Lietas arhīva Nr. K26-0078-22/1
ECLI:LV:REZT:2022:0614.15830000117.8.S

SPRIEDUMS
Saīsinātais spriedums
Latvijas Republikas vārdā
Rēzeknē 2022.gada 14.jūnijā

Rēzeknes tiesa,
tiesnesis A.Zutis,
piedaloties prokurorei S.Lazovskai,
aizstāvjiem L.Vinogradovai, V.Lipskai,
atklātā tiesas sēdē izskatīja krimināllietu /pers. C/, personas kods /personas kods/, /pers. D/, personas kods /personas kods/, un /pers. E/, personas kods /personas kods/, apsūdzībā par Krimināllikuma 319.panta trešajā daļā paredzētā noziedzīgā nodarījuma izdarīšanu.

Aprakstošā daļa

[1] /pers. C/ izdarīja valsts amatpersonas pienākumu nepildīšanu, tas ir, aiz neuzmanības neizdarīja darbības, kuras tai pēc uzliktā uzdevuma jāizdara, lai novērstu kaitējumu pārvaldes kārtībai un ar likumu aizsargātajām interesēm, kas izraisīja smagas sekas.

/pers. C/ 2016.gada 30.oktobrī pildīja Valsts ieņēmumu dienesta (turpmāk - VID) Muitas pārvaldes Latgales muitas kontroles punktu daļas Adrese Muitas kontroles punktā (turpmāk - MKP) 0742 vecākā muitas uzrauga pienākumus. Saskaņā ar likumu "Par interešu konflikta novēršanu valsts amatpersonu darbībā" 4.panta pirmās daļas 17.punktu /pers. C/ kā vecākais muitas uzraugs ir valsts civildienesta ierēdnis - valsts amatpersona.

/pers. C/ 2016.gada 30.oktobrī plkst.16.42, atrodoties savā darba vietā - VID Muitas pārvaldes Latgales muitas kontroles punktu daļas AdreseMKP 0/adrese/, nepamatoti noslēdza tranzīta deklarāciju 16LV00081616051749, neveicot atbilstošu riska izvērtēšanu, kaut arī 2016.gada 29.oktobra Latvijas Dzelzceļa izsniegtajā vilciena saskaņotajā nodošanas sarakstā Nr.03263 un svaru izdrukā Nr.3206 ir nepārprotami norādīts, ka vagoni Nr.57482093; 50555945; 51797710; 517044001; 53902490; 51585057; 51584878 un 51465391 izbrauca no Eiropas Kopienas bez kravas kā tukši. Tādējādi /pers. C/ aiz neuzmanības neizdarīja darbības, kuras tai pēc uzliktā uzdevuma jāizdara, fiktīvi noslēdza tranzīta procedūru, pieļaujot, ka no Eiropas Kopienas teritorijas netika izvesta SIA "Nosaukums" prece – dīzeļdegviela, kuras sēra saturs nepārsniedz 0,001 no kopējās masas, un ar to nodarīja valstij mantisku zaudējumu – 280 402,16 *euro*, kas izraisīja smagas sekas.

/pers. C/ pārkāpa normatīvo aktu prasības:

[1.1] VID un Valsts akciju sabiedrības "Latvijas dzelzceļš" 2014.gada 11.augusta "Vienošanās par muitas kontroles veikšanas kārtību kravu pārvadājumos ar dzelzceļa transportu" noteikto:

7.1. no Latvijas Republikas izvedamajām kravām muitas procedūru – tranzīts pabeidz nodošanas stacijā pēc saskaņotā vilciena nodošanas saraksta saņemšanas no ārvalstu pārvadātāja;

7.2. visus tranzīta dokumentus nodošanas stacijas darbinieks nodod nodošanas stacijas MKP kopā ar sākotnējo vilciena nodošanas sarakstu un vilciena natūrlapu;

7.3. kravas pārvietošanu pāri Latvijas Republikas robežai uz trešajām valstīm apliecina ārvalstu pārvadātāja iesniegts saskaņotais vilciena nodošanas saraksts. Pēc tam, kad nodošanas stacija saņem no trešās valsts nodošanas stacijas saskaņoto vilciena nodošanas sarakstu, viens saskaņotais vilciena nodošanas saraksta eksemplārs tiek nodots nodošanas stacijas MKP kā apstiprinājums par kravas izvešanu ārpus Latvijas Republikas;

7.5. pamatojoties uz saņemto no trešās valsts nodošanas stacijas saskaņoto vilciena nodošanas sarakstu vai pārvadātāja apstiprinātu izdruku par vilciena nodošanu uz ārvalstīm, muitas procedūru – tranzīts noslēdz nodošanas stacijas MKP;

[1.2] VID Muitas pārvaldes Latgales muitas kontroles punktu daļas vadītāja /pers. K/ 2015.gada 10.marta apstiprinātā Valsts ieņēmumu dienesta Muitas pārvaldes Latgales muitas kontroles punktu daļas Adrese muitas kontroles punkta 0742 un Adrese muitas kontroles punkta 0743 darba vietu aprakstā noteikto:

3.2.9. noformē tranzīta deklarācijas, noslēdzot procedūru;

3.2.9.1. pieņemt no preču valdītāja tranzīta deklarācijā deklarēto preču pavaddokumentus; 3.2.9.2. pārbauda, vai ir iesniegti visi pavaddokumenti, kuri norādīti 44.ailē un deklarācijā norādītā informācija atbilst norādītajai preču pavaddokumentos, īpašu uzmanību pievēršot 1., 2., 8., 31., 33., 50., 53. un D.ailēm;

3.2.9.4. veic DV apraksta 3.2.7.3.1- 3.2.7.3.3.punktos minētās darbības;

3.2.9.5. ja preču pavaddokumentu padziļinātas pārbaudes vai noteikto muitas fizisko kontroļu rezultātā pārkāpumi netiek konstatēti, kā arī, ja pavaddokumentu padziļināta pārbaude vai muitas fiziskā kontrole attiecīgajām precēm netika piemērotas, noformē tranzīta deklarāciju atbilstoši normatīvajos aktos EMDAS TKS lietotāja instrukcijā un muitošanas standartā noteiktajam un atgriež preču valdītājam preču pavaddokumentus;

3.2.17. veic virzienā no ES pārvietojamo dzelzceļa kravu un kravas vilcienu vagonu kontroles pasākumus;

3.2.17.1. salīdzina svēruma uz attiecīgajā dzelzceļa robežšķērsošanas vietā MKP vilcienu svariem reģistrētos datus par vilciena sastāva faktisko svaru ar saskaņotajā vilciena nodošanas sarakstā un vilciena natūrlapā norādīto vilciena sastāva kopējo (bruto) svaru;

3.2.17.2. salīdzina svēruma uz attiecīgajā dzelzceļa robežšķērsošanas vietā izvietotā MKP vilciena svariem reģistrētos datus par vilciena sastāvā esošo vagonu bez precēm faktisko svaru ar saskaņotajā vilciena nodošanas sarakstā un vilciena natūrlapā norādīto attiecīgo vagonu svaru;

3.2.17.3. salīdzina saskaņotajā vilciena nodošanas sarakstā un vilciena natūrlapā norādītos vilciena numuru un indeksu, vagonu skaitu, izlases kārtībā – atsevišķu vagonu numurus un tajos pārvietojamo preču nosaukumu atbilstību deklarētajam;

3.2.17.4. ja šī DV apraksta 3.2.17.1.- 3.2.17.3.punktos noteikto darbību rezultātā tiek konstatētas neatbilstības, nosūta informāciju MP Riska vadības daļai uz e-pastu Muitas.riski@vid.gov.lv;

3.2.28. informē MMV par konstatētajiem pārkāpumiem. Nepieciešamības gadījumos saskaņā ar MMV norādījumiem veic to dokumentēšanai un fiksēšanai nepieciešamās darbības.

[1.3] VID 2012.gada 19.decembra iekšējos noteikumos Nr.47 "Muitas fiziskās kontroles kārtība" noteikto:

31.8. ja vilciens izbrauc uz ārvalstīm, muitas amatpersona:

31.8.1. salīdzina natūrlapu ar saskaņoto vilciena nodošanas sarakstu, kas atsūtīts no ārvalstīm, un izbraucošā vilciena svēršanas rezultātu izdruku;

31.8.2. salīdzina vilciena indeksa numuru, vagonu skaitu, pirmā un pēdējā vagona numuru, preci un svaru, kā arī pēc izvēles vēl kāda vagona numuru, tā preci un svaru un pārbauda tukšo vagonu svara atbilstību svēršanas rezultātu izdrukā norādītajam;

31.8.3. par konstatētajām neatbilstībām nosūta informāciju uz e-pasta adresi muitas.riski@vid.gov.lv.

[1.4] VID MP Muitas kontroles organizēšanas daļas 2016.gada 8.aprīļa vēstulē Nr.27.6.3 - 6/476 "Par ierašanās paziņojuma reģistrēšanu EMDAS Tranzīta kontroles sistēmā" noteikto, ka tranzīta procedūru noslēdz pēc nākamās muitas noteikumos atzītās preču izmantošanas (muitas procedūras vai režīms) piemērošanas precēm, bet Dzelzceļa pārvadājuma gadījumos, saņemot no ārvalstu pārvadātāja saskaņoto vilcienu nodošanas sarakstu.

Ar savām darbībām /pers. C/ izdarīja Krimināllikuma 319.panta trešajā daļā paredzēto noziedzīgu nodarījumu, kura kvalificējošā pazīme ir valsts amatpersonas pienākumu nepildīšana, ja ar to izraisītas smagas sekas.

[2] /pers. D/ izdarīja valsts amatpersonas pienākumu nepildīšanu, tas ir, tīši neizdarīja darbības, kuras tai pēc uzliktā uzdevuma jāizdara, lai novērstu kaitējumu pārvaldes kārtībai un ar likumu aizsargātajām interesēm, izraisīja smagas sekas.

/pers. D/ laika periodā no 2016.gada 2.oktobra līdz 22.oktobrim pildīja VID Muitas pārvaldes Latgales muitas kontroles punktu daļas Adrese Muitas kontroles punktā 0742 vecākā muitas uzrauga pienākumus. Saskaņā ar likumu "Par interešu konflikta novēršanu valsts amatpersonu darbībā" 4.panta pirmās daļas 17.punktu /pers. D/ kā vecākais muitas uzraugs ir valsts civildienesta ierēdnis - valsts amatpersona.

/pers. D/, atrodoties savā darba vietā - VID Muitas pārvaldes Latgales muitas kontroles punktu daļas /pers. H/ 0/adrese/, nepamatoti noslēdza reeksporta deklarācijas, neveicot atbilstošu riska izvērtēšanu, kaut arī Latvijas Dzelzceļa izsniegtajos vilciena saskaņotajos paziņojumos un svaru izdruku svērumos ir nepārprotami norādīts, ka vagoni izbrauca no Eiropas Kopienas kā tukši bez kravas. Tādejādi /pers. D/ tīši neizdarīja darbības, kuras tai pēc uzliktā uzdevuma jāizdara, fiktīvi noslēdza tranzīta procedūras, pieļaujot, ka no Eiropas Kopienas teritorijas netika izvesta SIA "Nosaukums" prece - dīzeļdegviela, kuras sēra saturs nepārsniedz 0,001 no kopējās masas, un ar to kopumā tika radīts valstij zaudējums 585 285,07 *euro*.

[2.1] /pers. D/ 2016.gada 2.oktobrī nepamatoti noslēdza reeksporta deklarāciju 16LV00081625668631, neveicot atbilstošu riska izvērtēšanu, jo Latvijas Dzelzceļa izsniegtajā vilciena saskaņotajā nodošanas sarakstā Nr.2787 un svaru izdrukā ir nepārprotami norādīts, ka vagoni Nr. 57673238; 51905404; 57671760; 51906063; 53884805; 50074228; 53879383 un 50741693 izbrauca no Eiropas Kopienas kā tukši, līdz ar to no Eiropas Kopienas teritorijas netika izvesta prece – dīzeļdegviela, nodarot valstij būtisku mantisku zaudējumu – 291 423,64 *euro*.

[2.2] /pers. D/ 2016.gada 18.oktobrī nepamatoti noslēdza reeksporta deklarāciju 16LV00081625759890, neveicot atbilstošu riska izvērtēšanu, jo Latvijas Dzelzceļa izsniegtajā vilciena saskaņotajā nodošanas sarakstā Nr. 03029 un svaru izdrukā ir nepārprotami norādīts, ka vagoni Nr. 50937127; 50181473; 53881314; 50936756; 57644395; 50046069 un 5197533 izbrauca no Eiropas Kopienas kā tukši, līdz ar to no Eiropas Kopienas teritorijas netika izvesta prece – dīzeļdegviela, nodarot valstij būtisku mantisku zaudējumu – 257 251,02 *euro* apmērā.

[2.3] /pers. D/ 2016.gada 22.oktobrī nepamatoti noslēdza tranzīta deklarāciju 16LV00081615947228, neveicot atbilstošu riska izvērtēšanu, jo Latvijas Dzelzceļa izsniegtajā vilciena saskaņotajā nodošanas sarakstā Nr.3096 un svaru izdrukā ir nepārprotami norādīts, ka vagons Nr.52855953 izbrauca no Eiropas Kopienas kā tukšs, līdz ar to no Eiropas Kopienas teritorijas netika izvesta prece – dīzeļdegviela, nodarot valstij būtisku mantisku zaudējumu – 36 610,41 *euro*.

[2.4] /pers. D/ pārkāpa normatīvo aktu prasības:

[2.4.1] VID un Valsts akciju sabiedrības "Latvijas dzelzceļš" 2014.gada 11.augusta "Vienošanās par muitas kontroles veikšanas kārtību kravu pārvadājumos ar dzelzceļa transportu" noteikto:

7.1.no Latvijas Republikas izvedamajām kravām muitas procedūru – tranzīts pabeidz nodošanas stacijā pēc saskaņotā vilciena nodošanas saraksta saņemšanas no ārvalstu pārvadātāja;

7.2.visus tranzīta dokumentus nodošanas stacijas darbinieks nodod nodošanas stacijas MKP kopā ar sākotnējo vilciena nodošanas sarakstu un vilciena natūrlapu;

7.3.kravas pārvietošanu pāri Latvijas Republikas robežai uz trešajām valstīm apliecina ārvalstu pārvadātāja iesniegts saskaņotais vilciena nodošanas saraksts. Pēc tam, kad nodošanas stacija saņem no trešās valsts nodošanas stacijas saskaņoto vilciena nodošanas sarakstu, viens saskaņotais vilciena nodošanas saraksta eksemplārs tiek nodots nodošanas stacijas MKP, kā apstiprinājums par kravas izvešanu ārpus Latvijas Republikas;

7.5.pamatojoties uz saņemto no trešās valsts nodošanas stacijas saskaņoto vilciena nodošanas sarakstu vai pārvadātāja apstiprinātu izdruku par vilciena nodošanu uz ārvalstīm, muitas procedūru – tranzīts noslēdz nodošanas stacijas MKP.

[2.4.2] VID Muitas pārvaldes Latgales muitas kontroles punktu daļas vadītāja /pers. K/ 2015.gada 10.marta apstiprinātā Valsts ieņēmumu dienesta Muitas pārvaldes Latgales muitas kontroles punktu daļas Adrese muitas kontroles punkta 0742 un Adrese muitas kontroles punkta 0743 darba vietu aprakstā noteikto:

3.2.9. noformē tranzīta deklarācijas, noslēdzot procedūru;

3.2.9.1. pieņemt no preču valdītāja tranzīta deklarācijā deklarēto preču pavaddokumentus; 3.2.9.2. pārbauda, vai ir iesniegti visi pavaddokumenti, kuri norādīti 44.ailē, un deklarācijā norādītā informācija atbilst norādītajai preču pavaddokumentos, īpašu uzmanību pievēršot 1., 2., 8., 31., 33., 50., 53. un D.ailēm;

3.2.9.3. pārbauda, vai uzdod 3.DV strādājošajai muitas amatpersonai pārbaudīt attiecīgās transportlīdzekļa kravas nodalījuma(-u); muitas nodrošinājuma(-u) identifikācijas numura(-u) atbilstību uzrādītajam deklarācijā;

3.2.9.4. veic DV apraksta 3.2.7.3.1- 3.2.7.3.3.punktos minētās darbības;

3.2.9.5. ja preču pavaddokumentu padziļinātas pārbaudes vai noteikto muitas fizisko kontroļu rezultātā pārkāpumi netiek konstatēti, kā arī, ja pavaddokumentu padziļināta pārbaude vai muitas fiziskā kontrole attiecīgajām precēm netika piemērotas, noformē tranzīta deklarāciju atbilstoši normatīvajos aktos EMDAS TKS lietotāja instrukcijā un muitošanas standartā noteiktajam un atgriež preču valdītājam preču pavaddokumentus;

3.2.17. veic virzienā no ES pārvietojamo dzelzceļa kravu un kravas vilcienu vagonu kontroles pasākumus;

3.2.17.1. salīdzina svēruma uz attiecīgajā dzelzceļa robežšķērsošas vietā MKP vilcienu svariem reģistrētos datus par vilciena sastāva faktisko svaru ar saskaņotajā vilciena nodošanas sarakstā un vilciena natūrlapā norādīto vilciena sastāva kopējo (bruto) svaru;

3.2.17.2. salīdzina svēruma uz attiecīgajā dzelzceļa robežšķērsošanas vietā izvietotā MKP vilciena svariem reģistrētos datus par vilciena sastāvā esošo vagonu bez precēm faktisko svaru ar saskaņotajā vilciena nodošanas sarakstā un vilciena natūrlapā norādīto attiecīgo vagonu svaru;

3.2.17.3. salīdzina saskaņotajā vilciena nodošanas sarakstā un vilciena natūrlapā norādītos: vilciena numuru un indeksu, vagonu skaitu, izlases kārtībā – atsevišķu vagonu numurus un tajos pārvietojamo preču nosaukumu atbilstību deklarētajam;

3.2.17.4. ja šī DV apraksta 3.2.17.1.- 3.2.17.3. punktos noteikto darbību rezultātā tiek konstatētas neatbilstības, nosūta informāciju MP Riska vadības daļai uz e-pastu Muitas.riski@vid.gov.lv;

3.2.28. informē MMV par konstatētajiem pārkāpumiem. Nepieciešamības gadījumos saskaņā ar MMV norādījumiem veic to dokumentēšanai un fiksēšanai nepieciešamās darbības.

[2.4.3] VID 2012.gada 19.decembra iekšējos noteikumos Nr.47 "Muitas fiziskās kontroles kārtība" noteikto:

31.8. ja vilciens izbrauc uz ārvalstīm, muitas amatpersona:

31.8.1. salīdzina natūrlapu ar saskaņoto vilciena nodošanas sarakstu, kas atsūtīts no ārvalstīm, un izbraucošā vilciena svēršanas rezultātu izdruku;

31.8.2.salīdzina vilciena indeksa numuru, vagonu skaitu, pirmā un pēdējā vagona numuru, preci un svaru, kā arī pēc izvēles vēl kāda vagona numuru, tā preci un svaru un pārbauda tukšo vagonu svara atbilstību svēršanas rezultātu izdrukā norādītajam;

31.8.3. par konstatētajām neatbilstībām nosūta informāciju uz e-pasta adresi muitas.riski@vid.gov.lv.

[2.4.4] VID MP Muitas kontroles organizēšanas daļas 2016. gada 8. aprīļa vēstulē Nr.27.6.3- 6/476 "Par ierašanās paziņojuma reģistrēšanu EMDAS Tranzīta kontroles sistēmā" noteikto, ka tranzīta procedūru noslēdz pēc nākamās muitas noteikumos atzītās preču izmantošanas (muitas procedūras vai režīms) piemērošanas precēm, bet dzelzceļa pārvadājuma gadījumos, saņemot no ārvalstu pārvadātāja saskaņoto vilcienu nodošanas sarakstu.

Ar savām darbībām /pers. D/ izdarīja Krimināllikuma 319.panta trešajā daļā paredzēto noziedzīgu nodarījumu, kura kvalificējošā pazīme ir valsts amatpersonas pienākumu nepildīšana, ja ar to izraisītas smagas sekas.

[3] /pers. E/ izdarīja valsts amatpersonas pienākumu nepildīšanu, tas ir, tīši neizdarīja darbības, kuras tai pēc uzliktā uzdevuma jāizdara, lai novērstu kaitējumu pārvaldes kārtībai un ar likumu aizsargātajām interesēm, kas izraisīja smagas sekas.

/pers. E/ laika periodā no 2016.gada 1.septembra līdz 28.oktobrim pildīja VID Muitas pārvaldes Latgales muitas kontroles punktu daļas /pers. H/ 0742 vecākā muitas uzrauga pienākumus. Saskaņā ar likumu "Par interešu konflikta novēršanu valsts amatpersonu darbībā" 4.panta pirmās daļas 17.punktu /pers. E/ kā vecākais muitas uzraugs ir valsts civildienesta ierēdnis - valsts amatpersona.

/pers. E/, atrodoties savā darba vietā - VID Muitas pārvaldes Latgales muitas kontroles punktu daļas /pers. H/ 0/adrese/, nepamatoti noslēdza reeksporta deklarācijas, neveicot atbilstošu riska izvērtēšanu, kaut arī Latvijas Dzelzceļa izsniegtajos vilciena saskaņotajos paziņojumos un svaru izdruku svērumos ir nepārprotami norādīts, ka vagoni izbrauca no Eiropas Kopienas kā tukši bez kravas. Līdz ar to /pers. E/ tīši neizdarīja darbības, kuras viņai pēc uzliktā uzdevuma jāizdara, faktīvi noslēdza tranzīta procedūras, pieļaujot, ka no Eiropas Kopienas teritorijas netika izvesta SIA "Nosaukums" prece - dīzeļdegviela, kuras sēra saturs nepārsniedz 0,001 no kopējās masas un ar to kopumā tika radīts valstij zaudējums 1 333 479,90 *euro*, kas izraisīja smagas sekas.

[3.1] /pers. E/ 2016.gada 1.septembrī plkst.8.31 nepamatoti noslēdza reeksporta deklarācijas 16LV00081625005683 un 16LV00081625006637, neveicot atbilstošu riska izvērtēšanu. 2016.gada 31.augustā Latvijas Dzelzceļa iesniegtajā vilciena saskaņotajā nodošanas sarakstā Nr.2295 un svaru izdrukās ir nepārprotami norādīts, ka vagoni Nr.51055143; 51505790; 50670587; 50911072; 53932257; 53966248; 53985446; 50739929; 50068741; 51037133; 50070531; 50150341; 50383892; 50688423; 53880910 un 51107704 izbrauca no Eiropas Kopienas kā tukši. Vilcienam ar indeksu Nr.11000-089-0660 izsniegtajā natūrlapā norādīts, ka iepriekš norādītie vagoni ir tukši, un saskaņā ar Zilupes MKP svaru izdruku Nr.1972 šie vagoni tika nosvērti kā tukši bez kravas. Līdz ar to no Eiropas Kopienas teritorijas netika izvesta prece – dīzeļdegviela, nodarot valstij mantisku zaudējumu – 559 432,93 *euro*.

[3.2] /pers. E/ 2016.gada 17.septembrī plkst.17.34 nepamatoti noslēdza reeksporta deklarāciju 16LV00081625396518, neveicot atbilstošu riska izvērtēšanu. 2016.gada 17.septembra Latvijas Dzelzceļa iesniegtajās vilcienu saskaņotajos nodošanas sarakstos Nr.02556 un svaru izdrukā ir nepārprotami norādīts, ka vagoni Nr.50963156; 53884805; 50167014; 50741693; 51905404; 53879383; 50074228 un 51906063 izbrauca no Eiropas Kopienas kā tukši. Vilcienam ar indeksu Nr.11000-918-06600 izsniegtajā natūrlapā norādīts, ka iepriekš norādītie vagoni ir tukši, un saskaņā ar Zilupes MKP svaru izdruku Nr.2291 šie vagoni tika nosvērti kā tukši bez kravas. Līdz ar to no Eiropas Kopienas teritorijas netika izvesta prece – dīzeļdegviela, nodarot valstij mantisku zaudējumu – 291 684,07 *euro*.

[3.3] /pers. E/ 2016.gada 23.septembrī plkst.6.44 nepamatoti noslēdza reeksporta deklarācijas 16LV00081625573930, 16LV00081625574190 un 16LV00081625574439, neveicot atbilstošu riska izvērtēšanu. Latvijas Dzelzceļa iesniegtajos vilcienu saskaņotajos nodošanas sarakstos Nr.2834 un svaru izdrukās ir nepārprotami norādīts, ka vagoni Nr.74900564; 74959644; 74754276; 74895145; 74960279; 74722737; 74754854; 73969180; 73997801; 72031370; 73044059; 74889551; 73063737 un 74959958 izbrauca no Eiropas Kopienas kā tukši. Vilciens ar indeksu Nr.11000-996-16130 nebrauca caur Adrese, bet devās taisnā ceļā no Adrese uz Adrese. Līdz ar to no Eiropas Kopienas teritorijas netika izvesta prece – dīzeļdegviela, nodarot valstij būtisku mantisku zaudējumu – 482 362,90 *euro*.

[3.4] /pers. E/ pārkāpa normatīvo aktu prasības:

[3.4.1] VID un Valsts akciju sabiedrības "Latvijas dzelzceļš" 2014.gada 11.augusta "Vienošanās par muitas kontroles veikšanas kārtību kravu pārvadājumos ar dzelzceļa transportu" noteikto:

7.1. no Latvijas Republikas izvedamajām kravām muitas procedūru – tranzīts pabeidz nodošanas stacijā pēc saskaņotā vilciena nodošanas saraksta saņemšanas no ārvalstu pārvadātāja;

7.2. visus tranzīta dokumentus nodošanas stacijas darbinieks nodod nodošanas stacijas MKP kopā ar sākotnējo vilciena nodošanas sarakstu un vilciena natūrlapu;

7.3. kravas pārvietošanu pāri Latvijas Republikas robežai uz trešajām valstīm apliecina ārvalstu pārvadātāja iesniegts saskaņotais vilciena nodošanas saraksts. Pēc tam, kad nodošanas stacija saņem no trešās valsts nodošanas stacijas saskaņoto vilciena nodošanas sarakstu, viens saskaņotais vilciena nodošanas saraksta eksemplārs tiek nodots nodošanas stacijas MKP kā apstiprinājums par kravas izvešanu ārpus Latvijas Republikas;

7.5. pamatojoties uz saņemto no trešās valsts nodošanas stacijas saskaņoto vilciena nodošanas sarakstu vai pārvadātāja apstiprinātu izdruku par vilciena nodošanu uz ārvalstīm, muitas procedūru – tranzīts noslēdz nodošanas stacijas MKP.

[3.4.2] VID Muitas pārvaldes Latgales muitas kontroles punktu daļas vadītāja /pers. K/ 2015.gada 10.marta apstiprinātā Valsts ieņēmumu dienesta Muitas pārvaldes Latgales muitas kontroles punktu daļas Adrese muitas kontroles punkta 0742 un Adrese muitas kontroles punkta 0743 darba vietu aprakstā noteikto:

3.2.9. noformē tranzīta deklarācijas, noslēdzot procedūru;

3.2.9.1. pieņemt no preču valdītāja tranzīta deklarācijā deklarēto preču pavaddokumentus;

3.2.9.2. pārbauda, vai ir iesniegti visi pavaddokumenti, kuri norādīti 44.ailē, un deklarācijā norādītā informācija atbilst norādītajai preču pavaddokumentos, īpašu uzmanību pievēršot 1., 2., 8., 31., 33., 50., 53. un D.ailēm;

3.2.9.4. veic DV apraksta 3.2.7.3.1- 3.2.7.3.3.punktos minētās darbības;

3.2.9.5. ja preču pavaddokumentu padziļinātas pārbaudes vai noteikto muitas fizisko kontroļu rezultātā pārkāpumi netiek konstatēti, kā arī, ja pavaddokumentu padziļināta pārbaude vai muitas fiziskā kontrole attiecīgajām precēm netika piemērotas, noformē tranzīta deklarāciju atbilstoši normatīvajos aktos EMDAS TKS lietotāja instrukcijā un muitošanas standartā noteiktajam un atgriež preču valdītājam preču pavaddokumentus;

3.2.17. veic virzienā no ES pārvietojamo dzelzceļa kravu un kravas vilcienu vagonu kontroles pasākumus:

3.2.17.1. salīdzina svēruma uz attiecīgajā dzelzceļa robežšķērsošanas vietā MKP vilcienu svariem reģistrētos datus par vilciena sastāva faktisko svaru ar saskaņotajā vilciena nodošanas sarakstā un vilciena natūrlapā norādīto vilciena sastāva kopējo (bruto) svaru;

3.2.17.2. salīdzina svēruma uz attiecīgajā dzelzceļa robežšķērsošanas vietā izvietotā MKP vilciena svariem reģistrētos datus par vilciena sastāvā esošo vagonu bez precēm faktisko svaru ar saskaņotajā vilciena nodošanas sarakstā un vilciena natūrlapā norādīto attiecīgo vagonu svaru;

3.2.17.3. salīdzina saskaņotajā vilciena nodošanas sarakstā un vilciena natūrlapā norādītos - vilciena numuru un indeksu, vagonu skaitu, izlases kārtībā – atsevišķu vagonu numurus un tajos pārvietojamo preču nosaukumu atbilstību deklarētajam;

3.2.17.4. ja šī DV apraksta 3.2.17.1.- 3.2.17.3. punktos noteikto darbību rezultātā tiek konstatētas neatbilstības, nosūta informāciju MP Riska vadības daļai uz e-pastu Muitas.riski@vid.gov.lv;

3.2.28. informē MMV par konstatētajiem pārkāpumiem. Nepieciešamības gadījumos saskaņā ar MMV norādījumiem veic to dokumentēšanai un fiksēšanai nepieciešamās darbības.

[3.4.3] VID Muitas pārvaldes direktora p.i. I.Gulbes – Otaņķes 2016.gada 26.aprīļa vēstulē Nr.27.7.1-8/2223 "Par eksporta procedūras piemērošanu no 2016.gada 1.maija" noteikto, ka eksporta procedūra tiek noslēgta, pamatojoties uz trešās valsts nodošanas stacijas saskaņoto vilcina nodošanas sarakstu vai pārvadātāja apstiprinātu izdruku par vilciena nodošanu ārvalstīm. Pirms slēgšanas MKP amatpersona salīdzina datus ar iesniegtajos dokumentos norādītajiem.

[3.4.4] 2012.gada 19.decembra iekšējos noteikumos Nr.47 "Muitas fiziskās kontroles kārtība" noteikto:

31.8. ja vilciens izbrauc uz ārvalstīm, muitas amatpersona:

31.8.1. salīdzina natūrlapu ar saskaņoto vilciena nodošanas sarakstu, kas atsūtīts no ārvalstīm, un izbraucošā vilciena svēršanas rezultātu izdruku;

31.8.2.salīdzina vilciena indeksa numuru, vagonu skaitu, pirmā un pēdējā vagona numuru, preci un svaru, kā arī pēc izvēles vēl kāda vagona numuru, tā preci un svaru un pārbauda tukšo vagonu svara atbilstību svēršanas rezultātu izdrukā norādītajam;

31.8.3. par konstatētajām neatbilstībām nosūta informāciju uz e-pasta adresi muitas.riski@vid.gov.lv.

Ar savām darbībām /pers. E/ izdarīja Krimināllikuma 319.panta trešajā daļā paredzēto noziedzīgu nodarījumu, kura kvalificējošā pazīme ir valsts amatpersonas pienākumu nepildīšana, ja ar to izraisītas smagas sekas.

Rezolutīvā daļa

Pamatojoties uz Kriminālprocesa likuma 541.- 543.pantu, tiesa

nosprieda:

/pers. C/ atzīt par vainīgu Krimināllikuma 319.panta trešajā daļā paredzētā noziedzīgā nodarījuma izdarīšanā.

Apstiprināt starp apsūdzēto /pers. C/, Austrumlatgales prokuratūras prokurori S.Lazovsku un aizstāvi V.Lipsku 2022.gada 13.jūnijā noslēgto vienošanos un sodīt /pers. C/ par Krimināllikuma 319.panta trešajā daļā paredzētā noziedzīgā nodarījuma izdarīšanu ar naudas sodu 18 (astoņpadsmit) Latvijas Republikā noteikto minimālo mēnešalgu apmērā, proti, 9000 *euro* (deviņi tūkstoši *euro*), atņemot tiesības ieņemt valsts amatpersonas amatu uz 3 (trīs) gadiem.

/pers. D/ atzīt par vainīgu Krimināllikuma 319.panta trešajā daļā paredzētā noziedzīgā nodarījuma izdarīšanā.

Apstiprināt starp apsūdzēto /pers. D/, Austrumlatgales prokuratūras prokurori S.Lazovsku un aizstāvi L.Vinogradovu 2022.gada 13.jūnijā noslēgto vienošanos un sodīt /pers. D/ par Krimināllikuma 319.panta trešajā daļā paredzētā noziedzīgā nodarījuma izdarīšanu ar naudas sodu 27 (divdesmit septiņu) Latvijas Republikā noteikto minimālo mēnešalgu apmērā, proti, 13500 *euro* (trīspadsmit tūkstoši piecsimts *euro*), atņemot tiesības ieņemt valsts amatpersonas amatu uz 4 (četriem) gadiem.

/pers. E/ atzīt par vainīgu Krimināllikuma 319.panta trešajā daļā paredzētā noziedzīgā nodarījuma izdarīšanā.

Apstiprināt starp apsūdzēto /pers. E/, Austrumlatgales prokuratūras prokurori S.Lazovsku un aizstāvi L.Vinogradovu 2022.gada 13.jūnijā noslēgto vienošanos un sodīt /pers. E/ par Krimināllikuma 319.panta trešajā daļā paredzētā noziedzīgā nodarījuma izdarīšanu ar naudas sodu 33 (trīsdesmit trīs) Latvijas Republikā noteikto minimālo mēnešalgu apmērā, proti, 16500 *euro* (sešpadsmit tūkstoši piecsimts *euro*), atņemot tiesības ieņemt valsts amatpersonas amatu uz 4 (četriem) gadiem.

Naudas sods /pers. C/, /pers. D/ un /pers. E/ nomaksājams 30 dienu laikā no sprieduma spēkā stāšanās dienas. Ja nav iespējams samaksāt naudas sodu noteiktajā termiņā, personas 30 dienu laikā no sprieduma spēkā stāšanās dienas var iesniegt tiesai motivētu lūgumu par naudas soda samaksas atlikšanu vai sadalīšanu termiņos.

Saīsinātais spriedums nav pārsūdzams, bet procesa dalībnieki 10 dienu laikā no saīsinātā sprieduma pasludināšanas dienas var rakstveidā iesniegt tiesai lūgumu par pilna sprieduma sagatavošanu.

Pilno spriedumu var pārsūdzēt 10 dienu laikā no pilna sprieduma pieejamības dienas kasācijas kārtībā Senāta Krimināllietu departamentā, iesniedzot sūdzību vai protestu Rēzeknes tiesā.

Tiesnesis *(personiskais paraksts)* A.Zutis