Lietas Nr. 11511001213
Lietas arhīva Nr. K31-0470-13

SPRIEDUMS
Latvijas Republikas vārdā

Rīgā 2013.gada 4.septembrī

Rīgas pilsētas Zemgales priekšpilsētas tiesas tiesnese D.Treija

iztiesāja rakstveida procesā krimināllietu /pers. A./ **personas kods /../,** apsūdzībā pēc Krimināllikuma 221.panta pirmās daļas.

Pārbaudījusi pirmstiesas kriminālprocesā noslēgtās vienošanās noslēgšanas apstākļus un atbilstību Krimināllikuma un Kriminālprocesa likuma normām,

konstatēja

/pers. A/ nelikumīgi uzglabāja tabakas izstrādājumus, kā rezultātā radīts būtisks kaitējums, proti:

2012.gada 1.augustā ap plkst.9.30, Valsts policijas Rīgas reģiona pārvaldes Kriminālpolicijas pārvaldes 1.biroja 1.nodaļas darbinieki, veicot pārbaudi pie mājas pēc adreses /adrese/, konstatēja, ka /pers. A/ pie sevis somā nelikumīgi uzglabāja, tabakas izstrādājumus bez Latvijas Republikas akcīzes markām, proti:cigaretes „Premjer" – 100 paciņas jeb 2000 gab. ar Baltkrievijas Republikas akcīzes markām;

- cigaretes „Fest" – 100 paciņas jeb 2000 gab. ar Baltkrievijas Republikas akcīzes markām;

- cigaretes ,,Queen" – 60 paciņas jeb 1200 gab. ar Baltkrievijas Republikas akcīzes markām;

- cigaretes „Astra" – 100 paciņas jeb 2000 gab. bez akcīzes markām.

2012.gada 1.augustā ap plkst.10.00 augstākminētos dažāda veida tabakas izstrādājumus, kurus /pers. A/ uzglabāja pie sevis somā pie mājas pēc adreses /adrese//adrese/ policijas Rīgas reģiona pārvaldes Kriminālpolicijas pārvaldes 1.biroja 1.nodaļas darbinieki izņēma.

Bez tam /pers. A/ pirmstiesas izmeklēšanā precīzi nenoskaidrotā laikā līdz 2012.gada 1.augusta ap plkst.10.40 garāžā pēc adreses /adrese/, nelikumīgi uzglabāja tabakas izstrādājumus bez Latvijas Republikas akcīzes markām, proti, cigaretes „Fest" – 500 paciņas jeb 10000 gab. ar Baltkrievijas Republikas akcīzes markām.

2012.gada 1.augustā ap plkst.10.55 augstākminētās cigaretes „Fest" 500 paciņas jeb 10000 gab., kuras /pers. A/ uzglabāja garāžā pēc adreses /adrese/ Valsts policijas Rīgas reģiona pārvaldes Kriminālpolicijas pārvaldes 1.biroja 1.nodaļas darbinieki izņēma.

Bez tam /pers. A/ pirmstiesas izmeklēšanā precīzi nenoskaidrotā laikā līdz 2012.gada 1.augusta ap plkst.19.10 sava tēva /pers. B/ dzīvesvietā – dzīvoklī pēc adreses /adrese/ nelikumīgi uzglabāja tabakas izstrādājumus bez Latvijas Republikas akcīzes markām, proti:

- cigaretes ,,Queen" – 1590 paciņas jeb 31800 gab. ar Baltkrievijas Republikas akcīzes markām;

- cigaretes „Premjer" – 600 paciņas jeb 12000 gab. ar Baltkrievijas Republikas akcīzes markām;

- cigaretes „Astra" – 150 paciņas jeb 3000 gab. bez akcīzes markām;

- cigaretes „Fest" – 910 paciņas jeb 18200 gab. ar Baltkrievijas Republikas akcīzes markām.

2012.gada 1.augustā ap plkst.19.40 augstākminētos dažāda veida tabakas izstrādājumus, kurus /pers. A/ uzglabāja sava tēva /pers. B/ dzīvesvietā – dzīvoklī pēc adreses /adrese//adrese/ policijas Rīgas reģiona pārvaldes Kriminālpolicijas pārvaldes 1.biroja 1.nodaļas darbinieki izņēma.

/Pers. A/ 2012.gada 1.augustā pie sevis somā pretī mājai, pēc adreses /adrese/, garāžā pēc adreses /adrese/ un sava tēva /pers. B/ dzīvesvietā – dzīvoklī pēc adreses /adrese/ nelikumīgi uzglabājot tabakas izstrādājumus – 82200 dažāda veida cigaretes, par kurām nebija samaksāts akcīzes nodoklis, un kuras nebija marķētas ar Latvijas Republikas akcīzes nodokļa markām, pārkāpa likuma „Par akcīzes nodokli" 33.panta otrās un trešās daļas prasības, 2.panta sestās daļas prasības, kā arī Ministru kabineta 2005.gada 30.augusta noteikumu Nr.662 „Akcīzes preču aprites kārtība" prasības.

Latvijas Republikas likuma „Par akcīzes nodokli" 33.panta otrajā daļā noteikts, ka Latvijas Republikā aizliegts ražot, izmantot, pārstrādāt, uzglabāt, pārvietot un realizēt alkoholiskos dzērienus un tabakas izstrādājumus, par kuriem nav samaksāts akcīzes nodoklis. Savukārt minētā likuma panta trešajā daļā noteikts, ka Latvijas Republikā aizliegts ražot, izmantot, pārstrādāt, uzglabāt, pārvietot un realizēt alkoholiskos dzērienus un tabakas izstrādājumus, kas nav marķēti ar akcīzes nodokļa markām.

Saskaņā ar likuma „Par akcīzes nodokli" 2.panta sesto daļu, lai veiktu konkrētas darbības (apstiprināta noliktavas turētāja darbībai; reģistrēta saņēmēja darbībai ar alkoholiskajiem dzērieniem, tabakas izstrādājumiem vai naftas produktiem; reģistrēta nosūtītāja darbībai ar alkoholiskajiem dzērieniem, tabakas izstrādājumiem vai naftas produktiem; alkoholisko dzērienu, tabakas izstrādājumu vai naftas produktu vairumtirdzniecībai; alkoholisko dzērienu, tabakas izstrādājumu vai naftas produktu mazumtirdzniecībai) ar akcīzes precēm, nepieciešama speciāla atļauja (licence).

Savukārt Ministru kabineta 2005.gada 30.augusta noteikumi Nr.662 „Akcīzes preču aprites kārtība" nosaka speciālās atļaujas saņemšanas, akcīzes preču uzskaites, pārvadāšanas, uzglabāšanas un aprites kārtību. Minēto noteikumu 14.punktā noteikts, ka speciālo atļauju (licenci) komercdarbībai ar akcīzes precēm Valsts ieņēmumu dienests izsniedz komercreģistrā reģistrētam komersantam.

Bez tam /pers. A/, nelikumīgi uzglabājot tabakas izstrādājumus – 57400 dažāda veida cigaretes, par kurām nebija samaksāts akcīzes nodoklis un kuras nebija marķētas ar Latvijas Republikas akcīzes nodokļa markām, pārkāpa Eiropas Padomes 1992.gada 12.oktobra Regulas (EEK) Nr.2913/92 par Kopienas Muitas kodeksa izveidi prasības.

Eiropas Padomes 1992.gada 12.oktobra Regulas (EEK) Nr.2913/92 par Kopienas Muitas kodeksa izveidi 202.panta 1.punkta a) apakšpunkts nosaka, ka par pretlikumīgi Kopienas muitas teritorijā ievestajām ar ievedmuitas nodokli apliekamām precēm rodas muitas parāds.

Eiropas Padomes 1992.gada 12.oktobra Regulas (EEK) Nr.2913/92 par Kopienas Muitas kodeksa izveidi Regulas 202.panta 3.punkta trešais ievilkums nosaka, ka parādnieki ir ikviena persona, kas ieguvusi vai turējusi attiecīgās preces un apzinājusies, vai kurai preču saņemšanas vai iegūšanas brīdī būtu bijis jāapzinās, ka tās ievestas pretlikumīgi.

Eiropas Padomes 1992.gada 12.oktobra Regulas (EEK) Nr.2913/92 par Kopienas Muitas kodeksa izveidi 214.panta 2.punkts nosaka, ja nav iespējams precīzi noteikt, kad muitas parāds radies, tad, nosakot attiecīgajām precēm piemērojamos muitošanas elementus, jāņem vērā brīdis, kad muitas dienesti secina, ka apstākļos, kuros atrodas preces, radies muitas parāds.

Bez tam /pers. A/, uzglabājot tabakas izstrādājumus – 57400 dažāda veida cigaretes, par kurām nebija samaksāts akcīzes nodoklis un, kuri nebija marķēti ar Latvijas Republikas akcīzes nodokļa markām, pārkāpa likuma „Par pievienotās vērtība nodokli" prasības.

Likuma „Par pievienotās vērtība nodokli" 2.panta $2.^{2}$ daļa un astotā daļa nosaka, ka ar PVN apliek jebkuru preču importu, ja likumā „Par pievienotās vērtības nodokli" nav noteikts citādi un, ka preču importa darījumos ar PVN apliekamajā vērtībā iekļauj importēto preču muitas vērtību, preču transporta pakalpojuma vērtību no Eiropas Savienības robežas līdz preču saņēmējam, aprēķināto muitas nodokli, aprēķināto akcīzes nodokli, citus aprēķinātos nodokļus un nodevas, ja to paredz konkrētie normatīvie akti, izņemot pievienotās vērtības nodokli.

Likuma „Par pievienotās vērtības nodokli" 12.panta 2.daļa nosaka, ja preces tiek ievestas iekšzemē, nodokli maksā jebkura persona, izlaižot preces brīvam apgrozījumam. Nodoklis par preču importu kļūst iekasējams tajā brīdī, kad kļūst iekasējams muitas nodoklis.

Valsts ieņēmumu dienests par /pers. A/ nelikumīgajām darbībām ar tabakas izstrādājumiem aprēķināja nesamaksāto akcīzes nodokli Ls 4390,05 apmērā, kā arī muitas nodokli Ls 434,92 apmērā un pievienotās vērtības nodokli Ls 1115,73 apmērā.

Līdz ar to, saskaņā ar Valsts ieņēmumu dienesta zaudējumu aprēķinu, /pers. A/ noziedzīgo darbību rezultātā valstij nodarīti ievērojami zaudējumi Ls 5940,70 (4390,05+434,92+1115,73) apmērā nenomaksātā akcīzes nodokļa, muitas nodokļa un pievienotās vērtības nodokļa veidā.

Tādējādi, /pers. A/ ar savu rīcību 2012.gada 1.augustā pie sevis somā pretī mājai, pēc adreses /adrese/, garāžā pēc adreses /adrese/ un sava tēva /pers. B/ dzīvesvietā – dzīvoklī pēc adreses /adrese/, nelikumīgi uzglabājot tabakas izstrādājumus – 82 200 dažāda veida cigaretes bez Latvijas Republikas akcīzes nodokļa markām, radīja būtisku kaitējumu valstij, nodarot ievērojamu mantisko zaudējumu Ls 5940,70 apmērā un, apdraudot ar likumu aizsargātās tautsaimniecības intereses un tiesības uzņēmējdarbības un ekonomikas darbības sfērā, apdraudot un aizskarot likumīgo tabakas izstrādājumu tirgotāju ar likumu aizsargātās intereses un tiesības, pārkāpjot valstī noteikto tabakas izstrādājumu aprites kārtību, kā rezultātā tiek kropļots tirgus, veicināta tabakas izstrādājumu nelegāla aprite un cigarešu bez Latvijas Republikas akcīzes nodokļa markām ievešana un izplatīšana Latvijas Republikas teritorijā.

Ar savām darbībām /pers. A/ izdarīja noziedzīgu nodarījumu, kas paredzēts Krimināllikuma 221.panta pirmajā daļā.

Ar 2013.gada 13.augusta ierosinājumu tiesai par vienošanās apstiprināšanu un soda piespriešanu Finanšu un ekonomisko noziegumu izmeklēšanas prokuratūras prokurors V.Krupskijs, saskaņā ar Kriminālprocesa likuma 438.panta nosacījumiem, nosūtīja krimināllietu /pers. A/, personas kods /personas kods/, apsūdzībā pēc Krimināllikuma 221.panta pirmās daļas Rīgas pilsētas Zemgales priekšpilsētas tiesai.

Saskaņā ar Kriminālprocesa likuma $540.^{1}$ panta pirmās daļas nosacījumiem un Rīgas pilsētas Zemgales priekšpilsētas tiesas tiesneses 2013.gada 20.augusta lēmumu, krimināllietu Nr.11511001213 par vienošanās procesa apstiprināšanu, nolemts iztiesāt rakstveidā procesā.

Procesā iesaistīto personu iebildumi pret lietas iztiesāšanu rakstveida procesā vai noraidījums tiesai netika saņemts.

Iepazīstoties ar krimināllietas materiāliem, tiesa konstatēja, ka pirmstiesas izmeklēšanas laikā – 2013.gada 13.augustā, prokurors

V.Krupskijs, ievērojot Kriminālprocesa likuma 325.-327., 433.-437.panta nosacījumus, un apsūdzētais /pers. A/, piedaloties aizstāvei zvērinātai advokātei J.Barerei, noslēdza vienošanās protokolu par vainas atzīšanu un sodu.

Noslēdzot vienošanos, tika ņemts vērā, ka apsūdzētais /pers. A/ ir piekritis vienošanās procesa piemērošanai; apsūdzētajam ir izskaidrotas tiesības vienošanās procesā un sekas, kas rodas līdz ar vienošanās noslēgšanu; apsūdzētais ir atzinis, ka krimināllietā ir noskaidroti apstākļi, kas attiecas uz pierādīšanas priekšmetu un apsūdzētais piekrīt viņam inkriminētā nodarījuma apjomam, kvalifikācijai un radītā kaitējuma novērtējumam, proti, ka ar apsūdzētajam /pers. A/ inkriminēto noziedzīgo nodarījumu, kas kvalificēts pēc Krimināllikuma 221.panta pirmās daļas, ir nodarīts būtisks kaitējums valstij Ls 5940,70 apmērā, kuru kā cietušo pārstāv Latvijas Republikas Valsts ieņēmumu dienests.

Apsūdzētais /pers. A/, slēdzot vienošanos par vainas atzīšanu un sodu, ir atzinis cietušā pieteikto kaitējuma kompensāciju un piekritis nodarītā kaitējuma apmēram, kā arī ir apņēmies atlīdzināt valstij nodarīto kaitējumu pilnā apmērā, proti, Ls 5940,70.

Par apsūdzētā /pers. A/ personību pirmstiesas procesā noskaidroti šādi fakti:

- dzimis /datums/ – Rīgā;
- Latvijas Republikas nepilsonis;
- ģimenes stāvoklis – neprecējies, apgādībā nepilngadīga meita (7 gadi);
- ieguvis pamata izglītību;
- algotu darbu nestrādā (gadījuma darbi);
- narkologa un psihiatra uzskaitē nesastāv;
- deklarētā dzīvesvieta /adrese/;
- *agrāk tiesāts*: 2012.gada 13.novembrī Rīgas pilsētas Latgales priekšpilsētas tiesā atzīts par vainīgu noziedzīga nodarījuma izdarīšanā, kas paredzēts Krimināllikuma 221.panta pirmajā daļā un sodīts ar piespiedu darbu 150 stundu apmērā. Piespiedu darbs atstrādāts 2013.gada 27.februārī;
- 2010.gada 16.decembrī Rīgas pilsētas Latgales priekšpilsētas tiesā atzīts par vainīgu noziedzīga nodarījuma izdarīšanā, kas paredzēts Krimināllikuma 221.panta pirmajā daļā un sodīts ar piespiedu darbu 100 stundu apmērā. Piespiedu darbs atstrādāts 2011.gada 23.februārī. Saskaņā ar Krimināllikuma 63.panta trešās daļas 4.punktu, *sodāmība uz noziedzīgā nodarījuma izdarīšanas brīdi bija dzēsta*.

Apsūdzētajam /pers. A/ drošības līdzeklis nav piemērots.

Noslēdzot vienošanos, tika ņemts vērā, ka saskaņā ar Krimināllikuma 47.panta pirmās daļas 1.punktu par apsūdzētā /pers. A/ atbildību mīkstinošu apstākli atzīstama vaļsirdīgā atzīšanās un izdarītā nožēlošana, savukārt Krimināllikuma 48.pantā paredzētie atbildību pastiprinošie apstākļi netika konstatēti.

Pamatojoties uz iepriekš minēto, ar apsūdzēto /pers. A/ ir panākta vienošanās par to, ka prokurors tiesā lūgs noteikt apsūdzētajam šādu sodu – par Krimināllikuma 221.panta pirmajā daļā paredzētā noziedzīgā nodarījuma izdarīšanu – piespiedu darbu 200 (divi simti) stundu apmērā.

Tiesa, pārbaudot un izvērtējot lietas materiālus, kā arī 2013.gada 13.augustā noslēgtās vienošanās juridisko pamatojumu, atzīst, ka vienošanās ir pamatota un noslēgta, ievērojot Krimināllikuma un Kriminālprocesa likuma prasības.

Tiesa atzīst, ka starp apsūdzēto un prokuroru pastāvēja Kriminālprocesa likuma 433.panta pirmajā daļā noteiktais pamats vienošanās piemērošanai par vainas atzīšanu un sodu.

Tiesa uzskata, ka krimināllietā ir noskaidroti pierādāmie apstākļi, savākti vainas pierādījumi un apsūdzētā /pers. A/ darbības kvalificētas pareizi. Tiesai nav šaubu par apsūdzētā vainu viņam inkriminētā noziedzīgā nodarījuma izdarīšanā, kāds paredzēts Krimināllikuma 221.panta pirmajā daļā.

Tiesa atzīst, ka vienojoties par /pers. A/ nosakāmo soda veidu un mēru, tika ņemti vērā Krimināllikuma 35., 46.-48.panta nosacījumi, tas ir, tika ņemts vērā likumā definētais kriminālsoda mērķis un izdarītā noziedzīga nodarījuma raksturs, radītais kaitējums, vainīgā personība, atbildību mīkstinošie un pastiprinošie apstākļi, tādēļ sods, par kuru apsūdzētais un prokurors ir vienojušies, atbilst nodarījuma smagumam, soda mērķim un inkriminētā panta sankcijai.

Tiesas ieskatā piespiedu darbs uz 200 stundām, par ko noslēgta vienošanās, ir atbilstošs un adekvāts apsūdzētā personības novērtējumam.

Tiesai nav šaubu, ka vienošanās noslēgta un parakstīta apzināti un labprātīgi, ka apsūdzētais /pers. A/ apzinājās noslēgtās vienošanās sekas, ka nav pārkāptas apsūdzētā tiesības uz aizstāvību.

Ievērojot iepriekš minēto, kā arī 2013.gada 13.augustā starp prokuroru un apsūdzēto /pers. A/ noslēgtās vienošanās būtību, tiesa uzskata, ka vienošanās ir likumīga, pamatota un apstiprināma, taisot notiesājošu spriedumu.

Pirmstiesas kriminālprocesā cietušais, kura intereses pārstāv Latvijas Republikas Valsts ieņēmumu dienests, pieteica kaitējuma kompensāciju Ls 5940,70 apmērā, kuru ar 2013.gada 13.augustā noslēgto vienošanās protokolu apsūdzētais /pers. A/ atzina pilnībā un apņēmās atlīdzināt pilnā apmērā.

Tiesa, izvērtējot konkrētā kriminālprocesa ietvaros cietušā pieteikumu par radītā kaitējuma kompensāciju Ls 5940,70 apmērā un noslēgto vienošanos šajā daļā, atzīst radīto zaudējumu par pamatotu un cietušajam ir nosakāma kaitējuma kompensāciju Ls 5940,70 apmērā atbilstoši Kriminālprocesa likuma 352.panta pirmās daļas 1.punkta prasībām. Ievērojot to, ka līdz iztiesāšanai kaitējums labprātīgi nav atlīdzināts, tad tas ir īstenojams piedziņas veidā no apsūdzētā /pers. A/.

Lietiskie pierādījumi un dokumenti, proti, apsūdzētajam /pers. A/ kopumā izņemtie tabakas izstrādājumi:

- cigaretes „Premjer" – 14 000 gab.;
- cigaretes „Fest" – 30 200 gab.;
- cigaretes „Queen" – 33 000 gab.;
- cigaretes „Astra" – 5000 gab.,

kas nodoti atbildīgā glabāšanā Valsts aģentūras „Nodrošinājuma valsts aģentūra", un 5 CD diski, kas glabājas pie krimināllietas materiāliem, pēc sprieduma spēkā stāšanās ir iznīcināmi.

Saskaņā ar Kriminālprocesa likuma 240., 540.^{1} panta piektās daļas 3.punktu, sesto daļu un 543.pantu, tiesa

nosprieda

/pers. A/ atzīt par vainīgu noziedzīga nodarījuma izdarīšanā, kas paredzēts Krimināllikuma 221.panta pirmajā daļā, apstiprinot starp prokuroru un apsūdzēto 2013.gada 13.augustā noslēgto vienošanos, un sodīt /pers. A/ pēc Krimināllikuma 221.panta pirmās daļas **ar piespiedu darbu uz 200 (divi simti) stundām.**

Noteikt kaitējuma kompensāciju Ls 5940,70 (pieci tūkstoši deviņi simti četrdesmit lati, 70 santīmi) apmērā par valstij radītajiem materiālajiem zaudējumiem.

Tiesas noteikto kaitējuma kompensāciju Ls 5940,70 apmērā piedzīt no apsūdzētā /pers. A/ par labu valstij.

Lietiskos pierādījumus – cigaretes „Premjer" – 14 000 gab.; cigaretes „Fest" – 30 200 gab.; cigaretes „Queen" – 33 000 gab.; cigaretes „Astra" – 5000 gab, kas nodotas atbildīgā glabāšanā Valsts aģentūras „Nodrošinājuma valsts aģentūra" pēc sprieduma spēkā stāšanās – iznīcināt.

Lietiskos pierādījumus – 5 CD diskus, kas glabājas pie krimināllietas materiāliem, pēc sprieduma spēkā stāšanās – iznīcināt.

Spriedumu var pārsūdzēt 10 dienu laikā kasācijas kārtībā Augstākās tiesas Senātā, iesniedzot kasācijas sūdzību vai kasācijas protestu Rīgas pilsētas Zemgales priekšpilsētas tiesā.

Pilns nolēmums pieejams 2013.gada 4.septembrī.

Rīgas pilsētas

Zemgales priekšpilsētas tiesas tiesnese D.Treija