

AMANDMANI NA NACRT ZAKONA O POREZU NA DOBIT

GENERALNA PRIMJEDBA:

Udruženje poslodavaca u FBiH smatra da ponuđeni Nacrt Zakona o porezu na dobit FBiH je znatno nepovoljniji za privrednike, u odnosu na postojeći zakon. Odredbama novog Nacrta Zakona ukidaju se porezne olakšice izvoznicima i investitorima, što smatramo potpuno neprihvatljivim i neopravdanim. Mišljenja smo da će odredbe novog Nacrta zakona destimulativno djelovati na investicije i izvoz, a time i na proizvodnju, zapošljavanje i privredni razvoj.

POJEDINAČNE PRIMJEDBE:

Amandman 1.

U članu 3 stav 1. Riječi „iz bilo kog izvora u Federaciji, Republici Srpskoj, Brčko Distriktu ili na ino tržištu“- brisati.

U istom članu u stavu 3. iza riječi „Federacije “ brisati tačku i dodati riječi „odnosno, iz bilo kog izvora u Federaciji, Republici Srpskoj, Brčko Distriktu ili na ino tržištu“.

Obrazloženje:

Ukoliko bi ostalo predloženo rješenje, stvara se zabuna između rezidenta i nerezidenta. Jer, taj novoubačeni dio se odnosi SAMO NA REZIDENTA, a stavljanjem u stav 1. tumači se da se odnosi i na nerezidenta. Stoga predlažemo da se dio koji se briše u stavu 1. prebaci u stav 3. ovog člana.

Član 3. sada glasi:

(1) Obveznik poreza na dobit je privredno društvo i drugi pravni subjekt - rezident koji privrednu djelatnost obavlja samostalno i trajno prodajom proizvoda i pružanjem usluga na tržištu radi ostvarivanja dobiti (u daljem tekstu: obveznik).

(2) Obveznik je i podružnica/poslovna jedinica pravnog subjekta iz Republike Srpske i Brčko Distrikta, za dobit koju ostvari na teritoriji Federacije.

(3) Obveznik je i podružnica/poslovna jedinica nerezidenta koja ostvaruje dobit putem „stalnog mjesta poslovanja“ na teritoriji Federacije, odnosno, iz bilo kog izvora u Federaciji, Republici Srpskoj, Brčko Distriktu ili na ino tržištu

(4) Obveznik je nerezident, po osnovu ostvarenog prihoda kojeg mu isplaćuje pravni subjekt ili podružnica/poslovna jedinica iz Federacije.

Amandman 2.

Iza člana 7. dodatje se novi član 8. koji glasi:

„Porezna osnovica poslovnih jedinica nerezidenata, uključujući podružnice iz RS-a i BD

(1) Porezna osnovica poslovnih jedinica nerezidenata jeste dobit utvrđena prema ovom Zakonu koja se može pripisati poslovnoj jedinici u Federaciji BiH.

(2) Pri utvrđivanju porezne osnovice, dobit poslovne jedinice mora odgovarati onoj dobiti koju bi ostvarila poslovna jedinica kad bi bila zasebno i nezavisno društvo koje se bavi istim ili sličnim poslovanjem pod istim ili sličnim okolnostima, te kad bi poslovala potpuno samostalno s društvom čija je poslovna jedinica.

(3) Pri utvrđivanju dobiti poslovne jedinice priznaju se rashodi nastali za potrebe stalne poslovne jedinice, uključujući opće upravne i administrativne rashode, bilo da su nastali u FBiH ili u inostranstvu (odnosno RS-u ili BD).

Rashodi iz stava 3 neće se priznati u slučaju da se ne mogu dokumentovati. Za svrhe alokacije općih upravnih i administrativnih rashoda, porezni obveznik mora imati validan dokument da su troškovi nastali, uključujući i opise metode alokacije.“

Ostali članovi od 8.-54. postaju članovi od 9.-55.

Obrazloženje:

Predlažemo da se i ova problematika reguliše Zakonom, jer do sada su obveznici bili u dilemi u vezi sa troškovima koji se mogu alocirati na podružnice.

Amandman 3.

U članu 9. u stavu 1) tačka „ f) 70% svih rashoda ili troškova koji su nastali u svrhu reprezentacije za klijente ili za poreznog obveznika“ se briše.

Tačke g) do j) postaju tačke f) do i).

U istom članu iza tačke i) dodaje se tačka j) koja glasi:

„j) tehničke rezerve osiguranja formirane iznad visine propisane od strane Agencije za nadzor osiguranja Federacije Bosne i Hercegovine.“

Obrazloženje:

Imajući u vidu činjenicu da nije uputno da se ovakvim generaliziranjem nepovoljan položaj dovode savjesni porezni obveznici i da su te usluge već oporezovane PDV-om, smatramo da ovu odredbu treba brisati. Troškovi reprezentacije su u vezi sa stvaranjem dobiti i teško ih je dovesti u relativan odnos, pa je brigu o njihovoj visini potrebno prepustiti vlasnicima kapitala.

Član 9. sada glasi:

Porezno nepriznatim rashodima smatraju se:

- a) troškovi postupka prinudne naplate poreza i drugih dugovanja koji se plaćaju i obračunavaju prema poreznoj administraciji;
- b) sudski troškovi vezani za sporove oko javnih prihoda bilo da ih je porezni obveznik stvarno snosio ili da su nadoknađeni;
- c) novčane kazne koje izriče nadležni organ, obračunati i plaćeni porez na dobit;
- d) porez po odbitku koji je obračunat i plaćen na vlastiti teret isplatioca;
- e) izdaci političkim strankama;
- f) raspodjela dobiti i svaka raspodjela iz kapitala;
- g) povećanje rezervi koje nisu predviđene ili su izvršene iznad dozvoljenog iznosa propisanim ovim zakonom;
- h) rashodi koji se ne mogu povezati sa ostvarivanjem dobiti;
- i) finansijski rashodi koji su obračunati ili drugačije nastali u vezi s kreditima/pozajmicama, a koji se odnose na onaj dio kredita/pozajmice, kojim ukupan dug poreznog obveznika prelazi četverostruki iznos kapitala upisanog u sudski registar tog poreznog obveznika. Ovo pravilo se ne primjenjuje na finansijske institucije;
- j) tehničke rezerve osiguranja formirane iznad visine propisane od strane Agencije za nadzor osiguranja Federacije Bosne i Hercegovine.

Amandman 4.

U članu 11. stav 2) riječi „Naknade, osim plaća koje isplaćuje poslodavac zaposlenom, priznaju se do iznosa koji je oslobođen plaćanja poreza na dohodak ili mu ne podliježe” se briše.

Stavovi 3) i 4) postaju stavovi 2) i 3).

Obrazloženje:

Imajući u vidu činjenicu da se na iznose naknade iz stava 2) koji predlažemo da se briše, koji prelaze visinu iznosa, koji je oslobođen plaćanja poreza na dohodak zaračunavaju pripadajući doprinosi i porezi smatramo da one imaju tretman plaće i da su obuhvaćene odredbom stava 1) ovog člana.

Član 11. sada glasi:

- (1) Troškovi plaća i drugih primanja zaposlenih, koji se u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak smatraju dohotkom od nesamostalne djelatnosti, a na koje su plaćeni obavezni doprinosi i porez na dohodak, su porezno priznat rashod.
- (2) Troškovi koji su nastali davanjem donacija za humanitarne, kulturne, obrazovne, naučne i sportske svrhe priznaju se kao rashod u poreznom bilansu do visine 3% od ukupno ostvarenih prihoda u periodu za koji se utvrđuje porez na dobit, na osnovu vjerodostojnog dokaza o izvršenoj donaciji.
- (3) Troškovi koji su nastali po osnovu sponzorstva koji proizilaze iz ugovora o sponzorstvu se kao rashod u poreznom bilansu prizna do visine 2% od ukupno ostvarenih prihoda u periodu za koji se utvrđuje porez na dobit.

Amandman 5.

U članu 14. stav 2. mijenja se i glasi:

„(2) Osiguravajućim društvima priznaje se kao porezno dopustiv rashod matematičke rezerve i tehničke rezerve osiguranja, koje su dužni formirati prema propisima Agencije za nadzor osiguranja Federacije Bosne i Hercegovine, pod uslovom da je rezerva uključena u bilans uspjeha.

Obrazloženje:

Tehničke rezerve osiguranja društva za osiguranje su **OBAVEZNA** formirati na temelju odredbi člana 56. Zakona o društvima za osiguranje u privatnom osiguranju (Službene novine FBiH, broj 24/05 i 36/10).

Bliže uređivanje načina i visine formiranja tehničkih rezervi osiguranja uređuje Agencija za nadzor osiguranja Federacije BiH svojim podzakonskim aktima:

- (1) Pravilnikom o tehničkim rezervama i
- (2) Mjerilima - za svaku vrstu rezervacija (rezervacija premija i rezervacija šteta).

Obzirom na funkciju i značaj tehničkih rezervi osiguranja, njihovo formiranje i korištenje se strogo nadzire od strane Agencije za nadzor osiguranja Federacije BiH, koja svojim nadzorom štiti interese klijenata osiguranja obavezujući društva za osiguranje da tehničkim rezervama osiguranja obezbijede stabilno poslovanje i izmirenje svojih budućih obaveza po zaključenim ugovorima osiguranja. S toga bi tehničke rezerve osiguranja trebalo posmatrati kao

„vremensko razgraničenje“ prihoda i troškova koje odgovara stvarnom vremenu nastajanja poslovnih promjena i one ne predstavljaju imobilisana sredstva, niti mogu služiti u bilo kakve špekulativne svrhe s ciljem smanjivanja dobiti, odnosno smanjivanja obaveze po osnovu poreza na dobit.

Iz naprijed navedenog, očito je da je funkcija formiranja tehničkih rezervi identična formiranju matematičke rezerve i nema osnova da imaju različit porezni tretman u Zakonu o porezu na dobit.

Član 14. sada glasi.

(1) Finansijskim institucijama priznaje se kao porezno dopustiv rashod, rashodi odnosno ispravke vrijednosti koji nastaju po osnovu formiranja posebne rezerve (tj. rezervi za kredite kategorije B do E), do visine koje su obavezni formirati u skladu sa propisima Agencije za bankarstvo Federacije Bosne i Hercegovine.

Rashodi, odnosno ispravke vrijednosti koje nastaju po osnovu formiranja opće rezerve (tj. rezerve za kredite kategorije A), a koje su obavezni formirati u skladu sa propisima Agencije za bankarstvo Federacije Bosne i Hercegovine porezno su nepriznati rashod.

(2) Osiguravajućim društvima priznaje se kao porezno dopustiv rashod matematičke rezerve i tehničke rezerve osiguranja, koje su dužni formirati prema propisima Agencije za nadzor osiguranja Federacije Bosne i Hercegovine, pod uslovom da je rezerva uključena u bilans uspjeha.

Amandman 6.

U članu 15. stav 2. Briše se.

Obrazloženje:

Smatramo da predloženo rješenje nije dobro obzirom da vrlo često ima dosta spornih potraživanja za koje bi pokretanje nekih od ovih radnji (utuženje i slično) izazvalo još dodatne troškove. Naime, troškovi sudskih postupaka i trajanje istih su puno veći od ekonomske koristi koje donose. Vjerovatnoća naplate nekih spornih potraživanja je vrlo mala, te smatramo da je pokretanje nekih od predloženih radnji dodatno opterećenje i trošak za poslodavaca. Naime poslodavac ima izbor ili da plati na taj iznos 10% poreza na dobit ili da plati sudske troškove, uz neizvjesnu naplatu, koji su samo nešto niži od iznosa poreza na dobit. Kao argument opravdanosti našeg zahtjeva navodimo i to da je kod ovakvih potraživanja već plaćen PDV u visini od 17%.

Uz to treba imati na umu da će privredno društvo ,u godini kada naplati predmetno sumnjivo i sporno potraživanje, uknjižiti ga kao vanredan prihod, koji će ući u osnovicu za plaćanje poreza na dobit.

Član 15. sada glasi:

(1) Na teret rashoda u poreznom bilansu priznaju se rashodi nastali po osnovu otpisa sumnjivih i spornih potraživanja na način definiran ovim članom.

Amandman 7.

U članu 30. dodaju se novi stavovi 3. i 4. koji glase:

„(3) Obvezniku koji je u godini za koju se utvrđuje porez na dobit ostvario prihod po osnovu izvoza, umanjuje mu se porezna stopa za onoliko procenata, koliko prihod ostvaren izvozom učestvuje u ukupnom prihodu za tu godinu.

(4) Obveznik koji uloži u svoja osnovna sredstva, odnosno u čija osnovna sredstva drugo lice uloži više od 10 miliona KM, koji ta sredstva koristi za obavljanje djelatnosti upisanih u registar privrednih društva i u periodu ulaganja dodatno zaposli na neodređeno vreme najmanje 100 lica, oslobađa se plaćanja poreza na dobit pravnih lica u periodu od deset godina srazmerno tom ulaganju. Poresko oslobođenje primjenjuje se po ispunjenju uslova iz ovog stava od prve godine u kojoj je ostvarena oporeziva dobit.

Član 30 sada glasi:

(1) Porezni obveznik ima pravo na porezno priznati rashod u visini dvostrukog iznosa bruto plaće isplaćene novoprimitljenim zaposlenima ukoliko ispunjava sve navedene uslove, i to:

a) trajanje ugovora o radu mora biti najmanje na period od 12 mjeseci;

b) broj ugovornih radnih sati sedmično mora biti iznad 40 i

a) novoprimitljeni zaposleni nije bio zaposlen kod poreznog obveznika ili povezanog lica u prethodnih pet godina.

(2) Porezni obveznik ima pravo da odbije od porezne osnovice troškove stipendija učenicima i studentima koji nisu povezani s poreznim obveznikom i na redovnom su školovanju, do iznosa koji je oslobođen poreza prema propisima o porezu na dohodak.

- (3) *Obvezniku koji je u godini za koju se utvrđuje porez na dobit ostvario prihod po osnovu izvoza, umanjuje mu se porezna stopa za onoliko procenata, koliko prihod ostvaren izvozom učestvuje u ukupnom prihodu za tu godinu.*
- (4) Obveznik koji uloži u svoja osnovna sredstva, odnosno u čija osnovna sredstva drugo lice uloži više od 10 miliona KM, koji ta sredstva koristi za obavljanje djelatnosti upisanih u registar privrednih društva i u periodu ulaganja dodatno zaposli na neodređeno vreme najmanje 100 lica, oslobađa se plaćanja poreza na dobit pravnih lica u periodu od deset godina srazmerno tom ulaganju. Poresko oslobođenje primjenjuje se po ispunjenju uslova iz ovog stava od prve godine u kojoj je ostvarena oporeziva dobit.

Obrazloženje:

Ukidanje člana u vezi poticaja izvoznika suprotno ozdravljenju cijele privrede. Smatramo da bi ukidanje trenutno važećih poreznih olakšica imalo višestruko negativne i nenadoknadljive posljedice na ukupnu privredu Federacije Bosne i Hercegovine a iz slijedećih razloga:

Trenutno važeće porezne olakšice stimuliraju proizvodnju i izvoz kao osnovne stupove razvoja realnog sektora a samim time i cjelokupne privrede jedne države. Razvoj proizvodnje i izvoza za sobom povlači razvoj svih ostalih privrednih sektora u državi. Radna mjesta otvorena u proizvodnji, višestruko se multipliciraju na otvaranje novih radnih mjesta u trgovini i uslužnim djelatnostima te se samim time povećava dobit privrednih subjekata u tercijarnom sektoru.

Trenutno važeće porezne olakšice u tom pogledu, omogućuju i potiču "zdrave" privredne subjekte u federaciji, kao i strane investitore, da ostvarenu dobit usmjeravaju u proizvodnju i na taj način, umjesto izvlačenja kapitala stvaraju novu vrijednost, otvaraju nova radna mjesta u proizvodnji i povećavaju konkurentnost same države.

Ukidanje trenutno važećih poreznih olakšica kratkoročno bi "zakrpalo" proračunske rupe dok bi dugoročno dovelo do "gušenja" proizvodnje i izvoza, izvlačenja stranog kapitala, smanjenja novih investicija, smanjenja radnih mjesta, a što bi ozbiljno utjecalo i na ukupnu ekonomsku te političku stabilnost države.

U nedostatku trenutno važećih poreznih olakšica "zdravi" privredni subjekti koji predstavljaju nositelje razvoja države svoj kapital će "izvući" i preusmjeriti u susjedne države (Slovenija i Hrvatska) koje trenutno važećim zakonskim propisima u vidu poreznih olakšica stimuliraju ulaganje u proizvodnju i zadržavanje ostvarene dobiti u temeljnom kapitalu društva.

Zbog navedenog, nesporno je da bi predložene izmjene poreznih olakšica novim Zakonom o porezu na dobit dugoročno proizvele kontraefekt. Naime, destimuliranje proizvođača i izvoznika koji čine nositelje razvoja države (realni sektor), dovelo bi i do slabljenja privrednih subjekata u tercijarnom sektoru (trgovina, uslužne djelatnosti) te analogno tome i smanjenja prihoda države ostvarenog od ubiranja poreza na dobit u apsolutnom iznosu.

Računica je vrlo jednostavna: privredni subjekt koji ne ostvaruje dobit ne može ni platiti porez na dobit.

Smatramo da su upravo porezne olakšice po trenutno važećem Zakonu o porezu na dobit (stimuliranja proizvodnje i izvoza, odnosno stvaranje nove vrijednosti) odlično rješenje jer omogućuju cjelokupnoj privredi federacije bolje poslovne rezultate a samim time i veći prihod državi ostvaren ubiranjem poreza na dobit.

Na temelju navedenog, nesporno je da bi ukidanje trenutno važećih poreznih olakšica negativno utjecalo na sve:

- Država bi ostvarila manji prihod od ubiranja poreza na dobit ali i ostalih povezanih poreza slabljenja privrede;
- Proizvođači i izvoznici bi bili primorani ostvarenu dobit izvlačiti iz FBiH i usmjeravati u susjedne države;
- Strani investitori svoj kapital će uložiti u države sa povoljnijom poreznom politikom a postojeći će premjestiti proizvodnju u susjedne države;
- Privredni subjekti u tercijarnom sektoru (trgovina, uslužne djelatnosti) ostvariti će lošije poslovne rezultate a što će dovesti do smanjenja radnih mjesta te ubiranja prihoda od poreza.
- Slabljenje privrede dovesti će do zatvaranja privrednih subjekata, smanjenja radnih mjesta, a što će najviše osjetiti građani države slabljenjem standarda ali i država kojoj će se smanjiti prihodi od drugih povezanih poreza (Porez na dohodak, porez na dodanu vrijednost, doprinosi za zaposlene i sl.).

S obzirom na navedeno mišljenja smo, da se trebaju i dalje zadržati poticaji oslobađanja poreza na dobit, u smislu ulaganja u proširenje proizvodnje a ne ukinuti i postojeće poticaje. Stoga predlažemo da se io dalje zadrže porezni poticaju kao što je to predloženo u članu 30.

Amandman 8.

U članu 50. u stavu 1. riječi „ od 2.500,00KM do 50.000,00KM“ zamjenjuju se riječima „500,00KM do 1.500,00KM“.

Iza stava 1. dodaje se stav 2. koji glasi: „Novčanom kaznom od 3.000,00 KM do 50.000,00KM kaznit će se porezni obveznik za ponovljeni prekršaj iz stava (1) ovog člana.“

Stav 2 postaje stav 3.

U sadašnjem stavu 3. iza riječi „za“ dodaju se riječi „prekršaj“ i ostali dio teksta se nastavlja.

Iza stava 3. dodaju se stavovi 4.5. i 6. koji glase

„(4) Novčanom kaznom u iznosu od 500,00 KM do 1.500,00 KM kaznit će se za prekršaj nadležni organi za nadzor, primjenu, kontrolu i provedbu ovog Zakona ako:

- a) pravilno ne primjenjuju i krše procedure za nadzor, primjenu, kontrolu i provedbu ovog Zakona i drugih podzakonskih akata;
- b) neopravdano poreskom obvezniku uskrate besplatne informacije o poreskim propisima ili osnovnu pravnu pomoć;
- c) neopravdano poreskom obvezniku uskrati uvid u podatke o utvrđivanju i naplati poreza koji se o njemu vode kod nadležnih organa ili, na zahtev poreskog obveznika, ne izmjeni nepotpune, odnosno netačne podatke o poreskom obvezniku.

(5) Novčanom kaznom od 3.000,00 KM do 50.000 KM kaznit će se nadležni organi za nadzor, primjenu, kontrolu i provedbu ovog Zakona za ponovljene prekršaje iz stava 4. ovog člana.

(6) Za ponovljeni prekršaj iz stava 4. ovog člana novčanom kaznom u iznosu od 2.000,00 KM do 5.000,00 KM kaznit će se i odgovorna lica u nadležnim organima za nadzor, primjenu, kontrolu i provedbu ovog zakona. „

Član 50. sada glasi

(1) Novčanom kaznom od 500,00KM do 1.500,00KM kaznit će se za prekršaj porezni obveznik ako:

- a) ne vrši prijavu i plaćanje poreza na dobit po osnovu poslovanja stalnog mjesta poslovanja iz člana 6. ovog zakona;
- b) u slučaju statusnih promjena iz člana 21. ovog zakona ne podnese prijavu poreza na dobit i porezni bilans u skladu sa članom 22. ovog zakona;
- c) ne podnese prijavu poreza po odbitku u skladu sa članom 31. stav (4) ovog zakona;
- d) kao pojedinačni član grupe ne podnese svoj porezni bilans i ne učestvuje u plaćanju poreza po konsolidovanom poreznom bilansu srazmjerno oporezivoj dobiti iz pojedinačnog poreznog bilansa u skladu sa članom 34. ovog zakona;
- e) ne iskazuje transakcije u skladu sa principom „van dohvata ruke“ sa povezanim licima u skladu sa čl. 36. do 38. ovog zakona;
- f) ne posjeduje dokumentaciju o transfernim cijenama u skladu sa članom 38. stav (1) ovog zakona;
- g) ne podnese prijavu poreza na dobit i porezni bilans kao i drugu dokumentaciju koja je propisana ovim zakonom, u skladu sa članom 41. ovog zakona;

- h) ne podnese pregled transakcija iz člana 41. stav (4) ovog zakona;
- i) ako porezni obveznik iz člana 3. ne plati porez prema članu 43. ovog zakona;

(2) Novčanom kaznom od 3.000,00 KM do 50.000,00KM kaznit će se porezni obveznik za ponovljeni prekršaj iz stava (1) ovog člana.

(3) Za ponovljeni prekršaj iz stava (1) ovog člana, kaznit će se i odgovorno lice u pravnom licu novčanom kaznom u iznosu od 2.000,00 KM do 5.000,00 KM.

(4) Novčanom kaznom u iznosu od 500,00 KM do 1.500,00 KM kaznit će se za prekršaj nadležni organi za nadzor, primjenu, kontrolu i provedbu ovog Zakona ako:

- a) pravilno ne primjenjuju i krše procedure za nadzor, primjenu, kontrolu i provedbu ovog Zakona i drugih podzakonskih akata;
- b) neopravdano poreskom obvezniku uskrate besplatne informacije o poreskim propisima ili osnovnu pravnu pomoć;
- c) neopravdano poreskom obvezniku uskrati uvid u podatke o utvrđivanju i naplati poreza koji se o njemu vode kod nadležnih organa ili, na zahtev poreskog obveznika, ne izmjeni nepotpune, odnosno netačne podatke o poreskom obvezniku.

(5) Novčanom kaznom od 3.000,00 KM do 50. 000 KM kaznit će se nadležni organi za nadzor, primjenu, kontrolu i provedbu ovog Zakona za ponovljene prekršaje iz stava 4. ovog člana.

(6) Za ponovljeni prekršaj iz stava 4. ovog člana novčanom kaznom u iznosu od 2.000, 00 KM do 5.000,00 KM kaznit će se i odgovorna lica u nadležnim organima za nadzor, primjenu, kontrolu i provedbu ovog zakona.

Obrazloženje:

Predloženim tekstom Zakona kazne su nesrazmjerne trenutnoj ekonomskoj situaciji u BiH, te ih je potrebno uskladiti i smanjiti našoj realnoj ekonomskoj situaciji kako za pravna tako i za fizička lica (odgovorna).

Zbog toga predlažemo da kazne za poreskog obveznika bude od minimalno KM 500,00, što bi omogućilo da takva kazna bude opomena, a da kod ponavljanja prekršaja bude KM 3.000 i više kao što je definisano.

Također predlažemo da se u Zakonu u kaznenim odredbama uvedu kazne za organe, ovlaštena lica u organima, te službena lica koja sprovode Zakon kako smo definisali u prijedlogu. Time će se direktno uticati na smanjenje mita i korupcije i doprinijeće se efikasnijem i pravednijem sprovođenju zakona.

