Krimināllieta Nr. 15840020319

SPRIEDUMS
Latvijas Republikas vārdā

Liepājā 2021.gada 1.martā

Kurzemes rajona tiesa,
tiesnesis Renars Jūrmalis
piedaloties prokuroram Uldim Kursinskim
aizstāvim Ērikam Štālbergam

izskatīja atklātā tiesas sēdē krimināllietu /pers. A/, personas kods /personas kods/, apsūdzībā pēc Krimināllikuma 218.panta otrās daļas.

Aprakstošā daļa

/pers. A/ izvairījās no nodokļu vai tiem pielīdzināto maksājumu nomaksas, nodarot zaudējumus valstij lielā apmērā, un proti:

Igaunijas Republikas komersanta KS "/Nosaukums B/", reģistrācijas Nr. /reģistrācijas numurs/, filiāle 2012.gada 18.maijā reģistrēta Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistrā ar vienoto reģistrācijas Nr. /reģistrācijas numurs/ un Valsts ieņēmumu dienesta (turpmāk arī – VID) nodokļu maksātāju reģistrā ar nodokļu maksātāja reģistrācijas kodu Nr. /reģistrācijas numurs/, savukārt 2012.gada 7.jūnijā reģistrēta VID ar pievienotās vērtības nodokli (turpmāk arī – PVN) apliekamo personu maksātāju reģistrā ar maksātāja Nr. /maksātāja numurs/. Ārvalsts komersanta KS "/Nosaukums B/" filiāles juridiskā adrese /adrese/, darbības veids – mazumtirdzniecība pa pastu vai interneta veikalos.

Atbilstoši Komerclikuma 22.pantā noteiktajam, filiāle ir uzņēmuma organizatoriski patstāvīga daļa, kura teritoriāli vai citādi nošķirta no galvenā uzņēmuma un kuras atrašanās vietā attiecīgā komersanta vārdā sistemātiski tiek veikta komercdarbība.

Likuma "Par nodokļiem un nodevām" 14. panta sestajā daļā noteikts, ka nerezidenta (ārvalsts komersanta) pastāvīgā pārstāvniecība Latvijā visu nodokļu likumu piemērošanai uzskatāma par atsevišķu iekšzemes nodokļu maksātāju, savukārt no minētā panta septītajā daļā noteikti nosacījumi, pie kādiem tiek uzskatīts, ka nerezidentam (ārvalsts komersantam) ir pastāvīgā pārstāvniecība Latvijā.

Tāpat likuma "Par nodokļiem un nodevām" 7.panta pirmajā daļā noteikts, ja Saeimas apstiprinātajos starptautiskajos līgumos ir noteikta citāda nodokļu aprēķināšanas vai maksāšanas kārtība nekā Latvijas Republikas nodokļu likumos, piemēro šo starptautisko līgumu noteikumus. Saskaņā ar Latvijas Republikas valdības un Igaunijas Republikas valdības konvenciju par nodokļu dubultās uzlikšanas un nodokļu nemaksāšanas novēršanu attiecībā uz ienākuma nodokļiem (turpmāk - Konvencija) 5. panta 2. punkta "b" apakšpunktu jēdziens "pastāvīgā pārstāvniecība" ietver filiāli.

Tādējādi saskaņā ar likuma "Par nodokļiem un nodevām" 14. panta septīto daļu un Konvencijas 5. panta 2. punkta "b" apakšpunktā noteikto nodokļu piemērošanai Igaunijas komersanta KS "/Nosaukums B/" filiāle uzskatāma par nerezidenta (ārvalsts komersanta) pastāvīgo pārstāvniecību Latvijā, proti, uzskatāma par atsevišķu Latvijas Republikas nodokļu maksātāju.

Likuma "Par nodokļiem un nodevām" 14. panta devītajā daļā noteikts, ka nerezidenta (ārvalsts komersanta) pastāvīgā pārstāvniecība Latvijā maksā nodokļus saskaņā ar Latvijas Republikas likumiem par Latvijas Republikā, tās teritoriālajos ūdeņos, ekskluzīvajā ekonomiskajā zonā un gaisa telpā gūto ienākumu, par ārvalstīs gūto ienākumu, kas attiecināms uz šo pārstāvniecību, kā arī citus nodokļus atbilstoši konkrēto nodokļu likumiem.

Laika periodā no 2012.gada 18.maija līdz 2015.gada 16.janvārim /pers. A/ bija ārvalsts komersanta KS "/Nosaukums B/" pilnvarotā persona, kura pilnvarota pārstāvēt komersantu darbībās, kas saistītas ar filiāli, pilnā apjomā, t.i., amatpersona, kas ārvalsts komersanta KS "/Nosaukums B/" filiālē veica saimniecisko darbību komersanta vārdā, rīkojās ar filiāles naudas līdzekļiem, parakstīja filiāles dokumentus, VID iesniegtās deklarācijas un atskaites, un kurai kā nodokļu maksātāja amatpersonai bija pienākums pārzināt un ievērot Latvijas Republikas normatīvos aktus nodokļu jomā. Atbilstoši likuma „Par grāmatvedību" 2. panta pirmajai, otrajai un trešajai daļai, 7.panta pirmajai un piektajai daļai un 10. panta pirmajai daļai /pers. A/ kā ārvalsts komersanta KS "/Nosaukums B/" filiāles pilnvarotā persona vadīja filiāles komercdarbību un viņa pienākumos ietilpa saimnieciskās darbības jautājumu kārtošana, līdz ar ko laika periodā no 2012.gada 7.jūnija līdz 2015.gada 16.janvārim (ieskaitot) atbildīgā persona ārvalsts komersanta KS "/Nosaukums B/" filiālē par nodokļu pareizu aprēķināšanu un to savlaicīgu nomaksu valsts budžetā bija pilnvarotā persona /pers. A/.

Likuma „Par nodokļiem un nodevām" 15.panta pirmās daļas 1. un 2. punktā noteikts, ka nodokļu maksātāju vispārīgie pienākumi ir aprēķināt maksājamo (iemaksājamo) nodokļu summas un noteiktajā termiņā un pilnā apmērā nomaksāt nodokļus un nodevas. Tādējādi Igaunijas komersanta KS "/Nosaukums B/" filiāles pienākums ir noteiktā termiņā un pilnā apmērā nomaksāt nodokļus un nodevas.

/pers. A/ kā pilnvarotajai personai, kura pilnvarota pārstāvēt minēto ārvalsts komersantu darbībās, kas saistītas ar filiāli, pilnā apjomā, kurš faktiski organizēja, vadīja un veica reālu filiāles finansiāli – saimniecisko darbību, vienlaikus esot arī Igaunijas komersanta KS "/Nosaukums B/" vienīgajai amatpersonai - valdes loceklim ar tiesībām sabiedrību pārstāvēt atsevišķi, bija pienākums savlaicīgi un pilnā apmērā nomaksāt aprēķinātos nodokļus valsts budžetā.

Likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" 17.panta pirmajā daļā noteikts, ka algas nodokļa ieturēšanu un maksāšanu (pārskaitīšanu budžetā) veic darba devējs, kas nodarbina darbinieku – (nodokļa) maksātāju, savukārt šā panta piektajā daļā noteikts, ka algas nodoklis iemaksājams budžetā reizi mēnesī, kad bankā tiek saņemta nauda iedzīvotāju ienākumu izmaksai. Darba devēji, kas iedzīvotāju ienākumus izmaksā no kases ieņēmumiem, nesaņemot naudu bankā, iemaksā algas nodokli budžetā nākamajā dienā pēc algas izmaksas. Darba devējs, kas darbiniekam darba samaksu izmaksā bezskaidras naudas norēķinu veidā, algas nodokli iemaksā budžetā tajā pašā dienā, kurā viņš devis maksājuma uzdevumu darba samaksas pārskaitīšanai no sava konta uz darbinieka kontu un šā panta desmitajā daļā noteikts, ka no fiziskās personas ienākumiem, kurus izmaksā komersanti, individuālie uzņēmumi (arī zemnieku vai zvejnieku saimniecības), kooperatīvās sabiedrības, nerezidentu pastāvīgās pārstāvniecības, iestādes, organizācijas, biedrības, nodibinājumi un fiziskās personas, kuras reģistrētas kā saimnieciskās darbības veicējas, ja tie nav saistīti ar darba attiecībām un nav atbrīvoti no aplikšanas ar nodokli, ienākuma izmaksātājs ietur nodokli ienākuma izmaksas vietā un iemaksā to budžetā ne vēlāk kā ienākuma izmaksas mēnesim

sekojošā mēneša piektajā datumā. Iedzīvotāju ienākuma nodokļa likme no 2013.gada līdz 2014.gadam noteikta 24% apmērā.

/pers. A/, būdams ārvalsts komersanta KS "/Nosaukums B/" pilnvarotā persona, kura pilnvarota pārstāvēt komersantu darbībās, kas saistītas ar filiāli, pilnā apjomā, 2013.gada 15.martā iesniedza Valsts ieņēmumu dienestam ārvalsts komersanta KS "/Nosaukums B/" filiāles ziņojumu par valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām no darba ņēmēju darba ienākumiem, iedzīvotāju ienākuma nodokli un uzņēmējdarbības riska valsts nodevu pārskata mēnesī par 2013.gada februāri. Ārvalsts komersanta KS "/Nosaukums B/" filiāles aprēķinātā Iedzīvotāju ienākumu nodokļa iemaksa par 2013.gada februāri bija 1759,32 LVL (2503,29 EUR). Iedzīvotāju ienākuma nodokļa nomaksas termiņš – 2013.gada 8.februāris. Pamatparāds uz februāra pēdējo datumu – 6,90 LVL (9,82 EUR);

/pers. A/, būdams ārvalsts komersanta KS "/Nosaukums B/" pilnvarotā persona, kura pilnvarota pārstāvēt komersantu darbībās, kas saistītas ar filiāli, pilnā apjomā, 2013.gada 15.aprīlī iesniedza Valsts ieņēmumu dienestam ārvalsts komersanta KS "/Nosaukums B/" filiāles ziņojumu par valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām no darba ņēmēju darba ienākumiem, iedzīvotāju ienākuma nodokli un uzņēmējdarbības riska valsts nodevu pārskata mēnesī par 2013. gada martu. Ārvalsts komersanta KS "/Nosaukums B/" filiāles aprēķinātā Iedzīvotāju ienākumu nodokļa iemaksa par 2013. gada martu bija 2009,74 LVL (2859,60 EUR). Iedzīvotāju ienākuma nodokļa nomaksas termiņš – 2013.gada 15.marts. Pamatparāds uz marta pēdējo datumu – 6,89 LVL (9,80 EUR);

/pers. A/, būdams ārvalsts komersanta KS "/Nosaukums B/" pilnvarotā persona, kura pilnvarota pārstāvēt komersantu darbībās, kas saistītas ar filiāli, pilnā apjomā, 2013.gada 15.maijā iesniedza Valsts ieņēmumu dienestam ārvalsts komersanta KS "/Nosaukums B/" filiāles ziņojumu par valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām no darba ņēmēju darba ienākumiem, iedzīvotāju ienākuma nodokli un uzņēmējdarbības riska valsts nodevu pārskata mēnesī par 2013. gada aprīli. Ārvalsts komersanta KS "/Nosaukums B/" filiāles aprēķinātā Iedzīvotāju ienākumu nodokļa iemaksa par 2013. gada aprīli bija 2076,81 LVL (2955,03 EUR). Iedzīvotāju ienākuma nodokļa nomaksas termiņš – 2013.gada 10.aprīlis. Pamatparāds uz aprīļa pēdējo datumu – 15,37 LVL (21,87 EUR);

/pers. A/, būdams ārvalsts komersanta KS "/Nosaukums B/" pilnvarotā persona, kura pilnvarota pārstāvēt komersantu darbībās, kas saistītas ar filiāli, pilnā apjomā, 2013. gada 17. jūnijā iesniedza Valsts ieņēmumu dienestam ārvalsts komersanta KS "/Nosaukums B/" filiāles ziņojumu par valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām no darba ņēmēju darba ienākumiem, iedzīvotāju ienākuma nodokli un uzņēmējdarbības riska valsts nodevu pārskata mēnesī par 2013. gada maiju. Ārvalsts komersanta KS "/Nosaukums B/" filiāles aprēķinātā Iedzīvotāju ienākumu nodokļa iemaksa par 2013. gada maiju bija 2167,05 LVL (3083,43 EUR). Iedzīvotāju ienākuma nodokļa nomaksas termiņš – 2013. gada 10. maijs. Pamatparāds uz maija pēdējo datumu – 2182,43 LVL (3105,32 EUR);

/pers. A/, būdams ārvalsts komersanta KS "/Nosaukums B/" pilnvarotā persona, kura pilnvarota pārstāvēt komersantu darbībās, kas saistītas ar filiāli, pilnā apjomā, 2013. gada 15. jūlijā iesniedza Valsts ieņēmumu dienestam ārvalsts komersanta KS "/Nosaukums B/" filiāles ziņojumu par valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām no darba ņēmēju darba ienākumiem, iedzīvotāju ienākuma nodokli un uzņēmējdarbības riska valsts nodevu pārskata mēnesī par 2013. gada jūniju. Ārvalsts komersanta KS "/Nosaukums B/" filiāles aprēķinātā Iedzīvotāju ienākumu nodokļa iemaksa par 2013. gada jūniju bija 2388,74 LVL (3398,87 EUR). Iedzīvotāju ienākuma nodokļa nomaksas termiņš – 2013.gada 10.jūnijs. Pamatparāds uz jūnija pēdējo datumu – 4555,17 LVL (6481,42 EUR);

/pers. A/, būdams ārvalsts komersanta KS "/Nosaukums B/" pilnvarotā persona, kura pilnvarota pārstāvēt komersantu darbībās, kas saistītas ar filiāli, pilnā apjomā, 2013. gada 14. augustā iesniedza Valsts ieņēmumu dienestam ārvalsts komersanta KS "/Nosaukums B/" filiāles ziņojumu par valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām no darba ņēmēju darba ienākumiem, iedzīvotāju ienākuma nodokli un uzņēmējdarbības riska valsts nodevu pārskata mēnesī par 2013. gada jūliju. Ārvalsts komersanta KS "/Nosaukums B/" filiāles aprēķinātā Iedzīvotāju ienākumu nodokļa iemaksa par 2013. gada jūliju bija 1884,75 LVL (2681,76 EUR). Iedzīvotāju ienākuma nodokļa nomaksas termiņš – 2013.gada 10.jūlijs. Pamatparāds uz jūlija pēdējo datumu – 6439,91 LVL (9163,17 EUR);

/pers. A/, būdams ārvalsts komersanta KS "/Nosaukums B/" pilnvarotā persona, kura pilnvarota pārstāvēt komersantu darbībās, kas saistītas ar filiāli, pilnā apjomā, 2013. gada 16. septembrī iesniedza Valsts ieņēmumu dienestam ārvalsts komersanta KS "/Nosaukums B/" filiāles ziņojumu par valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām no darba ņēmēju darba ienākumiem, iedzīvotāju ienākuma nodokli un uzņēmējdarbības riska valsts nodevu pārskata mēnesī par 2013. gada augustu. Ārvalsts komersanta KS "/Nosaukums B/" filiāles aprēķinātā Iedzīvotāju ienākumu nodokļa iemaksa par 2013. gada augustu bija 1611,46 LVL (2292,90 EUR). Iedzīvotāju ienākuma nodokļa nomaksas termiņš – 2013.gada 12.augusts. Pamatparāds uz augusta pēdējo datumu – 8051,38 LVL (11456,08 EUR);

/pers. A/, būdams ārvalsts komersanta KS "/Nosaukums B/" pilnvarotā persona, kura pilnvarota pārstāvēt komersantu darbībās, kas saistītas ar filiāli, pilnā apjomā, 2013. gada 10. oktobrī iesniedza Valsts ieņēmumu dienestam ārvalsts komersanta KS "/Nosaukums B/" filiāles ziņojumu par valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām no darba ņēmēju darba ienākumiem, iedzīvotāju ienākuma nodokli un uzņēmējdarbības riska valsts nodevu pārskata mēnesī par 2013. gada septembri. Ārvalsts komersanta KS "/Nosaukums B/" filiāles aprēķinātā Iedzīvotāju ienākumu nodokļa iemaksa par 2013. gada septembri bija 1365,21 LVL (1942,52 EUR). Iedzīvotāju ienākuma nodokļa nomaksas termiņš – 2013. gada 10. septembris. Pamatparāds uz septembra pēdējo datumu – 9416,59 LVL (13398,60 EUR);

/pers. A/, būdams ārvalsts komersanta KS "/Nosaukums B/" pilnvarotā persona, kura pilnvarota pārstāvēt komersantu darbībās, kas saistītas ar filiāli, pilnā apjomā, 2013. gada 11. novembrī iesniedza Valsts ieņēmumu dienestam ārvalsts komersanta KS "/Nosaukums B/" filiāles ziņojumu par valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām no darba ņēmēju darba ienākumiem, iedzīvotāju ienākuma nodokli un uzņēmējdarbības riska valsts nodevu pārskata mēnesī par 2013. gada oktobri. Ārvalsts komersanta KS "/Nosaukums B/" filiāles aprēķinātā Iedzīvotāju ienākumu nodokļa iemaksa par 2013. gada oktobri bija 1371,70 LVL (1951,75 EUR). Iedzīvotāju ienākuma nodokļa nomaksas termiņš – 2013. gada 10. oktobris. Pamatparāds uz oktobra pēdējo datumu – 10788,29 LVL (15350,35 EUR);

/pers. A/, būdams ārvalsts komersanta KS "/Nosaukums B/" pilnvarotā persona, kura pilnvarota pārstāvēt komersantu darbībās, kas saistītas ar filiāli, pilnā apjomā, 2013. gada 11. decembrī iesniedza Valsts ieņēmumu dienestam ārvalsts komersanta KS "/Nosaukums B/" filiāles ziņojumu par valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām no darba ņēmēju darba ienākumiem, iedzīvotāju ienākuma nodokli un uzņēmējdarbības riska valsts nodevu pārskata mēnesī par 2013. gada novembri. Ārvalsts komersanta KS "/Nosaukums B/" filiāles aprēķinātā Iedzīvotāju ienākumu nodokļa iemaksa par 2013. gada novembri bija 682,10 LVL (970,54 EUR). Iedzīvotāju ienākuma nodokļa nomaksas termiņš – 2013. gada 15. novembris. Pamatparāds uz novembra pēdējo datumu – 10825,23 LVL (15402,91 EUR);

/pers. A/, būdams ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ pilnvarotā persona, kura pilnvarota pārstāvēt komersantu darbībās, kas saistītas ar filiāli, pilnā apjomā, 2014. gada 14. janvārī iesniedza Valsts ieņēmumu dienestam ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles ziņojumu par valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām no darba ņēmēju darba ienākumiem, iedzīvotāju ienākuma nodokli un uzņēmējdarbības riska valsts nodevu pārskata mēnesī par 2013. gada decembri. Ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles aprēķinātā Iedzīvotāju ienākumu nodokļa iemaksa par 2013. gada decembri bija 793,28 LVL (1128,74 EUR). Iedzīvotāju ienākuma nodokļa nomaksas termiņš – 2013.gada 10.decembris. Pamatparāds uz decembra pēdējo datumu – 10825,23 LVL (15402,91 EUR);

/pers. A/, būdams ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ pilnvarotā persona, kura pilnvarota pārstāvēt komersantu darbībās, kas saistītas ar

filiāli, pilnā apjomā, 2014. gada 10. februārī iesniedza Valsts ieņēmumu dienestam ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles ziņojumu par valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām no darba ņēmēju darba ienākumiem, iedzīvotāju ienākuma nodokli un uzņēmējdarbības riska valsts nodevu pārskata mēnesī par 2014. gada janvāri. Ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles aprēķinātā Iedzīvotāju ienākumu nodokļa iemaksa par 2014. gada janvāri bija 1001,56 EUR. Iedzīvotāju ienākuma nodokļa nomaksas termiņš – 2014. gada 10. janvāris. Pamatparāds uz janvāra pēdējo datumu – 16404,47 EUR;

/pers. A/, būdams ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ pilnvarotā persona, kura pilnvarota pārstāvēt komersantu darbībās, kas saistītas ar filiāli, pilnā apjomā, 2014. gada 10. martā iesniedza Valsts ieņēmumu dienestam ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles ziņojumu par valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām no darba ņēmēju darba ienākumiem, iedzīvotāju ienākuma nodokli un uzņēmējdarbības riska valsts nodevu pārskata mēnesī par 2014. gada februāri. Ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles aprēķinātā Iedzīvotāju ienākumu nodokļa iemaksa par 2014. gada februāri bija 638,02 EUR. Iedzīvotāju ienākuma nodokļa nomaksas termiņš – 2014. gada 10. februāris. Pamatparāds uz februāra pēdējo datumu – 16404,47 EUR;

/pers. A/, būdams ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ pilnvarotā persona, kura pilnvarota pārstāvēt komersantu darbībās, kas saistītas ar filiāli, pilnā apjomā, 2014. gada 7. aprīlī iesniedza Valsts ieņēmumu dienestam ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles ziņojumu par valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām no darba ņēmēju darba ienākumiem, iedzīvotāju ienākuma nodokli un uzņēmējdarbības riska valsts nodevu pārskata mēnesī par 2014. gada martu. Ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles aprēķinātā Iedzīvotāju ienākumu nodokļa iemaksa par 2014. gada martu bija 635,32 EUR. Iedzīvotāju ienākuma nodokļa nomaksas termiņš – 2014. gada 10. marts. Pamatparāds uz marta pēdējo datumu – 16983,16 EUR;

/pers. A/, būdams ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ pilnvarotā persona, kura pilnvarota pārstāvēt komersantu darbībās, kas saistītas ar filiāli, pilnā apjomā, 2014. gada 12. maijā iesniedza Valsts ieņēmumu dienestam ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles ziņojumu par valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām no darba ņēmēju darba ienākumiem, iedzīvotāju ienākuma nodokli un uzņēmējdarbības riska valsts nodevu pārskata mēnesī par 2014. gada aprīli. Ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles aprēķinātā Iedzīvotāju ienākumu nodokļa iemaksa par 2014. gada aprīli bija 422,83 EUR. Iedzīvotāju ienākuma nodokļa nomaksas termiņš – 2014. gada 15. aprīlis. Pamatparāds uz aprīļa pēdējo datumu – 17405,99 EUR;

/pers. A/, būdams ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ pilnvarotā persona, kura pilnvarota pārstāvēt komersantu darbībās, kas saistītas ar filiāli, pilnā apjomā, 2014. gada 5. jūnijā iesniedza Valsts ieņēmumu dienestam ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles ziņojumu par valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām no darba ņēmēju darba ienākumiem, iedzīvotāju ienākuma nodokli un uzņēmējdarbības riska valsts nodevu pārskata mēnesī par 2014. gada maiju. Ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles aprēķinātā Iedzīvotāju ienākumu nodokļa iemaksa par 2014. gada maiju bija 0,00 EUR. Iedzīvotāju ienākuma nodokļa nomaksas termiņš – 2014. gada 10. maijs. Pamatparāds uz maija pēdējo datumu – 17314,05 EUR;

/pers. A/, būdams ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ pilnvarotā persona, kura pilnvarota pārstāvēt komersantu darbībās, kas saistītas ar filiāli, pilnā apjomā, 2014. gada 23. jūlijā iesniedza Valsts ieņēmumu dienestam ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles ziņojumu par valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām no darba ņēmēju darba ienākumiem, iedzīvotāju ienākuma nodokli un uzņēmējdarbības riska valsts nodevu pārskata mēnesī par 2014. gada jūniju. Ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles aprēķinātā Iedzīvotāju ienākumu nodokļa iemaksa par 2014. gada jūniju bija 0,00 EUR. Iedzīvotāju ienākuma nodokļa nomaksas termiņš – 2014. gada 10. jūnijs. Pamatparāds uz jūnija pēdējo datumu – 17314,05 EUR;

/pers. A/, būdams ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ pilnvarotā persona, kura pilnvarota pārstāvēt komersantu darbībās, kas saistītas ar filiāli, pilnā apjomā, 2014. gada 21. augustā iesniedza Valsts ieņēmumu dienestam ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles ziņojumu par valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām no darba ņēmēju darba ienākumiem, iedzīvotāju ienākuma nodokli un uzņēmējdarbības riska valsts nodevu pārskata mēnesī par 2014. gada jūliju. Ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles aprēķinātā Iedzīvotāju ienākumu nodokļa iemaksa par 2014. gada jūliju bija 0,00 EUR. Iedzīvotāju ienākuma nodokļa nomaksas termiņš – 2014. gada 10. jūlijs. Pamatparāds uz jūlija pēdējo datumu – 17211,73 EUR;

/pers. A/, būdams ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ pilnvarotā persona, kura pilnvarota pārstāvēt komersantu darbībās, kas saistītas ar filiāli, pilnā apjomā, 2014. gada 15. septembrī iesniedza Valsts ieņēmumu dienestam ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles ziņojumu par valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām no darba ņēmēju darba ienākumiem, iedzīvotāju ienākuma nodokli un uzņēmējdarbības riska valsts nodevu pārskata mēnesī par 2014. gada augustu. Ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles aprēķinātā Iedzīvotāju ienākumu nodokļa iemaksa par 2014. gada augustu bija 0,00 EUR. Iedzīvotāju ienākuma nodokļa nomaksas termiņš – 2014. gada 15. augusts. Pamatparāds uz augusta pēdējo datumu – 17160,87 EUR;

/pers. A/, būdams ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/pilnvarotā persona, kura pilnvarota pārstāvēt komersantu darbībās, kas saistītas ar filiāli, pilnā apjomā, 2014. gada 7. oktobrī iesniedza Valsts ieņēmumu dienestam ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles ziņojumu par valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām no darba ņēmēju darba ienākumiem, iedzīvotāju ienākuma nodokli un uzņēmējdarbības riska valsts nodevu pārskata mēnesī par 2014. gada septembri. Ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles aprēķinātā Iedzīvotāju ienākumu nodokļa iemaksa par 2014. gada septembri bija 0,00 EUR. Iedzīvotāju ienākuma nodokļa nomaksas termiņš – 2014. gada 15. septembris. Pamatparāds uz septembra pēdējo datumu – 17160,87 EUR;

/pers. A/, būdams ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ pilnvarotā persona, kura pilnvarota pārstāvēt komersantu darbībās, kas saistītas ar filiāli, pilnā apjomā, 2014. gada 10. novembrī iesniedza Valsts ieņēmumu dienestam ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles ziņojumu par valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām no darba ņēmēju darba ienākumiem, iedzīvotāju ienākuma nodokli un uzņēmējdarbības riska valsts nodevu pārskata mēnesī par 2014. gada oktobri. Ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles aprēķinātā Iedzīvotāju ienākumu nodokļa iemaksa par 2014. gada oktobri bija 0,00 EUR. Iedzīvotāju ienākuma nodokļa nomaksas termiņš – 2014. gada 15. oktobris. Pamatparāds uz oktobra pēdējo datumu – 17097,52 EUR.

Ievērojot uz 2013. gada 8. februāri VID Nodokļu informācijas sistēmā uzskaitīto Iedzīvotāju ienākuma nodokļa pārmaksu 1752,42 EUR apmērā, kuras apmērā tika segts aprēķinātais Iedzīvotāju ienākuma nodoklis, ievērojot laika periodā no 2013. gada 22. marta līdz 2014. gada 7. februārim veiktos Iedzīvotāja ienākuma nodokļa maksājumus, kā arī ievērojot laika periodā no 2014. gada 24. marta līdz 2014. gada 22. oktobrim ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles Iedzīvotāju ienākuma nodokļa segšanai piespiedu kārtā iekasētos nodokļus (ar inkasācijas uzdevumu izpildi), /pers. A/, būdams ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ pilnvarotā persona, kura pilnvarota pārstāvēt komersantu darbībās, kas saistītas ar filiāli, pilnā apjomā, laika posmā no 2013.gada 8.februāra līdz 2015.gada 16.janvārim valsts budžetā nenomaksāja Iedzīvotāju ienākuma nodokli par kopējo summu 17097,52 EUR.

Likuma "Par valsts sociālo apdrošināšanu" 21. panta pirmajā daļā noteikts, ka darba devējs iemaksā speciālā budžeta kontā obligātās iemaksas par katru darba ņēmēju reizi mēnesī termiņos, kādi norādīti Valsts ieņēmumu dienesta izsniegtajā paziņojumā, savukārt šā likuma 23. panta pirmajā daļā

noteikts, ka darba devējam ir pienākums reizi mēnesī līdz obligāto iemaksu veikšanai noteiktajam termiņam iesniegt Valsts ieņēmumu dienestam ziņojumu par obligāto iemaksu objektu un obligātajām iemaksām no darba ņēmēju darba ienākumiem pārskata mēnesī Ministru kabineta noteiktajā kārtībā.

Saskaņā ar likuma "Par valsts sociālo apdrošināšanu" 20. panta pirmo daļu, 21. panta pirmo daļu un 23. panta pirmo daļu ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiālei bija jāiesniedz ziņojumi, kuru iesniegšanas termiņš bija līdz katra mēneša 20.datumam. Kā arī ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ valsts sociālo apdrošināšanas obligāto iemaksu (turpmāk – VSAOI) samaksas termiņš bija noteikts līdz nākamā mēneša 20. datumam. VSAOI likme 2013. gadā darba devējam bija noteikta 24,09 % un darba ņēmējam 11 % apmērā. Savukārt 2014. gadā darba devējam bija noteikta 23,59 % un darba ņēmējam 10,50 % apmērā.

/pers. A/, būdams ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ pilnvarotā persona, kura pilnvarota pārstāvēt komersantu darbībās, kas saistītas ar filiāli, pilnā apjomā, 2013. gada 15. aprīlī iesniedza Valsts ieņēmumu dienestam ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles ziņojumu par valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām no darba ņēmēju darba ienākumiem, iedzīvotāju ienākuma nodokli un uzņēmējdarbības riska valsts nodevu pārskata mēnesī par 2013. gada martu. Ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles aprēķinātā Valsts sociālās apdrošināšanas obligātā iemaksa par 2013. gada martu bija 3908,43 LVL (5561,19 EUR). Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas termiņš – 2013. gada 22. aprīlis. Pamatparāds uz aprīļa pēdējo datumu – 3527,00 LVL (5018,47 EUR);

/pers. A/, būdams ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ pilnvarotā persona, kura pilnvarota pārstāvēt komersantu darbībās, kas saistītas ar filiāli, pilnā apjomā, 2013. gada 15. maijā iesniedza Valsts ieņēmumu dienestam ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles ziņojumu par valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām no darba ņēmēju darba ienākumiem, iedzīvotāju ienākuma nodokli un uzņēmējdarbības riska valsts nodevu pārskata mēnesī par 2013. gada aprīli. Ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles aprēķinātā Valsts sociālās apdrošināšanas obligātā iemaksa par 2013. gada aprīli bija 4047,81 LVL (5759,51 EUR). Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas termiņš – 2013. gada 20. maijs. Pamatparāds uz maija pēdējo datumu – 5202,39 LVL (7402,33 EUR);

/pers. A/, būdams ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ pilnvarotā persona, kura pilnvarota pārstāvēt komersantu darbībās, kas saistītas ar filiāli, pilnā apjomā, 2013. gada 17. jūnijā iesniedza Valsts ieņēmumu dienestam ārvalsts komersanta KS "Partsale" filiāles ziņojumu par valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām no darba ņēmēju darba ienākumiem, iedzīvotāju ienākuma nodokli un uzņēmējdarbības riska valsts nodevu pārskata mēnesī par 2013. gada maiju. Ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles aprēķinātā Valsts sociālās apdrošināšanas obligātā iemaksa par 2013. gada maiju bija 4468,55 LVL (6358,17 EUR). Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas termiņš – 2013. gada 20. jūnijs. Pamatparāds uz jūnija pēdējo datumu – 7662,32 LVL (10902,50 EUR);

/pers. A/, būdams ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ pilnvarotā persona, kura pilnvarota pārstāvēt komersantu darbībās, kas saistītas ar filiāli, pilnā apjomā, 2013. gada 15. jūlijā iesniedza Valsts ieņēmumu dienestam ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles ziņojumu par valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām no darba ņēmēju darba ienākumiem, iedzīvotāju ienākuma nodokli un uzņēmējdarbības riska valsts nodevu pārskata mēnesī par 2013. gada jūniju. Ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles aprēķinātā Valsts sociālās apdrošināšanas obligātā iemaksa par 2013. gada jūniju bija 3676,87 LVL (5231,71 EUR). Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas termiņš – 2013. gada 22. jūlijs. Pamatparāds uz jūlija pēdējo datumu – 9937,56 LVL (14139,87 EUR);

/pers. A/, būdams ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ pilnvarotā persona, kura pilnvarota pārstāvēt komersantu darbībās, kas saistītas ar filiāli, pilnā apjomā, 2013. gada 14. augustā iesniedza Valsts ieņēmumu dienestam ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles ziņojumu par valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām no darba ņēmēju darba ienākumiem, iedzīvotāju ienākuma nodokli un uzņēmējdarbības riska valsts nodevu pārskata mēnesī par 2013. gada jūliju. Ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles aprēķinātā Valsts sociālās apdrošināšanas obligātā iemaksa par 2013. gada jūliju bija 3121,32 LVL (4441,24 EUR). Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas termiņš – 2013. gada 20. augusts. Pamatparāds uz augusta pēdējo datumu – 12814,73 LVL (18233,72 EUR);

/pers. A/, būdams ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ pilnvarotā persona, kura pilnvarota pārstāvēt komersantu darbībās, kas saistītas ar filiāli, pilnā apjomā, 2013. gada 16. septembrī iesniedza Valsts ieņēmumu dienestam ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles ziņojumu par valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām no darba ņēmēju darba ienākumiem, iedzīvotāju ienākuma nodokli un uzņēmējdarbības riska valsts nodevu pārskata mēnesī par 2013. gada augustu. Ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles aprēķinātā Valsts sociālās apdrošināšanas obligātā iemaksa par 2013. gada augustu bija 2668,50 LVL (3796,93 EUR). Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas termiņš – 2013. gada 20. septembris. Pamatparāds uz septembra pēdējo datumu – 15253,90 LVL (21704,34 EUR);

/pers. A/, būdams ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ pilnvarotā persona, kura pilnvarota pārstāvēt komersantu darbībās, kas saistītas ar filiāli, pilnā apjomā, 2013. gada 10. oktobrī iesniedza Valsts ieņēmumu dienestam ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles ziņojumu par valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām no darba ņēmēju darba ienākumiem, iedzīvotāju ienākuma nodokli un uzņēmējdarbības riska valsts nodevu pārskata mēnesī par 2013. gada septembri. Ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles aprēķinātā Valsts sociālās apdrošināšanas obligātā iemaksa par 2013. gada septembri bija 2653,62 LVL (3775,76 EUR). Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas termiņš – 2013. gada 21. oktobris. Pamatparāds uz oktobra pēdējo datumu – 17280,41 LVL (24587,81 EUR);

/pers. A/, būdams ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ pilnvarotā persona, kura pilnvarota pārstāvēt komersantu darbībās, kas saistītas ar filiāli, pilnā apjomā, 2013. gada 11. novembrī iesniedza Valsts ieņēmumu dienestam ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles ziņojumu par valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām no darba ņēmēju darba ienākumiem, iedzīvotāju ienākuma nodokli un uzņēmējdarbības riska valsts nodevu pārskata mēnesī par 2013. gada oktobri. Ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles aprēķinātā Valsts sociālās apdrošināšanas obligātā iemaksa par 2013. gada oktobri bija 1543,33 LVL (2195,96 EUR). Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas termiņš – 2013. gada 20. novembris. Pamatparāds uz novembra pēdējo datumu – 13255,95 LVL (18861,52 EUR);

/pers. A/, būdams ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ pilnvarotā persona, kura pilnvarota pārstāvēt komersantu darbībās, kas saistītas ar filiāli, pilnā apjomā, 2013. gada 11. decembrī iesniedza Valsts ieņēmumu dienestam ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles ziņojumu par valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām no darba ņēmēju darba ienākumiem, iedzīvotāju ienākuma nodokli un uzņēmējdarbības riska valsts nodevu pārskata mēnesī par 2013. gada novembri. Ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles aprēķinātā Valsts sociālās apdrošināšanas obligātā iemaksa par 2013. gada novembri bija 1806,66 LVL (2570,65 EUR). Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas termiņš – 2013. gada 20. decembris. Pamatparāds uz decembra pēdējo datumu – 14717,81 LVL (20941,56 EUR);

/pers. A/, būdams ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ pilnvarotā persona, kura pilnvarota pārstāvēt komersantu darbībās, kas saistītas ar filiāli, pilnā apjomā, 2014. gada 14. janvārī iesniedza Valsts ieņēmumu dienestam ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles ziņojumu par valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām no darba ņēmēju darba ienākumiem, iedzīvotāju ienākuma nodokli un uzņēmējdarbības riska valsts nodevu pārskata mēnesī par 2013. gada decembri. Ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles aprēķinātā Valsts sociālās apdrošināšanas obligātā iemaksa par 2013. gada decembri bija 1606,84 EUR. Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas termiņš – 2014. gada 20. janvāris. Pamatparāds uz janvāra pēdējo datumu – 19492,66 EUR;

/pers. A/, būdams ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ pilnvarotā persona, kura pilnvarota pārstāvēt komersantu darbībās, kas saistītas ar

filiāli, pilnā apjomā, 2014. gada 10. februārī iesniedza Valsts ieņēmumu dienestam ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles ziņojumu par valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām no darba ņēmēju darba ienākumiem, iedzīvotāju ienākuma nodokli un uzņēmējdarbības riska valsts nodevu pārskata mēnesī par 2014. gada janvāri. Ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles aprēķinātā Valsts sociālās apdrošināšanas obligātā iemaksa par 2014. gada janvāri bija 1681,11 EUR. Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas termiņš – 2014. gada 20. februāris. Pamatparāds uz februāra pēdējo datumu – 17724,23 EUR;

/pers. A/, būdams ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ pilnvarotā persona, kura pilnvarota pārstāvēt komersantu darbībās, kas saistītas ar filiāli, pilnā apjomā, 2014. gada 10. martā iesniedza Valsts ieņēmumu dienestam ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles ziņojumu par valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām no darba ņēmēju darba ienākumiem, iedzīvotāju ienākuma nodokli un uzņēmējdarbības riska valsts nodevu pārskata mēnesī par 2014. gada februāri. Ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles aprēķinātā Valsts sociālās apdrošināšanas obligātā iemaksa par 2014. gada februāri bija 1639,34 EUR. Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas termiņš – 2014. gada 20. marts. Pamatparāds uz marta pēdējo datumu – 18759,07 EUR;

/pers. A/, būdams ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ pilnvarotā persona, kura pilnvarota pārstāvēt komersantu darbībās, kas saistītas ar filiāli, pilnā apjomā, 2014. gada 7. aprīlī iesniedza Valsts ieņēmumu dienestam ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles ziņojumu par valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām no darba ņēmēju darba ienākumiem, iedzīvotāju ienākuma nodokli un uzņēmējdarbības riska valsts nodevu pārskata mēnesī par 2014. gada martu. Ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles aprēķinātā Valsts sociālās apdrošināšanas obligātā iemaksa par 2014. gada martu bija 1214,15 EUR. Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas termiņš – 2014. gada 22. aprīlis. Pamatparāds uz aprīļa pēdējo datumu – 19973,22 EUR;

/pers. A/, būdams ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ pilnvarotā persona, kura pilnvarota pārstāvēt komersantu darbībās, kas saistītas ar filiāli, pilnā apjomā, 2014. gada 12. maijā iesniedza Valsts ieņēmumu dienestam ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles ziņojumu par valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām no darba ņēmēju darba ienākumiem, iedzīvotāju ienākuma nodokli un uzņēmējdarbības riska valsts nodevu pārskata mēnesī par 2014. gada aprīli. Ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles aprēķinātā Valsts sociālās apdrošināšanas obligātā iemaksa par 2014. gada aprīli bija 0,00 EUR. Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas termiņš – 2014. gada 20. maijs. Pamatparāds uz maija pēdējo datumu – 19973,22 EUR;

/pers. A/, būdams ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ pilnvarotā persona, kura pilnvarota pārstāvēt komersantu darbībās, kas saistītas ar filiāli, pilnā apjomā, 2014. gada 5. jūnijā iesniedza Valsts ieņēmumu dienestam ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles ziņojumu par valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām no darba ņēmēju darba ienākumiem, iedzīvotāju ienākuma nodokli un uzņēmējdarbības riska valsts nodevu pārskata mēnesī par 2014. gada maiju. Ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles aprēķinātā Valsts sociālās apdrošināšanas obligātā iemaksa par 2014. gada maiju bija 0,00 EUR. Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas termiņš – 2014. gada 20. jūnijs. Pamatparāds uz jūnija pēdējo datumu – 19973,23 EUR;

/pers. A/, būdams ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ pilnvarotā persona, kura pilnvarota pārstāvēt komersantu darbībās, kas saistītas ar filiāli, pilnā apjomā, 2014. gada 23. jūlijs iesniedza Valsts ieņēmumu dienestam ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles ziņojumu par valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām no darba ņēmēju darba ienākumiem, iedzīvotāju ienākuma nodokli un uzņēmējdarbības riska valsts nodevu pārskata mēnesī par 2014. gada jūniju. Ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles aprēķinātā Valsts sociālās apdrošināšanas obligātā iemaksa par 2014. gada jūniju bija 0,00 EUR. Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas termiņš – 2014. gada 21. jūlijs. Pamatparāds uz jūlija pēdējo datumu – 19973,22 EUR;

/pers. A/, būdams ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ pilnvarotā persona, kura pilnvarota pārstāvēt komersantu darbībās, kas saistītas ar filiāli, pilnā apjomā, 2014. gada 21. augustā iesniedza Valsts ieņēmumu dienestam ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles ziņojumu par valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām no darba ņēmēju darba ienākumiem, iedzīvotāju ienākuma nodokli un uzņēmējdarbības riska valsts nodevu pārskata mēnesī par 2014. gada jūliju. Ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles aprēķinātā Valsts sociālās apdrošināšanas obligātā iemaksa par 2014. gada jūliju bija 0,00 EUR. Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas termiņš – 2014. gada 20. augusts. Pamatparāds uz augusta pēdējo datumu – 19973,23 EUR;

/pers. A/, būdams ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ pilnvarotā persona, kura pilnvarota pārstāvēt komersantu darbībās, kas saistītas ar filiāli, pilnā apjomā, 2014. gada 15. septembrī iesniedza Valsts ieņēmumu dienestam ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles ziņojumu par valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām no darba ņēmēju darba ienākumiem, iedzīvotāju ienākuma nodokli un uzņēmējdarbības riska valsts nodevu pārskata mēnesī par 2014. gada augustu. Ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles aprēķinātā Valsts sociālās apdrošināšanas obligātā iemaksa par 2014. gada augustu bija 0,00 EUR. Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas termiņš – 2014. gada 22. septembris. Pamatparāds uz septembra pēdējo datumu – 19973,23 EUR; /pers. A/, būdams ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/pilnvarotā persona, kura pilnvarota pārstāvēt komersantu darbībās, kas saistītas ar filiāli, pilnā apjomā, 2014. gada 7. oktobrī iesniedza Valsts ieņēmumu dienestam ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles ziņojumu par valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām no darba ņēmēju darba ienākumiem, iedzīvotāju ienākuma nodokli un uzņēmējdarbības riska valsts nodevu pārskata mēnesī par 2014. gada septembri. Ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles aprēķinātā Valsts sociālās apdrošināšanas obligātā iemaksa par 2014. gada septembri bija 0,00 EUR. Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas termiņš – 2014. gada 20. oktobris. Pamatparāds uz oktobra pēdējo datumu – 19973,22 EUR; /pers. A/, būdams ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ pilnvarotā persona, kura pilnvarota pārstāvēt komersantu darbībās, kas saistītas ar filiāli, pilnā apjomā, 2014. gada 10. novembrī iesniedza Valsts ieņēmumu dienestam ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles ziņojumu par valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām no darba ņēmēju darba ienākumiem, iedzīvotāju ienākuma nodokli un uzņēmējdarbības riska valsts nodevu pārskata mēnesī par 2014. gada oktobri. Ārvalsts komersanta K S /Nosaukums B/ filiāles aprēķinātā Valsts sociālās apdrošināšanas obligātā iemaksa par 2014. gada oktobri bija 0,00 EUR. Valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas termiņš – 2014. gada 20. novembris. Pamatparāds uz novembra pēdējo datumu – 19973,22 EUR.

Ievērojot uz 2013. gada 22. aprīli uzskaitīto Valsts sociālās apdrošināšanas obligātā iemaksas pārmaksu 381,43 EUR apmērā, kuras apmērā tika segtas Valsts sociālās apdrošināšanas obligātā iemaksa, ievērojot laika periodā no 2013. gada 20. maija līdz 2014. gada 19. martam novirzīto Pievienotās vērtības nodokļa pārmaksu Valsts sociālās apdrošināšanas obligātā iemaksas parāda segšanai, ievērojot laika periodā no 2013. gada 31. maija līdz 2014. gada 7. februārim ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāle veiktos Valsts sociālās apdrošināšanas obligātā iemaksas maksājumus, kā arī ievērojot laika periodā no 2013. gada 23.oktobra līdz 2014. gada 4. martam ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles Valsts sociālās apdrošināšanas obligātā iemaksas segšanai piespiedu kārtā iekasētos nodokļus (ar inkasācijas uzdevumu izpildi), /pers. A/, būdams ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ pilnvarotā persona, kura pilnvarota pārstāvēt komersantu darbībās, kas saistītas ar filiāli laika posmā no 2013. gada 22. aprīļa līdz 2015. gada 16.janvārim valsts budžetā nenomaksāja Valsts sociālās apdrošināšanas obligāto iemaksu par kopējo summu 19973,22 EUR.

Uzņēmējdarbības riska valsts nodevas samaksas apmērs un termiņš 2014.gadā noteikts saskaņā ar 2013. gada 5. novembra Ministru kabineta noteikumu Nr. 1249 "Noteikumi par uzņēmējdarbības riska valsts nodevas apmēru, kā arī darbinieku prasījumu garantijas fondā un maksātnespējas procesa izmaksu segšanai ieskaitāmās nodevas daļu" un 2014. gada 9. decembra Ministru kabineta noteikumu Nr. 751 "Noteikumi par uzņēmējdarbības

riska valsts nodevas apmēru un darbinieku prasījumu garantiju fondā ieskaitāmās nodevas daļu".

/pers. A/, būdams ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ pilnvarotā persona, kura pilnvarota pārstāvēt komersantu darbībās, kas saistītas ar filiāli, pilnā apjomā, 2014. gada 10. martā iesniedza Valsts ieņēmumu dienestam ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles ziņojumu par valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām no darba ņēmēju darba ienākumiem, iedzīvotāju ienākuma nodokli un uzņēmējdarbības riska valsts nodevu pārskata mēnesī par 2014. gada februāri. Ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles aprēķinātā Uzņēmējdarbības riska valsts nodeva par 2014. gada februāri bija 8,64 EUR. Uzņēmējdarbības riska valsts nodevas nomaksas termiņš – 2014. gada 17. marts. Pamatparāds uz marta pēdējo datumu – 8,61 EUR;

/pers. A/, būdams ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ pilnvarotā persona, kura pilnvarota pārstāvēt komersantu darbībās, kas saistītas ar filiāli, pilnā apjomā, 2014. gada 7. aprīlī iesniedza Valsts ieņēmumu dienestam ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles ziņojumu par valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām no darba ņēmēju darba ienākumiem, iedzīvotāju ienākuma nodokli un uzņēmējdarbības riska valsts nodevu pārskata mēnesī par 2014. gada martu. Ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles aprēķinātā Uzņēmējdarbības riska valsts nodeva par 2014. gada martu bija 6,84 EUR. Uzņēmējdarbības riska valsts nodevas nomaksas termiņš – 2014. gada 15. aprīlis. Pamatparāds uz aprīļa pēdējo datumu – 15,45 EUR;

/pers. A/, būdams ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ pilnvarotā persona, kura pilnvarota pārstāvēt komersantu darbībās, kas saistītas ar filiāli, pilnā apjomā, 2014. gada 12. maijā iesniedza Valsts ieņēmumu dienestam ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles ziņojumu par valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām no darba ņēmēju darba ienākumiem, iedzīvotāju ienākuma nodokli un uzņēmējdarbības riska valsts nodevu pārskata mēnesī par 2014. gada aprīli. Ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles aprēķinātā Uzņēmējdarbības riska valsts nodeva par 2014. gada aprīli bija 0,36 EUR. Uzņēmējdarbības riska valsts nodevas nomaksas termiņš – 2014. gada 15. maijs. Pamatparāds uz maija pēdējo datumu – 15,81 EUR;

/pers. A/, būdams ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ pilnvarotā persona, kura pilnvarota pārstāvēt komersantu darbībās, kas saistītas ar filiāli, pilnā apjomā, 2014. gada 5. jūnijā iesniedza Valsts ieņēmumu dienestam ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles ziņojumu par valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām no darba ņēmēju darba ienākumiem, iedzīvotāju ienākuma nodokli un uzņēmējdarbības riska valsts nodevu pārskata mēnesī par 2014. gada maiju. Ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles aprēķinātā Uzņēmējdarbības riska valsts nodeva par 2014. gada maiju bija 0,36 EUR. Uzņēmējdarbības riska valsts nodevas nomaksas termiņš – 2014. gada 16. jūnijs. Pamatparāds uz jūnija pēdējo datumu – 16,17 EUR;

/pers. A/, būdams ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ pilnvarotā persona, kura pilnvarota pārstāvēt komersantu darbībās, kas saistītas ar filiāli, pilnā apjomā, 2014. gada 23. jūlijā iesniedza Valsts ieņēmumu dienestam ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles ziņojumu par valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām no darba ņēmēju darba ienākumiem, iedzīvotāju ienākuma nodokli un uzņēmējdarbības riska valsts nodevu pārskata mēnesī par 2014. gada jūniju. Ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles aprēķinātā Uzņēmējdarbības riska valsts nodeva par 2014. gada jūniju bija 0,36 EUR. Uzņēmējdarbības riska valsts nodevas nomaksas termiņš – 2014. gada 15. jūlijs. Pamatparāds uz jūlija pēdējo datumu – 16,53 EUR;

/pers. A/, būdams ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ pilnvarotā persona, kura pilnvarota pārstāvēt komersantu darbībās, kas saistītas ar filiāli, pilnā apjomā, 2014. gada 21. augustā iesniedza Valsts ieņēmumu dienestam ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles ziņojumu par valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām no darba ņēmēju darba ienākumiem, iedzīvotāju ienākuma nodokli un uzņēmējdarbības riska valsts nodevu pārskata mēnesī par 2014. gada jūliju. Ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles aprēķinātā Uzņēmējdarbības riska valsts nodeva par 2014. gada jūliju bija 0,36 EUR. Uzņēmējdarbības riska valsts nodevas nomaksas termiņš – 2014. gada 15. augusts. Pamatparāds uz augusta pēdējo datumu – 16,89 EUR;

/pers. A/, būdams ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ pilnvarotā persona, kura pilnvarota pārstāvēt komersantu darbībās, kas saistītas ar filiāli, pilnā apjomā, 2014. gada 15. septembrī iesniedza Valsts ieņēmumu dienestam ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles ziņojumu par valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām no darba ņēmēju darba ienākumiem, iedzīvotāju ienākuma nodokli un uzņēmējdarbības riska valsts nodevu pārskata mēnesī par 2014. gada augustā. Ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles aprēķinātā Uzņēmējdarbības riska valsts nodeva par 2014. gada augustu bija 0,36 EUR. Uzņēmējdarbības riska valsts nodevas nomaksas termiņš – 2014. gada 15. septembris. Pamatparāds uz septembra pēdējo datumu – 17,25 EUR;

/pers. A/, būdams ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ pilnvarotā persona, kura pilnvarota pārstāvēt komersantu darbībās, kas saistītas ar filiāli, pilnā apjomā, 2014. gada 7. oktobrī iesniedza Valsts ieņēmumu dienestam ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles ziņojumu par valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām no darba ņēmēju darba ienākumiem, iedzīvotāju ienākuma nodokli un uzņēmējdarbības riska valsts nodevu pārskata mēnesī par 2014. gada septembri. Ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles aprēķinātā Uzņēmējdarbības riska valsts nodeva par 2014. gada septembri bija 0,36 EUR. Uzņēmējdarbības riska valsts nodevas nomaksas termiņš – 2014. gada 15. oktobris. Pamatparāds uz oktobra pēdējo datumu – 17,61 EUR;

/pers. A/, būdams ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ pilnvarotā persona, kura pilnvarota pārstāvēt komersantu darbībās, kas saistītas ar filiāli, pilnā apjomā, 2014. gada 10. novembrī iesniedza Valsts ieņēmumu dienestam ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles ziņojumu par valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām no darba ņēmēju darba ienākumiem, iedzīvotāju ienākuma nodokli un uzņēmējdarbības riska valsts nodevu pārskata mēnesī par 2014. gada oktobri. Ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles aprēķinātā Uzņēmējdarbības riska valsts nodeva par 2014. gada oktobri bija 0,36 EUR. Uzņēmējdarbības riska valsts nodevas nomaksas termiņš – 2014. gada 19. novembris. Pamatparāds uz novembra pēdējo datumu – 17,97 EUR.

Ievērojot uz 2014. gada 17. martu VID Nodokļu informācijas sistēmā uzskaitīto Uzņēmējdarbības riska nodevas pārmaksu 0,03 EUR apmērā, kuras apmērā tika segta ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles aprēķinātā Uzņēmējdarbības riska nodeva, /pers. A/, būdams ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ pilnvarotā persona, kura pilnvarota pārstāvēt komersantu darbībās, kas saistītas ar filiāli, pilnā apjomā, laika posmā no 2014. gada 18. marta līdz 2015. gada 16. janvārim valsts budžetā nenomaksāja Uzņēmējdarbības riska valsts nodevu par kopējo summu 17,97 EUR.

Pievienotās vērtības nodokļa likuma 118. panta pirmajā daļā noteikts, ja reģistrēts nodokļa maksātājs deklarāciju un tās pielikumus iesniedz Valsts ieņēmumu dienestam, izmantojot Valsts ieņēmumu dienesta Elektroniskās deklarēšanas sistēmu, 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 nav noteikts citādi. Ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles taksācijas periods bija noteikts viens mēnesis.

/pers. A/, būdams ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ pilnvarotā persona, kura pilnvarota pārstāvēt komersantu darbībās, kas saistītas ar filiāli, pilnā apjomā, sagatavoja, parakstīja un 2014. gada 22. aprīlī iesniedza Valsts ieņēmumu dienestam ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles PVN deklarāciju ar pielikumiem par 2014. gada martu. Saskaņā ar ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles iesniegto PVN deklarāciju

aprēķinātais valsts budžetā nomaksājamais PVN par 2014. gada martu bija 634,39 EUR. Pievienotās vērtības nodokļa par 2014.gada martu nomaksas termiņš valsts budžetā – 2014. gada 21. aprīlis. Pamatparāds uz 2014.gada aprīļa pēdējo datumu – 634,39 EUR;

/pers. A/, būdams ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ pilnvarotā persona, kura pilnvarota pārstāvēt komersantu darbībās, kas saistītas ar filiāli, pilnā apjomā, sagatavoja, parakstīja un 2014. gada 14. maijā iesniedza Valsts ieņēmumu dienestam ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles PVN deklarāciju ar pielikumiem par 2014. gada aprīli. Saskaņā ar ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles iesniegto PVN deklarāciju aprēķinātais valsts budžetā nomaksājamais PVN par 2014. gada aprīli bija 94,34 EUR. Pievienotās vērtības nodokļa par 2014.gada aprīli nomaksas termiņš valsts budžetā – 2014. gada 20. maijs. Pamatparāds uz 2014.gada maija pēdējo datumu – 540,05 EUR;

/pers. A/, būdams ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ pilnvarotā persona, kura pilnvarota pārstāvēt komersantu darbībās, kas saistītas ar filiāli, pilnā apjomā, sagatavoja, parakstīja un 2014. gada 18. jūnijā iesniedza Valsts ieņēmumu dienestam ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles PVN deklarāciju ar pielikumiem par 2014. gada maiju. Saskaņā ar ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles iesniegto PVN deklarāciju aprēķinātais valsts budžetā nomaksājamais PVN par 2014. gada maiju bija 0,00 EUR. Pievienotās vērtības nodokļa par 2014.gada maiju nomaksas termiņš valsts budžetā – 2014. gada 20. jūnijs. Pamatparāds uz 2014.gada jūnija pēdējo datumu – 540,05 EUR;

/pers. A/, būdams ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ pilnvarotā persona, kura pilnvarota pārstāvēt komersantu darbībās, kas saistītas ar filiāli, pilnā apjomā, sagatavoja, parakstīja un 2014. gada 23. jūlijā iesniedza Valsts ieņēmumu dienestam ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles PVN deklarāciju ar pielikumiem par 2014. gada jūniju. Saskaņā ar ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles iesniegto PVN deklarāciju aprēķinātais valsts budžetā nomaksājamais PVN par 2014. gada jūniju bija 0,00 EUR. Pievienotās vērtības nodokļa par 2014.gada jūniju nomaksas termiņš valsts budžetā – 2014. gada 21. jūlijs. Pamatparāds uz 2014.gada jūlija pēdējo datumu – 540,05 EUR;

/pers. A/, būdams ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ pilnvarotā persona, kura pilnvarota pārstāvēt komersantu darbībās, kas saistītas ar filiāli, pilnā apjomā, sagatavoja, parakstīja un 2014. gada 21. augustā iesniedza Valsts ieņēmumu dienestam ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles PVN deklarāciju ar pielikumiem par 2014. gada jūliju. Saskaņā ar ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles iesniegto PVN deklarāciju aprēķinātais valsts budžetā nomaksājamais PVN par 2014. gada jūliju bija 0,00 EUR. Pievienotās vērtības nodokļa par 2014.gada jūliju nomaksas termiņš valsts budžetā – 2014. gada 20. augusts. Pamatparāds uz 2014.gada augusta pēdējo datumu – 540,05 EUR;

/pers. A/, būdams ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ pilnvarotā persona, kura pilnvarota pārstāvēt komersantu darbībās, kas saistītas ar filiāli, pilnā apjomā, sagatavoja, parakstīja un 2014. gada 15. septembrī iesniedza Valsts ieņēmumu dienestam ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles PVN deklarāciju ar pielikumiem par 2014. gada augustu. Saskaņā ar ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles iesniegto PVN deklarāciju aprēķinātais valsts budžetā nomaksājamais PVN par 2014. gada augustu bija 0,00 EUR. Pievienotās vērtības nodokļa par 2014.gada augustu nomaksas termiņš valsts budžetā – 2014. gada 22. septembris. Pamatparāds uz 2014.gada septembra pēdējo datumu – 540,05 EUR;

/pers. A/, būdams ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ pilnvarotā persona, kura pilnvarota pārstāvēt komersantu darbībās, kas saistītas ar filiāli, pilnā apjomā, sagatavoja, parakstīja un 2014. gada 20. oktobrī iesniedza Valsts ieņēmumu dienestam ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles PVN deklarāciju ar pielikumiem par 2014. gada septembri. Saskaņā ar ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles iesniegto PVN deklarāciju aprēķinātais valsts budžetā nomaksājamais PVN par 2014. gada septembri bija 0,00 EUR. Pievienotās vērtības nodokļa par 2014.gada septembri nomaksas termiņš valsts budžetā – 2014. gada 20. oktobris. Pamatparāds uz 2014.gada oktobra pēdējo datumu – 540,05 EUR;

/pers. A/, būdams ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ pilnvarotā persona, kura pilnvarota pārstāvēt komersantu darbībās, kas saistītas ar filiāli, pilnā apjomā, sagatavoja, parakstīja un 2014. gada 10. novembrī iesniedza Valsts ieņēmumu dienestam ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles PVN deklarāciju ar pielikumiem par 2014. gada oktobri. Saskaņā ar ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles iesniegto PVN deklarāciju aprēķinātais valsts budžetā nomaksājamais PVN par 2014. gada oktobri bija 0,00 EUR. Pievienotās vērtības nodokļa par 2014.gada oktobri nomaksas termiņš valsts budžetā – 2014. gada 20. novembris. Pamatparāds uz 2014.gada novembra pēdējo datumu – 540,05 EUR;

/pers. A/, būdams ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ pilnvarotā persona, kura pilnvarota pārstāvēt komersantu darbībās, kas saistītas ar filiāli, pilnā apjomā, sagatavoja, parakstīja un 2015. gada 7. janvārī iesniedza Valsts ieņēmumu dienestam ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles PVN deklarāciju ar pielikumiem par 2014. gada novembri. Saskaņā ar ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles iesniegto PVN deklarāciju aprēķinātais valsts budžetā nomaksājamais PVN par 2014. gada novembri bija 0,00 EUR. Pievienotās vērtības nodokļa par 2014.gada novembri nomaksas termiņš valsts budžetā – 2014. gada 22. decembris. Pamatparāds uz 2014.gada decembra pēdējo datumu – 540,05 EUR;

/pers. A/, būdams ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ pilnvarotā persona, kura pilnvarota pārstāvēt komersantu darbībās, kas saistītas ar filiāli, pilnā apjomā, sagatavoja, parakstīja un 2015. gada 7. janvārī iesniedza Valsts ieņēmumu dienestam ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles PVN deklarāciju ar pielikumiem par 2014. gada decembri. Saskaņā ar ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles iesniegto PVN deklarāciju aprēķinātais valsts budžetā nomaksājamais PVN par 2014. gada decembri bija 0,00 EUR. Pievienotās vērtības nodokļa par 2014.gada decembri nomaksas termiņš valsts budžetā – 2015. gada 20. janvāris. Pamatparāds uz 2015.gada 16.janvāri – 540,05 EUR.

Ievērojot ar ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles Pievienotās vērtības nodokļa deklarāciju par 2014. gada aprīli deklarēto samazināto no valsts budžeta atmaksājamo Pievienotās vērtības nodokli, /pers. A/, būdams ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/pilnvarotā persona, kura pilnvarota pārstāvēt komersantu darbībās, kas saistītas ar filiāli, pilnā apjomā, kurš vadīja filiāli un nodarbojās ar filiāles saimniecisko darbību, pretēji Pievienotās vērtības nodokļa likuma 119. panta pirmajā daļā noteiktajam, ka par taksācijas periodu aprēķināto nodokli jāiemaksā valsts budžetā 20 dienu laikā pēc attiecīgā taksācijas perioda beigām, neskatoties uz to, ka šo aprēķināto un valstij piederošo PVN, no darījumu partneriem bija saņēmis, tā samaksu valsts budžetā nav veicis, tādejādi laika posmā no 2014. gada 23. aprīļa līdz 2015. gada 16. janvārim valsts budžetā nenomaksāja pievienotās vērtības nodokli par kopējo summu 540,05 EUR apmērā.

/pers. A/ kā ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles pilnvarotā persona, apzinoties savas rīcības prettiesisko raksturu un paredzot, ka šādas rīcības rezultātā valsts institūcijas nesaņems attiecīgos maksājumus un vēloties, lai šāds rezultāts iestātos, saskaņā ar VID Nodokļu pārvaldes atzinumu par nodokļu parādiem Nr. /numurs/ laika periodā no 2013. gada 8. februāra līdz 2015. gada 16. janvārim aprēķināto Pievienotās vērtības nodokli, Iedzīvotāju ienākumu nodokli, Valsts sociālās apdrošināšanas obligāto iemaksu un Uzņēmējdarbības riska nodevu pretēji normatīvo aktu prasībām nav nomaksājis, un uz 2015.gada 16.janvāri parāds valsts budžetam veidoja 37 628,76 EUR apmēru.

Ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiālei kredītiestādē AS /Nosaukums C/ bija atvērti norēķinu konti Nr. /konta numurs/ un Nr. /konta numurs/ un tiesības rīkoties ar tiem bija piešķirtas /pers. A/.

No ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles bankā atvērtajiem bankas norēķinu kontiem redzams, ka laika periodā no 2013.gada 8.februāra līdz 2015.gada 16. janvārim ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiālei bija pietiekami naudas līdzekļi nodokļu nomaksai, ar kuriem /pers. A/ rīkojās pēc saviem ieskatiem un neveica normatīvajos aktos noteiktos nodokļu maksājumus valsts budžetā.

/pers. A/ darbības bija vērstas tieši uz zaudējumu nodarīšanu valstij lielā apmērā, kā arī tās bija tiešā cēloņsakarībā ar kaitējuma nodarīšanu ar likumu aizsargātajām valsts tautsaimniecības interesēm un valsts interesēm nodokļu ieņēmumu jomā, kas izpaudās materiāla kaitējuma veidā budžetā nenomaksātā Pievienotās vērtības nodokli, Iedzīvotāju ienākumu nodokli, Valsts sociālās apdrošināšanas obligāto iemaksu un Uzņēmējdarbības riska nodevu 37 628,76 EUR apmērā, tieši:

valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas 19 973,22 EUR;
iedzīvotāju ienākuma nodoklis 17 097,52 EUR;
pievienotās vērtības nodoklis 540,05 EUR;
uzņēmējdarbības riska valsts nodeva 17,97 EUR.

Neskatoties uz to, ka nodokļu aprēķināšana un nomaksāšana Latvijas Republikas likumdošanā ir obligāta prasība visiem nodokļu maksātājiem, /pers. A/ kā ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles pilnvarotā persona to ignorēja. Šādas rīcības rezultātā /pers. A/ laika posmā no 2013. gada 8. februāra līdz 2015. gada 16. janvārim, organizējot finansiāli - saimniecisko darbību ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles vārdā, būdams tās vadītājs, sniedza VID nodokļu deklarācijas, bet nenodrošināja normatīvajiem aktiem atbilstošu nodokļu aprēķināšanu un samaksu pilnā apmērā, kā rezultātā ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāle izvairījās no nodokļu un tiem pielīdzināto maksājumu nomaksas lielā apmērā, neiemaksājot valsts budžetā nodokļus un nodokļiem pielīdzinātos maksājumus 37 628,76 EUR apmērā, kas saskaņā ar likuma "Par Krimināllikuma spēkā stāšanās un piemērošanas kārtību" 20. pantu atbilst lieliem apmēriem.

Ar minētajām darbībām /pers. A/ izdarīja Krimināllikuma 218.panta otrajā daļā noteikto noziedzīgo nodarījumu.

Motīvu daļa

Tiesas sēdē apsūdzētais /pers. A/ vainu viņam izvirzītajā apsūdzībā pēc Krimināllikuma 218.panta otrās daļas neatzina (lietas 1.sējums 249.lapa). Cietušā pārstāvja VID krimināllietā pieteikto kaitējuma kompensāciju 37628,76 *euro* apmērā apsūdzētais 24.01.2020. atlīdzinājis pilnībā (lietas 1.sējums 200.-202., 204. lapa).

Veicot pierādījumu pārbaudi tiesas izmeklēšanas laikā, tiesa, atbilstoši Kriminālprocesa likuma 449.panta prasībām, pārbaudīja rakstveida pierādījumus un uzklausīja liecinošās personas.

VID pilnvarotā persona /pers. D/, pārstāvot cietušā Latvijas valsts intereses, liecināja, ka saskaņā ar VID Nodokļu informācijas sistēmā esošo informāciju (lietas 1.sējums 3.lapa) KS /Nosaukums B/ filiālei uz tā likvidēšanas dienu 2015.gada 16.janvāri bijuši nokavētie nodokļu maksājumi,- iedzīvotāju ienākumu nodoklis, valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas, pievienotās vērtības nodoklis un uzņēmējdarbības riska valsts nodeva, par kopējo pamatparāda summu 37628,76 *euro*, par kuru valsts vārdā VID uzturējis kaitējuma kompensāciju. Bijusi aprēķināta arī kavējuma nauda par kopējo summu 9290,05 *euro* apmērā, bet VID to nav uzturējis kaitējuma kompensācijā. Šo kaitējumu KS /Nosaukums B/ amatpersona /pers. A/ ir sedzis pilnā apmērā, veicot maksājumus valsts budžetā 2020.gadā.

Lieciniece/pers. E/ tiesas izmeklēšanas laikā liecināja, ka bijusi grāmatvedes palīgs KS /Nosaukums B/ filiālē. Strādājusi apmēram divus gadus, bet jau pēc pirmā gada aizgājusi dekrēta atvaļinājumā. Pati nekādas deklarācijas VID nav sniegusi, jo ar tādu programmu nebija strādājusi. Tiesības uz deklarācijām nodevusi grāmatvedei.

Pēc aizstāvja Ērika Štālberga lūguma pārbaudīti arī sekojoši rakstveida pierādījumi lietā: 1) līgums Nr./līguma numurs/, (lietas 1.sējums 35.-37.lapa) par elektronisko dokumentu parakstīšanu ar elektronisko parakstu, izmantojot VID elektroniskās deklarēšanas sistēmas (EDS) pakalpojumus parakstījusi /pers. E/, kā klienta elektroniskā pasta adrese norādīta /elektroniskā pasta adrese/. 2) VID izmeklētāja /pers. F/ pieprasījums (lietas 1.sējums 81.lapa) skaidrojumam, kurai personai ir uzliekams pienākums veikt ārvalstu komersanta savas filiāles aprēķināto nodokļu maksājumus Latvijas budžetā.

Tiesas izmeklēšanas laikā apsūdzētais izmantoja savas tiesības neliecināt, un tā liecības nolasītas, pamatojoties uz Kriminālprocesa likuma 503.panta ceturto daļu (lietas 1.sējums 228., un 229.lapas). Pirmstiesas procesā /pers. A/ 27.01.2020. sniedzis rakstveida paskaidrojumu, tajā apstiprinot, ka laika periodā no 2012.gada līdz 2015.gadam pārstāvējis Igaunijas uzņēmuma /Nosaukums/OU filiāli Latvijā. Par cik ap 20 darbiniekiem strādāja Latvijā, nolemts reģistrēt filiāli Latvijā. Filiāles pamatdarbība bija autoeļļu iepirkumu un piegādes organizēšana Krievijas sadarbības partneriem. 2014.gadā pēc sankciju ieviešanas preču ievešanai starp ES un Krieviju, Krievijas muita izvirzīja prasības, kuras uzņēmums nevarēja izpildīt. Tika nolemts likvidēt filiāli un apturēt mātes uzņēmuma darbību. Parāds Latvijas budžetam ir izveidojis sakarā ar darbinieku masveida atlaišanu un viņiem pienākošo algu un kompensāciju izmaksu. 2015.gadā tika iesniegts pieteikums filiāles likvidācijai. Pēc notāra, formējoša likvidācijas procedūru, teiktā, visām parādsaistībām jābūt pārnestām uz mātes uzņēmumu /Nosaukums/ OU. Piecu gadu laikā pēc filiāles likvidācijas nekādi prasījumi attiecībā uz minēto parādu netika saņemti, bet parāda summa tika norakstīta, līdz ar to ne personīgi, ne mātes uzņēmumam nebija iespējas dzēst parādu. 2019.gada 30.decembrī saņēmis paziņojumu par filiāles parādu esamību un nepieciešamību ierasties uz nopratināšanu pie izmeklētāja. Nopratināšanas procesā apstiprinājis savu dalību filiāles vadīšanā un parāda summu 37628,76 *euro* apmērā. Kopā ar izmeklētāju tika pieņemts lēmums par pirmstiesas parāda summas samaksu. Uz 2020.gada 24.janvari visa parāda summa tika samaksāta, ko apliecina paskaidrojumam pievienotie maksājuma uzdevumi.

Tiesu debatēs aizstāvis Ēriks Štālbergs norādīja, ka nav strīds tikai par to, ka filiālei jāmaksā nodokļi, bet uzskata, ka aizstāvamā /pers. A/ darbībās nav noziedzīga nodarījuma sastāva, jo viņš nav inkriminētā nozieguma subjekts. Pastāv vairāki Augstākās tiesas spriedumi (2011.g.25.nov. SK447-2011), kur konkrēti noteikts tas, ka filiāle ir komersanta sastāvdaļa. Prokurors uzskatījis, ka /pers. A/ ir uzņēmuma amatpersona, un līdz ar to subjekts, kurš pakļauts krimināatbildībai. Bez tam VID 2015.gada 30.janvārī pieņēmis lēmumu par parāda dzēšanu pret filiāles darbību. Naudas līdzekļu trūkums filiālē bija tāds, kas neļāva samaksāt šos nodokļus, to varēja noteikt ar grāmatvedības ekspertīzi. Prokurora veiktā kontu analīze par naudas līdzekļu izlietošanu citām vajadzībām neiztur kritiku, jo šādu pierādījumu nav. Līdz ar to lietā nav konstatējams nozieguma sastāvs un /pers. A/ nav uzskatāms par subjektu, kurš saucams pie krimināatbildības.

Prokurors Uldis Kursinskis norādīja, ka deklarācijas VID iesniedzis pats /pers. A/. Naudas līdzekļu pietiekamība obligāto nodokļu un nodevu nomaksai ir pilnībā pierādīta ar filiāles bankas konta izdrukām. No tām redzams, ka kontos kopējais apgrozījums pārsniedzis 300 000 tūkstošus. Analizējot konta izdrukas, redzams, ka /pers. A/ apsūdzībā ietvertajā laika posmā ir ne mazāk kā 47 000 tūkstošus *euro* iztērējis dažādu pirkumu apmaksai, nevis obligāti veicamo nodokļu un nodevu samaksai. Tā, piemēram, kontā /konta numurs/ laika posmā no 2013.gada 8.februāra līdz 2013.gada 13.decembrim ienākošie naudas līdzekļi kontā bija 90 195,12 Ls (128336,09 *euro*), no tiem dažādu rēķinu un pirkumu apmaksai, kas nav saistīti ar darba algu izmaksu un nodokļu nomaksu, tika iztērēti 20926,84 Ls (29776,21 *euro*). Šajā pašā kontā /konta numurs/ laika posmā no 2014.gada 1.janvāra līdz 2015.gada 16.janvārim ienākošie naudas līdzekļi bija 21717,13 *euro, n*o tiem dažādu rēķinu un pirkumu apmaksai, kas nav saistīti ar darba algu izmaksu un nodokļu nomaksu, tika iztērēti 7707,14 *euro*. Kontā /konta numurs/ laika posmā no 2013.gada 8.februāra līdz 2015.gada 16.janvārim ienākošie naudas līdzekļi bija 181 836,71 *euro,* no tiem laika posmā no 2013.gada oktobra dažādu rēķinu un pirkumu apmaksai, kas nav saistīti ar darba algu izmaksu un nodokļu nomaksu, tika iztērēti 9832,59 *euro*. Bez tam aptuveni vairāk nekā 9000 *euro* /pers. A/ aizskaitījis atpakaļ uz mātes uzņēmumu KS /Nosaukums B/. /pers. A/ kā ārvalstu uzņēmuma Latvijas filiāles vadītājs ne mazāk kā 47 000 *euro* apsūdzībā norādītājā laika periodā no 2013.gada 8.februāra līdz 2015.gada 16.janvārim iztērējis dažādu rēķinu un pirkumu apmaksai un šie maksājumi nav saistīti ne ar darba algu izmaksu, ne ar nodokļu samaksu, ne ar naudas līdzekļu pārskaitīšanu uz citiem uzņēmuma kontiem.

Apsūdzētais /pers. A/ faktiski ziņas par viņam inkriminētā nozieguma faktiskajiem apstākļiem sniedza, izsakoties pēdējā vārdā, un norādot, ka uzņēmumam radies nodokļu parāds, jo primāri veicis samaksu darbiniekiem to algu un atlaišanas pabalstu izmaksām. Bez tam ir veicis nenomaksāto nodokļu pilnu atmaksu. Neesot veicis ļaunprātīgas darbības, lai izvairītos no nodokļu nomaksas, nodokļu deklarācijās nav norādījis apzināti nepatiesas

ziņas, tamdēļ lūdzot viņu pilnībā attaisnot.

Krimināllikuma 218.panta otrās daļas dispozīcijā paredzēta tāda rīcība kā izvairīšanās no nodokļu vai tiem pielīdzināto maksājumu nomaksas vai par ienākumu, peļņas vai citu ar nodokli apliekamu objektu slēpšanu vai samazināšanu, ja ar to nodarīti zaudējumi valstij vai pašvaldībai lielā apmērā.

Apsūdzētajam inkriminētā Krimināllikuma 218.panta sastāva subjekts ir persona, kurai saskaņā ar likumu ir pienākums veikt nodokļu vai tiem pielīdzināto maksājumu nomaksu. Personu, kuru raksturo Krimināllikuma 218.pantā paredzētā noziedzīgā nodarījuma speciālā subjekta pazīmes, var saukt pie kriminālatbildības par izvairīšanos no nodokļu un tiem pielīdzināto maksājumu nomaksas tikai saistībā ar to uzņēmumu vai uzņēmējsabiedrību, par kuras likumos noteikto nodokļu un tiem pielīdzināmo maksājumu nomaksu valsts budžetā tā ir atbildīga.

Saskaņā ar likuma "Par nodokļiem un nodevām" 1.panta pirmās daļas 4.punktā noteikto nodokļu maksātāji ir Latvijas Republikas vai ārvalstu fiziskās un juridiskās personas un uz līguma vai norunas pamata izveidotas šādu personu grupas vai to pārstāvji, kas veic ar nodokli apliekamas darbības vai kam tiek garantēts ienākums nākotnē. Konkrētā nodokļa objekts un maksātāju loks tiek noteikts katra konkrētā nodokļa likumā.

No rakstveida pierādījumiem lietā secināms, ka Uzņēmumu reģistrā 2012.gada 18.maijā reģistrēta (28.05.2015. izziņa (lietas 1.sējums 35.-36.lapa)) juridiskā persona, - Igaunijas Republikas komersanta KS /Nosaukums B/reģistrācijas Nr. /reģistrācijas numurs/ filiāle ar vienoto reģistrācijas Nr. /reģistrācijas numurs/, un Valsts ieņēmumu dienesta (turpmāk arī – VID) nodokļu maksātāju reģistrā ar nodokļu maksātāja reģistrācijas kodu Nr. /reģistrācijas kods/. 2012.gada 7.jūnijā reģistrēts VID ar pievienotās vērtības nodokli (turpmāk arī – PVN) apliekamo personu maksātāju reģistrā ar maksātāja Nr. /maksātāja numurs/.

Saskaņā ar Krimināllikuma 12.pantu, par noziedzīgu nodarījumu, ko privāto tiesību juridiskās personas interesēs, šīs personas labā vai tās nepienācīgas pārraudzības vai kontroles rezultātā izdarījusi fiziska persona, attiecīgā fiziskā persona saucama pie kriminālatbildības, bet juridiskai personai var piemērot šajā likumā paredzētos piespiedu ietekmēšanas līdzekļus.

/pers. A/ laika periodā no 2012.gada 18.maija līdz 2015.gada 16.janvārim bija ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ pilnvarotā persona, ar pilnvarām pārstāvēt komersantu darbībās, kas saistītas ar filiāli, pilnā apjomā. Tādejādi apsūdzētais bija pilnvarota amatpersona, kas ārvalsts komersanta vārdā tā filiālē veica saimniecisko darbību, rīkojās ar filiāles naudas līdzekļiem, parakstīja filiāles dokumentus, VID iesniegtās deklarācijas un atskaites, un kurai kā nodokļu maksātāja amatpersonai bija pienākums pārzināt un ievērot Latvijas Republikas normatīvos aktus nodokļu jomā. Atbilstoši likuma „Par grāmatvedību" 2. panta pirmajai, otrajai un trešajai daļai, 7.panta pirmajai un piektajai daļai un 10. panta pirmajai daļai /pers. A/ kā ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles pilnvarotā persona vadīja filiāles komercdarbību. Viņa pienākumos ietilpa saimnieciskās darbības jautājumu kārtošana, līdz ar ko laika periodā no 2012. gada 7.jūnija līdz 2015. gada 16. janvārim (ieskaitot) atbildīgā persona ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiālē par nodokļu pareizu aprēķināšanu un to savlaicīgu nomaksu valsts budžetā bija apsūdzētais. Līdz ar to ir secināms, ka apsūdzētais ir pilnībā atbildīgs par juridiskās personas (konkrētajā gadījumā Igaunijas Republikas komersanta KS /Nosaukums B/ reģistrācijas Nr. /reģistrācijas numurs/ filiāles ar vienoto reģistrācijas Nr. /reģistrācijas numurs/) vārdā veikto rīcību (tai skaitā, likumā noteiktos gadījumos, - arī bezdarbību), tai skaitā veicot tam uzliktos pienākumus, saistītus ar savlaicīgu likumā paredzēto nodokļu un nodevu nomaksu valsts budžetā.

Krimināllikuma 218.panta otrā daļa, kas inkriminēta apsūdzētajam, ir blanketa tiesību norma ar materiālu sastāvu. Tamdēļ formulējot apsūdzību, apsūdzības uzturētājam jākonkretizē no kāda nodokļa vai tam pielīdzinātā maksājuma nomaksas apsūdzētais ir izvairījies un kādā veidā šī izvairīšanās ir notikusi, kā arī jānorāda tās likuma normas un citi normatīvie akti, saskaņā ar kuriem personai bijis pienākums maksāt nodokļus vai tiem pielīdzinātos maksājumus. Šāda prasība izriet arī no Augstākās tiesas Senāta Krimināllietu departamenta 2013.gada 26.marta lēmuma lietā Nr.SKK-3/2013: (Augstākās tiesas Senāta Krimināllietu departamenta 2013.gada 26.marta lēmums lietā Nr.SKK-3/2013, krimināllieta Nr.1250007609), ar norādi apsūdzības uzturētājam pienākumu konkretizēt, kādā veidā notikusi izvairīšanās no konkrētā nodokļa nomaksas.

Likumā "par nodokļiem un nodevām" 1.panta 1.punktā bija paredzēts, ka nodoklis ir ar likumu noteikts obligāts maksājums. Likuma redakcijā no 2013.gada 10.aprīļa līdz pašreizējam brīdim šī paša panta 1.punkts nosaka, ka nodoklis ir ar likumu noteikts obligāts periodisks vai vienreizējs maksājums valsts vai pašvaldību budžetu ieņēmumu nodrošināšanai un valsts funkciju un pašvaldību funkciju finansēšanai. Likuma norma izslēdz komersanta variēšanu ar prioritātēm attiecībā par maksājumu veikšanas izvēli. Nodokļu maksājums ar likumu noteikts kā obligāts, un tam ir augstāks spēks salīdzinot ar maksājumu, kura pamats būtu paša komersanta izveidotām līgumiskām attiecībām.

Kā izriet no lietā apsūdzības pirmstiesas izmeklēšanā iegūtajiem pierādījumiem, KS /Nosaukums B/, reģistrācijas Nr. /reģistrācijas numurs/, filiāles ar vienoto reģistrācijas Nr. /reģistrācijas numurs/ VID iesniegtajām deklarācijām, sabiedrībai noteiktā laika periodā izveidojies nenomaksātu nodokļu parāds materiāla kaitējuma veidā par budžetā nenomaksātā pievienotās vērtības nodokli, iedzīvotāju ienākumu nodokli, valsts sociālās apdrošināšanas obligāto iemaksu un uzņēmējdarbības riska nodevu 37 628,76 *euro* apmērā, un konkrēti : valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksas 19 973,22 *euro*; iedzīvotāju ienākuma nodoklis 17 097,52 *euro*; pievienotās vērtības nodoklis 540,05 *euro*; un uzņēmējdarbības riska valsts nodeva 17,97 *euro*.

Tas ir pierādīts ar rakstveida pierādījumiem lietā (visi lietas 1.sējumā): ar materiāliem par veiktajām piedziņas darbībām (3.-8. lapa); ar Lursoft izdruku par KS /Nosaukums B/ ārvalstu filiāle (10.lapa); ar SIA /Nosaukums G/ piekrišanu juridiskās adreses reģistrācijai (14.lapa); ar Igaunijas kapitālsabiedrības /Nosaukums/ statūtiem (15.-17.lapa); ar izdruku par kapitālsabiedrības /Nosaukums/ stāvokli uz 2012. gada 26. aprīli (18.-19. lapa); ar pieteikuma veidlapu Nr./numurs/ filiāles atvēršanas ierakstīšanai komercreģistrā (20.lapa); ar KS /Nosaukums B/ filiāles reģistrācijas apliecību Nr. /apliecības numurs/ (21.lapa);ar LR Uzņēmuma reģistra lēmumu par ārvalsts komersanta filiāles ierakstīšanu komercreģistrā (22.lapa); ar pieteikuma veidlapu Nr. /numurs/ filiāles slēgšanas ierakstīšanai komercreģistrā (23.lapa); ar LR Uzņēmuma reģistra lēmumu par ārvalsts komersanta filiāles izslēgšanu no komercreģistra (24. lapa); ar KS /Nosaukums B/ filiāles gada pārskatu par 2013. gadu (27.-29.lapa); ar VID Nodokļu pārvaldes atzinumu Nr. /atzinuma numurs/ (32.-34.lapa); ar 2013. gada 14. janvāra līgumu Nr. /līguma numurs/ starp VID un kapitālsabiedrību /Nosaukums/ un vienošanos pie līguma (35.-37.lapa); ar iesniegumu par VID informācijas sistēmas lietotāju saraksta noteikšanu un pilnvaru piešķiršanu (38.-39. lapa); a r KS /Nosaukums B/ ārvalstu filiāles iesniegtajām deklarācijām (40.-80.lapa); ar VID Nodokļu pārvaldes 2020. gada 25. februārī sniegto informāciju par filiāles atbilstību nodokļu maksātājam (82.lapa); ar izdruku no LR Nodokļu maksātāju reģistra par KS /Nosaukums B/ filiāles pamatdatiem un kontiem (83.lapa); ar AS /Nosaukums C/ izsniegtajiem dokumentiem par KS /Nosaukums B/ filiāli (87.-89.lapa); ar KS /Nosaukums B/ ārvalstu filiāles lietošanā esošo AS /Nosaukums C/ norēķinu kontu pārskatiem (90.-192.lapa); ar VID pieteikumu par radītā kaitējuma kompensāciju Nr. /numurs/ (200.-202.lapa).

No šiem pierādījumiem izriet, ka apsūdzētais /pers. A/ kā KS /Nosaukums B/, reģistrācijas Nr. /reģistrācijas numurs/, filiāles ar vienoto reģistrācijas Nr. /reģistrācijas numurs/ pilnvarotā persona, tātad tās faktiskais vadītājs noteiktā laika periodā nav veicis tam likumā valsts uzliktos pienākumus, - maksāt visus ar uzņēmējdarbību saistītos obligātos nodokļus gan par to veiktajiem darījumiem, gan saistībā ar uzņēmuma saimniecisko darbību.

Laika periodā no 2012.gada 18.maija līdz 2015.gada 16.janvārim /pers. A/ bija ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ pilnvarotā persona, kura pilnvarota pārstāvēt komersantu darbībās, kas saistītas ar filiāli, pilnā apjomā, t.i., amatpersona, kas ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiālē veica saimniecisko darbību komersanta vārdā, rīkojās ar filiāles naudas līdzekļiem, parakstīja filiāles dokumentus, VID iesniegtās deklarācijas un atskaites, un kurai kā nodokļu maksātāja amatpersonai bija pienākums pārzināt un ievērot Latvijas Republikas normatīvos aktus nodokļu jomā. Atbilstoši likuma „Par grāmatvedību" 2. panta pirmajai, otrajai un trešajai daļai, 7.panta pirmajai un piektajai daļai un 10. panta pirmajai daļai /pers. A/ kā ārvalsts komersanta

KS /Nosaukums B/ filiāles pilnvarotā persona vadīja filiāles komercdarbību un viņa pienākumos ietilpa saimnieciskās darbības jautājumu kārtošana, līdz ar ko laika periodā no 2012.gada 7.jūnija līdz 2015. gada 16. janvārim (ieskaitot) atbildīgā persona ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiālē par nodokļu pareizu aprēķināšanu un to savlaicīgu nomaksu valsts budžetā bija pilnvarotā persona /pers. A/.

/pers. A/ laika posmā no 2013.gada 8.februāra līdz 2015.gada 16.janvārim, organizējot finansiāli - saimniecisko darbību ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles vārdā, būdams tās vadītājs, sniedza VID nodokļu deklarācijas, bet nenodrošināja normatīvajiem aktiem atbilstošu nodokļu aprēķināšanu un samaksu pilnā apmērā, kā rezultātā ārvalsts komersanta KS /Nosaukums B/ filiāle izvairījās no nodokļu un tiem pielīdzināto maksājumu nomaksas, neiemaksājot valsts budžetā nodokļus un nodokļiem pielīdzinātos maksājumus.

Saskaņā ar Krimināllikuma 23.panta ceturto daļu, apsūdzētajam inkriminētas noziedzīgas darbības, kas bija saistīta ar ilgstošu tam uzlikto pienākumu neizpildīšanu (bezdarbību), kurus likums ar kriminālvajāšanas piedraudējumu bija uzlicis vainīgajai personai.

Tādējādi, apsūdzētā ilgstošas bezdarbības rezultātā (periodā laika posmā no 2013.gada 8.februāra līdz 2015.gada 16.janvārim) valstij tika nodarīts kaitējums nenomaksāto nodokļu un tiem pielīdzināto obligāto maksājumu veidā par kopējo summu 37 628,76 *euro* apmērā.

Iepriekš, - likuma redakcijā līdz pat 01.04.2013. Krimināllikuma 218.panta pirmās daļas redakcijā likumdevējs bija paredzējis arī kriminālatbildības iestāšanos par izvairīšanos no nodokļu un tam pielīdzināto maksājumu nomaksas, ja tā tika izdarīta atkārtoti gada laikā.

Pēc tam šī likuma redakcija dekriminalizēta, bet noteikta krimināllatbildības iestāšanās pēc citiem vērtēšanas kritērijiem, - nenomaksātas nodokļu summas, kura radusies izvairoties no obligāti noteikto nodokļu un tiem pielīdzināto maksājumiem, un Krimināllikuma 218.panta otrajā daļā paredzēts krimināllatbildības iestāšanās slieksnis – nenomaksāto nodokļu vai tiem pielīdzināto maksājumu kopējā summa, kuras apmērs pārsniedz Krimināllikumā noteiktos lielos apmērus.

Apsūdzētam inkriminētais noziedzīgais nodarījums ietver laika periodu no 2013.gada 8.februāra līdz 2015.gada 16.janvārim. Saskaņā ar normatīvo aktu regulējumu - laika periodā, kad pārtrauktas /pers. A/ inkriminētās noziedzīgās darbības, minimālā darba alga tika noteikta ar 27.08.2013. izdoto MK Nr.665 (stājās spēkā 01.01.2014., zaudēja spēku 01.01.2016.) noteikumiem. Tādejādi valstī 2014.gadā tā bija noteikta 320 *euro*, bet 2015.gadā 360 *euro* apmērā.

Saskaņā ar likuma "Par Krimināllikuma spēkā stāšanās un piemērošanas kārtību" 20. pantu, - atbildība par Krimināllikumā paredzēto noziegumu, kas izdarīts lielā apmērā, iestājas, ja nozieguma priekšmeta kopējā vērtība nodarījuma izdarīšanas brīdī nav bijusi mazāka par piecdesmit tai laikā Latvijas Republikā noteikto minimālo mēnešalgu kopsummu. /pers. A/ inkriminēts ilgstošs noziedzīgs nodarījums, kurš pārtraukts 2015.gada 16.janvārī. Uz to brīdi valstī noteiktā minimālā mēnešalga bija noteikta 360 *euro* apmērā. Tādējādi apsūdzētais ar savu noziedzīgo rīcību nodarījis kaitējumu, kas atbilst likuma "Par Krimināllikuma spēkā stāšanās un piemērošanas kārtību" 20. pantā noteiktajiem lielajiem apmēriem.

Apsūdzībā pamatoti ietverts laika periods – divi gadi, kurā /pers. A/ neveicot savlaicīgus likumā noteikto nodokļu un nodevu maksājumus izveidoja K S /Nosaukums B/ filiāles parādu pret Latvijas valsts budžetu. Pats apsūdzētais paskaidrojumā lietā un pēdējā vārdā tiesai ietvēra ziņas, ka ar uzņēmumam esošajiem naudas līdzekļiem primāri esot veicis darba algu samaksu. Bez tam naudas līdzekļu nepietiekamība izveidojusies arī dēļ 2014.gadā savstarpēji ieviestajām ES un Krievijas sankcijām, kā rezultātā izveidojusies nelabvēlīga Krievijas muitas politika, kuras nosacījumus nav varējuši izpildīt. Tajā pašā laikā tiesa atzīmē, ka nodokļu un nodevu sistemātiska nemaksāšana no /pers. A/ kā uzņēmuma filiāles vadītāja puses tika iesākta jau 2013.gada sākumā un turpinājās līdz pat dienai, kad uzņēmums tika likvidēts. Prokurora tiesu debatēs norādītais kontu apkopojums un uz to pamata izdarītais secinājums par naudas līdzekļu pietiekamību kontos nodokļu nomaksai likumā noteiktajos termiņos, pilnībā apstiprinās ar bankas kontu izdrukām. VID ir iestāde, kura uzrauga uzņēmējdarbības vidi valsts noteikto nodokļu un tiem pielīdzināto maksājumu sfērā, tātad būtībā - tos administrējošā iestāde. Tās pienākumos neietilpst veikt uzņēmējdarbību to personu vārdā, kuras ir reģistrējušās Uzņēmumu reģistrā un veic uzņēmējdarbību publiskā vidē gadījumos, ja šo personu darbība ir finansiāli un ekonomiski neveiksmīga. Tiesa norāda, ka veicot uzņēmējdarbību uzņēmējam ir jāsaprot savas prioritātes, kas konkrētajā lietā nav ticis darīts. Augstāka prioritāte tikusi piešķirta citiem darījuma partneru veiktajiem maksājumiem, darba algu maksājumiem divu gadu garumā, neveicot ikmēneša obligātos nodokļu un nodevu maksājumus. /pers. A/ apzinoties, ka savlaicīgi nav veikta obligāto nodokļu un nodevu samaksa, un veidojoties nodokļu parādam, nav iesniedzis maksātnespējas pieteikumu. Minētais liecina par bezdarbību apsūdzētam uzlikto pienākumu izpildē (nodokļu nemaksāšanā), kā arī cita likumīga situācijas risināšanas nemeklēšana. Līdz ar to tiesas ieskatā, šajā ilgstošajā laika posmā, apsūdzētais paļāvies uz kaut kādu iespējamu apstākļu labvēlīgu sakritību, kas liecina par šo viņam uzlikto pienākumu pienācīgu vai nevērīgu neizpildi.

Tiesai ir pienākums pārbaudīt arī aizstāvības debatēs izteiktos argumentus.

Tiesa vērtējot šos aizstāvības argumentus norāda, ka ņemot vērā nevainīguma prezumpcijas kritērijus, par labu aizstāvībai ir jāvērtē tikai saprātīgas šaubas, kuras nav iespējams novērst. Materiālo normu, kas pamato apsūdzēto vainu inkriminētajā noziegumā, izvērtējumu tiesa ir sniegusi iepriekš analizētajos pierādījumos. Vērtējot aizstāvības argumentus, ka /pers. A/ nav saucams pie krimināllatbildības, jo neesot viņam inkriminētā nozieguma subjekts, jo esot ārvalstu uzņēmuma filiāles pilnvarota persona, tiesa norāda sekojošo:

ārvalstu uzņēmuma KS /Nosaukums B/ filiāle 2012.gada 18.maijā tika reģistrēta Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistrā ar vienoto reģistrācijas Nr. /reģistrācijas numurs/. Valsts ieņēmumu dienesta nodokļu maksātāju reģistrā tā reģistrēta ar nodokļu maksātāja reģistrācijas kodu Nr. /reģistrācijas kods/. 2012.gada 7.jūnijā filiāle reģistrēta VID ar pievienotās vērtības nodokli apliekamo personu maksātāju reģistrā ar maksātāja Nr. /numurs/.

Saskaņā ar likuma "Par nodokļiem un nodevām" 14. panta sesto, septīto daļu un Konvencijas 5. panta 2. punkta "b" apakšpunktā noteikto nodokļu piemērošanai Igaunijas komersanta KS /Nosaukums B/ filiāle uzskatāma par nerezidenta (ārvalsts komersanta) pastāvīgo pārstāvniecību Latvijā, proti, uzskatāma par atsevišķu Latvijas Republikas nodokļu maksātāju.

Likuma "Par nodokļiem un nodevām" 14. panta devītajā daļā noteikts, ka nerezidenta (ārvalsts komersanta) pastāvīgā pārstāvniecība Latvijā maksā nodokļus saskaņā ar Latvijas Republikas likumiem par Latvijas Republikā, tās teritoriālajos ūdeņos, ekskluzīvajā ekonomiskajā zonā un gaisa telpā gūto ienākumu, par ārvalstīs gūto ienākumu, kas attiecināms uz šo pārstāvniecību, kā arī citus nodokļus atbilstoši konkrēto nodokļu likumiem.

Likuma „Par nodokļiem un nodevām" 15. panta pirmās daļas 1. un 2. punktā noteikts, ka nodokļu maksātāju vispārīgie pienākumi ir aprēķināt maksājamo (iemaksājamo) nodokļu summas un noteiktajā termiņā un pilnā apmērā nomaksāt nodokļus un nodevas. Tādējādi Igaunijas komersanta KS /Nosaukums B/ filiāles pienākums ir noteiktā termiņā un pilnā apmērā nomaksāt nodokļus un nodevas.

/pers. A/ kā pilnvarotajai personai, kura pilnvarota pārstāvēt minēto ārvalsts komersantu darbībās, kas saistītas ar filiāli, pilnā apjomā, kurš faktiski organizēja, vadīja un veica reālu filiāles finansiāli – saimniecisko darbību, bija pienākums savlaicīgi un pilnā apmērā nomaksāt aprēķinātos nodokļus valsts budžetā.

Lietā nepastāv strīds, ka laika periodā no 2013.gada 8.februāra līdz pat 2015. gada 16.janvārim (ieskaitot) – brīdim, kad ārvalstu filiāle tika likvidēta, Igaunijas Republikas komersanta KS /Nosaukums B/, reģistrācijas Nr. /reģistrācijas numurs/, filiāle 2012.gada 18.maijā reģistrēta Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistrā ar vienoto reģistrācijas Nr. /reģistrācijas numurs/ nav veikusi tai uzlikto nodokļu un nodevu nomaksu apsūdzībā norādītajos laikos un apmērā.

Nav pamata aizstāvja viedoklim, ka /pers. A/ inkriminētā nozieguma sastāva objektīvās puses (faktiskās darbībās, iekļautas apsūdzībā un

konstatētas tiesas spriedumā) pierādīšanai būtu nepieciešama grāmatvedības ekspertīze. Ne aizstāvis, ne apsūdzētais nav apšaubījuši lietas materiālos iekļautos VID sniegtos nodokļu un nodevu maksājumu pārskatus, kā arī K S /Nosaukums B/, reģistrācijas Nr. /reģistrācijas numurs/, un tās filiāles, reģistrācijas Nr. /reģistrācijas numurs/, banku pārskatos veicamos darījumus, saistītus ar uzņēmējdarbības veikšanu, un atbilstoši Kriminālprocesa likuma 449.panta trešajai daļai nav prasījuši tos pārbaudīt tiesas izmeklēšanas laikā, tos tiesai nolasot. Ar to tiek prezumēts, ka ne apsūdzība, ne aizstāvība nav apšaubījušas tajos iekļautās ziņas kā pierādījumus šajā krimināllietā. Arī tiesai nav nekāda pamata apšaubīt apsūdzības pierādījumus, norādītus lēmumā par krimināllietas nodošanu tiesai (lietas 1.sējums 243.lapa), tie pilnībā apstiprina /pers. A/ vainu visā tam izvirzītajā apsūdzībā.

Pēc aizstāvja lūguma, pārbaudot tā norādītos rakstveida pierādījumus lietā, tiesa norāda sekojošo: līgumu Nr./līguma numurs/ ar VID (lietas 1.sējums 35.-37.lapa) par elektronisko dokumentu parakstīšanu ar elektronisko parakstu, izmantojot VID elektroniskās deklarēšanas sistēmas (EDS) pakalpojumus IR parakstījusi /pers. E/, kā klienta elektroniskā pasta adrese norādīta /elektroniskā pasta adrese/., bet lietā nav strīda, ka visus iesniegumus EDS par nodokļu un nodevu ikmēneša maksājumiem iesniedzis uzņēmuma atbildīgā amatpersona /pers. A/.

Uz VID izmeklētāja /pers. F/ pieprasījumu (lietas 1.sējums 81.lapa) skaidrojumam, kurai personai ir uzliekams pienākums veikt ārvalstu komersanta savas filiāles aprēķināto nodokļu maksājumus Latvijas budžetā ir sniegta VID atbilde 25.02.2020. (lietas 1.sējums 82.lapa (atbildes saturs ietverts tiesas sprieduma aprakstošajā daļā 1. un 2.sprieduma lapa)), no kura izriet, ka nodokļus un nodevas ārvalsts komersanta filiāle maksā pastāvīgi Latvijas valsts budžetā likumā noteiktajos termiņos un apmērā. Papildus norādīts, ka nodokļu un nodevu reglamentējošie normatīvie akti nenosaka ierobežojumus, kas aizliegtu nodokļu maksājumus par savu filiāli veikt arī tās galvenajam uzņēmumam – Igaunijas komersantam K S /Nosaukums B/. Aizstāvības interesē tiesai nav iesniegti nekādi pierādījumi, ka šādi maksājumi no Igaunijas komersanta K S /Nosaukums B/ par tās filiāles laikus nenomaksātiem Latvijas valsts budžetā obligāti veicamajiem nodokļu un nodevu maksājumiem būtu tikuši veikti, nav iesniegti arī nekādi pierādījumi, ka tās filiāles pārstāvis /pers. A/ būtu lūdzis pašam komersantam segt izveidojušos nodokļu un nodevu parādu.

Pārbaudot iepriekšminētos pierādījumus, krimināllietas materiālos esošos pirmstiesas procesā iegūtos pierādījumus, tiesai nav šaubu par apsūdzētā vainu inkriminētā nozieguma izdarīšanā. Tiesa uzskata, ka apsūdzētā vaina viņam izvirzītajā apsūdzībā ir pierādīta pilnībā, viņa darbības pēc Krimināllikuma 218.panta otrās daļas ir kvalificētas pareizi un viņš ir sodāms.

Nosakot sodu apsūdzētajam, tiesa vadās no Krimināllikuma 35. un 46.panta - ņem vērā izdarītā noziedzīgā nodarījuma raksturu un radīto kaitējumu, apsūdzētā personību, viņa atbildību ietekmējošos apstākļus.

Saskaņā ar Krimināllikuma 7.pantu, /pers. A/ izdarījis smagu noziegumu.

/pers. A/ iepriekš nav sodīts (lietas 2.sējums 246.lapa), daudzkārt ticis sodīts administratīvi par pārkāpumiem ceļu satiksmes jomā (lietas 2.sējums 247.lapa), piemērotie sodi izpildīti, sodāmības dzēstas. /pers. A/ apgādībā esošu personu nav, ir darbaspējīga persona.

Par apstākli, kas mīkstina /pers. A/ atbildību, saskaņā ar Krimināllikuma 47.panta pirmās daļas 3.punktu atzīstams tas, ka viņš labprātīgi atlīdzinājis cietušajam ar noziedzīgo nodarījumu radīto kaitējumu.

Par apstākli, kas pastiprina /pers. A/ atbildību, saskaņā ar Krimināllikuma 48.panta pirmās daļas 11.punktu atzīstams tas, ka noziedzīgais nodarījums izdarīts mantkārīgu tieksmju dēļ.

Krimināllikuma 218.panta otrās daļas sankcija paredz sodu ar brīvības atņemšanu uz laiku līdz 4 gadiem, vai ar īslaicīgu brīvības atņemšanu, vai ar piespiedu darbu, vai ar naudas sodu, konfiscējot mantu vai bez mantas konfiskācijas un atņemot tiesības uz noteiktu vai visu veida komercdarbību vai uz noteiktu nodarbošanos vai tiesības ieņemt noteiktu amatu uz laiku no diviem līdz pieciem gadiem.

Tiesa, ņemot vērā nozieguma raksturu, radītā kaitējuma apmēru, apsūdzētā personību, uzskata, ka nosakāms sods brīvības atņemšanas veidā. Soda mērķis ir ne tikai sodīt vainīgo personu, bet arī aizsargāt sabiedrības drošību, panākt, lai notiesātais un citas personas pildītu likumus un atturētos no jaunu noziegumu izdarīšanas. Noziegums, izvairoties no valsts noteikto nodokļu maksāšanas lielā apmērā, skar gan tautsaimniecības intereses, gan sabiedrības intereses normālā valsts noteikto nodokļu iekasēšanas sfērā. Nesodāmības, vai nepietiekama soda piemērošanas gadījumā, kā rāda prakse, šāda veida noziegumi iegūst atkārtotības raksturu. Sodītās personas un citas personas, pretēji likumā noteiktajam soda mērķim iegūst pārliecību, ka veicot prettiesiskas darbības un izciešot vieglu sodu, šādā veidā var izdarīt un var turpināt izdarīt šādus noziegumus. Lai gan apsūdzētais atmaksājot radīto kaitējumu, lūdzis nepiemērot viņam sodu, tiesa nevar viņa noziedzīgu rīcību novērtēt kā maznozīmīgu noziegumu, pie kura atbilstoši Krimināllikuma 58.panta pirmajai daļai, /pers. A/ būtu atbrīvojams no kriminālatbildības. Noziegums izdarīts ilgstošā laika posmā, apsūdzētais nav izteicis ne nožēlu par notikušo, ne arī atzinis savu vainu. Apstāklis, ka tas atlīdzinājis radīto kaitējumu, pie konkrētiem apstākļiem ir atzīstams par tā atbildību mīkstinošu apstākli, bet jāņem vērā arī fakts, ka notiesājoša sprieduma gadījumā to savlaicīgi nenomaksājot, kaitējuma atlīdzinājums tiktu uzlikts tam par obligātu pienākumu.

Ņemot vērā apsūdzētā attieksmi, viņa veiktās uzņēmējdarbības un izdarītā nozieguma raksturu, konstatējot gan tā atbildību pastiprinošu, gan atbildību mīkstinošu apstākli, piemērojamais sods nosakāms robežās virs minimālā apmēra. Ņemot vērā, ka apsūdzētais visu kaitējumu ir atlīdzinājis, likumā noteikto obligāti piemērojamo papildsodu- tiesību ierobežošanu iespējams noteikt minimālā apmērā. Pie iepriekš minētā, nav nepieciešams piemērot alternatīvo papildsodu - mantas konfiskāciju.

Apsūdzētajam nosakot brīvības atņemšanas sodu, ir iespējams piemērot Krimināllikuma 55.panta nosacījumus, ņemot vērā nozieguma izdarīšanas apstākļus, iemeslus, gan tā personību raksturojošos datus, jo gan pirms, gan pēc šī nozieguma izdarīšanas viņš noziegumus nav izdarījis. Līdz ar to tiesa ir ieguvusi pārliecību, ka nosakot brīvības atņemšanas sodu nosacīti, apsūdzētais jaunus noziegumus neizdarīs.

Apsūdzētajam drošības līdzekļi nav piemēroti.

VID cietušā Latvijas Republikas vārdā pieteiktā kaitējuma kompensāciju 37628,76 *euro* apmērā apsūdzētais ir pilnā apmērā atlīdzinājis (lietas 1.sējums 202.lapa) veicot maksājumus valsts budžetā 2020.gada 2.janvārī 9628,76 *euro* un 9500 *euro* apmērā; 2020.gada 23.janvārī 9500 *euro* apmērā un 2020.gada 24.janvārī 9000 *euro* apmērā.

Lietiskie pierādījumi un procesuālie izdevumi lietā nav.

Rezolutīvā daļa

Pamatojoties uz iepriekšminēto un saskaņā ar Kriminālprocesa likuma 511., 512., 514., 520., 528., 529., 530. pantu tiesa

n o s p r i e d a:

atzīt par vainīgu /pers. A/ pēc Krimināllikuma 218.panta otrās daļas un sodīt ar brīvības atņemšanu uz 10 (desmit) mēnešiem, bez mantas konfiskācijas un atņemot tiesības uz visa veida komercdarbību uz 2 (diviem) gadiem.

Saskaņā ar Krimināllikuma 55.panta nosacījumiem, piespriesto brīvības atņemšanas sodu noteikt nosacīti un neizpildīt, ja /pers. A/ 10 (desmit) mēnešu pārbaudes laikā neizdarīs jaunu noziedzīgu nodarījumu, nepārkāps sabiedrisko kārtību un izpildīs krimināsodu izpildi reglamentējošā likumā paredzētos un Valsts probācijas dienesta noteiktos pienākumus.

Saskaņā ar Kriminālprocesa likuma 528.pantu, /pers. A/ pārraudzību pārbaudes laikā uzdot Valsts probācijas dienestam.

Uzlikt par pienākumu /pers. A/ reģistrēties Valsts probācijas dienesta teritoriālajā struktūrvienībā atbilstoši deklarētajai dzīvesvietai 10 (desmit) darba dienu laikā pēc tiesas sprieduma spēkā stāšanās - nosacītā soda izciešanai.

Pilno spriedumu var pārsūdzēt vai noprotestēt 10 (desmit) dienu laikā no pilna sprieduma pieejamības dienas apelācijas kārtībā Kurzemes apgabaltiesā, apelācijas sūdzību vai protestu iesniedzot Kurzemes rajona tiesā.

Pilnais spriedums sastādīts un pieejams no 2021.gada 9.aprīļa.

Tiesnesis R.Jūrmalis