Lietas arhīva Nr. 1-0073-18/2
ECLI:LV:RVPT:2018:0426.1A30022517.3.S
Lieta Nr.1A30022517
Lietvedības Nr.1-0073-18/2

S P R I E D U M S
Latvijas Republikas vārdā
2018.gada 26.aprīlī

Rīgas pilsētas Vidzemes priekšpilsētas tiesa
šādā sastāvā: tiesnese K.Maike
ar sekretāri Ž.Brokāni
2018.gada 16.aprīlī
Rīgā, Abrenes ielā 3, atklātā tiesas sēdē izskatīja SIA "LAGE LTD" sūdzību par Valsts ieņēmumu dienesta ģenerāldirektores 2017.gada 17.augusta lēmumu Nr.30.3-22.11/4462, un

k o n s t a t ē j a :

Ar Valsts ieņēmumu dienesta Nodokļu kontroles pārvaldes Juridiskās daļas Administratīvo pārkāpumu lietu izskatīšanas nodaļas vadītājas 2017.gada 19.jūnija lēmumu SIA "LAGE LTD" sodīta par administratīvā pārkāpuma izdarīšanu, kas paredzēts Latvijas Administratīvo pārkāpumu kodeksa 156.[1]panta piektajā daļā, piemērojot naudas sods EUR 4000 apmērā.

2017.gada 17.augustā Valsts ieņēmumu dienesta ģenerāldirektore pieņēma lēmumu Nr.30.3-22.11/4462, ar kuru nolēma SIA "LAGE LTD" sūdzību noraidīt un atstāt negrozītu Valsts ieņēmumu dienesta Nodokļu kontroles pārvaldes Juridiskās daļas Administratīvo pārkāpumu lietu izskatīšanas nodaļas vadītājas 2017.gada 19.jūnija lēmumu.

2017.gada 15.septembrī tiesā saņemta SIA "LAGE LTD" sūdzība, par iepriekš minēto Valsts ieņēmumu dienesta ģenerāldirektores 2017.gada 17.augusta lēmumu Nr.30.3-22.11/4462. Minētajā sūdzībā norādīts, ka lēmumu uzskata par nepamatotu un atceļamu turpmāk norādīto apsvērumu dēļ. Uzskata, ka VID lēmumā ir konstatējis pārkāpumus, kas neatbilst faktiskajai situācijai. Uzskata, ka MK noteikumi Nr.95 neparedz reģistrēt VID programmas, kuras nav EKS sistēmas sastāvdaļa un kuras neveic darbības ar fiskāliem datiem. SIA 'LAGE LTD" savā saimnieciskajā darbībā izmanto programmu OneTouch pro kā ikdienas palīgrīku produktu uzskaitei un klientu apkalpošanai, un fiskālie dati tiek reģistrēti EKS sistēmā neatkarīgi no OneTouch pro programmas darbības. Uzskata, ka VID ir veicis pieteicēja izmantotās kases sistēmas fiskālā moduļa pārbaudi neatbilstoši tehniskajiem norādījumiem un neizprotot saimnieciskajā darbībā izmantoto programmu un datu bāžu atšķirības. VID, pieņemot lēmumu, nav izpratusi pieteicēja saimnieciskajā darbībā izmantoto produktu uzskaites sistēmu un pieļāvusi kļūdu, nosakot OneTouch pro termināli par piederīgu EKS sistēmai. Tāpat arī norāda, ka VID nav ņēmis vērā pieteicēja sniegtos paskaidrojumus par datu bāzes ShoppingG-IV izmantošanu un uzņēmēja veiktās saimnieciskās darbības struktūru preču un pakalpojumu sniegšanā, kurā tiek reģistrēti dati par pasūtījuma nodošanu gatavošanai, preču izsniegšanu struktūrvienībām un pasūtījuma saņemšanu, rediģēšanu, izvēršanu, neviena no minētajām darbībām nav noteikta likumā, kā norādāma fiskālajā sistēmā. Uzskata, ka VID lēmumā nav norādīts konkrēts pārkāpums ar kaut vienu prettiesisku darbību. VID lēmums ir balstīts uz aplamiem secinājumiem un kases sistēmas pārbaude ir veikta pretēji tehniskajiem noteikumiem. Norāda, ka pēc VID veiktās pārbaudes pieteicējs ir pasūtījis neatkarīgu ekspertu pārbaudi par pieteicēja izmantoto kases un ar to saistītās informācijas apstrādes sistēmu un konkrētiem darījumiem, kurus VID pārbaudīja tematiskās pārbaudes ietvaros, ziņojums tika iesniegts VID, tomēr tajā norādītie secinājumi nav ņemti vērā. Pamatojoties uz Latvijas Administratīvo pārkāpumu kodeksa 288.pantu un 289.panta pirmo daļu, lūdz atcelt Valsts ieņēmumu dienesta ģenerāldirektores 2017.gada 17.augusta lēmumu Nr.30.3-22.11/4462.

Saskaņā ar Latvijas Administratīvo pārkāpumu kodeksa 289.[6]panta noteikumiem 2017.gada 25.septembrī Valsts ieņēmumu dienestam nosūtīta SIA "LAGE LTD" sūdzības kopija, izskaidrojot Latvijas Administratīvo pārkāpumu kodeksa 289.[6]panta ceturto daļu, ka lietas dalībnieki var iesniegt paskaidrojumus, pieteikt noraidījumu, lūgt izskatīt lietu tiesas sēdē, kā arī iesniegt citus ar lietas izskatīšanu saistītus pieteikumu vai lūgumus līdz 2017.gada 2.novembrim, vienlaikus paziņojot lietas dalībniekiem, pamatojoties uz Latvijas Administratīvo pārkāpumu kodeksa 289.[6]panta pirmo daļu, par lietas izskatīšanu rakstveida procesā 2017.gada 30.novembrī.

Valsts ieņēmumu dienests, tiesas noteiktā termiņā, nav sniedzis paskaidrojumus, kā arī nav izteicis nekādus lūgumus.

Pamatojoties uz SIA "LAGE LTD" lūgumu, lietas izskatīšana nozīmēta mutvārdu procesā.

SIA "LAGE LTD" pārstāve tiesas sēdē sūdzību uzturēja uz sūdzībā norādītajiem argumentiem un apsvērumiem, lūdza to apmierināt un pārsūdzēto lēmumu atcelt.

Valsts ieņēmumu dienesta pārstāve tiesas sēdē sūdzību neatzina, lūdza to noraidīt, uzturēja pārsūdzētajā lēmumā norādītos argumentus un apsvērumus.

Motīvu daļa

Tiesa, noklausījusies procesa dalībnieku paskaidrojumus tiesas sēdē, pārbaudījusi lietas materiālus, atzīst, ka sūdzība ir noraidāma, bet lēmums atstājams negrozīts.

Saskaņā ar Latvijas Administratīvo pārkāpumu kodeksa 289.^{6}pantu izskatot sūdzību administratīvā pārkāpuma lietā tiesai visa starpā jāizlemj: vai ir noticis administratīvais pārkāpums, vai persona, kuru sauc pie administratīvās atbildības, ir vainīga šā administratīvā pārkāpuma izdarīšanā, vai persona ir sodāma par šo administratīvo pārkāpumu, vai ir apstākļi, kas pastiprina vai mīkstina atbildību un kāds administratīvais sods piemērojams personai. Tiesa konkrētā lietā nekonstatē Latvijas Administratīvo pārkāpumu kodeksa 289.^{12}panta pirmajā daļā norādītos pamatus, lai pēc savas iniciatīvas lemtu par pārsūdzētā lēmuma atcelšanu un lietas nosūtīšanu jaunai izskatīšanai.

Latvijas Administratīvo pārkāpumu kodeksa 289.^{13}panta trešā daļa paredz, ja tiesnesis, izskatot sūdzību, atzīst, ka iestādes lēmumā ietvertais pamatojums ir pareizs un pilnībā pietiekams, viņš par sūdzību pieņemtā nolēmuma motīvu daļā var norādīt, ka pievienojas iestādes nolēmuma motivācijai. Šādā gadījumā izvērstāks argumentu izklāsts nav nepieciešams. Tiesa atbilstoši Latvijas Administratīvo pārkāpumu kodeksa 289^{13}.panta trešās daļas regulējumam atzīst, ka iestādes lēmumā ietvertais pamatojums attiecībā uz administratīvā pārkāpuma (tā sastāvu) pastāvēšanu un sūdzības iesniedzēja vainu šī administratīvā pārkāpuma izdarīšanā konkrētā lietā ir pareizs un pietiekams. Līdz ar to tiesai nav nepieciešams to pārvērtēt un vēlreiz analizēt.

Latvijas Administratīvo pārkāpumu kodeksa 244.pants nosaka, ka institūcija (amatpersona) pierādījumus novērtē pēc savas iekšējās pārliecības, kas pamatota uz vispusīgi, pilnīgi un objektīvi izpētītiem visiem lietas apstākļiem to kopumā, pēc likuma un tiesiskās apziņas.

Saskaņā ar Latvijas Administratīvo pārkāpumu kodeksa 243^{1}.pantu pierādīšanas līdzekļi administratīvā pārkāpuma lietā ir pie administratīvās atbildības sauktās personas paskaidrojumi; personu liecības; eksperta atzinums; kompetentās institūcijas atzinums; dokuments, kas satur ziņas par faktiem, rakstveidā vai citā formā; elektroniskie pierādījumi; procesuālajās darbībās rakstveidā vai citā veidā nostiprinātās ziņas par faktiem; lietiskie pierādījumi.

Tiesa konstatē, ka lietā ir iegūti pierādījumi, ar kuriem pamatots pārsūdzētais lēmums, ka sūdzības iesniedzējs ir izdarījis Latvijas Administratīvo pārkāpumu kodeksa 156.^{1}panta piektajā daļā paredzēto administratīvo pārkāpumu.

Tiesa atzīst, ka Valsts ieņēmumu dienesta ģenerāldirektore pilnīgi un vispusīgi izvērtējusi visus lietā esošus pierādījumus, izskatot administratīvā pārkāpuma lietu atbilstoši Latvijas Administratīvo pārkāpumu kodeksa prasībām, līdz ar ko tiesa pilnībā pievienojas Valsts ieņēmumu dienesta ģenerāldirektores 2017.gada 17.augusta lēmuma Nr.30.3-22.11/4462 motivācijai.

Pārbaudījusi lietas materiālus un izvērtējusi iestādes lēmuma pamatojumu kopsakarā ar sūdzības iesniedzēja sūdzībā ietvertiem argumentiem, tiesa atzīst, ka Iestādes konstatētie faktiskie un tiesiskie apstākļi, uz tiem balstītie secinājumi ir pareizi.

Iepazīstoties ar tiesā saņemto sūdzību, tiesa konstatē, ka minētā sūdzība pēc tās būtības un satura ir analoga sūdzībai, kas iesniegta Valsts ieņēmumu dienesta ģenerāldirektorei 2017.gada 18.jūlijā, pārsūdzot 2017.gada 19.jūnija lēmumu, tiesai iesniegtajā sūdzībā, sūdzības iesniedzējs nav norādījis uz jauniem faktiem vai argumentiem, kuri nebūtu zināmi un izvērtēti Valsts ieņēmumu dienesta ģenerāldirektores 2017.gada 17.augusta lēmumā, kura motivācijai tiesa pievienojas pilnībā.

Vērtējot piemērotā soda apmēru, tiesa atzīst, ka noteiktais sods piemērots sankcijas ietvaros, kas paredzēta par šāda pārkāpuma izdarīšanu, ievērojot Latvijas Administratīvo pārkāpumu kodeksa noteikumus, tas ir, Iestāde, izskatot administratīvā pārkāpuma lietu ir ievērojusi Latvijas Administratīvo pārkāpumu kodeksa 32.panta pirmās daļas nosacījumus, kas nosaka, ka sodu par administratīvo pārkāpumu uzliek ietvaros, ko nosaka normatīvais akts, kurā paredzēta atbildības par izdarīto pārkāpumu, stigrā saskaņā ar šo kodeksu un citiem aktiem par administratīviem pārkāpumiem, kā arī, ņemot vērā administratīvā soda preventīvo raksturu, tiesa uzskata, ka tas sasniedz Latvijas Administratīvo pārkāpumu kodeksa 22.pantā noteikto mērķi, administratīvais sods ir atbildības līdzeklis un tiek piemērots, lai personu, kura izdarījusi administratīvo pārkāpumu, audzinātu likumu ievērošanas un sadzīves noteikumu cienīšanas garā, kā arī, lai tiklab tiesību pārkāpējs, kā citas personas neizdarītu jaunus pārkāpumus. Tāpat arī tiesa konstatē, ka iestādes lēmums satur izsmeļošu izvērtējumu atbildību mīkstinošo apstākļu konstatēšanai vai nekonstatēšanai, tāpat arī lēmumā izvērtēti visi lietderības apsvērumi soda piemērošanai.

Vienlaikus tiesa konstatē, ka sūdzības iesniedzējs sūdzībā nav norādījis tādus pierādījumus, kas nebūtu vērtēti Iestādes lēmumā.

Ņemot vērā minēto, tiesa uzskata, ka pārsūdzētais Lēmums pēc būtības ir tiesisks un pamatots.

Saistībā ar SIA "LAGE LTD" sūdzībā norādīto argumentu, ka EKS sistēma nav uzstādīta OneTouch Pro programma, tā nav EKS sistēmas sastāvdaļa, tiesa, izvērtējot Sūdzības iesniedzējas argumentu par OneTouch Pro programmu un administratīvā pārkāpuma lietas ietvaros iegūtās ziņas, atzīst, ka, SIA "LAGE LTD" darījumu reģistrēšanai izmantoja EKS, kuras neatbilst normatīvajos aktos noteiktajām obligātajām tehniskajām prasībām un kurām ir mainītas programmas un konstrukcijas, ar ko tādējādi radīta iespēja slēpt vai samazināt ar nodokļiem apliekamo objektu, kā rezultātā, nav iespējams pārliecināties, vai komercsabiedrības grāmatvedības uzskaitē tiek uzrādīta korekta un pilnīga informācija par SIA "LAGE LTD" veiktajiem darījumiem un gūtajiem ieņēmumiem.

Tiesa atzīst, ka iestādes lēmumā pamatoti norādīts, ka atbilstoši normatīvajos aktos noteiktajam, EKS lietotājs ir nodokļu maksātājs, kas veic saimniecisko darbību un tā nodokļu un citu maksājumu reģistrēšanai lieto kases aparātu, hibrīda kases aparātu, kases sistēmu, specializēto ierīci vai iekārtu. Lietotājs nodrošina saimnieciskās darbības veidam atbilstošas konstrukcijas EKS iegādi un lietošanu nodokļu un citu maksājumu reģistrēšanai katrā pastāvīgajā darbības vietā (struktūrvienībā).

Tādējādi secināms, ka par EKS lietošanu ar mainītām konstrukcijām un programmām, ar ko tādējādi radīta iespēja slēpt vai samazināt ar nodokļiem un nodevām apliekamo objektu, pie atbildības saucams EKS lietotājs, kas konkrētajā gadījumā ir tieši SIA "LAGE LTD".

Tāpat tiesa uzskata, ka VID tematiskās pārbaudes ietvaros ir pilnībā pierādījusi to, ka SIA "LAGE LTD" savā

uzņēmējdarbībā lieto programmas, kas nav reģistrētas VID, ar minētajām programmām ir iespēja slēpt vai samazināt ar nodokļiem apliekamo objektu, tāpat tematiskās pārbaudes laikā ir konstatēts, ka pastāv arī fiziska iejaukšanās sistēmas korpusā, līdz ar to, izvērtējot administratīvā pārkāpuma lietas materiālus, tiesa atzīst, ka tematiskās pārbaudes laikā iegūti pietiekami pierādījumi, kas apliecina, ka SIA "LAGE LTD" struktūrvienībā tika izmantots EKA ar mainītu konstrukciju.

Tiesa uzskata, ka lietā nav gūtas ziņas, kas dotu pamatu apšaubīt VID amatpersonu, kas veic uzņēmumu tematiskās pārbaudes par elektronisko ierīču un iekārtu lietošanas kārtības ievērošanu, kompetenci, zināšanas, vai liecinātu par viņu nekompetenci, izvēloties darba veikšanas metodes.

Tiesa atzīst, ka Sūdzības iesniedzējas secinājums, ka kases sistēmas fiskālā moduļa pārbaude veikta neatbilstoši tehniskajiem norādījumiem un neizprotot saimnieciskajā darbībā izmantoto programmu, ir vien sūdzības iesniedzējas pieņēmums, kas nav guvis apstiprinājumu ar lietā esošajiem pierādījumiem.

Pastāvot šādiem apstākļiem tiesa nekonstatē likumīgu pamatu atcelt pārsūdzēto 2017.gada 17.oktobra institūcijas lēmumu par sūdzības iesniedzēja sodīšanu par Latvijas Administratīvo pārkāpumu kodeksa 166.^{35}pantā paredzētā administratīvā pārkāpuma izdarīšanu, un tādēļ atbilstoši Latvijas Administratīvo pārkāpumu kodeksa 289^{12}.panta otrās daļas regulējumam lēmums ir atstājams negrozīts, bet sūdzība noraidāma.

Pamatojoties uz iepriekš minēto un saskaņā ar Latvijas Administratīvo pārkāpumu kodeksa 289^{12}., 289^{13}.pantu, tiesa

n o s p r i e d a :

SIA "LAGE LTD, vienotais reģistrācijas numurs 40103544436, sūdzību noraidīt.

Atstāt negrozītu Valsts ieņēmumu dienesta ģenerāldirektores 2017.gada 17.augusta lēmumu Nr.30.3-22.11/4462.

Spriedumu var pārsūdzēt Rīgas apgabaltiesā 10 (desmit) darba dienu laikā no sprieduma pieejamības dienas, iesniedzot sūdzību Rīgas pilsētas Vidzemes priekšpilsētas tiesā. Pilns spriedums sastādīts un pieejams tiesas kancelejā 2018.gada 26.aprīlī.

Tiesnese K.Maike