ECLI:LV:RPPT:2019:0523.16870001610.8.S
Lieta Nr. 16870001610
Arhīva Nr. K68-0030-19/21

SPRIEDUMS
Latvijas Republikas vārdā
Rīgā 2019. gada 23. maijā

Rīgas pilsētas Pārdaugavas tiesa,
tiesnese I. Vanaga,
piedaloties prokurorei A. Liepiņai
aizstāvjiem zvērinātiem advokātiem A. Purmalim, V. Ločmelim
atklātā tiesas sēdē izskatīja krimināllietu
/pers. B/, personas kods /personas kods/ apsūdzībā divu noziedzīgu nodarījumu izdarīšanā pēc Krimināllikuma 218. panta otrās daļas,
/pers. C/, personas kods /personas kods/ apsūdzībā divu noziedzīgu nodarījumu izdarīšanā pēc Krimināllikuma 20. panta ceturtās daļas un 218. panta otrās daļas,
Pārbaudījusi tiesas izmeklēšanā noslēgtās vienošanās noslēgšanas apstākļus un tās atbilstību Krimināllikuma un Kriminālprocesa likuma normām, tiesa konstatēja

Aprakstošā daļa

/pers. B/ izvairījās no nodokļu nomaksas, ar to nodarot zaudējumu valstij lielā apmērā, šādos apstākļos:
1991.gada 28.novembrī Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistrā reģistrēta sabiedrība ar ierobežotu atbildību (turpmāk tekstā – SIA, uzņēmums) /Nosaukums/ (reģistrācijas Nr./reģistrācijas numurs/, juridiskā adrese /adrese A/). Valsts ieņēmumu dienestā (turpmāk tekstā – VID) ar pievienotās vērtības nodokli (turpmāk tekstā – PVN) apliekamo personu reģistrā SIA reģistrēta 1996.gada 27.augustā. Par valdes locekli ar paraksta tiesībām no 2008.gada 12.augusta reģistrēts /pers. B/ (pilnvaru termiņš no 2008.gada 12.augusta līdz 2011.gada 7.martam).
/pers. B/ vadītā SIA /Nosaukums/ kā galvenais būvuzņēmējs veica būvniecības darbus VSIA ‘/Nosaukums/” (NMR kods /kods/) objektā /adrese/, proti, veica ar pievienotās vērtības nodokli apliekamus darījumus.
Pirmstiesas kriminālprocesā precīzi nenoskaidrotā laikā, ne vēlāk kā 2009.gada martā, /pers. B/ nolēma veikt darbības, kas vērstas uz šķietami notikušu darījumu noformēšanu, lai palielinātu apliekamo nodokļu bāzi, tieši, priekšnodokļa summu par precēm un pakalpojumiem iekšzemē savas saimnieciskās darbības nodrošināšanai, nolūkā izvairīties no nodokļu nomaksas valsts budžetā. Šajā sakarā /pers. B/ par nepieciešamo darbību izdarīšanu vienojās ar /pers. C/ un personu, kura mirusi, ar kuru atbalstu tālāk īstenoja savu noziedzīgo nodomu. /pers. B/, lai īstenotu savu noziedzīgo nodomu un, lai tiktu ievērotas likuma ‘’Par pievienotās vērtības nodokli” (likuma redakcijā, kas bija spēkā līdz 2012.gada 31.decembrim) 10.panta pirmās daļas 1.punkta prasības, proti, ka PVN priekšnodokli var atskaitīt tikai par atbilstoši nodokļu rēķiniem faktiski notikušajiem darījumiem, noziedzīgā nodarījuma izdarīšanas shēmā nolēma izmantot sabiedrību ar ierobežotu atbildību, kura faktiski neveica nekādu saimniecisko un finansiālo darbību un, kuras darbību vadīja un kontrolēja /pers. C/ un persona, kura mirusi.
Saskaņā ar noziedzīgo vienošanos, /pers. C/ un persona, kura mirusi, atrada uzņēmumu, kas neveica reālu saimniecisko darbību, nodrošināja šķietamu darījuma dokumentu noformēšanu un apriti, šķietamu darījumu finanšu līdzekļu plūsmu viņu kontrolē esošo uzņēmumu norēķinu kontos, lai tādējādi SIA /Nosaukums/, kas veica reālu saimniecisko darbību, prettiesiski iegūtu tiesības atskaitīt kā priekšnodokli to PVN daļu, kas bija iemaksājama valsts budžetā, radot iespēju nenomaksāto PVN summu nepamatoti novirzīt reāli veiktu ar nodokli apliekamo darījumu nodrošināšanai.
Tā, /pers. C/ un persona, kura mirusi, šķietamu darījumu veikšanā nolēma izmantot SIA /Nosaukums A/ (LR Uzņēmumu reģistrā reģistrēta 2006.gada 20.jūnijā, vienotais reģistrācijas Nr./reģistrācijas numurs/, juridiskā adrese - /adrese/), jo viņu rīcībā atradās SIA juridiskie dokumenti, t.sk., zīmogs, EDS (elektroniskās deklarēšanās sistēma) dokumenti, norēķinu kontu dokumenti un kontu elektroniskās identifikācijas kodu karte. Uzņēmuma atbildīgās amatpersonas /pers. E/ (valdes loceklis no 13.12.2006. līdz 06.04.2009. un prokūrists no 06.04.2009.) un /pers. F/ (valdes locekle no 06.04.2009.) par personu grupas noziedzīgo nodomu un uzņēmuma izmantošanu šķietamu darījumu veikšanā netika informēti. Turklāt /pers. C/ un persona, kura mirusi, apzinājās, ka SIA /Nosaukums A/ rīcībā nav nepieciešamo darbaspēka resursu, lai nodrošinātu SIA /Nosaukums/ paredzēto darbu izpildi.
Turpmāk /pers. B/, /pers. C/ un persona, kura mirusi, savas darbības un nozieguma izdarīšanā nepieciešamo ziņu izmantošanu saskaņoja tikšanās laikā, kā arī to darīja, izmantojot sakaru līdzekļus – mobilos telefonus. Tā, /pers. B/ lietoja Nr./numurs/ un Nr./numurs/, /pers. C/ lietoja Nr./numurs/ un Nr./numurs/.
/pers. B/, īstenojot noziedzīgo nodomu, turpmāk organizēja SIA /Nosaukums/ vārdā ar pievienotās vērtības nodokli apliekamus darījumus, kuros izmantoja /pers. C/ un personas, kura mirusi, kontrolē esošo SIA /Nosaukums/. Šajā sakarā /pers. B/ sagatavoja darījuma dokumentus, tieši, līgumu par attiecīgā pakalpojuma sniegšanu un veicamo darbu tāmi, nodošanas – pieņemšanas aktus, izmantojot ar /pers. C/ un personas, kura mirusi, starpniecību

saņemtos SIA /Nosaukums A/rekvizītus, apzinoties, ka darījums reāli nenotiks un pakalpojums netiks sniegts. Tālāk /pers. C/un persona, kura mirusi, nodrošināja šķietamu darījuma dokumentu parakstīšanu no SIA /Nosaukums/amatpersonas /pers. E/ puses. Nozieguma izdarīšanai tika sagatavoti nepieciešamie dokumenti, saskaņā ar kuriem SIA '/Nosaukums/(amatpersona /pers. B/) kā pasūtītājs uzdod SIA '/Nosaukums A/" (amatpersona /pers. E/) veikt būvniecības darbus objektā /adrese/, t.i., VSIA /Nosaukums B/daudzfunkcionālajā korpusā. Turpmāk /pers. B/ ar /pers. C/ starpniecību tika nodoti SIA '/Nosaukums A/amatpersonas /pers. E/ parakstīts līgums, tāmes, veikto darbu pieņemšanas – nodošanas akts un nodokļu rēķins, tieši, 2009.gada 2.marta Uzņēmuma līgums Nr.AA-P/03-2009 par vispārceltniecisko darbu veikšanu objektā /adrese/ (VSIA '/Nosaukums B/ objekts) un tāme Nr.1 (kopējā tāmes izmaksa Ls 66235,22), 16.04.2009. izpildīto darbu pieņemšanas akts Nr.1 un 2009.gada 16.aprīļa rēķins Nr.AA 05/04/2009 (darījuma vērtība Ls 54739,85, PVN Ls 11495,37).

/pers. B/ nolūkā sniegt nepatiesas ziņas nodokļu administrācijai un radīt priekšstatu, ka SIA '/Nosaukums/darījums ar SIA /Nosaukums A/faktiski ir noticis, no /pers. C/ un personas, kura mirusi, saņemtos dokumentus iegrāmatoja uzņēmuma grāmatvedībā un darījumu iekļāva arī PVN deklarācijā. /pers. B/, realizējot savu noziedzīgo nodomu, izmantojot VID Elektroniskās deklarēšanas sistēmu, parakstīja un VID Rīgas reģionālajā iestādē iesniedza PVN deklarāciju par 2009.gada aprīļa mēnesi un to pielikumu ''Pārskats par priekšnodokļa summām, kas tiek iekļautas PVN deklarācijā", kurā apzināti norādīja faktiski (reāli) nenotikušu ar PVN 21% likmi apliekamu darījumu ar SIA /Nosaukums A/.

2009.gada 15.maijā iesniegtajā PVN deklarācijā par 2009.gada aprīli norādīja SIA '/Nosaukums/kopējo darījumu vērtību Ls 466885,49 (EUR 664318,20), ar PVN 21% likmi apliekamo darījumu summu Ls 466885,49 (EUR 664318,20), priekšnodokļa summu Ls 77634,04 (EUR 110463,29), valsts budžetā maksājamo nodokļa summu Ls 20411.88 (EUR 29043,49). /pers. B/PVN deklarācijā nepamatoti iekļāva nenotikušu darījumu ar SIA '/Nosaukums A/" (NMR kods /kods/) un norādīja priekšnodoklī PVN summu Ls 11495,37 jeb EUR 16356,44 (darījuma vērtība Ls 54739,85 jeb EUR 77887,79), pamatojoties uz nepatiesu ziņu saturošu 16.04.2009. rēķinu Nr.AA05/04/2009 kā attaisnojuma dokumentu.

Tādā veidā /pers. B/, realizējot noziedzīgo nodomu, norādot SIA '/Nosaukums/'''PVN deklarācijā nenotikušu darījumu ar SIA /Nosaukums A/(NMR kods /kods/), palielināja apliekamo darījumu nodokļu bāzi, tieši, priekšnodokļa summu par precēm un pakalpojumiem iekšzemē savas saimnieciskās darbības nodrošināšanai, samazināja valsts budžetā maksājamo PVN summā Ls 11495,37 jeb EUR 16356,44 (darījuma vērtība Ls 54739,85 jeb EUR 77887,79),) apmērā, t.i., lielā apmērā.

Tādējādi /pers. B/, būdams SIA /Nosaukums/(NMR kods /kods/) atbildīgā amatpersona, īstenojot savu noziedzīgo nodomu, laika periodā no 2009.gada 1.aprīļa līdz 30.aprīlim, uzņēmuma vārdā veica ar PVN apliekamus darījumus un atbilstoši likuma ''Par nodokļiem un nodevām" 1.panta 14.punktam izvairījās no nodokļu nomaksas valsts budžetā, nepamatoti samazinot budžetā maksājamā nodokļa summu. /pers. B/ savu noziedzīgo nodomu realizēja kopīgi ar /pers. C/ un personu, kura mirusi, kuri apzināti veicināja noziedzīga nodarījuma izdarīšanu, novēršot šķēršļus, ar to nodarot zaudējumu valstij Ls 11495,37 jeb EUR 16356,44 apmērā, t.i., lielā apmērā.

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

Turklāt, /pers. B/ izvairījās no nodokļu nomaksas, ar to nodarot zaudējumu valstij lielā apmērā, šādos apstākļos:

Pirmstiesas kriminālprocesā precīzi nenoskaidrotā laikā, ne vēlāk kā 2009.gada septembrī, /pers. B/, būdams SIA ''/Nosaukums/(NMR kods /kods/, VID ar pievienotās vērtības nodokli apliekamo personu reģistrā reģistrēta 1996.gada 27.augustā, juridiskā adrese /adrese A/) amatpersona ar paraksta tiesībām, nolēma veikt darbības, kas vērstas uz šķietami notikušu darījumu noformēšanu, lai palielinātu apliekamo nodokļu bāzi, tieši, priekšnodokļa summu par precēm un pakalpojumiem iekšzemē savas saimnieciskās darbības nodrošināšanai, nolūkā izvairīties no nodokļu nomaksas valsts budžetā.

/pers. B/ vadītā SIA /Nosaukums/kā galvenais būvuzņēmējs turpināja veikt būvniecības darbus VSIA /Nosaukums B/(NMR kods /kods/) objektā /adrese/, proti, veica ar pievienotās vērtības nodokli apliekamus darījumus.

/pers. B/, lai īstenotu savu noziedzīgo nodomu un, lai tiktu ievērotas likuma ''Par pievienotās vērtības nodokli" (likuma redakcijā, kas bija spēkā līdz 2012.gada 31.decembrim) 10.panta pirmās daļas 1.punkta prasības, proti, ka PVN priekšnodokli var atskaitīt tikai par atbilstoši nodokļu rēķiniem faktiski notikušajiem darījumiem, noziedzīgā nodarījuma izdarīšanas iesaistīja /pers. C/ un personu, kura mirusi, ar kuru atbalstu iepriekš viņa vadītais uzņēmums bija izvairījies no nodokļu nomaksas. /pers. C/ un persona, kura mirusi, zinot par /pers. B/ nodomu ar PVN apliekamos darījumos izmantot uzņēmumu, kas neveic reālu saimniecisko darbību, apzināti piekrita veicināt noziedzīgā nodarījuma izdarīšanu.

Saskaņā ar noziedzīgo vienošanos, /pers. C/ un persona, kura mirusi, atrada uzņēmumu, kas neveica reālu saimniecisko darbību, nodrošināja šķietamu darījuma dokumentu noformēšanu un apriti, šķietamu darījumu finanšu līdzekļu plūsmu viņu kontrolē esošo uzņēmumu norēķinu kontos, lai tādējādi SIA '/Nosaukums/"", kas veica reālu saimniecisko darbību, pret tiesiski iegūtu tiesības atskaitīt kā priekšnodokli to PVN daļu, kas bija iemaksājama valsts budžetā, radot iespēju nenomaksāto PVN summu nepamatoti novirzīt reāli veiktu ar nodokli apliekamo darījumu nodrošināšanai.

Tā, /pers. C/ un persona, kura mirusi, šķietamu darījumu veikšanā nolēma izmantot SIA /Nosaukums I/ (LR Uzņēmumu reģistrā reģistrēta 2009.gada 26.jūnijā, vienotais reģistrācijas Nr./reģistrācijas numurs/, juridiskā adrese – /adrese/), jo viņu rīcībā atradās SIA juridiskie dokumenti, t.sk., zīmogs, EDS (elektroniskās deklarēšanās sistēma) dokumenti, norēķinu kontu dokumenti un kontu elektroniskās identifikācijas kodu karte. Uzņēmuma atbildīgā amatpersona /pers. M/ (valdes loceklis no 03.08.2009.) par personu grupas noziedzīgo nodomu un uzņēmuma izmantošanu šķietamu darījumu veikšanā netika informēts. Turklāt /pers. C/ un persona, kura mirusi, apzinājās, ka SIA /Nosaukums I/ rīcībā nav nepieciešamo darbaspēka resursu, lai nodrošinātu SIA /Nosaukums/ paredzēto darbu izpildi.

Turpmāk /pers. B/, /pers. C/ un persona, kura mirusi, savas darbības un nozieguma izdarīšanā nepieciešamo ziņu izmantošanu saskaņoja tikšanās laikā, kā arī to darīja, izmantojot sakaru līdzekļus – mobilos telefonus. Tā, /pers. B/ lietoja Nr./numurs/ un Nr./numurs/, /pers. C/ lietoja Nr./numurs/ un Nr./numurs/).

/pers. B/, īstenojot noziedzīgo nodomu, turpmāk organizēja SIA /Nosaukums/ vārdā ar pievienotās vērtības nodokli apliekamus darījumus, kuros izmantoja /pers. C/ un personas, kura mirusi, kontrolē esošo SIA /Nosaukums I/. Šajā sakarā /pers. B/ sagatavoja darījuma dokumentus, tieši, līgumu par attiecīgā pakalpojuma sniegšanu un veicamo darbu tāmi, nodošanas – pieņemšanas aktus, izmantojot ar /pers. C/ un personas, kura mirusi, starpniecību saņemtos SIA /Nosaukums I/ rekvizītus, apzinoties, ka darījums reāli nenotiks un pakalpojums netiks sniegts. Tālāk /pers. C/ un persona, kura mirusi, nodrošināja šķietamu darījuma dokumentu parakstīšanu no SIA '/Nosaukums I/ amatpersonas /pers. M/ puses. Nozieguma izdarīšanai tika sagatavoti nepieciešamie dokumenti, saskaņā ar kuriem SIA /Nosaukums/(amatpersona /pers. B/) kā pasūtītājs uzdod SIA /Nosaukums I/(amatpersona /pers. M/) veikt būvniecības darbus objektā /adrese/, t.i., VSIA '/Nosaukums B/daudzfunkcionālajā korpusā. Turpmāk /pers. B/ ar /pers. C/ starpniecību tika nodoti darījuma dokumenti – līgums, tāmes, veikto darbu nodošanas – pieņemšanas akti un nodokļu rēķini, kurus bija parakstījusi izmeklēšanā nenoskaidrota persona, viltojot SIA /Nosaukums I/amatpersonas /pers. M/ parakstu, tieši, 2009.gada 16.septembra līgums Nr.In-R 1/09/09 par būvniecības darbu veikšanu objektā /adrese/ (VSIA '/Nosaukums B/objekts) un tāme Nr.1 (kopējā tāmes izmaksa Ls 397232,27), 21.09.2009. avansa rēķins Nr.In-2009/9-6 (darījuma vērtība Ls 66115,70, PVN Ls 13884,30), 01.10.2009. izpildīto darbu pieņemšanas akts Nr.1 (summa Ls 64170,60) un 01.10.2009. rēķins Nr.In-2009/10-5 (darījuma vērtība Ls 53033,55, PVN Ls 11137,05), 15.10.2009. izpildīto darbu pieņemšanas akts Nr.2 (summa Ls 83462,28) un 15.10.2009. rēķins Nr.In-2009/10-8 (summa apmaksai Ls 63462,28), 23.10.2009. izpildīto darbu pieņemšanas akts Nr.3 (summa Ls 84734,78) un 23.10.2009. rēķins Nr.In-2009/10-11 (summa apmaksai Ls 64734,77), 30.10.2009. izpildīto darbu

pieņemšanas akts Nr.4 (summa Ls 84028,99) un 30.10.2009. rēķins Nr.In-2009/10-15 (summa apmaksai Ls 64029).

/pers. B/ nolūkā sniegt nepatiesas ziņas nodokļu administrācijai un radīt priekšstatu, ka SIA '/Nosaukums/"" darījumi ar SIA ' /Nosaukums I/faktiski ir notikuši, no /pers. C/ un personas, kura mirusi, saņemtos dokumentus iegrāmatoja uzņēmuma grāmatvedībā un darījumus iekļāva arī PVN deklarācijā. /pers. B/, realizējot savu noziedzīgo nodomu, izmantojot VID Elektroniskās deklarēšanas sistēmu, parakstīja un VID Rīgas reģionālajā iestādē iesniedza PVN deklarāciju par 2009.gada oktobra mēnesi un to pielikumu ''Pārskats par priekšnodokļa summām, kas tiek iekļautas PVN deklarācijā'', kurā apzināti norādīja faktiski (reāli) nenotikušu ar PVN 21% likmi apliekamu darījumu ar SIA /Nosaukums I/ .

2009.gada 19.novembrī iesniegtajā PVN deklarācijā par 2009.gada oktobri norādīja SIA '/Nosaukums/kopējo darījumu vērtību Ls 1490031,29 (EUR 2120123,52), ar PVN 21% likmi apliekamo darījumu summu Ls 1490031,29 (EUR 2120123,52), priekšnodokļa summu Ls 214626,24 (EUR 305385,63), valsts budžetā maksājamo nodokļa summu Ls 98360,66 (EUR 139954,61). /pers. B/ PVN deklarācijā nepamatoti iekļāva nenotikušus darījumus ar SIA /Nosaukums I/(NMR kods /kods/) un norādīja priekšnodoklī PVN kopsummā Ls 58382,89 jeb EUR 83071,37 (darījuma vērtība Ls 278013,76 jeb EUR 395577,94), pamatojoties uz nepatiesu ziņu saturošu 01.10.2009. rēķinu Nr.In-2009/10-5, 13.10.2009. rēķinu Nr.2112, 15.10.2009. rēķinu Nr.In-2009/10-8, 23.10.2009. rēķinu Nr.In-2009/10-11 un 30.10.2009. rēķinu Nr.In-2009/10-15 kā attaisnojuma dokumentiem.

Tādā veidā /pers. B/, realizējot noziedzīgo nodomu, norādot SIA '/Nosaukums/''''PVN deklarācijā nenotikušu darījumu ar SIA /Nosaukums I/ (NMR kods /kods/), palielināja apliekamo darījumu nodokļu bāzi, tieši, priekšnodokļa summu par precēm un pakalpojumiem iekšzemē savas saimnieciskās darbības nodrošināšanai, samazināja valsts budžetā maksājamo PVN kopsummā Ls 58382,89 jeb EUR 83071,37 (darījuma vērtība Ls 278013,76 jeb EUR 395577,94) apmērā, t.i., lielā apmērā.

Tādējādi /pers. B/, būdams SIA '/Nosaukums/'''' (NMR kods /kods/) atbildīgā amatpersona, īstenojot savu noziedzīgo nodomu, laika periodā no 2009.gada 1.oktobra līdz 31.oktobrim, uzņēmuma vārdā veica ar PVN apliekamus darījumus un atbilstoši likuma ''Par nodokļiem un nodevām" 1.panta 14.punktam izvairījās no nodokļu nomaksas valsts budžetā, nepamatoti samazinot budžetā maksājamā nodokļa summu. /pers. B/ savu noziedzīgo nodomu realizēja kopīgi ar /pers. C/ un personu, kura mirusi, kuri apzināti veicināja noziedzīga nodarījuma izdarīšanu, novēršot šķēršļus, ar to nodarot zaudējumu valstij Ls 58382,89 jeb EUR 83071,37 apmērā, t.i., lielā apmērā.

Ar šādām savām darbībām /pers. B/ izdarīja noziedzīgu nodarījumu, par ko atbildība paredzēta Krimināllikuma 218.panta otrajā daļā.

/pers. C/ atbalstīja izvairīšanos no nodokļu nomaksas, ar to nodarot zaudējumu valstij lielā apmērā, šādos apstākļos:

1991.gada 28.novembrī Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistrā reģistrēta sabiedrība ar ierobežotu atbildību (turpmāk tekstā – SIA, uzņēmums) '/Nosaukums/(reģistrācijas Nr./reģistrācijas numurs/, juridiskā adrese /adrese A/). Valsts ieņēmumu dienestā (turpmāk tekstā – VID) ar pievienotās vērtības nodokli (turpmāk tekstā – PVN) apliekamo personu reģistrā SIA reģistrēta 1996.gada 27.augustā. Par valdes locekli ar paraksta tiesībām no 2008.gada 12.augusta reģistrēts /pers. B/ (pilnvaru termiņš no 2008.gada 12.augusta līdz 2011.gada 7.martam).

/pers. B/ vadītā SIA '/Nosaukums/"" kā galvenais būvuzņēmējs veica būvniecības darbus VSIA ' /Nosaukums B/" (NMR kods /kods/) objektā /adrese/, proti, veica ar pievienotās vērtības nodokli apliekamus darījumus.

Pirmstiesas kriminālprocesā precīzi nenoskaidrotā laikā, ne vēlāk kā 2009.gada martā, /pers. B/ nolēma veikt darbības, kas vērstas uz šķietami notikušu darījumu noformēšanu, lai palielinātu apliekamo nodokļu bāzi, tieši, priekšnodokļa summu par precēm un pakalpojumiem iekšzemē savas saimnieciskās darbības nodrošināšanai, nolūkā izvairīties no nodokļu nomaksas valsts budžetā. Šajā sakarā /pers. B/ par nepieciešamo darbību izdarīšanu vienojās ar /pers. C/ un personu, kura mirusi, ar kuru atbalstu tālāk īstenoja savu noziedzīgo nodomu. /pers. B/, lai īstenotu savu noziedzīgo nodomu un, lai tiktu ievērotas likuma ''Par pievienotās vērtības nodokli" (likuma redakcijā, kas bija spēkā līdz 2012.gada 31.decembrim) 10.panta pirmās daļas 1.punkta prasības, proti, ka PVN priekšnodokli var atskaitīt tikai par atbilstoši nodokļu rēķiniem faktiski notikušajiem darījumiem, noziedzīgā nodarījuma izdarīšanas shēmā nolēma izmantot sabiedrību ar ierobežotu atbildību, kura faktiski neveica nekādu saimniecisko un finansiālo darbību un kuras darbību vadīja un kontrolēja /pers. C/ un persona, kura mirusi.

Saskaņā ar noziedzīgo vienošanos, /pers. C/ un persona, kura mirusi, atrada uzņēmumu, kas neveica reālu saimniecisko darbību, nodrošināja šķietamu darījuma dokumentu noformēšanu un apriti, šķietamu darījumu finanšu līdzekļu plūsmu viņu kontrolē esošo uzņēmumu norēķinu kontos, lai tādējādi SIA '/Nosaukums/, kas veica reālu saimniecisko darbību, prettiesiski iegūtu tiesības atskaitīt kā priekšnodokli to PVN daļu, kas bija iemaksājama valsts budžetā, radot iespēju nenomaksāto PVN summu nepamatoti novirzīt reāli veiktu ar nodokli apliekamo darījumu nodrošināšanai.

Tā, /pers. C/ un persona, kura mirusi, šķietamu darījumu veikšanā nolēma izmantot SIA /Nosaukums A/ (LR Uzņēmumu reģistrā reģistrēta 2006.gada 20.jūnijā, vienotais reģistrācijas Nr./reģistrācijas numurs/, juridiskā adrese - /adrese/), jo viņu rīcībā atradās SIA juridiskie dokumenti, t.sk., zīmogs, EDS (elektroniskās deklarēšanās sistēma) dokumenti, norēķinu kontu dokumenti un kontu elektroniskās identifikācijas kodu karte. Uzņēmuma atbildīgās amatpersonas /pers. E/ (valdes loceklis no 13.12.2006. līdz 06.04.2009. un prokūrists no 06.04.2009.) un /pers. F/ (valdes locekle no 06.04.2009.) par personu grupas noziedzīgo nodomu un uzņēmuma izmantošanu šķietamu darījumu veikšanā netika informēti. Turklāt /pers. C/ un persona, kura mirusi, apzinājās, ka SIA /Nosaukums A/rīcībā nav nepieciešamo darbaspēka resursu, lai nodrošinātu SIA '/Nosaukums/paredzēto darbu izpildi.

Turpmāk /pers. B/, /pers. C/ un persona, kura mirusi, savas darbības un nozieguma izdarīšanā nepieciešamo ziņu izmantošanu saskaņoja tikšanās laikā, kā arī to darīja, izmantojot sakaru līdzekļus – mobilos telefonus. Tā, /pers. B/ lietoja Nr./numurs/ un Nr./numurs/, /pers. C/ lietoja Nr./numurs/ un Nr./numurs/.

/pers. B/, īstenojot noziedzīgo nodomu, turpmāk organizēja SIA /Nosaukums/ vārdā ar pievienotās vērtības nodokli apliekamus darījumus, kuros izmantoja /pers. C/ un personas, kura mirusi, kontrolē esošo SIA '/Nosaukums/. Šajā sakarā /pers. B/ sagatavoja darījuma dokumentus, tieši, līgumu par attiecīgā pakalpojuma sniegšanu un veicamo darbu tāmi, nodošanas – pieņemšanas aktus, izmantojot ar /pers. C/ un personas, kura mirusi, starpniecību saņemtos SIA /Nosaukums A/ rekvizītus, apzinoties, ka darījums reāli nenotiks un pakalpojums netiks sniegts. Tālāk /pers. C/ un persona, kura mirusi, nodrošināja šķietamu darījuma dokumentu parakstīšanu no SIA /Nosaukums A/ amatpersonas /pers. E/ puses. Nozieguma izdarīšanai tika sagatavoti nepieciešamie dokumenti, saskaņā ar kuriem SIA /Nosaukums/(amatpersona /pers. B/) kā pasūtītājs uzdod SIA /Nosaukums A/ (amatpersona /pers. E/) veikt būvniecības darbus objektā /adrese/, t.i., VSIA '/Nosaukums B/daudzfunkcionālajā korpusā. Turpmāk /pers. B/a r /pers. C/ starpniecību tika nodoti SIA '/Nosaukums A/amatpersonas /pers. E/ parakstīts līgums, tāmes, veikto darbu pieņemšanas – nodošanas akts un nodokļu rēķins, tieši, 2009.gada 2.marta Uzņēmuma līgums Nr.AA-P/03-2009 par vispārceltniecisko darbu veikšanu objektā /adrese/ (VSIA 'Nosaukums B/objekts) un tāme Nr.1 (kopējā tāmes izmaksa Ls 66235,22), 16.04.2009. izpildīto darbu pieņemšanas akts Nr.1 un 2009.gada 16.aprīļa rēķins Nr.AA 05/04/2009 (darījuma vērtība Ls 54739,85, PVN Ls 11495,37).

/pers. B/ nolūkā sniegt nepatiesas ziņas nodokļu administrācijai un radīt priekšstatu, ka SIA '/Nosaukums/''' darījums ar SIA /Nosaukums A/ faktiski ir noticis, no /pers. C/ un personas, kura mirusi, saņemtos dokumentus iegrāmatoja uzņēmuma grāmatvedībā un darījumu iekļāva arī PVN deklarācijā. /pers. B/, realizējot savu noziedzīgo nodomu, izmantojot VID Elektroniskās deklarēšanas sistēmu, parakstīja un VID Rīgas reģionālajā iestādē iesniedza PVN deklarāciju par 2009.gada aprīļa mēnesi un to pielikumu ''Pārskats par priekšnodokļa summām, kas tiek iekļautas PVN deklarācijā'', kurā apzināti norādīja faktiski (reāli) nenotikušu ar PVN 21% likmi apliekamu darījumu ar SIA /Nosaukums A/.

2009.gada 15.maijā iesniegtajā PVN deklarācijā par 2009.gada aprīli norādīja SIA '/Nosaukums/kopējo darījumu vērtību Ls 466885,49 (EUR

664318,20), ar PVN 21% likmi apliekamo darījumu summu Ls 466885,49 (EUR 664318,20), priekšnodokļa summu Ls 77634,04 (EUR 110463,29), valsts budžetā maksājamo nodokļa summu Ls 20411.88 (EUR 29043,49). /pers. B/ PVN deklarācijā nepamatoti iekļāva nenotikušu darījumu ar SIA '/Nosaukums A/(NMR kods /kods/) un norādīja priekšnodoklī PVN summu Ls 11495,37 jeb EUR 16356,44 (darījuma vērtība Ls 54739,85 jeb EUR 77887,79), pamatojoties uz nepatiesu ziņu saturošu 16.04.2009. rēķinu Nr.AA05/04/2009 kā attaisnojuma dokumentu.

Tādā veidā /pers. B/, realizējot noziedzīgo nodomu, norādot SIA /Nosaukums/PVN deklarācijā nenotikušu darījumu ar SIA /Nosaukums A/ (NMR kods /kods/), palielināja apliekamo darījumu nodokļu bāzi, tieši, priekšnodokļa summu par precēm un pakalpojumiem iekšzemē savas saimnieciskās darbības nodrošināšanai, samazināja valsts budžetā maksājamo PVN summā Ls 11495,37 jeb EUR 16356,44 (darījuma vērtība Ls 54739,85 jeb EUR 77887,79),) apmērā, t.i., lielā apmērā.

/pers. B/, būdams SIA '/Nosaukums/ (NMR kods /kods/) atbildīgā amatpersona, īstenojot savu noziedzīgo nodomu, laika periodā no 2009.gada 1.aprīļa līdz 30.aprīlim, uzņēmuma vārdā veica ar PVN apliekamus darījumus un atbilstoši likuma ''Par nodokļiem un nodevām" 1.panta 14.punktam izvairījās no nodokļu nomaksas valsts budžetā Ls 11495,37 jeb EUR 16356,44 apmērā, t.i., izdarīja Krimināllikuma 218.panta otrajā daļā paredzēto noziedzīgo nodarījumu.

/pers. C/ un persona, kura mirusi, saskaņā ar noziedzīgo vienošanos, nodrošinot šķietama darījuma veikšanu ar SIA '/Nosaukums A/' (NMR kods /kods/), apzināti veicināja SIA '/Nosaukums/amatpersonas /pers. B/ noziedzīga nodarījuma izdarīšanu, novēršot šķēršļus tā izdarīšanai, tādā veidā atbalstīja izvairīšanos no nodokļu nomaksas, kā rezultātā valsts budžetā netika nomaksāta PVN summā Ls 11495,37 jeb EUR 16356,44 apmērā, ar to nodarot zaudējumu valstij tādā pašā apmērā, t.i., lielā apmērā.

Ar savām darbībām /pers. C/ izdarīja noziedzīgu nodarījumu, kas paredzēts Krimināllikuma 20.panta ceturtajā daļā un 218.panta otrajā daļā.

Turklāt, /pers. C/ atbalstīja izvairīšanos no nodokļu nomaksas, ar to nodarot zaudējumu valstij lielā apmērā, šādos apstākļos:

Pirmstiesas kriminālprocesā precīzi nenoskaidrotā laikā, ne vēlāk kā 2009.gada septembrī, /pers. B/, būdams SIA '/Nosaukums/(NMR kods /kods/, VID ar pievienotās vērtības nodokli apliekamo personu reģistrā reģistrēta 1996.gada 27.augustā, juridiskā adrese /adrese A/) amatpersona ar paraksta tiesībām, nolēma veikt darbības, kas vērstas uz šķietami notikušu darījumu noformēšanu, lai palielinātu apliekamo nodokļu bāzi, tieši, priekšnodokļa summu par precēm un pakalpojumiem iekšzemē savas saimnieciskās darbības nodrošināšanai, nolūkā izvairīties no nodokļu nomaksas valsts budžetā.

/pers. B/ vadītā SIA '/Nosaukums/kā galvenais būvuzņēmējs turpināja veikt būvniecības darbus VSIA /Nosaukums B/ (NMR kods /kods/) objektā /adrese/, proti, veica ar pievienotās vērtības nodokli apliekamus darījumus.

/pers. B/, lai īstenotu savu noziedzīgo nodomu un, lai tiktu ievērotas likuma ''Par pievienotās vērtības nodokli" (likuma redakcijā, kas bija spēkā līdz 2012.gada 31.decembrim) 10.panta pirmās daļas 1.punkta prasības, proti, ka PVN priekšnodokli var atskaitīt tikai par atbilstoši nodokļu rēķiniem faktiski notikušajiem darījumiem, noziedzīgā nodarījuma izdarīšanas iesaistīja /pers. C/ un personu, kura mirusi, ar kuru atbalstu iepriekš viņa vadītais uzņēmums bija izvairījies no nodokļu nomaksas. /pers. C/ un persona, kura mirusi, zinot par /pers. B/ nodomu ar PVN apliekamos darījumos izmantot uzņēmumu, kas neveic reālu saimniecisko darbību, apzināti piekrita veicināt noziedzīgā nodarījuma izdarīšanu.

Saskaņā ar noziedzīgo vienošanos, /pers. C/ un persona, kura mirusi, atrada uzņēmumu, kas neveica reālu saimniecisko darbību, nodrošināja šķietamu darījuma dokumentu noformēšanu un apriti, šķietamu darījumu finanšu līdzekļu plūsmu viņu kontrolē esošo uzņēmumu norēķinu kontos, lai tādējādi SIA '/Nosaukums/, kas veica reālu saimniecisko darbību, prettiesiski iegūtu tiesības atskaitīt kā priekšnodokli to PVN daļu, kas bija iemaksājama valsts budžetā, radot iespēju nenomaksāto PVN summu nepamatoti novirzīt reāli veiktu ar nodokli apliekamo darījumu nodrošināšanai.

Tā, /pers. C/ un persona, kura mirusi, šķietamu darījumu veikšanā nolēma izmantot SIA '/Nosaukums I/" (LR Uzņēmumu reģistrā reģistrēta 2009.gada 26.jūnijā, vienotais reģistrācijas Nr./reģistrācijas numurs/, juridiskā adrese – /adrese/), jo viņu rīcībā atradās SIA juridiskie dokumenti, t.sk., zīmogs, EDS (elektroniskās deklarēšanās sistēma) dokumenti, norēķinu kontu dokumenti un kontu elektroniskās identifikācijas kodu karte. Uzņēmuma atbildīgā amatpersona /pers. M/ (valdes loceklis no 03.08.2009.) par personu grupas noziedzīgo nodomu un uzņēmuma izmantošanu šķietamu darījumu veikšanā netika informēts. Turklāt /pers. C/ un persona, kura mirusi, apzinājās, ka SIA /Nosaukums I/ rīcībā nav nepieciešamo darbaspēka resursu, lai nodrošinātu SIA '/Nosaukums/paredzēto darbu izpildi.

Turpmāk /pers. B/, /pers. C/ un persona, kura mirusi, savas darbības un nozieguma izdarīšanā nepieciešamo ziņu izmantošanu saskaņoja tikšanās laikā, kā arī to darīja, izmantojot sakaru līdzekļus – mobilos telefonus. Tā, /pers. B/ lietoja Nr./numurs/ un Nr./numurs/, /pers. C/ lietoja Nr./numurs/ un Nr./numurs/).

/pers. B/, īstenojot noziedzīgo nodomu, turpmāk organizēja SIA '/Nosaukums/vārdā ar pievienotās vērtības nodokli apliekamus darījumus, kuros izmantoja /pers. C/ un personas, kura mirusi, kontrolē esošo SIA /Nosaukums I/. Šajā sakarā /pers. B/ sagatavoja darījuma dokumentus, tieši, līgumu par attiecīgā pakalpojuma sniegšanu un veicamo darbu tāmi, nodošanas – pieņemšanas aktus, izmantojot ar /pers. C/ un personas, kura mirusi, starpniecību saņemtos SIA /Nosaukums I/rekvizītus, apzinoties, ka darījums reāli nenotiks un pakalpojums netiks sniegts. Tālāk /pers. C/un persona, kura mirusi, nodrošināja šķietamu darījuma dokumentu parakstīšanu no SIA '/Nosaukums I/amatpersonas /pers. M/ puses. Nozieguma izdarīšanai tika sagatavoti nepieciešamie dokumenti, saskaņā ar kuriem SIA '/Nosaukums/(amatpersona /pers. B/) kā pasūtītājs uzdod SIA '/Nosaukums I/(amatpersona /pers. M/) veikt būvniecības darbus objektā /adrese/, t.i., VSIA '/Nosaukums B/daudzfunkcionālajā korpusā. Turpmāk /pers. B/ar /pers. C/ starpniecību tika nodoti darījuma dokumenti – līgums, tāmes, veikto darbu nodošanas – pieņemšanas akti un nodokļu rēķini, kurus bija parakstījusi izmeklēšanā nenoskaidrota persona, viltojot SIA /Nosaukums I/amatpersonas /pers. M/ parakstu, tieši, 2009.gada 16.septembra līgums Nr.In-R 1/09/09 par būvniecības darbu veikšanu objektā /adrese/ (VSIA '/Nosaukums B/objekts) un tāme Nr.1 (kopējā tāmes izmaksa Ls 397232,27), 21.09.2009. avansa rēķins Nr.In-2009/9-6 (darījuma vērtība Ls 66115,70, PVN Ls 13884,30), 01.10.2009. izpildīto darbu pieņemšanas akts Nr.1 (summa Ls 64170,60) un 01.10.2009. rēķins Nr.In-2009/10-5 (darījuma vērtība Ls 53033,55, PVN Ls 11137,05), 15.10.2009. izpildīto darbu pieņemšanas akts Nr.2 (summa Ls 83462,28) un 15.10.2009. rēķins Nr.In-2009/10-8 (summa apmaksai Ls 63462,28), 23.10.2009. izpildīto darbu pieņemšanas akts Nr.3 (summa Ls 84734,78) un 23.10.2009. rēķins Nr.In-2009/10-11 (summa apmaksai Ls 64734,77), 30.10.2009. izpildīto darbu pieņemšanas akts Nr.4 (summa Ls 84028,99) un 30.10.2009. rēķins Nr.In-2009/10-15 (summa apmaksai Ls 64029).

/pers. B/ nolūkā sniegt nepatiesas ziņas nodokļu administrācijai un radīt priekšstatu, ka SIA '/Nosaukums/darījumi ar SIA '/Nosaukums I/faktiski ir notikuši, no /pers. C/ un personas, kura mirusi, saņemtos dokumentus iegrāmatoja uzņēmuma grāmatvedībā un darījumus iekļāva arī PVN deklarācijā. /pers. B/, realizējot savu noziedzīgo nodomu, izmantojot VID Elektroniskās deklarēšanas sistēmu, parakstīja un VID Rīgas reģionālajā iestādē iesniedza PVN deklarāciju par 2009.gada oktobra mēnesi un to pielikumu ''Pārskats par priekšnodokļa summām, kas tiek iekļautas PVN deklarācijā", kurā apzināti norādīja faktiski (reāli) nenotikušu ar PVN 21% likmi apliekamu darījumu ar SIA '/Nosaukums I/.

2009.gada 19.novembrī iesniegtajā PVN deklarācijā par 2009.gada oktobri norādīja SIA '/Nosaukums/kopējo darījumu vērtību Ls 1490031,29 (EUR 2120123,52), ar PVN 21% likmi apliekamo darījumu summu Ls 1490031,29 (EUR 2120123,52), priekšnodokļa summu Ls 214626,24 (EUR 305385,63), valsts budžetā maksājamo nodokļa summu Ls 98360,66 (EUR 139954,61). /pers. B/ PVN deklarācijā nepamatoti iekļāva nenotikušus darījumus ar SIA /Nosaukums I/(NMR kods 40103236192) un norādīja priekšnodoklī PVN kopsummā Ls 58382,89 jeb EUR 83071,37 (darījuma vērtība Ls 278013,76 jeb EUR 395577,94), pamatojoties uz nepatiesu ziņu saturošu 01.10.2009. rēķinu Nr.In-2009/10-5, 13.10.2009. rēķinu

Nr.2112, 15.10.2009. rēķinu Nr.In-2009/10-8, 23.10.2009. rēķinu Nr.In-2009/10-11 un 30.10.2009. rēķinu Nr.In-2009/10-15 kā attaisnojuma dokumentiem.

Tādā veidā /pers. B/, realizējot noziedzīgo nodomu, norādot SIA '/Nosaukums/PVN deklarācijā nenotikušu darījumu ar SIA '/Nosaukums I/(NMR kods /kods/), palielināja apliekamo darījumu nodokļu bāzi, tieši, priekšnodokļa summu par precēm un pakalpojumiem iekšzemē savas saimnieciskās darbības nodrošināšanai, samazināja valsts budžetā maksājamo PVN Ls 58382,89 jeb EUR 83071,37 (darījuma vērtība Ls 278013,76 jeb EUR 395577,94) apmērā, t.i., lielā apmērā.

/pers. B/, būdams SIA '/Nosaukums/(NMR kods /kods/) atbildīgā amatpersona, īstenojot savu noziedzīgo nodomu, laika periodā no 2009.gada 1.oktobra līdz 31.oktobrim, uzņēmuma vārdā veica ar PVN apliekamus darījumus un atbilstoši likuma ''Par nodokļiem un nodevām" 1.panta 14.punktam izvairījās no nodokļu nomaksas valsts budžetā Ls 58382,89 jeb EUR 83071,37 apmērā, t.i., izdarīja Krimināllikuma 218.panta otrajā daļā paredzēto noziedzīgo nodarījumu.

/pers. C/ un persona, kura mirusi, saskaņā ar noziedzīgo vienošanos, nodrošinot šķietama darījuma veikšanu ar SIA '/Nosaukums I/(NMR kods /kods/), apzināti veicināja SIA '/Nosaukums/"" amatpersonas /pers. B/ noziedzīga nodarījuma izdarīšanu, novēršot šķēršļus tā izdarīšanai, tādā veidā atbalstīja izvairīšanos no nodokļu nomaksas, kā rezultātā valsts budžetā netika nomaksāts PVN Ls 58382,89 jeb EUR 83071,37 apmērā, ar to nodarot zaudējumu valstij tādā pašā apmērā, t.i., lielā apmērā.

Ar savām darbībām /pers. C/ izdarīja noziedzīgu nodarījumu, kas paredzēta Krimināllikuma 20.panta ceturtajā daļā un 218.panta otrajā daļā.

Rezolutīvā daļa

Saskaņā ar Kriminālprocesa likuma 543. pantu, tiesa

nosprieda

/pers. B/ atzīt par vainīgu pēc Krimināllikuma 218.panta otrās daļas (redakcijā līdz 2009.gada 22.decembrim) par izvairīšanos no nodokļu nomaksas 16 356,44 EUR apmērā, apstiprinot starp prokurori un apsūdzēto noslēgto vienošanos, un noteikt sodu - naudas sodu 6 (sešu) Latvijas Republikā noteikto minimālo mēnešalgu apmērā, t.i., 2580 EUR (divi tūkstoši pieci simti astoņdesmit eiro), bez mantas konfiskācijas un neatņemot tiesības veikt uzņēmējdarbību.

/pers. B/ atzīt par vainīgu pēc Krimināllikuma 218.panta otrās daļas (redakcijā līdz 2009.gada 22.decembrim) par izvairīšanos no nodokļu nomaksas 83 071,37 EUR apmērā, apstiprinot starp prokurori un apsūdzēto noslēgto vienošanos, un noteikt sodu - naudas sodu 9 (deviņu) Latvijas Republikā noteikto minimālo mēnešalgu apmērā, t.i., 3870 EUR (trīs tūkstoši astoņi simti septiņdesmit eiro), bez mantas konfiskācijas un neatņemot tiesības veikt uzņēmējdarbību.

Saskaņā ar Krimināllikuma 50.panta pirmo, otro daļu, /pers. B/ sodu noteikt pēc noziedzīgu nodarījumu kopības, pilnīgi saskaitot piespriestos sodus, galīgo sodu noteikt - naudas sodu 15 (piecpadsmit) Latvijas Republikā noteikto minimālo mēnešalgu apmērā, t.i., 6450 EUR apmērā (seši tūkstoši četri simti piecdesmit eiro), bez mantas konfiskācijas un neatņemot tiesības veikt uzņēmējdarbību.

/pers. C/ atzīt par vainīgu pēc Krimināllikuma 20.panta ceturtās daļas un 218.panta otrās daļas (redakcijā līdz 2009.gada 22.decembrim) par izvairīšanās no nodokļu nomaksas 16 356,44 EUR apmērā atbalstīšanu, apstiprinot starp prokurori un apsūdzēto noslēgto vienošanos, un noteikt sodu - naudas sodu 5 (piecu) Latvijas Republikā noteikto minimālo mēnešalgu apmērā, t.i., 2150 EUR (divi tūkstoši viens simts piecdesmit eiro), bez mantas konfiskācijas un neatņemot tiesības veikt uzņēmējdarbību.

/pers. C/ atzīt par vainīgu pēc Krimināllikuma 20.panta ceturtās daļas un 218.panta otrās daļas (redakcijā līdz 2009.gada 22.decembrim) par izvairīšanās no nodokļu nomaksas 83 071,37 EUR apmērā atbalstīšanu, apstiprinot starp prokurori un apsūdzēto noslēgto vienošanos, un noteikt sodu - naudas sodu 8 (astoņu) Latvijas Republikā noteikto minimālo mēnešalgu apmērā, t.i., 3440 EUR (trīs tūkstoši četri simti četrdesmit eiro), bez mantas konfiskācijas un neatņemot tiesības veikt uzņēmējdarbību.

Saskaņā ar Krimināllikuma 50.panta pirmo, otro daļu, /pers. C/ sodu noteikt pēc noziedzīgu nodarījumu kopības, pilnīgi saskaitot piespriestos sodus, galīgo sodu noteikt - naudas sodu - 13 (trīspadsmit) Latvijas Republikā noteikto minimālo mēnešalgu apmērā, t.i., 5590 EUR (pieci tūkstoši pieci simti deviņdesmit eiro) apmērā, bez mantas konfiskācijas un neatņemot tiesības veikt uzņēmējdarbību.

/pers. B/ un /pers. C/ noteikt termiņu sprieduma labprātīgai izpildei (naudas soda nomaksai) - 30 dienas no sprieduma spēkā stāšanās dienas. Iemaksas rekvizīti: Valsts kase, reģistrācijas Nr. 90000050138, bankas kods TRELLV22, konta Nr. **LV34TREL1060191011100.** Maksājuma mērķis - kriminālliet a Nr. 16870001610, vārds, uzvārds, personas kods. Ja naudas soda samaksa tiek veikta citas personas labā, norādāma attiecīgās personas, kuras labā tiek maksāts naudas sods, identificējošā informācija: lietas numurs, kā arī fiziskai personai - vārds, uzvārds, personas kods.

Izdarītā maksājuma apliecinošā dokumenta oriģināls nekavējoties iesniedzams tiesas kancelejā.

Lietiskos pierādījumus –

1. SIA "/Nosaukums I/" un SIA "/Nosaukums/" rēķinu Nr.In-2009/9-6 no 21.09.2009. par Ls 80 000,
2. SIA "/Nosaukums I/" un SIA "/Nosaukums/" rēķinu Nr. In-2009/10-5 no 01.10.2009. par Ls 64 170,60,
3. SIA "/Nosaukums I/" un SIA "/Nosaukums/" aktu Nr.1 par izpildīto darbu pieņemšanu un nodošanu no 2009. gada 1. oktobra par Ls 64 170,60,
4. SIA "/Nosaukums I/ " un SIA "/Nosaukums/" līgumu Nr.In-R1/09/09 no 2009. gada 16. septembra,
5. SIA "/Nosaukums I/ " un SIA "/Nosaukums/" Tāmi Nr.1 par Vienības gatvi 45, Rīga,
6. SIA "/Nosaukums I/" un SIA "/Nosaukums/" rēķinu Nr. In-2009/9-6 no 21.09.2009. par Ls 80 000,
7. SIA „/Nosaukums I/ " un SIA „/Nosaukums/", izpildīto darbu pieņemšanas aktu Nr.1 pie līguma Nr. In-R 1/09/09 no 16.09.2009., par Ls 64 170,60,
8. SIA „/Nosaukums I/" un SIA „/Nosaukums/" aktu Nr.1 par izpildīto darbu pieņemšanu un nodošanu no 2009.gada 1.oktobra par Ls 64 170,60,
9. SIA „/Nosaukums I/ " un SIA „/Nosaukums/" rēķinu Nr.In- 2009/10-05 no 01.10.2009, par Ls 64 170,60,
10. SIA „/Nosaukums I/ " un SIA „/Nosaukums/" izpildīto darbu pieņemšanas aktu Nr.2 pie līguma Nr. In-R 1/09/09 no 16.09.2009, par Ls 83 462,28,
11. SIA „/Nosaukums I/ " un SIA „/Nosaukums/" aktu Nr.2 par izpildīto darbu pieņemšanu un nodošanu no 2009. gada 15. oktobra par Ls 63

462,28,

12. SIA „/Nosaukums I/ ” un SIA „/Nosaukums/” rēķinu Nr. In- 2009/10-8 no 15.10.2009, par Ls 63 462,28.,
13. SIA „/Nosaukums I/ ” un SIA „/Nosaukums/” izpildīto darbu pieņemšanas aktu Nr.3 pie līguma Nr. In-R 1/09/09 no 16.09.2009, par Ls 84 734,78,
14. SIA „/Nosaukums I/ ” un SIA „/Nosaukums/” aktu Nr.3 par izpildīto darbu pieņemšanu un nodošanu no 2009.gada 23.oktobra par Ls 64 734,77,
15. SIA „/Nosaukums I/ ” un SIA „/Nosaukums/” rēķinu Nr. In- 2009/10-11 no 23.10.2009, par Ls 64 734,77.,
16. SIA „/Nosaukums I/ ” un SIA „/Nosaukums/” izpildīto darbu pieņemšanas aktu Nr.4 pie līguma Nr. In-R 1/09/09 no 16.09.2009, par Ls 84028,99.,
17. SIA „/Nosaukums I/ ” un SIA „/Nosaukums/” aktu Nr.4 par izpildīto darbu pieņemšanu un nodošanu no 2009.gada 30.oktobra par Ls 64 029.,
18. SIA „/Nosaukums I/ ” un SIA „/Nosaukums/” rēķinu Nr. In- 2009/10-15 no 30.10.2009, par Ls 64 029.,
19. SIA „/Nosaukums I/ ” un SIA „/Nosaukums/” izpildīto darbu pieņemšanas aktu Nr.5 pie līguma Nr. In-R 1/09/09 no 16.09.2009, par Ls 80 835,61.,
20. SIA „/Nosaukums I/ ” un SIA „/Nosaukums/” aktu Nr.5 par izpildīto darbu pieņemšanu un nodošanu no 2009.gada 6.novembra par Ls 60 835,61,
21. SIA „/Nosaukums I/ ” un SIA „/Nosaukums/” rēķinu Nr. In 2009/11-1 no 06.11.2009, par Ls 60 835,61,
22. SIA /Nosaukums A/ ” un SIA „/Nosaukums/” rēķinu Nr. AA 05/04/2009 no 2009. gada 16. aprīļa par Ls 66 235,22,
23. SIA /Nosaukums A/ un SIA „/Nosaukums/” izpildīto darbu pieņemšanas aktu Nr. 1 pie līguma Nr. AA-P/03-2009., no 02.03.2009., par Ls 66 235,22, kas visi glabājas iešūti krimināllietas materiālos, atstājami uzglabāšanai lietā.

Lietiskos pierādījumus – vienu paku ar dokumentiem un vienu CD un vienu DVD disku, kas glabājas pie krimināllietas materiāliem, atstājami uzglabāšanai pie lietas.

Lietisko pierādījumu kaste ar tajā esošajiem priekšmetiem, kas glabājas prokuratūrā, atgriežami pēc piederības to īpašniekiem. Ja īpašnieks vai likumīgais valdītājs no paziņojuma nosūtīšanas dienas attiecīgos priekšmetus nav izņēmis, tos iznīcināt.

Prokurore, apsūdzētie, aizstāvji, cietušais 10 dienu laikā no saīsinātā sprieduma pasludināšanas dienas var rakstveidā iesniegt tiesai 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 I. Vanaga