Lietas Nr. 11903004414
Lietas arhīva Nr. K12-0501-14/5

SPRIEDUMS
Latvijas Republikas vārdā

Daugavpilī 2014.gada 25.jūnijā

Daugavpils tiesas tiesnese J.Zīle

izskatīja rakstveida procesā kriminālllietu:

/pers. A/, personas kods /personas kods/, apsūdzībā noziedzīgā nodarījuma izdarīšanā, kas paredzēts Krimināllikuma 221.pantatrešajā daļā,

k o n s t a t ē j a :

/pers. A/ nelikumīgi uzglabāja un pārvietoja tabakas izstrādājumus lielā apmērā, proti :

2014.gada 18.janvārī Daugavpils novadā (precīzs laiks un vieta nav noskaidroti) /pers. A/ no nenoskaidrotas personas iegādājās tabakas izstrādājumus - 220000 gabalu cigarešu „FEST" paciņās bez Latvijas Republikas akcīzes markām, bet ar Baltkrievijas Republikas akcīzes markām, kuras tika iepakotas 22 kartona kastēs un bija aptītas ar caurspīdīgiem polietilēna maisiem. Nopirktās cigaretes viņš ar nenoskaidrotu automašīnu pārveda pie Daugavas upes Daugavpils novadā, kur tās noslēpa. Vēlāk viņš kastes ar cigaretēm ar virvi sasēja, izveidojot apaļu plostu un pie tā piestiprināja GPS navigācijas sistēmas „Garmin" raidītājus un ieslēdza tos. Lai cigaretes pārvietotu uz Daugavpili, plostu viņš nolaida Daugavas upē Daugavpils novadā, bet pats aizbrauca uz Daugavpili, kur vēroja plosta kustību pa Daugavas upi, izmantojot GPS navigācijas sistēmas „Garmin" uztvērēju ar antenu.

2014.gada 19.janvārī ap plkst.07.00 Daugavpilī Daugavas upes krastā blakus Lielai ielai ceļa posmā no jaunceltnes ēkas līdz lidostai „Grīva" /pers. A/ aizturēja policijas darbinieki.

2014.gada 19.janvārī ap plkst. 12.00 minēto plostu ar 220000 gabaliem cigarešu „FEST" paciņās bez Latvijas Republikas akcīzes markām, bet ar Baltkrievijas Republikas akcīzes markām, kuras tika iepakotas 22 kartona kastēs un bija aptītas ar caurspīdīgiem polietilēna maisiem, policijas darbinieki izvilka no Daugavas upes Daugavpils novadā, Sventes pagastā pie mājām „ Atraitnītes 2".

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 I .panta 19.punktu, preču imports – preču ievešana Eiropas Savienības teritorijā no trešajām valstīm vai trešajām teritorijām, tās izlaižot brīvam apgrozījumam. Saskaņā ar šā likuma I .panta 20.punktu preču piegāde - darījums, kas izpaužas kā īpašuma tiesību uz lietu nodošana citai personai.

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.

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

Nelikumīgi uzglabāto un pārvietoto cigarešu „FEST" 220000 gabalu muitas vērtība sastāda EUR 4532,00, kura noteikta saskaņā ar Padomes 1992.gada 12.oktobra Regulas Nr.2913/92 31.panta nosacījumiem, izmantojot Kopienā pieejamu informāciju.

220000 gabali cigarešu „FEST" apliekami ar šādiem nodokļiem:

- muitas nodoklis - 57,6%, sastāda EUR 2610,43 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 nomenklatūra un kopējo muitas tarifu;

- pievienotās vērtības nodoklis - 21% sastāda EUR 5308,42 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 - EUR 18135,76 - EUR 39,84 par 1000 gabaliem + 33,5% no maksimālās mazumtirdzniecības cenas, kas noteikts pamatojoties uz likuma „Par akcīzes nodokli" 4.panta pirmās daļas 2.punktu, 22.pantatrešo un ceturto daļu, pārejas noteikumu 58.punkta 3.apakšpunktu. Maksimālās mazumtirdzniecības cenas vieta saskaņa ar likuma 22.panta ceturto, pirmo daļu un 30.panta pirmo daļu piemērota vidēja svērtā mazumtirdzniecības cena cigaretēm EUR 127,15 (LVL 89,36) par 1000 cigaretēm (publicēts 2013.gada 13.februārī laikrakstā „Latvijas Vēstnesis" Nr.31 (4837)).

Nozieguma priekšmeta - nelikumīgi uzglabāto un pārvietoto 220000 gabalu cigarešu „FEST" kopējā vērtība sastāda EUR 30586,61, tai skaitā preces muitas vērtība - EUR 4532,00 un muitas administrētie nodokļi - EUR 26054,61, kaspielīdzināma attiecīgo cigarešu tirgus cenām.

Par nelikumīgi uzglabātajiem un pārvietotajiem 220000 gabaliem cigarešu „FEST" minētie nodokļi EUR 26054,61 apmērā netika nomaksāti.

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 kopējā vērtība nodarījuma izdarīšanas brīdī nav bijusi mazāka par piecdesmit tai laikā Latvijas Republikā noteikto minimālo mēnešalgu kopsummu, t.i., EUR 16000. Priekšmetu vērtība nosakāma atbilstoši tirgus cenām vai tām pielīdzinātām cenām nodarījuma izdarīšanas laikā. Tātad, cigarešu nelikumīgu uzglabāšanu un pārvietošanu /pers. A/ izdarīja lielā apmērā.

Tādā veidā, /pers. A/ izdarīja noziedzīgo nodarījumu, kas paredzēts Krimināllikuma 221.pantatrešajā daļā.

Par apsūdzētā personu pirmstiesas procesā noskaidrots: /pers. A/, noziegumu izdarīja būdams nesodīts, savu vainu nozieguma izdarīšanā atzina pilnībā un nožēloja izdarīto, psihiatra un narkologa uzskaitē nesastāv.

Pamatojoties uz augstāk minēto, ar apsūdzēto un aizstāvi ir panākta vienošanās par to, ka prokurors tiesā lūgs piespriest sekojošu sodu: atzīt /pers. A/, personas kods /personas kods/, par vainīgu noziedzīgā nodarījuma izdarīšanā, kas paredzēts Krimināllikuma 221.pantatrešajā daļā, un sodīt viņu ar piespiedu darbu uz 250 stundām, konfiscējot mantu - automašīnu AUDI 100 Avant, VIN WAUZZZ44ZKN049484, reģistrācijas numurs /TL numurs/

Piedzīt no /pers. A/ valsts labā radītā kaitējuma kompensāciju EUR 26054,61 (divdesmit seši tūkstoši piecdesmit četri *euro* 61 *cents*).

Procesa dalībnieki lūdza izskatīt lietu rakstveida procesā.

Tiesnese uzskata, ka apsūdzētā vaina noziedzīgā nodarījuma izdarīšanā ir pierādīta ar krimināllietas materiāliem kopumā.

Saskaņā ar Krimināllikuma 47.pantu, apsūdzētā atbildību mīkstinošie apstākļi netika konstatēti.

Saskaņā ar Krimināllikuma 48.pantu, apsūdzētā atbildību pastiprinoši apstākļi netika konstatēti.

Tiesnese, izpētot pierādījumu rakstiskos avotus, uzskata, ka panāktā vienošanās atbilst Kriminālprocesa likuma un Krimināllikuma normām un nosacījumiem. Apsūdzētajam nosakāms tāds sods, kāds tas ir saskaņā ar panākto vienošanos.

Ar noziedzīgu nodarījumu valstij, kuru pārstāv kā cietušais Valsts ieņēmumu dienests, radīts materiālais kaitējums nenomaksāto nodokļu veidā EUR 26054,61 apmērā. Radītā kaitējuma kompensācija EUR 25854,61 piedzenama no /pers. A/ valsts labā.

Tiesnese atzīst, ka saskaņā ar Kriminālprocesa likuma 350.panta pirmo un otro daļu kompensācija ir naudas izteiksmē noteikta samaksa, ko persona, kura ar noziedzīgu nodarījumu radījusi kaitējumu, samaksā cietušajam kā gandarījumu par morālo aizskārumu, fiziskajām ciešanām un mantisko zaudējumu, un kompensācija ir kriminālatiesisko attiecību noregulējuma elements, ko apsūdzētais samaksā brīvprātīgi vai uz tiesas nolēmuma pamata.

Tā kā kaitējuma kompensācija no vainīgā puses nav kompensēta, tās apmērs izriet tieši no pieteiktās, tiesa atzīst, ka saskaņā ar Kriminālprocesa likuma 352.panta pirmās daļas pirmo punktu, trešo daļu, kompensācijas apmērs nosakāms kā tas minēts un tas atkarīgs no zaudējuma apmēra, kuri radušies noziedzīgā nodarījuma rezultātā un atbilstoši Kriminālprocesa likuma 353.panta pirmās daļas pirmā punkta noteikumiem pienākumu samaksāt noteikto kompensāciju par labu valstij tiesa uzliek apsūdzētajam, kas ar šo spriedumu atzīts par vainīgu inkriminētā noziedzīgā nodarījuma izdarīšanā.

Lietiskie pierādījumi, kas pievienoti kriminālprocesa materiāliem, pēc sprieduma stāšanās spēkā – jāiznīcina saskaņā ar Kriminālprocesa likuma normām.

Pamatojoties uz augstāk izklāstīto un ievērojot Kriminālprocesa likuma 511., 512., 520., 527.-529., 530., 542., 543. pantus, tiesa

n o s p r i e d a :

/pers. A/, personas kods /personas kods/, atzīt par vainīgu noziedzīgā nodarījuma izdarīšanā, kas paredzēts Krimināllikuma 221.pantatrešajā daļā, un sodīt viņu ar piespiedu darbu uz **250** stundām, konfiscējot mantu - automašīnu AUDI 100 Avant, VIN WAUZZZ44ZKN049484, reģistrācijas numurs /TL numurs/. – apstiprinot noslēgto vienošanos.

Līdz sprieduma stāšanās likumīgā spēkā drošības līdzekļus - uzturēšanās noteiktā vietā un aizliegums izbraukt no valsts - /pers. A/ – atstāt negrozītus.

Piedzīt no /pers. A/ valsts ienākumos – EUR 25854,61 (divdesmit pieci tūkstoši astoņi simti piecdesmit četri *euro* 61 *cents*).

Piedzīt no /pers.A/Nodrošinājuma valsts aģentūras labā procesuālos izdevumus EUR 190,99 (viens simts deviņdesmit *euro* 99 *centi*).

Lietiskos pierādījumus 880 gabalus cigarešu „Fest", divas GPS „Garmin" ierīces ar vadu un magneta antenu, divus GPS „Garmin" signāla uztvērējus, auklas un agroplēves gabalus, divus putuplasta gabalus pēc sprieduma stāšanās spēkā – iznīcināt.

Spriedumu kasācijas kārtībā var pārsūdzēt Augstākajā tiesā 10 dienu laikā sūdzību vai protestu iesniedzot Daugavpils tiesā.

Pilns tiesas spriedums būs pieejams 2014.gada 9. jūlijā.

Tiesnese (personiskais paraksts) J.Zīle