

Lēmums
par kriminālprocesa Nr.15830408809 izbeigšanu

Jelgavā

2011.gada 22.februārī

VID Finanšu policijas pārvaldes Izmeklēšanas daļas Trešās nodaļas vecākā izmeklētāja D.Lilienšteina, izskatījusi kriminālprocesa Nr.15830408809 materiālus par Sabiedrības ar ierobežotu atbildību (turpmāk SIA) " " atkārtoti gada laikā pieļautiem grāmatvedības dokumentu kārtošanas nosacījumu pārkāpumiem un izvairīšanos no nodokļu nomaksas,

konstatēju:

SIA " " reģistrēta LR Uzņēmumu reģistrā 1994.gada 01.februārī ar vienoto reģistrācijas numuru un juridisko adresi . Kā SIA " " valdes loceklis un dalībnieks no uzņēmuma dibināšanas brīža līdz 2009.gada 02.septembrim reģistrēts M Z , p.k. , no 2009.gada 02.septembra līdz 2010.gada 20.maijam SIA „ " valdes loceklis ar tiesībām pārstāvēt atsevišķi un dalībnieks bija J B p.k. bet kopš 2010.gada 20.maija līdz šim brīdim uzņēmumu ar tiesībām pārstāvēt atsevišķi ir reģistrēts administrators E P , p.k. . Kā uzņēmuma darbības veidi reģistrēti – datoru, to perifēro iekārtu un programmatūras mazumtirdzniecība specializētajos veikalos.

Pēc VID iesniegtajiem materiāliem redzams, ka, VID Zemgales RI amatpersonas 20.05.2009. konstatēja un 10.06.2009. sastādot administratīvā pārkāpuma protokolu Nr. , likumā noteiktajā kārtībā fiksēja uzņēmumā pieļautos grāmatvedības kārtošanas nosacījumu pārkāpumus (uz PVN priekšnodokli tiek attiecinātas izmaksas, kas pamatotas ar attaisnojuma dokumentiem, kuri neatbilst PVN rēķina prasībām, nav iespējams konstatēt vai grāmatvedības reģistros sniegtā informācija ir patiesa un pilnīga, nav datorprogrammas „Tildes Jumis” iegādes attaisnojuma dokumentu u.t.t.) un izvairīšanos no nodokļu nomaksas (atbrīvojot no darba vairākiem darbiniekiem netika aprēķināta kompensācija par neizmantoto atvaļinājumu, uzņēmuma norēķina kontos veica skaidrās naudas iemaksas personas ar kurām nebija noslēgtas darba tiesiskās attiecības, dažiem darbiniekiem netiek atzīmētas un uzskaitītas visas faktiski nostrādātās darba stundas). VID Zemgales reģionālās iestādes Juridiskās pārvaldes priekšniece A.N

08.07.2009.gadā pieņēma lēmumu Nr. par SIA " " , NMR Nr. , saukšanu pie administratīvās atbildības pēc APK 159.panta, nosakot sodu Ls500,-, bet atbrīvojot no administratīvās atbildības pēc 166-6.p.1.d. un lietvedību administratīvā pārkāpuma lietā pēc šī panta izbeigt, jo izvērtējot SIA „ " valdes locekļa M.Z paskaidrojumu, lietas izskatīšanas laikā uzrādītos un iesniegtos dokumentus konstatēts, ka SIA „ " rīcībā nav administratīvā pārkāpuma sastāva. Par lēmumu Nr. SIA " " iesniedza iesniegumu VID Ģenerāldirektoram, kurā apstrīdēja minēto lēmumu daļā par sabiedrības saukšanu pie administratīvās atbildības un lūdza atcelt piemēroto naudas sodu. 2009.gada 16.septembrī VID Ģenerāldirektors pieņēma lēmumu Nr. ar kuru atstāja negrozītu VID Zemgales reģionālās iestādes Juridiskās pārvaldes priekšnieces A.N 2009.gada 8.jūlija lēmumu Nr.

Atkārtoti gada laikā, t.i. 05.08.2009. VID amatpersonas konstatēja uzņēmumā SIA „ " grāmatvedības kārtošanas nosacījumu pārkāpumus (pavadzīme Nr. neatbilst PVN rēķina prasībām), un izvairīšanos no nodokļu nomaksas (minētais darījums nav uzrādīts PVN deklarācijā un konkrētajam īpašumam nav dokumentu, kas

apliecinātu ēkas nodošanu ekspluatācijā), kas fiksēti tematiskās pārbaudes aktā Nr. likumā noteiktajā kārtībā. 2009.gada 25.augustā VID amatpersona sastādīja administratīvā pārkāpuma protokolu Nr. par konstatētajiem pārkāpumiem un 2009.gada 15.septembrī pieņēma lēmumu Nr. par lietvedības izbeigšanu administratīvo pārkāpumu lietās pēc APK 166-6.p.1.d. un APK 159.p., materiālu nosūtīšanu VID Finanšu policijas pārvaldei pamatojoties uz APK 275.panta trešo daļu (lēmumu par lietvedības izbeigšanu pieņem, ja (...) nodod materiālus (...) pirmstiesas izmeklēšanas iestādei.

Veicot minēto VID amatpersonu fiksēto pārbaūžu rezultātu izpēti attiecībā uz administratīviem pārkāpumiem pēc APK 166-6.p.1.d., nācu pie secinājuma, ka VID iesniegtajos materiālos nav saskatāma atkārtotība, jo 08.07.2009.gadā pieņēma lēmumu Nr. par SIA " ", NMR Nr. atbrīvošanu no administratīvās atbildības pēc 166-6.p.1.d. un administratīvā pārkāpuma lietas lietvedības pēc šī panta izbeigšanu.

Pirmstiesas izmeklēšanas laikā nav gūti pierādījumi, ka būtu notikusi apzināta un ļaunprātīga izvairīšanās no nodokļu nomaksas atkārtoti gada laikā, jo par 2009.gada 05.augusta pārbaudē konstatētajiem pārkāpumiem SIA „ ” VID pieņēma lēmumu 2009.gada 15.septembrī, un uzņēmuma valdes loceklis nezināja, ka viņš ir izdarījis sodāmas darbības jau atkārtoti gada laikā, jo par 2009.gada 20.maija pārbaudē konstatēto izvairīšanos no nodokļu nomaksas pārkāpumiem lēmumu VID Ģenerāldirektors pieņēma 2009.gada 16.septembrī un uzņēmējs ar to varēja iepazīties un uzzināt par sodīšanu tikai pēc 2009.gada 16.septembra. No kriminālprocesa materiāliem redzams, ka viņa darbībās iztrūkst KL 218.p.1.daļas noziedzīga nodarījuma sastāva pazīme – subjektīvā puse.

Noziedzīgu nodarījumu veido divi tādi paši likumpārkāpumi izdarīti gada laikā, tāpēc šajā gadījumā nav likumīga pamata uzskatīt, ka SIA " " ir pieļāvusi grāmatvedības dokumentu kārtošanas nosacījumu pārkāpumus atkārtoti gada laikā, par ko paredzēta kriminālatbildība Krimināllikuma 217.panta 1.daļā, kā arī izvairīšanos no nodokļu nomaksas atkārtoti gada laikā, par ko paredzēta kriminālatbildība Krimināllikuma 218.panta 1.daļā.

Nemot vērā augstākminēto un vadoties no Kriminālprocesa likuma 392.panta.1.daļas un 392.¹ panta un pamatojoties uz Kriminālprocesa likuma 377.panta 1.daļas 2.punktu.

nolēmu:

1.Izbeigt kriminālprocesu Nr.15830408809 par SIA " " atkārtoti gada laikā pieļautajiem likumā noteiktajiem grāmatvedības dokumentu kārtošanas nosacījumu pārkāpumiem un izvairīšanos no nodokļu nomaksas atkārtoti gada laikā noziedzīga nodarījuma sastāva trūkuma dēļ.

2. Nosūtīt lēmuma kopiju materiālu iesniedzējam- VID, vienlaicīgi izskaidrojot viņu tiesības pārsūdzēt minēto lēmumu Jēkabpils rajona prokuratūrā 10 dienu laikā pēc paziņojuma saņemšanas, kā arī materiālus jautājuma izlemšanai par SIA " " administratīvo atbildību pēc APK 159.panta un 166-6.panta 1.daļas.

Vecākā izmeklētāja



D.Lilienšteina