



САВЕЗ РАЧУНОВОЋА И РЕВИЗОРА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ
The Association of Accountants and Auditors of Republic of Srpska

Број: 108/19

Бања Лука, 15.03.2019. године

Савез рачуновођа и ревизора Републике Српске у складу са чланом 7. Правилника о условима стицања професионалног звања и континуираној едукацији за сертифициваног форензичког рачуновођу (Број: 157-1/13 од 03.04.2013. године) ораганизује

II специјалистички семинар за „Сертифициване форензичке рачуновође“ на тему:

**„ТАЈНЕ ПОРЕСКИХ РАЈЕВА – КАКО СЕ ПРИКРИВА
НОВАЦ У OFF SHORE ФИНАНСИЈСКИМ ЦЕНТРИМА”**



30. МАРТ 2019. ГОДИНЕ
ЕКОНОМСКИ ФАКУЛТЕТ УНИВЕРЗИТЕТА У БАЊОЈ ЛУЦИ
Мајке Југовића 4, Бања Лука

Петра Кочића 59, 78000 Бања Лука, Република Српска

Телефон: (051) 348-780; факс: 051/348-795, e-mail: sr-rrs@inecco.net, www.srtrs.org

Жиро рачуни: Нова банка: 555-007-00225990-26, НЛБ Развојна банка: 562-099-00001629-69; Уникредит банка: 551-001-00025973-98,

Хипо Алпе-Адриа-Банк: 552-000-00006135-88, Сбѐрбанк: 567-162-19000061-72; Комерцијална банка: 571-010-00000365-36,

Про Кредит Банк: 194-106-30556001-49; ЈИБ 4400931680008; ИБ 400931680008; Матични број: 1873105

Поштоване колеге и колегинице,

Савез рачуновођа и ревизора Републике Српске Вас позива на Други специјалистички семинар на тему:

„Тајне пореских рајева – како се прикрива новац у off shore финансијским центрима”

Иако законодавства модерно уређених земаља прописују широк дијапазон мјера усмјерених ка откривању скривене имовине и новчаних средстава у off shore финансијским центрима, пореским рајевима и јурисдикцијама тајности, компаније и појединци склони прикривању стварног власништва над различитим облицима активе и даље успјевају да у том погледу заобиђу контролне механизме националних држава и међународних институција. Механизми су различити, што банкарском сектору, осигуравајућим друштвима, рачуноводствено-ревизорској струци, али и адвокатима и другим обвезницима Закона о спречавању прања новца отежава испуњавање њихових законских обавеза. Са друге стране, коришћење иновативних инструмената прикривања у виду различитих облика привредних субјеката и лица страног права као и употреба инструмената правне фикције од стране нерезидената у наведеним територијама често онемогућује државним органима и институцијама утврђивање власништва и контроле над новчаним средствима која су неријетко незаконитог поријекла и скривена у поменутиим центрима.

Поред „Сертификованих форензичких рачуновођа“ одабране тематске цјелине свакако су интересантне и корисне како за „Овлашћене ревизоре“ и „Овлашћене интерне ревизоре“, тако и свим обвезницима Закона о спречавању прања новца и финансирања тероризма, али и запосленима у државним органима и институцијама чији је задатак проналажење незаконитих средстава скривених у off shore финансијским центрима и процесуирање појединаца који на поменутиим територијама скривају незаконито стечену имовину.

МЈЕСТО И ВРИЈЕМЕ ОДРЖАВАЊА СПЕЦИЈАЛИСТИЧКОГ СЕМИНАРА

Специјалистички семинар ће се одржати на Економском факултету Универзитета у Бањој Луци, на адреси Мајке Југовића 4, Бања Лука, дана 30.03.2019. године са почетком у 10 часова.

Полазници семинара ће добити: радни материјал и приручник, освјежење и закуску на паузама и увјерење о присуству специјалистичком семинару



САВЕЗ РАЧУНОВОЂА И РЕВИЗОРА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ
The Association of Accountants and Auditors of Republic of Srpska

ПРОГРАМ СПЕЦИЈАЛИСТИЧКОГ СЕМИНАРА:

**„ТАЈНЕ ПОРЕСКИХ РАЈЕВА – КАКО СЕ ПРИКРИВА
НОВАЦ У OFF SHORE ФИНАНСИЈСКИМ ЦЕНТРИМА”**

Тематске цјелине

09³⁰ - 10⁰⁰

Регистрација учесника семинара и преузимање материјала

Концепт стварног власништва

- ❖ Формални приступ стварном власништву
- ❖ Суштински приступ стварном власништву

10⁰⁰ – 11³⁰

Територијални аспект прикривања стварног власништва, имовине и прихода

- ❖ Порески рајеви
- ❖ Off shore финансијски центри
- ❖ Јурисдикције тајности (индекс финансијске тајности)

11³⁰ – 12⁰⁰

Пауза - освјежење

Прикривање стварног власништва, имовине и прихода кроз иновативне форме привредних субјеката и лица страног права

- ❖ Злоупотребе акционарских друштава у off shore финансијским центрима (off-shore компаније, порески „слободне“ компаније, „shell“ компаније, „shelf“ компаније)
- ❖ Злоупотребе друштава са ограниченом одговорношћу у off shore финансијским центрима, пореским рајевима и јурисдикцијама тајности
- ❖ Злоупотребе института повјереничких фондова (trust) кроз осниваче, повјеренике, кориснике и заштитнике фонда
- ❖ Злоупотребе фондација основаних у off shore центрима
- ❖ Anstalt, Fiduciary, fideikomist

13³⁰ – 14⁰⁰

Пауза - закуска

Прикривање стварног власништва, имовине и прихода путем инструмената правне фикције

- ❖ Квази директори (nominee directors)
- ❖ Квази акционари (nominee shareholders)
- ❖ Тајни рачуни под шифром
- ❖ „Истурена“ и „фантом“ лица
- ❖ Акције на доносиоца
- ❖ Off shore банкарски рачуни

14⁰⁰ – 15³⁰

Приказ појединих одабраних off shore финансијских центара и јурисдикција тајности

- ❖ Ајман (Уједињени Арапски Емирати)
- ❖ Невис
- ❖ Самоа
- ❖ Хонг Конг и др.

15³⁰ – 16⁰⁰

Питања и дискусија

Петра Кочића 59, 78000 Бања Лука, Република Српска

Телефон: (051) 348-780; факс: 051/348-795, e-mail: sr-rrs@inecco.net, www.srrrs.org

Жиро рачуни: Нова банка: 555-007-00225990-26, НЛБ Развојна банка: 562-099-00001629-69; Уникредит банка: 551-001-00025973-98,

Хипо Алпе-Адриа-Банк: 552-000-00006135-88, Сбџербанк: 567-162-19000061-72; Комерцијална банка: 571-010-00000365-36,

Про Кредит Банк: 194-106-30556001-49; ЈИБ 4400931680008; ИБ 400931680008; Матични број: 1873105

Једнодневним предавањем које ће одржати **Проф. др Александар Петковић**, сертифицирани финансијски форензичар са вишегодишњим практичним искуством и теоријским знањима у области спречавања и откривања свих облика финансијске патологије, указаће се на савремене тенденције, облике и технике прикривања стварног власништва на територијама познатим као порески рајеви, off shore финансијски центри и јурисдикције тајности.

ЦИЈЕНА:

✓ **150,00 КМ са ПДВ-ом**

Уплате вршити на један од следећих жиро рачуна Савеза рачуновођа и ревизора РС:

НЛБ банка: **562-099-00001629-69**

UniCredit bank: **551-001-00025973-98**

Addiko bank: **552-000-00006135-88**

Нова банка: **555-007-00225990-26**

Комерцијална банка а.д.: **571-010-00000365-36**

Сбербанк а.д. : **567-162-19000061-72**

КОНТИНУИРАНА ЕДУКАЦИЈА:

Обука се признаје као програм специјалистичке континуиране професионалне едукације код Савеза рачуновођа и ревизора Републике Српске у трајању од 5 часова.

Генерални секретар
Проф. др Новак Кондић с.р.

ОБРАЗАЦ ЗА ПРИЈАВУ КАНДИДАТА

Лични подаци:	
Име и презиме:	
Кућна адреса:	
Град:	
Телефон:	
Е-маил:	
Подаци о запослењу:	
Назив правног лица:	
Адреса правног лица:	
Град:	
ЈИБ:	
ПДВ број:	
Датум:	

Попуњен образац доставите најкасније **до 27.03.2019. године** на (по Вашем избору):

<i>Адреса</i>	<i>E-Mail</i>	<i>Факс</i>
Савез рачуновођа и ревизора Републике Српске Петра Кочића 59 78000 Бања Лука	<i>sinisa.rajkovic@srdds.org</i>	051/348-795

Додатне информације на телефон **051/ 348 – 784** или sinisa.rajkovic@srdds.org