

Lēmums
par kriminālprocesa Nr.15830219406 izbeigšanu

Jelgavā

2011.gada 24.maijā

Valsts ieņēmumu dienesta (turpmāk tekstā VID) Finanšu policijas pārvaldes Izmeklēšanas daļas II nodaļas II sektora izmeklētāja R.Kozlova, izskatījusi kriminālprocesā Nr.15830219406 materiālus, konstatēja:

2006.gada 06.septembrī VID Finanšu policijas pārvaldes Rīgas reģionālā nodaļa, pamatojoties uz LR Ģenerālprokuratūras 2005.gada 09.martā reģistrēto materiālu, kas saņemts no Noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas un novēršanas dienesta, uzsāka kriminālprocesu Nr.15830219406 atbilstoši Krimināllikuma 218.panta 2.daļā paredzētām noziedzīgā nodarījuma pazīmēm par sabiedrības ar ierobežotu atbildību (turpmāk –SIA) „ ” NMR , juridiskā adrese- , iespējamo izvairīšanos no nodokļu nomaksas laika periodā no 2004.gada 01.septembra līdz 2005.gada 28.februārim Ls 121730.94 apmērā.

Izmeklēšanas gaitā noskaidrots, ka saskaņā ar Latvijas Republikas (turpmāk LR) Uzņēmumu reģistra datiem SIA „ ” NMR reģistrēta 2001.gada 02.oktobrī. SIA „ ” NMR valdes loceklis ar tiesībām pārstāvēt uzņēmumu atsevišķi no 2004.gada 07.septembra ir S S p.k. . Kā galvenais darbības veidi minēti: gaļas un gaļas izstrādājumu vairumtirdzniecība, būvlaukuma sagatavošana, ēku, būvju vai to daļu būvēšana, civilā būvniecība, ēku demontāža un nojaukšana, zemes darbi, pētniecisko urbumu veikšana, inženiersistēmu montāža, būvdarbu pabeigšana, būvmašīnu un ēku demontāžas tehnikas īre ar operatoru un cita statūtos paredzētā darbība.

VID Rīgas reģionālās iestādes Audita pārvaldes 1.audita daļa pamatojoties uz VID RRI direktora v.i. T.S 2006.gada 20.marta lēmumu Nr. laikā no 2006.gada 27.marta līdz 2006.gada 13.aprīlim veica SIA „ ” NMR pievienotās vērtības nodokļa (turpmāk-PVN) aprēķinu par laika periodu no 2004.gada 01.septembra līdz 2005.gada 28.februārim.

Veicot SIA „ ” pievienotās vērtības nodokļa aprēķinu konstatēts, ka uzņēmēj sabiedrība 2004.gada oktobrī, novembrī, decembrī, 2005.gada janvārī, februārī PVN deklarācijās nav uzrādījusi ar PVN 18% likmi apliekamos darījumus un nav aprēķinājusi PVN . Pievienotās vērtības nodokļa aprēķināšanā, saskaņā ar likuma „Par pievienotās vērtības nodokli” 2.panta 2.daļas 1.un 2.punktu, 5.panta 1.daļu, 8.panta 1.un 2.daļu SIA „ ” par laika periodu no 2004.gada 01.septembra līdz 2005.gada 28.februārim konstatēta nenomaksāta budžetā pievienotās vērtības nodokļa summa Ls 121730.94. 2005.gada 30.martā SIA „ ” ir izslēgta no VID ar pievienotās vērtības nodokli apliekamo personu reģistra sakarā ar dokumentu neiesniegšanu PVN aprēķinu pārbaudei. Būdams nopratināts, SIA „ ” valdes loceklis S.S liecināja, ka

kļuvis par uzņēmuma amatpersonu pēc trešo personu lūguma un saimniecisko darbību nav veicis.

Izvērtējot kriminālprocesa materiālus konstatēts, ka uz šo brīdi nav izdevies iegūt pierādījumu kopumu, kas dotu pamatu pieņemumam, ka izmeklējamā noziedzīgo nodarījumu, izdarījusi kāda konkrēta persona, lai krimināllietas materiālus varētu nosūtīt prokuroram kriminālvajāšanas uzsākšanai. Kā arī nodokļu aprēķins kriminālprocesa ietvaros veikts par saimnieciskiem darījumiem par periodu no 2004.gada 01.septembra līdz 2005.gada 28.februārim, un ņemot vērā, ka kriminālprocess Nr. 15830219406 tika uzsākts atbilstoši Krimināllikuma 218.panta 2.daļā paredzētām noziedzīga nodarījuma pazīmēm, kas saskaņā ar Krimināllikuma 7.panta 3.daļas nosacījumiem ir pieskaitāms pie mazāk smagiem noziedzīgiem nodarījumiem, par kuru izdarīšanu saskaņā ar Krimināllikuma 56.panta 1.daļas 3.punkta nosacījumiem kriminālatbildības noilgums iestājas, ja no dienas, kad persona izdarījusi noziedzīgu nodarījumu, ir pagājuši 5 (pieci) gadi, tad saskaņā ar Kriminālprocesa likuma 377.panta (Kriminālprocesu nepieļaujošie apstākļi) 1.daļas 3.punktu kas nosaka, ka kriminālprocesu nedrīkst uzsākt, bet uzsākts process ir jāizbeidz, ja ir iestājies kriminālatbildības noilgums, konkrētais kriminālprocess ir izbeidzams kriminālatbildības noilguma dēļ.

Ņemot vērā augstāk minēto un pamatojoties uz Kriminālprocesa likuma 377.panta 1.daļas 3.punktu, 392.¹ panta 1.daļu, 401.panta 1.daļas 3.punktu,

nolēma:

1.Izbeigt kriminālprocesu Nr.15830219406 par SIA „ ” NMR amatpersonu iespējamo izvairīšanos no nodokļu vai tiem pielīdzināto maksājumu nomaksas lielā apmērā, jo iestājies kriminālatbildības noilgums.

2.Par pieņemto lēmumu paziņot ieinteresētām personām, nosūtot lēmuma norakstu un izskaidrojot pārsūdzības tiesības.

3.Par pieņemto lēmumu paziņot uzraugošam prokuroram, nosūtot lēmuma norakstu.

Finanšu policijas pārvaldes Izmeklēšanas daļas
II nodaļas II sektora izmeklētāja

 R.Kozlova