



CRNA GORA
SPECIJALNO DRŽAVNO TUŽILAŠTVO
Kt-S.br.42/20
Kt-I-S.br.5/20
Podgorica, 11.09.2020.godine

VIŠEM SUDU

PODGORICA

Na osnovu čl.44 st.2 tač.5, čl.290 st.2, čl.291 i čl.292 Zakonika o krivičnom postupku, podižem

OPTUŽNICU

Protiv:

1. **L.S.**, JMB, od oca i majke, rođene, rođengodine u, sa prebivalištem u, Ul.... br....., državljanin Crne Gore,,, završio, imovnog stanja,, ***u pritvoru od 14.03.2020.godine od 06:30 časova*** po rješenju sudije za istragu Višeg suda u Podgorici Kris.br.34/20 od 16.03.2020.godine, rješenju Višeg suda u Podgorici Kvs.br.146/20 od 13.04.2020.godine i rješenju Vrhovnog suda Crne Gore Kr-S.br.14/2020 od 12.06.2020.godine ***koji traje do 14.09.2020.godine do 06:30 časova,***
2. **J.I.**, zv....., JMB, od oca i make, rođene, rođengodine u, sa prebivalištem na Ul..... br..., državljanin Crne Gore,,, otac djece, završio, imovnog stanja, osuđivan,

3. **D.D.**, JMB, od oca i majke, rođene, rođengodine u, sa prebivalištem u, br....., državljanin Crne Gore,, otac ... djece, završio, imovnog stanja,, **u pritvoru od 14.03.2020.godine od 06:15 časova** po rješenju sudije za istragu Višeg suda u Podgorici Kris.br.34/20 od 16.03.2020.godine, rješenju Višeg suda u Podgorici Kvs.br.146/20 od 13.04.2020.godine i rješenju Vrhovnog suda Crne Gore Kr-S.br.14/2020 od 12.06.2020.godine **koji traje do 14.09.2020.godine do 06:15 časova;**
4. **R.D.**, JMB, od oca i majke, rođene, rođengodine u, sa prebivalištem u, Ul..... br....., državljanin Crne Gore,, otac djece, završio, imovnog stanja,, bio u pritvoru od 14.03.2020.godine od 07:44 časova do 24.04.2020.godine po rješenju sudije za istragu Višeg suda u Podgorici Kris.br.34/20 od 16.03.2020.godine i rješenju Višeg suda u Podgorici Kvs.br.146/20 od 13.04.2020.godine;
5. **T.I.**, JMB, od oca i majke, rođene, rođengodine u, sa prebivalištem u, Ul..... br....., državljanin Crne Gore,, otac djece, završio, imovnog stanja,,
6. **L.F.**, JMB, od oca i majke, rođene, rođengodine u, sa prebivalištem u, Ul..... br....., državljanin Crne Gore,, otac djece, završio, imovnog stanja,, bio u pritvoru od 14.03.2020.godine do 14.04.2020.godine po rješenju sudije za istragu Višeg suda u Podgorici Kris.br.34/20 od 16.03.2020.godine;
7. **R.P.**, JMB, od oca i majke, rođene, rođengodine u, sa prebivalištem u, Ul..... br....., državljanin Crne Gore,, otac djece, završio, imovnog stanja,, bio u pritvoru od 14.03.2020.godine do 14.04.2020.godine po rješenju sudije za istragu Višeg suda u Podgorici Kris.br.34/20 od 16.03.2020.godine;
8. **B.D.** JMBG, od oca i majke, rođene, rođengodine u, sa prijavjenim prebivalištem u, i boravištem u, Ul....., državljanin Crne Gore,, otac djece, završio, imovnog stanja,, bio u pritvoru od 15.03.2020.godine od 13:30 časova do 24.04.2020.godine po rješenju sudije za istragu Višeg suda u Podgorici

Kris.br.34/20 od 16.03.2020.godine i rješenju Višeg suda u Podgorici
Kvs.br.146/20 od 13.04.2020.godine;

9. **K.A.**, JMB, od oca i majke, rođene, rođengodine u, sa prebivalištem u, Ul....., državljanin Crne Gore,, otac, završio, imovnog stanja,, bio u pritvoru od 14.03.2020.godine do 14.04.2020.godine po rješenju sudije za istragu Višeg suda u Podgorici Kris.br.34/20 od 16.03.2020.godine;
10. **P.D.**, JMB, od oca i majke, rođene, rođengodine u, sa prebivalištem u,, državljanin Crne Gore,, otac, završio, imovnog stanja,,
11. **B.N.**, JMB, od oca i majke, rođene, rođengodine u, sa prebivalištem u, Ul..... br....., državljanin Crne Gore,, djece, završio, imovnog stanja, neosuđivan, bio u pritvoru od 14.03.2020.godine do 14.04.2020.godine po rješenju sudije za istragu Višeg suda u Podgorici Kris.br.34/20 od 16.03.2020.godine;
12. **K.J.**, JMBG, od oca i majke, rođene, rođengodine u, sa prebivalištem u, Ul..... br.....,, sa boravištem u, Ul..... ulaz br..... st....., državljanin Republike Srbije,
13. **PRAVNOG LICA „F.G.“ DOO C.**, registarski broj, PIB, sa sjedištem u, Ul..... broj,
14. **PRAVNOG LICA „CDT G.“ DOO C.**, registarski broj, PIB, sa sjedištem u, Ul.....,
15. **PRAVNOG LICA „ITD CT“ DOO C.**, registarski broj, PIB, sa sjedištem u, Ul.,
16. **PRAVNOG LICA „D.C.“ DOO P.**, registarski broj, PIB, sa sjedištem u, Ul.,

17. **PRAVNOG LICA „V.“ DOO C.**, registarski broj, PIB, sa sjedištem u, Ul..... br....., kojeg zastupa ovlašćeni predstavnik T.I. iz, Ul..... br.....,
18. **PRAVNOG LICA „C.E.“ DOO P.**, registarski broj, PIB, sa sjedištem u, PC K.,
19. **PRAVNOG LICA „P.“ DOO P.**, registarski broj, PIB, sa sjedištem u, br.....,
20. **PRAVNOG LICA „MK.G.F“ DOO T.**, registarski broj, PIB, sa sjedištem u,,
21. **PRAVNOG LICA „P. DN C.“ DOO K.**, registarski broj, PIB, sa sjedištem u K.,, koga zastupa ovlašćeni predstavnik P.N., iz K.,,
22. **PRAVNOG LICA „H.K.M.“ DOO P.**, registarski broj, PIB, sa sjedištem u, br....., koga zastupa ovlašćeni predstavnik M.D., iz, Ul..... br.....,
23. **PRAVNOG LICA „M. I G.K“ DOO P. u stečaju**, registarski broj, PIB, sa sjedištem u, Ul..... ... sprat stan br....., koga zastupa ovlašćeni predstavnik – stečajni upravnik B.V.,

Zato što su:

I Okrivljeni L.S. i J.I., u toku 2015.godine, na teritoriji Crne Gore, organizovali kriminalnu organizaciju, koja je djelovala do kraja 2018.godine, koja za cilj ima vršenje krivičnih djela za koja se po zakonu može izreći kazna zatvora od četiri godine ili teža kazna, radi sticanja nezakonite dobiti i moći, čiji pripadnici su postali u toku 2015.godine **okrivljeni D.D., L.F. i pravno lice „C.E.“ DOO, B.D., B.N. i pravno lice „H.K.E.“ DOO, K.J. i pravno lice „M. i G.K“**, u toku 2016.godine **okrivljeni R.D. i pravno lice „D.C.“ DOO, R.P. i pravno lice „P.“ DOO**, a u toku 2017.godine **okrivljeni T.I. i pravno lice „V.“ DOO, K.A. i pravno lice „MK.G.F.“ DOO, P.D. i pravno lice „P.DN C.“ DOO**, kao i druga NN fizička i pravna lica, pri čemu su svi uračunljivi, svjesni svog djela, htjeli njegovo izvršenje i znali da je njihovo djelo protivpravo, koja kriminalna organizacija

ima za cilj vršenje krivičnih djela pranje novca iz čl.268 Krivičnog zakonika Crne Gore i utaja poreza i doprinosa iz čl.264 Krivičnog zakonika Crne Gore, pri čemu je svaki član kriminalne organizacije imao unaprijed određeni zadatak i ulogu, a djelovanje kriminalne organizacije je planirano na duže vrijeme i zanovano na primjeni određenih pravila unutrašnje kontrole i discipline članova, pri čemu su u djelovanju kriminalne organizacije korišćene privredne i poslovne strukture, pranje novca i nezakonito stečena dobit, pa su tako okrivljeni L.S. i J.I., sačinili kriminalni plan da formiraju preduzeća u ime kojih će kao ovlašćena lica sačinjavati lažne fakture i račune u kojima će unositi lažne podatke da su isporučili robu i izvršili usluge preduzećima u kojima su drugi članovi kriminalne organizacije vlasnici, izvršni direktori ili ovlašćena lica, iako robe i usluge nijesu izvršene, na osnovu kojih faktura i računa će se sa računa tih preduzeća prenositi novčana sredstva na račun njihovih preduzeća, a u cilju da ta pravna lica potpuno ili djelimično izbjegnu plaćanje poreza, doprinosa i drugih propisanih dažbina, nakon čega će se ta novčana sredstva podizati sa računa u gotovini i dalje stavljati u legalne tokove, pri čemu su okrivljeni L.S. i J.I. za sebe odredili ulogu i zadatak da lično ili preko drugih članova kriminalne organizacije vrbuju druge članove kriminalne organizacije, ovlašćena lica u preduzećima na teritoriji Crne Gore, koji će na osnovu lažnih faktura vršiti prenos novca, da formiraju preduzeća i to okr.L.S. preduzeće „F.G.“ DOO C., a okr.J. preduzeće „CDT.G.“ DOO C., te da kao ovlašćena lica tih preduzeća i to okr.L.S. djelujući u ime **okr.pravnog lica „F.“ DOO**, u okviru svojih ovlašćenja, a okr.J. djelujući u ime **okr.pravnih lica „CDT.G.“ DOO** i **„ITD CT“ DOO** sačinjavaju lažne fakture za navodno izvršene robe i usluge drugim preduzećima, te da nakon transfera – uplate novca na računima njihovih preduzeća po osnovu lažnih faktura, novac koji potiče iz kriminalne djelatnosti podižu sa računa lično ili preko drugih članova kriminalne organizacije, lažno predstavljajući da isti podižu na ime materijalnih troškova, putnih naloga i slično, a zatim jedan dio tog novca zadržavaju za sebe, a ostali dio predaju članovima kriminalne organizacije - ovlašćenim licima u preduzećima koja će dalje transferisati taj novac, pa su pripadnici kriminalne organizacije radi realizacije kriminalnog plana, prihvatili i to: **okr.D.D.** da sačinjava neistine fakture, da predaje drugim članovima kriminalne organizacije neistinite fakture i račune okr.pravnog lica „F.“ DOO C. i da kao ovlašćeno lice preduzeća „F.“ DOO C., podiže novčana sredstva sa računa koja su prethodno uplaćena od strane drugih pravnih lica po osnovu lažnih faktura, te dio tog novca predaje organizatoru okrivljenom L.S., a ostali dio novca predaje drugim članovima kriminalne organizacije, **okr.T.I.**, djelujući u ime **okr.pravnog lica „V.“ DOO C.** u okviru svojih ovlašćenja, **okr.R.D.** djelujući u ime **okr.pravnog lica „D.C.“ DOO** u okviru svojih ovlašćenja,

okr.L.F. djelujući u ime **okr.pravnog lica „C.E.“ DOO** u okviru svojih ovlaštenja, **okr.R.P.** djelujući u ime **okr.pravnog lica „P.“ DOO** u okviru svojih ovlaštenja, **okr.B.D.** djelujući u ime pravnog lica „B.“ DOO u okviru svojih ovlaštenja, **okr.K.A.** djelujući u ime **okr.pravnog lica „MK.G.F.“ DOO** u okviru svojih ovlaštenja, **okr.P.D.** djelujući u ime **okr.pravnog lica „P.DN.C.“ DOO** u okviru svojih ovlaštenja, **okr.B.N.** djelujući u ime **okr.pravnog lica „H.K.M.“ DOO** u okviru svojih ovlaštenja i **okr.K.J.** djelujući u ime **okr.pravnog lica „M. i G.K.“ DOO** u okviru svojih ovlaštenja, preuzimaju lažne fakture i račune pravnih lica „F.“ DOO C., „CDT“ C. i „ITD“ C. u kojim su unijeti lažni podaci da su navodno od strane tih preduzeća izvršene isporuke roba i usluga, vrše transfere novca po ispostavljenim lažnim fakturama u korist preduzeća organizatora, te takve fakture knjiže u svom knjigovodstvu ili ne prikazuju u knjigovodstvu, a sve u cilju izbjegavanja plaćanja poreza i doprinosa, te nakon podizanja tih novčanih sredstava preuzimaju od organizatora dio novca i stavljaju ga u legalne tokove

-čime su izvršili i to:

-okrivljeni L.S. i J.I. krivično djelo stvaranje kriminalne organizacije iz čl.401a st.1 u vezi st.6 Krivičnog zakonika Crne Gore,

-okrivljeni D.D., R.D., T.I., L.F., R.P., B.D., K.A., P.D., B.N. i K.J. krivično djelo stvaranje kriminalne organizacije iz čl.401a st.2 u vezi st.1 i 6 Krivičnog zakonika Crne Gore

-okrivljena pravna lica „F.G.“ DOO C., „CDT G.“ DOO C., „ITD CT“ DOO C., „D.C.“ DOO, „V.“ DOO C., „C.E.“ DOO P., „P.“ DOO P., „MK.G.F.“ DOO T., „P.DN.C.“ DOO K., „H.K.M.“ DOO K. i „M. i G.K.“ DOO P. krivično djelo stvaranje kriminalne organizacije iz čl.401a st.2 u vezi st.1 i 6 Krivičnog zakonika Crne Gore u vezi čl.5 Zakona o odgovornosti pravnih lica za krivična djela

II

- a) U toku 2016. i 2017.godine, na teritoriji Crne Gore – u P., **okr.R.D.**, kao odgovorno lice – izvršni direktor i ovlašćeni zastupnik okr.pravnog lica „D.C.“ DOO Podgorica, uračunljiv, svjestan svog djela, htio njegovo izvršenje i znao da je njegovo djelo protivpravno, djelujući u ime okrivljenog pravnog lica u okviru svojih ovlaštenja i u namjeri da za okrivljeno pravno lice ostvari imovinsku korist u iznosu neplaćenih poreskih obaveza i **okr.pravno lice „D.C.“ DOO**, u namjeri da djelimično izbjegnu plaćanje poreza, Poreskoj upravi Crne Gore kontinuirano davali lažne podatke o zakonito stečenim prihodima i drugim činjenicama koje su od uticaja na utvrđivanje navedenih obaveza, a iznos obaveza čije se plaćanje izbjegava prelazi iznos od 10.000,00 €, u čemu su im stvaranjem uslova za izvršenje krivičnog

djela umišljajno pomogali **okrivljeni L.S. i D.D.**, uračunljivi, svjesni svog djela, htjeli njegovo izvršenje i znali da je njihovo djelo protivpravno i **okr.pravno lice „F.G.“ DOO C.**, u čije ime je u okviru svojih ovlašćenja djelovao okr.Lipovina Savo u namjeri da za to pravno lice ostvari imovinsku korist, a zatim svi okrivljeni, djelujući u ime okrivljenih pravnih lica izvršili prenos novca sa znanjem da je pribavljen kriminalnom djelatnošću, u namjeri da se prikrije i lažno prikaže porijeklo novca, na način što su i to: okr.L.S. djelujući u ime okr.pravnog lica „F.G.“ DOO C., po prethodno postignutom dogovoru sa okr.R.D., sačinjavali neistinite privremene i okončane situacije i fakture i davao upuststva okr.D.D. da sačinjava neistinite privremene i okončane situacije i fakture na prethodno dogovoreni iznos za robu i usluge koje nisu pružene i to: u 2016.godini u iznosu od 377.603,06 €, a u 2017.godini u iznosu od 121.267,54 €, zatim te lažne fakture predavao lično ili preko okr.D.D., okrivljenom R.D., koje fakture je okr.R. djelujući u ime okr.pravnog lica „D.C.“ DOO P. knjižio u svom knjigovodstvu suprotno čl.19 Zakona o računovodstvu i kao takve iskazivao u poreskim prijavama prikazujući na taj način da se radi o stvarnom prometu roba i usluga, u namjeri da prikrije činjenice i podatke koji su od uticaja na utvrđivanja poreskih obaveza, te korišćenjem ovakvog fiktivnog pravnog posla plaćao fakturisane iznose na račune okr.pravnog lica „F.G.“ DOO C. i to u 2016.godini u ukupnom iznosu od 375.562,59 €, a u 2017.godini u ukupnom iznosu od 123.308,00 € i na taj način suprotno odredbama čl.37 Zakona o porezu na dodatnu vrijednost iskoristio ulazni PDV iskazan na računima kao odbitni i to u 2016.godini u iznosu od 60.28956 € i u 2017.godini u iznosu od 19.362,02 €, a potom za ostatak ukupne vrijednosti nabavljene robe i pruženih usluga uvećao i troškove i tako umanjio obavezu tog pravnog lica po osnovu plaćanja godišnjeg poreza na dobit od 9% i to u 2016.godini u iznosu od 23.132,16 €, a u 2017.godini u iznosu od 7.428,92 €, suprotno čl.11 Zakona o porezu na dobit pravnih lica, nakon čega su okrivljeni L.S. i D.D., kao ovlašćena lica za raspolaganje novčanim sredstvima u okr.pravnom licu „F.G.“, po izvršenim uplatama podizali uplaćene iznose, prikazujući lažno da podižu novac po osnovu materijalnih troškova, putnih naloga i slično i to u ukupnom iznosu od 498.870,59 €, zatim dio novca u najmanjem procentu od 3% zadržavali za sebe, a ostali dio novca predavali okr.R.D., na koji način su tako stečen novac koji potiče iz kriminalne djelatnosti u ukupnom iznosu od 110.212,57 € stavljali u legalne

tokove koristeći ga za lične potrebe, kao i gotovinsko plaćanje obaveza okrivljenih pravnih lica, koja plaćanja nijesu evidentirali, čime su sebi i okr.pravnom licu „D.C.“ DOO Podgorica pribavili protivpravnu imovinsku korist, a Budžetu Crne Gore nanijeli štetu u ukupnom iznosu od 110.212,57 €;

- b) U toku 2017.godine, na teritoriji Crne Gore – u C. i P., **okr.T.I.**, kao odgovorno lice – osnivač, izvršni direktor i ovlašćeni zastupnik okr.pravnog lica „V.“ DOO C., uračunljiv, svjestan svog djela, htio njegovo izvršenje i znao da je njegovo djelo protivpravno, djelujući u ime okrivljenog pravnog lica u okviru svojih ovlašćenja i u namjeri da za okrivljeno pravno lice ostvari imovinsku korist u iznosu neplaćenih poreskih obaveza i **okr.pravno lice „V.“**, u namjeri da djelimično izbjegnu plaćanje poreza, Poreskoj upravi Crne Gore kontinuirano davali lažne podatke o zakonito stečenim prihodima i drugim činjenicama koje su od uticaja na utvrđivanje navedenih obaveza, a iznos obaveza čije se plaćanje izbjegava prelazi iznos od 10.000,00 €, u čemu su im stvaranjem uslova za izvršenje krivičnog djela umišljajno pomogali **okrivljeni L.S. i D.D.**, uračunljivi, svjesni svog djela, htjeli njegovo izvršenje i znali da je njihovo djelo protivpravno i **okr.pravno lice „F.G.“ DOO C.**, u čije ime je u okviru svojih ovlašćenja djelovao okr.L.S. u namjeri da za to pravno lice ostvari imovinsku korist, a zatim svi okrivljeni, djelujući u ime okrivljenih pravnih lica izvršili prenos novca sa znanjem da je pribavljen kriminalnom djelatnošću, u namjeri da se prikrije i lažno prikaže porijeklo novca, na način što su i to: okr.L.S. djelujući u ime okr.pravnog lica „F.G.“ DOO C., po prethodno postignutom dogovoru sa okr.T.I., sačinjavao neistinite fakture i davao upuststva okr.D.D. da sačinjava neistinite fakture na prethodno dogovoreni iznos za robu i usluge koje nisu pružene i to br..... od2017.godine na iznos od 11.900,00 €; br..... od2017.godine na iznos od 5.003,95 €; br..... od2017.godine na iznos od 13.500,00 €; br..... od2017.godine na iznos od 5.890,00 €; br..... od2017. godine na iznos od 10.000,00 €; br..... od2017. godine na iznos od 12.000,00 €; br..... od2017. godine na iznos od 9.660,00 €; br..... od2017. godine na iznos od 10.200,00 €; br..... od2017. godine na iznos od 6.300,00 €; br..... od2017. godine na iznos od 3.870,00 €; br..... od2017. godine na iznos od 10.780,00 €; br..... od2017. godine na iznos od 10.450,00 €; br..... od2017. godine na iznos od 9.550,00 €; br..... od2017. godine na iznos od

8.700,00 €; br..... od2017. godine na iznos od 8.900,00 €; br..... od2017.godine na iznos od 11.100,00 €; br..... od2017. godine na iznos od 10.450,00 €; br..... od2017. godine na iznos od 8.300,00 €; br..... od2017. godine na iznos od 9.000,00 €; br..... od2017. godine na iznos od 9.000,00 €; br..... od2017. godine na iznos od 6.500,00 €; br..... od2017. godine na iznos od 8.500,00 €; br..... od2017. godine na iznos od 5.500,00 €; br..... od2017. godine na iznos od 5.500,00 €; br..... od2017. godine na iznos od 4.500,00 €; br..... od2017. godine na iznos od 9.000,00 €; br..... od2017. godine na iznos od 1.800,00 €; br..... od2017. godine na iznos od 22.750,00 €; br..... od2017. godine na iznos od 9.000,00 €; br..... od2017. godine na iznos od 9.000,00 €; br..... od2017. godine na iznos od 9.000,00 €; br..... od2017. godine na iznos od 6.500,00 €; br..... od2017. godine na iznos od 6.500,00 €; br..... od2017. godine na iznos od 8.500,00 €; br.... od2017. godine na iznos od 8.500,00 €; br..... od2017. godine na iznos od 7.000,00 €; br..... od2017. godine na iznos od 5.100,00 €; br..... od2017. godine na iznos od 13.000,00 €; br..... od2017. godine na iznos od 4.600,00 €; br..... od2017. godine na iznos od 6.032,00 €, zatim te lažne fakture predavao lično ili preko okr.D.D., okrivljenom T.I., koje fakture je okr.T. djelujući u ime okr.pravnog lica „V.“ DOO C. knjižio u svom knjigovodstvu suprotno čl.19 Zakona o računovodstvu i kao takve iskazivao u poreskim prijavama prikazujući na taj način da se radi o stvarnom prometu roba i usluga, u namjeri da prikrije činjenice i podatke koji su od uticaja na utvrđivanja poreskih obaveza, te korišćenjem ovakvog fiktivnog pravnog posla plaćao fakturisane iznose na račune okr.pravnog lica „F.G.“ DOO C., u ukupnom iznosu od 190.332,00 € i na taj način suprotno odredbama čl.37 Zakona o porezu na dodatnu vrijednost iskoristio ulazni PDV iskazan na računima kao odbitni, u ukupnom iznosu od 54.978,04€, a potom za ostatak ukupne vrijednosti nabavljene robe i pruženih usluga uvećao i troškove i tako umanjio obavezu tog pravnog lica po osnovu plaćanja godišnjeg poreza na dobit od 9% u ukupnom iznosu od 25.421,30 €, suprotno čl.11 Zakona o porezu na dobit pravnih lica, nakon čega su okrivljeni L.S. i D.D., kao ovlašćena lica za raspolaganje novčanim sredstvima u okr.pravnom licu „F.G.“, po izvršenim uplatama podizali uplaćene iznose, prikazujući lažno da podižu novac po osnovu materijalnih troškova, putnih naloga i slično i to u ukupnom iznosu od 190.332,00 €, zatim dio novca u najmanjem procentu od 3% zadržavali za sebe, a

ostali dio novca predavali okr.T.I., na koji način su tako stečen novac koji potiče iz kriminalne djelatnosti u ukupnom iznosu od 80.399,34 € stavljali u legalne tokove koristeći ga za lične potrebe, kao i gotovinsko plaćanje obaveza okrivljenih pravnih lica, koja plaćanja nijesu evidentirali, čime su sebi i okr.pravnom licu „V.“ DOO C. pribavili protivpravnu imovinsku korist, a Budžetu Crne Gore nanijeli štetu u ukupnom iznosu od 80.399,34 €;

- c) U toku 2014., 2015. i 2016.godine, na teritoriji Crne Gore – u P., **okr.B.D.**, kao odgovorno lice – osnivač, izvršni direktor i ovlašćeni zastupnik okr.pravnog lica „B.“ DOO P., uračunljiv, svjestan svog djela, htio njegovo izvršenje i znao da je njegovo djelo protivpravno, djelujući u ime okrivljenog pravnog lica u okviru svojih ovlašćenja i u namjeri da za okrivljeno pravno lice ostvari imovinsku korist u iznosu neplaćenih poreskih obaveza i **okr.pravno lice „B.“ DOO**, u namjeri da djelimično izbjegnu plaćanje poreza, Poreskoj upravi Crne Gore kontinuirano davali lažne podatke o zakonito stečenim prihodima i drugim činjenicama koje su od uticaja na utvrđivanje navedenih obaveza, u čemu su im stvaranjem uslova za izvršenje krivičnog djela umišljajno pomogali **okrivljeni L.S., D.D. i J.I.**, uračunljivi, svjesni svog djela, htjeli njegovo izvršenje i znali da je njihovo djelo protivpravno i **okrivljena pravna lica „F.G.“ DOO C.**, u čije ime je u okviru svojih ovlašćenja djelovao okr.L.S. **„CDT.G.“ DOO C. i „ITD CT“ DOO C.**, u čije ime je u okviru svojih ovlašćenja djelovao okr.J.I. u namjeri da za ta pravna lica ostvari imovinsku korist, a zatim svi okrivljeni, djelujući u ime okrivljenih pravnih lica izvršili prenos novca sa znanjem da je pribavljen kriminalnom djelatnošću, u namjeri da se prikrije i lažno prikaže porijeklo novca, na način što su i to: okr.L.S. djelujući u ime okr.pravnog lica „F.G.“ DOO C. i okr.J.I. djelujući u ime okrivljenih pravnih lica „CDT.G.“ DOO C. i „ITD CT“ DOO C., po prethodno postignutom dogovoru sa okr.B.D., sačinjavali neistinite fakture - račune i okr.L.S. davao upuststva okr.D.D. da sačinjava neistinite fakture na prethodno dogovoreni iznos za robu i usluge koje nisu pružene i to: okr.J.I. u ime okr.pravnog lica „ITD CT“ DOO u 2014.godini u iznosu od 14.700,00 € i u 2015.godini u iznosu od 135.730,00 €, zatim u ime okr.pravnog lica „CDT G.“ u istoj godini u ukupnom iznosu od 31.815,00 €, a okr.L.S. u 2016.godini u ime okr.pravnog lica „F.G.“ DOO u iznosu od 72.601,18 €, zatim te lažne fakture predavali lično, a okr.L. i preko okr.D.D., okrivljenom B.D., koje fakture je okr.B.djelujući

u ime okr.pravnog lica „B.“ DOO P. knjižio u svom knjigovodstvu suprotno čl.19 Zakona o računovodstvu i kao takve iskazivao u poreskim prijavama prikazujući na taj način da se radi o stvarnom prometu roba i usluga, u namjeri da prikrije činjenice i podatke koji su od uticaja na utvrđivanja poreskih obaveza, te korišćenjem ovakvog fiktivnog pravnog posla plaćao fakturisane iznose na račune okr.pravnog lica „F.G.“ DOO C. i to: u 2016.godini iznos od 72.601,18 €, u 2014.godini na račun okr.pravnog lica „IDT CT“ DOO iznos od 14.700,00 €, a u 2015.godini iznos od 135.730,00 € i u 2015.godini na račun okr.pravnog lica „CDT G.“ DOO iznos od 31.815,00 € i na taj način suprotno odredbama čl.37 Zakona o porezu na dodatnu vrijednost iskoristio ulazni PDV iskazan na računima kao odbitni i to u 2014.godini u iznosu od 2.347,06 €, u 2015.godini u ukupnom iznosu od 27.229,87 € i u 2016.godini u ukupnom iznosu od 11.591,79 €, a potom za ostatak ukupne vrijednosti nabavljene robe i pruženih usluga uvećao i troškove i tako umanjio obavezu tog pravnog lica po osnovu plaćanja godišnjeg poreza na dobit od 9% i to u 2014.godini u iznosu od 1.111,76 €, u 2015.godini u iznosu od 12.978,36 € i u 2016.godini u iznosu od 5.490,85 €, suprotno čl.11 Zakona o porezu na dobit pravnih lica, nakon čega su okrivljeni L.S. i D.D., kao ovlašćena lica za raspolaganje novčanim sredstvima u okr.pravnom licu „F.G.“ i okr.J.I., kao ovlašćeno lice za raspolaganje novčanim sredstvima u okrivljenim pravnim licima „CDT.G.“ DOO i „ITD CT“ DOO po izvršenim uplatama podizali uplaćene iznose, prikazujući lažno da podižu novac po osnovu materijalnih troškova, putnih naloga i slično i to u 2014.godini okr.J. u ukupnom iznosu od 14.700,00 €, u 2015.godini okr.J. u ukupnom iznosu od 167.545,00 €, a u 2016.godini okrivljeni L. i D. u ukupnom iznosu od 72.601,18 €, a zatim dio novca u najmanjem procentu od 3% zadržavali za sebe, a ostali dio novca predavali okr.B.D., na koji način su tako stečen novac koji potiče iz kriminalne djelatnosti u ukupnom iznosu od 66.156,36 € stavljali u legalne tokove koristeći ga za lične potrebe, kao i gotovinsko plaćanje obaveza okrivljenih pravnih lica, koja plaćanja nijesu evidentirali, čime su sebi i okr.pravnom licu „B.“ DOO P. pribavili protivpravnu imovinsku korist, a Budžetu Crne Gore nanijeli štetu u ukupnom iznosu od 66.156,36 €;

- d) U toku 2015. i 2016.godine, na teritoriji Crne Gore – u P., **okr.L.F.**, kao odgovorno lice – osnivač, izvršni direktor i ovlašćeni zastupnik

okr.pravnog lica „C.E.“ DOO P., uračunljiv, svjestan svog djela, htio njegovo izvršenje i znao da je njegovo djelo protivpravno, djelujući u ime okrivljenog pravnog lica u okviru svojih ovlašćenja i u namjeri da za okrivljeno pravno lice ostvari imovinsku korist u iznosu neplaćenih poreskih obaveza i **okr.pravno lice „C.E.“ DOO**, u namjeri da djelimično izbjegnu plaćanje poreza, Poreskoj upravi Crne Gore kontinuirano davali lažne podatke o zakonito stečenim prihodima i drugim činjenicama koje su od uticaja na utvrđivanje navedenih obaveza, u čemu su im stvaranjem uslova za izvršenje krivičnog djela umišljajno pomogali **okrivljeni L.S., D.D. i J.I.**, uračunljivi, svjesni svog djela, htjeli njegovo izvršenje i znali da je njihovo djelo protivpravno i **okrivljena pravna lica „F.G.“ DOO C.**, u čije ime je u okviru svojih ovlašćenja djelovao okr.L.S. „**CDT.G.“ DOO C. i „ITD CT“ DOO C.**, u čije ime je u okviru svojih ovlašćenja djelovao okr.Jovanović Ivan u namjeri da za ta pravna lica ostvari imovinsku korist, a zatim svi okrivljeni, djelujući u ime okrivljenih pravnih lica izvršili prenos novca sa znanjem da je pribavljen kriminalnom djelatnošću, u namjeri da se prikrije i lažno prikaže porijeklo novca, na način što su i to: okr.L.S. djelujući u ime okr.pravnog lica „F.G.“ DOO C. i okr.J.I. djelujući u ime okrivljenih pravnih lica „CDT.G.“ DOO C. i „ITD CT“ DOO C., po prethodno postignutom dogovoru sa okr.L.F., sačinjavali neistinite fakture - račune i okr.L.S. davao upuststva okr.D.D. da sačinjava neistinite fakture na prethodno dogovoreni iznos za robu i usluge koje nisu pružene i to: okr.J.I. u ime okr.pravnog lica „ITD.CT“ DOO u 2015.godini u iznosu od 33.872,99 € i u istoj godini u ime okr.pravnog lica „CDT.G.“ DOO u iznosu od 11.510,00 €, a okr.L.S. u 2015.godini u ime okr.pravnog lica „F.G.“ DOO u iznosu od 11.577,00 i u 2016.godini u iznosu od 129.911,00 €, zatim te lažne fakture predavali lično, a okr.L. i preko okr.D.D., okrivljenom L.F., koje fakture je okr.L. djelujući u ime okr.pravnog lica „C.E.“ DOO P. knjižio u svom knjigovodstvu suprotno čl.19 Zakona o računovodstvu i kao takve iskazivao u poreskim prijavama prikazujući na taj način da se radi o stvarnom prometu roba i usluga, u namjeri da prikrije činjenice i podatke koji su od uticaja na utvrđivanja poreskih obaveza, te korišćenjem ovakvog fiktivnog pravnog posla plaćao fakturisane iznose na račune okr.pravnog lica „F.G.“ DOO C. i to: u 2015.godini iznos od 11.577,00 €, a u 2016.godini u iznosu od 129.911,00 €, te u 2015.godini na račun okr.pravnog lica „IDT.CT“ DOO iznos od 33.872,99 €, a na račun okr.pravnog lica „CDT.G.“ iznos od 11.510,00 € i na taj način suprotno

odredbama čl.37 Zakona o porezu na dodatnu vrijednost iskoristio ulazni PDV iskazan na računima kao odbitni i to u 2015.godini u ukupnom iznosu od 9.094,44 €, u 2016.godini u ukupnom iznosu od 20.742,09 €, a potom za ostatak ukupne vrijednosti nabavljene robe i pruženih usluga uvećao i troškove i tako umanjio obavezu tog pravnog lica po osnovu plaćanja godišnjeg poreza na dobit od 9% i to u 2015.godini u iznosu od 3.583,80 €, u 2016.godini u iznosu od 8.247,39 €, suprotno čl.11 Zakona o porezu na dobit pravnih lica, nakon čega su okrivljeni L.S. i D.D., kao ovlašćena lica za raspolaganje novčanim sredstvima u okr.pravnom licu „F.G.“ i okr.J.I., kao ovlašćeno lice za raspolaganje novčanim sredstvima u okrivljenim pravnim licima „CDT.G.“ DOO i „ITD.CT“ DOO po izvršenim uplatama podizali uplaćene iznose, prikazujući lažno da podižu novac po osnovu materijalnih troškova, putnih naloga i slično i to u 2015.godini okr.J. u ukupnom iznosu od 45.382,99 €, u 2015.godini okr.L. i D. u ukupnom iznosu od 11.577,00 € i u 2016.godini u ukupnom iznosu od 129.911,00 €, a zatim dio novca u najmanjem procentu od 3% zadržavali za sebe, a ostali dio novca predavali okr.L.F., na koji način su tako stečen novac koji potiče iz kriminalne djelatnosti u ukupnom iznosu od 41.667,72 € stavljali u legalne tokove koristeći ga za lične potrebe, kao i gotovinsko plaćanje obaveza okrivljenih pravnih lica, koja plaćanja nijesu evidentirali, čime su sebi i okr.pravnom licu „C.E.“ DOO P. pribavili protivpravnu imovinsku korist, a Budžetu Crne Gore nanijeli štetu u ukupnom iznosu od 41.667,72 €;

- e) U toku 2016.godine, na teritoriji Crne Gore – u P., **okr.R.P.**, kao odgovorno lice – osnivač, izvršni direktor i ovlašćeni zastupnik okr.pravnog lica „P.“ DOO P., uračunljiv, svjestan svog djela, htio njegovo izvršenje i znao da je njegovo djelo protivpravno, djelujući u ime okrivljenog pravnog lica u okviru svojih ovlašćenja i u namjeri da za okrivljeno pravno lice ostvari imovinsku korist u iznosu neplaćenih poreskih obaveza i **okr.pravno lice „P.“**, u namjeri da djelimično izbjegnu plaćanje poreza, Poreskoj upravi Crne Gore kontinuirano davali lažne podatke o zakonito stečenim prihodima i drugim činjenicama koje su od uticaja na utvrđivanje navedenih obaveza, a iznos obaveza čije se plaćanje izbjegava prelazi iznos od 10.000,00 €, u čemu su im stvaranjem uslova za izvršenje krivičnog djela umišljajno pomogali **okrivljeni L.S. i D.D.**, uračunljivi, svjesni svog djela, htjeli njegovo izvršenje i znali da je njihovo djelo protivpravno i

okr.pravno lice „F.G.“ DOO C., u čije ime je u okviru svojih ovlaštenja djelovao okr.L.S. u namjeri da za to pravno lice ostvari imovinsku korist, a zatim svi okrivljeni, djelujući u ime okrivljenih pravnih lica izvršili prenos novca sa znanjem da je pribavljen kriminalnom djelatnošću, u namjeri da se prikrije i lažno prikaže porijeklo novca, na način što su i to: okr.L.S. djelujući u ime okr.pravnog lica „F.G.“ DOO C., po prethodno postignutom dogovoru sa okr.R.P., sačinjavao neistinite fakture - račune i davao upuststva okr.D.D. da sačinjava neistinite fakture - račune na prethodno dogovoreni iznos za robu i usluge koje nisu pružene i to: fakture „F.“ DOO od 11.04.2016.godine na iznos od 10.800,00 €, 18.04.2016.godine na iznos od 10.648,57 €, 28.04.2016.godine na iznos od 7.018,60 €, 09.05.2016.godine na iznos od 11.458,87 €, 11.05.2016.godine na iznos od 6.676,84 €, 01.06.2016.godine na iznos od 15.096,36 €, 06.06.2016.godine na iznos 17.717,83 €, 26.07.2016. godine na iznos od 8.007,43 €, 15.08.2016.godine na iznos od 17.273,14 € i 01.09.2016.godine na iznos od 12.651,31 €, zatim te lažne fakture predavao lično ili preko okr.D.D., okrivljenom R.P., koje fakture je okr.R. djelujući u ime okr.pravnog lica „P.“ DOO P. knjižio u svom knjigovodstvu suprotno čl.19 Zakona o računovodstvu i kao takve iskazivao u poreskim prijavama prikazujući na taj način da se radi o stvarnom prometu roba i usluga, u namjeri da prikrije činjenice i podatke koji su od uticaja na utvrđivanja poreskih obaveza, te korišćenjem ovakvog fiktivnog pravnog posla plaćao fakturisane iznose na račune okr.pravnog lica „F.G.“ DOO C., u ukupnom iznosu od 117.349,43 € i na taj način suprotno odredbama čl.37 Zakona o porezu na dodatnu vrijednost iskoristio ulazni PDV iskazan na računima kao odbitni, u ukupnom iznosu od 18.736,40 €, a potom za ostatak ukupne vrijednosti nabavljene robe i pruženih usluga uvećao i troškove i tako umanjio obavezu tog pravnog lica po osnovu plaćanja godišnjeg poreza na dobit od 9% u ukupnom iznosu od 8.875,13 €, suprotno čl.11 Zakona o porezu na dobit pravnih lica, nakon čega su okrivljeni L.S. i D.D., kao ovlaštena lica za raspolaganje novčanim sredstvima u okr.pravnom licu „F.G.“, po izvršenim uplatama podizali uplaćene iznose, prikazujući lažno da podižu novac po osnovu materijalnih troškova, putnih naloga i slično i to u ukupnom iznosu od 117.349,43 €, zatim dio novca u najmanjem procentu od 3% zadržavali za sebe, a ostali dio novca predavali okr.R.P., na koji način su tako stečen novac koji potiče iz kriminalne djelatnosti u ukupnom iznosu od 27.611,53 € stavljali u

legalne tokove koristeći ga za lične potrebe, kao i gotovinsko plaćanje obaveza okrivljenih pravnih lica, koja plaćanja nijesu evidentirali, čime su sebi i okr.pravnom licu „P.“ DOO P. pribavili protivpravnu imovinsku korist, a Budžetu Crne Gore nanijeli štetu u ukupnom iznosu od 27.611,53 €;

- f) U toku 2017. i 2018.godine, na teritoriji Crne Gore – u T. i K., **okr.K.A.**, kao odgovorno lice – osnivač, izvršni direktor i ovlašćeni zastupnik okr.pravnog lica „MK.G.F.“ DOO T., uračunljiv, svjestan svog djela, htio njegovo izvršenje i znao da je njegovo djelo protivpravno, djelujući u ime okrivljenog pravnog lica u okviru svojih ovlašćenja i u namjeri da za okrivljeno pravno lice ostvari imovinsku korist u iznosu neplaćenih poreskih obaveza i **okr.pravno lice „MK.G.F.“ DOO**, u namjeri da djelimično izbjegnu plaćanje poreza, Poreskoj upravi Crne Gore kontinuirano davali lažne podatke o zakonito stečenim prihodima i drugim činjenicama koje su od uticaja na utvrđivanje navedenih obaveza, u čemu su im stvaranjem uslova za izvršenje krivičnog djela umišljajno pomogali **okrivljeni L.S. i D.D.**, uračunljivi, svjesni svog djela, htjeli njegovo izvršenje i znali da je njihovo djelo protivpravno i **okr.pravno lice „F.G.“ DOO C.**, u čije ime je u okviru svojih ovlašćenja djelovao okr.L.S. u namjeri da za to pravno lice ostvari imovinsku korist, a zatim svi okrivljeni, djelujući u ime okrivljenih pravnih lica izvršili prenos novca sa znanjem da je pribavljen kriminalnom djelatnošću, u namjeri da se prikrije i lažno prikaže porijeklo novca, na način što su i to: okr.L.S. djelujući u ime okr.pravnog lica „F.G.“ DOO C., po prethodno postignutom dogovoru sa okr.K.A., sačinjavao neistinite fakture - račune i davao upuststva okr.D.D. da sačinjava neistinite fakture na prethodno dogovoreni iznos za robu i usluge koje nisu pružene i to: u 2017.godini po fakturi – računu br..... od2017.godine u iznosu od 9.520,00 € i u 2018.godini po fakturi – računu br.... od2018.godine u iznosu od 17.850,00 €, zatim te lažne fakture predavao lično ili preko okr.D.D., okrivljenom K.A., koje fakture je okr.K. djelujući u ime okr.pravnog lica „MK.G.F.“ DOO T. knjižio u svom knjigovodstvu suprotno čl.19 Zakona o računovodstvu i kao takve iskazivao u poreskim prijavama prikazujući na taj način da se radi o stvarnom prometu roba i usluga, u namjeri da prikrije činjenice i podatke koji su od uticaja na utvrđivanja poreskih obaveza, te korišćenjem ovakvog fiktivnog pravnog posla plaćao fakturisane iznose na račune okr.pravnog lica „F.G.“ DOO C. i to u 2017.godini iznos

od 9.520,00 € i u 2018.godini iznos od 17.850,00 € i na taj način suprotno odredbama čl.37 Zakona o porezu na dodatnu vrijednost iskoristio ulazni PDV iskazan na računima kao odbitni i to u 2017.godini u iznosu od 1.520,00 €, a u 2018.godini u iznosu od 2.850,00 €, a potom za ostatak ukupne vrijednosti nabavljene robe i pruženih usluga uvećao i troškove i tako umanjio obavezu tog pravnog lica po osnovu plaćanja godišnjeg poreza na dobit od 9% i to u 2017.godini u iznosu od 720,00 €, a u 2018.godini u iznosu od 1.350,00 €, suprotno čl.11 Zakona o porezu na dobit pravnih lica, nakon čega su okrivljeni L.S. i D.D., kao ovlašćena lica za raspolaganje novčanim sredstvima u okr.pravnom licu „F.G.“, po izvršenim uplatama podizali uplaćene iznose, prikazujući lažno da podižu novac po osnovu materijalnih troškova, putnih naloga i slično i to u ukupnom iznosu od 27.370,00 €, zatim dio novca u najmanjem procentu od 3% zadržavali za sebe, a ostali dio novca predavali okr.K.A., na koji način su tako stečen novac koji potiče iz kriminalne djelatnosti u ukupnom iznosu od 6.440,00 € stavljali u legalne tokove koristeći ga za lične potrebe, kao i gotovinsko plaćanje obaveza okrivljenih pravnih lica, koja plaćanja nijesu evidentirali, čime su sebi i okr.pravnom licu „MK.G.F.“ DOO T. pribavili protivpravnu imovinsku korist, a Budžetu Crne Gore nanijeli štetu u ukupnom iznosu od 6.440,00 €;

- g) U toku 2017.godine, na teritoriji Crne Gore – u K., **okr.P.D.**, kao odgovorno lice – osnivač, izvršni direktor i ovlašćeni zastupnik okr.pravnog lica „P.DN.C.“ DOO K., uračunljiv, svjestan svog djela, htio njegovo izvršenje i znao da je njegovo djelo protivpravno, djelujući u ime okrivljenog pravnog lica u okviru svojih ovlašćenja i u namjeri da za okrivljeno pravno lice ostvari imovinsku korist u iznosu neplaćenih poreskih obaveza i **okr.pravno lice „P.DN.C.“**, u namjeri da djelimično izbjegnu plaćanje poreza, Poreskoj upravi Crne Gore kontinuirano davali lažne podatke o zakonito stečenim prihodima i drugim činjenicama koje su od uticaja na utvrđivanje navedenih obaveza, a iznos obaveza čije se plaćanje izbjegava prelazi iznos od 10.000,00 €, u čemu su im stvaranjem uslova za izvršenje krivičnog djela umišljajno pomogli **okrivljeni L.S. i D.D.**, uračunljivi, svjesni svog djela, htjeli njegovo izvršenje i znali da je njihovo djelo protivpravno i **okr.pravno lice „F.G.“ DOO C.**, u čije ime je u okviru svojih ovlašćenja djelovao okr.L.S. u namjeri da za to pravno lice ostvari imovinsku

korist, a zatim svi okrivljeni, djelujući u ime okrivljenih pravnih lica izvršili prenos novca sa znanjem da je pribavljen kriminalnom djelatnošću, u namjeri da se prikrije i lažno prikaže porijeklo novca, na način što su i to: okr.L.S. djelujući u ime okr.pravnog lica „F.G.“ DOO C., po prethodno postignutom dogovoru sa okr.P.D., sačinjavao neistinite fakture i davao upuststva okr.D.D. da sačinjava neistinite fakture na prethodno dogovoreni iznos za robu i usluge koje nisu pružene i to: fakture – račune „F.G.“ DOO C. br..... od2017.godine; br..... od2017.godine; br..... od2017.godine, br..... i br..... od2017.godine, br..... i br..... od2017.godine, br..... od2017.godine i br..... od2017.godine u ukupnom iznosu od 52.950,01 €, zatim te lažne fakture predavao lično ili preko okr.D.D., okrivljenom P.D., koje fakture je okr.P. djelujući u ime okr.pravnog lica „P.DN.C.“ DOO K. knjižio u svom knjigovodstvu suprotno čl.19 Zakona o računovodstvu i kao takve iskazivao u poreskim prijavama prikazujući na taj način da se radi o stvarnom prometu roba i usluga, u namjeri da prikrije činjenice i podatke koji su od uticaja na utvrđivanja poreskih obaveza, te korišćenjem ovakvog fiktivnog pravnog posla plaćao fakturisane iznose na račune okr.pravnog lica „F.G.“ DOO C., u ukupnom iznosu od 44.495,78 € i na taj način suprotno odredbama čl.37 Zakona o porezu na dodatnu vrijednost iskoristio ulazni PDV iskazan na računima kao odbitni, u ukupnom iznosu od 8.454,23 €, a potom za ostatak ukupne vrijednosti nabavljene robe i pruženih usluga uvećao i troškove i tako umanjio obavezu tog pravnog lica po osnovu plaćanja godišnjeg poreza na dobit od 9% u ukupnom iznosu od 4.004,62 €, suprotno čl.11 Zakona o porezu na dobit pravnih lica, nakon čega su okrivljeni L.S. i D.D., kao ovlašćena lica za raspolaganje novčanim sredstvima u okr.pravnom licu „F.G.“, po izvršenim uplatama podizali uplaćene iznose, prikazujući lažno da podižu novac po osnovu materijalnih troškova, putnih naloga i slično i to u ukupnom iznosu od 44.495,98 €, zatim dio novca u najmanjem procentu od 3% zadržavali za sebe, a ostali dio novca predavali okr.P.D., na koji način su tako stečen novac koji potiče iz kriminalne djelatnosti u ukupnom iznosu od 12.458,85 € stavljali u legalne tokove koristeći ga za lične potrebe, kao i gotovinsko plaćanje obaveza okrivljenih pravnih lica, koja plaćanja nijesu evidentirali, čime su sebi i okr.pravnom licu „P.DN.C.“ DOO K. pribavili protivpravnu imovinsku korist, a Budžetu Crne Gore nanijeli štetu u ukupnom iznosu od 12.458,85 €;

h) U toku 2016.godine, na teritoriji Crne Gore – u Podgorici, **okr.B.N.**, kao odgovorno lice – osnivač, izvršni direktor i ovlašćeni zastupnik okr.pravnog lica „H.K.M.“ DOO P., uračunljiv, svjestan svog djela, htio njegovo izvršenje i znao da je njegovo djelo protivpravno, djelujući u ime okrivljenog pravnog lica u okviru svojih ovlašćenja i u namjeri da za okrivljeno pravno lice ostvari imovinsku korist u iznosu neplaćenih poreskih obaveza i **okr.pravno lice „H.K.M.“ DOO**, u namjeri da djelimično izbjegnu plaćanje poreza, Poreskoj upravi Crne Gore kontinuirano davali lažne podatke o zakonito stečenim prihodima i drugim činjenicama koje su od uticaja na utvrđivanje navedenih obaveza, u čemu su im stvaranjem uslova za izvršenje krivičnog djela umišljajno pomogali **okrivljeni L.S. i D.D.**, uračunljivi, svjesni svog djela, htjeli njegovo izvršenje i znali da je njihovo djelo protivpravno i **okr.pravno lice „F.G.“ DOO C.**, u čije ime je u okviru svojih ovlašćenja djelovao okr.L.S. u namjeri da za to pravno lice ostvari imovinsku korist, a zatim svi okrivljeni, djelujući u ime okrivljenih pravnih lica izvršili prenos novca sa znanjem da je pribavljen kriminalnom djelatnošću, u namjeri da se prikrije i lažno prikaže porijeklo novca, na način što su i to: okr.L.S. djelujući u ime okr.pravnog lica „F.G.“ DOO C., po prethodno postignutom dogovoru sa okr.B.N., sačinjavao neistinite fakture - račune i davao upuststva okr.D.D. da sačinjava neistinite fakture - račune na prethodno dogovoreni iznos za robu i usluge koje nisu pružene u ukupnom iznosu od 23.455,00 €, zatim te lažne fakture predavao lično ili preko okr.D.D., okrivljenom B.N., koje fakture je okr.B. djelujući u ime okr.pravnog lica „H.K.M.“ DOO P. knjižio u svom knjigovodstvu suprotno čl.19 Zakona o računovodstvu i kao takve iskazivao u poreskim prijavama prikazujući na taj način da se radi o stvarnom prometu roba i usluga, u namjeri da prikrije činjenice i podatke koji su od uticaja na utvrđivanja poreskih obaveza, te korišćenjem ovakvog fiktivnog pravnog posla plaćao fakturisane iznose na račune okr.pravnog lica „F.G.“ DOO C. u iznosu od 23.450,00 € i na taj način suprotno odredbama čl.37 Zakona o porezu na dodatnu vrijednost iskoristio ulazni PDV iskazan na računima kao odbitni u ukupnom iznosu od 3.079,11 €, a potom za ostatak ukupne vrijednosti nabavljene robe i pruženih usluga uvećao i troškove i tako umanjio obavezu tog pravnog lica po osnovu plaćanja godišnjeg poreza na dobit od 9% u ukupnom iznosu od 1.833,83 €, suprotno čl.11 Zakona o porezu na dobit pravnih lica, nakon čega su okrivljeni L.S. i D.D., kao

ovlašćena lica za raspolaganje novčanim sredstvima u okr.pravnom licu „F.G.“, po izvršenim uplatama podizali uplaćene iznose, prikazujući lažno da podižu novac po osnovu materijalnih troškova, putnih naloga i slično i to u ukupnom iznosu od 23.455,00 €, zatim dio novca u najmanjem procentu od 3% zadržavali za sebe, a ostali dio novca predavali okr.B.N., na koji način su tako stečen novac koji potiče iz kriminalne djelatnosti u ukupnom iznosu od 4.912,94 € stavljali u legalne tokove koristeći ga za lične potrebe, kao i gotovinsko plaćanje obaveza okrivljenih pravnih lica, koja plaćanja nijesu evidentirali, čime su sebi i okr.pravnom licu „H.K.M.“ DOO P. pribavili protivpravnu imovinsku korist, a Budžetu Crne Gore nanijeli štetu u ukupnom iznosu od 4.912,94 €;

- i) U toku 2014. i 2015.godine, na teritoriji Crne Gore – u P., **okr.K.J.**, kao odgovorno lice – osnivač, izvršni direktor i ovlašćeni zastupnik okr.pravnog lica „M. i G.K.“ DOO P., uračunljiv, svjestan svog djela, htio njegovo izvršenje i znao da je njegovo djelo protivpravno, djelujući u ime okrivljenog pravnog lica u okviru svojih ovlašćenja i u namjeri da za okrivljeno pravno lice ostvari imovinsku korist u iznosu neplaćenih poreskih obaveza i **okr.pravno lice „M. i G.K.“ DOO**, u namjeri da djelimično izbjegnu plaćanje poreza, Poreskoj upravi Crne Gore kontinuirano davali lažne podatke o zakonito stečenim prihodima i drugim činjenicama koje su od uticaja na utvrđivanje navedenih obaveza, u čemu mu je stvaranjem uslova za izvršenje krivičnog djela umišljajno pomogao **okr.J.I.**, uračunljiv, svjestan svog djela, htio njegovo izvršenje i znao da je njihovo djelo protivpravno i **okrivljena pravna lica „CDT.G.“ DOO C. i „ITD.CT“ DOO C.**, u čije ime je u okviru svojih ovlašćenja djelovao okr.J.I. u namjeri da za ta pravna lica ostvari imovinsku korist, a zatim svi okrivljeni, djelujući u ime okrivljenih pravnih lica izvršili prenos novca sa znanjem da je pribavljen kriminalnom djelatnošću, u namjeri da se prikrije i lažno prikaže porijeklo novca, na način što su i to: okr.J.I. djelujući u ime okrivljenih pravnih lica „CDT.G.“ DOO C. i „ITD.CT“ DOO C., po prethodno postignutom dogovoru sa okr.K.J., sačinjavao neistinite fakture - račune na prethodno dogovoreni iznos za robu i usluge koje nisu pružene i to: u 2014.godini u ime okr.pravnog lica „ITD.CT“ DOO u ukupnom iznosu od 60.646,97 € i u 2015.godini u ime okr.pravnog lica „ITD.CT“ DOO u ukupnom iznosu od 51.818,55 €, a u ime okr.pravnog lica „CDT.G.“ DOO u iznosu od 47.005,00 €, zatim te lažne fakture

predavao lično okrivljenom K.J., koje fakture je okr.K. djelujući u ime okr.pravnog lica „M. i G.K.“ DOO P. knjižio u svom knjigovodstvu suprotno čl.19 Zakona o računovodstvu i kao takve iskazivao u poreskim prijavama prikazujući na taj način da se radi o stvarnom prometu roba i usluga, u namjeri da prikrije činjenice i podatke koji su od uticaja na utvrđivanja poreskih obaveza, te korišćenjem ovakvog fiktivnog pravnog posla plaćao fakturisane iznose na račune okr.pravnog lica „IDT.CT“ DOO u 2015.godini u iznosu od 51.818,55 €, a na račun okr.pravnog lica „CDT.G.“ iznos od 47.005,00 € i na taj način suprotno odredbama čl.37 Zakona o porezu na dodatnu vrijednost iskoristio ulazni PDV iskazan na računima kao odbitni i to u 2014.godini u ukupnom iznosu od 9.683,13 €, a u 2015.godini u ukupnom iznosu od 15.778,55 €, a potom za ostatak ukupne vrijednosti nabavljene robe i pruženih usluga uvećao i troškove i tako umanjio obavezu tog pravnog lica po osnovu plaćanja godišnjeg poreza na dobit od 9% i to u 2014.godini u iznosu od 4.586,74 €, u 2015.godini u iznosu od 7.474,05 €, suprotno čl.11 Zakona o porezu na dobit pravnih lica, nakon čega je okr.J.I., kao ovlašćeno lice za raspolaganje novčanim sredstvima u okrivljenim pravnim licima „CDT.G.“ DOO i „ITD CT“ DOO po izvršenim uplatama podizao uplaćene iznose, prikazujući lažno da podiže novac po osnovu materijalnih troškova, putnih naloga i slično i to u 2015.godini ukupan iznos od 98.823,55 €, a zatim dio novca u najmanjem procentu od 3% zadržavao za sebe, a ostali dio novca predavao okr.K.J., na koji način su tako stečen novac koji potiče iz kriminalne djelatnosti u ukupnom iznosu od 37.522,47 € stavljali u legalne tokove koristeći ga za lične potrebe, kao i gotovinsko plaćanje obaveza okrivljenih pravnih lica, koja plaćanja nijesu evidentirali, čime su sebi i okr.pravnom licu „M. i G.K.“ DOO P. pribavili protivpravnu imovinsku korist, a Budžetu Crne Gore nanijeli štetu u ukupnom iznosu od 37.522,47 €;

-čime su izvršili i to:

-okr.R.D. produženo krivično djelo utaja poreza i doprinosa iz čl.264 st.3 u vezi st.1 u vezi čl.49 Krivičnog zakonika Crne Gore i krivično djelo pranje novca iz čl.268 st.3 u vezi st.1 i 2 Krivičnog zakonika Crne Gore, radnjama opisanim pod st.II tač.a)

-okr.T.I. produženo krivično djelo utaja poreza i doprinosa iz čl.264 st.3 u vezi st.1 u vezi čl.49 Krivičnog zakonika Crne Gore i krivično djelo pranje novca

iz čl.268 st.3 u vezi st.1 i 2 Krivičnog zakonika Crne Gore, radnjama opisanim pod st.II tač.b)

-okr.B.D. produženo krivično djelo utaja poreza i doprinosa iz čl.264 st.3 u vezi st.1 u vezi čl.49 Krivičnog zakonika Crne Gore i krivično djelo pranje novca iz čl.268 st.3 u vezi st.1 i 2 Krivičnog zakonika Crne Gore, radnjama opisanim pod st.II tač.c)

-okr.L.F. produženo krivično djelo utaja poreza i doprinosa iz čl.264 st.3 u vezi st.1 u vezi čl.49 Krivičnog zakonika Crne Gore i krivično djelo pranje novca iz čl.268 st.3 u vezi st.1 i 2 Krivičnog zakonika Crne Gore, radnjama opisanim pod st.II tač.d)

-okr.R.P. produženo krivično djelo utaja poreza i doprinosa iz čl.264 st.3 u vezi st.1 u vezi čl.49 Krivičnog zakonika Crne Gore i krivično djelo pranje novca iz čl.268 st.2 u vezi st.1 Krivičnog zakonika Crne Gore, radnjama opisanim pod st.II tač.e)

-okr.K.A. produženo krivično djelo utaja poreza i doprinosa iz čl.264 st.1 u vezi čl.49 Krivičnog zakonika Crne Gore i krivično djelo pranje novca iz čl.268 st.2 u vezi st.1 Krivičnog zakonika Crne Gore, radnjama opisanim pod st.II tač.f)

-okr.P.D. produženo krivično djelo utaja poreza i doprinosa iz čl.264 st.3 u vezi st.1 u vezi čl.49 Krivičnog zakonika Crne Gore i krivično djelo pranje novca iz čl.268 st.2 u vezi st.1 Krivičnog zakonika Crne Gore, radnjama opisanim pod st.II tač.g)

-okr.B.N. krivično djelo utaja poreza i doprinosa iz čl.264 st.1 Krivičnog zakonika Crne Gore i krivično djelo pranje novca iz čl.268 st.2 u vezi st.1 Krivičnog zakonika Crne Gore, radnjama opisanim pod st.II tač.h)

-okr.K.J. produženo krivično djelo utaja poreza i doprinosa iz čl.264 st.3 u vezi st.1 u vezi čl.49 Krivičnog zakonika Crne Gore i krivično djelo pranje novca iz čl.268 st.2 u vezi st.1 Krivičnog zakonika Crne Gore, radnjama opisanim pod st.II tač.i)

-okrivljeni L.S. i D.D. produženo krivično djelo utaja poreza i doprinosa putem pomaganja iz čl.264 st.3 u vezi st.1 u vezi čl.49 i čl.25 Krivičnog zakonika Crne Gore i krivično djelo pranje novca iz čl.268 st.3 u vezi st.1 i 2 Krivičnog zakonika Crne Gore, radnjama opisanim pod st.II tač.a, b, c, d, e, f, g i h

-okr.J.I. produženo krivično djelo utaja poreza i doprinosa putem pomaganja iz čl.264 st.3 u vezi st.1 u vezi čl.49 i čl.25 Krivičnog zakonika Crne Gore i krivično djelo pranje novca iz čl.268 st.3 u vezi st.1 i 2 Krivičnog zakonika Crne Gore, radnjama opisanim pod st.II tač.c, d i i

-okr.pravno lice „D.C.“ DOO P. produženo krivično djelo utaja poreza i doprinosa iz čl.264 st.3 u vezi st.1 u vezi čl.49 Krivičnog zakonika Crne Gore i krivično djelo pranje novca iz čl.268 st.3 u vezi st.1 i 2 Krivičnog zakonika Crne

Gore u vezi čl.5 Zakona o odgovornosti pravnih lica za krivična djela, radnjama opisanim pod st.II tač.a)

-okr.pravno lice „V.“ DOO C. produženo krivično djelo utaja poreza i doprinosa iz čl.264 st.3 u vezi st.1 u vezi čl.49 Krivičnog zakonika Crne Gore i krivično djelo pranje novca iz čl.268 st.3 u vezi st.1 i 2 Krivičnog zakonika Crne Gore u vezi čl.5 Zakona o odgovornosti pravnih lica za krivična djela, radnjama opisanim pod st.II tač.b)

-okr.pravno lice „C.E.“ DOO P. produženo krivično djelo utaja poreza i doprinosa iz čl.264 st.3 u vezi st.1 u vezi čl.49 Krivičnog zakonika Crne Gore i krivično djelo pranje novca iz čl.268 st.3 u vezi st.1 i 2 Krivičnog zakonika Crne Gore u vezi čl.5 Zakona o odgovornosti pravnih lica za krivična djela, radnjama opisanim pod st.II tač.d)

-okr.pravno lice „P.“ DOO P. produženo krivično djelo utaja poreza i doprinosa iz čl.264 st.3 u vezi st.1 u vezi čl.49 Krivičnog zakonika Crne Gore i krivično djelo pranje novca iz čl.268 st.2 u vezi st.1 Krivičnog zakonika Crne Gore u vezi čl.5 Zakona o odgovornosti pravnih lica za krivična djela, radnjama opisanim pod st.II tač.e)

-okr.pravno lice „MK.G.F.“ DOO T. produženo krivično djelo utaja poreza i doprinosa iz čl.264 st.1 u vezi čl.49 Krivičnog zakonika Crne Gore i krivično djelo pranje novca iz čl.268 st.2 u vezi st.1 Krivičnog zakonika Crne Gore u vezi čl.5 Zakona o odgovornosti pravnih lica za krivična djela, radnjama opisanim pod st.II tač.f)

-okr.pravno lice „P.DN.C.“ DOO K. produženo krivično djelo utaja poreza i doprinosa iz čl.264 st.3 u vezi st.1 u vezi čl.49 Krivičnog zakonika Crne Gore i krivično djelo pranje novca iz čl.268 st.2 u vezi st.1 u vezi čl.49 Krivičnog zakonika Crne Gore u vezi čl.5 Zakona o odgovornosti pravnih lica za krivična djela, radnjama opisanim pod st.II tač.g)

-okr.pravno lice „H.K.M.“ DOO K. krivično djelo utaja poreza i doprinosa iz čl.264 st.1 Krivičnog zakonika Crne Gore i krivično djelo pranje novca iz čl.268 st.2 u vezi st.1 Krivičnog zakonika Crne Gore u vezi čl.5 Zakona o odgovornosti pravnih lica za krivična djela, radnjama opisanim pod st.II tač.h)

-okr.pravno lice „M. i G. K.“ DOO P. produženo krivično djelo utaja poreza i doprinosa iz čl.264 st.3 u vezi st.1 u vezi čl.49 Krivičnog zakonika Crne Gore i krivično djelo pranje novca iz čl.268 st.2 u vezi st.1 Krivičnog zakonika Crne Gore u vezi čl.5 Zakona o odgovornosti pravnih lica za krivična djela, radnjama opisanim pod st.II tač.i)

-okr.pravno lice „F.G.“ DOO C. produženo krivično djelo utaja poreza i doprinosa putem pomaganja iz čl.264 st.3 u vezi st.1 u vezi čl.49 i čl.25 Krivičnog zakonika Crne Gore i krivično djelo pranje novca iz čl.268 st.3 u vezi

st.1 i 2 Krivičnog zakonika Crne Gore u vezi čl.5 Zakona o odgovornosti pravnih lica za krivična djela, radnjama opisanim pod st.II tač.a, b, c, d, e, f, g i h

-okr.pravna lica „CDT.G.“ DOO C. i „ITD.CT“ DOO C. produženo krivično djelo utaja poreza i doprinosa putem pomaganja iz čl.264 st.3 u vezi st.1 u vezi čl.49 i čl.25 Krivičnog zakonika Crne Gore i krivično djelo pranje novca iz čl.268 st.3 u vezi st.1 i 2 Krivičnog zakonika Crne Gore u vezi čl.5 Zakona o odgovornosti pravnih lica za krivična djela, radnjama opisanim pod st.II tač.c, d i i

SPECIJALNI TUŽILAC
Lidija Vukčević