



УЈП во Твининг со Австриските и Словачките даночни власти

Скопје, 06.10.2010/08-7617/1

Имплементација на најдобрите ЕУ практики за борба против корупција и даночна евазија во Македонија

Со цел имплементација на најдобрите ЕУ практики во борбата против корупцијата и намалувањето на даночната евазија во Република Македонија, Управата за јавни приходи преку Инструментот за претпристапна помош (ИПА) 2007 го реализира проектот „Реформа во даночната администрација“.

Во рамките на Твининг лајт програмата, како дел од проектот, преку кои треба да се зајакнат капацитетите и комуникациските канали на УЈП во откривањето и борбата против даночната евазија, претставници од даночните власти на постојни ЕУ членки, ги пренесоа своите искуства на македонските колеги.

Во период од девет месеци, со помош на тимот од високостручни даночни експерти, успешно се реализираа обуки, работилници, студиски посети и практична работа на конкретни случаи на оваа тема, преку кои на даночните

службеници од УЈП, им беше овозможено и укажано како да пристапат кон ефикасно искористување на своите надлежности, посебно во делот на функционирањето на Даночниот инспекторат за спречување на корупцијата, но и поттикнување и поддршка во спроведување на специјални истраги по

примерот на европските земји.

Твинингот е спроведен со техничка поддршка од даночна администрација на Австрија и Словачка, и со 200.000 евра - финансиски

средства од обезбеди од Европската Унија, преку ИПА 2007.



ФИНАНСИСКИ МАЛВЕРЗАЦИИ, ГЛОБАЛНО И ЛОКАЛНО

Глобализацијата на светската економија револуционерно го менува финансискиот криминал и финансирањето на тероризмот. Сложената организација на економиите во услови на пазарен систем, како и поврзувањето на националните економии бараат поголемо знаење, соработка, но и претпазливост. Финансиските криминалци ги бараат и користат слабостите на финансиските системи во земјите и во односите меѓу државите. Истовремено, природата на финансискиот криминал многу брзо се менува и мутира. Дел од финансискиот криминал се финансиските измами. Земјите во развој и развиените земји се најчесто погодени од ДДВ измамите, како широко распространета нелегална активност.

И Република Македонија се соочува со проблемот на даночно затајување и измами и токму поради тоа се преземаат соодветни активности, со цел зајакнување на капацитетите и соработката на сите надлежни институции инволвирани во спречување и откривање на финансискиот криминал. Особена важност има и степеност на даночна свест и процесот на едукација на даночните обврзници, несвесно да не бидат дел од финансискиот криминал.

Управата за јавни приходи, вршејќи ги своите законски надлежности, многу често открива даночни затајувања, даночни измами и разни начини и шеми на измами, а често пати во лавиринтите на измами и шемите на измами се инволвирани и даночни обврзници кои не се свесни дека се дел од измамите.

Една од клучните цели на Управата за јавни приходи е преку контролната функција да се фокусира на најризичната категорија на даночни обврзници-измамници, а исто така и да им помогне на совесните даночни обврзници да не станат дел од измамничките активности.

НАЈЧЕСТИ ДАНОЧНИ ИЗМАМИ

Даночните обврзници треба бидат претпазливи од секој што продава нешто сомнително, и од се што “изгледа предобро за да биде вистинито”.

Шемите на даночни измами се нелегални и може да ги доведат до кривични пријави и затворски казни не само свесните актери на измамата, туку и оние кои несвесно влегуваат во шемата. Даночните обврзници вовлечени во овие шеми мора да ги платат и неплатените даноци и казнените камати, а тоа значи дека за измамите ќе бидат гонети и актерите и поддржувачите.



Управата за јавни приходи им укажува на даночните обврзници да ги избегнуваат следните невообичаени активности.

- **Измама од страна на изготвувачот на даночните пријави**

Постојат нечесни изготвувачи на даночни пријави кои може да му предизвикаат проблем на даночниот обврзник и истиот да стане жртва на нивната стратегија. Таквите изготвувачи на даночни пријави добиваат финансиска корист преку: собирање на “кајмакот” од лажното побарување на поврат, наплаќање на несоодветно високи цени за нивните услуги, привлекување на нови клиенти и нивно вклучување во веригата, со ветување на поврати, враќање на данок, кои се премногу добри за да се вистинити.

Даночните обврзници треба да бидат внимателни кои лица ги ангажираат да им подготвуваат даночни пријави. Пријавите треба да ги изготвува регистрирано лице, професионално, со доверба и реноме и најважно, да поседува Единствен даночен број. На тој начин, даночните обврзници ќе обезбедат поголема заштита, ќе се зголеми довербата во даночниот систем, ќе се зголеми доброволната усогласеност со даночните закони на подолг рок и доброволното исполнување на даночните обврски.

• Криење на приходите во “Offshore“ држави

Управата за јавни приходи активно ги следи и презема законски мерки против даночните обврзници вклучени во криминални трансакции во “Offshore“ држави, а исто така и нивните поддржувачи, професионалци и останати лица кои ги олеснуваат или ги овозможуваат измамничките шеми.

Даночните обврзници се обидуваат да ги избегнат плаќањата на даночните обврски преку криење на приходите, остварени во нашата држава, во “Offshore“ банки, брокерски сметки или преку користење на номиниран субјект. Даночните обврзници, исто така, ги избегнуваат даноците со користење на “Offshore“ дебитни картички, кредитни картички, шеми на готовинска плаќања, странски компании, лизинг шеми и т.н.

Управата за јавни приходи ги истражува и следи “Offshore“ трансакциите со цел избегнување на данок, користејќи ги информациите од трети страни и информациите добиени преку меѓународна размена на податоци и информации.

Во оваа насока, ги охрабруваме даночните обврзници со “Offshore“ сметки или субјекти доброволно да ги пријават своите приходи, доброволно да ги платат своите даночни обврски и на тој начин да го олеснат својот даночен ризик од криминално гонење.

• Поднесување на лажни пријави или фиктивни документи

Управата за јавни приходи открива разни случаеви во кои актерите на измамите поднесуваат лажни пријави со кои бараат поврат на данок, користејќи фиктивни или фалсификат документи и на тој начин ја празнат државната каса.

Пријавите за поврат (враќање) на данок кои се базирани на лажни документи е кривично дело и лесно може да се открие.

Управата за јавни приходи има можност да открие и цел ланец на инволвирани субјекти за генерирање на фиктивни и фалсификувани документи.

Даночните субјекти мора да бидат внимателни и да не бидат една од алките во ланецот на измамата. Во вакви случаеви, и невниманието е казниво.



• Неоданочиви бенефиции

УЈП идентификува и искажување на лажни податоци во даночните пријави, особено во деловите каде што се даваат одредени олеснувања и намалувања на даночните основици, се со цел да се избегне плаќањето на данок или да се побара неоснован поврат на данок.

Даночните обврзници треба да внимаваат во нивните даночни пријави да бидат внесени веродостојни податоци и при изготвувањето на истите да се следи законската регулатива.

• Злоупотреба на хуманитарни организации

Честа појава кај нас и во другите држави е злоупотребата на организациите ослободени од данок, како што се и донациите преку хуманитарните организации.

Злоупотребите вклучуваат аранжмани на несоодветно прикривање на приходот или средствата од оданочување, и обиди од страна на донаторите да одржат контрола врз донираните средства или на приходот на донирањето имот.

УЈП продолжува да ги истражува различните шеми кои вклучуваат донација на непарични средства. Често овие донации се високо преценети. Исто така, со посебно внимание се следат и донациите и даночните обврзници кои побаруваат хуманитарен придонес.

Управа за јавни приходи
Комплекс банки бб
1000 Скопје
Телефон: 02/3299 500
Факс: 02/281 010
е-пошта: info@ujp.gov.mk
www.ujp.gov.mk

**Твој данок,
твоја иднина!**

Канцеларија за односи со
јавност и комуникација
Контакт: Весна Новаковиќ
Мобилен: 075/327 270
vesna.novakovic@ujp.gov.mk

• Прикривање на корпоративна сопственост

Одредени корпорации и ентитети се формираат и оперираат во некои земји, со цел да се прикрие сопственоста и приходите од некој бизнис или финансиска активност, на начини на несоодветно користење на трети страни или субјекти, кои би им овозможиле префрлање на приходи во земјите со пониски даночни стапки и пријавување на помали износи на данок.

Субјектите може да се користат и за учество во нелегални трансакции, перење на пари, па дури и финансирање на тероризам.

Управата за јавни приходи има воспоставена широка соработка, како со надлежните институции во нашата држава, исто така и меѓународна соработка со останатите даночни администрации, со цел откривање на вакви активности.

• Пресметки на плата

Одреден број на даночни обврзници - исплатители на плата, до Управата за јавни приходи, доставуваат лажни пресметки за плата со цел да ги прикријат своите даночни обврски и обврските за плаќање на придонесите од плата и персоналниот данок. Овие даночни обврзници најчесто искажуваат пониски износи на плата од реално исплатените плати на своите вработени или не ги пријавуваат сите вработени и на тој начин за истите не пресметуваат ниту плата, ниту придонеси, ниту персонален данок од плата.

Со ваквиот вид на измама не само што е оштетена државната каса и фондовите, туку посредно се оштетени и вработените, но и сите граѓани на нашата држава.

За брзо и ефикасно откривање и санкционирање на даночните обврзници-измамници, Управата за јавни приходи гради посебни софтверски системи, програми и филтри за ризик.

ПРИЈАВЕТЕ сомнителните активности на 198!

Сомнителната даночна измама, односно активност, пријавете ја во Управата за јавни приходи, на бесплатната телефонска линија 198, преку е-поштата info@ujp.gov.mk или преку писмен допис на следната адреса:

Управа за јавни приходи
Генерален даночен инспекторат
бул. Кузман Јосифовски-Питу бр.1
1000 Скопје

ПРИЈАВЕТЕ **198**
НЕПРАВИЛНОСТИ

Анонимноста и дискрецијата на лицето кое ќе пријави сомнителна активност се обезбедува во целост од страна на Управата за јавни приходи.

