Lieta Nr. 15840026219

SPRIEDUMS
LATVIJAS REPUBLIKAS VĀRDĀ

Daugavpilī 2020.gada 15.septembrī

Daugavpils tiesa,
tiesnese G.Simoņuka,
piedaloties prokurorei A.Zaltānei
un aizstāvim E.Mačukam

atklātā tiesas sēdē vienošanās procesa kartībā izskatīja krimināllietu
/pers. D/, personas kods /personas kods/, apsūdzībā Krimināllikuma 218.panta otrajā daļā un 177.panta pirmajā daļā paredzēto noziedzīgo nodarījumu izdarīšanā un piespiedu ietekmēšanas līdzekļa piemērošanu juridiskajai personai SIA "Alīna U".

Aprakstošā daļa

/pers. D/ izvairījās no nodokļu nomaksas – samazināja ar nodokli apliekamo objektu, nodarot zaudējumus valstij lielā apmērā, un proti.

Laika periodā kopš 2004.gada 25.novembra /pers. D/ ir sabiedrības ar ierobežotu atbildību (turpmāk tekstā "SIA") „ALĪNA U" (vienotais reģistrācijas numurs 41502018188, juridiskā adrese Stacija „Krāslava", Ūdrīšu pagasts, Krāslavas novads) vienīgais īpašnieks un amatpersona (valdes loceklis) ar tiesībām kapitālsabiedrību pārstāvēt atsevišķi.

/pers. D/, veicot saimniecisko darbību kā SIA "Alīna U" valdes loceklis, ar mērķi samazināt ar nodokli apliekamo objektu, tādējādi izvairoties no pievienotās vērtības nodokļa (turpmāk tekstā "PVN") un uzņēmumu ienākuma nodokļa (turpmāk tekstā "UIN") nomaksas, laikā periodā no 2013.gada 1.janvāra līdz 2014.gada 24.aprīlim, iesniedza Valsts ieņēmumu dienestā apzināti nepatiesu informāciju par SIA "ALĪNA U" veiktajiem darījumiem.

Apzinoties, ka darījumi nav notikuši un prece (kurināmā šķelda un koku skaidas) nav piegādāta, /pers. D/ iesniedza uzņēmuma grāmatvedei (grāmatvedi neinformējot, ka darījumi faktiski nav notikuši) preču pavadzīmes, informācijas ievadīšanai Valsts ieņēmumu dienesta elektroniskajā deklarēšanas sistēmā.

Apzinoties, ka pavadzīmēs norādītie darījumi faktiski nav notikuši, bet gan tikai noformēti dokumentāri, /pers. D/ SIA „ALĪNA U" PVN taksācijas periodā par 2013.gada janvāri priekšnodokļa atskaitīšanai deklarācijas pielikumā „Pārskats par priekšnodokļa un nodokļu summām, kas norādītas nodokļa deklarācijā par taksācijas periodu" kā nodokļa summas par iekšzemē iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem, norādīja:

03.01.2013. pavadzīmi Nr.A-13/1 ar SIA "GITEX" par kurināmās šķeldas iegādi par summu Ls 2835,00 (4033,84 euro), PVN – Ls 595,35 (847,11 euro);

15.01.2013. pavadzīmi Nr.A-13/2 ar SIA "GITEX" par kurināmās šķeldas iegādi par summu Ls 3240,00 (4610,10 euro), PVN – Ls 680,40 (968,12 euro);

24.01.2013. pavadzīmi Nr.A-13/3 ar SIA "GITEX" par kurināmās šķeldas iegādi par summu Ls 3060,00 (4353,99 euro), PVN Ls 642,60 (914,34 euro).

Tādējādi par 2013.gada janvārī norādītajiem darījumiem /pers. D/ izvairījās no PVN nomaksas Ls 1918,35 (2729,57 *euro*) apmērā.

SIA „ALĪNA U" PVN taksācijas periodā par 2013.gada februāri priekšnodokļa atskaitīšanai deklarācijas pielikumā „Pārskats par priekšnodokļa un nodokļu summām, kas norādītas nodokļa deklarācijā par taksācijas periodu" kā nodokļa summas par iekšzemē iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem, norādīja pavadzīmes par nenotikušiem darījumiem:

15.02.2013. pavadzīmi Nr.A-13/5 ar SIA "GITEX" par kurināmās šķeldas iegādi par summu Ls 5265,00 (7491,42 euro), PVN Ls 1105,65 (1573,20 euro);

21.02.2013. pavadzīmi Nr.A-13/6 ar SIA "GITEX" par kurināmās šķeldas iegādi par summu Ls 4860,00 (6915,16 euro), PVN Ls 1020,60 (1452,18 euro).

Tādējādi par 2013.gada februārī norādītajiem darījumiem /pers. D/ izvairījās no PVN nomaksas Ls 2165,25 (3025,38 *euro*) apmērā.

SIA „ALĪNA U" PVN taksācijas periodā par 2013.gada martu priekšnodokļa atskaitīšanai deklarācijas pielikumā „Pārskats par priekšnodokļa un nodokļu summām, kas norādītas nodokļa deklarācijā par taksācijas periodu" kā nodokļa summas par iekšzemē iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem, norādīja pavadzīmes par nenotikušiem darījumiem:

07.03.2013. pavadzīmi Nr.A-13/7 ar SIA "GITEX" par kurināmās šķeldas iegādi par summu Ls 12680,00 (18042,01 euro), PVN Ls 2662,80 (3788,82 euro);

15.03.2013. pavadzīmi Nr.A-13/8 ar SIA "GITEX" par kurināmās šķeldas iegādi par summu Ls 4680,00 (6659,04 euro), PVN Ls 982,80 (1398,40 euro);

29.03.2013. pavadzīmi Nr.A-13/9 ar SIA "GITEX" par kurināmās šķeldas iegādi par summu Ls 5400,00 (7683,51 euro), PVN Ls 1134,00 (1613,54 euro).

Tādējādi par 2013.gada martā norādītajiem darījumiem /pers. D/ izvairījās no PVN nomaksas Ls4779,60 (6800,76 *euro*) apmērā.

SIA „ALĪNA U" PVN taksācijas periodā par 2013.gada aprīli priekšnodokļa atskaitīšanai deklarācijas pielikumā „Pārskats par priekšnodokļa un nodokļu summām, kas norādītas nodokļa deklarācijā par taksācijas periodu" kā nodokļa summas par iekšzemē iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem, norādīja pavadzīmes par nenotikušiem darījumiem:

08.04.2013. pavadzīmi Nr.SJAMA-001 ar SIA "SJAMBOK" par koku skaidu iegādi par summu Ls 3503,50 (4985,03 euro), PVN Ls 735,74 (1046,86 euro);

09.04.2013. pavadzīmi Nr.SJAMA-002 ar SIA "SJAMBOK" par koku skaidu un kurināmās šķeldas iegādi par summu Ls 3932,50 (5595.44 euro), PVN Ls 825,83 (1175,05 euro).

Tādējādi par 2013.gada aprīlī norādītajiem darījumiem /pers. D/ izvairījās no PVN nomaksas Ls 1561,57 (2221,91 *euro*) apmērā.

SIA „ALĪNA U" PVN taksācijas periodā par 2013.gada maiju priekšnodokļa atskaitīšanai deklarācijas pielikumā „Pārskats par priekšnodokļa un nodokļu summām, kas norādītas nodokļa deklarācijā par taksācijas periodu" kā nodokļa summas par iekšzemē iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem, norādīja pavadzīmes par nenotikušiem darījumiem:

27.05.2013. pavadzīmi Nr.STA-011305 ar SIA "STRONET" par skaidas un kurināmās šķeldas iegādi par summu Ls 6028,50 (8577,78 euro), PVN Ls 1265,99 (1801,34 euro).

Tādējādi par 2013.gada maijā norādītajiem darījumiem /pers. D/ izvairījās no PVN nomaksas Ls 1265,99 (1801,34 *euro*) apmērā.

SIA „ALĪNA U" PVN taksācijas periodā par 2013.gada jūniju priekšnodokļa atskaitīšanai deklarācijas pielikumā „Pārskats par priekšnodokļa un nodokļu summām, kas norādītas nodokļa deklarācijā par taksācijas periodu" kā nodokļa summas par iekšzemē iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem, norādīja pavadzīmes par nenotikušiem darījumiem:

20.06.2013. pavadzīmi Nr.SJAMA-003 ar SIA "SJAMBOK" par koku skaidu iegādi par summu Ls 2488,75 (3541,17 euro), PVN Ls 522,64 (743,65 euro);

21.06.2013. pavadzīmi Nr.STA-01210613 ar SIA "STRONET" par kurināmās šķeldas iegādi par summu Ls 6075,00 (8643,95 euro), PVN Ls 1275,75 (11815,23 euro);

26.06.2013. pavadzīmi Nr.STA-01260613 ar SIA "STRONET" par kurināmās šķeldas iegādi par summu Ls 4923,00 (7004,80 euro), PVN Ls 1033,83 (1471,01 euro).

Tādējādi par 2013.gada jūnijā norādītajiem darījumiem /pers. D/ izvairījās no PVN nomaksas Ls 2832,22 (4029,89 *euro*) apmērā.

SIA „ALĪNA U" PVN taksācijas periodā par 2013.gada jūliju priekšnodokļa atskaitīšanai deklarācijas pielikumā „Pārskats par priekšnodokļa un nodokļu summām, kas norādītas nodokļa deklarācijā par taksācijas periodu" kā nodokļa summas par iekšzemē iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem, norādīja pavadzīmes par nenotikušiem darījumiem:

10.07.2013. pavadzīmi Nr.SJAMA-004 ar SIA "SJAMBOK" par koku skaidu un kurināmās šķeldas iegādi par summu Ls 3272,50 (4656,35 euro), PVN Ls 687,23 (977,84 euro);

18.07.2013. pavadzīmi Nr.STA-01180713 ar SIA "STRONET" par koku skaidas iegādi par summu Ls 2964,50 (4218,10 euro), PVN Ls 622,55 (855,81 euro);

22.07.2013. pavadzīmi Nr.STA-01220713 ar SIA "STRONET" par kurināmās šķeldas iegādi par summu Ls 5472,00 (7785,95 euro), PVN Ls 1149,12 (1635,05 euro);

26.07.2013. pavadzīmi Nr.STA-01260713 ar SIA "STRONET" par kurināmās šķeldas iegādi par summu Ls 6053,40 (8613,21 euro), PVN Ls 1271,21 (1808,77 euro);

30.07.2013. pavadzīmi Nr.STA-01300713 ar SIA "STRONET" par kurināmās šķeldas iegādi par summu Ls 7349,20 (10456,97 euro), PVN Ls 1543,33 (2195,96 euro).

Tādējādi par 2013.gada jūlijā norādītajiem darījumiem /pers. D/ izvairījās no PVN nomaksas Ls 5273,44 (7503,43 *euro*) apmērā.

SIA „ALĪNA U" PVN taksācijas periodā par 2013.gada augustu priekšnodokļa atskaitīšanai deklarācijas pielikumā „Pārskats par priekšnodokļa un nodokļu summām, kas norādītas nodokļa deklarācijā par taksācijas periodu" kā nodokļa summas par iekšzemē iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem, norādīja pavadzīmes par nenotikušiem darījumiem:

05.08.2013. pavadzīmi Nr.SJAMA-005 ar SIA "SJAMBOK" par koku skaidu iegādi par summu Ls 3979,25 (5661,96 euro), PVN Ls 835,64 (1189,01 euro);

12.08.2013. pavadzīmi Nr.PAL-001/13 ar SIA "PRO LINE M" par kurināmās šķeldas iegādi par summu Ls 6300,00 (8964,09 euro), PVN Ls 1323,00 (1882,46 euro);

21.08.2013. pavadzīmi Nr.PAL-002/13 ar SIA "PRO LINE M" par kurināmās šķeldas iegādi par summu Ls 5985,00 (8515,88 euro), PVN Ls 1256,85 (1788,34 euro);

29.08.2013. pavadzīmi Nr.PAL-003/13 ar SIA "PRO LINE M" par kurināmās šķeldas iegādi par summu Ls 6720,00 (9561,69 euro), PVN Ls 1411,20 (2007,96 euro).

Tādējādi par 2013.gada augustā norādītajiem darījumiem /pers. D/ izvairījās no PVN nomaksas Ls 4826,69 (6867,76 *euro*) apmērā.

SIA „ALĪNA U" PVN taksācijas periodā par 2013.gada septembri priekšnodokļa atskaitīšanai deklarācijas pielikumā „Pārskats par priekšnodokļa un nodokļu summām, kas norādītas nodokļa deklarācijā par taksācijas periodu" kā nodokļa summas par iekšzemē iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem, norādīja pavadzīmes par nenotikušiem darījumiem:

02.09.2013. pavadzīmi Nr.PAL-004/13 ar SIA "PRO LINE M" par kurināmās šķeldas iegādi un koku skaidas iegādi par summu Ls 4853,50 (6905.90 euro), PVN Ls 1019,24 (1450,25 euro);

05.09.2013. pavadzīmi Nr.PAL-001-0913 ar SIA "PRO LINE M" par kurināmās šķeldas iegādi par summu Ls 6840,00 (9732.44), PVN Ls 1436,40 (euro 2043.81);

18.09.2013. pavadzīmi Nr.PAL-002-0913 ar SIA "PRO LINE M" par kurināmās šķeldas iegādi par summu Ls 6480,00 (9220,20 euro), PVN Ls 1360,80 (1936,24 euro);

25.09.2013. pavadzīmi Nr.PAL-003-0913 ar SIA "PRO LINE M" par kurināmās šķeldas iegādi par summu Ls 7560,00 (10756.90 euro), PVN Ls 1587,60 (2258,95);

27.09.2013. pavadzīmi Nr.PAL-005-13 ar SIA "PRO LINE M" par koku skaidas iegādi par summu Ls 1006,50 (1432,12 euro), PVN Ls 211,37 (300,75 euro).

Tādējādi par 2013.gada septembrī norādītajiem darījumiem /pers. D/ izvairījās no PVN nomaksas Ls 5615,41 (7990,01 *euro*) apmērā.

SIA „ALĪNA U" PVN taksācijas periodā par 2013.gada oktobri priekšnodokļa atskaitīšanai deklarācijas pielikumā „Pārskats par priekšnodokļa un nodokļu summām, kas norādītas nodokļa deklarācijā par taksācijas periodu" kā nodokļa summas par iekšzemē iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem, norādīja pavadzīmes par nenotikušiem darījumiem:

14.10.2013. pavadzīmi Nr.PAL-006-13 ar SIA "PRO LINE M" par koku skaidas iegādi par summu Ls 3973,75 (5654,13 euro), PVN Ls 834,49 (1187,37 euro);

28.10.2013. pavadzīmi Nr.PAL-007-13 ar SIA "PRO LINE M" par koku skaidas iegādi par summu Ls 1006,50 (1432,12 euro), PVN Ls 211,37 (300,75 euro).

Tādējādi par 2013.gada oktobrī norādītajiem darījumiem /pers. D/ izvairījās no PVN nomaksas Ls1045,86 (1488,12 *euro*) apmērā.

SIA „ALĪNA U" PVN taksācijas periodā par 2013.gada novembri priekšnodokļa atskaitīšanai deklarācijas pielikumā „Pārskats par priekšnodokļa un nodokļu summām, kas norādītas nodokļa deklarācijā par taksācijas periodu" kā nodokļa summas par iekšzemē iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem, norādīja pavadzīmes par nenotikušiem darījumiem:

06.11.2013. pavadzīmi Nr.PAL-001-1113 ar SIA "PRO LINE M" par šķeldas iegādi par summu Ls 4500,00 (6402,92 euro), PVN Ls 945,00 (1344,61 euro);

11.11.2013. pavadzīmi Nr.PAL-002-1113 ar SIA "PRO LINE M" par šķeldas iegādi par summu Ls 4500,00 (6402,92 euro), PVN Ls 945,00 (1344,61 euro);

22.11.2013. pavadzīmi Nr.PAL-004-1113 ar SIA "PRO LINE M" par koku skaidas iegādi par summu Ls 5000,00 (7114,36 euro), PVN Ls 1050,00 (1494,01 euro);

29.11.2013. pavadzīmi Nr.PAL-005-1113 ar SIA "PRO LINE M" par šķeldas iegādi par summu Ls 5000,00 (7114,36 euro), PVN Ls 1050,00 (1494,01 euro).

Tādējādi par 2013.gada novembrī norādītajiem darījumiem /pers. D/ izvairījās no PVN nomaksas Ls 3990 (5677,26 *euro*) apmērā.

SIA „ALĪNA U" PVN taksācijas periodā par 2013.gada decembri priekšnodokļa atskaitīšanai deklarācijas pielikumā „Pārskats par priekšnodokļa un nodokļu summām, kas norādītas nodokļa deklarācijā par taksācijas periodu" kā nodokļa summas par iekšzemē iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem, norādīja pavadzīmes par nenotikušiem darījumiem:

04.12.2013. pavadzīmi Nr.PAL-006-1113 ar SIA "PRO LINE M" par koku skaidas iegādi par summu Ls 1980,00 (2814,28 euro), PVN Ls

415,80 (591,63);

06.12.2013. pavadzīmi Nr.PAL-007-1113 ar SIA "PRO LINE M" par šķeldas iegādi par summu Ls 7000,00 (99960,10 euro), PVN Ls 1470,00 (2091,62 euro);

19.12.2013. pavadzīmi Nr.PAL-008-1113 ar SIA "PRO LINE M" par šķeldas iegādi par summu Ls 7000,00 (9960,10 euro), PVN Ls 1470,00 (2019,62 euro).

Tādējādi par 2013.gada decembrī norādītajiem darījumiem /pers. D/ izvairījās no PVN nomaksas Ls 3355,80 (4774,87 *euro*) apmērā.

Kopējā deklarētā PVN vērtība par faktiski nenotikušiem darījumiem ar SIA"GITEX", SIA "SJAMBOK", SIA "STRONET", SIA "PRO LINE M" par 2013.gada janvāri, februāri, martu, aprīli, maiju, jūniju, jūliju, augustu, septembri, oktobri, novembri, decembri ir Ls 38591,18 (54910,30 *euro*). Valstij nodarīts zaudējums Ls 38591,18 (54910,30 *euro)* apmērā.

/pers. D/ 2014.gada 24.aprīlī Valsts ieņēmumu dienesta elektroniskajā deklarēšanas sistēmā iesniedza SIA "ALĪNA U" uzņēmuma gada pārskatu par 2013. taksācijas gadu. Turpinot noziedzīgo nodarījumu, gada pārskata "Peļņas vai zaudējuma aprēķina" izmaksu postenī "Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas" nepamatoti iekļāva izdevumus par darījumiem ar SIA "GITEX", SIA "SJAMBOK", SIA "STRONET" un SIA "PRO LINE M" 2013.gadā, (iepriekš uzskaitītās pavadzīmes, kuras nav atzīstamas par attaisnojuma dokumentiem ierakstu veikšanai SIA "ALĪNA U" grāmatvedības uzskaitē, jo sastādītas par nenotikušiem darījumiem), nepamatoti palielinot saimnieciskās darbības izmaksas 2013.gadā par Ls 183767.00 (261476,74 *euro*), tādējādi samazinot ar uzņēmuma ienākuma nodokli (turpmāk tekstā UIN) apliekamo peļņu.

Šādas /pers. D/ darbības ļāva SIA "ALĪNA U" izvairīties no UIN nodokļa nomaksas Ls 27565,00 (39221,46 *euro*) apmērā, tādējādi nodarot valstij zaudējumus.

Veicot iepriekš minētās darbības, /pers. D/, kā SIA „ALĪNA U" vadītājs neizpildīja nodokļu maksātājam likuma „Par nodokļiem un nodevām" 15.panta pirmās daļas 1., 2. un 5.punktā noteiktos pienākumus: 1) aprēķināt maksājamo (iemaksājamo) nodokļu summas; noteiktajā termiņā un pilnā apmērā nomaksāt nodokļus un nodevas; ziņot par visiem saviem ienākumiem, pamatot nodokļu, nodevu un citu valsts noteikto maksājumu summu atbilstību normatīvajiem aktiem".

/pers. D/ ignorēja likuma "Pievienotās vērtības nodokļa likums" 1.panta 20.punktu, atbilstoši kuram preču piegāde ir darījums, kas izpaužas kā īpašuma tiesību uz lietu nodošana citai personai, lai tā varētu rīkoties ar lietu;

31.panta pirmo daļu, kas nosaka, ka "Preču piegādes brīdis ir brīdis, kad faktiski tiek veikta preču piegāde, bet ne vēlāk par brīdi, kad preces ir saņēmis preču saņēmējs.."

92.panta pirmās daļas 1.punktu, kas nosaka, ka "Ja iegādātās preces un saņemtie pakalpojumi ir izmantoti ar nodokli apliekamu darījumu nodrošināšanai vai tādu citās valstīs veiktu darījumu nodrošināšanai, kuri būtu apliekami ar nodokli, ja tie tiktu veikti iekšzemē, priekšnodoklis ir: 1) no citiem reģistrētiem nodokļa maksātājiem saņemtajos nodokļa rēķinos norādītās nodokļa summas par iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem; ...".

/pers. D/ pārkāpa LR likuma "Par grāmatvedību" 2.pantu, kas nosaka, ka "Uzņēmuma pienākums ir kārtot grāmatvedību. Grāmatvedībā uzskatāmi atspoguļojami visi uzņēmuma saimnieciskie darījumi, kā arī katrs fakts vai notikums, kas rada pārmaiņas uzņēmuma mantas stāvoklī (..) Grāmatvedības sniegtajai informācijai jābūt patiesai, salīdzināmai, savlaicīgai, nozīmīgai, saprotamai un pilnīgai.... Par grāmatvedības kārtošanu un visu saimnieciskos darījumus apliecinošo dokumentu oriģinālu, kopiju vai datu attēlu saglabāšanu ir atbildīgs uzņēmuma vadītājs".

Pārkāpa LR Ministru kabineta 2003.gada 21.oktobra noteikumu Nr.585 "Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju":

- 2.punktu, kas nosaka, ka "Visus uzņēmuma saimnieciskos darījumus apliecina ar attaisnojuma dokumentiem, novērtē naudas izteiksmē un, ievērojot hronoloģiju, sistemātiskā kārtībā iegrāmato uzņēmuma grāmatvedības reģistros.";

- 8.punktu, kas nosaka, ka "Dokumentus, kas atbilst attaisnojuma dokumentiem noteiktajām prasībām, izmanto ierakstiem grāmatvedības reģistros, lai sistematizētu šajos dokumentos ietverto informāciju par uzņēmuma saimnieciskajiem darījumiem. ...";

- 35.[11] punktu, kas nosaka, ka "Lai noteiktu preču izcelsmi un piederību preču saņemšanas un izsniegšanas vietās, izmanto preču piegādes dokumentu. Preču piegādes dokuments ir dokuments, kurš apliecina preču piegādes un saņemšanas faktu un kurā ietverti vismaz šādi dokumenta rekvizīti un informācija: 1) preču nosūtītāja (izsniedzēja) nosaukums (firma), reģistrācijas numurs..., 2) preču izsniegšanas vietas adrese, ... 6) preču saņēmēja nosaukums (firma), reģistrācijas numurs..., preču saņemšanas vietas adrese, 7) preču nosaukums, mērvienība un daudzums..".

Likuma „Par nodokļiem un nodevām" 1.panta 14.punktā 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.

Tādējādi laika posmā no 2013.gada 1.janvāra līdz 2014.gada 24.aprīlim /pers. D/, organizējot un veicot finansiāli saimniecisko darbību SIA „ALĪNA U", kā sabiedrības amatpersona - valdes loceklis ar tiesībām pārstāvēt kapitālsabiedrību atsevišķi, izvairījās no nodokļu nomaksas Ls 66156,18 (94131,76 *euro)* apmērā (PVN Ls 38591,18 (54910,30 *euro*) un UIN Ls 27565,00 (39221,46 *euro*)). Valstij nodarīti zaudējumi Ls 66156,18 (94131,76 *euro)* apmērā, - saskaņā ar likuma "Par Krimināllikuma spēkā stāšanās un piemērošanas kārtību" 20.pantā noteikto, sastāda lielus apmērus, jo nozieguma priekšmeta kopējā vērtība nodarījuma izdarīšanas brīdī nav bijusi mazāka par piecdesmit tai laikā Latvijas Republikā noteikto minimālo mēnešalgu kopsummu.

Tādējādi, /pers. D/ izdarīja Krimināllikuma 218.panta otrajā daļā paredzētu noziedzīgu nodarījumu kas paredzēts

Turklāt, /pers. D/ izvairījās no nodokļu nomaksas – samazināja ar nodokli apliekamo objektu, nodarot zaudējumus valstij lielā apmērā, un proti.

/pers. D/, veicot saimniecisko darbību, kā SIA "Alīna U" valdes loceklis, ar mērķi samazināt ar nodokli apliekamo objektu, tādējādi izvairoties no pievienotās vērtības nodokļa (turpmāk tekstā "PVN") un uzņēmumu ienākuma nodokļa (turpmāk tekstā "UIN") nomaksas, laikā periodā no 2014.gada 1.janvāra līdz 2016. gada 16. janvārim, iesniedza Valsts ieņēmumu dienestā apzināti nepatiesu informāciju par SIA "ALĪNA U" veiktajiem darījumiem.

Apzinoties, ka darījumi ar pavadzīmēs norādītajiem uzņēmumiem nav notikuši un prece (kurināmā šķelda un koku skaidas) no pavadzīmēs norādītajiem uzņēmumiem nav piegādāta, /pers. D/ iesniedza uzņēmuma grāmatvedei (grāmatvedi neinformējot, ka darījumi faktiski nav notikuši) preču pavadzīmes, informācijas ievadīšanai Valsts ieņēmumu dienesta elektroniskajā deklarēšanas sistēmā.

Apzinoties, ka pavadzīmēs norādītie darījumi faktiski nav notikuši, bet gan tikai noformēti dokumentāri, /pers. D/ SIA „ALĪNA U" PVN taksācijas periodā par 2014. gada janvāri priekšnodokļa atskaitīšanai deklarācijas pielikumā „Pārskats par priekšnodokļa un nodokļu summām, kas norādītas nodokļa deklarācijā par taksācijas periodu" kā nodokļa summas par iekšzemē iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem, norādīja:

16.01.2014. pavadzīmi Nr.GAL-0001-181-14 ar SIA "GLOBAL SOLUTIONS" par koku skaidas iegādi par summu 6330.80 euro, PVN – 1329.47 euro;

21.01.2014. pavadzīmi Nr.GAL-0002-181-14 ar SIA "GLOBAL SOLUTIONS" par koku skaidas iegādi par summu 1391.60 euro, PVN – 292.24 euro.

Tādējādi par 2014. gada janvārī norādītajiem darījumiem /pers. D/ izvairījās no PVN nomaksas 1621.71 *euro* apmērā.

SIA „ALĪNA U" PVN taksācijas periodā par 2014. gada februāri priekšnodokļa atskaitīšanai deklarācijas pielikumā „Pārskats par priekšnodokļa un nodokļu summām, kas norādītas nodokļa deklarācijā par taksācijas periodu" kā nodokļa summas par iekšzemē iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem, norādīja pavadzīmes par nenotikušiem darījumiem:

10.02.2014. pavadzīmi Nr.GAL-0003-181-14 ar SIA "GLOBAL SOLUTIONS" par kurināmās šķeldas un koku skaidas iegādi par summu 2655.40 euro, PVN – 557.63 euro;

17.02.2014. pavadzīmi Nr.GAL-0003-182-14 ar SIA "GLOBAL SOLUTIONS" par kurināmās šķeldas, koku skaidas iegādi par summu 3970.13 euro, PVN – 833.73 euro;

25.02.2014. pavadzīmi Nr.GAL-0004-181-14 ar SIA "GLOBAL SOLUTIONS" par koku skaidas iegādi par summu 2838.08 euro, PVN –

596.00 euro.

Tādējādi par 2014. gada februārī norādītajiem darījumiem /pers. D/ izvairījās no PVN nomaksas 1987.37 *euro* apmērā.

SIA „ALĪNA U" PVN taksācijas periodā par 2014. gada martu priekšnodokļa atskaitīšanai deklarācijas pielikumā „Pārskats par priekšnodokļa un nodokļu summām, kas norādītas nodokļa deklarācijā par taksācijas periodu" kā nodokļa summas par iekšzemē iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem, norādīja pavadzīmes par nenotikušiem darījumiem:

04.03.2014. pavadzīmi Nr.GAL-0005-181-14 ar SIA "GLOBAL SOLUTIONS" par kurināmās šķeldas iegādi par summu 4950.00 euro, PVN – 1039.50 euro;

12.03.2014. pavadzīmi Nr.GAL-0006-181-14 ar SIA "GLOBAL SOLUTIONS" par kurināmās šķeldas iegādi par summu 4455.00 euro, PVN – 935.55 euro;

21.03.2014. pavadzīmi Nr.GAL-0007-181-14 ar SIA "GLOBAL SOLUTIONS" par kurināmās šķeldas iegādi par summu 5445.00 euro, PVN – 1143.45 euro;

27.03.2014. pavadzīmi Nr.GAL-0008-181-14 ar SIA "GLOBAL SOLUTIONS" par koku skaidas iegādi par summu 2156.00 euro, PVN – 452.76 euro.

Tādējādi par 2014. gada martā norādītajiem darījumiem /pers. D/ izvairījās no PVN nomaksas 3571.26 *euro* apmērā.

SIA „ALĪNA U" PVN taksācijas periodā par 2014. gada aprīli priekšnodokļa atskaitīšanai deklarācijas pielikumā „Pārskats par priekšnodokļa un nodokļu summām, kas norādītas nodokļa deklarācijā par taksācijas periodu" kā nodokļa summas par iekšzemē iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem, norādīja pavadzīmes par nenotikušiem darījumiem:

03.04.2014. pavadzīmi Nr.GAL-0009-181-14 ar SIA "GLOBAL SOLUTIONS" par kurināmās šķeldas iegādi par summu 6912.00 euro, PVN – 1451.52 euro;

08.04.2014. pavadzīmi Nr.GAL-0009-1-181-14 ar SIA "GLOBAL SOLUTIONS" par kurināmās šķeldas iegādi par summu 6499.00 euro, PVN – 1364.90 euro;

11.04.2014. pavadzīmi Nr.GAL-0010-181-14 ar SIA "GLOBAL SOLUTIONS" par kurināmās šķeldas iegādi par summu 5952.00 euro, PVN – 1249.92 euro;

17.04.2014. pavadzīmi Nr.GAL-0011-181-14 ar SIA "GLOBAL SOLUTIONS" par kurināmās šķeldas iegādi par summu 6336.00 euro, PVN – 1330.56 euro;

21.04.2014. pavadzīmi Nr.GAL-0011-1-181-14 ar SIA "GLOBAL SOLUTIONS" par kurināmās šķeldas iegādi par summu 6510.00 euro, PVN – 1367.10 euro;

24.04.2014. pavadzīmi Nr.GAL-0012-181-14 ar SIA "GLOBAL SOLUTIONS" par kurināmās šķeldas, koku skaidas iegādi par summu 3997.52 euro, PVN – 839.48 euro;

29.04.2014. pavadzīmi Nr.GAL-0013-181-14 ar SIA "GLOBAL SOLUTIONS" par kurināmās šķeldas iegādi par summu 6450.50 euro, PVN – 1354.61 euro.

Tādējādi par 2014. gada aprīlī norādītajiem darījumiem /pers. D/ izvairījās no PVN nomaksas 8958.09 *euro* apmērā.

SIA „ALĪNA U" PVN taksācijas periodā par 2014. gada maiju priekšnodokļa atskaitīšanai deklarācijas pielikumā „Pārskats par priekšnodokļa un nodokļu summām, kas norādītas nodokļa deklarācijā par taksācijas periodu" kā nodokļa summas par iekšzemē iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem, norādīja pavadzīmes par nenotikušiem darījumiem:

02.05.2014. pavadzīmi Nr.GAL-0014-181-14 ar SIA "GLOBAL SOLUTIONS" par koku skaidas iegādi par summu 2857.68 euro, PVN – 600.11 euro;

13.05.2014. pavadzīmi Nr.GAL-0015-181-14 ar SIA "GLOBAL SOLUTIONS" par koku skaidas iegādi par summu 3559.36 euro, PVN – 747.47 euro;

16.05.2014. pavadzīmi Nr.GAL-0016-181-14 ar SIA "GLOBAL SOLUTIONS" par kurināmās šķeldas iegādi par summu 7560.00 euro, PVN – 1587.60 euro;

19.05.2014. pavadzīmi Nr.GAL-0017-181-14 ar SIA "GLOBAL SOLUTIONS" par kurināmās šķeldas iegādi par summu 8640.00 euro, PVN – 1814.40 euro;

23.05.2014. pavadzīmi Nr.GAL-0018-181-14 ar SIA "GLOBAL SOLUTIONS" par kurināmās šķeldas iegādi par summu 8220.00 euro, PVN – 1726.20 euro;

27.05.2014. pavadzīmi Nr.GAL-0019-181-14 ar SIA "GLOBAL SOLUTIONS" par koku skaidas iegādi par summu 3516.24 euro, PVN – 738.41 euro.

Tādējādi par 2014. gada maijā norādītajiem darījumiem /pers. D/ izvairījās no PVN nomaksas 7214.19 *euro* apmērā.

SIA „ALĪNA U" PVN taksācijas periodā par 2014. gada jūniju priekšnodokļa atskaitīšanai deklarācijas pielikumā „Pārskats par priekšnodokļa un nodokļu summām, kas norādītas nodokļa deklarācijā par taksācijas periodu" kā nodokļa summas par iekšzemē iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem, norādīja pavadzīmes par nenotikušiem darījumiem:

16.06.2014. pavadzīmi Nr.G-1609-001/14 ar SIA "GZ GROUP" par kurināmās šķeldas iegādi par summu 7000.00 euro, PVN – 1470.00 euro;

27.06.2014. pavadzīmi Nr.G-1609-002/14 ar SIA "GZ GROUP" par kurināmās šķeldas iegādi par summu 7000.00 euro, PVN – 1470.00 euro.

Tādējādi par 2014. gada jūnijā norādītajiem darījumiem /pers. D/ izvairījās no PVN nomaksas 2940.00 *euro* apmērā.

SIA „ALĪNA U" PVN taksācijas periodā par 2014. gada jūliju priekšnodokļa atskaitīšanai deklarācijas pielikumā „Pārskats par priekšnodokļa un nodokļu summām, kas norādītas nodokļa deklarācijā par taksācijas periodu" kā nodokļa summas par iekšzemē iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem, norādīja pavadzīmes par nenotikušiem darījumiem:

03.07.2014. pavadzīmi Nr.G-1609-003/14 ar SIA "GZ GROUP" par kurināmās šķeldas iegādi par summu 6650.00 euro, PVN – 1396.50 euro;

09.07.2014. pavadzīmi Nr.G-1609-004/14 ar SIA "GZ GROUP" par kurināmās šķeldas iegādi par summu 6650.00 euro, PVN – 1396.50 euro;

15.07.2014. pavadzīmi Nr.G-1609-005/14 ar SIA "GZ GROUP" par kurināmās šķeldas iegādi par summu 6650.00 euro, PVN – 1396.50 euro;

23.07.2014. pavadzīmi Nr.G-1609-006/14 ar SIA "GZ GROUP" par koku skaidas iegādi par summu 5676.16 euro, PVN – 1191.99 euro.

Tādējādi par 2014. gada jūlijā norādītajiem darījumiem /pers. D/ izvairījās no PVN nomaksas 5381.49 *euro* apmērā.

SIA „ALĪNA U" PVN taksācijas periodā par 2014. gada augustu priekšnodokļa atskaitīšanai deklarācijas pielikumā „Pārskats par priekšnodokļa un nodokļu summām, kas norādītas nodokļa deklarācijā par taksācijas periodu" kā nodokļa summas par iekšzemē iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem, norādīja pavadzīmes par nenotikušiem darījumiem:

05.08.2014. pavadzīmi Nr.G-1609-007/14 ar SIA "GZ GROUP" par koku skaidas iegādi par summu 6342.56 euro , PVN – 1331.94 euro.

Tādējādi par 2014 .gada augustā norādītajiem darījumiem /pers. D/ izvairījās no PVN nomaksas 1331.94 *euro* apmērā.

SIA „ALĪNA U" PVN taksācijas periodā par 2014. gada septembri priekšnodokļa atskaitīšanai deklarācijas pielikumā „Pārskats par priekšnodokļa un nodokļu summām, kas norādītas nodokļa deklarācijā par taksācijas periodu" kā nodokļa summas par iekšzemē iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem, norādīja pavadzīmes par nenotikušiem darījumiem:

25.09.2014. pavadzīmi Nr.G-1609-008/14 ar SIA "GZ GROUP" par koku skaidas iegādi par summu 4931.36 euro, PVN – 1035.59 euro.

Tādējādi par 2014. gada septembrī norādītajiem darījumiem /pers. D/ izvairījās no PVN nomaksas 1035.59 *euro* apmērā.

SIA „ALĪNA U" PVN taksācijas periodā par 2014. gada oktobri priekšnodokļa atskaitīšanai deklarācijas pielikumā „Pārskats par priekšnodokļa un nodokļu summām, kas norādītas nodokļa deklarācijā par taksācijas periodu" kā nodokļa summas par iekšzemē iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem, norādīja pavadzīmes par nenotikušiem darījumiem:

22.10.2014. pavadzīmi Nr.G-1609-009/14 ar SIA "GZ GROUP" par koku skaidas iegādi par summu 4888.24 euro, PVN – 1026.53 euro;

24.10.2014. pavadzīmi Nr.G-1609-010/14 ar SIA "GZ GROUP" par kurināmās šķeldas iegādi par summu 4100.00 euro, PVN – 861.00 euro;

28.10.2014. pavadzīmi Nr.G-1609-011/14 ar SIA "GZ GROUP" par kurināmās šķeldas iegādi par summu 5900.00 euro, PVN – 1239.00 euro;

31.10.2014. pavadzīmi Nr.G-1609-012/14 ar SIA "GZ GROUP" par kurināmās šķeldas iegādi par summu 5000.00 euro, PVN – 1050.00 euro.

Tādējādi par 2014. gada oktobrī norādītajiem darījumiem /pers. D/ izvairījās no PVN nomaksas 4176.53 *euro* apmērā.

SIA „ALĪNA U" PVN taksācijas periodā par 2014. gada decembri priekšnodokļa atskaitīšanai deklarācijas pielikumā „Pārskats par priekšnodokļa un nodokļu summām, kas norādītas nodokļa deklarācijā par taksācijas periodu" kā nodokļa summas par iekšzemē iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem, norādīja pavadzīmes par nenotikušiem darījumiem:

01.12.2014. pavadzīmi Nr.001GP-920-14 ar SIA "GLOBAL PLUS" par kurināmās šķeldas iegādi par summu 3400.00 euro, PVN – 714.00 euro;

03.12.2014. pavadzīmi Nr.002GP-920-14 ar SIA "GLOBAL PLUS" par kurināmās šķeldas, koku skaidas iegādi par summu 1201.04 euro, PVN – 252.22 euro;

04.12.2014. pavadzīmi Nr.003GP-920-14 ar SIA "GLOBAL PLUS" par kurināmās šķeldas iegādi par summu 3600.00 euro, PVN – 756.00 euro;

09.12.2014. pavadzīmi Nr.004GP-920-14 ar SIA "GLOBAL PLUS" par kurināmās šķeldas iegādi par summu 3500.00 euro, PVN – 735.00 euro;

11.12.2014. pavadzīmi Nr.005GP-920-14 ar SIA "GLOBAL PLUS" par kurināmās šķeldas iegādi par summu 3500.00 euro, PVN – 735.00 euro;

15.12.2014. pavadzīmi Nr.006GP-920-14 ar SIA "GLOBAL PLUS" par kurināmās šķeldas iegādi par summu 3400.00 euro, PVN – 714.00 euro;

17.12.2014. pavadzīmi Nr.007GP-920-14 ar SIA "GLOBAL PLUS" par kurināmās šķeldas iegādi par summu 3600.00 euro, PVN – 756.00 euro;

19.12.2014. pavadzīmi Nr.008GP-920-14 ar SIA "GLOBAL PLUS" par kurināmās šķeldas iegādi par summu 3500.00 euro, PVN – 735.00 euro;

22.12.2014. pavadzīmi Nr.009GP-920-14 ar SIA "GLOBAL PLUS" par kurināmās šķeldas, koku skaidas iegādi par summu 3832.96 euro, PVN – 1224.92 euro.

Tādējādi par 2014. gada decembrī norādītajiem darījumiem /pers. D/ izvairījās no PVN nomaksas 6622.14 *euro* apmērā.

SIA „ALĪNA U" PVN taksācijas periodā par 2015. gada janvāri priekšnodokļa atskaitīšanai deklarācijas pielikumā „Pārskats par priekšnodokļa un nodokļu summām, kas norādītas nodokļa deklarācijā par taksācijas periodu" kā nodokļa summas par iekšzemē iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem, norādīja:

05.01.2015. pavadzīmi Nr.001GP-920-15 ar SIA "GLOBAL PLUS" par kurināmās šķeldas iegādi par summu 4050.00 euro, PVN – 850.50 euro;

09.01.2015. pavadzīmi Nr.002GP-920-15 ar SIA "GLOBAL PLUS" par kurināmās šķeldas iegādi par summu 4500.00 euro, PVN – 945.00 euro;

13.01.2015. pavadzīmi Nr.003GP-920-15 ar SIA "GLOBAL PLUS" par kurināmās šķeldas iegādi par summu 5400.00 euro, PVN – 1134.00 euro.

Tādējādi par 2015. gada janvārī norādītajiem darījumiem /pers. D/ izvairījās no PVN nomaksas 2929.50 *euro* apmērā.

SIA „ALĪNA U" PVN taksācijas periodā par 2015. gada februāri priekšnodokļa atskaitīšanai deklarācijas pielikumā „Pārskats par priekšnodokļa un nodokļu summām, kas norādītas nodokļa deklarācijā par taksācijas periodu" kā nodokļa summas par iekšzemē iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem, norādīja pavadzīmes par nenotikušiem darījumiem:

03.02.2015. pavadzīmi Nr.004GP-920-15 ar SIA "GLOBAL PLUS" par kurināmās šķeldas iegādi par summu 4950.00 euro, PVN – 1039.50 euro;

06.02.2015. pavadzīmi Nr.005GP-920-15 ar SIA "GLOBAL PLUS" par kurināmās šķeldas iegādi par summu 3600.00 euro, PVN – 756.00 euro;

09.02.2015. pavadzīmi Nr.006GP-920-15 ar SIA "GLOBAL PLUS" par kurināmās šķeldas iegādi par summu 5400.00 euro, PVN – 1134.00 euro;

12.02.2015. pavadzīmi Nr.007GP-920-15 ar SIA "GLOBAL PLUS" par koku skaidas iegādi par summu 5088.16 euro, PVN – 1068.51 euro;

17.02.2015. pavadzīmi Nr.008GP-920-15 ar SIA "GLOBAL PLUS" par kurināmās šķeldas, koku skaidas iegādi par summu 8122.08 euro, PVN – 1705.64 euro.

Tādējādi par 2015. gada februārī norādītajiem darījumiem /pers. D/ izvairījās no PVN nomaksas 5703.65 *euro* apmērā.

SIA „ALĪNA U" PVN taksācijas periodā par 2015. gada martu priekšnodokļa atskaitīšanai deklarācijas pielikumā „Pārskats par priekšnodokļa un nodokļu summām, kas norādītas nodokļa deklarācijā par taksācijas periodu" kā nodokļa summas par iekšzemē iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem, norādīja pavadzīmes par nenotikušiem darījumiem:

03.03.2015. pavadzīmi Nr.009GP-920-15 ar SIA "GLOBAL PLUS" par kurināmās šķeldas iegādi par summu 4050.00 euro, PVN – 850.50 euro;

09.03.2015. pavadzīmi Nr.010GP-920-15 ar SIA "GLOBAL PLUS" par kurināmās šķeldas iegādi par summu 4500.00 euro, PVN – 945.00 euro;

13.03.2015. pavadzīmi Nr.011GP-920-15 ar SIA "GLOBAL PLUS" par kurināmās šķeldas iegādi par summu 5400.00 euro, PVN – 1134.00 euro.

Tādējādi par 2015.gada martā norādītajiem darījumiem /pers. D/ izvairījās no PVN nomaksas 2929.50 *euro* apmērā.

SIA „ALĪNA U" PVN taksācijas periodā par 2015. gada aprīli priekšnodokļa atskaitīšanai deklarācijas pielikumā „Pārskats par priekšnodokļa un nodokļu summām, kas norādītas nodokļa deklarācijā par taksācijas periodu" kā nodokļa summas par iekšzemē iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem, norādīja pavadzīmes par nenotikušiem darījumiem:

02.04.2015. pavadzīmi Nr.017GP-920-15 ar SIA "GLOBAL PLUS" par kurināmās šķeldas iegādi par summu 2725.00 euro, PVN – 572.25 euro;

06.04.2015. pavadzīmi Nr.018GP-920-15 ar SIA "GLOBAL PLUS" par koku skaidas iegādi par summu 5706.00 euro, PVN – 1198.26 euro;

10.04.2015. pavadzīmi Nr.019GP-920-15 ar SIA "GLOBAL PLUS" par koku skaidas iegādi par summu 5442.50 euro, PVN – 1142.93 euro;

14.04.2015. pavadzīmi Nr.020GP-920-15 ar SIA "GLOBAL PLUS" par kurināmās šķeldas iegādi par summu 1638.00 euro, PVN – 343.98 euro;

16.04.2015. pavadzīmi Nr.021GP-920-15 ar SIA "GLOBAL PLUS" par kurināmās šķeldas iegādi par summu 1092.00 euro, PVN – 229.32 euro;

20.04.2015. pavadzīmi Nr.022GP-920-15 ar SIA "GLOBAL PLUS" par kurināmās šķeldas, koku skaidas iegādi par summu 3567.20 euro, PVN – 749.11 euro.

Tādējādi par 2015. gada aprīlī norādītajiem darījumiem /pers. D/ izvairījās no PVN nomaksas 4235.85 *euro* apmērā.

SIA „ALĪNA U" PVN taksācijas periodā par 2015. gada maiju priekšnodokļa atskaitīšanai deklarācijas pielikumā „Pārskats par priekšnodokļa un nodokļu summām, kas norādītas nodokļa deklarācijā par taksācijas periodu" kā nodokļa summas par iekšzemē iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem, norādīja pavadzīmes par nenotikušiem darījumiem:

05.05.2015. pavadzīmi Nr.023GP-920-15 ar SIA "GLOBAL PLUS" par kurināmās šķeldas iegādi par summu 4560.00 euro, PVN – 957.60 euro;

07.05.2015. pavadzīmi Nr.024GP-920-15 ar SIA "GLOBAL PLUS" par kurināmās šķeldas iegādi par summu 5445.00 euro, PVN – 1143.45 euro;

12.05.2015. pavadzīmi Nr.025GP-920-15 ar SIA "GLOBAL PLUS" par kurināmās šķeldas iegādi par summu 4985.00 euro, PVN – 1046.85 euro;

15.05.2015. pavadzīmi Nr.026GP-920-15 ar SIA "GLOBAL PLUS" par kurināmās šķeldas iegādi par summu 3786.72 euro, PVN – 795.21 euro;

20.05.2015. pavadzīmi Nr.027GP-920-15 ar SIA "GLOBAL PLUS" par kurināmās šķeldas iegādi par summu 2900.80 euro, PVN – 609.17 euro;

27.05.2015. pavadzīmi Nr.POL14-2015 ar SIA "POLERMO" par kurināmās šķeldas iegādi par summu 8418.67 euro, PVN – 1767.92 euro.

Tādējādi par 2015. gada maijā norādītajiem darījumiem /pers. D/ izvairījās no PVN nomaksas 6320.20 *euro* apmērā.

SIA „ALĪNA U" PVN taksācijas periodā par 2015. gada jūniju priekšnodokļa atskaitīšanai deklarācijas pielikumā „Pārskats par priekšnodokļa un nodokļu summām, kas norādītas nodokļa deklarācijā par taksācijas periodu" kā nodokļa summas par iekšzemē iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem, norādīja pavadzīmes par nenotikušiem darījumiem:

11.06.2015. pavadzīmi Nr.POL21-2015 ar SIA "POLERMO" par kurināmās šķeldas iegādi par summu 5379.50 euro, PVN – 1129.70 euro;

05.06.2015. pavadzīmi Nr.IA16-001-15 ar SIA "ILG" par kurināmās šķeldas iegādi, koku skaidas par summu 3504.48 euro, PVN – 735.94 euro;

09.06.2015. pavadzīmi Nr.IA16-002-15 ar SIA "ILG" par kurināmās šķeldas iegādi, koku skaidas par summu 3590.72 euro, PVN – 754.05 euro;

16.06.2015. pavadzīmi Nr.IA16-003-15 ar SIA "ILG" par kurināmās šķeldas iegādi par summu 3496.64 euro, PVN – 734.29 euro.

Tādējādi par 2015. gada jūnijā norādītajiem darījumiem /pers. D/ izvairījās no PVN nomaksas 3353.98 *euro* apmērā.

SIA „ALĪNA U" PVN taksācijas periodā par 2015. gada augustu priekšnodokļa atskaitīšanai deklarācijas pielikumā „Pārskats par priekšnodokļa un nodokļu summām, kas norādītas nodokļa deklarācijā par taksācijas periodu" kā nodokļa summas par iekšzemē iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem, norādīja pavadzīmes par nenotikušiem darījumiem:

03.08.2015. pavadzīmi Nr.POL58-2015 ar SIA "POLERMO" par kurināmās šķeldas iegādi par summu 18101.55 euro, PVN – 3801.33 euro;

08.08.2015. pavadzīmi Nr.IA16-004-15 ar SIA "ILG" par koku skaidas iegādi par summu 2343.60 euro, PVN – 492.16 euro;

11.08.2015. pavadzīmi Nr.IA16-005-15 ar SIA "ILG" par kurināmās šķeldas iegādi, koku skaidas par summu 2835.00 euro, PVN – 595.35 euro;

19.08.2015. pavadzīmi Nr.IA16-006-15 ar SIA "ILG" par koku skaidas iegādi par summu 2318.40 euro, PVN – 486.86 euro;

Tādējādi par 2015. gada augustā norādītajiem darījumiem /pers. D/ izvairījās no PVN nomaksas 5375.70 *euro* apmērā.

SIA „ALĪNA U" PVN taksācijas periodā par 2015. gada septembri priekšnodokļa atskaitīšanai deklarācijas pielikumā „Pārskats par priekšnodokļa un nodokļu summām, kas norādītas nodokļa deklarācijā par taksācijas periodu" kā nodokļa summas par iekšzemē iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem, norādīja pavadzīmes par nenotikušiem darījumiem:

03.09.2015. pavadzīmi Nr.IA16-007-15 ar SIA "ILG" par kurināmās šķeldas iegādi par summu 3775.00 euro, PVN – 792.75 euro;

08.09.2015. pavadzīmi Nr.IA16-008-15 ar SIA "ILG" par kurināmās šķeldas iegādi par summu 3880.00 euro, PVN – 814.80 euro;

14.09.2015. pavadzīmi Nr.IA16-009-15 ar SIA "ILG" par kurināmās šķeldas iegādi par summu 3825.00 euro, PVN – 803.25 euro.

Tādējādi par 2015. gada septembrī norādītajiem darījumiem /pers. D/ izvairījās no PVN nomaksas 2410.80 *euro* apmērā.

SIA „ALĪNA U" PVN taksācijas periodā par 2015. gada oktobri priekšnodokļa atskaitīšanai deklarācijas pielikumā „Pārskats par priekšnodokļa un nodokļu summām, kas norādītas nodokļa deklarācijā par taksācijas periodu" kā nodokļa summas par iekšzemē iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem, norādīja pavadzīmes par nenotikušiem darījumiem:

02.10.2015. pavadzīmi Nr.IA16-010-15 ar SIA "ILG" par kurināmās šķeldas iegādi par summu 3825.00 euro, PVN – 803.25 euro;

06.10.2015. pavadzīmi Nr.IA16-011-15 ar SIA "ILG" par kurināmās šķeldas iegādi par summu 3800.00 euro, PVN – 798.00 euro;

12.10.2015. pavadzīmi Nr.IA16-012-15 ar SIA "ILG" par kurināmās šķeldas iegādi par summu 3965.00 euro, PVN – 832.65 euro;

16.10.2015. pavadzīmi Nr.IA16-013-15 ar SIA "ILG" par kurināmās šķeldas iegādi par summu 3710.00 euro, PVN – 779.10 euro;

28.10.2015. pavadzīmi Nr.IA16-014-15 ar SIA "ILG" par koku skaidas iegādi par summu 3348.00 euro, PVN – 703.08 euro;

29.10.2015. pavadzīmi Nr.IA16-015-15 ar SIA "ILG" par koku skaidas iegādi par summu 3620.40 euro, PVN – 760.28 euro.

Tādējādi par 2015. gada oktobrī norādītajiem darījumiem /pers. D/ izvairījās no PVN nomaksas 4676.36 *euro* apmērā.

SIA „ALĪNA U" PVN taksācijas periodā par 2015. gada novembri priekšnodokļa atskaitīšanai deklarācijas pielikumā „Pārskats par priekšnodokļa un nodokļu summām, kas norādītas nodokļa deklarācijā par taksācijas periodu" kā nodokļa summas par iekšzemē iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem, norādīja pavadzīmes par nenotikušiem darījumiem:

03.11.2015. pavadzīmi Nr.PAL001/11-15 ar SIA "PROGREEN GRUP" par kurināmās šķeldas iegādi par summu 4060.00 euro, PVN – 852.60 euro;

09.11.2015. pavadzīmi Nr.PAL002/11-15 ar SIA "PROGREEN GRUP" par kurināmās šķeldas iegādi par summu 3155.00 euro, PVN – 662.55 euro;

12.11.2015. pavadzīmi Nr.PAL003/11-15 ar SIA "PROGREEN GRUP" par kurināmās šķeldas iegādi par summu 4520.00 euro, PVN – 949.20 euro;

16.11.2015. pavadzīmi Nr.PAL004/11-15 ar SIA "PROGREEN GRUP" par kurināmās šķeldas iegādi par summu 3781.20 euro, PVN – 794.05 euro;

20.11.2015. pavadzīmi Nr.PAL005/11-15 ar SIA "PROGREEN GRUP" par kurināmās šķeldas iegādi par summu 3236.80 euro, PVN – 679.73 euro.

Tādējādi par 2015. gada novembrī norādītajiem darījumiem /pers. D/ izvairījās no PVN nomaksas 3938.13 *euro* apmērā.

SIA „ALĪNA U" PVN taksācijas periodā par 2015. gada decembri priekšnodokļa atskaitīšanai deklarācijas pielikumā „Pārskats par priekšnodokļa un nodokļu summām, kas norādītas nodokļa deklarācijā par taksācijas periodu" kā nodokļa summas par iekšzemē iegādātajām precēm un saņemtajiem

pakalpojumiem, norādīja pavadzīmes par nenotikušiem darījumiem:

02.12.2015. pavadzīmi Nr.PAL001/12-15 ar SIA "PROGREEN GRUP" par kurināmās šķeldas iegādi par summu 3640.00 euro, PVN – 764.40 euro;

04.12.2015. pavadzīmi Nr.PAL002/12-15 ar SIA "PROGREEN GRUP" par kurināmās šķeldas iegādi par summu 3205.00 euro, PVN – 673.05 euro;

07.12.2015. pavadzīmi Nr.PAL003/12-15 ar SIA "PROGREEN GRUP" par kurināmās šķeldas iegādi par summu 4095.00 euro, PVN – 859.95 euro;

10.12.2015. pavadzīmi Nr.PAL004/12-15 ar SIA "PROGREEN GRUP" par kurināmās šķeldas iegādi par summu 3745.00 euro, PVN – 786.45 euro;

Tādējādi par 2015. gada decembrī norādītajiem darījumiem /pers. D/ izvairījās no PVN nomaksas 3083.85 *euro* apmērā.

Kopējā deklarētā PVN vērtība par faktiski nenotikušiem darījumiem ar SIA "GLOBAL SOLUTIONS", SIA "GZ GROUP", SIA "GLOBAL PLUS" , SIA "ILG" SIA "PROGREEN", SIA "POLERMO" par 2014. gadu un 2015. gadu ir 89797.82 *euro*. Valstij nodarīts zaudējums 89797.82 *euro* apmērā.

Turklāt, /pers. D/ 2015. gada 20. aprīlī Valsts ieņēmumu dienesta elektroniskajā deklarēšanas sistēmā iesniedza SIA "ALĪNA U" uzņēmuma gada pārskatu par 2014. taksācijas gadu. Gada pārskata "Peļņas vai zaudējuma aprēķina" izmaksu postenī "Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas" nepamatoti iekļāva izdevumus par darījumiem ar SIA "GLOBAL SOLUTIONS", SIA "GZ GROUP", SIA "GLOBAL PLUS" 2014. gadā, (pavadzīmes, kuras nav atzīstamas par attaisnojuma dokumentiem ierakstu veikšanai SIA "ALĪNA U" grāmatvedības uzskaitē), nepamatoti palielinot saimnieciskās darbības izmaksas 2014. gadā, tādējādi samazinot ar uzņēmuma ienākuma nodokli (turpmāk tekstā UIN) apliekamo peļņu pirms UIN aprēķināšanas par 213525 *euro*.

Šādas /pers. D/ darbības ļāva SIA "ALĪNA U" izvairījusies no UIN nodokļa nomaksas, samazinot UIN maksājumus par 32028 *euro*.

Veicot iepriekš minētās darbības, /pers. D/ kā SIA „ALĪNA U" vadītājs neizpildīja nodokļu maksātājam likuma „Par nodokļiem un nodevām" 15. panta pirmās daļas 1., 2. un 5.punktā noteiktos pienākumus: 1) aprēķināt maksājamo (iemaksājamo) nodokļu summas; noteiktajā termiņā un pilnā apmērā nomaksāt nodokļus un nodevas; ziņot par visiem saviem ienākumiem, pamatot nodokļu, nodevu un citu valsts noteikto maksājumu summu atbilstību normatīvajiem aktiem.

/pers. D/ ignorēja likuma "Pievienotās vērtības nodokļa likums" 1. panta 20. punktu, atbilstoši kuram "Preču piegāde — darījums, kas izpaužas kā īpašuma tiesību uz lietu nodošana citai personai, lai tā varētu rīkoties ar lietu …";

31. panta pirmo daļu, kas nosaka, ka "Preču piegādes brīdis ir brīdis, kad faktiski tiek veikta preču piegāde, bet ne vēlāk par brīdi, kad preces ir saņēmis preču saņēmējs, ja šajā pantā nav noteikts citādi";

92. panta pirmās daļas 1.punktu, kas nosaka, ka "Ja iegādātās preces un saņemtie pakalpojumi ir izmantoti ar nodokli apliekamu darījumu nodrošināšanai vai tādu citās valstīs veiktu darījumu nodrošināšanai, kuri būtu apliekami ar nodokli, ja tie tiktu veikti iekšzemē, priekšnodoklis ir: 1) no citiem reģistrētiem nodokļa maksātājiem saņemtajos nodokļa rēķinos norādītās nodokļa summas par iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem; ...".

/pers. D/ pārkāpa LR likuma "Par grāmatvedību" 2. pantu, kas nosaka, ka "Uzņēmuma pienākums ir kārtot grāmatvedību. Grāmatvedībā uzskatāmi atspoguļojami visi uzņēmuma saimnieciskie darījumi, kā arī katrs fakts vai notikums, kas rada pārmaiņas uzņēmuma mantas stāvoklī (..) Grāmatvedības sniegtajai informācijai jābūt patiesai, salīdzināmai, savlaicīgai, nozīmīgai, saprotamai un pilnīgai.... Par grāmatvedības kārtošanu un visu saimnieciskos darījumus apliecinošo dokumentu oriģinālu, kopiju vai datu attēlu saglabāšanu ir atbildīgs uzņēmuma vadītājs".

Pārkāpa LR Ministru kabineta 2003. gada 21. oktobra noteikumu Nr.585 "Noteikumi par grāmatvedības kārtošanu un organizāciju":

- 2.punktu, kas nosaka, ka "Visus uzņēmuma saimnieciskos darījumus apliecina ar attaisnojuma dokumentiem, novērtē naudas izteiksmē un, ievērojot hronoloģiju, sistemātiskā kārtībā iegrāmato uzņēmuma grāmatvedības reģistros.";

- 8.punktu, kas nosaka, ka "Dokumentus, kas atbilst attaisnojuma dokumentiem noteiktajām prasībām, izmanto ierakstiem grāmatvedības reģistros, lai sistematizētu šajos dokumentos ietverto informāciju par uzņēmuma saimnieciskajiem darījumiem. ...";

- 35.[11] punktu, kas nosaka, ka "Lai noteiktu preču izcelsmi un piederību preču saņemšanas un izsniegšanas vietās, izmanto preču piegādes dokumentu. Preču piegādes dokuments ir dokuments, kurš apliecina preču piegādes un saņemšanas faktu un kurā ietverti vismaz šādi dokumenta rekvizīti un informācija: 1) preču nosūtītāja (izsniedzēja) nosaukums (firma), reģistrācijas numurs..., 2) preču izsniegšanas vietas adrese, ... 6) preču saņēmēja nosaukums (firma), reģistrācijas numurs..., preču saņemšanas vietas adrese, 7) preču nosaukums, mērvienība un daudzums; ... 10) paraksts."

Likuma „Par nodokļiem un nodevām" 1. panta 14. punktā 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.

Tādējādi laika posmā no 2014. gada 1. janvāra līdz 2016. gada 16. janvārim /pers. D/, organizējot un veicot finansiāli saimniecisko darbību SIA „ALĪNA U", kā sabiedrības amatpersona - valdes loceklis ar tiesībām pārstāvēt kapitālsabiedrību atsevišķi, izvairījās no nodokļu nomaksas 121825.82 *euro* apmērā (PVN 89797.82 *euro* un UIN 32028.00 *euro*). Valstij nodarīti zaudējumi 121825.82 *euro* apmērā, - saskaņā ar likuma "Par Krimināllikuma spēkā stāšanās un piemērošanas kārtību" 20.pantā noteikto, sastāda lielus apmērus jo nozieguma priekšmeta kopējā vērtība nodarījuma izdarīšanas brīdī nav bijusi mazāka par piecdesmit tai laikā Latvijas Republikā noteikto minimālo mēnešalgu kopsummu.

Tādējādi, /pers. D/ izdarīja Krimināllikuma 218. panta otrajā daļā paredzētu noziedzīgu nodarījumu.

Turklāt, /pers. D/ ar viltu ieguva svešo mantu (izdarīja krāpšana), un proti.

/pers. D/, veicot saimniecisko darbību kā SIA "Alīna U" valdes loceklis, 2015. gada 18. maijā iesniedza Valsts ieņēmumu dienestā apzināti nepatiesu informāciju par SIA "ALĪNA U" veiktajiem darījumiem 2015. gada aprīlī ar *SIA "GLOBAP PLUS"* par PVN kopējo summu 4235.85 *euro*.

Apzinoties, ka darījumi ar SIA "GLOBAL PLUS" nav notikuši, un PVN nodokļa pārmaksa uzņēmumam izveidojusies sakarā ar fiktīvo darījumu deklarēšanu, /pers. D/ SIA „ALĪNA U" PVN taksācijas periodā par 2015. gada aprīli deklarācijas sadaļā "Pieprasījums par pievienotās vērtības nodokļa pārmaksas atmaksu", pieprasīja pārskaitīt pārmaksāto PVN summu uz SIA "ALĪNA U" kontu LV37UNLA0023000468061, tādējādi izkrāpjot no valsts budžeta 4235.85 *euro*.

Turpinot noziedzīgo nodomu, /pers. D/, veicot saimniecisko darbību kā SIA "Alīna U" valdes loceklis, 2015. gada 14. jūlijā iesniedza Valsts ieņēmumu dienestā apzināti nepatiesu informāciju par SIA "ALĪNA U" veiktajiem darījumiem 2015. gada jūniju ar SIA "POLERMO" un SIA "ILG" par PVN kopējo summu 3353.98 *euro*.

Apzinoties, ka darījumi ar SIA "POLERMO" un SIA "ILG" nav notikuši, un PVN nodokļa pārmaksa uzņēmumam izveidojusies sakarā ar fiktīvo darījumu deklarēšanu, /pers. D/ SIA „ALĪNA U" PVN taksācijas periodā par 2015. gada jūniju deklarācijas sadaļā "Pieprasījums par pievienotās vērtības nodokļa pārmaksas atmaksu", pieprasīja pārskaitīt pārmaksāto PVN summu uz SIA "ALĪNA U" kontu LV37UNLA0023000468061, tādējādi izkrāpjot no valsts budžeta 3353.98 *euro*.

Deklarējot fiktīvos darījumus no valsts budžeta tika izkrāpti naudas līdzekļi 7589.83 *euro* apmērā, kuri tika ieskaitīti SIA "ALĪNA U" kontā.

Tādējādi, /pers. D/ izdarīja Krimināllikuma 177. panta pirmajā daļā paredzētu noziedzīgu nodarījumu.

SIA "ALĪNA U" valdes loceklis /pers. D/ viņam inkriminētos noziedzīgos nodarījumus, izdarīja juridiskās personas interesēs, lai nodrošinātu lielāku peļņu juridiskai personai, proti.

/pers. D/, būdams SIA „ALĪNA U" vienīgā amatpersona (valdes loceklis) ar tiesībām pārstāvēt kapitālsabiedrību atsevišķi, veicot uzņēmuma saimniecisko darbību, ar mērķi samazināt SIA „ALĪNA U" ar nodokli apliekamo objektu un tādā veidā samazināt valsts budžetā maksājamo PVN summu,

nepamatoti palielināja PVN priekšnodokļa atskaitījuma summas SIA „ALĪNA U" 2013.gada janvāra, februāra, marta, aprīļa, maija, jūnija, jūlija, augusta, septembra, oktobra, novembra un decembra PVN deklarācijās, sadaļā „Nodokļu summas par iekšzemē iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem".

Iekļaujot SIA „ALĪNA U" PVN deklarācijās nenotikušus darījumus ar SIA „GITEX", SIA „SJAMBOK", SIA „STRONET", SIA „PRO LINE M" par 2013.gadu, /pers. D/ SIA „ALĪNA U" interesēs izvairījās no PVN nomaksas valsts budžetā Ls 3 8591,18 (5 4910,30 *euro*) lielā apmērā, kā arī samazināja SIA „ALĪNA U" ar uzņēmumu ienākuma nodokli apliekamo ienākumu, izvairoties no uzņēmumu ienākuma nodokļa nomaksas valsts budžetā Ls 27 565,00 (39 221,46 *euro*) lielā apmērā.

/pers. D/, rīkodamies SIA „ALĪNA U" interesēs, 2013.gadā izvairījās no nodokļu nomaksas Ls 66 156,18 (94 131,76 *euro*) apmērā, nodarot zaudējumus valsts budžetam lielā apmērā.

Nepamatoti deklarējot priekšnodokli par nenotikušiem darījumiem, SIA „ALĪNA U" ieguva fiskālas priekšrocības, kas izpaudās kā tiesību izmantošana uz nepamatotu PVN pārmaksas atmaksu no valsts budžeta un pārmaksātā PVN attiecināšanu uz nākamajiem taksācijas periodiem, un tādā veidā — nodokļu nomaksai paredzētās naudas prettiesiska ekonomija un iespēja to izmantot citiem kapitālsabiedrības mērķiem, proti — samazināt maksājamo nodokļu apmēru par reāli nenotikušiem darījumiem un veikto saimniecisko darbību

Tādējādi SIA "ALĪNA U" valdes loceklis /pers. D/ viņam inkriminēto noziedzīgo nodarījumu, kas paredzēts Krimināllikuma 218.panta otrajā daļā, izdarīja juridiskās personas interesēs, lai nodrošinātu lielāku peļņu juridiskai personai.

Turklāt, /pers. D/, veicot saimniecisko darbību kā SIA "Alīna U" valdes loceklis, ar mērķi samazināt ar nodokli apliekamo objektu, tādējādi izvairoties no pievienotās vērtības nodokļa (turpmāk tekstā "PVN") un uzņēmumu ienākuma nodokļa (turpmāk tekstā "UIN") nomaksas, laikā periodā no 2014.gada 1.janvāra līdz 2016. gada 16. janvārim, iesniedza Valsts ieņēmumu dienestā apzināti nepatiesu informāciju par SIA "ALĪNA U" veiktajiem darījumiem.

Apzinoties, ka darījumi ar pavadzīmēs norādītajiem uzņēmumiem nav notikuši un prece (kurināmā šķelda un koku skaidas) no pavadzīmēs norādītajiem uzņēmumiem nav piegādāta, /pers. D/ iesniedza uzņēmuma grāmatvedei (grāmatvedi neinformējot, ka darījumi faktiski nav notikuši) preču pavadzīmes, informācijas ievadīšanai Valsts ieņēmumu dienesta elektroniskajā deklarēšanas sistēmā.

Kopējā deklarētā PVN vērtība par faktiski nenotikušiem darījumiem par 2014. gadu un 2015. gadu ir 89 797,82 *euro*. Valstij nodarīts zaudējums 89 797,82 *euro* apmērā.

/pers. D/ 2015. gada 20. aprīlī Valsts ieņēmumu dienesta elektroniskajā deklarēšanas sistēmā iesniedza SIA "ALĪNA U" uzņēmuma gada pārskatu par 2014. taksācijas gadu. Gada pārskata "Peļņas vai zaudējuma aprēķina" izmaksu postenī "Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas" nepamatoti iekļāva izdevumus par darījumiem ar SIA "GLOBAL SOLUTIONS", SIA "GZ GROUP", SIA "GLOBAL PLUS" 2014. gadā, (pavadzīmes, kuras nav atzīstamas par attaisnojuma dokumentiem ierakstu veikšanai SIA "ALĪNA U" grāmatvedības uzskaitē), nepamatoti palielinot saimnieciskās darbības izmaksas 2014. gadā, tādējādi samazinot ar uzņēmuma ienākuma nodokli (turpmāk tekstā UIN) apliekamo peļņu pirms UIN aprēķināšanas par 21 3525 *euro*.

Šādas /pers. D/ darbības ļāva SIA "ALĪNA U" izvairījusies no UIN nodokļa nomaksas, samazinot UIN maksājumus par 32 028 *euro*.

Tādējādi SIA "ALĪNA U" valdes loceklis /pers. D/ viņam inkriminēto noziedzīgo nodarījumu, kas paredzēts Krimināllikuma 218.panta otrajā daļā, izdarīja juridiskās personas interesēs, lai nodrošinātu lielāku peļņu juridiskai personai.

2015. gada maijā un jūnijā /pers. D/ deklarējot fiktīvos darījumus no valsts budžeta izkrāpta naudas līdzekļus 7 589.83 *euro* apmērā, kuri tika ieskaitīti SIA "ALĪNA U" kontā.

Tādējādi SIA "ALĪNA U" valdes loceklis /pers. D/ viņam inkriminēto noziedzīgo nodarījumu, kas paredzēts Krimināllikuma 177. panta pirmajā daļā, izdarīja juridiskās personas interesēs.

Motīvu daļa

Iztiesāšanas procesā prokurore, apsūdzētais un juridiskās personas pārstāvis vienojās par krimināļprocesa pabeigšanu, noslēdzot vienošanos par vainas atzīšanu un sodu, kā arī par piespiedu ietekmēšanas līdzekļu piemērošanu juridiskajai personai.

2020.gada 15.septembra vienošanās protokolā ar apsūdzēto /pers. D/ un ar SIA "Alīna U" pārstāvi ir norādīts, ka prokurore un apsūdzētais, kā arī juridiskās personas SIA "Alīna U" pārstāvis, piedaloties aizstāvim E.Mačukam, noslēdza vienošanos par to, ka /pers. D/ piekrīt inkriminēto noziedzīgo nodarījumu apjomam un juridiskai kvalifikācijai, pilnībā atzīst savu vainu viņam inkriminēto noziedzīgo nodarījumu izdarīšanā, kas paredzēti Krimināllikuma 218.panta otrajā daļā un 177.panta pirmajā daļā, juridiskās personas SIA "Alīna U" pārstāvis /pers. D/ atzīsts noziedzīgo nodarījumu izdarīšanas faktu un piekrīt, ka Krimināllikuma 218.panta otrajā daļā un 177.panta pirmajā daļā paredzētie noziedzīgie nodarījumi izdarīti juridiskās personas SIA "Alīna U" interesēs, piekrīt nodarījumu kvalifikācijai un rādītā kaitējuma novērtēšanai.

Vienošanās protokolā tiek norādīts, ka ar noziedzīgiem nodarījumiem valstij nodarīts zaudējums 223 547,41 *euro* apmērā, sakarā ar ko par cietušo ir atzīta Latvijas Republika. /pers. D/ nodarītos zaudējumus ir daļēji atlīdzinājis 127 526,08 *euro* apmērā. Attiecībā uz neatlīdzināto kaitējuma kompensāciju apsūdzētais, juridiskās personas pārstāvis un prokurore vienojās, ka kaitējuma kompensācija 96 021,33 *euro* ar tiesas spriedumu solidāri piedzenama no apsūdzētā un SIA "Alīna U" par labu valstij.

Vienošanās protokolā ir norādīts, ka /pers. D/ ir izdarījis divus smagus un vienu mazāk smagu noziegumus, ar noziedzīgiem nodarījumiem valstij nodarīti zaudējumi lielā apmērā, kas daļēji atlīdzināti.

Par apsūdzēto /pers. D/ tiek noskaidrots, ka viņš nav tiesāts, strādā algotu darbu – ir SIA "Alīna U" valdes loceklis, Valsts probācijas dienesta atzinumā tiek raksturots pozitīvi.

No vienošanās protokola redzams, ka valsts apsūdzības uzturētāja, izraugoties apsūdzētajam soda veidu, ir ņēmusi vērā /pers. D/ izdarīto noziedzīgo nodarījumu raksturu un radīto kaitējumu – /pers. D/ izdarīja divus smagus noziegumus, t.i., izvairījās no nodokļu nomaksas - samazināja ar nodokli apliekamo objektu, nodarot zaudējumus valstij lielā apmērā un mazāk smagu noziegumu, t.i., ar viltu ieguva svešo mantu (izdarīja krāpšanu), kā arī apsūdzētā personību – nav tiesāts, strādā, tiek raksturots pozitīvi.

Izraugoties soda mēru, apsūdzības uzturētāja ir ņēmusi vērā apsūdzētā atbildību ietekmējošos apstākļus, kā arī apsūdzētā sadarbību ar procesa virzītāju.

Saskaņā ar Krimināllikuma 47.panta otro daļu par apsūdzētā /pers. D/ atbildību mīkstinošo apstākli visos viņam inkriminētajos noziedzīgos nodarījumos apsūdzības uzturētāja ir atzinusi pilnīgu vainas atzīšanu un izdarītā nožēlošanu, kā arī to, ka apsūdzētais daļēji atlīdzinājis ar noziedzīgiem nodarījumiem radīto kaitējumu.

Krimināllikuma 48.pantā norādītos apsūdzētā /pers. D/ atbildību pastiprinošos apstākļus apsūdzības uzturētāja nav konstatējusi.

Pamatojoties uz iepriekš minēto, prokurorei ar apsūdzēto, piedaloties aizstāvim, ir panākta vienošanās par to, ka prokurore tiesā lūgs piespriest /pers. D/ sekojošu sodu:

- par Krimināllikuma 218.panta otrajā daļā paredzēta noziedzīga nodarījuma izdarīšanu (izdarīts no 2013. gada 1. janvāra līdz 2014. gada 24. aprīlim) – brīvības atņemšana uz 1 (vienu) gadu bez mantas konfiskācijas, atņemot tiesības veikt komercdarbību, kas saistīta ar mežsaimniecības palīgdarbiem uz 2 (diviem) gadiem;
- par Krimināllikuma 218.panta otrajā daļā paredzēta noziedzīga nodarījuma izdarīšanu (izdarīts no 2014. gada 1.janvāra līdz 2016. gada 16. janvārim) – brīvības atņemšana uz 1 (vienu) gadu, bez mantas konfiskācijas, atņemot tiesības veikt komercdarbību, kas saistīta ar mežsaimniecības palīgdarbiem uz 2 (diviem) gadiem;
- par Krimināllikuma 177.panta pirmajā daļā paredzētā noziedzīga nodarījuma izdarīšanu – brīvības atņemšana uz 4 (četriem) mēnešiem.

Pamatojoties uz Krimināllikuma 50.panta pirmo un trešo daļu pēc noziedzīgo nodarījumu kopības galīgo sodu /pers. D/ noteikt daļēji saskaitot piespriestos sodus – brīvības atņemšana uz 2 (diviem) gadiem, bez mantas konfiskācijas, atņemot tiesības veikt komercdarbību, kas saistīta ar

mežsaimniecības palīgdarbiem uz 3 (trim) gadiem.

Piemērojot Krimināllikuma 55. panta pirmo un otro daļu piespriesto brīvības atņemšanas sodu uzskatīt par nosacītu un sodu neizpildīt, ja notiesātais /pers. D/ 3 (trīs) gadu un 6 (sešu) mēnešu pārbaudes laikā neizdarīs jaunu noziedzīgu nodarījumu, nepārkāps sabiedrisko kārtību un izpildīs krimināsodu izpildi reglamentējošā likumā paredzētos un Valsts probācijas dienesta noteiktos pienākumus.

Apsūdzētais/pers. D/ aizstāvja klātbūtnē piekrita piedāvātajam soda veidam un mēram, ko apstiprināja ar savu parakstu.

Tiesas sēdē apsūdzētais /pers. D/ paskaidroja, ka saprot, kādu noziedzīgu nodarījumu izdarīšanā viņš tiek apsūdzēts, pilnībā atzīst sevi par vainīgu visu inkriminēto noziedzīgo nodarījumu izdarīšanā, pilnībā atzīst cietušā pārstāvja uzturēto kaitējuma kompensāciju, vienošanos parakstīja apzināti un labprātīgi, saprot tā sekas un piekrīt, ka noslēgtā vienošanās tiks ievērota.

No vienošanās protokola ar SIA "Alīna U" pārstāvi /pers. D/ ir redzams, ka pamatojoties uz Kriminālprocesa likuma 441.^{6} - 441.^{7} pantu, ar juridiskās personas pārstāvi tika panākta vienošanās par to, ka prokurore lūgs tiesu noteikt juridiskajai personai SIA "Alīna U" piespiedu ietekmēšanas līdzekli –tiesību atņemšanu veikt darbības, kas saistītas ar šķeldas ražošanu.

No vienošanās protokola redzams, ka valsts apsūdzības uzturētāja, izraugoties juridiskajai personai piespiedu ietekmēšanas līdzekļa veidu, ir ņēmusi vērā SIA "Alīna U" interesēs izdarīto noziedzīgo nodarījumu raksturu un radīto kaitējumu – apsūdzētais juridiskās personas interesēs izdarīja divus smagus noziegumus un vienu mazāk smagu noziegumu, nodarot valstij zaudējumus lielā apmērā 223 547,41 *euro*, kas radušies izvairoties no nodokļu nomaksas saistībā ar koku šķeldas aprites un ražošanas darījumiem.

Izraugoties juridiskajai personai piespiedu ietekmēšanas līdzekļa mēru, apsūdzības uzturētāja ir ņēmusi vērā juridiskās personas faktisko rīcību, darbības raksturu un sekas, pasākumus, ko juridiskā persona veikusi, lai novērstu noziedzīga nodarījuma izdarīšanu, juridiskās personas lielumu, nodarbošanās veidu un finansiālo stāvokli, pasākumus, kas veikti nodarīto zaudējumu atlīdzināšanai - ar 2018. gada 1. augusta lēmumu tika ierosināts SIA "ALĪNA U" tiesiskās aizsardzības process un ar Daugavpils tiesas 2019. gada 26. oktobra spriedumu pasludināta SIA "ALĪNA U" tiesiskās aizsardzības procesa īstenošana, apstiprinot procesa pasākumu plānu, ko uzņēmums veiksmīgi realizēja, uzņēmuma deklarētie darbības veidi ¾ mežsaimniecības palīgdarbības, kravu pārvadājumi pa autoceļiem, pārējās transporta palīgdarbības. Saskaņā ar SIA „ALĪNA U" 2018.gada pārskata datiem uzņēmumam pieder pamatlīdzekļi 419 078,00 *euro* apmērā, apgrozāmie līdzekļi 108 272 *euro* apmērā. 2018.gadā uzņēmumam bija 8 nodarbinātie, īpašumā ir divi nekustamie īpašumi, septiņas uzskaitē esošas transporta vienības un astoņas tehnikas vienības.

Prokurorei ar SIA "ALĪNA U" pārstāvi, piedaloties aizstāvim, ir panākta vienošanās, ka prokurore lūgs tiesā piemērot juridiskajai personai – SIA "ALĪNA U" šādus piespiedu ietekmēšanas līdzekļus:

- par Krimināllikuma 218. panta otrajā daļā paredzētā noziedzīga nodarījuma izdarīšanu (izdarīts no 2013. gada 1. janvāra līdz 2014. gada 24. aprīlim), kas izdarīts SIA "ALĪNA U" interesēs – tiesību ierobežošanu veikt noteikta veida darbību - saimniecisko darbību, kas saistīta ar šķeldas ražošanu uz 2 (diviem) gadiem;
- par Krimināllikuma 218. panta otrajā daļā paredzētā noziedzīga nodarījuma izdarīšanu (izdarīts no 2014. gada 1. janvāra līdz 2016. gada 24. aprīlim), kas izdarīts SIA "ALĪNA U" interesēs – tiesību atņemšanu veikt noteikta veida darbību, saimniecisko darbību kas saistīta ar šķeldas ražošanu uz 2 (diviem) gadiem;
-par Krimināllikuma 177. panta pirmajā daļā paredzētā noziedzīga nodarījuma izdarīšanu, kas izdarīts SIA "ALĪNA U" interesēs, - tiesību atņemšanu veikt noteikta veida darbību - saimniecisko darbību, kas saistīta ar šķeldas ražošanu uz 1 (vienu) gadu.

Saskaņā ar Krimināllikuma 70.^{8} panta ceturtās daļas 2. punktu, pēc noziedzīgu nodarījumu kopības pilnīgi saskaitot tiesību ierobežojumus, noteikt SIA "ALĪNA U" galīgo piemērojamo piespiedu ietekmēšanas līdzekli - tiesību atņemšana veikt saimniecisko darbību, kas saistīta ar šķeldas ražošanu uz 5 (pieciem) gadiem.

SIA "ALĪNA U" pārstāvis /pers. D/ aizstāvja klātbūtnē piekrita piedāvātajam piespiedu ietekmēšanas līdzekļa veidam un mēram, ko apstiprināja ar savu parakstu.

Tiesas sēdē SIA "ALĪNA U" pārstāvis /pers. D/ paskaidroja, ka atzīsts noziedzīgo nodarījumu izdarīšanas faktu un piekrīt, ka Krimināllikuma 218.panta otrajā daļā un 177.panta pirmajā daļā paredzētie noziedzīgie nodarījumi izdarīti juridiskās personas SIA "ALĪNA U" interesēs, piekrīt nodarījumu kvalifikācijai un rādītā kaitējuma novērtēšanai.

Prokurore ar apsūdzēto un juridiskās personas pārstāvi ir vienojušies par aresta saglabāšanu apsūdzētā un juridiskās personas mantas daļai līdz kaitējuma kompensācijas pilnai samaksai un par mantu, kas atbrīvojama no aresta sakarā ar daļēju kompensācijas samaksu.

Pārbaudījusi iesniegto vienošanās protokolu, iepazinusies ar lietas materiāliem, tiesa konstatē, ka /pers. D/ izdarītie noziedzīgi nodarījumi kvalificēti pareizi un tiesai nav šaubu par apsūdzētā vainu. /pers. D/ vaina viņam inkriminēto noziedzīgo nodarījumu izdarīšanā ir pierādīta ar viņa savas vainas pilnīgu atzīšanu un ar visiem lietas materiāliem kopumā un savstarpējā saistībā.

Vienošanās ar apsūdzēto noslēgta atbilstoši Kriminālprocesa likuma prasībām. Nosakot apsūdzētajam soda veidu un mēru, prokurore, ir ņēmusi vērā Krimināllikuma 35.panta un 46.panta nosacījumus, līdz ar ko ir ievērotas Krimināllikuma normas, kas regulē soda noteikšanu.

Pārbaudījusi un izvērtējusi noslēgto vienošanos daļā par piespiedu ietekmēšanas līdzekļa piemērošanu juridiskajai personai, tiesa secina, ka tā ir likumīga un pamatota, tajā norādītie piespiedu ietekmēšanas līdzekļi ir atbilstoši lietas apstākļiem, tos izvēloties ir ņemti vērā Krimināllikuma 70.^{6} un 70.^{8} pantu noteikumi, ir izvērtēts, ka ir izdarīti divi smagi noziegumi un mazāk smags noziegums juridiskās personas interesēs, kas vērsti pret Latvijas Republikas interesēm nodokļu ieņēmumu jomā, kā arī ņemts vērā juridiskās personas lielums, darbības veids un finansiālais stāvoklis. Vienošanās protokols ir sastādīts, ievērojot Kriminālprocesa likuma 441.^{7} panta prasības un vienošanās noslēgšanā nav pieļauts Krimināllikuma normu pārkāpums.

Ievērojot minēto, vienošanās ir apstiprināma.

Atbilstoši Kriminālprocesa likuma 135.panta pirmajai daļai pavadzīmju oriģināli un parakstu paraugi (3 aploksnes) glabājami ar lietas materiāliem.

Rezolutīvā daļa

Pamatojoties uz Kriminālprocesa likuma 530., 543., 548.^{2} pantu, tiesa

n o s p r

/pers. D/ atzīt par vainīgu Krimināllikuma 218.panta otrajā daļā (izdarīts no 2013. gada 1. janvāra līdz 2014. gada 24. aprīlim), 218.panta otrajā daļā (izdarīts no 2014. gada 1.janvāra līdz 2016. gada 16. janvārim) un 177.panta pirmajā daļā paredzēto noziedzīgo nodarījumu izdarīšanā.

Apstiprināt prokurores un apsūdzētā /pers. D/ 2020.gada 15.septembrī noslēgto vienošanos, un noteikt /pers. D/ šādu sodu:

- par Krimināllikuma 218.panta otrajā daļā paredzēta noziedzīga nodarījuma izdarīšanu (izdarīts no 2013. gada 1. janvāra līdz 2014. gada 24. aprīlim) – brīvības atņemšana uz 1 (vienu) gadu bez mantas konfiskācijas, atņemot tiesības veikt komercdarbību, kas saistīta ar mežsaimniecības palīgdarbiem uz 2 (diviem) gadiem;
- par Krimināllikuma 218.panta otrajā daļā paredzēta noziedzīga nodarījuma izdarīšanu (izdarīts no 2014. gada 1.janvāra līdz 2016. gada 16. janvārim) – brīvības atņemšana uz 1 (vienu) gadu, bez mantas konfiskācijas, atņemot tiesības veikt komercdarbību, kas saistīta ar mežsaimniecības palīgdarbiem uz 2 (diviem) gadiem;
- - par Krimināllikuma 177.panta pirmajā daļā paredzētā noziedzīga nodarījuma izdarīšanu – brīvības atņemšana uz 4 (četriem) mēnešiem.

Pamatojoties uz Krimināllikuma 50.panta pirmo un trešo daļu pēc noziedzīgo nodarījumu kopības galīgo sodu /pers. D/ noteikt daļēji saskaitot

piespriestos sodus – brīvības atņemšana uz 2 (diviem) gadiem, bez mantas konfiskācijas, atņemot tiesības veikt komercdarbību, kas saistīta ar mežsaimniecības palīgdarbiem uz 3 (trim) gadiem.

Piemērojot Krimināllikuma 55. panta pirmo un otro daļu piespriesto brīvības atņemšanas sodu uzskatīt par nosacītu un sodu neizpildīt, ja notiesātais /pers. D/ 3 (trīs) gadu un 6 (sešu) mēnešu pārbaudes laikā neizdarīs jaunu noziedzīgu nodarījumu, nepārkāps sabiedrisko kārtību un izpildīs krimināLsodu izpildi reglamentējošā likumā paredzētos un Valsts probācijas dienesta noteiktos pienākumus.

/pers. D/ piemēroto drošības līdzekli – dzīvesvietas maiņas paziņošana spriedumam stājoties spēkā atcelt.

Izskaidrot apsūdzētajam pienākumu desmit darba dienu pēc sprieduma spēkā stāšanās ierasties uz Valsts Probācijas dienesta Latgales reģiona Krāslavas teritoriālo struktūrvienību (Rēzeknes ielā 33 A, Krāslavā) un pieteikties soda izciešanai.

Piemērot juridiskajai personai SIA "ALĪNA U", reģistrācijas Nr. 41502018188, juridiskā adrese stacija "Krāslava", Ūdrīšu pagasts, Krāslavas novads piespiedu ietekmēšanas līdzekli.

Apstiprināt starp prokurori un SIA "ALĪNA U" pārstāvi /pers. D/ 2020. gada 15.septembrī noslēgto vienošanos un pamatojoties uz Krimināllikuma $70.^2$, $70.^4$ un $70.^8$ pantu piemērot SIA "ALĪNA U" tajā paredzētos piespiedu ietekmēšanas līdzekļus:

- par Krimināllikuma 218. panta otrajā daļā paredzētā noziedzīga nodarījuma izdarīšanu (izdarīts no 2013. gada 1. janvāra līdz 2014. gada 24. aprīlim), kas izdarīts SIA "ALĪNA U" interesēs – tiesību ierobežošanu veikt noteikta veida darbību - saimniecisko darbību, kas saistīta ar šķeldas ražošanu uz 2 (diviem) gadiem;

- par Krimināllikuma 218. panta otrajā daļā paredzētā noziedzīga nodarījuma izdarīšanu (izdarīts no 2014. gada 1. janvāra līdz 2016. gada 24. aprīlim), kas izdarīts SIA "ALĪNA U" interesēs – tiesību atņemšanu veikt noteikta veida darbību, saimniecisko darbību kas saistīta ar šķeldas ražošanu uz 2 (diviem) gadiem;

-par Krimināllikuma 177. panta pirmajā daļā paredzētā noziedzīga nodarījuma izdarīšanu, kas izdarīts SIA "ALĪNA U" interesēs, - tiesību atņemšanu veikt noteikta veida darbību - saimniecisko darbību, kas saistīta ar šķeldas ražošanu uz 1 (vienu) gadu.

Saskaņā ar Krimināllikuma $70.^8$ panta ceturtās daļas 2. punktu, pēc noziedzīgu nodarījumu kopības pilnīgi saskaitot tiesību ierobežojumus, noteikt SIA "ALĪNA U" galīgo piemērojamo piespiedu ietekmēšanas līdzekli - tiesību atņemšana veikt saimniecisko darbību, kas saistīta ar šķeldas ražošanu uz 5 (pieciem) gadiem.

Piedzīt solidāri no /pers. D/ un SIA "ALĪNA U" valsts labā rādītā mantiska zaudējuma kompensāciju 96 021,33 *euro* (deviņdesmit seši tūkstoši divdesmit viens *euro* 33 centi), nosakot termiņu labprātīgai samaksai – 30 dienas no sprieduma spēkā stāšanās dienas un uzliekot par pienākumu iesniegt tiesas kancelejā maksājumu apliecinošo dokumentu.

Līdz kompensācijas pilnīgai samaksai, saglabāt arestu, kas uzlikts /pers. D/ piederošajām 29 kapitāldaļām SIA "Alīna U" 4118,00 *euro* vērtībā.

Līdz kompensācijas pilnīgai samaksai, saglabāt arestus, kas uzlikti SIA "Alīna U" mantai:

- nekustamais īpašums /adrese/, kadastra numurs /numurs/, vērtība 22 197 *euro*;
- kravas seglu vilcējs "VOLVO FH12, ar reģistrācijas numuru /reģistrācijas numurs/, 5 500,00 *euro* vērtībā;
- kravas seglu vilcējs "VOLVO FH12, ar reģistrācijas numuru /reģistrācijas numurs/, 5 700,00 *euro* vērtībā;
- kravas transporta autovedējs VOLVO FL10, ar reģistrācijas numuru /reģistrācijas numurs/, 6 500,00 *euro* vērtībā;
- puspiekabe transporta kravas kaste SCHMITZ SW 24, ar reģistrācijas numuru /reģistrācijas numurs/, 7 000,00 *euro* vērtībā;
- puspiekabe transporta kravas kaste REISCH RWLS 35/24, ar reģistrācijas numuru /reģistrācijas numurs/, 7 000,00 *euro* vērtībā;
- puspiekabe transporta pašizgāzējs ZASLAW D-653, ar reģistrācijas numuru /reģistrācijas numurs/, 9 000,00 *euro* vērtībā;
- puspiekabei transporta kravas kastei REISCH RSBS 35/24, valsts reģistrācijas numurs /reģistrācijas numurs/, VIN /šasijas numurs/, izlaiduma gads 2000, aptuvenā tirgus vērtība 6 000,00 *euro;*
- puspiekabei transporta kravas kastei STOKOTA SSF40, valsts reģistrācijas numurs /reģistrācijas numurs/, VIN /šasijas numurs/, izlaiduma gads 2013, aptuvenā tirgus vērtība 20 000,00 *euro;*
- traktoru piekabei (pašizgāzējam) ERT E-18, valsts numurs /reģistrācijas numurs/, pases Nr./pases numurs/, rūpnīcas Nr.E180007, izlaiduma gads 2015, aptuvenā tirgus vērtība 8 000,00 *euro*;
- traktoru piekabei (pašizgāzējam) ERT E 10, valsts numurs /reģistrācijas numurs/, pases Nr./pases numurs/, rūpnīcas Nr.E100028, izlaiduma gads 2014, aptuvenā tirgus vērtība 4 000,00 *euro*;
- traktoru piekabei (pašizgāzējam) ERT E-10, valsts numurs /reģistrācijas numurs/, pases Nr./pases numurs/, rūpnīcas Nr.E100027, izlaiduma gads 2013, aptuvenā tirgus vērtība 3 000,00 *euro*.

Atcelt arestu sekojošai SIA "Alīna U" mantai:

- nekustamajam īpašumam /adrese/, kadastra numurs /numurs B/, vērtība 5 566.00 *euro;*
- kravas seglu vilcējam "VOLVO FH12, ar reģistrācijas numuru /reģistrācijas numurs/, 6 000,00 *euro* vērtībā;
- kravas seglu vilcējs "VOLVO FH12, ar reģistrācijas numuru /reģistrācijas numurs/, 8 500,00 *euro* vērtībā;
- traktoram BELARUS 920, valsts numurs /reģistrācijas numurs/, pases Nr./pases numurs/, rūpnīcas Nr.09000002, izlaiduma gads 1998, aptuvenā tirgus vērtība 5 000,00 *euro*;
- traktoram BELARUS 920.3, valsts numurs /reģistrācijas numurs/, pases Nr./pases numurs/, rūpnīcas Nr.09010337, izlaiduma gads 2006, aptuvenā tirgus vērtība 8 000,00 *euro*;
- traktoram MTZ-82.1, valsts numurs /reģistrācijas numurs/, pases Nr./pases numurs/, rūpnīcas Nr.08010987, izlaiduma gads 1999, aptuvenā tirgus vērtība 7 000,00 *euro*;
- traktoram VALTRA T-160C, valsts numurs /reģistrācijas numurs/, pases Nr./pases numurs/, rūpnīcas Nr.S01445, izlaiduma gads 2005, aptuvenā tirgus vērtība 20 000,00 *euro*.

Lietiskos pierādījumus – pavadzīmju oriģinālus un parakstu paraugus (3 aploksnes) glabāt ar lietas materiāliem.

Saīsinātais spriedums nav pārsūdzams.

Prokurore, cietušais, apsūdzētais un aizstāvis 10 dienu laikā no saīsinātā sprieduma pasludināšanas dienas var rakstveidā iesniegt tiesai lūgumu par pilna sprieduma sagatavošanu.

Pilnu spriedumu var pārsūdzēt kasācijas kārtībā Augstākajā tiesā 10 dienu laikā no pilna sprieduma pieejamības dienas, kasācijas sūdzību vai protestu iesniedzot Daugavpils tiesā.

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

Tiesnese G.Simoņuka