Lietas arhīva Nr. K69-0101-22/19
ECLI:LV:KURT:2022:0531.15840029720.4.S

SPRIEDUMS

Latvijas Republikas vārdā
Saldū 2022.gada 31.maijā

Kurzemes rajona tiesa,
tiesnese Ilze Apse,
piedaloties prokuroram Kristapam Bresim,
aizstāvim Gatim Dirnēnam,

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

Aprakstošā daļa

[1] /pers. B/ izvairījās no nodokļu un tiem pielīdzināto maksājumu nomaksas, nodarot zaudējumus valstij lielā apmērā.

Sabiedrība ar ierobežotu atbildību (turpmāk – SIA)/Nosaukums/ reģistrēta Latvijas Republikas Uzņēmumu reģistrā 2017.gada 3.martā, vienotais reģistrācijas Nr. /reģistrācijas numurs/, savukārt 2017.gada 22.martā reģistrēta Valsts ieņēmumu dienesta (turpmāk – VID) ar pievienotās vērtības nodokļa (turpmāk–PVN) apliekamo personu reģistrā.

SIA /Nosaukums/ juridiskā adrese–/adrese/

SIA /Nosaukums/ amatpersona no 2017.gada 3.marta līdz 2020.gada 19.martam ieskaitot–/pers. B/.

/pers. B/, būdams SIA/Nosaukums/ valdes loceklis ar tiesībām pārstāvēt kapitālsabiedrību atsevišķi, uzņēmuma vadītājs, kā arī faktiskais saimnieciskās darbības veicējs, laika posmā no 2017.gada 20.marta līdz 2020.gada 19.martam, tas ir, ilgstoši izvairījās no SIA /Nosaukums/ nodokļu un tiem pielīdzināto maksājumu nomaksas.

/pers. B/ laika posmā no 2017.gada marta līdz 2020.gada martam kā SIA /Nosaukums/ amatpersonai, faktiskajam saimnieciskās darbības veicējam, personai, kura bija atbildīga par uzņēmuma grāmatvedības veikšanu un kurš rīkojās ar uzņēmuma finanšu līdzekļiem, bija pienākums pārzināt un ievērot tiesisko regulējumu nodokļu un nodevu aprēķināšanā un ieturēšanā un grāmatvedības kārtošanā.

Saskaņā ar likuma „Par nodokļiem un nodevām" 15.panta pirmās daļas 1.un 2.punktu /pers. B/ kā SIA /Nosaukums/ amatpersonas pienākums cita starpā bija „(..) aprēķināt maksājamo (iemaksājamo) nodokļu summas, kā arī noteiktajā termiņā un pilnā apmērā nomaksāt nodokļus un nodevas", savukārt saskaņā ar likuma "Par grāmatvedību" 2.panta trešo daļu par grāmatvedības kārtošanu un visu saimnieciskos darījumus apliecinošo dokumentu oriģinālu, kopiju vai datu attēlu saglabāšanu ir atbildīgs uzņēmuma vadītājs, tas ir, /pers. B/. Turklāt saskaņā ar likuma "Par grāmatvedību" 7.pantu grāmatvedības reģistros izdara ierakstus, kas pamatoti ar attaisnojuma dokumentiem.

SIA /Nosaukums/ veica reālu saimniecisko darbību, bet /pers. B/, būdams atbildīgs par iepriekš minētās SIA nodokļu un nodevumu maksājumu nomaksu valsts budžetā noteiktā termiņā un pilnā apmērā, deklarēja VID SIA/Nosaukums/" valsts budžetā maksājamo PVN, valsts sociālās apdrošināšanas obligātās iemaksu (turpmāk–VSAOI) objektu, iedzīvotāju ienākuma nodokli (turpmāk–IIN), uzņēmējdarbības riska valsts nodevu (turpmāk–URVN) un uzņēmumu ienākuma nodokli (turpmāk–UIN).

Zinot par SIA/Nosaukums/ nodokļu parādu, kas sāka veidoties 2017.gada 18.aprīlī, kā arī to, ka SIA /Nosaukums/ pietiek naudas līdzekļu nodokļu un nodevu segšanai, /pers. B/ rīkojās ar uzņēmuma naudas līdzekļiem pēc saviem ieskatiem, tādējādi tīši pārkāpa likuma "Par nodokļiem un nodevām" 15.panta pirmās daļas 1.un 2.punktu, nenomaksājot valsts budžetā labprātīgi un pilnā apmērā aprēķinātās nodokļu un nodevu summas, un apzināti izvairoties no UIN nomaksas 50,00 EUR apmērā, PVN nomaksas 9091,53 EUR apmērā, no IIN nomaksas 7995,30 EUR apmērā, no VSAOI nomaksas 17044,32 EUR apmērā un no URVN nomaksas 32,91 EUR apmērā, kopā par visiem nodokļiem un nodevām 34214,06 EUR apmērā.

SIA/Nosaukums/ UIN pamatparāds 50,00 EUR apmērā sāka veidoties 2019.gada 21.janvārī, iesniedzot SIA /Nosaukums/" uzņēmumu ienākuma nodokļa deklarāciju par 2018.gada decembri.

Pretēji Uzņēmumu ienākuma nodokļa likuma 17.panta septītajā daļā noteiktajam, ka aprēķināto nodokli nodokļa maksātājs patstāvīgi pārskaita valsts budžetā līdz pēctaksācijas perioda 20.datumam, /pers. B/ kā SIA /Nosaukums/ valdes loceklis ar tiesībām pārstāvēt uzņēmumu atsevišķi bez attaisnojoša iemesla noteiktā termiņā un pilnā apmērā laika periodā no 2019.gada 21.janvārim līdz pat 2020.gada 19.martam ieskaitot, tas ir, ilgstoši aprēķināto UIN samaksu brīvprātīgi neveica. /pers. B/ bezdarbības rezultātā izveidojās UIN parāds un valsts budžetā netika samaksāti kopumā 50,00 EUR.

SIA /Nosaukums/ PVN pamatparāds sāka veidoties 2018.gada 22.janvārī, iesniedzot SIA /Nosaukums/" pievienotās vērtības nodokļa deklarāciju par 2017.gada decembri.

SIA /Nosaukums/, iesniedzot pievienotās vērtības nodokļa deklarācijas, ik mēnesi vai ceturksni deklarēja šādus PVN maksājumus valsts budžetā laika posmā no 2017.gada decembra līdz 2019.gada aprīlim ieskaitot, un tieši:

- par 2017.gada decembri deklarēja 3 612,53 EUR, pamatparāds 2018.gada janvāra pēdējā datumā 3 534,99 EUR (pamatparāda apmērs samazinājies, jo saņemta iemaksa atbalsta pasākuma ietvaros);
- par 2018.gada 1.ceturksni deklarēja 847,23 EUR, pamatparāds 2018.gada aprīļa pēdējā datumā 3 508,77 EUR (pamatparāda apmērs 2018.gada februārī samazinājies, jo saņemta iemaksa atbalsta pasākuma ietvaros, savukārt 2018.gada aprīlī /pers. B/ labprātīgi, taču daļēji veica PVN samaksu);

- par 2018.gada 2.ceturksni deklarēja 2 058,01 EUR, pamatparāds 2018.gada jūlija pēdējā datumā 5 566,78 EUR;
- par 2018.gada 3.ceturksni deklarēja 939,88 EUR, pamatparāds 2018.gada oktobra pēdējā datumā 6 506,67 EUR;
- par 2018.gada decembri deklarēja 1 704,41 EUR, pamatparāds 2019.gada janvāra pēdējā datumā 7 574,65 EUR (pamatparāda apmērs 2018.gada novembrī un decembrī samazinājies, jo /pers. B/ labprātīgi, taču daļēji veica PVN samaksu);
- par 2019.gada janvāri deklarēja 0,00 EUR, pamatparāds 2019.gada februāra pēdējā datumā 7 574,65 EUR;
- par 2019.gada februāri deklarēja 605,65 EUR, pamatparāds 2019.gada marta pēdējā datumā 8 180,30 EUR;
- par 2019.gada martu deklarēja 699,97 EUR, pamatparāds 2019.gada aprīļa pēdējā datumā 8 880,27 EUR;
- par 2019.gada aprīli deklarēja 211,26 EUR, pamatparāds 2019.gada maija pēdējā datumā 9 091,53 EUR.

PVN pamatparāds 2020.gada 19.martā–9 091,53 EUR.

Pretēji Pievienotās vērtības nodokļa likuma 119.panta pirmajā daļā (panta daļas redakcijā, kas bija spēkā no 2013.gada 1.janvāra līdz 2020.gada 31.decembrim) noteiktajam, ka nodokli, kas aprēķināts par taksācijas periodu, reģistrēts nodokļa maksātājs iemaksā valsts budžetā 20 dienu laikā pēc taksācijas perioda beigām, /pers. B/ kā SIA /Nosaukums/ valdes loceklis ar tiesībām pārstāvēt uzņēmumu atsevišķi bez attaisnojoša iemesla noteiktā termiņā un pilnā apmērā laika periodā no 2018.gada 22.janvāra līdz 2019.gada 20.maijam ieskaitot (kā arī līdz pat 2020.gada 19.martam), tas ir, ilgstoši aprēķinātā PVN samaksu brīvprātīgi veica tikai daļēji (kopumā vien 3 labprātīgi maksājumi), savukārt pārējā laikā aprēķināto PVN samaksu neveica vispār. /pers. B/ bezdarbības rezultātā izveidojās PVN parāds un valsts budžetā kopumā netika samaksāti 9 091,53 EUR.

SIA /Nosaukums/ IIN parāds sāka veidoties 2017.gada 21.augustā, iesniedzot SIA/Nosaukums/ ziņojumu par valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām no darba ņēmēju darba ienākumiem, iedzīvotāju ienākuma nodokli un uzņēmējdarbības riska valsts nodevu par 2017.gada augustu.

SIA /Nosaukums/ iesniedzot ziņojumus par valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām no darba ņēmēju darba ienākumiem, iedzīvotāju ienākuma nodokli un uzņēmējdarbības riska valsts nodevu, ik mēnesi deklarēja šādus IIN maksājumus valsts budžetā laika posmā no 2017.gada augusta līdz 2019.gada augustam ieskaitot, un tieši:
- par 2017.gada augustu deklarēja 306,00 EUR, pamatparāds 2017.gada augusta pēdējā datumā 301,45 EUR;
- par 2017.gada septembri deklarēja 0,00 EUR, pamatparāds 2017.gada septembra pēdējā datumā 301,45 EUR;
- par 2017.gada oktobri deklarēja 0,00 EUR, pamatparāds 2017.gada oktobra pēdējā datumā 301,46 EUR;
- par 2017.gada novembri deklarēja 0,00 EUR, pamatparāds 2017.gada novembra pēdējā datumā 301,46 EUR;
- par 2017.gada decembri deklarēja 2 572,99 EUR, pamatparāds 2017.gada decembra pēdējā datumā 2 874,44 EUR;
- par 2018.gada janvāri deklarēja 318,63 EUR, pamatparāds 2018.gada janvāra pēdējā datumā 3 193,07 EUR;
- par 2018.gada februāri deklarēja 277,43 EUR, pamatparāds 2018.gada februāra pēdējā datumā 3 470,50 EUR;
- par 2018.gada martu deklarēja 334,48 EUR, pamatparāds 2018.gada marta pēdējā datumā 3 804,99 EUR;
- par 2018.gada aprīli deklarēja 285,17 EUR, pamatparāds 2018.gada aprīļa pēdējā datumā 4 090,16 EUR;
- par 2018.gada maiju deklarēja 372,30 EUR, pamatparāds 2018.gada maija pēdējā datumā 4 462,45 EUR;
- par 2018.gada jūniju deklarēja 378,53 EUR, pamatparāds 2018.gada jūnija pēdējā datumā 4 840,99 EUR;
- par 2018.gada jūliju deklarēja 351,06 EUR, pamatparāds 2018.gada jūlija pēdējā datumā 5 192,04 EUR;
- par 2018.gada augustu deklarēja 418,26 EUR, pamatparāds 2018.gada augusta pēdējā datumā 5 610,31 EUR;
- par 2018.gada septembri deklarēja 353,64 EUR, pamatparāds 2018.gada septembra pēdējā datumā 5 963,94 EUR;
- par 2018.gada oktobri deklarēja 414,97 EUR, pamatparāds 2018.gada oktobra pēdējā datumā 6 378,91 EUR;
- par 2018.gada novembri deklarēja 394,52 EUR, pamatparāds 2018.gada novembra pēdējā datumā 6 773,44 EUR;
- par 2018.gada decembri deklarēja 308,74 EUR, pamatparāds 2018.gada decembra pēdējā datumā 7 082,17 EUR;
- par 2019.gada janvāri deklarēja 396,34 EUR, pamatparāds 2019.gada janvāra pēdējā datumā 7 478,52 EUR;
- par 2019.gada februāri deklarēja 352,49 EUR, pamatparāds 2019.gada februāra pēdējā datumā 7 831,00 EUR;
- par 2019.gada martu deklarēja 372,60 EUR, pamatparāds 2019.gada marta pēdējā datumā 8 203,60 EUR;
- par 2019.gada aprīli deklarēja 382,15 EUR, pamatparāds 2019.gada aprīļa pēdējā datumā 8 585,75 EUR;
- par 2019.gada maiju deklarēja 134,53 EUR, pamatparāds 2019.gada maija pēdējā datumā 8 720,28 EUR;
- par 2019.gada jūniju deklarēja 0,00 EUR, pamatparāds 2019.gada jūnija pēdējā datumā 8 720,29 EUR;
- par 2019.gada jūliju deklarēja 132,54 EUR, pamatparāds 2019.gada jūlija pēdējā datumā 8 490,30 EUR (pamatparāda apmērs 2019.gada jūlijā samazinājies, jo saņemtas 3.personu iemaksas pēc VID Nodokļu parādu piedziņas pārvaldes Pirmās piedziņas daļas Sestās nodaļas vadītājas /pers. H/ 2019.gada 16.maija lēmuma par nokavēto nodokļu maksājumu piedziņu);
- par 2019.gada augustu deklarēja 0,00 EUR, pamatparāds 2019.gada augusta pēdējā datumā 7 995,30 EUR (pamatparāda apmērs 2019.gada augustā samazinājies, jo saņemtas 3.personu iemaksas pēc VID Nodokļu parādu piedziņas pārvaldes Pirmās piedziņas daļas Sestās nodaļas vadītājas /pers. H/ 2019. gada 16. maija lēmuma par nokavēto nodokļu maksājumu piedziņu).

IIN pamatparāda atlikums 2020.gada 19.martā – 7 995,30 EUR.

Pretēji likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" 17.panta piektajā daļā noteiktajam, ka algas nodoklis iemaksājams budžetā reizi mēnesī, kad bankā tiek saņemta nauda iedzīvotāju ienākumu izmaksai, vai darba devēji, kas iedzīvotāju ienākumus izmaksā no kases ieņēmumiem, nesaņemot naudu bankā, iemaksā algas nodokli budžetā nākamajā dienā pēc algas izmaksas (panta daļas redakcijā, kas bija spēkā no 1994.gada 1.janvāra līdz 2020.gada 31.decembrim), /pers. B/ kā SIA /Nosaukums/ valdes loceklis ar tiesībām pārstāvēt uzņēmumu atsevišķi bez attaisnojoša iemesla noteiktā termiņā un pilnā apmērā laika posmā no 2017.gada 21.augusta līdz 2019.gada 15.augustam ieskaitot (kā arī līdz pat 2020.gada 19.martam), tas ir, ilgstoši aprēķināto IIN samaksu brīvprātīgi ne pilnā apmērā, ne daļēji neveica. /pers. B/ bezdarbības rezultātā izveidojās IIN parāds un valsts budžetā kopumā netika samaksāti 7 995,30 EUR.

SIA /Nosaukums/ VSAOI pamatparāds sāka veidoties 2017.gada 28.aprīlī, iesniedzot SIA/Nosaukums/" ziņojumu par valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām no darba ņēmēju ienākumiem, iedzīvotāju ienākuma nodokli un uzņēmējdarbības riska valsts nodevu par 2017.gada martu.

SIA/Nosaukums/, iesniedzot ziņojumus par valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām no darba ņēmēju ienākumiem, iedzīvotāju ienākuma nodokli un uzņēmējdarbības riska valsts nodevu, ik mēnesi deklarēja šādus VSAOI maksājumus valsts budžetā laika posmā no 2017.gada martu līdz 2019.gada jūlijam ieskaitot, un tieši:
- par 2017.gada martu deklarēja 570,86 EUR, pamatparāds 2017. ada aprīļa pēdējā datumā 570,86 EUR;
- par 2017.gada aprīli deklarēja 550,56 EUR, pamatparāds 2017.gada maija pēdējā datumā 1 121,42 EUR;
- par 2017.gada maiju deklarēja 638,33 EUR, pamatparāds 2017.gada jūnija pēdējā datumā 1 759,75 EUR;
- par 2017.gada jūniju deklarēja 439,26 EUR, pamatparāds 2017.gada jūlija pēdējā datumā 2 150,18 EUR (pamatparāda apmērs samazinājies,

jo 2017.gada jūlijā /pers. B/ labprātīgi, taču daļēji veica VSAOI samaksu);

- par 2017.gada jūliju deklarēja 651,12 EUR, pamatparāds 2017.gada augusta pēdējā datumā 2 801,30 EUR;

- par 2017.gada augustu deklarēja 697,67 EUR, pamatparāds 2017.gada septembra pēdējā datumā 3 197,43 EUR (pamatparāda apmērs samazinājies, jo 2017.gada septembrī /pers. B/ labprātīgi, taču daļēji veica VSAOI samaksu, kā arī VSAOI parāda segšanai novirzīti naudas līdzekļi no cita nodokļa);

- par 2017.gada septembri deklarēja 571,52 EUR, pamatparāds 2017.gada oktobra pēdējā datumā 3 768,94 EUR;

- par 2017.gada oktobri deklarēja 616,86 EUR, pamatparāds 2017.gada novembra pēdējā datumā 4 385,81 EUR;

- par 2017.gada novembri deklarēja 611,76 EUR, pamatparāds 2017.gada decembra pēdējā datumā 4 997,57 EUR;

- par 2017.gada decembri deklarēja 568,37 EUR, pamatparāds 2018.gada janvāra pēdējā datumā 5 100,02 EUR (pamatparāda apmērs samazinājies, jo 2018.gada janvārī /pers. B/ labprātīgi, taču daļēji veica VSAOI samaksu, kā arī saņemta iemaksa atbalsta pasākuma ietvaros);

- par 2018.gada janvāri deklarēja 800,41 EUR, pamatparāds 2018.gada februāra pēdējā datumā 5 175,46 EUR (pamatparāda apmērs samazinājies, jo 2018.gada februārī saņemta iemaksa atbalsta pasākuma ietvaros);

- par 2018.gada februāri deklarēja 719,18 EUR, pamatparāds 2018.gada marta pēdējā datumā 5 894,64 EUR;

- par 2018.gada martu deklarēja 831,64 EUR, pamatparāds 2018.gada aprīļa pēdējā datumā 6 726,28 EUR;

- par 2018.gada aprīli deklarēja 734,44 EUR, pamatparāds 2018.gada maija pēdējā datumā 7 460,72 EUR;

- par 2018.gada maiju deklarēja 906,20 EUR, pamatparāds 2018.gada jūnija pēdējā datumā 8 366,92 EUR;

- par 2018.gada jūniju deklarēja 918,48 EUR, pamatparāds 2018.gada jūlija pēdējā datumā 9 285,40 EUR;

- par 2018.gada jūliju deklarēja 864,34 EUR, pamatparāds 2018.gada augusta pēdējā datumā 10 149,74 EUR;

- par 2018.gada augustu deklarēja 903,40 EUR, pamatparāds 2018.gada septembra pēdējā datumā 11 053,14 EUR;

- par 2018.gada septembri deklarēja 776,03 EUR, pamatparāds 2018.gada oktobra pēdējā datumā 11 829,16 EUR;

- par 2018.gada oktobri deklarēja 896,89 EUR, pamatparāds 2018.gada novembra pēdējā datumā 12 726,06 EUR;

- par 2018.gada novembri deklarēja 856,60 EUR, pamatparāds 2018.gada decembra pēdējā datumā 13 582,66 EUR;

- par 2018.gada decembri deklarēja 766,33 EUR, pamatparāds 2019.gada janvāra pēdējā datumā 14 348,98 EUR;

- par 2019.gada janvāri deklarēja 860,17 EUR, pamatparāds 2019.gada februāra pēdējā datumā 15 209,16 EUR;

- par 2019.gada februāri deklarēja 773,73 EUR, pamatparāds 2019.gada marta pēdējā datumā 15 982,89 EUR;

- par 2019.gada martu deklarēja 813,38 EUR, pamatparāds 2019.gada aprīļa pēdējā datumā 16 796,27 EUR;

- par 2019.gada aprīli deklarēja 832,21 EUR, pamatparāds 2019.gada maija pēdējā datumā 16 978,69 EUR (pamatparāds 2019.gada maijā samazinājies, jo veiktas inkaso iemaksas pēc VID Nodokļu parādu piedziņas pārvaldes Pirmās piedziņas daļas Sestās nodaļas vadītājas /pers. H/ 2019.gada 16.maija lēmuma par nokavēto nodokļu maksājumu piedziņu);

- par 2019.gada maiju deklarēja 304,62 EUR, pamatparāds 2019.gada jūnija pēdējā datumā 16 788,14 EUR (pamatparāds 2019.gada jūnijā samazinājies, jo veiktas inkaso iemaksas pēc VID Nodokļu parādu piedziņas pārvaldes Pirmās piedziņas daļas Sestās nodaļas vadītājas /pers. H/ 2019. gada 16. maija lēmuma par nokavēto nodokļu maksājumu piedziņu);

- par 2019. gada jūniju deklarēja 0,00 EUR, pamatparāds 2019. gada jūlija pēdējā datumā 16 743,62 EUR (pamatparāds 2019.gada jūlijā samazinājies, jo veiktas inkaso iemaksas pēc VID Nodokļu parādu piedziņas pārvaldes Pirmās piedziņas daļas Sestās nodaļas vadītājas /pers. H/ 2019.gada 16.maija lēmuma par nokavēto nodokļu maksājumu piedziņu);

- par 2019.gada jūliju deklarēja 300,70 EUR, pamatparāds 2019.gada augusta pēdējā datumā 17 044,32 EUR.

VSAOI pamatparāda atlikums 2020.gada 19.martā–17 044,32 EUR.

Pretēji likuma "Par valsts sociālo apdrošināšanu" 21.panta pirmajā daļā noteiktajam, ka darba devējs iemaksā speciālā budžeta kontā obligātās iemaksas par katru darba ņēmēju reizi mēnesī termiņos, kādi norādīti VID izsniegtajā paziņojumā (panta daļas redakcijā, kas bija spēkā no 1998.gada 1.janvāra līdz 2020.gada 31.decembrim), /pers. B/ kā SIA /Nosaukums/ valdes loceklis ar tiesībām pārstāvēt uzņēmumu atsevišķi bez attaisnojoša iemesla noteiktā termiņā un pilnā apmērā laika periodā no 2017.gada 28.aprīļa līdz 2019.gada 20.augustam (kā arī līdz pat 2020.gada 19.martam ieskaitot), tas ir, ilgstoši aprēķinātās VSAOI samaksu brīvprātīgi veica tikai daļēji (kopumā vien 3 labprātīgi maksājumi), savukārt pārējā laikā aprēķinātās VSAOI samaksu brīvprātīgi neveica vispār. /pers. B/ bezdarbības rezultātā izveidojās VSAOI parāds un valsts budžetā kopumā netika samaksāti 17 044,32 EUR.

SIA/Nosaukums/ URVN parāds sāka veidoties 2017.gada 18.aprīlī, iesniedzot SIA /Nosaukums/ ziņojumu par valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām no darba ņēmēju darba ienākumiem, iedzīvotāju ienākuma nodokli un uzņēmējdarbības riska valsts nodevu par 2017.gada martu.

SIA/Nosaukums/ iesniedzot ziņojumus par valsts sociālās apdrošināšanas obligātajām iemaksām no darba ņēmēju darba ienākumiem, iedzīvotāju ienākuma nodokli un uzņēmējdarbības riska valsts nodevu, ik mēnesi deklarēja šādus URVN maksājumus valsts budžetā laika posmā no 2013.gada augusta līdz 2015.gada novembrim ieskaitot, un tieši:

- par 2017.gada martu deklarēja 1,44 EUR, pamatparāds 2017.gada aprīļa pēdējā datumā 1,44 EUR;

- par 2017.gada aprīli deklarēja 1,44 EUR, pamatparāds 2017.gada maija pēdējā datumā 2,88 EUR;

- par 2017.gada maiju deklarēja 1,44 EUR, pamatparāds 2017.gada jūnija pēdējā datumā 4,32 EUR;

- par 2017.gada jūniju deklarēja 1,44 EUR, pamatparāds 2017.gada jūlija pēdējā datumā 0,87 EUR (pamatparāda apmērs samazinājies, jo /pers. B/ labprātīgi, taču daļēji sedza veica URVN parāda atmaksu);

- par 2017.gada jūliju deklarēja 1,44 EUR, pamatparāds 2017.gada augusta pēdējā datumā 2,31 EUR;

- par 2017.gada augustu deklarēja 1,44 EUR, pamatparāds 2017.gada septembra pēdējā datumā 3,75 EUR;

- par 2017.gada septembri deklarēja 1,08 EUR, pamatparāds 2017.gada oktobra pēdējā datumā 4,83 EUR;

- par 2017.gada oktobri deklarēja 1,08 EUR, pamatparāds 2017.gada novembra pēdējā datumā 5,91 EUR;

- par 2017.gada novembri deklarēja 1,08 EUR, pamatparāds 2017.gada decembra pēdējā datumā 6,99 EUR;

- par 2017.gada decembri deklarēja 1,08 EUR, pamatparāds 2018.gada janvāra pēdējā datumā 8,07 EUR;

- par 2018.gada janvāri deklarēja 1,08 EUR, pamatparāds 2018.gada februāra pēdējā datumā 9,15 EUR;

- par 2018.gada februāri deklarēja 1,08 EUR, pamatparāds 2018.gada marta pēdējā datumā 10,23 EUR;

- par 2018.gada martu deklarēja 1,08 EUR, pamatparāds 2018.gada aprīļa pēdējā datumā 11,31 EUR;

- par 2018.gada aprīli deklarēja 1,08 EUR, pamatparāds 2018.gada maija pēdējā datumā 12,39 EUR;

- par 2018.gada maiju deklarēja 1,08 EUR, pamatparāds 2018.gada jūnija pēdējā datumā 13,46 EUR;

- par 2018.gada jūniju deklarēja 1,08 EUR, pamatparāds 2018.gada jūlija pēdējā datumā 14,55 EUR;

- par 2018.gada jūliju deklarēja 1,08 EUR, pamatparāds 2018.gada augusta pēdējā datumā 15,63 EUR;

- par 2018.gada augustu deklarēja 1,08 EUR, pamatparāds 2018.gada septembra pēdējā datumā 16,71 EUR;

- par 2018.gada septembri deklarēja 1,08 EUR, pamatparāds 2018.gada oktobra pēdējā datumā 17,78 EUR;
- par 2018.gada oktobri deklarēja 1,44 EUR, pamatparāds 2018.gada novembra pēdējā datumā 19,23 EUR;
- par 2018.gada novembri deklarēja 1,44 EUR, pamatparāds 2018.gada decembra pēdējā datumā 20,67 EUR;
- par 2018.gada decembri deklarēja 1,44 EUR, pamatparāds 2019.gada janvāra pēdējā datumā 22,11 EUR;
- par 2019.gada janvāri deklarēja 1,44 EUR, pamatparāds 2019.gada februāra pēdējā datumā 23,55 EUR;
- par 2019.gada februāri deklarēja 1,44 EUR, pamatparāds 2019.gada marta pēdējā datumā 24,99 EUR;
- par 2019.gada martu deklarēja 1,44 EUR, pamatparāds 2019.gada aprīļa pēdējā datumā 26,42 EUR;
- par 2019.gada aprīli deklarēja 1,44 EUR, pamatparāds 2019.gada maija pēdējā datumā 27,86 EUR;
- par 2019.gada maiju deklarēja 1,08 EUR, pamatparāds 2019.gada jūnija pēdējā datumā 28,95 EUR;
- par 2019.gada jūniju deklarēja 0,72 EUR, pamatparāds 2019.gada jūlija pēdējā datumā 29,66 EUR;
- par 2019.gada jūliju deklarēja 0,72 EUR, pamatparāds 2019.gada augusta pēdējā datumā 30,39 EUR;
- par 2019.gada augustu deklarēja 0,36 EUR, pamatparāds 2019.gada septembra pēdējā datumā 30,75 EUR;
- par 2019.gada septembri deklarēja 0,36 EUR, pamatparāds 2019.gada oktobra pēdējā datumā 31,11 EUR;
- par 2019.gada oktobri deklarēja 0,36 EUR, pamatparāds 2019.gada novembra pēdējā datumā 31,47 EUR;
- par 2019.gada novembri deklarēja 0,36 EUR, pamatparāds 2019.gada decembra pēdējā datumā 31,83 EUR;
- par 2019.gada decembri deklarēja 0,36 EUR, pamatparāds 2020.gada janvāra pēdējā datumā 32,18 EUR;
- par 2020. gada janvāri deklarēja 0,36 EUR, pamatparāds 2020. gada februāra pēdējā datumā 32,55 EUR
- par 2020.gada februāri deklarēja 0,36 EUR, pamatparāds 2020.gada marta pēdējā datumā 32,91 EUR.

URVN pamatparāda atlikums 2020.gada 19.martā–32,91 EUR.

Pretēji Ministru kabineta 2016.gada 20.decembra noteikumu Nr.836 "Noteikumi par uzņēmējdarbības riska valsts nodevu 2017.gadā" 3.punktā, Ministru kabineta 2017.gada 19.decembra noteikumu Nr.772 "Noteikumi par uzņēmējdarbības riska valsts nodevu 2018.gadā" 3.punktā, Ministru kabineta 2018.gada 13.novembra noteikumu Nr.694 "Noteikumi par uzņēmējdarbības riska valsts nodevu 2019.gadā" 3.punktā un Ministru kabineta 2019.gada 17.decembra noteikumu Nr.678 "Noteikumi par uzņēmējdarbības riska valsts nodevu 2020.gadā" 3.punktā noteiktajam, ka valsts nodevu par pārskata mēnesi darba devējs samaksā līdz nākamā mēneša piecpadsmitajam datumam, /pers. B/ kā SIA/Nosaukums/ valdes loceklis ar tiesībām pārstāvēt uzņēmumu atsevišķi bez attaisnojoša iemesla noteiktā terminā un pilnā apmērā laika periodā no 2017.gada 18.aprīļa līdz 2020.gada 19.martam ieskaitot, tas ir, ilgstoši aprēķināto URVN samaksu brīvprātīgi veica daļēji (kopumā tikai 1 labprātīgs maksājums), savukārt pārējā laikā aprēķinātās URVN samaksu brīvprātīgi neveica vispār, kā rezultātā izveidojot URVN parādu un nesamaksājot valsts budžetā kopumā 32,91 EUR.

/pers. B/ kā SIA/Nosaukums/" valdes loceklis un faktiskais saimnieciskās darbības veicējs pārkāpa likuma "Par nodokļiem un nodevām" 15.panta pirmās daļas 1.un 2.punktu, Uzņēmuma ienākuma nodokļa likuma 17.panta septīto daļu, Pievienotās vērtības nodokļa likuma 119.panta pirmo daļu, likuma "Par iedzīvotāju ienākuma nodokli" 17.panta piekto daļu, likuma par "Valsts sociālo apdrošināšanu" 21.panta pirmo daļu, Ministru kabineta 2016.gada 20.decembra noteikumu Nr.836 "Noteikumi par uzņēmējdarbības riska valsts nodevu 2017.gadā" 3.punktu, Ministru kabineta 2017.gada 19.decembra noteikumu Nr.772 "Noteikumi par uzņēmējdarbības riska valsts nodevu 2018.gadā" 3.punktu, Ministru kabineta 2018.gada 13.novembra noteikumu Nr.694 "Noteikumi par uzņēmējdarbības riska valsts nodevu 2019.gadā" 3.punktu un Ministru kabineta 2019.gada 17.decembra noteikumu Nr.678 "Noteikumi par uzņēmējdarbības riska valsts nodevu 2020.gadā" 3.punktu, laika posmā no 2017.gada 18.aprīļa līdz 2020.gada 19.martam ar SIA /Nosaukums/" naudas līdzekļiem rīkojās pēc saviem ieskatiem, ar likumu vai Ministru kabineta noteikumu noteiktos obligātos nodokļu un nodevu maksājumus savlaicīgi, labprātīgi un pilnā apmērā neveica, lai gan iespēja maksāt iepriekš minētos nodokļus un nodevas pastāvēja, tādā veidā izvairoties no PVN, VSAOI, IIN, URVN un UIN nomaksas par kopējo summu 34 214,06 EUR.

Šādaspers.B/ prettiesiskās bezdarbības rezultātā Latvijas Republikai nodarīts materiālais zaudējums 34 214,06 EUR, tas ir, lielā apmērā.

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

Motīvu daļa

[2] Kurzemes rajona tiesā 2022.gada 26.maijā prokurors iesniedza vienošanās protokolu, kurā 2022.gada 24.maijā noslēgta vienošanās starp Ziemeļkurzemes prokuratūras prokuroru Kristapu Bresi un apsūdzēto /pers. B/, piedaloties aizstāvim Gatim Dirnēnam par vainas atzīšanu un sodu, saskaņā ar kuru /pers. B/ atzīst sevi par vainīgu noziedzīga nodarījuma izdarīšanā, kas paredzēts Krimināllikuma 218.panta otrajā daļā, un piekrīt soda veidam un mēram-sabiedriskajam darbam uz 100 (viens simts) stundām, atņemot tiesības uz visu veidu komercdarbību uz 2 (diviem) gadiem.

Tiesas sēdē apsūdzētais /pers. B/ sevi par vainīgu viņam inkriminētajā noziedzīgajā nodarījumā, kas paredzēts Krimināllikuma 218.panta otrajā daļā atzina pilnībā un apstiprināja, ka noslēgto vienošanos parakstījis apzināti un labprātīgi, saprot tās sekas un piekrīt, ka tiks ievērota noslēgtā vienošanās.

[3] Pārbaudījusi noslēgto vienošanos, iepazinusies ar lietas materiāliem un uzklausījusi lietas dalībnieku viedokļus, tiesa atzīst, ka vienošanās par vainas atzīšanu un sodu noslēgta atbilstoši procesuālā likuma prasībām, ievērojot Krimināllikuma normas.

Tiesai nav šaubu, ka /pers. B/ izvairījās no nodokļu un tiem pielīdzināto maksājumu nomaksas, nodarot zaudējumus valstij lielā apmērā un apsūdzētā darbības ir pareizi kvalificētas pēc Krimināllikuma 218.panta otrās daļas, vienošanās par vainas atzīšanu un sodu ir apstiprināma, un lietā taisāms notiesājošs spriedums.

[3.1] Tiesa atzīst, ka vienošanās protokolā norādītais, apsūdzētajam /pers. B/ piemērojamais soda veids un tā mērs noteikts atbilstoši Krimināllikumā noteiktajiem soda noteikšanas principiem un apstākļiem, ir ņemts vērā izdarītā noziedzīgā nodarījuma raksturs, vainīgā persona, atbildību mīkstinošie apstākļi.

[4] Kriminālprocesa ietvaros /pers. B/ drošības līdzeklis nav piemērots, tiesa atzīst, ka sprieduma izpildes nodrošināšanai tas nav piemērojams.

[5] Kurzemes rajona tiesā 2022.gada 23.maijā saņemta informācija no Valsts ieņēmumu dienesta, kurā norādīts, ka /pers. B/ pilnībā sedzis cietušā pieteikto kaitējuma kompensāciju (*lietas 2.sējuma 129.lapa*). Līdz ar ko ir atceļams uzliktais arests /pers. B/ piederošajai mantai–nekustamajam īpašumam adrese/ pagasts, adrese/ ar kadastra numuru /numurs A/.

Rezolutīvā daļa

Saskaņā ar Kriminālprocesa likuma 541.pantu, 542.pantu, 543.pantu tiesa

nosprieda

apstiprināt starp Ziemeļkurzemes prokuratūras prokuroru Kristapu Bresi un apsūdzēto /pers. B/, un viņa aizstāvi Gati Dirnēnu 2022.gada 24.maijā noslēgto vienošanos par vainas atzīšanu un sodu.

/pers. B/ atzīt par vainīgu noziedzīga nodarījuma izdarīšanā, kas paredzēts Krimināllikuma 218.panta otrajā daļā un sodīt ar sabiedrisko darbu uz 100 (viens simts) stundām, atņemot tiesības uz visu veidu komercdarbību uz 2 (diviem) gadiem.

Uzdot par pienākumu /pers. B/ 10 darba dienu laikā pēc sprieduma stāšanās spēkā pieteikties soda izciešanai Valsts probācijas dienesta teritoriālajā struktūrvienībā atbilstoši deklarētajai dzīvesvietai.

Atcelt uzlikto arestu /pers. B/ piederošajai mantai–nekustamajam īpašumam "adrese/, ar kadastra numuru /numurs A/.

Spriedumu var pārsūdzēt 10 (desmit) dienu laikā kasācijas kārtībā Augstākās tiesas Krimināllietu departamentam, sūdzību vai protestu iesniedzot Kurzemes rajona tiesā.

Tiesnese I.Apse