



INSTITUT ZA UPOREDNO PRAVO

INSTITUT ZA KRIMINOLOŠKA I  
SOCIOLOŠKA ISTRAŽIVANJA

# FINANSIJSKI KRIMINALITET

## FINANSIJSKI KRIMINALITET

Urednici

Jelena Kostić  
Aleksandar Stevanović

Beograd  
2018.

INSTITUT ZA UPOREDNO PRAVO

INSTITUT ZA KRIMINOLOŠKA I SOCIOLOŠKA ISTRAŽIVANJA

## **FINANSIJSKI KRIMINALITET**

Urednici

Jelena Kostić  
Aleksandar Stevanović

Beograd  
2018.

Zbornik radova sa naučne konferencije  
*FINANSIJSKI KRIMINALITET*  
7.- 8. septembar 2018. godine, Zrenjanin, Srbija

Organizatori  
*Institut za uporedno pravo*  
*Institut za kriminološka i sociološka istraživanja*  
*u saradnji sa Pravosudnom akademijom*

Izdavači  
*Institut za uporedno pravo*  
*Institut za kriminološka i sociološka istraživanja*

Za izdavača  
*Prof. dr Vladimir Čolović*  
*Dr Ivana Stevanović*

Urednici  
*Dr Jelena Kostić*  
*Aleksandar Stevanović, MA*

Recenzenti  
*Prof. dr Đorđe Đorđević*  
*Prof. dr Slađana Jovanović*  
*Prof. dr Božidar Banović*

Štampa  
*Planeta Print*

Tiraž  
200

Ova publikacija je izrađena u okviru naučno-istraživačkog projekta „Srpsko i evropsko pravo: upoređivanje i usaglašavanje“ (broj 179031), koga finansira Ministarstvo prosvete, nauke i tehnološkog razvoja Republike Srbije, a sprovodi Institut za uporedno pravo i naučno-istraživačkog projekta „Kriminal u Srbiji: fenomenologija, rizici i mogućnosti socijalne intervencije“ (broj 47011), koga finansira Ministarstvo prosvete, nauke i tehnološkog razvoja Republike Srbije, a sprovodi Institut za kriminološka i sociološka istraživanja.



## SADRŽAJ

<i>Milan Škulić</i> ORGANIZACIJA I NADLEŽNOST DRŽAVNIH ORGANA ČIJA JE FUNKCIJA SUZBIJANJE KORUPTIVNIH KRIVIČNIH DELA .....	11
<i>Dragan Cvetković, Želimir Kešetović</i> EKONOMSKI KRIMINALITET I ULOGA FORENZIČKOG RAČUNOVODSTVA U NJEGOVOM OTKRIVANJU .....	43
<i>Zoran S. Pavlović</i> INSTITUCIONALNI KAPACITETI SRBIJE ZA SUPROTSTAVLJANJE ORGANIZOVANOM KRIMINALU, TERORIZMU I KORUPCIJI .....	57
<i>Nataša Delić</i> KRIVIČNA DELA FALSIFIKOVANJA PREDVIĐENA U GLAVI KRIVIČNIH DELA PROTIV PRIVREDE U SVETLU NOVELA IZ 2012. I 2016. GODINE .....	69
<i>Jovan Ćirić</i> PORESKI RAJEVI .....	95
<i>Veljko Ikanović</i> PORESKA KRIVIČNA DJELA U KRIVIČNOM ZAKONIKU REPUBLIKE SRPSKE .....	109
<i>Nataša Mrvić Petrović</i> ZNAČAJ NAKNADNOG IZVRŠENJE PORESKE OBAVEZE NA KAŽNJAVANJE ZA PORESKE KAZNENE DELIKTE .....	119
<i>Dragan Jovašević</i> PRANJE NOVCA U SRPSKOM I UPOREDNOM KRIVIČNOM PRAVU .....	129
<i>Mina Zirojević</i> PRANJE NOVCA I FINANSIRANJE TERORIZMA .....	147
<i>Ana Batričević</i> NEZAKONITO UPRAVLJANJE OTPADOM I PRANJE NOVCA: ITALIJANSKO ISKUSTVO .....	159

<i>Marina Matić Bošković</i>	
<b>ODUZIMANJE IMOVINSKE KORISTI PROISTEKLE IZ KRIVIČNOG DELA – UPOREDNOPRAVNA REŠENJA I ISKUSTVA SRBIJE .....</b>	175
<i>Ljubinko Mitrović, Dragana Kosić</i>	
<b>ODUZIMANJE IMOVINE PREMA NAJNOVIJEM ZAKONU O ODUZIMANJU IMOVINE KOJA JE PROISTEKLA IZVRŠENJEM KRIVIČNOG DJELA U REPUBLICI SRPSKOJ .....</b>	189
<i>Aleksandra Bulatović</i>	
<b>IMOVINA KAO ELEMENT INFRASTRUKTURE ORGANIZOVANIH KRIMINALNIH GRUPA .....</b>	205
<i>Filip Mirić</i>	
<b>TIPOLOGIJE FINANSIJSKOG KRIMINALITETA .....</b>	217
<i>Sergej Uljanov</i>	
<b>INTERPOL-ova TIPOLOGIJA FINANSIJSKOG KRIMINALA .....</b>	223
<i>Nataša Tanjević</i>	
<b>PRIVREDNI KRIMINAL U REPUBLICI SRBIJI – STANJE I IZAZOVI .....</b>	237
<i>Dejan Šuput</i>	
<b>FINANSIJSKE POSLEDICE NAMEŠTANJA FUDBALSKIH UTAKMICA .....</b>	253
<i>Nikola Paunović</i>	
<b>KRIVIČNO DELO RAČUNARSKE PREVARE KAO OBLIK FINANSIJSKOG KRIMINALITETA- KRIMINALISTIČKI ASPEKT .....</b>	265
<i>Iva Tošić</i>	
<b>PREVARA U OSIGURANJU MOTORNIH VOZILA .....</b>	277
<i>Jelena Kostić</i>	
<b>KRIVIČNO DELO ZLOUPOTEBA U VEZI SA JAVNOM NABAVKOM – de lege lata i de lege ferenda .....</b>	289
<i>Aleksandar Stevanović</i>	
<b>FINANSIRANJE POLITIČKIH SUBJEKATA: KORUPTIVNI POTENCIJAL I ZNAČAJ ADEKVATNOG ZAKONSKOG REGULISANJA .....</b>	303

## TABLE OF CONTENTS:

<i>Milan Skulic</i>	
<b>ORGANIZATION AND JURISDICTION OF STATE AUTHORITIES WHICH ARE IN THE FUNCTIONS IN FIGHTING AGAINST THE CORRUPTION .....</b>	11
<i>Dragan Cvetkovic, Zelimir Kesetovic</i>	
<b>ECONOMIC CRIMINALITY AND THE FORM OF FORENZIC ACCOUNTANCY IN ITS DISCOVERY .....</b>	43
<i>Zoran S. Pavlovic</i>	
<b>INSTITUTIONAL CAPACITIES OF THE REPUBLIC OF SERBIA FOR OPPOSING ORGANIZED CRIMINAL, TERRORISM AND CORRUPTION .....</b>	57
<i>Natasa Delic</i>	
<b>CRIMINAL OFFENCES OF FALSIFICATION WHICH ARE PROSCRIBE IN THE GROUP OF CRIMINAL OFFENCES AGAINST THE ECONOMY IN THE LIGHT OF CHANGES AND ADDITIONS FROM 2012 AND 2016 .....</b>	69
<i>Jovan Ciric</i>	
<b>TAX HEAVENS .....</b>	95
<i>Veljko Ikanovic</i>	
<b>TAX OFFENCES IN CRIMINAL LAW OF THE REPUBLIKA SRPSKA .....</b>	109
<i>Natasa Mrvic Petrovic</i>	
<b>THE IMPORTANCE OF TAX PAYMENT AFTER DEADLINE ON PENALTY FOR TAX DELICTS .....</b>	119
<i>Dragan Jovasevic</i>	
<b>MONEY LAUNDERING IN SERBIAN AND CONTEMPORARY CRIMINAL LAW .....</b>	129
<i>Mina Zirojevic</i>	
<b>MONEY LAUNDERING AND TERRORIST FINANCING .....</b>	147

<i>Ana Batricevic</i>	
<b>ILLEGAL WASTE MANAGEMENT AND MONEY LAUNDERING: THE ITALIAN EXPERIENCE .....</b>	159
<i>Marina Matic Boskovic</i>	
<b>ASSET RECOVERY – COMPARATIVE LEGAL SOLUTIONS AND SERBIAN EXPERIENCE .....</b>	175
<i>Ljubinko Mitrovic, Dragana Kosic</i>	
<b>CONFISCATION OF PROPERTY ACCORDING TO THE LATEST LAW ON CONFISCATION OF ILLEGALLY ACQUIRED PROPERTY IN THE REPUBLIC OF SRPSKA .....</b>	189
<i>Aleksandra Bulatovic</i>	
<b>PROPERTY AS AN ELEMENT OF ORGANIZED CRIME INFRASTRUCTURE .....</b>	205
<i>Filip Miric</i>	
<b>TYPOLOGY OF FINANCIAL CRIME .....</b>	217
<i>Sergej Uljanov</i>	
<b>INTERPOL TIPOLOGY OF FINANCIAL CRIME .....</b>	223
<i>Natasa Tanjevic</i>	
<b>ECONOMIC CRIME IN SERBIA - SITUATION AND CHALLENGES .....</b>	237
<i>Dejan Suput</i>	
<b>FINANCIAL IMPLICATIONS OF FOOTBALL MATCH FIXING .....</b>	253
<i>Nikola Paunovic</i>	
<b>CRIMINAL OFFENSE OF COMPUTER FRAUD AS A FORM OF FINANCIAL CRIME - CRIMINALISTIC ASPECT .....</b>	265
<i>Iva Tasic</i>	
<b>FRAUD IN THE INSURANCE OF MOTOR VEHICLES .....</b>	277
<i>Jelena Kostic</i>	
<b>ABUSE IN PUBLIC PROCUREMENT – <i>de lege lata</i> and <i>de lege ferenda</i> .....</b>	289
<i>Aleksandar Stevanovic</i>	
<b>FINANCING POLITICS: POLITICAL CORRUPTION AND IMPORTANCE OF ESTABLISHING ADEQUATE LEGAL FRAMEWORK .....</b>	303