Lietas arhīva Nr. C-1497-18/5
ECLI:LV:REZT:2018:1015.C26149718.2.S

SPRIEDUMS
Latvijas Republikas vārdā

Rēzeknes tiesas tiesnese T.Maļinovska

2018.gada 15.oktobrī rakstveida procesā izskatīja fiziskās personas /pers. A/, personas kods /personas kods/, maksātnespējas procesa pieteikumu,

Aprakstošā daļa

/pers. A/ (turpmāk - parādnieks) 2018.gada 5.oktobrī iesniedza Rēzeknes tiesā fiziskas personas /pers. A/ maksātnespējas procesa pieteikumu.

Maksātnespējas procesa pieteikumā norādīja, ka sakarā ar to, ka /pers. A/ ir nonācis finansiālajās grūtībās un nav spējīgs pienācīgā kārtā nokārtot parādsaistības, jo nepietiek naudas līdzekļu, lai apmierinātu kreditoru prasījumus, pamatojoties uz Maksātnespējas likuma 127.pantu, 129.panta pirmās daļas 1.apakšpunktu un 129.panta otro daļu, Civilprocesa likuma 363.^{22} panta pirmo daļu, 363.^{23} pantu, parādnieks iesniedz tiesā pieteikumu par fiziskās personas maksātnespējas procesa pasludināšanu.

Maksātnespējas procesa cēloņi un apstākļi, kuru dēļ parādnieks nav spējīgs izpildīt saistības pret kreditoru - 24.01.2006. starp AS "DnB Nord Banka", pēc nosaukuma maiņas un reorganizācijas AS "Luminor Bank", reģ. Nr.40003024725, tika noslēgts Kredīta Līgums Nr.0061/06E00, saskaņā ar kuru parādnieks saņēma aizdevumu - patēriņa kredītu; 03.04.2006. starp SIA "Niko-Loto", reģ. Nr.45403004236, tika noslēgts Aizdevuma līgums Nr.006514A, saskaņā ar kuru parādnieks saņēma aizdevumu - patēriņa vajadzībām; 2006.gadā starp AS "Baltijas izaugsmes grupa", reģ. Nr.40003291179, pēc līguma, saskaņā ar kuru parādnieks saņēma aizdevumu - patēriņa vajadzībām; 2006.gadā starp SIA "Nite Fondi", reģ. Nr. 40003476947, tika noslēgts Aizdevuma līgums Nr.006514A, saskaņā ar kuru parādnieks saņēma aizdevumu - patēriņa vajadzībām.

Parādnieks ilgu laiku veica aizdevumu atmaksu (kā arī citu saistību atmaksu), veicot maksājumus, tostarp nolīgtos procentus, atbilstoši aizdevumu līgumiem. Ekonomiskās krīzes rezultātā būtiski pasliktinājās situācija, kas izraisīja parādnieka ienākumu samazināšanu (t.sk. darba zaudēšana) un apgrūtināja aizdevumu atmaksu.

Pamatojoties uz Rīgas pilsētas Centra rajona tiesas 2008.gada 18.janvāri izsniegto izpildu rakstu lietā Nr.3.12-1426/07/04, kurā noteikts piedzīt no parādnieka par labu AS "Luminor Bank", reģ. Nr.40003024725, kopējo piedzenamo pamatparādu 2719,05 EUR apmērā, piedzenamo procentu 2520,90 EUR apmērā un sprieduma izpildes izdevumus.

Saskaņā ar zvērināta tiesu izpildītāja Jāņa Joņa 2018.gada 10.septembra izzinu šobrīd kopējā parāda summa ir EUR 6190,51.

Pamatojoties uz Preiļu rajona tiesas 2007.gada 7.jūnijā izsniegto izpildu rakstu lietā Nr.3-12/0302, kurā noteikts piedzīt no parādnieka par labu SIA "Niko-Loto", kopā 986,38 EUR (Ls 693,23) apmērā, ar tiesībām SIA "Niko-Loto" saņemt procentu maksājumus 4% mēnesī no summas 473,82 EUR (Ls 333,00) no 2007.gada 23.marta līdz sprieduma izpildei.

Saskaņa ar zvērināta tiesu izpildītāja Oskara Muižnieka 2018.gada 21.septembra atbildi šobrīd kopējā parāda summa ir 170232,00 EUR.

Pamatojoties uz Ludzas rajona tiesas 2009.gada 28.jūlijā izsniegto izpildu rakstu lietā Nr.C22028708, kurā noteikts piedzīt no parādnieka par labu Bigbank AS Latvijas filiālei, reģistrācijas Nr. 40103200513, 11526,33 EUR apmērā. Saskaņā ar zvērināta tiesu izpildītāja Gaidas Rutkovskas 2018.gada 5.septembra izziņu šobrīd kopējā parāda summa ir 11526,33 EUR.

Pamatojoties uz Rēzeknes tiesas 2016.gada 14.martā izsniegto izpildu rakstu lietā Nr.C22039415, kurā noteikts piedzīt no parādnieka par labu SIA "Nite Fondi" 1562,87 EUR. Saskaņā ar zvērināta tiesu izpildītāja Gaidas Rutkovskas 2018.gada 5.septembra izziņu šobrīd kopējā parāda summa ir 1562,87 EUR.

2014.gada 15.augustā Ludzas rajona tiesā izskatīja atklātā tiesas sēdē krimināllietu, kurā parādnieks apsūdzēts noziedzīga nodarījuma izdarīšanā, kas paredzēts Krimināllikuma 221.panta (Alkoholisko dzērienu un tabakas izstrādājumu nelikumīga uzglabāšana, pārvietošana (pārvadāšana) un realizācija) otrajā daļā, un nosprieda piedzīt solidāri no parādnieka Ls 1603,27 jeb 2281,25 EUR.

Pamatojoties uz Ludzas rajona tiesas 2014.gada 1.oktobrī izsniegto izpildu rakstu lietā Nr.11290044413,K22-0114-14, kurā noteikts piedzīt no parādnieka par labu Valsts ieņēmumu dienestam, reģistrācijas Nr. 90000069281, 2281,25 EUR apmērā. Saskaņā ar zvērināta tiesu izpildītāja Gaidas Rutkovskas 2018.gada 5.septembra izziņu šobrīd kopējā parāda summa ir 1289,27 EUR .

2007.gada 26.jūnijā Ludzas rajona tiesā izskatīja AS "Rautakesko", reģ. Nr. 40003311719 pieteikumu pret pieteicēju par saistību bezstrīdus piespiedu izpildīšanu, un nolēma piedzīt zaudējuma saistību izpildīšanu no pieteicēja par labu AS "Rautakesko", reģ. Nr. 40003311719, bezstrīdus piespiedu kārtībā, saskaņā ar 2006.gada 15.septembra Notariālo aktu (Vienošanas par zaudējuma atlīdzināšanas kārtību) parādu kopā Ls 7838,19 jeb 11152,74 EUR.

Saskaņā ar zvērināta tiesu izpildītāja Lilijas Solovjovas 2018.gada 5.septembra Paziņojumu šobrīd parāda summa: piedzinējam ir 11152,74 EUR un valsts nodeva 1,42 EUR. Kopējā parāda summa ir 11154,16 EUR.

Parādniekam nav pietiekamu līdzekļu, lai norēķinātos ar kreditoriem. Parādniekam nav debitoru parādu, viņam nepieder manta, kuru pārdodot, varētu segt savas parādsaistības, kā arī parādniekam nav daļu citā kopīpašumā.

Parādnieka nav spējīgs nokārtot visas esošās parādu saistības pret kreditoriem, saistību izpildes termiņš jau iestājies un parādsaistības kopā pārsniedz 5000,00 EUR. Parādniekam nav zināmas citas parādsaistības, kuru izpildes termiņš iestāsies pēc fiziskās personas maksātnespējas procesa pasludināšanas dienas. Parādniekam nav parādsaistības, kuru izpildes termiņš iestāsies gada laikā.

Saskaņā ar Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistra funkciju izpildes departamenta datiem, uz parādnieka vārda nav reģistrētas ziņas par uzņēmumiem (uzņēmējsabiedrībām), komersantiem, šķirējtiesām, kur parādnieks ir īpašnieks, individuālais komersants, personālsabiedrības biedrs, kapitāldaļu turētājs vai dibinātājs. Atbilstoši Tiesu administrācijas tiesu un zemesgrāmatu departamenta izziņas datiem, uz parādnieka vārda nav ierakstīti nekustami īpašumi. Atbilstoši CSDD datiem, parādnieka īpašumā transportlīdzekļi, mazizmēra kuģošanas līdzekļi vai to uzkarināmie motori pašlaik nav

reģistrēti. Uz parādnieka vārda nav reģistrētas īpašumā un turējumā traktortehnika un tās piekabes. Parādnieks nesastāv laulībā, viņam nav daļas laulāto kopīgajā mantā un citā kopīpašumā.

Parādnieka ienākumus veido darba alga vidēji 527,74 EUR (bruto) mēnesī, darba vieta ir SIA "/Nosaukums A/", reģ. Nr./reģistrācijas numurs/.

Parādnieks atbilst fiziskās personas maksātnespējas procesa subjekta jēdzienam, jo pamatojoties uz Iedzīvotāju reģistrā esošajam zinām, viņa deklarēta dzīvesvieta no 19.02.1990. ir /adrese/. Pieteicējs ir nodokļu maksātājs likuma "Par nodokļiem un nodevām" izpratnē, jo parādnieka nodokļu maksātāja statusu apliecina attiecīga Latvijas Republikas Valsts ieņēmumu dienesta izziņa par to, ka konkrēta persona ir reģistrēta nodokļu maksātāja reģistrā. Pieteicējs ir reģistrēts Valsts ieņēmumu dienesta nodokļu maksātāju reģistrā kopš 2004.gada 21.jūnija.

Parādnieka parādsaistību apmērs pārsniedz 5000,00 EUR, kopējās parādsaistību apmērs sastāda EUR 33425,46.

Pieteicējs veica iemaksu depozīta iemaksa divu minimālo mēnešalgu apmērā Maksātnespējas administrācijas kontā.

Uz parādnieku nav attiecināmi maksātnespējas ierobežojumi saskaņā ar Maksātnespējas likuma 130.pantu: 1) Parādnieks pēdējo triju gadu laikā pirms fiziskās personas maksātnespējas procesa pasludināšanas nav sniedzis apzināti nepatiesu informāciju saviem kreditoriem; 2) Pieteicējs nav izlietojis piešķirto kredītu līgumā neparedzētiem mērķiem, un par to nav kompetentas institūcijas spēkā esoša nolēmuma krimināllietā; 3) Pieteicējs pēdējo 10 gadu laikā pirms fiziskas personas maksātnespējas procesa pasludināšanas nav pasludināts fiziskās personas maksātnespējas process, kura ietvaros ir dzēstas saistības; 4) Pieteicējam pēdējo piecu gadu laikā pirms fiziskās personas maksātnespējas procesa pasludināšanas vai fiziskās personas maksātnespējas procesa laikā nav stājies spēkā kompetentas institūcijas nolēmums kriminālprocesā, ar kuru konstatēts, ka parādnieks ir izvairījies no nodokļu samaksas; 5) Pieteicējam pēdējā gada laikā pirms fiziskās personas maksātnespējas procesa pasludināšanas nav izbeigts fiziskās personas maksātnespējas process, nedzēšot saistības.

Maksātnespējas procesam nav piemērojami Eiropas Parlamenta un Padomes regulas Nr. 2015/848 noteikumi.

Pamatojoties uz Maksātnespējas likuma 5., 128.pantu, 129.panta pirmās daļas 1.punktu, Civilprocesa likuma 363.^{22} - ^{27}pantu, /pers. A/ lūdz tiesu pasludināt fiziskās personas /pers. A/ maksātnespējas procesu.

Civilprocesa likuma 363.^{27} panta 1.daļa noteic, ka fiziskās personas maksātnespējas procesa lietu tiesa izskata septiņu dienu laikā no tās ierosināšanas dienas. Pieteikumu tiesa izskata rakstveida procesā, izņemot gadījumu, kad tā uzskata par nepieciešamu lietu izskatīt tiesas sēdē. Ja maksātnespējas procesa pieteikumu izskata tiesas sēdē, uz sēdi aicina parādnieku. Šīs personas neierašanās nav šķērslis lietas izskatīšanai.

Ar Rēzeknes tiesas tiesneses T.Maļinovskas 2018.gada 8.oktobra lēmumu tika ierosināta fiziskās personas /pers. A/ maksātnespējas procesa lieta un noteikta maksātnespējas pieteikuma izskatīšana 15.10.2018. (l.l.2.).

Motīvu daļa

Noskaidrojot lietas apstākļus, pārbaudot un novērtējot likumā noteiktā kārtībā gūtos pierādījumus to kopumā, tiesa atzīst, ka pieteikums par fiziskās personas /pers. A/ maksātnespējas procesa pasludināšanu nav pamatots un ir noraidāms sekojošo apsvērumu dēļ:

Saskaņā ar Maksātnespējas likuma 130.panta 4.punktu fiziskās personas maksātnespējas process nav piemērojams vai pārtraucams personai, ja pēdējo piecu gadu laikā pirms fiziskās personas maksātnespējas procesa pasludināšanas vai fiziskās personas maksātnespējas procesa laikā ir stājies spēkā kompetentas institūcijas nolēmums krimināllietā, ar kuru konstatēts, ka parādnieks ir izvairījies no nodokļu samaksas.

Saskaņā ar likuma "Par nodokļiem un nodevām" 1.panta 14.punktu *izvairīšanās no nodokļu vai nodevu maksāšanas* ir apzināta nepatiesas informācijas sniegšana nodokļu deklarācijās, nodokļu deklarāciju, informatīvo deklarāciju vai nodokļu administrēšanai un kontrolei nepieciešamās pieprasītās informācijas neiesniegšana, nelikumīga nodokļu atvieglojumu, priekšrocību un atlaižu piemērošana vai *jebkura cita apzināta darbība vai bezdarbība, kuras dēļ nodokļi vai nodevas nav samaksātas pilnā apmērā vai daļēji*.

Kā pieteikumā norāda pats parādnieks /pers. A/ un no Tiesu informatīvajā sistēmā pieejamās informācijas redzams, ka ar Ludzas rajona 2014.gada 15.augusta spriedumu /pers. A/ tika atzīts par vainīgu Krimināllikuma 221.panta (Alkoholisko dzērienu un tabakas izstrādājumu nelikumīga uzglabāšana, pārvietošana (pārvadāšana) un realizācija) otrajā daļā paredzētā noziedzīgā nodarījuma izdarīšanā un sodīts ar piespiedu darbu uz 140 stundām. Saskaņā ar Krimināllikuma 52.panta pirmo, ceturto un piekto daļu /pers. A/ tika ieskaitīts izciestā soda termiņā viņa aizturēšanas periods no 2013.gada 23.oktobra līdz 2013.gada 25.oktobrim (divas dienas), rēķinot astoņas stundas piespiedu darba kā vienu iepriekšējā apcietinājuma dienu, līdz ar ko /pers. A/ bija jāizcieš piespiedu darbs 124 stundas. Drošības līdzekli /pers. A/ līdz sprieduma stāšanās likumīgā spēkā atstāt iepriekšējo – uzturēšanās noteiktā vietā. Apmierināt pilnīgi Valsts ieņēmumu dienesta kompensācijas pieteikumu un piedzīt valsts ienākumos no /pers. L/ Ls 5656,80 jeb 8048,90 euro, kā arī piedzīt solidāri no /pers. L/ un /pers. A/ Ls 1603,27 jeb 2281,25 euro.

Minētā Ludzas rajona sprieduma aprakstošā daļā ir norādīts, ka [...] un /pers. A/ rīcības rezultātā, pārkāpjot akcīzes preču aprites noteikumus, Latvijas valstij tika nodarīts materiāls zaudējums Ls 1603,27 jeb 2281,25 euro, ko *sastāda nenomaksātie nodokļi*: akcīzes nodoklis Ls 1107,65 jeb 1576,04 euro, pievienotās vērtības nodoklis Ls 328,58 jeb 467,52 euro apmērā, muitas nodoklis Ls 290,00 jeb 412,63 euro apmērā. Uzglabājot un pārvietojot cigaretes personu grupā pēc iepriekšējas vienošanās, par kurām nebija likumā noteiktā kārtībā samaksāti nodokļi un kuras nebija marķētas ar Latvijas Republikas akcīzes nodokļa markām, [...] un /pers. A/ pārkāpa likuma „Par akcīzes nodokli" 2.panta sestajā daļā noteikto, ka darbībām ar tabakas izstrādājumiem nepieciešama speciāla atļauja (licence); 4.panta pirmās daļas 2.punktā noteikto, ka ar nodokli ir apliekamas cigaretes; 33.panta 2.punktā noteikto, ka Latvijas Republikā aizliegts ražot, izmantot, pārstrādāt, uzglabāt, pārvietot un realizēt akcīzes preces, par kurām nav samaksāts akcīzes nodoklis, izņemot šajā likumā noteiktajos gadījumos; 33.panta 3.punktā noteikto, ka Latvijas Republikā aizliegts ražot, izmantot, pārstrādāt, uzglabāt, pārvietot un realizēt alkoholiskos dzērienus un tabakas izstrādājumus, kuri nav marķēti ar akcīzes nodokļa markām, izņemot normatīvajos aktos noteiktos gadījumos. Kā arī, pārvietojot un uzglabājot tabakas izstrādājumus, par kuriem nebija samaksāts akcīzes nodoklis un kuri nebija marķēti ar Latvijas Republikas akcīzes nodokļa markām, [...] un /pers. A/ pārkāpa likuma „Par pievienotās vērtības nodokli" prasības, kur likuma „Par pievienotās vērtības nodokli" 2.panta 2.2 daļa un astotā daļa noteic, ka ar pievienotās vērtības nodokli apliek jebkuru preču importu, ja likumā „Par pievienotās vērtības nodokli" nav noteikts citādi un ka preču importa darījumos ar pievienotās vērtības nodokli apliekamajā vērtībā iekļauj importēto preču muitas vērtību, preču transporta pakalpojuma vērtību no Eiropas Savienības robežas līdz preču saņēmējam, aprēķināto muitas nodokli, aprēķināto akcīzes nodokli, citus aprēķinātos nodokļus un nodevas, ja to paredz konkrētie normatīvie akti, izņemot pievienotās vērtības nodokli; likuma „Par pievienotās vērtības nodokli" 12.panta otrā daļa noteic, ja preces tiek ievestas iekšzemē, nodokli maksā jebkura persona, izlaižot preces brīvam apgrozījumam. Nodoklis par preču importu kļūst iekasējams tajā brīdī, kad kļūst iekasējams muitas nodoklis.

Tiesa konstatēja, ka *ar savām darbībām [...] un /pers. A/ radīja būtisku kaitējumu, proti, Latvijas valstij nodarīja ne tikai ievērojamu mantisku zaudējumu nenomaksāto nodokļu apmērā*, apdraudot valsts intereses un tiesības iekasēt nodokļus, bet arī veicināja nelegālo apriti tabakas izstrādājumiem, tādējādi pārkāpjot Latvijas Republikā noteikto tabakas izstrādājumu aprites kārtību [...].

Ludzas rajona tiesas 2014.gada 15.augusta spriedums stājās likumīgā spēkā 2014.gada 1.septembrī.

Ņemot vērā minēto, tiesa secina, ka veicot tabakas izstrādājumu nelikumīgu uzglabāšanu, pārvietošanu (pārvadāšanu) un realizāciju, par ko parādnieks tika sodīts, /pers. A/ tādā veidā izvairījies no nodokļu samaksas.

Līdz ar to, tiesa konstatē Maksātnespējas likuma 130.panta 4.daļā norādītos fiziskās personas maksātnespējas procesa piemērošanas ierobežojumus.

Minētais ierobežojums tieši aizliedz piemērot maksātnespējas procesu attiecībā pret parādnieku, kas ir absolūts pamats pieteikuma noraidīšanai neatkarīgi no citiem maksātnespējas procesa pasludināšanas pamatiem.

Līdz ar to pieteikums noraidāms, un ierosinātā parādnieka fiziskas personas maksātnespējas procesa lieta ir izbeidzama.

Tā kā fiziskās personas maksātnespējas procesa pieteikums tiek noraidīts, izbeidzot fiziskās personas maksātnespējas procesa lietu, tad saskaņā ar Maksātnespējas likuma 129.panta ceturto un piekto daļu parādnieka samaksātais maksātnespējas procesa depozīts izmaksājams Ministru kabineta 2015.gada 24.februāra noteikumu Nr.88 „Kārtība, kādā iemaksā un izmaksā depozītu juridiskās un fiziskās personas maksātnespējas procesā" noteiktajā kārtībā - Maksātnespējas kontroles dienests, pamatojoties uz fiziskās personas iesniegumu mēneša laikā pēc iesnieguma saņemšanas pieņem lēmumu par depozīta izmaksu, kad stājies spēkā tiesas nolēmums par fiziskās personas maksātnespējas procesa lietas izbeigšanu, ja fiziskās personas maksātnespējas process netiek pasludināts.

Rezolutīvā daļa

Pamatojoties uz Civilprocesa likuma 193.pantu, Civilprocesa likuma 363.^{27}panta 4.daļu, likuma "Par nodokļiem un nodevām" 1.panta 14.punktu, Maksātnespējas likuma 6.panta 8. punktu, 130.panta 4.punktu, tiesa

n o s p r i e d a

noraidīt /pers. A/, personas kods /personas kods/, maksātnespējas procesa pieteikumu.

Izbeigt /pers. A/, personas kods /personas kods/, fiziskās personas maksātnespējas procesa lietu.

Spriedumu var pārsūdzēt Latgales apgabaltiesā, ja pastāv kāds no šā likuma 440.^{2} pantā noteiktajiem apelācijas tiesvedības ierosināšanas pamatiem, 20 dienu laikā no sprieduma sastādīšanas dienas - 2018.gada 15.oktobra, iesniedzot apelācijas sūdzību Rēzeknes tiesā.

Tiesnese **T.Maļinovska**