Lietas Nr. 15830005215

SPRIEDUMS
Latvijas Republikas vārdā
Liepājā 2017.gada 4.septembrī

Liepājas tiesa,
tiesnese Aiva Daidere rakstveida procesā izskatīja krimināllietu vienošanās procesa kārtībā /pers. A/, personas kods /personas kods/, apsūdzībā pēc Krimināllikuma 218.panta otrās daļas.

Aprakstošā daļa

Pārbaudījusi vienošanās noslēgšanas apstākļus un vienošanās atbilstību Kriminālprocesa likuma un Krimināllikuma normām, tiesa konstatēja, ka /pers. A/ izvairījās no nodokļu un tiem pielīdzināto maksājumu nomaksas, nodarot valstij zaudējumus lielā apmērā.

/pers. A/, būdama SIA /Nosaukums A/ vienīgā valdes locekle ar paraksta tiesībām, kas reģistrēta LR Uzņēmumu reģistrā 2011. gada 1. novembrī ar reģistrācijas numuru /reģistrācijas numurs/, juridiskā adrese /adrese/. 2011.gada 1.novembrī SIA /Nosaukums A/ reģistrējās Valsts ieņēmuma dienestā (turpmāk – VID) ar PVN apliekamo personu reģistrā, tādējādi vienīgā atbildīgā par SIA /Nosaukums A/ saimniecisko darbību, nodokļu atskaitēs sniegto informāciju, tostarp, aprēķinātajām un valsts budžetā iemaksājamajām nodokļu summām, un saskaņā ar likumu ,,Par nodokļiem un nodevām" 15. panta pirmās daļas 1. un 2. punktu, likumu ,,Par grāmatvedību" 2. panta pirmo, otro un trešo daļu un 7. panta pirmo un piekto daļu, 10. panta pirmo daļu un citiem normatīvajiem aktiem, atbildīga arī par minētās SIA likumos noteikto nodokļu maksājumu nomaksu valsts budžetā noteiktajā termiņā un pilnā apmērā, kā arī par grāmatvedības kārtošanu un visu saimniecisko darījumu apliecinošo dokumentu saglabāšanu, pārkāpjot Pievienotās vērtības nodokļa likuma 1. panta 1., 2., 4., 7. un 9. punktu, 8. panta pirmo, otro un 5.[1] daļu, 10. panta pirmās daļas 1.punktu un trīspadsmito daļu, 84. un 119. pantu, likuma "Par Mikrouzņēmumu nodokli" 7.panta pirmo daļu, likuma ,,Par iedzīvotāju ienākumu nodokli" 8. panta 2.[7] un 2.[8]daļu, 3. panta pirmo daļu, 17. panta pirmo daļu, 29. panta pirmo daļu, laika posmā no 2012.gada 16.janvāra līdz 2014.gada 15.oktobrim, sistemātiski iesniedza VID noteiktās atskaites – deklarācijas, pārskatus, ziņojumus, taču mantkārīgu motīvu vadīta, pretēji augstāk minēto normatīvo aktu regulējumam, nolūkā izvairīties no nodokļu nomaksas tīši neveica nodokļu maksājumus valsts budžetā pilnā apmērā, tādējādi izvairoties no Pievienotās vērtības nodokļa (turpmāk – PVN) 30365,34 *euro* apmērā, mikrouzņēmuma nodokļa 12779,50 *euro* apmērā un Iedzīvotāju ienākuma nodokļa (turpmāk – IIN) 60,59 *euro* apmērā nomaksas, ar to nodarot valstij zaudējumus lielā apmērā, tas ir 43 205,43 *euro* apmērā.

Saskaņā ar Pievienotās vērtības nodokļa likuma 118.panta pirmo daļu, ja reģistrēts nodokļa maksātājs deklarāciju un tās pielikumus iesniedz VID, izmantojot VID Elektroniskās deklarēšanas sistēmu, deklarācijas iesniegšanas termiņš ir 20 dienas pēc taksācijas perioda beigām. Saskaņā ar minētā likuma 119.panta pirmo daļu nodokli, kas aprēķināts par taksācijas periodu, reģistrēts nodokļa maksātājs iemaksā valsts budžetā 20 dienu laikā pēc taksācijas perioda beigām [..]. Savukārt likuma 84.pantā noteikts, ka nodokli valsts budžetā maksā ikviens nodokļa maksātājs, kas ir reģistrēts vai kam saskaņā ar šo likumu jābūt reģistrētam VID pievienotās vērtības nodokļa maksātāju reģistrā un kas veic apliekamus darījumus, kuriem iekšzemē piemēro nodokli [..].

Tā laika posmā no 2012.gada 16.janvāra līdz 2014.gada 15.oktobrim /nosaukums A/ īpašniece /pers. A/, kurai saskaņā ar likuma „Par grāmatvedību", bija pienākums organizēt grāmatvedības kārtošanu, regulāri sniedza Valsts ieņēmumu dienesta Nodokļu pārvaldes Liepājas klientu apkalpošanas centrā likumā noteiktās deklarācijas, pārskatus, ziņojumus, bet aprēķinātās valsts budžetā maksājamo nodokļu summas, minētajā laika periodā, veica daļēji, neskatoties uz to, ka /nosaukums A/ rīcībā bija pietiekami skaidras naudas finanšu līdzekļi nodokļu nomaksai.

Laika posmā no 2012.gada 16.janvāra līdz 2014.gada 15.oktobrim /nosaukums A/ievērojot LR likuma „Par pievienotās vērtības nodokli" 11.panta nosacījumus, elektroniski iesniedza nodokļu administrācijai pievienotās vērtības nodokļa deklarācijas ar pielikumiem par katru taksācijas periodu, kurās aprēķināja valsts budžetā iemaksājamo pievienotās vērtības nodokli.

Laika posmā no 2012.gada 16.janvāra līdz 2014.gada 15.oktobrim bija aprēķināts un /nosaukums A/valsts budžetā jānomaksā pievienotās vērtības nodoklis (PVN), un proti:

1. 2012.gada 16.janvārī iesniedza PVN deklarāciju par taksācijas periodu 2011.gada 4.ceturksnis, norādot valsts budžetā iemaksājamo PVN apmēru 2531,10 Ls jeb 3601,43 *euro*;

2. 2012.gada 16.aprīlī iesniedza PVN deklarāciju par taksācijas periodu 2012.gada 1.ceturksnis, norādot valsts budžetā iemaksājamo PVN apmēru 3803,80 Ls jeb 5412,32 *euro*, iemaksājot 10.04.2012. 42,00 Ls jeb 59,76 *euro*;

3. 2012.gada 16.jūlijā iesniedza PVN deklarāciju par taksācijas periodu 2012.gada 2.ceturksnis, norādot valsts budžetā iemaksājamo PVN apmēru 3003,00 Ls jeb 4272,88 *euro*;

4. 2012.gada 8.oktobrī iesniedza PVN deklarāciju par taksācijas periodu 2012.gada augusts, norādot valsts budžetā iemaksājamo PVN apmēru 1023,75 Ls jeb 1456,67 *euro*;

5. 2012.gada 12.oktobrī iesniedza PVN deklarāciju par taksācijas periodu 2012.gada septembri, norādot valsts budžetā iemaksājamo PVN apmēru 518,70 Ls jeb 738,04 *euro*;

6. 2012.gada 14.novembrī iesniedza PVN deklarāciju par taksācijas periodu 2012.gada oktobri, norādot valsts budžetā iemaksājamo PVN apmēru 491,40 Ls jeb 699,20 *euro*;

7. 2012.gada 17.decembrī iesniedza PVN deklarāciju par taksācijas periodu 2012.gada novembris, norādot valsts budžetā iemaksājamo PVN apmēru 546,00 Ls jeb 776,89 *euro*;

8. 2013.gada 15.janvārī iesniedza PVN deklarāciju par taksācijas periodu 2012.gada decembris, norādot valsts budžetā iemaksājamo PVN apmēru 477,75 Ls jeb 679,78 *euro;*

9. 2013.gada 15.februārī iesniedza PVN deklarāciju par taksācijas periodu 2013.gada janvāris, norādot valsts budžetā iemaksājamo PVN apmēru 546,00 Ls jeb 776,89 *euro*;

10. 2013.gada 15.martā iesniedza PVN deklarāciju par taksācijas periodu 2013.gada februāris, norādot valsts budžetā iemaksājamo PVN apmēru 546,00 Ls jeb 776,89 *euro*;

11. 2013.gada 12.aprīlī iesniedza PVN deklarāciju par taksācijas periodu 2013.gada marts, norādot valsts budžetā iemaksājamo PVN apmēru 352,80 Ls jeb 501,99 *euro*;

12. 2013.gada 15.maijā iesniedza PVN deklarāciju par taksācijas periodu 2013.gada aprīlis, norādot valsts budžetā iemaksājamo PVN apmēru 378,00 Ls jeb 537,85 *euro*;

13. 2013.gada 14.jūnijā iesniedza PVN deklarāciju par taksācijas periodu 2013.gada maijs, norādot valsts budžetā iemaksājamo PVN apmēru 352,80 Ls jeb 501,99 *euro*;

14. 2013.gada 15.jūlijā iesniedza PVN deklarāciju par taksācijas periodu 2013.gada jūnijs, norādot valsts budžetā iemaksājamo PVN apmēru 336,00 Ls jeb 478,08 *euro*;

15. 2013.gada 15.augustā iesniedza PVN deklarāciju par taksācijas periodu 2013.gada jūliju, norādot valsts budžetā iemaksājamo PVN apmēru 336,00 Ls jeb 478,08 *euro*;

16. 2013.gada 16.septembrī iesniedza PVN deklarāciju par taksācijas periodu 2013.gada augustu, norādot valsts budžetā iemaksājamo PVN apmēru 336,00 Ls jeb 478,08 *euro*;

17. 2013.gada 15.oktobrī iesniedza PVN deklarāciju par taksācijas periodu 2013.gada septembris, norādot valsts budžetā iemaksājamo PVN apmēru 705,60 Ls jeb 1003,98 *euro*;

18. 2013.gada 15.novembrī iesniedza PVN deklarāciju par taksācijas periodu 2013.gada oktobri, norādot valsts budžetā iemaksājamo PVN apmēru 772,80 Ls jeb 1099,60 *euro*;

19. 2013.gada 16.decembrī iesniedza PVN deklarāciju par taksācijas periodu 2013.gada novembris, norādot valsts budžetā iemaksājamo PVN apmēru 672,00 Ls jeb 956,17 *euro*;

20. 2014.gada 15.janvārī iesniedza PVN deklarāciju par taksācijas periodu 2013.gada decembris, norādot valsts budžetā iemaksājamo PVN apmēru 62,60 Ls jeb 884,46 *euro*;

21. 2014.gada 15.aprīlī iesniedza PVN deklarāciju par taksācijas periodu 2014.gada 1.ceturksnis, norādot valsts budžetā iemaksājamo PVN apmēru 2789,01 *euro*;

22. 2014.gada 15.jūlijā iesniedza PVN deklarāciju par taksācijas periodu 2014.gada 2.ceturksnis, norādot valsts budžetā iemaksājamo PVN apmēru 897,75 *euro*;

23. 2014.gada 15.oktobrī iesniedza PVN deklarāciju par taksācijas periodu 2014.gada 3.ceturksnis, norādot valsts budžetā iemaksājamo PVN apmēru 296,31 *euro*;

24. 2015.gada 20.janvārī iesniedza PVN deklarāciju par taksācijas periodu 2014.gada 4.ceturksnis, norādot valsts budžetā iemaksājamo PVN apmēru 328,44 *euro*.

/nosaukums A/īpašniece /pers. A/, kura vadīja uzņēmumu un nodarbojās ar sabiedrības saimniecisko darbību, pretēji LR likuma „Par pievienotās vērtības nodokli" 12.pantā noteiktajam, ka par taksācijas periodu aprēķināto nodokli jāiemaksā valsts budžetā 20 dienu laikā pēc attiecīgā taksācijas perioda beigām, nav organizējusi un /nosaukums A/ veikusi daļēju PVN maksājumu valsts budžetā minētājā laika periodā, neskatoties uz to, ka šo aprēķināto un valstij piederošo PVN, no darījumu partneriem, tā bija saņēmusi.

Tādā veidā /nosaukums A/laika posmā no 2012.gada 16.janvāra līdz 2014.gada 15.oktobrim valsts budžetā nenomaksāja pievienotās vērtības nodokli par kopējo summu 30365,34 *euro* apmērā.

Laika posmā no 2012.gada 16.janvāra līdz 2014.gada 15.oktobrim /nosaukums A/, ievērojot Mikrouzņēmuma nodokļa likuma 7.panta nosacījumus, elektroniski iesniedza nodokļu administrācijai Mikrouzņēmuma nodokļa deklarācijas par katru taksācijas perioda apgrozījumu, kurās aprēķināja valsts budžetā iemaksājamo Mikrouzņēmuma nodokli, un proti:

1) 2012.gada 16.janvārī iesniedza Mikrouzņēmumu nodokļa deklarāciju par taksācijas periodu 2011.gada 4.ceturksnis, norādot valsts budžetā iemaksājamo Mikrouzņēmumu nodokļa apmēru 1035,45 Ls jeb 1473,31 *euro*;

2) 2012.gada 16.aprīlī iesniedza Mikrouzņēmumu nodokļa deklarāciju par taksācijas periodu 2012.gada 1.ceturksnis, norādot valsts budžetā iemaksājamo Mikrouzņēmumu nodokļa apmēru 1556,10 Ls jeb 2214,13 *euro*;

3) 2012.gada 16.jūlijā iesniedza Mikrouzņēmumu nodokļa deklarāciju par taksācijas periodu 2011.gada 2.ceturksnis, norādot valsts budžetā iemaksājamo Mikrouzņēmumu nodokļa apmēru 1228,50 Ls jeb 1748,00 *euro*;

4) 2012.gada 12.oktobrī iesniedza Mikrouzņēmumu nodokļa deklarāciju par taksācijas periodu 2012.gada 3.ceturksnis, norādot valsts budžetā iemaksājamo Mikrouzņēmumu nodokļa apmēru 661,05 Ls jeb 940,59 *euro*;

5) 2013.gada 15.janvārī iesniedza Mikrouzņēmumu nodokļa deklarāciju par taksācijas periodu 2012.gada 4.ceturksnis, norādot valsts budžetā iemaksājamo Mikrouzņēmumu nodokļa apmēru 649,35 Ls jeb 923,94 *euro*;

6) 2013.gada 12.aprīlī iesniedza Mikrouzņēmumu nodokļa deklarāciju par taksācijas periodu 2013.gada 1.ceturksnis, norādot valsts budžetā iemaksājamo Mikrouzņēmumu nodokļa apmēru 619,20 Ls jeb 881,04 *euro*;

7) 2013.gada 15.jūlijā iesniedza Mikrouzņēmumu nodokļa deklarāciju par taksācijas periodu 2013.gada 2.ceturksnis, norādot valsts budžetā iemaksājamo Mikrouzņēmumu nodokļa apmēru 457,20 Ls jeb 650,54 *euro*;

8) 2013.gada 15.oktobrī iesniedza Mikrouzņēmumu nodokļa deklarāciju par taksācijas periodu 2013.gada 3.ceturksnis, norādot valsts budžetā iemaksājamo Mikrouzņēmumu nodokļa apmēru 590,40 Ls jeb 840,06 *euro*;

9) 2014.gada 15.janvārī iesniedza Mikrouzņēmumu nodokļa deklarāciju par taksācijas periodu 2013.gada 4.ceturksnis, norādot valsts budžetā iemaksājamo Mikrouzņēmumu nodokļa apmēru 885,60 Ls jeb 1260,10 *euro*;

10) 2014.gada 15.aprīlī iesniedza Mikrouzņēmumu nodokļa deklarāciju par taksācijas periodu 2014.gada 1.ceturksnis, norādot valsts budžetā iemaksājamo Mikrouzņēmumu nodokļa apmēru 1195,29 *euro*;

11) 2014.gada 15.jūlijā iesniedza Mikrouzņēmumu nodokļa deklarāciju par taksācijas periodu 2014.gada 2.ceturksnis, norādot valsts budžetā iemaksājamo Mikrouzņēmumu nodokļa apmēru 384,75 *euro*;

12) 2014.gada 15.oktobrī iesniedza Mikrouzņēmumu nodokļa deklarāciju par taksācijas periodu 2014.gada 3.ceturksnis, norādot valsts budžetā iemaksājamo Mikrouzņēmumu nodokļa apmēru 126,99 *euro*;

13) 2015.gada 15.janvārī iesniedza Mikrouzņēmumu nodokļa deklarāciju par taksācijas periodu 2014.gada 4.ceturksnis, norādot valsts budžetā iemaksājamo Mikrouzņēmumu nodokļa apmēru 140,76 *euro*;

14) 2016.gada 15.janvārī iesniedza Mikrouzņēmumu nodokļa deklarāciju par taksācijas periodu 2015.gada 4.ceturksnis, norādot valsts budžetā iemaksājamo Mikrouzņēmumu nodokļa apmēru 50,00 *euro*.

/nosaukums A/īpašniece /pers. A/, kura vadīja uzņēmumu un nodarbojās ar sabiedrības saimniecisko darbību, pretēji LR likuma „Mikrouzņēmuma

nodokļa" 7.pantā noteiktajam, ka par taksācijas periodu aprēķināto nodokli jāiemaksā valsts budžetā līdz ceturkšņa sekojošā mēneša piecpadsmitajam datumam Valsts ieņēmuma dienesta mājaslapā internetā norādītajos valsts budžeta ieņēmumu kontos, nav organizējusi un /nosaukums A/ nav veikusi Mikrouzņēmuma nodokļa maksājumu valsts budžetā minētājā laika periodā.

Tādā veidā /nosaukums A/ laika posmā no 2012.gada 16.janvāra līdz 2014.gada 15.oktobrim valsts budžetā nenomaksāja Mikrouzņēmuma nodokli par kopējo summu 12779,50 *euro* apmērā.

2015.gada 1.jūnijā /nosaukums A/amatpersona /pers. A/ iesniedza paziņojumu par fiziskai personai izmaksātajām summām par taksācijas periodu 2015.gada maijs, norādot valsts budžetā maksājamo iedzīvotāju ienākumu nodokli 1000 *euro* apmērā.

2015.gada 12.oktobrī tika veikts IIN maksājums 1000 *euro* apmērā, ar kuru tika segts IIN pamatparāds 939,41 *euro* apmērā un nokavējuma nauda 60,59 *euro* apmērā, līdz ar to izveidojies IIN pamatparāds 60,59 *euro* apmērā. Pavisam /nosaukums A/ aprēķināts iedzīvotāju ienākumu nodoklis 60,59 *euro*. Neskatoties uz to, /pers. A/, kā valdes priekšsēdētāja ar paraksta tiesībām, ar sabiedrības finanšu līdzekļiem rīkojās pēc saviem ieskatiem un nepildīja likuma „Par nodokļiem un nodevām" 15.panta pirmajā daļā noteikto nodokļu maksātāju vispārīgo pienākumu- noteiktā termiņā (katru mēnesi 25.datumā no darba ņēmēju darba ienākumiem) un pilnā apmērā nomaksāt nodokļus un nodevas valsts budžetā, bez attaisnojoša iemesla veica daļēji, par minēto laika periodu aprēķināto, iedzīvotāju ienākuma nodokļa pamatparāds sastādīja 60,59 *euro*.

Tādējādi laika posmā no 2012.gada 16.janvāra līdz 2014.gada 15.oktobrim, /pers. A/ ar savu rīcību kā /nosaukums A/vienīgā un atbildīgā amatpersona, kuras pienākumos kā nodokļu maksātājam bija maksāt noteiktajā termiņā un pilnā apmērā nodokļus un nodevas, neskatoties uz pietiekamiem /nosaukums A/ naudas līdzekļiem bankas kontos, /nosaukums A/tīši un apzināti izvairījās no Pievienotās vērtības nodokļa 30365,34 *euro* apmērā, Iedzīvotāju ienākuma nodokļa 60,59 *euro* apmērā un Mikrouzņēmuma nodokļa 12779,50 *euro* apmērā nomaksas, tādējādi radīja ar likumu aizsargātām valsts tautsaimniecības interesēm valsts ieņēmumu jomā materiālus zaudējumus, tas ir 43205,43 *euro* apmērā, kas saskaņā ar likumu „Par Krimināllikuma spēkā stāšanās un piemērošanas kārtību" 20. pantu uzskatāmi par lieliem apmēriem.

Ar savām minētajām darbībām apsūdzētā /pers. A/ izdarīja Krimināllikuma 218. panta otrajā daļā paredzēto noziedzīgo nodarījumu.

Pirmstiesas izmeklēšanā Valsts ieņēmumu dienests, kurš pārstāv Latvijas Republiku ir pieteicis kaitējuma kompensāciju par labu valstij 43205,43 *euro* apmērā.

Rezolutīvā daļa

Saskaņā ar Kriminālprocesa likuma 511.pantu, 512.panta pirmo daļu, 540.[1], 542.panta pirmās daļas 3.punktu un otro daļu, 543.panta pirmo un trešo daļu, tiesa

nosprieda

atzīt /pers. A/ par vainīgu Krimināllikuma 218.panta otrajā daļā noziedzīgā nodarījuma izdarīšanā.

Apstiprināt 2017.gada 7.augustā starp prokuroru Elvi Nelmu un apsūdzēto /pers. A/, piedaloties aizstāvei Lindai Elsberģei, noslēgto vienošanos par vainas atzīšanu un sodu un sodīt /pers. A/ pēc Krimināllikuma 218.panta otrās daļas ar brīvības atņemšanu uz 2 (diviem) gadiem, atņemot tiesības uz visu veidu komercdarbību uz 2 (diviem) gadiem un bez mantas konfiskācijas.

Saskaņā ar Krimināllikuma 55.panta nosacījumiem brīvības atņemšanas sodu noteikt nosacīti un neizpildīt, ja /pers. A/ 2 (divu) gadu pārbaudes laikā neizdarīs jaunu noziedzīgu nodarījumu, nepārkāps sabiedrisko kārtību un izpildīs kriminālsodu izpildi reglamentējošajā likumā noteiktos pienākumus.

Sprieduma izpildes kontroli uzdot Valsts probācijas dienesta Liepājas teritoriālajai struktūrvienībai.

Piedzīt no /pers. A/ par labu valstij kaitējuma kompensāciju 43205,43 *euro* (četrdesmit trīs tūkstoši divi simti pieci *euro* un četrdesmit trīs centi) apmērā.

Kaitējuma kompensācija ieskaitāma valsts budžeta kontā LV67TREL1060001239900, kā maksājuma saņēmēju norādot Valsts kasi, reģistrācijas Nr.90000050138, BIC kods TRELLV22, maksājuma mērķa laukā norādot kriminālprocesa numuru 15830009715.

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

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

Tiesnese (personiskais paraksts) A.Daidere