

ВЕШТО ЛИЦЕ:
XXXX УУУУ
БР.ЛИЦЕНЦА 09-11
E-mail: xxxx.yyyy@yahoo.com

Наод и Мислење 2

БАРАТЕЛ: РИСТЕ ПЕТРЕСКИ,
преку Адвокат Шабан Рамазан

Март, 2025

ВЕШТ НАОД И МИСЛЕЊЕ

ВОВЕД

На Барање на РИСТЕ ПЕТРЕСКИ од Скопје, доставено преку Адвокат Шабан Рамазан, треба да се изготви економско финансиско вештачење на околности по кои е покренат обвинителен акт XII КО бр.295/21 против РИСТЕ ПЕТРЕСКИ и се води постапка XXXVI К.бр.7153/24 пред Основен Кривичен суд Скопје и тоа:

- како и од кого постои неплатен данок, односно
- дали постои даночно затајување и на кој начин е одбегнато плаќањето на данокот, имајќи ги во предвид наодите во кривичната пријава, обвинителниот акт и вештачењето изготвено од Бирото за судски вештачење СВ 385/21 од Септември 2021 г.,
- во кој износ, поединечно за години до денот на поднесувањето на кривичната пријава постои затаен неплатен данок и за каков вид на данок се работи

Вештото лице изврши увид и вештачење на следнава документација прибавена од барателот на вештачењето:

- Преглед на податоци од Годишна сметка на Друштвото за производство, промет и услуги ДАРДАНЕЛИ ДООЕЛ увоз-извоз Скопје за период 2011, 2012, 2013, 2014 и 2015 г.,
- Финансиска картица на УЈП за ДДВ на коминтент ДАРДАНЕЛИ ДООЕЛ Скопје за период 01.01.2013 – 31.12.2015 г.;
- Даночни пријави на ДАРДАНЕЛИ ДООЕЛ Скопје за данок на додадена вредност за период 01/2013-12/2015 година,
- Аналитичка картица на УЈП за данок на добивка за даночен обврзник ДАРДАНЕЛИ ДООЕЛ увоз-извоз Скопје за период 01.01.2010 – 31.12.2020 г.
- Даночен биланс на вкупен приход на Друштвото ДАРДАНЕЛИ ДООЕЛ увоз-извоз Скопје за 2011, 2013, 2014 и 2015 година,
- Даночен биланс на Друштвото ДАРДАНЕЛИ ДООЕЛ увоз-извоз Скопје за 2012 г.,
- Историјат на промени на избришан субјект од 18.11.2020 г. за Друштвото ДАРДАНЕЛИ ДООЕЛ увоз-извоз Скопје.
- Наод и мислење СВ 385/21 од ВЕШТАК ПЛУС, изработено од вешто лице Ламбе Ламбески.

Дополнително, на ден 12.03.2025 г. техничкиот советник во судот изврши увид во списите од судскиот предмет.

ФАКТИЧКА СОСТОЈБА

1. Според Историјатот на промени на избришан субјект издаден од ЦР на РСМ од 18.11.2020 година субјектот Друштво за производство, промет и услуги ДАРДАНЕЛИ ДООЕЛ Скопје е основано на 20.09.2011 год. со ЕМБС 6342523 и ЕДБ 1509199404301 со основна главнина од непаричен влог од 310.000 денари. Како сопственик е запишан Стојко Петров од Скопје, кој воедно е и управител со неограничени овластувања во внатрешниот и надворешниот промет. Приоритетната

дејност на друштвото е запишана под шифра 47.78 – Друга трговија на мало со нови производи во специјализирани продавници. На 21.09.2011 година е запишано основање на подружница со запишан управител Стојко Петров од Скопје. На 18.01.2013 година се врши промена на сопственикот и управителот на друштвото и подружницата, при што на местото на Стојко Петров, се заведува лицето РИСТЕ ПЕТРЕСКИ од Скопје. На 18.02.2019 година извршен е упис на бришење на деловниот субјект, при што како основ за бришење е наведено неподнесена завршна сметка за 2016 година согласно чл.552-а и 552-б од Законот за трговските друштва.

2. Извршен е увид во Финансиска картица на УЈП за ДДВ на коминтент ДАРДАНЕЛИ ДООЕЛ Скопје за период 01.01.2013 – 31.12.2015 г., како и во Даночни пријави на ДАРДАНЕЛИ ДООЕЛ Скопје за данок на додадена вредност за период 01/2013-12/2015 година, од каде што се утврдува следнава евиденција на Данок на додадена вредност:

Ред.бр.	Даночна пријава бр.	Даночен период	Даночен долг/побарување
1	3001141701	01.01.2013 - 31.12.2013	-20.893,00
2	1707141610	01.01.2014 - 30.06.2014	15.006,00
3	1710141604	01.07.2014 - 30.09.2014	-127.792,00
4	2301151618	01.10.2014 - 31.12.2014	15.511,00
5	2304151611	01.01.2015 - 31.03.2015	24.456,00
6	2207151626	01.04.2015 - 30.06.2015	0,00
7	1410151602	01.07.2015 - 30.09.2015	0,00
8	0801161601	01.10.2015 - 31.12.2015	0,00
		Вкупно	-93.712,00

Од финансиската картица за ДДВ на УЈП на коминтент ДАРДАНЕЛИ ДООЕЛ Скопје за период 01.01.2013 – 31.12.2015 г., се утврдува нето даночно побарување што даночниот обврзник го има од државата во износ од 93.712,00 денари.

Се утврдува дека ДАРДАНЕЛИ ДООЕЛ Скопје за целите на ДДВ на почетокот бил регистриран за годишен даночен обврзник, но потоа бил регистриран како тримесечен даночниот обврзник. Видно од евиденцијата на УЈП се утврдува дека даночниот обврзник во периодот 01.01.2013 г. – 31.12.2015 г. има поднесувано ДДВ пријави.

Извршен е увид во аналитичка картица на УЈП за данок на добивка за даночен обврзник ДАРДАНЕЛИ ДООЕЛ увоз-извоз Скопје за период 01.01.2010 – 31.12.2020 г., од каде што се утврдува дека даночниот обврзник, со исклучок на 2012 г., за целите на данокот на добивка во периодот 2011, 2013, 2014 и 2015 г. бил регистриран и поднесувал даночен биланс на вкупен приход, како субјект кој што нема остварувано приход по било кој основ поголем од 6.000.000 денари. Тоа подразбира дека даночниот обврзник до износ на приход од 3.000.000 денари не плаќа данок на добивка (данок на вкупен приход), додека за износ на приход од 3.000.001 денар до 6.000.000 денари се пресметува данок во износ од 1 % од даночната основа. Видно од аналитичката картица се утврдува дека даночниот обврзник нема долг по основ на данок на добивка.

Воедно, извршен е увид во Даночен биланс на вкупен приход на Друштвото ДАРДАНЕЛИ ДООЕЛ увоз-извоз Скопје за период 2013 - 2015 година, од каде што се утврдува дека даночниот

обврзник има остварено приходи од 702.297,00 денари за 2013 г. (што се потврдува и од завршната сметка за 2013 година), приходи од 448.527,00 денари во 2014 година (што се потврдува и од завршната сметка за 2014 година), како и приходи во износ од 135.854,00 денари во 2015 г. (што се потврдува и од завршната сметка за 2015 година).

3. Од приложената документација може да се констатира дека правниот субјект ДАРДАНЕЛИ ДООЕЛ Скопје до Централниот регистар имал поднесувано завршни сметки во периодот од основањето до 2015 година, додека од 2016 г. нема поднесувано завршна сметка, што било и правен основ за бришење на субјектот од Централниот регистар, спроведено на 18.02.2019 г. Од увидот во Прегледите на податоци од Годишна сметка на Друштвото за производство, промет и услуги ДАРДАНЕЛИ ДООЕЛ увоз-извоз Скопје за период 2011- 2015 г., се утврдува следнава состојба на финансиските показатели од завршните сметки:

Биланс на Успех

Позиција	2011	2012	2013	2014	2015
Приходи од работење	47.640	1.878.210	702.297	488.527	133.854
Расходи во работењето	136.000	1.714.708	680.462	589.051	196.892
Добивка		163.506	21.835		
Загуба	40.957			140.524	61.038
Данок на добивка		0,00	0,00		
Нето добивка		163.560	21.835		
Нето загуба	40.957			140.524	61.038

Биланс на состојба

Позиција	2011	2012	2013	2014	2015
Залихи	301.671	2.440.985	2.864.759	3.615.792	3.531.952
Краткорочни обврски	792.708	3.136.727	3.764.148	4.506.593	4.556.730
Вкупно	1.094.379	5.577.712	6.628.907	8.122.385	8.088.682

Техничкиот советник изврши увид во обвинителниот акт, како и во Наод и мислење СВ 385/21 од ВЕШТАК ПЛУС, изработено од вешто лице Ламбе Ламбески, при што констатира дека наодите во обвинителниот акт произлегуваат од Наод и мислење СВ 385/21 од ВЕШТАК ПЛУС, од каде што е констатирано дека од страна на даночниот обврзник ДАРДАНЕЛИ ДООЕЛ Скопје не се пресметани и платени даночни обврски во вкупна вредност од 1.444.619 денари и тоа:

Вид на давачка	Износ
ДДВ	635.751
Данок на добивка	808.868
Вкупно	1.444.619

Износот е пресметан на начин што поради неподнесување на годишна пресметка за 2016 година, а притоа имајќи предвид дека во Годишната сметка во 2015 година се евидентирани залихи на трговска стока и обврски спрема добавувачите, не е познато дали и на кој начин е отуѓена залихата на готови производи и дали е извршено плаќање на краткорочните обврски

евидентирани во Годишната сметка за 2015 година, поради што е пресметан Данок на додадена вредност и Данок на добивка, во погоре наведениот износ.

4. Техничкиот советник по однос на околностите на кои е пресметана дополнителната даночна обврска за даночниот обврзник го утврдува следново:

1) Од анализата на податоците во Билансот на состојба на ДАРДАНЕЛИ ДООЕЛ Скопје за период 2011-2015 г. може да се констатира следнава промена во висината на неизмирениите краткорочни обврски:

Кonto	2011	2012	2013	2014	2015
Краткорочни обврски	792.708	3.136.727	3.764.148	4.506.593	4.556.730

Согласно Законот за облигациони односи конкретно чл.363, “Меѓусебните побарувања на договорните страни од договорите во прометот на стоки и услуги, како и побарувањата на надомест за издатоци направени во врска со тие договори, застаруваат за три години“, оттука обврските кои не биле утужени или дадени на присилна наплата од стана на доверителите, а притоа се постари од 3 години застаруваат за наплата и правното лице е должно сметководствено да ги приходува. Видно од податоците содржани во Билансот на состојба на Друштвото ДАРДАНЕЛИ ДООЕЛ Скопје, салдото на обврски во континуитет се зголемува, па оттука салдото на обврски кое во 2011 г. изнесуваат 792.708 денари, застарува во 2014 г. односно истите требало да бидат приходувани во 2014 г., понатаму износот на обврски во висина од 2.344.019 денари генерирани во 2012 г. (како разлика помеѓу салдото на обврски од 3.136.727 денари во 2012 г., како и салдото на обврски од 792.708 денари во 2011 г.) застарува во 2015 г., односно износот од 2.344.019 денари требало да биде приходуван во 2015 г., износот на обврски во висина од 627.421 денари генерирани во 2013 г. (како разлика помеѓу салдото на обврски од 3.764.148 денари во 2013 г., како и салдото на обврски од 3.136.727 денари во 2012 г.) застарува во 2016 г., односно износот од 627.421 денари требало да биде приходуван во 2016 г., износот на обврски во висина од 742.445 денари генерирани во 2014 г. (како разлика помеѓу салдото на обврски од 4.506.593 денари во 2014 г., како и салдото на обврски од 3.764.148 денари во 2013 г.) застарува во 2017 г., односно износот од 742.445 денари требало да биде приходуван во 2017 г., износот на обврски во висина од 50.137 денари генерирани во 2015 г. (како разлика помеѓу салдото на обврски од 4.556.730 денари во 2015 г., како и салдото на обврски од 4.506.593 денари во 2014 г.) застарува во 2018 г., односно износот од 50.137 денари требало да биде приходуван во 2018 г.

Оттука вкупниот износ на новоутврдени приходи по основ на отпишани обврски изнесува 4.556.730 денари, распределен во следниве години:

Година/МКД	2014	2015	2016	2017	2018
Приходи од отпишани обврски	792.708,00	2.344.019,00	627.421,00	742.445,00	50.137,00

2) Во поднесената последна завршна сметка за 2015 година во Билансот на состојба на Друштвото ДАРДАНЕЛИ ДООЕЛ Скопје, се евидентирани залихи на трговска стока во висина од 3.531.952 денари. Бидејќи за 2016 не е поднесена завршна сметка, не е познато каква е состојбата со залихите од причини што не е извршено фактурирање кон други правни субјекти, односно не е доставена пописна листа или е посочен магацин во кој се наоѓа стоката, исто така не е доставен

документ од кој би можело да се констатира дека таа е уништена. Оттука, се смета дека залихата на стоките се оттуѓени-продадени или земени за лична употреба, без притоа да се изврши фактурирање и евидентирање во сметководствената евиденција. Бидејќи не е поднесена завршна сметка за 2016 година, односно не е прикажан приход односно помалку изкажани приходи од продадените залихи, кои се во вредност од 3.531.952 денари, поточно за 2016 г. би требало да бидат евидентирани ваквите приходи.

3) Согласно член 38-б до Законот за данок на добивка (“Службен весник на Република Македонија”, бр. 80/93, 33/95, 43/95, 71/96, 5/97, 28/98, 11/2001, 2/2002, 44/2002, 51/2003, 120/2005, 139/2006, 160/2007, 159/2008, 85/2010, 47/2011, 135/2011, 79/2013 и 13/2014), “Трговските друштва класифицирани како мали и микротрговци и правните лица резиденти на Република Македонија кои водат сметководство и изготвуваат годишни сметки согласно Законот за трговските друштва, согласно со условите утврдени во членот 38-г од овој закон можат да се определат да плаќаат годишен данок на вкупен приход.” Според членот 38 – в од Законот за данок на добивка “Трговските друштва од членот 38-б став 1 од овој закон, се ослободени од обврската за плаќање на годишен данок на вкупен приход под услов вкупниот приход остварен во годината за која се утврдува данокот од кој било извор да не го надминува износот од 3.000.000 денари на годишно ниво.” Според членот 38-г од Законот за данок на добивка “Трговските друштва од член 38-б став 1 од овој закон можат да се определат да пресметуваат и плаќаат годишен данок на вкупен приход под услов:

1. да извршуваат стопанска дејност, освен банкарска, финансиска, осигурителна и дејност од областа на игрите на среќа и забавните игри и
2. вкупниот приход остварен во годината за која се утврдува данокот од кој било извор да изнесува од 3.000.001 до 6.000.000 денари на годишно ниво.

Трговските друштва одбраниот модел на оданочувањето од ставот 1 на овој член не може да го менуваат во наредните три години вклучувајќи ја и годината за која се плаќа данок на вкупен приход, доколку во наредните три години остваруваат вкупен приход од 3.000.001 до 6.000.000 денари на годишно ниво.” Воедно, со членот 38-д од Законот за данок на добивка е утврдено “Годишниот данок на вкупен приход се пресметува врз основа на остварениот вкупен приход по сите основи, во деловната година за која се утврдува данокот. Под деловна година се подразбира календарска година. Данокот на вкупен приход се пресметува во висина од 1% од износот на остварениот вкупен приход искажан во Билансот на успех во Годишната сметка и финансиските извештаи според одредбите од Законот за трговските друштва, за деловната година за која се утврдува данокот.”

Даночниот обврзник ДАРДАНЕЛИ ДООЕЛ Скопје за целите на данокот на данок на добивка, бил регистриран според горенаведените законски основи. Односно, истиот во периодот 2013 – 2015 г. има поднесувано даночен биланс на вкупен приход, а бидејќи приходот што ги има осварувано бил под 3.000.000 денари, даночниот обврзник за наведениот период нема пресметувано данок на добивка.

Имајќи ги предвид новоутврдените приходи по основите наведени погоре (приходи од отпишани обврски, како и приходи од продадени залихи) се утврдува следнава променета состојба на приходите по години:

Година / Позиција	2014	2015	2016	2017	2018
Приходи од завршна сметка	488.522,00	133.854,00	0,00	0,00	0,00
Приходи од отпишани обврски	792.708,00	2.344.019,00	627.421,00	742.445,00	50.137,00
Приходи од продадени залихи	0,00	0,00	3.531.952,00	0,00	0,00
Вкупно приходи	1.281.230,00	2.477.873,00	4.159.373,00	742.445,00	50.137,00

Од гореизведените податоци се утврдува дека Друштвото ДАРДАНЕЛИ ДООЕЛ Скопје во 2016 г. го надминува прагот за пресметување на данок на вкупен приход. Даночната основа за пресметка на 1% на данок на вкупен приход изнесува 1.159.373,00 денари (4.159.373,00 денари – 3.000.000,00 денари) или пресметаниот данок на вкупен приход изнесува 11.594,00 денари.

4) Бидејќи не е обезбеден доказ каде се наоѓа залихата, која во 2015 г. во завршната сметка била евидентирана, како и не е доставена документација за констатиран евентуален кусок и како е постапено со кусокот, се смета дека залихата на стоките се оттуѓени-продадени или земени за лична употреба, без притоа да се изврши фактурирање и евидентирање во сметководствената евиденција и со тие дејствија во 2016 г. не е пресметано и неуплатено Данок на додадена вредност, согласно ЗДДВ чл.3 ст.3 точка 1 „Земање на добра кои се дел од имотот на претпријатието за лични употреби на даночниот обврзник или на вработени лица кај него.....“ треба да се пресмета и плати ДДВ по даночна стапка од 18% (според карактерот на трговската стока, даночниот обврзник во поднесените даночни ДДВ пријави пресметувал 18% ДДВ), кој би изнесувал 635.751,00 денари (3.531.952 денари x 18%= 635.751,00 денари).

5) Според гореизведеното, техничкиот советник го дава следниов Рекапитулар на непријавени даночни обврски на правниот субјект ДАРДАНЕЛИ ДООЕЛ Скопје во 2016 г.:

Вид на давачка	Износ МКД
Данок на додадена вредност	635.751,00
Данок на добивка	11.594,00
Вкупно	647.345,00

Врз основа на вака изведената фактичка состојба, го давам следново

М И С Л Е Њ Е

по однос на предметните околности посочени со Барањето за економско-финансиско вештачење:

- 1) *На кој начин, како и спротивно на кои законски одредби, како и од кого постои неплатен данок?*

Според Историјатот на промени на избришан субјект издаден од ЦР на РСМ од 18.11.2020 година субјектот Друштво за производство, промет и услуги ДАРДАНЕЛИ ДООЕЛ Скопје е основано на 20.09.2011 год. со ЕМБС 6342523 и ЕДБ 1509199404301 со основна главнина од непаричен влог од 310.000 денари. Како сопственик е запишан Стојко Петров од Скопје, кој воедно е и управител со неограничени овластувања во внатрешниот и надворешниот промет. Приоритетната дејност на друштвото е запишана под шифра 47.78 – Друга трговија на мало со нови производи во специјализирани продавници. На 21.09.2011 година е запишано основање на подружница со запишан управител Стојко Петров од Скопје. На 18.01.2013 година се врши промена на сопственикот и управителот на друштвото и подружницата, при што на местото на Стојко Петров, се заведува лицето РИСТЕ ПЕТРЕСКИ од Скопје. На 18.02.2019 година извршен е упис на бришење на деловниот субјект, при што како основ за бришење е наведено неподнесена завршна сметка за 2016 година согласно чл.552-а и 552-б од Законот за трговските друштва.

Со неподнесувањето на Годишна сметка за 2016 година, поради што субјектот е избришан 18.02.2019 г., а имајќи предвид дека во Годишната сметка во 2015 година се евидентирани Залихи на трговска стока и Обврски спрема добавувачите, се констатира дека даночниот обврзник ДАРДАНЕЛИ ДООЕЛ Скопје нема постапено согласно Законот за трговски друштва, Законот за ДДВ и Законот за данок на добивка, односно не е евидентирана реалната состојба на правното лице ДАРДАНЕЛИ ДООЕЛ Скопје во однос на даночните обврски.

- 2) *Дали постои даночно затајување и на кој начин е одбегнато плаќањето на данокот, имајќи ги во предвид наодите во во кривичната пријава, обвинителниот акт и вештачењето изготвено од Бирото за судски вештачење СВ 385/21 од Септември 2021 г. .*

Од анализираната документација може да се констатира дека не е пресметан и уплатен ДДВ и Данок на добивка, од причини на неподнесена Годишна сметка за 2016 година не е познато дали и на кој начин е отуѓена залихата на готови производи и дали е извршено плаќање на краткорочните обврски, евидентирани во Годишната сметка за 2015 година.

- 3) *Во кој износ, поединечно за години до денот на поднесувањето на кривичната пријава, постои затаен неплатен данок и за каков вид на данок се работи.*

Од страна на ДАРДАНЕЛИ ДООЕЛ Скопје не се пресметани и пријавени даночни обврски во 2016 г. во вкупна вредност од 647.345,00 денари и тоа:

Вид на давачка	Износ МКД
Данок на додадена вредност	635.751,00
Данок на добивка	11.594,00
Вкупно	647.345,00

Ако се има предвид финансиската картица за ДДВ што Управата за јавни приходи ја води за коминтент ДАРДАНЕЛИ ДООЕЛ Скопје за период 01.01.2000 – 30.12.2020 г., се утврдува нето даночно побарување што даночниот обврзник го има од државата во износ од 93.712,00 денари.

Оттука, ако се изврши пребивање на износот на даночното побарување со новоутврдената даночна обврска, се констатира преостаната нето даночна обврска за плаќање на даночниот обврзник ДАРДАНЕЛИ ДООЕЛ Скопје во износ од 553.633,00 денари, од кој износ 542.039,00 денари се однесуваат на Данок на додадена вредност, како и износ од 11.594,00 денари се однесуваат на Данок на добивка.

Вешто лице-технички советник:

XXXX УУУУ
Бр. лиценца 09-11