Lietas Nr. 11181178414
Lietas arhīva Nr. K12-0257-17/12

SPRIEDUMS
Latvijas Republikas vārdā

Daugavpilī
2017.gada 7.februārī

Daugavpils tiesas
tiesnesis ***Arvīds Ozerskis*,**
piedaloties prokuroram ***Oļegam Rusnakam,***
atklātā tiesas sēdē izskatīja krimināllietu **/pers. C/**, personas kods /personas kods/, apsūdzībā noziedzīga nodarījuma izdarīšanā, kas paredzēts Krimināllikuma 191.panta trešajā daļā, tiesnesis

k o n s t a t ē j a :

/pers. C/, personas kods /personas kods/, 2014.gada 1.oktobrī ap plkst. 12:30, vadot automašīnu AUDI A6 Avant, reģistrācijas numurs /TL numurs/, Daugavpilī, pa Pārdaugavas ielu, automašīnas salonā pārvadāja tabakas izstrādājumus - cigarešu „Premier" 190000 gabalus ar Baltkrievijas Republikas akcīzes markām, kuras paredzētas Baltkrievijas Republikas tirgum, kuras nebija marķētas ar Latvijas Republikas akcīzes nodokļa markām un kuru pārvadāšanai netika saņemta Latvijas Republikas muitas iestāžu atļauja. Cigarešu paciņas tika saliktas deviņpadsmit kartona kastēs.

Tabakas izstrādājumu nelikumīgu pārvadāšanu konstatēja Valsts policijas darbinieki, veicot automašīnas apturēšanu un pārbaudi /adrese/

Saskaņā ar likuma „Par akcīzes nodokli" 1.panta otrās daļas 1.punktu tabakas izstrādājumi ir akcīzes prece. Saskaņā ar likuma „Par akcīzes nodokli" 4.panta pirmās daļas 2.punktu cigaretes ir ar nodokli apliekamie tabakas izstrādājumi.

Saskaņā ar likuma „Par akcīzes nodokli" 21.panta ceturtās daļas $1.^1$ punktu no nodokļa atbrīvo akcīzes preces, kuras ir fiziskās personas personīgajā bagāžā, kas par tādu uzskatāma likuma „Par pievienotās vērtības nodokli" izpratnē, un kuras šī persona ieved no ārvalsts, kas nav dalībvalsts, nepārsniedzot šādu daudzumu - 40 cigaretes.

Likuma „Par akcīzes nodokli" 23 .panta otrā daļa nosaka, ka importētājs aprēķināto nodokli par akcīzes precēm, kuras piesaka muitas procedūrai — laišana brīvā apgrozībā —, samaksā valsts budžetā pirms muitas procedūras pieteikšanas muitas iestādē. Fiziskā persona, kura ieved akcīzes preces personīgajā bagāžā, kas pārsniedz šā likuma 21.pantā noteikto atļauto preču pārvietošanas daudzumu vai vērtību, nodokli maksā pirms akcīzes preču laišanas brīvā apgrozībā.

Ar savām darbībām /pers. C/ pārkāpa likuma „Par akcīzes nodokli" 33.panta otrās daļas prasības - Latvijas Republikā aizliegts uzglabāt un realizēt akcīzes preces, par kurām nav samaksāts akcīzes nodoklis un kuras nav marķētas ar akcīzes nodokļa markām.

Saskaņā ar likuma „Pievienotās vērtības nodokļa likums" 3.panta otro daļu pievienotās vērtības nodokli maksā arī nereģistrēti nodokļa maksātāji, kas ir nodokļa maksātāji, kuri nav reģistrējušies pievienotās vērtības nodokļa maksātāju reģistrā. Šā likuma 5.pantā noteikts, ka ar pievienotās vērtības nodokli apliekamie darījumi ir saimnieciskās darbības ietvaros iekšzemē veikti darījumi, tai skaitā, preču imports un preču piegāde. Saskaņā ar šā likuma 1.panta 19.punktu preču imports - preču ievešana Eiropas Savienības teritorijā no trešajām valstīm vai trešajām teritorijām, tās izlaižot brīvam apgrozījumam. Saskaņā ar šā likuma 1.panta 20.punktu preču piegāde - darījums, kas izpaužas kā īpašuma tiesību uz lietu nodošanai citai personai.

Minēto nelikumīgi pārvadāto cigarešu 190000 gabalu kopēja muitas vērtība sastāda 4750,00 EUR, kura noteikta saskaņā ar Padomes 1992.gada 12.oktobra Regulas Nr.2913/92 II sadaļas 3.nodaļas „ Preču muitas vērtība" nosacījumiem, izmantojot Kopienā pieejamu informāciju, t.i., attiecīgo cigarešu mārku vērtību par 1000 gabaliem.

Minēto 190000 cigarešu gabali apliekami ar šādiem muitas administrētajiem nodokļiem:

- muitas nodoklis - 57,6%, sastāda 2736,00 EUR un noteikts pamatojoties uz Komisijas 2013.gada 4.oktobra īstenošanas regulu (EK) Nr.1001/2013, ar ko groza I pielikumu Padomes 1987.gada 23.jūlija Regulā (EEK) Nr.2658/87 par tarifu un statistikas nomenklatūru un kopējo muitas tarifu;
- pievienotās vērtības nodoklis - 21% sastāda 4987,50 EUR un noteikts pamatojoties uz Pievienotās vērtības nodokļa likuma 5.panta otro daļu, 36.panta pirmo daļu un 41.panta pirmās daļas 1.punktu, 85.panta pirmo daļu un 123.panta pirmo daļu;
- akcīzes nodoklis - 16264,00 EUR (85,60 EUR par 1000 gabaliem), kas noteikts pamatojoties uz likuma „Par akcīzes nodokli" 4.panta pirmās daļas 2.punktu, 22.panta trešo un ceturto daļu, pārejas noteikumu 58.punkta 4.apakšpunktu.

Nozieguma priekšmeta - nelikumīgi pārvadāto 190000 cigarešu gabalu kopējā vērtība sastāda 28737,50 EUR, tai skaitā preču muitas vērtība - 4750,00 EUR un muitas administrētie nodokļi - 23987,50 EUR, kas pielīdzināma attiecīgo cigarešu tirgus cenām.

Muitas administrētos nodokļus 23987,50 EUR apmērā /pers. C/ nav nomaksājis, ar ko radīja mantisko zaudējumu valstij.

Saskaņā ar Ministru kabineta 2013.gada 27.augusta noteikumu Nr.665 „Noteikumi par minimālo mēneša darba algu un minimālo stundas tarifa likmi" 2.punktu - minimālā mēneša darba alga normāla darba laika ietvaros noziedzīgā nodarījuma izdalīšanas brīdī sastādīja 320,00 EUR.

Saskaņā ar likuma „Par Krimināllikuma spēkā stāšanās un piemērošanas kārtību" 20.pantu atbildība par Krimināllikumā paredzēto noziegumu, kas izdarīts lielā apmērā, iestājas, ja nozieguma priekšmeta kopēja vērtība nodarījuma izdarīšanas brīdī nav bijusi mazāka par piecdesmit tai laikā Latvijas Republikā noteikto minimālo mēnešalgu kopsummu, t.i., 16000 EUR. Priekšmetu vērtība nosakāma atbilstoši tirgus cenām vai tām pielīdzinātām cenām nodarījuma izdarīšanas laikā.

Tādējādi, muitošanai pakļauto preču - tabakas izstrādājumu nelikumīgu pārvadāšanu Latvijas Republikas muitas teritorijā bez muitas iestāžu atļaujas /pers. C/ izdarīja lielā apmērā.

Tādā veidā, /pers. C/ Latvijas Republikas muitas teritorijā bez muitas iestāžu atļaujas pārvadāja muitošanai pakļauto preci lielā apmērā, ar ko izdarīja noziegumu, kas paredzēts Krimināllikuma 191.panta trešajā daļā.

Tiesas sēdē /pers. C/ no aizstāvja juridiskās palīdzības atteicās, paskaidroja, ka viņam ir saprotams kāda noziedzīga nodarījuma izdarīšanā tiek apsūdzēts. Savu vainu noziedzīgo nodarījumu izdarīšanā, kas paredzēts Krimināllikuma 191.panta trešajā daļā atzīst pilnībā, izdarīto nožēlo. Lūdza neveikt pierādījumu pārbaudi lietā, paskaidrojot, ka saprot pierādījumu pārbaudes neizdarīšanas būtību un procesuālās sekas.

Tiesas sēdē prokurors O.Rusnaks atzina, ka /pers. C/ vaina noziedzīga nodarījuma izdarīšanā, kas paredzēts Krimināllikuma 191.panta trešajā daļā ir pierādīta, ņemot vērā to, ka apsūdzētais savu vainu viņam inkriminētā noziedzīga nodarījumu izdarīšanā atzina pilnībā, uzskata, ka ir pamats piemērot Kriminālprocesa likuma 499.panta nosacījumus un neveikt pierādījumu pārbaudi lietā.

Pārbaudot lietas materiālus, tiesnesis atzina, ka /pers. C/ prettiesiskās darbības ir pareizi kvalificētas kā Krimināllikuma 191.panta trešajā daļā paredzētais noziedzīgais nodarījums un apsūdzētā vaina viņam inkriminēta noziedzīga nodarījuma izdarīšanā ir pierādīta pilnīgi ar vainas atzīšanu un visiem lietas materiāliem to kopumā un savstarpējā saistībā, kā arī nav pretrunu, kuras būtu nepieciešams novērst tiesas izmeklēšanā. Tāpēc, ņemot vērā apsūdzētā lūgumu par pierādījumu pārbaudes neizdarīšanu tiesas sēdē, kuru atbalstīja prokurors, pamatojoties uz Kriminālprocesa likuma 499.panta pirmo un otro daļu, tiesnesis nolēma neveikt pierādījumu pārbaudi tiesas izmeklēšanā.

Līdz ar to, saskaņā ar Kriminālprocesa likuma 527.panta trešo daļu, pierādījumu analīze un to uzskaitījums spriedumā nav nepieciešami. Izlemjot jautājumu par apsūdzētajam nosakāmā soda veidu un mēru, tiesnesis balstās uz Krimināllikuma 35. un 46.panta prasībām, ņemot vērā soda mērķi – sodīt vainīgo personu, aizsargāt sabiedrības drošību; izdarītā noziedzīga nodarījuma raksturu – Latvijas Republikas muitas teritorijā bez muitas iestāžu atļaujas pārvadāja muitošanai pakļauto preci lielā apmērā, radīto kaitējumu – cietušajam valstij nodarīts būtisks mantisks kaitējums, vainīgā personību – nestrādā, agrāk tiesāts, sodāmība dzēsta.

Saskaņā ar Krimināllikuma 47.panta otro daļu, par /pers. C/ atbildību mīkstinošo apstākli tiesnesis atzīst to, ka /pers. C/ savu vainu atzina pilnībā, nožēloja izdarīto, lūdza neveikt pierādījumu pārbaudi, atzīstot savu vainu.

Saskaņā ar Krimināllikuma 48.pantu, /pers. C/ atbildību pastiprinošos apstākļus tiesnesis nekonstatē.

Tiesnesis, izvērtējot apsūdzētā /pers. C/ personību un viņa attieksmi pret izdarīto noziedzīgo nodarījumu un ņemot vērā noziedzīgā nodarījuma smagumu un raksturu, secina, ka apsūdzētajam /pers. C/ nosakāms sods Krimināllikuma 191.panta trešās daļas sankcijas ietvaros – brīvības atņemšanas soda veidā, kas ir samērīgs nodarītajam noziedzīgajam nodarījumam, un lietderīgāks par citiem paredzētajiem soda veidiem, tiesnesis ir guvis pārliecību, ka /pers. C/ neizdarīs jaunu noziedzīgu nodarījumu, līdz ar to, brīvības atņemšanas sods nosakāms nosacīti ar pārbaudes laiku.

Pamatojoties uz Kriminālprocesa likuma 499., 511., 512., 520., 527.- 529., 530. panta, tiesnesis

n o s p r i e d a:

/pers. C/, personas kods /personas kods/, atzīt par vainīgu noziedzīga nodarījuma izdarīšanā, kas paredzēts Krimināllikuma 191.panta trešajā daļā un sodīt viņu – ar brīvības atņemšanu uz **1** (vienu) gadu, bez mantas konfiskācijas, atņemot tiesības veikt visu veidu komercdarbību uz **2** (diviem) gadiem.

Piemērojot Krimināllikuma 55.panta pirmo daļu, /pers. C/ piespriesto brīvības atņemšanas sodu uzskatīt par **nosacītu** un sodu **neizpildīt**, ar pārbaudes laiku uz **1** (vienu) gadu **6** (sešiem) mēnešiem.

Piedzīt no /pers. C/, personas kods /personas kods/, valsts labā nodarīto materiālo kaitējumu *EUR* 23987,50 apmērā.

Piedzīt no /pers. C/, personas kods /personas kods/, valsts labā procesuālos izdevumus, kas saistīti ar cigarešu iznīcināšanu *EUR* 234,48 apmērā.

Lietiskos pierādījumus, kas glabājas pie krimināllietas materiāliem – cigaretes "Premjer" 380.gab., iepakojumā ar drošības uzlīmi Nr.5F 7222282 – spriedumam stājoties spēkā – **iznīcināt.**

Lietisko pierādījumu, kas glabājas pie īpašnieka/turētāja – transportlīdzeklis Audi A6, valsts reģistrācijas Numurs /TL numurs/– spriedumam stājoties spēkā – **atstāt īpašnieka/turētāja rīcībā.**

Spriedumu var pārsūdzēt 10 dienu laikā no pilna sprieduma pieejamības dienas, **2017.gada 20.februāra,** Latgales apgabaltiesā, iesniedzot apelācijas sūdzību vai apelācijas protestu Daugavpils tiesā.

Tiesnesis **A.Ozerskis**