

Uloga poreznog istražnog inspektora u finansijskim istragama

Senad Hasanspahić

Porezna uprava FBiH

Organizaciona
struktura PU
FBiH i zakonski
okvir
djelovanja

- Središnji ured
- Kantonalni porezni uredi
- Sektor za inspekcijski nadzor obavještavanje i istrage
- Odsjek za obavještavanje i istrage Sarajevo, Travnik, Tuzla i Mostar....

Zakonski okvir djelovanja

- Zakon o poreznoj upravi FBiH
- Zakon o upravnom postupku FBiH
- Zakon o krivičnom postupku FBiH
- Krivični zakon FBiH
- Zakon o oduzimanju nezakonito stečene imovine krivičnim djelom u FBiH
- Zakoni (blanketni propisi): Zakon o porezu na dohodak, Zakon o porezu na dobit, Zakon o doprinosima, Zakon o fiskalnim sistemima, Kantonani propisi: Zakon o porezu na promet nepokretnosti, Zakon o porezu na imovinu Kantonalne i općinske takse.....

Krivična djela
iz oblasti
poreza KZ
FBiH-osnov
postupanja

- Porezna utaja (Čl.273)
- Lažna porezna isprava (Čl. 274)
- Nepravilno izdvajanje sredstava pravnih osoba (Čl. 275)
- Podnošenje lažne porezne prijave (Čl.276)
- Sprečavanje/Napad na poreznog službenika u obavljanu službene radnje (Čl.277 i Čl.278)
- **KRIVIČNA DJELA PROTIV PRIVREDE, POSLOVANJA I SIGURNOSTI PLATNOG PROMETA**
- **Zloupotreba ovlasti u privrednom poslovanju (Čl.247)**
- **Izrada lažne bilanse (Čl.249)**

Uloga poreznog
istražitelja u
finansijskoj
istrazi-primjer iz
prakse-
Nepravosnažna
presuda
H.B. Š. E. I
pravna lica U &
E...

- **ISTRAŽNI TIM**

- Tužilac
- SIPA-FOO
- Porezna uprava- Odsjek za obavještanje i istrage Sarajevo
- Protok informacija ..
- Naredba o finansijskoj istrazi –tužilac
- **Postupanje poreznog istražitelja-prikupljanje informacija i dokaza u finansijskoj istrazi**
- Utvrđivanje legalnih prihoda-predistražni postupak (zahtjev FOO) i Tužioca (istražni postupak)
- Aplikacije/Baze PU FBiH (nPis.. JS..ISPF)-dostavljanje raspoloživih podataka
- Prikupljanje informacija i dokaza i analiza/upoređivanje: podataka i informacija o imovini osumnjičenih, i to podataka o nekretninama, hartijama od vrijednosti, vozilima, te ugovorima o životnom osiguranju.

Lokacija/e imovine

- Općinski sudovi- imovina na području mjesne nadležnosti (4)općinska suda
- Katastri nekretnina općine-(9) općina -katastarskih operata
- Notarska komora FBiH-preko (50) notarski obrađenih ugovora—bitno zbog novih nekretnina ...
- Registar i Komisija vrijednosnih papira-prometovanje vrijednosnim papirima
- MUP-a-podaci o vlasništvu i vrsti vozila..
- Osiguravajuća društva-podaci 7 sedam osiguravajućih društava
- FZ PIO/MIO-podaci o predhodnim zaposlenjima....

Izvještaj o realizaciji naredbe i rezultati finansijske istrage

- Analiza prikupljenih podataka i dokaza
- Sačinjavanje i dostavljanje Izvještaja nadležnom tužilaštvu na dalje postupanje
- Privremena mjera osiguranja
- Agencija za upravljanje oduzetom imovinom
- Uloga Porezne uprave FBiH kod upisa privremenih mjera mjera osiguranja imovinske koristi pribavljene krivičnim djelom..(AKCIJA PRAVDA)

Glavni pretres

- Izvođenje dokaza
- Porezni istražitelj svjedok tužilaštva
- Koncept pripreme istražitelja svjedoka????
- Obrazloženje poduzetih mjera i radnji sudskom vijeću...
- Suočavanje i odgovori na pitanja odbrane...
- Autoritativnost tužioca na glavnom pretresu...

HVALA NA
PAŽNJI

Dobar govor treba iscrpiti temu,
a ne slušatelje!
Winston Churchill