravovaljano opozvati, tako raspolaže pokrićem da onemogući isplatu čeka.

(2) Novčanom kaznom od 2 % do 10 % od nepokrivene čekovne svote, a najmanje s 1.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj iz stavka 1. ovog članka i odgovornu osobu u pravnoj osobi.

(3) Novčanom kaznom od 2 % do 10 % od nepokrivene čekovne svote, a najmanje s 1.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj iz stavka 1. ovoga članka i fizička osoba - izdatnik čeka.

(4) U slučaju iz stavka 1. ovoga članka trasant je dužan imatelju čeka naknaditi štetu.

Članak 141.

(1) Novčanom kaznom od 20.000,00 do 200.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj pravna ili fizička osoba, ako izda i uporabi pisanu ispravu (bon i sl.) koja služi kao sredstvo plaćanja proizvoda i usluga te za isplatu plaća i naknadu troškova i ostalih materijalnih prava, čije izdavanje i uporaba nije utvrđena Zakonom i drugim propisima na temelju Zakona.

(2) Novčanom kaznom od 2.000,00 do 20.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj iz stavka 1. ovoga članka i odgovornu osobu u pravnoj osobi.

Povrede odredaba Zakona o odobravanju kredita i
zajmova određenih pravnih osoba

Članak 142.

(1) Novčanom kaznom od 60.000,00 do 300.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj pravna osoba ako odobri kredit, odnosno zajam suprotno odredbama Zakona (članak 2. Zakona).

(2) Novčanom kaznom od 15.000,00 do 150.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj iz stavka 1. ovoga članka i odgovornu osobu u pravnoj osobi.

Povrede odredaba Zakona o investicijskim fondovima

Članak 143.

(1) Novčanom kaznom od 20.000,00 do 100.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj Društvo za upravljanje fondovima ako:

1. imovinu fonda ne drži na računu odvojenom od računa imovine društva za upravljanje fondovima (članak 2. Zakona),
2. započne poslovanje fonda prije nego što od Komisije dobije odobrenje za osnivanje fonda (članak 3.st.2. Zakona),
3. investicijska ograničenja propisana Zakonom prekorači protekom prvih šest mjeseci nakon osnivanja fonda (članak 13. st. 3. Zakona),
4. za fond stječe vrijednosne papire protivno odredbama Zakona (članak 9. Zakona),
5. postupi protivno pravilima koje je propisala Komisija temeljem Zakona (članak 9a. Zakona),
6. u depozitnoj banci drži više od 50% novčanih sredstava (članak 10.st.5. Zakona),

7. ne objavi podatke za svaki investicijski fond kojim upravlja u skladu sa Zakonom (članak 15. Zakona),
 8. raspolaže imovinom fonda ili postupa suprotno odredbama Zakona (članak 21. Zakona),
 9. troškove upravljanja zaračuna imovini fonda suprotno odredbama Zakona (članak 26. Zakona),
 10. stječe vrijednosne papire suprotno odredbama Zakona (članak 10a. Zakona),
 11. kod prodaje udjela fonda postupi protivno odredbama Zakona (članak 26a. Zakona),
 12. osnuje otvoreni fond suprotno odredbama Zakona (članak 28. Zakona),
 13. za otvoreni fond stječe nekretnine, osim nekretnina uknjiženih na ime fonda u zemljišnim knjigama (članak 27a. st. 1. Zakona),
 14. stekne nekretnine u stečajnom ili ovršnom postupku, i o tome odmah ne obavijestiti Komisiju i/ili ako ne otuđi tako stečenu nekretninu u roku od jedne godine (članak 27a. st. 2. Zakona),
 15. dokument o udjelu u otvorenom fondu ne sadrži podatke propisane Zakonom (članak 32. Zakona),
 16. isplatu povrata udjela obavlja uz dobitke koji nisu izričito predviđeni statutom ili izdaje nove udjele dok traje obustava uzimanja udjela nazad ili neodložno ne prijavi Komisiji obustavu uzimanja dokumenata nazad i to ne objavi u jednim dnevnim novinama i "Narodnim novinama" (članak 32 st.1. i st. 2. Zakona),
 17. izda dionice zatvorenog fonda suprotno odredbama Zakona (članak 43. Zakona),
 18. započne upis dionica na temelju javnog poziva za upis, prije nego što Komisija izda odobrenje za osnivanje zatvorenog fonda (članak 44. st.1 Zakona),
 19. poslove u svezi s upravljanjem imovinom fonda ne prenese na depozitnu banku u roku od 7 dana od dana prijama odluke kojom mu je Komisija oduzela odobrenje za upravljanje zatvorenim fondom i od dana otvaranja stečajnog postupka (članka 49. st.4. Zakona),
 20. ne izvješćuje Komisiju u skladu sa odredbama Zakona (članak 55. Zakona),
 21. onemogućavanjem pristupa poslovnim prostorijama, predočavanjem poslovnih knjiga i dokumentacije ili na drugi način Komisiji onemogućiti nadzor (članak 53. Zakona).
- (2) Novčanom kaznom od 20.000,00 do 100.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj Depozitna banka ako:

1. u roku od tri mjeseca od prelaska prava raspolaganja imovinom fonda na depozitnu banku ne raspusti imovinu fonda i ne podijeli je vlasnicima ili u istom roku pravo upravljanja imovinom fonda prenese nekom drugom društvu za upravljanje investicijskim fondovima bez odobrenja Komisije (članak 36. st.6. Zakona),

2. ne objavi odluku o raspuštanju otvorenog fonda sukladno odredbama Zakona (članak 37. st.1. Zakona),

3. ne podnese prijedlog sudu za otvaranje postupka likvidacije u skladu sa Zakona (članak 49. st. 6. Zakona),

4. obveze i poslove društva za upravljanje fondovima i depozitne banke obavlja isto društvo (članak 50.st.3. Zakona).

(3) Za prekršaj iz stavka 1. ovoga članka kaznit će se član uprave (direktor) i odgovorna osoba u društvu za upravljanje fondovima za radnju kojom je počinjen prekršaj, i to novčanom kaznom od 4.000,00 do 20.000,00 kuna.

(4) Novčanom kaznom od 4.000,00 do 20.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj iz stavka 2. ovoga članka i odgovornu osobu u depozitnoj banci.

(5) Odgovorne osobe u društvu za upravljanje investicijskim fondovima (član uprave ili direktor) ne mogu biti osobe koje su osuđene zbog prekršaja iz stavka 1. ovoga članka, i to dvije godine od dana pravomoćnosti presude.

Povrede odredaba Zakona o privatizacijskim investicijskim fondovima

Članak 144.

(1) Novčanom kaznom od 20.000,00 do 100.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj društvo za upravljanje investicijskim fondovima ako:

1. ne postupi po nalogu Komisije u poslovanju računa jamstvenog pologa (članak 6. Zakona),

2. započne s upisom dionica prije nego ispuni uvjete prema odredbama Zakona (članak 9. st. 2. Zakona),

3. prikuplja privatizacijske kupone protivno odredbama Zakona (članak 9. st. 4. Zakona),

4. ne objavi statut i izvješće o osnivanju u roku i na način propisan Zakonom (članak 20. Zakona),

5. ne sazove skupštinu Fonda u roku propisanim Zakonom (članak 21. st. 2. Zakona),

6. raspolaže predmetima imovine Fonda protivno odredbama Zakona (članak 24. st.6. Zakona),

7. raspolaže sredstvima jamstvenog fonda protivno Zakona ili upravljanje Fondom financira iz imovine Fonda (članak 25. Zakona),

8. protivno odredbama Zakona stječe vrijednosne papire (članak 26a. Zakona,

9. protivno Zakonu zaključi ugovor o prodaji, razmjeni ili drugi pravni posao kojim Fond stječe nekretninu, ili ako ne uskladi imovinu Fonda u propisanom roku (članak 26a. st.4. Zakona),

10. raspolaže imovinom Fonda protivno odredbama Zakona (članak 27. Zakona),

11. ne dostavi Komisiji pisanu obavijest o namjeravanoj prodaji dionica u roku ili ako dostavljena obavijest nema sadržaj propisan Zakonom (članak 27a. Zakona),

12. ne istakne najavljenju ponudu, ili ponudu opozove, a o toj činjenici uz detaljno obrazloženje ne dostavi pisanu obavijest Komisiji u roku od sedam dana od dana najavljenog trgovanja, odnosno poziva (članak 27b. Zakona),

13. započne poslove u pravcu raspolaganja imovinom Fonda protivno odredbama Zakona (članak 28. st.3 i 32. st. 2. Zakona),

14. uputi poruku javnosti protivno odredbama Zakona (članak 37. Zakona).

(2) Novčanom kaznom od 20.000,00 do 100.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj depozitna banka ako:

1. ne da na uvid svu potrebnu dokumentaciju o poslovanju računa jamstvenog pologa ili ne postupi po nalogu Komisije (članak 6. st. 3. Zakona),

2. sklopi ugovor o jamstvenom pologu s Društvom u kojem neposredno ili posredno drži udjele ili drži dionice Društva (članak 6.st. 4. Zakona),

3. kao depozitna banka sklopi ugovor s Društvom u kojem neposredno ili posredno drži udjele ili drži dionice Društva (članak 19.st. 5. Zakona).

(3) Novčanom kaznom od 4.000,00 do 20.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj fizička osoba koja je u svezi s poslovanjem Fonda ako postupi protivno odredbama Zakona (članak 39. Zakona).

(4) Novčanom kaznom od 4.000,00 do 20.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj iz stavka 1. ovoga članka člana uprave i odgovornu osobu u društvu za upravljanje investicijskim fondovima.

(5) Novčanom kaznom od 4.000,00 do 20.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj iz stavka 2. ovoga članka i odgovornu osobu u depozitnoj banci.

(6) Uz novčanu kaznu za prekršaj iz stavka 1. ovoga članka odgovornoj osobi u društvu za upravljanje investicijskim fondovima izriče se i zaštitna mjera obavljanja djelatnosti u trajanju od dvije godine.

Članak 145.

(1) Novčanom kaznom od 20.000,00 do 100.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj burza i uređeno javno tržište ako putem vlastitoga trgovinskog sustava u propisanom roku ne učine dostupnim podatke iz obavijesti o namjeni prodaje dionica, sukladno odredbama Zakona (članak 27c. Zakona).

(2) Novčanom kaznom od 5.000,00 do 20.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj iz stavka 1. ovoga članka i odgovornu osobu burze i uređenoga javnog tržišta.

Članak 146.

(1) Novčanom kaznom od 10.000,00 do 50.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj društvo za poslovanje vrijednosnim papirima ako trguje dionicama protivno odredbama Zakona (članak 27. Zakona).

(2) Novčanom kaznom od 5.000,00 do 10.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj iz stavka 1. ovoga članka i odgovornu osobu društva za poslovanje vrijednosnim papirima.

Povrede odredaba Zakona o postupku preuzimanja dioničkih društava

Članak 147.

(1) Novčanom kaznom u iznosu od 500.000,00 do 1.000.000 kuna, kaznit će se za prekršaj fizička ili pravna osoba ako ne objavi ponudu za preuzimanje kad je to obvezna po Zakonu.

(2) Novčanom kaznom u iznosu od 200.000,00 do 600.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj fizička ili pravna osoba ako:

1. protivno odredbama članka 4. Zakona bez odgode ne obavijesti Komisiju, izdavatelja i javnost o stjecanju dionica,

2. ponudu za preuzimanje objavi protivno uvjetima i načinu koji su određeni Zakonom,

3. prije podnošenja zahtjeva za odobrenje objavljivanja ponude za preuzimanje ne obavijesti izdavatelja, Komisiju i javnost o namjeri objavljivanja ponude za preuzimanje (članak 5. stavak 2. Zakona),

4. protivno odredbi članka 6. stavka 1. Zakona dioničarima izdavatelja uputi ponudu ili opću ponudu s ciljem stjecanja dionica izdavatelja s pravom glasa,

5. protivno odredbi članka 6. stavka 2. Zakona dioničarima izdavatelja uputi javni ili drugi poziv na davanje ponude s ciljem stjecanja dionica izdavatelja s pravom glasa,
6. ostvari pravo glasa protivno odredbi članka 6. stavka 3. Zakona,
7. protivno odredbi članka 9. stavka 1. i 2. Zakona ne osigura sredstva za plaćanje svih dionica na koje se odnosi ponuda za preuzimanje,
8. rok trajanja bankarske garancije ponuditelj ugovori protivno odredbi članka 9. stavka 3. Zakona,
9. novčanim sredstvima izdvojenim na poseban račun raspolaže protivno odredbama članka 9. stavka 4. i 5. Zakona,
10. protivno odredbi članka 9. stavka 6. Zakona mijenja uvjete ugovora o kreditu, uvjete ugovora o posebnom računu ili uvjete bankarske garancije za plaćanje dionica kojih je otkup ponudio,
11. protivno odredbi članka 10. stavaka 1. i 2. Zakona ne sklopi ugovor o obavljanju poslova pohrane dionica,
12. protivno odredbi članka 10. stavka 4. Zakona bez odgode ne dostavi depozitaru izmjenu ponude za preuzimanje,
13. ponudu za preuzimanje odnosno njezinu izmjenu objavi sa sadržajem različitim od teksta koji je Komisija odobrila ili se smatra odobrenim, ili ako ponudu za preuzimanje odnosno njezinu izmjenu objavi bez odobrenja Komisije (članak 13.),
14. protivno odredbama članka 14. Zakona uvjetuje obvezu kupnje dionica na koje se odnosi ponuda za preuzimanje,
15. cijenu, način ili rok plaćanja u ponudi za preuzimanje odredi ili mijenja protivno odredbama članka 15. Zakona,
16. protivno odredbi članka 15. stavka 9. Zakona ne osigura sredstva za plaćanje dionica,
17. protivno odredbi članka 15. stavka 12. Zakona raspolaže dionicama koje je pohranio radi prihvata ponude,
18. protivno odredbi članka 17. Zakona objavi namjeru stjecanja ili otuđivanja dionica izdavatelja,
19. ponudu za preuzimanje ili izmjenu ponude ne objavi na način propisan odredbom članka 18. stavka 1. Zakona,
20. protivno odredbi članka 18. stavka 2. Zakona ne dostavi Komisiji dokaz o prijemu narudžbe,

21. protivno odredbi članka 18. stavka 3. ovog Zakona ponudu za preuzimanje ili izmjenu ponude u propisanom roku ne dostavi izdavatelju, burzi ili uređenom javnom tržištu na kojem se trguje dionicama izdavatelja,
22. izdavatelj protivno odredbi članka 18. stavka 6. Zakona ne obavijesti svakog dioničara da je objavljena ponuda za preuzimanje ili izmjena ponude ili mu ne da informacije kojima raspolaže,
23. protivno odredbama članka 19. Zakona ponudu za preuzimanje povuče ili povlačenje ponude ne objavi na način propisan za objavljivanje ponude,
24. protivno odredbi članka 27. stavaka 1. i 2. Zakona ne objavi ili Komisiji i izdavatelju ne dostavi propisano izvješće ili izvješće ne sadrži propisane podatke,
25. protivno odredbi članka 28. ovog Zakona ne podmiri propisane troškove ili ne isplati cijenu dionica,
26. stječe ili se obvezuje na stjecanje dionica protivno odredbi članka 29. stavka 1. Zakona,
27. prodaje ili se obvezuje na prodaju dionica suprotno odredbi članka 29. stavka 2. Zakona,
28. u svojstvu člana nadzornog odbora propusti postupiti prema odredbama članka 30. stavka 1. Zakona,
29. u svojstvu člana uprave ili nadzornog odbora izdavatelja postupi protivno odredbi članka 30. stavka 3. Zakona,
30. protivno odredbi članka 32. stavka 1. Zakona ne omogući Komisiji uvid ili ne dostavi dokumentaciju koju Komisija smatra potrebnom za provođenje nadzora,
31. protivno odredbi članka 32. stavka 2. Zakona ne omogući Komisiji uvid ili ne dostavi sve podatke o vlasničkoj poziciji dioničara ili izvratke iz knjige dionica,
31. u postupku nadzora zajedničkog djelovanja, protivno odredbi članka 32. stavka 3. Zakona, ne dostavi zatraženu dokumentaciju,
32. protivno odredbi članka 32. stavka 4. Zakona, ne objavi dodatna očitovanja, obavijesti ili ispravke u svezi s ponudom za preuzimanje,
33. protivno odredbi članka 32. stavka 5. Zakona, ne izvrši rješenje Komisije ili ne dostavi dokaze o otklanjanju utvrđenih nezakonitosti,
34. protivno odredbi članka 32. stavka 6. Zakona, ne dostavi rješenje dioničarima putem izdavatelja, odnosno, depozitara,
35. ako Komisija utvrdi da podaci iz članka 12. stavka 1. nisu točno navedeni.

(3) Novčanom kaznom u iznosu od 100.000,00 do 200.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj fizička ili pravna osoba ako:

1. protivno odredbi članka 10. stavka 3. Zakona prilikom sklapanja ugovora o pohrani dionica ne da depozitaru sve podatke potrebne za pripremu i obavljanje poslova pohrane dionica, podatke o načinu na koji će ponuda biti objavljena te druge potrebne podatke propisane pravilima o pohrani dionica,
2. uprava izdavatelja postupi suprotno odredbama članka 11. Zakona,
3. protivno odredbi članka 15. stavka 7. Zakona plaća dionice prije isteka roka važenja ponude,
4. protivno odredbi članka 21. stavka 3. Zakona odbije primiti dionice na pohranu ili dioničaru ne izda propisanu potvrdu o pohrani, ili izdana potvrda ne sadrži propisane podatke,
5. protivno odredbi članka 21. stavka 5. Zakona ne vrati dioničarima isprave ili im ne izda potvrdu o povlačenju dionica iz pohrane,
6. protivno odredbi članka 25. stavka 2. Zakona preuzme ili omogući preuzimanje pohranjenih dionica,
7. protivno odredbi članka 27. stavka 3. Zakona ne obavijesti svakog dioničara koji je pohranio dionice, Komisiju, izdavatelja i ponuditelja, da nije pohranjeno dovoljno dionica,
8. protivno odredbi članka 27. stavka 4. Zakona ne objavi obavijest iz članka 27. stavka 3. Zakona ili izvrši objavu koja nema istovjetan sadržaj obavijesti koju je primio,
9. u svojstvu člana nadzornog odbora propusti postupiti prema odredbi članka 30. stavka 2. Zakona,
10. protivno odredbi članka 31. Zakona ne omogući uvid u depozitorij ili knjigu dionica,

(4) Novčanom kaznom u iznosu od 20.000,00 do 100.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj fizička ili pravna osoba ako:

1. protivno odredbi članka 4. stavka 3. Zakona izdavatelj u roku od 3 dana ne obavijesti Komisiju o primitku i sadržaju obavijesti iz članka 4. stavka 1. ovog Zakona,
2. protivno odredbi članka 4. stavka 4. Zakona obavijest ne sadrži sve propisane podatke i izjavu ponuditelja ili su podaci u obavijesti netočno navedeni ili ako obavijest ne objavi na način iz članka 18. stavka 1. ovoga Zakona,
3. protivno odredbi članka 9. stavka 4. Zakona ne osigura Komisiji mogućnost samostalnog uvida u stanje posebnog računa,

4. protivno odredbi članka 9. stavka 7. Zakona o izmjeni ugovora o kreditu ili bankarske garancije bez odgode ne izvijesti Komisiju ili ako Komisiji ne dostavi primjerak izmjene ugovora odnosno garanciju,

5. protivno odredbi članka 24. stavka 1. Zakona ne obavijesti izdavatelja o pohrani i povlačenju dionica iz pohrane,

6. suprotno odredbi članka 24. stavka 2. Zakona, pohranu ili povlačenje dionica iz pohrane ne zabilježi u knjizi dionica.

(5) Za prekršaj iz stavka 1., 2., 3. i 4. ovog članka kaznit će se i odgovorne osobe u pravnoj osobi i to novčanom kaznom od 50.000,00 do 300.000,00 kuna.

Povrede odredaba Zakona o tržištu vrijednosnih papira

Članak 148.

(1) Novčanom kaznom u iznosu od 60.000,00 do 1.000.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj pravna osoba ako:

1. ovlaštenim osobama Komisije onemogućiti pristup u poslovne prostorije, ili ne osigura odgovarajuće prostorije i osoblje, ili ne daje na uvid ili ne dostavlja traženu dokumentaciju i isprave, ili ne daje izvještaje i očitovanja, ili ne osigura druge uvjete potrebne za obavljanje nadzora, ili Komisiju na drugi način sprječava u obavljanju nadzora (članak 14. Zakona),

2. u rokovima i na način propisan odredbama članka 15. Zakona ne izvrši rješenje Komisije ili, ako Komisiji ne dostavi dokaz o izvršenju rješenja,

3. protivno članku 19. stavku 1. Zakona objavi obavijest ili podatke koje prethodno nije dostavila Komisiji,

4. protivno članku 19. stavku 2. Zakona Komisiji ne dostavi obavijesti i podatke na način i u rokovima koje odredi Komisija,

5. vrijednosne papire izda ili stavi u promet protivno odredbama Zakona,

6. protivno članku 22. Zakona prospekt objavi (javna ponuda) ili ga dostavi potencijalnim ulagateljima (privatna ponuda) bez odobrenja Komisije, ili ako objavi odnosno potencijalnim ulagateljima dostavi prospekt različitog sadržaja od onog što ga je Komisija odobrila,

7. objavi, dostavlja ili distribuira prospekt na način ili u rokovima koji su protivni odredbama članka 24. Zakona,

8. dopunu prospekta objavi na način protivan odredbama članka 25. ovoga Zakona,

9. u roku iz članka 25. stavka 3. Zakona ne objavi dopunu prospekta ili dopunu prospekta ne objavi na isti način kao i prospekt,

10. u slučaju privatne ponude vrijednosnih papira objavi prospekt ili s potencijalnim ulagateljima komunicira na način protivan odredbi članka 26. stavka 4. ovoga Zakona,

11. nudi, upisuje ili prima uplate vrijednosnih papira nakon isteka roka za upis i uplatu (članak 27. Zakona),

12. sredstva od uplate vrijednosnih papira ne polaže na poseban račun, ili ako njima raspolaže u razdoblju uplate (članak 27. stavak 2. Zakona),

13. protivno odredbi članka 27. stavka 3. Zakona u propisanom roku ne vrati ulagateljima uplaćene uloge,

14. u propisanom roku Komisiji ne dostavi obavijest iz članka 27. stavka 4. Zakona, ili protivno istoj odredbi na zahtjev Komisije ne dostavi druge podatke o upisu i uplatama u roku i na način koje odredi Komisija,

15. izda kratkoročne vrijednosne papire na način protivan odredbi članka 28. stavka 2. Zakona,

16. u propisanom roku ne dostavi Komisiji izvješće iz članka 28. stavka 3. Zakona, ili ako to izvješće ne sadrži sve podatke propisane člankom 28. stavkom 5. Zakona,

17. vrijednosne papire izdane javnom ponudom ne izda u obliku propisanom člankom 29. Zakona, ili ako ih u roku propisanom istim člankom ne uvrsti u kotaciju,

18. Komisiji u propisanom roku ne dostavi podatke iz članka 31. stavka 2. Zakona,

19. Komisiji u propisanom roku ne dostavi informaciju u skladu sa člankom 32. stavkom 2. Zakona,

20. u slučaju iz članka 32. stavak 4. ovoga Zakona izdavatelj ne izradi prospekt,

21. u slučaju iz članka 32. stavak 5. Zakona institucionalni ulagatelj prije prodaje vrijednosnih papira na koje se odnosi prospekt iz članka 32. stavka 4. Zakona prospekt ne učini dostupnim potencijalnim kupcima,

22. poslove iz članka 34. Zakona obavlja bez dozvole Komisije,

23. banka obavljanje poslova s vrijednosnim papirima nije ustrojstveno, organizacijski ili računovodstveno odvojila od svojih ostalih poslova (članak 39. Zakona),

24. banka ima dionice ili poslovne udjele u dva ili više brokerskih društava (članak 40. stavak 1. Zakona),

25. protivno odredbi članka 40. stavak 2. zakona ima dionice ili poslovne udjele u drugom brokerskom društvu,

26. brokersko društvo u propisanom roku ne dostavi Komisiji podatke o svakoj promjeni vlasničke strukture (članak 40 stavak 3. Zakona),

27. brokersko društvo ne usklađuje svoja likvidna sredstva i obveze u rokovima i na način propisan odredbama članka 47. zakona, ili ako o tome u propisanim rokovima ne izvješćuje Komisiju,

28. brokersko društvo u propisanim rokovima Komisiji ne dostavi obavijesti iz članka 49. stavka. 2. i 3. ili ako obavijest iz stavka 3. istoga članka ne sadrži neki od propisanih priloga,

29. ovlašteno društvo u rokovima i na način propisan odredbama članka 51. Zakona Komisiji ne dostavi izvješća i podatke propisane istim člankom,

30. ovlašteno društvo protivno odredbi članka 52. stavka 5. Zakona nakon konačnosti rješenja o oduzimanju dozvole za obavljanje poslova s vrijednosnim papirima sklapa, započinje obavljati, ili obavlja novi posao s vrijednosnim papirima,

31. ovlašteno društvo obavlja poslove s vrijednosnim papirima, a ne ispunjava uvjete iz članka 57. Zakona,

32. ovlašteno društvo i osobe iz članka 59. stavka 1. i 2. Zakona ne paze na interese nalogodavca, ili ne postupaju pažnjom dobrog stručnjaka, ili koriste, odaju ili omogućuju trećima korištenje poslovne tajne iz članka 59. stavka. 2. Zakona,

33. oglašava obavljanje poslova s vrijednosnim papirima, a nije ovlašteno društvo (članak 60. stavak 1. Zakona),

34. ovlašteno društvo objavljuje oglase na način protivan odredbama članka 60. stavka 2. i 3. Zakona,

35. ovlašteno društvo protivno odredbi članka 61. stavak 1. ne propiše opće uvjete ugovora, ili opći uvjeti ugovora nemaju obvezan sadržaj iz članka 61. stavka 3. Zakona,

36. ovlašteno društvo opće uvjete ugovora i cjenik ne izloži na način opisan u članku 61. stavku 2. Zakona,

37. ovlašteno društvo ulagatelje ne informira u skladu s odredbom članka 61. stavka 4. Zakona,

38. ovlašteno društvo propusti nalogodavca obavijestiti o okolnostima iz članka 61. stavka 5. Zakona,

39. ovlašteno društvo ne vodi knjigu naloga ili vodi knjigu naloga na način protivan odredbama članka 63. Zakona,

40. ovlašteno društvo bez odgode ne uruči nalogodavcu na njegov zahtjev ispis iz knjige naloga (članak 63. stavak 4. Zakona),

41. ovlašteno društvo sa sredstvima nalogodavaca postupa protivno odredbama članka 64. Zakona,
42. ovlašteno društvo daje ili uzima u zajam vrijednosne papire bez pisanog odobrenja vlasnika vrijednosnih papira (članak 65. stavak 1. Zakona),
43. ovlašteno društvo u izvršavanju naloga ne postupa u skladu s odredbama članka 66. Zakona,
44. skrbnik ne otvori poseban račun kod središnje depozitarne agencije (članak 70. Zakona),
45. skrbnik raspolaže vrijednosnim papirima na skrbničkom računu protivno odredbi članka 70. stavak. 2. Zakona,
46. skrbnik upotrijebi vrijednosne papire nalogodavca protivno odredbi članka 70. stavka 3. Zakona,
47. skrbnik postupa sredstvima nalogodavaca protivno članku 70. stavku 4. Zakona,
48. skrbnik ne dostavi Komisiji izvješće na način i u roku iz članka 71. Zakona,
49. skrbnik ne vodi posebnu evidenciju o vrijednosnim papirima koji su mu povjereni na skrb, ili ne vodi skrbničku knjigu, ili ako skrbničku knjigu ne vodi na način kao i knjigu naloga, ili Komisiji ne omogućiti uvid u skrbničku knjigu i ostalu dokumentaciju, ili bez odlaganja ne izvijesti nalogodavca o svakom sklopljenom poslu (članak 72. Zakona),
50. ovlašteno društvo upravlja portfeljem vrijednosnih papira nalogodavca protivno odredbama članka 74. Zakona,
51. burza ili uređeno javno tržište obavljaju poslove iz članka 76. stavak 1. Zakona bez dozvole Komisije (članak 77. Zakona),
52. burza ili uređeno javno tržište ne osiguraju svim članovima jednake uvjete trgovanja i pristupa tržišnim informacijama (članak 78. stavak 2. Zakona), specijalizirana burza u svojoj tvrtci ne navede vrstu i oblik vrijednosnih papira za koje je specijalizirana (članak 79. stavak 2. Zakona),
53. burza ili uređeno javno tržište nemaju dioničku strukturu u skladu s odredbama članka 80. Zakona,
54. burza ili uređeno javno tržište protivno članku 80. stavku 3. ne prime u članstvo brokersko društvo koje ispunjava uvjete za članstvo,
55. burza ili uređeno javno tržište, ako svi dioničari burze ili uređenog javnog tržišta nemaju jednak broj dionica (članak 81. stavak 3. Zakona),
56. burza ili uređeno javno tržište protivno odredbama Zakona ne propišu akte iz članka 82. stavka 1. Zakona ili ako akte primjenjuju bez odobrenja Komisije ili ako postupaju protivno aktima koje je odobrila Komisija,

57. burza ili uređeno javno tržište protivno članku 83. Zakona ne objave ili Komisiji ne dostave propisana izvješća,

58. burza ili uređeno javno tržište Komisiji ne osiguraju uvjete za praćenje trgovanja na način iz članka 83. stavka 2. Zakona,

59. burza ili uređeno javno tržište protivno odredbi članka 84. stavak 1. Zakona obavljaju poslove s vrijednosnim papirima, ili daju savjete o trgovanju ili ulaganju u vrijednosne papire, ili daju mišljenja o povoljnosti ili nepovoljnosti pribavljanja ili prodaje vrijednosnih papira,

60. burza ili uređeno javno tržište u godišnjem izvješću ne objave podatke iz članka 85. Zakona,

61. burza ili uređeno javno tržište, kada osobe iz članka 87. Zakona postupaju protivno odredbama istoga članka,

62. burza ne propiše različite uvjete za najmanje dvije kotacije (članak 88. stavak 1. Zakona),

63. burza dopusti uvrštenje vrijednosnih papira u prvu kotaciju ili u kotaciju za javna dionička društva na temelju zahtjeva za uvrštenje koji je podnijela neovlaštena osoba (članak 88. stavak 3. Zakona),

64. vrijednosne papire uvrsti u kotaciju burze ili uređenog javnog tržišta prije protoka roka za uplatu vrijednosnih papira (članak 89. stavak 3. Zakona),

65. burza dopusti uvrštenje dionica u prvu kotaciju, a prethodno nisu ispunjeni uvjeti

66. burza dopusti uvrštenje dužničkih vrijednosnih papira u prvu kotaciju, a prethodno nisu ispunjeni uvjeti iz članka 92. Zakona,

67. burza dopusti uvrštenje u kotaciju vrijednosnih papira inozemnog trgovačkog društva protivno uvjetima članka 93. Zakona,

68. burza ili uređeno javno tržište bez odgode ne obavijeste Komisiju o činjenicama iz članka 94. stavka 1. Zakona,

69. prilikom uvrštenja vrijednosnih papira u prvu kotaciju ili u kotaciju javnog dioničkog društva objavi podatke bez odobrenja Komisije ili ako te podatke ne objavi, ili ih ne objavi na način propisan za objavu prospekta izdanja (članak 96. Zakona),

70. izdavatelj vrijednosnih papira uvrštenih u prvu kotaciju burze ne izradi, ili ako ne objavi izvješće iz članka 97. stavak 1. Zakona u roku ili sa sadržajem iz članka 97. stavka 2. Zakona,

71. izdavatelj prilikom uvrštenja vrijednosnih papira na uređeno javno tržište ne objavi podatke sa sadržajem, na način i u rokovima propisanim za objavu podataka (članak 100. Zakona),

72. uređeno javno tržište bez odgode ne izvijesti Komisiju o činjenicama iz članka 101. Zakona,

73. institucionalni ulagatelj propusti obavijestiti burzu ili uređeno javno tržište na način, u roku i sa sadržajem propisanim odredbom članka 102. stavka 5. i 6. Zakona,

74. ovlašteno društvo, kada osobe iz članka 105. stavka 4. Zakona postupe protivno odredbama istoga članka,

75. ovlašteno društvo protivno odredbi članka 105. stavka 5. Zakona vrijednosne papire za koje ima povlaštene informacije kupi ili proda za vlastiti račun, ili ako o tim vrijednosnim papirima da investicijski savjet,

76. raspoláže povlaštenim informacijama na način protivan odredbama članka 105. stavka 6. i 7. Zakona,

77. izdavatelj vrijednosnih papira uvrštenih na burzi ili uređenom javnom tržištu bez odgode ne izvijesti javnost o svim informacijama iz članka 106. Zakona,

78. obavi transakciju vrijednosnim papirima ili izda nalog za kupnju ili za prodaju vrijednosnih papira protivno zabranama iz članka 108. stavka 1. točke 1. i 2. Zakona,

79. obavlja transakcije vrijednosnim papirima protivno zabranama iz članka 108. stavka 2. točke 1. do 3. Zakona,

80. protivno zabrani iz članka 109. Zakona obavlja ili širi neistinite informacije koje utječu ili mogu utjecati na obujam trgovanja i cijenu vrijednosnih papira,

81. ovlašteno društvo koje upravlja portfeljem vrijednosnih papira nalogodavca trguje tim vrijednosnim papirima isključivo namjerom stjecanja provizije (članak 110. Zakona),

82. javno dioničko društvo protivno članku 114. stavku 2. i 3. Zakona u propisanim rokovima i na propisani način ne uvrsti dionice u kotaciju javnih dioničkih društava burze ili uređenog javnog tržišta,

83. javno dioničko društvo protivno članku 114. stavku 4. ne izradi ili u propisanim rokovima Komisiji ne dostavi propisana izvješća,

84. javno dioničko društvo protivno članku 114. stavku 7. središnjoj depozitarnoj agenciji u propisanim rokovima ne dostavi propisane podatke,

85. protivno članku 115. Zakona, u propisanim rokovima ili na propisani način Komisiji ili izdavatelju ne dostavi pisanu obavijest o stjecanju ili otpuštanju dionica javnog dioničkog društva, preko ili ispod propisanih pragova,

86. obavijest iz članka 115. Zakona ne sadržava podatke iz članka 117. Zakona,

87. javno dioničko društvo protivno članku 118. u propisanom roku ne objavi obavijest iz članka 115. Zakona,

88. izdavatelj u slučaju iz članka 121. stavka 2. Zakona u primjerenom roku ne omogući dioničarima pribavljanje ili otpuštanje dionica do potrebne količine po jednakoj cijeni,

89. protivno članku 122. ovoga u propisanim rokovima ne obavještava osobe iz stavka 1. istoga članka ili ako obavijest ne sadržava podatke iz stavka 2. istoga članka, ili ako dioničarima onemogućuje zamjenu dionica,

90. izdavatelj ne izvrši u propisanim rokovima i na propisani način obveze iz članka 123. stavka 1. Zakona,

91. protivno odredbama Zakona ne izvrši dematerijalizaciju vrijednosnih papira,

92. središnja depozitarna agencija sa podacima iz članka 125. stavka 1. Zakona postupuje protivno odredbama članka 131. Zakona,

93. središnja depozitarna agencija ne vrši redovito obvezu obavještanja iz članka 132. stavka 1. Zakona,

94. središnja depozitarna agencija ne dostavi Komisiji mjesečno izvješće u roku i sa sadržajem iz članka 132. stavka 2. Zakona,

95. ako središnja depozitarna agencija nema dioničarsku strukturu u skladu s odredbama članka 135. stavka 1. i 2. Zakona,

96. središnja depozitarna agencija obavlja djelatnost bez dozvole Komisije (članak 136. Zakona),

97. središnja depozitarna agencija protivno članku 137. stavku 1. Zakona ne propiše statut, pravila, upute ili cjenik ili ako odredbe ovih akata primjenjuje bez odobrenja Komisije ili ako postupuje protivno odobrenim aktima,

98. središnja depozitarna agencija u članstvo primi osobu koja ne ispunjava uvjete za članstvo (članak 138. stavak 1. Zakona),

99. središnja depozitarna agencija ne objavi podatke iz članka 140. stavak 5. Zakona,

100. središnja depozitarna agencija protivno članku 142. Zakona obavlja poslove sa vrijednosnim papirima iz članka 34. Zakona,

101. središnja depozitarna agencija ne zaštiti računalni sustav i podatke na način propisan člankom 143. stavkom 1. Zakona,

102. središnja depozitarna agencija, ako su podaci u vezi s nematerijaliziranim vrijednosnim papirima netočni (članak 145. Zakona),

103. središnja depozitarna agencija daje u zajam ili posuđuje vrijednosne papire protivno zabrani iz članka 146. stavka 5. Zakona,

104. središnja depozitarna agencija ne izvrši rješenje Komisije doneseno temeljem članka 147. stavka 2. Zakona,

105. burza, uređeno javno tržište ili središnja depozitarna agencija ne usklade svoje poslovanje i svoje opće akte s odredbama Zakona u rokovima i na način propisan člankom 160. Zakona,

106. brokerska društva ne usklade svoje poslovanje ili ne podnesu zahtjev za izdavanje dozvole u rokovima i na način propisan člankom 162. stavak 1. Zakona,

107. ovlašteni brokeri za podnesu zahtjev za izdavanje dozvole za obavljanje poslova s vrijednosnim papirima u rokovima propisanim odredbama članka 162. stavka 1. Zakona.

(2) Za prekršaje iz stavka 1. ovoga članka kaznit će se i odgovorna osoba u pravnoj osobi novčanom kaznom u iznosu od 20.000,00 do 200.000,00 kuna.

Članak 149.

(1) Novčanom kaznom u iznosu od 20.000,00 do 200.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj fizička osoba, odgovorna osoba u pravnoj osobi ili osoba koja samostalnim radom obavlja djelatnost, ako:

1. stekne udjele ili dionice protivno članku 40. stavku 2. Zakona,
2. obavlja poslove brokera bez dozvole Komisije (članak 53. stavak 5. Zakona),
3. obavlja poslove investicijskog savjetnika bez dozvole Komisije (članak 54. stavak 5. Zakona),
4. objavi oglase čiji je predmet ponuda za obavljanje poslova s vrijednosnim papirima (članak 69. stavak 1. Zakona),
5. ne dostavi na zahtjev Komisije sve zatražene podatke (članak 104. Zakona),
6. raspolaže povlaštenim informacijama na način protivan odredbama članka 105. Zakona,
7. o stjecanju ili otpuštanju dionica javnog dioničkog društva u propisanom roku i na propisani način ne obavijesti Komisiju ili izdavatelja (članak 115. Zakona),
8. postupi protivno zabrani odavanja službene, poslovne ili profesionalne tajne.

Povreda odredaba Zakona o sprječavanju pranja novca

Članak 150.

(1) Novčanom kaznom od 10.000,00 do 100.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj pravne i fizičke osobe koje su obvezne poduzimati mjere i radnje radi otkrivanja i sprječavanja pranja novca ako:

1. ne utvrde identitet stranke koja traži transakciju,
2. ne prikupi podatke o transakciji,
3. ne pribavi punomoć od osobe koja u svojstvu punomoćnika traži transakciju,
4. u rokovima i na način predviđen Zakonom i na njemu utemeljenim propisima ne obavijesti Ured za sprječavanje pranja novca o transakciji i ne dostavi mu tražene podatke.

(2) Novčanom kaznom od 5.000,00 do 30.000,00 kuna kaznit će se odgovorna osoba u pravnoj osobi koja počinu prekršaj iz stavka 1. ovoga članka.

(3) Ako je prekršaj iz stavka 1. ovoga članka počinjen povodom transakcije čija je vrijednost 1.000.000,00 kuna ili veća, obveznik će se kaznit novčanom kaznom od 50.000,00 do 300.000,00 kuna, a odgovorna osoba u pravnoj osobi koja je počinila prekršaj novčanom kaznom od 10.000,00 do 50.000,00 kuna.

Članak 151.

(1) Novčanom kaznom od 10.000,00 do 100.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj pravne i fizičke osobe koje su obvezne poduzimati mjere i radnje radi otkrivanja i sprječavanja pranja novca ako obave transakciju protivno nalogu Ureda za sprječavanje pranja novca.

(2) Novčanom kaznom od 5.000,00 do 30.000,00 kuna kaznit će se odgovorna osoba u pravnoj osobi koja počinu prekršaj iz stavka 1. ovoga članka.

(3) Ako je prekršaj iz stavka 1. ovoga članka počinjen povodom transakcije čija je vrijednost 1.000.000,00 kuna ili veća, obveznik će se kaznit novčanom kaznom od 50.000,00 do 300.000,00 kuna, a odgovorna osoba u pravnoj osobi koja je počinila prekršaj novčanom kaznom od 10.000,00 do 50.000,00 kuna.

Članak 152.

(1) Novčanom kaznom od 10.000,00 do 100.000,00 kuna kaznit će se za prekršaj pravne i fizičke osobe koje su obvezne poduzimati mjere i radnje radi otkrivanja i

spriječavanja pranja novca koje ne vode popis o podacima na propisani način i ne čuvaju podatke i dokumentaciju u skladu sa odredbama Zakona.

(2) Novčanom kaznom od 5.000,00 do 30.000,00 kuna kaznit će se odgovorna osoba u pravnoj osobi koja počini prekršaj iz stavka 1. ovoga članka.

V. PRIJELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

Članak 153.

Od dana primjene ovoga Zakona prestaju važiti:

- Glava VIII. odnosno članak 170. i 171. Općeg poreznog zakona /Narodne novine br. 127/00/,
- članak 51. i 52. Zakona o porezu na dohodak /Narodne novine, br.127/00/,
- članak 27. Zakona o porezu na dobit /Narodne novine, br.127/00/,
- članak 28., 29. i 30. Zakona o porezu na dodanu vrijednost /Narodne novine br. 47/95, 164/98, 105/99, 54/00, 73/00/,
- članak 24. Zakona o porezu na promet nekretnina /Narodne novine br. 69/97/,
- članak 14. Zakona o posebnom porezu na luksuzne proizvode /Narodne novine, br.105/99,114/01/,
- članak 27. i 27.a Zakona o posebnom porezu na alkohol /Narodne novine, br. 51/94, 141/98, 55/00, 67/01, 107/01/,
- članak 17. i 17a. Zakona o posebnom porezu na pivo /Narodne novine br. 51/94, 139/97, 55/00, 107/01/,
- članak 17. Zakona o posebnom porezu na bezalkoholna pića /Narodne novine, br. 51/94, 139/97, 107/01/,
- članak 12., 13. i 13a. Zakona o posebnom porezu na kavu /Narodne novine br.139/97,55/00,59/00,107/01/,
- članak 28. i 29. Zakona o posebnom porezu na duhanske proizvode /Narodne novine, br. 51/94, 56/95, 67/99, 105/99, 55/00, 107/01/,
- članak 20., 21. i 22. Zakona o posebnom porezu na naftne derivate /Narodne novine, br. 55/00, 101/00, 27/01,107/01/,
- članak 13. Zakona o posebnim porezima na osobne automobile, ostala motorna vozila, plovila i zrakoplove /Narodne novine, br. 139/97, 105/99, 55/00, 107/01/,
- članak 12. Zakona o porezu na premije osiguranja od automobilske odgovornosti /Narodne novine, br.107/01/,
- članak 89. i 89.a Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne /regionalne/ samouprave /Narodne novine, br.117/93, 69/97, 73/00, 127/00, 59/01 i 107/01/,
- članak 168., 169., 170. i 171. Zakona o mirovinskom osiguranju /Narodne novine br. 102/98/,
- članak 96. i 97. Zakona o zdravstvenom osiguranju /Narodne novine br.94/01/,
- Zakon o plaćanju doprinosa za osnovno zdravstveno osiguranje u 2002. godini /Narodne novine, br. 114/01/,
- Zakon o plaćanju doprinosa za mirovinsko osiguranje u 2002. godini /Narodne novine, br. 114/01/,

- članak 18. i 19. Zakona o prikupljanju podataka po osiguranicima o obveznim doprinosima, porezu na dohodak i prirezu porezu na dohodak /Narodne novine, br. 114/01/
- članak 74., 75., 76., 77. i 78. Zakona o priređivanju igara na sreću i nagradnih igara /Narodne novine br. 36/98./,
- članak 33., 34., 35. i 36. Zakona o računovodstvu /Narodne novine, br. 90/92./,
- članak 71. Zakona o Državnom inspektoratu /Narodne novine, br. 76/99/,
- članak 91., 92., 93., 94., 95., 96., 97., 97a., 98., 99. i 99a. Zakona o osnovama deviznog sustava, deviznog poslovanja i prometu zlata /Narodne novine, br. 91.a/93, 36/98, 32/01/,
- Glava Odlučivanje o prekršajima i članak 15., 16., 17., 18., 19., 20., 21., 22., 23., i Glava Kaznene odredbe i članak 24. i 25. Zakona o Deviznom inspektoratu Republike Hrvatske /Narodne novine br. 33/92/,
- Glava VI. i članak 19., 20., 21., 22., 23., 24., te naslov Tijela za vođenje prekršajnog postupka i članak 25. Zakona o kreditnim poslovima s inozemstvom /Narodne novine, br. 43/96/,
- Glava Kaznene odredbe i članci od 239. do 253. Carinskog zakona /Narodne novine broj 78/99,73/00/,
- Glava VII. KAZNENE ODREDBE i članci 18., 19., 20., 21. i 22. Zakona o uvjetima za obavljanje poslova zastupanja u carinskom postupku /Narodne novine, br. 92/01/,
- Glava VI. CARINSKO-PREKRŠAJNI POSTUPAK i članci 38., 39., 40., 41., 42., i Glava VIII. KAZNENE ODREDBE i članci 81., 82. i 83. i članak 87. Zakona o carinskoj službi /Narodne novine broj 67/01/,
- članak 66. podstavci 2. i 3., članak 67. podstavci 10., 11., 13. i 16., članak 69. i 71. Zakona o trgovini /Narodne novine, br. 11/96., 30/99., 62/01. i 109/01./,
- članak 63. stavak 1., 2. i 3. Zakona o obnovi /Narodne novine, br. 24/96, 54/96, 87/96, 97/00/
- članak 40. i 41. Zakona o otocima /Narodne novine, br. 34/99 i 32/02/
- članak 55. i 56. Zakona o poljoprivredi /Narodne novine, br. 66/01
- članak 108. i 110. Zakona o osiguranju /Narodne novine, br. 46/97. i 116/99 i 11/02/,
- članak 34. Zakona o posredovanju i zastupanju u osiguranju /Narodne novine, br. 27/99./,
- članak 46. i 47. Zakona o platnom prometu u zemlji /Narodne novine, br. 117/01./,
- članak 11. Zakona o poticanju ulaganja /Narodne novine, br. 73/00./,
- članak 49. Zakona o proračunu /Narodne novine, br. 92/94./,
- članak 65. Zakona o Hrvatskoj narodnoj banci /Narodne novine, br. 36/01./,
- članak 182. do 188. Zakona o bankama,
- članak 47. Zakona o štedno-kreditnim zadrugama,
- članak 31. Zakona o stambenoj štednji i državnom poticanju stambene štednje /Narodne novine br. 109/97., 117/97., 76/99. i 10/01./

- članak 25., 26. i 27. Zakona o čeku /Narodne novine, br. 74/94./,
- članak 4. Zakona o odobravanju kredita i zajmova određenih pravnih osoba /Narodne novine, br. 97/00./,
- članak 35. Zakona o preuzimanju dioničkih društava,
- članak 155. i 156. Zakona o vrijednosnim papirima,
- članak 56. Zakona o investicijskim fondovima /Narodne novine, br. 107/95., 12/96. i 114/01./,
- članak 40., 40a. i 40b. Zakona o privatizacijskim investicijskim fondovima /Narodne novine, br. 109/97. i 114/01./,
- članak 18.,19. i 20. Zakona o sprječavanju pranja novca /Narodne novine br.69/97,106/97, 67/01 i 114/01/.

Članak 154.

Osnivanje Financijskog suda uredit će se zakonom.

Članak 155.

(1) Postupci za privredne prijestupe i prekršaje pokrenuti do dana stupanja na snagu ovoga Zakona dovršit će se prema ovome Zakonu.

(2) Privredni prijestupi prema propisima koji vrijede na dan stupanja na snagu ovoga Zakona smatraju se prekršajima u smislu ovoga Zakona.

(3) Iznimno, od stavka 1. ovoga članka primijenit će se odredbe zakona po kojem su postupci za privredne prijestupe i prekršaje pokrenuti, ako su odredbe o visini kazne ili drugoj sankciji povoljnije za okrivljenika.

(4) Ako je prije stupanja na snagu ovoga Zakona doneseno prvostupanjsko rješenje kojim se postupak pred sudom ili drugim prekršajnim tijelom završava, mogućnost korištenja redovnih pravnih lijekova ocjenjivat će se prema dosadašnjim propisima.

(5) Ako nakon stupanja na snagu ovoga Zakona bude ukinuta prvostupanjska odluka iz stavka (4) ovoga članka, daljnji postupak provest će se prema ovom Zakonu.

Članak 156.

(1) Voditelji postupka, predsjednici i članovi prekršajnih vijeća koji nemaju položen pravosudni ispit dužni su ga položiti u roku dvije godine od dana rasporeda.

(2) Obveze polaganja pravosudnog ispita oslobođeni su državni službenici kojima nedostaje pet godina staža do starosne mirovine.

Članak 157.

(1) Vlada Republike Hrvatske će u roku od 30 dana od dana stupanja na snagu ovoga Zakona uredbom uskladiti unutarnje ustrojstvo Ministarstva financija s odredbama ovoga Zakona.

(2) Ministar financija uskladit će Pravilnik o unutarnjem redu Ministarstva financija prema odredbama Uredbe iz stavka 1. ovoga članka u roku od 30 dana nakon njezina donošenja.

(3) Do donošenja propisa iz stavka 1. i 2. ovoga članka primjenjuju se odredbe posebnih zakona koje uređuju vođenje prekršajnog postupka, nadležnost i organizaciju prekršajnih tijela.

Članak 158.

Ovaj Zakon stupa na snagu osmoga dana od dana objave u Narodnim novinama, a primjenjuje se od 1. listopada 2002. godine.

OBRAZLOŽENJE POJEDINIH ODREDBA

Uz članak 1.

Odredbom članka određuje se predmet normiranja Zakona o financijskim prekršajima.

Uz članak 2.

Odredbom se određuje materijalnopravni okvir djelovanja ovoga Zakona.

Uz članak 3.

Odredbom se određuje supsidijarna primjena Zakona o prekršajima.

Uz članak 4.

Odredbom se definiraju nadzorna tijela

Uz članak 5.

Odredbom se određuje pravna priroda propisa kojima se propisuju financijski prekršaji i prekršajne sankcije.

Uz članak 6.

Odredbom je propisano da je za krivnju počinitelja financijskog prekršaja dovoljan nesvjesni nehaj.

Odredbom stavka 2. propisuje se da zabluda o protupravnosti, zabluda o biću prekršaja i zabluda o okolnostima koje isključuju prekršaj nisu razlozi isključenja krivnje počinitelja financijskog prekršaja.

Uz članak 7.

Odredbom se propisuju osobe koje mogu biti kažnjene za počinjenje financijskog prekršaja.

Uz članak 8.

Odredbom se propisuju vrste prekršajnih sankcija.

Uz članak 9.

Odredbom se propisuje raspon novčane kazne za počinitelje financijskih prekršaja te slučajevi iznimaka od općeg pravila /novčana kazna od 500,00 do 500.000,00 kuna/ i to kada se radi o financijskim prekršajima kojima okrivljenik ili druga osoba stječe znatnu imovinsku korist ili je isti financijski prekršaj počinjen dva ili više puta u dvogodišnjem razdoblju koje neposredno prethodi počinjenju prekršaja /novčana kazna u iznosu većem od 500.000,00 kuna, ali ne većem od 1.000.000,00 kuna/ . Stavkom 3. određuje se da novčana kazna može iznimno biti propisana u postotku prema povrijeđenoj vrijednosti s naznakom posebne donje i gornje granice novčane kazne.

Uz članak 10.

Odredbom se propisuju vrste zaštitnih mjera za počinitelje financijskih prekršaja.

Uz članak 11.

Odredbom se propisuju pretpostavke za primjenu zaštitne mjere zabrane obavljanja djelatnosti pravnoj osobi odnosno djelatnosti ili dužnosti fizičkoj osobi, raspon trajanja zaštitne mjere te iznimka od te odredbe kada zaštitna mjera može trajati i dulje.

Uz članak 12.

Odredbom se propisuju pretpostavke za primjenu zaštitne mjere oduzimanja predmeta, određuje mogućnost obveznog propisivanja, te oduzimanja predmeta, te propisuje trajno oduzimanje predmeta koji je bio namijenjen ili uporabljen za počinjenje financijskog prekršaja ili je nastao počinjenjem tog prekršaja.

Uz članak 13.

Odredbom se propisuju rokovi plaćanja novčane kazne za počinitelje financijskih prekršaja te se propisuje mogućnost obročnog plaćanja novčane kazne gdje se način isplate te rokovi obročne isplate određuje pravomoćnim rješenjem odnosno odlukom o prekršaju.

Uz članak 14.

Odredbom se propisuju pretpostavke za provođenje osiguranja naplate sredstvima osiguranja naplate poreznog duga.

Uz članak 15.

Odredbom se propisuje način izvršenja novčane kazne ako je počinitelj ne plati u roku određenom u pravomoćnom rješenju odnosno odluci.

Uz članak 16.

Odredbom se propisuje način odmjeravanja kazne za počinitelja financijskog prekršaja.

Uz članak 17.

Odredbom se propisuje način odmjeravanja kazne za prekršaje u stjecaju te najviša granica iznosa kazne.

Uz članak 18.

Odredbom se određuje zastara prekršajnog progona. Relativna zastara za financijske prekršaje je tri godine, a apsolutna zastara nastupa kada protekne šest godina od dana počinjenja prekršaja.

Uz članak 19. Odredbom se određuje zastara izvršenja prekršajnih sankcija.

Uz članak 20.

Odredbom se određuju tijela nadležna za vođenje prekršajnog postupka te tijelo nadležno za izdavanje prekršajnog naloga.

Uz članak 21.

Odredbom se određuje osnivanje Prekršajnog odjela Ministarstva financija, način upravljanja odjelom, raspoređivanje voditelja postupka, predsjednika i članova prekršajnog vijeća, te stručni uvjeti.

Odredbom stavka 6. se određuje nespojivost dužnosti voditelja postupka te članova prekršajnog vijeća s radom na poslovima nadzora.

Uz članak 22.

Odredbom se propisuje imunitet za voditelja prekršajnog postupka i članove prekršajnih vijeća.

Uz članak 23.

Odredbom se propisuje nadležnost tijela koje je koje je donijelo prvostupanjsku odluku za odlučivanje o zahtjevu za obnovu postupka.

Uz članak 24.

Odredbom se propisuje nadležnost Financijskog suda u prekršajnom postupku.

Uz članak 25.

Odredbom se propisuje sastav vijeća Financijskog suda kada odlučuje o žalbama protiv prvostupanjskih rješenja odnosno kod izvanrednih pravnih lijekova o kojima odlučuje.

Uz članak 26.

Odredbom se propisuje nadležnost Vrhovnog suda Republike Hrvatske za odlučivanje o zahtjevu za zaštitu zakonitosti.

Uz članak 27.

Odredbom se propisuje mjesna nadležnost tijela koje vodi prekršajni postupak, rješavanje sukoba nadležnosti te postupak prijenosa nadležnosti u slučaju

spriječenosti postupanja mjesno nadležnog odsjeka Prekršajnog odjela ili radi drugih važnih okolnosti.

Uz članak 28.

Odredbom se određuju stranke u prekršajnom postupku te njihov položaj. Stavkom 3. određuje se položaj oštećenika u prekršajnom postupku.

Uz članak 29.

Odredbom se određuje definicija okrivljenika u prekršajnom postupku, presumpcija nedužnosti okrivljenika te njegovo pravo na branitelja.

Uz članak 30.

Odredbom se propisuje način i pravovaljanost dostave pismena pravnoj osobi.

Uz članak 31.

Odredbom su propisuju mjere opreza kojima se, osim mjera propisanih u Zakonu o prekršajima, osigurava provedba prekršajnog postupka te se određuje njihova srazmjernost težini počinjenog financijskog prekršaja.

Uz članak 32.

Odredbom se propisuju tijela koja rješenjem određuju mjere opreza nakon pokretanja prekršajnog postupka i prije započinjanja prekršajnog postupka.

Uz članak 33.

Odredbom se propisuje trajanje mjera opreza prije i za vrijeme prekršajnog postupka, produljenje mjera opreza ukoliko prekršajni postupak ne završi u roku od godine dana, obveza tijela koje vodi prekršajni postupak na tromjesečno preispitivanje potrebe za primjenom mjere opreza te pravo na žalbu protiv rješenja o određivanju mjere opreza.

Uz članak 34.

Odredbom se propisuju pretpostavke i način izvršenja privremene zabrane izvršenja financijske transakcije.

Uz članak 35.

Odredbom se propisuju pretpostavke i način izvršenja privremene zabrane raspolaganja financijskim sredstvima okrivljenika ili treće osobe.

Uz članak 36.

Odredbom se propisuju pretpostavke i način izvršenja privremene zabrane ili ograničenja obavljanja djelatnosti okrivljeniku.

Uz članak 37.

Odredbom se propisuju pretpostavke i način izvršenja privremenog oduzimanja predmeta od okrivljenika ili od treće osobe.

Uz članak 38.

Kako tijelo koje vodi prekršajni postupak ne može odrediti zadržavanje, odredbom se određuje način zadržavanja osobe za koju postoji osnovana sumnja da je počinila prekršaj.

Uz članak 39.

Odredbom se propisuju pretpostavke za uhićenje osobe za koju postoji osnovana sumnja da je počinila prekršaj.

Uz članak 40.

Odredbom se određuju pretpostavke i način obavljanja izvidnih radnji prije započinjanja prekršajnog postupka.

Uz članak 41.

Odredbom se propisuje kada zapisnik o izvidnim radnjama može poslužiti kao dokaz u prekršajnom postupku, kada se zapisnik ne može koristiti kao dokaz u postupku te kada će se u postupku saslušati nadzorno tijelo koje je provelo radnju o kojoj je sačinjen zapisnik.

Uz članak 42.

Odredbom se propisuje supsidijarna primjena postupovnih odredaba Zakona o prekršajima na prekršajni postupak.

Uz članak 43.

Odredbom se propisuje način pokretanja prekršajnog postupka te tijela koja mogu podnijeti zahtjev za pokretanje postupka, sadržaj toga zahtjeva i postupak nadležnog tijela po zahtjevu.

Uz članak 44.

Odredbom stavka 1. propisuje se pravo žalbe protiv rješenja o prekršaju.

Stavkom 2. propisuje se zabrana podnošenja žalbe protiv odluka voditelja prekršajnog postupka ili prekršajnog vijeća u pripremanju rasprave i tijekom rasprave kao i odluka i radnji koje ta tijela poduzimaju u vezi s prekršajnim postupkom.

Stavkom 3. propisuje se tko odlučuje o posebnoj žalbi.

Uz članak 45.

Odredbom se određuje postupak povodom prigovora protiv prekršajnog naloga.

Uz članak 46.

Odredbom se određuje postupak povodom žalbe na rješenje kojim je nadležno tijelo odbacilo nepravovremeni i nedopušteni prigovor.

Uz članak 47. - 152.

Odredbama ovih članaka propisani su prekršaji i prekršajne sankcije za povrede propisa iz članka 2. ovog Zakona, pri čemu su u Nacrt unijeti financijski prekršaji iz postojećih zakona. Iznimku predstavljaju prekršaji iz područja vrijednosnih papira, štedno-kreditnih zadruga, bankarskog prava, preuzimanju dioničkih društava i igara na sreću. U ovim područjima u Nacrt nisu preuzete prekršajne odredbe iz zakona koji su na snazi, već prekršaji predviđeni u konačnim prijedlozima zakona, za koje se očekuje da će biti u saborskoj proceduri prihvaćeni i par mjeseci prije stupanja na snagu Zakona o financijskim prekršajima. Iz istih razloga u nacrt su unijeti prekršaji predviđeni Zakonom o doprinosima za obvezna osiguranja umjesto prekršaja iz Zakona o plaćanju doprinosa za osnovno zdravstveno osiguranje u 2002. godini i Zakonu o plaćanju doprinosa za mirovinsko osiguranje u 2002. godini.

U pogledu visine zapriječenih novčanih kazni, maksimalne novčane kazne propisane su najviše do iznosa od 1.000.000 kuna, pa je u tom dijelu Nacrt usklađen s odredbama Konačnog prijedloga Zakona o prekršajima. Odredbe kojima su propisani porezni prekršaji, te prekršaji iz područja bankarskog prava, vrijednosnih papira i štedno kreditnih zadruga, dopunjene su pozivom na materijalne odredbe posebnih zakona. Prekršajne odredbe Zakona o platnom prometu nisu mogle biti u cijelosti preuzete, stoga što je pojedine prekršaje u pogledu strukture zakonskog opisa djela trebalo urediti i ispraviti grešku iz čl. 47. st. 1. Zakona o platnom prometu kojim je propisano da će se za prekršaj kaznit poslovni subjekt, unutar kojih se u čl. 2. st. 4. istog Zakona nabrajaju i tijela državne uprave, tijela državne vlasti i jedinice područne samouprave, koje ne mogu biti kažnjene za prekršaj (država ne kažnjava samu sebe) već se jedino može zakonom kojim je prekršaj predviđen, odrediti samostalna odgovornost odgovornih osoba u tim tijelima, kako je propisano čl. 16. st. 3. Zakona o prekršajima i čl. 85. st. 5. Nacrta konačnog prijedloga Zakona o prekršajima. U odnosu na prekršaje učinjene povredom Zakona o poticanju ulaganja, napominje se da je u Ministarstvu gospodarstva u tijeku izrada novog zakona, tako da u tom području zasada nisu unijete preinake u odnosu na djela prekršaja iz postojećeg Zakona. Predlagatelj je u Nacrt u području deviznih prekršaja ugradio dvije nove vrste prekršajnih djela, u opisima postojećih djela povećani su iznosi zapriječenih novčanih kazni, a za najteže oblike prekršaja je uvedena zaštitna mjera zabrane ili ograničenja djelatnosti. Nacrt sadrži nove prekršajne odredbe kojima se predviđa izricanje novčanih kazni radi fiktivnih plaćanja u poslovanju s inozemstvom, te radi nadfakturiranja i podfakturiranja u poslovima s inozemstvom. Mogućnost izricanja zaštitne mjere zabrane obavljanja ili ograničenja djelatnosti predložena je za prekršaj kojeg počini pravna ili fizička osoba ako obavlja mjenjačke poslove bez ugovora s ovlaštenom bankom ili ne dopusti ovlaštenim osobama Deviznog inspektorata inspeksijski nadzor.

Uz članak 153.

Odredbom se određuju zakoni odnosno članci u pojedinim zakonima koji prestaju važiti od dana primjene ovoga Zakona.

Uz članak 154.

Odredbom se propisuje osnivanje Financijskog suda zakonom.

Uz članak 155.

Odredbom se propisuje način dovršenja postupaka za privredne prijestupe i prekršaje koji su pokrenuti do dana stupanja na snagu ovoga zakona te način primjene propisa koji su u koliziji.

Uz članak 156.

Odredbom se propisuje obveza voditeljima postupka, predsjednicima i članovima prekršajnih vijeća polaganja pravosudnog ispita u roku od dvije godine od dana rasporeda. Također odredbom se propisuju pretpostavke za oslobođenje od obveze polaganja pravosudnog ispita.

Uz članak 157.

Odredbom se propisuje rok za donošenje podzakonskih propisa te primjena odredaba posebnih zakona koje uređuju vođenje prekršajnog postupka, nadležnost i organizaciju prekršajnih tijela.

Uz članak 158.

Odredbom se propisuje stupanje na snagu Zakona te datum njegove primjene.