Lietas arhīva Nr. K77-2956-23/38
ECLI:LV:RPT:2023:1211.13080003723.1.S

SPRIEDUMS
Latvijas Republikas vārdā

Rīgā 2023.gada 11.decembrī

Rīgas pilsētas tiesa,
tiesnese Linda Dīzenberga,
piedaloties prokurorei Andai Liepiņai,
aizstāvei zvērinātai advokātei Vijai Brakšai,

izskatīja atklātā tiesas sēdē krimināllietu /pers. A/, personas kods /personas kods/, apsūdzībā pēc Krimināllikuma 218.panta otrās daļas.

Aprakstošā daļa

/pers. A/ izvairījās no nodokļu nomaksas, ar to nodarot zaudējumus valstij lielā apmērā.

SIA "/Nosaukums/" Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistra Komercreģistrā ierakstīta 2004.gada 29.septembrī ar reģistrācijas Nr./reģistrācijas numurs/, bet 1997.gada 23.jūlijā SIA "/Nosaukums/" reģistrēta Valsts ieņēmumu dienestā (turpmāk – VID) ar pievienotās vērtības nodokli apliekamo personu reģistrā.

Uzņēmuma juridiskā adrese: /adrese A/.

Kriminālprocesā precīzi nenoskaidrotā laikā un vietā, bet ne vēlāk kā līdz 2009.gada 1.jūnijam, /pers. A/, būdams SIA "/Nosaukums/" vadītājs - valdes priekšsēdētājs, organizējot un veicot finansiāli-saimniecisko darbību minētā uzņēmuma vārdā un apzinoties to, ka, saskaņā ar 1995.gada 9.marta likuma "Par pievienotās vērtības nodokli" 10.panta pirmās daļas 1.punktā noteikto, ar pievienotās vērtības nodokli apliekamā persona priekšnodokli var atskaitīt tikai par atbilstoši nodokļu rēķiniem faktiski notikušiem (reāliem) darījumiem, nolēma tikai dokumentāli noformēt darījumus par it kā saņemtām precēm un pakalpojumiem no tādiem uzņēmumiem, kuri saimniecisko darbību faktiski neveic, nolūkā šos neesošos darījumus uzrādīt SIA "/Nosaukums/" grāmatvedībā, kā arī atspoguļot VID iesniegtajās PVN deklarācijās, lai tādā veidā prettiesiski izmantojot tiesības uz PVN priekšnodokļa atskaitījumiem, SIA "/Nosaukums/" varētu izvairīties no PVN nomaksas valsts budžetā.

Lai īstenotu savu noziedzīgo nodomu, kas vērsts uz SIA "/Nosaukums/" izvairīšanos no nodokļu nomaksas, izmeklēšanā precīzi nenoskaidrotā laikā un apstākļos, bet ne vēlāk kā līdz 2009.gada 1.jūnijam, /pers. A/ vienojās ar personu Nr.1, pret kuru kriminālprocess izdalīts atsevišķā lietvedībā, par to, ka persona Nr.1 ilgstošā laika periodā atbalstīs SIA "/Nosaukums/" izvairīšanos no nodokļu nomaksas un veiks darbības, lai nodrošinātu nepatiesu informāciju saturošu dokumentu sagatavošanu par it kā veiktajiem darījumiem starp SIA "/Nosaukums/" un uzņēmumiem, kuri saimniecisko darbību neveic, kā arī veiks darbības, lai nodrošinātu naudas plūsmu starp šiem uzņēmumiem, nolūkā radīt iespaidu, ka darījumi faktiski ir notikuši.

Ņemot vērā /pers. A/ un personas Nr.1, pret kuru kriminālprocess izdalīts atsevišķā lietvedībā, norunu, persona Nr.1 izmeklēšanā precīzi nenoskaidrotā laikā un apstākļos, bet ne vēlāk kā līdz 2009.gada 1.jūnijam vienojās ar personu Nr.2, pret kuru kriminālprocess izdalīts atsevišķā lietvedībā, par to, ka, izmantojot uzņēmējdarbību neveicošu uzņēmumu rekvizītus, fiktīvo amatpersonu personīgos datus, dokumentus, zīmogus un datus, kas dod iespēju izmantot šīs sabiedrību kontus, kuri ir personas Nr.1, personas Nr.2, personas Nr.3 un personas Nr.4, pret kurām kriminālprocess izdalīts atsevišķā lietvedībā, rīcībā, SIA "/Nosaukums/" vajadzībām tiks izgatavoti dokumenti, kuru dati tiks norādīti SIA "/Nosaukums/" PVN deklarācijās, lai samazinātu valsts budžetā maksājamā PVN apmēru, kā arī par to, ka, nolūkā radīt iespaidu, ka darījumi faktiski notiek, SIA "/Nosaukums/" bankas konta tiks veikti naudas līdzekļu pārskaitījumi uz personas Nr.1, personas Nr.2, personas Nr.3 un personas Nr.4, pret kurām kriminālprocess izdalīts atsevišķā lietvedībā, kontrolē esošo uzņēmumu bankas kontiem.

Saskaņā ar iepriekš norādīto vienošanos, persona Nr.1, persona Nr.2, persona Nr.3 un persona Nr.4, pret kurām kriminālprocess izdalīts atsevišķā lietvedībā, laika periodā no 2009.gada 1.jūnija līdz 2010.gada 20.maijam veica savstarpēji saskaņotas darbības, nolūkā radīt šķietamu darījumu izpildi no viņu kontrolē esošu uzņēmumu – SIA "/Nosaukums D/" (reģistrācijas Nr./reģistrācijas numurs/), SIA /Nosaukums A/(reģistrācijas Nr./reģistrācijas numurs/), SIA /Nosaukums B/ (reģistrācijas Nr./reģistrācijas numurs/) un SIA "/Nosaukums C/" (reģistrācijas Nr./reģistrācijas numurs/), kuri LR Uzņēmumu reģistrā tika reģistrēti uz tādu personu, kuras uzņēmējdarbību neveica, vārda, puses, un kuri VID tika reģistrēti kā PVN maksātāji, tādā veidā iegūstot tiesības veikt ar PVN apliekamus darījumus.

Lai /pers. A/ ilgstošā laika periodā SIA "/Nosaukums/" PVN deklarācijās varētu uzrādīt fiktīvus darījumus un VID nerastos aizdomas par šādu nelikumīgu rīcību, kā arī lai SIA "/Nosaukums D/", SIA /Nosaukums A/, SIA /Nosaukums B/ un SIA "/Nosaukums C/" netiktu izslēgti no VID PVN maksātāju reģistra, persona Nr.1, persona Nr.2, persona Nr.3 un persona Nr.4, pret kurām kriminālprocess izdalīts atsevišķā lietvedībā, iepriekš norādītajā periodā veica darbības, radot iespaidu, ka SIA "/Nosaukums D/", SIA /Nosaukums A/, SIA /Nosaukums B/ un SIA "/Nosaukums C/" reāli veic saimniecisko darbību, tajā skaitā nodrošinot atskaišu sastādīšanu un iesniegšanu VID minēto uzņēmumu vārdā, sagatavojot nepatiesu informāciju saturošus dokumentus par minēto uzņēmumu it kā veiktajiem darījumiem ar SIA "/Nosaukums/", kā arī nodrošinot naudas kustību minēto uzņēmumu kontos. Personas Nr.1, personas Nr.2, personas Nr.3 un personas Nr.4, pret kurām kriminālprocess izdalīts atsevišķā lietvedībā, kopīgo darbību rezultātā izgatavotie dokumenti par SIA "/Nosaukums/" it kā veiktajiem darījumiem ar SIA "/Nosaukums D/", SIA /Nosaukums A/, SIA /Nosaukums B/ un SIA "/Nosaukums C/", kā arī naudas līdzekļi, kuri tika ieskaitīti iepriekš minēto uzņēmumu kontos, ar personas Nr.1, pret kuru kriminālprocess izdalīts atsevišķā lietvedībā, starpniecību tika nodoti /pers. A/.

Tādējādi ar iepriekš norādītajām personas Nr.1, personas Nr.2, personas Nr.3 un personas Nr.4, pret kurām kriminālprocess izdalīts atsevišķā lietvedībā, darbībām tika veicināta noziedzīga nodarījuma, kas saistīts ar SIA "/Nosaukums/" izvairīšanos no nodokļu nomaksas, izdarīšana.

Savukārt, /pers. A/, būdams SIA "/Nosaukums/" vadītājs, laika periodā no 2009.gada 1.jūnija līdz 2010.gada 20.maijam šī uzņēmuma vārdā veica ar PVN apliekamus darījumus un no darījuma partneriem saņēma PVN, kas saskaņā ar 1995.gada 9.marta likuma „Par pievienotās vērtības nodokli"

12.panta pirmajā daļā noteikto, bija jāiemaksā valsts budžetā 15 dienu laikā pēc taksācijas perioda beigām, bet pēc 2010.gada 1.janvāra- 20 dienu laikā pēc taksācijas perioda beigām. Saskaņā ar 1995.gada 9.marta likuma "Par pievienotās vērtības nodokli" 9.panta pirmo daļu, SIA "/Nosaukums/" PVN taksācijas periods iepriekš norādītajā laika periodā bija viens kalendārais mēnesis. Pēc dokumentu par SIA "/Nosaukums/" it kā veiktajiem darījumiem ar SIA "/Nosaukums D/", SIA /Nosaukums A/, SIA /Nosaukums B/ un SIA "/Nosaukums C/", saņemšanas no personas Nr.1, pret kuru kriminālprocess izdalīts atsevišķā lietvedībā, /pers. A/ veica darbības, lai tos iekļautu grāmatvedības reģistros un izmantotu PVN deklarāciju sastādīšanai, līdz ar ko ar nodokli apliekamā persona (SIA "/Nosaukums/"), pārkāpjot likuma „Par pievienotās vērtības nodokli" prasības, nelikumīgi ieguva tiesības uz priekšnodokļa atskaitījumu no valsts budžetā maksājamās nodokļa summas. Tādā veidā VID iesniegtajās SIA "/Nosaukums/" PVN deklarācijās par 2009.gada jūniju, 2009.gada augustu, 2009.gada septembri, 2009.gada oktobri, 2009.gada novembri, 2010.gada janvāri, 2010.gada februāri un 2010.gada aprīli tika norādīts mazāks valsts budžetā maksājumā PVN apmērs, jo tas tika samazināts, nepamatoti veicot priekšnodokļa atskaitījumus par dokumentāli noformētiem, bet faktiski nenotikušiem darījumiem ar SIA "/Nosaukums D/", SIA /Nosaukums A/, SIA /Nosaukums B/ un SIA "/Nosaukums C/", un tieši:

2009.gada jūnijā SIA "/Nosaukums/" veica ar PVN apliekamus darījumus par 83 435,60 Ls (118 718,16 EUR), no kuriem aprēķinātais un no darījuma partneriem saņemtais PVN bija 16 605,06 Ls (23 626,87 EUR).

/pers. A/, lai izvairītos no PVN nomaksas valsts budžetā, SIA "/Nosaukums/" Pievienotās vērtības nodokļa deklarācijas par 2009.gada jūniju pielikumā "Pārskats par priekšnodokļa summām, kas iekļautas PNV deklarācijā" apzināti iekļāva nepatiesu informāciju, norādot ar SIA /Nosaukums B/ it kā veiktus trīspadsmit darījumus:

1) ar darījuma vērtību bez PVN 2 314,05 Ls (3 292,60 EUR) un PVN 485,95 Ls (691,44 EUR);
2) ar darījuma vērtību bez PVN 1 942,15 Ls (2 763,43 EUR) un PVN 407,85 Ls (580,32 EUR);
3) ar darījuma vērtību bez PVN 2 033,06 Ls (2 892,78 EUR) un PVN 426,94 Ls (607,48 EUR);
4) ar darījuma vērtību bez PVN 2 066,12 Ls (2 939,82 EUR) un PVN 433,88 Ls (617,36 EUR);
5) ar darījuma vērtību bez PVN 2 132,23 Ls (3 033,89 EUR) un PVN 447,77 Ls (637,12 EUR);
6) ar darījuma vērtību bez PVN 1 487,60 Ls (2 116,66 EUR) un PVN 312,40 Ls (444,51 EUR);
7) ar darījuma vērtību bez PVN 1 239,67 Ls (1 763,89 EUR) un PVN 260,33 Ls (370,42 EUR);
8) ar darījuma vērtību bez PVN 1 239,67 Ls (1 763,89 EUR) un PVN 260,33 Ls (370,42 EUR);
9) ar darījuma vērtību bez PVN 1 239,67 Ls (1 763,89 EUR) un PVN 260,33 Ls (370,42 EUR);
10) ar darījuma vērtību bez PVN 1 239,67 Ls (1 763,89 EUR) un PVN 260,33 Ls (370,42 EUR);
11) ar darījuma vērtību bez PVN 1 239,67 Ls (1 763,89 EUR) un PVN 260,33 Ls (370,42 EUR);
12) ar darījuma vērtību bez PVN 1 239,67 Ls (1 763,89 EUR) un PVN 260,33 Ls (370,42 EUR);
13) ar darījuma vērtību bez PVN 1 239,67 Ls (1 763,89 EUR) un PVN 260,33 Ls (370,42 EUR);

tas ir – visu darījumu kopējo vērtību bez PVN 20 652,90 Ls (29 386,43 EUR) un PVN 4 337,10 Ls (6 171,14 EUR).

Lai gan faktiski SIA "/Nosaukums/" valsts budžetā par norādīto taksācijas periodu bija jāiemaksā PVN 7 795,36 Ls (11 091,80 EUR) apmērā, /pers. A/, PVN deklarācijā norādot fiktīvus darījumus ar SIA/Nosaukums B/, kuru rezultātā SIA "/Nosaukums/" it kā samaksājusi PVN 4 337,10 Ls (6 171,14 EUR), valsts budžetā iemaksājamo PVN summu samazināja līdz 3 458,26 Ls (4 920,66 EUR).

Tādā veidā /pers. A/, ar personas Nr.1, personas Nr.2, personas Nr.3 un personas Nr.4, pret kurām kriminālprocess izdalīts atsevišķā lietvedībā, atbalstu, izvairījās no nodokļu nomaksas 4 337,10 Ls (6 171,14 EUR) apmērā.

2009.gada augustā SIA "/Nosaukums/" veica ar PVN apliekamus darījumus par 79 777,62 Ls (113 513,33 EUR), no kuriem aprēķinātais un no darījuma partneriem saņemtais PVN bija 17 102,63 Ls (24 334,85 EUR).

/pers. A/, lai izvairītos no PVN nomaksas valsts budžetā, SIA "/Nosaukums/" Pievienotās vērtības nodokļa deklarācijas par 2009.gada augustu pielikumā "Pārskats par priekšnodokļa summām, kas iekļautas PNV deklarācijā" apzināti iekļāva nepatiesu informāciju, norādot ar SIA /Nosaukums A/ it kā veiktus trīspadsmit darījumus:

1) ar darījuma vērtību bez PVN 4 380,17 Ls (6 232,42 EUR) un PVN 919,83 Ls (1 308,80 EUR);
2) ar darījuma vērtību bez PVN 4 132,23 Ls (5 879,63 EUR) un PVN 867,77 Ls (1 234,73 EUR);
3) ar darījuma vērtību bez PVN 5 867,77 Ls (8 349,08 EUR) un PVN 1 232,23 Ls (1 753,31 EUR);
4) ar darījuma vērtību bez PVN 5 867,77 Ls (8 349,08 EUR) un PVN 1 232,23 Ls (1 753,31 EUR);
5) ar darījuma vērtību bez PVN 5 867,77 Ls (8 349,08 EUR) un PVN 1 232,23 Ls (1 753,31 EUR);
6) ar darījuma vērtību bez PVN 1 487,60 Ls (2 116,66 EUR) un PVN 312,40 Ls (444,51 EUR);
7) ar darījuma vērtību bez PVN 1 239,67 Ls (1 763,89 EUR) un PVN 260,33 Ls (370,42 EUR);
8) ar darījuma vērtību bez PVN 1 239,67 Ls (1 763,89 EUR) un PVN 260,33 Ls (370,42 EUR);
9) ar darījuma vērtību bez PVN 1 239,67 Ls (1 763,89 EUR) un PVN 260,33 Ls (370,42 EUR);
10) ar darījuma vērtību bez PVN 1 239,67 Ls (1 763,89 EUR) un PVN 260,33 Ls (370,42 EUR);
11) ar darījuma vērtību bez PVN 1 239,67 Ls (1 763,89 EUR) un PVN 260,33 Ls (370,42 EUR);
12) ar darījuma vērtību bez PVN 1 239,67 Ls (1 763,89 EUR) un PVN 260,33 Ls (370,42 EUR);
13) ar darījuma vērtību bez PVN 1 239,67 Ls (1 763,89 EUR) un PVN 260,33 Ls (370,42 EUR);

tas ir – visu darījumu kopējo vērtību bez PVN 36 281,00 Ls (51 623,21 EUR) un PVN 7 619,00 Ls (10 840,86 EUR).

Lai gan faktiski SIA "/Nosaukums/" valsts budžetā par norādīto taksācijas periodu bija jāiemaksā PVN 9 568,19 Ls (13 614,31 EUR) apmērā, /pers. A/, PVN deklarācijā norādot fiktīvus darījumus ar SIA/Nosaukums A/, kuru rezultātā SIA "/Nosaukums/" it kā samaksājusi PVN 7 619,00 Ls (10 840,86 EUR), valsts budžetā iemaksājamo PVN summu samazināja līdz 1 949,19 Ls (2 773,45 EUR).

Tādā veidā /pers. A/, ar personas Nr.1, personas Nr.2, personas Nr.3 un personas Nr.4 pret kurām kriminālprocess izdalīts atsevišķā lietvedībā, atbalstu, izvairījās no nodokļu nomaksas 7 619,00 Ls (10 840,86 EUR) apmērā.

2009.gada septembrī SIA "/Nosaukums/" veica ar PVN apliekamus darījumus par 84 138,51 Ls (119 718,31 EUR), no kuriem aprēķinātais un no darījuma partneriem saņemtais PVN bija 16 768,93 Ls (23 860,04 EUR).

/pers. A/, lai izvairītos no PVN nomaksas valsts budžetā, SIA "/Nosaukums/" Pievienotās vērtības nodokļa deklarācijas par 2009.gada septembra pielikumā "Pārskats par priekšnodokļa summām, kas iekļautas PNV deklarācijā" apzināti iekļāva nepatiesu informāciju, norādot ar SIA /Nosaukums D/ it kā veiktus astoņus darījumus:

1) ar darījuma vērtību bez PVN 1 673,57 Ls (2 381,28 EUR) un PVN 351,45 Ls (500,07 EUR);
2) ar darījuma vērtību bez PVN 1 425,62 Ls (2 028,47 EUR) un PVN 299,38 Ls (425,98 EUR);
3) ar darījuma vērtību bez PVN 1 425,62 Ls (2 028,47 EUR) un PVN 299,38 Ls (425,98 EUR);
4) ar darījuma vērtību bez PVN 1 425,62 Ls (2 028,47 EUR) un PVN 299,38 Ls (425,98 EUR);

5) ar darījuma vērtību bez PVN 1 425,62 Ls (2 028,47 EUR) un PVN 299,38 Ls (425,98 EUR);
6) ar darījuma vērtību bez PVN 1 425,62 Ls (2 028,47 EUR) un PVN 299,38 Ls (425,98 EUR);
7) ar darījuma vērtību bez PVN 1 425,62 Ls (2 028,47 EUR) un PVN 299,38 Ls (425,98 EUR);
8) ar darījuma vērtību bez PVN 1 425,62 Ls (2 028,47 EUR) un PVN 299,38 Ls (425,98 EUR);
tas ir – visu darījumu kopējo vērtību bez PVN 11 652,91 Ls (16 580,60 EUR) un PVN 2 447,11 Ls (3 481,92 EUR).

Lai gan faktiski SIA "/Nosaukums/" valsts budžetā par norādīto taksācijas periodu bija jāiemaksā PVN 2 761,63 Ls (3 929,45 EUR) apmērā, /pers. A/, PVN deklarācijā norādot fiktīvus darījumus ar SIA /Nosaukums D/, kuru rezultātā SIA "/Nosaukums/" it kā samaksājusi PVN 2 447,11 Ls (3 481,92 EUR), valsts budžetā iemaksājamo PVN summu samazināja līdz 314,52 Ls (447,52 EUR).

Tādā veidā /pers. A/, ar personas Nr.1, personas Nr.2, personas Nr.3 un personas Nr.4 pret kurām kriminālprocess izdalīts atsevišķā lietvedībā, atbalstu, izvairījās no nodokļu nomaksas 2 447,11 Ls (3 481,92 EUR) apmērā.

2009.gada oktobrī SIA "/Nosaukums/" veica ar PVN apliekamus darījumus par 84 641,35 Ls (120 433,79 EUR), no kuriem aprēķinātais un no darījuma partneriem saņemtais PVN bija 16 483,76 Ls (23 454,28 EUR).

/pers. A/, lai izvairītos no PVN nomaksas valsts budžetā, SIA "/Nosaukums/" Pievienotās vērtības nodokļa deklarācijas par 2009.gada oktobra pielikumā "Pārskats par priekšnodokļa summām, kas iekļautas PNV deklarācijā" apzināti iekļāva nepatiesu informāciju, norādot ar SIA /Nosaukums D/ it kā veiktus trīspadsmit darījumus:
1) ar darījuma vērtību bez PVN 1 239,67 Ls (1 763,89 EUR) un PVN 260,33 Ls (370,42 EUR);
2) ar darījuma vērtību bez PVN 7 231,43 Ls (10 289,40) un PVN 1 518,60 Ls (2 160,77 EUR);
3) ar darījuma vērtību bez PVN 7 644,62 Ls (10 877,31 EUR) un PVN 1 605,37 Ls (2 284,24 EUR);
4) ar darījuma vērtību bez PVN 1 239,67 Ls (1 763,89 EUR) un PVN 260,33 Ls (370,42 EUR);
5) ar darījuma vērtību bez PVN 1 239,67 Ls (1 763,89 EUR) un PVN 260,33 Ls (370,42 EUR);
6) ar darījuma vērtību bez PVN 1 239,67 Ls (1 763,89 EUR) un PVN 260,33 Ls (370,42 EUR);
7) ar darījuma vērtību bez PVN 1 239,67 Ls (1 763,89 EUR) un PVN 260,33 Ls (370,42 EUR);
8) ar darījuma vērtību bez PVN 7 644,62 Ls (10 877,31 EUR) un PVN 1 605,37 Ls (2 284,24 EUR);
9) ar darījuma vērtību bez PVN 1 239,67 Ls (1 763,89 EUR) un PVN 260,33 Ls (370,42 EUR);
10) ar darījuma vērtību bez PVN 1 239,67 Ls (1 763,89 EUR) un PVN 260,33 Ls (370,42 EUR);
11) ar darījuma vērtību bez PVN 7 644,62 Ls (10 877,31 EUR) un PVN 1 605,37 Ls (2 284,24 EUR);
12) ar darījuma vērtību bez PVN 1 239,67 Ls (1 763,89 EUR) un PVN 260,33 Ls (370,42 EUR);
13) ar darījuma vērtību bez PVN 7 562,00 Ls (10 759,76 EUR) un PVN 1588,02 Ls (2 259,55 EUR);
tas ir – visu darījumu kopējo vērtību bez PVN 47 644,65 Ls (67 792,23 EUR) un PVN 10 005,37 Ls (14 236,36 EUR).

Lai gan faktiski SIA "/Nosaukums/" valsts budžetā par norādīto taksācijas periodu bija jāiemaksā PVN 14 239,54 Ls (20 261,04 EUR) apmērā, /pers. A/, PVN deklarācijā norādot fiktīvus darījumus ar SIA /Nosaukums D/, kuru rezultātā SIA "/Nosaukums/" it kā samaksājusi PVN 10 005,37 Ls (14 236,36 EUR), valsts budžetā iemaksājamo PVN summu samazināja līdz 4 234,17 Ls (6 024,68 EUR).

Tādā veidā /pers. A/, ar personas Nr.1, personas Nr.2, personas Nr.3 un personas Nr.4 pret kurām kriminālprocess izdalīts atsevišķā lietvedībā, atbalstu, izvairījās no nodokļu nomaksas 10 005,37 Ls (14 236,36 EUR) apmērā.

2009.gada novembrī SIA "/Nosaukums/" veica ar PVN apliekamus darījumus par 85 550,60 Ls (121 727,54 EUR), no kuriem aprēķinātais un no darījuma partneriem saņemtais PVN bija 17 987,16 Ls (25 593,42 EUR).

/pers. A/, lai izvairītos no PVN nomaksas valsts budžetā, SIA "/Nosaukums/" Pievienotās vērtības nodokļa deklarācijas par 2009.gada novembra pielikumā "Pārskats par priekšnodokļa summām, kas iekļautas PNV deklarācijā" apzināti iekļāva nepatiesu informāciju, norādot ar SIA /Nosaukums D/ it kā veiktus trīspadsmit darījumus:
1) ar darījuma vērtību bez PVN 1 239,67 Ls (1 763,89 EUR) un PVN 260,33 Ls (370,42 EUR);
2) ar darījuma vērtību bez PVN 2 479,33 Ls (3 527,77) un PVN 520,66 Ls (740,83 EUR);
3) ar darījuma vērtību bez PVN 1 239,67 Ls (1 763,89 EUR) un PVN 260,33 Ls (370,42 EUR);
4) ar darījuma vērtību bez PVN 1 239,67 Ls (1 763,89 EUR) un PVN 260,33 Ls (370,42 EUR);
5) ar darījuma vērtību bez PVN 3 223,14 Ls (4 586,12 EUR) un PVN 676,86 Ls (963,09 EUR);
6) ar darījuma vērtību bez PVN 1 239,67 Ls (1 763,89 EUR) un PVN 260,33 Ls (370,42 EUR);
7) ar darījuma vērtību bez PVN 3 966,50 Ls (5 643,82 EUR) un PVN 833,06 Ls (1 185,34 EUR);
8) ar darījuma vērtību bez PVN 1 239,67 Ls (1 763,89 EUR) un PVN 260,33 Ls (370,42 EUR);
9) ar darījuma vērtību bez PVN 3 223,14 Ls (4 586,12 EUR) un PVN 676,86 Ls (963,09 EUR);
10) ar darījuma vērtību bez PVN 1 239,67 Ls (1 763,89 EUR) un PVN 260,33 Ls (370,42 EUR);
11) ar darījuma vērtību bez PVN 1 239,67 Ls (1 763,89 EUR) un PVN 260,33 Ls (370,42 EUR);
12) ar darījuma vērtību bez PVN 1 239,67 Ls (1 763,89 EUR) un PVN 260,33 Ls (370,42 EUR);
13) ar darījuma vērtību bez PVN 1 983,48 Ls (2 822,24 EUR) un PVN 416,53 Ls (592,67 EUR);
tas ir – visu darījumu kopējo vērtību bez PVN 24 792,95 Ls (35 277,19 EUR) un PVN 5 206,61 Ls (7 408,34 EUR).

Lai gan faktiski SIA "/Nosaukums/" valsts budžetā par norādīto taksācijas periodu bija jāiemaksā PVN 156, 99 Ls (223,38 EUR) apmērā, /pers. A/, PVN deklarācijā norādot fiktīvus darījumus ar SIA "/Nosaukums D/", kura rezultātā SIA "/Nosaukums/" it kā samaksājusi PVN 5 206,61 Ls (7 408,34 EUR), valsts budžetā iemaksājamo PVN summu samazināja līdz 0 Ls (0 EUR) un nepamatoti norādīja, ka šajā taksācijas periodā ir izveidojusies pārmaksa 5 049, 62 Ls (7 184,96 EUR) apmērā.

Ņemot vērā to, ka SIA "/Nosaukums/" pieprasījumu par PVN pārmaksas atmaksu vai pārmaksātā nodokļa summas novirzīšanai citu nodokļu, nodevu vai citu valsts noteikto maksājumu veikšanai netika iesniegusi, pārmaksātais PVN tika pārcelts uz nākamajiem taksācijas periodiem.

Tādā veidā /pers. A/, ar personas Nr.1, personas Nr.2, personas Nr.3 un personas Nr.4 pret kurām kriminālprocess izdalīts atsevišķā lietvedībā, atbalstu, izvairījās no nodokļu nomaksas 5 206,61 Ls (7 408,34 EUR) apmērā.

2010.gada janvārī SIA "/Nosaukums/" veica ar PVN apliekamus darījumus par 91 595,37 Ls (130 328,47 EUR), no kuriem aprēķinātais un no darījuma partneriem saņemtais PVN bija 18 408,01 Ls (26 192,24 EUR).

/pers. A/, lai izvairītos no PVN nomaksas valsts budžetā, SIA "/Nosaukums/" Pievienotās vērtības nodokļa deklarācijas par 2010.gada janvāra pielikumā "Pārskats par priekšnodokļa summām, kas iekļautas PNV deklarācijā" apzināti iekļāva nepatiesu informāciju, norādot ar SIA "/Nosaukums C/" it kā veiktus astoņus darījumus:
1) ar darījuma vērtību bez PVN 1 239,67 Ls (1 763,89 EUR) un PVN 260,33 Ls (370,42 EUR);
2) ar darījuma vērtību bez PVN 1 239,67 Ls (1 763,89 EUR) un PVN 260,33 Ls (370,42 EUR);

3) ar darījuma vērtību bez PVN 1 239,67 Ls (1 763,89 EUR) un PVN 260,33 Ls (370,42 EUR);
4) ar darījuma vērtību bez PVN 1 239,67 Ls (1 763,89 EUR) un PVN 260,33 Ls (370,42 EUR);
5) ar darījuma vērtību bez PVN 1 239,67 Ls (1 763,89 EUR) un PVN 260,33 Ls (370,42 EUR);
6) ar darījuma vērtību bez PVN 1 239,67 Ls (1 763,89 EUR) un PVN 260,33 Ls (370,42 EUR);
7) ar darījuma vērtību bez PVN 1 239,67 Ls (1 763,89 EUR) un PVN 260,33 Ls (370,42 EUR);
8) ar darījuma vērtību bez PVN 1 239,67 Ls (1 763,89 EUR) un PVN 260,33 Ls (370,42 EUR);
tas ir – visu darījumu kopējo vērtību bez PVN 9 917,36 Ls (14 111,13 EUR) un PVN 2 082,64 Ls (2 963,33 EUR).

Lai gan faktiski SIA "/Nosaukums/" valsts budžetā par norādīto taksācijas periodu bija jāiemaksā PVN 3 701,47 Ls (5 266,72 EUR) apmērā, /pers. A/, PVN deklarācijā norādot fiktīvus darījumus ar SIA "/Nosaukums C//", kuru rezultātā SIA "/Nosaukums/" it kā samaksājusi PVN 2 082,64 Ls (2 963,33 EUR), valsts budžetā iemaksājamo PVN summu samazināja līdz 1618,83 Ls (2 303,39 EUR).

Tādā veidā /pers. A/, ar personas Nr.1, personas Nr.2, personas Nr.3 un personas Nr.4 pret kurām kriminālprocess izdalīts atsevišķā lietvedībā, atbalstu, izvairījās no nodokļu nomaksas 2 082,64 Ls (2 963,33 EUR) apmērā.

2010.gada februārī SIA "/Nosaukums/" veica ar PVN apliekamus darījumus par 83 296,68 Ls (118 520,50 EUR), no kuriem aprēķinātais un no darījuma partneriem saņemtais PVN bija 17 349,03 Ls (24 685,45 EUR).

/pers. A/, lai izvairītos no PVN nomaksas valsts budžetā, SIA "/Nosaukums/" Pievienotās vērtības nodokļa deklarācijas par 2010.gada februāri pielikumā "Pārskats par priekšnodokļa summām, kas iekļautas PNV deklarācijā" apzināti iekļāva nepatiesu informāciju, norādot ar SIA "/Nosaukums C/" it kā veiktus astoņus darījumus:
1) ar darījuma vērtību bez PVN 1 239,67 Ls (1 763,89 EUR) un PVN 260,33 Ls (370,42 EUR);
2) ar darījuma vērtību bez PVN 1 239,67 Ls (1 763,89 EUR) un PVN 260,33 Ls (370,42 EUR);
3) ar darījuma vērtību bez PVN 1 239,67 Ls (1 763,89 EUR) un PVN 260,33 Ls (370,42 EUR);
4) ar darījuma vērtību bez PVN 1 239,67 Ls (1 763,89 EUR) un PVN 260,33 Ls (370,42 EUR);
5) ar darījuma vērtību bez PVN 1 239,67 Ls (1 763,89 EUR) un PVN 260,33 Ls (370,42 EUR);
6) ar darījuma vērtību bez PVN 1 239,67 Ls (1 763,89 EUR) un PVN 260,33 Ls (370,42 EUR);
7) ar darījuma vērtību bez PVN 1 239,67 Ls (1 763,89 EUR) un PVN 260,33 Ls (370,42 EUR);
8) ar darījuma vērtību bez PVN 1 239,67 Ls (1 763,89 EUR) un PVN 260,33 Ls (370,42 EUR);
tas ir – visu darījumu kopējo vērtību bez PVN 9 917,36 Ls (14 111,13 EUR) un PVN 2 082,64 Ls (2 963,33 EUR).

Lai gan faktiski SIA "/Nosaukums/" valsts budžetā par norādīto taksācijas periodu bija jāiemaksā PVN 82,71 Ls (117,69 EUR) apmērā, /pers. A/, PVN deklarācijā norādot fiktīvus darījumus ar SIA "/Nosaukums C/", kura rezultātā SIA "/Nosaukums/" it kā samaksājusi PVN Ls 2 082,64 Ls (2 963,33 EUR), valsts budžetā iemaksājamo PVN summu samazināja līdz 0 Ls (0 EUR) un nepamatoti norādīja, ka šajā taksācijas periodā ir izveidojusies pārmaksa 1 999, 93 Ls (2 845, 64 EUR) apmērā.

Ņemot vērā to, ka SIA "/Nosaukums/" pieprasījumu par PVN pārmaksas atmaksu vai pārmaksātā nodokļa summas novirzīšanai citu nodokļu, nodevu vai citu valsts noteikto maksājumu veikšanai netika iesniegusi, pārmaksātais PVN tika pārcelts uz nākamajiem taksācijas periodiem.

Tādā veidā /pers. A/, ar personas Nr.1, personas Nr.2, personas Nr.3 un personas Nr.4 pret kurām kriminālprocess izdalīts atsevišķā lietvedībā, atbalstu, izvairījās no nodokļu nomaksas 2 082,64 Ls (2 963,33 EUR) apmērā.

2010.gada aprīlī SIA "/Nosaukums/" veica ar PVN apliekamus darījumus par 74 590,22 Ls (106 132,32 EUR), no kuriem aprēķinātais un no darījuma partneriem saņemtais PVN bija 15 520,61 Ls (22 083,84 EUR).

/pers. A/, lai izvairītos no PVN nomaksas valsts budžetā, SIA "/Nosaukums/" Pievienotās vērtības nodokļa deklarācijas par 2010.gada aprīļa pielikumā "Pārskats par priekšnodokļa summām, kas iekļautas PNV deklarācijā" apzināti iekļāva nepatiesu informāciju, norādot ar SIA "/Nosaukums C/" it kā veiktus astoņus darījumus:
1) ar darījuma vērtību bez PVN 1 239,67 Ls (1 763,89 EUR) un PVN 260,33 Ls (370,42 EUR);
2) ar darījuma vērtību bez PVN 1 239,67 Ls (1 763,89 EUR) un PVN 260,33 Ls (370,42 EUR);
3) ar darījuma vērtību bez PVN 1 239,67 Ls (1 763,89 EUR) un PVN 260,33 Ls (370,42 EUR);
4) ar darījuma vērtību bez PVN 1 239,67 Ls (1 763,89 EUR) un PVN 260,33 Ls (370,42 EUR);
5) ar darījuma vērtību bez PVN 1 239,67 Ls (1 763,89 EUR) un PVN 260,33 Ls (370,42 EUR);
6) ar darījuma vērtību bez PVN 1 239,67 Ls (1 763,89 EUR) un PVN 260,33 Ls (370,42 EUR);
7) ar darījuma vērtību bez PVN 1 239,67 Ls (1 763,89 EUR) un PVN 260,33 Ls (370,42 EUR);
8) ar darījuma vērtību bez PVN 1 239,67 Ls (1 763,89 EUR) un PVN 260,33 Ls (370,42 EUR);
tas ir – visu darījumu kopējo vērtību bez PVN 9 917,36 Ls (14 111,13 EUR) un PVN 2 082,64 Ls (2 963,33 EUR).

Lai gan faktiski SIA "/Nosaukums/" valsts budžetā par norādīto taksācijas periodu bija jāiemaksā PVN 1 654, 21 Ls (2 353,73 EUR) apmērā, /pers. A/, PVN deklarācijā norādot fiktīvus darījumus ar SIA "/Nosaukums C/", kura rezultātā SIA "/Nosaukums/" it kā samaksājusi PVN Ls 2 082,64 Ls (2 963,33 EUR), valsts budžetā iemaksājamo PVN summu samazināja līdz 0 Ls (0 EUR) un nepamatoti norādīja, ka šajā taksācijas periodā ir izveidojusies pārmaksa 428,43 Ls (609,60 EUR) apmērā.

Ņemot vērā to, ka SIA "/Nosaukums/" pieprasījumu par PVN pārmaksas atmaksu vai pārmaksātā nodokļa summas novirzīšanai citu nodokļu, nodevu vai citu valsts noteikto maksājumu veikšanai netika iesniegusi, pārmaksātais PVN tika pārcelts uz nākamajiem taksācijas periodiem.

Tādā veidā /pers. A/, ar personas Nr.1, personas Nr.2, personas Nr.3 un personas Nr.4 pret kurām kriminālprocess izdalīts atsevišķā lietvedībā, atbalstu, izvairījās no nodokļu nomaksas 2 082,64 Ls (2 963,33 EUR) apmērā.

Ņemot vērā minēto, /pers. A/, organizējot un veicot saimniecisko darbību SIA "/Nosaukums/" vārdā, laika periodā no 2009.gada 1.jūnija līdz 2010.gada 20.maijam, ar personas Nr.1, personas Nr.2, personas Nr.3 un personas Nr.4, pret kurām kriminālprocess izdalīts atsevišķā lietvedībā, līdzdalību, izvairījās no nodokļu nomaksas, valsts budžetā neiemaksājot pievienotās vērtības nodokli par kopējo summu 35 863, 11 Ls (51 028,61 EUR), kā rezultātā valstij nodarīti zaudējumi lielā apmērā.

Saskaņā ar 1995.gada 9.marta likuma "Par pievienotās vērtības nodokli":

- 1.panta 7.punktā noteikto, ar pievienotās vērtības nodokli apliekamā persona ir juridiskā persona, kas veic saimniecisko darbību un ir reģistrēta VID ar pievienotās vērtības nodokli apliekamo personu reģistrā;

-1.panta 9.punktā noteikto, priekšnodoklis ir pievienotās vērtības nodokļa summa, kas norādīta apliekamajai personai izrakstītājā pievienotās vērtības nodokļa rēķinā par iegādātajām precēm vai saņemtajiem pakalpojumiem tās saimnieciskās darbības nodrošināšanai;

- 8.panta piektajā prim daļā noteikto, par nodokļa rēķinu uzskata dokumentu, kurā ietverta šāda informācija: 1) rēķina izrakstīšanas datums; 2) rēķina vienas vai vairāku sēriju kārtas numurs, kas unikāli identificē rēķinu; 3) preču piegādātāja vai pakalpojumu sniedzēja nosaukums (fiziskajai personai - vārds, uzvārds, personas kods) un juridiskā adrese (fiziskajai personai - deklarētā dzīvesvieta); 4) preču piegādātāja vai pakalpojumu

sniedzēja reģistrācijas numurs Valsts ieņēmumu dienesta ar pievienotās vērtības nodokli apliekamo personu reģistrā; 5) preču vai pakalpojumu saņēmēja nosaukums (fiziskajai personai - vārds, uzvārds, personas kods) un juridiskā adrese (fiziskajai personai - deklarētā dzīvesvieta); 6) preču vai pakalpojumu saņēmēja reģistrācijas numurs Valsts ieņēmumu dienesta ar pievienotās vērtības nodokli apliekamo personu reģistrā vai citas dalībvalsts ar pievienotās vērtības nodokli apliekamo personu reģistrā, ja tāds ir; 7) preču piegādes vai pakalpojuma sniegšanas datums, ja tas atšķiras no rēķina izrakstīšanas datuma, vai datums, kad saņemta atlīdzība avansā, ja šis datums ir zināms un atšķiras no rēķina izrakstīšanas datuma; 8) piegādāto preču vai sniegto pakalpojuma nosaukums, daudzums (apjoms) un mērvienība; 9) piegādāto preču vai sniegtā pakalpojuma cena (vienas vienības vērtība bez nodokļa); 10) piemērotās atlaides, ja tās nav atskaitītas no vienas vienības vērtības; 11) piemērotā nodokļa likme; 12) aprēķinātā nodokļa summa; 13) darījuma kopsumma bez nodokļa ;

- 10.panta pirmās daļas 1.punktā noteikto, tikai VID reģistrētai apliekamai personai ir tiesības nodokļa deklarācijā kā priekšnodokli no budžetā maksājamās nodokļa summas atskaitīt no citām apliekamajām personām saņemtajos nodokļa rēķinos norādītās nodokļa summas par precēm un pakalpojumiem savu ar nodokli apliekamo darījumu nodrošināšanai, kā arī tādu ārvalstīs veiktu darījumu nodrošināšanai, kuri būtu apliekami ar nodokli, ja tie tiktu veikti iekšzemē.

No norādītajām likuma normām izriet, ka pievienotās vērtības nodokli kā priekšnodokli no budžetā maksājamās summas apliekamā persona var atskaitīt, pastāvot šādiem apstākļiem: 1) persona ir reģistrēta VID kā ar pievienotās vērtības nodokli apliekamā persona; 2) tā saņēmusi preces vai pakalpojumus un atbilstošu pievienotās vērtības nodokļa rēķinu; 3) preces vai pakalpojumi saņemti no citas ar pievienotās vērtības nodokli apliekamās personas, kas atbilstošā kārtībā reģistrēta VID; 4) saņemtās preces vai pakalpojumi tiek izmantoti savu ar pievienotās vērtības nodokli apliekamo darījumu nodrošināšanai, tas ir, tiek radīta jauna ar pievienotās vērtības nodokli apliekama prece vai pakalpojums; 5) darījumu apliecinošie dokumenti satur patiesu informāciju, līdz ar ko tiesības veikt priekšnodokļa atskaitījumu nodokļu maksātājam rodas tikai par faktiski notikušo darījumu ar konkrētu personu, turklāt tieši to personu, kura izrakstījusi rēķinu par konkrēto darījuma priekšmetu.

Ņemot vērā to, ka SIA /Nosaukums D/, SIA /Nosaukums A/, SIA /Nosaukums B/ un SIA "/Nosaukums C/" faktiski saimniecisko darbību neveica un nekādu preci SIA "/Nosaukums/" nepārdeva, kā arī nesniedza SIA "/Nosaukums/" nekādus pakalpojumus, SIA "/Nosaukums/" vadītājam /pers. A/ nebija tiesību šos nepatiesos datus norādīt ne uzņēmuma grāmatvedībā, ne arī PVN deklarācijās.

Saskaņā ar 1992.gada 14.oktobra likuma „Par grāmatvedību" 2.pantā un 3.pantā noteikto, grāmatvedības sniegtajai informācijai jābūt patiesai, salīdzināmai, savlaicīgai, nozīmīgai, saprotamai un pilnīgai un par grāmatvedības kārtošanu un visu saimnieciskos darījumus apliecinošo dokumentu oriģinālu, kopiju vai datu attēlu saglabāšanu ir atbildīgs uzņēmuma vadītājs, kapitālsabiedrībā-valde, un uzņēmuma vadītājs organizē grāmatvedības kārtošanu atbilstoši šā likuma prasībām.

Veicot augstāk minētās darbības, /pers. A/ kā SIA "/Nosaukums/" vadītājs neizpildīja nodokļu maksātājam likuma "Par nodokļiem un nodevām" 15. panta pirmās daļas pirmajā un otrajā punktā nodokļu maksātāja pienākumu aprēķināt maksājamo (iemaksājamo) nodokļu summas un noteiktajā termiņā un pilnā apmērā nomaksāt nodokļus un nodevas.

1995.gada 2.februāra likuma "Par nodokļiem un nodevām" 1.panta 14. punktā ir noteikts, ka 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.

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

Rezolutīvā daļa

Pamatojoties uz Kriminālprocesa likuma 511.un 543.pantu, tiesa

nosprieda

/pers. A/ atzīt par vainīgu noziedzīga nodarījuma izdarīšanā, kas paredzēts Krimināllikuma 218.panta otrajā daļā.

Apstiprināt starp Rīgas tiesu apgabala prokuratūras prokurori Andu Liepiņu un apsūdzēto /pers. A/, piedaloties aizstāvei zvērinātai advokātei Vijai Brakšai, 2023.gada 27.novembrī noslēgto vienošanos, un piespriest tajā paredzēto soda veidu un mēru, un, piemērojot Krimināllikuma 49.[1] panta pirmās daļas 1.punktu, sodīt /pers. A/ pēc Krimināllikuma 218.panta otrās daļas ar brīvības atņemšanu uz 4 (četriem) mēnešiem, bez mantas konfiskācijas, neatņemot tiesības veikt uzņēmējdarbību.

Saskaņā ar Krimināllikuma 55.pantu sodu noteikt nosacīti ar pārbaudes laiku uz 6 (sešiem) mēnešiem.

Uzlikt par pienākumu /pers. A/ desmit darbdienu laikā pēc sprieduma stāšanās spēkā reģistrēties Valsts probācijas dienestā atbilstoši savai dzīvesvietai.

/pers. A/ drošības līdzekli nepiemērot.

Piedzīt no /pers. A/ par labu valstij pieteikto materiālā kaitējuma kompensāciju 12 400 EUR apmērā, un tā iemaksājama: Valsts kase, reģistrācijas Nr.90000050138, konts LV67TREL1060001239900, BIC kods TRELLV22, nosakot 30 dienu termiņu tā labprātīgai izpildei pēc sprieduma spēkā stāšanās, iesniedzot tiesai maksājuma apliecinošu dokumentu.

Prokurors, apsūdzētais, cietušais, aizstāvis vai pārstāvis 10 dienu laikā no saīsinātā sprieduma pasludināšanas dienas var rakstveidā iesniegt Rīgas pilsētas tiesā lūgumu par pilna sprieduma sagatavošanu.

Saīsinātais spriedums nav pārsūdzams un stājas spēkā pēc tam, kad beidzies termiņš lūguma iesniegšanai par pilna sprieduma sastādīšanu, un lūgums nav iesniegts.

Tiesnese Linda Dīzenberga