Lietas arhīva Nr. K77-1311-23/67
ECLI:LV:RPT:2023:0317.11816003117.1.S

SPRIEDUMS
LATVIJAS REPUBLIKAS VĀRDĀ
Rīgā, 2023.gada 17.martā

Rīgas pilsētas tiesa
šādā sastāvā: tiesnese D.Ķeire
ar tiesas sēdes sekretāri I.Kovalenoku
piedaloties prokurorei O.Vasiļevskai
aizstāvim E.Saulītim
tulcei /pers. B/
atklātā tiesas sēdē izskatīja krimināllietu /pers. A/, personas kods /personas kods/, apsūdzībā noziedzīgu nodarījumu izdarīšanā, kas paredzēti Krimināllikuma 207.panta otrajā daļā un 218.panta otrajā daļā.

APRAKSTOŠĀ DAĻA

/pers. A/ veica uzņēmējdarbību bez reģistrēšanas ievērojamā apmērā, šādos apstākļos:

/pers. A/ laika posmā no 2013.gada 1.janvāra līdz 2017.gada 31.decembrim, nebūdams reģistrēts Latvijas Uzņēmumu reģistra komercreģistrā saskaņā ar Komerclikuma 1.pantu kā komersants – fiziska persona (individuālais komersants) vai komercdarbība, ne arī Valsts ieņēmumu dienestā kā saimnieciskās darbības veicējs, veica nereģistrētu komercdarbību tirdzniecības jomā.

Un tieši, /pers. A/ no pirmstiesas izmeklēšanā nenoskaidrota laika, bet laika posmā no 2013.gada 1.janvāra līdz 2017.gada 31.decembrim pirmstiesas izmeklēšanā nenoskaidrotā vietā iegādājās lietotu datortehniku, pēc kā to remontēja un pārdeva fiziskām un juridiskām personām par atlīdzību. Norādītajā laika posmā /pers. A/ nolūkā gūt peļņu interneta sludinājumu portālā www.ss.lv ievietoja ne mazāk kā 610 sludinājumus par lietotas datortehnikas pārdošanu. Datortehnikas pārdošanas rezultātā /pers. A/ sistemātiski guva ienākumus, kas daļēji atspoguļojas viņa AS "Swedbank" kontā /numurs/.

Tā AS "Swedbank" kontā /numurs/ 2013.gada 28.augustā saņemts maksājums no /pers. G/ 23,32 EUR.

2014.gadā AS "Swedbank" kontā /numurs/ saņemti maksājumi no fiziskām personām kopā 260 EUR:
- 05.01.2014. no /pers. H/ 160 EUR;
- 22.06.2014. no /pers. G/ 50 EUR;
- 10.08.2014. no /pers. G/ 50 EUR.

2015.gadā AS "Swedbank" kontā /numurs/ saņemti maksājumi no fiziskām personām kopā 480 EUR:
- 01.09.2015. no /pers. I/ 130 EUR;
- 13.09.2015. no /pers. J/ 250 EUR;
- 18.09.2015. no /pers. J/ 100 EUR.

2016.gadā AS "Swedbank" kontā /numurs/ saņemti maksājumi no fiziskām un juridiskām personām kopā 323,50 EUR:
- 06.01.2016. no /pers. K/ 50 EUR;
- 08.01.2016. no /pers. K/ 30 EUR;
- 23.01.2016. no /pers. L/ 50 EUR;
- 09.03.2016. no /pers. L/ 51 EUR;
- 16.08.2016. no SIA "Voltec" 95 EUR;
- 31.10.2016. no /pers. M/ 47,50 EUR.

2017.gadā AS "Swedbank" kontā /numurs/ saņemti maksājumi no fiziskām un juridiskām personām kopā 2979,79 EUR:
- 11.04.2017. no /pers. N/ 140 EUR;
- 04.05.2017. no /pers. O/ 72,79 EUR;
- 15.05.2017. no /pers. P/ 70 EUR;
- 16.05.2017. no /pers. R/ 115 EUR;
- 25.05.2017. no /pers. S/ 110 EUR;
- 26.05.2017. no /pers. T/ 70 EUR;
- 30.05.2017. no /pers. T/ 70 EUR;
- 31.05.2017. no IK "/nosaukums/" 95 EUR;
- 05.06.2017. no /pers. U/ 65 EUR;
- 06.06.2017. no /pers. V/ 115 EUR;
- 29.06.2017. no /pers. Z/ 80 EUR;
- 30.06.2017. no /pers. A0/ 104 EUR;
- 02.07.2017. no /pers. AA/ 69 EUR;
- 04.07.2017. no /pers. AB/ 59 EUR;
- 26.07.2017. no /pers. AC/ 94 EUR;
- 28.08.2017. no /pers. AD/ 124 EUR;
- 30.08.2017. no /pers. AE/ 69 EUR;
- 30.08.2017. no /pers. AF/ 144 EUR;
- 01.09.2017. no /pers. AG/ 69 EUR;

- 04.09.2017. no /pers. AH/ 114 EUR;
- 05.09.2017. no /pers. AI/ 64 EUR;
- 07.09.2017. no /pers. AJ/ 64 EUR;
- 14.09.2017. no /pers. AK/ 104 EUR;
- 18.09.2017. no /pers. AL/ 39 EUR;
- 01.11.2017. no /pers. AM/ 110 EUR;
- 02.11.2017. no /pers. AN/ 204 EUR;
- 02.11.2017. no /pers. AO/ 114 EUR;
- 03.11.2017. no /pers. AP/ 144 EUR;
- 03.11.2017. no /pers. AR/ 64 EUR;
- 06.11.2017. no /pers. AS/ 224 EUR.

No lietotas datortehnikas pārdošanas augstāk minētajām personām /pers. A/ guva ienākumus 4066,61 EUR, kas saskaņā ar likuma „Par Krimināllikuma spēkā stāšanās un piemērošanas kārtību" 23.[1] panta pirmo daļu atzīstami par ievērojamu apmēru.

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

Turklāt, /pers. A/ izvairījās no nodokļu nomaksas, nodarot zaudējumus valstij lielā apmērā, šādos apstākļos:

/pers. A/ laika posmā no 2013.gada 1.janvāra līdz 2017.gada 31.decembrim, veicot nereģistrētu saimniecisko darbību, ir guvis ienākumus 4066,61 EUR, kā arī guvis ienākumus 115 136,75 EUR, par kuriem saskaņā ar likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" 1.panta pirmās daļas 3.punktu, 2.panta 1.punktu, 3.panta pirmo daļu, 4.panta pirmās daļas 3.punktu, 7.pantu, 8.panta trešās daļas 21.punktu, 15.panta otro daļu nav nomaksājis valsts budžetā iedzīvotāju ienākuma nodokli (turpmāk -IIN) 28 994,92 EUR.

Laika posmā no 2009.gada 1.janvāra līdz 2017.gada 31.decembrim /pers. A/ nav bijis darba tiesiskajās attiecībās.

2013., 2014., 2015., 2016., 2017.gadā /pers. A/ regulāri ievietoja interneta sludinājumu portālā www.ss.lv sludinājumus par lietotas datortehnikas pārdošanu.

2013., 2014., 2015., 2016., 2017.gadā /pers. A/ regulāri veica skaidras naudas līdzekļu iemaksas savos AS "Swedbank" norēķinu kontos /numurs/ un /numurs/, kā arī saņēma naudas pārskaitījumus no fiziskām un juridiskām personām.

2014.gadā /pers. A/ iegādājās nekustamo īpašumu adresē /adrese/. Šī nekustamā īpašuma iegādes vērtība 14 000 EUR. /pers. A/ norēķinājies bezskaidrā naudā, pirms tam 2014.gada 8.janvārī veicot skaidras naudas iemaksu AS "Swedbank" norēķinu kontā /numurs/ – 14 228,72 EUR apmērā.

2015.gadā /pers. A/ iegādājās nekustamo īpašumu adresē /adrese/, kura iegādes vērtība ir 16 340 EUR. Par šo nekustamo īpašumu /pers. A/ norēķinājās skaidrā naudā.

2016.gadā /pers. A/ iegādājās nekustamo īpašumu adresē /adrese/, kura iegādes vērtība ir 19 900 EUR. Par šo nekustamo īpašumu /pers. A/ norēķinājās skaidrā naudā.

/pers. A/ par 2013.gadu Valsts ieņēmumu dienestā (turpmāk -VID) nav sniedzis gada ienākumu deklarāciju ar pielikumiem, ienākumus nav deklarējis.

No 2013.gada 5.augusta līdz 2013.gada 26.decembrim /pers. A/ savā AS "Swedbank" kontā /numurs/ ieskaitīja skaidras naudas līdzekļus kopsummā 1771,48 EUR. /pers. A/ līdzekļu izlietojuma apjoms 2013.gadā pārsniedz līdzekļu avotu apjomu 2013.gadā. Kā arī /pers. A/ 2013.gadā savā AS "Swedbank" kontā /numurs/ saņēma naudas pārskaitījumu no /pers. G/ 23,32 EUR. Saskaņā ar likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" 8.panta trešās daļas 21.punktu /pers. A/ 2013.gadā guvis ar nodokļiem apliekamus ienākumus 1709,42 EUR.

Saskaņā ar likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" 15.panta otro daļu "nodokļu likme, kas jāmaksā no gada apliekamā ienākuma, ir 25 procenti". Pārejas noteikumu 90.punkta 1) apakšpunkts noteic, ka "[..] 2013. un 2014. taksācijas gadā šā likuma 15.panta otrās daļas un 2.1daļas un 17.panta septiņpadsmitās un deviņpadsmitās daļas piemērošanai nodokļu likme ir: 1) 2013. taksācijas gadā – 24 procenti, un šo likmi piemēro, aprēķinot iedzīvotāju ienākuma nodokli par 2013. taksācijas gadu.".

Tādējādi /pers. A/ 2013.gadā ir guvis ienākumus, par kuriem VID nav sniedzis gada ienākumu deklarāciju ar pielikumiem, nav aprēķinājis un nomaksājis IIN 410,26 EUR.

/pers. A/ par 2014.gadu VID nav sniedzis gada ienākumu deklarāciju ar pielikumiem, ienākumus nav deklarējis.

No 2014.gada 4.janvāra līdz 2014.gada 28.decembrim /pers. A/ savos AS "Swedbank" kontos /numurs/ un /numurs/ ieskaitīja skaidras naudas līdzekļus kopsummā 34 266,75 EUR. /pers. A/ līdzekļu izlietojuma apjoms 2014.gadā pārsniedz līdzekļu avotu apjomu 2014.gadā. Kā arī /pers. A/ 2014.gadā savā AS "Swedbank" kontā /numurs/ saņēma naudas pārskaitījumus no fiziskām personām: /pers. H/ – 160 EUR, /pers. G/ – 100 EUR, kopā -260 EUR. Saskaņā ar likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" 8.panta trešās daļas 21.punktu /pers. A/ 2014.gadā guvis ar nodokļiem apliekamus ienākumus 33 691,75 EUR.

Saskaņā ar likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" 15.panta otro daļu "nodokļu likme, kas jāmaksā no gada apliekamā ienākuma, ir 25 procenti". Pārejas noteikumu 90.punkta 1) apakšpunkts noteic, ka "2014. taksācijas gadā – 24 procenti, un šo likmi piemēro, aprēķinot iedzīvotāju ienākuma nodokli par 2014. taksācijas gadu.".

Tādējādi /pers. A/ 2014.gadā ir guvis ienākumus, par kuriem VID nav sniedzis gada ienākumu deklarāciju ar pielikumiem, nav aprēķinājis un nomaksājis IIN 8086,02 EUR.

/pers. A/ par 2015.gadu VID nav sniedzis gada ienākumu deklarāciju ar pielikumiem, ienākumus nav deklarējis.

No 2015.gada 10.janvāra līdz 2015.gada 27.decembrim /pers. A/ savā AS "Swedbank" kontā /numurs/ ieskaitīja skaidras naudas līdzekļus kopsummā 2910 EUR. /pers. A/ līdzekļu izlietojuma apjoms 2015.gadā pārsniedz līdzekļu avotu apjomu 2015.gadā. Kā arī /pers. A/ 2015.gadā savā AS "Swedbank" kontā /numurs/ saņēma naudas pārskaitījumus no fiziskām personām: /pers. I/ – 130 EUR, /pers. J/ – 350 EUR, kopā -480 EUR. Saskaņā ar likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" 8.panta trešās daļas 21.punktu /pers. A/ 2015.gadā guvis ar nodokļiem apliekamus ienākumus 18 735 EUR.

Saskaņā ar likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" 15.panta otro daļu "nodokļu likme, kas jāmaksā no gada apliekamā ienākuma, ir 25 procenti". Pārejas noteikumu 90.punkta 1) apakšpunkts noteic, ka "2015. taksācijas gadā – 23 procenti, un šo likmi piemēro, aprēķinot iedzīvotāju ienākuma nodokli par 2015. taksācijas gadu.".

Tādējādi /pers. A/ 2015.gadā ir guvis ienākumus, par kuriem VID nav sniedzis gada ienākumu deklarāciju ar pielikumiem, nav aprēķinājis un nomaksājis IIN 4309,05 EUR.

/pers. A/ par 2016.gadu VID iesniedza gada ienākuma deklarāciju ar pielikumiem un deklarējis ienākumus no nekustamā īpašuma /adrese/, izīrēšanas - 960 EUR apmērā.

Savukārt VID iesniegtajā gada ienākumu deklarācijā /pers. A/ nav deklarējis citus ienākumus, kas gūti 2016.gadā.

N o 2016.gada 3.janvāra līdz 2016.gada 30.decembrim /pers. A/ savā AS "Swedbank" kontā /numurs/ ieskaitīja skaidras naudas līdzekļus kopsummā 35 440 EUR. /pers. A/ līdzekļu izlietojuma apjoms 2016.gadā pārsniedz līdzekļu avotu apjomu 2016.gadā. Kā arī /pers. A/ 2016.gadā savā AS "Swedbank" kontā /numurs/ saņēma naudas pārskaitījumus no fiziskām personām: /pers. K/ – 70 EUR, /pers. L/ – 101 EUR, /pers. M/ – 47,50 EUR, kopā -480 EUR. Saskaņā ar likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" 8.panta trešās daļas 21.punktu /pers. A/ 2016.gadā guvis ar nodokļiem apliekamus ienākumus 51 893 EUR.

Saskaņā ar likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" 15.panta otro daļu (spēkā no 2016.gada 1.janvāra) "Nodokļu likme, kas jāmaksā no gada apliekamā ienākuma, ir 23 procenti.".

Tādējādi /pers. A/ 2016.gadā ir guvis ienākumus, par kuriem VID nav sniedzis gada ienākumu deklarāciju ar pielikumiem, nav aprēķinājis un nomaksājis IIN 11 935,50 EUR.

/pers. A/ par 2017.gadu VID iesniedza gada ienākuma deklarāciju ar pielikumiem un deklarējis ienākumus no nekustamā īpašuma /adrese/, izīrēšanas - 1440 EUR apmērā.

Savukārt VID iesniegtajā gada ienākumu deklarācijā /pers. A/ nav deklarējis citus ienākumus, kas gūti 2017.gadā.

N o 2017.gada 7.februāra līdz 2017.gada 27.oktobrim /pers. A/ savā AS "Swedbank" kontā /numurs/ ieskaitīja skaidras naudas līdzekļus kopsummā 6690 EUR. /pers. A/ līdzekļu izlietojuma apjoms 2017.gadā pārsniedz līdzekļu avotu apjomu 2017.gadā. Kā arī /pers. A/ 2017.gadā savā AS "Swedbank" kontā /numurs/ saņēma naudas pārskaitījumus no fiziskām un juridiskām personām: Paypal Europe S.a.r.l. et Cie S.C.A., paypal – 5100,25 EUR, IK "/nosaukums/"- 95 EUR, /pers. P/ – 70 EUR, /pers. R/ – 115 EUR, /pers. S/ – 110 EUR, /pers. T/ -140 EUR, /pers. U/ – 65 EUR, /pers. V/ – 115 EUR, /pers. Z/ – 80 EUR, /pers. A0/ – 104 EUR, /pers. AA/ – 69 EUR, /pers. AB/ – 59 EUR, /pers. AC/ – 94 EUR, /pers. AD/ – 124 EUR, /pers. AE/ – 69 EUR, /pers. AF/ – 144 EUR, /pers. AG/ – 69 EUR, /pers. AH/ – 114 EUR, /pers. AI/ – 64 EUR, /pers. AJ/ – 64 EUR, /pers. AK/ – 104 EUR, /pers. AL/ – 39 EUR, /pers. AM/ – 110 EUR, /pers. AN/ – 204 EUR, /pers. AP/ – 144 EUR, /pers. AR/ – 64 EUR, /pers. AS/ – 224 EUR, kopā -7966,04 EUR. Saskaņā ar likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" 8.panta trešās daļas 21.punktu /pers. A/ 2017.gadā guvis ar nodokļiem apliekamus ienākumus 18496,04 EUR.

Saskaņā ar likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" 15.panta otro daļu (spēkā no 2016.gada 1.janvāra) "Nodokļu likme, kas jāmaksā no gada apliekamā ienākuma, ir 23 procenti.".

Tādējādi /pers. A/ 2017.gadā ir guvis ienākumus, par kuriem VID nav sniedzis gada ienākumu deklarāciju ar pielikumiem, nav aprēķinājis un nomaksājis IIN 4254,09 EUR.

Ar šādu rīcību /pers. A/ Latvijas Republikai tīši radīja mantisku zaudējumu 28 994,92 EUR apmērā, kas izpaužas valsts budžetā nenomaksātā iedzīvotāju ienākuma nodokļa veidā, kas saskaņā ar likuma "Par Krimināllikuma spēkā stāšanās un piemērošanas kārtību " 20.pantu atbilst lieliem apmēriem.

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

REZOLUTĪVĀ DAĻA

Saskaņā ar Kriminālprocesa likuma 530., 543.pantu, tiesa

n o s p r i e d a:

/pers. A/ atzīt par vainīgu noziedzīgu nodarījumu izdarīšanā, kas paredzēti Krimināllikuma 207.panta otrajā daļā un Krimināllikuma 218.panta otrajā daļā, un apstiprināt ar prokurori un /pers. A/ noslēgto vienošanos, un sodu noteikt:

-par Krimināllikuma 207.panta otrajā daļā paredzētā noziedzīgā nodarījuma izdarīšanu /pers. A/ sodīt ar brīvības atņemšanu uz 4 (četriem) mēnešiem, bez mantas konfiskācijas, atņemot tiesības ieņemt valdes locekļa amatu komercsabiedrībās uz 2 (diviem) gadiem .

-par Krimināllikuma 218.panta otrajā daļā paredzētā noziedzīgā nodarījuma izdarīšanu /pers. A/ sodīt ar brīvības atņemšanu uz 6 (sešiem) mēnešiem, bez mantas konfiskācijas, atņemot tiesības ieņemt valdes locekļa amatu komercsabiedrībās uz 2 (diviem) gadiem

Saskaņā ar Krimināllikuma 50.panta pirmo un trešo daļu galīgo sodu /pers. A/ noteikt pēc noziedzīgo nodarījumu kopības, daļēji saskaitot piespriestos sodus un galīgo sodu noteikt brīvības atņemšanu uz 8 (astoņiem) mēnešiem, bez mantas konfiskācijas, atņemot tiesības ieņemt valdes locekļa amatu komercsabiedrībās uz 3 (trīs) gadiem.

Saskaņā ar Krimināllikuma 55.pantu /pers. A/ noteikto brīvības atņemšanas sodu noteikt nosacīti ar pārbaudes laiku uz 8 (astoņiem) mēnešiem.

Drošības līdzekli /pers. A/ nepiemērot.

Reāla brīvības atņemšanas soda izciešanas gadījumā, saskaņā ar Krimināllikuma 52.panta ceturto daļu, soda termiņā ieskaitīt aizturēšanā pavadīto laiku no 2017.gada 15.novembra līdz 2017.gada 17.novembrim, tas ir, divas dienas.

Pēc sprieduma stāšanās likumīgā spēkā /pers. A/ 10 darba dienu laikā jāreģistrējas nosacīti notiesāto personu uzraudzības institūcijā Valsts probācijas dienesta Rīgas Austrumu reģiona teritoriālajā struktūrvienībā Rīgā, Lomonosova ielā 9.

Dokumentus –DVD disku ar audioierakstu, CD-R disku ar "inbox" datubāzi, DVD-R disku ar informāciju no izņemtajiem objektiem, CD disku ar audioierakstiem – atstāt glabāties pie krimināllietas materiāliem.

Lietiskos pierādījumus, kas glabājas Ekonomisko noziegumu apkarošanas pārvaldes glabātuvē – mobilo telefonu Iphone 7 (IMEI /numurs/), mobilo telefonu Iphone 4 (IMEI /numurs/), portatīvo datoru HP HQ-TRE 71004, zibatmiņu "SanDisk", datora sistēmas bloku – pēc sprieduma stāšanās likumīgā spēkā atdot /pers. A/.

Saīsinātais spriedums nav pārsūdzams, bet procesa dalībnieki 10 dienu laikā no saīsinātā sprieduma pasludināšanas dienas var rakstveidā iesniegt tiesai lūgumu par pilna sprieduma sagatavošanu.

Pilno spriedumu par vienošanās procesa kārtības pārkāpumiem vai Krimināllikuma normu pārkāpumiem 10 dienu laikā no pilna sprieduma pieejamības dienas var pārsūdzēt Rīgas apgabaltiesas Krimināllietu tiesas kolēģijā, iesniedzot sūdzību vai protestu Rīgas pilsētas tiesā.

Tiesnese D.Ķeire