



Broj: I-16-05/2-04-2-757-159/16- KU-5 /19
Datum: 17.05.2019. godine

Stepen tajnosti: INTERNO
Podaci o organu, organizaciji ili instituciji čija je ovlaštena osoba
odredila tajnost: Državna agencija za istrage i zaštitu
Podaci o ovlaštenom licu: direktor Perica Stanić
Datum određivanja tajnosti podataka: 17.05.2019. godine
Način prestanka tajnosti: ukidanjem od strane ovl. osobe
Način dostavljanja: kurirnom

Na osnovu člana 219. stava (5) Zakona o krivičnom postupku Bosne i Hercegovine ("Službeni glasnik BiH", broj 3/03, 32/03, 36/03, 26/04, 63/04, 13/05, 48/05, 46/06, 76/06, 29/07, 32/07, 53/07, 76/07, 15/08 58/08, 16/09, 93/09, 72/13 i 65/18) i člana 57. stava (1) Zakona o sprječavanju pranja novca i financiranja terorističkih aktivnosti ("Službeni glasnik BiH", broj 47/14 i 46/16), podnosi se:

IZVJEŠTAJ

o postojanju osnova sumnje o počinjenom krivičnom djelu i izvršiocima

PROTIV:

1. Tanja Subotić Došen, kći Radmile, rođena 16.06.1984. godine u Gradišci, JMBG: , nastanjena na adresi Vo, , Banja Luka po zanimanju politikolog, zaposlena u „Isplata odšteta“ d.o.o. Banja Luka, od 21.06.2013. do 22.07.2016. godine osnivač i odgovorna osoba – direktor prijavljenog pravnog lica;
2. Jelena Sladojević, kći Milana, rođena 28.07.1984. godine u Gradišci, JMBG: , nastanjena na adresi St, , Banja Luci, po zanimanju diplomirani pravnik, od 15.12.2017. godine zaposlena u Zavodu za zapošljavanje RS-a, od 22.07.2016. do 04.10.2016. godine osnivač i odgovorna osoba – direktor prijavljenog pravnog lica;
3. Dijana Dudić, kći Radojice, rođena 08.11.1985. godine u Banja Luci, JMBG: , nastanjene na adresi ul. Mitropolita Pe: , Prijedoru po zanimanju diplomirani pravnik, trenutno nezaposlena;
4. GOVINDA d.o.o. Brčko, ID: 4600334120009, osnovano Rješenjem Općinskog suda u Brčkom dana 21.06.2013. godine pod nazivom CJEVOVAR d.o.o. Brčko, pod kojim je poslovalo do 04.10.2016. godine kada je naziv ovog poslovnog subjekta promjenjen iz CJEVOVAR d.o.o. u GOVINDA d.o.o.

ZBOG:

Postojanja osnova sumnje da su prvoprijavljena i drugoprijavljena u svojstvu odgovornih lica u četvrtoprijavljenom pravnom licu sa svojstvom poreznog obveznika po odredbama Zakona o porezu na dobit Brčko distrikta BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“ broj: 60/2010. 57/2011 i 33/2012), a drugoprijavljena i trećeprijavljena u svojstvu poreznih obveznika po

INTERNO

1/11

odredbama Zakona o porezu na dohodak Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 60/15, 5/16 i 66/18), u vremenskom periodu od studenog 2013. do siječnja 2018. godine, postupali kao pripadnici grupe za organizovani kriminal sa ciljem sticanja materijalne koristi na štetu budžeta Republike Srpske i Brčko distrikta BiH, otvorili i u dogovoru raspolagali sa više bankovnih računa kod komercijalnih banaka na području Slovenije, Austrije i Mađarske i iste iskoristili za primanje novčanih sredstava po osnovu oporezivih prihoda stečenih u inostranstvu bez njihovog prijavljivanja nadležnim poreznim organima Brčko distrikta BiH i Republike Srpske u ukupnom iznosu od 47.907.830,83 KM čime su izbjegli plaćanje poreznih obaveza u ukupnom iznosu od 4.790.783,08 KM i to na štetu budžeta Republike Srpske iznos od 1.868.184,78 KM, a na štetu budžeta Brčko distrikta BiH iznos od 2.925.001,47 KM od čega su prvoprijavljena i drugoprijavljena, u svojstvu odgovornih osoba u četvrtoprijavljenom pravnom licu, izbjegle prijavljivanje podataka o oporezivim prihodima četvrtoprijavljenog pravnog lica u ukupnom iznosu od 29.250.014,70 KM čime je izbjegnuto plaćanje poreza na dobit u ukupnom iznosu od 2.925.001,47 KM, a drugoprijavljena je izbjegla i prijavljivanje prihoda koje je osobno stekla u ukupnom iznosu od 8.037.956,55 KM čime je izbjegla plaćanje poreza na dohodak građana u iznosu od 803.795,65 KM, dok trećeprijavljena nije prijavila ostvareni prihod u ukupnom iznosu od 10.619.859,58 KM čime je izbjegla plaćanje poreza na dohodak građana u ukupnom iznosu od 1.061.986,00 KM pri čemu su novčana sredstva stečena po osnovu utajenog poreza u ukupnom iznosu od 4.801.938,90 KM, s ciljem prikrivanja njegovog izvora i omogućavanja daljeg korištenja, transferirana između računa prijavljenih na području Slovenije, Austrije i Mađarske, podizana u gotovinskim iznosima, korištena za davanje pozajmica drugim licima te transferirana sa računa prijavljenog pravnog lica u korist računa drugih pravnih lica.

ČIME SU:

Prijavljeni počinili krivična djela Organizovani kriminal iz člana 250. KZ BiH u vezi sa krivičnim djelom Pranje novca iz člana 209. stava (1), (2) i (3) Krivičnog zakona BiH („Službeni glasnik BiH“, broj 03/3, 32/03, 37/03, 54/04, 61/04, 30/05, 53/06, 55/06, 32/07, 8/10, 47/14, 22/15 i 40/15), a prvoprijavljena u vezi sa krivičnim djelom Porezna utaja iz člana 267. stava (1) i (3) KZ Brčko distrikta BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj 10/03, 45/04, 06/05, 21/10, 52/11, 26/16, 13/17 i 50/18), drugoprijavljena u vezi sa krivičnim djelom Porezna utaja iz člana 267. stava (1) i (3) KZ Brčko distrikta BiH i krivičnim djelom Utaja poreza i doprinosa iz člana 287. stava (1) i (3) Krivičnog zakona RS („Službeni glasnik RS“, broj 49/03, 108/04, 37/06, 70/06, 73/10, 1/12 i 37/13) i člana 264. stava (1) i (3) Krivičnog zakona RS („Službeni glasnik RS“, broj 64/17), trećeprijavljena u vezi sa krivičnim djelom Utaja poreza i doprinosa iz člana 287. stava (1) i (3) Krivičnog zakona RS, a četvrtoprijavljeno pravno lice u vezi sa krivičnim djelom Porezna utaja iz člana 267. stava (1) i (3) u vezi sa članom 128. KZ Brčko distrikta BiH „Osnovi odgovornosti pravnog lica“.

OBRAZLOŽENJE

Državna agencija za istrage i zaštitu je posredstvom ureda Europolu u Republici Sloveniji i finansijsko-obavještajnih jedinica (u daljem tekstu: FOJ) Slovenije, Austrije i Mađarske došla do saznanja da prijavljena fizička i pravno lice u inostranstvu posjeduju otvorene račune na koje se doznaju značajna novčana sredstva po osnovu „investiranja“ te po ispostavljenim fakturama od strane prijavljenog pravnog lica.

Prema prikupljenim podacima prijavljena fizička i pravno lice imali su otvorene račune kako slijedi:

- drugoprijavljena je posjedovala otvoren račun u banci u Austriji, za koji od strane FOJ Austrije nisu dostavljeni ostali podaci, po kojem je trećeprijavljena bila ovlaštena za raspolaganje novčanim sredstvima;
- trećeprijavljena je od 01.04.2016. godine posjedovala otvorene račune kod UniCredit banke u Austriji, četiri računa u Mađarskoj OTP BANK PLC banci i više računa u bankama u Republici Sloveniji za koje od strane FOJ Austrije, Mađarske i Slovenije nisu dostavljeni konkretni podaci u pogledu broja otvorenih računa i bankama u kojima su isti otvoreni;
- četvrtoprijavljeno pravno lice je od 01.07.2013. godine posjedovalo račun broj: AT962081500006666382 otvoren u Sparkasse banci u Austriji po kojem su ovlaštenje za raspolaganje novčanim sredstvima imale prvoprijavljena od 01.07.2013. godine do 22.07.2016. godine kada je ovlaštenje za raspolaganje novčanim sredstvima preneseno na drugoprijavljenju.

Na navedeni račun četvrtoprijavljenog pravnog lica otvoren u Austriji, u vremenskom periodu od 30.09.2013. do 19.04.2017. godine, doznačena su novčana sredstva u ukupnom iznosu od 15.000.007,54 EUR. Prema prikupljenim podacima, sredstva su uplaćivana od različitih pravnih lica, među kojima je najveći uplatilac pravno lice sa područja Slovačke „ROMIS SLOVAKIA“ u ukupnom iznosu od 9.403.630,00 EUR od strane kojeg su uplate izvršene po osnovu „uplate po fakturama“, odnosno radilo se o uplatama u vezi sa poslovnim odnosom između ova dva lica.

Navedenim novčanim sredstvima doznačenim u korist računa četvrtoprijavljenog pravnog lica u Austriji prvoprijavljena i drugoprijavljena, kao lica ovlaštena za raspolaganje novčanim sredstvima sa ovog računa, raspolagale su na sljedeći način:

- prvoprijavljena je, u vremenskom periodu u kojem je bila ovlaštena za raspolaganje novčanim sredstvima po računu, ukupan iznos od 9.630.630,00 EUR doznačila u svoju korist u vidu pozajmica dok je iznos od 1.151.130,00 EUR podigla gotovinskim isplatama sa računa izvršenim u periodu od 02.10.2013. do 14.09.2015. godine;
- drugoprijavljena je, u vremenskom periodu u kojem je bila ovlaštena za raspolaganje novčanim sredstvima po računu, ukupan iznos od 3.195.200,00 EUR doznačila u svoju korist transakcijama izvršenim od 14.11.2016. do 16.03.2017. godine u vidu „isplate dobiti“;

- drugoprijavljena je, u vremenskom periodu u kojem je bila ovlaštena za raspolaganje novčanim sredstvima po računu, ukupan iznos od 75.000,00 EUR isplatila trećeprijavljenoj Dijani Đudić s.p. u dvije transakcije izvršene dana 31.08.2016. godine u vidu "plaćanja".

Pored navedenog, prema analitičkoj kartici računa četvrtoprijavljenog pravnog lica otvorenog u Austriji, dio sredstava uplaćenih na ovaj račun u iznosu od 190.000,00 EUR doznačen je pravnom licu „ROMIS SLOVAKIA“ sa svrhom „doznake u inostranstvo“ što je, zajedno sa kumulativnim podacima u vezi uplata i isplata, navedeno u tabeli broj 1.

Tabela broj 1. Pregled uplata po računu Cjevozar d.o.o. u Sparkasse banci u Austriji

Naziv	Potražuje	Duguje
ROMIS SLOVAKIA	9.403.630,00	-190.000,00
ISM VUZEM d.o.o.	1.667.671,00	
Imperij Davcnega Svetovanja d.o.o.	1.438.865,00	-2.300,00
ELEKTRO KA d.o.o.	944.100,00	
1/METAL RECIKLAZA d.o.o.	414.685,64	
ELEKA A.S.	470.500,00	
CJEVOVAR d.o.o.	272.110,00	-755.123,61
MTD BIO d.o.o.	290.527,90	
IGRALNI SALON KARNEVAL d.o.o.	58.230,00	
Kamata	28.850,00	
ILKOS d.o.o.	5.000,00	
Jelena Sladojević		-3.195.200,00
SREDICJA GOJA d.o.o.	5.000,00	
Tanja Subotić Došen		-9.630.630,00
VARKOS Dijana Đudić s.p.		-70.000,00
Vlastiti novac	838,00	
Gotovinsko podizanje		-1.151.130,00
*Bankarske provizije i sitna plaćanja		-5.543,93
UKUPNO EUR	15.000.007,54	-15.000.007,54

Osnov sumnje da su prvoprijavljena i drugoprijavljena u svojstvu odgovornih lica u četvrtoprijavljenom pravnom licu počinile krivično djelo porezne utaje proizlazili iz činjenice da naprijed navedeni promet ostvaren po računu četvrtoprijavljenog pravnog lica u Austriji nije prijavljen Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH što je utvrđeno iz dokumentacije koja je Agenciji dostavljena uz akt navedene Uprave.

Prema podacima Porezne uprave Brčko distrikta, Rješenjem Osnovnog suda u Brčko Distriktu dana 21.06.2013. godine izvršen je upis osnivanja četvrtoprijavljenog pravnog lica

pod nazivom Cjevozar d.o.o., a kao osnivač upisana je prvoprijavljena sa upisanim kapitalom od 2.000,00 KM. Nakon toga kod Osnovnog suda u Brčko Distriktu izvršene su sljedeće statusne promjene u vezi upisa četvrtoprijavljenog pravnog lica:

- Rješenjem od 22.07.2016. godine izvršen je upis promjene osnivača i lica ovlaštenog za zastupanje četvrtoprijavljenog pravnog lica, a kao osnivač upisana je drugoprijavljena;
- Rješenjem Osnovnog suda u Brčkom, dana 04.10.2016. godine, izvršen je upis promjene naziva četvrtoprijavljenog pravnog lica u novi naziv Govinda d.o.o., te promjena osnivača i lica ovlaštenog za zastupanje na ime lica Jože Pločnik sa prijavljenom adresom Kokarje 44, 3331 Nazarje Slovenija, koji po raspoloživim podacima nije bio ovlašten za raspolaganje računom četvrtoprijavljenog pravnog lica otvorenim u Austriji;
- Rješenjem Osnovnog suda u Brčkom od 26.11.2018. godine, na osnovu Rješenja Direkcije za financije Porezne uprave Brčko distrikta BiH, izvršen je upis zabilježbe o oduzimanju jedinstvenog identifikacionog broja (u daljem tekstu: JIB) četvrtoprijavljenom pravnom licu pod nazivom Govinda d.o.o. Brčko iz razloga što isto ne egzistira na prijavljenoj adresi.

Iz sadržaja podnesenih poreznih prijava četvrtoprijavljenog pravnog lica utvrđeno je da prvoprijavljena i drugoprijavljena, iako su bile ovlaštene za raspolaganje računom četvrtoprijavljenog pravnog lica otvorenim u Austriji po kojem su vršile transakcije, Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH nisu prijavile oporezivi promet ostvaren po navedenom računu iz čega proizilazi osnov sumnje da su počinile krivično djelo porezne utaje. Prema podacima Porezne uprave Brčko distrikta, na podnesenim poreznim prijavama četvrtoprijavljenog pravnog lica iskazani su prihodi kako slijedi:

- u podnesenoj poreznoj prijavi za 2013. godinu evidentiran je ukupni ostvareni prihod u iznosu od 929,00 KM;
- u podnesenoj poreznoj prijavi za 2014. godinu evidentiran je ukupni ostvareni prihod u iznosu od 1.851,00 KM;
- u podnesenoj poreznoj prijavi za 2015. godinu evidentiran je ukupni ostvareni prihod u iznosu od 465,00 KM;
- prijava poreza na dobit za 2016. godinu nije podnesena od strane odgovornih lica te je ista podnesena po službenoj dužnosti od strane Porezne uprave u skladu sa članom 21. stav (1) Zakona o Poreznoj upravi, na navedenoj poreznoj prijavi na kontu „prihod po kartici žiro računa“ evidentiran je iznos od 6.918,00 KM dok je na kontu „troškovi poslovanja“ – „ostali troškovi“ evidentiran iznos od 7.142,02 KM;
- u podnesenoj poreznoj prijavi za 2017. godinu nije iskazana dobit pa samim tim nisu obračunate ni porezne obaveze.

Prema poreznim evidencijama Porezne uprave Brčko distrikta BiH prvoprijavljena je bila jedini zaposleni u četvrtoprijavljenom pravnom licu u vremenskom periodu od 21.06.2013.

godine do 22.07.2016. godine, odnosno sve do dana kada je izvršena promjena osnivača i lica ovlaštenog za zastupanje na ime drugoprijavljene.

Pored navedenog, uvidom u izvještaje Porezne uprave Brčko distrikta BiH o isplaćenim plaćama, ostvarenim koristima i oporezivim prihodima zaposlenika od nesamostalne djelatnosti, isplaćenim doprinosima i akontacijama poreza na dohodak tijekom 2016. godine, utvrđeno je da su uplaćivani doprinosi za prvoprijavljenu kao jedinog uposlenog u ovom pravnom licu i to tijekom prvih šest mjeseci navedene godine, dok porezne kartice za drugoprijavljenu nisu podnošene.

Dakle, prema podacima Porezne uprave Brčko distrikta BiH, promet koji je u vremenskom period od 30.09.2013. do 19.04.2017. godine četvrtoprijavljeno pravno lice realizovalo preko računa u inostranstvu, u ukupnom iznosu od 29.250.014,70 KM nije, od strane prvoprijavljene i drugoprijavljene kao odgovornih osoba koje su znale i raspolagale novčanim sredstvima sa istog računa, prijavljen Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH čime je izbjegnuto njegovo oporezivanje.

Iz podataka prikupljenih od strane FOJ Slovenije, a koji se odnose na drugoprijavljenu, utvrđeno je kako je na njen račun otvoren u Austriji doznačeno ukupno 4.122.029,00 EUR pri čemu je ovlaštenje za raspolaganje sredstvima po ovom računu imala trećeprijavljena. Kako se navodi u informaciji FOJ Slovenije, sredstva koja su od strane različitih pravnih lica doznačena na navedeni račun drugoprijavljene su uglavnom podizana sljedećeg radnog dana, a prilikom podizanja sredstava, drugoprijavljena i trećeprijavljena su službenicima banke dale izjavu kako navedeni novac potiče od investiranja u IT projekte. Činjenica da je trećeprijavljena imala ovlaštenje za raspolaganje sredstvima sa računa drugoprijavljene ukazuje na njenu uključenosť u zajedničko počinjenje radnji sa obilježjima krivičnih djela koja se prijavljenim stavljaju na teret.

Tabela 4. Promet na bankovnom računu prvoprijavljene u Austriji

Naziv	Potražuje	Duguje
CJEVOVAR d.o.o.	3.195.200,00	
ELEKA A.S.	333.180,00	
Sitay Foundation	128.000,00	
MONTAZA SKRBAN	121.283,00	
APPLET d.o.o.	107.638,00	
INTERINZENIRIG d.o.o.	90.000,00	
Imperij Davnega Svetovanja	74.850,00	-20.200,00
ZLATKO SKRBAN S.P.	71.862,00	
CashW (Gotovinske isplate) – Lipnica		-3.949.700,00
Bankovni troškovi/interesi	16,00	-1.348,00
NN		-149.251,00
Gotovina na bankomatu		-1.530,00

UKUPNO	4.122.029,00 EUR	-4.122.029,00 EUR
--------	------------------	-------------------

Nadalje, prema podacima FOJ Austrije preko računa trećeprijavljene otvorenog u Austriji u vremenskom periodu od 08.04. - 05.10.2016. godine doznačena su novčana sredstva u ukupnom iznosu od 1.058.312,18 EUR-a od strane različitih inozemnih pravnih lica u uplatama u iznosima od 95.000,00 EUR do 180.000,00 EUR. Kao osnov doznaka u korist njenog računa trećeprijavljena je navela da se radi o prihodu od djelatnosti samostalne preduzetničke radnje koju posjeduje u Bosni i Hercegovini pod nazivom Varkos Dijana Đudić s.p., čija je osnovna djelatnost "Podzemno ugrađivanje cijevi za tečnosti i gasove".

Navedena novčana sredstva su neposredno po prilivu na račun trećeprijavljene, gotovinski isplaćivana sa računa kojom prilikom je trećeprijavljena službenicima banke dala izjavu kako sredstva potiču od unosne djelatnosti kojom se bavi, a kao razlog gotovinskog podizanja imenovana je navela visoke provizije pri transferisanju sredstava iz Austrije u Bosnu i Hercegovinu.

Također, od strane FOJ Slovenije obaviješteni smo da je trećeprijavljena posjedovala i dva računa otvorena u drugim bankama, bez navođenja drugih podataka o računima i u kojim bankama su otvoreni, na koje je doznačeno ukupno 1.471.731,00 EUR od različitih pravnih lica kako je prikazano u tabeli broj 2.

Tabela 2. Promet na bankovnim računima Dijane Đudić u Sloveniji

Naziv	Duguje	Potražuje
HEMA TEL D.O.O.		399.633,00
ELEKA A.S.		348.410,00
MTD BIO D.O.O.		211.005,00
BARZIO HOLDINGS LIMITED		180.000,00
MONTAZA SKRBAN D.O.O.		149.734,00
APPLET D.O.O.		48.000,00
BITSTAMP LIMITED		43.009,00
INTERINZENIRING		41.990,00
PAZMAX s.r.o.		30.000,00
POLOG		14.950,00
ULTITOR D.O.O.		5.000,00
ULTITOR D.O.O.	14.950,00	
ELEKTROMARKET	19.650,00	
Gotovinsko podizanje	1.436.600,00	
UKUPNO	1.471.200,00 EUR	1.471.731,00 EUR

Pored navedenog na iste račune u Sloveniji trećeprijavljena je doznačila i tri uplate sa svog računa otvorenog u Mađarskoj, koji je detaljno opisan u nastavku i to:

- jedna uplata u iznosu od 300.200,00 EUR-a koji je podignut u gotovini, a račun je nakon toga zatvoren;
- dvije uplate u ukupnom iznosu od 190.100,00 EUR koji je podignut u gotovini, nakon čega je račun također zatvoren.

Na osnovu analize podataka dobivenih od strane FOJ Mađarske, utvrđeno je kako je trećeprijavljena otvorila četiri računa u Mađarskoj OTP BANK PLC banci, u vezi kojih nisu dobijeni drugi podaci, na koje su doznačena novčana sredstva u ukupnom iznosu od 2.899.805,00 EUR sa računa pravnih lica Varteck Bojan Savanović Szolgaltato (iznos od 1.442.350,00 EUR) kao i od pravnih lica Alius Production S.R.O. Bratislava, Bismark d.o.o. Maribor, Eleka A.S. i Rohrtrech d.o.o. bez navođenja iznosa koji su doznačeni od strane svakog od ovih pravnih lica. Od navedenih novčanih sredstava trećeprijavljena je iznos od 246.170,00 EUR gotovinski podigla, dok su ostala sredstva dalje transferisana, uključujući i iznos od 490.300,00 EUR koji je, kako je naprijed opisano, u tri transakcije doznačila na svoj račun u bankama u Sloveniji.

Imajući u vidu da su novčana sredstva sa računa trećeprijavljene uglavnom isplaćivana u gotovini nije se moglo utvrditi na koji način je trećeprijavljena dalje raspolagala istim, međutim podaci koje je FOJ Slovenije prikupila od notara u Sloveniji upućuju na to da je dio sredstava u iznosu od 2.740.000,00 EUR iskoristila za davanje pozajmica po ugovorima o pozajmicama koje je zaključila sa pravnim i fizičkim licima iz Slovenije što je prikazno u tabeli broj 3.

Tabela 3. Pregled notarskih dokumenta iz Republike Slovenije u kojima se trećeprijavljena pojavljuje kao zajmodavac

Zajmodavac	Zajmoprimac	Iznos (EUR)	Period	Notar
Dijana Đudić	Jovan Slavnić	150.000,00	12/2017-12/2022	Gorazd Sifrer, Maribor
Dijana Đudić	Andrej Glaser	150.000,00	8/2017-7/2027	Ksenija Krošar, Bratuša, Maribor
Dijana Đudić	Nada Glaser	300.000,00	7/2017-7/2027	Ksenija Krošar, Bratuša, Maribor
Dijana Đudić	Darja Erhatic	700.000,00	7/2017-7/2027	Joze Sikošek, Ljubljana
Dijana Đudić	Anton Lucaj	300.000,00	10/2016-7/2026	Joze Sikošek, Ljubljana
Dijana Đudić	Robert Renninger	490.000,00	8/2017-8/2027	Joze Sikošek, Ljubljana
Dijana Đudić	Luka Golob	200.000,00	9/2017-9/2027	Joze Sikošek, Ljubljana
Dijana Đudić	Slovenska demokratska stranka	450.000,00	12/2017-12/2019	Joze Sikošek, Ljubljana
	UKUPNO	2.740.000,00		

--	--	--	--	--

Nadalje, prema podacima prikupljenim od strane FOJ Slovenije, trećeprijavljena je na ime preduzetničke radnje Varkos Dijana Đudić s.p. imala je otvoren račun u banci u R. Sloveniji, čiji naziv nije naveden u aktu FOJ Slovenije, po kojem je ista bila ovlaštena za raspolaganje novčanim sredstvima i na koji je u mjesecu rujnu 2016. godine doznačen iznos od ukupno 220.000,00 EUR-a i to:

- iznos od 70.000,00 EUR doznačen od pravnog lica Cjevoovar d.o.o.;
- iznos od 150.000,00 EUR doznačen od pravnog lica Radiomed d.o.o./TRR.

Navedena sredstva trećeprijavljena je, također, po prilivu na račun gotovinski podigla.

Također, trećeprijavljena je u navedenom vremenskom periodu bila ovlaštena i za raspolaganje sredstvima po još dva računa otvorena u UniCredit banci u Austriji, na ime fizičkih lica Zoran Stakić i Dejan Rešanović, na koje su sa računa pravnog lica ROMIS SLOVAKIA iz Slovačke doznačena sredstva u iznosu od 156.340,00 EUR na račun Stakića i 146.860,00 EUR na račun Rešanovića, a potom su gotovinski podignuta od strane trećeprijavljene. U vezi raspolaganja predmetnim novčanim sredstvima ne raspolaže se konkretnijim podacima za potrebe odlučivanja da li ista predstavljaju oporezivi prihod trećeprijavljene ili Zorana Stakića i Dejana Rešanovića.

Osnov sumnje da su drugoprijavljena i trećeprijavljena, naprijed navedenim radnjama, počinile krivično djelo utaje poreza i doprinosa proizilaze iz podataka pribavljenih iz Registra poreznih obveznika Porezne uprave RS.

Prema navedenim podacima drugoprijavljena je registrovana kao obveznik poreza na dohodak po osnovu prihoda/dohodka od nesamostalne djelatnosti, isplaćene plaće i drugih osobnih primanja od strane poslodavca JU Zavod za zapošljavanje Republike Srpske, ostvarenog u vremenskom periodu od 04.05.2015. godine do 03.05.2016. godine, koji je nakon oporezivanja iznosio ukupno 12.107,00 KM. U vremenskom periodu od 04.05.2016. godine do 14.12.2017. godine drugoprijavljena je evidentirana kao nezaposleno lice, dok je u vremenskom periodu od 15.12.2017. godine, ponovno evidentirana kao lice zaposleno u Zavodu za zapošljavanje Republike Srpske gdje je do 31.07.2018. godine ostvarila neto prihod/dohodak od nesamostalne djelatnosti, isplaćene plaće i drugih osobnih primanja u ukupnom iznosu od 9.424,00 KM.

U Registru poreznih obveznika RS trećeprijavljena je registrovana kao obveznik poreza na dohodak po osnovu prihoda/dohodka od nesamostalne djelatnosti (isplaćene plaće i drugih osobnih primanja od strane poslodavca – Republička uprava za geodetske i imovinsko pravne poslove Republike Srpske), ostvarenog u vremenskom periodu od 14.04.2015. godine do 31.12.2016. godine, koji je nakon oporezivanja iznosio:

- za 2015. godinu 11.796,44 KM;
- za 2016. godinu 15.474,75 KM;
- za 2017. godinu 1.098,14 KM.

U vremenskom periodu od 30.01.2017. godine do 24.04.2018. godine, trećeprijavljena se vodila na evidenciji JU Zavod za zapošljavanje Republike Srpske kao nezaposleno lice, dok

je u vremenskom periodu od 13.02.2018. godine do 24.04.2018. godine evidentirana kao samostalni preduzetnik u pravnom licu SP ADVISOR Banja Luka, a od dana 31.08.2018. godine se vodi kao nezaposleno lice.

Pravno lice SP ADVISOR evidentirano je u Registru poreznih obveznika Porezne uprave RS po osnovu uplate poreza i doprinosa na osobni dohodak u vremenskom priodu od 13.02.2018. do 24.04.2018. godine u ukupnom iznosu od 635,00 KM.

Dakle, prema podacima Porezne uprave Republike Srpske, prihod koji su drugoprijavljena u iznosu od 8.037.956,55 KM i trećeprijavljena u iznosu od 10.619.859,58 KM primile na svoje račune u inostranstvu u vremenskom period od 01.01.2016. do 31.12.2018. godine, nisu prijavile Poreznoj upravi Republike Srpske čime su izbjegle njihovo oporezivanje.

Iz svega naprijed navedenog proizilazi kako postoje objektivne činjenične okolnosti koje ukazuju da su prijavljene fizičke osobe u vremenskom periodu od studenog 2013. do siječnja 2018. godine, postupali kao pripadnici grupe za organizovani kriminal sa ciljem sticanja materijalne koristi na štetu budžeta Brčko distrikta BiH i Republike Srpske tako što su na svoje imena i na ime četvrtoprijavljenog pravnog lica otvorile i raspolagale sa više bankovnih računa kod komercijalnih banaka na području Slovenije, Austrije i Mađarske i iste iskoristili za primanje novčanih sredstava koja su predstavljala oporezive prihode stečene u inostranstvu, izbjegavajući njihovo prijavljivanje nadležnim poreznim organima Brčko distrikta BiH i Republike Srpske u ukupnom iznosu od 47.907.830,83 KM čime su izbjegli plaćanje poreznih obaveza u ukupnom iznosu od 4.790.783,08 KM, i to na štetu budžeta Republike Srpske iznos od 1.868.184,78 KM a na štetu budžeta Brčko distrikta BiH iznos od 2.925.001,47 KM, a tako stečena novčana sredstva su transferisale između svojih računa otvorenih na području Slovenije, Austrije i Mađarske, podizale u gotovinskim iznosima i dalje raspolagale na njima poznat način, transferisale sa računa prijavljenog pravnog lica u korist računa drugih pravnih lica čime su se stekla obilježja krivičnih djela koja im se stavljaju na teret.

PRIJEDLOG MJERA:

- ispitati prvoprijavljenu i drugoprijavljenu na okolnosti poslovanja četvrtoprijavljenog pravnog lica kao i na okolnosti raspolaganja novčanim sredstvima sa računa istog;
- ispitati prvoprijavljenu, drugoprijavljenu i trećeprijavljenu na okolnosti osnova po kojem su iste stekle dohodak u inostranstvu kao i na okolnosti daljeg raspolaganja tako stečenim novčanim sredstvima;
- saslušati odgovorno lice u četvrtoprijavljenom pravnom licu, Jožu Pločnika, u svojstvu svjedoka na okolnosti preuzimanja i poslovanja navedenog pravnog lica;
- zatražiti pružanje međunarodne pravne pomoći od Austrije, Slovenije, Mađarske i Slovačke u pogledu prikupljanja dokaza oko poslovnih aktivnosti četvrtoprijavljenog pravnog lica kao i u vezi aktivnosti prijavljenih fizičkih lica;
- preduzeti i druge mjere i radnje u skladu sa procjenom postupajućeg tužioca.

PRILOG:

- CD dostavljen od strane Ureda Europolu R. Slovenije, sa podacima o prometu po računu pravnog lica Cjevozar d.o.o. Brčko u Austriji i ugovorima za internet bankarstvo potpisanim od strane Tanje Subotić Došen i Jelene Sladojević;
- kopija akta Direkcije za finansije, Porezne uprave Brčko distrikta BiH broj: 14.9-04.3-636-MS/19 od 29.03.2019. godine sa pripadajućim priložima;
- kopija akta Osnovnog suda Brčko distrikta BiH broj: 096-0-RegZ-19-000841 od 27.03.2019. godine sa pripadajućim priložima.

IZVJEŠTAJ SAČINILI

Inspektor