



САВЕЗ РАЧУНОВОЋА И РЕВИЗОРА СРБИЈЕ

Serbian Association of Accountants and Auditors

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА
Управа за спречавање прања новца
Масарикова 2, БЕОГРАД

ПРЕДЛОЗИ ЗА ИЗМЕНУ И ДОПУНУ ПОЈЕДИНИХ ОДРЕДБИ У ОБЈАВЉЕНОМ НАЦРТУ ЗАКОНА О СПРЕЧАВАЊУ ПРАЊА НОВЦА И ФИНАНСИРАЊА ТЕРОРИЗМА

Дана 21.10.2014. године у организацији Савеза рачуновођа и ревизора Србије, Удружења пружалаца рачуноводствених услуга, Института за рачуноводство и ревизију и Мреже за пословну подршку, одржана је јавна расправа поводом објављеног текста Нацрта закона о изменама и допунама Закона о спречавању прања новца и финансирања тероризма.

Након исцрпних дискусија, учесници на јавној расправи, узимајући у обзир специфичности рачуноводствене професије односно професионалну стручну оспособљеност и етичку опредељеност, тј. обавезу поштовања Кодекса етике за професионалне рачуновође, јединствено су заузели став да пружаоци рачуноводствених услуга морају да имају посебан статус у Закону, као што имају адвокати (што се предлаже и за јавне бележнике).

При заузимању ставова и сачињавању предложених измена, нарочито се имало у виду (а што треба да има и Управа за спречавање прања новца као фактички предлагач измена и допуна закона) то да су пружаоци рачуноводствених услуга, односно професионалне рачуновође - носиоци одговарајућег професионалног рачуноводственог звања, (и то имаоци сертификата стеченог по Националном образовном рачуноводственом стандарду РС 31, односно Међународним стандардима едукације и годишње Лиценце о професионалној оспособљености) не само професионално стручно већ и етички оспособљена лица, што подразумева обавезну примену Кодекса етике за професионалне рачуновође Међународне федерације рачуновођа, а који налаже, између осталог, и пријављивање, надлежним органима националне државе, не само све сумљиве трансакције већ и било које радње уколико су уочене и најмање индиције за могуће извршење (или припрему) кривичног дела (па и у случајевима када то није прописано као законска обавеза).

У прилогу се доставља Национални рачуноводствени образовни стандард РС 31 и Кодекс етике за професионалне рачуновође Међународне федерације рачуновођа.



International
Federation of
Accountants



Federation of
European Accountants
Federation des Experts
comptables Européens



International
Accounting
Standards
Board



Fédération des
Experts Comptables
Méditerranéens



South-East
Europe Federation
of Professional
Accountants

ПРЕДЛОГ ИЗМЕНА И ДОПУНА ПОЈЕДИНИХ ОДРЕДБИ:

1. У члану 4. у ставу 1. Нацрта закона **бришу се:** тачка 13) и 14).

У члану 4. у ставу 2. Нацрта закона **брише се:** тачка 2) и 3).

Образложење

Предлаже се да привредна друштва за ревизију, овлашћени ревизори, пружаоци рачуноводствених услуга, буду сврстани у посебну групу, као адвокати и јавни бележници, који су дужни да спроводе радње и мере за спречавање и откривање прања новца и финансирања тероризма али у мањем обиму него што је то прописано за дефинисане обвезнике у члану 4. Закона. Такође је предложено да се брише и тачка 3) у ставу 2. Закона која се односи на „пореско саветовање“ из разлога што је обављање тих послова у склопу послова које обављају рачуновође, односно пружаоци рачуноводствених услуга. У том смислу напомињемо да су према Уредби о класификацији делатности („Службени гласник РС“, бр. 54/10) ови послови сврстани у шифру делатности 6920 - Рачуноводствени, књиговодствени и ревизорски послови; пореско саветовање.

2. У члану 5. додаје се став 2. тако да гласи:

(2) Радње и мере за спречавање и откривање прања новца и финансирања тероризма прописане овим законом спроводе се и код:

- 1) *привредна друштва за ревизију и овлашћеног ревизора,*
- 2) *пужаоци рачуноводствених услуга.*

Образложење

Наведена измена је битна, јер су услуге наведених делатности, услужне услуге у функцији провере рачуноводствених исправа и давање мишљења и савета по том основу који се врше у складу са посебно прописаним условима у законској и подзаконској регулативи. Нису директно у функцији трансфера новца и вредности и стицања прихода од тих трансфера као што је то случај са осталим обвезницима примене Закона који треба да остану дефинисани у члану 4. Закона. Ове услужне делатности, у смислу спровођења радњи и мера за спречавање прања новца и финансирања тероризма прописаних овим законом, треба да су дефинисане на сличан начин као адвокати и јавни бележници. Радње и мере које предузимају привредна друштва за ревизију, овлашћени ревизори, пружаоци рачуноводствених услуга и порески саветници, треба да буду дефинисане у делу закона III у коме су дефинисане радње и мере које предузимају адвокати и јавни бележници. Казнене одредбе треба да буду у истом износу прописане за неизвршавање прописаних обавеза, као што су прописане за адвокате и јавне бележнике.

3. У члану 32. после става 2. додаје се нови став 3. тако да гласи:

„Изузетно од одредби члана 8. овог закона, пружаоци рачуноводствених услуга, приликом успостављања пословног односа вођења пословних књига и пореског саветовања воде поједностављене радње и мере праћења странке, на начин утврђен чланом 48. овог закона.“

Досадашњи став 3. постаје став 4.

4. У називу поглавља испред члана 46. после речи: „ЈАВНИ БЕЛЕЖНИК“ додају се речи: „ПРИВРЕДНА ДРУШТВА ЗА РЕВИЗИЈУ, ОВЛАШЋЕНИ РЕВИЗОР И ПРУЖАОЦИ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ УСЛУГА“

У члану 46. у ставу 1. после речи „јавни бележник“ додају се речи: „пужаоци рачуноводствених услуга“, а после речи: „тероризма“ додаје се зарез и речи: „на начин утврђен овим законом“.

У члану 46. додаје се став 2. који гласи:

(2) „Привредно друштво за ревизију и овлашћени ревизор је дужан да спроводи радње и мере за спречавање прања новца и финансирања тероризма у следећим случајевима:

- 1) када врши ревизију прокњижених рачуноводствених исправа и предатих финансијских извештаја и доноси ревизорско мишљење
- 2) када извршава обавезе и присуствује контроли вршења пописа добара и утврђивања разлика на попису
- 3) када заузима ставове и даје инструкције за исправке евидентираних трансакција у финансијским извештајима“

Образложење

Наведене обавезе, које треба да буду прописане у овом члану, на начин како је то предложено, прихватљиво је са становишта специфичности ослова који се обављају а у функцији је спречавања прања новца и финансирања тероризма.

5. У члану 48. у ст. 1, 2, 3. и 4. после речи: „јавни бележник“ додају се речи: „привредно друштво за ревизију, овлашћени ревизор и пужаоци рачуноводствених услуга“

Образложење наведено уз тачку 2.

6. У члану 93. после става 1. додаје се став 2. који гласи:

(1) „Новчаном казном у износу од 5.000,00 до 300.000,00 динара казниће се за прекршај, привредно друштво за ревизију, овлашћени ревизор и пужалац рачуноводствених услуга ако:

- 1) не обавести Управу о трансакцијама или лицима у вези са којима оцени да постоје основи сумње да се ради о прању новца или финансирања тероризма или када странка тражи савет у вези са прањем новца или финансирањем тероризма, односно не обавести је у прописаним роковима или на прописан начин (члан 48).

Образложење:

Казнене одредбе усаглашене су следствено предложеним изменама и допунама Закона.

ГЕНЕРАЛНИ СЕКРЕТАР

др Перо Шкобић, с.р.