

Kako uočiti prijevare i kriminalne zlouporabe sustava poreza na dodanu vrijednost

Kratke upute koje će vam pomoći zaštititi sebe ili svoju tvrtku od prijevare i organiziranog kriminala – prijevare koje uključuju nestajućeg/fiktivnog trgovca često su povezane s organiziranim kriminalom

Važno je pročitati ovu uputu. Ako ne obratite dužnu pažnju Porezna uprava može ustvrditi da ste znali ili morali znati da su vaše transakcije povezane s prijevarnim zlouporabama sustava PDV-a i gubicima za proračun.

Možete izgubiti pravo na potraživanje pretporeza povezanog s tim prijevarnim transakcijama.

Budite oprezni ako poslovanje tvrtke s kojom poslujete pokazuje bilo koju od sljedećih pojavnosti (ili ako te pojavnosti pokazuje, previđa ili zanemaruje pojedinac u vašoj tvrtki):

- Novoosnovana ili nedavno aktivirana tvrtka bez poslovne ili financijske povijesti
- Kontakt osobe slabo poznaju ponuđena dobra i specifično tržište
- Ponude/ kontakti u kojima se nudi laka i brza zarada „bez poslovnog rizika“
- Ponovljene ponude s istim ili nižim cijenama i malom ali stalnom dobiti
- Upute za plaćanje trećim osobama ili na račune u poreznim oazama
- Ponuđeni zajam bez osiguranja plaćanja s nereálnim kamatnim stopama i / ili uvjetima
- Upute dobavljača za plaćanjem manje od pune cijene (a često i manje od zaračunatog PDV-a)
- Osobe s prethodnom povijesti trgovine na veliko robom „visoke vrijednosti i malog volumena“, primjerice računala i dijelovi za računala, mobilni telefoni, igraće konzole i sl.
- Osnovane tvrtke koje su nedavno promijenile vlasnika - novi vlasnici koji nemaju prethodnog iskustva niti povijest poslovanja u vašoj djelatnosti
- Nove tvrtke kojima upravljaju osobe bez prethodnog znanja o dobrima - unajmljuju stručnjake iz vašeg sektora
- Registrirane adrese poslovanja u stambenim prostorima, kratkoročno unajmljenim poslovnim ili uredima „iz usluge“.

Ovaj popis nije potpun – poduzetničko poslovanje podrazumijeva pridržavanje specifičnih pravila, korištenje logike, zdravog razuma i opreza prema poslovnim prilikama koje izgledaju predobro da bi bile istinite.

Kako PDV prijevare mogu utjecati na Vas i na uspješnost vašeg poslovanja?

Organizatori PDV prijevara, konkretno onih najopasnijih koje uključuju nestajućeg/nepostojećeg trgovca (ne prijavljuje ili ne plaća zaračunati i prijavljeni PDV), izravno krađu novac iz državnog proračuna i time umanjuju kvalitetu javnih usluga.

PDV prijevare izravno utječu na konkurentnost poduzetnika na hrvatskom i zajedničkom EU tržištu.

Uz organizatore i počinitelje takvih prijevara odgovornost pa i značajne financijske posljedice mogu snositi i poduzetnici koji svjesno ili nesvjesno posluju s prijevarnim osobama.

Ukoliko ne poduzmete mjere razumne procjene rizika, uključujući i „Upoznajte svog klijenta“ (KYC provjere - Know Your Customer) ili zanemarite upozoravajuće pokazatelje riskirate uključenošću/sudjelovanje u prijevari. Ako ste znali ili morali znati/uočiti povezanost transakcije u kojoj ste sudjelovali s prijevarom, Porezna uprava može odbiti vaš zahtjev za povratom više plaćenog PDV-a ili možete biti obvezni platiti tuđu obvezu PDV-a.

Kako se zaštititi?

Voditi računa

- o neophodnosti poznavanja tržišta, pravila poslovanja, dobavljača i kupaca u vašoj djelatnosti
- da vam je poznato podrijetlo dobara i usluga koje su vam ponuđene
- da nemate sumnji ili dvojbi o ispravnosti i zakonitosti
- o svim okolnostima koje upućuju na (ne)zakonitost ponuđenog poslovnog poduhvata

Provjeriti

- status ponuđenih dobara (smještaj, raspoloživost, opis, količina)
- ugled/reference vaših dobavljača i kupaca
- komercijalnu opravdanost/održivost transakcije
- realnost i poslovnu opravdanost predloženih modaliteta plaćanja.

I u slučaju da je pojedinačna transakcija naizgled potpuno legitimna potrebno je, prije donošenja poslovne odluke, pažljivo razmotriti je li u skladu s uobičajenim načinom trgovanja konkretnim dobrima.

Za dodatne informacije o obveznim i objektivno potrebnim provjerama kao i o suradnji s Poreznom upravom molimo posjetite internet stranicu Porezne uprave www.porezna-uprava.hr u dijelu „PDV“ i „VODIČ ZA POREZNE OBVEZNIKE“

Pišite nam

Ukoliko imate saznanja ili sumnjate u vjerodostojnost potencijalnog poslovnog partnera kontaktirajte nas putem internet stranice Porezne uprave www.porezna-uprava.hr, u dijelu „Pišite nam“, odabirom teme „Prijava zlouporabe sustava PDV-a“