



CRNA GORA
SPECIJALNO DRŽAVNO TUŽILAŠTVO
Kt-S.br. 32/20
Podgorica, 09.03.2022. godine

Na osnovu člana 300 i 301 Zakonika o krivičnom postupku, Specijalno državno tužilaštvo i optužena B.J. zbog krivičnih djela stvaranje kriminalne organizacije iz čl.401a st.2 u vezi st. 1 i 6 KZ CG i produženo krivično djelo utaja poreza i doprinosa putem pomaganja iz čl. 264 st. 3 u vezi st. 1 u vezi čl. 25 i 49 KZ CG, u prisustvu branioca okrivljene, T.P., adv. iz Podgorice, zaključili su dana 09.03.2022. godine,

SPORAZUM O PRIZNANJU KRIVICE

I

Kojim su se specijalni tužilac i okrivljena B.J., saglasili o sledećem:

Optuženjoj:

B.J., JMB ..., od oca M. i majke S., rođene S., rođena ... godine u Sarajevu - BiH, sa prebivalištem u Budvi ... bb, državljanka BiH, po zanimanju knjigovođa, udovica bez djece, završila Srednju Ekonomsku školu, lošeg imovnog stanja, navodno neosudivana, u pritvoru od 08.03.2020. pa do 08.06.2020.god. po rješenju sudije za istragu Višeg suda u Podgorici Kris.br. 24/20 od 10.03.2020. godine, rješenju vijeća Višeg suda u Podgorici Kvs.br. 128/20.

Stavlja se na teret da je:

Optužena B.J. zajedno sa R.M., S.K., S.X., K.S., Z.G., P.M., Ž.R., J.R., M.P., D.G., M.C., D.I., M.R., M.L., Z.K., P.K., F.K., E.T., M.K., P.K. i F.S. i pravna lica "J." DOO Cetinje, "J. M." DOO Podgorica, "P. I." DOO Cetinje, "N. P." DOO Podgorica, "F. G. G." DOO Cetinje, "D. LCD" DOO Cetinje, "B." DOO Cetinje, "I. G." DOO Cetinje, "C. G." DOO Podgorica, "L." DOO Cetinje, "C. M." doo Cetinje, i "M." DOO Podgorica, u toku 2014. godine postala član kriminalne organizacije koju su organizovali S.B. iz Lipljana —R. Kosovo zajedno sa za sada nn licem na teritoriji Crne Gore, koja ima za cilj vršenje teških krivičnih djela za koja se po zakonu može izreći kazna zatvora od četiri godine ili teža kazna - utaja poreza i doprinosa iz čl.264 KZ CG, a radi sticanja nezakonite dobiti i moći, u kojoj je svaki član kriminalne organizacije imao unaprijed određeni zadatak i ulogu, čije djelovanje je planirano na duže vrijeme, a koja organizacija se zasniva na primjeni određenih pravila unutrašnje kontrole i discipline članova, i u čijem djelovanju su korišćene privredne i poslovne strukture, uračunljivi, svjesni svoga djela, htjeli njegovo izvršenje i znali da je njihovo djelo zabranjeno, na način što je okrivljeni S. B. sa NN licem kao organizatori kriminalne organizacije, radi realizacije kriminalnog plana da njegovo pravno lice

"S."doo Tivat , "T."doo, "G. S. G." DOO Budva, kao i više drugih pravnih lica sa teritorije Crne Gore djelimično izbjegavaju plaćanje poreza, doprinosa i drugih propisanih dažbina, na osnovu fiktivnih faktura za robu i usluge koje im stvarno neće biti isporučene ili izvršene, vrbovao okr. B.J., okr. R.M., S.K., S.X., K.S., Z.G., P.M., Ž.R., J.R., M.P., D.G., M.C., D.I., M.R., M.L., Z.K., P.K., F.K., E.T., M.K., P.K. i F.S., odredili im uloge i zadatke, a sebi odredili da kao organizatori daju uputstva i instrukcije članovima kriminalne organizacije , komuniciraju i organizuju prenos novca među članovima kriminalne organizacije, pa su pripadnici kriminalne organizacije to i prihvatili i to ok. R.M., S.K., S.X., K.S., Z.G., P.M., Ž.R., J.R., M.P., D.G., C.M., D.I., M.R., B.J., M.L., Z.K., P.K., F.K., E.T., M.K., P.K., F.S. da osnivaju pravna lica i to: "B." DOO Budva, "M." DOO Budva, "I." DOO Cetinje, "P." DOO Podgorica, "J." DOO Cetinje, "J. MNE" DOO Podgorica, "P. I. 1977" DOO Cetinje, "N. P." DOO Podgorica, "F. G. G." DOO Cetinje, "D. LCD" DOO Cetinje, "B." DOO Cetinje, "I. G." DOO Cetinje, "C. G." DOO Podgorica, "L." DOO Cetinje, "T." doo Tivat i "M." DOO Podgorica, koja su postala članovi kriminalne organizacije, da djelujući u ime okr. pravnih lica otvaraju žiro račune kod različitih poslovnih banaka na teritoriji Crne Gore, deponuju potpise kod tih banaka radi podizanja uplaćenih novčanih iznosa, izvještavaju organizatore kriminalne organizacije o izvršenim plaćanjima , sačine i ispostave veliki broj fiktivnih faktura za robu i usluge drugim pravnim licima a koju robu i usluge njihova privredna društva neće pružiti niti isporučiti, te podižu uplaćeni novac i u gotovini ga predaju organizatorima ili drugim članovima kriminalne organizacije.,dok su okr. B.S. i osuđeni F.S. i K.P. prihvatili da djelujući u ime pravnih licima "S." DOO Tivat, "T." doo Tivat , "G. S. G." DOO Budva i druga pravna lica vrše uplate po ispostavljenim fiktivnim fakturama, te takve fakture knjiže u svom knjigovodstvu ili ih ne prikazuju u knjigovodstvu i tako prikrivaju činjenice i podatke koji se odnose na utvrđivanje poreskih obaveza, a odgovorna lica u privrednim subjektima kojima je izvršeno plaćanje podižu uplaćena novčana sredstva i ista shodno kriminalnom planu predaju organizatorima i članovima kriminalne organizacije u gotovini, zadržavajući za sebe određeni dio uplaćenog novca na ime dogovorene provizije, dok je okrivljena B.J. prihvatila da kao knjigovođa daje organizatorima i članovima kriminalne organizacije savjete i uputstva u cilju vršenja utaje poreza, sačinjava lažne fakture, te lažne završne račune pravnih lica, komunicira sa poreskim inspektorima u pravcu ostvarivanja povoljnijeg položaja kontrolisanog pravnog lica i sa njima povezanih pravnih lica prikriva stvarne podatke o poslovanju pravnih lica, dok su okrivljeni – M.C. i E.T. prihvatili da preuzimaju funkciju izvršnog direktora i osnivača u pravnim licima osnovanim u cilju realizacije kriminalnog plana, prije pokretanja postupka stečaja ili likvidavije pred Privrednim sudom, a sve u cilju da bi drugi članovi kriminalne organizacije mogli i dalje da nastave da osnivaju nova pravna lica ukoliko bi se u postupku stečaja utvrdio poreski dug,pa je ovakvim djelovanjem kriminalna organizacija stekla protivpravnu imovinsku korist u iznosu preko 1.000.000,00 (million) eura a na štetu Budžeta Crne Gore,

-čime je optužena B.J., izvršila krivično djelo stvaranje kriminalne organizacije iz čl.401a st.2 u vezi st.1 i 6 KZ CG.

Na način što je:

Optužena B.J. kao knjigovođa i vlasnik knjigovodstvene agencije "V."doo u Budvi uzastopno u periodu od decembra 2017. godine do kraja 2020. godine, uračunljiva svjesna svoga djela htjela njegovo izvršenje i znala da je njeno djelo zabranjeno, postupajući kao knjigovođa za pravna lica "M." doo Budva, i "B." doo Budva, u kojima su odgovorna lica okr. S.X. i okr. K.S., u namjeri da

osuđenom F.S. kao vlasniku pravnog lica "S." doo Tivat pribavi protivpravnu imovinsku korist na način da napred navedeno pravno lice "S." doo Tivat, korišćenjem istog odnosa i istovjetnosti oštećenog djelimično izbjegne plaćanje poreza, doprinosa i drugih dažbina, kontinuirano stvarala uslove za prikrivanje zakonito stečenih prihoda i drugih činjenica, koje su od uticaja na utvrđivanje poreskih obaveza za pravno lice "Stab" doo, pa je ista u svojstvu knjigovođe pravnog lica "B." doo I "M." doo osnovanih u cilju realizacije kriminalnog plana od strane okr. S.X. i okr. K.S., knjižila više fiktivnih faktura, privremenih I konačnih situacija koje je okr. R.M., zaposlen u pravnom licu "S." doo u svojstvu grad.inžinjera u dogovoru sa optuženim F.S. sačinjavao, a okr. S.X. i K.S. potpisivali i ovjeravali, za robu i usluge koje pravna lica "B." I "M." nijesu isporučili niti pružili pravnom licu "S." doo iako je znala da su fakture fiktivne pa je iste knjižila u poslovnoj dokumentaciji pravnih lica kao izlazne . to fakture za "B." doo u 2018.god, broj 222-1 na iznos od 10.000,00 eura, 222-3 na iznos od 14.000,00 eura, 222-4 na iznos od 9.500,00 eura, 222-17 na iznos od 7.000,00 eura, 222-15 na iznos od 15.000,00 eura, 222-2 na iznos od 9.000,00 eura, 222-5 na iznos od 15.000,00 eura 222-6 na iznos od 15.000,00 eura, 222-7 na iznos od 15.000,00 eura, 222-8 na iznos od 15.000,00 eura, 222-9 na iznos od 15.000,00 eura, 222-10 na iznos od 14.000,00 eura, 222-11 na iznos od 15.000,00 eura, 222-12 na iznos od 12.000,00 eura, 222-13 na iznos od 15.000,00 eura, 222-14 na iznos od 12.000,00 eura, 222-16 na iznos od 15.000,00 eura, 222-18 na iznos od 15.000,00 eura, 222-19 na iznos od 15.000,00 eura, 22220 na iznos od 15.000,00, 222-21 na iznos od 15.000,00 eura, 222-22 na iznos od 15.000,00 eura i 222-23 na iznos od 13.000,00 eura, a na ukupan iznos od 311.500,00 eura, a u 2019. godini fakture broj od 222-1 do 222-8 na ukupan iznos od 91.020,00 eura, te fakture pravnog lica "M." doo broj 001-12 na iznos od 15.000,00 eura, 001-14 na iznos od 10.000,00 eura, 001-23 na iznos od 15.000,00 eura, 001-17 na iznos od 10.000,00 eura, 001-18 na iznos od 11.000,00 eura, 00121 na iznos od 10.200,00 eura, 001-19 na iznos od 10.200,00 eura, 001-22 na iznos od 5.000,00 eura, 001-16 na iznos od 15.000,00 eura, 001-29 na iznos od 15.000,00 eura, 001-28 na iznos od 15.000,00 eura, 001-26 na iznos od 15.000,00 eura, 001-15 na iznos od 10.000,00 eura, 001-25 na iznos od 15.000,00 eura, 00124 na iznos od 15.000,00 eura, 001-31 na iznos od 6.000,00 eura, 001-32 na iznos od 15.000,00 eura, 001-34 na iznos od 10.000,00 eura, 001-33 na iznos od 5.500,00 eura, 001-36 na iznos od 15.000,00 eura, 001-37 na iznos od 15.000,00 eura, 001-38 na iznos od 10.000,00 eura, 001-39 na iznos od 10.000,00 eura, 00140 na iznos od 15.000,00 eura, 001-40 do 001-48, 001-54, 001-53, 001-58, 001-52, 001-30, 001-1 do 00-3, 001-2018, 002-2018, 003-2018, 004-2018, 005-2018, 001-11, 001-13, 001-8, 001-9, 001-10, 001-35, 001-44, 001-27, 001-51, 001-50, 001-49, 001-55, 001-56, 001-59, 001-57 u ukupnom iznosu izlaznih faktura od 578.950,00 eura, a izdate izlazne fakture navedenih pravnih lica pokrila knjiženjem ulaznih fiktivnih gotovinskih računa pravnog lica "K." doo Podgorica kako bi obaveze po izlaznom PDV-u pokrila ulaznim PDV-om I tako stvorila uslove da navedena pravna lica nemaju poresku obavezu prema Državi Crnoj Gori, pa je nakon što se dogovorila sa okr. F.S. pokrenula postupak likvidacije pravnog lica "M." doo, dana 11.10.2018.god. a "B." doo, dana 03.04.2019.god. koja su po skraćenom postupku likvidacije i izbrisani iz registra privrednih subjekata rješenjima Poreske uprave-CRPS-a dana 12.10.2018.god. i 04.04.2019.god. a u postupku poreske kontrole pravnih lica "M." I "B." u dogovoru I koordinaciji sa optuženim F.S. sačinjavala privremene i konačne fiktivne situacije i drugu dokumentaciju u cilju stvaranja uslova što povoljnijeg položaja pravnog lica "Stab" doo u vlasništvu F.S.

-čime je optužena B.J. izvršila produženo krivično djelo utaja poreza i doprinosa putem pomaganja iz čl. 264 st. 3 u vezi st. 1 u vezi čl. 25 i 49 KZ CG.

II

Član 1

Optužena B.J. u potpunosti priznaje izvršenje krivičnih djela stavljenih joj na teret i istovremeno priznaje da je za državu Crnu Goru izvršenjem predmetnog krivičnog djela nastupila imovinska šteta u iznosima koji su navedeni u stavu I sporazuma gdje je krivično djelo činjenično opisano i pravno kvalifikovano.

Član 2

Specijalni tužilac i optužena B.J. saglasni su da Viši sud u Podgorici, kao stvarno i mjesno nadležan sud, optuženoj B.J. za krivična djela stvaranje kriminalne organizacije iz čl.401a st.2 u vezi st. 1 i 6 KZ CG i produženo krivično djelo utaja poreza i doprinosa putem pomaganja iz čl. 264 st. 3 u vezi st. 1 u vezi čl. 25 i 49 KZ CG, primjenom čl. 45, čl. 46, i čl. 48 Krivičnog zakonika Crne Gore, izrekne uslovna osuda i novčana kazna u iznosu od 15.000,00 eura, koju je optužena dužna platiti u roku od 30 dana po pravosnažnosti presude donijeta na osnovu sporazuma o priznanju krivice i to na račun Budžeta CG broj 832-7112-07, a ako ne plati u navedenom roku sud će novčanu kaznu zamijeniti kaznom zatvora tako što će za svaki započeti 25 eura novčane kazne odrediti jedan dan kazne zatvora, s tim da kazna zatvora ne može biti duža od godinu dana, pa se predlaže sudu da prethodno utvrditi za krivično djelo stvaranje kriminalne organizacije iz čl.401a st.2 u vezi st. 1 i 6 KZ CG kaznu zatvora u trajanju od 9 (devet) mjeseci, a za produženo krivično djelo utaja poreza i doprinosa putem pomaganja iz čl. 264 st. 3 u vezi st. 1 u vezi čl. 25 i 49 KZ CG, kaznu zatvora u trajanju od 3 (tri) mjeseca, pa se predlaže sudu da primjenom čl. 48 KZCG izrekne jedinstvenu kaznu zatvora u trajanju od 11 (jedanaest) mjeseci, te da se shodno čl. 53 KZ CG istovremeno odredi da se ista neće izvršiti ako optužena u roku od 3 godine po pravosnažnosti presude ne učini novo krivično djelo.

Član 3

Specijalni tužilac i optužena B.J., a na osnovu čl. 301 st. 3 u vezi čl. 272 st. 1 tač. 3 ZKP-a, plati novčani iznos od 5.000,00 eura, na račun JZU „SB dr. Jovan Bulajić” Brezovik na račun br. 535-18113-60 kod Prve banke u roku od 30 dana od dana pravosnažnosti presude donijete na osnovu sporazuma o priznanju krivice.

Član 4

Specijalni tužilac i optužena B.J. saglasni su da optužena na ime troškova krivičnog postupka nastalih tokom istrage i tokom zaključenja sporazuma o priznanju krivice uplati iznos od 1.000,00 eura na žiro račun 832-1187-31, a na ime paušala 200,00 eura, na račun Vrhovnog državnog tužilaštva Crne Gore, kao i na ime paušala troškova na žiro računa Višeg suda u Podgorici broj 832-7113-04 uplati iznos od 200,00 eura, u roku od 30 dana po pravosnažnosti presude donijete na osnovu sporazuma o priznanju krivice.

Član 5

Specijalna tužiteljka i optužena B.J. saglasni su da se novčana kazna, iznos koji je opredijeljen u humanitarne svrhe i troškovi postupka isplate iz iznosa položenog jemstva, koji se nalazi u depozitu Višeg suda u Podgorici u iznosu od 35.000,00 eura, na način što će Viši sud u Podgorici nakon pravnosnažnosti presude novčane iznose utvrđene ovim sporazumom prenijeti na navedene žiro račune, a ostatak po zahtjevu deponenta nakon što se steknu uslovi za povraćaj jemstva, istoj vratiti. Imajući u vidu da je suprug optužene B.J., G.D. deponovao sredstva na ime jemstva to ista izjavljuje da će u roku od 8 dana od zaključenja ovog sporazuma dostaviti Specijalnom državnom tužilaštvu notaski ovjerenu izjavu da je isti saglasan da se napred navedena sredstva deponuju na račune kako je navedeno u ovom sporazumu i upotrijebe za ispunjenje obaveza koje je optužena B.J. preuzela ovim sporazumom.

Član 6

Optužena B.J. potvrđuje da je izjavu o priznanju krivice dala dobrovoljno i svjesno, da na to nije prisiljena od strane bilo koga, te da je svjesna da se sporazumom o priznanju krivice odriče prava na suđenje, ako se donese presuda na osnovu sporazuma o priznanju krivice.

Član 7

Specijalni tužilac i optužena B.J., saglasno se odriču prava na žalbu protiv odluke suda donesene na osnovu ovog sporazuma.

Član 8

Ovaj sporazum o priznanju krivice zaključen je u prostorijama Specijalnog državnog tužilaštva u Podgorici, dana 09.03.2022. godine i sačinjen u tri istovjetna primjerka, od kojih optužena zadržava jedan primjerak, dok ostale primjerke zadržava specijalni tužilac za potrebe krivičnog postupka.

Završeno u 14:20 časova

Optužena
B.J.

Zapisničar,
Marina Knežević

Specijalni tužilac
Lidija Mitrović