Lieta Nr. 58400007824
K69-0678-24
ECLI:LV:KURT:2024:1112.58400007824.3.S

Kurzemes rajona tiesa
SPRIEDUMS
Latvijas Republikas vārdā
Ventspilī 2024. gada 12. novembrī

Tiesnese Olga Macpane iztiesāja rakstveidā vienošanās procesā krimināllietu, kurā /pers. B/, personas kods /personas kods/, apsūdzēta pēc Krimināllikuma 218. panta otrās daļas, un procesu par piespiedu ietekmēšanas līdzekļu piemērošanu juridiskajai personai – sabiedrībai ar ierobežotu atbildību /Nosaukums A/, reģistrācijas Nr. /reģistrācijas numurs/.

Aprakstošā daļa

[1] /pers. B/ samazināja ar nodokli apliekamo objektu, kā rezultātā nodarīja valstij zaudējumus lielā apmērā.

Būdama sabiedrības ar ierobežotu atbildību /Nosaukums A/ (reģistrācijas Nr. /reģistrācijas numurs/, juridiskā adrese /adrese A/) /amats/ ar tiesībām pārstāvēt kapitālsabiedrību atsevišķi un vadīt tās darbību /pers. B/ nepildīja likuma "Par nodokļiem un nodevām" 15. panta pirmās daļas 2. punkta prasības un noteiktajā termiņā pilnā apmērā nenomaksāja nodokļus un tiem pielīdzinātos maksājumus.

Veicot saimniecisko darbību, /pers. B/ kā sabiedrības ar ierobežotu atbildību /Nosaukums A/ /amats/ saskaņā ar likuma "Par grāmatvedību" 2. panta trešo daļu bija atbildīga par grāmatvedības kārtošanu uzņēmumā, visu saimnieciskos darījumus apliecinošo dokumentu oriģinālu un kopiju saglabāšanu, kā arī viņas pienākums atbilstoši likuma "Par grāmatvedību" 7. panta nosacījumiem bija grāmatvedības reģistros izdarīt ierakstus, kas pamatoti ar attaisnojuma dokumentiem.

Rīkojoties mantkārīgā nolūkā un viņas vadītā uzņēmuma interesēs, /pers. B/ pārkāpa likuma "Par nodokļiem un nodevām" 15. panta pirmās daļas 1., 2. un 7. punkta prasības, kas uzliek pienākumu aprēķināt maksājamo nodokļu summas, noteiktajā termiņā un pilnā apmērā nomaksāt nodokļus un ieturēt konkrēto nodokļu likumos paredzētās maksājamās nodokļu summas, un ar mērķi samazināt uzņēmumu ienākuma nodokļa un pievienotās vērtības nodokļa apmēru, kas viņas vadītajam uzņēmumam būtu jāiemaksā valsts budžetā, viltoja uzņēmumam likumos noteiktos grāmatvedības dokumentus.

Skaidri zinot, ka viņas rīcības rezultātā sabiedrības ar ierobežotu atbildību /Nosaukums A/ grāmatvedībā tiks iekļauti un uzskaitīti darījumi, ko viņas vadītais uzņēmums nebūs veicis, apzinoties savu darbību prettiesiskumu, /pers. B/, dokumentējot faktiski nenotikušu darījumu ar sabiedrību ar ierobežotu atbildību /Nosaukums A/, reģistrācijas Nr. /reģistrācijas numurs/, sabiedrības ar ierobežotu atbildību /Nosaukums A/ vārdā parakstīja un akceptēja 2020. gada 30. oktobra nodokļa rēķinu Nr. JK301020-2 ar darījuma vērtību 2543,43 *euro* un pievienotās vērtības nodokļa likmi 21%, tas ir, 534,12 *euro*. Dokumentējot faktiski nenotikušus darījumus ar Polijas Republikas uzņēmumu /Nosaukums C/, reģistrācijas Nr. /reģistrācijas numurs/, /pers. B/ sabiedrības ar ierobežotu atbildību /Nosaukums A/ vārdā parakstīja un akceptēja:

2019. gada 2. septembra darījumu dokumentu Nr. G2019 08-02/1 ar darījuma vērtību 6886,87 *euro*;
2019. gada 10. novembra darījumu dokumentu Nr. G2019 11-07/2 ar darījuma vērtību 7584,72 *euro*;
2020. gada 7. septembra darījumu dokumentu Nr. G2020-09-07/1 ar darījuma vērtību 8597,97 *euro*.

Dokumentējot faktiski nenotikušus darījumus ar Polijas Republikas uzņēmumu /Nosaukums D/, reģistrācijas Nr. /reģistrācijas numurs/, /pers. B/ sabiedrības ar ierobežotu atbildību /Nosaukums A/ vārdā parakstīja un akceptēja:

2019. gada 4. jūnija darījumu dokumentu Nr. MTG190604-1 ar darījuma vērtību 6830,80 *euro*;
2019. gada 10. oktobra darījumu dokumentu Nr. MTG191009-1 ar darījuma vērtību 5001,24 *euro*;
2020. gada 1. janvāra darījumu dokumentu Nr. MTG191210-1 ar darījuma vērtību 5569,19 *euro*;
2020. gada 13. februāra darījumu dokumentu Nr. MTG200213-1 ar darījuma vērtību 7010,94 *euro*;
2020. gada 3. aprīļa darījumu dokumentu Nr. MTG200403-1 ar darījuma vērtību 3872,84 *euro*;
2020. gada 11. maija darījumu dokumentu Nr. MTG200511-1 ar darījuma vērtību 9989,78 *euro*;
2020. gada 3. jūnija darījumu dokumentu Nr. MTG200603-1 ar darījuma vērtību 10 597,99 *euro*;
2020. gada 7. jūlija darījumu dokumentu Nr. MTG200707-1 ar darījuma vērtību 4577,99 *euro*;
2020. gada 3. augusta darījumu dokumentu Nr. MTG200803-1 ar darījuma vērtību 6799,99 *euro*;
2020. gada 2. oktobra darījumu dokumentu Nr. MTG201002-2 ar darījuma vērtību 10 299,55 *euro*.

Turpinot iesāktās darbības, /pers. B/ sabiedrības ar ierobežotu atbildību /Nosaukums A/ vārdā iesniedza Valsts ieņēmumu dienestam šādas pievienotās vērtības nodokļa deklarācijas: 2019. gada 29. oktobrī pievienotās vērtības nodokļa deklarāciju par 2019. gada jūniju, 2020. gada 28. janvārī pievienotās vērtības nodokļa deklarāciju par 2019. gada septembri, 2020. gada 28. janvārī pievienotās vērtības nodokļa deklarāciju par 2019. gada oktobri, 2020. gada 28. janvārī pievienotās vērtības nodokļa deklarāciju par 2019. gada novembri, 2021. gada 14. aprīlī pievienotās vērtības nodokļa deklarāciju par 2020. gada janvāri, 2020. gada 29. decembrī pievienotās vērtības nodokļa deklarāciju par 2020. gada februāri, 2021. gada 14. aprīlī pievienotās vērtības nodokļa deklarāciju par 2020. gada aprīli, 2021. gada 26. janvārī pievienotās vērtības nodokļa deklarāciju par 2020. gada maiju, 2021. gada 25. janvārī pievienotās vērtības nodokļa deklarāciju par 2020. gada jūniju, 2021. gada 17. februārī pievienotās vērtības nodokļa deklarāciju par 2020. gada jūliju, 2021. gada 27. janvārī pievienotās vērtības nodokļa deklarāciju par 2020. gada augustu, 2021. gada 13. aprīlī pievienotās vērtības nodokļa deklarāciju par 2020. gada septembri, 2021. gada 16. aprīlī pievienotās vērtības nodokļa deklarāciju par

2020. gada oktobri un uzrādīja tajās iepriekšminētos faktiski nenotikušos darījumus.

Pēc tam ziņas par šo darījumu vērtību, pretēji Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 8. panta otrās daļas 2. punkta nosacījumiem, nolūkā samazināt uzņēmuma peļņu iekļāva sabiedrības ar ierobežotu atbildību /Nosaukums A/ uzņēmumu ienākuma nodokļa deklarācijās par 2019. gada jūniju, septembri, oktobri, novembri, 2020. gada janvāri, februāri, aprīli, maiju, jūniju, jūliju, augustu, septembri, oktobri kā izmaksas.

Šādi rīkojoties, /pers. B/ kā /amats/ samazināja ar nodokli apliekamo objektu, proti, par 534,12 *euro* samazinot pievienotās vērtības nodokļa iemaksu apmēru un par 24 043 *euro* samazinot uzņēmumu ienākuma nodokļa iemaksu apmēru, ko sabiedrībai ar ierobežotu atbildību /Nosaukums A/ šajā laika periodā bija jāiemaksā valsts budžetā.

Viltojot uzņēmuma likumos noteiktos grāmatvedības dokumentus un deklarējot neatbilstošu valsts budžetā maksājamā pievienotās vērtības nodokļa un uzņēmumu ienākuma nodokļa apmēru, /pers. B/ radīja Valsts ieņēmumu dienestam kā kontrolējošai iestādei maldinošu priekšstatu par viņas vadītā uzņēmuma saimniecisko darbību, kā arī samazināja ar nodokli apliekamo objektu, tā izvairoties no pievienotās vērtības nodokļa un uzņēmumu ienākuma nodokļa nomaksas kopumā 24 577,12 *euro* apmērā, tā nodarot zaudējumus valstij lielā apmērā.

Ar savām darbībām /pers. B/ izdarīja noziedzīgu nodarījumu, kas paredzēts Krimināllikuma 218. panta otrajā daļā.

Rezolutīvā daļa

Saskaņā ar Kriminālprocesa likuma 511., 514. pantu, 540.[1] panta piektās daļas 3. punktu, septīto daļu un 543., 548. un 548.[2] panta 3. punktu, tiesa

nosprieda

/pers. B/ atzīt par vainīgu pēc Krimināllikuma 218. panta otrās daļas un, apstiprinot starp apsūdzēto un Ziemeļkurzemes prokuratūras prokuroru Edgaru Kristovski 2024. gada 3. septembrī noslēgto vienošanos, sodīt ar brīvības atņemšanu uz 8 (astoņi) mēnešiem, atņemot tiesības uz visu veidu komercdarbību uz 2 (divi) gadiem.

Piemērojot Krimināllikuma 55. pantu, /pers. B/ brīvības atņemšanas sodu noteikt nosacīti un neizpildīt, ja viņa 8 (astoņi) mēnešu pārbaudes laikā neizdarīs jaunu noziedzīgu nodarījumu, nepārkāps sabiedrisko kārtību un izpildīs krimināsodu izpildi reglamentējošā likumā paredzētos un soda izpildes iestādes noteiktos pienākumus.

/pers. B/ kā nosacīti notiesātās pārraudzību uzdot Valsts probācijas dienesta Rīgas Austrumu reģiona teritoriālās struktūrvienības 6. nodaļai.

Saskaņā ar Latvijas Sodu izpildes kodeksa 155. panta pirmās daļas 1. punktu /pers. B/ ir pienākums 10 (desmit) darbdienu laikā pēc sprieduma spēkā stāšanās pieteikties Valsts probācijas dienesta Rīgas Austrumu reģiona teritoriālās struktūrvienības 6. nodaļā (Valērijas Seiles ielā 9-1, Rīgā).

Drošības līdzekli /pers. B/ nepiemērot.

Apstiprināt starp Ziemeļkurzemes prokuratūras prokuroru Edgaru Kristovski un sabiedrību ar ierobežotu atbildību /Nosaukums A/, kuru pārstāv /amats/ /pers. B/, 2024. gada 3. septembrī noslēgto vienošanos par piespiedu ietekmēšanas līdzekļa piemērošanu.

Saskaņā ar Krimināllikuma 70.[2] panta pirmās daļas 4. punktu par sabiedrības ar ierobežotu atbildību /Nosaukums A/ interesēs izdarīto noziedzīgo nodarījumu, kas paredzēts Krimināllikuma 218. panta otrajā daļā, izdarīšanu noteikt sabiedrībai ar ierobežotu atbildību /Nosaukums A/ piespiedu ietekmēšanas līdzekli – naudas piedziņu 20 (divdesmit) minimālo mēnešalgu apmērā, tas ir, 14 000 *euro* (četrpadsmit tūkstoši *euro*).

Noteikt sabiedrības ar ierobežotu atbildību /Nosaukums A/ naudas piedziņas labprātīgas atlīdzināšanas termiņu – 30 dienas no sprieduma spēkā stāšanās dienas, maksājumu apliecinošu dokumentu iesniedzot Kurzemes rajona tiesā.

Lietai pievienotos rēķinus, dokumentus svešvalodā un to tulkojumus atstāt glabāties pie krimināllietas.

Saīsinātais spriedums nav pārsūdzams.

Procesa dalībnieki 10 (desmit) dienu laikā no saīsinātā sprieduma pieejamības dienas, 2024. gada 12. novembra, var rakstveidā iesniegt tiesai lūgumu par pilna sprieduma sagatavošanu.

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

Ja lietā tiek sagatavots pilns spriedums, pilnu spriedumu var pārsūdzēt tikai apelācijas kārtībā par vienošanās procesa kārtības pārkāpumiem vai Krimināllikuma normu pārkāpumiem 10 (desmit) darbdienu laikā no pilna sprieduma pieejamības dienas Kurzemes apgabaltiesai, sūdzību vai protestu iesniedzot Kurzemes rajona tiesā.

Tiesnese O.Macpane

DOKUMENTS PARAKSTĪTS AR DROŠU ELEKTRONISKO
PARAKSTU UN SATUR LAIKA ZĪMOGU