Lietas arhīva Nr. K33-0449-24/10
ECLI:LV:RIRT:2024:0708.11860004021.13.S

Rīgas rajona tiesa
S P R I E D U M S
Latvijas Republikas vārdā
Rīgā 2024.gada 8.jūlijā

tiesnese Inese Siliņeviča,
piedaloties prokurorei Agnijai Zvirgzdiņai,
aizstāvim, zv. advokātam Osvaldam Svilānam,

mutvārdos vienošanās procesā izskatīja krimināllietu /pers. A/, personas kods /personas kods/, apsūdzībā pēc Krimināllikuma 207.panta otrās daļas, 218.panta otrās daļas un 219.panta otrās daļas *(četri noziedzīgi nodarījumi)*.

Aprakstošā daļa

/pers. A/ veica uzņēmējdarbību bez reģistrēšanas, kas izdarīta ievērojamā apmērā.

Laika posmā no 2015.gada 3.augusta līdz 2021.gada 31.decembrim /pers. A/, pārkāpjot Ceļu satiksmes likuma 4.[1]panta nosacījumus un Ministru kabineta 2017.gada 18.decembra noteikumu Nr.876 "Transportlīdzekļu un to numurēto agregātu tirdzniecības noteikumi" nosacījumus, nebūdams reģistrēts Latvijas Uzņēmumu reģistra komercreģistrā saskaņā ar Komerclikuma 1.pantu kā komersants – fiziska persona (individuālais komersants) un Valsts ieņēmumu dienestā kā saimnieciskās darbības veicējs, veica nereģistrētu komercdarbību tirdzniecības jomā, t.i., veica uzņēmējdarbību bez reģistrēšanas, sistemātiski veicot darījumus, kas saistīti ar transportlīdzekļu iegādi, to atsavināšanu, iegādājoties transportlīdzekļus Latvijā, Lietuvā, Itālijā, Vācijā, Nīderlandē, Zviedrijā un citās valstīs, kurus pēc tam realizēja, turpmāk uzskaitītā apjomā:

1) 07.11.2014. iegādājās un 24.07.2015. realizēja 2005.gada automašīnu "BMW 530", valsts numura zīme /reģistrācijas numurs/, šasijas numurs /šasijas numurs/, /pers. B/ par 9000 *euro*;

2) 02.03.2015. iegādājās un 17.03.2015. realizēja 2006.gada automašīnu "VW Passat", valsts numura zīme /reģistrācijas numurs/, šasijas numurs /šasijas numurs/, /pers. C/ par 3000 *euro*;

3) 23.03.2015. iegādājās un 09.04.2015. realizēja 2007.gada automašīnu "Honda FR-V", valsts numura zīme /reģistrācijas numurs/, šasijas numurs /šasijas numurs/, /pers. D/ par 3000 *euro*;

4) 20.04.2015. iegādājās un 30.04.2015. realizēja 2008.gada automašīnu "Nissan X Trail", valsts numura zīme /reģistrācijas numurs/, šasijas numurs /šasijas numurs/, /pers. E/ par 8000 *euro*;

5) 08.05.2015. iegādājās un 03.09.2015. realizēja 2006.gada automašīnu "BMW X3", valsts numura zīme /reģistrācijas numurs/, šasijas numurs /šasijas numurs/, /pers. F/ par 8000 *euro*;

6) 03.08.2015. iegādājās un 16.10.2015. realizēja 2012.gada automašīnu "Hyundai 140", valsts numura zīme /reģistrācijas numurs/, šasijas numurs /šasijas numurs/, /pers. G/ par 9500 *euro*;

7) 30.11.2015. iegādājās un 30.11.2015. realizēja 2001.gada automašīnu "Mercedes ??nz C270", valsts numura zīme /reģistrācijas numurs/, šasijas numurs /šasijas numurs/, /pers. H/ par 2600 *euro*;

8) 12.09.2016. iegādājās un 15.09.2016. realizēja 2007.gada automašīnu "VW Polo", valsts numura zīme /reģistrācijas numurs/, šasijas numurs /šasijas numurs/, /pers. I/ par 4000 *euro*;

9) 06.05.2016. iegādājās un 03.04.2017. realizēja 1992.gada automašīnu "BMW 320", valsts numura zīme /reģistrācijas numurs/, šasijas numurs /šasijas numurs/, /pers. J/ par 2000 *euro*;

10) 22.11.2016. iegādājās un 15.02.2017. realizēja 1993.gada automašīnu "BMW 520", valsts numura zīme /reģistrācijas numurs/, šasijas numurs /šasijas numurs/, /pers. K/ par 1900 *euro*;

11) 16.02.2017. iegādājās un 24.04.2017. realizēja 2003.gada automašīnu "BMW 320", valsts numura zīme /reģistrācijas numurs/, šasijas numurs /šasijas numurs/, /pers. L/ par 3800 *euro*;

12) 24.04.2017. iegādājās un 09.05.2017. realizēja 2002.gada automašīnu "Mercedes Benz E270", valsts numura zīme /reģistrācijas numurs/, šasijas numurs /šasijas numurs/, /pers. M/ par 4500 *euro*;

13) 20.06.2017. iegādājās un 17.07.2017. realizēja 1997.gada automašīnu "BMW 320", valsts numura zīme /reģistrācijas numurs/, šasijas numurs /šasijas numurs/, /pers. N/ par 2400 *euro*;

14) 06.11.2017. iegādājās un 06.11.2017. realizēja 2007.gada automašīnu "Volvo ??90", valsts numura zīme /reģistrācijas numurs/, /pers. O/ par 9500 *euro*;

15) 04.12.2017. iegādājās un 26.01.2018. realizēja 1999.gada automašīnu "BMW 320", valsts numura zīme /reģistrācijas numurs/, šasijas numurs /šasijas numurs/, 1065,25 *euro* vērtībā, apmainot to pret /pers. P/ 1999.gada motociklu "Kawasaki ZX 600", valsts numura zīme /reģistrācijas numurs/, šasijas numurs /šasijas numurs/;

16) 12.01.2018. iegādājās un 09.05.2018. realizēja 2003.gada automašīnu "Mercedes Benz E320", valsts numura zīme /reģistrācijas numurs/, šasijas numurs /šasijas numurs/, /pers. R/ par 4000 *euro*;

17) 26.01.2018. iegādājās un 18.06.2018. realizēja 1999.gada motociklu "Kawasaki ZX 600", valsts numura zīme /reģistrācijas numurs/, šasijas numurs /šasijas numurs/, /pers. S/ par 800 *euro*;

18) 03.09.2018. iegādājās un 25.09.2018. realizēja 2007.gada automašīnu "Mercedes Benz C220", valsts numura zīme /reģistrācijas numurs/

(/reģistrācijas numurs/), šasijas numurs /šasijas numurs/, /pers. T/ par 8000 *euro*;

19) 26.05.2017. iegādājās un 02.01.2019. realizēja 1996.gada automašīnu "BMW 318", valsts numura zīme /reģistrācijas numurs/, šasijas numurs /šasijas numurs/, /pers. U/ par 6800 *euro*;

20) 25.03.2019. iegādājās un 08.04.2020. realizēja 2011.gada automašīnu "Mercedes Benz C220", valsts numura zīme /reģistrācijas numurs/, šasijas numurs /šasijas numurs/, /pers. V/ par 6250 *euro*;

21) 20.07.2020. iegādājās un 30.07.2020. realizēja 2015.gada automašīnu "BMW 220D", valsts numura zīme /reģistrācijas numurs/, šasijas numurs /šasijas numurs/, apmainot to pret /pers. Z/ piederošo automašīnu "BMW 530", šasijas Nr./šasijas numurs/, 2011.izlaiduma un piemaksājot 3000 *euro*;

22) 30.07.2020. iegādājās un 23.11.2020. realizēja 2011.gada automašīnu "BMW 530", valsts numura zīme /reģistrācijas numurs/, šasijas numurs /šasijas numurs/, to apmainot pret /pers. AA/ 2008.gada automašīnu "BMW 530", valsts numura zīme /reģistrācijas numurs/, turklāt saņemot no /pers. AA/ piemaksu 8100 *euro* apmērā;

23) 21.12.2020. iegādājās un 20.07.2021. realizēja 1998.gada automašīnu "Mercedes Benz CL600", valsts numura zīme /reģistrācijas numurs/, šasijas numurs /šasijas numurs/, Igaunijas pilsonim /pers. AB/ par 5000 *euro*.

Turklāt /pers. A/, veicot uzņēmējdarbību bez uzņēmējdarbības reģistrēšanas, iegādājās un realizēja transportlīdzekļus, nereģistrēja tos Ceļu satiksmes drošības direkcijā uz sava vārda ievērojamā apmērā turpmāk aprakstītā apjomā:

1) 28.08.2015. realizēja 1999.gada automašīnu "BMW 323", valsts numura zīme /reģistrācijas numurs/, šasijas numurs /šasijas numurs/, /pers. AC/ par 2900 *euro*;

2) 13.01.2016. realizēja 2006.gada automašīnu "VW Passat", valsts numura zīme /reģistrācijas numurs/ , šasijas numurs /šasijas numurs/, /pers. AD/ par 4000 *euro*;

3) 12.02.2016. realizēja 2005.gada automašīnu "Seat Leon", valsts reģistrācijas numurs /reģistrācijas numurs/, šasijas numurs /šasijas numurs/, /pers. AE/ par 3900 *euro*;

4) 17.02.2016. realizēja 2001.gada automašīnu "BMW 530", valsts numura zīme /reģistrācijas numurs/, šasijas numurs /šasijas numurs/, /pers. AF/ par 3200 *euro*;

5) 22.04.2016. realizēja 2006.gada automašīnu "Volvo V50", valsts numura zīme /reģistrācijas numurs/, šasijas numurs /šasijas numurs/, /pers. AG/ par 3000 *euro*;

6) 08.11.2016. realizēja 2004.gada automašīnu "BMW 320", valsts numura zīme /reģistrācijas numurs/, šasijas numurs /šasijas numurs/, /pers. AH/ par 3000 *euro*;

7) 28.12.2016. realizēja 2006.gada automašīnu "Toyota Corolla Verso", valsts numura zīme /reģistrācijas numurs/, šasijas numurs /šasijas numurs/, /pers. AI/ par 4000 *euro*;

8) 03.07.2018. realizēja 2007.gada automašīnu "Volvo S80", valsts numura zīme /reģistrācijas numurs/, šasijas numurs /šasijas numurs/, /pers. AJ/ par 6600 *euro*;

9) 10.08.2018. realizēja 2006.gada automašīnu "BMW X3", valsts numura zīme /reģistrācijas numurs/, šasijas numurs /šasijas numurs/, /pers. AK/ par 5800 *euro*;

10) 22.10.2018. realizēja 2007.gada automašīnu "BMW 318", valsts numura zīme /reģistrācijas numurs/, šasijas numurs /šasijas numurs/, /pers. AL/ par 5000 *euro*;

11) 29.11.2018. realizēja 2001.gada automašīnu "BMW 330D", valsts numura zīme /reģistrācijas numurs/, šasijas numurs /šasijas numurs/, /pers. AM/ par 2400 *euro*;

12) 21.12.2018. realizēja automašīnu "BMW 320', valsts reģistrācijas numurs /reģistrācijas numurs/, šasijas numurs /šasijas numurs/, /pers. AN/ par 3800 *euro*;

13) 05.02.2019. realizēja 2007.gada automašīnu "Chevrolet Epica", valsts numura zīme /reģistrācijas numurs/, šasijas numurs /šasijas numurs/, /pers. AO/ par 2500 *euro*;

14) 13.02.2019. realizēja automašīnu "Volvo S40", valsts numura zīme /reģistrācijas numurs/, šasijas numurs /šasijas numurs/, /pers. AP/ par 5000 *euro*;

15) 01.03.2019. realizēja automašīnu "Mercedes Benz C320", valsts numura zīme /reģistrācijas numurs/, šasijas numurs /šasijas numurs/, apmainot to pret /pers. AR/ 2005.gada automašīnu "BMW 530", /reģistrācijas numurs/, un saņemot piemaksu 200 *euro* apmērā;

16) 12.03.2019. realizēja 2000.gada automašīnu "BMW 530", valsts numura zīme /reģistrācijas numurs/, šasijas numurs /šasijas numurs/, /pers. AS/ par 1700 *euro*;

17) 27.03.2019. realizēja automašīnu "Audi A4", valsts numura zīme /reģistrācijas numurs/, šasijas numurs /šasijas numurs/, /pers. AT/ par 2700 *euro*;

18) 25.04.2019. realizēja automašīnu "BMW 330", valsts numura zīme /reģistrācijas numurs/, šasijas numurs /šasijas numurs/, /pers. AU/ par 4000 *euro*;

19) 03.10.2019. realizēja automašīnu "VW Touareg", valsts numura zīme /reģistrācijas numurs/, šasijas numurs /šasijas numurs/, /pers. AV/ par 7200 *euro*;

20) 10.12.2019. realizēja automašīnu "BMW 325", valsts numura zīme /reģistrācijas numurs/, šasijas numurs /šasijas numurs/, /pers. AZ/ par 5000 *euro*;

21) 2019.gada decembra vidū /pers. J/ realizēja četrus automašīnas "BMW" R19 izmēra diskus ar riepām par 650 *euro*;

22) 27.01.2020. realizēja 2007.gada automašīnu "Mercedes Benz E320", valsts numura zīme /reģistrācijas numurs/, šasijas numurs /šasijas numurs/, /pers. BA/ 3500 *euro*;

23) 31.01.2020. realizēja 2008.gada automašīnu "BMW 325", valsts numura zīme /reģistrācijas numurs/, šasijas numurs /šasijas numurs/, /pers. BB/ par 4600 *euro*;

24) 21.02.2020. realizēja automašīnu "Volvo S40", valsts numura zīme /reģistrācijas numurs/, šasijas numurs /šasijas numurs/, /pers. BC/ par 3600 *euro*;

25) 11.03.2020. realizēja automašīnu "Mercedes Benz C 320", valsts numura zīme /reģistrācijas numurs/, šasijas numurs /šasijas numurs/, /pers. BD/ par 4800 *euro*;

26) 12.03.2020. realizēja automašīnu "Toyota Corolla Verso", valsts numura zīme /numurs BE/, šasijas numurs /šasijas numurs/, /pers. BE/ par 2900 *euro*;

27) 30.03.2020. realizēja 2005.gada automašīnu "KIA Cerato", valsts numura zīme /reģistrācijas numurs/, šasijas numurs /šasijas numurs/, /pers. BF/ par 1100 *euro*;

28) 27.05.2020. realizēja automašīnu "Audi A4", valsts numura zīme /reģistrācijas numurs/, šasijas numurs /šasijas numurs/, /pers. BG/, Jūrmalā, par 4600 *euro*;

29) 08.06.2020. realizēja automašīnu "Volvo S80", valsts numura zīme /reģistrācijas numurs/, šasijas numurs /šasijas numurs/, /pers. BH/ par 6000 *euro*;

30) 02.07.2020. realizēja automašīnu "Alfa Romeo Giulietta", valsts numura zīme /reģistrācijas numurs/, šasijas numurs /šasijas numurs/, /pers. BI/ par 2600 *euro*;

31) 14.08.2020. realizēja automašīnu "VW Touran, valsts numura zīme /reģistrācijas numurs/, šasijas numurs /šasijas numurs/, /pers. BJ/ par 3600 *euro*;

32) 16.11.2020. realizēja automašīnu "BMW 116D", valsts numura zīme /reģistrācijas numurs/, šasijas numurs /šasijas numurs/, /pers. BK/ par 5500 *euro*;

33) 01.12.2020. realizēja automašīnu "BMW 530", valsts numura zīme /reģistrācijas numurs/, /pers. BL/ par 4500 *euro*;

34) 19.01.2021. realizēja automašīnu "VW Bora", valsts numura zīme /reģistrācijas numurs/, šasijas numurs /šasijas numurs/, /pers. BM/ par 1600 *euro*;

35) 10.03.2021. realizēja automašīnu "Opel Zafira Tourer", valsts numura zīme /reģistrācijas numurs/, šasijas numurs /šasijas numurs/, /pers. BN/ par 6000 *euro*;

36) 06.05.2021. realizēja automašīnu "BMW 545", valsts numura zīme /reģistrācijas numurs/, šasijas numurs /šasijas numurs/ par 4200 *euro*.

Tādām sistemātiskām darbībām, pērkot un pārdodot transportlīdzekļus, nereģistrējot uzņēmējdarbību, /pers. A/ laika posmā no 2015.gada līdz 2021.gadam, pārkāpjot Ceļu satiksmes likuma 4.[1]panta nosacījumus un Ministru kabineta 2017.gada 18.decembra noteikumu Nr.876 "Transportlīdzekļu un to numurēto agregātu tirdzniecības noteikumi" nosacījumus, apdraudot tautsaimniecības intereses un konkurētspējīgu uzņēmējdarbību, kopumā realizēja 59 darījumus par kopējo summu 246 865,25 *euro* apmērā.

Ar savām darbībām /pers. A/ izdarīja noziedzīgu nodarījumu, kas paredzēts Krimināllikuma 207.panta otrajā daļā.

Turklāt /pers. A/ norādīja nepatiesas ziņas likumā noteiktajā ienākumu, īpašuma, darījuma deklarācijā par ienākumiem lielā apmērā.

/pers. A/ kā valsts amatpersona, kas veic dienesta pienākumus Valsts ugunsdzēsības un glābšanas dienestā Rīgas reģiona pārvaldes /struktūrvienība/ /amata nosaukums/ amatā, 2016.gadā, iesniedzot Valsts ieņēmumu dienestā (turpmāk – VID) ikgadējās valsts amatpersonas deklarāciju (turpmāk – VAD) un, saskaņā ar Fizisko personu mantiskā stāvokļa un nedeklarēto ienākumu deklarēšanas likumu gada ienākumu deklarāciju (turpmāk – GID), apzināti tajās norādīja nepatiesas ziņas par saviem ienākumiem un darījumiem lielā apmērā, nenorādot viņam piederošos transportlīdzekļus, turpmāk uzskaitītā apjomā, ko konstatēja VID, veicot aprēķinu par valstij nodarītajiem zaudējumiem.

2016.gadā /pers. A/ apzināti neiesniedza GID par 2015.gadu, tādā veidā nenorādot ziņas par gūtajiem ienākumiem, par kopējo summu 23 142,77 *euro* apmērā, kas saskaņā ar likuma "Par Krimināllikuma spēkā stāšanās un piemērošanas kārtību" 20.pantu atbilst vērtējumam – lieli apmēri.

2016.gada 23.februārī /pers. A/, iesniedzot VAD par 2015.gadu, sadaļā Nr.7 "Visi deklarācijas iesniedzēja pārskata periodā gūtie ienākumi, piemēram, darba alga, piemaksas pie darba algas, prēmijas, honorāri, ienākumi no saimnieciskās un komercdarbības, apdrošināšanas izmaksas, kompensācijas, ienākumi no kustamās un nekustamās mantas realizācijas un nomas (īres), laimesti un dividendes, mantojumi, dāvinājumi, saņemtie pabalsti un citi ienākumi" viņš sniedza apzināti nepatiesu informāciju par turpmāk uzskaitītajiem realizētajiem transportlīdzekļiem:

1) pārdoto 2006.gada automašīnu "VW Passat", valsts reģistrācijas numurs /reģistrācijas numurs/, par 3000 *euro*;
2) pārdoto 2007.gada automašīnu "Honda FR-V", valsts numura zīme /reģistrācijas numurs/, par 3000 *euro*;
3) pārdoto 2008.gada automašīnu "Nissan X Trail", valsts numura zīme /reģistrācijas numurs/, par 8000 *euro*;
4) pārdoto 2006.gada automašīnu "BMW X3", valsts numura zīme /reģistrācijas numurs/ , par 8000 *euro*.

2016.gada 23.februārī /pers. A/, iesniedzot VAD par 2015.gadu, sadaļā Nr.8 "Deklarācijas iesniedzēja pārskata periodā veiktie darījumi, ja to summa pārsniedz 20 Ministru kabineta noteiktās minimālās mēnešalgas" apzināti nenorādīja darījumus:

1) "Nissan X Trail", 2008.gada izlaiduma, valsts numura zīme /reģistrācijas numurs/, iegādi par 4600 *euro* un atsavināšanu par 8000 *euro*;
2) "BMW X3", 2006.gada izlaiduma, valsts numura zīme /reģistrācijas numurs/, iegādi par 7000 *euro* un atsavināšanu par 8000 *euro*;
3) "Hyundai 140", 2012.gada izlaiduma, valsts numura zīme /reģistrācijas numurs/, iegādi par 5200 *euro* un atsavināšanu par 9500 *euro*.

Tādā veidā /pers. A/ 2016.gada 23.februārī, iesniedzot VAD par 2015.gadu, sadaļā Nr.7 apzināti nenorādīja ziņas par gūtajiem ienākumiem no transportlīdzekļu realizācijas par kopējo summu 22 000 *euro* apmērā, kā arī sadaļā Nr.8 viņš apzināti nenorādīja veiktos darījumus par transportlīdzekļu atsavināšanu par kopējo summu 25 500 *euro* apmērā, kas saskaņā ar likumu "Par Krimināllikuma spēkā stāšanās un piemērošanas kārtību" 20.pantu atbilst vērtējumam – lieli apmēri.

Ar savām darbībām /pers. A/ izdarīja noziedzīgu nodarījumu, kas paredzēts Krimināllikuma 219.panta otrajā daļā.

Turklāt /pers. A/ norādīja nepatiesas ziņas likumā noteiktajā ienākumu, īpašuma, darījuma deklarācijā par ienākumiem lielā apmērā.

Laika posmā līdz 2017.gada 1.jūnijam saskaņā ar Fizisko personu mantiskā stāvokļa un nedeklarēto ienākumu deklarēšanas likumu /pers. A/ apzināti neiesniedza GID, tādā veidā sniedza nepatiesas ziņas par saviem ienākumiem un darījumiem 2016.gadā par kopējo summu 27 783,29 *euro* apmērā, kas saskaņā ar likuma "Par Krimināllikuma spēkā stāšanās un piemērošanas kārtību" 20.pantu atbilst vērtējumam – lieli apmēri.

Ar savām darbībām /pers. A/ izdarīja noziedzīgu nodarījumu, kas paredzēts Krimināllikuma 219.panta otrajā daļā.

Turklāt /pers. A/ norādīja nepatiesas ziņas likumā noteiktajā ienākumu, īpašuma, darījuma deklarācijā par ienākumiem lielā apmērā.

/pers. A/, kā valsts amatpersona, kas veic dienesta pienākumus Valsts ugunsdzēsības un glābšanas dienestā Rīgas reģiona pārvaldes /struktūrvienība/ /amata nosaukums/ amatā, 2019.gadā, iesniedzot VID ikgadējo valsts amatpersonas deklarāciju un saskaņā ar Fizisko personu mantiskā stāvokļa un nedeklarēto ienākumu deklarēšanas likumu GID, apzināti norādīja nepatiesas ziņas par saviem ienākumiem un darījumiem lielā apmērā, ko konstatēja VID, veicot aprēķinu par valstij nodarītajiem zaudējumiem.

2019.gada 4.martā plkst.14.32 /pers. A/, iesniedzot GID par 2018.gadu, apzināti nenorādīja ziņas, t.i. apzināti sniedza nepatiesas ziņas par gūtajiem ienākumiem no saimnieciskās darbības par kopējo summu 23 610,09 *euro* apmērā, kas saskaņā ar likumu "Par Krimināllikuma spēkā stāšanās un piemērošanas kārtību" 20.pantu atbilst vērtējumam – lieli apmēri.

2019.gada 28.martā /pers. A/, iesniedzot VAD par 2018.gadu, sadaļā Nr.7 "Visi deklarācijas iesniedzēja pārskata periodā gūtie ienākumi, piemēram, darba alga, piemaksas pie darba algas, prēmijas, honorāri, ienākumi no saimnieciskās un komercdarbības, apdrošināšanas izmaksas, kompensācijas, ienākumi no kustamās un nekustamās mantas realizācijas un nomas (īres), laimesti un dividendes, mantojumi, dāvinājumi, saņemtie pabalsti un citi ienākumi" viņš apzināti sniedza nepatiesu informāciju, nenorādot gūtos ienākumus no saimnieciskās darbības par kopējo summu 23 610,09 *euro* apmērā, kas saskaņā ar likuma "Par Krimināllikuma spēkā stāšanās un piemērošanas kārtību" 20.pantu atbilst vērtējumam – lieli apmēri.

Ar savām darbībām /pers. A/ izdarīja noziedzīgu nodarījumu, kas paredzēts Krimināllikuma 219.panta otrajā daļā.

Turklāt /pers. A/ norādīja nepatiesas ziņas likumā noteiktajā ienākumu, īpašuma, darījuma deklarācijā par ienākumiem lielā apmērā.

/pers. A/ 2021.gadā saskaņā ar Fizisko personu mantiskā stāvokļa un nedeklarēto ienākumu deklarēšanas likumu iesniedza VID gada ienākumu

deklarāciju, kurā apzināti norādīja nepatiesas ziņas par saviem ienākumiem un darījumiem lielā apmērā 2020.gadā, ko konstatēja VID, veicot aprēķinu par valstij nodarītajiem zaudējumiem.

2021.gada 1.martā plkst.7.55 /pers. A/, iesniedzot GID par 2020.gadu, apzināti nenorādīja ziņas, t.i., apzināti sniedza nepatiesas ziņas par gūtajiem ienākumiem no saimnieciskās darbības par kopējo summu 34 722,75 *euro* apmērā, kas saskaņā ar likuma "Par Krimināllikuma spēkā stāšanās un piemērošanas kārtību" 20.pantu atbilst vērtējumam – lieli apmēri.

Ar savām darbībām /pers. A/ izdarīja noziedzīgu nodarījumu, kas paredzēts Krimināllikuma 219.panta otrajā daļā.

Turklāt /pers. A/ izvairījās no nodokļu nomaksas, slēpjot ienākumus un peļņu, tādā veidā nodarot valstij zaudējumus lielā apmērā.

Laika posmā no 2015.gada līdz 2021.gada 31.decembrim /pers. A/, sistemātiski veicot darījumus, kas saistīti ar transportlīdzekļu atsavināšanu, t.i., no nereģistrētas uzņēmējdarbības guva ar iedzīvotāju ienākuma nodokli (turpmāk – IIN) apliekamus ienākumus. Saskaņā ar likuma "Par nodokļiem un nodevām" 4.panta otro un trešo daļu, likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" 1.panta pirmās daļas 3.punktu, 2.panta 1.punktu, 3.panta pirmo un otro daļu, 4.panta pirmās daļas 3.punktu, 7.pantu, 11.panta pirmo daļu, 1.^{1}daļu, 1.^{3}daļu, otrās daļas 1.punktu, trešās daļas 1., 15.punktu, 3.^{1}daļu, 15.panta otro daļu, 15.panta 2.^{1}daļu un Pārejas noteikumu 90.punkta 2.apakšpunktu ir noteikts, ka visi fiziskās personas gūtie ienākumi ir apliekami ar IIN, par ko /pers. A/ bija pienākums nomaksāt nodokļus valstij. /pers. A/, nodarbojoties ar nereģistrētu uzņēmējdarbību un gūstot no tā ienākumus, nesniedzot patiesu informāciju Valsts amatpersonas deklarācijā un Gada ienākumu deklarācijā, pārkāpjot iepriekš minētās likumu normas, izvairījās no IIN nomaksas valsts budžetā 26 427,59 *euro* apmērā, kas saskaņā ar likumu "Par Krimināllikuma spēkā stāšanās un piemērošanas kārtību" 20.pantu atbilst vērtējumam – lieli apmēri: par 2015.gadu 2540,10 *euro* apmērā, par 2016.gadu 3573,29 *euro* apmērā, par 2017.gadu 1790,21 *euro* apmērā, par 2018.gadu 5190,13 *euro*, par 2019.gadu 2596,25 *euro*, par 2020.gadu 7865,37 *euro* apmērā un par 2021.gadu 2872,24 *euro* apmērā.

Ar savām darbībām /pers. A/ izdarīja noziedzīgu nodarījumu, kas paredzēts Krimināllikuma 218.panta otrajā daļā.

Pamatojoties uz Kriminālprocesa likuma 543.pantu, tiesa

nosprieda

/pers. A/ atzīt par vainīgu noziedzīgu nodarījumu izdarīšanā, kas paredzēti Krimināllikuma 207.panta otrajā daļā, 218.panta otrajā daļā un 219.panta otrajā daļā *(četri noziedzīgi nodarījumi)*.

Apstiprināt starp Pierīgas prokuratūras prokurori Agniju Zvirgzdiņu un apsūdzēto /pers. A/, piedaloties aizstāvim Osvaldam Svilānam, 2024.gada 8.jūlijā noslēgto vienošanos un piespriest tajā paredzēto soda veidu un mēru, un sodīt /pers. A/:

- pēc Krimināllikuma 207.panta otrās daļas ar brīvības atņemšanu uz 6 (sešiem) mēnešiem, atņemot tiesības nodarboties ar uzņēmējdarbību uz 2 (diviem) gadiem;
- pēc Krimināllikuma 219.panta otrās daļas (izdarīts 2016.gadā) ar īslaicīgu brīvības atņemšanu uz 2 (diviem) mēnešiem;
- pēc Krimināllikuma 219.panta otrās daļas (izdarīts 2017.gadā) ar īslaicīgu brīvības atņemšanu uz 2 (diviem) mēnešiem;
- pēc Krimināllikuma 219.panta otrās daļas (izdarīts 2019.gadā) ar īslaicīgu brīvības atņemšanu uz 2 (diviem) mēnešiem;
- pēc Krimināllikuma 219.panta otrās daļas (izdarīts 2021.gadā) ar īslaicīgu brīvības atņemšanu uz 2 (diviem) mēnešiem;
- pēc Krimināllikuma 218.panta otrās daļas ar brīvības atņemšanu uz 8 (astoņiem) mēnešiem, atņemot tiesības nodarboties ar uzņēmējdarbību uz 2 (diviem) gadiem;

Saskaņā ar Krimināllikuma 50.panta pirmo, otro un trešo daļu pēc noziedzīgu nodarījumu kopības daļēji saskaitīt piespriestos sodus un galīgo sodu noteikt – brīvības atņemšana uz 1 (vienu) gadu 5 (pieciem) mēnešiem, atņemot tiesības nodarboties ar uzņēmējdarbību uz 2 (diviem) gadiem 2 (diviem) mēnešiem.

Saskaņā ar Krimināllikuma 55.panta pirmo un trešo daļu brīvības atņemšanas sodu noteikt nosacīti ar pārbaudes laiku uz 2 (diviem) gadiem.

Saskaņā ar Latvijas Sodu izpildes kodeksa 155.panta pirmās daļas 1.punktu /pers. A/ ir pienākums ierasties un reģistrēties 10 (desmit) darbdienu laikā pēc sprieduma stāšanās spēkā Valsts probācijas dienesta teritoriālajā struktūrvienībā atbilstoši deklarētajai dzīvesvietai.

Drošības līdzekli /pers. A/ nepiemērot.

Apmierināt cietušā, Valsts ieņēmumu dienesta pieteikto materiālā kaitējuma kompensāciju un piedzīt no /pers. A/ par labu valstij 11 400 *euro*.

Saskaņā ar Krimināllikuma 70.^{11}panta pirmo daļu /pers. A/ arestēto mantu – naudu 11 400 *euro* apmērā atzīt par noziedzīgi iegūtu mantu, konfiscēt un izmantot Kriminālprocesa likuma 359.panta kārtībā.

Lietā esošajās deviņās CD matricās esošo informāciju turpināt glabāt krimināllietas materiālos.

Lietas dalībniekiem ir tiesības 10 dienu laikā no saīsinātā sprieduma pasludināšanas dienas lūgt tiesu sagatavot pilnu tiesas spriedumu. Pilnu spriedumu var pārsūdzēt 10 dienu laikā no tā pieejamības dienas Rīgas apgabaltiesas Krimināllietu tiesas kolēģijā, par vienošanās procesa pārkāpumiem vai Krimināllikuma normas pārkāpumiem, apelācijas sūdzību vai protestu iesniedzot Rīgas rajona tiesā.

Tiesnese Inese Siliņeviča