

Temeljem članka 14. stavak 3. Zakona o sustavu neizravnog oporezivanja u Bosni i Hercegovini („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, broj: 44/03 i 52/04), članka 77. stavak 2. Zakona o postupku neizravnog oporezivanja („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, broj: 89/05), i članka 15. stavak 1. Zakona o Upravi za neizravno oporezivanje („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, broj: 89/05), Upravni odbor Uprave za neizravno oporezivanje, na 78. sjednici održanoj 17.04.2007. godine, donio je

PRAVILNIK O KONTROLI NEIZRAVNIH POREZA

GLAVA I OPĆE ODREDBE

Članak 1.

(Predmet reguliranja)

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

(2) Ovaj pravilnik primjenjuju inspektori i drugi službenici Uprave za neizravno oporezivanje (u daljnjem tekstu: UNO) koji su ovlašteni da vrše djelatnosti iz stavka 1. ovoga članka (u daljnjem tekstu: uposleni na poslovima kontrole).

(3) Prava i obveze uposlenih na poslovima kontrole utvrđene su Zakonom o Upravi za neizravno oporezivanje i Zakonom o postupku neizravnog oporezivanja.

Članak 2.

(Nadležnost)

(1) Poslove kontrole vrše inspektori i drugi službenici iz stavka 2. ovoga članka.

(2) Izuzetno, ravnatelj UNO na prijedlog nadležnog rukovoditelja 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 NEIZRAVNIH POREZA KOJU VRŠI SEKTOR ZA POREZE

1. Opće odredbe o kontroli

Članak 3. (Pojam kontrole)

Kontrola je ispitivanje i utvrđivanje točne obveze po osnovi neizravnih poreza osoba koje su obveznici neizravnih poreza.

Članak 4. (Kontrolirana osoba)

- (1) Kontrola se može vršiti nad svim osobama koje su registrirane kao obveznici neizravnih poreza
- (2) Izuzetno od stavka 1. ovoga članka, kontrolirane osobe mogu biti i osobe koje nisu porezni obveznici, ako:
- a) osoba raspolaže informacijama, činjenicama ili dokazima koji su bitni za utvrđivanje obveze neizravnih poreza i ako je osoba dala pristanak za sudjelovanje u kontroli ili
 - b) je to naročito propisano zakonima i propisima.

Članak 5. (Predmet kontrole)

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

Članak 6. (Dužnosti sudionika u postupku kontrole)

- (1) Uposleni na poslovima kontrole, po službenoj dužnosti i sukladno okolnostima određene kontrole, utvrđuje činjenice i pruža dokaze u postupku kontrole i provjerava stvarne i pravne odnose koji predstavljaju osnovu porezne obveze po osnovi neizravnih poreza.
- (2) Uposleni na poslovima kontrole je obavezan upoznati kontroliranu osobu sa svim utvrđenim činjenicama i poreznim posljedicama.
- (3) Kao što je propisano zakonima i propisima, kontrolirana osoba je dužna surađivati tijekom kontrole i može predlagati i podnositi dokaze u cilju utvrđivanja točnih činjenica.

Članak 7.

(Pribavljanje informacija od drugih osoba)

Ukoliko kontrolirana osoba ili njen predstavnik ne može pružiti ili odbija pružiti tražene informacije ili obrazloženja, uposljeni na poslovima kontrole ovlašteni su iste tražiti od drugih osoba, uključujući i uposlenike kontrolirane osobe.

Članak 8.

(Klasifikacija)

Obveznici po osnovi neizravnih poreza dijele se na:

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

Članak 9.

(Nadležnost za vršenje kontrole)

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

(2) Kontrolu ostalih poreznih obveznika vrše uposljeni na poslovima kontrole grupa za reviziju i kontrolu u regionalnim centrima, kako je predviđeno člankom 22. točka k) Zakona o UNO.

(3) Odsjek za kontrolu velikih poreznih obveznika može vršiti kontrolu i kod obveznika koji ima status osobe povezane s velikim poreznim obveznikom.

(4) U smislu stavka 3. ovoga članka osobom ili osobama povezanim s poreznim obveznikom smatraju se one fizičke ili pravne osobe u čijim se odnosima s obveznikom javlja mogućnost stjecanja kontrole ili značajnog utjecaja na poslovne odluke.

Članak 10.

(Vrste kontrole)

(1) Kontrole mogu biti:

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

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

(3) Kontrolirano razdoblje 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 osnovi PDV-a podliježu stalnom ciklusu sistematskih djelomičnih kontrola PDV-a, od kojih se svaka u većini slučajeva koncentrira na neki konkretan aspekt trgovinskih rizika i računovodstvenih postupaka. Taj se fokus mijenja za svaku djelomičnu kontrolu PDV-a sve dok se ne obuhvate kompletne djelatnosti obveznika po osnovi PDV-a i računovodstveni postupci po osnovi PDV-a. Ovaj se postupak ponavlja najmanje svake tri godine dok god je porezni obveznik u sklopu vrijednosne grupe 1 ili 2 PDV-a, sukladno članku 14. stavak 2. i 3. ovoga pravilnika.

Članak 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 obveze.

Članak 12.

(Planiranje kontrole)

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

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

Članak 13.

(Kriteriji za planiranje kontrole)

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

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

(3) Odabir obveznika po osnovi PDV-a koji će se kontrolirati vrši se automatiziranim postupkom uz korištenje kriterija 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 sustav procjene rizika PDV-a i
- 2) godišnji sustav odabira revizija PDV-a.

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

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

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

- a) porezni obveznik kod koga se očekuje najveća promjena porezne osnovice,
- b) porezni obveznik koji duže vrijeme nije kontroliran,
- c) porezni obveznik s 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 temelju prijedloga primljenog od strane Sektora za provođenje i poštivanje carinskih i poreznih zakonskih propisa. Svi prijedlozi podliježu procjeni rizika vjerojatnog iznosa poreza koji je pod rizikom i po njima se radi samo kada postoji dovoljno razloga u poredbi s 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 sustava procjene rizika PDV-a.

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

(10) Preostali rezultati sustava 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 sustav za odabir

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

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

(a) Za ove inicijative, šef nadležne organizacijske jedinice ili druga osoba ili osobe 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 tijeku, mora uspostaviti evidenciju kontrola u programu ALICE, te napraviti zahtjev za kontrolu koji odgovara vrsti kontrole koja je potrebna.

(b) Sustav kontinuiranog rizika izdaje izvješća za uposlene na poslovima kontrole (obrazac IP 0040) za porezne obveznike koji ne ostvare određenu razinu poslovanja ili ne ispune druge kriterije, 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 podnositelj smatra žurnom 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 danog poreznog obveznika u programu ALICE i da prikazuju:

- podrijetlo inicijative;
- podatke o poreznom obvezniku kojima raspolažu na mjestu nastanka zahtjeva;
- prirodu informacija i
- iznos PDV-a iz dane 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.

Članak 14. (Plan kontrole)

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

(2) Obveznici po osnovi PDV-a grupisani su po osnovi razine rizika u 8 vrijednosnih grupa za PDV, a na temelju akumuliranih vrijednosti gradivnog PDV-a. Vrijednost gradivnog PDV-a poreznog obveznika po osnovi 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 osnovi PDV-a i za njihovu kontrolu odgovorni su Odsjek i grupe za kontrolu velikih poreznih obveznika. PDV strategiju BiH za kontrolu velikih obveznika po osnovi PDV-a određuje šef Odsjeka za kontrolu velikih poreznih obveznika u Sjedištu UNO, a uz podršku Grupe za kontrolu rizika pri kontroli PDV-a. Porezni obveznici po osnovi PDV-a iz grupe 1 kontroliraju se najmanje jednom godišnje.

(4) Ravnatelj, pomoćnik ravnatelja Sektora za poreze i šef Odsjeka za kontrolu velikih obveznika u Sjedištu UNO su odgovorni, uz poštivanje obveza uobičajenog izvještavanja i linijskog sustava upravljanja u UNO, za provedbu PDV strategije BiH za kontrolu velikih obveznika po osnovi PDV-a i strategije za kontrolu drugih neizravnih 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 osnovi PDV-a i velikih poreznih obveznika po osnovi drugih neizravnih poreza, izuzev carinskih i drugih uvoznih pristojbi, sačinjava svaki šef grupe za kontrolu velikih poreznih obveznika smještene u regionalnim centrima i oni su propisani rezultatom gore navedenog stavka 3.

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

(7) Regionalni planovi kontrole u godišnjem sustavu odabira revizija PDV-a za ostale obveznike po osnovi PDV-a su automatizirani u sklopu računalnog sustava UNO, a zasnivaju se na parametrima rizika i kriterijima koje odredi grupa za kontrolu rizika pri kontroli PDV-a.

(8) Svi obveznici po osnovi PDV-a također dobivaju i ocjenu rizika korištenjem kriterija koje određuje grupa za kontrolu rizika pri kontroli PDV-a.

(9) Automatizirani računalni sustav UNO vrši primarni odabir obveznika po osnovi PDV-a za kontrolu, a na temelju kriterija Grupe za kontrolu rizika pri kontroli PDV-a. Obveznici po osnovi PDV-a iz vrijednosnih grupa 3 do 8 svrstati će se u vrijednosnu grupu prema prethodno određenim čimbenicima rizika, uključujući njihovu ukupnu ocjenu rizika. Prvo se odabiru oni obveznici po osnovi 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 osnovi PDV-a, godišnji sustav odabira revizija PDV-a bira obveznike po osnovi PDV-a samo jednom tijekom svakog neprekidnog 12-mjesečnog ciklusa kontrole. Do odabira tijekom ovog 12-mjesečnog ciklusa neće doći ukoliko je konkretni obveznik po osnovi PDV-a prethodno odabran putem drugog dijela PDV sustava UNO ili ukoliko je neki raniji nalog za kontrolu još otvoren.

(11) Dok Strategije kontrole BiH i regionalnih centara Godišnjeg sustava odabira revizija PDV-a važe za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca svake godine, 12-mjesečni ciklus odabira za PDV kontrolu može varirati od jednog obveznika po osnovi PDV-a do drugog, u ovisnosti od datuma prvotne registracije za PDV i datuma posljednje izvršene kontrole PDV-a.

(12) Plan(ovi) kontrole za ostale neizravne poreze i dalje važe za period od 1. siječnja do 31. prosinca svake godine.

Članak 15 (Sadržaj plana)

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

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

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

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

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

(4) Broj kontrola PDV-a u godišnjem sustavu odabira revizija PDV-a određuje se na temelju 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 uporabom manje sredstava, preostali dani se mogu iskoristiti za druge kontrole koje zahtijevaju više vremena.

Članak 16.

(Odgovornost za izdavanje planova kontrola)

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

Članak 17.

(Povjerljivost)

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

Članak 18.
(Iznimne kontrole)

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

Članak 19.
(Vrijeme trajanja kontrole)

(1) Vrijeme trajanja kontrole određuje se sukladno vremenskim standardima određenim člankom 15. stavak 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.

Članak 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 dobiva iz sustava odabira, zajedno s nalogom za kontrolu. Ukoliko putem naloga za kontrolu nije pribavljen odštampani obrazac IP0025, on se mora pribaviti iz sustava.
- (b) Pribaviti i ispitati PDV spis poreznog obveznika.
- (c) Informacije o registraciji se ispituju u svrhu potvrde ispravnosti i točnosti.
- (d) Uposleni na poslovima kontrole brine da bude dovoljno upoznat s 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 odgovornom osobom kontrolirane osobe, a u svrhu zakazivanja kontrole. Odgovorna osoba dobiva dovoljno vremena da se adekvatno pripremi za kontrolu. U slučajevima redovite kontrole smatra se da je dovoljno vremena ne manje od 5 radnih dana, osim ako se odgovorna osoba složi s kraćim razdobljem.

Izuzetno, obavještenje iz ove točke se može izostaviti ukoliko bi se obavještanjem odgovorne osobe znatni iznosi prihoda vidno doveli pod neposredan rizik.

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

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

- b) provjeriti s 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 ovoga stavka kako bi se izvršila kontrola.

Članak 21.
(Postupak kontrole)

- (1) Postupak kontrole pokreće se i vodi po službenoj dužnosti.
- (2) Kontrolirana osoba se, na početku postupka kontrole, obavještava nalogom za kontrolu.
- (3) Kontrolu obavlja uposleni na poslovima kontrole, a na temelju naloga za kontrolu. Nalog za kontrolu u pisanoj formi potpisuju rukovoditelji, odnosno, šef nadležne organizacijske 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 kontrolirane osobe,
 - c) identifikacijski broj,
 - d) obim kontrole,
 - e) predmet kontrole,
 - f) imena uposlenog ili uposlenih na poslovima kontrole koji sudjeluju u kontroli,
 - g) datum početka kontrole.

Nalozi za kontrolu izdani u svrhu vršenja informativnih kontrola ne moraju otkriti ni identitet osobe 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 iskaznicom.

Članak 22.
(Mjesto vršenja kontrole)

- (1) Kontrola neizravnih poreza može se vršiti nad bilo kojom imovinom ili prostorijama u kojima kontrolirana osoba obavlja poslovne djelatnosti ili tamo gdje se drže poslovne knjige ili druga evidencija. Postupa se sukladno zahtjevima kontroliranih osoba koji se odnose na mjesto vršenja kontrole ukoliko je to sukladno njenim učinkovitim vršenjem.
- (2) Ukoliko se smatra odgovarajućim, kontrola se može vršiti i u kancelariji ovlaštenog računovođe ili u prostorijama UNO.

Članak 23.

(Zastupanje kontrolirane osobe u postupku kontrole)

Uposleni na poslovima kontrole obvezan je osigurati da se o poslovima kontrolirane osobe raspravlja samo s adekvatno ovlaštenim osobama.

Članak 24.

(Prava i obveze kontrolirane osobe)

- (1) Od kontrolirane osobe se zahtijeva da omogući izvršavanje postupka kontrole sukladno zakonu.
- (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 obveza iz st. 1 i 2. ovoga članka od strane kontrolirane osobe ne odgađa postupak kontrole.
- (4) Kontrolirana osoba ima pravo tijekom postupka kontrole iznijeti činjenice, a uposleni na poslovima kontrole ima obvezu postupiti po svim navodima kontrolirane osobe.

Članak 25.

(Prikupljanje podataka i posredni dokazi)

- (1) Uposleni na poslovima kontrole su dužni da u cilju točnog utvrđivanja poreznih činjenica kontrolirane osobe pribave neophodne podatke o izvršenim prodajama, kupovinama i transakcijama te mogu, kada na to ukazuju okolnosti danog predmeta, pribaviti podatke i informacije o financijskom stanju kontrolirane osobe, uključujući podatke o životnom standardu, osobnim troškovima, neoporezivim prihodima ili prihodima izuzetim od oporezivanja tijekom određenog broja godina, stvarima od vrijednosti i osobnoj imovini, akcijama i obveznicama, bankovnim računima, nekretninama, automobilima i drugoj imovini u zemlji i inozemstvu.
- (2) Kontrolirana osoba je obvezna tražene podatke dostaviti uposlenima na poslovima kontrole u ostavljenom roku, osim u slučaju predviđenom u članku 55. stavak 1. točka a) Zakona o postupku neizravnog oporezivanja.

Članak 26.

(Kontrola u poslovnim prostorijama)

- (1) Uposleni na poslovima kontrole imaju pravo ulaska u poslovne prostorije, odnosno svaki posjed ili prostorije u kojima kontrolirana osoba obavlja bilo koje poslovne aktivnosti ili u kojima se čuvaju ili se mogu čuvati poslovne knjige ili druge evidencije.
- (2) Kontroliranoj osobi ili njenom punomoćniku, odnosno zastupniku mora se pružiti mogućnost da prisustvuje kontroli.
- (3) Ako kontrolirana osoba ne koristi mogućnost da prisustvuje kontroli, ona se može izvršiti bez prisustva kontrolirane osobe.

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

Članak 27.

(Ulazak uposlenog na poslovima kontrole u stambene prostorije)

Pristup uposlenog na poslovima kontrole privatnim stambenim prostorijama kontrolirane osobe dozvoljen je samo uz:

- a) pristanak kontrolirane osobe ili
- b) sudski nalog izdan sukladno Zakonima o kaznenom postupku ili ostalim važećim zakonskim propisima.

Članak 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 tvrtke, identifikacijski broj i sjedište ili prebivalište kontrolirane osobe i iste podatke za zastupnika ako su radnje poduzete u njegovom prisustvu,
- c) kratak opis radnji u postupku kontrole,
- d) bitne činjenice i pravna osnova izmjena u poreznoj osnovi,
- e) prijedlog za vršenje razreza,
- f) nalaze uposlenih na poslovima kontrole o mogućem postojanju prekršaja u svezi s neizravnim porezima,
- g) bilo koje druge podatke koje odredi UNO,
- 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 UNO na pripremu zapisnika.

(3) Zapisnik se dostavlja kontroliranoj osobi u najkraćem roku po završetku kontrole.

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

(5) U slučajevima gdje kontrolirana osoba nije podnijela primjedbu u propisanom roku, prijedlog razreza poreza postaje konačan.

Članak 29.
(Zaključak)

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

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

Članak 30.
(Rješenje)

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

- a) objašnjenje za razrez,
- b) razliku između obveze sukladno prijavi samooporezivanja, automatskog razreza ili razreza po bilo kom propisanom načinu i iznosa neizravnih poreza utvrđenog u postupku kontrole,
- c) upute o otklanjanju nedostataka i nepravilnosti.

(2) Rješenje se donosi u najkraćem roku nakon isteka roka propisanog u članku 28. stavak 4. ovoga pravilnika ili nakon primitka primjedbi na zapisnik.

2. Ograničena provjera Sektora za poreze

Članak 31.
(Pojam ograničene provjere)

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

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

(2) UNO je obvezna izvijestiti kontroliranu osobu o ograničenoj provjeri samo kada vrši ograničene provjere izvan prostorija UNO .

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

Članak 32.

(Mjesto vršenja ograničene provjere)

(1) Ograničena provjera se vrši u prostorijama UNO.

(2) Izuzetno od stavka 1. ovoga članka, radnje ograničene provjere mogu se vršiti i izvan prostorija UNO, u slučajevima propisanim člankom 88. stavak 4. Zakona o postupku neizravnog oporezivanja ili ako tako proizlazi iz drugih odredbi zakona.

Članak 33.

(Faze postupka ograničene provjere)

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

(2) Tijekom ograničene provjere informacije od treće strane mogu se zahtijevati samo nakon što se od kontrolirane osobe zahtijeva da osigura te informacije.

Članak 34.

(Sudjelovanje obveznika u postupku ograničene provjere)

Izuzetno, UNO može zahtijevati od poreznog obveznika da bude prisutan pri vršenju pojedinih radnji u postupku ograničene provjere. Porezni obveznik, osim u slučajevima iz članka 88. stavak 4. Zakona o postupku neizravnog oporezivanja, nije obvezan prisustvovati, a njegovo odsustvo ne sprječava izvršenje postupka.

3. Odnos postupka neizravnog oporezivanja i prekršajnih i kaznenih postupaka

Članak 35.

(Prekršajni i kazneni postupci)

(1) Prikupljanje informacija prema članku 219. Zakona o kaznenom 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 kazneno djelo iz oblasti neizravnih poreza.

(2) Radnja iz stavka 1. ovoga članka i vrijeme kada je ta radnja poduzeta bez odgađanja se unose u spis predmeta.

(3) Osoba osumnjičena da je počinila prekršaj ili kazneno djelo prema stavku 1. ovoga članka obavještava se o svrsi prikupljanja informacija najkasnije u trenutku kada se od nje zahtijeva da izloži činjenice ili dokaze u svezi s prekršajem ili kaznenim djelom za koje se sumnjači.

Članak 36.

(Postupak neizravnog oporezivanja i kazneni i prekršajni postupak)

(1) Prikupljanje informacija prema članku 35. ovoga pravilnika kao i formalno pokretanje kaznenog ili prekršajnog postupka iz oblasti neizravnih poreza ne obustavlja postupak neizravnog oporezivanja. Prava

i obveze osoba i UNO u postupku neizravnog oporezivanja, kao i u kaznenom i prekršajnom postupku, propisana su relevantnim zakonima.

(2) Obveza osobe da surađuje i izlaže činjenice i dokaze u postupku neizravnog oporezivanja više se ne može provoditi ukoliko bi to dovelo do inkriminacije te osobe. Obveza obavještanja poreznog obveznika o njegovim pravima javlja se onog trenutka kada se jave posredni dokazi da je počinjen prekršaj ili kazneno djelo iz oblasti neizravnog oporezivanja (članak 219. i članak 78. Zakona o kaznenom postupku Bosne i Hercegovine).

Članak 37.
(Obveza informiranja)

Ukoliko se javi sumnja da je počinjen prekršaj ili kazneno djelo iz oblasti neizravnog oporezivanja, uposleni na poslovima kontrole obavezan je o svojim nalazima bez odgađanja izvijestiti nadležni odsjek ili sektor u UNO. Uposleni na poslovima kontrole obavezan je postupati sukladno uputama nadležnog odsjeka ili sektora koja se odnose na daljnje proceduralne korake koji treba da se poduzmu do završetka postupka.

GLAVA III KONTROLA NEIZRAVNIH POREZA KOJU VRŠI SEKTOR ZA CARINE

1. Opće odredbe

Članak 38.
(Opći obim carinske kontrole)

Obim carinske kontrole definiran je odredbama članka 4. stavak 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 uporabu.

(2) Kontrolirane osobe su osobe navedene u članku 4. ovoga pravilnika i svaka fizička osoba koja ulazi u ili izlazi iz carinskog područja Bosne i Hercegovine ili prijavljuje robu za određeni carinski postupak.

2. Naknadna kontrola Sektora za carine

Članak 39.
(Pojam i obim naknadne kontrole)

(1) Naknadna kontrola je naknadna provjera točnosti 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) podrijetla robe,
- d) krajnje uporabe i režime oslobađanja,
- e) obračuna i naplate neizravnih poreza,

- f) primjene mjera trgovinske politike i
- g) poštivanja uvjeta pod kojima je odobren carinski postupak koji je predmetom kontrole.

Članak 40.

(Pravna osnova i osobe koje vrše naknadnu kontrolu)

(1) Pravna osnova za naknadnu kontrolu sadržana je u odredbama članka 75. Zakona o carinskoj politici Bosne i Hercegovine.

(2) Naknadnu kontrolu vrše ovlaštene službene osobe Odsjeka za kontrolu u Sektoru za carine u Sjedištu UNO (u daljnjem tekstu: Odsjek za kontrolu) i Grupe za kontrolu u regionalnom centru (u daljnjem tekstu: Grupa za kontrolu).

Članak 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 osoba koje su poslovno izravno ili neizravno uključene u poslove u svezi uvoza i izvoza robe i koja u poslovne svrhe posjeduju dokumente i podatke u svezi 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).

Članak 42.

(Planiranje naknadne kontrole)

Naknadna kontrola vrši se po osnovi:

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

Članak 43.

(Godišnji plan naknadne kontrole)

(1) Nacrt godišnjeg plana naknadne kontrole za sljedeću godinu sačinjava Odsjek za kontrolu Sektora za carine, a podnosi ga pomoćniku ravnatelja Sektora za carine UNO do 01. prosinca tekuće godine.

(2) Po odobrenju pomoćnika ravnatelja, nacrt godišnjeg plana se prosljeđuje ravnatelju UNO na konačno odobrenje.

Članak 44.

(Elementi za izradu godišnjeg plana naknadne kontrole)

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

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

Članak 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 točke koji će se kontrolirati,
- b) vrsta i obim kontrole,
- c) vremensko razdoblje koji će biti obuhvaćen kontrolom,
- d) okvirno vrijeme izvršenja i trajanje naknadne kontrole i broj izvršitelja.

(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.

Članak 46.

(Postupanje po zahtjevu za naknadnu kontrolu)

(1) Odsjek za kontrolu u Sjedištu UNO i grupe za naknadnu kontrolu regionalnih centara obvezni su obraditi sve primljene zahtjeve za kontrolu.

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

(3) Ako se procjenom zahtjeva utvrdi da ne postoji razlog za naknadnu kontrolu, podnositelj 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 podnositelju 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 donositelja, kojom je utvrđena naknadna naplata ili povrat neizravnih poreza,
- j) iznos neizravnih poreza koji je naknadno naplaćen (zbirno i po vrsti),
- k) iznos neizravnih poreza koji je naknadno vraćen (zbirno i po vrsti)
- l) i kolonu napomena.

Članak 47.
(Metoda rada)

- (1) Ovisno od slučaja koji je u razmatranju, svaka naknadna kontrola detaljno se planira s 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 sudjeluju u naknadnoj kontroli i po potrebi usmjerava njihov rad.
- (3) Ako se sjedište i poslovne jedinice kontrolirane osobe 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 podnijeti zahtjev za pokretanje prekršajnog postupka sukladno zakonu.
- (4) Regionalni centar koji je započeo naknadnu kontrolu može da se pridruži kontroli u drugom regionalnom centru, uz prethodnu suglasnost sjedišta.

Članak 48.
(Sadržaj naloga)

- (1) Ovlaštene službene osobe naknadnu kontrolu vrše na temelju naloga ovjerenog i potpisanog ili proslijeđenog elektronskim putem od strane šefa Odsjeka za kontrolu, a koji podliježe općem odobrenju pomoćnika ravnatelja 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) pravnu osnovu,
 - c) naziv akta,
 - d) kome se izdaje nalog (naziv regionalnog centra),
 - e) imena ovlaštenih službenih osoba koje vrše naknadnu kontrolu sa identifikacijskim brojem - šifrom,
 - f) naziv i adresu kontrolirane osobe,
 - g) predmet kontrole,

- h) kraću informaciju vezanu za razlog kontrole,
- i) prirodu kontrole (djelomična kontrola, kompletan popis, itd) i razdoblje koje podliježe kontroli,
- j) potpise nalagodavaca (šefa Odsjeka za kontrolu i pomoćnika ravnatelja)

Članak 49.

(Zapisnik o naknadnoj kontroli)

(1) Po završetku naknadne kontrole ovlaštene službene osobe koje su izvršile naknadnu kontrolu sačinjavaju zapisnik koji sadrži:

- a) razlog za pokretanje naknadne kontrole (na zahtjev UNO, po planiranim aktivnostima, i dr.),
- b) mjesto i datum naknadne kontrole,
- c) broj i datum naloga za vršenje naknadne kontrole,
- d) imena ovlaštenih službenih osoba koje obavljaju naknadnu kontrolu,
- e) naziv osobe kod koje 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, podrijetlo, tarifna oznaka, stopa carine i dr),
- i) postotak kontroliranog od ukupnog broja predmeta koji se odnosi na zadanu kontrolnu točku 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 osoba koje su vršile naknadnu kontrolu,
- o) potpise osoba u čijoj nazočnosti se vršila naknadna kontrola i u kom svojstvu su te osobe bile nazočne,
- p) druge relevantne informacije dobivene u naknadnoj kontroli.

(2) Uz zapisnik se prilaže popratna dokumentacija na temelju koje je izvršena naknadna kontrola (JCI, račun, prospekti, katalozi, uvjerenja (potvrde), itd.).

(3) Zapisnik se sačinjava u najmanje 4 primjerka:

- a) jedan primjerak se dostavlja kontroliranoj osobi,
- b) jedan primjerak s 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 izvorna carinska prijava (kao povratna informacija) i
- d) jedan primjerak se dostavlja Odsjeku za kontrolu Sektora za carine.

Članak 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 podatci o robi i vrsta pakiranja (boce, male vrećice, kutije i drugo, uključujući sve podatke

navedene na pakiranju), kao i količina robe koja je uzeta kao uzorak i druge pojedinosti predviđene propisima o uzimanju uzoraka.

Članak 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, podrijetlo robe, krajnja namjena i drugo od čega ovisi obračun i naplata uvoznih pristojbi i drugih neizravnih poreza, u vrijeme provedbe carinskog postupka bili zasnovani na temelju neistinitih, odnosno netočnih ili nepotpunih podataka, kontrolni organ iz članka 40. stavak 2. ovoga pravilnika koji je vršio naknadnu kontrolu podnosi izvješće s prilogima (zapisnik i druge dokumente) nadležnoj Grupi za procedure u regionalnom centru i prijedlog za pokretanje postupka naknadne naplate manje plaćenih ili povrata više plaćenih uvoznih pristojbi i drugih neizravnih poreza o kojima se može odlučivati u tom postupku.

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

Članak 52.

(Suradnja s drugim organizacijskim jedinicama UNO)

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

(2) Ukoliko u slučaju iz stavka 1. ovoga članka, 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 UNO da izvrši tu provjeru kod carinskog ili drugog organa strane države.

Članak 53.

(Izvjешćavanje)

Do petog tekućeg mjeseca, grupe za kontrolu pri regionalnim centrima dužne su dostaviti izvješća s tabelarnim pregledom i zapisnicima o naknadnoj kontroli iz prethodnog mjeseca Odsjeku za kontrolu Sektora za carine UNO.

Članak 54.

(Evidencija naknadne kontrole)

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

- a) redni broj,
- b) datum (dan, mjesec i godina unosa podataka),
- c) naziv organizacijske jedinice UNO 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) rezultat kontrole (kratak opis nalaza u procesu kontrole kao što je netočan 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 pristojbe netočno 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 stavka 1. ovoga članka.

Članak 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 izvješćima, i o tome sačinjavaju informaciju koja se potom dostavlja pomoćniku ravnatelja Sektora za carine.

GLAVA IV PRIJELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

Članak 56.

(Sačinjavanje i korištenje kontrolnih poruka)

(1) U okviru kontrolnih aktivnosti UNO, 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, tijekom svake kontrole se sačinjava više kontrolnih poruka, a izuzetci od ovoga pravila mogući su samo u izuzetnim situacijama.

(3) Kontrolne poruke se bez odgađanja proslijeđuju nadležnim organizacijskim jedinicama koje ih obrađuju i daju odgovore na primljene kontrolne poruke. Djelovodni broj kontrolnih poruka se zavodi.

(4) Sačinjavanje i korištenje kontrolnih poruka detaljnije se uređuje internom uputom.

Članak 57.
(Prestanak primjene propisa)

Danom stupanja na snagu ovoga pravilnika prestaje važiti Pravilnik o kontroli neizravnih poreza („Službeni glasnik BiH“ broj: 3/06).

Članak 58.
(Stupanje na snagu)

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

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

Predsjednik Upravnog odbora
Peter Nicholl