



Sud Bosne i Hercegovine
Суд Босне и Херцеговине

Predmet broj: S1 2K 010164 19 K

Datum: 25.10.2022. godine

Vijeće u sastavu, Stanko Blagić, predsjednik vijeća
Izo Tankić, član vijeća
Biljana Ćuković, član vijeća

PREDMET TUŽILAŠTVA BOSNE I HERCEGOVINE

Protiv optuženih

Vrljičak Miroslava, Bošnjak Vjekoslava i pravnog lica Trgotank d.o.o Fojnica

PRESUDA

Tužilac Tužilaštva Bosne i Hercegovine: Ismet Šuškić

Branilac optuženog Vrljičak Miroslava: Advokat Emir Gazić

Branilac optuženog Bošnjak Vjekoslava: Advokat Ahmed Fejzi

Zastupnik pravne osobe Trgotank d.o.o. Fojnica: Senad Pizović

U IME BOSNE I HERCEGOVINE!

Sud Bosne i Hercegovine, u vijeću sastavljenom od sudije Stanka Blagića kao predsjednika vijeća, te sudija Ize Tankića i Biljane Ćuković kao članova vijeća, uz sudjelovanje pravnog savjetnika Sanide Vahida-Ramić u svojstvu zapisničara, u krivičnom predmetu protiv optuženog Miroslava Vrljička i dr., optuženih za počinjenje krivičnog djela Poreska utaja ili prevara iz člana 210. stav 4. Krivičnog zakona Bosne i Hercegovine (KZ BiH) u vezi sa stavom 1. i članovima 29., 54. i 124. KZ BiH, odlučujući o optužnici Tužilaštva BiH broj: T20 0 KTPO 0018328 19 od 23.12.2019. godine (primljena u Sud 15.1.2020. godine), a potvrđena dana 24.1.2020. godine, te precizirana dana 27.9.2022. godine, nakon održanog usmenog i javnog glavnog pretresa, na osnovu člana 285. Zakona o krivičnom postupku BiH (ZKP BiH), u prisustvu tužioca Tužilaštva BiH Ismeta Šuškića, optuženog Vrljičak Miroslava, njegovog branioca, advokata Emira Gazića, optuženog Bošnjak Vjekoslava, njegovog branioca, advokata Ahmeda Fejzića, i zastupnika pravne osobe Trgotank d.o.o Fojnica, dana 25.11.2022. godine, donio je i javno objavio:

P R E S U D U

I

OPTUŽENI:

1. **MIROSLAV VRLJIČAK**, sin Nike i majke Marte, rođene Marković, rođen 17.12.1963. godine u Kiseljaku, nastanjen na adresi ..., državljanin ..., oženjen, otac dvoje djece, po zanimanju metalostrugar, SSS, zaposlen u pravnom licu Trgotank d.o.o. Fojnica, imalac JMBG ..., u periodu inkriminacije (2009- 2013. godine) od 29.01.2009. godine direktor i odgovorno lice bez ograničenja ovlaštenja u okviru registrovane djelatnosti u pravnom licu Trgotank d.o.o. Fojnica, ID broj: ..., adresa sjedišta Bakovići 37, Fojnica
2. **VJEKOSLAV BOŠNJAK**, sin oca Ive i majke Anđe, rođene Milićević, rođen 11.04.1964. godine u Fojnici, nastanjen na adresi ..., državljanin ..., oženjen, otac troje djece, po zanimanju ekonomista, VŠS, zaposlen u pravnom licu Trgotank d.o.o. Fojnica, imalac JMBG 1104964171215, u periodu inkriminacije (2009- 2013. godine) na osnovu generalne punomoći Vrljičak Miroslava od 27.05.2009. godine broj OPU-IP 416/2009 obrađene od strane notara Goran Halida, opunomoćena osoba u svim pravnim poslovima koje ime uprava pravnog lica Trgotank d.o.o. Fojnica, ID broj: ..., adresa sjedišta Bakovići 37, Fojnica

KRIVI SU

Što su:

1-2.VJEKOSLAV BOŠNJAK i VRLJIČAK MIROSLAV ZAJEDNO, i to Vjekoslav Bošnjak u svojstvu opunomoćene osobe (po generalnoj punomoći broj OPU-IP 416/2009 od 27.05.2009. godine, notarski obrađenoj od strane notara Goran Halida iz Travnika) u svim pravnim poslovima koje ima uprava pravnog lica Trgotank d.o.o. Fojnica i Miroslav Vrljičak, u svojstvu direktora i odgovornog lica bez ograničenja ovlaštenja u okviru registrovane djelatnosti u pravnom licu Trgotank d.o.o. Fojnica, u periodu avgust 2009- april 2013. godine svjesno, sa ciljem izbjegavanja prikazivanja, obračuna i plaćanja dadžbina indirektnog poreza na štetu Budžeta BiH, pribavili dokumentaciju lažnog sadržaja, i to, u periodu avgust 2009- april 2013. godina fiktivne fakture pravnih lica-navodnih dobavljača As Aldi d.o.o. Živinice, Tina Mag d.o.o. Banja Luka, FV d.o.o. Laktaši, Aralija d.o.o. Prijedor, Pulse d.o.o. Laktaši, ICSE d.o.o. Banja Luka, naslovljene na pravno lice Trgotank d.o.o. kao kupca, na kojima su kao predmet prometa prikazani dizel gorivo i druge robe, kako slijedi:

fakture i njima prateći platni i drugi dokumenti navodnog dobavljača As Aldi d.o.o. Živinice po broju fakture, datumu fakture, ukupnom iznosu fakture, iznosu PDV-a prikazanog na fakturi: 85/09-11.08.2009.-51.586,16 KM-7.495,42 KM-Euro-dizel; 125/09-03.09.2009.-52.488,08 KM-7.626,47 KM-Euro-dizel; 130/09-16.09.2009.-51.907,35 KM-7.542,09 KM-Euro-dizel; 240/09-03.10.2009.-51.034,46 KM-7.415,26 KM-Euro-dizel;292/09-26.10.2009.-53.528,79 KM-7.777,68 KM-Euro-dizel; 343/09-25.11.2009.-53.953,30 KM-7.839,36 KM-Euro-dizel;386/09-20.12.2009.-49.130,00 KM-7.138,54 KM-Euro-dizel, na kojima je prikazan ukupan PDV u iznosu od 52.834,82 KM i koje se odnose na 2009. godinu;

fakture navodnog dobavljača As Aldi d.o.o. Živinice po broju fakture, datumu fakture, ukupnom iznosu fakture, iznosu PDV-a prikazanog na fakturi: 126/09-12.09.2009.-6.406,36 KM-930,84 KM-robe; 241-09.10.2009.-13.650,00 KM-1.983,33 KM-robe; 299/09-28.10.2009.-5.353,26 KM-777,82 KM-robe; 413-25.11.2009.-8.254,00 KM-1.199,30 KM-robe, na kojima je prikazan ukupan PDV u iznosu od 4.891,29 KM i koje se odnose na 2009. godinu;

zatim fiktivne fakture i njima prateći platni i drugi dokumenti na kojima je pravno lice Aralija d.o.o. Prijedor prikazano kao prodavac roba pravnom licu Trgotank d.o.o. Fojnica u periodu februar-septembar 2010. godine, kako slijedi:

fakture brojeva, datuma, iznosa prikazanog PDV-a, ukupnog iznosa faktura, opisa navodno prometovane robe: 03/10-16.2.2010-4.133,76 KM-28.450,00 KM-radna mašina „Benati“ g.p. 1990; 40/10 (25/10)-21.4.2010-8.277,22 KM-56.966,75 KM-euro disel (31.825 litara); 87/10 (79/10)-4.6.2010-8.142,78 KM-56.041,52 KM-euro disel EN-590 (31.484 litara); opremnica 92/10-16.6.2010-8.495,60 KM-58.466,77 KM-euro disel EN-590 (31.862 litara); 100/10-8.7.2010-8.440,39 KM-58.089,69 KM-euro disel EN-590 (31.743 litara); 104/10-12.7.2010-8.131,24 KM-55.962,09₃ KM-euro disel EN-590 (31.617 litara);

111/10-27.7.2010-8.144,12 KM-56.050,72 KM-euro diesel EN-590 (31.847 litara); 120/10-6.8.2010-8.095,27 KM-55.714,56 KM-euro diesel EN-590 (31.656 litara); 141/10-25.8.2010-8.330,09 KM-57.330,63 KM-euro diesel EN-590 (32.118 litara); 152/10-1.9.2010-5.634,70 KM-38.780,00 KM-čelični rezervoar sa šahtovima V=60m³; 155/10-3.9.2010-8.293,05 KM-57.075,70 KM-euro diesel EN-590 (32.065 litara); 178/10-20.9.2010-8.335,23 KM-57.366,00 KM-euro diesel EN-590 (31.870 litara); 129/10-9.8.2010-6.923,50 KM-47.650,01 KM-euro diesel; 169/10-15.10.2010-306,72 KM-2.111,00 KM-gibanj;u ukupnom iznosu od 686.054,84 KM, sa prikazanim PDV-om u ukupnom iznosu od 99.683,22 KM, koje se odnose na 2010. godinu;

zatim fiktivne fakture i njima prateći platni i drugi dokumenti na kojima je pravno lice FV d.o.o. Laktaši prikazano kao prodavac roba pravnom licu Trgotank d.o.o. Fojnica u periodu januar-april 2010. godine, kako slijedi:fakture brojeva, datuma, iznosa prikazanog PDV-a, opisa navodno prometovane robe: 17/2010-04.01.2010.-7.767,22 KM-Euro-dizel; 28/2010-16.01.2010.-7.861,27 KM-Euro-dizel; 42/2010-03.02.2010.-7.950,78 KM-Euro-dizel; 32/2010-12.04.2010.-8.039,62 KM-Euro-dizel, sa prikazanim PDV-om u ukupnom iznosu od 31.618,89 KM, koji se odnose na 2010. godinu;

fakture navodnog dobavljača FV d.o.o. Laktaši po broju fakture, datumu fakture, ukupnom iznosu fakture, iznosu PDV-a prikazanog na fakturi: 220/2010-27.07.2010.-3.757,00 KM-545,88 KM- -robe; 435-02.09.2010.- 7.209,40 KM-1.047,51 KM- -robe, na kojima je prikazan ukupan PDV u iznosu od 1.593,39 KM i koje se odnose na 2010. godinu;

zatim fiktivne fakture i njima prateći platni i drugi dokumenti na kojima je pravno lice Tina-Mag d.o.o. Banja Luka prikazano kao prodavac roba pravnom licu Trgotank d.o.o. Fojnica u periodu oktobar 2010. godine, kako slijedi:fakture brojeva, datuma, ukupnog iznosa fakture, iznosa prikazanog PDV-a, opisa navodno prometovane robe: 02/10-03.10.2010.-49.376,86 KM-8.394,06 KM-robe; 04/10-21.10.2010.-37.967,52 KM-6.454,48 KM-robe, sa prikazanim PDV-om u ukupnom iznosu od 14.848,54 KM, koji se odnose na 2010. godinu;

zatim u periodu novembar 2010. godine-februar 2011. godine:

fiktivne fakture i njima prateći platni i drugi dokumenti pravnog lica-navodnog dobavljača Tina-Mag d.o.o. Banja Luka naslovljene na pravno lice Trgotank d.o.o. kao kupca, na kojima je kao predmet prometa prikazano gorivo (euro diesel EN 590), po broju fakture, datumu fakture, prikazanom predmetu prometa, iznosu PDV-a prikazanog na fakturi, ukupnom iznosu fakture:

08/10-15.11.2010-EURO DIESEL EN 590-2.099,32 KM-14.448,26 KM; 17/10-1.12.2010-EURO DIESEL EN 590-8.230,40 KM-56.644,55 KM; 30/10-23.12.2010-EURO DIESEL EN 590-8.985,22 KM-61.839,44 KM; 03/11-2.2.2011-EURO DIESEL EN 590-8.852,97 KM-60.929,28 KM; 04/11-17.2.2011-EURO DIESEL EN 590-4.465,04 KM-30.730,03 KM, na kojima je prikazan ukupan PDV u iznosu od 32.632,95 KM, od kojeg iznosa se 19.314,94 KM odnosi na 2010. godinu, a 13.318,01 KM na 2011. godinu;

zatim u periodu avgust 2012. godine-april 2013. godine:

fiktivne fakture i njima prateći platni i drugi dokumenti pravnog lica-navodnog dobavljača Pulse d.o.o. Laktaši naslovljene na pravno lice Trgotank d.o.o. kao kupca, na kojima je kao predmet prometa prikazano gorivo,

po broju fakture, datumu fakture, prikazanom predmetu prometa, iznosu PDV-a prikazanog na fakturi, ukupnom iznosu fakture:

64/2012-18.8.2012-EURODIZEL EN 590-9.965,90 KM-68.588,82-KM; 66/2012-25.9.2012-EURODIZEL EN 590-8.289,54 KM-57.051,54-KM; 66/2012-25.9.2012-BMB 95-325,72 KM-2.241,72-KM; 67/2012-17.10.2012-EURODIZEL EN 590-5.785,20 KM-39.815,79-KM; 85/2012-15.11.2012-EURODIZEL EN 590-5.847,90 KM-40.247,34-KM; 98/2012-30.11.2012-EURODIZEL EN 590-4.508,97 KM-31.032,31-KM; 107/2012-14.12.2012-EURODIZEL EN 590-4.568,15 KM-31.439,60-KM; 110/12-28.12.2012-EURODIZEL EN 590-5.223,79 KM-35.951,99-KM; 3/2013-24.1.2013-EURODIZEL EN 590-4.935,96 KM-33.971,01-KM; 5/2103-12.2.2013-EURODIZEL EN 590-7.854,87 KM-54.059,99-KM; 11/2013-30.3.2013-EURODIZEL EN 590-2.139,55 KM-14.725,15-KM; 12/2013-9.4.2013-EURODIZEL EN 590-6.135,69 KM-42.227,99-KM, na kojima je prikazan ukupan PDV u iznosu od 65.581,24 KM, od kojeg iznosa se 44.515,17 KM odnosi na 2012. godinu, a 21.066,07 KM na 2013. godinu;

zatim u periodu decembar 2012. godine-mart 2013. godine:

fiktivne fakture i njima prateći platni i drugi dokumenti pravnog lica-navodnog dobavljača ICSE d.o.o. Banja Luka naslovljene na pravno lice Trgotank d.o.o. kao kupca, na kojima je kao predmet robnog prometa prikazana oprema, po broju fakture, datumu fakture, prikazanom predmetu prometa, iznosu PDV-a prikazanog na fakturi, neto iznosu fakture (bez PDV-a):

1/2012-31.12.2012-Mlin čeličar sct b13 sa čel.no-10.664,96 KM-62.735,04 KM; 1/2013-31.1.2013-Reduktor sa pružnim prenosom-1.994,96 KM-11.735,05 KM; 1/2103-31.1.2013-Elektro motor sa pribucom-867,44 KM-5.102,56 KM; 32/2013-30.03.2013.-Sito vibr. 650/3,18 KW-7.225,73 KM-42.504,28 KM; 33/2013-30.03.2013.-Transportna traka za pijesak 7KW.-2.648,66 KM-15.580,34 KM, na kojima je prikazan ukupan PDV u iznosu od 23.401,75 KM, od kojeg iznosa se 10.664,96 KM odnosi na 2012. godinu, a 12.736,79 KM na 2013. godinu;

zatim u periodu juni 2011. godine :

fiktivne fakture i njima prateći platni i drugi dokumenti pravnog lica-navodnog dobavljača Zemlja šume Woodland d.o.o. Banja Luka naslovljene na pravno lice Trgotank d.o.o. kao kupca, na kojima je kao predmet robnog prometa prikazana oprema i gorivo, po broju fakture, datumu fakture, prikazanom predmetu prometa, iznosu PDV-a prikazanog na fakturi, bruto iznosu fakture: 09/11-23.6.2011-Sito vibraciono četvoetažno-9.922,90 KM-68.292,90 KM; 11/11-27.6.2011-EURO DIZEL EN590-9.526,63 KM-65.565,63 KM, na kojima je prikazan ukupan PDV u iznosu od 19.449,53 KM, koji se iznos odnosi na 2011. godinu

koje fakture-računi navodnih dobavljača nisu porezni računi u smislu člana 55. Zakona o PDV-u (Službeni glasnik BiH broj 09/05; Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o PDV-

u, Službeni glasnik BiH broj 35/05; Zakon o dopunama Zakona o PDV-u, Službeni glasnik BiH broj 100/08; u daljem tekstu "Zakon o PDV-u"), po kojim fakturama-računima nije došlo do stvarnog prometa robama od navodnih dobavljača, te su Vjekoslav Bošnjak i Miroslav Vrljičak tako pribavljene ulazne fakture pravnih lica Aralija d.o.o. Prijedor, Tina-Mag d.o.o. Banja Luka, AS Aldi d.o.o. Živinice, FV d.o.o. Prijedor, Pulse d.o.o. Laktaši, ICSE d.o.o. Banja Luka i druge na navedeni fiktivni promet odnosno dokumente lažnog sadržaja, po provedenoj ovjeri otiskom pečata pravnog lica Trgotank d.o.o. Fojnica proslijedili u knjigovodstvo pravnog lica radi njihovog neosnovanog i nezakonitog evidentiranja u poslovnim knjigama-zvaničnim knjigovodstvenim evidencijama pravnog lica Trgotank d.o.o. Fojnica, na osnovu čega je pravno lice u svojim zvaničnim knjigovodstvenim evidencijama prikazalo, obračunalo i putem podnošenja PDV prijave lažnog sadržaja za poreski period avgust 2009-april 2013. godine ostvarilo neosnovan i nezakonit odbitak ulaznog poreza u iznosu od 346.535,62 KM (po godinama: 57.726,11 KM u 2009. godini, 167.058,98 KM u 2010. godini, 32.767,54 KM u 2011. godini, 55.180,13 KM u 2012. godini, 33.802,86 KM u 2013. godini),

za koji iznos su oštetili Budžet BiH, pa se u konkretnom slučaju radi o postupanju protivnom odredbama članova 4. i 32. Zakona o PDV-u i člana 63. Pravilnika o primjeni Zakona o PDV-u (Pravilnik o primjeni Zakona o PDV-u ("Službeni glasnik BiH", broj 93/05); Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni glasnik BiH", broj 21/06); Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni glasnik BiH", broj 21/06); Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni glasnik BiH", broj 60/06), Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost uz Uputstvo za popunjavanje PDV prijave ("Službeni glasnik BiH", broj 06/07), Pravilnik o dopunama Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni glasnik BiH", broj 100/07), Pravilnik o dopunama Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni glasnik BiH", broj 35/08), Pravilnik o dopunama Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodatu vrijednost ("Službeni glasnik BiH", broj 65/10)-u daljem tekstu "Pravilnik o primjeni Zakona o PDV-u", odnosno radi se o fiktivnom prometu definisanom odredbom člana 64. Zakona o PDV, odnosno radnjama opisanim u članu 16. Zakona o Upravi za indirektno oporezivanje (Službeni glasnik BiH broj 89/05), i za koji iznos su nanijeli štetu Budžetu BiH;

Vrljičak Miroslav i Vjekoslav Bošnjak su u periodu avgust 2009. godine-juni 2013. godine izvršili, za količine u stvarnosti prodate na crnom tržištu bez knjigovodstvenog evidentiranja takvih stvarnih prodaja, fiktivnu prodaju lož-ulja sačinjavanjem i evidentiranjem u zvaničnim knjigovodstvenim evidencijama (uljučujući knjigu izlaznih faktura) pravnog lica Trgotank d.o.o. Fojnica fiktivne fakture, te prateće na navedeni prikazani fiktivni promet odnosno platne, otpremne i druge dokumente, sačinjene u ime pravnog lica Trgotank d.o.o. kao navodnog prodavca, a naslovljene na navodne kupce Aralija d.o.o. Prijedor, Tina-Mag d.o.o. Banja Luka, As Aldi d.o.o. Živinice, FV d.o.o. Laktaši, Zemlja šume-Woodland d.o.o. Banja Luka, Rose Wood d.o.o. Gornji Vakuf, te

više građana-fizičkih lica koje fakture-računi navodnog dobavljača nisu porezni računi u smislu člana 55. Zakona o PDV-u, po kojim fakturama-računima nije došlo do stvarnog prometa robama od navodnog dobavljača Trgotank d.o.o. Fojnica prema navodnim kupcima Aralija d.o.o. Prijedor, Tina-Mag d.o.o. Banja Luka, As Aldi d.o.o. Živinice, FV d.o.o. Laktaši, Zemlja šume-Woodland d.o.o. Banja Luka, Rose Wood d.o.o. Gornji Vakuf, te više građana-fizičkih lica, te su Vjekoslav Bošnjak i Miroslav Vrljićak tako sačinjene izlazne fakture pravnog lica Trgotank d.o.o. Fojnica i druge na navedeni fiktivni promet odnosno dokumente lažnog sadržaja, po provedenoj ovjeri otiskom pečata pravnog lica Trgotank d.o.o. Fojnica proslijedili u knjigovodstvo pravnog lica radi njihovog neosnovanog i nezakonitog evidentiranja u poslovnim knjigama-zvaničnim knjigovodstvenim evidencijama pravnog lica Trgotank d.o.o. Fojnica, na osnovu čega je pravno lice Trgotank d.o.o. Fojnica u svojim zvaničnim knjigovodstvenim evidencijama propustilo da prikaže, obračuna i putem podnošenja mjesečnih prijava akciza (na PDA obrascima) za period obračuna avgust 2009-april 2013. godine izvrši prijavu, na količinu lož ulja od 1.309.169,00 litara (od čega se na 2009. godinu odnosi 404.156,00 litara, na 2010. godinu 738.762,00 litara, na 2011. godinu 113.146,00 litara, na 2012. godinu 41.405,00 litara, na 2013. godinu 11.700,00 litara), stvarno nastalih obaveza po osnovu prometa lož uljem, i to akciza koje iznose 0,15 KM/litar (putarina-za puteve) i 0,10 KM/litar (putarina za izgradnju auto-puteva), u ukupnom iznosu od 327.292,25 KM (po godinama: 101.039,00 KM u 2009. godini, 184.690,50 KM u 2010. godini, 28.286,50 KM u 2011. godini, 10.351,25 KM u 2012. godini, 2.925,00 KM u 2011. godini), od čega se na putarine za puteve odnosi 196.375,35 KM (po godinama: 60.623,40 KM u 2009. godini, 110.814,30 KM u 2010. godini, 16.971,90 KM u 2011. godini, 6.210,75 KM u 2012. godini, 1.755,00 KM u 2013. godini), na putarine za izgradnju auto-puteva odnosi se 130.916,90 KM (po godinama: 40.415,60 KM u 2009. godini, 73.876,20 KM u 2010. godini, 11.314,60 KM u 2011. godini, 4.140,50 KM u 2012. godini, 1.170,00 KM u 2013. godini), nego je, umjesto toga, u zvaničnim knjigovodstvenim evidencijama, te PDV prijavama, prikazalo i obuhvatilo fiktivni promet prema navedenim pravnim i fizičkim licima, po opisu fiktivnih faktura: lažni kupac na kojeg je faktura naslovljena, datum fakture, broj fakture, količina lož ulja u mjernoj jedinici litar prikazane na fakturi, lažnog kupca: "AS-ALDI"doo-27.08.2009.-343-31.450,00;;-"AS-ALDI"doo-23.09.2009.-398-23.606,00;;-"AS-ALDI"doo-18.09.2009.-395-31.913,00;;-"AS-ALDI"doo-09.09.2009.-382-30.884,00;;-"AS-ALDI"doo-28.10.2009.-456-20.450,00;;-"AS-ALDI"doo-24.10.2009.-454-30.868,00;;-"AS-ALDI"doo-20.10.2009.-451-30.000,00;;-"AS-ALDI"doo-09.10.2009.-436-19.954,00;;-"AS-ALDI"doo-03.10.2009.-432-23.405,00;;-"AS-ALDI"doo-30.11.2009.-562-18.989,00;;-"AS-ALDI"doo-19.11.2009.-521-30.887,00; (na lažnog kupca As Aldi d.o.o. Živinice fakturisano ukupno 292.406,00 litara u periodu avgust-novembar 2009. godine); -"FV"-doo-06.11.2009.-511-23.889,00;;-"FV"-doo-29.12.2009.-619-20.516,00;;-"FV"-doo-05.12.2009.-616-24.457,00;;-"FV"-doo-08.12.2009.-617-26.075,00;;-"FV"-doo-18.12.2009.-618-16.813,00;;-"FV"-doo-16.01.2010.-38-26.097,00;;-"FV"-doo-03.02.2010.-48-31.092,00; (na lažnog kupca FV d.o.o. Laktaši fakturisano ukupno 168.939,00 litara u periodu novembar 2009-februar 2010. godine); -"Aralija"doo-20.02.2010.-53/10-32.710,00;;-"Aralija"doo-23.02.2010.-54/10-21.788,00;;-"Aralija"doo-14.03.2010.-95/10-24.586,00;;-"Aralija"doo-21.04.2010.-147/10-32.148,00;;-"Aralija"doo-30.04.2010.-186/10-10.451,00;;-"Aralija"doo-26.05.2010.-209-24.560,00;;-"Aralija"doo-18.06.2010.-280-31.567,00;;-"Aralija"doo-08.06.2010.-258-32.314,00;;-

"Aralija" doo-03.07.2010.-319-30.691,00;-"Aralija" doo-07.07.2010.-320-25.227,00;-"Aralija" doo-10.07.2010.-322-24.480,00;--ii--15.07.2010..-331-23.559,00;-"Aralija" doo-27.07.2010.-339/10-30.069,00;-;"Aralija" doo-12.08.2010.-391-28.149,00;-"Aralija" doo-17.08.2010.-404/10-31.452,00;-;"Aralija" doo-09.09.2010.-453-32.660,00;-"Aralija" doo-05.09.2010.-447-32.370,00; (na lažnog kupca Aralija d.o.o. Prijedor fakturisano ukupno 468.781,00 litar u periodu februar-septembar 2010. godine); -"TINA--MAG"-14.09.2010.-467-31.412,00;-;"TINA-MAG"-12.10.2010.-512-32.214,00;-"TINA-MAG-21.10.2010.-529/10-32.310,00, zatim po opisu fiktivnih faktura: lažni kupac na kojeg je faktura naslovljena, datum fakture, broj fakture, količina lož ulja u mjernoj jedinici litar prikazane na fakturi, lažnog kupca: -Tina-Mag d.o.o. Banja Luka-12.11.2010-577-32.635; -Tina-Mag d.o.o. Banja Luka-1.12.2010-633-24.973; -Tina-Mag d.o.o. Banja Luka-7.12.2010-635-31.591; -Tina-Mag d.o.o. Banja Luka-11.1.2011-2-32.774; (na lažnog kupca Tina Mag d.o.o. Banja Luka fakturisano ukupno 217.909,00 litara u periodu septembar 2010-januar 2011. godine, od toga 185.135,00 litara u 2010. godini i 32.774,00 litara u 2011. godini); -Zemlja šume-Woodland d.o.o. Banja Luka-28.6.2011-359/11-11.044; -Zemlja šume-Woodland d.o.o. Banja Luka-30.6.2011-365/11-27.575; -Zemlja šume-Woodland d.o.o. Banja Luka-27.7.2011-430/11-19.215; -Zemlja šume-Woodland d.o.o. Banja Luka-30.9.2011-591/11-18.846; (na lažnog kupca Zemlja šume Woodland d.o.o. Banja Luka fakturisano ukupno 76.680,00 litara u periodu juni-septembar 2011. godine); -Rose Wood d.o.o. Gornji Vakuf-14.01.2011.-3-3.692 (na lažnog kupca Rose Wood d.o.o. Gornji Vakuf/Uskoplje fakturisano ukupno 3.692,00 litara u periodu januar 2011. godine); Građanin-fizičko lice ANA BEŠLIĆ ID građanina PASOŠ ...-28.2.2013-115-2.502,00; Građanin fizičko lice-Anto Šimunić-ID građanina-Pasoš ...-28.2.2013-117-2.320,00; Građanin fizičko lice-Anto Šimunić-ID građanina-Pasoš ...-28.12.2012-1018-3.112,00; Građanin fizičko lice-Anto Tuka-ID građanina-Pasoš ...-16.11.2010-18-3.450,00; Građanin fizičko lice-Anto Tuka-ID građanina-Pasoš ...-28.12.2012-1015-2.963,00; Građanin fizičko lice-Barišić Anto-ID građanina-Pasoš ...-29.2.2012-87-1.780,00; Građanin fizičko lice-Barišić Anto-ID građanina-Pasoš ...-23.12.2010-27-3.150,00; Građanin fizičko lice-Boban Zrdavko -ID građanina-Putovnica ...-17.11.2010-20-3.280,00; Građanin fizičko lice-Bošnjak Ljubica-ID građanina-Pasoš ...-29.2.2012-89-2.430,00; Građanin fizičko lice-Bošnjak Ljubica-ID građanina-Pasoš ...-23.12.2010-29-2.488,00; Građanin fizičko lice-Bošnjak Smilja-ID građanina-Pasoš ...-29.2.2012-88-1.860,00; Građanin fizičko lice-Bošnjak Smilja-ID građanina-Pasoš ...-23.12.2010-28-3.500,00; Građanin fizičko lice-Dario Vrebac-ID građanina-Pasoš ...-31.8.2012-627-2.150,00; Građanin fizičko lice-Ivo Šimunić-ID građanina-Pasoš ...-28.2.2013-116-2.050,00; Građanin fizičko lice-Ivo Šimunić-ID građanina-...-29.2.2012-83-1.820,00; Građanin fizičko lice-Marinko Tuka-ID građanina-Pasoš ...-29.2.2012-84-2.470,00; Građanin fizičko lice-Marinko Tuka-ID građanina-Pasoš ...-21.12.2010-24-3.015,00; Građanin fizičko lice-Miro Lalić-ID građanina-Pasoš ...-30.4.2012-262-3.300,00; Građanin fizičko lice-Oroz Franjo-ID građanina-Pasoš ...-28.12.2012-1017-3.095,00; Građanin fizičko lice-Perica Nikola-ID građanina-Pasoš ...-28.12.2012-1016-3.420,00; Građanin fizičko lice-Petrović Luka-ID građanina-Pasoš ...-28.2.2013-119-2.728,00; Građanin fizičko lice-Petrović Luka-ID građanina-Pasoš ...-29.2.2012-86-2.640,00; Građanin fizičko lice-Petrović Luka-ID građanina-Pasoš ...-23.12.2010-26-3.420,00; Građanin fizičko lice-Protuđer Tomo-ID građanina-...-23.2.2012-81-2.760,00; Građanin fizičko lice-Ranko Bošnjak-ID građanina-Pasoš ...-28.2.2013-118-

2.100,00; Građanin fizičko lice-Spomenko Bošnjak-ID građanina-Pasoš ...-30.4.2012-259-4.050,00; Građanin fizičko lice-Šimunić Anto-ID građanina-...-29.2.2012-85-1.755,00; Građanin fizičko lice-Šimunić Markica-ID građanina- ...-19.11.2010-22-2.234,00; Građanin fizičko lice-Šušnjara Ivica-ID građanina-Putovnica ...-17.11.2010-19-3.120,00; Građanin fizičko lice-Tomislav Šimunić-ID građanina-Pasoš ...-31.8.2012-628-1.800,00; (na lažne kupce-građane fakturisano ukupno 80.762,00 litara u periodu oktobar 2010-februar 2013. godine, od čega u 2010. godini 27.657,00 litara, u 2012. godini 41.405,00 litara, u 2013. godini 11.700,00 litara);

pri čemu su Miroslav Vrljičak i Vjekoslav Bošnjak djelovali suprotno odredbama članova 32. i 33. Zakona o akcizama („Sl. Glasnik BiH “:broj: 49/09), pri čemu je članom 37. istog zakona regulisano da se vrši naknadna naplata putarine ako se pri kontroli prometa lož ulja utvrdi da se promet vršio suprotno članovima 32. i 33. Zakona o akcizama, te se putarina obračunava na osnovu člana 35. stav 2. Zakona o akcizama, na koji način su za iznos od 327.292,25 KM, kako je naprijed navedeno, oštetili Budžet BiH, pa se u konkretnom slučaju radi o postupanju protivnom odredbama članova 4. i 38.i 39.. Zakona o PDV-u i člana 63. Pravilnika o primjeni Zakona o PDV-u, odnosno radi se o fiktivnom prometu definisanom odredbom člana 64. Zakona o PDV, odnosno radnjama opisanim u članu 16. Zakona o Upravi za indirektno oporezivanje i za koji iznos su nanijeli štetu Budžetu BiH; na koji način su Budžet BiH oštetili u ukupnom iznosu od 673.827,87 KM.

Čime su,

Optuženi Vjekoslav Bošnjak i Vrljičak Miroslav počinili krivično djelo Poreske utaje ili prevare iz člana 210. stav 4. KZ BiH u vezi sa stavom 1. i članovima 29. i 54. istog zakona,

Sud optuženog **Vrljičak Miroslava**, na osnovu navedenog zakonskog propisa i uz primjenu odredbi članova 39., 42. i 48. KZ BiH,

OSUĐUJE

NA KAZNU ZATVORA U TRAJANJU OD 2 (DVIJE) GODINE

Na osnovu člana 41. stav 2. i člana 46. KZ BiH, Sud optuženom Vrljičak Miroslavu kao sporednu izriče

NOVČANU KAZNU

U IZNOSU OD 15.000,00 KM

(petnaest hiljadakonvertibilnihmaraka)

koju će uplatiti u korist budžeta Bosne i Hercegovine u roku od 6 (šest) mjeseci od dana pravosnažnosti presude. Ukoliko optuženi ne plati navedenu novčanu kaznu u cijelosti ili djelomično, Sud će, u skladu sa članom 47. stav 3. KZ BiH, istu zamijeniti kaznom zatvora, tako što će se za svakih započelih 100 (stotinu) KM novčane kazne odrediti jedan dan zatvora, s tim da ne može prekoračiti propisanu kaznu za navedeno djelo.

Sud optuženog **Bošnjak Vjekoslava**, na osnovu navedenog zakonskog propisa i uz primjenu odredbi članova 39., 42. i 48. KZ BiH,

O S U D U J E

NA KAZNU ZATVORA U TRAJANJU OD 2 (DVIJE) GODINE i 6 (ŠEST) MJESECI

Na osnovu člana 41. stav 2. i člana 46. KZ BiH, Sud optuženom Bošnjak Vjekoslavu kao sporednu izriče

NOVČANU KAZNU

U IZNOSU OD 20.000,00 KM (dvadesethiljadakonvertibilnihmaraka)

koju će uplatiti u korist budžeta Bosne i Hercegovine u roku od 6 (šest) mjeseci od dana pravosnažnosti presude. Ukoliko optuženi ne plati navedenu novčanu kaznu u cijelosti ili djelomično, Sud će, u skladu sa članom 47. stav 3. KZ BiH, istu zamijeniti kaznom zatvora, tako što će se za svakih započelih 100 (stotinu) KM novčane kazne odrediti jedan dan zatvora, s tim da ne može prekoračiti propisanu kaznu za navedeno djelo.

Na osnovu člana 110. i 111. KZ BiH, od optuženih Vrljičak Miroslava i Bošnjak Vjekoslava se oduzima imovinska korist pribavljena izvršenjem krivičnog djela - novac u iznosu od 673.827,87 KM (šeststotinasedamdesettriiljadeosamstotinadvadesetsedam konvertibilnamarkai osamdesetsedam konvertibilnih feninga), koji iznos su optuženi dužni uplatiti u korist budžeta Bosne i Hercegovine u roku od 10 (deset) mjeseci od dana pravosnažnosti presude.

Na osnovu člana 188. stav 1. ZKP BiH, optuženi Vrljičak Miroslav i Bošnjak Vjekoslav se obavezuju da nadoknade troškove krivičnog postupka o čijoj visini će Sud, u skladu sa članom 186. stav 2. ZKP BiH, odlučiti posebnim rješenjem po pribavljanju potrebnih podataka.

II

Na osnovu člana 283. tačka d) Zakona o krivičnom postupku Bosne i Hercegovine

Prema optuženom:

- 3. PRAVNO LICE Trgotank d.o.o. Fojnica**, ID broj ..., adresa sjedišta Bakovići 37, Fojnica, upisano u sudski registar Rješenjem Kantonalnog suda u Travniku broj: U/I-245/98 od 02.10.1998.godine o osnivanju preduzeća d.j.o., po osnivaču Bošnjak Ivi i Bošnjak Viktoru kao osobi ovlaštenoj za zastupanje; Rješenjem Kantonalnog suda u Travniku broj U/I-1091/2000 od 05.07.2000.godine društvo je organizovano kao d.o.o. (društvo sa ograničenom odgovornošću), direktor Viktor Bošnjak; Rješenjem Općinskog suda u Travniku broj 051-0-Reg-08-000953 od 27.01.2009. godine izvršen je upis promjene djelatnosti, osnivača i osobe ovlaštene za zastupanje (kao član društva pisana Anđa Bošnjak iz Fojnice, Bakovići bb, sa učešćem u kapitalu od 100%, direktor društva Vrljičak Miroslav); Rješenjem Općinskog suda u Travniku broj 051-0-Reg-954 od 29.01.2009.godine izvršen upis osnivanja Poslovne jedinice broj 1 u Kiseljaku, ovlaštena osoba za zastupanje PJ-Miroslav Vrljičak; Rješenjem Općinskog suda u Travniku broj 051-0-Reg-11-000754 od 24.05.2011. godine upisani podaci o promjeni djelatnosti; Rješenjem Općinskog suda u Travniku broj 051-0-Reg-000754 od 19.09.2011. godine ispravljeno prethodno rješenje zbog upisanog sjedišta društva (bilo upisano Bakovići 27, Fojnica, a ispravno Bakovići br. 37, Fojnica)- osoba ovlaštena za zastupanje društva i direktor-odgovorna osoba bez ograničenja ovlaštenja u okviru registrovane djelatnosti pravnog lica je Vrljičak Miroslav u periodu 27.01.2009. godine-do dana podizanja optužnice, po Rješenju Općinskog suda u Travniku broj 051-0-Reg-08-000953 od 27.01.2009. godine

ODBIJA SE OPTUŽBA

DA JE:

3.PRAVNA OSOBA Trgotank d.o.o. Fojnica je kao pravna osoba raspolagala protivpravno ostvarenom imovinskom koristi u iznosu od 673.827,87 KM koju su u ime, za račun i u korist iste ostvarili osumnjičeni Vrljičak Miroslav u svojstvu direktora-odgovorne osobe u pravnoj osobi i Vjekoslav Bošnjak, u svojstvu opunomoćene osobe pravnog lica u svim pravnim poslovima, na prethodno opisan način

Čime bi,

pravno lice Trgotank d.o.o. Fojnica počinilo krivično djelo Poreske utaje ili prevare iz člana 210. stav 4. KZ BiH u vezi sa stavom 1. i članovima 29., 54. i 124. istog zakona

Na osnovu člana 188. stav 4. ZKP BiH, optuženo pravno lice Trgotank d.o.o Fojnica se oslobađa plaćanja troškova krivičnog postupka, tako da isti padaju na teret budžetskih sredstava.

O b r a z l o ž e n j e

Uvodne napomene

Optužnicom Tužilaštva Bosne i Hercegovine broj: T20 0 KTPO 0018328 19 od 23.12.2019. godine (primljena u Sud 15.1.2020. godine), a potvrđena dana 24.1.2020. godine, te precizirana dana 27.9.2022. godine, tada osumnjičeni Vjekoslav Bošnjak i Vrljićak Miroslav su optuženi da su počinili krivično djelo Poreske utaje ili prevare iz člana 210. stav 4. KZ BiH u vezi sa stavom 1. i članovima 29. i 54. istog zakona, a pravno lice Trgotank d.o.o Fojnica krivično djelo Porezne utaje ili prevare iz člana 210. stav 4. KZ BiH u vezi sa stavom 1. i članovima 29., 54. i 124. istog zakona.

Na ročištu za izjašnjenje o krivici, održanom dana 13.7.2020. godine i dana 28.7.2020. godine, optuženi Vrljićak Miroslav, Vjekoslav Bošnjak i pravna osoba Trgotank d.o.o Fojnica, putem zakonskog zastupnika Vrljićak Miroslava¹, izjasnili su se da nisu krivi za djelo koje im je stavljeno na teret potvrđenom optužnicom, nakon čega je predmet upućen Vijeću, radi zakazivanja glavnog pretresa.

Glavni pretres je počeo 8.10.2020. godine čitanjem optužnice i iznošenjem uvodne riječi od strane tužioca Tužilaštva BiH, dok su odbrane i optuženi zadržali zakonsko pravo da uvodno izlaganje iznesu po okončanju dokaznog postupka Tuilaštva.

Dokazni postupak – Anex

¹ Imajući u vidu da je optuženi Vrljićak Miroslav tokom postupka dostavio Sudu dokaz: Uvjerenje službe za zapošljavanje Srednjobosanskog kantona Travnik, Biro ispostava-Kiseljak broj 10-04-2-115/21 od dana 22.01.2021. godine iz kojeg proizilazi da je Miroslav Vrljićak korisnik prava na zdravstvenu zaštitu od dana 23.06.2020. godine, odnosno da je se isti nalazi na evidenciji nezaposlenih, Sud je rješenjem broj: S1 2 K 010164 20 K od 23.08.2021. godine za zastupnika optuženog pravnog lica Trgotank d.o.o postavio advokata Pizović Senada; Takođe, iz Izvještaja o računima poslovnog subjekta Trgotank d.o.o. Fojnica izdatog od strane Centralne Banke Bosne i Hercegovine dana 19.08.2021. godine, a koji izvještaj je Sud zaprimio dana 23.08.2021. godine, nesporno je da je optuženo pravno lice Trgotank d.o.o. Fojnica insolventno, odnosno da su svi računi ugašeni i/ili blokirani.

Dokazi izvedeni tokom postupka, zbog obimnosti, navedeni su u Aneksu koji je sastavni dio presude.

Završne riječi

Tužilac Tužilaštva BiH, Ismet Šuškić, je u svom završnom izlaganju istakao je da smatra da je u ovom predmetu od koristi da Sud, na osnovu postojećih dokaza, a na koje je Tužilaštvo ukazalo u završnoj riječi, razumije širu sliku, na koji način će Sud shvatiti mjesto pravnog lica Trgotank d.o.o. Fojnica kao jednog od više desetina pravnih lica-utajivača PDV-a u široj šemi centralno upravljano organizovanog kriminala povezanih sa organizatorima lanaca fiktivnog prometa Gavran Ivanom iz Posušja, koji je u bjekstvu od 2011. godine, Marković Mladena, koji je u bjekstvu od 2010. godine, te Crnčević Miroslava, koji je 2020. godine pravosnažno presuđen za organizovanje stotina lanaca fiktivnog prometa putem deset pravnih lica pod njegovom efektivnom kontrolom, koja je podrazumijevala raspolaganje pečatima tih pravnih lica, a među kojim su i tri pravna lica koja se u predmetu protiv pravnog lica Trgotank d.o.o. Fojnica pojavljuju kao njegovi fiktivni kupci i fiktivni dobavljači u fiktivnim lancima prometa, a to su: Aralija d.o.o. Prijedor, Tina Mag d.o.o. Banja Luka i FV d.o.o. Laktaši, koji se Crnčević posredno dovodi i vezu sa pravnim licima ICSE d.o.o. i Pulse d.o.o. na osnovu izjava njihovih formalnih direktora, a također se Ranko Udovčić, koji se u presudi protiv Crnčevića opisuje kao jedno od lica pod njegovom kontrolom, pojavljuje kao osoba povezana sa preuzimanjem kontrole nad drugim licima u lancima fiktivnog prometa čija je karika lice Trgotank d.o.o. (npr. Bondags d.o.o., izjava Ejub Jasmina).

U pogledu činjenice da je Odbrana u svoje dokaze priložila rješenje prekšajnog travničkog suda zbog kojeg navodno proizlazi da su pravno lice Trgotank d.o.o. i Miroslav Vrljičak kao odgovorna osoba već prekršajno odgovarali za jedan dio nezakonitih radnji koje im se optužnicom stavljaju na teret, Tužilaštvo se izjašnjava na način da iz sadržaja tog rješenja jasno proizlazi da je prekršajni sud smatrao da citati izjava direktora navodnih dobavljača lica Trgotank d.o.o. o tome da nije bilo prometa, u odsustvu njihovog ličnog davanja izjava pred sudom, nisu bili dovoljni za utvrđivanje krivice prijavljenih Vjekoslava Bošnjaka i pravnog lica Trgotank d.o.o.

Kako je Tužilaštvo u krivičnom postupku u pravilu obezbijedilo lično davanje iskaza tih svjedoka pred Sudom, smatra da to predstavlja nove bitne činjenice i okolnosti, upravo one za koje se i prekršajni sud izjasnio da su odsutne, a za njega ključne, pa u skladu sa odredbama člana 4. Protokola broj 7 uz Evropsku konvenciju o ljudskim pravima, Tužilaštvo smatra da se nisu ispunili uslovi za primjenu načela **ne bis in idem** u korist optuženog Vrljičak Miroslava i pravnog lica Trgotank d.o.o. Fojnica u pogledu dijela spornog prometa koji je bio predmetom prekršajnog postupka.

Konačno, kako Tužilaštvo navodi, iz svih dokaza gledanih pojedinačno i u međusobnoj vezi, sa sigurnošću proizlazi istinitost i dokazanost optužne teze, te Tužilaštvo predlaže da Sud optuženim izrekne sankciju u skladu sa zakonom i od Bošnjak Vjekoslava i Vrljičak Miroslava naloži oduzimanje protivpravno stečene imovinske koristi koja odgovara

iznosu štete po Budžet BiH navedenom u optužnici.

Branilac optuženog **Miroslava Vrljičak, advokat Emir Gazić**, je istakao da je činjenični supstrat optužnice netačan i proizvoljan i isti je potpuno suprotan stvarnim dešavanjima za period obuhvaćen optužnicom, a posebno kada se uzme u obzir momenat davanja generalne punomoći notarski obrađen od strane notara Gorana Halida iz Travnika.

Nadalje, odbrana primjećuje da cijelim tokom postupka kao i iz svih izvedenih dokaza pred ovim sudom je više nego jasno da njegov branjenik nije znao koje posljedice mogu da nastupe, isti nije imao uvid u finansijske izvještaj firme (aktiva i pasiva), kako bi znao da firma eventualno ne posluje u skladu sa Zakonom.

Sama njegova iskrena izjava kako data u Tužilaštvu tako i u svjedočenju pred ovim sudom, „...bio sam direktor ali nisam imao direktorsku plaću..“ govori da se sve radilo bez njegovog znanja i odgovornosti.

Tužilaštvo u svojoj optužnici kao ni tokom cijelog postupka nije ponudilo niti podastrlo niti jedan dokaz za postojanje u konkretnom slučaju krivičnog djela za koje se njegov branjenik tereti, naglašavajući da njegov branjenik nije postupao umišljajno.

Kratkim osvrtom na svjedočenje 3 svjedoka (i jedina lica koja su ga spomenula uopšte tijekom cijelog postupka) Admir Suša, Ivan Kesić, Amir Avdić, naglašava da isti tačno definišu ulogu njegovog branjenika.

Imajući u vidu sve navedeno, odbrana smatra da Tužilaštvo nije dokazalo da je optuženi Miroslav Vrljičak počinio krivično djelo koje mu se stavlja na teret.

U konkretnom slučaju, radi se o situaciji na koju se treba primjeniti načelo in dubio pro reo iz člana 3. stav 2. ZKP BiH, u kojem je na izričit način propisano da će sumnju u pogledu postojanja činjenica koje čine obilježje krivičnog djela ili o kojima zavisi primjena neke odredbe krivičnog zakonodavstva, sud presudom riješiti na način koji je povoljniji za optuženog. S tim u vezi, predlaže da Sud, rukovodeći se navedenim načelom, optuženog Miroslav Vrljičaka sukladno odredbi člana 284. stav 1. tačka c) ZKP BiH, oslobodi od optužbe.

Optuženi Miroslav Vrljičak se saglasio sa izlaganjem branioca dodavši da ostaje pri svemu što je rekao kao svjedok.

Branilac optuženog Vjekoslava Bošnjak, advokat Ahmed Fejić, je u završnim riječima naveo da Tužilaštvo provedenim dokazima nije uspjelo, van razumne sumnje, dokazati da je optuženi počinio krivično djelo koje mu se stavlja na teret.

Analizirajući dispozitiv optužnice, Tužilaštvo smatra da je Vjekoslav Bošnjak u svojstvu opunomoćene osobe (po generalnoj punomoći broj OPU-IP 416/2009 od 27.05.2009. godine notarski obrađenoj od strane notara Goran Halida iz Travnika) u svim pravnim poslovima koje ima uprava pravnog lica Trgotank d.o.o. Fojnica, pribavio dokumentaciju lažnog sadržaja i to u period od avgust 2009 – april 2013. godine, odnosno fiktivne fakture pravnih lica As Aldi d.o.o. Živinice, i dr.

Na ove okolnosti pravnog zastupanja pravnog lica Trgotank doo Fojnica proveden je isključivo kao dokaz Generalna punomoć broj OPU-IP 416/2009 od 27.05.2009. godine notarski obrađena od strane notara Goran Halida iz Travnika. Evidentno je da je ista punomoć ne sadrži odluku društva Trgotank d.o.o. Fojnica odnosno osnivača koji ujedno čini i upravu društva da direktor može uopšte potpisati ovakvu vrstu punomoći o zastupanju pogotovo u situaciji kada iz sadržaja ovlaštenja proizilazi da isti zastupa društvo u svim pravnim poslovima koje ima uprava društva, iz čega slijedi da direktor društva ovakvom punomoći prenosi više ovlaštenja nego što ih i sam ima.

Pozivajući se na odredbu člana 23. Zakona o privrednim društvima F BiH, smatra da navedena punomoć nije ni mogla proizvoditi pravna dejstva, naglašavajući da je Tužilaštvo, kada je u pitanju odgovornost optuženog Vjekoslava Bošnjaka, u potpunosti ostalo neuvjerljivo odnosno da njegova odgovornost za počinjenje krivičnog djela nije potkrepljena niti jednom materijalnom činjenicom iz koje bi proizilazilo njegova pravna sposobnost i odgovornost za obaveze privrednog društva Trgotank d.o.o., a niti je Tužilaštvo nijednim dokazom dokazalo da su fakture, za koje se njegov branjenik teretio da se radi o fakturama lažnog sadržaja, fiktivne.

Nadalje, kada je u pitanju period za koji se optuženi terete, period 2009-2013. godina, branilac navodi da su isti pravosnažno presuđeni rješenjem Općinskog suda u Travniku broj 51 0 Pr 053796 11 Pr od 09.01.2012.godine za period 01.04.2009. godine do 31.10.2010. godine, zbog čega se ovo smatra presuđenom stvari imajući u vidu da je pravno lice Trgo tank d.o.o. Fojnica pravosnažno presuđeno na koje okolnosti je odbrana i provela dokaze.

Osporavajući nalaz vještaka ekonomske struke Mirsade Čeho, branilac navodi da ista ne daje knjigovodstvenu analizu privrednog društva Trgotand d.o.o. Fojnica, naglašavajući da je, slijedom odredbe člana 32. u vezi sa članom 55. Zakona o PDV-u, pravno lice Trgotank d.o.o imalo pravo na odbitak ulaznog PDV-a, te da je evidentno da predmetne fakture, koje su provedene kao dokaz u toku ovog postupka, sadrže sve zakonom pripisane elemente da se mogu evidentirati u knjigovodstvenoj evidenciji.

Pozivajući se na nalaz i mišljenje vještaka ekonomske struke Milivoje Đurića, proizilazi da je optuženo pravno lice Trgotank d.o.o. evidentiralo nabavku robe od pravnih lica koje su sastavni dio optužnice, naglašavajući da je bitno istaći da su sve nabavke uredno evidentirane u knjigovodstvu Trgotank d.o.o. na analitičkim karticama dobavljača po iznosu ulaznih računa za nabavku robe.

Iz nalaza i mišljenja vještaka ekonomske struke Milivoje Đurića proizlazi da je za sve isporuke lož ulja prema navedenim kupcima iskazano u tabeli 9. nalaza postoji adekvatna dokumentacija koja se sastoji od potpisanih i ovjerenih otpremnica i na osnovu njih izdatih računa. Sve nastale poslovne promjene su adekvatno proknjižene u knjigovodstvu Trgotank d.o.o zaduženjem konta kupca uz odobrenje odgovarajućih računa obaveze za PDV i odgovarajućih računa prihoda. Sve isporuke su evidentirane u KIF za period 2009-2013. godina i na osnovu KIF prijavljena je obaveza za PDV putem proreskih prijava.

Slijedom navedenog, može se zaključiti da za promet lož ulja koji se odnosi na pravna lica

nije bilo potrebe za dodatnim obračunom akciza iz razloga što za sve isporuke lož ulja navedenim kupcima postoji adekvatna dokumentacija koja se sastoji od potpisanih i ovjerenih otpremnica i na osnovu njih izdatih računa. Sve navedene poslovne promjene su adekvatno proknjižene u knjigovodstvu Trgotank d.o.o. Isporuke su, takođe, evidentirane u knjizi izlaznih faktura za period 2009-2013. godina i na osnovu toga prijavljene obaveze za PDV putem preskih prijavi.

Imajući u vidu da van razumne sumnje nije dokazano da je optuženi Vjekoslav Bošnjak počinio krivično djelo koje mu se stavlja na teret, jedini prijedlog odbrane je da sud donese oslobađajuću presudu.

Optuženi Vjekoslav Bošnjak se saglasio sa izlaganjem branioca posebno naglasivši svoje lične i porodične prilike, te narušeno zdravstveno stanje.

Zastupnik pravnog lica, advokat Senad Pizović, istakao je da sve što je naprijed rečeno ima se smatrati i njegovim navodima.

Centralni dokaz je nalaz vještaka Mirsade Čeho za koji smatra da je nezakonit, vještak se, naime, upuštao u pravne ocjene (43. minuta glavnog pretresa), koristila je materijalne dokaze drugih državnih organa i Tužilaštva, iz čega proizilazi da je sama prikupljala dokaze suprotno članu 99. ZKP BiH, zbog čega smatra da se na ovom dokazu ne može zanositi sudsku odluku.

Ukazao je na novu bitnu činjenicu, naglasivši da je Trgotank nesporno već odgovarao prekršajno za dio perioda, slijedom čega se po principu ne bis in idem ne može ponovo odgovarati u ovom krivičnom postupku.

Naglasio je da su, formalno-pravno, sve fakture bile uredno sačinjene, te da nije problem Trgotanka ako je neko ranije nabavljao robu na crnom tržištu.

Pozivajući se na iskaz vještaka Ferida Ibrahimovića, navodi da isti u svom nalazu i mišljenju iznosi pretpostavke, pretpostavivši da su u šahtovima cjevovodi, dok optuženi Bošnjak tvrdi da su u pitanju septičke jame.

Naglasio je da je vještak grafolog preminuo, te da tužilac nije našao adekvatnu zamjenu, slijedom čega su potpisi na fakturama nedokazani.

Konačno, imajući u vidu nalaz vještaka finansijske struke Milivoja Đurića, predlaže da se optuženo pravno lice oslobodi odgovornosti.

Procesne odluke:

Odluka o ponovnom početku glavnog pretresa (član 251. stav 2. ZKP BiH)

Na ročištima za glavni pretres održanim dana 18.12.2020. godine, 2.7.2021. godine, 26.4.2022. godine, 28.6.2022. godine, 13.7.2022. godine, te 6.9.2022. godine,

Vijeće je, obzirom da je odgađanje glavnog pretresa trajalo duže od trideset dana, donijelo odluku da glavni pretres, u skladu sa odredbom člana 251. stav 2. ZKP BiH, počinje iznova. Obzirom da su se stranke, branilac i pravni zastupnik pravnog lica saglasili da se do tada provedeni dokazi ne provode iznova, Vijeće je odlučilo da se ponovo ne čita optužnica i ne daju uvodne riječi, odnosno da se do tada saslušani svjedoci/vještak neće ponovo pozivati i saslušavati nego će se koristiti iskazi koje su prethodno dali u ovome postupku.

Izuzetak od neposrednog provođenja dokaza član 273. stav 2. ZKP BiH

Na nastavku glavnog pretresa održan dana 25.1.2021. godine, a nakon saslušanja odbrane optuženih i zastupnika pravnog lica, pročitani su iskazi svjedoka Timarac Gorana, Ejub Jasmina, Demirović Nermina, Josipe Kovač-Kelave i Čemer Enesa, a na nastavku glavnog pretresa od 11.10.2022. godine i iskaz svjedoka Vulić Frane.

Naime, svjedoci Ejub Jasmin i Demirović Nermin su umrli, na koju okolnost je tužilac 25.1.2021. godine predočio i izvode iz matične knjige umrlih, a svjedok Čemer Enes je teško bolestan, na koju okolnost je ranije Sudu dostavljena medicinska dokumentacija svjedoka (Obavještenje svjedoka i subspecijalistički nalaz od 1.12.2021. godine), dok svjedokinja Josipa Kovač-Kelava nije u mogućnosti pristupiti na Sud iz inostranstva gdje je i nastanjena (Republika Njemačka) zbog teške porodične situacije² (bolesno dijete).

Takođe, svjedoci Timarac Goran i Vidović Frane se nalaze na nepoznatim adresama u Republici Hrvatskoj³.

Odbrana optuženog Bošnjak Vjekoslava je izjavila prigovor relevantnosti u odnosu na iskaz svjedoka Josipe Kovač-Kelave ističući da se pročitani iskaz odnosi na predmet protiv drugih osumnjičenih. Takođe, isti prigovor je istaknut od strane odbrana optuženih i u pogledu iskaza umrlih svjedoka Ejub Jasmina i Demirović Nermina.

Vijeće je prihvatilo prijedlog Tužilaštva za čitanje navedenih iskaza u skladu sa odredbom člana 273. stav 2. ZKP BiH, kojom je propisano je da se, izuzetno, zapisnici o iskazima svjedoka iz istrage, mogu po odluci sudije, odnosno vijeća, pročitati i koristiti kao dokaz na glavnom pretresu u slučaju ako su ispitane osobe umrle, odnosno ukoliko je njihov dolazak pred sud nemoguć, odnosno znatno otežan iz važnih uzroka, što su situacije u konkretnom slučaju. Imajući u vidu dokaznu snagu navedenih dokaza, slijedom citirane odredbe, Vijeće je vodilo računa da se na navedenim dokazima, ne može, u odlučujućem dijelu, zasnivati presuda.

Odbijanje dokaznog prijedloga Tužilaštva

² Dopis Tužilaštva BiH broj T20 0 KTPO 001832819 od 12.1.2022. godine sa priložima

³ ibidem

Na nastavku glavnog pretresa od 25.1.2021. godine, a nakon saslušanja odbrane optuženih i zastupnika pravnog lica, odbijen je prijedlog Tužilaštva za čitanje nalaza i mišljenja vještaka Esada Bilića u skladu sa odredbom člana 273. stav 2. ZKP BiH (vještak preminuo), budući da se navedena odredba ne odnosi na čitanje nalaza i mišljenje vještaka.

Preciziranje optužnice

Tužilaštvo je dana 27.9.2022. godine izvršilo izmjenu odnosno preciziranje optužnice u skladu sa članom 275. ZKP BiH, ističući da je u pitanju omaška-previd, da se ne radi o preinačenju na štetu optuženima, obzirom da je navedeni iznos, u odnosu na koji se optužnica precizira, ušao u obračun od strane vještaka ekonomke struke, nakon čega je odbranama i zastupniku pravnog lica dato dodatno vrijeme kako bi se očitovali o istom.

Na narednom nastavku pretresa održanom 11.10.2022. godine, odbrane i zastupnik pravnog lica su se očitovali saglasno ističući da je optužnica izmijenjena na štetu optuženima, da se dodaje čitav jedan tekst odnosno ime jednog fizičkog lica, a koje okolnosti su bile poznate optužbi u vrijeme podnošenja optužnog akta. Dodatno, zastupnik pravnog lica, advokat Pizović, citirajući odredbu člana 275. ZKP BiH koja zahtijeva „izmenu činjeničnoig stanja“, a što ovdje nije slučaj, smatra da Tužilaštvo nema osnova za izmjenu optužnice.

Nakon vijećanja, Vijeće je donijelo odluku da se prihvata precizirana optužnica, smatrajući da se u konkretnom ne radi o izmjeni optužnice, već o preciziranju iste, o čemu se Tužilaštvo očitovalo u obrazloženju popratnog podneska uz preciziranje činjeničnog opisa od 27.9.2022. godine.

Takođe, iznos u odnosu na koji je optužnica precizirana, uključen je u nalaz vještaka ekonomske struke Tužilaštva, koji nalaz je odbranama i optuženima blagovremeno dostavljen, pri čemu su odbrane, u pogledu odnosnog dijela, ispitale vještaka unakrsno prilikom iznošenja nalaza i mišljenja vještaka 18.12.2020. godine.

Na koncu, i sam vještak odbrane ekonomske struke Milivoje Đurić je u svom nalazu i mišljenju na strani 17. i 19. nalaza uključio prodaju lož ulja prema navedenom fizičkom licu zaključivši u svom nalazu da je prikazana prodaja lož ulja prema fizičkim licima (30 fizičkih lica) učinjena na štetu Budžeta BiH u iznosu od 20.190,50 KM.

Naknadno ulaganje iskaza svjedoka koji su pročitani u skladu sa članom 273. stav 2. ZKP BiH, te naknadno čitanje iskaza svjedoka Frane Vidovića u skladu sa članom

273. stav 2. ZKP BiH

Nakon što su prethodno 25.1.2022. godine pročitani iskazi svjedoka u skladu sa članom 273. stav 2. ZKP BiH, i to Čemer Enesa, Ejub Jasmina, Demirović Nermina, Timarac Gorana i Josipe Kovač-Kelave, Tužilaštvo ih je uložilo naknadno na pretresu 11.10.2022. godine.

Takođe, kako je ranije najavljivano od strane Tužilaštva, imajući u vidu da se radi o svjedoku čiji je dolazak pred Sud nemoguć iz važnih uzroka, ⁴Tužilaštvo je u skladu sa članom 273. stav 2. ZKP BiH dana 10.10.2022. godine pročitalo iskaz svjedoka Frane Vidovića, a što je ranije bilo najavljeno na pretresu 25.1.2022. godine, no međutim, nije učinjeno.

Obrazlažući prijedloga za naknadnim čitanjem odnosno ulaganjem iskaza navedenih svjedoka, tužilac Tužilaštva BiH je naveo da su zapisnici dana 25.1.2022. godine pročitani na glavnom pretresu, ali da omaškom nisu uloženi u sudski spis, odnosno u slučaju iskaza svjedoka Vidovića, da isti omaškom nije pročitani, iako je to bilo najavljeno na pretresu od 25.1.2022. godine.

Odbrane i zastupnik pravnog lica Trgotank d.o.o su se protivile prijedlogu Tužilaštva, ističući da je dokazni postupak okončan na pretresu od 6.9.2022. godine.

Sud je prihvatio navedeni prijedlog Tužilaštva uvažavajući obrazloženje Tužilaštva da se radi o očiglednom previdu, nalazeći da nema zakonskih smetnji za takvo postupanje, našavši da stranke sve do iznošenja završnih riječi mogu vršiti ulaganje dokaza odnosno dopunu dokaznog postupka.

Istovremeno, imajući u vidu dokaznu snagu pročitanih iskaza, Vijeće je vodilo računa da se na navedenim dokazima, ne može, u odlučujućem dijelu, zasnivati presuda.

Nalazi i obrazloženje Suda

Opšta razmatranja i standard ocjene dokaza

Rukovodeći se prvenstveno principom slobodne ocjene dokaza, zagwarantovanim odredbom člana 15. ZKP BiH, Sud je cijeli postupak vodio sa ciljem da osigura da niko nevin ne bude osuđen, a da se učinitelju krivičnog djela izrekne krivičnopravna sankcija pod uslovima propisanim KZ BiH u zakonom propisanom postupku (član 2. stav 1. ZKP BiH).

⁴ Dopis Tužilaštva BiH broj T20 0 KTPO 001832819 od 12.1.2022. godine sa priložima

U tom smislu, Sud je cijenio izvedene dokaze u ovom predmetu u skladu sa osnovnim načelima ZKP BiH i to: odredbom člana 3. stav 1. ZKP BiH koja određuje da se svako smatra nevinim za krivično djelo dok se pravomoćnom presudom ne utvrdi njegova krivica (presumpcija nevinosti). U skladu sa tim, na tužiocu leži odgovornost dokazivanja krivice optuženog i to na način da optužba krivicu optuženog mora dokazati po standardu van svake razumne sumnje, jer u slučaju da postoji bilo kakva razumna sumnja u pogledu postojanja činjenica koje čine navodno krivično djelo, donesena odluka mora ići u korist optuženog (član 3. stav 2. ZKP BiH: Sumnju u pogledu postojanja činjenica koje čine obilježja krivičnog djela ili o kojima ovisi primjena neke odredbe krivičnog zakonodavstva, Sud rješava presudom na način koji je povoljniji za optuženog.) Na kraju, Sud je dužan razmatrati i ocjenjivati dokaze koji idu u korist optuženog sa jednakom pažnjom kao i dokaze koji terete optuženog (član 14. ZKP BiH).

U skladu sa navedenim načelima, te principom slobodne ocjene dokaza sadržanim u članu član 15. ZKP BiH kojim je propisano „Pravo Suda, Tužioca i drugih organa koji učestvuju u krivičnom postupku da ocjenjuju postojanje ili nepostojanje činjenica nije vezano ni ograničeno posebnim formalnim dokaznim pravilima“, Sud je pažljivo razmotrio sve dokaze koje su na glavnom pretresu izveli kako optužba, tako i odbrana.

Prilikom ocjene iskaza svjedoka koji su svjedočili u ovom postupku, Sud je cijenio njihovo držanje i ponašanje tokom davanja iskaza, ispitao konzistentnost njihovih iskaza datih u sudnici, uporedio činjenice o kojima je određen svjedok svjedočio sa činjenicama koje su utvrđene od strane drugih svjedoka, te činjenicama utvrđenim materijalnim dokazima, a sve kako bi se utvrdilo da li su potkrijepljeni ili osporeni drugim dokazima u ovom predmetu. Takođe, treba napomenuti da je Sud prilikom donošenja odluke u ovom predmetu uzeo u obzir sve dokaze provedene na glavnom pretresu, upuštajući se u njihovu analizu u onoj mjeri koliko je to relevantno za donošenje konačne odluke o krivici optuženih za izvršenje krivičnog djela koje im je stavljeno na teret.

Dakle, Sud je prilikom donošenja odluke cijenio sve dokaze izvedene na glavnom pretresu, upuštajući se u njihovu detaljniju analizu samo u mjeri potrebnoj za donošenje konačne odluke, a u smislu člana 15. ZKP BiH kojim je propisan princip slobodne ocjene dokaza, bez formalnih ograničenja i posebnih dokaznih pravila.

Prigovori na dokaze

Prigovor zakonitosti notarski ovjerene punomoći (DT-154)

Odbrana optuženog Bošnjak Vjekoslava je prigovarala zakonitosti punomoći koja je uvedena u sudski spis kao dokaz Tužilaštva T-154. Sud je odbio ovaj prigovor kao neosnovan imajući u vidu da se radi o ovjerenom prepisu iste od strane ovlaštenog notara, te da je ista notarski obrađena i ovjerena. Notarska služba je javna služba⁵. Notarski obrađene isprave, a što je u konkretnom predmetna punomoć, sačinjena je od strane

⁵ Zakon o notarima ("Sl. novine FBiH", br. 45/2002 i 30/2016 - odluka US)

notara u granicama njegovih službenih ovlaštenja u propisanoj formi u skladu sa Zakonom o notarima, i imaju punu dokaznu snagu javne isprave o izjavama datim pred notarom. Takođe, a o čemu će u nastavku biti više riječi, ista je, kao takva, a kako je tokom postupka utvrđeno, i proizvodila pravna dejstva i bila podloga za obrazac ponašanja i djelovanja optuženih unutar optuženog pravnog lica Trgotank d.o.o.

Prigovor zakonitosti nalaza vještaka ekonomske struke Mirsade Čeho

Zastupnik pravnog lica Trgotank d.o.o Fojnica, advokat Senad Pizović, je tokom završnog izlaganja prigovorio zakonitosti nalaza vještaka ekonomske struke Mirsade Čeho ističući da je ista u svom nalazu iznosila pravne ocjene. Sud je našao ovaj prigovor neosnovanim našavši da je nalaz vještaka sačinjen u skladu sa zakonom, odnosno da vještak raspolaže potrebnim stručnim znanjem, da se prilikom vještačenja rukovodila naredbom Tužilaštva broj: T20 0 KTPO 0014505 17 od 4.4.2019. godine kojom se nalaže finansijsko vještačenje poslovne dokumentacije pravnog lica „Trgotank“ d.o.o. Fojnica i druge dokumentacije priložene uz Naredbu po specifikaciji kao i da je vještak imala pravo korištenja kompletnog tužilačkog spisa za potrebe vještačenja, da je vještačenje izvršeno u skladu sa predmeom vještačenja u okviru kojeg vještak treba da da svoj Nalaz i mišljenje u pogledu valjanosti dokumentacije sa aspekta poreskog zakonodavstva (Zakon o PDV-u i drugi zakoni iz oblasti indirektnih poreza) pri čemu korištenje propisa iz navedene oblasti predstavlja sastavni dio vještačenja. Na koncu i vještak odbrane je koristio određenu zakonske propise pri izradi svog nalaza i mišljenja i iste doveo u vezu sa predmetom vještačenja i raspoloživom dokumentacijom štu u svakom slučaju uključuje određene pravne formulacije uobičajene za tu vrstu vještačenja, dok će u konačnici, Vijeće u skladu sa načelom slobodne ocjene dokaza, te ocjenom dokaza i dovođenjem u međusobnu vezu, dati konačan sud.

Prigovor na nalaz stalnog sudskog vještaka za oblast građevine Ferida Ibrahimovića

Branilac optuženog Vjekoslava Bošnjak, advokat Ahmed Fejzić i zastupnik pravnog lica Trgotank d.o.o Fojnica, advokat Senad Pizović, su tokom izlaganja nalaza, odnosno u završnim riječima, saglasno prigovorili nalazu vještaka građevinske struke Ferida Ibrahimovića ističući da je u nalazu iznosio pretpostavke odnosno da su u opisanim šahtovima cjevovodi, dok optuženi Bošnjak tvrdi da su u pitanju septičke jame. Vijeće je odbilo ovakav prigovor kao neosnovan našavši da je u okviru predmetnog vještačenja vještak izlazio na lice mjesta (uviđaj) zajedno sa inspektorima UIO u vrijeme kontrole pravnog lica Trgotank d.o.o, odnosno pumpi Gromljak Fojnica i Bakovići, kojom prilikom je koristio raspoloživu projektnu i tehničku dokumentaciju, da je prilikom izrade nalaza i mišljenja naveo tehnički opis relevantnih objekata sa popratnim skicama "situacija", osnovama temelja, osnovama prizemlja i dr. kao i fotografijama zatečenog stanja, slijedom čega Vijeće nalazi da je isti dat u skladu sa načelima i pravilima struke. Takođe, radi se o vještaku sa dugogodišnjim iskustvom o čemu je isti govorio u uvodu svog izlaganja na glavnom pretresu. S druge strane, navod optuženog da su u konkretnom u pitanju septičke jame, a ne šahtovi sa cjevovodima, po ocjeni Vijeća, predstavlja nepotkrepljenu tvrdnju optuženog odnosno odbrane.

Prigovori na dodatni dokaz Tužilaštva-presuda u predmetu Crnčević Miroslav

Na ročištu održanom 6.9.2022. godine, odbrane su se saglasno protivile ulaganju dokaza DT-155⁶ kao dodatnog dokaza ističući da nije jasno šta se uložnim dokazom pobija. Tužilaštvo je replicirajući istaklo da se ništa ne pobija, već da Tužilaštvo navedenom presudom dokazuje svoju tvrdnju da je optuženi Crnčević oglašen krivim, između ostalog, i za fiktivni promet na način da je pomogao Trgotanku d.o.o da izvrši utaju PDV-a i putarina.

Imajući u vidu da, procesno, nema prepreke da se presuda uloži odnosno prihvati kao dokaz, Vijeće je istu prihvatilo kao materijalni dokaz, međutim, u svojoj ocjeni se na istu nije oslanjalo.

Relevantno materijalno pravo

KRIVIČNI ZAKON BOSNE I HERCEGOVINE

Porezna utaja ili prevara Član 210.

(1) Ko izbjegne da plati davanja propisana poreznim zakonodavstvom Bosne i Hercegovine nepružanjem zahtijevanih podataka ili pružanjem lažnih podataka o svojim stečenim oporezivim prihodima ili o drugim činjenicama koje su od uticaja na utvrđivanje iznosa obaveza, a iznos poreza čije se plaćanje izbjegava prelazi iznos od 10.000 KM, kaznit će se kaznom zatvora od šest mjeseci do pet godina.

(2) Kaznom iz stava (1) ovog člana kaznit će se i onaj ko, u namjeri da ostvari pravo na povrat ili kredit po osnovu indirektnih poreza propisanih poreznim zakonodavstvom Bosne i Hercegovine, podnese poreznu prijavu neistinitog sadržaja sa iskazanim iznosom za povrat ili kredit indirektnih poreza koji prelazi 10.000 KM.

(3) Ko počini krivično djelo iz stava (1) ovog člana, a iznos obaveze čije se plaćanje izbjegava prelazi 50.000 KM, ili ko počini krivično djelo iz stava (2) ovog člana, a iskazani iznos povrata ili kredita po osnovu indirektnih poreza prelazi 50.000 KM, kaznit će se kaznom zatvora od jedne do deset godina.

⁶ Presuda Suda Bosne i Hercegovine broj S1 2 K 034392 19 Ko Miroslav Crnčević, od dana 31.01.2020. godine

(4) Ko počini krivično djelo iz stava (1) ovog člana, a iznos obaveze čije se plaćanje izbjegava prelazi 200.000 KM, ili ko počini krivično djelo iz stava (2) ovog člana, a iskazani iznos povrata ili kredita po osnovu indirektnih poreza prelazi 200.000 KM, kaznit će se kaznom zatvora od najmanje tri godine."

Kako je riječ o krivičnom djelu koje u sebi sadrži i blanketni propis, isto je u konkretnom slučaju upotunjeno relevantnim odredbama **Zakona o porezu na dodatnu vrijednost Bosne i Hercegovine** (Službeni glasnik BiH, broj: 09/05, 35/05 i 100/08).

Članom 3. Zakona o PDV-u, porez na dodatu vrijednost se plaća na promet dobara i usluga koje poreski obveznik, u okviru obavljanja svojih djelatnosti, izvrši na teritoriji Bosne i Hercegovine uz naknadu. Da bi neka isporuka dobara i usluga bila predmet oporezivanja potrebno je da su ispunjeni sljedeći uslovi:

- da je izvršena isporuka dobara ili pružena usluga;
- da je isporuku dobara ili pružanje usluga izvršio poreski obveznik;
- da je promet izvršen u BiH;
- da je promet izvršen uz naknadu i
- da je promet izvršen u okviru obavljanja djelatnosti.

Članom 4. Zakona o PDV promet dobara je definisan kao prenos prava raspolaganja na stvarima (dobra) licu koje tim dobrima može raspolagati kao vlasnik, dok je stavom 3. tačka 3. istog člana određeno da se prometom dobara smatra i isporuka dobara na osnovu ugovora o iznajmljivanju na određeni period na osnovu kupoprodajnog ugovora s odgođenim plaćanjem kojim je predviđeno da se pravo vlasništva prenosi najkasnije otplatom posljednje rate.

Članom 20. stav 10. tačka 1. istog Zakona propisano je da se u osnovicu ne uključuju popusti i druga umanjenja cijene, koji se primaocu dobara ili usluga daju najkasnije u momentu izvršenja prometa dobara ili usluga.

Članom 20. stav 11. propisano je da ako se osnovica naknadno izmijeni zbog vraćanja dobara isporučiocu, popust koji kupac dobije nakon primljenih dobara ili pruženih usluga, ili ako se iznos naknade ne može naplatiti nakon iscrpljivanja svih zakonskih sredstava, obveznik koji je izvršio promet dobara ili usluga može primjenom člana 55. stav 6. zakona izvršiti ispravku iznosa PDV-a.

Članom 32. stav 1. i 2. istog Zakona definisan je ulazni PDV i uslovi pod kojima poreski obveznik može ostvariti pravo na odbitak ulaznog PDV.

U stavu 1. istog člana ulazni PDV je iznos PDV-a koji mu je obračunat na promet dobara ili usluga i PDV koji plati ili treba da plati prilikom uvoza dobara, gdje se (u oba slučaja) radi o dobrima ili uslugama koje koristi ili treba da koristi u svrhu poslovanja koje vrši.

U stavu 2. istog člana propisano je da obveznik ima pravo da odbije PDV koji je obavezan

da plati ili ga je platio prilikom kupovine dobara ili usluga od drugog obveznika ili prilikom uvoza dobara, pod uslovom da ta dobra, odnosno usluge koristi za promet dobara i usluga koji podliježe plaćanju PDV.

U stavu 7. istog člana je propisano da pravo na odbitak ulaznog PDV obveznik može da ostvari samo ako posjeduje fakturu izdatu od strane drugog obveznika na kojoj je iskazan PDV u skladu sa članom 55. ovog Zakona.

Članom 36. Zakona o PDV-u propisana je Ispravka odbitka ulaznog PDV:

Obveznik koji izvrši odbitak ulaznog poreza u skladu s odredbama ovog zakona dužan je da isti ispravi ako:

- naknadno utvrdi da je odbitak ulaznog poreza obračunat u većem ili manjem iznosu od iznosa na koji je obveznik imao pravo;
- je nakon obračunavanja poreza došlo do otkazivanja kupovine ili smanjenja cijena.

Obveznik koji je ostvario pravo na odbitak ulaznog poreza pri nabavci opreme i objekata za vršenje svoje poslovne djelatnosti, dužan je da izvrši ispravku odbitka ulaznog poreza ako prestane da ispunjava uslove za ostvarivanje ovog prava, i to u roku od pet godina od kalendarske godine u kojoj je počela upotreba opreme, a u slučaju nepokretne imovine, deset godina od momenta početka upotrebe objekata.

Momenat početka upotrebe opreme i objekata iz stava 2. ovog člana smatra se poreskim periodom u kojem je izvršen odbitak ulaznog poreza.

Opremom iz stava 2. ovog člana smatraju se stalna sredstva koja podliježu amortizaciji, čija nabavna cijena prelazi iznos od 10.000,00 KM, a koja se, prema propisima o računovodstvu, klasifikuju kao stalna materijalna aktiva obveznika.

Ispravka odbitka ulaznog poreza ne vrši se ako je iznos ispravke dijela PDV-a koji se može odbiti manji od pet procenata (najniži nivo).

UIO može bliže regulisati primjenu odredaba ovog člana u pogledu ispravke odbitaka ulaznog poreza.

Članom 38. Zakona o PDV-u je propisano da je poreski period za koji se obračunava PDV jedan kalendarski mjesec, te da je obveznik dužan da obračuna PDV za odgovarajući poreski period na osnovu ukupnog prometa dobara ili usluga iskazanih u fakturama u tom poreskom periodu.

Članom 39. Zakona o PDV-u propisano je da su obveznici dužni da svoju PDV obavezu obračunatu za određeni poreski period navedu u mjesečnoj PDV prijavi i da istu podnesu do 10. u mjesecu po isteku poreskog perioda.

Obveznik podnosi prijavu za PDV bez obzira da li je obavezan da plati PDV u periodu za koji je prijava podnesena.

Članom 55. stav 1. i 2. Zakona o PDV-u propisano je da je obveznik dužan da klijentu izda fakturu ili drugi dokument koji služi kao faktura za svaki promet dobara i usluga,

izuzev za onaj promet koji je oslobođen od plaćanja PDV-a u smislu člana 24. i 25. ovog Zakona, te da obaveza izdavanja fakture postoji i ako je nastala obaveza plaćanja za dio prometa odnosno prije nego je izvršen cijeli promet.

Odredbama člana 62. stav 1. propisano je da je ulazni porez iznos PDV-a koji je u skladu sa članom 55. Zakona, posebno iskazan na poreskim fakturama, za promet dobara i usluga koje su poreskom obvezniku izvršili drugi poreski obveznici, kao i iznos PDV-a koji je plaćen prilikom uvoza i posebno iskazan u jedinstvenoj carinskoj ispravi (JCI).

Članom 64. Zakona o PDV-u propisano je da “fiktivni promet” znači obavljanje poslovnih djelatnosti s ciljem da se prevareom izbjegne plaćanje PDV-a.

Članom 71. Zakona o PDV-u propisano je, da u ovom zakonu „poslovanje“ uključuje svaki oblik trgovine, profesije ili zanimanja, te pod tačkom 2. istog člana se propisuje da, „izlazni porez“ u pogledu poreskog obveznika, znači PDV koji obračunava na promet koji vrši.

Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dodatnu vrijednost („Sl.glasnik BiH“, broj: 93/05, 21/06, 60/06, 06/07, 100/07, 35/08, 65/10)

Odredbom člana 23. tačka 2. Pravilnika o primjeni Zakona o PDV propisano je da kada se porez obračunava na poreznu osnovicu u kojoj je sadržan PDV, PDV se izračunava po preračunatoj stopi. Ta stopa je 14,5299%.

Odredbama člana 63. stav 1. Pravilnika o primjeni Zakona o PDV propisano je da porezni obveznici koji obavljaju oporezive isporuke dobara i usluga imaju pravo na odbitak ulaznog poreza ako su ispunjeni sljedeći uvjeti:

- a) da je na fakturi za primljena dobra ili obavljene usluge iskazan PDV u skladu sa članom 55. Zakona,
- b) da je isporuka dobara ili usluga primljena od drugog PDV obveznika,
- c) da za primljene isporuke prema članu 32. Zakona, nije isključeno pravo na odbitak ulaznog poreza,
- d) da je isporuka obavljena poreznom obvezniku u poslovne svrhe.

Zakon o postupku indirektnog oporezivanja („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, broj 89/05),

Članom 16. stav 2. i 3. ovog zakona propisano je, da radnje koje su poduzete radi izbjegavanja ili zloupotrebe propisa o indirektnom oporezivanju ili imaju za posljedicu izbjegavanje ili zloupotrebu ovih propisa, ne mogu dovesti do izbjegavanja i zloupotrebe propisa o indirektnom oporezivanju. U slučajevima “pro forma” radnji dati predmet oporezivanja smatra se onim što on stvarno predstavlja, bez obzira kako ga strane u

prometu nazivaju.

Zakon o Upravi za indirektno oporezivanje („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, broj 89/05),

Pravilnika o kontroli indirektnih poreza (“Službeni glasnik BiH” broj 78/07) i drugih propisa kojima je regulisan sistem indirektnog oporezivanja.

Zakon o akcizama u BiH (“Sl. glasnik BiH”, broj 49/09, 49/14 i 60/14)

Čl.4. (Akcizni proizvodi)

(1) Predmet oporezivanja je promet akciznih proizvoda koji su proizvedeni u Bosni i Hercegovini kada proizvođač prvi put njima prometuje i/ili uvoz akciznih proizvoda u Bosnu i Hercegovinu (u daljnjem tekstu: BiH).

(2) Akciznim proizvodima, u smislu stava (1) ovog člana, smatraju se:

a) naftni derivati;

Čl. 5. (Naftni derivati)

Naftnim derivatima, u smislu člana 4. stav (2) tačka a) ovog zakona, smatraju se:

a) motorni benzini, uključujući i bezolovni, nezavisno od oktanske vrijednosti i komercijalnog naziva;

b) dizel goriva i ostala plinska ulja;

Čl. 14. (Prijava proizvodnih pogona i skladišta)

Poreski obveznik iz člana 12. ovog zakona dužan je UIO prijaviti skladište u kojem se vrši skladištenje akciznih proizvoda i/ili sirovine za proizvodnju akciznih proizvoda.

Čl. 31. (Povrat) (1) Fizička i pravna lica koja koriste lož-ulje za zagrijavanje stambenih i poslovnih objekata i objekata za poljoprivrednu proizvodnju (staklenici i plastenici) imaju pravo na povrat akcize plaćene na lož-ulje.

Član 33. (Promet lož-ulja)

(1) Promet lož-ulja (ekstra lako i lako specijalno EL i LS) može se vršiti na benzinskim pumpama, u za to posebno predviđenom skladištu izdvojenom od mjesta predviđenog za snabdijevanje pogonskim gorivom motornih vozila i vozila na motorni pogon, ili iz samostalnih posebnih skladišta ili direktnom isporukom potrošaču.

(2) Skladišta iz stava (1) ovog člana moraju biti registrirana kod UIO.

(3) Uslove i način prijavljivanja i davanja saglasnosti za registraciju skladišta iz stava (1) ovog člana propisat će UIO posebnim aktom.

(4) Držalac skladišta za prodaju lož-ulja iz stava (1) ovog člana dužan je lož-ulje dostavljati autocisternama na adresu kupca, te o svim isporukama voditi urednu evidenciju.

(5) Evidencija iz stava (4) ovog člana obavezno mora sadržavati podatke o nabavljenim količinama lož- ulja, te tačne podatke o isporukama kupcima.

(6) Bliže odredbe o načinu vođenja evidencije, sadržaju evidencija i načinu dostavljanja nadležnom organu, te oblik i sadržaj propisat će Upravni odbor posebnim aktom.

PUTARINA Član 35. (Osnovica i stopa)

(1) Putarina kao vrsta indirektnog poreza plaća se na naftne derivate iz člana 5. stav (1) tačka a) i b) ovog zakona.

(2) Putarina iz stava (1) ovog člana plaća se u iznosu od 0,15 KM po jednom litru proizvoda za puteve i 0,10 KM za izgradnju autoputeva.

Čl. 37. (Naknadna naplata)

(1) Ako se pri kontroli prometa utvrdi da se promet lož-ulja vrši suprotno odredbama čl. 32. i 33. ovog zakona, obračunat će se putarina iz člana 35. stav (2) ovog zakona.

Pravilnik o primjeni Zakona o akcizama u BiH („Sl. glasnik BiH“, broj 50/09, 48/12)

I. Osuđujući dio presude - Ocjena dokaza

Imajući u vidu navode predmetne optužnice, Tužilaštvo je bilo u obavezi dokazati da su Vjekoslav Bošnjak i Vrljićak Miroslav zajedno, i to Vjekoslav Bošnjak u svojstvu opunomoćene osobe (po generalnoj punomoći broj OPU-IP 416/2009 od 27.05.2009. godine, notarski obrađenoj od strane notara Goran Halida iz Travnik) u svim pravnim poslovima koje ima uprava pravnog lica Trgotank d.o.o. Fojnica i Miroslav Vrljićak, u svojstvu direktora i odgovornog lica bez ograničenja ovlaštenja u okviru registrovane djelatnosti u pravnom licu Trgotank d.o.o. Fojnica, u periodu avgust 2009 – april odnosno juni 2013. godine svjesno, sa ciljem izbjegavanja prikazivanja, obračuna i plaćanja dadžbina indirektnog poreza na štetu Budžeta BiH, pribavili dokumentaciju lažnog sadržaja, i to, u periodu avgust 2009 - april 2013. godina fiktivne fakture pravnih lica- navodnih dobavljača As Aldi d.o.o. Živinice, Tina Mag d.o.o. Banja Luka, FV d.o.o. Laktaši, Aralija d.o.o. Prijedor, Pulse d.o.o. Laktaši, ICSE d.o.o. Banja Luka, naslovljene na pravno lice Trgotank d.o.o. kao kupca, na kojima su kao predmet prometa prikazani dizel gorivo i druge robe, te da su na temelju predmetne dokumentacije i faktura optuženi Vrljićak Miroslav i Vjekoslav Bošnjak u ime pravne osobe Trgotank d.o.o., a u cilju oštećenja Budžeta BiH, izvršili neosnovan i nezakonit odbitak ulaznog poreza u iznosu od 346.535,62 KM, te da su optuženi u ime poreskog obveznika Trgotank d.o.o. Fojnica, vršili promet lož uljem, suprotno zakonskim propisima, na temelju čega su u ime pravnog lica ispostavljali izlazne fakture koje ne odražavaju stvarno stanje određenim pravnim i fizičkim licima, koje su uredno iskazane u poreskoj i knjigovodstvenoj evidenciji u KIF-a i u PDV prijavama Trgotanka d.o.o Fojnica, čime su u ime Trgotanka d.o.o propustili da prikažu, obračunaju i putem podnošenja mjesečnih prijava akciza (na PDA obrascima) za period vještačenja prijavu, na ukupnu količinu lož ulja od 1.309.169 litara, slijedom čega obračunata obaveza po osnovu prometa lož uljem iznosi 327.292,25 KM za koji iznos su nanijeli štetu Budžetu BiH, a što dodano²⁷ prethodnom iznosu naime ulaznog PDV-a

ukupno iznosi 673.827,87 KM za koji iznos je oštećen Budžet BiH.

U odnosu na pravnu osobu Trgotank d.o.o., Tužilaštvo je bilo u obavezi dokazati da je ista raspolagala protivpravno ostvarenom imovinskom koristi koju su na opisani način pribavili optuženi Vjekoslav Bošnjak u svojstvu opunomoćene osobe, a optuženi Miroslav Vrljićak, u svojstvu direktora i odgovornog lica u pravnom licu Trgotank d.o.o. Fojnica.

Krivično djelo Poreska utaja ili prevara iz člana 210. stav 1. KZ BiH je krivično djelo blanketnog karaktera koje sadrži blanketnu dispoziciju koja upućuje i na primjenu drugih propisa (u konkretnom Zakona o PDV-u, Pravilnika o primjeni Zakona o PDV-u i dr.). Objekat krivično-pravne zaštite kod navedenog djela su obaveze, odnosno davanja vezana za plaćanje poreza.

Počinitelj krivičnog djela može biti svaka fizička osoba koja je dužna podnijeti odgovarajuće podatke o stečenim oporezivim prihodima i o drugim činjenicama koje su od uticaja na utvrđenje poreznih obaveza, odnosno obaveze plaćanja PDV-a. Dakle, ukoliko su u pitanju pravne osobe kao poreski obveznici, počinitelj krivičnog djela je osoba u pravnoj osobi koja postupa u ime pravne osobe, što je najčešće odgovorna osoba u pravnoj osobi, a koju dužnost je u konkretnom slučaju obavljao optuženi Vrljićak Miroslav, s obzirom da je u inkriminisano vrijeme, kako je to nesporno utvrđeno, bio direktor i odgovorna osoba pravne osobe Trgotank d.o.o.

Bitan uslov za postojanje ovog krivičnog djela (materijalnopravna pretpostavka kažnjivosti, odnosno objektivni uslov kažnjivosti) jeste i da iznos obaveze čije se plaćanje izbjegava prelazi 200.000 KM.

Imajući u vidu naprijed navedena opšta obilježja predmetnog krivičnog djela, Sud je ocjenom svih izvedenih dokaza pojedinačno, te dovodeći ih u međusobnu vezu, utvrdio da su optuženi, i to optuženi Vrljićak Miroslav kao direktor i odgovorna osoba u pravnoj osobi Trgotank d.o.o, a optuženi Vjekoslav Bošnjak u svojstvu opunomoćene osobe (po generalnoj punomoći broj OPU-IP 416/2009 od 27.05.2009. godine, notarski obrađenoj od strane notara Goran Halida iz Travnika) u svim pravnim poslovima koje ima uprava pravnog lica Trgotank d.o.o. Fojnica, svojim radnjama *ostvarili sva bitna obilježja* krivičnog djela Poreska utaja ili prevara iz člana 210. stav 4. KZ BiH u vezi sa stavom 1. i članovima 29. i 54. istog zakona.

Da je optuženi Vrljićak Miroslav u inkriminiranom vremenskom periodu bio direktor i lice odgovorno za zastupanje bez ograničenja u pravnoj osobi Trgotank d.o.o. Fojnica, nesporno proizilazi iz Istorijskog izvoda iz sudskog registra Opštinskog suda u Travniku, broj: 051-0-RegZ-13-000611 od 27.05.2013. godine (DT-35). Takođe, takvo činjenično utvrđenje proizilazi i uvidom u generalnu punomoć (DT-154) kojom Miroslav Vrljićak u svojstvu zakonskog zastupnika pravnog lica Trgotank d.o.o. Fojnica - direktor opunomoćuje Bošnjak Vjekoslava da u periodu 21.04.2005-21.04.2015. godine u svim pravnim poslovima pravnog lica potpisuje sva akta u ime Društva, preuzima obaveze, potpisuje isplate u ime Društva u iznosima koje ima ovlašćenje uprava Društva. Pri navedenom, Vijeće je imalo u vidu i iskaz svjedoka Ivana Kvesića koji je u svom iskazu rekao da je Vjekoslav Bošnjak bio šef,²⁸ odnosno da je sve naređivao, a da je

direktor firme bio Miroslav Vrljićak, koji je radio na pumpi, te da se nije ni za šta pitao kao direktor. Međutim, i svjedoku Kvesiću je očigledno poznato da je optuženi Vrljićak imao ulogu direktora u Trgotank d.o.o Fojnica, a što je saglasno i naprijed navedenim dokazima (DT-35 i DT-154) neovisno od njegovog poimanja optuženog kao nekog ko se nije pitao za poslovanje Trgotank-a d.o.o Fojnica, a o čemu će u nastavku biti više riječi.

Nesporo je i da je pravna osoba Trgotank d.o.o. Fojnica, u inkriminisanom periodu bila upisana u Jedinstveni registar obveznika indirektnih poreza i da joj je dodijeljen identifikacioni broj ..., a što proizilazi iz Uvjerenja UIO Banja Luka, broj: 04/1-UPRJ/1-4100-2/07 od 06.07.2007. godine (DT-21).

Takođe, nesporno je i da je Miroslav Vrljićak u svojstvu zakonskog zastupnika i direktora pravnog lica Trgotank d.o.o. Fojnica opunomoćio Bošnjak Vjekoslava (JMB: 1104964171215) da u periodu 21.04.2005-21.04.2015. godine u svim pravnim poslovima koje ima uprava d.o.o, sve do povlačenja punomoći, a posebno da potpisuje sva akta u ime Društva, preuzima sve obaveze i potpisuje isplate u ime Društva u iznosima koje ima ovlašćenje i uprava Društva (ranije pomenuti dokaz DT-154).

Ocjenom provedenih dokaza, Sud je takođe utvrdio da stvarnog prometa robom navedenom u izreci presude između pravne osobe Trgotank d.o.o Fojnica i pravnih i fizičkih osoba za koji je izdata sporna dokumentacija i fakture navedene u činjeničnom opisu izreke presude nije bilo iako su na temelju ovako fiktivno sačinjenih i pribavljenih faktura optuženi u ime pravne osobe Trgotank d.o.o ostvarili neosnovan i nezakonit odbitak ulaznog PDV u iznosu od 673.827,87 KM za koji iznos je oštećen Budžet BiH.

Do ovakvog zaključka, Sud je došao, prije svega, cijeneći nalaz i mišljenje vještaka finansijske struke Mirsade Čeho, saglasne iskaze svjedoka te materijalne dokaze koji su provedeni od strane optužbe, a koji dokazi nisu dovedeni u sumnju izvedenim dokazima odbrane.

Vještak finansijske struke Mirsada Čeho, u svom pismenom nalazu koji je i usmeno obrazložila na glavnom pretresu, na detaljan i koncizan način u svom nalazu i mišljenju, a i prilikom saslušanja pred ovim Sudom, iznijela je mišljenje da je u periodu vještačenja 01.8.2009-30.04.2013. godine poreski obveznik TRGOTANK d.o.o. Fojnica u poslovnoj dokumentaciji iskazao nabavke roba – dizel goriva i drugih roba, pri čemu je izdvojila navodno prometovanje optuženog pravnog lica Trgotank sa kupcima – 7 pravnih lica ARALIJA d.o.o. Prijedor, TINA-MAG d.o.o. Banja Luka, AS ALDI d.o.o. Živinice, FV d.o.o. Laktaši, ZEMLJA ŠUME WOODLAND d.o.o. Banja Luka, ROSE WOOD d.o.o. Gornji Vakuf, te ICSE d.o.o. Banja Luka, PULSE d.o.o Laktaši kao i 30 građana-fizičkih lica, **sa kojima nije bilo stvarnog prometa**. Vještak je izdvojila na tabelaran način obračun ulaznog i izlaznog PDV-a, odnosno ulazne i izlazne fakture za navodnu prodaju lož ulja kao i kupovinu dizel goriva i drugim robama, kojim prilikama je fakturisan promet koji se nije desio, slijedom čega Trgotank d.o.o. nije ni imao pravo odbitka ulaznog PDV-a, budući da nije ispunio uslove iz člana 32. Zakona o PDV, kao i da su izlazne fakture izdavane pravnim i fizičkim licima za navodnu prodaju lož uljem fakturisane za promet koji se nije desio.

Tako je vještak zaključila, kada je **pravno lice AS ALDI d.o.o.** u pitanju, po fakturama koje su bile predmet vještačenja (11 faktura iz 2009. godine, str. 9 nalaz vještaka) da promet koji je poreski obveznik TRGOTANK d.o.o. prikazao sa dobavljačem AS ALDI d.o.o. je fiktivan u skladu sa članom 64. Zakona o PDV, te je isti nezakonito izvršio odbitak ulaznog PDV-a u iznosu od 57.726,11 KM.

Uvidom u fakture (str. 11. Nalaza) i ostalu relevantnu dokumentaciju za kupca **TINA MAG d.o.o.** za relevantni period iz optužnice, utvrđeno je da je promet koji je poreski obveznik TRGOTANK d.o.o. prikazao sa dobavljačem TINA MAG d.o.o. Banja Luka **fiktivan** u skladu sa članom 64. Zakona o PDV, te je isti nezakonito izvršio odbitak ulaznog PDV u iznosu od 47.481,49 KM, od čega se na 2010. godinu odnosi iznos od 34.163,48 KM i na 2011. godinu iznos od 13.318,01 KM.

Takođe, uvidom u fakture i drugu relevantnu dokumentaciju navedenu u nalazu (6 faktura iz 2010. godine, str. 13. Nalaza) između dobavljača **FV d.o.o. Laktaši** i kupca Trgotank d.o.o. za period 01.01-31.12.2010. godine promet koji je poreski obveznik TRGOTANK d.o.o. prikazao sa dobavljačem FV d.o.o. **fiktivan** u skladu sa članom 64. Zakona o PDV, te je isti nezakonito izvršio odbitak ulaznog PDV u iznosu od 33.212,60 KM.

Uvidom u analitičku karticu dobavljača **ARALIJA d.o.o.** za period 01.01-31.12.2010. godine ukupno je knjiženo navodno ispostavljenih 14 faktura za 2010. godinu (navedene na strani 14. i 15. Nalaza) u vrijednosti od 686.054,84 KM, te je detaljnom analizom zaključeno da je promet koji je poreski obveznik TRGOTANK d.o.o. prikazao sa dobavljačem ARALIJA d.o.o. **fiktivan** u skladu sa članom 64. Zakona o PDV, te je isti nezakonito izvršio odbitak ulaznog PDV u iznosu od 99.683,22 KM.

Vezano za poslovanje pravnog lica Trgotank d.o.o. sa pravnim licem **PULSE d.o.o. Laktaši** u relevantnom periodu, vještak je zaključila da je fakture (navedene na strani 16. i 17. Nalaza) od navodnog dobavljača PULSE d.o.o. Laktaši poreski obveznik TRGOTANK d.o.o. je iskazao u KUF i u PDV prijavama za periode na koje su ispostavljene, ali da je dokaz fiktivnosti prometa fiktivno sačinjena dokumentacija slijedom čega je *promet koji je poreski obveznik TRGOTANK d.o.o. prikazao sa dobavljačem PULSE d.o.o. Laktaši fiktivan u skladu sa članom 64. Zakona o PDV, te je isti nezakonito izvršio odbitak ulaznog PDV u iznosu od 65.581,24 KM.*

Takođe, vještak je zaključila da nije bilo stvarnog prometa ni između pravnog lica Trgotank d.o.o. i ICSE d.o.o. Banja Luka, već se radi o fiktivnom prometu definisanim članom 64. Zakona, slijedom čega poreski obveznik TRGOTANK d.o.o. Fcjnica nema pravo odbitka ulaznog PDV po fakturama dobavljača ICSE d.o.o. Banja Luka u iznosu od 23.401,74 KM (relevantne uplate i fakture navedene na strani 19. i 20. Nalaza).

Na koncu, da se radilo o fiktivnom prometu definisanim članom 64. Zakona između poreskog obveznika TRGOTANK d.o.o. Fcjnica i ZEMLJA ŠUME WOODLAND d.o.o. Banja Luka, iz čega slijedi da Trgotank d.o.o. nema pravo odbitka ulaznog PDV po fakturama dobavljača ZEMLJA ŠUME WOODLAND d.o.o. Banja Luka u iznosu od

19.449,53 KM, vještak je zaključila na strani 22. Nalaza (relevantne fiktivne fakture na str. 21. Nalaza).

Mimo izdvojenih 7 pravnih lica, u nalazu vještaka se u kontekstu **fiktivnog** prometa koje se dovode u vezu sa Trgotankom d.o.o Fojnica navode i firme koje su i drugi svjedoci u svojim iskazima spominjali, poput **Threeus d.o.o**, **Bondags d.o.o** i druge o čemu će u nastavku biti više riječi.

U prilog nalazu vještaka su fakture, analitičke kartice i konta, KIF, KUF te druga dokumentacija korištena od strane vještaka prilikom izvršenog vještačenja.⁷

Vještak je dalje utvrdila da ukupne nabavke koje je poreski obveznik TRGOTANK d.o.o. Fojnica iskazao u svojoj ulaznoj dokumentaciji KUF i PDV prijavama u kojima je sadržan gore navedeni ulazni PDV su **fiktivne nabavke** tj. fakture - računi navodnih navedenih dobavljača koje nisu porezni računi u smislu člana 55. Zakona o PDV-u („Sl. glasnik BiH“, broj: 9/05, 35/05,100/08), po kojim fakturama-računima nije došlo do stvarnog prometa robama od navodnih dobavljača, te su Vjekoslav Bošnjak i Miroslav Vrljičak tako pribavljene ulazne fakture pravnih lica Aralija d.o.o. Prijedor, Tina-Mag d.o.o. Banja Luka, AS Aldi d.o.o. Živinice, FV d.o.o. Prijedor, Pulse d.o.o. Laktaši, ICSE d.o.o. Banja Luka, Zemlja Šume Woodland d.o.o i druge na navedeni fiktivni promet odnosno dokumente lažnog sadržaja, po provedenoj ovjeri otiskom pečata pravnog lica TRGOTANK d.o.o. Fojnica **prosljedili** u knjigovodstvo pravnog lica radi njihovog neosnovanog i nezakonitog evidentiranja u poslovnim knjigama-zvaničnim knjigovodstvenim evidencijama pravnog lica TRGOTANK d.o.o. Fojnica, na osnovu čega je pravno lice u svojim zvaničnim knjigovodstvenim evidencijama prikazalo, obračunalo i putem podnošenja PDV prijava lažnog sadržaja za poreski period avgust 2009-april 2013. godine **ostvarilo neosnovan i nezakonit odbitak** ulaznog poreza u iznosu od 346.535,62 KM, odnosno po godinama: u periodu VIII-XII/2009. godine iznos od 57.726,11 KM; u 2010. godini iznos od 167.058,98 KM; u 2011. godini iznos od 32.767,54 KM; u 2012. godini iznos od 55.180,13 KM, te u periodu I-IV/2013. godine iznos od 33.802,86 KM, za koji iznos su oštetili Budžet BiH, pa se u konkretnom slučaju radi o postupanju protivnom odredbama članova 4. i 32. Zakona o PDV-u i člana 63. Pravilnika o primjeni Zakona o PDV-u, odnosno radi se o fiktivnom prometu definisanom odredbom člana 64. Zakona o PDV, odnosno radnjama opisanim u članu 16. Zakona o Upravi za indirektno oporezivanje i za koji iznos je nanesena šteta Budžetu BiH.

Kada su u pitanju isporuke (izlazni PDV) vještak je nadalje utvrdila da je poreski obveznik Trgotank d.o.o. Fojnica ostvarivao prihode u periodu vještačenja po osnovu prodaje nafte i naftnih derivata na benzinskim pumpama u Fojnici i Gromiljaku-Kiseljak, izdavanjem poslovnih prostorija u zakup na području opštine Zenica, pružanjem usluga prevoza i prodajom pijeska. Pri tome je navela informaciju UIO-RC Sarajevo broj: 04/5-1/II-17-109-110/2015 od 20.02.2015. godine, prema kojoj TRGOTANK d.o.o. Fojnica nije imala registrovano skladište ulja za loženje u periodu 2009-2014. godine u RC Sarajevo. U prilog navedenom, istovjetno potvrđuje i dokumentacija Odsjeka za porez RC Sarajevo kojim

⁷ DT-55, DT-56, DT-57, DT-58, DT-59, DT-69, i dr.

obavještavaju da pravno lice Trgotank d.o.o. nije imalo registrovano skladište ulja za loženje u periodu 2009-2014. godina.⁸

Imajući u vidu da je u Zapisniku o inspekcijskom nadzoru Federalne uprave za inspekcijske poslove⁹ konstatovano da zbog sumnje da subjekt nadzora vrši promet lož uljem, Grupa za istrage UIO RC Sarajevo izvršila je kontrolu benzinske pumpne stanice kontrolisanog subjekta i utvrdila da se vrši promet lož uljem, te su isti pokrenuli krivični postupak protiv subjekta nadzora. Imajući u vidu da navedena Grupa UIO nije ovlaštena da vrši pečaćenje poslovnih objekata upućen je usmeni zahtjev FU za inspekcijske poslove da izvrši pečaćenje dijela benzinske pumpne stanice. Federalni tržišni inspektor izvršio je plombiranje pištolja za istakanje goriva broj 14. i pomoćnog skladišta gdje se nalazi neregistrovani rezervoar za gorivo. Ukupno su postavljene dvije plombe broj 20. U rezervoaru se nalazi cca 1000 litara tečnog goriva-lož ulja čija je jedinačna prodajna cijena 1,90 KM. U momentu nadzora na pumpnom aparatu nalazila se oznaka super, a utvrđeno je da se vršila prodaja lož ulja, te je prema navedenom izvršeno neispravno deklarisanje tečnog goriva, suprotno Odluci o kvalitetu tečnih naftnih derivata.

Vještak je, nadalje, konstatovala i utvrdila da je poreski obveznik TRGOTANK d.o.o. ispostavio između ostalih i izlazne fakture koje je uredno iskazao u svojoj poreskoj i knjigovodstvenoj evidenciji u KIF-a i u PDV prijavama, a odnose se na prodaju lož ulja pravnim i fizičkim licima, pa je tako pravnom licu ARALIJA d.o.o. Prijedor poreski obveznik TRGOTANK d.o.o. Fojnica ispostavio fiktivne izlazne fakture za kupca ARALIJA d.o.o. Prijedor po kojima je fakturisana navodna prodaja lož ulja za 2010. godinu (tabelarno prikazane na str. 26. Nalaza). Nadalje, pravnom licu TINA-MAG d.o.o. Banja Luka poreski obveznik TRGOTANK d.o.o. Fojnica je ispostavio fiktivne izlazne fakture za kupca TINA MAG d.o.o. Banja Luka po kojima je fakturisana navodna prodaja lož ulja (strana 27. Nalaza), poreski obveznik TRGOTANK d.o.o. Fojnica je ispostavio fiktivne izlazne fakture za kupca AS ALDI d.o.o. Živinice po kojima je fakturisana navodna prodaja lož ulja (strana 27. i 28. Nalaza), poreski obveznik TRGOTANK d.o.o. Fojnica je ispostavio fiktivne izlazne fakture za kupca FV d.o.o. Laktaši po kojima je fakturisana navodna prodaja lož ulja (strana 28. Nalaza), poreski obveznik TRGOTANK d.o.o. Fojnica je ispostavio sljedeće fiktivne izlazne fakture za kupca ZEMLJA ŠUME WOODLAND d.o.o. Banja Luka po kojima je fakturisana navodna prodaja lož ulja (strana 29. Nalaza). Takođe, na kontu kupca ROSE WOOD d.o.o. Gornji Vakuf u periodu 01.01-31.12.2011. godine knjiženo je 14.01.2011. godine ulazni račun iznos od 5.615,90 KM; 20.01.2011. godine kompenzacija iznos od 5.616,00 KM i 04.06.2011. godine blagajna iznos od 0,10 KM, saldo 31.12.2011. godine je "nula". Kod kupca ROSE WOOD d.o.o. Gornji Vakuf evidentirana je

⁸ DT-21, Akt od 20.02.2015. godine, broj: 05/4-3/II-09-389/15-25.02.2015.-UINO BiH

⁹ DT-20, Zapisnik o inspekcijskom nadzoru i nalaz inspekcijskog nadzora-predmet nadzora pravno lice Trgotank d.o.o. Fojnica-utvrđeno da je izvršeno plombiranje pištolja za istakanje goriva broj 14 i pomoćnog skladišta gdje se nalazi neregistrovani rezervoar za gorivo, u kojem se nalazi cirka 1000 litara tečnog goriva-lož ulja, pri čemu se u momentu nadzora na pumpnom aparatu nalazila oznaka super, a utvrđeno je da se vršila prodaja lož-ulja; zapisnik bez primjedbi potpisan od prisutnih: Vjekoslav Bošnjak, Elvir Sačić UINO BiH, Slobodan Klačar UNINO BiH, inspektora Avdić Amira-UP1-07-20-6-00203/2013-0729-P-1-P-25.06.2013.-Federalna uprava za inspekcijske poslove Sarajevo, inspektor Avdić Amir

faktura dobavljača TRGOTANK d.o.o. Fojnica broj 3. od 14.01.2011. godine sa identičnim iznosom, ali po kojoj je fakturisan jedan rabljeni čelični rezervoar V 15 m3 po cijeni od 4.800,00 KM bez PDV, PDV iznosi 816,00 KM i ukupan iznos fakture sa PDV-om je 5.616,00 KM. Budući da se radi o dva prometa za koja je izdata jedna faktura sa identičnim brojem fakture, datumom fakture, iznosom obračunatog PDV-a, i ukupnim iznosom vrijednosti isporuke, to obračunati PDV u skladu sa članom 20. Zakona o PDV i članom 22. Pravilnika o primjeni Zakona o PDV obračunati PDV na isporuku 3.692 litra lož ulja po cijeni od 1,30 KM/litar je 816,00 KM (strana 30. nalaza). Rekapitulacija količina lož ulja po fiktivnim kupcima- pravnim licima i godinama za period vještačenja 01.08.2009-30.04.2013. godine precizirana je na stranama 30. do 32. nalaza, te ukupne isporuke lož ulja u periodu vještačenja po navedenim fakturama pravnim licima iznose 1.723.983,84 KM.

Obzirom da se radi o fiktivnim fakturama, odnosno isporukama po kojima nije bilo stvarnog prometa u smislu odredbi člana 3. i 4. Zakona o PDV-u, između poreskih obveznika TRGOTANK d.o.o. i navedenih kupaca-poreskih obveznika to navedene isporuke prema njima nisu ni izvršene.

Članom 32. stav 3. Zakona o akcizama u Bosni i Hercegovine propisano je da se lož ulje ne smije koristiti u svrhe suprotne njegovoj osnovnoj namjeni.

Članom 33. stav 1. Zakona o akcizama u Bosni i Hercegovine propisano je da se promet lož ulja može vršiti na benzinskim pumpama, u za to posebno predviđenom skladištu izdvojenom od mjesta predviđenog za snadbijevanje pogonskim gorivom motornih vozila i vozila na motorni pogon, ili iz samostalnih posebnih skladišta ili direktnom isporukom potrošaču. Stavom 2. člana 33. propisano je da skladište za prodaju lož ulja mora biti registrovano kod UIO. Stavom 3. člana 33. propisano je da je držalac skladišta za prodaju lož ulja dužan lož ulje dostavljati autocisternama na adresu kupca, te o svim isporukama voditi urednu evidenciju.

Članom 35. stav 1. Zakona o akcizama u Bosni i Hercegovine propisano je da se putarina kao vrsta indirektnog poreza plaća na naftne derivate iz člana 5. stav 1. tačka a) i b). Stavom 2. člana 35. propisano je da se putarina iz stava 1. ovog člana plaća u iznosu od 0,15 KM po jednom litru proizvoda za puteve i 0,10 KM za izgradnju autoputeva.

Članom 37. Zakona o akcizama u Bosni i Hercegovine propisano je da ako se pri kontroli utvrdi da se promet lož ulja vrši suprotno odredbama člana 32. i 33. ovog Zakona, obračunat će se putarina iz člana 35. stav 2. ovog Zakona.

U skladu sa navedenim zakonom obračunati iznos putarine za puteve i putarine za izgradnju auto puteva za pravna lica, na osnovu člana 35. Stav 2. Zakona o akcizama iznosi, putarina za puteve 184.261,05, a putarina za izgradnju auto puteva 122.840,70 (ukupno 307.101,75 KM).

Rekapitulacija količina lož ulja po fiktivnim kupcima-pravnim licima i godinama ukupno iznosi 1.228.407,00 KM, od čega na Aralia d.o.o Prijedor 468.781,00 KM, Tina Mag d.o.o Banja Luka 217.909,0 KM, AS Aldi d.o.o Živinice 292.406,00 KM, FV d.o.o Laktaši 168.939,00 KM, Zemlja Šume Woodland d.o.o 76.680,00 KM, Rose Wood d.o.o Gornji

Vakuf 3.692,00KM (strana 30-32. Nalaza).

Vještak je nadalje utvrdila i da nije bilo stvarnog prometa ni između poreskog obveznika Trgotank d.o.o. i navedenih kupaca-fizičkih lica (Ana Bešlić, Anto Šimunić i dr. – ukupno 30 fizičkih lica, strana 31. do 33. Nalaza) za kupovinu lož ulja, obzirom da se radi o fiktivnim fakturama, odnosno isporukama po kojima nije bilo stvarnog prometa u smislu odredbi člana 3. i 4. Zakona o PDV-u, slijedom čega je detaljno tabelarno prikazala navodni promet lož uljem sa fizičkim licima po godinama, zaključivši da je fiktivni promet sa fizičkim licima fakturisan na ukupno 80.762,00 litara za period vještačenja.

U skladu sa članom 32. i 33. Zakona o akcizama u BiH („Sl. glasnik BiH“, broj 49/09), a u vezi sa članom 37. Istog zakona obračunati iznos putarine za puteve i putarine za izgradnju auto puteva na osnovu člana 35. stav 2. Zakona o akcizama iznosi ukupno 20.190,50 (od čega je 12.114,30 putarina za puteve, a 8.076,20 putarina za izgradnju auto puteva), dok zbirna rekapitulacija iskazanih količina pravnim i fizičkim licima iznosi ukupno 1.309.169 (od čega se 1.228.407 odnosi na pravna lica, a 80.762 za fizička lica (građane). Slijedom navedenog, zbirna rekapitulacija obračunate putarine pravnim i fizičkim licima iznosi ukupno 327.292,25 km (od toga 196.375,35 KM na putarinu za autoputeve, a 130.916,90 KM na putarina za izgradnju auto puteva).

Nadalje je istakla da je u period vještačenja 01.08.2009-30.04.2013. godine, poreski obveznik TRGOTANK d.o.o. za količine u stvarnosti prodate na crnom tržištu bez knjigovodstvenog evidentiranja takvih stvarnih prodaja, izvršio fiktivnu prodaju lož-ulja sačinjavanjem i evidentiranjem u zvaničnim knjigovodstvenim evidencijama (uljučujući knjigu izlaznih faktura), te prateće na navedeni prikazani fiktivni promet odnosno platne, otpremne i druge dokumente, sačinjene u ime pravnog lica Trgotank d.o.o. kao navodnog prodavca, a naslovljene na navodne kupce navedene u ovom Nalazu: ARALIJA d.o.o. Prijedor, TINA MAG d.o.o. Banja Luka, AS ALDI d.o.o. Živinice, FV d.o.o. Laktaši, ZEMLJA ŠUME WOODLAND d.o.o. Banja LUKA i ROSE WOOD d.o.o. Gornji Vakuf. Fature-računi navedene u ovom nalazu naslovljene na navedene kupce nisu poreski računi u smislu člana 55. Zakona o PDV-u, po kojim fakturama-računima nije došlo do stvarnog prometa robama od navodnog dobavljača TRGOTANK d.o.o. Fojnica prema navodnim gore navedenim kupcima.

Slijedom navedenog, ovakve fature su proslijeđene knjigovodstvu pravnog lica Trgotank d.o.o., na osnovu čega je u njegovim zvaničnim knjigovodstvenim evidencijama Trgotank d.o.o. propustio da prikaže, obračuna i putem podnošenja mjesečnih prijava akciza (na PDA obrascima) za period vještačenja avgust 2009-april 2013. godine izvrši prijavu, na ukupnu količinu lož ulja od 1.309.169 litara, od čega se, slijedom nalaza vještaka: za period VII-XII/2009. godine odnosi 404.156 litara; na 2010. godinu se odnosi 738.762 litra; na 2011. godinu se odnosi 113.146 litara; na 2012. godinu se odnosi 41.405 litra i na period I-IV 2013. godine se odnosi 11.700 litara lož ulja.

Vještak je nadalje utvrdila da pravne osobe Tina Mag, As Aldi i dr., a koje su u lancu fiktivnog prometa, u periodu vještačenja, odnosno duži vremenski period, nisu podnosili PDV prijave ili su iste podnosili sa iskazanim nulama, nemaju kompletiranu računovodstveno-knjigovodstvenu dokumentaciju, da se ne nalaze na prijavljenoj adresi, da nemaju uposlenih, da ne obavljaju nikakvu poslovnu djelatnosti ili ne obavljaju

registriranu djelatnost, te u svojim PDV prijavama nisu iskazali isporuke po fakturama prema kupcu-poreskom obvezniku TRGOTANK d.o.o. (ulazni PDV). Isto tako, vještak je utvrdila i da su unutar pravnih lica – učesnika fiktivnog prometa, registrovane međusobne fakture evidentirane sa istim sadržajem, datumima i vrijednostima ali pod različitim brojevima što daje obilježja fiktivnog prometa između tih poreskih obveznika.

Takođe, u periodu vještačenja poreski obveznik Trgotank d.o.o. Fonica je ispostavio i u svojim knjigovodstveno-poreznim evidencijama iskazao isporuke lož ulja i druge robe kupcima-pravnim i fizičkim licima za koje je u nalazu navedeno da su pravna lica koja nisu obavljala registrovanu ili bilo koju drugu poslovnu djelatnost, da ne raspolažu sa knjigovodstvenom dokumentacijom, da se ne nalaze na prijavljenoj adresi, da nemaju uposlenih, da nisu predavali PDV prijave, da im je nadležni organ oduzeo PDV brojeve po osnovu navedenog. Takođe, vještačenjem je utvrđeno da je Trgotank d.o.o. izdavao i izlazne fakture fizičkim licima za navodnu prodaju lož ulja tj. fakturisao je promet lož uljem koji se nije desio, jer fizička lica nisu ni nabavljala lož ulje, odnosno kako se iskazima inspektora UIO navodi – ista su umrla, ili žive u drugim državama, odnosno, radi se o licima koja su u skladu sa zakonom podnosili zahtjeve UIO za povrat akcize plaćene na lož ulje u skladu sa čl. 31. Zakona o akcizama BiH i članom 46. Pravilnika o primjeni Zakona o akcizama BiH u ukupno utvrđenoj količini od 80.762 litra ovog energenta (izlazni PDV). Takođe, i fizička lica – odgovorne osobe unutar pojedinih pravnih lica učesnika fiktivnog prometa, u svom iskazu su saglasno navodili da nisu imali sjedište, kancelarije ili skladišta, većina ih se ni ne sjeća poslovanja sa Trgotankom d.o.o. ili sa bilo kojim drugim pravnim licem na kojeg su glasile fakture i otpremnice, odnosno da su samo za sitnu naknadu potpisivali unaprijed pripremljenu i opečaćenu dokumentaciju najčešće u lokalnim kafićima, te da se nisu ni za šta pitali, niti poznaju bilo koga uposlenog u Trgotanku d.o.o. u svojstvu kupca ili dobavljača.

Vještak je u svom nalazu konstatovala i da je prilikom izrade nalaza i mišljenja imala na uvid izjave odgovornih lica u svim navedenim pravnim osobama - navodnim dobavljačima i kupcima roba po fiktivnom prometu pravnoj osobi Trgotank d.o.o., a koje su u svojim izjavama potvrdili fiktivnost prometa između tih pravnih osoba sa Trgotank d.o.o.

Članom 20. Stav 1. Zakona o PDV propisano je da je poreska osnovica prometa dobara i usluga jeste oporezivi iznos naknade (u novcu, stvarima ili uslugama), koju obveznik primi ili treba da primi za isporučena dobra ili pružene usluge, uključujući subvencije koje su neposredno povezane sa cijenom tih dobara ili usluga u koje nije uključen PDV, ako ovim zakonom nije drugačije propisano.

Članom 32. stav 3. Zakona o akcizama u BiH propisano je da se lož ulje ne smije koristiti u svrhe suprotne njegovoj osnovnoj namjeni.

Članom 33. stav 1. Zakona o akcizama u BiH propisano je da se promet lož ulja može vršiti na benzinskim pumpama, u za to posebno predviđenom skladištu izdvojenom od mjesta predviđenog za snadbjevanje pogonskim gorivom motornih vozila i vozila na motorni pogon, ili iz samostalnih posebnih skladišta ili direktnom isporukom potrošaču.

U stavu 2. člana 33. stoji da skladište za prodaju lož ulja mora biti registrovano kod UIO.

U stavu 3. člana 33. je propisano da je držalac skladišta za prodaju lož ulja dužan lož ulje dostavljati autocisternama na adresu kupca, te o svim isporukama voditi urednu evidenciju.

Članom 35. stav 1. Zakona o akcizama u BiH propisano je da se putarina kao vrsta indirektnog poreza plaća na naftne derivate iz člana 5. stav 1. tačka a) i b).

Stavom 2. člana 35. propisano je da se putarina iz stava 1. ovog člana plaća u iznosu od 0,15 KM po jednom litru proizvoda za puteve i 0,10 KM za izgradnju auto puteva.

Članom 37. Zakona o akcizama u BiH propisano je da ako se pri kontroli utvrdi da se promet lož ulja vrši suprotno odredbama člana 32. i 33. Ovog zakona obračunati će se putarina iz člana 35. stav 2. ovog zakona.

U skladu sa članom 37. stav 1. Zakona o akcizama u BiH obračunata putarina za puteve i putarina za izgradnju autoputeva na prodane količine lož ulja iz nelegalnog skladišta u iznosu od 516.232,32 litra je u skladu sa zakonskim i podzakonskim aktima, stvarno obračunata obaveza po osnovu prometa lož uljem, na gore navedenu količinu i to propisana akciza (putarina-za puteve) od 0,15 KM/litar iznosi 196.375,35 KM i akciza (za izgradnju auto-puteva) od 0,10 KM/litar koja iznosi 130.916,90 KM daju ukupan iznos od 327.292,25 KM od čega za period VII-XII/2009. godine iznosi 101.039,00 KM; za 2010. godinu iznosi 184.690,50 KM; za 2011. godinu iznosi 28.286,50 KM; za 2012. godinu iznosi 10.351,25 KM i za period I-IV 2013. godine iznosi 2.925,00 KM.

U zvaničnim knjigovodstvenim evidencijama i u PDV prijavama poreski obveznik TRGOTANK d.o.o. je prikazao i obuhvatio fiktivni promet prema navedenim pravnim licima i fizičkim licima –građanima tj. vršio je promet suprotno članovima 32. i 33. Zakona o akcizama, te ukupno obračunata putarina na osnovu člana 35. stav 2. Zakona o akcizama iznosi 327.292,25 KM po navedenim fiktivnim fakturama: lažni kupac na kojeg je faktura naslovljena, datum fakture, broj fakture, količina lož ulja u mjernoj jedinici litar prikazane na fakturi, lažnog kupca.

Ovako iznesen zaključak vještaka je saglasan činjeničnom stanju utvrđenom Zapisnikom o inspekcijском nadzoru i nalazu inspekcijского nadzora na banzinskoj pumpi poreskog obveznika TRGOTANK d.o.o. Fojnica u Bakovićima ¹⁰ o čemu je svjedočio svjedok Amir Avdić, tržišni inspektor FUP, koji je prilikom izvršenog inspekcijского nadzora Trgotank-a d.o.o izvršio pečačenje pištolja za istakanje goriva broj 14. i pomoćnog objekta za koji je utvrđeno izlaskom na teren da se radilo o neregistrovanom skladištu (rezervoaru) za gorivo. Po njegovim saznanjima se nalazilo cca. 1000 l lož ulja u rezervoaru čija je jedinična prodajna cijena 1,90 KM. U Zapisniku je konstatovano i da je u momentu nadzora na pumpnom aparatu nalazila oznaka „super“, a utvrđeno je da se vršila prodaja lož-ulja koji zapisnik je bez primjedbi potpisan od strane prisutnih: Vjekoslav Bošnjak, Elvir Sačić UIO BiH, Slobodan Klačar UIO BiH i inspektora Avdić Amira.

¹⁰ DT-20

Da je pravno lice Trgotank d.o.o imalo neregistrovan rezervoar za gorivo je potvrdio i vještak građevinske struke Ferid Ibrahimović koji je 25.6.2013. godine vršeći uviđaj ustanovio aktuelno stanje na terenu. Tako je vještak Ibrahimović Ferid utvrdio da se neregistrovani rezervoar pravnog lica Trgotank d.o.o nalazi na lokaciji Bakovići, u kojem se nalazilo lož ulje, a u trenutku pretresa je bio povezan sa pištoljem broj 14 na benzinskoj pumpi na kojem je bila oznaka goriva BMB 95, dok je drugi, na lokaciji Gromiljak sadržavao cjevovod koji je u trenutku pretresa bio prekinut i blindiran. S druge strane, odbrana je po ovom pitanju angažovala vještaka mašinske struke Safeta Pašića koji je bilo na licu mjesta na pumpi Gromiljak gdje je ustanovio da je rezervar zatrpan, da su šahtovi preko kojih se puni zatrpani zemljom, te da je u betonskom kanalu u koji vode cjevovodi prema istakačima, pronašao mjesto gdje su cijevi presječene i blindirane tj. na cijevi su stavljeni čepovi te gorivo ne može ići prema pumpnim uređajima.

Međutim, za razliku od vještaka Ibrahimovića koji je utvrdio stanje na terenu u vrijeme uviđaja kako je naprijed i navedeno, vještak Pašić je cijenio stanje zatečeno 2.6.2022. godine, dakle gotovo 9 godina nakon uviđaja vještaka Ibrahimovića i inspektora UIO čije iskaze je Sud cijenio vjerodostojnim. Dodatno, vještak Pašić je na poseban upit konstatovao da nije raspolagao svom raspoloživom dokumentacijom koja potvrđuje zatečeno stanje u vrijeme kontrole, a što nije slučaj sa vještakom Ibrahimovićem, zbog čega iskaz vještaka Pašića, u dijelu u kojem isti nije saglasan nalazu vještaka Ibrahimovića i ostalim izvedenim okazima koji ma je Sud poklonio vjeru, ne nalazi pouzdanim.

Sud je nalaz i mišljenje vještaka Tužilaštva finansijske struke i građevinske struke u cjelosti prihvatio, nalazeći da su isti dati objektivno, na najbolji mogući način, u skladu sa pravilima i vještinama struke, a isti su u saglasnosti i sa drugim dokazima provedenim na glavnom pretresu, kako subjektivne, tako i objektivne prirode koje će Sud u nastavku ukratko interpretirati i cijeniti.

Nadalje, na okolnosti vještačenja uzoraka goriva i lož ulja pronađenih tokom pretresa svjedočili su i svjedoci Čobović Veljko i Miodrag Plakalović.

Svjedok Čobović Veljko je vezano za konkretan predmet vještačenja radio uzimanje uzoraka nafte i naftnih derivata pravnog lica Trgotank po naredbama Suda BiH od 21.6.2013.godine (DT-117 i DT-118), na pumpama Gromiljak Kiseljak i Bakovići. Nakon uzetih uzoraka po važećim standardima poslao je uzorke na analizu i sačinio izvještaj¹¹ čiju autentičnost je autorizovao na glavnom pretresu. U dva slučaja je po izvršenoj analizi utvrđeno je da se radi o lož ulju, preciznije, lož ulje ekstra lako – „luel“. O uzimaju uzoraka je sačinio tri izvještaja 395, 396 i 397.¹²

¹¹ DT-105

¹² DT-105, Uzorak broj 395 se odnosi na Trgotank BS Gromiljak Kiseljak, 396 Trgotank Bakovići Fojnica i broj 397 Trgotank Bakovići, rezervoar u pomoćnom objektu kod BS Trgotank u mjestu Bajkovići, sa uzorcima od 25.6.2013. godine

Svjedok Miodrag Plakalović je ispred firme Sistem Qualitas S doo Company dao iskaz u pogledu izvršenih analiza koju je prethodno svjedok Čobović spominjao, i to analizu uzoraka nafte i naftnih derivata u Bakovićima i Fojnici po naredbi Suda od 21.6.2013. godine. Uzorkovanje je rađeno po važećim standardima, urađeno je laboratorijsko ispitivanje, nakon čega je sačinjen izvještaj o ispitivanju koji je dostavljen Tužilaštvu. U izvještaju je detaljno navedeno o kakvoj se radi, standardizirani certifikati koji su korišteni u analizi kao i šta je utvrđeno. Na poseban upit odbrane je naveo da se certifikati navedeni u izvještaju i to: 008/13, 009/13, 110/13, 011/13 i 012/13, dostavljeni uz odgovarajuće izvještaje o ispitivanju tečnih naftnih goriva 453/13, 454/13, 455/13, 456/13 i 457/13 (svaki certifikat ima odgovarajući izvještaj) garantuju za tačnost, sva ispitivanja i određivanje individualnih parametara urađena sa standardima koji su navedeni na izvještajima. Primjera radi, referirajući se na certifikat 009/13 (za BAS EN 590) procedura nalaže da ako gorivo kreće u okviru određenih parametara onda se izdaje certifikat, što je i ovdje slučaj, a ako nije usklađeno, izdaje se izvještaj o vrednovanju. Na poseban upit je potvrdio da su svi ispitivani uzorci standardizovani, naglašavajući da se standard BAS 1002 odnosi na lož ulje, a BAS EN 590 na gorivo.

I vještak odbrane Milivoj Đurić je, u odjeljku 4. svog nalaza, strana 16 - „Prodaja lož ulja za period 2009-2014. godina“, naveo da pravno lice Trgotank d.o.o. nije imalo vjerodostojnu evidenciju o prodaju lož-ulja fizičkim licima-građanima. Potom navodi da je UIO na terenu utvrdio za ta lica da se ne nalaze na prikazanoj adresi, da takva lica ne postoje, da u BiH ne postoji lice sa tim podacima itd. čime se faktički priklonio zaključku UIO BiH iz zapisnika o kontroli i nalazu i mišljenju vještaka ekonomske struke Tužilaštva Mirsade Čeho. S tim u vezi, vještak odbrane priznaje štetu po budžet od 20.190,50 KM, koja predstavlja značajno manji dio ukupnog iznosa štete po Budžet BiH koji je potvrđen brojnim subjektivnim i objektivnim dokazima Tužilaštva kojima je Vijeće poklonilo vjeru. S tim u vezi, u dijelu koji je suprotan nalazu vještaka Tužilaštva kojem je Sud poklonio vjeru, te iskazima inspektora UIO, uloženi materijalnim dokazima o kontroli poreznog obveznika Trgotank d.o.o za inkriminirani period, rješenjima o razrezu indirektnih poreza i drugim materijalnim dokazima korištenim prilikom kontrole odnosno vještačenja od strane vještaka i stručnih osoba, Vijeće nije poklonilo vjeru nalazu vještaka odbrane ekonomske struke u suprotstavljenom dijelu nalazeći da isti u pretežnom dijelu ne nalazi potporu u ostalim izvedenim dokazima koji su u bitnom saglasni i koje je Sud kao takve i prihvatio vjerodostojnim.

Takođe, Sud je nalaz vještaka odbrane ocijenio i kao nepotpun iz razloga što vještak, za razliku od vještaka optužbe, obzirom da su sporne fakture uredno popunjene i da imaju sve elemente u skladu sa Zakonom, polazi od pretpostavke da su iste, samim tim, mjerodavne odnosno da odražavaju stvarno stanje stvari, što se tokom postupka, slijedom svih izvedenih dokaza optužbe, pokazalo kao suprotno. Takođe, za razliku od vještaka optužbe, vještak odbrane nije u svom nalazu naveo da se neke od spornih faktura sa

identičnim brojem fakture istovremeno nalaze kod dva pravna lica (slučaj sa Trgotankom d.o.o i Rosewood d.o.o, strana 30. Nalaza vještaka Mirsade Čeho) pri čemu je na jednoj fakturi kod jednog pravnog lica fakturisana jedna vrsta robe, a kod drugog potpuno druga, što je takođe imajući u vidu i ostale izvedene dokaze, kojima je Sud poklonio vjeru, takođe od odlučnog značaja obzirom da su ovakve fakture, takođe, pokazatelj fiktivnosti prometa u konkretnom slučaju.

S druge strane, nalaz vještaka optužbe korespondira i sa subjektivnim dokazima tj. iskazima svjedoka koji su pred Sudom saglasno govorili o načinu na koji su se fakture i otpremnice popunjavale, da se faktički robom nije ni prometovalo već „samo papirima“, odnosno da „fakture ne prati roba¹³ „kao i nalazima i iskazima službenih lica koja su vršila kontrolu samog pravnog lica Trgotank d.o.o i drugi vezanih pravnih lica, iz čega slijedi da je vještak optužbe posvetila sveobuhvatni pristup predmetu vještačenja, dok to nije slučaj sa vještakom odbrane zbog čega da je Sud našao suštinski suprotnim ostalim izvedenim dokazima.

U nastavku svog iskaza, izjašnjavajući se u pogledu ostalih podataka u vezi poslovanja poreskog obveznika Trgotank d.o.o. Fojnica a koje se odnose na predmet vještačenja, vještak Mirsada Čeho je navela da je prilikom pretresa Benzinske pumpe Bakovići utvrđeno da je skriveni rezervoar na Benzinskoj pumpi Bakovići povezan sa aparatom za istakanje goriva broj 14. čiji je brojčanik koji pokazuje količinu istočenog goriva brokiran. Međutim, po dokumentaciji poreskog obveznika i izvršenom popisu brojčanika, više od dvije godine stanje brojčanika na navedenom aparatu je isto. Takođe, konstatovala je i da su inspektori UIO, prilikom kontrole, konstatovali da više od dvije godine stanje brojčanika je isto na navedenom aparatu.

Vještak Mirsada Čeho je, nadalje, navela da su inspektori, koji su vršili kontrolu pravnog lica Trgotank d.o.o utvrdili da su zatekli pomoćne evidencije o prodaji lož ulja na Benzijskoj pumpi Bakovići u kojima je evidentiran nelegalni promet lož ulja. Ovakvo stanje je, naime, konstатовano u zapisniku¹⁴, koji je inspektor Gordana Rajić radila s kolegom Hajrović Rifatom, a isto je saglasno utvrđeno i Rješenjem o razrezu indirektnih poreza od 20.2.2014. godine¹⁵.

U nalazu se, nadalje, navodi da je na bazi tih evidencija izračunata prosječna prodaja lož ulja na dnevnoj bazi na navedenoj pumpi u količini od 642,08 litara, što po prosječno izračunatoj cijeni od 1,89 daje dnevni promet ovog energenta od 1.213,53 KM¹⁶. Takođe, inspektori su prilikom kontrole i na benzinskoj pumpi Gromiljak-Kiseljak otkrili nelegalni rezervoar koji je povezan sa pištoljem za istakanje goriva. Isti je bio u funkciji, a nije pronađena nikakva dokumentacija o evidenciji na taj način ostvarenog prometa na ovoj Benzinskoj pumpi.

¹³ Svjedok Nevsad Jusić, 2.11.2022. godine

¹⁴ DT-4

¹⁵ DT-18

¹⁶ *Vidi* i DT-4, strana 31-32

Vještak Mirsada Čeho je, nadalje, istakla da, međutim, poreski obveznik Trgotank d.o.o. nema prijavljeno skladište za prodaju lož ulja kod UIO, da je prilikom pretresa Benzinske pumpe u Bakovićima otkriven nelegalni rezervoar za gorivo koji je povezan tunelom sa susjednim objektom u kojem se nalazi cjevovod za gorivo koji vodi do automata za istakanje goriva na navedenoj Benzinskoj pumpi, da je mijenjao računarsku jedinicu preko koje je istakao euro dizel na kojoj je stanje protoka svedeno na 0,00, zatim, da nije vršio obaveznu verifikaciju aparata za istakanje goriva za 2010. godinu, te da su nadležni organi utvrdili veliki iznos manjka euro dizela.

U ovom Nalazu ukupno obračunata nezakonito ostvarena imovinska korist kojom je raspolagao poreski obveznik TRGOTANK d.o.o. Fojnica iznosi 673.827,87 KM i sastoji se od: nezakonitog odbitka ulaznog PDV u iznosu od 346.535,62 KM i obračunata obaveza po osnovu prometa lož uljem iznosi 327.292,25 KM.

Ovako iznesen nalaz u cjelosti je saglasan iskazima inspektora UIO koji su vršili, prevashodno, kontrolu samog pravnog lica Trgotank d.o.o Fojnica, Nađe Borovine i Gordane Rajić koje su o izvršenoj kontroli sačinile zapisnike o kontroli koji su uloženi kao dokazi¹⁷, a zatim i iskazima inspektora UIO koji su vršili kontrolu ostalih pravnih lica koja su poslovala sa Trgotankom između kojih je utvrđen istovjetan obrazac fiktivnog prometa, te iskazima ostalih svjedoka kojim je Sud poklonio vjeru, a koji su se očitovali o lancu fiktivnog prometa u kojem je Trgotank d.o.o uzeo učešće.

Svjedokinja Nađa Borovina je sačinila dva zapisnika o kontroli PDV obeznika Trgotank d.o.o. Fojnica, koji se odnose na period 01.04.2009¹⁸. do 31.10.2010. pri čemu se jedan odnosi na dodatno utvrđene obaveze po osnovu PDV-a vezano za prometovanje i gorivom i drugim robama (2011. godina¹⁹), a drugi iz 2014²⁰. godine na dodatno utvrđene obaveze po osnovu akciza, odnosno putarina. Svjedokinja Gordana Rajić je kao inspektor UIO sačinila zapisnik o kontroli pravnog lica Trgotank d.o.o broj: 04/5-2/IV-17-UP-486-2/13 od 31.12.2013. godine.²¹

Da pravna osoba Trgotank d.o.o spornu robu nije stvarno ni mogla nabaviti od pravnih osoba Tina Mag, ICSE i dr. jer, prethodno, tu istu robu ni te pravne osobe nisu ni posjedovala, odnosno, istu su takođe prethodno samo fiktivno nabavili od drugih njima poznatih pravnih ili fizičkih osoba (nezakoniti odbitak ulaznog PDV-a), kao i da je Trgotank d.o.o vršio neovlašteni promet (prodaju) lož ulja fizičkim i pravnim licima, na osnovu čega je pravno lice TRGOTANK d.o.o. Fojnica u svojim zvaničnim knjigovodstvenim evidencijama propustilo da prikaže, obračuna i putem podnošenja mjesečnih prijava

¹⁷ DT-3, DT-4 i DT-18

¹⁸ Imajući u vidu vremenski okvir iz optužnice za ulazni PDV, a što proizilazi i iz nalaza vještaka ekonomske struke Mirsade Čeho (DT-1), Vijeće je kao početak porezne obaveze na ime ulaznog PDV-a uzelo avgust 2009. godine

¹⁹ DT-5, Zapisnik UINO BiH o kontroli poreskog obveznika Trgotank d.o.o. Fojnica koji se odnosi na period 01.04.2009-31.10.2010. (sa prilogom popisne liste robe od 07.12.2010., 20.04.2009., 26.11.2010.,20.04.2009. godine-04/5-2/II-17-UP-1731/10-18.04.2011. godine, UINO BiH

²⁰ DT-3, Zapisnik o kontroli UIO broj: 04/5-2/II-17-UP-1500-II-1/13 od 14.01.2014. godine

²¹ DT-4

akciza (na PDA obrascima) za period vještačenja izvrši prijavu, na ukupnu količinu lož ulja, proizilazi i iz dokaza koje će Sud u nastavku presude ukratko interpretirati.

Nezakoniti odbitak ulaznog PDV

U prvom zapisniku o kontroli broj: 04/5-2/IV-17-UP-1731/10 UIO BiH RC Sarajevo od 18.04.2011. godine, svjedokinja Nađa Borovina utvrdila je da je u PDV prijavi poreskog obaveznika utvrdila dodatnu obavezu, a vezanu za osporavanje ulaznog PDV-a sa firmama AS Aldi, Aralija, FV d.o.o. Laktaši i Tina Mag d.o.o. pri čemu je utvrdila da je obveznik učestvovao u lancu fiktivnog prometa sa navedenim pravnim licima. U pogledu navedenog je zaključila da prikazani promet kod obaveznika Trgotank d.o.o Fojnica predstavlja fiktivni promet u skladu sa članom 64. Zakona, po osnovu kojeg je Trgotank d.o.o nezakonito koristio pravo na odbitak ulaznog PDV-a, tj. prikazani promet je iskorišten za odbitak ulaznog PDV-a, dok Trgotank d.o.o nije ispunio uslove za ostvarivanje prava na odbitak ulaznog PDV-a, koji je po dobavljačima i godinama iznosio: za dobavljača AS Aldi d.o.o. ukupno 57.726,11 KM (52.834,82 KM+4.891,29 KM sve fakture se odnose na 2009. godinu), za dobavljača Aralija d.o.o 99.683,22 KM (2010. godina), Tina Mag d.o.o 14.848,54 KM (2010. godina), FV Laktaši d.o.o za 2010. godinu ukupno 33.212,28 KM (31.618,89 KM+1.593,39 KM), ukupno 205.470,15 KM neosnovano odbijenog PDV-a za nabavku robe. Ovako iznesen zaključak saglasan je i nalazu vještaka ekonomske struke koji je ranije sadržajno interpretiran, a koji je uveden kao dokaz DT-1.

Izjašnjavajući se u pogledu drugog zapisnika o kontroli iz 2014. godine, svjedokinja Nađa Borovina navodi da je izvršila obračun putarine na isporuku lož ulja jer je postupkom kontrole utvrdila da poreski obveznik ne posjeduje skladište lož ulja, a bio je u obavezi da 15 dana prije početka obavljanja djelatnosti, prijavi UIO-u da posjeduje skladište lož ulja i da se bavi prometom lož ulja i da vodi evidenciju o nabavci i isporuci lož ulja. Pošto to obveznik nije imao, izvršen je obračun putarine u skladu sa Zakonom o akcizama. Na poseban upit odbrane optuženog Vrljičak Miroslava, navela je da samo ispostavljanje fakture ne znači da se promet zaista i desio, te da je potrebno utvrditi da li se promet zaista i desio ili nije zbog čega je u postupku kontrole slala zahtjeve za informacije iz kojih je zaključila da se radi o fiktivnom prometu. U ovom konkretnom slučaju se utvrdilo da nije bilo prometa dobara i usluga i zbog toga se utvrdilo da se radi o firmama koje su učestvovale u lancu fiktivnog prometa. Naglasila je da ona ne spori fakture, one su izdate i postoje, ali osporava postojanje prometa.

Svjedokinja Gordana Rajić je kao inspektor UIO sačinila zapisnik o kontroli pravnog lica Trgotank d.o.o broj: 04/5-2/IV-17-UP-486-2/13 od 31.12.2013. godine.²² Pregledom ulaznih faktura utvrdila je fiktivnost prometa vezanih firmi za Trgotank d.o.o. Pojašnjavajući detaljnije, navela je da je poslan zahtjev firmi Tina Mag iz Banja Luke, gdje je od strane RC Banja Luka nakon provedene kontrole utvrđeno da firma upošte na adresi ne postoji. Isto je utvrđeno za firme Pulse, ICSE i Zemlja šume Woodland. Tako je, naprimjer, za

²² DT-4

ICSE utvrđeno da ICSE i njegov dobavljač nije nikad bio registrovan, te se postavlja pitanje otkud njemu ta oprema, te odakle je oprema kod ICSE-a stigla da bi došla do Trgotanka, u čemu se ogleda fiktivnost prometa. Takođe, u Zapisniku o kontroli Trgotanka, u pogledu Rudnika Bakovići, istakla je da nije postupljeno u skladu sa članom 7. stav 2. Zakona o PDV-u kada je od strane Trgotank d.o.o obračunat PDV na isporuke opreme po fakturama (strana 9. do 11. Zapisnika o kontroli, DT-4) te je odbio ulazni PDV koji je neosnovano obračunat na isporuku opreme od strane rudnika Bakovići d.o.o Fojnica. Shodno navedenom, zaključila je, Trgotank d.o.o nema pravo odbitka ulaznog PDV-a u kontrolisanom periodu 1.11.2010. do 30.6.2013. godine²³.

Izjašnjavajući se na poseban upit o lancu fiktivnog prometa pravnih lica sa kojima je Trgotank d.o.o poslovao, svjedokinja Gordana Rajić je, kroz primjer poslovanja pravnog lica Bondags d.o.o, ICSE d.o.o i Trgotank navela da je u postupku kontrole utvrđeno da pravno lice Bondags, za koje je utvrđeno da nije poslovalo, bilo dobavljač određenih mašina za ICSE, a da je te iste mašine Trgotank kupio od ICSE-a, slijedom čega se postavlja pitanje porijekla mašina obzirom da je utvrđeno da prvo lice u lancu prometa ne posluje.

Sumiranjem navedenih iznosa na ime podnošenja PDV prijava neistinitog sadržaja za period avgust 2009. do april 2013. godine, te dovođenjem u vezu sa nalazom vještaka ekonomske struke kojem je Sud poklonio vjeru Mirsade Čeho (DT-1), *ukupan iznos neosnovanog odbitka ulaznog PDV-a iznosi 346.535,62 KM, odnosno po godinama u iznos od 57.726,11 KM za 2009. godinu, 167.058,98 KM za 2010. godinu, 32.767,54 KM za 2011. godinu, 55.180,13 KM za 2012. godinu, te za I-IV rjjesec 2013. godine iznos od 33.802,86 KM.*

Fiktivni promet lož uljem – Pravna lica

Kada je u pitanju fiktivni promet lož uljem, Vijeće je imalo u vidu, osim nalaza vještaka ekonomske struke Mirsade Čeho (DT-1), Rješenje o razrezu indirektnih poreza broj: 04/5-2/IV-17-UP-1500-II-4/13 od 20.02.2014. godine koje se odnosi na poreski period avgust 2009-oktobar 2010. godine za poreskog obveznika Trgotank d.o.o. Fojnica (putarine) (DT-18) i Rješenja o razrezu indirektnih poreza broj: 04/5-2/1V-17-UP-486-3/13 od 10.02.2014. godine, UINO BiH odnosi se na period novembar 2010-juni 2016²⁴. godine za poreskog obveznika Trgotank d.o.o. Fojnica (DT-19), a o čemu su svjedočile i svjedokinje Nađa Borovina i Gordana Rajić.

²³ Imajući u vidu vremenski okvir iz optužnice za ulazni PDV, te dovedeno u vezu sa ostalim izvedenim dokazima na te okolnosti, Vijeće se u pogledu ulaznog PDV-a ograničilo na period avgust 2009. do april 2013. godine

²⁴ Imajući u vidu da Rješenje obuhvata širi vremenski okvir, Vijeće napominje da se skoncentrisalo na relevantni vremenski okvir iz optužnice

Naime, Rješenjima o razrezu indirektnih poreza (DT-18 i DT-19) utvrđeno je da je poreski obveznik primao fakture od ranije navedenih istih pravnih lica, odnosno AS Aldi d.o.o Živinice, Aralija d.o.o Prijedor, FV d.o.o. Laktaši, Tina Mag d.o.o. Banja Luka, Zemlja šume Woodland d.o.o Gornji Vakuf kojima je navodno vršio isporuku lož ulja, pri čemu je u postupku kontrole utvrđeno da poreski obveznik nema zaliha lož ulja. Slijedom navedenog, navedenim rješenjima je utvrđeno je da je Trgotank d.o.o ispostavljao fiktivne fakture sljedećim kupcima (pravnim licima) koji su se i u prethodnom dijelu obrazloženja pojavljivali kao učesnici fiktivnog prometa robom i gorivom, i to: AS Aldi d.o.o jedanaest faktura kojima je fiktivno fakturisano lož ulje u količini od 292.406,00 litara (za 2009. godinu), FV Laktaši d.o.o sedam faktura kojima je fiktivno fakturisano lož ulje u količini od 168.939,00 litara (novembar 2009. do februar 2010. godine), Aralia d.o.o fakturisano ukupno 468.781,00 litara u periodu februar do septembar 2010. godine (17 faktura), Tina Mag Banja Luka d.o.o tri fakture obuhvaćene dokazom DT-18 za period 14.9.2010. godine (31.412,00 litara), 12.10.2010. godine (32.214,00 litara), te 21.10.2010. godine (32.310,00 litara), zatim četiri fakture obuhvaćene dokazom DT-19, i to: po fakturi od 12.11.2010. godine 32.635,00 litara, fakturi od 1.12.2010. godine 24.973,00 litara, fakturi od 7.12.2010. godine 31.591,00 litara (ukupno za 2010. godinu 185.135,00 litara), te fakturi iz 2011. godine 32.774,00 litara; Zemlja šume Woodland d.o.o Gornji Vakuf ukupno 76.680,00²⁵ litara za period 28.6.2011. godine do 30.9.2011. godine (četiri fakture), zatim za Rose Wood d.o.o Gornji Vakuf 3.692,00 litara²⁶ (faktura od 14.1.2011. godine).

Na poseban upit da svjedokinja Nađa Borovina objasni na koji način prebijanje, odnosno kompenzacija je indikator fiktivnosti prometa za razliku od plaćanja preko žiro računa, izjavila je da je to čest slučaj u firmama koje učestvuju u lancu fiktivnog prometa, odnosno ne vrši se direktno plaćanje, nego se sastavlja ugovor o kompezaciji i vrši se prebijanje dugova. U tim slučajevima obično kao što je slučaj sa Trgotankom, firme sa kojim je učestvovao u lancu fiktivnog prometa su bili i kupci i dobavljači i ne uključuje se banka kao treće lice. Izjašnjavajući se, nadalje, šta je utvrdila prilikom kontrole Trgotanka u pogledu navodnih dobavljača AS Aldi, Aralija, FV d.o.o. Laktaši i Tina Mag d.o.o., navela je da su oni bili dobavljači, da su nabavljali euro dizel, a isporučivali su lož ulje. Svjedokinja je potom uradila popis zaliha, međutim, u momentu kontrole na zalihama nije bilo lož ulja, tako da je ostala obaveza izlaznog PDV-a.

Fiktivni promet lož uljem - Fizička lica

Da je u konkretnom izostao i stvarni promet lož uljem između Trgotank d.o.o Fojnica i 30 fizičkih lica građana, Vijeće je utvrdilo na temelju iskaza vještaka ekonomske struke Mirsade Čeho, zatim materijalnog dokaza T-19²⁷ (Rješenje o razrezu) i iskaza svjedokinje - inspektorice UIO Gordane Rajić koja je u svom iskazu navela da je izlaskom na teren utvrdila da su neka lica koja se navode u finansijskoj dokumentaciji umrla, dok su drugi koji se, takođe, navode u dokumentaciji kao kupci lož ulja, u vrijeme kontrole, bili u

²⁵ DT-19, strana 25-26, strana 31 (rekapitulacija)

²⁶ DT-19, strana 30-31

inostranstvu, slijedom čega je utvrdila da stvarnog prometa između Trgotanka d.o.o kao prodavca i fizičkih lica kao kupaca navedenim dobrima nije bilo. Do ovakvog činjeničnog utvrđenja je došao i sam vještak ekonomske struke kojeg je angažovala odbrana, a o čemu je prethodno bilo riječi.

Sumiranjem naprijed navedenih relevantnih dokaza koji se odnose na fiktivni promet lož uljem za fizička lica, Vijeće je utvrdilo da je na sljedeće građane – fizička lica fakturisano ukupno 80.762,0 litara lož ulja (po godinama, i to: u periodu oktobar 2010-februar 2013. godine, od čega u 2010. godini 27.657,00 litara, u 2012. godini 41.405,00 litara, u 2013. godini 11.700,00 litara), kako slijedi: Ana Bešlić 2.502,00 litara, Anto Šimunić (Pasoš ...) 2.320,00 litara; Anto Šimunić (Pasoš ...) 3.112,00 litara; Anto Tuka (Pasoš ...) 3.450,00 litara; Anto Tuka (Pasoš ...) 2.963,00 litara; Barišić Anto (Pasoš ...) 1.780,00 litara; Barišić Anto (Pasoš ...) 3.150,00 litara; Boban Zrdavko 3.280,00 litara; Bošnjak Ljubica (Pasoš ...) 2.430,00 litara; Bošnjak Ljubica (Pasoš ...) 2.488,00; Bošnjak Smilja (Pasoš 2543182) 1.860,0 litara; Bošnjak Smilja (Pasoš ...) 3.500,00 litara; Dario Vrebac (Pasoš ...) 2.150,00 litara; Ivo Šimunić (Pasoš ...) 2.050,00 litara; Ivo Šimunić (JMB: ...) 1.820,00 litara; Marinko Tuka (Pasoš ...) 2.470,00 litara; Marinko Tuka (Pasoš ...) 3.015,00 litara; Miro Lalić (Pasoš ...) 3.300,00 litara; Oroz Franjo (Pasoš ...) 3.095,00 litara; Perica Nikola (Pasoš ...) 3.420,00 litara; Petrović Luka (Pasoš ...) 2.728,00 litara; Petrović Luka (Pasoš ...) 2.640,00 litara; Petrović Luka (Pasoš 1967318) 3.420,00 litara; Protuđer Tomo 2.760,00 litara; Ranko Bošnjak (Pasoš ...) 2.100,00 litara; Spomenko Bošnjak 4.050,00 litara; Šimunić Anto (JMB: ...) 1.755,00 litara; Šimunić Markica 2.234,00 litara; Šušnjara Ivica 3.120,00 litara; Tomislav Šimunić 1.800,00 litara.

Da stvarnog prometa između pravnih lica Trgotank d.o.o i drugih koje je i vještak ekonomske struke Mirsada Čeho obuhvatila svojim nalazom, potvrđuju i iskazi svjedoka inspektora UIO koji su vršili kontrolu tih pravnih lica, i to Macanović Nenada koji je vršio kontrolu pravnog lica Aralia d.o.o Prijedor, Perice Draškić za pravno lice As Aldi d.o.o Živinice, Nevsad Jusić pravno lice FV d.o.o Laktaši, Đuzel Elmira pravna lica Tina Mag d.o.o. Banja Luka i Zemlja šume Woodland d.o.o. Banja Luka, Gibović Nermin Elipsa d.o.o Posušje, Nebojša Kuruzović za pravna lica Threeus d.o.o. Laktaši, ICSE d.o.o., Pulse d.o.o. i Oreo gas d.o.o. Banja Luka.

Takođe, u svojstvu svjedoka su saslušani ili su iz razloga objektivne spriječenosti (smrt ili nemogućnost pristupanja Sudu), u skladu sa članom 273. stav 2. ZKP BiH, pročitani njihovi zapisnici lica, formalnih direktora u pravnim licima koja se u dokumentaciji pojavljuju kao navodni kupci ili dobavljači lica Trgotank ili učesnici u lancu prikazanog prometa poput Timarac Gorana na okolnosti poslovanja pravnog lica Tina Mag d.o.o. Banja Luka, Jovanović Predraga na okolnosti poslovanja pravnog lica Aralija d.o.o. Prijedor, Željke Pejića na okolnosti poslovanja pravnog lica As Aldi d.o.o. Živinice, Gorana Batinića na okolnosti poslovanja pravnih lica Pulse d.o.o. i Threeus d.o.o., Miloša Mikića

²⁷ DT-19, strana 22, 24-25

na okolnosti poslovanja pravnog lica ICSE d.o.o., zatim Ante Nuića i Jasmin Ejuba na okolnosti poslovanja pravnog lica Bondags d.o.o. Kiseljak, i drugi.

U pogledu pravnog lica Rose Wood d.o.o. Gornji Vakuf, pročitani su iskazi svjedoka Čemer Enesa, koji je direktor i odgovorna osoba u pravnom licu Rose Wood d.o.o. Gornji Vakuf, koji je potvrdio da je u stvarnosti po fakturi broj 3 od 14.01.2011. godine i otpremnici broj 04/11 od 14.01.2011. godine izdatim od dobavljača Trgotank d.o.o. Fojnica u stvarnosti nabavio, kao kompenzaciju, rabljen čelični rezervoar, a da nije nabavio lož-ulje (fakturom je fakturisano 3.692 litra lož ulja po cijeni 1,30 KM) po fakturi istog broja i datuma i dobavljača, a koja je faktura pod tim brojem evidentirana u knjigovodstvu pravnog lica Trgotank d.o.o. Fojnica, što je dokaz sačinjavanja dvostrukih faktura za različitu robu, a pod istim brojem i datumom, odnosno fiktivnog poslovanja pravnog lica Trgotank d.o.o. Fojnica, a na koju nelogičnost prikazanog prometa se osvrnula i vještak ekonomske struke Mirsada Čeho.

Predrag Jovanović je u svom iskazu naveo da je on jedini zaposleni preduzeća ARALIJA d.o.o. Prijedor, koju firmu je kupio od Novaković Milana za 5.000,00 KM na osnovu ugovora, da je sjedište firme na kućnoj adresi privatne kuće, da ista nije posjedovala skladišni prostor, niti ima registrovanu djelatnost. Istakao je da je radio sa TRGOTANK d.o.o. Fojnica u to vrijeme, ali da ne poznaje vlasnike tih preduzeća ni da li su mu kupci ili dobavljači, da je fakture potpisivao u kafiću "BUMERANG" od strane njemu nepoznatih lica iz Banja Luke, nije imao knjigovođu, niti mu je bilo ko vodio poslovne knjige, niti je bio u toku fakturisane robe, da je dobivao popunjene PDV prijave svog preduzeća ARALIJA d.o.o. i druge okolnosti poslovanja firme u kojoj je bio odgovorno lice. Kada je u pitanju poslovanje sa Trgotankom d.o.o. Fojnica, naveo je da se prometovalo naftom, ali da on tu naftu nikad nije vidio. Prilikom svjedočenja, predloženo mu je set dokumenata - za neke dokumente je potvrdio da su autorizovani njegovim potpisum, dok je za druge to negirao. Svjedok je u jednom momentu plastično i samoincijativno rekao da se zapravo firma Aralia trebala baviti trgovinom cvijećem, a „cvijeća nigdje“. Do ovakvog zaključka su došli i inspektori UIO koji su vršili kontrolu navedenog pravnog lica saglasno navodeći da firma nije imala sjedište, knjigovodstvenu dokumentaciju, potrebno skladište, da nije imala ljudstvo ili sredstva za radi i dr. odnosno, sve ono što je potrebno za stvarno poslovanje jednog pravnog lica u redovnim privrednim tokovima.

Svjedok Damir Ćuk je u svom iskazu naveo da je od 2009. godine imao firmu Elipsa d.o.o, koja se bavila trgovinom na veliko i na malo. Sve je sam obavljao u toj firmi, bio je i direktor i vlasnik. Poslovao je sa puno firmi, maltene sa svim većim u BiH. Bilo je i nije bilo isporuka roba sa obje strane, zato je imao i problema sa zakonom za što je i osuđen. Istakao je da su se izdavale fakture ulazne i izlazne, ali roba „nije bila uredna“. Smisao njegovog načina poslovanja je bio povrat PDV-a. Prilikom davanja iskaza se na poseban upit prisjetio firme Aralija iz Prijedora koja je pravila ulazne fakture za robu plastično navodeći „Dođe ulaz, izlaz ode dalje“. Nije se vršila isporuka te robe, već se sve odvijalo kroz papire tj. fiktivni promet. Poslovanje sa firmama As Aldi, FV Laktaši je bilo, takođe, fiktivno, nije bilo prometa roba. Pečat od Aralia d.o.o se nalazio kod njega, te je dodao kad bi se pečatilo, prethodno je sve bilo spremno prije nego njemu dođe.

Svjedok Goran Batinić u svom iskazu navodi da su se firme Pulse d.o.o i Threeus d.o.o bavile "navodno uvozom/izvozom robe", te da je on potpisao da će ih voditi, a da su „drugi radili“.

Na okolnost poslovanja firme Bodags d.o.o saslušan je Anto Nuić i pročitano je iskaz²⁸ Ejub Jasmina.

Anto Nuić se izjasnio da je uz posredovanje poznanika Barbić Klementa, pravno lice Bondags d.o.o. Kiseljak prodao, na osnovu ugovora o kupoprodaji ovjerenog kod notara, licu Ejub Jasminu. Nije mu poznata firma Trgotank. Nije mu poznato je li je Ejub Jasmin imao neki promet. Obzirom na vremensku distancu, nije se mogao prisjetiti šta mu je predočavano od dokumenata za firmu Bondags niti kako je izgledao njen pečat.

Ejub Jasmin je u pročitanoj iskazu izjavio da je putem notarski obrađenog ugovora kupio firmu Bondags na prijedlog Udovčić Ranka, koji je i stajao iza rada istog. Pečat i ostala poslovna dokumentacija firme Bondags d.o.o nalazila se kod Udovčić Ranka koji je jedno vrijeme stanovao kod svjedoka. Nije mu poznato kako je Ranko poznao prethodnog vlasnika firme Bondags d.o.o Nuić Antu, svjedok se s njim sreo samo jednom i to kod notara prilikom kupovine firme. Na poseban upit o pronađenoj dokumentaciji Udovčić Ranka i svjedoka prilikom pretresa automobile lica Mladena Karića, naveo je da je otprilike u to vrijeme Ranko od njega tražio lične dokumente kako bi otvorio neku drugu firmu na svjedokovo ime, ali koliko mu je poznao nije je na kraju otvorio. Svjedok je na koncu pravosnažno osuđen za organizovani kriminal u vezi sa krivotvorenjem isprave jer ga je Ranko "izigrao", a ticalo se nezakonitog odbitka PDV-a.

Takođe, izjava svjedoka Ejub Jasmina potvrđena je i materijalnim dokazima. Naime, prilikom pretresa²⁹ automobila vlasnik Karić Mladena iz Banje Luke, a kojeg je koristio Slobodan Živanić, pronađena je lična dokumentacija Udovčić Ranka, zajedno sa dokumentima na ime Ejub Jasmina, iz čega proizlazi istinitost izjave Ejub Jasmina u pogledu činjenice da je pravnim licem Bondags d.o.o. Kiseljak u stvarnosti raspolagao Ranko Udovčić. Naime, pronađeni su dokumenti o konekciji Udovčić Ranka i Jasmin Ejuba: Fotokopija lične karte na ime Jasmin Ejub; zahtjev na ime Jasmin Ejub; fco prijave prebivališta na ime Jasmin Ejub; izvod iz Registra kazni na ime Jasmin Ejub; Ugovor br. 1-222/11-dva primjerka, od 01.08.2011. godine koji se odnosi na kupovinu motornog vozila Renault Scenic Živanić Slobodanu; uplatnica Ranko Udovičić; prekršajni nalog na ime Ranko Udovičić.

Da se promet obavljao samo "preko papira" je potvrđeno i izjavom svjedoka Suša Admira, koji je potvrdio da je, u vrijeme kad se družio sa Mladenom Markovićem, prisustvovao situaciji u kojoj je Vjekoslav Bošnjak na benzinskoj pumpi Mladenu Markoviću donio

²⁸ DT-160

²⁹ DT-131; DT-143

fakture koje je potom Mladen potpisao u ime Željka Pejića, a Mladen je Vjekoslavu dao druge fakture, takođe, na potpis, nakon čega je Vjekoslav Mladenu dao novac između 15.000,00 do 30.000,00 KM, ne zna tačno, zna da je bila velika cifra i da je bilo oko 5 do 10 faktura, nije siguran. Na poseban upit o čemu je bilo riječi na fakturama, naveo je da se radilo o nafti. Tada ga nije zanimalo odakle taj novac, a kasnije je saznao da je to utaja poreza, da prave lažne fakture i otpremnice za naftu da prodaju. Nakon što je Vjekoslav opisane prilike dao novac i potpisao, Vjekoslav je odnio otpremnice sa sobom, uzeo neke papire, a neke ostavio Mladenu i rekao da će predati za povrat PDV-a. Mladen je opečatio tj. ovjerio te fakture. Pečat je od firme "AS Aldi", direktor "AS Aldi"-ja je bio Željko Pejić.

Sumiranjem iskaza navedenih svjedoka – direktora firmi s kojima je Trgotank d.o.o navodno poslovao, čiji su iskazi po ocjeni Vijeća u bitnom saglasni, utvrđeno je da su isti saglasno negirali da su robu prikazanu na spornim fakturama nabavili, transportovali, posjedovali, prodali, odnosno da su je uopšte vidjeli. Opisali su kako su ili dokumente ovjeravali po nalogima trećih lica, na prevaru ili za sitnu novčanu naknadu ili su negirali da su uopšte i ovjerali navedene dokumente.

Takođe, dovodenjem u vezu iskaza formalnih direktora spomenutih pravnih lica fiktivnog prometa (Tina Mag, Trheeus, Aralia i dr.) kao i napravljenih pojedinačnih kontrola tih pravnih lica o kojima su inspektori UIO svjedočili, kojom prilikom su se očitovali i u pogledu sačinjenih zapisnika o kontroli, donošenju rješenja o razrezu indirektnih poreza i dr. za pravno lice Trgotank d.o.o i druga, utvrđen je istovjetan obrazac ponašanja fiktivnog lanca prometa u kojem se našao i Trgotank d.o.o. slijedom čega je utvrđeno da ta lica nisu stvarno poslovala, da su direktori pristali da samo formalno, zbog sitne novčane naknade ili ucjene, ovjeravaju lažne dokumente u lancima fiktivnog prometa velike imovinske vrijednosti.

Kada je u pitanju činjenični opis, navedena lica su djelovala po istovjetnom obrascu ponašanja u smislu da stvarno nisu ni nabavljala ni prodavala robu, u pravilu nisu podnosili ni PDV prijave, već se radi o lančanim utajivačima poreza sa tim pravnim licima kao karikama, koji su im služili da sakriju fiktivnost svojih nabavki sa crnog tržišta. U nekim situacijama (poput poslovanja firme Oreo gas Banja Luka), vidi se da je čitav lanac prometa fiktivan, da Oreo gas nije ni nabavio ni prodao robu drugom licu koje je onda, suprotno lažnim fakturama, nije ni nabavilo od lica Oreo gas niti dalje moglo prodati licu Trgotank, nego je kompletan lanac fiktivnog prometa organizovan da bi se kroz više navodnih transakcija stvorio privid stvarnosti krajnje transakcije, one gdje Trgotank od nekog od tih lica navodno nabavlja robu.

Takođe, od značaja su u kontekstu fiktivnosti prometa i zapisnik o kontroli pravnog lica Elipsa, koje nije direktno niti indirektno prikazivalo poslovanje sa Trgotankom (ne nalazi se lancima fiktivnog prometa u kojim je Trgotank), ali je tim zapisnikom utvrđeno da je bio fiktivan sav prethodno prikazani promet lica As Aldi, Aralija, FV itd.

Praktično, oslanjanjem na izvedene dokaze, fiktivnost prometa u konkretnom slučaju, kako je Vijeće zaključilo, ogleda se kroz dva modaliteta.

U prvoj situaciji, u ime Trgotanka d.o.o na crnom tržištu nabavlja npr. gorivo, ali se „pokrije“ za tu vrstu i količinu goriva lažnom fakturom Aralije, As Aldi-ja itd. Na tim lažnim fakturama je prikazan PDV koji onda Trgotank prikazuje kao svoj ulazni i putem PDV prijave onda ostvaruje odbitak tog ulaznog PDV-a (kao smanjenje svoje PDV obaveze) na koji nije imao zakonsko uporište, a sve na direktnu štetu po Budžet BiH. Ovakav modalitet je klasična PDV utaja po osnovu lažnih ulaznih faktura i nezakonitog odbitka ulaznog PDV-a, na način da Trgotank d.o.o nabavi gorivo na crnom tržištu, te pribavi lažnu fakturu koja je formalno ispravna na kojoj je prikazano kao da to gorivo nabavlja od Aralije, As Aldija, Tina Mag itd. i nezakonito odbije ulazni PDV na štetu Budžeta.

Drugi modalitet se ne odnosi na nabavku goriva i sl., nego na isporuke lož ulja. Lož ulje je, takođe, prodavano u ime Trgotanka d.o.o na crnom tržištu. Kako bi, međutim, izbjegao da plati akcize (dvije vrste putarina) koje se obračunavaju 10pf+15 pf/1 litar lož ulja, napravljene su lažne fakture i otpremnice prema kojim se to lož ulje prodaje fizičkim licima koja navodno lož ulje koriste za grijanje (i vještak odbrane je priznao da je fiktivan prikazani promet lož ulja prema građanima, ali je u pitanju vrijednosno relativno mali iznos) i takođe istim firmama od kojih je prethodno prikazana lažna nabavka goriva. Naime, oslanjanjem na član 31. Zakona o akcizama, akcize (putarine) se ne plaćaju ako je lož ulje prodano fizičkom ili pravnom licu koje ga koristi za grijanje.

Ujedno je činjenicu da Trgotank d.o.o lažno nabavlja gorivo od npr. Aralije d.o.o iskorištena da se na Araliju lažno razduži lož ulje, pa da se izvrši “prebijanje” potraživanja i obaveza kroz lažne kompenzacije, jer su lažne i nabavke goriva koja je prethodila, a potom i prodaja lož ulja.

Dakle, korištene fakture i otpremnice između Trgotanka d.o.o i drugih fizičkih i pravnih lica su formalnopravno bile ispravne, ali su po sadržaju lažne, obzirom da se promet prikazan na njima nije ni desio slijedom čega se radilo o fiktivnom prometu o kojem odredba člana 64. Zakona o PDV-u govori iz čega slijedi da Trgotank d.o.o nije ni imao pravo na odbitak ulaznog PDV-a. Takođe, kada je u pitanju izlazni PDV, Vijeće zaključuje da, na osnovu iznesenog, poreski obveznik Trgotank d.o.o. Fojnica, nije imao pravo osloboditi se plaćanja putarina na osnovu fiktivnih faktura naslovljenih na opisana pravna i fizička lica za inkriminirajući period u ukupnoj količini fiktivno ispostavljenih faktura po kojima je navodno prodaja lož ulje u količini od 1.309.169 litara, što u ukupno obračunatoj putarini po oba osnova za pravna i fizička lica iznosi 327.292,25 KM.

Slijedom navedenog, zaključak je Vijeća da je na opisani način stvoren privid o stvarnosti fiktivnog prometa kroz prikazivanje u zvaničnim evidencijama prometovanja sporne robe, pri čemu je u konačnici pravna osoba Trgotank d.o.o u svojim zvaničnim evidencijama prikazala lažni ulaz robe i pripadajuću lažnu dokumentaciju od navodnih dobavljača PDV obveznika – pravnih osoba AS Aldi, Tina Mag i druge (prometovanje gorivom i drugom robom), kao i lažni izlaz robe za te iste pravne osobe, ali i 30 fizičkih lica (prometovanje lož uljem), te na temelju toga nezakonito i neosnovano prikazala i ostvarila odbitak na toj lažnoj dokumentaciji prikazanog ulaznog i izlaznog poreza.

Stoga, roba fiktivno nabavljena od strane pravnog lica Trgotank d.o.o. Fojnica, odnosno Vrljićak Miroslava kao direktora bez ograničenja ovlaštenja - odgovorne osobe u istoj i Bošnjak Vjekoslava kao opunomoćenika za preduzimanje svih pravnih poslova u pravnom licu, na osnovu koje fiktivne nabavke je pravno lice iste evidentiralo u svojim zvaničnim evidencijama i na temelju istih, podnoseći PDV prijave sa iznosima koji obuhvataju neosnovano prikazani ulazni PDV, u iznosima neosnovano i nezakonito prikazanog, odnosno obuhvaćenog i na taj način odbijenog PDV-a nanijeli su štetu Budžetu BiH (ukupno za period vještačenja 346.535,62 KM).

Isto tako, na temelju ovako pribavljenih fiktivnih faktura, a nakon njihovog evidentiranja u zvaničnim poslovnim evidencijama, pravna osoba Trgotank d.o.o. je, kao dio lanca fiktivnog prometa, u svojim zvaničnim knjigovodstvenim evidencijama prikazala, obračunala i putem podnošenja PDV prijave lažnog sadržaja za mjesec avgust 2009-april 2013. godine, ostvarila neosnovan i nezakonit odbitak ulaznog poreza u iznosu od 346.535,62 KM, te izlaznog poreza u iznosu od 327.292,25 KM za koji iznos je oštetila Budžet BiH, što čini ukupno ostvareni iznos nezakonito ostvarene imovinske koristi od 673.827,87 KM.

Dakle, cijeneći sve gore prezentovane dokaze pojedinačno i u međusobnoj vezi, Sud je utvrdio da stvarnog prometa između pravnih osoba Tina Mag d.o.o, FV Laktaši i dr. i Trgotank d.o.o nije bilo, odnosno da su optuženi spornu robu nabavljali od njima poznatih pravnih osoba, a zatim za navedenu robu pribavili fiktivne fakture od tih istih osoba kao da se promet zaista desio i iste evidentirao u svojim poslovnim knjigama, te na temelju istih u konačnici neosnovano odbili ulazni PDV iako isti nisu platili na koji način je neosnovano umanjena PDV obaveza Trgotanku d.o.o. Takođe, Sud je zaključio da, kada je u pitanju izlazni PDV, da poreski obveznik Trgotank d.o.o. Fojnica, nije imao pravo osloboditi se plaćanja putarina na osnovu fiktivnih faktura naslovljenih na opisana pravna i fizička lica za inkriminirajući.

Osporavajući tezu optužbe, pored finansijskog vještačenja od strane vještaka Đurić Milivoja čiji iskaz je ranije naprijed sadržajno interpretiran, u svojstvu svjedoka odbrane saslušan je i optuženi Vrljićak Miroslav.

Svjedočeći na ove okolnosti, optuženi Vrljićak Miroslav je na naveo da je u Trgotanku radio od 2005. do 2012. godine, obzrom da je u maju mjesecu mao infarkt, obavljao je poslove na pumpi. Od januara 2009. godine se vodi kao direktor, s tim da je 27.5.2009. godine dao punomoć preko notara kojom je opunomoćio optuženog Bošnjaka za pravne poslove. Za benzinsku pumpu u Kiseljaku je vodio evidenciju i trgovačku knjigu, gdje se i mogu naći njegovi potpisi, dok se nikad nije potpisivao na otpremnicama i fakturama. Prilikom nadzora Trgotanka d.o.o, inspekcija da je pitala kako to da se vodi kao direktor, a da mu se doprinosi uplaćuju kao običnom radniku, dodavši da je bio direktor „na papiru“. Nikad nije bio u kontaktu sa firmama Tina Mag i dr. niti ima školsku spremu za poslovanje sa istim na način opisan u optužnici, osim eventualno kroz točenje goriva budući da je bio obični radnik na pumpi. Svo poslovanje sa navedenim firmama je obavljao optuženi

Bošnjak sa knjigovođom, za šta ga je kroz punomoć i ovlastio.

Ovakav iskaz optuženog u pretežnom dijelu suštinski je saglasan ostalim izvedenim dokazima kojima je Sud poklonio vjeru, izuzev u dijelu ličnog poimanje optuženog kao običnog radnika, imajući u vidu njegovu *de iure* ulogu unutar Trgotanka d.o.o kao direktora.

Sud cijeni da su optuženi Vrljičak Miroslav i Bošnjak Vjekoslav u vrijeme izvršenja krivičnog djela bili sposobni za rasuđivanje i u mogućnosti da shvate i razumiju značaj svojih radnji kao i posljedicu. Sud smatra da su optuženi svjesno i voljno pribavili sporne fakture, iako su znali i morali znati da su iste lažnog sadržaja i da stvarnog prometa robom za koji su izdate nije bilo. Isto tako, Sud je našao da su optuženi Vrljičak Miroslav i Bošnjak Vjekoslav svjesno i voljno propustili da prikažu, obračunaju i putem podnošenja mjesečnih prijava akciza (na PDA obrascima) za inkriminirani porezni period vještačenja izvrše prijavu, na ukupno utvrđenu količinu lož ulja od 1.309.169 litara.

Navedeni zaključak, Sud je prvenstveno izveo na temelju činjenice da je optuženi Vrljičak u momentu izvršenja krivičnog djela bio direktor i odgovorna osoba bez ograničenja u pravnoj osobi Trgotank d.o.o., a optuženi Bošnjak Vjekoslav u svojstvu opunomoćene osobe u svim pravnim poslovima koje ima uprava pravnog lica Trgotank d.o.o. Fojnica te im navedene činjenice nisu mogle ostati nepoznate.

Imajući u vidu navedene činjenice, Sud je ocijenio da su optuženi Vrljičak i Bošnjak navedene radnje preduzeli sa ***direktnim umišljajem*** jer su bili svjestni i znali su da stvarnog prometa između pravnih i fizičkih osoba s jedne i Trgotank d.o.o s druge strane po spornim fakturama nije bilo, odnosno da su navedene fakture fiktivne i da iste ne odražavaju stvarni promet robe između istih, te su s takvom spoznajom htjeli izvršenje kivičnog djela porezne utaje davši odlučujući doprinos u izvršenju istog (saizvršilaštvo, član 29. KZ BiH), odnosno da su sa umišljajem učinili više istih djela u produženom trajanju koja s obzirom na način izvršenja, vremensku povezanost i druge stvarne okolnosti koje ih povezuju čine jedinstvenu cjelinu (produženo krivično djelo, član 54. KZ BiH).

Po uvjerenju Suda, a oslanjanjem na izvedene dokaze, optuženi su upravo i htjeli da pribavljanjem spornih faktura, a potom njihovim prosljeđivanjem knjigovodstvu pravne osobe Trgotank d.o.o, u PDV prijavama za sporni period iskažu ulazni, a zatim i izlazni PDV-a u iznosu većem od 200.000,00 KM odnosno da stvore manju obavezu za PDV u pomenutom iznosu, a za koji iznos su oštetili budžet BiH, htijući da pruže lažne podatke o činjenicama koje su od uticaja za utvrđivanje iznosa obaveze, odnosno u konačnici, izbjegnu da plate davanja propisana poreznim zakonodavstvom BiH, na koji način su pružili lažne podatke o stečenim oporezivim prihodima ove pravne osobe odnosno o drugim činjenicama koje su od uticaja na utvrđivanje iznosa obaveze, čime su ostvarili sva bitna obilježja krivičnog djela za koje su oglašeni krivim.

Dakle, Sud cijeni da su optuženi svjesno i voljno, u cilju sticanja imovinske koristi, sačinili ulazne (ulazni PDV) odnosno izlazne fakture (izlazni PDV), te su tako sačinjene fakture koje ne odražavaju stvarni promet, po provedenoj ovjeri otiskom pečata pravnog lica TRGOTANK d.o.o. Fojnica prosljedili u knjigovodstvo pravnog lica radi njihovog neosnovanog i nezakonitog evidentiranja u poslovnim knjigama-zvaničnim knjigovodstvenim evidencijama pravnog lica TRGOTANK d.o.o. Fojnica, na osnovu čega je pravno lice u svojim zvaničnim knjigovodstvenim evidencijama prikazalo, obračunalo i putem podnošenja PDV prijave lažnog sadržaja za inkriminirani poreski period ostvarilo neosnovan i nezakonit odbitak ulaznog poreza u iznosu od 346.535,62 KM, odnosno propustilo da prikaže, obračuna i putem podnošenja mjesečnih prijava akciza (na PDA obrascima) za porezni period vještačenja izvrši prijavu, na ukupnu količinu lož ulja od 1.309.169 litara, što u ukupno obračunatoj putarini po oba osnova za pravna i fizička lica iznosi 327.292,25 KM od čega je ukupna: putarina za puteve iznosi 196.375,35 KM i putarina za izgradnju auto puteva iznosi 130.916,90 KM, što u ukupnosti čini 673.827,87 KM na ime obračunate ostvarene imovinske koristi.

Odluka o kaznama

Za krivično djelo u konkretnom slučaju, a obzirom na cenzus porezne obaveze (član 210. stav 4. KZ BiH), zapriječena je kazna zatvora u trajanju od najmanje 3 (tri) godine.

Međutim, imajući u vidu protek vremena, raniju neosuđivanost, te njihove lične i porodične prilike, Sud je ove okolnosti u ukupnosti ocijenio naročito olakšavajućim u skladu sa članom 49. tačka b) i članom 50. tačka b) KZ BiH, te je našao da će se izrečenim ublaženim kaznama ostvariti svrha generalne i specijalne prevencije, istovremeno imajući u vidu de facto različite uloge optuženih u pogledu izvršenja krivičnog djela kao i doprinos u istom, zatim, činjenicu da je optuženi Vrljičak Miroslav u periodu 16.5.2012. godine do 31.03.2014. godine bio na bolovanju (dokaz odbrane O-I-5), slijedom čega je Vijeće odmjerilo izrečene kazne u različitom trajanju ispod zakonom propisanog minimuma, i to kao glavnu, kaznu zatvora, i to optuženom Vrljičak Miroslavu u trajanju od 2 (dvije) godine, a optuženom Bošnjak Vjekoslavu 2 (dvije) godine i 6 (šest) mjeseci, te kao sporedne, obzirom da je djelo učinjeno iz koristoljublja, novčane kazne u iznosu od 15.000,00 KM (petnaest hiljadakonvertibilnih maraka), odnosno 20.000,00 KM (dvadeset hiljadakonvertibilnih maraka), pri čemu je, u skladu sa odredbom člana 48. stav 3. KZ BiH, imalo u vidu i imovno stanje optuženih, cijeneći da su iste srazmjerne težini počinjenog krivičnog djela i stepenu krivice optuženih i da će se istim ostvariti svrha kažnjavanja.

Od otežavajućih okolnosti Sud je cijenio jačinu ugrožavanja ili povrede zaštićenog dobra, odnosno činjenicu da je u konkretnom slučaju iznos ostvarene imovinske koristi 673.827,87 KM čime su nesumnjivo nastupile teže posljedice po budžet BiH, pritom imajući u vidu i zaštitni objekat navedenog krivičnog djela, odnosno da se radi o krivičnom djelu protiv privrede i jedinstva tržišta, čijim se izvršenjem ugrožavaju javni prihodi države BiH, a samim tim narušava i funkcionisanje države.

Oduzimanje imovinske koristi

Članom 110. KZ BiH kao opšte načelo propisano je da niko ne može zadržati imovinsku korist pribavljenu krivičnom djelom, dok je odredbom stava 2. istog člana propisano da će se korist iz stava 1. ovog člana oduzeti sudskom odlukom kojom je utvrđeno da je krivično djelo učinjeno, pod uslovima propisanim ovim zakonom.

Odredbom člana 111. stav 1. KZ BiH određeno da će se od učinitelja oduzeti novac, predmeti od vrijednosti i svaka druga imovinska korist koja je pribavljena krivičnim djelom, a ako oduzimanje nije moguće, učinitelj će se obavezati na isplatu novčanog iznosa srazmjernog pribavljenoj imovinskoj koristi.

Dakle, polazeći od načela da niko ne može zadržati imovinsku korist pribavljenu krivičnim djelom, Sud je od optuženih Vrljičak i Bošnjak, na osnovu odredbi člana 110. i člana 111. KZ BiH, oduzeo imovinsku korist pribavljenu izvršenjem krivičnog djela u iznosu od 673.827,87 KM čime, koji iznos su optuženi dužni uplatiti u korist budžeta Bosne i Hercegovine u roku od 10 (deset) mjeseci od dana pravosnažnosti presude.

Troškovi krivičnog postupka

Na osnovu člana 188. stav 1. ZKP BiH, optuženi Vrljičak Miroslav i Bošnjak Vjekoslav se obavezuju da nadoknade troškove krivičnog postupka o čijoj visini će Sud, u skladu sa članom 186. stav 2. ZKP BiH, odlučiti posebnim rješenjem po pribavljanju potrebnih podataka.

II. Presuda kojom se optužba u odnosu na optuženo pravno lice Trgotank d.o.o Fojnica odbija

U skladu sa članom 283. tačka d) ZKP BiH, u odnosu na optuženo pravno lice Trgotank doo Fojnica, Vijeće je donijelo presudu kojom se optužba odbija, nalazeći da je postupak protiv optuženog pravnog lica Trgotank doo za isto već djelo pravomoćno obustavljen.

Naime, optuženoj pravnoj osobi Trgotank d.o.o., stavljeno je na teret da je raspolagala protivpravno ostvarenom imovinskom koristi koju su na opisani način i u navedenim ulogama pribavili optuženi Vjekoslav Bošnjak i Miroslav Vrljičak.

Međutim, oslanjajući se na dokaz odbrane O-II-2, tj. Rješenje Općinskog suda u Travniku broj: 51 0 Pr 053796 11 Kr od 9.1.2012. godine (pravosnažno dana 10.1.2014. godine) Vijeće je utvrdilo da je postupak u odnosu na optuženo pravno lice Trgotank doo za isto djelo već pravosnažno obustavljen zbog čega je našao da je u konkretnom opravdano donijeti presudu kojom se optužba odbija zbog principa pravosnažno presuđene stvari (res indicata), odnosno pravila da se o istom predmetu ne može više puta voditi postupak i suditi (ne bis in idem).

Naime, pažljivim analiziranjem rješenja Opštinskog suda u Travniku Vijeće je zaključilo da odluka suda u Travniku u sebi konzumira činjenice od značaja za ovaj postupak u odnosu

na pravno lice Trgotank doo, budući da u konkretnom postoji identitet zahtjeva kao jednog od uslova da bi se radilo o pravosnažno presuđenoj stvari. Naime, iako je navedeno rješenje vremenski obuhvatilo period 1.4.2009. do 31.10.2010. godine, dok predmetna optužnica obuhvata period avgust 2009. do aprila odnosno juna 2013. godine, evidentno je da je u oba slučaja osnov za pokretanje postupaka protiv Trgotanka doo (prvo prekršajnog zatim krivičnog) inicirao upravo zapisnik o kontroli UIO od 18.4.2011. godine (dokaz u ovom postupku DT-5) na koji se oslanjaju ostali izvedeni dokazi, zbog čega je u konkretnom slučaju Vijeće donijelo odluku da se optužba u odnosu na optuženo pravno lice Trgotank doo odbija.

Odredbom člana 4. ZKP BiH je propisano da: „Niko ne može biti ponovo suđen za djelo za koje je već bio suđen i za koje je donesena pravomoćna sudska odluka“.

Isti princip je sadržan u članu 4. Protokola 7. uz Evropsku konvenciju o zaštiti ljudskih prava i osnovnih sloboda (EKLJP), u kojem je propisano da se nikome ne može ponovo suditi niti se može kazniti u krivičnom postupku iste države za krivično djelo za koje je već pravosnažno osuđen ili oslobođen u skladu sa zakonom. Prava i slobode koje propisuje EKLJP i njeni protokoli, temeljem člana II/2 Ustava Bosne i Hercegovine, primjenjuju se direktno u BiH i ti akti imaju prioritet u odnosu na ostale zakone.

Temeljni uslov za primjenu ovog načela jeste identitet krivičnog djela i osobe koji se prosuđuje primjenom pravila akuzatornog načela o subjektivnom i objektivnom identitetu optužbe i presude, s tim da se uvijek uzima u obzir činjenični opis krivičnog djela, a ne njegova pravna kvalifikacija. S obzirom na to da subjektivni identitet u konkretnom slučaju nije sporan, Sud je bio u obavezi utvrditi radi li se i o istom objektivnom identitetu.

Evropski sud za ljudska prava, kao i Ustavni sud Bosne i Hercegovine utvrdili su da je pri odlučivanju o postojanju dvostrukog suđenja i kažnjavanja u smislu člana 4. Protokola broj 7, potrebno odgovoriti na sljedeća pitanja:

- a) Da li je prva kazna po svojoj prirodi bila krivičnopravna,
- b) Da li je djelo zbog kojeg je optuženi krivično gonjen isto (idem),
- c) Da li je postojala dvostrukost postupka (bis).

Stoga, Sud se vodio navedenim kriterijima prilikom analize i odlučivanja u ovoj pravnoj stvari po predmetnoj optužnici.

a) da li je prva kazna po svojoj prirodi bila krivičnopravna

Pojam „krivični postupak“ u tekstu člana 4. Protokola broj 7. treba tumačiti u svjetlu opštih načela koja se odnose na odgovarajuće riječi „optužba za krivično djelo“ i „kazna“ u članu 6. i 7. Evropske konvencije^[1]. U utvrđenoj praksi Evropskog suda postavljena su tri mjerila

[1] Vidi Evropski sud, predmet *Haarvig protiv Norveške*, AP broj 11187/05 od 11.12.2007; *Rosenquist protiv Švedske* AP broj 60619/00 od 14.09.2004

koja su opštepoznata kao „mjerila Engel“^[2], koja treba razmotriti pri utvrđivanju radi li se o „optužbi za krivično djelo“. Prvo mjerilo je pravno razvrstavanje djela prema nacionalnom pravu, drugo je sama priroda djela, a treće stepen težine kazne kojoj je dotična osoba moguće izložena. Drugo i treće mjerilo je alternativno, ne nužno kumulativno.

Evropski sud u svojim predmetima Jussila protiv Finske i Kiiveri protiv Finske ukazao je na kriminalnu prirodu indirektnih poreza (tax surcharges) u kontekstu člana 6. Evropske konvencije. U navedenim predmetima, Evropski sud je naveo da, uzimajući u obzir prvi kriterij (u smislu Engel kriterija), proizlazi da tax surcharges nije klasificiran kao krivična materija, ali je dio fiskalnog režima. Međutim, ukazano je da ipak to nije presudno, već da je drugi kriterij mnogo važniji, a to je priroda djela. S tim u vezi, Evropski sud je naglasio da je tax surcharges propisan opštim pravnim odredbama, odnoseći se na poreske obveznike u generalnom smislu. Nadalje, navedeno je da prema finskom zakonu tax surcharges nema svrhu novčane naknade za pričinjenu štetu, ali ima obilježje kažnjavanja i odvratanja. Stoga je Evropski sud zaključio da tax surcharges ima krivičnopravnu prirodu.

b) da li je djelo zbog kojeg je optuženi krivično gonjen isto (idem)

Navedeni uslov, odnosno činjenicu da li je djelo zbog kojeg je optuženi krivično gonjen isto, u predmetima pred Sudom BiH, Sud je tumačio na način da predmetno djelo mora proizlaziti iz istih činjenica ili činjenica koje su u biti iste, te da se obje optužbe temelje na istim dokazima.

Imajući u vidu dokaz odbrane O-II-2 (Rješenje Općinskog suda u Travniku), Vijeće je utvrdilo da je optuženo pravno lice Trgotank d.o.o već odgovaralo za isto djelo.

c) da li je postojala dvostrukost postupka (bis)

Cilj člana 4. Protokola broj 7. je zabrana ponovnog vođenja krivičnog postupka koji je zaključen "pravomoćnom" odlukom (predmeti Franz Fischer, stavak 22. i Gradinger, stavak 53.).

Prema obrazloženju Protokola br. 7., koji upućuje na Evropsku konvenciju o međunarodnoj valjanosti krivičnih presuda, citat: "odluka je pravomoćna ako je tradicionalno se izrazivši, stekla snagu res iudicata. To je slučaj kad je neopoziva, to znači kad nema više nikakvih redovnih pravnih sredstava ili kad su stranke takva pravna sredstva iscrpile ili kad su dopustile da protekne rok, bez da su ih iskoristile".

Evropski sud za ljudska prava je u predmetu Sergey Zolotukhin protiv Rusije^[3] zauzeo stav da član 4. Protokola broj 7. nije ograničen na pravo da se dva puta ne bude kažnjen, nego se proteže i na pravo da se dva puta ne bude krivično gonjen, te da se dva puta nekome ne sudi.^[4] Da to nije tako, ne bi bilo potrebno dodati riječ "kažnjen" uz riječ

^[2] Vidi Evropski sud, predmet *Engel i drugi protiv Holandije*, 08.04.1976, Serija A broj 22

^[3] Vidi Evropski sud, *SERGEY ZOLOTUKHIN protiv RUSIJE*, Zahtjev broj: 14939/03, 10.02.2009. godine

^[4] Predmet *Franz Fischer protiv Austrije* (br. 37950/97, 29. maja 2001. godine)

"suđeno" jer bi to bilo puko udvostručavanje. Član 4. Protokola broj 7. se primjenjuje i kad je pojedinac bio samo krivično gonjen u postupku koji nije doveo do njegove osude. U istoj presudi je navedeno da član 4. Protokola broj 7. sadrži tri zasebna jemstva i propisuje da niko ne smije biti ponovo (i) podložan progonu, (ii) suđen, (iii) kažnjen za isto djelo.^[5]

Evropski sud za ljudska prava u predmetu Muslija protiv BiH od 14.01.2014. godine^[6], istakao je stav da pravna kvalifikacija postupka prema domaćem zakonu ne može biti isključivi kriterij od značaja za primjenu principa ne bis in idem iz člana 4. stava 1. Protokola br. 7. U suprotnom, primjena ove odredbe bila bi ostavljena slobodnoj procjeni država ugovornica u mjeri u kojoj bi to moglo dovesti do rezultata koji su nespojivi sa predmetom i svrhom Konvencije (vidi, npr., Storbråten protiv Norveške (odl.), br. 12277/04, ECHR 2007-... (izvaci), sa daljim referencama). Pojam „krivičnog postupka“ iz odredbe člana 4. Protokola br. 7 mora se tumačiti u svjetlu opštih principa koji se odnose na odgovarajuće riječi „optužba za krivično djelo“ odnosno „kazna“ iz člana 6. odnosno 7. Konvencije (vidi Rosenquist protiv Švedske (odl.), br. 60619/00, 14.09.2004; Nilsson protiv Švedske (odl.), br. 73661/01, ESLJP 2005-...; i Haarvig protiv Norveške (odl.), br. 11187/05, 11.12.2007.).

U istoj presudi (Muslija protiv BiH) Evropski Sud je, između ostalog, zaključio da je Ustavni sud BiH u odluci od 11.01.2011. godine kojom je odbio apelaciju Muslija Adnana, cijeneći da je aplikant oglašen krivim za prekršaj protiv javnog reda u prekršajnom postupku, dok je u krivičnom postupku osuđen za krivično djelo nanošenja teške tjelesne povrede, uz obrazloženje da, iako su obje odluke donesene povodom istog incidenta, da su djela različita po svojoj prirodi i namjeri, na taj način propustio primijeniti principe koji su utvrđeni u predmetu Zolotukhin i tako ispraviti situaciju u kojoj se našao aplikant. Zaključak Suda je da je u konkretnom slučaju došlo do kršenja člana 4. Protokola broj 7. uz Evropsku konvenciju za zaštitu ljudskih prava i osnovnih sloboda.

Rukovodeći se navedenim kriterijima, te dovođenjem istih u vezu sa relevantnim propisima i činjenicama i dokazima u ovom postupku, a vezano za odgovornost pravnog lica Trgotank d.o.o, Vijeće je našlo da je optužena pravna osoba, već odgovarala za isto djelo, zbog čega je valjalo u odnosu na istu optužbu odbiti u skladu sa članom 283. tačka d) ZKP BiH.

Odluka o troškovima

Na osnovu člana 188. stav 4. ZKP BiH, optuženo pravno lice Trgotank d.o.o Fojnica se oslobađa plaćanja troškova krivičnog postupka, tako da isti padaju na teret budžetskih sredstava.

^[5] Predmet Nikitin protiv Rusije, br. 50178/99, stavak 37., ECHR 2004-VIII

^[6] DO-1

ZAPISNIČAR:

**Pravni savjetnik
Sanida Vahida-Ramić**

**PREDSJEDNIK VIJEĆA
SUDIJA**

Stanko Blagić

POUKA O PRAVNOM LIJEKU: Protiv ove presude može se izjaviti žalba Apelacionom odjeljenju ovog Suda u roku od 15 dana od dana prijema pismenog otpravka presude.

ANEX – DOKAZI

LISTA MATERIJALNIH DOKAZA TUŽILAŠTVA

DT-1-Nalaz vještaka ekonomske struke Čeho Mirsade koji se odnosi na poslovanje pravnog lica Trgotank d.o.o. Fojnica u periodu 2009-2013. godina-16.12.2019.-Čeho Mirsada

DT-2-Stručni nalaz utvrđivanja stvarnog stanja izgrađenih objekata na lokacijama Trgotank benzinska pumpa Gromiljak Fojnica, Trgotank benzinska pumpa Bakovići (također u elektronskoj verziji-CD ROM)-05.07.2013.-Ibrahimović Ferid, stalni sudski vještak za oblast građevin

DT -3-Zapisnik UINO BiH o kontroli poreskog obveznika Trgotank d.o.o. Fojnica koji se odnosi na period 01.04.2009-31.10.2010. godine (putarine)-04/5-2/II-17-UP-1500-II-1/13-14.01.2014.-UINO BiH

DT -4-Zapisnik UINO BiH o kontroli poreskog obveznika Trgotank d.o.o. Fojnica koji se odnosi na period 01.11.2010-30.06.2013. (sa prilogom popisne liste robe od 02.04.2013., 08.04.2013., 10.04.2013., 02.07.2013.,02.07.2013., 29.03.2013. godine)-04/5-2/II-17-UP-486-2/13-31.12.2013.-UINO BiH

DT -5-Zapisnik UINO BiH o kontroli poreskog obveznika Trgotank d.o.o. Fojnica koji se odnosi na period 01.04.2009-31.10.2010. (sa prilogom popisne liste robe od 07.12.2010., 20.04.2009., 26.11.2010.,20.04.2009. godine-04/5-2/II-17-UP-1731/10-18.04.2011.-UINO BiH -

DT -6-Dopis pravnog lica Sistem Qualita, S d.o.o. Company Superintending Quality Pale od 08.07.2013. godine u čijem se prilogu dostavljaju, kako je navedeno certifikati broj 008/13, 009/13, 010/13, 011/13, 012/13 i pripadajući izvještaji o ispitivanju tečnih naftnih goriva brojeva 453/13, 454/13, 455/13, 456/13, 457/13 (svi certifikat i izvještaji od 08.07.2013. godine)-

DT-7-Zapisnik UINO BiH o kontroli pravnog lica-PDV obveznika Aralija d.o.o. Prijedor broj 04/5-2/I-17-1-55-222-1/15 OP od 27.04.2016. godine koji se odnosi na period kontrole 01.02.2006-30.09.2010. godine sa priložima

DT-8-Zapisnik UINO BiH o kontroli pravnog lica-PDV obveznika AS ALDI d.o.o. Živinice broj 04/5-2/IV-17-1-37-2-198/15 od 27.04.2016. godine koji se odnosi na period kontrole 01.01.2006-31.01.2010. godine

DT -9-Zapisnik o kontroli pravnog lica-poreskog obveznika FV d.o.o. Laktaši koji se odnosi na poreski period septembar 2009-maj 2010. godine-04/5-2/I-17-1-55-254-1/15OP-27.04.2016.-UINO BiH

DT-10-Zapisnik UINO BiH o kontroli pravnog lica-PDV obveznika Tina-Mag d.o.o. Banja Luka broj 04/5-2/I-17-1-55-189-1/15 od 27.04.2016. godine koji se odnosi na period kontrole oktobar-novembar 2010. godine

DT -11-Zapisnik o kontroli pravnog lica-poreskog obveznika Tina Mag d.o.o. Banja Luka koji se odnosi na poreski period decembar 2010-januar 2015. godine-04/5-2/I-17-1-55-1541-1/15-27.04.2016.-UINO BiH

DT -12-Zapisnik o kontroli pravnog lica-poreskog obveznika Zemlja šume-Woodland d.o.o. Banja Luka koji se odnosi na poreski period 1.3.2010. - 31.1.2015.-04/5-2/I-17-1-55-280-1/15-27.04.2016.-UINO BiH

DT -13-Zapisnik o kontroli pravnog lica-poreskog obveznika Elipsa d.o.o. Posušje koji se odnosi na poreski period januar 2006-april 2013. godine-04/5-2/III-17-UP-8-124-2/15-

27.04.2016.-UINO BiH

DT -14 Ovjerena fotokopija Zapisnika o kontroli broj: 04/5-2/I-17-1-67-1005-1/12 od 29.01.2013. godine, za poreskog obveznika Threus d.o.o. Laktaši koji se odnosi na period kontrole 01.5.2009-30.04.2013. godine;

DT -15-Ovjerena fotokopija Zapisnika o kontroli broj: 04/5-2/I-17-1-67-281-1/13 od 11.09.2013. godine, za poreskog obveznika Pulse d.o.o. Banja Luka koji se odnosi na period kontrole 01.04.2012-31.03.2013. godine; Ovjerena fotokopija Rješenja broj: 04/5-2/I-17-1-67-281-2/13 od 04.10.2013. godine, za poreskog obveznika Pulse d.o.o. Banja Luka;

DT -16-Ovjerena fotokopija Zapisnika o kontroli broj: 04/5-2/I-17-1-67-355-1/13 od 01.04.2013. godine, za poreskog obveznika Orao gas d.o.o. Banja Luka koji se odnosi na period kontrole 01.03.2008-31.03.2012. godine; Ovjerena fotokopija Rješenja broj: 04/5-2/I-17-1-67-355-2/13 od 23.09.2013. godine, za poreskog obveznika Orao gas d.o.o. Banja Luka

DT -17-Ovjerena fotokopija Zapisnika o kontroli broj: 04/5-2/I-17-1-67-375-1/13 od 02.09.2013. godine, za poreskog obveznika I C S E d.o.o. Banja Luka koji se odnosi na period kontrole 01.03.2008-30.04.2013. godine; Ovjerena fotokopija Rješenja broj: 04/5-2/I-17-1-67-375-2/13 od 18.09.2013. godine, za poreskog obveznika I C S E d.o.o. Banja Luka;

DT -18 Ovjerena fotokopija Rješenja o razrezu indirektnih poreza broj: 04/5-2/IV-17-UP-1500-II-4/13 od 20.02.2014. godine koje se odnosi na poreski period avgust 2009-oktobar 2010. godine za poreskog obveznika Trgotank d.o.o. Fojnica (putarine)-

DT -19-Ovjerena fotokopija Rješenja o razrezu indirektnih poreza broj: 04/5-2/IV-17-UP-486-3/13 od 10.02.2014. godine, UINO BiH odnosi se na period novembar 2010-juni 2016. godine za poreskog obveznika Trgotank d.o.o. Fojnica -

DT -20 -Zapisnik o inspekcijskom nadzoru i nalaz inspekcijskog nadzora-predmet nadzora pravno lice Trgotank d.o.o. Fojnica-utvrđeno da je izvršeno plombiranje pištolja za istakanje goriva broj 14 i pomoćnog skladišta gdje se nalazi neregistrovani rezervoar za gorivo, u kojem se nalazi cirka 1000 litara tečnog goriva-lož ulja, pri čemu se u momentu nadzora na pumpnom aparatu nalazila oznaka super, a utvrđeno je da se vršila prodaja lož-ulja; zapisnik bez primjedbi potpisan od prisutnih: Vjekoslav Bošnjak, Elvir Sačić UINO BiH, Slobodan Klačar UNINO BiH, inspektora Avdić Amira-UP1-07-20-6-00203/2013-0729-P-1-P-25.06.2013.-Federalna uprava za inspekcijske poslove Sarajevo, inspektor Avdić Amir-

DT -21-Dokumentacija, dostavlja se (ovjerena fco Zahtjeva za registraciju PDV obveznika Trgotank d.o.o. Fojnica sa priložima; ovjerenja fco Uvjerenja o registraciji lica Trgotank d.o.o. Fojnica broj 04/1-UPJR/1-4100-2/07 od 06.07.2007. godine; akt Odsjeka za poreza RC Sarajevo kojim obavještavaju da pravno lice Trgotank d.o.o. nije imalo registrovano skladište ulja za loženje u periodu 2009-2014. godina-akt od 20.02.2015. godine)-05/4-3/II-09-389/15-25.02.2015.-UINO BiH-

DT -22-Ovjerene fotokopije zaprimljenih PDV prijava u UIO BiH od obveznika "TRGOTANK" d.o.o. Fojnica, za period od 01.11.2010 do 30.06.2013. godine; Ovjerena poreska kartica - bilans stanaja, obveznika "TRGOTANK" d.o.o. Fojnica, na dan 07.04.2014. godine;-

DT -23-TRGOTANK d.o.o. Fojnica PDV prijave 0601-1108.

DT -24-PDV prijave za poreske periode: ₅₈1208, 1209, 1210, 1211, 1212, 1301, 1302,

1303 i 1304, pravnog lica Bondags d.o.o. Kiseljak; Poreska kartica pravnog lica Bondags d.o.o. Kiseljak, na dan 19.03.2019. godine, – iz sistema Alice, koju vodi UIO BiH; Ovjerena fotokopija Uvjerenja o registraciji broj: 04/1-UPJR/1-712-2/09 od 10.02.2009. godine, za pravno lice Bondags d.o.o. Kiseljak-

DT -25-Ovjerena fotokopija Uvjerenja o registraciji broj: 04/1-17-54-302-3/08 od 16.04.2008. godine, za pravno lice I C S E d.o.o. Banja Luka; PDV prijave za poreske periode: 1212, 1301, 1302 i 1303, pravnog lica I C S E d.o.o. Banja Luka; Poreska kartica pravnog lica I C S E d.o.o. Banja Luka, na dan 07.03.2019. godine, – iz sistema Alice, koju vodi UIO BiH-

DT -26 Ovjerene fotokopije PDV prijava za poreske periode: 1010, 1010 i 1011, pravnog lica Tina-Mag d.o.o. Banja Luka; Poreska kartica pravnog lica Tina-Mag d.o.o. Banja Luka, na dan 07.03.2019. godine, – iz sistema Alice, koju vodi UIO BiH; Ovjerena fotokopija Uvjerenja o registraciji broj: 04/1-UPJR/1-3979-2/10 od 09.09.2010. godine, za pravno lice Tina-Mag d.o.o. Banja Luka;-

DT -27 Ovjerena fotokopija Uvjerenja o registraciji broj: 04/1-17-1-35-208-4/10 od 10.06.2010. godine, za pravno lice Aralija d.o.o. Banja Luka; Ovjerene fotokopije PDV prijava za poreske periode: 1002, 1003, 1004, 1005, 1006, 1007, 1008 i 1009, pravnog lica Aralija d.o.o. Banja Luka; Poreska kartica pravnog lica Aralija d.o.o. Banja Luka, na dan 07.03.2019. godine, – iz sistema Alice, koju vodi UIO BiH;-

DT -28 Akt Odsjeka za poslovne usluge, RC Sarajevo, Grupe za prinudnu naplatu broj: 02/6/2-II-16-99-10271-7/17 od 03.04.2019.godine-dostava informacije da dodatno utvrđena obaveza indirektnih poreza po osnovu Rješenja o razrezu indirektnih poreza broj: 04/5-2/IV-17-UP-1731-1/10 od 13.06.2011. godine, broj: 04/5-2/IV-17-UP-1500-II-4/13 od 20.02.2014. godine i broj: 04/5-2/IV-17-UP-486-3/13 od 10.02.2014. godine poreski obveznik Trgotank d.o.o. Fojnica nije izmirio i trenutno stanje duga poreskog obveznika, na dan 03.04.2019. godine, po priloženoj poreskoj kartici UINO BiH iznosi - 1.471.611,59 KM; Akt Odsjeka za poreze, RC Tuzla broj: 04/5/IV-17-1-500/19 od 11.03.2019. godine u kojem je navedeno da poreski obveznik As Aldi d.o.o. Živinice nije podnosio PDV prijave za mjesec oktobar, novembar, decembar 2009. godine; Akt Odsjeka za poreze, RC Banja Luka broj: 04/5/I-09-2-162-5/19 od 08.03.2019. godine-dostavljaju se uvjerenja o upisu u Jedinstveni registar obveznika indirektnih poreza i zapisnici o kontroli i rješenja za pravna lica ICSE d.o.o. Banja Luka, Pulse d.o.o. Laktaši, Tina-Mag d.o.o. Banja Luka, Aralija d.o.o. Prijedor, FV d.o.o. Laktaši, Orao-gas d.o.o. Banja Luka, Zemlja-šume Woodland d.o.o. Banja Luka Threeus d.o.o. Laktaši ; Akt Odsjeka za poreze, RC Sarajevo broj: 04/5-3/II-09-2-179-4/19 od 05.03.2019. godine u kojem se navodi da poreski obveznik Trgotank d.o.o. Fojnica nije registrovan kao proizvođač akciznih proizvoda, te nije bio u obavezi podnositi mjesečne PDA prijave; Akt Odsjeka za poreze, RC Sarajevo broj: 04/5-3/II-09-2-179-11/19 od 02.04.2019. godine u kojem se dostavljaju informacije o pravosnažno završenim upravnim postupcima po nalogima za kontrolu (odbijena tužba obveznika pred Sudom BiH po jednom nalogu, a po preostala dva postupci okončani pravosnažnim rješenjima UINO BiH)-

DT-29 Ovjerena fotokopija Uvjerenja o registraciji broj: 04/1-UPP/1-9914/07 od 01.08.2007. godine, za pravno lice As Aldi d.o.o. Živinice; PDV prijave za poreske periode 0908 i 0909, pravnog lica As Aldi d.o.o. Živinice, akt UINO BiH broj 04/5-4/II-17-7181/09 od 29.12.2009. godine u kojem se navodi da pravno lice AS Aldi d.o.o. Živinice nije podnijelo PDV prijavu za oktobar 2009. godine; Poreska kartica pravnog lica As Aldi d.o.o. Živinice, na dan 07.03.2019. godine, – iz sistema Alice, koju vodi UIO BiH-

DT-30 Ovjerena fotokopija Uvjerenja o registraciji broj: 04/1-UPJR/1-36-2/13 od 10.06.2013. godine, za pravno lice Threeus₅₉d.o.o. Banja Luka; PDV prijave za poreske

periode: 1208, 1209, 1210, 1211, 1212, 1301, 1302, 1303 i 1304, pravnog lica Threus d.o.o. Laktaši; Poreska kartica pravnog lica Threus d.o.o. Laktaši, na dan 07.03.2019. godine, – iz sistema Alice, koju vodi UIO BiH-

DT -31 Ovjerena fotokopija Uvjerenja o registraciji broj: 04/1-UPJR/1-5703-2/11 od 09.12.2011. godine, za pravno lice Pulse d.o.o. Banja Luka; PDV prijave za poreske periode: 1208, 1209, 1210, 1211, 1212, 1301, 1302, 1303 i 1304, pravnog lica Pulse d.o.o. Banja Luka; Poreska kartica pravnog lica Pulse d.o.o. Banja Luka, na dan 07.03.2019. godine, – iz sistema Alice, koju vodi UIO BiH;-

DT- 32-Ovjerena fotokopija Uvjerenja o registraciji broj: 04/1-17-1-32-357-3/09 od 30.11.2009. godine, za pravno lice Orao gas d.o.o. Banja Luka; Poreska kartica pravnog lica Orao gas d.o.o. Banja Luka, na dan 07.03.2019. godine, – iz sistema Alice, koju vodi UIO BiH-

DT-33-Ovjerena fotokopija Uvjerenja o registraciji broj: 04/1-UPJR/1-5115-2/08 od 04.08.2008. godine, za pravno lice FV d.o.o. Laktaši; Ovjerena fotokopija Zapisnika o kontroli broj: 04/5-2/I-17-1-55-254-1/15OP od 27.04.2016. godine, za poreskog obveznika FV d.o.o. Laktaši; Ovjerena fotokopija PDV prijave za poreski period 1001, pravnog lica FV d.o.o. Laktaši; Poreska kartica pravnog lica FV d.o.o. Laktaši, na dan 07.03.2019. godine, – iz sistema Alice, koju vodi UIO BiH;-

DT-34-Ovjerena fotokopija Uvjerenja o registraciji broj: 04/1-17-1-35-359-4/10 od 29.09.2010. godine, za pravno lice Zemlja šume Woodland d.o.o. Banja Luka; Ovjerena fotokopija PDV prijave za poreski period 1106, pravnog lica Zemlja šume Woodland d.o.o. Banja Luka; Poreska kartica pravnog lica Zemlja šume Woodland d.o.o. Banja Luka, na dan 07.03.2019. godine, – iz sistema Alice, koju vodi UIO BiH;-

DT-35-Istorijski izvod iz sudskog registra za pravno lice Trgotank d.o.o. Fojnica-051-0-RegZ-13-000611-27.05.2013.-Općinski sud u Travniku-

DT-36-Rješenje o registraciji pravnog lica Aralija d.o.o. Prijedor -071-0-Reg-09-002238-28.01.2010.-Osnovni sud u Banjoj Luci-

DT-37-Rješenje o registraciji pravnog lica Tina-Mag d.o.o. -057-0-Reg-10-001044-13.08.2010.-Okružni privredni sud Banja Luka-

DT-38-Rješenje o registraciji pravnog lica FV d.o.o. Laktaši-071-0-Reg-08-001557-23.07.2008.-Osnovni sud u Banjoj Luci-

DT-39-Istorijski izvod iz sudskog registra za pravno lice As Aldi d.o.o. Živinice-032-0-RegZ-12-000152-26.03.2012.-Općinski sud u Tuzli-

DT-40-Akt Općinskog suda Travnik broj 051-0-RegZ-19-000274 od 13.03.2019. godine sa priložima-rješenja koja se odnose na pravno lice Trgotank d.o.o. Fojnica kako slijedi: Rješenje o upisu u sudski registar Općinskog suda u Travniku broj 051-0-Reg-09-245/98 od 02.10.1998. godine, Rješenje o upisu promjena u registar Općinskog suda u Travniku broj 051-0-Reg-08-1091 od 05.07.2000. godine, Rješenje o upisu u sudski registar Općinskog suda u Travniku broj 051-0-Reg-08-000953 od 27.01.2009. godine, Rješenje o nastavku upisa u sudski registar Općinskog suda u Travniku broj 051-0-Reg-08-000953 od 26.01.2009. godine, Rješenje o registraciji Općinskog suda u Travniku broj 051-0-Reg-11-000754 od 24.05.2011. godine, Rješenje o registraciji Općinskog suda u Travniku broj 051-0-Reg-11-000754 od 19.09.2011. godine -

DT-41-Ovjerena fotokopija Rješenja Kantonalnog suda u Travniku, broj: U/I-987/2000 od 27.04.2010. godine, za pravno lice Bondags d.o.o. Kiseljak; Ovjerena fotokopija Rješenja

Kantonalnog suda u Travniku, broj: U/I-1272/2000 od 09.10.2010. godine, za pravno lice Bondags d.o.o. Kiseljak-

DT-42-Ovjerena fotokopija Rješenja o registraciji Osnovnog suda u Banjaluci, broj: 071-0-Reg-09-000544 od 06.04.2009. godine, za pravno lice Threus d.o.o. Banja Luka; Ovjerena fotokopija Rješenja o registraciji Okružnog privrednog suda u Banjaluci, broj: 057-0-Reg-12-001605 od 26.11.2012. godine, za pravno lice Threus d.o.o. Banja Luka-

DT-43 Ovjerena fotokopija Rješenja o registraciji Okružnog privrednog suda u Banjaluci, broj: 057-0-Reg-10-001515 od 24.09.2010. godine, za pravno lice Pulse d.o.o. Banja Luka; Ovjerena fotokopija Rješenja o registraciji Okružnog privrednog suda u Banjaluci, broj: 057-0-Reg-11-003114 od 28.11.2011. godine, za pravno lice Pulse d.o.o. Banja Luka; Ovjerena fotokopija Uvjerjenja o registraciji broj: 04/1-UPJR/1-5703-2/11 od 09.12.2011. godine, za pravno lice Pulse d.o.o. Banja Luka-

DT-44-Ovjerena fotokopija Rješenja o registraciji Osnovnog suda u Banjaluci, broj: 071-0-Reg-09-000410 od 07.04.2009. godine, za pravno lice Orao gas d.o.o. Banja Luka; Ovjerena fotokopija Rješenja o registraciji Osnovnog suda u Banjaluci, broj: 071-0-Reg-09-001814 od 28.10.2009. godine, za pravno lice Orao gas d.o.o. Banja Luka-

DT-45-Ovjerena fotokopija Rješenja o registraciji Okružnog privrednog suda u Banjaluci, broj: 057-0-Reg-13-001859 od 18.09.2013. godine, za pravno lice I C S E d.o.o. Banja Luka; Ovjerena fotokopija Rešenja Osnovnog suda u Banjaluci, broj: 071-0-Reg-06-002143 od 06.12.2006. godine, za pravno lice I C S E d.o.o. Banja Luka; Ovjerena fotokopija Rešenja Osnovnog suda u Banjaluci, broj: 071-0-Reg-08-000178 od 24.03.2008. godine, za pravno lice I C S E d.o.o. Banja Luka-

DT-46-Izvod iz kaznene evidencije za lice Miroslav Vrljičak-02/6-3-04-2-1281/13 G.M.-25.06.2013.-Policajska stanica Kiseljak-

DT-47-Izvod iz kaznene evidencije za lice Vjekoslav Bošnjak-02/6-5-04-9-4-324/13 D.Z. -18.06.2013.-Policajska stanica Fojnica-

DT-48-Zapisnik o ispitivanju osumnjičenog, Vjekoslav Bošnjak-T 20 0 KTPO 0014505 17-27.11.2019.-Tužilaštvo BiH-

DT-49-Zapisnik o saslušanju osumnjičenog, Vjekoslav Bošnjak sa priložima-05/4-3/II-int-3399/19-27.11.2019.-UINO BiH-

DT-50-Zapisnik o ispitivanju osumnjičenog, Miroslav Vrljičak-05/5-3/IV-int-1523/12-28.09.2012.-UINO BiH-

DT-51-Zapisnik o ispitivanju osumnjičenog, Miroslav Vrljičak-T 20 0 KTPO 0014505 17-13.03.2019.-Tužilaštvo BiH-

DT-52-Zapisnik o ispitivanju osumnjičenog, pravno lice Trgotank d.o.o. Fojnica -T 20 0 KTPO 0014505 17-25.06.2019.-Tužilaštvo BiH-

DT-53-Zapisnik o ispitivanju osumnjičenog, Miroslav Vrljičak-T 20 0 KTPO 0014505 17-25.06.2019.-Tužilaštvo BiH-

DT-54 - Bruto bilans za period 01.01.2009.- 31.12.2009. godine, za „TRGOTANK" d.o.o. Fojnica, 2. Brato bilans za perid 01.01.2010.-31.12.2010. godine, za „TRGOTANK" d.o.o. Fojnica, 3. KUF za period 2006, 2007, 2008, 2009. i 2010. godine, za „TRGOTANK" d.o.o. Fojnica, 4. KUF za period 01.08.2010.-2011. godine, zaključno sa 31.12.2011. godine, za „TRGOTANK" d.o.o. Fojnica, 5. KIF za period 01.01.2009.-31.03.2010. godine, za „TRGOTANK" d.o.o. Fojnica, 6. KIF za period 01.04.2010.-30.04.2011. godine, za „TRGOTANK" d.o.o. Fojnica,

„TRGOTANK" d.o.o. Fojnica, 7. Sintetička kartica dobavljača u zemlji za period 01.01.2009.- 31.12.2009. godine, za „TRGOTANK" d.o.o. Fojnica, sa stanjem prema dobavljačima, 8. Sintetička kartica kupaca za period 01.01.2009.- 31.12.2009. godine, za „TRGOTANK" d.o.o. Fojnica, sa stanjem prema kupcima, 9. Sintetička kartica dobavljača u zemlji za period 01.01.2010.- 31.12.2010. godine, za „TRGOTANK" d.o.o. Fojnica, sa stanjem prema dobavljačima, 10. Sintetička kartica kupaca za period 01.01.2010.- 31.12.2010. godine, za „TRGOTANK" d.o.o. Fojnica, sa stanjem prema kupcima, 11. Analitička kartica dobavljača „AS ALDI" d.o.o. Živinice, za period 01.01.2009.-31.12.2009. godine, 12. Račun 85/09 od 11.08.2009. godine i Otpremnica 85/09 od 11.08.2009. godine, dobavljača „AS ALDI" d.o.o. Živinice, 13. Račun 125/09 od 03.09.2009. godine i Otpremnica 125/09 od 03.09.2009. godine, dobavljača „AS ALDI" d.o.o. Živinice, 14. Račun 126/09 od 12.09.2009. godine, dobavljača „AS ALDI" d.o.o. Živinice, 15. Račun 130/09 od 16.09.2009. godine i Otpremnica 130/09 od 16.09.2009. godine, dobavljača „AS ALDI" d.o.o. Živinice, Račun 240/09 od 03.10.2009. godine i Otpremnica 240/09 od 03.10.2009. godine, dobavljača „AS ALDI" d.o.o. Živinice, 16. Račun/Otpremnica 241/09 od 09.10.2009. godine, dobavljača „AS ALDI" d.o.o. Živinice, 17. Račun 292/09 od 26.10.2009. godine i Otpremnica 292/09 od 26.10.2009. godine, dobavljača „AS ALDI" d.o.o. Živinice, 18. Račun 299/09 od 28.10.2009. godine, dobavljača „AS ALDI" d.o.o. Živinice, 19. Račun 343/09 od 25.11.2009. godine i Otpremnica 343/09 od 25.11.2009. godine, dobavljača „AS ALDI" d.o.o. Živinice, 20. Račun 342/09 od 25.11.2009. godine i Otpremnica 342/09 od 25.11.2009. godine, dobavljača „AS ALDI" d.o.o. Živinice, 21. Račun 386/09 od 20.12.2009. godine i Otpremnica 386/09 od 20.12.2009. godine, dobavljača „AS ALDI" d.o.o. Živinice, 22. Analitička kartica dobavljača „AS ALDI" d.o.o. Živinice, za period 01.01.2010.-31.12.2010. godine, 23. Kompenzacija po osnovu robe i usluga između „TRGOTANK" d.o.o. Fojnica i „AS ALDI" d.o.o. Živinice, od 28.08.2009. godine, 24. Kompenzacija po osnovu robe i usluga između „TRGOTANK" d.o.o. Fojnica i „AS ALDI" d.o.o. Živinice, od 11.09.2009. godine, 25. Kompenzacija po osnovu robe i usluga između „TRGOTANK" d.o.o. Fojnica i „AS ALDI" d.o.o. Živinice, od 23.09.2009. godine, 26. Kompenzacija po osnovu robe i usluga između „TRGOTANK" d.o.o. Fojnica i „AS ALDI" d.o.o. Živinice, od 29.09.2009. godine, 27. Kompenzacija po osnovu robe i usluga između „TRGOTANK" d.o.o. Fojnica i „AS ALDI" d.o.o. Živinice, od 10.10.2009. godine, 28. Kompenzacija po osnovu robe i usluga između „TRGOTANK" d.o.o. Fojnica i „AS ALDI" d.o.o. Živinice, od 21.10.2009. godine, 29. Kompenzacija po osnovu robe i usluga između „TRGOTANK" d.o.o. Fojnica i „AS ALDI" d.o.o. Živinice, od 30.10.2009. godine, 30. Kompenzacija po osnovu robe i usluga između „TRGOTANK" d.o.o. Fojnica i „AS ALDI" d.o.o. Živinice, od 10.11.2009. godine, 31. Kompenzacija po osnovu robe i usluga između „TRGOTANK" d.o.o. Fojnica i „AS ALDI" d.o.o. Živinice, od 02.11.2009. godine, 32. Kompenzacija po osnovu robe i usluga između „TRGOTANK" d.o.o. Fojnica i „AS ALDI" d.o.o. Živinice, od 26.11.2009. godine, 33. Kompenzacija po osnovu robe i usluga između „TRGOTANK" d.o.o. Fojnica i „AS ALDI" d.o.o. Živinice, od 18.11.2009. godine, 34. Kompenzacija po osnovu robe i usluga između „TRGOTANK" d.o.o. Fojnica i „AS ALDI" d.o.o. Živinice, od 29.12.2009. godine, 35. Kompenzacija po osnovu robe i usluga između „TRGOTANK" d.o.o. Fojnica i „AS ALDI" d.o.o. Živinice, od 15.12.2009. godine, 36. Kompenzacija po osnovu robe i usluga između „TRGOTANK" d.o.o. Fojnica i „AS ALDI" d.o.o. Živinice, od 28.08.2009. godine, 37. Analitička kartica kupca „AS ALDI" d.o.o. Živinice, za period 01.01.2009.- 31.12.2009. godine, 38. Račun 343 od 27.08.2009. godine i Otpremnica 76/09 od 27.08.2009. godine, za kupca „AS ALDI" d.o.o. Živinice, 39. Račun 382 od 09.09.2009. godine i Otpremnica 85/09 od 09.09.2009. godine, za kupca „AS ALDI" d.o.o. Živinice, 40. Račun 383 od 10.09.2009. godine i Otpremnica 86/09 od 10.09.2009. godine, za kupca „AS ALDI" d.o.o. Živinice, 41. Račun 395 od 18.09.2009. godine i Otpremnica 93/09 od 18.09.2009. godine, za kupca „AS ALDI" d.o.o. Živinice, 42. Račun 398 od 23.09.2009. godine i Otpremnica 96/09 od 23.09.2009. godine,

za kupca „AS ALDI“ d.o.o. Živinice, 43. Račun 400 od 23.09.2009. godine i Otpremnica 94/09 od 23.09.2009. godine, za kupca „AS ALDI“ d.o.o. Živinice, 44. Račun 401 od 29.09.2009. godine i Otpremnica 98/09 od 29.09.2009. godine, za kupca „AS ALDI“ d.o.o. Živinice, 45. Račun 431 od 02.10.2009. godine i Otpremnica 50/09 od 02.10.2009. godine, za kupca „AS ALDI“ d.o.o. Živinice, 46. Račun 432 od 03.10.2009. godine i Otpremnica 101/09 od 03.10.2009. godine, za kupca „AS ALDI“ d.o.o. Živinice, 47. Račun 433 od 07.10.2009. godine i Otpremnica 51/09 od 07.10.2009. godine, za kupca „AS ALDI“ d.o.o. Živinice, 48. Račun 436 od 09.10.2009. godine i Otpremnica 104/09 od 09.10.2009. godine, za kupca „AS ALDI“ d.o.o. Živinice, 49. Račun 438 od 10.10.2009. godine i Otpremnica 106/09 od 10.10.2009. godine, za kupca „AS ALDI“ d.o.o. Živinice, 50. Račun 439 od 13.10.2009. godine i Otpremnica 55/09 od 13.10.2009. godine, za kupca „AS ALDI“ d.o.o. Živinice, 51. Račun 440 od 14.10.2009. godine i Otpremnica 56/09 od 14.10.2009. godine, za kupca „AS ALDI“ d.o.o. Živinice, 52. Račun 451 od 20.10.2009. godine i Otpremnica 111/09 od 20.10.2009. godine, za kupca „AS ALDI“ d.o.o. Živinice, 53. Račun 452 od 22.10.2009. godine i Otpremnica 59/09 od 22.10.2009. godine, za kupca „AS ALDI“ d.o.o. Živinice, 54. Račun 454 od 24.10.2009. godine i Otpremnica 112/09 od 24.10.2009. godine, za kupca „AS ALDI“ d.o.o. Živinice, 55. Račun 455 od 28.10.2009. godine i Otpremnica 60/09 od 28.10.2009. godine, za kupca „AS ALDI“ d.o.o. Živinice, 56. Račun 456 od 28.10.2009. godine i Otpremnica 113/09 od 27.10.2009. godine, za kupca „AS ALDI“ d.o.o. Živinice, 57. Račun 500 od 05.11.2009. godine i Otpremnica 66/09 od 05.11.2009. godine, za kupca „AS ALDI“ d.o.o. Živinice, 58. Račun 514 od 17.11.2009. godine i Otpremnica 67/09 od 17.11.2009. godine, za kupca „AS ALDI“ d.o.o. Živinice, 59. Račun 515 od 17.11.2009. godine i Otpremnica 68/09 od 17.11.2009. godine, za kupca „AS ALDI“ d.o.o. Živinice, 60. Račun 516 od 20.11.2009. godine i Otpremnica 69/09 od 20.11.2009. godine, za kupca „AS ALDI“ d.o.o. Živinice, 61. Račun 521 od 19.11.2009. godine i Otpremnica 128/09 od 19.11.2009. godine, za kupca „AS ALDI“ d.o.o. Živinice, 62. Račun 523 od 26.11.2009. godine i Otpremnica 71/09 od 26.11.2009. godine, za kupca „AS ALDI“ d.o.o. Živinice, 63. Račun 561 od 30.11.2009. godine i Otpremnica 72/09 od 30.11.2009. godine, za kupca „AS ALDI“ d.o.o. Živinice, 64. Račun 562 od 30.11.2009. godine i Otpremnica 134/09 od 30.11.2009. godine, za kupca „AS ALDI“ d.o.o. Živinice, 65. Račun 570 od 07.12.2009. godine i Otpremnica 77/09 od 07.12.2009. godine, za kupca „AS ALDI“ d.o.o. Živinice, 66. Račun 578 od 15.12.2009. godine i Otpremnica 79/09 od 15.12.2009. godine, za kupca „AS ALDI“ d.o.o. Živinice, 67. Analitička kartica kupca „AS ALDI“ d.o.o. Živinice, za period 01.01.2010.-31.12.2010. godine, 68. Analitička kartica dobavljača „ARALIJA“ d.o.o. Prijedor, za period 01.01.2010.-31.12.2010. godine, 69. Račun 03/10 od 16.02.2010. godine i Otpremnica 03/10 od 16.02.2010. godine, dobavljača „ARALIJA“ d.o.o. Prijedor, 70. Račun 40/10 od 21.04.2010. godine i Otpremnica 40/10 od 21.04.2010. godine, dobavljača „ARALIJA“ d.o.o. Prijedor, 71. Račun 87/10 od 04.06.2010. godine i Otpremnica 87/10 od 04.06.2010. godine, dobavljača „ARALIJA“ d.o.o. Prijedor, 72. Račun 92/10 od 16.06.2010. godine i Otpremnica 92/10 od 16.06.2010. godine, dobavljača „ARALIJA“ d.o.o. Prijedor, 73. Račun 100/10 od 08.07.2010. godine i Otpremnica 100/10 od 08.07.2010. godine, dobavljača „ARALIJA“ d.o.o. Prijedor, 74. Račun 104/10 od 12.07.2010. godine i Otpremnica 104/10 od 12.07.2010. godine, dobavljača „ARALIJA“ d.o.o. Prijedor, 75. Račun 111/10 od 27.07.2010. godine i Otpremnica 111/10 od 27.07.2010. godine, dobavljača „ARALIJA“ d.o.o. Prijedor, 76. Račun 120/10 od 06.08.2010. godine i Otpremnica 120/10 od 06.08.2010. godine, dobavljača „ARALIJA“ d.o.o. Prijedor, 77. Račun 129/10 od 09.08.2010. godine i Otpremnica 129/10 od 09.08.2010. godine, dobavljača „ARALIJA“ d.o.o. Prijedor, 78. Račun 141/10 od 25.08.2010. godine i Otpremnica 141/10 od 25.08.2010. godine, dobavljača „ARALIJA“ d.o.o. Prijedor, 79. Račun 152/10 od 01.09.2010. godine i Otpremnica 152/10 od 01.09.2010. godine, dobavljača „ARALIJA“ d.o.o. Prijedor, 80. Račun 155/10 od 03.09.2010.

godine i Otpremnica 155/10 od 03.09.2010. godine, dobavljača „ARALIJA“ d.o.o. Prijedor, 81. Račun 178/10 od 20.09.2010. godine i Otpremnica 178/10 od 20.09.2010. godine, dobavljača „ARALIJA“ d.o.o. Prijedor, 82. Račun 169/10 od 17.09.2010. godine i Otpremnica 169/10 od 17.09.2010. godine, dobavljača „ARALIJA“ d.o.o. Prijedor, 83. Analitička kartica kupca „ARALIJA“ d.o.o. Prijedor, za period 01.01.2010.-31.12.2010. godine, 84. Račun 53 od 20.02.2010. godine i Otpremnica 18/10 od 20.02.2010. godine, za kupca „ARALIJA“ d.o.o. Prijedor, 85. Račun 54 od 23.02.2010. godine i Otpremnica 19/10 od 23.02.2010. godine, za kupca „ARALIJA“ d.o.o. Prijedor, 86. Račun 95 od 14.03.2010. godine i Otpremnica 29/10 od 14.03.2010. godine, za kupca „ARALIJA“ d.o.o. Prijedor, 87. Račun 143 od 16.04.2010. godine i Otpremnica 12/10-S od 24.03.2010. godine, Otpremnica 16/10-S od 01.04.2010. godine, Otpremnica 18/10-S od 09.04.2010. godine, Otpremnica 20/10-S od 14.04.2010. godine, za kupca „ARALIJA“ d.o.o. Prijedor, 88. Račun 145 od 19.04.2010. godine i Otpremnica 11/10-S od 18.03.2010. godine, Otpremnica 13/10-S od 30.03.2010. godine, Otpremnica 17/10-S od 01.04.2010. godine, Otpremnica 19/10-S od 09.04.2010. godine, za kupca „ARALIJA“ d.o.o. Prijedor, 89. Račun 147 od 21.04.2010. godine i Otpremnica 45/10 od 21.04.2010. godine, za kupca „ARALIJA“ d.o.o. Prijedor, 90. Račun 186 od 30.04.2010. godine i Otpremnica 50/10 od 30.04.2010. godine, za kupca „ARALIJA“ d.o.o. Prijedor, 91. Račun 209 od 26.05.2010. godine i Otpremnica 55/10 od 26.05.2010. godine, za kupca „ARALIJA“ d.o.o. Prijedor, 92. Račun 258 od 08.06.2010. godine i Otpremnica 62/10 od 08.06.2010. godine, za kupca „ARALIJA“ d.o.o. Prijedor, 93. Račun 280 od 18.06.2010. godine i Otpremnica 70/10 od 18.06.2010. godine, za kupca „ARALIJA“ d.o.o. Prijedor, 94. Račun 319 od 03.07.2010. godine i Otpremnica 77/10 od 03.07.2010. godine, za kupca „ARALIJA“ d.o.o. Prijedor, 95. Račun 320 od 07.07.2010. godine i Otpremnica 78/10 od 07.07.2010. godine, za kupca „ARALIJA“ d.o.o. Prijedor, 96. Račun 322 od 10.07.2010. godine i Otpremnica 80/10 od 10.07.2010. godine, za kupca „ARALIJA“ d.o.o. Prijedor, 97. Račun 331 od 16.07.2010. godine i Otpremnica 83/10 od 15.07.2010. godine, za kupca „ARALIJA“ d.o.o. Prijedor, 98. Račun 339 od 27.07.2010. godine i Otpremnica 89/10 od 27.07.2010. godine, za kupca „ARALIJA“ d.o.o. Prijedor, 99. Račun 391 od 12.08.2010. godine i Otpremnica 101/10 od 12.08.2010. godine, za kupca „ARALIJA“ d.o.o. Prijedor, 100. Račun 404 od 17.08.2010. godine i Otpremnica 102/10 od 17.08.2010. godine, za kupca „ARALIJA“ d.o.o. Prijedor, 101. Račun 447 od 05.09.2010. godine i Otpremnica 107/10 od 05.09.2010. godine, za kupca „ARALIJA“ d.o.o. Prijedor, 102. Račun 453 od 09.09.2010. godine i Otpremnica 110/10 od 09.09.2010. godine, za kupca „ARALIJA“ d.o.o. Prijedor, 103. Kompenzacija između Trgotank d.o.o. Fojnica i Aralija d.o.o. Prijedor od 21.09.2010. godine, 104. Kompenzacija između Trgotank d.o.o. Fojnica i Aralija d.o.o. Prijedor od 10.09.2010. godine, 105. Kompenzacija između Trgotank d.o.o. Fojnica i Aralija d.o.o. Prijedor od 04.09.2010. godine, 106. Kompenzacija između Trgotank d.o.o. Fojnica i Aralija d.o.o. Prijedor od 27.08.2010. godine, 107. Kompenzacija između Trgotank d.o.o. Fojnica i Aralija d.o.o. Prijedor od 15.08.2010. godine, 108. Kompenzacija između Trgotank d.o.o. Fojnica i Aralija d.o.o. Prijedor od 10.08.2010. godine, 109. Kompenzacija između Trgotank d.o.o. Fojnica i Aralija d.o.o. Prijedor od 17.06.2010. godine, 110. Kompenzacija između Trgotank d.o.o. Fojnica i Aralija d.o.o. Prijedor od 29.07.2010. godine, 111. Kompenzacija između Trgotank d.o.o. Fojnica i Aralija d.o.o. Prijedor od 20.07.2010. godine, 112. Kompenzacija između Trgotank d.o.o. Fojnica i Aralija d.o.o. Prijedor od 09.07.2010. godine, 113. Kompenzacija između Trgotank d.o.o. Fojnica i Aralija d.o.o. Prijedor od 02.07.2010. godine, 114. Kompenzacija između Trgotank d.o.o. Fojnica i Aralija d.o.o. Prijedor od 08.06.2010. godine, 115. Kompenzacija između Trgotank d.o.o. Fojnica i Aralija d.o.o. Prijedor od 08.06.2010. godine, 116. Kompenzacija po osnovu robe i usluga između Trgotank d.o.o. Fojnica i Aralija d.o.o. Prijedor od 31.03.2010. godine, 117. Izvod UniCredit Bank d.d. broj 165, na dan 29.10.2010. godine, 118. Analitička kartica dobavljača „FV“ d.o.o. Laktaši, za period

01.01.2010.-31.12.2010. godine, 119.Račun 298/2010 od 02.09.2010. godine i Otpremnica 298/10 od 02.09.2010. godine, dobavljača „FV“ d.o.o. Laktaši, 120.Račun 220/2010 od 27.07.2010. godine i Otpremnica 220/10 od 27.07.2010. godine, dobavljača „FV“ d.o.o. Laktaši, 121.Račun 32/2010 od 12.04.2010. godine i Otpremnica 32/10 od 12.04.2010. godine, dobavljača „FV“ d.o.o. Laktaši, 122.Račun 42/2010 od 03.02.2010. godine i Otpremnica 42/10 od 03.02.2010. godine, dobavljača „FV“ d.o.o. Laktaši, 123.Račun 28/2010 od 16.01.2010. godine i Otpremnica 28/10 od 16.01.2010. godine, dobavljača „FV“ d.o.o. Laktaši, 124.Račun 17/2010 od 04.01.2010. godine i Otpremnica 17/10 od 04.01.2010. godine, dobavljača „FV“ d.o.o. Laktaši, 125.Analitička kartica kupca „FV“ d.o.o. Laktaši, za period 01.01.2009.- 31.12.2009. godine, 126.Račun 619 od 29.12.2009. godine i Otpremnica 148/09 od 29.12.2009. godine, za kupca „FV“ d.o.o. Laktaši, 127.Račun 618 od 18.12.2009. godine i Otpremnica 125/09 od 18.12.2009. godine, za kupca „FV“ d.o.o. Laktaši, 128.Račun 571 od 08.12.2009. godine i Otpremnica 78/09 od 08.12.2009. godine, za kupca „FV“ d.o.o. Laktaši, 129.Račun 617 od 08.12.2009. godine i Otpremnica 123/09 od 08.12.2009. godine, za kupca „FV“ d.o.o. Laktaši, 130.Račun 616 od 05.12.2009. godine i Otpremnica 121/09 od 05.12.2009. godine, za kupca „FV“ d.o.o. Laktaši, 131.Račun 517 od 24.11.2009. godine i Otpremnica 70/09 od 24.11.2009. godine, za kupca „FV“ d.o.o. Laktaši, 132.Račun 511 od 06.11.2009. godine i Otpremnica 124/09 od 06.11.2009. godine, za kupca „FV“ d.o.o. Laktaši, 133.Račun 499 od 03.11.2009. godine i Otpremnica 65/09 od 03.11.2009. godine, za kupca „FV“ d.o.o. Laktaši, 134.Analitička kartica kupca „FV“ d.o.o. Laktaši, za period 01.01.2010.- 31.12.2010. godine, 135.Račun 38 od 16.01.2010. godine i Otpremnica 3/10 od 16.01.2010. godine, za kupca „FV“ d.o.o. Laktaši, 136.Račun 48 od 03.02.2010. godine i Otpremnica 13/10 od 03.02.2010. godine, za kupca „FV“ d.o.o. Laktaši, 137.Kompenzacija između „TRGOTANK“ d.o.o. Fojnica i „FV“ d.o.o. Laktaši, od 03.09.2010. godine, 138.Kompenzacija između „TRGOTANK“ d.o.o. Fojnica i „FV“ d.o.o. Laktaši, od 05.08.2010. godine, 139.Kompenzacija između „TRGOTANK“ d.o.o. Fojnica i „FV“ d.o.o. Laktaši, od 12.04.2010. godine, 140.Kompenzacija između „TRGOTANK“ d.o.o. Fojnica i „FV“ d.o.o. Laktaši, od 20.01.2010. godine, 141.Kompenzacija između „TRGOTANK“ d.o.o. Fojnica i „FV“ d.o.o. Laktaši, od 12.01.2010. godine, 142.Kompenzacija između „TRGOTANK“ d.o.o. Fojnica i „FV“ d.o.o. Laktaši, od 12.02.2010. godine, 143.Nalog blagajni broj 128, od 30.09.2010. godine, 144.Analitička kartica dobavljača „TINA MAG“ d.o.o. Banja Luka, za period 01.01.2010.-31.12.2010. godine, 145.Račun 30/10 od 23.12.2010. godine i Otpremnica 30/10 od 23.12.2010. godine, dobavljača „TINA MAG“ d.o.o.Banja Luka, 146.Račun 17/10 od 01.12.2010. godine i Otpremnica 17/10 od 01.12.2010. godine, dobavljača „TINA MAG“ d.o.o.Banja Luka, 147.Račun 08/10 od 15.11.2010. godine i Otpremnica 8/10 od 15.11.2010. godine, dobavljača „TINA MAG“ d.o.o. - Banja Luka, 148.Račun 04/10 od 21.10.2010. godine i Otpremnica 04/10 od 21.10.2010. godine, dobavljača „TINA MAG“ d.o.o.Banja Luka, 149.Račun 02/10 od 03.10.2010. godine i Otpremnica 02/10 od 03.10.2010. godine, dobavljača „TINA MAG“ d.o.o.Banja Luka, 150.Analitička kartica kupca „TINA MAG“ d.o.o. Banja Luka, za period 01.01.2010,- 31.12.2010. godine, 151.Račun 635 od 07.12.2010. godine i Otpremnica 141/10 od 07.12.2010. godine, za kupca „TINA MAG“ d.o.o. Banja Luka, 152.Račun 633 od 01.12.2010. godine i Otpremnica 139/10 od 01.12.2010. godine, za kupca „TINA MAG“ d.o.o. Banja Luka, 153.Račun 577 od 12.11.2010. godine i Otpremnica 132/10 od 12.11.2010. godine, za kupca „TINA MAG“ d.o.o. Banja Luka, 154.Račun 529 od 21.10.2010. godine, za kupca „TINA MAG“ d.o.o. Banja Luka, 155.Račun 512 od 12.10.2010. godine i Otpremnica 119/10 od 12.10.2010. godine, za kupca „TINA MAG“ d.o.o. Banja Luka, 156.Račun 467 od 14.09.2010. godine i Otpremnica 112/10 od 14.09.2010. godine, za kupca „TINA MAG“ d.o.o. Banja Luka, 157.Kompenzacija između „TRGOTANK“ d.o.o. Fojnica i „TINA MAG“ d.o.o. Banja Luka, od 28.12.2010. godine, 158.Kompenzacija između „TRGOTANK“ d.o.o. Fojnica i „TINA MAG“ d.o.o. Banja

Luka, od 20.12.2010. godine, 159.Kompenzacija između „TRGOTANK" d.o.o. Fojnica i „TINA MAG" d.o.o. Banja Luka, od 29.11.2010. godine, 160.Kompenzacija između „TRGOTANK" d.o.o. Fojnica i „TINA MAG" d.o.o. Banja Luka, od 10.11.2010. godine, 161.Kompenzacija između „TRGOTANK" d.o.o. Fojnica i „TINA MAG" d.o.o. Banja Luka, od 15.10.2010. godine, 162.Analitička kartica blagajne za 2009. i 2010. godinu, za „TRGOTANK" d.o.o. Fojnica,163.Analitička kartica žiro računa za 2009. i 2010. godinu, za „TRGOTANK" d.o.o. Fojnica,164.Analitička kartica roba u prodavnici za 2009. i 2010. godinu, za „TRGOTANK" d.o.o. Fojnica,165.Analitička kartica roba u skladištu za 2009. i 2010. godinu, za „TRGOTANK" d.o.o. Fojnica,166.Analitička kartica izlaznog PDV-a za 2009. i 2010. godinu, za „TRGOTANK" d.o.o. Fojnica,167.Analitička kartica ulaznog PDV-a za 2009. i 2010. godinu, za „TRGOTANK" d.o.o. Fojnica,168.Analitička kartica prihoda, klasa 6, za 2009. i 2010. godinu, za „TRGOTANK" d.o.o. Fojnica,169.Mjesečne PDV prijave za period 01.01.2009.-31.12.2009. i 01.01.2010.-31.12.2010. godine, za „TRGOTANK"d.o.o. Fojnica, 170.Popis robe za „TRGOTANK" d.o.o. Fojnica, pumpa 1, Bakovići 37, na dan 26.112010. godine, 171.Popis robe za „TRGOTANK" d.o.o. Fojnica, skladište, Bakovići 37, na dan 07.12.2010. godine, 172.Popis robe za „TRGOTANK" d.o.o. Fojnica, PJ 2, Kiseljak, na dan 07.12.2010. godine,-Redni brojevi 1-172 Potvrda o privremenom oduzimanju predmeta-dokumentacije, broj 05/5-3/IV-08-13109/12 od 19.06.2012. godine, UINO BiH -

DT-55-Analitička kartica dobavljača Trgotank d.o.o. Fojnica za 2011. godinu, 2-Račun broj 3 od 14.01.2011. godine i otpremnica broj 04/11 od 14.01.2011. godine dobavljača Trgotank d.o.o. Fojnica; 3-Faktura broj 217/08 od 17.04.2008. godine i otpremnica broj 214/08 od 17.04.2008. godine pravnog lica Rose Wood d.o.o. Gornji Vakuf; 4-Izvod otvorenih stavki na dan 31.10.2010. godine; 5-Kompenzacija od 20.01.2011. godine zaključena između pravnih lica Trgotank d.o.o. Fojnica i Rose Wood d.o.o. Gornji Vakuf; 6-Analitička kartica kupca Trgotank d.o.o. Fojnica za 2008.godinu ; -Redni brojevi 1-6. Potvrda o privremenom oduzimanju predmeta, Enes Čemer/Rose Wood d.o.o. Gornji Vakuf, broj 05/4-3/II-09-6160/11 od 28.03.2014. godine, UINO BiH

DT-56-Ovjerena fotokopija Analitičke kartice konta 4320 - pravnog lica "Trgotank" d.o.o. Fojnica, za dobavljača „Pulse,, d.o.o. Laktaši, za period 01.01.2013-31.12.2013. godine;2.Račun 3/2013 od 24.01.2013. godine, Otpremnica broj 01/2013 od 18.01.2013. godine, dobavljača „Pulse,, d.o.o. Laktaši;3. Račun 5/2013 od 12.02.2013. godine, Otpremnica broj 5 od 09.02.2013. godine, dobavljača „Pulse,, d.o.o. Laktaši;4. Račun 11/2013 od 30.03.2013. godine, Otpremnica broj 11 od 28.03.2013. godine, dobavljača „Pulse,, d.o.o. Laktaši; 5. Račun 12/2013 od 09.04.2013. godine, Otpremnica broj 12 od 05.04.2013. godine i Otpremnica broj 13 od 06.04.2013. godine, dobavljača „Pulse,, d.o.o. Laktaši; 6. Ovjerena fotokopija Analitičke kartice konta 4320 - pravnog lica "Trgotank" d.o.o. Fojnica, za dobavljača „1 C S E" d.o.o. Banja Luka, za 2012. godinu i period 01.01.2013 - 31.12.2013. godine; 7. Račun-Otpremnica broj: 1/2012 od 31.12.2012. godine i Otpremnica broj 01/2012 dobavljača „I C S E" d.o.o. Banja Luka; 8. Račun-Otpremnicabroj: 1/2013 od 31.01.2013. godine i Otpremnica broj 01/2013 od 22.01.2013. godine, dobavljača „I C S E" d.o.o. Banja Luka; 9. Račun - Otpremnica broj: 32/2013 od 30.03.2013. godine i Otpremnica broj 32/2013 od 19.03.2013. godine, dobavljača „I C S E" d.o.o. Banja Luka; 10. Račun - Otpremnica broj: 33/2013 od 30.03.2013. godine i Otpremnica broj 33/2013 od 26.03.2013. godine, dobavljača „I C S E" d.o.o. Banja Luka;11. Analitička kartica kupaca i dobavljača "ROSE - WOOD" d.o.o. Gornji Vakuf za 2011. godinu; 12. Račun broj: 3 od 14.01.2011. godine i Otpremnica broj: 04/11 od 14.01.2011. godine, pravnog lica "TRGOTANK" d.o.o. Fojnica; 13.Račun broj: 115 od 28.02.2013. godine i Otpremnica broj: 05/13 od 28.02.2013. godine, pravnog lica "TRGOTANK" d.o.o. Fojnica i Analitička kartica kupaca Ana Bešlić, Fojnica, za 2013. godinu; 14. Račun broj: 117 od 28.02.2013. godine i Otpremnica broj: 07/13 od

28.02.2013. godine, pravnog lica "TRGOTANK" d.o.o. Fojnica i Analitička kartica kupaca Anto Šimunić, Otigošće bb - Fojnica (kupac 104), za 2013. godinu; 15. Račun broj: 1018 od 28.02.2012. godine i Otpremnicabroj: 102/12 od 12.12.2012. godine, pravnog lica "TRGOTANK" d.o.o. Fojnica i Analitička kartica kupaca Anto Šimunić, Otigošće bb Fojnica, za 2012. godinu; 16. Račun broj: 18 od 16.11.2010. godine, pravnog lica "TRGOTANK" d.o.o. Fojnica za kupca Anto Tuka, Lužine; 17. Račun broj: 1015 od 28.02.2012. godine, pravnog lica "TRGOTANK" d.o.o. Fojnica i analitička kartica kupaca Tuka Anto, Fojnica; 18. Račun broj: 87 od 29.02.2012. godine i Otpremnica broj: 15/12 od 28.02.2012. godine, pravnog lica "TRGOTANK" d.o.o. Fojnica i analitička kartica kupaca Anto Barišić, Kreševo, za 2012. godinu; 19. Račun broj: 27 od 23.12.2010. godine, pravnog lica "TRGOTANK" d.o.o. Fojnica za kupca Anto Barišić, Bjelovići - Kreševo, 20. Račun broj: 89 od 29.02.2012. godine i Otpremnica broj: 18/12 od 29.02.2012. godine, pravnog lica "TRGOTANK" d.o.o. Fojnica i Analitička kartica kupaca Bošnjak Ljubica, Kiseljak, za 2012. godinu; 21. Račun broj: 29 od 23.12.2010. godine, pravnog lica "TRGOTANK" d.o.o. Fojnica za kupca Ljubica Bošnjak, Kiseljak; 22. Račun broj: 88 od 29.02.2012. godine i otpremnica broj: 17/12 od 28.02.2012. godine, pravnog lica "TRGOTANK" d.o.o. Fojnica i analitička kartica kupaca Smilja Bošnjak, Fojnica, za 2012. godinu; 23. Račun broj: 28 od 23.12.2010. godine, pravnog lica "TRGOTANK" d.o.o. Fojnica za kupca Smilja Bošnjak, Fojnica; 24. Račun broj: 627 od 31.08.2012. godine i Otpremnica broj: 90/12 od 31.08.2012. godine, pravnog lica "TRGOTANK" d.o.o. Fojnica i Analitička kartica kupaca Dario Vrebac, Fojnica, za 2012 godinu; 25. Račun broj: 116 od 28.02.2013. godine i Otpremnica broj: 06/13 od 28.02.2013. god., pravnog lica "TRGOTANK" d.o.o. Fojnica i Analitička kartica kupaca Ivo Šimunić Fojnica (kupac 109), za 2013. god.; 26. Račun broj: 83 od 29.02.2012. godine i Otpremnica broj: 13/12 od 28.02.2012. godine, pravnog lica "TRGOTANK" d.o.o. Fojnica i Analitička kartica kupaca Šimunić Ivo, Fojnica, za 2012. godinu; 27. Račun broj: 84 od 29.02.2012. godine i Otpremnica broj: 11/12 od 28.02.2012. godine, pravnog lica "TRGOTANK" d.o.o. Fojnica i Analitička kartica kupaca Maronko Tuka, Fojnica, za 2012. godinu; 28. Račun broj: 24 od 21.12.2010. godine pravnog lica "TRGOTANK" d.o.o. Fojnica za kupca Marinko Tuka, Gojevići bb - Fojnica; 29. Račun broj: 262 od 30.04.2012. godine i Otpremnica broj: 44/12 od 25.04.2012. godine, pravnog lica "TRGOTANK" d.o.o. Fojnica i Analitička kartica kupaca Miro Lalić, Fojnica za 2012. godinu; 30. Račun broj: 1017 od 28.12.2012. godine, pravnog lica "TRGOTANK" d.o.o. Fojnica, za kupca Oroz Franjo, Fojnica; 31. Račun broj: 1016 od 28.12.2012. godine, pravnog lica "TRGOTANK" d.o.o. Fojnica, za kupca Perica Nikola, Fojnica; 32. Račun broj: 119 od 28.02.2013. godine i Otpremnica broj: 09/13 od 28.02.2013. godine, pravnog lica "TRGOTANK" d.o.o. Fojnica i Analitička kartica kupaca Luka Petrović, Otigošće bb -Fojnica, za 2013. godinu; 33. Račun broj: 86 od 29.02.2012. godine i Otpremnica broj: 15/12 od 28.02.2012. godine, pravnog lica "TRGOTANK" d.o.o. Fojnica i Analitička kartica kupaca Petrović Luka, Fojnica, za 2012. godinu; 34. Račun broj: 26 od 23.12.2010. godine, pravnog lica "TRGOTANK" d.o.o. Fojnica, za kupca Luka Petrović, Otišće - Fojnica; 35. Račun broj: 81 od 23.02.2012. godine i Otpremnica broj: 10/12 od 23.02.2012. godine, pravnog lica "TRGOTANK" d.o.o. Fojnica i analitička kartica kupaca Protuđer Tomo, Fojnica, za 2012. godinu; 36. Račun broj: 118 od 28.02.2013. godine i Otpremnica broj: 08/13 od 28.02.2013. godine, pravnog lica "TRGOTANK" d.o.o. Fojnica i Analitička kartica kupaca Bošnjak Ranko, Fojnica, za 2013. godinu; 37. Račun broj: 259 od 30.04.2012. godine i Otpremnica broj: 39/12 od 18.04.2012. godine, pravnog lica "TRGOTANK" d.o.o. Fojnica i Analitička kartica kupaca Spomenko Bošnjak, Bakovići bb -Fojnica, za 2012. godinu; 38. Račun broj: 85 od 29.02.2012. godine i Otpremnica broj: 14/12 od 28.02.2012. godine, pravnog lica "TRGOTANK" d.o.o. Fojnica i Analitička kartica kupaca Šimunić Anto, Šavnik bb - Fojnica, za 2012godinu; 39. Račun broj: 22 od 19.11.2010. godine, pravnog lica "TRGOTANK" d.o.o. Fojnica za kupca Šimunić Markica, Luke bb - Fojnica; 40. Račun broj: 19 od 17.11.2010. godine, pravnog lica

"TRGOTANK" d.o.o. Fojnica za kupca Ivica Sušnjara, Bakovići - Fojnica; 41. Račun broj: 628 od 31.08.2012. godine i Otpremnica broj: 91/12 od 31.08.2012. godine, pravnog lica "TRGOTANK" d.o.o. Fojnica i Analitička kartica kupaca Tomislav Šimunić, Fojnica, za 2012. godinu;-Redni brojevi 1-41. Potvrda o privremenom oduzimanju predmeta, Vjekoslav Bošnjak/Trgotank d.o.o. Fojnica, broj 05/4-3/II-09-6324/14 od 31.03.2014. godine, UINO BiH

DT-57 -Račun broj: 189 od 18.08.2012.god. firme „Orao gas" d.o.o. Banja Luka za kupca "Pulse" d.o.o. Laktaši, .Račun broj: 194 od 18.08.2012.god. firmc „Orao gas" d.o.o. Banja Luka za kupca "Pulse" d.o.o. Laktaši, sa otpremnicom broj 3159 od 25.09.2012. godine,Račun broj: 195 od 30.11.2012.god. firme „Orao gas" d.o.o. Banja Luka za kupca "Pulse" d.o.o. Laktaši;Račun broj: 197 od 23.10.2012.god. firme „Orao gas" d.o.o. Banja Luka za kupca "Pulse" d.o.o. Laktaši-Redni brojevi 1-5. Potvrda o privremenom oduzimanju predmeta, Goran Batinić, Threus d.o.o. Laktaši, broj 05/4-3/II-09-14824/14 od 31.07.2014. godine, UINO BiH -

DT-58 -Analitička kartica kupca "Trgotank" d.o.o. Fojnica za 2013 godinu;2. Račun broj: 64/2012 i otpremnica broj 1 od 18.08.2012. godine, pravnog lica "PULSE" d.o.o. Laktaši;3. Račun broj: 65/2012 od 25.09.2012. godine, i otpremnica broj:03/09, pravnog lica "PULSE" d.o.o.Laktaši;4. Račun broj: 67/2012 od 17.10.2012. godine, pravnog lica "PULSE" d.o.o. Laktaši;5. Račun broj: 85/2012 od 15.11.2012. godine, pravnog lica"PULSE" d.o.o. Laktaši;6.Račun broj: 98/2012 od 30.11.2012. godine, pravnog lica"PULSE" d.o.o. Laktaši;7. Račun broj: 107/12 od 14.12.2012. godine, pravnog lica "PULSE" d.o.o. Laktaši;8. Računbroj: 110/2012 od 28.12.2012. godine, pravnog lica "PULSE" d.o.o. Laktaši;9. Račun broj: 3/2013 od 24.01.2013. godine, pravnog lica "PULSE" d.o.o. Laktaši;10. Račun broj: 5/2013 od 12.02.2013. godine, pravnog lica "PULSE" d.o.o. Laktaši;11. Račun broj: 11/2013 od 30.03.2013. godine, ravnog lica "PULSE" d.o.o. Laktaši;12. Račun broj: 12/2013 od 09.04.2013. godine, pravnog lica "PULSE" d.o.o. Laktaši; 13.Bankovni izvodi "Nove Banke" filijala Banja Luka iz2012.god., broj: 118, 119, 120, 121, 137, 150, 160 ibr. 164. 14. Nalozi za knjiženje iz 2012.god., broj: 04-12/KIF, 04-10/KIF, 04-09/KIF, 04-03/KIF i broj: 04-2/KIF; 15. Analitička kartica dobavljača "Orao Gas" d.o.o. Banja Luka za 2013 godinu; 16.Račun broj: 200/2012 od 05.11.2012.god. firme "Orao Gas" d.o.o. Banja Luka za kupca "Pulse" d.o.o.Laktaši; 17.Analitička kartica dobavljača "Bondags" d.o.o. Kiseljak za 2013 godinu; 18.Račun broj: 205 od 08.04.2013.god. firme "Bondags" d.o.o. Kiseljak za kupca "Pulse" d.o.o. Laktaši; 19.Račun broj: 167 od 27.02.2013.god. firme "Bondags" d.o.o. Kiseljak za kupca "Pulse" d.o.o. Laktaši; 20. Račun broj: 157 od 21.01.2013.god. firme "Bondags" d.o.o. Kiseljak za kupca "Pulse" d.o.o. Laktaši; 21. Račun broj: 079 od 14.12.2012.god. firme "Bondags" d.o.o. Kiseljak za kupca "Pulse" d.o.o. Laktaši; 22. Račun broj: 087 od 28.12.2012.god. firme "Bondags" d.o.o. Kiseljak za kupca "Pulse" d.o.o. Laktaši-Redni brojevi 1-22. Potvrda o privremenom oduzimanju predmeta, Goran Batinić, Threus d.o.o. Laktaši, broj 05/4-3/II-09-5453/14 od 14.05.2014. godine, UINO BiH

DT-59 - Dokumentacija lica ICSE d.o.o. Banja Luka: 1.Analitička kartica kupca "Trgotank" d.o.o. Fojnica za 2013 godinu; 2.Račun - Otpremnica broj: 1/2012 od 31.12.2012. godine, pravne osobe „I C S E" d.o.o. Banja Luka; 3. Račun - Otpremnica broj: 1/2013 od 31.01.2013. godine, pravne osobe „I C S E" d.o.o. Banja Luka (ovjerena kopija); 4. Račun - Otpremnica broj: 32/2013 od 30.03.2013. godine, pravne osobe „I C S E" d.o.o. Banja Luka (ovjerena kopija); 5.Račun - Otpremnica broj: 33/2013 od 30.03.2013. godine, pravne osobe „I C S E" d.o.o. Banja Luka (ovjerena kopija); 6. Knjiga izlaznih faktura za januar 2013.godinu; 7. Nalog za knjiženje broj:04-12 od 31.12.2012.godinu; 8. Nalog za knjiženje broj: 04-03/KIF od 31.03.2013.godinu; 9.Bankovni izvodi "Nove Banke" filijala Banja Luka broj: 42, 67, 68, 69, 70, 71, 72, 86, i broj: 87; 10.Bruto bilans za period 01.01.2013. -

31.12.2013.god. firme „I C S E" d.o.o. Banja Luka; 11. Račun-otpremnicu dobavljača "Threus" d.o.o. Laktaši broj: 4/2013 od 25.01.2013.god. (ovjerena kopija).-Redni brojevi 1-11. Potvrda o privremenom oduzimanju predmeta, Miloš Mikić, ICSE d.o.o. Banja Luka, broj 05/4-3/II-09-7069/14 od 15.05.2014. godine, UINO BiH -

DT-60 - Kartica konta 2100 - za 2013. godina, ISCE doo Banja Luka; 2. kartica konta 2010 - kupci u zemlji za 2012. i 2013. godinu, komitent ISCE doo Banja Luka;3. Kartica konta 43200 - za period 2012. i 2013. Godina, komitent „BONDAGAS" doo Kiseljak; 4. Sintetička kartica kupaca za period 2012. i 2013. godina; 5. Sintetička kartica dobavljača, za period 2012.i 2013. Godina; 6.Račun/Otpremnica br. 091 od 31.12.2012. godine, pravnog lica "Bondags" d.o.o. Kiseljak; 7.Račun/Otpremnica br. 154 od 25.01.2013. godine, pravnog lica "Bondags" d.o.o. Kiseljak; 8. Račun/Otpremnica br. 257 od 29.03.2013. godine, pravnog lica "Bondags" d.o.o. Kiseljak; 9.Račun/Otpremnica br. 261 od 29.03.2013. godine, pravnog lica "Bondags" d.o.o. Kiseljak; 10. Račun/Otpremnica br. 148/2012 od 31.12.2012. godine, pravnog lica „THREEUS" d.o.o. Laktaši; 11. Račun/Otpremnica br. 4/2013 od 25.01.2013. godine, pravnog lica „THREEUS" d.o.o. Laktaši; 12.Račun/Otpremnica br. 9/2013 od 29.03.2013. godine, pravnog lica „THREEUS" d.o.o. Laktaši; 13. Račun/Otpremnica br. 10/2013 od 29.03.2013. godine, pravnog lica „THREEUS" d.o.o. Laktaši;-Redni brojevi 1-13. Potvrda o privremenom oduzimanju predmeta, Goran Batinić, Threus d.o.o. Laktaši, broj 05/4-3/II-09-14825/14 od 31.07.2014. godine, UINO BiH -

DT-61-Račun „As Aldi" d.o.o. Živinice za „Elipsa" d.o.o Posušje, 1 komad broj 84/2009 od 29.09.2009.; -As Aldi d.o.o. Živinice-Redni br. 2. na potvrdi o privremenom oduzimanju predmeta SIPA : 16-14/1-2-120/11-D od 19.08.2011. godine, Matija Bašić-

DT-62-Originalni računi sljedećih brojeva sa otpremnicama i maloprodajnim fiskalnim računima, račun "Trgotank Fojnica" prema preduzeću Aralija d.o.o. Prijedor br. 453 od 09.09.2010. g. sa otpremnicom broj: 110/10 od 09.09.2010. g. račun "Trgotank" prema Araliji d.o.o. Prijedor broj 447 od 05.09.2010. godine sa otpremnicom broj 107/10 od 05.09.2010. g. Izlazni računi Aralija prema Trgotank broj 178/10 od 20.09.2010. g. broj 152/10 od 01.09.2010. godine, broj 155/10 od 03.09.2010. g. sa kompenzacija između navedenih preduzeća od 21.09.2010.g. i 10.09.2010. g.

DT-63 - Neovjereni računi preduzeća "FV" d.o.o. Laktaši prema preduzeću "Aralija" d.o.o. Prijedor predate od strane odgovornog lica preduzeće "Aralija"d.o.o. račun otpremnica br 7/2010 od 02.01.2010. g. račun otpremnica br 8/2010 od 02.01.2010.g. račun – otpremnica br 79/2010 od 19.01.2010. g. račun otpremnica br 96/2010 od 28.01.2010.. g. račun-otpremnicu br. 105/2010 od 28.01.2010. g. račun otpremnicu 112/2010 od 29.01.2010. g.

DT-64 - Neovjereni računi preduzeća "FV" d.o.o. Laktaši prema preduzeću "Aralija" d.o.o. Prijedor predate od strane odgovornog lica preduzeće "Aralija"d.o.o račun otpremnicu 556/2010 od 21.04.2010. račun otpremnicu 555/2010 od 21.04.2010. g račun otpremnicu 506 od 12.04.2010. g.

DT-65 - Neovjerena otpremnica od preduzeća "Trgotank" doo Fojnica prema preduzeću "Aralija" doo Prijedor broj: 45/10 od 21.04.2010.godine, ovjerena otpremnica od preduzeća "Trgotonik" doo Fojnica prema preduzeću "Aralija" doo Prijedor broj: 62/10 od 08.06.2010. godine, ovjerena otpremnica od preduzeća "Aralija " doo Prijedor prema preduzeću "Trgotonik" doo Fojnica broj: 52/10 od 04.06.2010.godine, ovjeren račun od preduzeća"Trgotonik" doo Fojnica prema preduzeću "Aralija" doo Prijedor broj: 258 od 08.06.2010. godine, ovjeren račun broj: 120/10 od 06.08.2010. godine I otpremnicu broj: 120/10 od 06.08.2010. g., oboje od preduzeća "Aralija" doo Prijedor prema preduzeću "Trgotank" doo Fojnica sa neovjerenom₆₉izjavom o uklađenosti tečnih naftnih goriva

broja: T-427/10 od 04.08.2010. izdata od "Antunović" doo Orašje

DT-66 - Ovjereni računi-otpremnice od preduzeća "Aralija" doo Prijedor prema preduzeću "Trgotank" doo Fojnica brojeva: 79/10 od 04.06.2010.g. sa neovjerenom otpremnicom broj 87/10 istog datuma sa istim izvješćem broj 5660 sa datumom otpreme 03.06.2010. go. I sa izvjavom o usklađenosti kvaliteta tečnih naftnih goriva od 02.06.2010. neovjereni). 104/10 od 12.07.2010. sa ovjerenom otpremnicom br. 104/10 istog datuma, 111/10 od 27.07.2010. sa ovjerenom otpremnicom istog broja I datuma, 100/10 od 08.07.2010. sa ovjerenom otpremnicom istog broja I datuma I račun br. 25/10 od 21.04.2010. g. ovjeren. Ovjeren račun sa ovjerenom otpremnicom preduzeću "Trgotanik" doo Fojnica prema preduzeću "Aralija" doo Prijedor brojeva: 280 od 18.06.2010. sa otpremnicom br. 70/10 istog datuma, 331 od 15.07.2010. sa otpremnicom br. 83/10 istog datuma, 209 od 26.05.2010. g. sa otpremnicom br. 55/10 istog datuma, 322 od 10.07.2010. g. sa otpremnicom br. 80/10 istog datuma, 319 od 03.07.2010. sa otpr. br. 77/10 istog datuma, 320 od 07.07.2010. sa otpremnicom br. 78/10 istog datuma, 391 od 12.08.2010. sa otpremnicom br. 101/10 od 12.08.2010. g.

DT-67 - Potpisana bez pečata faktura od preduzeća "FV" doo Laktaši prema preduzeću "Trgotanik" doo Fojnica broj: 220/2010 od 27.07.2010. g. sa otpremnicom istog broja I datuma-ovjerenom. Ovjerene kompenzacije sledećih iznosa I datuma od preduzeća "Trgotanik" doo Fojnica prema preduzeću "Aralija" doo Prijedor :56.966.751 od 08.06.2010. I "Kompenzacija" na iznos 56.041,42 KM istog datuma, 58.466,77 KM od 17.06.2010. g. -2 primjerka I 46.212,25 KM istog datuma. 12.253,92 KM od 02.07.2010.g. 55.962,09 od 20.07.2010. g., 56.050,72 KM od 29.07.2010. g., 55.714,56 Km od 10.08.2010. g., 57.330,63 KM od 27.08.2010. g., Ovjerena otpremnica preduzeća Trgotanik" doo Fojnica prema preduzeću "FV" doo Laktaši od 12.04.2010. godine broj 32/10 sa Izjavom o usklađenosti kvaliteta tečnih naftnih goriva od 17.04.2010. izdate od "Antunović" doo Orašje I certifikat o količini I kvalitetu broj BiH 08801 od 17.04.2010. g. izdat od "I.Balkan"

DT-68- Ovjerena otpremnica od preduzeća "Aralija" d.o.o. Prijedor prema preduzeću "Trgotank" d.o.o. Fojnica broj 92/10 od 16.06.2010. g, te neovjerena otpremnica broj 105/10 od 08.07.2010. g. Ovjerene otpremnice od preduzeća "Trgotank" prema preduzeću "Aralija" d.o.o. Prijedor brojeva: 45/10 od 21.04.2010. g. i 62/10 od Izjava o ukladenosti kvalit08.06.2010. g. eta tečnih naftnih goriva broj:22694. Izlazni račun Aralija broj 121/10 sa izjavom o kvalitetu goriva (fotokopija), Izlazni račun Aralija 141/10 od 25.08.2010. g. sa izjavom o kvalitetu goriva (fotokopija). Neovjereni izlazni račun Aralija d.o.o. Prijedor prema kupcu "FV" d.o.o. Laktaši brojeva: 50 od 12.05.2010. 49 od 11.05.2010. godine, 48 od 11.05.2010., 47 od 10.05.2010. godine, 46 od 05.05.2010., 45 od 04.05.2010.g., 44 od 03.05.2010.godine, 43 od 03.05.2010. g., 44 od 03.05.2010. godine, 46 od 03.05.2010. godine, 50 od 05.05.2010. godine., 54 od 10.05.2010. godine, , 59 od 12.05.2010. godine, 58 od 11.05.2010. godine. Izlazni računi Aralija d.o.o. prema kupcu "Trgotank" d.o.o. Fojnica br. 3 od 16.02.2010. godine. - - - -

DT-69 - Analitički bruto-bilans za 2011., 2012., 2013. godinu (period 01.01.-25.06.2013. godine)-Potvrda o privremenom oduzimanju predmeta, Trgotank d.o.o. Fojnica/Vjekoslav Bošnjak broj 05/5-3/IV-16-16-13282/13 od 25.06.2013. godine, UINO BiH-redni broj 1-

DT-70 - Analitičke kartice kupaca za 2010., 2011., 2012. i za period 01.01.-25.06.2013. godine- Potvrda o privremenom oduzimanju predmeta, Trgotank d.o.o. Fojnica/Vjekoslav Bošnjak broj 05/5-3/IV-16-16-13282/13 od 25.06.2013. godine, UINO BiH-redni broj 2-

DT-71 - Analitičke kartice dobavljača za 2010., 2011., 2012. i za period 01.01.-25.06.2013. godine- Potvrda o privremenom oduzimanju predmeta, Trgotank d.o.o. Fojnica/Vjekoslav Bošnjak broj 05/5-3/IV-16-16-13282/13 od 25.06.2013. godine, UINO BiH -redni broj 3-

DT-72 - Analitičke kartice prihoda za 2010., 2011., 2012. godinu- - -Potvrda o privremenom oduzimanju predmeta, Trgotank d.o.o. Fojnica/Vjekoslav Bošnjak broj 05/5-3/IV-16-16-13282/13 od 25.06.2013. godine, UINO BiH -redni broj 4-

DT-73 - Konto izlazni PDV-4700 (5600) za 2010., 2011., 2012. i za period 01.01-25.06.2013. godine-Potvrda o privremenom oduzimanju predmeta, Trgotank d.o.o. Fojnica/Vjekoslav Bošnjak broj 05/5-3/IV-16-16-13282/13 od 25.06.2013. godine, UINO BiH -redni broj 5

DT-74-Konto ulazni PDV-2700 (2600) za 2010., 2011., 2012. i za period 01.01-25.06.2013. godine-Potvrda o privremenom oduzimanju predmeta, Trgotank d.o.o. Fojnica/Vjekoslav Bošnjak broj 05/5-3/IV-16-16-13282/13 od 25.06.2013. godine, UINO BiH-redni broj 6

DT-75-Konto -2050 (2022)-glavna blagajna za 2010., 2011., 2012. i za period 01.01-25.06.2013. godine-Potvrda o privremenom oduzimanju predmeta, Trgotank d.o.o. Fojnica/Vjekoslav Bošnjak broj 05/5-3/IV-16-16-13282/13 od 25.06.2013. godine, UINO BiH -redni broj 7

DT-76-Konto -2000-žiro račun KM Zagrebačka banka za 2010., 2011., 2012. i za period 01.01-25.06.2013. godine-Potvrda o privremenom oduzimanju predmeta, Trgotank d.o.o. Fojnica/Vjekoslav Bošnjak broj 05/5-3/IV-16-16-13282/13 od 25.06.2013. godine, UINO BiH -redni broj 8

DT- 77 Konto -2001-žiro račun KM Hypo banka za 2010., 2011., 2012,2013. godinu- Potvrda o privremenom oduzimanju predmeta, Trgotank d.o.o. Fojnica/Vjekoslav Bošnjak broj 05/5-3/IV-16-16-13282/13 od 25.06.2013. godine, UINO BiH -redni broj 9-

DT-78- Konto -2030 (2010)-žiro račun EUR Zagrebačka banka za 2010., 2011., 2012. i za period 01.01-25.06.2013. godine-Potvrda o privremenom oduzimanju predmeta, Trgotank d.o.o. Fojnica/Vjekoslav Bošnjak broj 05/5-3/IV-16-16-13282/13 od 25.06.2013. godine, UINO BiH -redni broj 10

DT-79-Konto 1330-roba u maloprodajnim objektima za period 01.01.2013- 25.06.2013. godine (stanje) (konto 1200-proizvodi u vlastitom skladištu)-Potvrda o privremenom oduzimanju predmeta, Trgotank d.o.o. Fojnica/Vjekoslav Bošnjak broj 05/5-3/IV-16-16-13282/13 od 25.06.2013. godine, UINO BiH -redni broj 11

DT-80 - Polugodišnji obračun za 2009. godinu, preduzeća, „TRGOTANK" d.o.o. Fojnica, sa Bilans stanja, Bilans uspjeha, Izvještaj o novčanim tokovima, Izvještaj o promjeni kapitala, Posebni podaci o platama i broju zaposlenih, Obrazac OVN, Obrazac P-GKF Bill, Obrazac TZ, Obrazac ONŠ, Obrazac ZS;-Potvrda o privremenom oduzimanju predmeta, Trgotank d.o.o. Fojnica/Vjekoslav Bošnjak broj 05/5-3/IV-16-16-13282/13 od 25.06.2013. godine, UINO BiH -redni broj 12

DT-81 - Godišnji obračun za 2009. godinu, preduzeća, „TRGOTANK" d.o.o. Fojnica, sa Bilans stanja, Bilans uspjeha, Izvještaj o novčanim tokovima, Izvještaj o promjeni kapitala, Posebni podaci o platama i broju zaposlenih, Obrazac OVN, Obrazac P-GKF BiH, Obrazac TZ, Obrazac ONŠ, Obrazac ZS, StataneksilNV-01-Potvrda o privremenom oduzimanju predmeta, Trgotank d.o.o. Fojnica/Vjekoslav Bošnjak broj 05/5-3/IV-16-16-13282/13 od 25.06.2013. godine, UINO BiH -redni broj 13-

DT-82 - Polugodišnji obračun za 2010. godinu, preduzeća, „TRGOTANK" d.o.o. Fojnica, u prilogu obračuna je: Bilans stanja, Bilans uspjeha, Izvještaj o novčanim tokovima. Izvještaj o promjeni kapitala, Posebni podaci o platama i broju zaposlenih, Obrazac OVN, Obrazac P-GKF BiH, Obrazac TZ, Obrazac ONŠ, Obrazac ZS;- - -Potvrda o privremenom

- oduzimanju predmeta, Trgotank d.o.o. Fojnica/Vjekoslav Bošnjak broj 05/5-3/IV-16-16-13282/13 od 25.06.2013. godine, UINO BiH -redni broj 14
- DT-83- Godišnji obračun preduzeća, „TRGOTANK" d.o.o. Fojnica, za period 01.01-31.12.2010. godine, predat „AFIP" d.d Sarajevo • Poslovnica Fojnica, u prilogu obračuna je: Bilans stanja, Bilans uspjeha, Izještaj o novčanim tokovima, Izvještaj o promjeni kapitala, Bilješke uz finansijske izvještaje, Posebni podaci o platama i broju zaposlenih, Obrazac OVN, Obrazac P-GKF BiH, Obrazac TZ, Obrazac ONŠ, Obrazac ZS, Stataneks i 1NV-01;- - - -Potvrda o privremenom oduzimanju predmeta, Trgotank d.o.o. Fojnica/Vjekoslav Bošnjak broj 05/5-3/IV-16-16-13282/13 od 25.06.2013. godine, UINO BiH -redni broj 15
- DT-84 - Godišnji obračun preduzeća, „TRGOTANK" d.o.o. Fojnica, za 2011. godinu, predat „AFIP" d.d Sarajevo - Poslovnica Fojnica, u prilogu obračuna je: Bilans stanja, Bilans uspjeha, Izještaj o novčanim tokovima, Izvještaj o promjeni kapitala, Bilješke uz finansijske izvještaje, Posebni podaci o platama i broju zaposlenih, Obrazac OVN, Obrazac P-GKF BiH, Obrazac TZ, Obrazac ONŠ, Obrazac ZS;- - - -Potvrda o privremenom oduzimanju predmeta, Trgotank d.o.o. Fojnica/Vjekoslav Bošnjak broj 05/5-3/IV-16-16-13282/13 od 25.06.2013. godine, UINO BiH -redni broj 16
- DT-85 - Godišnji obračun preduzeća, „TRGOTANK" d.o.o. Fojnica, za 2012. godinu, predat „AFIP" d.d Sarajevo - Poslovnica Fojnica, u prilogu obračuna je: Bilans stanja, Bilans uspjeha, Izještaj o novčanim tokovima, Izvještaj o promjeni kapitala, Bilješke uz finansijske izvještaje, Posebni podaci o platama i broju zaposlenih, Obrazac OVN, Obrazac P-GKF BiH, Obrazac TZ, Obrazac ONŠ, Obrazac ZS, Stataneks i INV-01;- - - -Potvrda o privremenom oduzimanju predmeta, Trgotank d.o.o. Fojnica/Vjekoslav Bošnjak broj 05/5-3/IV-16-16-13282/13 od 25.06.2013. godine, UINO BiH -redni broj 17
- DT-86 - Fotokopija fakture broj 18400 od 22.06.2013. godine od dobavljača Antunović AGS Orašje (nije proknjižena)- Potvrda o privremenom oduzimanju predmeta, Trgotank d.o.o. Fojnica/Vjekoslav Bošnjak broj 05/5-3/IV-16-16-13282/13 od 25.06.2013. godine, UINO BiH -redni broj 18
- DT-87 -Trgovačka knjiga na malo-Bakovići broj 37 za period 01.12.2012.-24.06.2013.; dnevni promet za juni 2013. godine (fiskalna kasa-ispisi)-Potvrda o privremenom oduzimanju predmeta, Trgotank d.o.o. Fojnica/Vjekoslav Bošnjak broj 05/5-3/IV-16-16-13282/13 od 25.06.2013. godine, UINO BiH -redni broj 19
- DT-88 - Stanje na dan 25.06.2013-pumpa Bakovići broj 37-Potvrda o privremenom oduzimanju predmeta, Trgotank d.o.o. Fojnica/Vjekoslav Bošnjak broj 05/5-3/IV-16-16-13282/13 od 25.06.2013. godine, UINO BiH -redni broj 20
- DT-89 -Izvještaj iz kase-Potvrda o privremenom oduzimanju predmeta, Trgotank d.o.o. Fojnica/Vjekoslav Bošnjak broj 05/5-3/IV-16-16-13282/13 od 25.06.2013. godine, UINO BiH -redni broj 21
- DT-90 -Pregledi izdanog goriva i maziva broj 1-06/13 od 01.06.2013. sa unosima koji se odnose na daljnji tok mjeseca juna 2013. i pripadajući fiskalni računi-neproknjiženi-Tibra Pacific; Trgotank; Zavod Bakovići; Delta Security; DP Bakovići; Trogtanka; HVO JA-izlaz robe-pumpa Bakovići-Potvrda o privremenom oduzimanju predmeta, Trgotank d.o.o. Fojnica/Vjekoslav Bošnjak broj 05/5-3/IV-16-16-13282/13 od 25.06.2013. godine, UINO BiH -redni broj 22
- DT-91 -Trgovačka knjiga na malo-Kiseljak od datuma 30.04.2013. do 24.06.2013.; dnevni promet za juni 2013. godine; Potvrda o privremenom oduzimanju predmeta, Trgotank

d.o.o. Fojnica/Vjekoslav Bošnjak broj 05/5-3/IV-16-16-13282/13 od 25.06.2013. godine, UINO BiH -redni broj 23

DT-92 -Pregledi izdatog goriva i maziva broj 1-06/13 od 01.06.2013. i pripadajući fiskalni računi-neproknjiženi sa unosima koji se odnose na daljni tok mjeseca juna 2013-Trgotank, Tibra, Nina, Ogimil d.o.o.; FMI 2001; Planet d.o.o.; Alprom d.o.o.; Nedomex d.o.o.; Barić d.o.o.; Plinpromet; Bili Brig; Mepas d.o.o.; Delta Security; Safet Glušac; Expo Trade; O.G.I.N.; Sarajevski kiseljak; Guja Trade; Tibra; Potvrda o privremenom oduzimanju predmeta, Trgotank d.o.o. Fojnica/Vjekoslav Bošnjak broj 05/5-3/IV-16-16-13282/13 od 25.06.2013. godine, UINO BiH -redni broj 24

DT-93 -KUF od 13.04.2013. godine do 21.06.2013. godine i KIF od 04.03.2013. godine do 18.06.2013. godine; Potvrda o privremenom oduzimanju predmeta, Trgotank d.o.o. Fojnica/Vjekoslav Bošnjak broj 05/5-3/IV-16-16-13282/13 od 25.06.2013. godine, UINO BiH -redni broj 27

DT-94-Dokumentacija pravnog lica Trgotank d.o.o. Fojnica koja se odnosi na promet sa pravnim licem Pulse d.o.o.: Ovjerena fotokopija Analitičke kartice konta 4320 - pravnog lica "Trgotank" d.o.o. Fojnica, za dobavljača „Pulse,, d.o.o. Laktaši, za period 01.01.2012-31.12.2012. godine; Račun 64/2012 od 18.08.2012. godine, Otpremnica broj 1 od 18.08.2012. godine, dobavljača „Pulsc,, d.o.o. Laktaši i Kalkulacija za trgovinu na malo pravnog lica "Trgotank" d.o.o. Fojnica; Račun 66/2012 od 25.09.2012. godine, Otpremnica broj 03/09 od 24.09.2012. godine, dobavljača „Pulse,, d.o.o. Laktaši i Kalkulacija zatrgovinu na malo pravnog lica "Trgotank" d.o.o. Fojnica; Račun 67/2012 od 17.10.2012. godine, Otpremnica broj 09/10, dobavljača „Pulse,, d.o.o. Laktasi i Kalkulacija za trgovinu na malo pravnog lica "Trgotank" d.o.o. Fojnica; Račun 85/2012 od 15.11.2012. godine, Otpremnica broj 5 od 05.11.2012. godine, dobavljača „Pulse,, d.o.o. Laktaši i Kalkulacija za trgovinu na malo pravnog lica "Trgotank" d.o.o. Fojnica; Račun 98/2012 od 15.11.2012. godine, Otpremnica broj 06/2012 od 27.11.2012. godine, dobavljača „Pulse,, d.o.o. Laktaši i Kalkulaeija za trgovinu na malo pravnog lica "Trgotank" d.o.o. Fojnica; Račun 107/12 od 14.12.2012. godine, Otpremnica broj 06/12 od 12.12.2012. godine, dobavljača „Pulse,, d.o.o. Laktaši i Kalkulacija za trgovinu na malo pravnog lica "Trgotank" d.o.o. Fojnica; Račun 110/2012 od 28.12.2012. godine, Otpremnica broj 07/12 od 22.12.2012. godine, dobavljača „Pulse,, d.o.o. Laktaši i Kalkulacija za trgovinu na malo pravnog lica "Trgotank" d.o.o. Fojnica; Izvod broj 170 od 11.09.2012 - UNIKREDIT BANK D.D.; Izvodbroj 171 od 12.09.2012 - UNIKREDIT BANK D.D.; Izvod broj 172 od 13.09.2012 -UNIKREDIT BANK D.D.; Izvod broj 173 od 14.09.2012 - UNIKREDIT BANK D.D.; Izvodbroj218od 16.11.2012 - UNIKREDIT BANK D.D.; Izvodbroj219od 19.11.2012-UNIKREDIT BANK D.D.; Izvod broj 220 od 20.11.2012 - UNIKREDIT BANK D.D.; Izvod broj 221 od 21.11.2012 - UNIKREDIT BANK D.D.; Izvod broj 224 od 27.11.2012 - UNIKREDIT BANK D.D.; Izvod broj 225 od 28.11.2012 - UNIKREDIT BANK D.D.; Izvod broj 226 od 30.11.2012 - UNIKREDIT BANK D.D.; Izvod broj 228 od 05.12.2012 - UNIKREDIT BANK D.D.; Izvod broj 236 od 20.12.2012 - UNIKREDIT BANK D.D.; Izvod broj 241 od 27.12.2012- UNIKREDIT BANK D.D.; Potvrda o privremenom oduzimanju predmeta, Trgotank d.o.o. Fojnica/Vjekoslav Bošnjak broj 05/5-3/IV-16-16-13282/13 od 25.06.2013. godine, UINO BiH -redni broj 30

DT-95 - Knjiga ulaznih faktura od 01.01.2012. godine do 27.03.2013. godine-Potvrda o privremenom oduzimanju predmeta, Trgotank d.o.o. Fojnica/Vjekoslav Bošnjak broj 05/5-3/IV-16-16-13282/13 od 25.06.2013. godine, UINO BiH -redni broj 32-

DT-96-Knjiga izlaznih faktura za period od 01.04.2012. godine do 31.12.2012. godine- - - Potvrda o privremenom oduzimanju predmeta, Trgotank d.o.o. Fojnica/Vjekoslav Bošnjak

broj 05/5-3/IV-16-16-13282/13 od 25.06.2013. godine, UINO BiH -redni broj 33

DT-97-Knjiga izlaznih faktura za period od 01.05.2011. godine do 31.03.2012. godine - - - Potvrda o privremenom oduzimanju predmeta, Trgotank d.o.o. Fojnica/Vjekoslav Bošnjak broj 05/5-3/IV-16-16-13282/13 od 25.06.2013. godine, UINO BiH -redni broj 34

DT-98-Knjiga izlaznih faktura za period od 01.01.2013. godine do 26.03.2013. godine - - - Potvrda o privremenom oduzimanju predmeta, Trgotank d.o.o. Fojnica/Vjekoslav Bošnjak broj 05/5-3/IV-16-16-13282/13 od 25.06.2013. godine, UINO BiH -redni broj 35

DT-99-Analitički konto kupca Tina Mag d.o.o. Banja Luka za period od 01.01.2011. godine do 31.12.2011. godine sa pripadajućim priložima: račun broj 2 od 11.01.2011. godine sa otpremnicom broj 1/11; kompenzacije od 10.02.2011. godine i od 21.02.2011. godine - - - Potvrda o privremenom oduzimanju predmeta, Trgotank d.o.o. Fojnica/Vjekoslav Bošnjak broj 05/5-3/IV-16-16-13282/13 od 25.06.2013. godine, UINO BiH -redni broj 50

DT-100 -Analitički konto dobavljača Tina Mag Banja Luka za period 01.01.2011. do 31.12.2011. godine sa pripadajućim priložima: račun broj 03/11 od 02.02.2011. godine sa otpremnicom broj 3/11; kalkulacija za trgovinu na malo broj 8B od 02.02.2011. godine; račun broj 04/11 od 17.02.2011. godine sa otpremnicom broj 04/11; kalkulacija za trgovinu na malo broj 14B od 17.02.2011. godine; - - - -Potvrda o privremenom oduzimanju predmeta, Trgotank d.o.o. Fojnica/Vjekoslav Bošnjak broj 05/5-3/IV-16-16-13282/13 od 25.06.2013. godine, UINO BiH -redni broj 51

DT-101 - Analitička kartica konta 2110 za kupca Aralija d.o.o. Prijedor za period od 01.01.2011. godine do 31.12.2011. godine - - - -Potvrda o privremenom oduzimanju predmeta, Trgotank d.o.o. Fojnica/Vjekoslav Bošnjak broj 05/5-3/IV-16-16-13282/13 od 25.06.2013. godine, UINO BiH -redni broj 52

DT-102 -Analitička kartica konta 2110 kupca Zemlja šume Woodland d.o.o. Banja Luka za period 01.01.2011-31.12.2011. godine sa pripadajućim priložima: račun broj 359/11 od 28.06.2011. godine sa otpremnicom broj 67/11; račun broj 365/11 od 30.06.2011. godine sa otpremnicom ; račun broj 430/11 od 27.07.2011. godine sa otpremnicom broj 97/11; račun broj 591/11 od 30.09.2011. godine; kompenzacija od 30.09.2011. godine, 03.08.2011. godine, 08.07.2011. godine, 04.07.2011. godine; - - - -Potvrda o privremenom oduzimanju predmeta, Trgotank d.o.o. Fojnica/Vjekoslav Bošnjak broj 05/5-3/IV-16-16-13282/13 od 25.06.2013. godine, UINO BiH -redni broj 53

DT-103-Analitički konto 4320 dobavljača Aralija d.o.o. Prijedor od 01.01.2011. godine do 31.12.2011. godine - - - -Potvrda o privremenom oduzimanju predmeta, Trgotank d.o.o. Fojnica/Vjekoslav Bošnjak broj 05/5-3/IV-16-16-13282/13 od 25.06.2013. godine, UINO BiH-redni broj 55

DT-104-Analitički konto 4320 dobavljača Zemlja šume Woodland d.o.o. Banja Luka od 01.01.2011. godine do 31.12.2011. godine sa pripadajućim priložima: račun otpremnica broj 09/11 od 23.06.2011. godine i otpremnica broj 09/11; račun otpremnica broj 11/11 od 27.06.2011. godine i otpremnica broj 11/11; kalkulacija za trgovinu na malo broj 50B od 27.06.2011. godine - - - -Potvrda o privremenom oduzimanju predmeta, Trgotank d.o.o. Fojnica/Vjekoslav Bošnjak broj 05/5-3/IV-16-16-13282/13 od 25.06.2013. godine, UINO BiH -redni broj 56

DT-105-Izveštaji od 25-06-2013- o uzorkovanju broj 395 (Trgotank BS Gromiljak Kiseljak), 396 (Trgotank Bakovići Fojnica) i broj 397 (Trgotank Bakovići, rezervoar u pomoćnom objektu kod BS Trgotank u mjestu Bajkovići) sa uzorcima od 25.06.2013. godine, Sistem Qualita S d.o.o. Pale za Trgotank d.o.o. po naredbi Suda BiH od 21-06-2013- godine- uzorci u bijelim plastičnim flašama (Uzorak-⁷⁴plastična zapečaćena crnim čepom i

plombom flaša sa naljepnicom sadržaja: Sistem Qualita S d.o.o. OJ inspekcijsko tijelo, vrsta robe: L2E9; id KOD: 397E/Ko1; datum uzorkovanja: 250613, sa evidencijskom karticom inspekcijskog tijela i podacima na njoj da je u pitanju roba u objektu kod BS Trgotanka-roba BAS 1002 LUEL, neutvrđene težine, kupac Trgotank, mjesto uzorkovanja rezervoar u objektu kod BS, od datuma 25.06.2013. godine, ovjerena otiskom pečata; Uzorak-plastična zapečaćena crnim čepom i plombom flaša sa naljepnicom sadržaja: Sistem Qualita S d.o.o. OJ inspekcijsko tijelo, vrsta robe: E25; id KOD: 395H/15; datum uzorkovanja: 250613, sa evidencijskom karticom inspekcijskog tijela i podacima na njoj da je u pitanju cisterna-tank podzemni R.3, roba BAS EN 590-5, kupac Trgotank, težine 3359, mjesto uzorkovanja benzinska stanica Trgotank Gromiljak Kiseljak, od datuma 25.06.2013. godine, ovjerena otiskom pečata; Uzorak-plastična zapečaćena crnim čepom i plombom flaša sa naljepnicom sadržaja: Sistem Qualita S d.o.o. OJ inspekcijsko tijelo, vrsta robe: E24; id KOD: 395H/15; datum uzorkovanja: 250613, sa evidencijskom karticom inspekcijskog tijela i podacima na njoj da je u pitanju cisterna-tank podzemni R.4, roba BAS EN 590-4, težine 19842, kupac Trgotank Kiseljak, mjesto uzorkovanja benzinska stanica Trgotank Gromiljak Kiseljak, od datuma 25.06.2013. godine, ovjerena otiskom pečata; Uzorak-plastična zapečaćena crnim čepom i plombom flaša sa naljepnicom sadržaja: Sistem Qualita S d.o.o. OJ inspekcijsko tijelo, vrsta robe: L2E9; id KOD: 396E/15; datum uzorkovanja: 250613, sa evidencijskom karticom inspekcijskog tijela i podacima na njoj da je u pitanju pištolj broj 14-roba BAS 1002 LUEL, neutvrđene težine, kupac Trgotank, mjesto uzorkovanja Benzinska stanica Trgotank Bakovići, od datuma 25.06.2013. godine, ovjerena otiskom pečata; Uzorak-plastična zapečaćena crnim čepom i plombom flaša sa naljepnicom sadržaja: Sistem Qualita S d.o.o. OJ inspekcijsko tijelo, vrsta robe: E24; id KOD: DIAT; datum uzorkovanja: 250613, sa evidencijskom karticom inspekcijskog tijela i podacima na njoj da je u pitanju cisterna-tank podzemni R.3, roba BAS EN 590-4, težine 3339, kupac Trgotank Bakovići, mjesto uzorkovanja benzinska stanica Trgotank Bakovići, od datuma 25.06.2013. godine, ovjerena otiskom pečata-
Potvrda o privremenom oduzimanju predmeta, Trgotank d.o.o. Fojnica/Vjekoslav Bošnjak broj 05/5-3/IV-16-16-13282/13 od 25.06.2013. godine, UINO BiH -redni broj 57-(uzorci se nalaze pohranjeni u KDP-u Tužilaštva BiH)

DT-106-Materijalna kartica-benzinska pumpa Fojnica-prometi za period 01.01.2009-25.06.2013. godine-Potvrda o privremenom oduzimanju predmeta, Trgotank d.o.o. Fojnica/Vjekoslav Bošnjak broj 05/5-3/IV-16-16-13282/13 od 25.06.2013. godine, UINO BiH -redni broj 58

DT-107-Sveska-komad i komad-interne evidencije-zalihe VI/13 i inventura VI/13 (Trgotank d.o.o.)-(motivi košarkaša i fudbalera)-Potvrda o privremenom oduzimanju predmeta, Trgotank d.o.o. Fojnica/Vjekoslav Bošnjak broj 05/5-3/IV-16-16-13282/13 od 25.06.2013. godine, UINO BiH -redni broj 59

DT-108 -Stanje goriva po sondi i po letvi; 4-Presjek stanja kase; 5-Izveštaj o prometu od 01.01-25.06.2013.godine; 6-Lager lista artikala na dan 25.06.2013. godine Trgotank d.o.o. Fojnica PJ Gromiljak; 7-Prometi od 01.01.2009. godine do 25.06.2013. godine za benzinsku pumpu Gromiljak (12 stranica)-Redni brojevi 3-7. Potvrde o privremenom oduzimanju predmeta, Trgotank d.o.o. Fojnica/Jakov Tuka-05/5-3/IV-16-16-13283/13-25.06.2013.-UINO BiH, RC Sarajevo

DT-109 -Potvrda o privremenom oduzimanju predmeta, Trgotank d.o.o. Fojnica/Jakov Tuka-05/5-3/IV-16-16-13283/13-25.06.2013.-UINO BiH, RC Sarajevo

DT-110 -Zapisnik o privremenom oduzimanju predmeta-dokumentacije, Trgotank d.o.o. Fojnica/Jakov Tuka/Vjekoslav Bošnjak-05/5-3/IV-16-16-13283-1/13-25.06.2013.-UINO BiH, RC Sarajevo

DT-111- Zapisnik o pretresanju stana, drugih prostorija i pokretnih stvari, Trgotank d.o.o. Fojnica/Jakov Tuka/Vjekoslav Bošnjak-05/5-3/IV-16-16-13283-2/13-25.06.2013.-UINO BiH, DRC Sarajevo

T-112 -Naredba za pretresanje lica, stana, ostalih prostorija i pokretnih stvari i privremeno oduzimanje predmeta, Trgotank d.o.o. Fojnica-S1 2 K 010164 13 Krn2-21.06.2013.-Sud Bosne i Hercegovine

DT-113 -Usmena naredba sudije Suda BiH (putem UINO BiH) za pretres prostorija Trgotank d.o.o. Fojnica (betonski tuneli, skriveni podzemni rezervoari bez sonde, cijevne instalacije kojima su povezani navedeni rezervoari, otvor kroz koji se ulazi u betonski tunel, naftni derivat lož-ulje koji se nalazi u podzemnim rezervoarima, granulacija zrna kukuruza i kiseline, posude zapremine cca 1,5 m3)-05/5-3/IV-08-13278/13-26.06.2013.-UINO BiH, RC Sarajevo/Sud BiH

DT-114 - Zapisnik o pretresanju stana, drugih prostorija i pokretnih stvari, Trgotank d.o.o. Fojnica/Vjekoslav Bošnjak-05/5-3/IV-16-16-13278-2A/13-26.06.2013.-UINO BiH, RC Sarajevo

DT-115 - Zapisnik o pregledu privremeno oduzetih predmeta i dokumentacije sa fco prilogom punomoć branioca Fejzić Ahmeda za Bošnjak Vjekoslava od 18.10.2019. godine; Potvrda o privremenom oduzimanju predmeta-dokumentacije, Bošnjak Vjekoslav/pravno lice Trgotank d.o.o. Fojnica, broj 05/4-3/II-18-7-65-67/19 od 03.09.2019.-UINO BiH; Zapisnik o privremenom oduzimanju predmeta-dokumentacije, Bošnjak Vjekoslav/pravno lice Trgotank d.o.o. Fojnica, broj 05/4-3/II-18-7-65-67-1/19 od 03.09.2019.-UINO BiH; Potvrda o privremenom oduzimanju predmeta, Trgotank d.o.o. Fojnica/Vjekoslav Bošnjak-05/5-3/IV-16-16-13282/13-25.06.2013.-UINO BiH, RC Sarajevo-

DT-116-Zapisnik o pretresanju stana, drugih prostorija i pokretnih stvari, Trgotank d.o.o. Fojnica/Vjekoslav Bošnjak-05/5-3/IV-16-16-13282-1/13-25.06.2013.-UINO BiH, RC Sarajevo

DT-117- Naredba za pretresanje lica, stana, ostalih prostorija i pokretnih stvari i privremeno oduzimanje predmeta, Rudnik Bakovići d.o.o. Fojnica Bakovići-S1 2 K 010164 13 Krn2-21.06.2013.-Sud Bosne i Hercegovine

DT-118- Naredba za pretresanje lica, stana, ostalih prostorija i pokretnih stvari i privremeno oduzimanje predmeta, Rudnik Bakovići d.o.o. Fojnica Bakovići-S1 2 K 010164 13 Krn2-21.06.2013.-Sud Bosne i Hercegovine

DT-119 -Potvrda o privremenom oduzimanju predmeta, Enes Čemer/Rose Wood d.o.o. Gornji Vakuf-05/4-3/II-09-6160/11-28.03.2014.-UINO BiH

DT-120-Zapisnik o privremenom oduzimanju predmeta-dokumentacije, Enes Čemer/Rose Wood d.o.o. Gornji Vakuf-05/4-3/II-09-6160-1/11-28.03.2014.-UINO BiH

DT-121-Potvrda o privremenom oduzimanju predmeta-dokumentacije, Trgotank d.o.o. Fojnica/Vjekoslav Bošnjak-05/5-3/IV-08-13109/12-19.06.2012.-UINO BiH

DT-122-Zapisnik o privremenom oduzimanju predmeta-dokumentacije, Trgotank d.o.o. Fojnica/Vjekoslav Bošnjak-05/5-3/IV-08-13109-1/12-19.06.2012.-UINO BiH

DT-123-Potvrda o privremenom oduzimanju predmeta, Miloš Mikić (ICSE d.o.o. Banja Luka)-05/4-3/II-09-7069/14-15.05.2014.-UINO BiH

DT-124-Zapisnik o privremenom oduzimanju predmeta-dokumentacije, Miloš Mikić (ICSE d.o.o. Banja Luka)-05/4-3/II-09-7069-1/14- 15.05.2014.-UINO BiH

DT-125-Potvrda o privremenom oduzimanju predmeta, Goran Batinić, Threus d.o.o. Laktaši-05/4-3/II-09-14825/14-31.07.2014.-UINO BiH

DT-126-Zapisnik o privremenom oduzimanju predmeta-dokumentacije, Goran Batinić, Threus d.o.o. Laktaši-05/4-3/II-09-14825-1/14-31.07.2014.-UINO BiH

DT-127-Potvrda o privremenom oduzimanju predmeta-dokumentacije, Trgotank d.o.o. Fojnica/Vjekoslav Bošnjak-05/4-3/II-09-6324/14-31.03.2014.-UINO BiH

DT-128-Zapisnik o privremenom oduzimanju predmeta-dokumentacije, Trgotank d.o.o. Fojnica/Vjekoslav Bošnjak-05/4-3/II-09-6324-1/14-31.03.2014.-UINO BiH

DT-129-Naredba za privremeno oduzimanje predmeta, Trgotank d.o.o. Fojnica-S1 2 K 0010164 12 Krn-6.6.2012-Sud Bosne i Hercegovine

DT-130-Zapisnik o pregledu privremeno oduzetih predmeta i dokumentacije, Mladen Karić/Živanić Slobodan-T 20 0 KTPO 0000390 06-17.02.2017.-Tužilaštvo BiH

DT-131-Potvrda Državne agencije za istrage i zaštitu o privremenom oduzimanju predmeta od Karić Mladena (veza: Živanić Slobodan) broj 16-14/1-2-121/11 od 21.09.2011. godine sa pripadajućim Zapisnikom o privremenom oduzimanju predmeta broj 16-14/1-2-122/11 od 21.09.2011. godine, Zapisnikom broj 16-14/1-2-83/11 od 21.09.2011. godine o pretresanju, pripadajućom Naredbom Suda BiH broj S1 2 K 0004160 11 Krn od 14.09.2011. godine za pretres i privremeno oduzimanje predmeta i dostavnim aktom Suda BiH broj S1 2 K 004160 11 Krn od 28.09.2011. godine

DT-132 - Zapisnik o pretresu stana, drugih prostorija i pokretnih stvari broj: 16-14/1-2-98-b/11 od 19.08.2011. godine kod lica Matija Bašić-16-14/1-2- 98-b /11-19.08.2011. - Državna agencija za istrage i zaštitu-

DT-133-Zapisnik o otvaranju predmeta T20 0 KT 0000390 06 od 30.09.2011. Matija Bašić-T20 0 KT 0000390 06-30.09.2011. godine-Tužilaštvo BiH-

DT-134 - Potvrda o privremenom oduzimanju predmeta Matija Bašić-16-14/1-2-120/11-D-19.8.2011-Državna agencija za istrage i zaštitu

DT-135-Naredba za pretres i privremeno oduzimanje predmeta broj: S1 2 K 004160 11 Krn od 16.08.2011. godine Matija Bašić-S1 2 K 004160 11 Krn -16.8.2011-Sud BiH

DT-136-Potvrda o privremenom oduzimanju predmeta Matija Bašić-16-14/1-2-120/11-O-19.8.2011-Državna agencija za istrage i zaštitu

DT-137-Potvrda o privremenom oduzimanju predmeta, broj i datum potvrde: 05/5-3/I-18-7-51-89/10 od 02.11.2010. godine. godine Jovanović Predraga, pravno lice "Aralija" d.o.o. - -05/5-3/I- 18-7-51-89/10-02.11.2010.-UINO BiH

DT-138-Potvrda o privremenom oduzimanju predmeta, broj i datum potvrde:05/5-3/I- 18-7-51-82/10 od 01.11.2010. godine JovanovićPredraga,-05/5-3/I- 18-7-51-82/10-01.11.2010.-UINO BiH

DT-139-Zapisnici o pregledu privremeno oduzetih predmeta i dokumentacije od dana 13.03.2019. godine, broj T 20 0 KTPO 0014505 17, Tužilaštvo BiH, kako slijedi: zapisnik za predmete privremeno oduzete od lica Enes Čemer/Rose Wood d.o.o. Gornji Vakuf/Uskoplje, zapisnik za predmete privremeno oduzete od lica Goran Batinić, zapisnik za predmete privremeno oduzete od lica Miloš Mikić, zapisnik za predmete privremeno oduzete od lica Predrag Jovanović, zapisnik za predmete privremeno oduzete od lica Jakov Tuka, Vjekoslav Bošnjak, Trgotank d.o.o. Fojnica

DT-140 - Zapisnik o pregledu privremeno oduzetih predmeta i dokumentacije, Goran Batinić-T 20 0 KTPO 0014505 17-02.04.2019.-Tužilaštvo BiH

DT-141 -Potvrda o privremenom oduzimanju predmeta, Goran Batinić, Threus d.o.o. Laktaši-05/4-3/II-09-5453/14-14.05.2014.-UINO BiH; Zapisnik o privremenom oduzimanju predmeta-dokumentacije, Goran Batinić, Threus d.o.o. Laktaši-05/4-3/II-09-5453/14-14.05.2014.-UINO BiH; Potvrda o privremenom oduzimanju predmeta, Goran Batinić, Threus d.o.o. Laktaši-05/4-3/II-09-14824/14-31.07.2014.-UINO BiH; Pripadajući zapisnik o privremenom oduzimanju predmeta-dokumentacije broj 05/4-3/II-14824-1/14 od 31.07.2014.; Potvrda o privremenom oduzimanju predmeta-dokumentacije, Goran Batinić, Threus d.o.o. Laktaši-05/4-3/II-09-14824/14-31.07.2014.-UINO BiH; Zapisnik o pregledu privremeno oduzetih predmeta i dokumentacije, Vjekoslav Bošnjak/Trgotank d.o.o. Fojnica-T 20 0 KTPO 0014505 17-02.04.2019.-Tužilaštvo BiH

DT-142 - Akt UINO BiH broj 04/5/IV-17-04-21574 od 25.10.2013. godine kojim se obraćaju Policijskoj stranici Fojnica za dostavu podataka o licima: Ana Bešlić, Ivo Šimunić, Anto Šimunić, Ranko Bošnjak, Petrović Luka, Branko Stanić, Protuđer Tomo, Marinko Tuka, Ivo Šimunić, Josip Guja, Branko Stanić, Bošnjak Ljubica, Bošnjak Smilja, Barišić Anto, Petrović Luka, Dragan Bošnjak, Spomenko Bošnjak, Miro Lalić, Tomislav Šimunić, Dario Vrebac, Oroz Franjo, Perica Nikola, Anto Tuka, Anto Šimunić, Dragan Bošnjak; Ovjerena fotokopija dopisa Policijske stanice Fojnica broj: 03/12-13-6-6-285/13 od 25.10.2013. godine;Službena zabilješka broj: 04/5-2/1V-17-UP-486-20/13 od 04.11.2013. godine, Odsjeka za poreze RC Sarajevo, Grupe za reviziju i kontrolu;Službena zabilješka broj: 04/5-2/IV-17-UP-486-21/13 od 04.11.2013. godine, Odsjeka za poreze RC Sarajevo, Grupe za reviziju i kontrolu;Službena zabilješka broj: 04/5-2/1V-17-UP-486-22/13 od 04.11.2013. godine, Odsjeka za poreze RC Sarajevo, Grupe za reviziju i kontrolu;Službena zabilješka broj: 04/5-2/IV-17-UP-486-23/13 od 04.11.2013. godine, Odsjeka za poreze RC Sarajevo, Grupe za reviziju i kontrolu;Službena zabilješka broj: 04/5-2/IV-17-UP-486-24/13 od 05.11.2013. godine, Odsjeka za poreze RC Sarajevo, Grupe za reviziju i kontrolu;Službena zabilješka broj: 04/S-2/1V-17-UP-486-25/13 od 05.11.2013. godine, Odsjeka za poreze RC Sarajevo, Grupe za reviziju i kontrolu;Službena zabilješka broj: 04/5-2/IV-17-UP-486-26/13 od 05.11.2013. godine, Odsjeka za poreze RC Sarajevo, Grupe za reviziju i kontrolu;Službena zabilješka broj: 04/5-2/IV-17-UP-486-27/13 od 05.11.2013. godine, Odsjeka za poreze RC Sarajevo, Grupe za reviziju i kontrolu;Službena zabilješka broj: 04/5-2/1V-17-UP-486-28/13 od 05.11.2013. godine, Odsjeka za poreze RC Sarajevo, Grupe za reviziju i kontrolu;Službena zabilješka broj: 04/5-2AV-17-UP-486-29/13 od 06.11.2013. godine, Odsjeka za poreze RC Sarajevo, Grupe za reviziju i kontrolu;Službena zabilješka broj: 04/5-2/1V-17-UP-486-30/13 od 06.11.2013. godine, Odsjeka za poreze RC Sarajevo, Grupe za reviziju i kontrolu;Službena zabilješka broj: 04/5-2/1V-17-UP-486-31/13 od 06.11.2013. godine, Odsjeka za poreze RC Sarajevo, Grupe za reviziju i kontrolu;Službena zabilješka broj: 04/5-2/1V-17-UP-486-32/13 od 06.11.2013. godine, Odsjeka za poreze RC Sarajevo, Grupe za reviziju i kontrolu;Službena zabilješka broj: 04/5-2/1V-17-UP-486-33/13 od 06.11.2013. godine, Odsjeka za poreze RC Sarajevo, Grupe za reviziju i kontrolu;Službena zabilješka broj: 04/5-2/IV-17-UP-486-34/13 od 06.11.2013. godine, Odsjeka za poreze RC Sarajevo, Grupe za reviziju i kontrolu;Službena zabilješka broj: 04/5-2/IV-17-UP-486-35/13 od 07.11.2013. godine, Odsjeka za poreze RC Sarajevo, Grupe za reviziju i kontrolu;Službena zabilješka broj: 04/5-2/IV-17-UP-486-36/13 od 07.11.2013. godine, Odsjeka za poreze RC Sarajevo, Grupe za reviziju i kontrolu;Službena zabilješka broj: 04/5-2/1V-17-UP-486-37/13 od 15.11.2013. godine, Odsjeka za poreze RC Sarajevo, Grupe za reviziju i kontrolu;Službena zabilješka broj: 04/5-2/1V-17-UP-486-38/13 od 15.11.2013. godine, Odsjeka za poreze RC Sarajevo, Grupe za reviziju i kontrolu;Službena zabilješka broj:

0475-2/IV-17-UP-486-39/13 od 15.11.2013. godine, Odsjeka za poreze RC Sarajevo, Grupe za reviziju i kontrolu; Službena zabilješka broj: 04/5-2/IV-17-UP-486-41/13 od 15.11.2013. godine, Odsjeka za poreze RC Sarajevo, Grupe za reviziju i kontrolu;Ovjereni fotokopija izjave Oroz Franja;Ovjereni fotokopija izjave Ante Šimunića;

DT-143 - Fotokopija lične karte na ime Jasmin Ejub; zahtjev na ime Jasmin Ejub; fco prijave prebivališta na ime Jasmin Ejub; izvod iz Registra kazni na ime Jasmin Ejub; Ugovor br. 1-222/11-dva primjerka, od 01.08.2011. godine koji se odnosi na kupovinu motornog vozila Renault Scenic Živanć Slobodanu; uplatnica Ranko Udovčić; prekršajni nalog na ime Ranko Udovčić; izvještaj o poslanoj fax poruci na tel. broj 030/494-570 poslan sa broja 051/319-626 sa datumom od 01.08.2011. godine; fco uvjerenja o registraciji preduzeća 'IG' d.o.o. -Redni br. 1. na potvrdi o privremenom oduzimanju predmeta SIPA 16-14/1-2-122/11 od 21.09.2011. godine godine, Živanić Slobodan/Mladen Karić

DT-144 -Foto-dokumentacija Državna agencija za istrage i zaštitu u predmetu oznake P-16-02/2-2-04-1-121- /13 od 18.07.2013. godine (foto-dokumentacija sa pretresa vezanih za pravno lice Trgotank d.o.o. Fojnica po sudskoj naredbi za pretresanje broj S1 2 K 010164 13 Krn 2 od 21.06.2013. godine, privitak 1: dopis SIPA broj P-16-13/1-7-04-1-121- /13 od 15.07.2013. godine kojim se dostavlja dokumentacija u predmetu "Trgotank" d.o.o. Fojnica sa priložima kako su navedeni: foto-dokumentacija broj 16-13/1-7-65/13 izrađena 15.07.2013., koja se odnosi na pretres od 25.06.2013. godine BP Trgotank d.o.o. Fojnica u mjestu Gromiljak bb, Kiseljak; foto-dokumentacija broj 16-13/1-7-67/13 izrađena 15.07.2013., koja se odnosi na pretres od 26.06.2013. godine kuće Šimunić Jelenka u mjestu Gromiljak bb, Kiseljak; foto-dokumentacija broj 16-13/1-7-68/13 izrađena 15.07.2013., koja se odnosi na pretres od 26.06.2013. godine kuće Bošnjak Ljubice u mjestu Gromiljak bb, Kiseljak; privitak 2: dopis SIPA broj P-16-02/8-int-199/13 od 18.07.2013. godine kojim se dostavlja dokumentacija u predmetu "Trgotank" d.o.o. Fojnica sa priložima kako su navedeni: foto-dokumentacija broj 16-02/8-4-1-53/13 izrađena 17.07.2013. godine koja se odnosi na pretres od 25.06.2013. godine izvršen na lokaciji Fojnica Bakovići-preduzeće Trgotank d.o.o. Fojnica-Prilog akta Suda BiH broj S1 2 K 010164 12 od 22.07.2013. godine kojim se dostavlja foto-dokumentacija sa pretresa vezanih za Trgotank d.o.o. Fojnica i Rudnik Bakovići d.o.o. Fojnica

DT-145-Akt Granične policije BiH-prelasci državne granice, odgovor, dostavlja se, sa priložima kao u tekstu (50 stranica) iz baze prelazaka državne granice-17-10-3-04-7-3367/19-1-05.04.2019.-Granična policija BiH

DT-146-Akt kojim se dostavljaju spiskovi osiguranika registrovanih u Matičnoj evidenciji za pravno lice Trgotank d.o.o. Fojnica-FZ9/2/2-35-11-10811-4/19-15.04.2019.-Federalni zavod za MIO-PIO Mostar, Kantonalna administrativna služba Travnik

DT-147-Akt Agencije za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka broj 15-03-07-9-2696/19 od 20.03.2019. godine-dostava podataka sa prilogom-rješenje o odobravanju i omogućavanju povremenog pristupa podacima od 19.03.2019. godine; Akt Agencije za identifikacijske isprave, evidenciju i razmjenu podataka broj 15-03-07-9-2696-4/19 od 28.03.2019. godine-dostava podataka sa prilogom-rješenje o odobravanju i omogućavanju povremenog pristupa podacima od 28.03.2019. godine;

DT-148-Pravosnažna Suda BiH broj: S1 2 K 002641 15 Kžk od 04.12.2015. godine u potpunosti utvrđena fiktivnost prometa između pravnog lica Čago komerc d.o.o. Zenica sa jedne strane i, između ostalih, pravnih lica Skrif d.o.o. Odžak, AS Aldi d.o.o. Živinice, Aquarius d.o.o. Tuzla, Alkon d.o.o. Odžak, te u obrazloženju navedeno da je Marković Mladen, optuženik koji je u bjekstvu, raspolagao pečatima navedenih pravnih lica i vršio

ovjere dokumenata fiktivnog prometa

DT-149-Pravosnažna presuda Suda BiH broj S1 2 K 019122 16 Ko od 26.07.2016. godine kojom je pravno lice DILAVER COMPANY d.o.o. Zenica, zajedno sa odgovornim licem u istom, proglašeno krivim za krivično djelo poreske utaje u iznosu od 75.310,00 KM po osnovu fiktivnih nabavki od pravnog lica Elipsa d.o.o. Posušje; pravosnažna osuđujuća presuda Suda BiH broj S1 2 K 023469 16 Ko protiv pravnog lica Energoplan d.o.o. Sarajevo i Šimić Željka, odgovorne osobe u istom, zbog fiktivne nabavke roba/usluga od pravnog lica Elipsa d.o.o. Posušje tokom 2008. godine, koja je rezultirala utajom poreza u iznosu od 41.031.19 KM, koje robe je pravno lice Elipsa d.o.o. Posušje prethodno fiktivno nabavilo u lancu fiktivnog prometa od pravnog lica Skrif d.o.o. Odžak; pravosnažna osuđujuća presuda Suda BiH broj S1 2 K 023721 16 Ko od 19.12.2016. godine protiv pravnog lica Trgometal d.o.o. Posušje i Šušnjar Zorana, odgovorne osobe u istom, zbog fiktivne nabavke roba od pravnog lica Elipsa d.o.o. Posušje početkom 2010. godine, koja je rezultirala utajom poreza u iznosu od 23.630,00 KM, koju robu je pravno lice Elipsa d.o.o. Posušje prethodno fiktivno nabavilo u lancu fiktivnog prometa od pravnog lica Kakanj Trade d.o.o. Kakanj; pravosnažna osuđujuća presuda Suda BiH broj S1 2 K 023298 16 Ko od 16.12.2016. godine protiv pravnog lica Paleta Plus d.o.o. Busovača i Šakić Josipa, odgovorne osobe u istom, zbog fiktivne nabavke roba od pravnih lica Elipsa d.o.o. Posušje i Heraldika d.o.o. Posušje i dr. u periodu 2009. i 2011. godine, koja je rezultirala utajom poreza u iznosu od 96.886,00 KM, koju robu su pravna lica Elipsa d.o.o. Posušje i Heraldika d.o.o. Posušje prethodno fiktivno nabavila u lancima fiktivnog prometa od pravnih lica Alkon d.o.o. Odžak, Aquarius d.o.o. Tuzla, AS Aldi d.o.o. Živinice, Rollko d.o.o. Laktaši, FV d.o.o. Laktaši, Aralija d.o.o. Prijedor; pravosnažna osuđujuća presuda Suda BiH broj S1 2 K 023542 16 Ko od 22.12.2016. godine protiv Čičić Milenka, odgovorne osobe u pravnom licu Kaldera Company d.o.o. Laktaši, zbog fiktivne nabavke roba, od pravnog lica Elipsa d.o.o. Posušje u periodu 2010. i 2011. godine, koja je rezultirala utajom poreza u iznosu od 299.977,17 KM, koju robu je pravno lice Elipsa d.o.o. Posušje; pravosnažna osuđujuća presuda Suda BiH broj S1 2 K 023781 16 Ko od 27.12.2016. godine protiv pravnog lica Maljigovo Company d.o.o. Banja Luka i Vidović Gorana, odgovorne osobe u istom, zbog fiktivne nabavke roba, od pravnog lica Elipsa d.o.o. Posušje tokom 2009. godine, koja je rezultirala utajom poreza u iznosu od 14.136,00 KM, koju robu je pravno lice Elipsa d.o.o. Posušje prethodno fiktivno nabavilo u lancima fiktivnog prometa od pravnog lica Aquarius d.o.o. Tuzla. Presuda Suda BiH broj S1 2 K 024091 16 Ko od 30.01.2017. godine protiv pravnog lica Modelia d.o.o. Posušje i odgovorne osobe u istom, Ljube Bašića, zbog toga što su počinili krivična djela poreske utaje po osnovu fiktivnih nabavki od pravnog lica Elipsa d.o.o. kao karike u lancu fiktivnog prometa. Presuda Suda BiH broj S1 2 K 024067 16 Ko od 16.01.2017. godine u odnosu na pravno lice Ledo d.o.o. Čitluk i odgovornu osobu u istom (u lancu fiktivnog prometa Atlas d.o.o., Elipsa d.o.o., Heraldika d.o.o.) zbog utaje 54.400,00 KM PDV-a. Presuda Suda BiH broj S1 2 K 024023 16 Ko od 26.01.2017. godine u odnosu na pravno lice Tranzitexport d.o.o. Sarajevo, odgovornu osobu Halilović Jasminu i vlasnika Halilović Dževada (u lancima fiktivnog prometa su Aquarius d.o.o., Alkon d.o.o., Elipsa d.o.o.), zbog utaje PDV-a u iznosu od 35.202,58 KM i pomaganja u utaji 17.840,93 KM. Sud Bosne i Hercegovine pravosnažna presuda broj S1 2 K 024919 17 Ko od 30.06.2017. godine protiv Stanić Leonarda, odgovorne osobe u pravnom licu LS Commerce d.o.o. Kiseljak, zbog fiktivne nabavke roba, od pravnih lica Elipsa d.o.o. Posušje i Heraldika d.o.o. Posušje u periodu 2009. i 2010. godine, koja je rezultirala utajom poreza u iznosu od 49.329,69 KM, koju robu je pravno lice Elipsa d.o.o. Posušje, po identičnom modalitetu, prethodno fiktivno nabavilo u lancima fiktivnog prometa od pravnih lica Aralija d.o.o. Prijedor, Kakanj Trade d.o.o. Kakanj, Paninvest d.o.o. Zavidovići, FV d.o.o. Laktaši i dr. Sud Bosne i Hercegovine –pravosnažna presuda broj broj S1 2 K 024739 17 K od

08.09.2017. godine protiv pravnog lica To-Ma d.o.o. Sarajevo/Drvar i Matić Tomislava, odgovorne osobe u tom pravnom licu, zbog fiktivne nabavke roba, od pravnih lica Elipsa d.o.o. Posušje i Heraldika d.o.o. Posušje u periodu 2009-2011. godine, koja je rezultirala utajom poreza u iznosu od 133.599,14 KM, koju robu je pravno lice Elipsa d.o.o. Posušje, po identičnom modalitetu, prethodno fiktivno nabavilo u lancima fiktivnog prometa od pravnih lica Aralija d.o.o. Prijedor, Kakanj Trade d.o.o. Kakanj, FV d.o.o. Laktaši, B-S Kompani d.o.o. Zvornik, a pravnom licu Heraldika d.o.o. Posušje prethodne karike u lancima fiktivnog prometa su predstavljala pravna lica Elipsa d.o.o. Posušje, Aralija d.o.o. Prijedor, Tina Mag d.o.o. Banja Luka, Eling ZL d.o.o. Jajce, Zemlja i šume Woodland d.o.o.; pravosnažna presuda Suda BiH broj S1 2 K 024900 17 Ko od 05.02.2018. godine protiv pravnog lica Prosper d.o.o. Posušje i Mikulić Darija, odgovorne osobe u tom pravnom licu, zbog fiktivne nabavke roba, od pravnog lica Elipsa d.o.o. u periodu 2009-2010. godine, koja je rezultirala utajom poreza u iznosu od 185.451,00 KM, koju robu je pravno lice Elipsa d.o.o. Posušje, po identičnom modalitetu, prethodno fiktivno nabavilo u lancima fiktivnog prometa od pravnih lica Skrif d.o.o. Odžak, Baltazar d.o.o. Sarajevo, B-S Kompani d.o.o. Zvornik, Eros d.o.o. Brčko, FV d.o.o. Laktaši, Kakanj Trade d.o.o. Kakanj, Aralija d.o.o. Prijedor, Modom d.o.o. Posušje; pravosnažna presuda Suda BiH iz februara 2018. godine broj S1 2 K 027236 17 Ko protiv pravnog lica Lukas TP Nakić d.o.o. Široki Brijeg i Nakić Stjepana, odgovorne osobe u tom pravnom licu, zbog fiktivne nabavke roba i usluga od pravnih lica Elipsa d.o.o. i Skrif d.o.o. Odžak u periodu 2007-2009. godine, koja je rezultirala utajom poreza u iznosu od 363.979,12 KM, koju robu je pravno lice Elipsa d.o.o. Posušje, po identičnom modalitetu, prethodno fiktivno nabavilo u lancima fiktivnog prometa od pravnih lica Aquarius d.o.o. Tuzla i Skrif d.o.o. Odžak, As Aldi d.o.o. Živinice i dr. Sud Bosne i Hercegovine od dana 05.03.2018. godine pravosnažna presuda broj S1 2 K 028011 17 Ko protiv Jurleta Marka, komercijaliste u pravnom licu Jadro d.o.o. Gornji Vakuf/Uskoplje, zbog fiktivne nabavke od pravnih lica Elipsa d.o.o. Posušje, Špedicija Duno d.o.o. (pri čemu se kao prethodeća karika u lancu fiktivnog prometa pojavljuje pravno lice Elipsa d.o.o. Posušje, a kao prethodne fiktivne karike prometa kao fiktivni dobavljači licu Elipsa se pojavljuju lica: Kakanj Trade d.o.o. Kakanj, Rollko d.o.o. Laktaši, FV d.o.o. Laktaši, Aralija d.o.o. Prijedor) i drugih, koja je rezultirala utajom poreza u iznosu od 583.422,91 KM, koju robu je pravno lice Elipsa d.o.o. Posušje, po identičnom modalitetu, prethodno fiktivno nabavilo u lancima fiktivnog prometa od pravnih lica Aquarius d.o.o. Tuzla i Skrif d.o.o. Odžak, As Aldi d.o.o. Živinice i dr., te pravosnažna presuda Suda BiH broj S1 2 K 027076 17 kojom je u odnosu na prethodno opisane okolnosti pravno lice Jadro d.o.o. Gornji Vakuf/Uskoplje pravosnažno osuđeno zbog utaje poreza u iznosu od 583.422,91 KM; presuda Suda BiH broj S1 2 K 028009 18 Ko od 23.03.2018. godine kojom je Vulin Nenad osuđen na kaznu zatvora u trajanju od tri mjeseca i oduzimanje protivpravno stečene imovinske koristi u iznosu od 14.200,00 KM, presuda Suda BiH broj S1 2 K 028032 18 Ko od 23.03.2018. godine kojom je Slađana Trivunović osuđena na uslovnu kaznu zatvora u trajanju od dvije godine koja se neće izvršiti ukoliko ista u roku od pet godina ne ponovi izvršenje krivičnog djela. ; Pravosnažna osuđujuća presuda Suda Bosne i Hercegovine od dana 06.04.2018. godine broj S1 2 K 028017 18 Ko protiv protiv Žigić Rasima, odgovorne osobe u pravnom licu Ikers d.o.o. Tuzla i pravnog lica Ikers d.o.o. Tuzla, zbog utaje PDV-a putem fiktivne nabavke od pravnih lica Elipsa d.o.o. Posušje i Tradicija d.o.o. Posušje, pri čemu se kao prethodne karike u lancima fiktivnog prometa kao fiktivni dobavljači licu Elipsa se pojavljuju lica: As Aldi d.o.o. Živinice, Baltazar d.o.o. Sarajevo, Rollko d.o.o. Laktaši, BS Kompani d.o.o. Zvornik, FV d.o.o. Laktaši, Kakanj Trade d.o.o. Kakanj, Aralija d.o.o. Prijedor, Pan Invest d.o.o. Zavidovići, Ari Rag d.o.o. Fojnica koja je rezultirala utajom poreza u periodu 2009-2011. godina iznosu od 1.387.294,75 KM, kojom navedenom presudom je Rasimu Žigiću izrečena kazna zatvora u trajanju od jedne godine kao glavna kazna i novčana kazna od 100.000,00 KM kao sporedna kazna, a pravnom licu Ikers d.o.o. je izrečena mjera

prestanka pravne osobe; Pravosnažna osuđujuća presuda Suda Bosne i Hercegovine od dana 11.04.2018. broj S1 2 K 026956 18 K protiv protiv Antić Nebojše, odgovorne osobe u pravnom licu Antić Trade d.o.o. Laktaši, zbog utaje PDV-a u periodu 2008-2011. godina u iznosu od 1.089.630,72 KM putem fiktivnog razduženja robe-cigareta uz rabate prikazane na fiktivnim fakturama, na pravna lica Elipsa d.o.o. Posušje, Heraldika d.o.o. Posušje, Aralija d.o.o. Prijedor, FV d.o.o. Laktaši, SXS d.o.o. Banja Luka, Bili d.o.o. Šamac, Rollko d.o.o. Laktaši, Euro MGM d.o.o. Laktaši, Marija d.o.o. Bosanski Brod, pri čemu je pravno lice Elipsa d.o.o. Posušje fiktivno nabavljenu robu fiktivno dalje razdužilo na pravno lice Skrif d.o.o. Odžak, kojom navedenom presudom je Antić Nebojši izrečena kazna zatvora u trajanju od jedne godine kao glavna kazna i novčana kazna od 70.000,00 KM kao sporedna kazna. Pravosnažnom presudom Suda BiH broj S1 2 K 029030 18 K od 26.10.2018. godine Milan Novaković je osuđen zbog krivičnog djela pomaganja u poreskoj utaji, u koje svrhe je za korist lica Antić Trade d.o.o. Laktaši i Gipo d.o.o. Posušje upravljao licima Bili d.o.o. i EuroMGM d.o.o. na način njihovog bivanja karikama u lancima fiktivnog prometa, također uključujući fiktivno poslovanje sa licem Aralija d.o.o. Prijedor, a sve po nalogu Crnčević Miroslava. Pravosnažna presuda Suda BiH broj S1 2 K 031873 19 Ko od 15.04.2019. godine, kojom je Tihomir Brajković, vlasnik i osoba koje efektivno upravljala poslovanjem pravnog lica Tibra-Pacific d.o.o. Kiseljak, osuđen zbog krivičnog djela poreske utaje, odnosno utaje PDV-a u periodu 2007-2010. godine u iznosu od 2.390.014,25 KM na kaznu zatvora u trajanju od jedne godine i novčanu kaznu u iznosu od 350.000,00 KM sporednu. Pravosnažna presuda Suda BiH broj S1 2 K 020404 16 K od 25.05.2016. godine kojom je pravno lice A-TRADE d.o.o. Bosanska Krupa, zajedno sa odgovornim licem u istom, proglašeno krivim za krivično djelo poreske utaje u iznosu od 84.878,00 KM, pri čemu je poreska utaja u potpunosti ostvarena putem obavljanja fiktivnog prometa sa pravnim licem Rollko d.o.o. Laktaši kao navodnim kupcem. Pravosnažna presuda Suda BiH broj S1 2 K 026933 18 K od 05.11.2018. godine kojom su pravno lice Branex d.o.o. Busovača i Branislav Galić, vlasnik i odgovorna osoba u istoj, osuđeni zbog krivičnog djela poreske utaje, odnosno utaje PDV-a u periodu 2009. godine u iznosu od 99.294,32 KM, putem fiktivne nabavke od pravnog lica Elipsa d.o.o. Posušje, pri čemu se kao prethodne karike u lancima fiktivnog prometa kao fiktivni dobavljači licu Elipsa se pojavljuju lica: Rollko d.o.o. Laktaši, BS Kompani d.o.o. Zvornik, FV d.o.o. Laktaši, kojom navedenom presudom je Branislavu Galiću izrečena kazna zatvora u trajanju od jedne godine kao glavna kazna i novčana kazna od 10.000,00 KM kao sporedna kazna, a pravnom licu Branex d.o.o. je izrečena novčana kazna u iznosu od 100.000,00 KM.

Pravosnažna presuda Suda BiH broj S1 2 K 031270 18 Ko od 01.02.2019. godine kojom su pravno lice Aleksić Commerce d.o.o. Bileća i Miljan Aleksić, vlasnik i odgovorna osoba u istoj, osuđeni zbog krivičnog djela poreske utaje, odnosno utaje PDV-a u periodu 2009-2010. godine u iznosu od 135.884,69 KM, putem fiktivne nabavke od pravnih lica Elipsa d.o.o. Posušje i Vlaka d.o.o. Čitluk, pri čemu se kao prethodne karike u lancima fiktivnog prometa kao fiktivni dobavljač licu Elipsa pojavljuje lice Aralija d.o.o. Prijedor, kojom navedenom presudom je Aleksić Miljanu izrečena uslovna kazna zatvora u trajanju od jedne godine na tri godine kao glavna kazna i novčana kazna od 20.000,00 KM kao sporedna kazna, a pravnom licu Aleksić Commerce d.o.o. Bileća je izrečena novčana kazna u iznosu od 10.000,00 KM. Pravosnažna presuda Sud BiH od dana 09.07.2019. godine broj S1 2 K 031163 19 K protiv Živanić Slobodana, kojom je utvrđeno da je isti, djelujući po nalogima Miroslava Crnčevića, putem fizičkih lica Vulin Nenad, Slađana Trivunović, Udovčić Ranko i pravnih lica pod njihovom kontrolom (SXS d.o.o. Banja Luka, Slara d.o.o. Banja Luka) pomogao licima Antić Trade d.o.o. i Jadro d.o.o. Gornji Vakuf/Uskoplje da izvrše utaju PDV-a u iznosu od 285.776,73 KM, kroz učešće u lancima fiktivnog prometa koje je organizovao Crnčević Miroslav, na način da je „Slobodan Živanić

počeo djelovati po nezakonitim nalogima svog poznanika Miroslava Crnčevića iz Banje Luke.-

DT-150 Pravosnažna presuda Suda BiH broj S1 2 K 031295 18 K od 05.02.2019. godine kojom je Nuić Ante proglašen krivim za krivično djelo Organizovani kriminal iz člana 250. stav 4. KZ BiH u vezi sa krivičnim djelima Poreska utaja ili prevara iz člana 210. stav 3. KZ BiH, Krivotvorenje isprave iz člana 373. stav 2. KZ F BiH, Zloupotreba osiguranja iz člana 302. stav 1 KZ F BiH i Obmana pri dobijanju kredita ili drugih pogodnosti iz člana 268. stav 3. KZ F BiH, a zbog njegovog nezakonitog nastupanja u svojstvu direktora pravnog lica Bondags d.o.o. Kiseljak, koje je, u dogovoru sa U.R. (Udovčić Ranko iz Banje Luke) u cijelosti u vlasničkom smislu prenio na E.J. (Ejub Jasmin) tako što su Nuić Anto i Ejub Jasmin sačinili zapisnik o primopredaji društva dana 16.08.2012. godine, a na osnovu ugovora sačinjenog kod notara Đukić Smiljke iz Kiseljaka od dana 16.08.2012. godine o prenosu osnivačkog uloga i temeljnog kapitala društva u iznosu od 2.000,00 KM, a sve kako bi na taj način izbjegli plaćanje obroka lizing kući prethodno oštećenoj za iznos od 145.791,35 KM, dok je pravno lice Bondags d.o.o. Kiseljak nezakonito zatražilo pravo na odbitak ulaznog PDV-a u iznosu od 36.123,00 KM na štetu Budžeta BiH. -

DT-151-Pravosnažna presuda Suda BiH broj S1 2 K 027729 18 K od 23.02.2018. godine kojom je Ejub Jasmin proglašen krivim za krivično djelo Organizovani kriminal iz člana 250. stav 4. KZ BiH u vezi sa krivičnim djelom Krivotvorenje isprave iz člana 373. stav 1. KZ F BiH, a Bojo Stjepan za krivično djelo Organizovani kriminal iz člana 250. stav 4. KZ BiH u vezi sa krivičnim djelom Krivotvorenje isprave iz člana 373. stav 2. KZ F BiH, a zbog, između ostalog, nezakonitog postupanja pravnog lica Bondags d.o.o. Kiseljak, koje je direktor Anto Nuić, u dogovoru sa U.R. (Udovčić Ranko iz Banje Luke) u cijelosti u vlasničkom smislu prenio na E.J. (Ejub Jasmin) tako što su Nuić Anto i Ejub Jasmin sačinili zapisnik o primopredaji društva dana 16.08.2012. godine, a na osnovu ugovora sačinjenog kod notara Đukić Smiljke iz Kiseljaka od dana 16.08.2012. godine o prenosu osnivačkog uloga i temeljnog kapitala društva u iznosu od 2.000,00 KM, a sve kako bi na taj način izbjegli plaćanje obroka lizing kući prethodno oštećenoj za iznos od 145.791,35 KM, dok je pravno lice Bondags d.o.o. Kiseljak nezakonito zatražilo pravo na odbitak ulaznog PDV-a u iznosu od 36.123,00 KM na štetu Budžeta BiH. -

DT-152 -Presuda Upravnog odjeljenja Suda BiH broj S1 3 U 009411 12 U od 10.03.2014. godine kojom se odbija tužba pravnog lica Trgotank d.o.o. Fojnica pokrenuta zbog osporavanja utvrđene fiktivnosti prometa između pravnih lica AS Aldi d.o.o. Živinice, FV d.o.o. Laktaši, Tina Mag d.o.o. Banja Luka, Aralija d.o.o. Prijedor sa jedne strane i pravnog lica Trgotank d.o.o. Fojnica sa druge-

DT-153 - Ugovor o radu od 01.11.2008. godine, zaključen između poslodavca Trgotank d.o.o. Fojnica i zaposlenika Ivana Kvesića i ovjerena fotokopija Odjave osiguranja za penzijsko i invalidsko osiguranje osiguranika Ivana Kvesića; Ugovor o radu od 01.09.2012. godine, zaključen između poslodavca Trgotank d.o.o. Fojnica i zaposlenika Tuka Jakova i ovjerena fotokopija Obrasca JS3100 za osiguranika Tuka Jakova; 3. Ugovor o radu od 01.05.2006. godine, zaključen između poslodavca Trgotank d.o.o. Fojnica i zaposlenika Vrljičak Miroslava i ovjerena fotokopija Potvrde o podnesenoj prijavi-odjavi za mirovinsko i invalidsko osiguranje za osiguranika Vrljičak Miroslava; 4. Ovjerena fotokopija Prijave poreza na dobit pravnog lica Trgotank d.o.o. Fojnica za period 01.01-31.12.2010. godine; 5. Ovjerena fotokopija Poreznog bilansa pravnog lica Trgotank d.o.o. Fojnica za period 01.01-31.12.2010. godine; 6. Ovjerena fotokopija Prijave poreza na dobit pravnog lica Trgotank d.o.o. Fojnica za period 01.01-31.12.2011. godine; 7. Ovjerena fotokopija Poreznog bilansa pravnog lica Trgotank d.o.o. Fojnica za period 01.01-31.12.2011. godine; 8. Prijava poreza na dobit pravnog lica Trgotank d.o.o. Fojnica za period 01.01-31.12.2012. godine; 9. Porezna bilanca₈₃ pravnog lica Trgotank d.o.o. Fojnica za

period 01.01-31.12.2012. godine; 10. Prijava poreza na dobit pravnog lica Trgotank d.o.o. Fojnica za period 01.01-31.12.2012. godine; 11. Porezna bilanca pravnog lica Trgotank d.o.o. Fojnica za period 01.01-31.12.2012. godine;-Redni brojevi 1-11. Potvrda o privremenom oduzimanju predmeta-dokumentacije, Bošnjak Vjekoslav/pravno lice Trgotank d.o.o. Fojnica, broj 05/4-3/II-18-7-65-67/19 od 03.09.2019.-UINO BiH-

DT-154-Generalna punomoć od 27.05.2009. godine broj OPU-IP 416/2009, notar Goran Halid iz Travnika, kojom Miroslav Vrljićak u svojstvu zakonskog zastupnika pravnog lica Trgotank d.o.o. Fojnica opunomoćuje Bošnjak Vjekoslava da u periodu 21.04.2005-21.04.2015. godine u svim pravnim poslovima pravnog lica potpisuje sva akta u ime Društva, preuzima obaveze, potpisuje isplate u ime Društva u iznosima koje ima ovlasti uprava Društva; sa dostavnim aktom broj SI-416/2019-1 od 17.10.2019. godine (notar Goran Halid)-

DT-155-Presuda Suda Bosne i Hercegovine broj S1 2 K 034392 19 Ko Miroslav Crnčević, od dana 31.01.2020. godine (relevantne stranice 3, 24-26, 32, 38-40, 46, 55-57).

DT-156 - Zapisnik o saslušanju svjedoka (sa priložima), Josipa Kovač, broj T20 0 KTPO 0014505 17 od 11.07.2019. godine;

DT-157 - Zapisnik o saslušanju svjedoka, Enes Čemer, broj: 05/4-3/II-int-3154/19 od 08.11.2019. godine, UINO BiH;

DT-158 - Zapisnik o saslušanju svjedoka, Goran Timarac, broj T20 0 KTPO 0014505 17 od 24.08.2017. godine;

DT-159 Zapisnik o saslušanju svjedoka, Nermin Demirović, broj T20 0 KTPO 0000390 06 od 11.05.2017. godine;

DT-160 - Zapisnik o saslušanju svjedoka, Jasmin Ejub, broj T20 0 KTPO 0014505 17 od 24.06.2019. godine;

DT-161 - Zapisnik o saslušanju svjedoka, Frano Vidović, broj T20 0 KT 0000390 06 od 03.09.2015.

SVJEDOCI TUŽILAŠTVA

<u>Ime i prezime</u>	<u>Saslušani dana</u>
Nađa Borovina Gordana Rajić Nenad Macanović Perica Draškić	19.10.2021.g
Nevsad Jusić Elmira Đizel Nermin Gibović Nebojša Kuruzović	02.11.2021.g
Goran Batinić Željko Pejić Anto Nuić Miloš Nikić Predrag Jovanović	16.11.2021.g

Admir Suša, Čobović Veljko Miodrag Plakalović Amir Avdić	21.12.2021.g
Damir Ćuk	28.12.2021.g

VJEŠTACI TUŽILAŠTVA

<u>Ime i prezime</u>	<u>Datum svjedočenja</u>
Vještak Mirsada Čeho	18.12.2020. godine
Vještak Ferid Ibrahimović	28.12.2021. godine

LISTA MATERIJALNIH DOKAZA ODBRANE S1 2 K 010164 20 K

<p>O1 - Uvjerenje, Općina Kiseljak, broj 05-26-705/22-2; O2 - Sporazum o načinu izmirenja obaveze, broj: 06-31-1-4137-2/20 od 16.02.2022.godine; O3 - Rješenje o prestanku prava na novčanu naknadu i vraćanju iznosa novčane naknade, Služba za zapošljavanje SBK kantona, broj UP-I-06-31-1-4137-1/20 od 28.01.2022.godine; O4 - Rješenje PIO/MIO zavod Kantona SBK, broj predmeta 1800-110085/13 od 11.01.2022.godine; O5 - Potvrda J.U. Dom zdravlja Kiseljak, od 03.02.2021.godine; O6 - Obavijest korisniku Miroslav Vrljićak MIO/PIO za mjesec 01.2022. i 04.2022. godine;</p> <p>Dokazi odbrane drugooptuženog:</p> <p>O II 1 - Naredba o obustavi istrage, Broj T20 0 KTPO 0001289 11 od 10.08.2016.godine; O II 2 - Rješenje o obustavi prekršajnog postupka Općinskog suda u Travniku, broj: 51 0 Pr 053796 11 Pr od 09.01.2012.godine; O II 3 - Obavijest korisniku Vjekoslav Bošnjak MIO/PIO za mjesec 01.2022. godine;</p>	24.05.'22
<p>Nalazi vještaka:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Nalaz vještaka ekonomske struke Milivoja Đurića - Nalaz vještaka mašinske struke Pašić Safeta 	

SVJEDOCI ODBRANE

Datum	Svjedok /vještak odbrane
06.09.2022. godine	Vještak Milivoje Đurić Optuženi Vrljičak Miroslav u ulozi svjedoka