

Na osnovu člana 14. stav 3. Zakona o sistemu indirektnog oporezivanja u Bosni i Hercegovini („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, broj: 44/03 i 52/04), člana 77. stav 2. Zakona o postupku indirektnog oporezivanja („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, broj: 89/05), i člana 15. stav 1. Zakona o Upravi za indirektno oporezivanje („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, broj: 89/05), Upravni odbor Uprave za indirektno oporezivanje, na 78. sjednici održanoj 17.04.2007. godine, donio je

PRAVILNIK O KONTROLI INDIREKTNIH POREZA

GLAVA I OPĆE ODREDBE

Član 1.

(Predmet reguliranja)

(1) Ovaj pravilnik uspostavlja okvir za rad Uprave za indirektno oporezivanje (u daljnjem tekstu: UIO) u postupku kontrole indirektnih poreza propisanom čl. 92. do 102. Zakona o postupku indirektnog oporezivanja (u daljnjem tekstu: kontrola), postupku ograničene provjere propisanom čl. 88. do 91. Zakona o postupku indirektnog oporezivanja i postupku naknadne kontrole.

(2) Ovaj pravilnik primjenjuju inspektori i drugi službenici Uprave za indirektno oporezivanje (u daljnjem tekstu: UIO) koji su ovlašteni da vrše djelatnosti iz stava 1. ovog člana (u daljnjem tekstu: uposleni na poslovima kontrole).

(3) Prava i obaveze uposlenih na poslovima kontrole utvrđene su Zakonom o Upravi za indirektno oporezivanje i Zakonom o postupku indirektnog oporezivanja.

Član 2.

(Nadležnost)

(1) Poslove kontrole vrše inspektori i drugi službenici iz stava 2. ovog člana.

(2) Izuzetno, direktor UIO na prijedlog nadležnog rukovodioca može ovlastiti službenika koji posjeduje neophodne profesionalne kvalifikacije da vrši poslove kontrole, sa svim ovlaštenjima koja prema zakonu ima inspektor. Ovlaštenje se daje putem rješenja.

(3) Poslove kontrole obavljaju uposleni na poslovima kontrole iz :

- a) Sektora za poreze i
- b) Sektora za carine.

GLAVA II KONTROLA INDIREKTNIH POREZA KOJU VRŠI SEKTOR ZA POREZE

1. Opće odredbe o kontroli

Član 3.

(Pojam kontrole)

Kontrola je ispitivanje i utvrđivanje tačne obaveze po osnovu indirektnih poreza lica koja su obveznici indirektnih poreza.

Član 4.

(Kontrolirano lice)

- (1) Kontrola se može vršiti nad svim licima koja su registrirana kao obveznici indirektnih poreza
- (2) Izuzetno od stava 1. ovog člana, kontrolirana lica mogu biti i lica koja nisu porezni obveznici, ako:
 - a) lice raspolaže informacijama, činjenicama ili dokazima koji su bitni za utvrđivanje obaveze indirektnih poreza i ako je lice dalo pristanak za učešće u kontroli ili
 - b) je to naročito propisano zakonima i propisima.

Član 5.

(Predmet kontrole)

- (1) Predmet kontrole može biti jedan ili nekoliko vrsta indirektnih poreza, jedan ili više poreznih perioda ili samo konkretne porezne činjenice ili elementi.
- (2) Porezne činjenice koje se odnose na vlasnika, suvlasnike ili predstavnike poreznih obveznika mogu biti obuhvaćene kontrolom.

Član 6.

(Dužnosti učesnika u postupku kontrole)

- (1) Uposleni na poslovima kontrole, po službenoj dužnosti i u skladu sa okolnostima određene kontrole, utvrđuje činjenice i pruža dokaze u postupku kontrole i provjerava stvarne i pravne odnose koji predstavljaju osnovu porezne obaveze po osnovu indirektnih poreza.
- (2) Uposleni na poslovima kontrole je obavezan da upozna kontrolirano lice sa svim utvrđenim činjenicama i poreznim posljedicama.
- (3) Kao što je propisano zakonima i propisima, kontrolirano lice je dužno da surađuje tokom kontrole i može predlagati i podnositi dokaze u cilju utvrđivanja tačnih činjenica.

Član 7.

(Pribavljanje informacija od drugih lica)

Ukoliko kontrolirano lice ili njegov predstavnik ne može da pruži ili odbija da pruži tražene informacije ili obrazloženja, uposleni na poslovima kontrole ovlašteni su da iste traže od drugih lica, uključujući i uposlenike kontroliranog lica.

Član 8.

(Klasifikacija)

Obveznici po osnovu indirektnih poreza dijele se na:

- a) velike porezne obveznike i
- b) ostale porezne obveznike.

Član 9.

(Nadležnost za vršenje kontrole)

(1) Kontrolu velikih poreznih obveznika vrše uposleni na poslovima kontrole Odsjeka za kontrolu velikih poreznih obveznika.

(2) Kontrolu ostalih poreznih obveznika vrše uposleni na poslovima kontrole grupa za reviziju i kontrolu u regionalnim centrima, kako je predviđeno članom 22. tačka k) Zakona o UIO.

(3) Odsjek za kontrolu velikih poreznih obveznika može vršiti kontrolu i kod obveznika koji ima status lica povezanog sa velikim poreznim obveznikom.

(4) U smislu stava 3. ovog člana licem ili licima povezanim sa poreznim obveznikom smatraju se ona fizička ili pravna lica u čijim se odnosima sa obveznikom javlja mogućnost stjecanja kontrole ili značajnog utjecaja na poslovne odluke.

Član 10.

(Vrste kontrole)

(1) Kontrole mogu biti:

- a) potpune,
- b) djelimične,
- c) informativne.

(2) Smatra se da je došlo do potpune kontrole poreznog perioda kada nalog za kontrolu ne sadrži bilo kakva ograničenja u pogledu pojedinačnih privrednih djelatnosti ili pojedinačnih poreznih činjenica. Kontrola deklaracije u polju 71 (neto obaveza po osnovu PDV-a) u jednom periodu uvijek se smatra potpunom kontrolom datog perioda. Isto vrijedi i za kontrolu prijavljene obaveze po osnovu akcize na domaće proizvode za određenu vrstu proizvoda u određenom poreznom periodu. Potpuna kontrola se može vršiti kontrolom svih transakcija u kontroliranom periodu ili se može vršiti kontrolom dijela transakcije. Kako bi se raspoloživa sredstva iskoristila na najbolji način, ne treba nastaviti sa potpunom kontrolom kada je uposlenom na poslovima kontrole jasno da prijave PDV-a poreznog obveznika u razumnoj mjeri odražava stvarne poslovne transakcije.

(3) Kontrolirani period određuje se nalogom za kontrolu i ne treba se produžavati osim ukoliko postoje fizički dokazi koji ukazuju na to da se može razrezati znatan iznos dodatnih prihoda. Rukovodstvo nadležnog odsjeka mora odlučiti o produženju.

(4) Informativna kontrola se vrši po nalogu u cilju prikupljanja informacija potrebnih za izvođenje drugih kontrola.

(5) Veliki obveznici po osnovu PDV-a podliježu stalnom ciklusu sistematskih djelimičnih kontrola PDV-a, od kojih se svaka u većini slučajeva koncentriše na neki konkretan aspekt trgovinskih rizika i računovodstvenih postupaka. Taj se fokus mijenja za svaku djelimičnu kontrolu PDV-a sve dok se ne obuhvate kompletne djelatnosti obveznika po osnovu PDV-a i računovodstveni postupci po osnovu PDV-a. Ovaj se postupak ponavlja najmanje svake tri godine dok god je porezni obveznik u sklopu vrijednosne grupe 1 ili 2 PDV-a, u skladu sa članom 14. stav 2. i 3. ovog pravilnika.

Član 11. (Faze postupka kontrole)

Postupak kontrole se sastoji od sljedećih faza:

- a) planiranje i priprema kontrole,
- b) vršenje kontrole,
- c) izrada zapisnika i izvještavanje,
- d) procedura nakon uručenja zapisnika, uključujući i razrez porezne obaveze.

Član 12. (Planiranje kontrole)

(1) Kontrola se planira na osnovu procjene rizika i zasniva se na informacijama iz poreznih prijava, kao i drugim informacijama koje omogućavaju ispitivanje i procjenu tačnosti informacija iz poreznih prijava.

(2) Planiranje kontrole ima za cilj odabir poreznih obveznika kod kojih se čini da je najveći iznos poreza pod rizikom.

Član 13. (Kriteriji za planiranje kontrole)

(1) Kriterije za planiranje kontrole PDV-a određuje direktor na osnovu prijedloga koje daje pomoćnik direktora Sektora za poreze i Grupa za kontrolu rizika pri kontroli PDV-a koju imenuje pomoćnik direktora Sektora za poreze.

(2) Grupa za kontrolu rizika pri kontroli PDV-a služi potrebama viših rukovodilaca i šefova Odsjeka i grupa za kontrolu velikih obveznika te drugih odsjeka i grupa za reviziju i kontrolu u Sjedištu UIO i u regionalnim centrima.

(3) Odabir obveznika po osnovu PDV-a koji će se kontrolirati vrši se automatiziranim postupkom uz korištenje kriterijuma koje s vremena na vrijeme postavlja Grupa za kontrolu rizika pri kontroli PDV-a.

Ovaj automatizirani postupak se sastoji od dva zasebna dijela:

- 1) kontinuirani sistem procjene rizika PDV-a i
- 2) godišnji sistem odabira revizija PDV-a.

(4) Kontinuirani sistem procjene rizika PDV-a vrši procjenu svake prijave PDV-a koju zaprimi UIO na osnovu unesenih podataka. PDV prijave poreznog obveznika se kontinuirano prate radi provjere vjerodostojnosti, a u poredbi sa postavljenim kriterijumima za rizik koje grupa za kontrolu rizika pri kontroli PDV-a povremeno određuje. Poredbom eksternih podataka sa hronološkim podacima poreznog obveznika, sistem izdaje kombinaciju automatiziranih naloga za kontrolu i izvještaja o neočekivanim pojavama u prijavama obveznika po osnovu PDV-a.

(5) Godišnji sistem odabira revizija PDV-a koristi kriterije za rizik koje grupa za kontrolu rizika pri kontroli PDV-a povremeno određuje. Obveznici po osnovu PDV-a za kontrolu se biraju po ovom osnovu kao dio kontinuiranog i neprekidnog ciklusa kontrole u trajanju od dvanaest mjeseci, osim ukoliko prethodno ne podlegnu dovoljnoj kontroli iz gore navedenog stava 4. u toku tekućeg neprekidnog dvanaestomjesečnog ciklusa.

(6) Za druge indirektno poreze sem PDV-a koji su pod nadležnošću Sektora za poreze, porezni obveznici se biraju na osnovu sljedećih kriterija:

- a) porezni obveznik kod koga se očekuje najveća promjena porezne osnovice,
- b) porezni obveznik koji duže vrijeme nije kontroliran,
- c) porezni obveznik sa neuobičajenim načinom poslovanja,
- d) Sektor za provođenje i poštivanje carinskih i poreznih zakonskih propisa poslao je prijedlog za kontrolu.

(7) U slučaju kontrola PDV-a, Sektor za poreze može izuzetno odabrati poreznog obveznika za kontrolu na osnovu prijedloga primljenog od strane Sektora za provođenje i poštivanje carinskih i poreznih zakonskih propisa. Svi prijedlozi podliježu procjeni rizika vjerovatnog iznosa poreza koji je pod rizikom i po njima se radi samo kada postoji dovoljno razloga u poredbi sa drugim prioritetima od onih koji postoje u Sektoru za poreze.

(8) Odabir porezne prijave koja će se staviti u postupak kontrole vrši se putem automatiziranog kontinuiranog sistema procjene rizika PDV-a.

(9) Grupe za kontrolu velikih poreznih obveznika primaju sve rezultate kontinuiranog sistema procjene rizika PDV-a koje se odnose na one porezne obveznike po osnovu PDV-a koji su pod njihovom kontrolom. To će obično biti grupa 1 i grupa 2 poreznih obveznika po osnovu PDV-a.

(10) Preostali rezultati sistema kontinuirane procjene rizika PDV-a šalju se konkretnim timovima kontrolnog osoblja koji su uspostavljeni u okviru svakog regionalnog centra kako bi se bavili ovim rezultatima. To kontrolno osoblje neće raditi na onim kontrolama koje odabere godišnji sistem za odabir

revizija PDV-a nego će biti odgovorni za postupanje po inicijativama za kontrolu koje su zaprimljene mimo godišnjeg sistema za odabir revizija PDV-a, npr. od drugih regionalnih centara i sektora UIO.

(11) Izuzev onih inicijativa za kontrolu koje su nastale u godišnjem sistemu odabira revizija PDV-a, druge inicijative za kontrolu primaju se iz različitih izvora i njihov stepen važnosti i hitnosti se gradira.

(a) Za ove inicijative, šef nadležne organizacione jedinice ili drugo lice ili lica kojima šef odsjeka da ovlaštenja moraju odrediti da li je kontrola potrebna po svakoj inicijativi (ili informaciji) i, ako jeste, a nijedna kontrola nije u toku, mora uspostaviti evidenciju kontrola u programu ALICE, te napraviti zahtjev za kontrolu koji odgovara vrsti kontrole koja je potrebna.

(b) Sistem kontinuiranog rizika izdaje izvještaje za uposlene na poslovima kontrole (obrazac IP 0040) za porezne obveznike koji ne ostvare određeni nivo poslovanja ili ne ispune druge kriterijume, a taj obrazac ima isti status kao i inicijativa za kontrolu primljena od treće strane.

(c) Uvijek se očekuje da se inicijativa za kontrolu koju podnosilac smatra hitnom smatra vrijednom postupka kontrole u bliskoj budućnosti.

(d) Rutinske inicijative vjerovatno ne utječu u dovoljnoj mjeri na prihode da bi im se odmah posvetila pažnja.

(e) Inicijative za koje se ne smatra da zaslužuju vršenje kontrole u bliskoj budućnosti treba da se evidentiraju u spisu datog poreznog obveznika u programu ALICE i da prikazuju:

- porijeklo inicijative;
- podatke o poreznom obvezniku kojima raspolažu na mjestu nastanka zahtjeva;
- prirodu informacija i
- iznos PDV-a iz date inicijative (ako je prikazan).

(f) Kada se ove informacije evidentiraju, obrazac za inicijativu u pisanoj formi treba arhivirati u spis poreznog obveznika radi budućeg razmatranja kada dođe do sljedećeg ispitivanja.

Član 14. (Plan kontrole)

(1) Grupa za kontrolu rizika pri kontroli PDV-a sačinjava PDV plan koji se bavi PDV rizikom na BiH i regionalnom nivou u najkraćem roku nakon 1. novembra prethodne godine.

(2) Obveznici po osnovu PDV-a grupisani su po osnovu nivoa rizika u 8 vrijednosnih grupa za PDV, a na osnovu akumuliranih vrijednosti gradivnog PDV-a. Vrijednost gradivnog PDV-a poreznog obveznika po osnovu PDV-a izračunava se iz akumulirane vrijednosti ulaznog i izlaznog poreza poreznog obveznika.

(3) Prve dvije grupe gradivnog PDV-a (grupa 1 i 2) smatraju se velikih obveznicima po osnovu PDV-a i za njihovu kontrolu odgovorni su Odsjek i grupe za kontrolu velikih poreznih obveznika. PDV strategiju BiH za kontrolu velikih obveznika po osnovu PDV-a određuje šef Odsjeka za kontrolu velikih poreznih obveznika u Sjedištu UIO, a uz podršku Grupe za kontrolu rizika pri kontroli PDV-a. Porezni obveznici po osnovu PDV-a iz grupe 1 kontroliraju se najmanje jednom godišnje.

(4) Direktor, pomoćnik direktora Sektora za poreze i šef Odsjeka za kontrolu velikih obveznika u Sjedištu UIO su odgovorni, uz poštivanje obaveza uobičajenog izvještavanja i linijskog sistema upravljanja u UIO, za provedbu PDV strategije BiH za kontrolu velikih obveznika po osnovu PDV-a i strategije za kontrolu drugih indirektnih poreza kojima rukovodi Odsjek za kontrolu velikih obveznika, uz konsultacije sa šefovima grupa za kontrolu velikih obveznika u regionalnim centrima.

(5) Regionalne planove kontrole velikih obveznika po osnovu PDV-a i velikih poreznih obveznika po osnovu drugih indirektnih poreza, izuzev carinskih i drugih uvoznih dažbina, sačinjava svaki šef grupe za kontrolu velikih poreznih obveznika smještene u regionalnim centrima i oni su propisani ishodom gore navedenog stava 3.

(6) Strategiju kontrole PDV-a BiH drugih obveznika po osnovu PDV-a određuje pomoćnik direktora Sektora za poreze, a uz podršku grupe za kontrolu rizika za reviziju PDV-a.

(7) Regionalni planovi kontrole u godišnjem sistemu odabira revizija PDV-a za ostale obveznike po osnovu PDV-a su automatizirani u sklopu računarskog sistema UIO, a zasnivaju se na parametrima rizika i kriterijumima koje odredi grupa za kontrolu rizika pri kontroli PDV-a.

(8) Svi obveznici po osnovu PDV-a također dobijaju i ocjenu rizika korištenjem kriterijuma koje određuje grupa za kontrolu rizika pri kontroli PDV-a.

(9) Automatizirani računarski sistem UIO vrši primarni odabir obveznika po osnovu PDV-a za kontrolu, a na osnovu kriterijuma Grupe za kontrolu rizika pri kontroli PDV-a. Obveznici po osnovu PDV-a iz vrijednosnih grupa 3 do 8 svrstat će se u vrijednosnu grupu prema prethodno određenim faktorima rizika, uključujući njihovu ukupnu ocjenu rizika. Prvo se odabiru oni obveznici po osnovu PDV-a koji imaju najveći broj bodova rizika. Ovaj postupak se odvija mjesečno ili rjeđe, u ovisnosti od obima i zahtjeva posla timova za kontrolu.

(10) Osim u slučaju velikih obveznika po osnovu PDV-a, godišnji sistem odabira revizija PDV-a bira obveznike po osnovu PDV-a samo jednom tokom svakog neprekidnog 12-mjesečnog ciklusa kontrole. Do odabira u toku ovog 12-mjesečnog ciklusa neće doći ukoliko je konkretni obveznik po osnovu PDV-a prethodno odabran putem drugog dijela PDV sistema UIO ili ukoliko je neki raniji nalog za kontrolu još otvoren.

(11) Dok Strategije kontrole BiH i regionalnih centara Godišnjeg sistema odabira revizija PDV-a važe za period od 1. januara do 31. decembra svake godine, 12-mjesečni ciklus odabira za PDV kontrolu može varirati od jednog obveznika po osnovu PDV-a do drugog, u ovisnosti od datuma prvobitne registracije za PDV i datuma poslednje izvršene kontrole PDV-a.

(12) Plan(ovi) kontrole za ostale indirektno poreze i dalje važe za period od 1. januara do 31. decembra svake godine.

Član 15 (Sadržaj plana)

(1) PDV strategijom BiH određuje se koje vrijednosne grupe obveznika po osnovu PDV-a imaju prioritet svake kalendarske godine prema Godišnjem sistemu odabira revizija PDV-a, kao i procenat/broj

obveznika po osnovu PDV-a u svakoj od 8 vrijednosnih PDV grupa koje će se kontrolirati u toku te godine, kao i broj radnih dana neophodan za izvršenje tog zadatka.

(2) Pored toga, PDV strategija BiH određuje sve dodatne konkretne faktore rizika po kojima se postupa tokom Godišnjeg ciklusa kontrole, te na koji način će se isti rješavati.

(3) Za ostale indirektne poreze, godišnji plan kontrola obuhvata sljedeće:

- a) ukupan broj kontrola,
- b) broj kontrola poreznih obveznika, koji se smatraju prioritetom za kontrolu – proizvođači i uvoznici akcizne robe i izvoznici,
- c) broj uposlenih na poslovima kontrole koji učestvuju u kontrolama.

(4) Broj kontrola PDV-a u godišnjem sistemu odabira revizija PDV-a određuje se na osnovu raspoloživih sredstava za kontrolu i sljedećih vremenskih standarda neophodnih za izvršenje kontrola:

- a) za porezne obveznike iz grupe 1: 25 radnih dana;
- b) za porezne obveznike iz grupe 2: 10 radnih dana;
- c) za porezne obveznike iz grupe 3: 6 radnih dana;
- d) za porezne obveznike iz grupe 4: 3 radna dana;
- e) za porezne obveznike iz grupe 5: 2 radna dana;
- f) za porezne obveznike iz grupe 6: 1,25 radnih dana;
- g) za porezne obveznike iz grupe 7: 1 radni dan;
- h) za porezne obveznike iz grupe 8: 0,8 radnih dana.

Vremenski standardi su prosječno vrijeme, što znači da u slučajevima kada se kontrola može izvršiti upotrebom manje sredstava, preostali dani se mogu iskoristiti za druge kontrole koje zahtijevaju više vremena.

Član 16.

(Odgovornost za izdavanje planova kontrola)

(1) PDV strategiju BiH za sljedeću (odnosno tekuću godinu) donosi u najkraćem roku nakon 1. novembra prethodne godine pomoćnik direktora Sektora za poreze, uz podršku grupe za kontrolu rizika za reviziju PDV-a.

(2) Regionalne planove PDV kontrola za sljedeću (odnosno tekuću godinu) donosi u najkraćem roku nakon 15. novembra prethodne godine pomoćnik direktora Sektora za poreze, uz podršku grupe za kontrolu rizika za reviziju PDV-a.

Član 17.

(Povjerljivost)

Sadržaj i pojedinosti o sredstvima za odabir i planiranje kontrole, sistemi i dokumenti iz čl. 13. do 16. ovog pravilnika povjerljive su prirode.

Član 18.
(Iznimne kontrole)

Izuzetno od planiranih kontrola, moguće je po potrebi, a po nalogu šefa grupe, odnosno šefa odsjeka, izvršiti kontrolu i drugih lica koja nisu navedena u planovima rada.

Član 19.
(Vrijeme trajanja kontrole)

(1) Vrijeme trajanja kontrole određuje se u skladu sa vremenskim standardima određenim članom 15. stav 4. ovog pravilnika i ne treba da se produži osim ukoliko objektivni fizički dokazi upućuju da se znatan iznos dodatnih poreza može razrezati dodjelom dodatnih sredstava za kontrolu.

(2) Rukovodstvo nadležne jedinice mora odobriti produženje kontrole.

(3) Dodatna sredstva potraživana produženjem kontrole neće se nadoknaditi smanjenjem broja izvršenih planiranih kontrola nego dodjelom manje sredstava za one preostale kontrole.

Član 20.
(Priprema kontrole)

(1) Prije izvršene kontrole, uposleni na poslovima kontrole, gdje je to moguće, poduzimaju sljedeće pripremne korake:

- (a) Izvršiti ispitivanje odštampanih relevantnih informacija i naročito odštampanih statističkih podataka iz obrasca IP0025 koji se obično dobija iz sistema odabira, zajedno sa nalogom za kontrolu. Ukoliko putem naloga za kontrolu nije pribavljen odštampani obrazac IP0025, on se mora pribaviti iz sistema.
- (b) Pribaviti i ispitati PDV spis poreznog obveznika.
- (c) Informacije o registraciji se ispituju u svrhu potvrde ispravnosti i tačnosti.
- (d) Uposleni na poslovima kontrole brine da bude dovoljno upoznat sa posljedicama u pogledu PDV-a koje se odnose na vrstu poslovne(ih) aktivnosti poreznog obveznika.
- (e) Neformalno se među kolegama raspituje da li su poznate neke pojedinosti vezane za adresu gdje će se vršiti kontrola.
- (f) Stupa se u kontakt telefonom sa odgovornim licem kontroliranog lica, a u svrhu zakazivanja kontrole. Odgovorno lice dobija dovoljno vremena da se adekvatno pripremi za kontrolu. U slučajevima redovne kontrole smatra se da je dovoljno vremena ne manje od 5 radnih dana, osim ako se odgovorno lice složi sa kraćim periodom.

Izuzetno, obavještenje iz ove tačke se može izostaviti ukoliko bi se obavještanjem odgovornog lica znatni iznosi prihoda vidno doveli pod neposredan rizik.

(2) Gdje konkretne okolnosti datog predmeta ukazuju na to, uposleni na poslovima kontrole može:

- a) pribaviti informacije o vanjskotrgovinskim transakcijama (obično informacije iz programa ASYCUDA) i

- b) provjeriti sa nadležnom entitetskom Poreznom upravom ili Poreznom upravom Distrikta da li posjeduje informacije od interesa za kontrolu. Ne mora se čekati na odgovor od poreznih uprava iz ovog stava kako bi se izvršila kontrola.

Član 21.
(Postupak kontrole)

- (1) Postupak kontrole pokreće se i vodi po službenoj dužnosti.
- (2) Kontrolirano lice se, na početku postupka kontrole, obavještava nalogom za kontrolu.
- (3) Kontrolu obavlja uposleni na poslovima kontrole, a na osnovu naloga za kontrolu. Nalog za kontrolu u pismenoj formi potpisuju rukovodioci, odnosno, šef nadležne organizacione jedinice i/ili grupe odgovorne za reviziju i kontrolu ili bilo koja druga određena osoba.
- (4) Nalog sadrži sljedeće:
- a) broj, datum i mjesto vršenja kontrole,
 - b) naziv i adresu kontroliranog lica,
 - c) identifikacioni broj,
 - d) obim kontrole,
 - e) predmet kontrole,
 - f) imena uposlenog ili uposlenih na poslovima kontrole koji učestvuju u kontroli,
 - g) datum početka kontrole.

Nalozi za kontrolu izdati u svrhu vršenja informativnih kontrola ne moraju otkriti ni identitet lica za koje se informacije prikupljaju, niti u koju se svrhu informacije prikupljaju.

- (5) Uposleni na poslovima kontrole na zahtjev dokazuje svoje službeno svojstvo i identitet službenom legitimacijom.

Član 22.
(Mjesto vršenja kontrole)

- (1) Kontrola indirektnih poreza može se vršiti nad bilo kojom imovinom ili prostorijama u kojima kontrolirano lice obavlja poslovne djelatnosti ili tamo gdje se drže poslovne knjige ili druga evidencija. Postupa se u skladu sa zahtjevima kontroliranih lica koji se odnose na mjesto vršenja kontrole ukoliko je to u skladu sa njenim efikasnim vršenjem.
- (2) Ukoliko se smatra odgovarajućim, kontrola se može vršiti i u kancelariji ovlaštenog računovođe ili u prostorijama UIO.

Član 23.

(Zastupanje kontroliranog lica u postupku kontrole)

Uposleni na poslovima kontrole obavezan je osigurati da se o poslovima kontroliranog lica raspravlja samo sa adekvatno ovlaštenim licima.

Član 24.

(Prava i obaveze kontroliranog lica)

- (1) Od kontroliranog lica se zahtijeva da omogući izvršavanje postupka kontrole u skladu sa zakonom.
- (2) Uposlenom na poslovima kontrole će, u postupku kontrole, biti omogućeno da izvrši kontrolu evidencije i zaliha svih dobara vezanih za poslovnu djelatnost i poslovnih objekata.
- (3) Neizvršavanje obaveza iz st. 1 i 2. ovog člana od strane kontroliranog lica ne odlaže postupak kontrole.
- (4) Kontrolirano lice ima pravo da tokom postupka kontrole iznese činjenice, a uposleni na poslovima kontrole ima obavezu da postupi po svim navodima kontroliranog lica.

Član 25.

(Prikupljanje podataka i posredni dokazi)

- (1) Uposleni na poslovima kontrole su dužni da u cilju tačnog utvrđivanja poreznih činjenica kontroliranog lica pribave neophodne podatke o izvršenim prodajama, kupovinama i transakcijama te mogu, kada na to ukazuju okolnosti datog predmeta, pribaviti podatke i informacije o finansijskom stanju kontroliranog lica, uključujući podatke o životnom standardu, ličnim troškovima, neoporezivim prihodima ili prihodima izuzetim od oporezivanja tokom određenog broja godina, stvarima od vrijednosti i ličnoj imovini, akcijama i obveznicama, bankovnim računima, nekretninama, automobilima i drugoj imovini u zemlji i inostranstvu.
- (2) Kontrolirano lice je obavezno tražene podatke dostaviti uposlenima na poslovima kontrole u ostavljenom roku, osim u slučaju predviđenom u članu 55. stav 1. tačka a) Zakona o postupku indirektnog oporezivanja.

Član 26.

(Kontrola u poslovnim prostorijama)

- (1) Uposleni na poslovima kontrole imaju pravo ulaska u poslovne prostorije, odnosno svaki posjed ili prostorije u kojima kontrolirano lice obavlja bilo koje poslovne aktivnosti ili u kojima se čuvaju ili se mogu čuvati poslovne knjige ili druge evidencije.
- (2) Kontroliranom licu ili njegovom punomoćniku, odnosno zastupniku mora se pružiti mogućnost da prisustvuje kontroli.

(3) Ako kontrolirano lice ne koristi mogućnost da prisustvuje kontroli, ona se može izvršiti bez prisustva kontroliranog lica.

(4) Ako kontrolirano lice spriječi kontrolu, uposleni na poslovima kontrole može zatražiti asistenciju policije u cilju pružanja sigurnosti pri vršenju kontrole.

Član 27.

(Ulazak uposlenog na poslovima kontrole u stambene prostorije)

Pristup uposlenog na poslovima kontrole privatnim stambenim prostorijama kontroliranog lica dozvoljen je samo uz:

- a) pristanak kontroliranog lica ili
- b) sudski nalog izdat u skladu sa Zakonima o krivičnom postupku ili ostalim važećim zakonskim propisima.

Član 28.

(Zapisnik o kontroli)

(1) Uposleni na poslovima kontrole sačinjavaju zapisnik o izvršenoj kontroli.

(2) Zapisnik sadrži sljedeće informacije:

- a) mjesto, vrijeme i datum njegove izrade,
- b) ime, prezime ili naziv firme, identifikacioni broj i sjedište ili prebivalište kontroliranog lica i iste podatke za zastupnika ako su radnje poduzete u njegovom prisustvu,
- c) kratak opis radnji u postupku kontrole,
- d) bitne činjenice i pravni osnov izmjena u poreznoj osnovi,
- e) prijedlog za vršenje razreza,
- f) nalaze uposlenih na poslovima kontrole o mogućem postojanju prekršaja u vezi s indirektnim porezima,
- g) bilo koje druge podatke koje odredi UIO,
- h) pouku o pravnom lijeku,
- i) potpis(e) ovlaštenog ili ovlaštenih službenika.

Sačinjava se najkraći mogući zapisnik kako bi bio prihvatljiv onima koji ga čitaju i kako bi se smanjila potrošnja sredstava UIO na pripremu zapisnika.

(3) Zapisnik se dostavlja kontroliranom licu u najkraćem roku po završetku kontrole.

(4) Na zapisnik se može uložiti primjedba u roku od 5 (pet) radnih dana, od dana prijema zapisnika. UIO će samo u vrlo rijetkim slučajevima odbiti zahtjev za razumnim produženjem krajnjeg roka.

(5) U slučajevima gdje kontrolirano lice nije podnijelo primjedbu u propisanom roku, prijedlog razreza poreza postaje konačan.

Član 29.
(Zaključak)

(1) Ukoliko je knjigovodstvena evidencija neažurirana, nepotpuna ili neuredna, uposljeni na poslovima kontrole mogu donijeti zaključak kojim mogu naložiti kontroliranom licu da istu ažurira u određenom roku koji ne treba biti duži od 15 dana.

(2) Ako se porezna obaveza ne može utvrditi na osnovu knjigovodstvenih evidencija, porezna obaveza se utvrđuje na osnovu posrednih dokaza, uključujući raspoloživu dokumentaciju u onoj mjeri u kojoj se ona smatra pouzdanom.

Član 30.
(Rješenje)

(1) Uposleni na poslovima kontrole donosi rješenje o razrezu indirektnih poreza, koje sadržava sljedeće elemente:

- a) objašnjenje za razrez,
- b) razliku između obaveze u skladu sa prijavom samooporezivanja, automatskog razreza ili razreza po bilo kom propisanom načinu i iznosa indirektnih poreza utvrđenog u postupku kontrole,
- c) uputstva o otklanjanju nedostataka i nepravilnosti.

(2) Rješenje se donosi u najkraćem roku nakon isteka roka propisanog u članu 28. stav 4. ovog pravilnika ili nakon prijema primjedbi na zapisnik.

2. Ograničena provjera Sektora za poreze

Član 31.
(Pojam ograničene provjere)

(1) Ograničene provjere vrše se kao način za zamjenu kontrola, a u cilju provjere i utvrđivanja obaveza po osnovu indirektnih poreza i na osnovu odabira izvršenog putem automatiziranog postupka odabira iz glave II ovog pravilnika, te mogu, u ovisnosti od okolnosti, obuhvatati:

- a) pregled podataka dostavljenih od strane poreznog obveznika u poreznoj prijavi i dostavljenim obrazloženjima,
- b) pregled podataka koji su u posjedu UIO,
- c) uvid u registre i ostalu dokumentaciju propisanu zakonskim propisima koji reguliraju oblast indirektnih poreza ili bilo koje druge službene knjige, evidenciju ili dokumente i
- d) zahtjeve prema trećim licima da obezbijede podatke koje su obavezni obezbijediti ili potvrditi.

(2) UIO je obavezna da obavijesti kontrolirano lice o ograničenoj provjeri samo kada vrši ograničene provjere van prostorija UIO .

(3) Ograničene provjere podliježu vremenskim periodima određenim članom 15. stav 4. ovog pravilnika. Zamjena kontrole ograničenom provjerom ima za cilj uštedu sredstava Sektora za poreze, istovremeno osiguravajući da porezni obveznik izvršava svoje obaveze vezane za poreze. Dakle, za očekivati je da će se ograničenom provjerom potrošiti manje sredstava nego odgovarajućim vremenskim periodima određenim za kontrolu.

Član 32.

(Mjesto vršenja ograničene provjere)

(1) Ograničena provjera se vrši u prostorijama UIO.

(2) Izuzetno od stava 1. ovog člana, radnje ograničene provjere mogu se vršiti i izvan prostorija UIO, u slučajevima propisanim članom 88. stav 4. Zakona o postupku indirektnog oporezivanja ili ako tako proizilazi iz drugih odredbi zakona.

Član 33.

(Faze postupka ograničene provjere)

(1) Odredbe iz čl. 28. i 30. ovog pravilnika važe i za ograničene provjere.

(2) U toku ograničene provjere informacije od treće strane mogu se zahtijevati samo nakon što se od kontroliranog lica zahtijeva da obezbijedi te informacije.

Član 34.

(Učešće obveznika u postupku ograničene provjere)

Izuzetno, UIO može zahtijevati od poreznog obveznika da bude prisutan pri vršenju pojedinih radnji u postupku ograničene provjere. Porezni obveznik, osim u slučajevima iz člana 88. stav 4. Zakona o postupku indirektnog oporezivanja, nije obavezan prisustvovati, a njegovo odsustvo ne sprječava izvršenje postupka.

3. Odnos postupka indirektnog oporezivanja i prekršajnih i krivičnih postupaka

Član 35.

(Prekršajni i krivični postupci)

(1) Prikupljanje informacija prema članu 219. Zakona o krivičnom postupku Bosne i Hercegovine i važećim zakonskim propisima iz oblasti prekršaja započinje poduzimanjem bilo koje radnje koja za cilj ima utvrđivanje odgovornosti za prekršaj ili za krivično djelo iz oblasti indirektnih poreza.

(2) Radnja iz stava 1. ovog člana i vrijeme kada je ta radnja poduzeta bez odlaganja se unose u spis predmeta.

(3) Lice osumnjičeno da je počinilo prekršaj ili krivično djelo prema stavu 1. ovog člana obavještava se o svrsi prikupljanja informacija najkasnije u trenutku kada se od njega zahtijeva da izloži činjenice ili dokaze u vezi sa prekršajem ili krivičnim djelom za koje se sumnjiči.

Član 36.

(Postupak indirektnog oporezivanja i krivični i prekršajni postupak)

(1) Prikupljanje informacija prema članu 35. ovog pravilnika kao i formalno pokretanje krivičnog ili prekršajnog postupka iz oblasti indirektnih poreza ne obustavlja postupak indirektnog oporezivanja. Prava i obaveze lica i UIO u postupku indirektnog oporezivanja, kao i u krivičnom i prekršajnom postupku, propisana su relevantnim zakonima.

(2) Obaveza lica da surađuje i izlaže činjenice i dokaze u postupku indirektnog oporezivanja više se ne može provoditi ukoliko bi to dovelo do inkriminacije tog lica. Obaveza obavještanja poreznog obveznika o njegovim pravima javlja se onog trenutka kada se jave posredni dokazi da je počinjen prekršaj ili krivično djelo iz oblasti indirektnog oporezivanja (član 219. i član 78. Zakona o krivičnom postupku Bosne i Hercegovine).

Član 37.

(Obaveza informiranja)

Ukoliko se javi sumnja da je počinjen prekršaj ili krivično djelo iz oblasti indirektnog oporezivanja, uposleni na poslovima kontrole obavezan je da o svojim nalazima bez odlaganja obavijesti nadležni odsjek ili sektor u UIO. Uposleni na poslovima kontrole obavezan je da postupa u skladu sa uputstvima nadležnog odsjeka ili sektora koja se odnose na daljnje proceduralne korake koji treba da se poduzmu do završetka postupka.

GLAVA III KONTROLA INDIREKTNIH POREZA KOJU VRŠI SEKTOR ZA CARINE

1. Opće odredbe

Član 38.

(Opći obim carinske kontrole)

Obim carinske kontrole definiran je odredbama člana 4. stav 14. i čl. 12, 23. i 75. Zakona o carinskoj politici Bosne i Hercegovine, koji zakon sadrži konkretne odredbe koje se odnose na svako carinski odobreno postupanje ili upotrebu.

(2) Kontrolirana lica su lica navedena u članu 4. ovog pravilnika i svako fizičko lice koje ulazi u ili izlazi iz carinskog područja Bosne i Hercegovine ili prijavljuje robu za određeni carinski postupak.

2. Naknadna kontrola Sektora za carine

Član 39.

(Pojam i obim naknadne kontrole)

(1) Naknadna kontrola je naknadna provjera tačnosti carinske prijave i pravilnosti po njoj provedenog carinskog postupka.

(2) Naknadna kontrola se vrši nakon puštanja robe u carinski postupak kojem je bila podvrgnuta.

Naknadna kontrola provedenog obuhvata kontrolu:

- a) opisa i svrstavanja robe,
- b) carinske i porezne osnovice pri uvozu,
- c) porijekla robe,
- d) krajnje upotrebe i režime oslobađanja,
- e) obračuna i naplate indirektnih poreza,
- f) primjene mjera trgovinske politike i
- g) poštivanja uvjeta pod kojima je odobren carinski postupak koji je predmetom kontrole.

Član 40.

(Pravni osnov i lica koja vrše naknadnu kontrolu)

(1) Pravni osnov za naknadnu kontrolu sadržan je u odredbama člana 75. Zakona o carinskoj politici Bosne i Hercegovine.

(2) Naknadnu kontrolu vrše ovlaštena službena lica Odsjeka za kontrolu u Sektoru za carine u Sjedištu UIO (u daljnjem tekstu: Odsjek za kontrolu) i Grupe za kontrolu u regionalnom centru (u daljnjem tekstu: Grupa za kontrolu).

Član 41.

(Predmet i mjesto naknadne kontrole)

(1) Naknadna kontrola obuhvata kontrolu carinskih, komercijalnih i drugih dokumenata koji se odnose na uvozne i izvozne radnje, bilo u prostorijama carinskog organa (granični prijelaz, carinska ispostava i regionalni centar) ili u prostorijama uvoznika, izvoznika, njihovih zastupnika i svih drugih lica koja su poslovno direktno ili indirektno uključena u poslove u vezi uvoza i izvoza robe i koja u poslovne svrhe posjeduju dokumente i podatke u vezi uvoza i izvoza robe.

(2) Po potrebi, može se izvršiti i pregled robe ako je roba fizički prisutna, te se mogu uzeti i uzorci (određivanje sastava i drugih osobina robe).

Član 42.

(Planiranje naknadne kontrole)

Naknadna kontrola vrši se po osnovu:

- a) godišnjeg plana naknadne kontrole,
- b) zahtjeva nadležnih sektora iz Sjedišta UIO i regionalnih centara,
- c) zahtjeva drugih organa/lica.

Član 43.

(Godišnji plan naknadne kontrole)

(1) Nacrt godišnjeg plana naknadne kontrole za narednu godinu sačinjava Odsjek za kontrolu Sektora za carine, a podnosi ga pomoćniku direktora Sektora za carine UIO do 01.decembra tekuće godine.

- (2) Po odobrenju pomoćnika direktora, nacrt godišnjeg plana se prosljeđuje direktoru UIO na konačno odobrenje.

Član 44.

(Elementi za izradu godišnjeg plana naknadne kontrole)

Izrada godišnjeg plana naknadne kontrole vrši se na osnovu procjene rizika i ustanovljenog profila rizika i to :

- a) na osnovu procjene rizika dobivene u procesu vršenja redovnih carinsko- administrativnih radnji,
- b) na osnovu procjene rizika koja se vrši na zahtjev nekog inspeksijskog organa, sudskih ili ostalih organa,
- c) na osnovu procjene rizika koja se obavlja na zahtjev drugih lica,
- d) na zahtjev i na osnovu obavještajnih podataka carinskih uprava ili organa drugih zemalja,
- e) po metodi slobodnog uzorka. Naknadna kontrola po metodi slobodnog uzorka će se vršiti po planiranom procentu (najmanje od 1%) od svih relevantnih prijava,
- f) određivanjem kontrolnih tačaka kontrole, odabira uvoznika/izvoznika kontrole, vrste robe i ostalih elemenata koji bi mogli utjecati na odabir lica koji će postati predmet naknadne kontrole.

Član 45.

(Mjesečni plan naknadne kontrole)

(1) Mjesečni plan naknadne kontrole u Sjedištu i u regionalnim centrima, koji je sastavni dio godišnjeg plana sadrži sljedeće:

- a) predmet naknadne kontrole - kontrolne tačke koji će se kontrolirati,
- b) vrsta i obim kontrole,
- c) vremenski period koji će biti obuhvaćen kontrolom,
- d) okvirno vrijeme izvršenja i trajanje naknadne kontrole i broj izvršilaca.

(2) Mjesečni planovi naknadne kontrole grupa za kontrolu regionalnih centara dostavljaju se Odsjeku za kontrolu u Sektoru za carine najkasnije do prvog u mjesecu za mjesec na koji se kontrola odnosi.

Član 46.

(Postupanje po zahtjevu za naknadnu kontrolu)

(1) Odsjek za kontrolu u Sjedištu UIO i grupe za naknadnu kontrolu regionalnih centara obavezni su da obrade sve primljene zahtjeve za kontrolu.

(2) U ovoj fazi postupka vrši se procjena zahtjeva i, ako postoji razlog za naknadnu kontrolu, Sjedište UIO i regionalni centri postupaju shodno tome.

(3) Ako se procjenom zahtjeva utvrdi da ne postoji razlog za naknadnu kontrolu, podnosilac zahtjeva obavještava se o istom.

(4) Odsjek za kontrolu i grupe za kontrolu regionalnih centara vode evidencije svih primljenih zahtjeva za naknadnu kontrolu koji sadrže sljedeće podatke:

- a) redni broj evidencije,
- b) datum upisa u evidenciju,

- c) broj i datum primljenog zahtjeva za naknadnu kontrolu,
- d) podatke o podnosiocu zahtjeva za naknadnu kontrolu,
- e) broj i datum naloga za vršenje naknadne kontrole,
- f) broj i datum zapisnika o naknadnoj kontroli,
- g) rezultati provjere,
- h) poduzete mjere nakon provjere,
- i) broj i datum konačne odluke i naziv donosioca, kojom je utvrđena naknadna naplata ili povrat indirektnih poreza,
- j) iznos indirektnih poreza koji je naknadno naplaćen (zbirno i po vrsti),
- k) iznos indirektnih poreza koji je naknadno vraćen (zbirno i po vrsti)
- l) i kolonu napomena.

Član 47.
(Metod rada)

- (1) Ovisno od slučaja koji je u razmatranju, svaka naknadna kontrola detaljno se planira sa precizno definiranim ciljem, definiranim brojem uposlenih na poslovima kontrole, redosljedom radnji, mjestom koje treba posjetiti, sa specifikacijom dokumentacije koja je potrebna da se ustanovi stvarno stanje.
- (2) Šef odsjeka kontinuirano koordinira rad službenika koji učestvuju u naknadnoj kontroli i po potrebi usmjerava njihov rad.
- (3) Ako se sjedište i poslovne jedinice kontroliranog lica nalaze u nadležnosti različitih regionalnih centara, kontrola se obavlja kako slijedi:
 - a) regionalni centar koji je započeo naknadnu kontrolu šalje zahtjev za kontrolu regionalnom centru nadležnom za poslovnu jedinicu ili sjedište koje će se posjetiti, u kome se preciziraju razlozi za kontrolu i naglašava koje radnje treba poduzeti,
 - b) u slučaju očitog prekršaja, regionalni centar koji je započeo kontrolu dužan je da podnese zahtjev za pokretanje prekršajnog postupka u skladu sa zakonom.
- (4) Regionalni centar koji je započeo naknadnu kontrolu može da se pridruži kontroli u drugom regionalnom centru, uz prethodnu saglasnost sjedišta.

Član 48.
(Sadržaj naloga)

- (1) Ovlaštena službena lica naknadnu kontrolu vrše na osnovu naloga ovjerenog i potpisanog ili proslijeđenog elektronskim putem od strane šefa Odsjeka za kontrolu, a koji podliježe općem odobrenju pomoćnika direktora Sektora za carine. Ovaj nalog može da ima karakter jednokratnog ili općeg ovlaštenja.
- (2) Nalog za kontrolu sadrži:
 - a) broj i datum izdavanja naloga,
 - b) pravni osnov,
 - c) naziv akta,
 - d) kome se izdaje nalog (naziv regionalnog centra),
 - e) imena ovlaštenih službenih lica koja vrše naknadnu kontrolu sa identifikacionim brojem - šifrom,

- f) naziv i adresu kontroliranog lica,
- g) predmet kontrole,
- h) kraću informaciju vezanu za razlog kontrole,
- i) prirodu kontrole (djelimična kontrola, kompletan popis, itd) i period koji podliježe kontroli,
- j) potpise nalogodavaca (šefa Odsjeka za kontrolu i pomoćnika direktora)

Član 49.

(Zapisnik o naknadnoj kontroli)

(1) Po završetku naknadne kontrole ovlaštena službena lica koja su izvršila naknadnu kontrolu sačinjavaju zapisnik koji sadrži:

- a) razlog za pokretanje naknadne kontrole (na zahtjev UIO, po planiranim aktivnostima, i dr.),
- b) mjesto i datum naknadne kontrole,
- c) broj i datum naloga za vršenje naknadne kontrole,
- d) imena ovlaštenih službenih lica koja obavljaju naknadnu kontrolu,
- e) naziv lica kod kojeg se vrši naknadna kontrola i vrijeme kontrole (dan, mjesec i godina),
- f) podatke o uvozniku/izvozniku, korisniku i zastupniku,
- g) podatke o dokumentu koji je predmet kontrole (npr. vrsta, broj i datum carinske prijave, naziv carinskog organa koji je proveo postupak po toj prijavi),
- h) podatke o robi (vrsta, količina, vrijednost, porijeklo, tarifna oznaka, stopa carine i dr),
- i) postotak kontroliranog od ukupnog broja predmeta koji se odnosi na zadanu kontrolnu tačku i na zadani period kontrole,
- j) da li su i koje nepravilnosti utvrđene pri kontroli,
- k) kakve su posljedice utvrđenih nepravilnosti, s pozivom na odgovarajuće propise,
- l) u slučaju utvrđenih nepravilnosti koje su proizašle iz postupanja (radnje) carinskog službenika navesti podatke o carinskom službeniku koji je u pitanju,
- m) prijedlog mjera koje treba poduzeti radi reguliranja nastale situacije,
- n) potpise ovlaštenih službenih lica koja su vršila naknadnu kontrolu,
- o) potpise lica u čijem prisustvu se vršila naknadna kontrola i u kom svojstvu su ta lica prisustvovala,
- p) druge relevantne informacije dobivene u naknadnoj kontroli.

(2) Uz zapisnik se prilaže popratna dokumentacija na osnovu koje je izvršena naknadna kontrola (JCI, faktura, prospekti, katalogi, uvjerenja, itd.).

(3) Zapisnik se sačinjava u najmanje 4 primjerka:

- a) jedan primjerak se dostavlja kontroliranom licu,
- b) jedan primjerak sa kompletnom dokumentacijom ostaje Grupi za kontrolu regionalnog centra koja je obavila naknadnu kontrolu,
- c) jedan primjerak se dostavlja carinskoj ispostavi u unutrašnjosti kod koje je podnijeta originalna carinska prijava (kao povratna informacija) i
- d) jedan primjerak se dostavlja Odsjeku za kontrolu Sektora za carine.

Član 50.

(Uzimanje uzoraka u naknadnoj kontroli)

Ako se u naknadnoj kontroli uzimaju uzorci robe u svrhu razvrstavanja ili za analizu, u zapisnik se moraju unijeti podaci o robi i vrsta pakovanja (boce, male vrećice, kutije i drugo, uključujući sve podatke navedene na pakovanju), kao i količina robe koja je uzeta kao uzorak i druge pojedinosti predviđene propisima o uzimanju uzoraka.

Član 51.

(Postupak po zapisniku o naknadnoj kontroli)

(1) Ako se u postupku naknadne kontrole utvrdi da su carinska vrijednost, svrstavanje po carinskoj ili drugim tarifama, porijeklo robe, krajnja namjena i drugo od čega ovisi obračun i naplata uvoznih dažbina i drugih indirektnih poreza, u vrijeme provedbe carinskog postupka bili zasnovani na osnovu neistinitih, odnosno netačnih ili nepotpunih podataka, kontrolni organ iz člana 40. stav 2. ovog pravilnika koji je vršio naknadnu kontrolu podnosi izvještaj sa priložima (zapisnik i druga dokumenta) nadležnoj Grupi za procedure u regionalnom centru i prijedlog za pokretanje postupka naknadne naplate manje plaćenih ili povrata više plaćenih uvoznih dažbina i drugih indirektnih poreza o kojima se može odlučivati u tom postupku.

(2) Ako se ustanovi da su prekršene odredbe Zakona o carinskoj politici BiH, protiv počinioca se podnosi zahtjev za pokretanje prekršajnog postupka.

Član 52.

(Suradnja s drugim organizacionim jedinicama UIO)

(1) Ako u samom postupku vršenja naknadne kontrole nije moguće na osnovu podataka i dokumentacije raspoložive u toj kontroli utvrditi da je ispravna carinska vrijednost, svrstavanje ili porijeklo robe i da je radi toga potrebna daljnja provjera koju može izvršiti druga nadležna organizaciona jedinica UIO, Grupa za kontrolu koja vrši naknadnu kontrolu o tome će dostaviti izvještaj Odsjeku za kontrolu. Izvještaj treba da sadrži sve podatke i nalaze do kojih se došlo u vršenju naknadne kontrole, kao i informacije o podacima i činjenicama u vezi kojih provjeru treba zatražiti od druge nadležne organizacione jedinice UIO i razloge takve provjere. Uz izvještaj se dostavljaju i relevantna dokumenta i uzorak robe ako je uzet. Na temelju izvještaja i njegovih priloga, Odsjek za kontrolu cijeni opravdanost daljnjih provjera, i ovisno od te procjene poduzima odgovarajuće radnje.

(2) Ukoliko u slučaju iz stava 1. ovog člana, Odsjek za kontrolu ocijeni da je potrebna daljnja odgovarajuća provjera kod carinskog ili drugog organa strane države (neovisno da li je takvu provjeru tražila i Grupa za kontrolu) i da su za takvu provjeru ispunjeni svi neophodni uvjeti (razlog za sumnju, izvršena provjera, rezultati provjere, ostale eventualno poduzete mjere, zaključci i dr), dostavit će zahtjev Sektoru za provođenje i poštivanje carinskih i poreznih zakonskih propisa UIO da izvrši tu provjeru kod carinskog ili drugog organa strane države.

Član 53.
(Izveštavanje)

Do petog tekućeg mjeseca, grupe za kontrolu pri regionalnim centrima dužne su da dostave izvještaje sa tabelarnim pregledom i zapisnicima o naknadnoj kontroli iz prethodnog mjeseca Odsjeku za kontrolu Sektora za carine UIO.

Član 54.
(Evidencija naknadne kontrole)

(1) Grupe za kontrolu u regionalnim centrima dužne su da vode evidenciju izvršenih kontrola koja sadrži sljedeće informacije:

- a) redni broj,
- b) datum (dan, mjesec i godina unosa podataka),
- c) naziv organizacione jedinice UIO i pojedinosti o dokumentima koji su predmet naknadne kontrole,
- d) svrha naknadne kontrole (zašto je pokrenuta naknadna kontrola, pojedinosti o sumnji u pogledu razvrstavanja robe, itd.).
- e) ishod kontrole (kratak opis nalaza u procesu kontrole kao što je netačan tarifni broj ili tarifna oznaka. Kada je slučaj konačno završen, upisuje se broj i datum dokumenta kojim je slučaj zaključen). Ako se, kao rezultat naknadne kontrole, ustanovi da su carinske stope i carinske dažbine netačno određene, ili su utvrđena druga neslaganja, potrebno je evidentirati utjecaj utvrđenih neslaganja na prihode.

(2) Ako Odsjek za kontrolu pri Sektoru za carine pokrene naknadnu kontrolu, vodi se evidencija iz stava 1. ovog člana.

Član 55.
(Praćenje izvršenja naloženih mjera)

Grupe za kontrolu regionalnih centara, uključujući i Odsjek za kontrolu Sektora za carine, prate izvršenje mjera naloženih u zapisnicima i izvještajima, i o tome sačinjavaju informaciju koja se potom dostavlja pomoćniku direktora Sektora za carine.

GLAVA IV PRIJELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

Član 56.
(Sačinjavanje i korištenje kontrolnih poruka)

(1) U okviru kontrolnih aktivnosti UIO, a naročito pri vršenju kontrole PDV-a, sačinjavaju se i upotrebljavaju informacije o prometima, transakcijama, uplatama, te drugim aspektima koji su od značaja za poreze (kontrolne poruke).

(2) U pravilu, u toku svake kontrole se sačinjava više kontrolnih poruka, a izuzeci od ovog pravila mogući su samo u izuzetnim situacijama.

(3) Kontrolne poruke se bez odlaganja prosljeđuju nadležnim organizacionim jedinicama koje ih obrađuju i daju odgovore na primljenje kontrolne poruke. Djelovodni broj kontrolnih poruka se zavodi.

(4) Sačinjavanje i korištenje kontrolnih poruka detaljnije se uređuje internim uputstvom.

Član 57.

(Prestanak primjene propisa)

Danom stupanja na snagu ovog pravilnika prestaje da važi Pravilnik o kontroli indirektnih poreza („Službeni glasnik BiH“ broj: 3/06).

Član 58.

(Stupanje na snagu)

Ovaj pravilnik stupa na snagu osmog dana od dana objavljivanja u „Službenom glasniku Bosne i Hercegovine“.

Broj:18-13-73/07
Datum:02.10.2007.

Predsjednik Upravnog odbora
Peter Nicholl