Lietas arhīva Nr. K69-0320-23/21
ECLI:LV:KURT:2023:0607.58400015123.2.S

SPRIEDUMS
Latvijas Republikas vārdā

Talsos 2023.gada 7.jūnijā

Kurzemes rajona tiesa,

tiesnesis A.Jēkabsons,

rakstveida procesā izskatīja vienošanās procesa kārtībā krimināllietu /pers. A/, personas kods /personas kods/, apsūdzībā pēc Krimināllikuma 217.panta trešās daļas.

Aprakstošā daļa

/pers. A/ (turpmāk – Apsūdzētais) mantkārīgā nolūkā viltoja uzņēmumam likumos noteiktos grāmatvedības dokumentus, radot ar to būtisku kaitējumu, šādos apstākļos:

Apsūdzētais, rīkojoties mantkārīgā nolūkā, ar mērķi saņemt samaksu par veiktajām darbībām, 2019.gada 29.augustā kļuva par SIA "/Nosaukums A/" (reģistrācijas numurs /reģistrācijas numurs/, juridiskā adrese /adrese/) /amats/ ar tiesībām pārstāvēt šo kapitālsabiedrību atsevišķi.

Turpinot iesāktās darbības, Apsūdzētais par samaksu piekrita trešo personu piedāvājumam viltot viņa pārstāvētās sabiedrības ar ierobežotu atbildību "/Nosaukums A/" grāmatvedības dokumentus.

Skaidri zinot, ka SIA"/Nosaukums A/" vārdā ar trešo personu norādītajiem uzņēmumiem darījumus viņš nekad neveiks, apzinoties savu darbību prettiesiskumu un rīkojoties ar vienotu nodomu, Apsūdzētais izpildīja viņam dotos norādījumus un parakstīja nodokļa rēķinus par faktiski nenotikušiem darījumiem, tā viltojot sabiedrības ar ierobežotu atbildību "/Nosaukums A/" grāmatvedības dokumentus un radot maldinošu priekšstatu par uzņēmuma saimniecisko darbību, un valsts budžetā maksājamo nodokļu apmēru, un konkrēti:

Dokumentējot faktiski nenotikušus darījumus ar SIA "/Nosaukums B/", reģistrācijas Nr./reģistrācijas numurs/, SIA "/Nosaukums A/" vārdā Apsūdzētais parakstīja un akceptēja:

- 2019.gada 30.decembra nodokļa rēķinu Nr.JR-3012-3 ar darījuma vērtību 1922.00 *euro* un pievienotās vērtības nodokļa likmi 21%, t.i. 403.62 *euro*,
- 2020.gada 31.janvāra nodokļa rēķinu Nr.JR-3101-1 ar darījuma vērtību 1922.00 *euro* un pievienotās vērtības nodokļa likmi 21%, t.i. 403.62 *euro*.

Dokumentējot faktiski nenotikušus darījumus ar SIA "/Nosaukums H/", reģistrācijas Nr./reģistrācijas numurs/, SIA "/Nosaukums A/" vārdā Apsūdzētais parakstīja un akceptēja:

- 2019.gada 31.oktobra nodokļa rēķinu Nr.JR-3110/2 ar darījuma vērtību 880.00 *euro* un pievienotās vērtības nodokļa likmi 21%, t.i. 184.80 *euro*,
- 2019.gada 29.novembra nodokļa rēķinu Nr.JR-2911/1 ar darījuma vērtību 880.00 *euro* un pievienotās vērtības nodokļa likmi 21%, t.i. 184.80 *euro*,
- 2019.gada 30.decembra nodokļa rēķinu Nr.JR-3012/1 ar darījuma vērtību 880.00 *euro* un pievienotās vērtības nodokļa likmi 21%, t.i. 184.80 *euro*,
- 2020.gada 31.janvāra nodokļa rēķinu Nr.JR-3101/7 ar darījuma vērtību 880.00 *euro* un pievienotās vērtības nodokļa likmi 21%, t.i. 184.80 *euro*,
- 2020.gada 28.februāra nodokļa rēķinu Nr.JR-2802/1 ar darījuma vērtību 880.00 *euro* un pievienotās vērtības nodokļa likmi 21%, t.i. 184.80 *euro*.

Dokumentējot faktiski nenotikušus darījumus ar SIA "/Nosaukums C/", reģistrācijas Nr./reģistrācijas numurs/, SIA "/Nosaukums A/" vārdā Apsūdzētais parakstīja un akceptēja:

- 2019.gada 30.decembra nodokļa rēķinu Nr.JR-3012-7 ar darījuma vērtību 1156.40 *euro* un pievienotās vērtības nodokļa likmi 21%, t.i. 242.84 *euro*,
- 2020.gada 31.janvāra nodokļa rēķinu Nr.JR-3101-4 ar darījuma vērtību 1032.50 *euro* un pievienotās vērtības nodokļa likmi 21%, t.i. 216.83 *euro*.

Dokumentējot faktiski nenotikušus darījumus ar SIA "/Nosaukums L/", reģistrācijas Nr./reģistrācijas numurs/, SIA "/Nosaukums A/" vārdā Apsūdzētais parakstīja un akceptēja:

- 2019.gada 31.oktobra nodokļa rēķinu Nr.JR-3110 ar darījuma vērtību 9465.45 *euro* un pievienotās vērtības nodokļa likmi 21%, t.i. 1987.74 *euro*,
- 2019.gada 30.decembra nodokļa rēķinu Nr.JR-3012-6 ar darījuma vērtību 1300.00 *euro* un pievienotās vērtības nodokļa likmi 21%, t.i. 273.00 *euro*,
- 2020.gada 31.janvāra nodokļa rēķinu Nr.JR-3101-3 ar darījuma vērtību 1550.00 *euro* un pievienotās vērtības nodokļa likmi 21%, t.i. 325.50 *euro*.

Dokumentējot faktiski nenotikušu darījumu ar SIA "/Nosaukums M/", reģistrācijas Nr./reģistrācijas numurs/, SIA "/Nosaukums A/" vārdā Apsūdzētais parakstīja un akceptēja 2019.gada 30.decembra nodokļa rēķinu Nr.JR3012/10 ar darījuma vērtību 7918.38 *euro* un pievienotās vērtības nodokļa likmi 21%, t.i. 1662.86 *euro*.

Dokumentējot faktiski nenotikušu darījumu ar SIA "/Nosaukums R/", reģistrācijas Nr./reģistrācijas numurs/, SIA "/Nosaukums A/" vārdā Apsūdzētais parakstīja un akceptēja 2019.gada 30.decembra nodokļa rēķinu Nr.J3012-3 ar darījuma vērtību 240.00 *euro* un pievienotās vērtības nodokļa likmi 21%, t.i. 50.40 *euro*.

Dokumentējot faktiski nenotikušus darījumus ar SIA "/Nosaukums S/", reģistrācijas Nr./reģistrācijas numurs/, SIA "/Nosaukums A/" vārdā Apsūdzētais parakstīja un akceptēja:

- 2019.gada 30.decembra nodokļa rēķinu Nr.JR-3012-5 ar darījuma vērtību 1239.00 *euro* un pievienotās vērtības nodokļa likmi 21%, t.i. 260.19 *euro*,
- 2020.gada 31.janvāra nodokļa rēķinu Nr.JR-3101-2 ar darījuma vērtību 1073.80 *euro* un pievienotās vērtības nodokļa likmi 21%, t.i. 225.50 *euro*.

Dokumentējot faktiski nenotikušus darījumus ar SIA "/Nosaukums Z/", reģistrācijas Nr./reģistrācijas numurs/, SIA "/Nosaukums A/" vārdā Apsūdzētais parakstīja un akceptēja:

- 2019.gada 30.decembra nodokļa rēķinu Nr.JR-3012-19 ar darījuma vērtību 930.00 *euro* un pievienotās vērtības nodokļa likmi 21%, t.i. 195.30 *euro*,
- 2020.gada 31.janvāra nodokļa rēķinu Nr.JR-3101-5 ar darījuma vērtību 930.00 *euro* un pievienotās vērtības nodokļa likmi 21%, t.i. 195.30 *euro*.

Dokumentējot faktiski nenotikušus darījumus ar SIA "/Nosaukums V/", reģistrācijas Nr./reģistrācijas numurs/, SIA "/Nosaukums A/" vārdā Apsūdzētais parakstīja un akceptēja:

- 2019.gada 31.oktobra nodokļa rēķinu Nr.JR-3110/1 ar darījuma vērtību 8130.17 *euro* un pievienotās vērtības nodokļa likmi 21%, t.i. 1707.34 *euro*,
- 2019.gada 1.decembra nodokļa rēķinu Nr.JR-2911/2 ar darījuma vērtību 3525.00 *euro* un pievienotās vērtības nodokļa likmi 21%, t.i. 775.50 *euro*;
- 2019.gada 30.decembra nodokļa rēķinu Nr. JR-3012/2 ar darījuma vērtību 28544.33 *euro* un pievienotās vērtības nodokļa likmi 21%, t.i. 6279.75 *euro*.

Dokumentējot faktiski nenotikušus darījumus ar SIA "/Nosaukums U/", reģistrācijas Nr./reģistrācijas numurs/, SIA "/Nosaukums A/" vārdā Apsūdzētais parakstīja un akceptēja:

- 2019.gada 30.decembra nodokļa rēķinu Nr.JR3012-8 ar darījuma vērtību 690.00 *euro* un pievienotās vērtības nodokļa likmi 21%, t.i. 144.90 *euro*,
- 2020.gada 31.janvāra nodokļa rēķinu Nr.JR3101-6 ar darījuma vērtību 600.00 *euro* un pievienotās vērtības nodokļa likmi 21%, t.i. 126.00 *euro*.

Dokumentējot faktiski nenotikušu darījumu ar SIA "/Nosaukums T/", reģistrācijas Nr./reģistrācijas numurs/, SIA "/Nosaukums A/" vārdā Apsūdzētais parakstīja un akceptēja 2020.gada 17.februāra nodokļa rēķinu Nr.JR-1702/1 ar darījuma vērtību 8147.50 *euro* un pievienotās vērtības nodokļa likmi 21%, t.i. 1710.97 *euro*.

Dokumentējot faktiski nenotikušus darījumus ar SIA "/Nosaukums TM/", reģistrācijas Nr./reģistrācijas numurs/, SIA "/Nosaukums A/" vārdā Apsūdzētais parakstīja un akceptēja:

- 2020.gada 6.janvāra nodokļa rēķinu Nr.JR20001T ar darījuma vērtību 504.00 *euro* un pievienotās vērtības nodokļa likmi 21%, t.i. 105.84 *euro*,
- 2020.gada 9.janvāra nodokļa rēķinu Nr.JR20002T ar darījuma vērtību 483.00 *euro* un pievienotās vērtības nodokļa likmi 21%, t.i. 101.43 *euro*,
- 2020.gada 14.janvāra nodokļa rēķinu Nr.JR20003T ar darījuma vērtību 395.00 *euro* un pievienotās vērtības nodokļa likmi 21%, t.i. 82.95 *euro*,
- 2020.gada 16.janvāra nodokļa rēķinu Nr.JR20004T ar darījuma vērtību 365.00 *euro* un pievienotās vērtības nodokļa likmi 21%, t.i. 76.65 *euro*,
- 2020.gada 21.janvāra nodokļa rēķinu Nr.JR20005T ar darījuma vērtību 345.00 *euro* un pievienotās vērtības nodokļa likmi 21%, t.i. 72.45 *euro*,
- 2020.gada 24.janvāra nodokļa rēķinu Nr.JR20006T ar darījuma vērtību 396.00 *euro* un pievienotās vērtības nodokļa likmi 21%, t.i. 83.16 *euro*,
- 2020.gada 28.janvāra nodokļa rēķinu Nr.JR20007T ar darījuma vērtību 550.00 *euro* un pievienotās vērtības nodokļa likmi 21%, t.i. 115.50 *euro*,
- 2020.gada 31.janvāra nodokļa rēķinu Nr.JR20008T ar darījuma vērtību 445.00 *euro* un pievienotās vērtības nodokļa likmi 21%, t.i. 93.45 *euro*,
- 2020.gada 5.februāra nodokļa rēķinu Nr.JR20009T ar darījuma vērtību 880.00 *euro* un pievienotās vērtības nodokļa likmi 21%, t.i. 184.80 *euro*,
- 2020.gada 7.februāra nodokļa rēķinu Nr.JR20009T/1 ar darījuma vērtību 450.00 *euro* un pievienotās vērtības nodokļa likmi 21%, t.i. 94.50 *euro*.

Apzinoties, ka grāmatvedības dokumentos atspoguļotie darījumi faktiski nebija notikuši, Apsūdzētais radīja Valsts ieņēmumu dienestam kā pārvaldes iestādei maldinošu priekšstatu par viņa pārstāvētā uzņēmuma saimniecisko darbību, nepamatoti norādot valsts budžetā maksājamā pievienotās vērtības nodokļa summu 19121.89 *euro* apmērā. Turklāt, šādi rīkojoties, Apsūdzētais deva iespēju izmantot viņa viltotos grāmatvedības dokumentus faktiski nenotikušajos darījumos iesaistītajiem reāli strādājošiem uzņēmumiem, lai to amatpersonas, iesniedzot Valsts ieņēmumu dienestam pievienotās vērtības nodokļa deklarācijas, nepamatoti samazinātu valsts budžetā maksājamā pievienotās vērtības nodokļa apmēru un izvairītos šī nodokļa samaksas.

Valsts ir noteikusi pienākumu uzņēmējam kārtot grāmatvedību, uzskaitīt un atspoguļot visus uzņēmuma saimnieciskos darījumus tā, lai grāmatvedības jautājumos kvalificēta trešā persona varētu gūt patiesu un skaidru priekšstatu par uzņēmuma finansiālo stāvokli bilances datumā, tā darbības rezultātus, naudas plūsmu noteiktā laikposmā, kā arī konstatēt katra saimnieciskā darījuma sākumu un izsekot tā norisei. Apsūdzētā rīcības rezultātā tika radīts būtisks kaitējums pārvaldības kārtībai, jo tika ievērojami apdraudētas valsts intereses nodokļu un tiem pielīdzināto maksājumu kontroles un iekasēšanas jomā. Valsts ieņēmumu dienests kā finanšu ministra padotībā esoša tiešās pārvaldes iestāde, kas nodrošina nodokļu maksājumu un nodokļu maksātāju uzskaiti, valsts nodokļu, nodevu un citu valsts noteikto obligāto maksājumu iekasēšanu Latvijas Republikas teritorijā, šādas Apsūdzētā rīcības rezultātā saņemot nepatiesu informāciju par valsts budžetā iemaksājamo pievienotās vērtības nodokli, nevarēja pilnvērtīgi veikt savas funkcijas nodokļu iekasēšanas un kontroles jomās, kā arī novērst vairāku uzņēmumu nodokļu pārkāpumu izdarīšanu, neiemaksājot valsts budžetā pievienotās vērtības nodokli kopumā lielā apmērā, t.i., 19121.89 *euro*. Valsts aizsargā tirgus dalībniekus, kuri likuma noteiktā kārtībā nomaksā nodokļus

valsts budžetā, tādējādi, vairākiem uzņēmumiem izvairoties no nodokļu nomaksas, tika ievērojami apdraudētas citu tirgus dalībnieku intereses, kuri savlaicīgi un pilnā apmērā nomaksā nodokļus, tika nostādīti nevienlīdzīgā situācijā salīdzinājumā ar tiem, kuri no nodokļu nomaksas neizvairās, tā kropļojot tirgu un veicinot negodīgu konkurenci.

Ar savām darbībām Apsūdzētais izdarīja Krimināllikuma 217.panta trešajā daļā paredzēto noziedzīgo nodarījumu.

Rezolutīvā daļa

Pamatojoties uz Kriminālprocesa likuma 540.,[1] 543.pantu, tiesa

nosprieda

Apstiprināt starp Ziemeļkurzemes prokuratūras prokuroru E.Kristovski un /pers. A/ 2023.gada 20.aprīlī noslēgto vienošanos par vainas atzīšanu un sodu.

Atzīt par vainīgu /pers. A/ Krimināllikuma 217.panta trešajā daļā paredzētā noziedzīgā nodarījuma izdarīšanā un sodīt viņu ar brīvības atņemšanu uz 8(astoņiem) mēnešiem.

Saskaņā ar Krimināllikuma 55.pantu brīvības atņemšanas sodu /pers. A/ noteikt nosacīti ar pārbaudes laiku uz 8(astoņiem) mēnešiem un sodu neizpildīt, ja tiesas noteiktajā pārbaudes laikā viņš neizdarīs jaunu noziedzīgu nodarījumu, nepārkāps sabiedrisko kārtību un izpildīs krimināsodu izpildi reglamentējošā likumā paredzētos un Valsts probācijas dienesta noteiktos pienākumus.

Notiesātā pārraudzība uzdodama Valsts probācijas dienesta Rīgas Rietumu reģiona teritoriālās struktūrvienības 2.nodaļai. Notiesātajam ir pienākums 10 darba dienu laikā no tiesas sprieduma stāšanās likumīgā spēkā pieteikties soda izpildei Valsts probācijas dienesta Rīgas Rietumu reģiona teritoriālās struktūrvienības 2.nodaļā – Liepājas ielā 3D, Rīgā.

Saīsinātais spriedums nav pārsūdzams.

Procesa dalībnieki 10 dienu laikā no saīsināta sprieduma pasludināšanas dienas var iesniegt tiesai rakstveida lūgumu par pilna sprieduma sagatavošanu.

Tiesnesis A.Jēkabsons