

LĒMUMS
Par kriminālprocesa Nr. 15830202805 izbeigšanu

Rīgā,

2011.gada 26.aprīlis

VID Finanšu policijas pārvaldes Izmeklēšanas daļas II nodaļas I sektora izmeklētājs A.Felkers, izskatījis kriminālprocesu Nr. **15830202805** par SIA " ", ierosinātu pēc Krimināllikuma 218.p.1.d.,

konstatēja:

Kriminālprocess Nr. 15830202805 uzsākts 2005. gada 12.maijā pēc KL 218.p.1.d. par SIA " " (reģ. NMR "), juridiskā adrese: ") izvairīšanos no nodokļu vai tiem pielīdzināto maksājumu nomaksas vai par ienākumu, peļņas vai citu ar nodokli apliekamo objektu slēpšanu vai samazināšanu, ja šīs darbības izdarītas atkārtoti gada laikā.

SIA " " reģistrēta LR Uzņēmumu reģistrā 2003. gada 06.maijā ar reģistrācijas Nr. " un juridisko adresi:

2003.gada 06.maijā SIA " " reģistrējusies LR Valsts ieņēmumu dienesta Nodokļu maksātāju reģistrā ar Nr.

SIA " " amatpersonas:

Laika periodā no 06.05.2003. līdz 16.09.2004. rīkotājdirektors V

N (personas kods ");

No 16.09.2004. valdes priekšsēdētājs J Š (personas kods ");

No 16.09.2004. valdes loceklis V N (personas kods ").

VID Rīgas reģionālā iestāde konstatēja SIA " " darbības izvairīšanos no nodokļu nomaksas, kas izdarītas atkārtoti gada laikā.

24.11.2004. VID Rīgas reģionālā iestāde SIA " " struktūrvienībā " veikusi pārbaudi (tematiskās pārbaudes akts Nr. ") kuras laikā konstatēti pārkāpumi. EKA netika reģistrēts kontrolpirkums, EKA naudas kastē esošā naudas summa neatbilda EKA „X” izdrukai – pārpalikums Ls 9,76. EKA žurnālā atstātas neaizpildītas ailes tajās dienās, kad nav bijuši ieņēmumi, nebija ievērota preču pavadzīmju uzskaitē – preču pavadzīmju žurnālā nebija reģistrēta iekšējās nozīmes pavadzīme. Pārdevēja N S (personas kods ") uzņēmumā strādā kopš 2004.gada jūnija (parakstās EKA žurnālā), bet darba līgums noslēgts no 22.11.2004.

09.12.2004. sastādīts administratīvā pārkāpuma protokols Nr. " pēc Latvijas APK 155.1.p.2.d; 155.2.p.1.d., 159.p. 14.12.2004. pieņemts lēmums Nr. " par V.N saukšanu pie administratīvās atbildības

pēc Latvijas APK 155.1.p.2.d; 155.2.p.1.d., 159.p. un uzlikt naudas sodu Ls 100,00.

17.12.2004. VID Rīgas reģionālā iestāde veica pārbaudi (pārbaudes akts Nr.) SIA " " struktūrvienībā „ „

. Pārbaudes laikā konstatēti pārkāpumi. Tirdzniecības vietā nebija uzstādīts EKA, par veikto kontrolpirkumu netika izsniegts nekāds darījumu apliecināošs dokuments. Uzņēmumā nodarbināti četri darbnieki – L S , I K , T D , M V par kuriem netiek veikti VSAOI maksājumi.

07.01.2005. sastādīts administratīvā pārkāpuma protokols Nr. pēc Latvijas APK 155.1.p.2.d; 155.2.p.1.d., 156.2.p.1.d., 159.p. VID Rīgas reģionālajā iestādē 17.01.2005. pieņemts lēmums Nr. par V.N sodīšanu pēc Latvijas APK 156.p.1.d., 156.2.p.1.d ar naudas sodu Ls 150,00. Par konstatētajiem pārkāpumiem pēc Latvijas APK 159.p. pieņemts lēmums izbeigt lietvedību un administratīvā pārkāpuma materiālus nosūtīt VID Finanšu policijas pārvaldei.

06.01.2005. VID Rīgas reģionālās iestādes veica pārbaudi SIA " " struktūrvienībā „ „ . Pārbaudes laikā konstatēti pārkāpumi. Par veikto kontrolpirkumu samaksa netika reģistrēta EKA, par veikto darījumu netika izsniegts darījumu apliecināošs dokuments. EKA esošā nauda nesakrīt ar „X” izdruku, naudas pārpalikums EKA naudas kastē Ls 1,66. Par nodarbināto I K (personas kods) 2004.gada decembrī nav veiktas VSAOI, nav iesniegtas ziņas VID nodaļā par darba pēcmēju.

17.01.2005. par konstatētajiem pārkāpumiem sastādīts administratīvā pārkāpuma protokols pēc Latvijas APK 155.2.p.1.d., 159.p. VID Rīgas reģionālajā iestādē 31.01.2005. pieņemts lēmums par V.N sodīšanu ar naudas sodu Ls 150,00 pēc Latvijas APK 155.2.p.1.d. Par konstatētajiem pārkāpumiem pēc Latvijas APK 159.p. pieņemts lēmums izbeigt lietvedību un administratīvā pārkāpuma materiālus nosūtīt VID Finanšu policijas pārvaldei krimināllietas ierosināšanai.

Pirmstiesas izmeklēšanas laikā tika noskaidrots, ka:

No 16.09.2004. SIA " " valdes loceklis V N (personas kods) sniedzis paskaidrojumu, ka faktiski nav šī uzņēmuma amatpersona un nekādu darbību uzņēmumā neveic. Faktiski šo uzņēmumu vada N M , pēc kuras priekšlikuma par atlīdzību kļuvis par uzņēmuma amatpersonu.

N S (personas kods) liecināja, ka 2004.gada pavasarī vai rudenī sākusi strādāt SIA " " par pārdevēju, diemžēl precīzu datumu viņa neatceras. Procentu izmaksu par padarīto noteica vīrietis vārdā S , viņa amatu SIA " " viņa nezina.

I K (personas kods) sniegusi paskaidrojumu, ka par pārdevēju SIA " " viņa strādā jau no 2004.gada februāra mēneša. Darbā viņu iekārtojusi N S , kas veica darba pārrunas un

bija I K tiešā priekšniece. V N viņa redzējusi tikai vienu reizi, bet M V viņa nepazīst.

M V (personas kods) liecināja, ka SIA " " sākusi strādāt 2004.gada novembrī, precīzu datumu neatceras. Darbā pieņēma sievieti vārdā K . Katras diena ietirgoto naudu atdeva K , bet precīzi piegādāja vīrietis vārdā V , kuram ietirgotā nauda nekad netika atdota. Nekādus dokumentus neparakstīja un par citiem darbiniekiem nav informācijas.

Saskaņā ar KL 218.p.1.d., kas paredz atbildību par izvairīšanos no nodokļu vai tiem pielīdzināto maksājumu nomaksas vai par ienākumu, peļņas vai citu ar nodokli apliekamo objektu slēpšanu vai samazināšanu, ja šīs darbības izdarītas atkārtoti gada laikā, kā iespējamais maksimālais sods noteikta brīvības atņemšana uz laiku līdz trim gadiem. Vadoties no KL 56.p.1.d.3.p, personu nevar saukt pie kriminālatbildības, ja no dienas, kad tā izdarījusi noziedzīgu nodarījumu, par kuru var piespriest brīvības atņemšanu uz laiku ne ilgāku par pieciem gadiem, pagājuši pieci gadi.

Izvērtējot augstākminēto, kā arī, ka SIA " " par konstatētajiem pārkāpumiem 17.01.2005. par ko sastādīts atkārtoti administratīvā pārkāpuma protokols pēc Latvijas APK 155.2.p.1.d., 159.p., secinu, ka kopš brīža, kad amatpersonu varēja saukt pie kriminālatbildības par izvairīšanos no nodokļu nomaksas (t.i līdz 17.02.2010.) ir pagājuši vairāk nekā pieci gadi, tādēļ iestāties kriminālatbildības noilgums.

Tādēļ, ņemot vērā iepriekšminēto, vadoties pēc KPL 392.p.1.d., 401.p.1.d.3.p., KL 56.p.1.d.3.p. un pamatojoties uz KPL 377.p.3.p.,

nolēmu:

1.Izbeigt kriminālprocesu Nr. 15830202805 par SIA " " (reģ.NMR. , juridiskā adrese:)

izvairīšanos no nodokļu vai tiem pielīdzināto maksājumu nomaksas vai par ienākumu, peļņas vai citu ar nodokli apliekamo objektu slēpšanu vai samazināšanu, ja šīs darbības izdarītas atkārtoti gada laikā, jo iestāties kriminālatbildības noilgums;

2. Par pieņemto lēmumu paziņot ieinteresētajām personām, izskaidrojot, ka lēmumu saskaņā ar LR Kriminālprocesa likuma 339. panta 2.daļu var pārsūdzēt Finanšu un ekonomisko noziegumu izmeklēšanas prokuratūrai 10 dienu laikā no lēmuma kopijas saņemšanas dienas.

3.Nosūtīt lēmuma kopiju Finanšu un ekonomisko noziegumu izmeklēšanas prokuratūrai.

VID Finanšu policijas pārvaldes
Izmeklēšanas daļas II nodaļas
I sektora izmeklētājs
(t.67365170)

A.Felkers