Krimināllieta Nr.15890013917
Lietas arhīva Nr. K26-0645-17/1
ECLI:LV:REZT:2017:1005.15890013917.3.S

SPRIEDUMS
Latvijas Republikas vārdā
Rēzeknē 2017.gada 5.oktobrī

Rēzeknes tiesa,
tiesnesis A.Zutis,
izskatīja rakstveida procesā krimināllietu **/pers. A/ (pers.A)**, dzimuša /datums/, apsūdzībā par noziedzīga nodarījuma izdarīšanu, kas paredzēts Krimināllikuma 190.panta pirmajā daļā.

Aprakstošā daļa

[1] /pers. A/ ieveda Latvijas Republikas muitas teritorijā muitošanai pakļautās preces, noslēpjot tās no muitas kontroles un nedeklarējot (kontrabanda), kas izdarīta ievērojamā apmērā.

/pers. A/ 2017.gada 27.jūnijā Krievijas Federācijā, izmeklēšanā precīzāk nenoskaidrotā laikā, nolūkā izvairīties no nodokļu par akcīzes preču importu nomaksas Latvijas Republikas valsts budžetā iegādājās un noslēpa viņa vadītās automašīnas Renault Fluence, valsts reģistrācijas numura zīme numurs, aizmugurējā bamperī, rezerves riteņi, jumtā, durvīs un zem apšuvuma 35 820 cigaretes „NZ Gold Superslims" bez akcīzes preču markām. Nolūkā ievest Latvijas Republikas teritorijā muitošanai pakļautās preces, /pers. A/ 2017.gada 28.jūnijā plkst.17.40 iebrauca ar automašīnu Renault Fluence, valsts reģistrācijas numura zīme numurs, Latvijas Republikas muitas teritorijā no Krievijas Federācijas un, šķērsojot Latvijas Republikas valsts robežu Grebņevas muitas kontroles punktā Grebņevas ciemā, Malnavas pagastā, Kārsavas novadā, iesniedza akcīzes preču pārvietošanas paziņojumu Nr.0721/17-54651, kurā uzrādīja šādas akcīzes preces: 20 cigaretes un 55 litrus benzīna. Uz muitas amatpersonas jautājumu, vai ir deklarējamas preces, kuras nav norādītas akcīzes preču pārvietošanas paziņojumā, /pers. A/ atbildēja noraidoši. Tādā veidā /pers. A/ nolūkā nemaksāt muitas administrētos nodokļus, noslēpa no muitas kontroles un nedeklarējot ieveda Latvijas Republikas muitas teritorijā 35 820 cigaretes „NZ Gold Superslims" bez akcīzes preču markām.

Ar savām darbībām /pers. A/ pārkāpa Eiropas Padomes 1992.gada 12.oktobra Regulas Nr.2913/92 par Kopienas Muitas kodeksa izveidi 59.panta 1.punktu, kurā noteikts, ka visām precēm, kuras nodod kādā muitas procedūrā, ir jābūt deklarētām šai muitas procedūrai.

Likuma „Par akcīzes nodokli" 1.panta otrās daļas 1.punktā un 4.panta pirmās daļas 2.punktā noteikts, ka tabakas izstrādājumi ir akcīzes prece un ka cigaretes ir ar nodokli apliekamie tabakas izstrādājumi.

/pers. A/ pārkāpa likuma „Par akcīzes nodokli":

- 33.panta otrajā daļā noteikto, ka Latvijas Republikā aizliegts ražot, izmantot, pārstrādāt, uzglabāt, pārvietot un realizēt akcīzes preces, par kurām nav samaksāts akcīzes nodoklis;
- 33.panta trešajā daļā noteikto, ka Latvijas Republikā aizliegts ražot, izmantot, pārstrādāt, uzglabāt, pārvietot un realizēt tabakas izstrādājumus, kuri nav marķēti ar akcīzes nodokļa markām.

Pievienotās vērtības nodokļa likuma 5.panta otrajā daļā un 36.panta pirmajā daļā noteikts, ka ar nodokli apliek jebkuru preču importu. Veicot preču importu, ar pievienotās vērtības nodokli ir apliekama importēto preču muitas vērtība, kurai pieskaitāmas šādas izmaksas: pakalpojumu vērtība, ja pakalpojumi ir tieši saistīti ar preču importu un ja šo pakalpojumu vērtība nav iekļauta importēto preču muitas vērtībā, preču transportēšanas izmaksas līdz preču saņēmējam citā dalībvalstī, normatīvajos aktos noteiktie nodokļi, nodevas un citi obligātie maksājumi, kas aprēķināti par preču importu, izņemot pievienotās vērtības nodokli. Šī likuma 85.panta pirmajā daļā un 123.panta pirmajā daļā noteikts, ka nodokli valsts budžetā par preču importu maksā jebkura persona, ja likumā nav noteikts citādi, un ka nodokli par preču importu iemaksā valsts budžetā tad, kad kļūst iekasējams muitas nodoklis.

No Ministru kabineta 2015.gada 24.novembra noteikumu Nr.656 „Noteikumi par minimālās mēneša darba algas apmēru normālā darba laika ietvaros un minimālās stundas tarifa likmes aprēķināšanu" 2.punkta izriet, ka minimālā mēneša darba alga normālā darba laika ietvaros noziedzīga nodarījuma izdarīšanas laikā bija 380 *euro*. Saskaņā ar likuma „Par Krimināllikuma spēkā stāšanās un piemērošanas kārtību" 23.[1]pantu atbildība par Krimināllikumā paredzēto noziedzīgo nodarījumu, kas izdarīts ievērojamā apmērā, iestājas, ja noziedzīga nodarījuma priekšmeta kopējā vērtība nodarījuma izdarīšanas brīdī nav bijusi mazāka par desmit tai laikā Latvijas Republikā noteikto minimālo mēnešalgu kopsummu, tas ir, 3800 *euro*.

Noziedzīga nodarījuma priekšmeta - 35 820 cigarešu „NZ Gold Superslims" - kopējā vērtība ir 5681,34 *euro*, ko veido preces muitas vērtība 841,77 *euro* un muitas administrētie nodokļi 4839,57 *euro*, tostarp muitas nodoklis 484,86 *euro*, akcīzes nodoklis 3368,69 *euro* un pievienotās vērtības nodoklis 986,02 *euro*.

Ar savām darbībām /pers. A/ izdarīja noziedzīgu nodarījumu, kas paredzēts Krimināllikuma 190.panta pirmajā daļā.

Motīvu daļa

[2] Krimināllieta nozīmēta izskatīšanai rakstveida procesā atbilstoši Kriminālprocesa likuma 540.[1] panta prasībām, nerīkojot tiesas sēdi, jo prokurore un apsūdzētais nav iesnieguši iebildumus par lietas izskatīšanu rakstveida procesā.

Saskaņā ar Kriminālprocesa likuma 540.[1] panta trešo daļu lieta rakstveida procesā tiek izskatīta pēc lietā esošajiem materiāliem.

[3] Apsūdzētais /pers. A/ savu vainu viņam inkriminētā noziedzīgā nodarījuma izdarīšanā, kas paredzēts Krimināllikuma 190.panta pirmajā daļā, ir atzinis pilnībā un apliecinājis, ka 2017.gada 6.septembrī starp prokurori S.Katkeviču un viņu noslēgta vienošanās par vainas atzīšanu un sodu *(lietas 84.-86.lapa)*.

/pers. A/, dzimis /datums/Rīgā, Krievijas Federācijas pilsonis, precējies, apgādībā viens nepilngadīgs bērns, strādā SIA /Nosaukums A/ par būvuzraugu, ziņu par sodāmību nav.

Saskaņā ar Krimināllikuma 47.panta otro daļu par apsūdzētā atbildību mīkstinošu apstākli atzīts tas, ka /pers. A/ savu vainu noziedzīga nodarījuma izdarīšanā atzina pilnīgi un nožēloja izdarīto *(lietas 84.lapa)*.

Saskaņā ar Krimināllikuma 48.pantu /pers. A/ atbildību pastiprinoši apstākļi nav konstatēti.

Apsūdzētais /pers. A/ piekrīt, ka tiks ievērota noslēgtā vienošanās un par noziedzīgā nodarījuma izdarīšanu, kas paredzēts Krimināllikuma 190.panta pirmajā daļā, tiks piespriests naudas sods piecu Latvijas Republikā noteikto minimālo mēnešalgu apmērā, tas ir, 1900 *euro* apmērā.

Prokurore S.Katkeviča nosūtīja tiesai ierosinājumu apstiprināt ar apsūdzēto /pers. A/ noslēgto vienošanos.

Tiesa uzskata, ka noslēgtā vienošanās ir pamatota, vienošanās atbilst Kriminālprocesa likuma 433.-434., 437.-438.panta nosacījumiem. Iepazinusies ar lietas materiāliem, tiesa atzīst, ka apsūdzētā vaina viņam inkriminētā noziedzīgā nodarījuma izdarīšanā ir pierādīta pilnīgi ar viņa savas vainas atzīšanu un lietā esošajiem pierādījumiem to kopumā un savstarpējā saistībā, kā arī nav pretrunu, kuras būtu nepieciešams novērst tiesas izmeklēšanā. Tiesai nav šaubu par apsūdzētā /pers. A/ vainu noziedzīga nodarījuma izdarīšanā, kas paredzēts Krimināllikuma 190.panta pirmajā daļā.

Prokurores lūgtais piespriežamais sods apsūdzētajam /pers. A/ atbilst Krimināllikuma 46.pantā norādītiem soda noteikšanas vispārīgiem principiem. Prokurore, izvērtējot piespriežamo soda veidu un mēru, ņēmusi vērā izdarītā noziedzīgā nodarījuma raksturu, radīto kaitējumu, apsūdzētā personību, atbildību mīkstinošus un pastiprinošus apstākļus. Tiesa atzīst, ka prokurores noslēgtā vienošanās ir apstiprināma un apsūdzētajam piespriežams tajā norādītais sods.

Turklāt tiesa ņem vērā apsūdzētā /pers. A/ izteikto lūgumu pēc vienošanās noslēgšanas, ka naudas sodu viņš vēlās samaksāt ar naudas līdzekļiem, kas ieskaitīti kredītiestādes depozītā kā drošības nauda. Tiesa uzskata, ka Valsts ieņēmumu dienestam uzliekams par pienākumu pēc sprieduma spēkā stāšanās naudas līdzekļus 1900 *euro*, kurus /pers. A/ iemaksāja kā drošības naudu Valsts kasē, konta Nr.LV46TREL8135440000000, pārskaitīt uz kontu naudas soda samaksāšanai, bet 100 *euro* ir atmaksājami /pers. A/, pārskaitot uz viņa norādīto bankas kontu.

[4] Apsūdzētajam /pers. A/ piemērotais drošības līdzeklis – drošības nauda 2000 *euro* un papildu drošības līdzeklis – dzīvesvietas maiņas paziņošana *(lietas 25.lapa)* ir atstājami negrozāmi, līdz tiesas spriedums stāsies spēkā.

[5] Lietiskie pierādījumi – 200 cigaretes „NZ Gold Superslims", kas glabājas pie krimināllietas materiāliem – ir iznīcināmi.

Rezolutīvā daļa

Pamatojoties uz Kriminālprocesa likuma 540.[1] un 543.pantu, tiesa

nosprieda:

/pers. A/ atzīt par vainīgu noziedzīga nodarījuma izdarīšanā, kas paredzēts Krimināllikuma 190.panta pirmajā daļā.

Apstiprināt starp apsūdzēto /pers. A/ un Ludzas rajona prokuratūras prokurori Sandru Katkeviču 2017.gada 6.septembrī noslēgto vienošanos un **sodīt** /pers. A/ par Krimināllikuma 190.panta pirmajā daļā paredzētā noziedzīgā nodarījuma izdarīšanu **ar naudas sodu 5 (piecu) Latvijas Republikā noteikto minimālo mēnešalgu apmērā, tas ir, 1900 *euro* (viens tūkstotis deviņi simti *euro*) apmērā.**

Atstāt negrozītu /pers. A/ piemēroto drošības līdzekli - drošības nauda 2000 *euro* un papildu drošības līdzekli – dzīvesvietas maiņas paziņošana, līdz tiesas spriedums stāsies spēkā.

Uzlikt par pienākumu Valsts ieņēmumu dienestam pēc sprieduma spēkā stāšanās naudas līdzekļus 1900 (viens tūkstotis deviņi simti *euro*) *euro*, kurus /pers. A/ iemaksāja kā drošības naudu Valsts kasē, konta Nr.LV46TREL8135440000000, **pārskaitīt** uz kontu Nr.LV34TREL1060191011100, saņēmējs Valsts Kase, reģistrācijas Nr.90000050138, piespriestā naudas soda samaksai. Atlikušos drošības naudas 100 (simts *euro*) *euro* **atdot** /pers. A/, pārskaitot uz norādīto kontu Nr.40817810955861447271.

Lietiskos pierādījumus - 200 cigaretes „NZ Gold Superslims", kas glabājas pie krimināllietas materiāliem – **iznīcināt**.

Sprieduma pieejamības diena - **2017.gada 5.oktobris**.

Spriedumu var pārsūdzēt 10 (desmit) dienu laikā kasācijas kārtībā Augstākajā tiesā, iesniedzot sūdzību vai protestu Rēzeknes tiesā.

Tiesnesis *(personiskais paraksts)* A.Zutis