Lietas arhīva Nr. K68-0321-22/10
ECLI:LV:RPPT:2022:0309.15830011116.2.S

SPRIEDUMS
Latvijas Republikas vārdā
Rīgā, 2022.gada 9.martā

Rīgas pilsētas Pārdaugavas tiesa
tiesnese M.Bite
ar sekretāru D.Meliņu, tulci /pers.A/
piedaloties prokuroram T.Kalniņam
aizstāvim I.Bukovskim
SIA "/nosaukums/" pārstāvim /pers.B/
atklātā tiesas sēdē Rīgā, Mazā Nometņu ielā 39, izskatīja krimināllietu **/pers. B/**, personas kods /personas kods/, apsūdzībā pēc Krimināllikuma 218.panta otrās daļas un procesu par piespiedu ietekmēšanas līdzekļu piemērošanu juridiskajai personai SIA "/nosaukums/", reģistrācijas Nr./reģistrācijas numurs/ un tiesas izmeklēšanā, pārbaudījusi iztiesāšanas laikā noslēgtās vienošanās noslēgšanas apstākļus un tās atbilstību Krimināllikuma un Kriminālprocesa likuma normām, tiesa

k o n s t a t ē j a:

/pers.B/ SIA "/nosaukums/" labā izvairījās no nodokļu nomaksas, nodarot valstij zaudējumus lielā apmērā, šādos apstākļos:

Sabiedrība ar ierobežotu atbildību (turpmāk - SIA) "/nosaukums/" reģistrēta Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistrā /datums/ar reģistrācijas Nr. /reģistrācijas numurs/ un Nodokļu maksātāju reģistrā /datums/ar reģistrācijas Nr. /reģistrācijas numurs/. SIA "/nosaukums/" /datums/reģistrēta Valsts ieņēmumu dienesta (turpmāk tekstā - VID) ar pievienotās vērtības nodokli (turpmāk tekstā - PVN) apliekamo personu reģistrā ar Nr. /reģistrācijas numurs/. SIA "/nosaukums/" juridiskā adrese - /adrese/. SIA "/nosaukums/" deklarētais pamata darbības veids - kravu pārvadājumi pa autoceļiem.

Laika posmā no 1991.gada 23.maija līdz 2005.gada 7.februārim /pers. B/ bija SIA "/nosaukums/" direktors, laikā no /datums//pers. B/ ir SIA "/nosaukums/" valdes loceklis ar tiesībām sabiedrību pārstāvēt atsevišķi. /pers. B/ organizēja un vadīja SIA "/nosaukums/" finansiāli - saimniecisko darbību.

Saskaņā ar likuma „Par nodokļiem un nodevām" 15.pantu /pers. B/ kā uzņēmuma vadītājam bija pienākums aprēķināt maksājamo (iemaksājamo) nodokļu summas, noteiktajā termiņā un pilnā apmērā nomaksāt nodokļus un nodevas un saskaņā ar likuma „Par grāmatvedību" 2. un 7.pantu kārtot grāmatvedību, kurā uzskatāmi atspoguļojami visi uzņēmuma saimnieciskie darījumi. Pievienotās vērtības nodokļa likuma 118. panta pirmajā daļā noteikts, ka, ja reģistrēts nodokļa maksātājs deklarāciju un tās pielikumus iesniedz VID, izmantojot VID Elektroniskās deklarēšanas sistēmu (turpmāk - EDS), deklarācijas iesniegšanas termiņš ir 20 dienas pēc taksācijas perioda beigām. Pievienotās vērtības nodokļa likuma 119.panta pirmajā daļā noteikts, ka nodokli, kas aprēķināts par taksācijas periodu, reģistrēts nodokļa maksātājs iemaksā valsts budžetā 20 dienu laikā pēc taksācijas perioda beigām, ja šajā pantā noteikts citādi. Saskaņā ar Pievienotās vērtības nodokļa likuma 115.panta pirmo daļu SIA "/nosaukums/" pievienotās vērtības nodokļa taksācijas periods ir viens kalendārais mēnesis.

/pers. B/ būdama SIA "/nosaukums/" atbildīgā amatpersona, apzinoties, ka saskaņā ar Pievienotās vērtības nodokļa likuma prasībām PVN priekšnodokli var atskaitīt tikai par atbilstoši nodokļu rēķiniem faktiski notikušiem (reāliem) darījumiem, kas saistīti ar nodokli apliekamu darījumu nodrošināšanai, mantkārīgu motīvu vadīts, nolēma norādīt apzināti nepatiesu informāciju par SIA "/nosaukums/" darījumiem par it kā saņemtām precēm un pakalpojumiem uzņēmuma PVN deklarācijās par laika posmu no 2015.gada 1.janvāra līdz 2016.gada 30. aprīlim, tādējādi nepamatoti samazinot valsts budžetā maksājamo PVN apmēru.

Atbilstoši Ministru kabineta 2013.gada 15.janvāra noteikumu Nr. 40 "Noteikumi par pievienotās vērtības nodokļa deklarācijām" 23. un 25.3.10. punktam, PVN 1 pārskata I daļā reģistrēts nodokļa maksātājs kopējā summā norāda pārējos attaisnojuma dokumentus, kuros (katrā no attaisnojuma dokumentiem) norādītā preču un pakalpojumu kopējā vērtība bez nodokļa ir mazāka par 1 430 *euro*, norādot darījuma veida kodu "T" (turpmāk - Darījumi zem 1 430 *euro).*

/pers. B/, būdams SIA "/nosaukums/" valdes loceklis ar tiesībām pārstāvēt sabiedrību atsevišķi, nolūkā izvairīties no PVN nomaksas, nodeva, kā arī nodrošināja SIA "/nosaukums/" grāmatvedei darījumu apliecinošus dokumentus iekļaušanai SIA "/nosaukums/" PVN deklarācijā par taksācijas periodiem no 2015.gada janvāra līdz 2016.gada aprīlim, kā arī tālākai deklarāciju iesniegšanai VID. SIA "/nosaukums/" grāmatvede, nezinot par /pers. B/ noziedzīgo nodomu un neapzinoties, ka elektroniskās kases aparāta (turpmāk - EKA) čekos un kvītīs norādītie pakalpojumi un preces no SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/" SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/" un SIA "/nosaukums/", faktiski nav saņemtas, SIA "/nosaukums/" PVN deklarācijas par taksācijas periodiem no 2015.gada janvāra līdz 2016.gada aprīlim pielikumos "Nodokļa summas par iekšzemē iegādātām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem" iekļāva darījumus starp SIA "/nosaukums/" un minētajiem uzņēmumiem, un, izmantojot VID EDS, iesniedza VID SIA "/nosaukums/" PVN deklarācijas ar pielikumiem par taksācijas periodiem no 2015.gada janvāra līdz 2016.gada aprīlim, tādējādi par minētajiem faktiski nenotikušajiem darījumiem kā priekšnodoklis no budžetā maksājamās pievienotās vērtības nodokļa summas tika nelikumīgi atskaitīts pievienotās vērtības nodoklis, tādā veidā nelikumīgi samazinot SIA "/nosaukums/" valsts budžetā maksājamo pievienotās vērtības nodokli un nelikumīgi panākot SIA "/nosaukums/" aprēķinātā pievienotās vērtības nodokļa pārmaksu.

/pers. B/ pirmstiesas procesā precīzi nenoskaidrotā laikā un apstākļos ieguva viltotus SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/", SIA "AN /nosaukums/", un SIA "/nosaukums/", EKA čekus un kvītis. PVN deklarācijā

par 2015.gada janvāri, kas VID EDS iesniegta 2015.gada 18.februārī, tās sadaļā "Pārskats par priekšnodokļa un nodokļa summām, kas norādītas nodokļa deklarācijā par taksācijas periodu" sadaļā PVN 1- I "Nodokļa summas par iekšzemē iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem", Darījumos zem 1 430 *euro* saņemto preču un pakalpojumu vērtība norādīta 6 514,22 *euro* apmērā, PVN 1367,99 *euro* apmērā.

Nolūkā samazināt valsts budžetā maksājamo PVN apmēru, /pers. B/ nodrošināja, ka PVN deklarācijā par 2015.gada janvāri priekšnodoklī tiek iekļauti SIA "/nosaukums/" faktiski nenotikuši darījumi ar minētajiem uzņēmumiem par darījumu summu 6 020,42 *euro*, PVN 1 264,28 *euro,* kopā 7 284,70 *euro* , tas ir,

- ar SIA "/nosaukums/" 2015.gada 5.janvāra čeks Nr. /numurs/ (darījuma summa bez PVN 404,96 *euro*, PVN 85,04 *euro*, kopsumma 490 *euro),* 2015.gada 28.janvāra čeks Nr./numurs/(darījuma summa bez PVN 371,9 *euro*, PVN 78,1 *euro,* kopsumma 450 *euro);*

- ar SIA "/nosaukums/" 2015.gada 8.janvāra čeks Nr. /numurs/ (darījuma summa bez PVN 484,38 *euro,* PVN 101,72 *euro,* kopsumma 586,1 *euro),* 2015.gada 10.janvāra čeks Nr./numurs/(darījuma summa bez PVN 669,42 *euro*, PVN 140,58 *euro,* kopsumma 810 *euro);*

- ar SIA "/nosaukums/" 2015.gada 9.janvāra čeks Nr. /numurs/ (darījuma summa bez PVN 360 *euro,* PVN 75,6 *euro*, kopsumma 435,6 *euro);*

- ar SIA "/nosaukums/" 2015.gada 11.janvāra čeks Nr. /numurs/ (darījuma summa bez PVN 409,09 *euro,* PVN 85,91 *euro,* kopsumma 495 *euro),* 2015.gada 16.janvāra čeks Nr. /numurs/darījuma summa bez PVN 438,02 *euro,* PVN 91,98 *euro,* kopsumma 530 *euro);*

- ar SIA "/nosaukums/" 2015.gada 12.janvāra čeks Nr. /numurs/ (darījuma summa bez PVN 487,6 *euro*, PVN 102,4 *euro*, kopsumma 590 *euro);* 2015.gada 18.janvāra čeks Nr. /numurs/ (darījuma summa bez PVN 528,93 *euro,* PVN 111,07 *euro,* kopsumma 640 *euro);*

- ar SIA "/nosaukums/" 2015.gada 20.janvāra čeks Nr. /numurs/ (darījuma summa bez PVN 504,13 *euro,* PVN 105,87 *euro,* kopsumma 610 *euro);*

- ar SIA "/nosaukums/" 2015.gada 21 janvāra čeks Nr. /numurs/ (darījuma summa bez PVN 421,49 *euro,* PVN 88,51 *euro,* kopsumma 510 *euro);* 2015.gada 23.janvāra čeks Nr./numurs/ (darījuma summa bez PVN 421,49 *euro,* PVN 88,51 *euro,* kopsumma 510 *euro);*

- ar SIA "/nosaukums/" 2015.gada 26.janvāra čeks Nr. /numurs/ (darījuma summa bez PVN 519,01 *euro*, PVN 108,99 *euro,* kopsumma 628 *euro);*

PVN par 2015.gada janvāri nomaksas termiņš valsts budžetā - 2015.gada 20.februāris. Tādējādi valstij nodarīts zaudējums 1 264,28 *euro* apmērā nesamaksātā pievienotās vērtības nodokļa veidā.

/pers. B/ pirmstiesas procesā precīzi nenoskaidrotā laikā un apstākļos ieguva viltotus SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/" un SIA "/nosaukums/", EKA čekus un kvītis. PVN deklarācijā par 2015.gada februāri, kas VID EDS iesniegta 2015.gada 16.martā, tās sadaļā "Pārskats par priekšnodokļa un nodokļa summām, kas norādītas nodokļa deklarācijā par taksācijas periodu" sadaļā PVN 1- I "Nodokļa summas par iekšzemē iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem", Darījumos zem 1 430 *euro* saņemto preču un pakalpojumu vērtība norādīta 6 364, 17 *euro* apmērā, PVN 1 336,48 *euro* apmērā. Nolūkā samazināt valsts budžetā maksājamo PVN apmēru, /pers. B/ nodrošināja, ka PVN deklarācijā par 2015.gada februāri priekšnodoklī tiek iekļauti SIA "/nosaukums/" faktiski nenotikuši darījumi ar minētajiem uzņēmumiem par darījumu summu 5 153,22 *euro*, PVN 1 082,16 *euro,* kopā 6 235,38 *euro* , tas ir,

- ar SIA "/nosaukums/" 2015.gada 1.februāra čeks Nr. /numurs/ (darījuma summa bez PVN 564,55 *euro,* PVN 118,55 *euro,* kopsumma 683,1 *euro);*

- ar SIA "/nosaukums/" 2015.gada 5.februāra čeks Nr. /numurs/(darījuma summa bez PVN 556,76 *euro,* PVN 116,92 *euro,* kopsumma 673,68 *euro),* 2015.gada 23.februāra čeks Nr./numurs/ (darījuma summa bez PVN 348,07 *euro,* PVN 73,09 *euro,* kopsumma 421,16 *euro);*

- ar SIA "/numurs/" 2015.gada 10.februāra čeks Nr./numurs/(darījuma summa bez PVN 326,45 *euro,* PVN 68,55 *euro,* kopsumma 395 *euro),* 520 2015.gada 17.februāra čeks Nr./numurs/(darījuma summa bez PVN 363,64 *euro,* PVN 76,36 *euro,* kopsumma 440 *euro);*

- ar SIA "/nosaukums/" 2015.gada 11.februāra čeks Nr. /numurs/ (darījuma summa bez PVN 334,71 *euro,* PVN 70,29 *euro,* kopsumma 405 *euro),* 2015.gada 16.februāra čeks Nr. /numurs/ (darījuma summa bez PVN 384,3 *euro,* PVN 80,7 *euro,* kopsumma 465 *euro),* 2015.gada 20.februāra čeks Nr. /numurs/ (darījuma summa bez PVN 338,84 *euro,* PVN 71,16 *euro*, kopsumma 410 *euro);*

- ar SIA "/nosaukums/" 2015.gada 20.februāra čeks Nr. /numurs/(darījuma summa bez PVN 423,14 *euro,* PVN 88,86 *euro,* kopsumma 512 *euro);*

- ar SIA "/nosaukums/", 2015.gada 25.februāra čeks Nr./numurs/(darījuma summa bez PVN 685,95 *euro,* PVN 144,05 *euro,* kopsumma 830 *euro);*

- ar SIA "/nosaukums/" 2015.gada 25.februāra čeks Nr. /numurs/ (darījuma summa bez PVN 425,98 *euro*, PVN 89,46 *euro,* kopsumma 515,44 *euro).*

PVN par 2015.gada februāri nomaksas termiņš valsts budžetā - 2015.gada 20.marts, Tādējādi valstij nodarīts zaudējums 1 082,16 *euro* apmērā nesamaksātā pievienotās vērtības nodokļa veidā.

/pers. B/ pirmstiesas procesā precīzi nenoskaidrotā laikā un apstākļos ieguva viltotus SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/" un SIA "/nosaukums/" EKA čekus un kvītis. PVN deklarācijā par 2015.gada martu, kas VID EDS iesniegta 2015.gada 17.aprīlī, tās sadaļā "Pārskats par priekšnodokļa un nodokļa summām, kas norādītas nodokļa deklarācijā par taksācijas periodu" sadaļā PVN 1- I "Nodokļa summas par iekšzemē iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem", Darījumos zem 1 430 *euro* saņemto preču un pakalpojumu vērtība norādīta 6 389,40 *euro* apmērā, PVN 1 341,77 *euro* apmērā. Nolūkā samazināt valsts budžetā maksājamo PVN apmēru, /pers. B/ nodrošināja, ka PVN deklarācijā par 2015.gada martu priekšnodoklī tiek iekļauti SIA "/nosaukums/" faktiski nenotikuši darījumi ar minētajiem uzņēmumiem par darījumu summu 5 145,09 *euro,* PVN 1 080,47 *euro,* kopā 6 225,56 *euro* , tas ir,

- ar SIA "/nosaukums/" 2015.gada 4.marta čeks Nr. /nosaukums/ (darījuma summa bez PVN 425,62 *euro,* PVN 89,38 *euro,* kopsumma 515 *euro),* 2015.gada 7.marta čeks Nr. /numurs/(darījuma summa bez PVN 322,31 *euro,* PVN 67,69 *euro*, kopsumma 390 *euro),* 2015.gada 30.marta čeks Nr. /numurs/ (darījuma summa bez PVN 347,11 *euro,* PVN 72,89 *euro,* kopsumma 420 *euro);*

- ar SIA "/nosaukums/" 2015.gada 5.marta čeks Nr. /numurs/ (darījuma summa bez PVN 396,69 *euro,* PVN 83,31 *euro,* kopsumma 480 *euro),* 2015.gada 10.marta čeks Nr. /numurs/ (darījuma summa bez PVN 359,5 *euro,* PVN 75,5 *euro,* kopsumma 435 *euro),* 2015.gada 20,marta čeks Nr. /numurs/ (darījuma summa bez PVN 326,45 *euro,* PVN 68,55 *euro,* kopsumma 395 *euro);*

- ar SIA "/nosaukums/" 2015.gada 6.marta čeks Nr. /numurs/ (darījuma summa bez PVN 353,97 *euro,* PVN 74,33 *euro,* kopsumma 428,3 *euro),* 2015.gada 18.marta čeks Nr. /numurs/ (darījuma summa bez PVN 481,9 *euro,* PVN 101,2 *euro*, kopsumma 583,1 *euro);*

- ar SIA "/nosaukums/" 2015.gada 9.marta čeks Nr./numurs/ (darījuma summa bez PVN 404,96 *euro,* PVN 85,04 *euro,* kopsumma 490 *euro),* 2015.gada 25.marta čeks Nr. /numurs/ (darījuma summa bez PVN 388,43 *euro,* PVN 81,57 *euro,* kopsumma 470 *euro);*

- ar SIA "/nosaukums/" 2015.gada 12.marta čeks Nr./numurs/(darījuma summa bez PVN 477,14 *euro,* PVN 100,2 *euro,* kopsumma 577,34 *euro);*

- ar SIA "/nosaukums/" 2015.gada 16.marta čeks Nr. /numurs/ (darījuma summa bez PVN 504,86 *euro*, PVN 106,02 *euro*, kopsumma 610,88 *euro);*

- ar SIA "/nosaukums/" 2015.gada 23.marta čeks Nr. /numurs/ (darījuma summa bez PVN 356,15 *euro,* PVN 74,79 *euro,* kopsumma 430,94 *euro);*

PVN par 2015.gada martu nomaksas termiņš valsts budžetā - 2015.gada 20.aprīlis. Tādējādi valstij nodarīts zaudējums 1 080,47 *euro* apmērā nesamaksātā pievienotās vērtības nodokļa veidā.

/pers. B/ pirmstiesas procesā precīzi nenoskaidrotā laikā un apstākļos ieguva viltotus SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/" un SIA "/nosaukums/" EKA čekus un kvītis. PVN deklarācijā par 2015.gada aprīli, kas VID EDS iesniegta 2015.gada 19.maijā, tās sadaļā "Pārskats par priekšnodokļa un nodokļa summām, kas norādītas nodokļa deklarācijā par taksācijas periodu" sadaļā PVN 1- I "Nodokļa summas par iekšzemē iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem", Darījumos zem 1 430 *euro* to preču un pakalpojumu vērtība norādīta 6 593,74 *euro* apmērā, PVN 1 384,68 *euro* apmērā. PVN deklarācija par 2015.gada aprīli labota 2016.gada 15.aprīli, kurā norādīta to preču un pakalpojumu vērtība 6 603,26 *euro* apmērā, PVN 1 386,68 *euro* apmērā. Nolūkā samazināt valsts budžetā maksājamo PVN apmēru, /pers. B/ nodrošināja, ka deklarācijā par 2015.gada aprīli priekšnodoklī tiek iekļauti SIA "/nosaukums/" faktiski nenotikuši darījumi ar minētajiem uzņēmumiem par darījumu summu 5 561,59 *euro,* PVN 1 167,93 *euro*, kopā 6 729,52 *euro* , tas ir,

- ar SIA "/nosaukums/" 2015.gada 1.aprīļa čeks Nr. /numurs/ (darījuma summa bez PVN 388,43 *euro*, PVN 81,57 *euro*, kopsumma 470 *euro),* 2015.gada 15.aprīļa čeks Nr. /numurs/ darījuma summa bez PVN 355,37 *euro,* PVN 74,63 *euro,* kopsumma 430 *euro);*

- ar SIA "/nosaukums/" 2015.gada 7.aprīļa čeks Nr. /numurs/(darījuma summa bez PVN 483,47 *euro*, PVN 101,53 *euro,* kopsumma 585 *euro),* 2015.gada 17.aprīļa čeks Nr. /numurs/ (darījuma summa bez PVN 404,96 *euro,* PVN 85,04 *euro,* kopsumma 490 *euro);*

- ar SIA "/nosaukums/" 2015.gada 9.aprīļa čeks Nr. /numurs/(darījuma summa bez PVN 384,88 *euro,* PVN 80,82 *euro,* kopsumma 465,7 *euro),* 2015.gada 13.aprīļa čeks Nr. /numurs/ darījuma summa bez PVN 505,87 *euro*, PVN 106,23 *euro,* kopsumma 612,1 *euro);*

- ar SIA "/nosaukums/" 2015.gada 10.aprīļa čeks Nr. /numurs/(darījuma summa bez PVN 245,72 *euro,* PVN 51,6 *euro,* kopsumma 297,32 *euro);*

- ar SIA "/nosaukums/" 2015.gada 10.aprīļa čeks Nr. /numurs/ (darījuma summa bez PVN 458,68 *euro,* PVN 96,32 *euro,* kopsumma 555 *euro);* 2015.gada 29.aprīļa čeks Nr. /numurs/(darījuma summa bez PVN 479,34 *euro,* PVN 100,66 *euro,* kopsumma 580 *euro);*

- ar SIA "/nosaukums/" 2015.gada 16.aprīļa čeks Nr. /numurs/ (darījuma summa bez PVN 338,84 *euro,* PVN 71,16 *euro,* kopsumma 410 *euro);*

- ar SIA "/nosaukums/" 2015.gada 19.aprīļa čeks Nr./numurs/ (darījuma summa bez PVN 656,2 *euro,* PVN 137,8 *euro,* kopsumma 794 *euro);*

- ar SIA "/nosaukums/" 2015.gada 20.aprīļa čeks Nr. /numurs/ (darījuma summa bez PVN 859,83 *euro,* PVN 180,57 *euro,* kopsumma 1040,4 *euro).*

PVN par 2015.gada aprīli nomaksas termiņš valsts budžetā - 2015.gada 20.maijs. Tādējādi valstij nodarīts zaudējums 1 167,93 *euro* apmērā nesamaksātā pievienotās vērtības nodokļa veidā.

/pers. B/ pirmstiesas procesā precīzi nenoskaidrotā laikā un apstākļos ieguva viltotus SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/" un SIA "/nosaukums/" EKA čekus un kvītis. PVN deklarācijā par 2015.gada maiju, kas VID EDS iesniegta 2015.gada 30.jūnijā, tās sadaļā "Pārskats par priekšnodokļa un nodokļa summām, kas norādītas nodokļa deklarācijā par taksācijas periodu" sadaļā PVN 1- I "Nodokļa summas par iekšzemē iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem", Darījumos zem 1 430 *euro* saņemto preču un pakalpojumu vērtība norādīta 6 985,02 *euro* apmērā, PVN 1 466,86 *euro* apmērā. PVN deklarācija par 2015.gada maiju labota 2016.gada 5.aprīlī, kurā norādīta saņemto preču un pakalpojumu vērtība 7 026,07 *euro* apmērā, PVN 1 475,48 *euro* apmērā. Nolūkā samazināt valsts budžetā maksājamo PVN apmēru, /pers. B/ nodrošināja, ka PVN deklarācijā par 2015.gada maiju priekšnodoklī tiek iekļauti SIA "/nosaukums/" faktiski nenotikuši darījumi ar minētajiem uzņēmumiem par darījumu summu 5 690,75 *euro,* PVN 1 195,03 *euro,* kopā 6 885,78 *euro,* tas ir,

- ar SIA "/nosaukums/" 2015.gada 5.maija čeks Nr. /numurs/ (darījuma summa bez PVN 475,21 *euro,* PVN 99,79 *euro,* kopsumma 575 *euro),* 2015.gada 12.maija čeks Nr. /numurs/ (darījuma summa bez PVN 363,64 *euro,* PVN 76,36 *euro,* kopsumma 440 *euro);*

-ar SIA "/nosaukums/" 2015.gada 6.maija čeks Nr. /numurs/(darījuma summa bez PVN 491,74 *euro,* PVN 103,26 *euro,* kopsumma 595 *euro),* 2015.gada 14.maija čeks Nr. /numurs/(darījuma summa bez PVN 404,96 *euro,* PVN 85,04 *euro,* kopsumma 490 *euro);*

- ar SIA "/nosaukums/" 2015.gada 8.maija čeks Nr. /numurs/(darījuma summa bez PVN 340,83 *euro,* PVN 71,57 *euro,* kopsumma 412,4 *euro),* 2015.gada 27.maija čeks Nr. /numurs/ (darījuma summa bez PVN 656,2 *euro,* PVN 137,8 *euro,* kopsumma 794 *euro);*

- ar SIA "/nosaukums/" 2015.gada 11.maija čeks Nr. /numurs/ (darījuma summa bez PVN 454,55 *euro,* PVN 95,45 *euro,* kopsumma 550 *euro),* 2015.gada 21.maija čeks Nr./numurs/(darījuma summa bez PVN 334,71 *euro,* PVN 70,29 *euro,* kopsumma 405 *euro);*

- ar SIA "/nosaukums/" 2015.gada 13.maija čeks Nr./numurs/ (darījuma summa bez PVN 504,13 *euro,* PVN 105,87 *euro,* kopsumma 610 *euro);*

- ar SIA "/nosaukums/" 2015.gada 18.maija čeks Nr./numurs/ (darījuma summa bez PVN 653,42 *euro,* PVN 137,22 *euro,* kopsumma 790,64 *euro);*

- ar SIA "/nosaukums/" 2015.gada 20.maija čeks Nr. /numurs/(darījuma summa bez PVN 500,15 *euro,* PVN 105,03 *euro,* kopsumma 605,18 *euro);*

- ar SIA "/nosaukums/" 2015.gada 29.maija čeks Nr. /numurs/ (darījuma summa bez PVN 511,21 *euro,* PVN 107,35 *euro,* kopsumma 618,56 *euro).*

PVN par 2015.gada maiju nomaksas termiņš valsts budžetā - 2015.gada 25.jūnijs, Tādējādi valstij nodarīts zaudējums 1 195,03 *euro* apmērā nesamaksātā pievienotās vērtības nodokļa veidā.

/pers. B/ pirmstiesas procesā precīzi nenoskaidrotā laikā un apstākļos ieguva viltotus SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/", SIA /nosaukums/", SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/" un SIA "/nosaukums/" EKA , un kvītis. PVN deklarācijā par 2015.gada jūniju, kas VID EDS iesniegta 2015.gada 20.jūlijā, tās sadaļā "Pārskats par priekšnodokļa un nodokļa summām, kas norādītas nodokļa deklarācijā par taksācijas periodu" sadaļā PVN 1- I "Nodokļa summas par iekšzemē Iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem", Darījumos zem 1 430 *euro* saņemto preču un pakalpojumu vērtība norādīta 6 579,78 *euro* apmērā, PVN 1 381,75 *euro* apmērā. Nolūkā samazināt valsts budžetā maksājamo PVN apmēru, /pers. B/ nodrošināja, ka PVN deklarācijā par 2015.gada jūniju priekšnodoklī tiek iekļauti SIA "/nosaukums/" faktiski nenotikuši darījumi ar minētajiem uzņēmumiem par darījumu summu 5 641,92 *euro,* PVN 1 184,78 *euro,* kopā 6 826,70 *euro* , tas ir,

- ar SIA "/nosaukums/" 2015.gada 2.jūnija čeks Nr. /numurs/(darījuma summa bez PVN 558,18 *euro,* PVN 117,22 *euro,* kopsumma 675,4 *euro),* 2015.gada 26.jūnija čeks Nr. /numurs/ (darījuma summa bez PVN 492,88 *euro,* PVN 103,5 *euro,* kopsumma 596,38 *euro);*

- ar SIA "/nosaukums/" 2015.gada 3.jūnija čeks Nr./numurs/ (darījuma summa bez PVN 404,96 *euro,* PVN 85,04 *euro*, kopsumma 490 *euro),* 2015.gada 17.jūnija čeks Nr. /numurs/(darījuma summa bez PVN 363,64 *euro,* PVN 76,36 *euro,* kopsumma 440 *euro);*

- ar SIA "/nosaukums/" 2015.gada 4 jūnija čeks Nr./numurs/ (darījuma summa bez PVN 568,6 *euro,* PVN 119,4 *euro,* kopsumma 688 *euro);*

- ar SIA "/nosaukums/" 2015.gada 5.jūnija čeks Nr. /numurs/(darījuma summa bez PVN 450,25 *euro,* PVN 94,55 *euro*, kopsumma 544,8 *euro);*

- ar SIA "/nosaukums/" 2015.gada 8.jūnija čeks Nr. /numurs/ (darījuma summa bez PVN 510,02 *euro,* PVN 107,1 *euro,* kopsumma 617,12 *euro);*

- ar SIA "/nosaukums/" 2015.gada 10.jūnija čeks Nr. /numurs/ (darījuma summa bez PVN 421,49 *euro,* PVN 88,51 *euro,* kopsumma 510 *euro),* 2015.gada 15.jūnija čeks Nr. /numurs/ (darījuma summa bez PVN 409,09 *euro,* PVN 85,91 *euro,* kopsumma 495 *euro);*

- ar SIA "/nosaukums/" 2015.gada 12.jūnija čeks Nr. /numurs/ (darījuma summa bez PVN 371,9 *euro,* PVN 78,1 *euro,* kopsumma 450 *euro),* 2015.gada 29.jūnija čeks Nr. /nosaukums/ (darījuma summa bez PVN 392,56 *euro,* PVN 82,44 *euro,* kopsumma 475 *euro);*

- SIA "/nosaukums/" 2015.gada 19.jūnija čeks Nr. /numurs/(darījuma summa bez PVN 297,52 *euro,* PVN 62,48 *euro,* kopsumma 360 *euro),* 2015.gada 30.jūnija čeks Nr. /numurs/ (darījuma summa bez PVN 400,83 *euro,* PVN 84,17 *euro,* kopsumma 485 *euro).*

PVN par 2015.gada jūniju nomaksas termiņš valsts budžetā - 2015.gada 20.jūlijs. Tādējādi valstij nodarīts zaudējums 1 184,78 *euro* apmērā nesamaksātā pievienotās vērtības nodokļa veidā

/pers. B/ pirmstiesas procesa precīzi nenoskaidrota laika un apstākļos ieguva SIA "/numurs/", SIA "/numurs/", SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/", SIA /nosaukums/", SIA "/nosaukums/" un SIA "/nosaukums/" EKA čekus un kvītis. PVN deklarācijā par (2015.gada jūliju, kas VID EDS iesniegta 2015.gada 19.augustā, tās sadaļā "Pārskats par priekšnodokļa un nodokļa summām, kas norādītas nodokļa deklarācijā par taksācijas periodu" sadaļā PVN 1- I "Nodokļa summas par iekšzemē iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem", Darījumos zem 1 430 *euro* saņemto preču un pakalpojumu vērtība norādīta *euro* apmērā, PVN 1 478,54 *euro* apmērā. PVN deklarācija par 2015.gada jūliju labota 2016.gada 5.aprīlī, kurā norādīta saņemto preču un pakalpojumu vērtība 7 134,53 *euro* apmērā, PVN 1 498,25 *euro* apmērā. Nolūkā samazināt valsts budžetā maksājamo PVN apmēru, /pers. B/ nodrošināja, ka PVN deklarācijā par 2015.gada jūliju priekšnodoklī tiek iekļauti SIA "/nosaukums/" faktiski nenotikuši darījumi ar minētajiem uzņēmumiem par darījumu summu 5 413,47 *euro*, PVN 1 136,81 *euro*, kopā 6 550,28 *euro*, tas ir,

- ar SIA "/nosaukums/" 2015.gada 1.jūlija čeks Nr. /numurs/(darījuma summa bez PVN 444,07 *euro*, PVN 93,25 *euro*, kopsumma 537,32 *euro*), 2015.gada 28.jūlija čeks Nr. /numurs/(darījuma summa bez PVN 523,7 *euro*, PVN 109,98 *euro*, kopsumma 633,68 *euro*);

- ar SIA "/nosaukums/" 2015.gada 3.jūlija čeks Nr. /numurs/(darījuma summa bez PVN 363,64 *euro*, PVN 76,36 *euro*, kopsumma 440 *euro),* 2015.gada 10.jūlija čeks Nr./numurs/(darījuma summa bez PVN 384,3 *euro,* PVN 80,7 *euro,* kopsumma 465 *euro);*

- ar SIA "/nosaukums/" 2015.gada 6.jūlija čeks Nr. /numurs/ (darījuma summa bez PVN 400,83 *euro,* PVN 84,17 *euro,* kopsumma 485 *euro),* 2015.gada 27.jūlija čeks Nr./numurs/ (darījuma summa bez PVN 351,24 *euro,* PVN 73,76 *euro*, kopsumma 425 *euro);*

- ar SIA "/nosaukums/" 2015.gada 8.jūlija čeks Nr. /numurs/(darījuma summa bez PVN 421,49 *euro,* PVN 88,51 *euro,* kopsumma 510 *euro),* 2015.gada 24.jūlija čeks Nr. /numurs/ (darījuma summa bez PVN 396,69 *euro,* PVN 83,31 *euro,* kopsumma 480 *euro);*

- ar SIA "/nosaukums/" 2015.gada 15.jūlija čeks Nr./numurs/ (darījuma summa bez PVN 461,24 *euro,* PVN 96,86 *euro,* kopsumma 558,1 *euro),* 2015.gada 20.jūlija čeks Nr./numurs/(darījuma summa bez PVN 327,42 *euro,* PVN 68,76 *euro,* kopsumma 396,18 *euro);*

- ar SIA "/nosaukums/" 2015.gada 21.jūlija čeks Nr. /numurs/ (darījuma summa bez PVN 404,96 *euro,* PVN 85,04 *euro,* kopsumma 490 *euro),* 2015.gada 30.jūlija čeks Nr. /numurs/(darījuma summa bez PVN 404,96 *euro,* PVN 85,04 *euro,* kopsumma 490 *euro);*

-ar SIA "/nosaukums/" 2015.gada 31.jūlija čeks Nr. /numurs/ (darījuma summa bez PVN 528,93 *euro,* PVN 111,07 *euro,* kopsumma 640 *euro).*

PVN par 2015.gada jūliju nomaksas termiņš valsts budžetā - 2015.gada 20.augusts. Tādējādi valstij nodarīts zaudējums 1 136,81 *euro* apmērā nesamaksātā pievienotās vērtības nodokļa veidā.

/pers. B/ pirmstiesas procesā precīzi nenoskaidrotā laikā un apstākļos ieguva viltotus SIA "/nosaukums/, SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/" un SIA "/nosaukums/" EKA čekus un kvītis. PVN deklarācijā par 2015.gada augustu, kas VID EDS iesniegta 2015.gada 18.septembrī, tās sadaļā "Pārskats par priekšnodokļa un nodokļa summām, kas norādītas nodokļa deklarācijā par taksācijas periodu" sadaļā PVN 1- I "Nodokļa summas par iekšzemē iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem", Darījumos zem 1 430 *euro* saņemto preču un pakalpojumu vērtība norādīta 6 144,24 *euro* apmērā, PVN 1 290,29 *euro* apmērā. PVN deklarācija par 2015.gada augustu labota 2016.gada 5.aprīlī, kurā norādīta saņemto preču un pakalpojumu vērtība 6 144,57 *euro* apmērā, PVN 1 290,36 *euro* apmērā. Nolūkā samazināt valsts budžetā maksājamo PVN apmēru, /pers. B/ nodrošināja, ka PVN deklarācijā par 2015.gada augustu priekšnodoklī tiek iekļauti SIA "/nosaukums/" faktiski nenotikuši darījumi ar minētajiem uzņēmumiem par darījumu summu 5 318,33 *euro*, PVN 1 116,83 *euro,* kopā 6 435,16 *euro* , tas ir,

- ar SIA "/nosaukums/" 2015.gada 3.augusta čeks Nr. /numurs/ (darījuma summa bez PVN 404,96 *euro*, PVN 85,04 *euro*, kopsumma 490 *euro*), 2015.gada 21.augusta čeks Nr./numurs/(darījuma summa bez PVN 342,98 *euro*, PVN 72,02 *euro*, kopsumma 415 *euro*);

- ar SIA "/nosaukums/" 2015.gada 3.augusta čeks Nr. /numurs/(darījuma summa bez PVN 378,02 *euro,* PVN 79,38 *euro,* kopsumma 457,4 *euro),* 2015.gada 13.augusta čeks Nr. /numurs/ (darījuma summa bez PVN 487,79 *euro,* PVN 102,43 *euro,* kopsumma 590,22 *euro*);

- ar SIA "/nosaukums/" 2015.gada 5.augusta čeks Nr./numurs/ (darījuma summa bez PVN 334 98 *euro,* PVN 70,34 *euro,* kopsumma 405,32 *euro);*

- ar SIA "/nosaukums/" 2015.gada 6.augusta čeks Nr. /numurs/ (darījuma summa bez PVN 411,65 euro, PVN 86,45 euro, kopsumma 498,1 euro), 2015.gada 18.augusta čeks /numurs/(darījuma summa bez PVN 452,02 euro, PVN 94,92 euro, kopsumma 546,94 euro);

- ar SIA "/nosaukums/" 2015.gada 7.augusta čeks Nr. /numurs/ (darījuma summa bez PVN 347,11 euro, PVN 72,89 euro, kopsumma 420 euro), 2015.gada 24.augusta čeks Nr./numurs/ (darījuma summa bez PVN 429,75 euro, PVN 90,25 euro, kopsumma 520 euro);

- ar SIA "/nosaukums/" 2015.gada 11.augusta čeks Nr. /numurs/(darījuma summa bez PVN 396,69 euro, PVN 83,31 euro, kopsumma 480 euro), 2015.gada 19.augusta Nr. /numurs/ (darījuma summa bez PVN 421,49 euro, PVN 88,51 euro, kopsumma 510 *euro*);

- ar SIA "/nosaukums/" 2015.gada 20.augusta čeks Nr. /numurs/(darījuma summa bez PVN 522,46 *euro,* PVN 109,72 *euro,* kopsumma 632,18 *euro);*

PVN par 2015.gada augustu nomaksas termiņš valsts budžetā - 2015.gada 21.septembris. Tādējādi valstij nodarīts zaudējums 1 116,83 *euro* apmērā nesamaksātā pievienotās vērtības nodokļa veidā.

/pers. B/ pirmstiesas procesā precīzi nenoskaidrotā laikā un apstākļos ieguva viltotus SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/" un SIA "/nosaukums/" EKA čekus un kvītis. PVN deklarācijā par 2015.gada septembri, kas VID EDS iesniegta 2015.gada 15.oktobrī, tās sadaļā "Pārskats par priekšnodokļa un nodokļa summām, kas norādītas nodokļa deklarācijā par taksācijas periodu" sadaļā PVN 1- I "Nodokļa summas par iekšzemē iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem", Darījumos zem 1 430 *euro* saņemto preču un pakalpojumu vērtība norādīta 7 326,87 *euro* apmērā, PVN 1 538,64 *euro* apmērā. PVN deklarācija par 2015.gada septembrī labota 2016.gada 15.aprīlī, kurā norādīta saņemto preču un pakalpojumu vērtība 7 583,92 *euro* apmērā, PVN 1 592,62 *euro* apmērā. Nolūkā samazināt valsts budžetā maksājamo PVN apmēru, /pers. B/ nodrošināja, ka PVN deklarācijā par 2015.gada septembri priekšnodoklī tiek iekļauti SIA "/nosaukums/" faktiski nenotikuši darījumi ar minētajiem uzņēmumiem par darījumu summu 6

192,27 *euro,* PVN 1 300,37 *euro,* kopā 7 492,64 *euro ,* tas ir,

- ar SIA "/nosaukums/" 2015.gada 1.septembra čeks Nr. /numurs/(darījuma summa bez PVN 417,36 *euro,* PVN 87,64 *euro,* kopsumma 505 *euro),* 2015.gada 7.septembra čeks Nr. /numurs/(darījuma summa bez PVN 438,02 *euro,* PVN 91,98 *euro,* kopsumma 530 *euro);*

- ar SIA "/nosaukums/" 2015.gada 2.septembra čeks Nr. /numurs/(darījuma summa bez PVN 560,64 *euro,* PVN 117,74 *euro,* kopsumma 678,38 *euro),* 2015.gada 15.septembra čeks Nr. /numurs/ (darījuma summa bez PVN 514,13 *euro,* PVN 107,97 *euro,* kopsumma 622,1 *euro);*

- ar SIA "/nosaukums/" 2015.gada 3.septembra čeks Nr. /numurs/(darījuma summa bez PVN 409,09 *euro,* PVN 85,91 *euro,* kopsumma 495 *euro),* 2015.gada 18.septembra čeks Nr./nosaukums/ (darījuma summa bez PVN 388,43 *euro,* PVN 81,57 *euro,* kopsumma 470 *euro);*

- ar SIA "/nosaukums/" 2015.gada 4.septembra čeks Nr./numurs/ (darījuma summa bez PVN 476,36 *euro,* PVN 100,04 *euro,* kopsumma 576,4 *euro);*

- ar SIA "/nosaukums/" 2015.gada 9.septembra čeks Nr. /numurs/ (darījuma summa bez PVN 593,34 *euro,* PVN 124,6 *euro,* kopsumma 717,94 *euro);*

- ar SIA "/nosaukums/" 2015.gada 10.septembra čeks Nr. /numurs/ (darījuma summa bez PVN 421,49 *euro,* PVN 88,51 *euro,* kopsumma 510 *euro),* 2015.gada 30.septembra čeks Nr. /numurs/(darījuma summa bez PVN 400,83 *euro,* PVN 84,17 *euro*, kopsumma 485 *euro);*

- ar SIA "/nosaukums/" 2015.gada 16.septembra čeks Nr. /numurs/ (darījuma summa bez PVN 396,69 *euro,* PVN 83,31 euro, kopsumma 480 *euro),* 2015.gada 29.septembra čeks Nr./numurs/ (darījuma summa bez PVN 347,11 *euro*, PVN 72,89 *euro*, PVN 72,89 *euro*, kopsumma 420 euro);

- ar SIA "/nosaukums/" 2015.gada 21.septembra čeks Nr./numurs/ (darījuma summa bez PVN 423,82 euro, PVN 89 euro, kopsumma 512,82 euro);

- ar SIA "/nosaukums/" 2015.gada 24.septembra čeks Nr./numurs/(darījuma summa bez PVN 404,96 euro, PVN 85,04 euro, kopsumma 490 euro);

PVN par 2015.gada septembri nomaksas termiņš valsts budžetā - 2015.gada 20.oktobris. Tādējādi valstij nodarīts zaudējums 1 300,37 *euro* apmērā nesamaksātā pievienotās vērtības nodokļa veidā.

/pers. B/ pirmstiesas procesā precīzi nenoskaidrotā laikā un apstākļos ieguva viltotus SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/, SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/" un SIA "/nosaukums/" EKA čekus un kvītis. PVN deklarācijā par 2015.gada oktobri, kas VID EDS iesniegta 2015.gada 17.novembrī, tās sadaļā "Pārskats par priekšnodokļa un nodokļa summām, kas norādītas nodokļa deklarācijā par taksācijas periodu" sadaļā PVN 1- I "Nodokļa summas par iekšzemē iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem", Darījumos zem 1 430 euro saņemto preču un pakalpojumu vērtība norādīta 6 493,39 euro apmērā, PVN 1 363,61 euro apmērā. Nolūkā samazināt valsts budžetā maksājamo PVN apmēru, /pers. B/ nodrošināja, ka PVN deklarācijā par 2015.gada oktobri priekšnodoklī tiek iekļauti SIA "/nosaukums/" faktiski nenotikuši darījumi ar minētajiem uzņēmumiem par darījumu summu 5 207,31 euro, PVN 1 093, 53 *euro*, kopā 6 300,84 *euro*, tas ir,

- ar SIA "/nosaukums/" 2015.gada 1.oktobra čeks Nr./numurs/ (darījuma summa bez PVN 327,44 *euro*, PVN 68,76 *euro*, kopsumma 396,2 *euro*), 2015.gada 28.oktobra čeks Nr./numurs/ (darījuma summa bez PVN 423,14 *euro*, PVN 88,86 *euro*, kopsumma 512 *euro*);

- SIA "/nosaukums/", 2015.gada 2.oktobra čeks Nr./numurs/ (darījuma summa bez PVN 338,84 *euro*, PVN 71,16 *euro*, kopsumma 410 *euro*), 2015.gada 20.oktobra čeks Nr./nosaukums/ (darījuma summa bez PVN 476, 86 *euro*, PVN 100,14 *euro*, kopsumma 577 *euro*);

- ar SIA "/nosaukums/" 2015.gada 6.oktobra čeks Nr./nosaukums/ (darījuma summa bez PVN 409,09 *euro*, PVN 85,91 *euro*, kopsumma 495 *euro*), 2015.gada 27.oktobra čeks Nr./nosaukums/(darījuma summa bez PVN 326,45 *euro*, PVN 68,55 *euro*, kopsumma 395 *euro*);

- ar SIA "/nosaukums/" 2015.gada 14.oktobra čeks Nr./numurs/ (darījuma summa bez PVN 567,55 *euro*, PVN 119,19 *euro*, kopsumma 686,74 *euro*);

- ar SIA "/nosaukums/" 2015.gada 16.oktobra čeks Nr./numurs/ (darījuma summa bez PVN 343,98 *euro*, PVN 72,02 *euro*, kopsumma 415 *euro*), 2015.gada 30.oktobra čeks Nr./numurs/(darījuma summa bez PVN 363,64 *euro*, PVN 76,36 *euro*, kopsumma 440 *euro*);

- ar SIA "/nosaukums/" 2015.gada 22.oktobra čeks Nr. /numurs/ (darījuma summa bez PVN 506,69 euro, PVN 106,41 euro, kopsumma 613,1 euro);

- ar SIA "/nosaukums/" 2015.gada 26.oktobra čeks Nr./numurs/(darījuma summa bez PVN 404,96 euro, PVN 85,04 euro, kopsumma 490 euro);

- ar SIA "/nosaukums/" 2015.gada 30.oktobra čeks Nr. /numurs/(darījuma summa bez PVN 719,67 euro, PVN 151,13 euro, kopsumma 870,8 euro).

PVN par 2015.gada oktobri nomaksas termiņš valsts budžetā - 2015.gada 20.novembris. Tādējādi valstij nodarīts zaudējums 1 093,53 euro apmērā nesamaksātā pievienotās vērtības nodokļa veidā.

/pers. B/ pirmstiesas procesā precīzi nenoskaidrotā laikā un apstākļos ieguva viltotus SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/" un SIA "/nosaukums/" EKA čekus un kvītis. PVN deklarācijā par 2015.gada novembri, kas VID EDS iesniegta 2015.gada 19.decembrī, tās sadaļā "Pārskats par priekšnodokļa un nodokļa summām, kas norādītas nodokļa deklarācijā par taksācijas periodu" sadaļā PVN 1- I "Nodokļa summas par iekšzemē iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem", Darījumos zem 1 430 euro saņemto preču un pakalpojumu vērtība norādīta 4 034,59 euro apmērā, PVN 847,26 euro apmērā. Nolūkā samazināt valsts budžetā maksājamo PVN apmēru, /pers. B/ nodrošināja, ka PVN deklarācijā par 2015.gada novembri priekšnodoklī tiek iekļauti SIA "/nosaukums/" faktiski nenotikuši darījumi ar minētajiem uzņēmumiem par darījumu summu 2 282,95 euro, PVN 479,41 *euro*, kopā 2 762,36, tas ir,

- ar SIA "/nosaukums/" 2015.gada 2.novembra čeks Nr. /numurs/ (darījuma summa bez PVN 336,36 PVN 70,64 *euro,* kopsumma 407 *euro);*

- SIA "/nosaukums/" 2015.gada 5.novembra čeks Nr./numurs/ (darījuma summa bez PVN 326,45 *euro,* PVN 68,55 *euro*, kopsumma 395 *euro);*

- SIA "/nosaukums/" 2015.gada 10.novembra čeks Nr. /numurs/ (darījuma summa bez PVN 398,68 *euro,* PVN 83,72 *euro,* kopsumma 482,4 *euro),* 2015.gada 23.novembra čeks/numurs/ (darījuma summa bez PVN 442,78 *euro,* PVN 92,98 *euro,* kopsumma 535,76 *euro);*

- ar SIA "/nosaukums/" 2015.gada 12.novembra čeks Nr. /numurs/ (darījuma summa bez PVN 356,5 *euro,* PVN 74,86 *euro,* kopsumma 431,36 *euro),* 2015.gada 27.novembra čeks /numurs/ (darījuma summa bez PVN 422,18 *euro,* PVN 88,66 *euro,* kopsumma 510,84 *euro).*

PVN par 2015.gada novembri nomaksas termiņš valsts budžetā - 2015.gada 21.decembris. Tādējādi valstij nodarīts zaudējums 479,41 *euro* apmērā nesamaksātā pievienotās vērtības nodokļa veidā.

/pers. B/ pirmstiesas procesā precīzi nenoskaidrotā laikā un apstākļos ieguva viltotus SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/" un SIA "/nosaukums/", EKA čekus un kvītis. PVN deklarācijā par 2015.gada decembri, kas VID EDS iesniegta 2016.gada janvārī, tās sadaļā "Pārskats par priekšnodokļa un nodokļa summām, kas norādītas nodokļa deklarācijā par taksācijas periodu" sadaļā PVN 1- I "Nodokļa summas par iekšzemē iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem", Darījumos zem 1 430 euro saņemto preču un pakalpojumu vērtība norādīta 3 416,30 euro apmērā, PVN 717,42 euro apmērā. Nolūkā samazināt valsts budžetā maksājamo PVN apmēru, /pers. B/ nodrošināja, ka PVN deklarācijā par 2015.gada decembri priekšnodoklī tiek iekļauti SIA "/nosaukums/" faktiski nenotikuši darījumi ar minētajiem uzņēmumiem par darījumu summu 2 755,80 euro, PVN 578,70 euro, kopā 3 334,50 euro , tas ir,

- ar SIA "/nosaukums/" 2015.gada 2.decembra čeks Nr. /numurs/ (darījuma summa bez PVN 425,62 euro, PVN 89,38 euro, kopsumma 515

euro), 2015.gada 18.decembra čeks Nr./numurs/[(darījuma summa bez PVN 363,64 euro, PVN 76,36 euro, kopsumma 440 euro);

- ar SIA "/nosaukums/" 2015.gada 2.decembra čeks Nr. /numurs/ (darījuma summa bez PVN 402,81 euro, PVN 84,59 euro, kopsumma 487,4 euro), 2015.gada 10.decembra čeks Nr./numurs/ (darījuma summa bez PVN 357,11 euro, PVN 74,99 euro, kopsumma 432,1 euro);

- ar SIA "/nosaukums/" 2015.gada 9.decembra čeks Nr. /numurs/ (darījuma summa bez PVN 347,11 euro, PVN 72,89 euro, kopsumma 420 euro), 2015.gada 22.decembra čeks .Nr. /numurs/ (darījuma summa bez PVN 442,15 euro, PVN 92,85 euro, kopsumma 535 euro);

- ar SIA "/nosaukums/" 2015.gada 14.decembra čeks Nr./numurs/(darījuma summa bez PVN 417,36 euro, PVN 87,64 euro, kopsumma 505 euro).

PVN par 2015.gada decembri nomaksas termiņš valsts budžetā - 2016.gada 20.janvāris. Tādējādi valstij nodarīts zaudējums 578,70 euro apmērā nesamaksātā pievienotās vērtības nodokļa veidā.

/pers. B/ pirmstiesas procesā precīzi nenoskaidrotā laikā un apstākļos ieguva viltotus SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/" un SIA "/nosaukums/" EKA čekus un kvītis. PVN deklarācijā par 2016. gada janvāri, kas VID EDS iesniegta 2016.gada 17.februārī, tās sadaļā "Pārskats par priekšnodokļa un nodokļa summām, kas norādītas nodokļa deklarācijā par taksācijas periodu" sadaļā PVN 1- I "Nodokļa summas par iekšzemē iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem", Darījumos zem 1 430 euro saņemto preču un pakalpojumu vērtība norādīta 6119,70 euro apmērā, PVN 1 285,14 euro apmērā. Nolūkā samazināt valsts budžetā maksājamo PVN apmēru, /pers. B/ nodrošināja, ka PVN deklarācijā par 2016.gada janvāri priekšnodoklī tiek iekļauti SIA "/nosaukums/" faktiski nenotikuši darījumi ar minētajiem uzņēmumiem par darījumu summu 4 931,53 euro, PVN 1 035,63 euro, kopā 5 967,16 euro, tas ir,

- ar SIA "/nosaukums/" 2016.gada 5.janvāra čeks Nr. /numurs/ (darījuma summa bez PVN 576,36 *euro,* PVN 121,04 *euro,* kopsumma 697,4 *euro);*

- ar SIA "/nosaukums/" 2016.gada 7.janvāra čeks Nr. /numurs/ (darījuma summa bez PVN 478,02 *euro,* PVN 100,38 *euro*, kopsumma 578,4 *euro);*

- ar SIA "/nosaukums/" 2016.gada 8.janvāra čeks Nr. /numurs/(darījuma summa bez PVN 338,84 *euro,* PVN 71,16 *euro,* kopsumma 410 *euro),* 2016.gada 29.janvāra čeks /numurs/(darījuma summa bez PVN 429,75 *euro,* PVN 90,25 *euro,* kopsumma 520 *euro);* -ar SIA "/nosaukums/" 2016.gada 11.janvāra čeks Nr./numurs/(darījuma summa bez *b* 499,14 *euro,* PVN 104,82 *euro,* kopsumma 603,96 *euro);*

- ar SIA "/nosaukums/" 2016.gada 12.janvāra čeks Nr. /numurs/ (darījuma summa bez PVN 326,45 *euro,* PVN 68,55 *euro,* kopsumma 395 *euro);*

- ar SIA "/nosaukums/" 2016.gada 12.janvāra čeks Nr. /numurs/ (darījuma summa bez PVN 87,14 *euro,* kopsumma 502,1 *euro);*

- ar SIA "/nosaukums/" 2016.gada 14.janvāra čeks Nr. /numurs/(darījuma summa bez PVN 355,37 *euro,* PVN 74,63 *euro,* kopsumma 430 *euro),* 2016.gada 28.janvāra čeks Nr./numurs/ (darījuma summa bez PVN 371,9 *euro,* PVN 78,1 *euro,* kopsumma 450 *euro);*

- ar SIA "/nosaukums/" 2016.gada 15.janvāra čeks Nr. /numurs/ (darījuma summa bez PVN 404,96 *euro,* PVN 85,04 *euro,* kopsumma 490 *euro);*

- ar SIA "/nosaukums/" 2016.gada 20.janvāra čeks Nr. /numurs/(darījuma summa bez PVN 401,07 *euro,* PVN 84,23 *euro,* kopsumma 485,3 *euro),* 2016.gada 27.janvāra čeks Nr. /numurs/ (darījuma summa bez PVN 334,71 *euro,* PVN 70,29 *euro,* kopsumma 405 *euro).*

PVN par 2016.gada janvāri nomaksas termiņš valsts budžetā - 2016.gada 22. februāris.

Tādējādi valstij nodarīts zaudējums 1 035,63 *euro* apmērā nesamaksātā pievienotās vērtības nodokļa veidā.

/pers. B/ pirmstiesas procesā precīzi nenoskaidrotā laikā un apstākļos ieguva viltotus SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/" un SIA "/nosaukums/" EKA čekus un kvītis. PVN deklarācijā par 2016.gada februāri, kas VID EDS iesniegta 2016.gada 21.martā, tās sadaļā "Pārskats par priekšnodokļa un nodokļa summām, kas norādītas nodokļa deklarācijā par taksācijas periodu" sadaļā PVN 1- I "Nodokļa summas par iekšzemē iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem", Darījumos zem 1 430 euro saņemto preču un pakalpojumu vērtība norādīta 6 361,85 euro apmērā, PVN 1 335,99 euro apmērā. Nolūkā samazināt valsts budžetā maksājamo PVN apmēru, /pers. B/ nodrošināja, ka PVN deklarācijā par 2016.gada februāri priekšnodoklī tiek iekļauti SIA "/nosaukums/" faktiski nenotikuši darījumi ar minētajiem uzņēmumiem par darījumu summu 4 872,72 euro, PVN 1 023,28 euro, kopā 5 896 euro , tas ir,

- ar SIA "/nosaukums/" 2016.gada 1.februāra čeks Nr. /numurs/ (darījuma summa bez PVN 471,9 euro, PVN 99,1 euro, kopsumma 571 euro), 2016.gada 19.februāra čeks Nr. /numurs/ (darījuma summa bez PVN 433,06 euro, PVN 90,94 euro, kopsumma 524 euro);

- ar SIA "/nosaukums/" 2016.gada 2.februāra čeks Nr. /numurs/(darījuma summa bez PVN 260,33 *euro*, PVN 54,67 *euro,* kopsumma 315 *euro);*

- ar SIA "/nosaukums/" 2016.gada 3.februāra čeks Nr. /numurs/(darījuma summa bez PVN 506,61 *euro,* PVN 106,39 *euro,* kopsumma 613 *euro),* 2016.gada 25.februāra čeks Nr. /numurs/(darījuma summa bez PVN 464,46 *euro,* PVN 97,54 *euro,* kopsumma 562 *euro);*

- ar SIA "/nosaukums/", 2016.gada 4.februāra čeks Nr. /numurs/ (darījuma summa bez PVN 198,35 *euro,* PVN 41,65 *euro,* kopsumma 240 *euro);*

- ar SIA "/nosaukums/" 2016.gada 5.februāra čeks Nr./numurs/(darījuma summa bez PVN 231,4 *euro*, PVN 48,6 *euro,* kopsumma 280 *euro);*

- ar SIA "/nosaukums/" 2016.gada 5.februāra čeks Nr./numurs/ (darījuma summa bez PVN 340,5 *euro,* PVN 71,5 *euro,* kopsumma 412 *euro),* 2016.gada 10.februāra čeks Nr. /numurs/ (darījuma summa bez PVN 459,5 *euro,* PVN 96,5 *euro,* kopsumma 556 *euro), 2016.gada* 23.februāra čeks Nr. /numurs/ (darījuma summa bez PVN 407,44 *euro,* PVN 85,56 summa 493 *euro);*

- ar SIA "/nosaukums/" 2016. gada 12.februāra čeks Nr. /numurs/ (darījuma summa bez PVN 231,4 *euro,* PVN 48,6 *euro,* kopsumma 280 *euro);*

- ar SIA "/nosaukums/" 2016.gada 19.februāra čeks Nr. /numurs/ (darījuma summa bez PVN 252,07 *euro*, PVN 52,93 *euro,* kopsumma 305 *euro);*

- ar SIA "/nosaukums/" 2016.gada 25.februāra čeks Nr. /numurs/ (darījuma bez PVN 243,8 *euro,* PVN 51,2 *euro,* kopsumma 295 *euro);*

- ar SIA "/nosaukums/" 2016.gada 26.februāra čeks Nr. /numurs/(darījuma summa bez PVN 181,82 *euro,* PVN 38,18 *euro,* kopsumma 220 *euro);*

- ar SIA "/nosaukums/" 2016.gada 29.februāra čeks Nr. /numurs/ (darījuma summa bez PVN 190,08 *euro,* PVN 39,92 *euro,* kopsumma 230 *euro).*

PVN par 2016.gada februāri nomaksas termiņš valsts budžetā - 2016.gada 21.marts.

Tādējādi valstij nodarīts zaudējums 1 023,28 *euro* apmērā nesamaksātā pievienotās vērtības nodokļa veidā.

/pers. B/ pirmstiesas procesā precīzi nenoskaidrotā laikā un apstākļos ieguva btns SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/" un SIA "/nosaukums/" EKA čekus un kvītis. PVN deklarācijā par 2016.gada martu, kas

VID EDS iesniegta 2016.gada 15.aprīlī, tās sadaļā "Pārskats par priekšnodokļa un nodokļa summām, kas norādītas nodokļa deklarācijā par taksācijas periodu" sadaļā PVN 1- I "Nodokļa summas par iekšzemē iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem", Darījumos zem 1 430 euro saņemto preču un pakalpojumu vērtība norādīta 4 597,20 *euro* apmērā, PVN 965,41 *euro* apmērā. Nolūkā samazināt valsts džetā maksājamo PVN apmēru, /pers. B/ nodrošināja, ka PVN deklarācijā par 2016.gada martu priekšnodoklī tiek iekļauti SIA "/nosaukums/" faktiski nenotikuši darījumi ar mētajiem uzņēmumiem par darījumu summu 3 567,78 *euro,* PVN 749,22 *euro,* kopā 4 317 *euro*, tas ir,

- ar SIA "/nosaukums/" 2016.gada 1.marta čeks Nr. /numurs/ (darījuma summa bez PVN 260,33 *euro,* PVN 54,67 *euro,* kopsumma 315 *euro);*
- ar SIA "/nosaukums/" 2016.gada 2.marta čeks Nr. /numurs/ (darījuma summa bez PVN 173,55 *euro,* PVN 36,45 *euro,* kopsumma 210 *euro);*
- ar SIA "/nosaukums/" 2016.gada 2.marta čeks Nr. /numurs/(darījuma summa bez PVN 366,12 *euro,* PVN 76,88 *euro,* kopsumma 443 *euro),* 2016.gada 16.marta čeks Nr. /numurs/ (darījuma summa bez PVN 264,46 *euro,* PVN 55,54 *euro,* kopsumma 320 *euro);*
- ar SIA "/nosaukums/", 2016.gada 9.marta čeks Nr. /numurs/(darījuma summa bez PVN 443,8 *euro*, PVN 93,2 *euro,* kopsumma 537 *euro),* 2016. gada 10. marta čeks Nr./numurs/(darījuma summa bez PVN 528,93 *euro,* PVN 111,07 *euro*, kopsumma 640 *euro);*
- ar SIA "/nosaukums/" 2016.gada 11.marta čeks Nr. /numurs/ (darījuma summa bez PVN 305,79 *euro,* PVN 64,21 *euro,* kopsumma 370 *euro);*
- ar SIA "/nosaukums/" 2016.gada 11.marta čeks Nr. /numurs/(darījuma summa bez PVN 512,4 euro, PVN 107,6 euro, kopsumma 620 euro), 2016. gada 16. marta čeks Nr./numurs/ (darījuma summa bez PVN 472,73 euro, PVN 99,27 euro, kopsumma 572 euro);
- ar SIA "/nosaukums/" 2016.gada 21.marta čeks Nr. /numurs/ (darījuma summa bez PVN 239,67 euro, PVN 50,33 euro, kopsumma 290 euro).

PVN par 2016.gada martu nomaksas termiņš valsts budžetā - 2016.gada 20.aprīlis. Tādējādi valstij nodarīts zaudējums 749,22 euro apmērā nesamaksātā pievienotās vērtības nodokļa veidā.

/pers. B/ pirmstiesas procesā precīzi nenoskaidrotā laikā un apstākļos ieguva viltotus SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/, SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/ un SIA "/nosaukums/" EKA čekus un kvītis. PVN deklarācijā par 2016.gada aprīli, kas VID EDS iesniegta 2016.gada 20.maijā, tās sadaļā "Pārskats par priekšnodokļa un nodokļa summām, kas norādītas nodokļa deklarācijā par taksācijas periodu" sadaļā PVN 1-1 "Nodokļa summas par iekšzemē iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem", Darījumos zem 1 430 euro saņemto preču un pakalpojumu vērtība norādīta 5 553,63 euro apmērā, PVN 1 166,26 euro apmērā. Nolūkā samazināt valsts budžetā maksājamo PVN apmēru, /pers.B/ nodrošināja, ka PVN deklarācijā par 2016.gada aprīli priekšnodoklī tiek iekļauti SIA "/nosaukums/" faktiski nenotikuši darījumi ar minētajiem uzņēmumiem par darījumu summu 4 140,49 euro, PVN 869,51 euro, kopā 5 010 euro , tas ir,

- ar SIA "/nosaukums/" 2016.gada 1.aprīļa čeks Nr. /numurs/ (darījuma summa bez PVN 925,62 euro, PVN 194,38 euro, kopsumma 1120 euro);
- ar SIA "/nosaukums/" 2016.gada 1.aprīļa čeks Nr. /numurs/(darījuma summa bez PVN 256,2 euro, PVN 53,8 euro, kopsumma 310 euro);
- ar SIA "/nosaukums/", 2016.gada 4.aprīļa čeks Nr. /numurs/(darījuma summa bez PVN 505,79 euro, PVN 106,21 euro, kopsumma 612 euro), 2016.gada 6.aprīļa čeks Nr./numurs/(darījuma summa bez PVN 344,63 euro, PVN 72,37 euro, kopsumma 417 euro);
- ar SIA "/nosaukums/" 2016.gada 5.aprīļa čeks Nr. /numurs/(darījuma summa bez PVN 497,52 euro, PVN 104,48 euro, kopsumma 602 euro), 2016.gada 18.aprīļa čeks Nr. /numurs/ (darījuma summa bez PVN 408,26 euro, PVN 85,74 euro, kopsumma 494 euro);
- ar SIA "/nosaukums/" 2016.gada 5.aprīļa čeks Nr. /numurs/(darījuma summa bez PVN 8,84 *euro,* PVN 71,16 *euro,* kopsumma 410 *euro);*
- ar SIA "/nosaukums/" 2016.gada 6.aprīļa čeks Nr. /numurs/ (darījuma summa bez PVN 322,31 *euro*, PVN 67,69 *euro,* kopsumma 390 *euro);*
- ar SIA "/nosaukums/" 2016.gada 14.aprīļa čeks Nr. /numurs/ (darījuma summa bez PVN 235,54 *euro,* PVN 49,46 *euro,* kopsumma 285 *euro);*
- ar SIA "/nosaukums/" 2016.gada 18.aprīļa čeks Nr. /numurs/ (darījuma summa bez PVN 9,17 *euro*, PVN 20,83 *euro,* kopsumma 120 *euro);*
- ar SIA "/nosaukums/" 2016.gada 19.aprīļa čeks Nr. /numurs/ (darījuma summa bez PVN 206,61 *euro,* PVN 43,39 *euro,* kopsumma 250 *euro).*

PVN par 2016.gada aprīli nomaksas termiņš valsts budžetā - 2016.gada 20.maijs.

Tādējādi valstij nodarīts zaudējums 869,51 *euro* apmērā nesamaksātā pievienotās vērtības nodokļa veidā.

Minētie darījumi neatbilst Pievienotās vērtības nodokļa likuma 92.panta pirmās daļas 1.punkta prasībām, jo šie darījumi faktiski nav notikuši, kā arī tie neapliecina uzņēmuma saimniecisko darījumu esamību. Līdz ar to SIA "/nosaukums/" nebija tiesību PVN deklarācijās par laika periodu no 2015.gada janvāra līdz 2016.gada aprīlim un tās pielikumos "Pārskats par priekšnodokļa un nodokļa summām, kas norādītas nodokļa deklarācijā par taksācijas periodu" sadaļā PVN 1- I "Nodokļa summas par iekšzemē iegādātajām precēm un saņemtajiem pakalpojumiem", Darījumos zem 1 430 euro uzrādīt un kā priekšnodoklī atskaitīt par SIA "/nosaukums/" darījumiem ar SIA "/nosaukums/" , SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/" SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/, SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/, SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/", SIA "/nosaukums/" un SIA "/nosaukums/" noformētajos dokumentos uzrādītās PVN summas.

/pers. B/, būdams SIA "/nosaukums/" valdes loceklis, kā arī organizējot un vadot SIA "/nosaukums/" finansiāli – saimniecisko darbību, nodrošināja, ka VID iesniegtās PVN deklarācijas par laika periodu no 2015.gada janvāra līdz 2016.gada aprīlim tiek iekļauti fiktīvi darījumi ar vērtību 77 895,64 *euro* apmērā, PVN 16 357,94 *euro* apmērā, kopsummā 94 253, 58 *euro* apmērā, tādējādi nepamatoti samazinot valsts budžetā maksājamo PVN 16 357,94 *euro* apmēru.

Saskaņā ar likuma "Par uzņēmuma ienākuma nodokli" 3.panta pirmo daļu attiecībā uz rezidentiem ar nodokli apliekamais objekts ir taksācijas periodā Latvijā un ārvalstīs gūtais apliekamais ienākums. Nodoklis ir 15 procenti no šā apliekamā ienākuma. Nosakot SIA "/nosaukums/" ar uzņēmuma ienākuma nodokli apliekamo, uzņēmuma izdevumos ieskaitāmas izmaksas par uzņēmuma grāmatvedībā iegrāmatotajiem faktiski notikušiem darījumiem, kas veikti saimnieciskās darbības ietvaros un ko apliecina attaisnojuma dokumenti saskaņā ar likuma "Par grāmatvedību" 2. un 7. panta nosacījumiem. Gada pārskata likuma (redakcijā, kas bija spēkā līdz 2015.gada 31.decembrim) 4.panta trešā daļa nosaka, ka gada pārskatam ir jāiesniedz patiess un skaidrs priekšstats par sabiedrības līdzekļiem, saistībām finansiālo stāvokli, peļņu vai zaudējumiem un naudas plūsmu. Šī paša likuma 25.panta pirmās daļas 8.punkts nosaka, ka saimnieciskie darījumi jāiegrāmato un jāatspoguļo gada pārskatā, ņemot vērā to ekonomisko saturu un būtību, nevis tikai juridisko formu. Saskaņā ar Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likuma 8. panta pirmo daļu sabiedrībai ir pienākums sagatavot gada pārskatu par katru pārskata gadu likuma "Par grāmatvedību" izpratnē. Saskaņā ar šī paša likuma 13.panta otro daļu finanšu pārskatam ir jāsniedz patiess un skaidrs priekšstats (biedrības līdzekļiem (aktīviem), saistībām, finansiālo stāvokli un peļņu vai zaudējumiem, bet vidējas sabiedrības un lielas sabiedrības gada pārskatam — arī par naudas plūsmu.

/pers. B/, mantkārīgu motīvu vadīts, nolūkā izvairīties no uzņēmuma ienākuma nodokļa nomaksas, nodrošināja, ka SIA "/nosaukums/" grāmatvede viltotos EKA čekus un kvītis par it kā saņemtajām precēm un pakalpojumiem laika posmā no 2015.gada 5.janvāra līdz 2016.gada 16.aprīlim no SIA

“/nosaukums/”, SIA “/nosaukums/”, SIA “/nosaukums/”, SIA “/nosaukums/”, SIA “/nosaukums/”, SIA “/nosaukums/”, SIA “/nosaukums/, SIA “/nosaukums/”, SIA “/nosaukums/”, SIA “/nosaukums/”, SIA “/nosaukums/”, SIA “/nosaukums/”, SIA “/nosaukums/”, SIA “/nosaukums/”, SIA /nosaukums/”, SIA “/nosaukums/”, SIA “/nosaukums/”, SIA “/nosaukums/”, SIA “/nosaukums/”, SIA “/nosaukums/”, SIA “/nosaukums/”, SIA “/nosaukums/”, SIA “/nosaukums/” un SIA “/nosaukums/” ar darījumu vērtību 77 895,64 *euro* apmērā, PVN 16 357,94 *euro* apmērā, kopsummā 94 253,58 *euro* apmērā iekļāva SIA “/nosaukums/” gada pārskatā par 2015.gadu sadaļā “Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas” un SIA “/nosaukums/” gada pārskatā par 2016.gadu sadaļā “Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas”

SIA “/nosaukums/” grāmatvede, nezinot par /pers. B/ noziedzīgo nodomu un neapzinoties, ka EKA čekos un kvītīs norādītie pakalpojumi un preces no uzņēmumiem SIA “AN /nosaukums/”, SIA “/nosaukums/”, SIA “/nosaukums/”, SIA “/nosaukums/”, SIA “/nosaukums/”, SIA “/nosaukums/”, SIA “/nosaukums/”, SIA “/nosaukums/”, SIA “/nosaukums/”, SIA “/nosaukums/”, SIA “/nosaukums/”, SIA “/nosaukums/”, SIA “/nosaukums/”, SIA “/nosaukums/”, SIA “/nosaukums/”, SIA “/nosaukums/”, SIA “/nosaukums/”, SIA “/nosaukums/, SIA “/nosaukums/ un SIA “/nosaukums/” faktiski nav saņemtas, sagatavoja un 2016.gada 28.aprīlī VID EDS iesniedza SIA “/nosaukums/” gada pārskatu par 2015.gadu, kurā iekļāva minētos faktiski nenotikušos darījumus sadaļā “Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas”, kas gada pārskata beigās bija 227 895 *euro*. Tādā veidā /pers. B/ nodrošināja, ka Uzņēmumu ienākuma nodokļa taksācijas gada deklarācijā par 2015.gadu sadaļā “Taksācijas perioda peļņa (zaudējumi) pirms nodokļa aprēķināšanas (4. pants)” nepamatoti tiek samazināts SIA “/nosaukums/” ar uzņēmuma ienākuma nodokli apliekamais objekts par 60 383 *euro*, ka rezultātā valsts budžetam nodarīts mantiskais zaudējums nenomaksātā uzņēmuma ienākuma nodokļa veidā 7 135 *euro* apmērā.

SIA “/nosaukums/” grāmatvede, nezinot par /pers. B/ noziedzīgo nodomu un neapzinoties, ka EKA čekos un kvītīs norādītie pakalpojumi un preces no uzņēmumiem SIA “/nosaukums/”, SIA “/nosaukums/”, SIA “/nosaukums/”, SIA “/nosaukums/”, SIA “/nosaukums/”, SIA “/nosaukums/”, SIA “/nosaukums/”, SIA “/nosaukums/”, SIA “/nosaukums/”, SIA “/nosaukums/”, SIA “/nosaukums/”, SIA “/nosaukums/”, SIA “/nosaukums/”, SIA “/nosaukums/”, SIA “/nosaukums/” un SIA “/nosaukums/ faktiski nav saņemtas, sagatavoja un 2017.gada 28.aprīlī VID EDS iesniedza SIA “/nosaukums/” gada pārskatu par 2016.gadu, kurā iekļāva faktiski nenotikušos darījumus sadaļā “Pārdotās produkcijas ražošanas pašizmaksa, pārdoto preču vai sniegto pakalpojumu iegādes izmaksas”, kas gada pārskata beigās bija 206 749 *euro*. Tādā veidā /pers. B/ nodrošināja, ka Uzņēmumu ienākuma nodokļa taksācijas gada deklarācijā par 2016.gadu sadaļā “Taksācijas perioda peļņa (zaudējumi) pirms nodokļa aprēķināšanas (4. pants)” nepamatoti tiek samazināts SIA “/nosaukums/” ar uzņēmuma ienākuma nodokli apliekamais par 17 513 *euro*, kā rezultātā valsts budžetam nodarīts mantiskais zaudējums nenomaksātā uzņēmuma ienākuma nodokļa veidā 2 670 *euro* apmērā.

Tādējādi valstij radīts zaudējums nenomaksātā uzņēmuma ienākuma nodokļa veidā 9 805 *euro* apmērā.

Tādā veidā /pers. B/ izvairījās no nodokļu nomaksas, nodarot Latvijas Republikai zaudējumus 26 162,94 *euro* nenomaksāta PVN un uzņēmuma ienākuma nodokļa kas atbilstoši likuma “Par Krimināllikuma spēkā stāšanās un piemērošanas kārtību” 20.pantu atzīstami par lieliem apmēriem.

Ar savām darbībām /pers.B/ SIA “/nosaukums/” labā izdarīja noziedzīgu nodarījumu, kas paredzēts Krimināllikuma 218.panta otrajā daļā.

Pamatojoties uz augstākminēto un saskaņā ar Kriminālprocesa likuma 240., 544., 546., 543.pantu, tiesa

n o s p r i e d a:

/pers. B/, personas kods /personas kods/, **atzīt par vainīgu noziedzīga nodarījuma izdarīšanā, kas paredzēts Krimināllikuma 218.panta otrajā daļā un, apstiprinot ar prokuroru noslēgto vienošanos, sodīt ar brīvības atņemšanu uz 10 (desmit) mēnešiem, atņemot tiesības ieņemt valdes locekļa amatu uz 2 (diviem) gadiem.**

Saskaņā ar Krimināllikuma 55.panta pirmo, otro un trešo daļu /pers. B/ brīvības atņemšanas sodu noteikt nosacīti ar pārbaudes laiku uz 1 (vienu) gadu 6 (sešiem) mēnešiem.

Nosacīti notiesātās personas pārraudzību uzdot Valsts probācijas dienesta struktūrvienībai pēc notiesātā dzīves vietas.

Uzlikt par pienākumu /pers. B/ **desmit darbdienu laikā** pēc sprieduma spēkā stāšanās reģistrēties Valsts probācijas dienesta teritoriālajā struktūrvienībā pēc dzīves vietas – Valsts probācijas dienesta Rīgas Rietumu reģiona teritoriālajā struktūrvienībā – Liepājas ielā 3D, Rīgā, LV-1002.

Lietvedību daļā par cietušā Valsts ieņēmumu dienesta pieteikto kaitējuma kompensāciju EUR 26 162,94 (divdesmit seši tūkstoši viens simts sešdesmit divi *euro* 94 centi) izbeigt.

Apstiprināt starp prokuroru un SIA “/nosaukums/” pārstāvi /pers. B/ noslēgto vienošanos un piemērot SIA “/nosaukums/”, vienotais reģistrācijas Nr./reģistrācijas numurs/, juridiskā adrese: /adrese A/, Latvija, piespiedu ietekmēšanas līdzekli – naudas piedziņu 25 (divdesmit piecu) Latvijas Republikā noteikto minimālo mēnešalgu apmērā, t.i., 12 500 EUR (divpadsmit tūkstoši pieci simti *euro*).

Piespiedu ietekmēšanas līdzeklis – naudas piedziņa ir samaksājama valsts labā 30 dienu laikā no sprieduma spēkā stāšanās dienas. Tā iemaksājama Valsts kasē, reģistrācijas Nr.90000050138, kontā Nr.LV34TREL1060191011100, BIC kods TRELLV22, iemaksas mērķi norādot krimināllietas Nr.15830011116.

Lietiskos pierādījumus pēc sprieduma spēkā stāšanās:

- aploksni, kurā atrodas CD-R disks ar SIA “/nosaukums/” elektroniskajām kontrollentām no kases aparāta - atdot likumiskajam īpašniekam;

- aploksni, kurā atrodas SIA “/nosaukums/”, SIA “/nosaukums/”, SIA “/nosaukums/” SIA “/nosaukums/”, SIA “/nosaukums/”, SIA “/nosaukums/”, SIA “/nosaukums/”, SIA “/nosaukums/”, SIA “/nosaukums/”, SIA “/nosaukums/”, SIA “/nosaukums/”, SIA “/nosaukums/”, SIA “/nosaukums/”, SIA “/nosaukums/” un SIA “/nosaukums/” kontrollentas - atdot likumiskajiem īpašniekiem;

- aploksni, kurā atrodas SIA “/nosaukums/” PVN deklarācijas par laika periodu no 2015.gada janvāra līdz 2016.gada aprīlim, kā arī SIA “/nosaukums/” avansa norēķinus - atdot likumiskajam īpašniekam - SIA “/nosaukums/”, reģistrācijas Nr. /reģistrācijas numurs/, juridiskā adrese – /adrese/;

- aploksni, kurā atrodas SIA “/nosaukums/” trīs čeki par laika periodu 26.02.2016.-06.04.2016.; SIA “/nosaukums/” trīs čeki par laika periodu 21.01.2015.-20.04.2015.; SIA “/nosaukums/” 31.07.2015. čeks; SIA “/nosaukums/” deviņi čeki par laika periodu 09.01.2015.-11.01.2016.; SIA “/nosaukums/” 29.02.2016. čeks; SIA “/nosaukums/” pieci čeki par laika periodu 18.05.2015.-14.04.2016.; SIA “/nosaukums/” divi čeki par laika periodu 15.07.2015.-20.07.2015.; SIA “/nosaukums/” trīs čeki par laika periodu 07.01.2016.-01.03.2016.; SIA “/nosaukums/” divi čeki par laika periodu 21.07.2015.-30.07.2015.; SIA “/nosaukums/” trīs čeki par laika periodu 08.06.2015.-30.10.2015.; SIA “/nosaukums/” 33 čeki par laika periodu 11.01.2015.-18.04.2016.; SIA “/nosaukums/” 14 čeki par laika periodu 16.04.2015.-21.03.2016.; SIA “/nosaukums/” 27 čeki par laika periodu 08.01.2015.-01.04.2016.; SIA “/nosaukums/” pieci čeki par laika periodu 24.09.2015.-11.03.2016.; SIA “/nosaukums/” 12.01.2016. čeks; SIA “/nosaukums/” divi čeki par laika periodu 05.01.2016.-02.02.2016.; SIA “/nosaukums/” 16.03.2015. čeks; SIA “/nosaukums/” 27 čeki par laika periodu 05.01.2015.-19.02.2016.; SIA “/nosaukums/” divus čekus par laika periodu 12.01.2016.-12.02.2016.; SIA “/nosaukums/” 05.04.2016. čeks; SIA “/nosaukums/” divi čeki par laika periodu 26.01.2015.-01.02.2015.; SIA “/nosaukums/” 28 čeki par laika periodu 12.01.2015.-06.04.2016.; SIA “/nosaukums/” 12 čeki par laika periodu 20.01.2015.-01.04.2016.;SIA “/nosaukums/” 18.04.2016. čeks – iznīcināt;

- CD diskus, kas atrodas 2.sēj.,l.l.202., un 8.sēj.,l.l.64. - turpināt glabāt pie krimināllietas kā elektroniskos dokumentus.

Ja divu mēnešu laikā no paziņojuma nosūtīšanas dienas lietiskā pierādījuma īpašnieks vai likumīgais valdītājs nav izņēmis attiecīgo lietisko pierādījumu – šo lietisko pierādījumu iznīcināt.

Saīsinātais spriedums nav pārsūdzams.

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

Prokurors, apsūdzētais, cietušais, aizstāvis vai pārstāvis 10 dienu laikā no saīsinātā sprieduma pasludināšanas dienas var rakstveidā iesniegt tiesai lūgumu par pilna sprieduma sagatavošanu. Pēc lūguma iesniegšanas termiņa beigām, ja saņemts lūgums par pilna sprieduma sagatavošanu, tiesa pilnu spriedumu sagatavo 14 dienu laikā, paziņojot tā pieejamības datumu.

Tiesnese (paraksts) M.Bite