

мр Сениша Каран
СИПА

ПРАЊЕ НОВЦА

- ПДВ (Порез на додату вриједност)

- Фирма није регистрована као ПДВ обвезник – фирма се не налази на регистрованој адреси и нема пословне активности из којих би потицао новац да увози робу. Лице које је евидентирано приликом регистрације фирме као одговорно лице или неко друго лице полаже готов новац на рачуне фирме и исти трансферише путем шпедитерске куће Управи за индиректно опорезивање на име плаћања царине и ПДВ-а, као обвезник дажбина приликом увоза. Роби се након увоза губи сваки траг. Тржишна вриједност робе је знатно већа од оцарињене вриједности робе. Избјегнуто је плаћање ПДВ-а у наредним фазама трговине робе.

- Фирма је регистрована као ПДВ обвезник - не налази се на регистрованој адреси, и нема пословне активности из којих би потицао новац да увози робу. Лице које је евидентирано приликом регистрације фирме као одговорно лице или неко друго лице полаже готов новац и исти трансферише на име плаћања царине и ПДВ-а, а роби се након увоза губи сваки траг.

У наведеним случајевима је уочено да је приликом увоза роба у БиХ приказивана мања вриједност и количина увезених роба (фактурна вриједност) на које је плаћана царина и ПДВ.

- ПДВ преваре у иностранству - постојеће фирме из других земаља у циљу утаје пореза у властитој земљи, робу продату у властитој земљи фиктивно приказују да су извезли у Босну и Херцеговину и по том основу остварују право на поврат ПДВ-а у тој земљи (у ту сврху самостално или уз помоћ лица из БиХ користе наведене фирме из БиХ - непостојеће, недоступне, незаконито основане или паралелне).