Lietas arhīva Nr. K33-0096-18/9
ECLI:LV:RIRT:2018:0418.15890021914.3.S

SPRIEDUMS
Latvijas Republikas vārdā
Rīgā 2018.gada 18.aprīlī

Rīgas rajona tiesas tiesnese I.Naruška
piedaloties prokuroriem A.Kļaviņam, R.Dūdiņam,
aizstāvjiem I.Šultei, V.Jakobijam, I.Krauzem,
atklātā tiesas sēdē izskatīja krimināllietu, kurā /pers. A/, personas kods /personas kods/, apsūdzēts pēc Krimināllikuma 191.panta trešās daļas, /pers. B/, personas kods /personas kods/, un /pers. C/, personas kods /personas kods/, apsūdzēti pēc Krimināllikuma 20.panta ceturtās daļas, 191.panta trešās daļas.

Aprakstošā daļā

/pers. A/ izdarīja muitošanai pakļauto preču glabāšanu Latvijas Republikas muitas teritorijā bez muitas iestāžu atļaujas lielā apmērā.

Noziedzīgā nodoma īstenošanai /pers. A/ kriminālprocesā precīzi nenoskaidrotā laikā un apstākļos ieguva lietošanā noliktavas telpas /adrese A/", kur uzglabāt muitošanai pakļautās preces.

Pēc tam, 2014.gada novembrī no kriminālprocesā nenoskaidrotas personas /pers. A/ iegādājās muitošanai pakļautas preces - tabakas izstrādājumus ne mazāk kā 450 200 cigaretes ar Baltkrievijas un Krievijas Federācijas akcīzes preču markām un, kuras nebija marķētas ar Latvijas Republikas akcīzes preču markām. Iegādātās muitošanai pakļautās preces - tabakas izstrādājumus, iepakotas kartona kastēs, /pers. A/ kriminālprocesā nenoskaidrotā veidā un laikā, bet ne vēlāk kā 2014.gada 3.novembrī nogādāja /adrese A/", kur veica to glabāšanu.

Turpinot īstenot savu noziedzīgo nodomu par muitošanai pakļauto preču - cigarešu ar Krievijas Federācijas un Baltkrievijas akcīzes preču zīmēm turpmāku glabāšanu un pārvadāšanu, 2014.gada 3.novembrī novembrī /pers. A/ kopā ar noziedzīgā nodarījuma atbalstītājiem /pers. C/ un /pers. B/ ieradās /adrese A/". Noziedzīgā nodarījuma atbalstītāji /pers. C/ un /pers. B/, sniedzot atbalstu /pers. A/, veica ne mazāk kā 444 800 cigarešu "Winston Blue" ar Baltkrievijas akcīzes preču markām un "Kiss Bouget" ar Krievijas Federācijas akcīzes preču markām iekrāmēšanu mikroautobusa Fiat Ducato, v.n.z. /reģistrācijas numurs/, izveidotajās slēptuvēs, līdz 2014.gada 3.novembrī plkst.10.30 ieradās Valsts ieņēmumu dienesta darbinieki un nelikumīgi glabātās muitošanai pakļautās preces - kopumā 450 200 cigaretes izņēma, un tieši:

- cigaretes „Kiss Bouget" - 5400 ar Baltkrievijas akcīzes preču markām;
- cigaretes „Winston Blue" - 444 800 ar Krievijas Federācijas preču markām.

/pers. A/ nelikumīgi uzglabāto kopumā 450 200 cigarešu izstrādājumu kopējā vērtība (preces muitas vērtība ar nodokļiem) sastāda 82 936,52 *euro*, kas ir lieli apmēri.

/pers. A/, uzglabājot muitošanai pakļautās preces - tabakas izstrādājumus, kuri nebija marķēti ar Latvijas Republikas akcīzes nodokļa markām, pārkāpa likuma "Par akcīzes nodokli" 33.panta otrās un trešās daļas prasības, 2.panta sestās daļas prasības un Ministru kabineta 2005.gada 30.augusta noteikumu Nr.662 „Akcīzes preču aprites kartības" prasības. 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, šā panta trešā daļa nosaka, ka Latvijas Republikā aizliegts ražot, izmantot, pārstrādāt, uzglabāt, pārvietot un realizēt alkoholiskos dzērienus un tabakas izstrādājumus, kuri nav marķēti ar Latvijas Republikas akcīzes nodokļa markām. Saskaņā ar likuma "Par akcīzes nodokli" 2.panta sesto daļu, konkrētām darbībām ar akcīzes precēm nepieciešams 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. Saskaņā ar likuma "Par akcīzes nodokli" 33.panta septīto daļu, ja persona veic jebkuras darbības ar akcīzes precēm, neievērojot šā likuma nosacījumus, Valsts ieņēmumu dienests aprēķina un bezstrīdus kārtībā piedzen valsts budžetā atbilstoši šajā likumā noteiktajām nodokļu likmēm nesamaksātās nodokļu summas. Saskaņā ar likuma "Par akcīzes nodokli" 33.panta devīto daļu /pers. A/, veicot nelikumīgas darbības ar muitošanai pakļautajām precēm, nesamaksāja akcīzes nodokli - 38 537,12 *euro* apmērā.

Bez tam /pers. A/, uzglabājot muitošanai pakļautās preces - tabakas izstrādājumus, kas nebija marķēti ar Latvijas Republikas akcīzes nodokļa markām, pārkāpa Pievienotās vērtības nodokļa likuma prasības. Pievienotās vērtības nodokļa likuma 5.panta otrajā daļā noteikts, ka ar nodokli apliek jebkuru preču importu, ja Pievienotās vērtības nodokļa likumā nav noteikts citādi. Saskaņā ar Pievienotās vērtības nodokļa likuma 36.panta pirmo daļu preču importa darījumos ar nodokli ir apliekama importēto preču muitas vērtība, kurai pieskaita pakalpojumu vērtību, ja pakalpojumi ir tieši saistīti ar preču importu un ja šo pakalpojumu vērtība nav iekļauta importēto preču muitas vērtībā, kā arī preču transportēšanas izmaksas līdz preču saņēmējam cita dalībvalstī, ja šī vieta ir zināma preču importa brīdī un normatīvajos aktos noteiktos nodokļus, nodevas un citus obligātos maksājumus, kas aprēķināti par preču importu, izņemot pievienotās vērtības nodokli.

Pievienotās vērtības nodokļa likuma 85.panta pirmā daļa un 123.panta pirmā daļa nosaka, ka nodokli valsts budžetā par preču importu maksā jebkura persona, savukārt nodoklis par preču importu kļūst iekasējams tajā brīdī, kad kļūst iekasējams muitas nodoklis, ja Pievienotās vērtības nodokļa likumā nav noteikts citādi. /pers. A/, veicot nelikumīgas darbības ar muitošanai pakļautām precēm - tabakas izstrādājumiem nesamaksāja pievienotās vērtības nodokli - 14 393,94 *euro* apmērā.

Saskaņā ar Padomes Regulas Nr.2913 „Par Kopienas Muitas kodeksa izveidi" 202.pantu ievedmuitas parāds rodas, pretlikumīgi Kopienas muitas teritorijā ievedot ar ievedmuitas nodokli apliekamās preces vai šādas preces pretlikumīgi ievedot citā šīs teritorijas daļā no brīvās zonas vai brīvās noliktavas. Muitas parāds rodas brīdī, kad preces tiek pretlikumīgi ievestas. Minētajā pantā arī noteikts, ka parādnieks ir jebkura persona, kas pretlikumīgi ievedusi šādas preces, jebkura persona, kas piedalījusies preču pretlikumīgā ievešanā un apzinājusies, vai kurai būtu bijis jāapzinās, ka šāda ievešana ir pretlikumīga, un ikviena persona, kas ieguvusi vai turējusi attiecīgās preces un apzinājusies, vai kurai preču saņemšanas vai iegūšanas brīdī

būtu bijis jāapzinās, ka tās ievestas pretlikumīgi. Saskaņā ar minētās Regulas 214.panta 2.punktu, 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, kas nozīmē, ka Valsts ieņēmumu dienestam ir tiesības aprēķināt muitas parādu brīdī, kad attiecīgās preces tiek konstatētas iekšzemē. /pers. A/, veicot nelikumīgām darbībās ar muitošanai pakļautajām precēm - tabakas izstrādājumiem, nesamaksāja muitas nodokli 10 966,46 *euro* apmēra.

/pers. A/ noziedzīga nodarījuma rezultātā valstij ir nodarīts zaudējums 63 897,52 *euro* apmērā, nenomaksātā akcīzes nodokļa, pievienotās vērtības nodokļa un muitas nodokļa veidā. Nodarītais zaudējums uzskatāms par lieliem apmēriem, jo pārsniedz 50 valstī noteikto minimālo mēnešalgu apmēru.

Ar savām darbībām /pers. A/ izdarīja noziedzīgu nodarījumu, kas paredzēts Krimināllikuma 191.panta trešajā daļā.

/pers. B/ atbalstīja muitošanai pakļauto preču glabāšanu Latvijas Republikas muitas teritorijā bez muitas iestāžu atļaujas lielā apmērā.

Noziedzīgā nodarījuma izdarītājs /pers. A/ kriminālprocesā precīzi nenoskaidrotā laikā un apstākļos ieguva lietošanā noliktavas telpas /adrese A/", kur uzglabāt muitošanai pakļautās preces.

Pēc tam, 2014.gada novembrī no kriminālprocesā nenoskaidrotas personas noziedzīgā nodarījuma izdarītājs /pers. A/ iegādājās muitošanai pakļautas preces - tabakas izstrādājumus ne mazāk kā 450 200 cigaretes ar Baltkrievijas un Krievijas Federācijas akcīzes preču markām un kuras nebija marķētas ar Latvijas Republikas akcīzes preču markām. Iegādātās muitošanai pakļautās preces - tabakas izstrādājumus, iepakotas kartona kastēs /pers. A/ pirmstiesas kriminālprocesā nenoskaidrotā veidā un laikā, bet ne vēlāk kā 2014.gada 3.novembrī nogādāja /adrese A/", kur veica to glabāšanu.

Turpinot īstenot savu noziedzīgo nodomu par atbalstīšanu veikt muitošanai pakļauto preču - cigarešu ar Krievijas Federācijas un Baltkrievijas akcīzes precu zīmēm turpmāku glabāšanu un pārvadāšanu, 2014.gada 3.novembrī novembrī /pers. B/ kopā ar noziedzīgā nodarījuma izdarītāju /pers. A/ un noziedzīgā nodarījuma atbalstītāju /pers. C/ ieradās /adrese A/". /pers. B/, īstenojot nodomu atbalstīt muitošanai pakļauto preču glabāšanu Latvijas Republikas muitas teritorijā bez muitas iestāžu atļaujas, ja tas izdarīts lielā apmērā, kopā ar noziedzīgā nodarījuma atbalstītāju /pers. C/ veica ne mazāk kā 444 800 cigarešu "Winston Blue" ar Baltkrievijas akcīzes preču markām un "Kiss Bouget" ar Krievijas federācijas akcīzes preču markām iekrāmēšanu mikroautobusa Fiat Ducato, v.n.z. /reģistrācijas numurs/, izveidotajās slēptuvēs, līdz 2014.gada 3.novembrī plkst.10.30 ieradās Valsts ieņēmumu dienesta darbinieki un nelikumīgi glabātās muitošanai pakļautās preces - kopumā 450 200 gab. cigaretes izņēma, un tieši:

- cigaretes „Kiss Bouget" - 5400 ar Baltkrievijas akcīzes preču markām;
- cigaretes „Winston Blue" - 444 800 ar Krievijas Federācijas preču markām.

/pers. B/ atbalstītā noziedzīgā nodarījuma - nelikumīgi uzglabāto kopumā 450 200 cigarešu izstrādājumu kopējā vērtība (preces muitas vērtība ar nodokļiem) sastāda 82 936,52 *euro*, kas ir lieli apmēri.

/pers. B/, atbalstot /pers. A/ izdarīto noziedzīgo nodarījumu, uzglabājot muitošanai pakļautās preces - tabakas izstrādājumus, kuri nebija marķēti ar Latvijas Republikas akcīzes nodokļa markām, pārkāpa likuma "Par akcīzes nodokli" 33.panta otrās un trešās daļas prasības, 2.panta sestās daļas prasības un Ministru kabineta 2005.gada 30.augusta noteikumu Nr.662 „Akcīzes preču aprites kartības" prasības. 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, šā panta trešā daļa nosaka, ka Latvijas Republikā aizliegts ražot, izmantot, pārstrādāt, uzglabāt, pārvietot un realizēt alkoholiskos dzērienus un tabakas izstrādājumus, kuri nav marķēti ar Latvijas Republikas akcīzes nodokļa markām. Saskaņā ar likuma "Par akcīzes nodokli" 2.panta sesto daļu, konkrētām darbībām ar akcīzes precēm nepieciešams 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. Saskaņā ar likuma "Par akcīzes nodokli" 33.panta septīto daļu, ja persona veic jebkuras darbības ar akcīzes precēm, neievērojot šā likuma nosacījumus, Valsts ieņēmumu dienests aprēķina un bezstrīdus kārtībā piedzen valsts budžetā atbilstoši šajā likumā noteiktajām nodokļu likmēm nesamaksātās nodokļu summas. Saskaņā ar likuma "Par akcīzes nodokli" 33.panta devīto daļu /pers. B/, atbalstot /pers. A/ izdarīto noziedzīgo nodarījumu, veicot nelikumīgas darbības ar muitošanai pakļautajām precēm, nesamaksāja akcīzes nodokli - 38 537,12 *euro* apmērā.

/pers. B/, atbalstot /pers. A/ izdarīto noziedzīgo nodarījumu, uzglabājot muitošanai pakļautās preces - tabakas izstrādājumus, kas nebija marķēti ar Latvijas Republikas akcīzes nodokļa markām, pārkāpa Pievienotās vērtības nodokļa likuma prasības. Pievienotās vērtības nodokļa likuma 5.panta otrajā daļā noteikts, ka ar nodokli apliek jebkuru preču importu, ja Pievienotās vērtības nodokļa likumā nav noteikts citādi. Saskaņā ar Pievienotās vērtības nodokļa likuma 36.panta pirmo daļu preču importa darījumos ar nodokli ir apliekama importēto preču muitas vērtība, kurai pieskaita pakalpojumu vērtību, ja pakalpojumi ir tieši saistīti ar preču importu un ja šo pakalpojumu vērtība nav iekļauta importēto preču muitas vērtībā, kā arī preču transportēšanas izmaksas līdz preču saņēmējam cita dalībvalstī, ja šī vieta ir zināma preču importa brīdī un normatīvajos aktos noteiktos nodokļus, nodevas un citus obligātos maksājumus, kas aprēķināti par preču importu, izņemot pievienotās vērtības nodokli.

Pievienotās vērtības nodokļa likuma 85.panta pirmā daļa un 123.panta pirmā daļa nosaka, ka nodokli valsts budžetā par preču importu maksā jebkura persona, savukārt nodoklis par preču importu kļūst iekasējams tajā brīdī, kad kļūst iekasējams muitas nodoklis, ja Pievienotās vērtības nodokļa likumā nav noteikts citādi. /pers. B/, atbalstot /pers. A/ izdarīto noziedzīgo nodarījumu, veicot nelikumīgas darbības ar muitošanai pakļautām precēm - tabakas izstrādājumiem nesamaksāja pievienotās vērtības nodokli - 14 393,94 *euro* apmērā.

Saskaņā ar Padomes Regulas Nr.2913 „Par Kopienas Muitas kodeksa izveidi" 202.pantu ievedmuitas parāds rodas, pretlikumīgi Kopienas muitas teritorijā ievedot ar ievedmuitas nodokli apliekamās preces vai šādas preces pretlikumīgi ievedot citā šīs teritorijas daļā no brīvās zonas vai brīvās noliktavas. Muitas parāds rodas brīdī, kad preces tiek pretlikumīgi ievestas. Minētajā pantā arī noteikts, ka parādnieks ir jebkura persona, kas pretlikumīgi ievedusi šādas preces, jebkura persona, kas piedalījusies preču pretlikumīgā ievešanā un apzinājusies, vai kurai būtu bijis jāapzinās, ka šāda ievešana ir pretlikumīga, un ikviena persona, kas ieguvusi vai turējusi attiecīgās preces un apzinājusies, vai kurai preču saņemšanas vai iegūšanas brīdī būtu bijis jāapzinās, ka tās ievestas pretlikumīgi. Saskaņā ar minētās Regulas 214.panta 2.punktu, 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, kas nozīmē, ka Valsts ieņēmumu dienestam ir tiesības aprēķināt muitas parādu brīdī, kad attiecīgās preces tiek konstatētas iekšzemē. /pers. B/, atbalstot /pers. A/ izdarīto noziedzīgo nodarījumu, veicot nelikumīgām darbībās ar muitošanai pakļautajām precēm - tabakas izstrādājumiem, nesamaksāja muitas nodokli 10 966,46 *euro* apmēra.

/pers. B/ atbalstītā noziedzīga nodarījuma rezultātā valstij ir nodarīts zaudējums 63 897,52 *euro* apmērā, nenomaksātā akcīzes nodokļa, pievienotās vērtības nodokļa un muitas nodokļa veidā. Nodarītais zaudējums uzskatāms par lieliem apmēriem, jo pārsniedz 50 valstī noteikto minimālo mēnešalgu apmēru.

Ar savām darbībām /pers. B/ izdarīja noziedzīgu nodarījumu, kas paredzēts Krimināllikuma 20.panta ceturtajā daļā un 191.panta trešajā daļā.

/pers. C/ atbalstīja muitošanai pakļauto preču glabāšanu Latvijas Republikas muitas teritorijā bez muitas iestāžu atļaujas lielā apmērā.

Noziedzīgā nodarījuma izdarītājs /pers. A/ kriminālprocesā precīzi nenoskaidrotā laikā un apstākļos ieguva lietošanā noliktavas telpas /adrese A/", kur uzglabāt muitošanai pakļautās preces.

Pēc tam, 2014.gada novembrī no kriminālprocesā nenoskaidrotas personas noziedzīgā nodarījuma izdarītājs /pers. A/ iegādājās muitošanai

pakļautas preces - tabakas izstrādājumus ne mazāk kā 450 200 cigaretes ar Baltkrievijas un Krievijas Federācijas akcīzes precu markām un kuras nebija marķētas ar Latvijas Republikas akcīzes precu markām. Iegādātās muitošanai pakļautās preces - tabakas izstrādājumus, iepakotas kartona kastēs /pers. A/ pirmstiesas kriminālprocesā nenoskaidrotā veidā un laikā, bet ne vēlāk kā 2014.gada 3.novembrī nogādāja /adrese A/", kur veica to glabāšanu.

Turpinot īstenot savu noziedzīgo nodomu par atbalstīšanu veikt muitošanai pakļauto preču - cigarešu ar Krievijas Federācijas un Baltkrievijas akcīzes preču zīmēm turpmāku glabāšanu un pārvadāšanu, 2014.gada 3.novembrī novembrī /pers. C/ ar kravas mikroautobusu Fiat Ducato, v.n.z. /reģistrācijas numurs/, kopā ar noziedzīgā nodarījuma izdarītāju /pers. A/ un noziedzīgā nodarījuma atbalstītāju /pers. B/ ieradās /adrese A/". /pers. C/, īstenojot nodomu atbalstīt muitošanai pakļauto preču glabāšanu Latvijas Republikas muitas teritorijā bez muitas iestāžu atļaujas, ja tas izdarīts lielā apmērā, kopā ar noziedzīgā nodarījuma atbalstītāju /pers. B/ veica ne mazāk kā 444 800 cigarešu "Winston Blue" ar Baltkrievijas akcīzes preču markām un "Kiss Bouget" ar Krievijas federācijas akcīzes preču markām iekrāmēšanu mikroautobusa Fiat Ducato, v.n.z. /reģistrācijas numurs/, izveidotajās slēptuvēs, līdz 2014.gada 3.novembrī plkst.10.30 ieradās Valsts ieņēmumu dienesta darbinieki un nelikumīgi glabātās muitošanai pakļautās preces - kopumā 450 200 cigaretes izņēma, un tieši:

- cigaretes „Kiss Bouget" - 5400 gab. ar Baltkrievijas akcīzes preču markām;
- cigaretes „Winston Blue" - 444 800 gab. ar Krievijas Federācijas precu m arkām.

/pers. C/ atbalstītā noziedzīgā nodarījuma - nelikumīgi uzglabāto kopumā 450 200 cigarešu izstrādājumu kopējā vērtība (preces muitas vērtība ar nodokļiem) sastāda 82 936,52 *euro*, kas ir lieli apmēri.

/pers. C/, atbalstot /pers. A/ izdarīto noziedzīgo nodarījumu, uzglabājot muitošanai pakļautās preces - tabakas izstrādājumus, kuri nebija marķēti ar Latvijas Republikas akcīzes nodokļa markām, pārkāpa likuma "Par akcīzes nodokli" 33.panta otrās un trešās daļas prasības, 2.panta sestās daļas prasības un Ministru kabineta 2005.gada 30.augusta noteikumu Nr.662 „Akcīzes preču aprites kartības" prasības. 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, šā panta trešā daļa nosaka, ka Latvijas Republikā aizliegts ražot, izmantot, pārstrādāt, uzglabāt, pārvietot un realizēt alkoholiskos dzērienus un tabakas izstrādājumus, kuri nav marķēti ar Latvijas Republikas akcīzes nodokļa markām. Saskaņā ar likuma "Par akcīzes nodokli" 2.panta sesto daļu, konkrētām darbībām ar akcīzes precēm nepieciešams 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. Saskaņā ar likuma "Par akcīzes nodokli" 33.panta septīto daļu, ja persona veic jebkuras darbības ar akcīzes precēm, neievērojot šā likuma nosacījumus, Valsts ieņēmumu dienests aprēķina un bezstrīdus kārtībā piedzen valsts budžetā atbilstoši šajā likumā noteiktajām nodokļu likmēm nesamaksātās nodokļu summas. Saskaņā ar likuma "Par akcīzes nodokli" 33.panta devīto daļu /pers. C/, atbalstot /pers. A/ izdarīto noziedzīgo nodarījumu, veicot nelikumīgas darbības ar muitošanai pakļautajām precēm, nesamaksāja akcīzes nodokli - 38 537,12 *euro* apmērā.

/pers. C/, atbalstot /pers. A/ izdarīto noziedzīgo nodarījumu, uzglabājot muitošanai pakļautās preces- tabakas izstrādājumus, kas nebija marķēti ar Latvijas Republikas akcīzes nodokļa markām, pārkāpa Pievienotās vērtības nodokļa likuma prasības. Pievienotās vērtības nodokļa likuma 5.panta otrajā daļā noteikts, ka ar nodokli apliek jebkuru preču importu, ja Pievienotās vērtības nodokļa likumā nav noteikts citādi. Saskaņā ar Pievienotās vērtības nodokļa likuma 36.panta pirmo daļu preču importa darījumos ar nodokli ir apliekama importēto preču muitas vērtība, kurai pieskaita pakalpojumu vērtību, ja pakalpojumi ir tieši saistīti ar preču importu un ja šo pakalpojumu vērtība nav iekļauta importēto preču muitas vērtībā, kā arī preču transportēšanas izmaksas līdz preču saņēmējam cita dalībvalstī, ja šī vieta ir zināma preču importa brīdī un normatīvajos aktos noteiktos nodokļus, nodevas un citus obligātos maksājumus, kas aprēķināti par preču importu, izņemot pievienotās vērtības nodokli.

Pievienotās vērtības nodokļa likuma 85.panta pirmā daļa un 123.panta pirmā daļa nosaka, ka nodokli valsts budžetā par preču importu maksā jebkura persona, savukārt nodoklis par preču importu kļūst iekasējams tajā brīdī, kad kļūst iekasējams muitas nodoklis, ja Pievienotās vērtības nodokļa likumā nav noteikts citādi. /pers. C/, atbalstot /pers. A/ izdarīto noziedzīgo nodarījumu, veicot nelikumīgas darbības ar muitošanai pakļautām precēm - tabakas izstrādājumiem nesamaksāja pievienotās vērtības nodokli - 14 393,94 *euro* apmērā.

Saskaņā ar Padomes Regulas Nr.2913„ Par Kopienas Muitas kodeksa izveidi" 202.pantu ievedmuitas parāds rodas, pretlikumīgi Kopienas muitas teritorijā ievedot ar ievedmuitas nodokli apliekamās preces vai šādas preces pretlikumīgi ievedot citā šīs teritorijas daļā no brīvās zonas vai brīvās noliktavas. Muitas parāds rodas brīdī, kad preces tiek pretlikumīgi ievestas. Minētajā pantā arī noteikts, ka parādnieks ir jebkura persona, kas pretlikumīgi ievedusi šādas preces, jebkura persona, kas piedalījusies preču pretlikumīgā ievešanā un apzinājusies, vai kurai būtu bijis jāapzinās, ka šāda ievešana ir pretlikumīga, un ikviena persona, kas ieguvusi vai turējusi attiecīgās preces un apzinājusies, vai kurai preču saņemšanas vai iegūšanas brīdī būtu bijis jāapzinās, ka tās ievestas pretlikumīgi. Saskaņā ar minētās Regulas 214.panta 2.punktu, 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, kas nozīmē, ka Valsts ieņēmumu dienestam ir tiesības aprēķināt muitas parādu brīdī, kad attiecīgās preces tiek konstatētas iekšzemē. /pers. C/, atbalstot /pers. A/ izdarīto noziedzīgo nodarījumu, veicot nelikumīgām darbībās ar muitošanai pakļautajām precēm - tabakas izstrādājumiem, nesamaksāja muitas nodokli 10 966,46 *euro* apmēra.

/pers. C/ atbalstītā noziedzīga nodarījuma rezultātā valstij ir nodarīts zaudējums 63 897,52 *euro* apmērā, nenomaksātā akcīzes nodokļa, pievienotās vērtības nodokļa un muitas nodokļa veidā. Nodarītais zaudējums uzskatāms par lieliem apmēriem, jo pārsniedz 50 valstī noteikto minimālo mēnešalgu apmēru.

Ar savām darbībām /pers. C/ izdarīja noziedzīgu nodarījumu, kas paredzēts Krimināllikuma 20.panta ceturtajā daļā un 191.panta trešajā daļā.

Motīvu daļa

Apsūdzētie /pers. A/ un /pers. B/ savu vainu viņiem inkriminēto noziedzīgo nodarījumu izdarīšanā atzina pilnībā. Apsūdzētais /pers. C/ savu vainu atzina daļēji, norādot, ka atzīst faktiskās darbības, bet nav zinājis, kādas cigaretes ir kastēs.

Neskatoties uz to, ka visi apsūdzētie pilnībā savu vainu neatzina, tiesa secina, ka iztiesāšanas gaitā viņu vaina ir pierādīta un pastāv Kriminālprocesa likuma 520.panta pirmajā daļā paredzētais pamats notiesājoša sprieduma taisīšanai.

Krimināllikuma 191.panta trešā daļa par sodāmu atzīst šādu noziedzīgu nodarījumu - par muitošanai pakļauto preču vai citu vērtību lielā apmērā glabāšanu, pārvadāšanu, pārsūtīšanu vai realizēšanu Latvijas Republikas muitas teritorijā bez muitas iestāžu atļaujas. Noziedzīgā nodarījuma objekts ir tautsaimniecības intereses muitas lietu (muitas darbības) sfērā. Nozieguma priekšmets - muitošanai pakļautās preces, kas var būt jebkura kustama manta. No objektīvās puses noziedzīgais nodarījums izpaužas glabāšanā, pārvadāšanā, pārsūtīšanā vai realizēšanā, turklāt jākonstatē tas apmērs. No subjektīvās puses konstatējamo nodarījumu var izdarīt ar tiešu nodomu, jo vainīgā persona apzinās, ka muitošanai pakļautās preces vai citas vērtības glabā, pārvadā, pārsūta vai realizē bez muitas iestāžu atļaujas un to apzināti veic. Noziedzīgā nodarījuma subjekts var būt jebkura fiziska, pieskaitāma, 14 gadu vecumu sasniegusi persona.

Saskaņā ar Muitas likuma 9.panta pirmo daļu - personas muitas uzraudzībā esošās preces uzrāda muitas kontroles punktos un citās muitas iestāžu izsniegtajās atļaujās norādītajās vietās. Saskaņā ar minētā panta otro daļu muitas iestādes veic muitas uzraudzībā esošo preču kontroli arī muitas noliktavu teritorijās, preču pagaidu uzglabāšanas vietās, brīvajās zonās un brīvajās noliktavās, robežkontroles punktos, kā arī muitas uzraudzībā esošo preču uzglabāšanas un pārstrādāšanas vietas.

Muitas likuma 2.pants noteic, ka Latvijas Republikas muitas teritorija ir visa Latvijas Republikas teritorija, ko veido sauszeme, teritoriālie un iekšējie ūdeņi, gaisa telpa, kā arī mākslīgo salu un būvju teritorijas, savukārt šā likuma 9.panta trešajā daļā noteikts, ka Valsts ieņēmumu dienesta ģenerāldirektors pilnvaro muitas amatpersonas veikt muitas kontroli visā Latvijas Republikas teritorijā.

No krimināllietas materiāliem izriet, ka, izskatot VID Muitas Kriminālpārvaldes Izlūkošanas daļas vecākā muitas eksperta M.Maistrenko 03.11.2014. ziņojumu par muitošanai pakļauto preču – 444 800 cigarešu „Winston" ar Baltkrievijas akcīzes preču markām, 5400 cigarešu „Kiss" ar Krievijas akcīzes preču markām, 16 kannas ar šķidrumu ar spirtam raksturīgu smaržu ar tilpumu 20 litri glabāšanu un pārvadāšanu ar kravas automašīnu Fiat Ducato, v.n.z. /reģistrācijas numurs/, Latvijas Republikas muitas teritorijā bez muitas iestāžu atļaujas, lielā apmērā, kas tika konstatēts 2014.gada 3.novembrī /adrese A/", kriminālprocess Nr.15890021914 pēc Krimināllikuma 191.panta trešajā daļā paredzētā noziedzīgā nodarījuma pazīmēm uzsākts 2014.gada 3.novembrī. (1.sēj.1.lapa)

Būdams nopratināts kā liecinieks Maksims Maistrenko paskaidroja, ka viņa lietvedībā atradusies operatīvās izstrādes lieta, kur veikta virkne operatīvo pasākumu. Noskaidrots, ka /pers. A/ plāno saņemt jaunu preci un veikt pārkraušanu. 2014.gada 3.novembrī viņš kopā ar VID Muitas policijas pārvaldes Izlūkošanas daļas darbiniekiem veikuši operatīvos pasākumus. Ap plkst.8.50 saņemta informācijā, ka /pers. A/ plāno satikties /pers. B/, Stopiņu novadā Līčos pie veikala "/Nosaukums A/". Turpinot operatīvos pasākumus ap plkst.9.40 pie "/Nosaukums A/" ieraudzījuši automašīnu Opel Signum un pie tas stāvējis /pers. A/. Pēc dažām minūtēm pie /pers. A/ piebraukusi automašīna VW Passat, kuru vadīja /pers. B/, ka arī blakus viņiem apstājās automašīna Fiat Ducato, v.n.z. /reģistrācijas numurs/. Pēc dažam minūtēm visas trīs automašīnas uzsāka kustību Rīgas apvedceļa virzienā un ap plkst.10.00 iebrauca teritorijā pēc adreses /adrese A/". Iebraucot teritorijā, /pers. A/ atvēra celtnes iebraukšanas vārtus, un automašīna Fiat Ducato iebrauca telpā. Automašīnas Fiat Ducato šoferis bija /pers. C/ (noskaidrots pēc aizturēšanas). Tā kā bija iepriekš saņemta informācija par to, ka 2014.gada 2.novembrī iepriekšminētajā adresē atvesta krava ar kontrobandas cigaretēm, redzot šādas personu darbības (tas ir - no sākuma satikās visi, pēc tam visi devās vienā virzienā katrs ar savu automašīnu, piebraucot pie adreses pārējās automašīnas palika pie vārtiem, bet /pers. A/, /pers. B/, /pers. C/, /pers. D/ iegāja servisa telpās), kas liecināja par iespējamo cigarešu pārkraušanu, tika pieņemts lēmums minētas personas aizturēt, piesaistot VID Muitas policijas pārvaldes Izlūkošanas daļas Rīgas taktisko uzdevumu sektora darbiniekus. Ap plkst. 10.15 ienākot iekšā konstatēts, ka "/adrese A/" telpās atrodas atvērta automašīna Fiat Ducato, v.n.z. /reģistrācijas numurs/, kurā atradās /pers. C/, kurš krāmēja cigaretes automašīnas ierīkotajā slēpnī, bet /pers. A/, /pers. B/ palīdzēja iekraut cigaretes mikroautobusā. /pers. D/ atradās blakus automašīnai. Neatceras, vai /pers. D/ arī krāmēja cigaretes. Minētas personas tika aizturētas notikuma vietā un veicot "/adrese A/" telpu apsekošanu, tika atrasti un izņemti vairāki iepakojumi ar šķidrumu ar raksturīgo alkohola smaku, vairāki iepakojumi ar cigaretēm "Winston" ar Baltkrievijas akcīzes mārkam un cigaretes "Kiss" ar Krievijas akcīzes mārkam, bisei līdzīgs priekšmets ar patronam un ierīce šķidruma attīrīšanai. Veicot telpas apskati, ap plkst.14.10 pa ieejas durvīm ienāca un ar savām atslēgām atvēra durvis /pers. E/. /pers. E/ pieteicās minētas telpas īrnieku un tika aizturēts minētajā telpā. Pēc pārbaudes pabeigšana aizturētas personas tika nogādātās uz dienesta telpām Tālejas iela 1, Rīga.

No liecinieces Ināras Pekuses liecībām izriet, ka viņa strādāja VID Muitas policijas pārvaldes Izlūkošanas daļā Taktisko uzdevumu nodaļas Rīgas taktisko uzdevumu sektorā par muitas vecāko ekspertu. Saskaņa ar darba uzdevumu 2014.gada 3.novembrī ap plkst. 10.30 tika veikti muitas kontroles pasākumi /adrese A/ un apsekota minētās adreses teritorija. Pārbaudē piedalījās Valsts policijas Kriminālistikas pārvaldes Rīgas ekspertu nodaļas eksperts, par ko sastādīts eksperta darba protokols. Veicot apsekošanu tika konstatēts, ka noliktavā pie atvērtiem vārtiem iekšā angārā atrodas atvērts kravas autofurgons Fiat Ducato, v.n.z. /reģistrācijas numurs/. Minētā autofurgonā atradās /pers. C/, kurš krāmēja cigaretes autofurgona iekšā ierīkotajā slēpnī, bet /pers. B/, /pers. A/ un /pers. D/ palīdzēja iekraut cigaretes autofurgonā. Pārbaudes laikā ap plkst. 14.00 noliktavā ieradās /pers. E/. /pers. E/ paskaidroja, ka viņš ir šo telpu /adrese A/ nomnieks, bet nomas līgumu uzrādīt nevarēja. Pārbaudes gaitā noliktavā uz grīdas un minētā autofurgonā iekšā uz grīdas un ierīkotajā slēpnī konstatētas 444 800 cigaretes „Winston" ar Baltkrievijas akcīzes preču markām un 5400 cigaretes „Kiss Boguet" ar Krievijas akcīzes preču markām. Vēl noliktavā uz grīdas atradās - 16 kannas ar tilpumu 20 litri, kurās atradās caurspīdīgs šķidrums ar spirtam raksturīgu smaržu; 180 iepakojumi katrā pa 9 viena litra pudelēm ar šķidrumu ar uzrakstu uz pudelēm DF-1 baktericīdas un dezinfekcijas līdzeklis mazgāšanai; 150 iepakojumi katrā pa 9 viena litra tukšām pudelēm ar uzrakstu DF-1 baktericīdas un dezinfekcijas līdzeklis mazgāšanai; vanna, sūknis, filtrs un gumijas caurule; mednieku bise ar četrām patronām. 2014.gada 3.novembrī par noliktavā /adrese A/ veikto pārbaudi un izņemtiem pārbaudes laikā priekšmetiem tika sastādīti izņemšanas protokoli: Nr.0174-14/Nr.2 par izņemtām 444 800 cigaretēm „Winston" ar Baltkrievijas akcīzes preču markām un 5400 cigaretēm „Kiss Boguet" ar Krievijas akcīzes preču markām; Nr.0174-14/Nr.3 par izņemto automašīnu Fiat Ducato, v.n.z. /reģistrācijas numurs/, tehniskās pases un automašīnas atslēgas; Nr.0174-14/Nr.1 par izņemtiem - 16 kannām ar tilpumu 20 litri ar caurspīdīgo šķidrumu ar spirtam raksturīgu smaržu; 180 iepakojumiem katrā pa 9 viena litra pudelēm ar šķidrumu ar uzrakstu uz pudelēm DF-1 baktericīdas un dezinfekcijas līdzeklis mazgāšanai; 150 iepakojumiem katrā pa 9 viena litra tukšām pudelēm ar uzrakstu DF-1 baktericīdas un dezinfekcijas līdzeklis mazgāšanai; vannas, sūkņa, filtra, gumijas caurules un mednieku bises ar četrām patronām. Pēc pārbaudes pabeigšanas /pers. A/, /pers. B/, /pers. C/, /pers. D/ un /pers. E/ tika aizturēti un nogādāti uz dienesta telpām Tālejas iela 1 procesuālo darbību veikšanai.

Pēc būtības identiskas liecības par notikuma apstākļiem un konstatētajiem priekšmetiem sniedz arī liecinieki /pers. F/ un /pers. G/.

Liecinieku liecības apstiprina 2014.gada 3.novembra Pārbaudes akti Nr. 0174-14 un Nr.0175-14, kā arī izņemšanas protokoli Nr. 174-14/Nr.1, 174-14/Nr.2 un 174-14/Nr.3 (1.sēj.11., 12., 13., 14., 15.lapa).

No liecinieku M.Maistrenko, I.Pekuses, /pers. F/ un /pers. G/ nopratināšanas protokoliem redzams, ka tajos nav norādīta amatpersona, kura veikusi viņu pratināšanu.

Tiesas sēdē būdama nopratināta kā lieciniece, Viktorija Čerape-Ērkšķe apliecināja, ka viņa veikusi šo personu pratināšanu un pratināšanas protokolos ir viņas paraksts.

Atbilstoši rezolūcijai uz Pārbaudes akta, lietā saskaņā ar Latvijas Administratīvo pārkāpumu kodeksa 238.[1]pantu uzsākta administratīvā lietvedība.

Latvijas Administratīvo pārkāpumu kodeksa 252.pants noteic, ka šajā kodeksā tieši paredzētajos gadījumos, lai pārtrauktu administratīvos pārkāpumus, kad izlietoti citi ietekmēšanas līdzekļi, lai noteiktu pārkāpēja personu, lai sastādītu protokolu par administratīvo pārkāpumu, ja to nevar izdarīt uz vietas un ja protokola sastādīšana ir obligāta, un, lai izpildītu administratīvo pārkāpumu lietās pieņemtos lēmumus, ir atļauta personas administratīva aizturēšana, personas aplūkošana un mantu apskate, kā arī mantu un dokumentu izņemšana.

Šā likuma 238.[1]pants noteic, ka, saņemot ziņas, kuras norāda uz iespējamu administratīvā pārkāpuma izdarīšanu, šā kodeksa 247.pantā minētās personas triju darba dienu laikā pieņem lēmumu par administratīvā pārkāpuma lietvedības uzsākšanu /../. Lēmumu par administratīvā pārkāpuma lietvedības uzsākšanu var pieņemt, arī sastādot administratīvā pārkāpuma protokolu vai fiksējot to rezolūcijas veidā uz dokumenta, kas satur ziņas vai faktus par iespējamu administratīvo pārkāpumu. Kārtību, kādā izdarāma administratīvā aizturēšana, personas aplūkošana un mantu apskate, kā arī mantu

un dokumentu izņemšana šajā pantā paredzētajiem nolūkiem, nosaka šis kodekss

Veicot izņemto cigarešu apskati noskaidrots, ka izņemtās cigaretes "Winston" ir ar Baltkrievijas akcīzes preču markām, cigaretes "Kiss Bouquet" ar Krievijas akcīzes preču markām. Uz cigarešu paciņām ir uzraksti krievu valodā. (1.sēj. 67.-82.lapa)

Apskatot automašīnu Fiat Ducato, v.n.z. /reģistrācijas numurs/, noskaidrots, ka tā ir mikroautobuss baltā krāsā, no tā kravas daļas tiek izņemtas cigaretes "Winston", sešpadsmit 20 litru kannas ar šķidrumu u.c. priekšmeti. Tālāk tiek konstatētas cigaretes "Winston" caurspīdīgos iepakojumos ar Baltkriecijas akcīzes preču markām. Kopējais cigarešu "Winstone Blue" skaits ir 444 800 cigaretes. Tālāk tiek apskatītas cigaretes "Kiss Bouquet" ar Krievijas akcīzes preču markām, to skaits ir 5400. (1.sēj. 88.-99.lapa)

Eksperta atzinumā Nr. 16-1209 secināts, ka ekspertīzei izsniegto cigarešu paciņu "Kissbouquet…" un "amarican flavor Winston blue…" cigaretēs esošie augu fragmenti ir sasmalcināta tabaka. (1.sēj. 59.-61.lapa)

No Zemesgrāmatas apliecības izdrukas izriet, ka īpašums /adrese A/", pieder ar procesu nesaistītai personai. (1.sēj. 111.-114.lapa)

Lietas materiālos atrodas Pilnvara Nr.9257 no kuras izriet, ka īpašuma īpašnieks ir pilnvarojis ar to rīkoties /pers. H/. (1.sēj. 115.-117.lapa)

Būdams nopratināts kā liecinieks /pers. H/ liecinājis, ka saskaņā ar izsniegto pilnvaru Nr.9257 viņš no 2013.gada 6.novembra ir pilnvarots rīkoties ar īpašumu /adrese A/. 2014.gada rudenī pēc mutiskas vienošanās, t.i. bez nomas līguma parakstīšanas, šo īpašumu izīrējis /pers. E/. Uz to brīdi, kad izīrējis telpas, tajās nekādi priekšmeti neatradās. Vīnam nav zināms, kam /pers. E/ varēja iedot atslēgas no "/adrese A/". Nopratināšanas laikā viņam paziņots par to, ka 2014.gada 3.novembrī iepriekš minētā "/adrese A/" muitas pārbaudes laikā tika izņemtas cigaretes "Winston" un "Kiss" ar Krievijas un Baltkrievijas akcīzes markām lielā apmērā, kannas ar spirta saturošo šķidrumu un iepakojumi ar dezinfekcijas šķidrumu, kā arī telpā tika izņemts ierocis, šautene. Nekāda sakara ar minētiem priekšmetiem viņam nav (1.sēj. 108.-110.lapa)

No liecinieka /pers. E/ liecībām izriet, ka viņš īpašumu "/adrese A/" no /pers. H/ uz mutiskas vienošanās pamata iznomājis 2014.gada septembrī vai oktobrī. Vieni atslēgu no noliktavas nodevis /pers. A/. 2014.gada 3.novembrī viņš tur ieradies, lai paņemtu pudeli ar spirtu saturošu šķidrumu, kā paraugu klientiem. Liecinieks paskaidro, ka par to, ka /pers. A/ noliktavā glabāja cigaretes lielā apmērā viņam nebija zināms. Tāpat paskaidro, ka redzēja, ka /pers. A/ noliktavā glabā arī cigaretes. /pers. A/ pazīst trīs gadus (uz 2014.gadu), ir zināms, ka /pers. A/ nodarbojas ar cigarešu kontrabandu. /pers. A/ stāstījis par automašīnas aizturēšanu oktobrī (2.sēj. 226., 233.-234., 237., 240, 23.sēj. 173.-174.lapa)

No liecinieka /pers. I/ liecībām izriet, ka ar šo krimināllietu viņam nav nekāda sakara. Viņš esot aizturēts 2014.gada oktobrī un pret viņu uzsākts kriminālprocess. Pēc tam pretlikumīgas darbības nav izdarījis. Ar 2014.gada 3.novembrī atrastajām cigaretēm un aizturētajiem cilvēkiem viņam nav nekāda sakara.

Arī liecinieks /pers. J/ paskaidro, ka /adrese A/" pēdējo reizi bijis 2014.gada oktobrī, kad esot aizturēts par nelikumīgu cigarešu glabāšanu. Ar 2014.gada 3.novembrī atrastajām cigaretēm un aizturētajiem cilvēkiem viņam nav nekāda sakara.

No liecinieks /pers. D/ liecībām izriet, ka 2014.gada 3.novembrī /pers. A/ viņu palūdzis aizvest. Braucis ar savu automašīnu Opel Signum. /pers. A/ bijusi paredzēta tikšanās ar /pers. B/. Sākumā satikušies Līčos, tad braukuši uz Muceniekiem. Ceļu rādījis /pers. A/. Teritorijā bijis angārs, kurā atradušās cigaretes "Winston" un "Kiss". Kad ieradušies, tur jau bijis mikroautobuss, kurā jau bijušas cigaretes, cigaretes atradušās arī angārā. Teritorijā bijis viņam nepazīstams vīrietis.

No apsūdzētā /pers. C/ tiesas sēdē sniegtajām liecībām izriet, ka 2014.gada 3.novembrī viņam pazvanījis /pers. B/. Kas būs jādara, /pers. B/ nav teicis. Satikušies Līčos. Pēc tam /pers. B/ ar kādu sazvanījies un braukuši uz /adrese A/. Tur ar automašīnu atpakaļgaitā iebraucis noliktavā. Atvēris automašīnas durvis un pamanījis, ka tur stāv zivju kastes, tās bijušas izjukušas un viņš tās sācis kraut. To, ka kastēs atrodas cigaretes, nav zinājis. Cigaretes „Winston" redzējis uz grīdas. Pēc piecām minūtēm ieradies policijas darbinieks un viņus aizturēja. Pārējie policijas darbinieki ieradās pēc aptuveni pusotras stundas. Ir tiesāts par cigarešu nelikumīgu turēšanu. Aizdomu par cigarešu izcelsmi viņam nav bijis.

Pamatojoties uz Kriminālprocesa likuma 501.panta pirmo punktu tiesā nolasītas apsūdzētā iepriekš sniegtās liecības. Pirmstiesas procesā apsūdzētais liecinājis, ka viņa lietošanā esot uz citas personas vārda reģistrēta automašīna Fiat Ducato, v.n.z. /reģistrācijas numurs/. 2014.gada 3.novembrī ap plkst.8.00 viņam piezvanījis /pers. B/ un palūdzis palīdzēt pārvest cigaretes. Kādu cigarešu daudzumu vajadzējis pārvest un uz kurieni, nebija interesējies. /pers. B/ viņu gaidījis Līčos pie veikala. /pers. B/ bijis viens, ar savu automašīnu VW Passat un tur saticies ar /pers. A/. Abi devušies Muceniekiem. Atbraucot uz vietu, tur ieraudzījis angāru, blakus atradušies divi viņam nezināmi vīrieši. Viens no vīriešiem ar žestu parādījis iebraukt uz angāru. Iebraucis atpakaļ gaitā un ieraudzījis, ka angārā pie izejas stāv liels daudzums cigarešu "Winston", kas tika ietītās ar līmlenti. Uzsācis atbrīvot vietu automašīnas (mikroautobusa) bagāžas nodalījumā, lai tur izvietotu visas cigaretes. Nekādu slēpņu automašīnā nav, plānojis bagāžas nodalījumā izveidot guļamvietu. Automašīna aprīkota ar dubulto sienu starp apšuvumu. Tālāk visi iekrāmējuši cigaretes. Starp apšuvumu furgonā cigaretes izvietojis viņš, jo atradies furgonā, bet /pers. B/ un /pers. A/ tās padevuši no angāra. Aptuveni pēc 5-7 minūtēm, kad iebrauca angārā viņus aizturēja. Savu vainu izdarītā atzīst un nožēlo. Vīrietis, kurš ieradās kopā ar /pers. A/ iekrāmēt cigaretes furgonā nepalīdzēja. Pēc kāda laika ieradās vēl viens vīrietis. Kad atbraucis uz "/adrese A/", un ieraudzījis cigaretes, uz kurām bijis rakstīts ne latviešu valodā, tad dzirdējis sarunu starp /pers. K/ un /pers. A/, kur /pers. A/ teicis, ka visi dokumenti ar Valsts ieņēmumu dienestu ir sakārtoti. (2.sēj. 117., 122., 124., 125., 126.lapa)

Pēc liecību nolasīšanas apsūdzētais paskaidro, ka zinājis, ka jābrauc pārkraut cigaretes, bet nedomāja, ka tās ir nelikumīgas. Tās bijušas aptītas ar plēvi.

Apsūdzētie /pers. A/ un /pers. B/ tiesā izmantoja savas Kriminālprocesa likuma 150.panta 4.punktā paredzētās tiesības un neliecināja. Pamatojoties uz Kriminālprocesa likuma 503.panta ceturto daļu nolasītas viņu iepriekš sniegtās liecības.

No apsūdzētā /pers. B/ liecībām izriet, ka 2014.gada 2.novembrī viņš sazvanījies un saticies ar /pers. A/, kurš lūdzis atrast transporta līdzekli, lai pārvestu cigaretes ar trešās valsts akcīzes markām, par to apsolot samaksāt 300 *euro*. Viņš piezvanījis /pers. C/ un teicis, ka ir iespēja nopelnīt naudu, ka vajag pārvest cigaretes. /pers. C/ piekritis. 2014.gada 3.novembrī, aizbraucot uz "/adrese A/", /pers. A/ parādījis uz grīdas sakrāmētas cigaretes. Tad /pers. C/ iebraucis iekšā un viņi visi trīs sākuši cigaretes krāmēt. Redzējis, ka cigaretes "Winston" ir ar trešās valsts akcīzes markām, ar uzrakstiem krievu valodā. /pers. A/ teicis, ka visi dokumenti ar Valsts ieņēmumu dienestu sakārtoti, ka viņš bieži braukā uz Krieviju. Uz kurieni bijis jāved cigaretes, /pers. A/ nav paspējis pateikt. Viņiem vajadzējis krāmēt noteiktu daudzumu cigarešu, ne visas, kas bija telpā. Iegādāties cigaretes nav vēlējies. (2.sēj. 163., 167., 168.lapa)

No apsūdzētā /pers. A/ liecībām izriet, ka no 2011.gada viņš sācis nodarboties ar cigarešu kontrobandu. Viņa funkcijās ietilpa nokārtot realizācijas jautājumu. 2014.gada sākumā cigarešu kontrobandai iegādājies kravas automašīnu un refreižiratoru, uzsākta cigarešu transportēšana no Krievijas uz Latviju. Automašīna "/adrese A/" rajonā ar cigaretēm aizturēta oktobra sākumā. Vasarā iepazinies ar cilvēku, kurš ievedis kontrobandas cigaretes divas reizes. Otrā cigarešu partija bijusi 2.novembrī un tā izkrāmēta /adrese A/". 3.novembrī cigaretes vajadzējis nodot /pers. B/ un /pers. C/. Šim mērķim 3.novembrī no rīta kopā ar /pers. D/ aizbraucis un turieni, pa ceļam satiekoties ar /pers. B/ un /pers. C/. Teritorijā sākuši cigarešu (49 kastes) iekraušanu un esot aizturēti. /pers. B/ un /pers. C/ viņam dod 760 *euro* par kasti. Tāpat apsūdzētais paskaidro, ka ar minēto cigarešu kontrobandu viņam nav nekāda sakara, tās paņēmis realizācijai Latvijā. Tāpat apsūdzētais paskaidro, ka atzīst, ka cigaretes glabājis, bet to iekraušanā nav piedalījies. (3.sēj. 25., 28.-29., 36., 38., 40., 97.-98.lapa)

Izvērtējot apsūdzēto liecības kopumā un pārējos lietā iegūtos pierādījumus, tiesa atzīst, ka /pers. C/ liecības ir nepatiesas. Liecības ir

nekonsekventas savā starpā, tās ir pretrunā arī ar abu līdzapsūdzēto liecībām.

No lietā iegūtajiem pierādījumiem izriet, ka iepakojums, kurā atradušās cigaretes, bijis caurspīdīgs un pats apsūdzētais nenoliedz, ka uz tā bijuši uzraksti ne valsts valodā, kas liecina par to, ka to brīva aprite Latvijas Republikā ir aizliegta.

No lietā iegūtajiem pierādījumiem izriet, ka daļa cigarešu ir bijušas ievietotas automašīnas Fiat Ducato, v.n.z. /reģistrācijas numurs/, slēpnī, kas liecina par to, ka ir bijis nodoms tās slēpt, kā arī liecina par to, ka apsūdzētie zināja, ka tām ir nelegāla izcelsme.

Tāpat pamatu neticēt, ka apsūdzētais /pers. C/ nezināja, ka cigaretēm ir nelegāla izcelsme, tiesai dod fakts, ka par pārvešanu piesolītā summa ir nesamērīga legālam darījumam.

Saskaņā ar Krimināllikuma 20.panta ceturto daļu, par atbalstītāju uzskatāma persona, kas apzināti veicinājusi noziedzīga nodarījuma izdarīšanu, dodot padomus, norādījumus, līdzekļus vai novēršot šķēršļus tā izdarīšanai, kā arī persona, kas iepriekš apsolījusi noslēpt noziedzīga nodarījuma izdarītāju vai līdzdalībnieku, noziedzīga nodarījuma izdarīšanas līdzekļus vai rīkus, noziedzīga nodarījuma pēdas vai noziedzīgā kārtā iegūtos priekšmetus vai arī iepriekš apsolījusi iegādāties vai realizēt šādus priekšmetus.

Atbalstītāja subjektīvā attieksme pret viņa izdarīto izpaužas nodoma formā. Viņš apzinās, kādu noziedzīgu nodarījumu gatavojas izdarīt vai izdara tiešais izdarītājs, paredz arī to, kādas sekas izdarītāja prettiesiskā darbība var izraisīt, un vēlas, lai konkrētais noziedzīgais nodarījums ar viņa atbalstu tiktu veikts, vai arī apzināti pieļauj, ka noziedzīgais nodarījums notiks un kaitīgās sekas iestāsies (skat. Krastiņš U. Noziedzīgs nodarījums: Mācību grāmata. Rīga: Tiesu namu aģentūra, 2000, 176.lpp.).

Tiesa nekonstatē, ka lietā būtu pierādīts, ka apsūdzētajiem /pers. B/ un /pers. C/ ir bijis nodoms izdarīt noziedzīgo nodarījumu kopā ar /pers. A/ un atzīst, ka apsūdzētie ir izdarījuši noziedzīga nodarījuma atbalstīšanu, jo piedalījās pie muitošanai pakļauti preču - cigarešu iekrāmēšanas mikroautobusā.

Augstākā tiesa 2014.gada 3.jūlija lēmumā lietā Nr.SKK-229/2014 jau paudusi atziņu, ka kontrabandas preces vērtības noteikšanai ir izšķiroša nozīme, lai izlemtu nozieguma sastāva – kontrabandas lielā apmērā – esamību vai neesamību apsūdzētā nodarījumā.

Cigarešu kontrabandas gadījumā noziedzīga nodarījuma priekšmeta vērtību noteic likuma „Par Krimināllikuma spēkā stāšanās un piemērošanas kārtību" 20.pants, un to atbilstoši spēkā esošajiem normatīvajiem aktiem veido cigarešu muitas vērtība, muitas nodoklis, akcīzes nodoklis, pievienotās vērtības nodoklis.

VID Muitas pārvaldes atzinumā Nr. 27.6.2/6978 par preču vērtību norādīts, ka Padomes 1992.gada 12.oktobra Regulas (EEK) Nr.2913/92 par Kopienas muitas kodeksa izveidi (turpmāk - Padomes Regula Nr.2913/92) 202.panta 1.punkta a) apakšpunkts un 2.punkts nosaka, ka ievedmuitas parāds rodas pretlikumīgi Kopienas muitas teritorijā ievedot ar ievedmuitu apliekamas preces. Padomes Regulas Nr.2913/92 214.panta 2.punkts nosaka, ja nav iespējams precīzi noteikt, kad muitas parāds radies, tad jāņem vērā brīdis, kad muitas dienesti secina, ka apstākļos, kuros atrodas preces, radies muitas parāds, saskaņā ar Padomes Regulas Nr.2913/92 202.panta 3.punkta trešo ievilkumu 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 Kopienu tiesa 2009.gada 2.aprīļa spriedumā lietā Nr.C-459/07 par Padomes Regulas Nr.2913/92 202. un 233.panta pirmās daļas d) punkta interpretāciju, norāda, ka, lai tiktu dzēsts muitas parāds, Kopienas muitas teritorijā nelikumīgi ievesto preču aizturēšanai jānotiek pirms minētās preces ir šķērsojušas šajā teritorijā esošo pirmo muitas iestādi. Par iekšzemē (Kopienas muitas teritorijā) izņemtām akcīzes precēm ar trešo valstu akcīzes markām rodas ievedmuitas parāds, ko nosaka saskaņā ar Kopienas vienoto tarifu atbilstoši preces klasifikācijai. Kopienas teritorijā ievestās preces - cigaretes saskaņā ar vienotu Kombinēto nomenklatūru (turpmāk - KN), kas 2014.gadā noteikta ar Komisijas 2013.gada 4.oktobra īstenošanas regulu (ES) 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, Harmonizētās precu aprakstīšanas un kodēšanas sistēmu un Kombinētās nomenklatūras skaidrojumiem atbilst KN kodam 2402 20 90: „Cigāri, Manilas cigāri, cigarilli un cigaretes no tabakas vai tabakas aizstājējiem: - cigaretes, kas satur tabaku: - citādas". Preču muitas vērtības noteikšanu reglamentē Padomes Regulas Nr.2913/92 II sadaļas 3.nodaļa „Preču muitas vērtība" un Komisijas 1993.gada 2.jūlija Regulas (EEK) Nr.2454/93, kas nosaka izpildes kārtību Padomes Regulai (EEK) Nr.2913/92 par Kopienu Muitas kodeksa izveidi, V sadaļa „Muitas vērtība". Atbilstoši Padomes Regulas Nr.2913/92 II sadaļas 3.nodaļas nosacījumiem (28.-36.pants) preces vērtēšanā izmanto sešas muitas vērtības noteikšanas metodes secīgā kārtībā. Pamatojoties uz aprēķina veikšanas brīdī Muitas pārvaldes rīcībā esošo informāciju, norādīto cigarešu muitas vērtību nav iespējams noteikt, izmantojot pirmo vērtēšanas metodi, jo nav ziņu un dokumentālu pierādījumu par darījuma apstākļiem iegādājoties cigaretes trešajās valstīs, atbilstoši Padomes Regulas Nr.2913/92 29.panta nosacījumiem. Muitas pārvalde, izvērtējot iespēju vērtējamām precēm muitas vērtību noteikt atbilstoši Padomes Regulas Nr.2913/92 30.panta 2.punkta a) vai b) apakšpunkta nosacījumiem, kas attiecas uz vienādu vai līdzīgu iepriekš vērtētu un muitas iestāžu akceptētu cenu salīdzināšanu, attiecīgu korekciju veikšanu saistībā ar tirdzniecības līmeņu, preču daudzumu, transportēšanas veida un attāluma atšķirībām, konstatēja, ka konkrēto preču vērtēšanā tos nav iespējams piemērot, jo Muitas pārvaldes rīcībā nav visu nepieciešamo ziņu. Savukārt, lai preču vērtēšanā būtu iespējams izmantot Padomes Regulas Nr.2913/92 30.panta 2.punkta c) apakšpunkta nosacījumus, ir nepieciešamas ziņas par vienādu vai līdzīgu preču pārdošanu Kopienas muitas teritorijā vairumtirdzniecības līmenī pircējam, kas nav savstarpēji saistīts ar preču pārdevēju, kā ari ziņas par visām izmaksām, kuras saistītas ar darbībām Kopienā un veiktas pēc preču ievešanas, tādām kā komisijas maksas, pārvadāšanas un apdrošināšanas izmaksas, ievedmuitas nodokļa u.c. maksājumi, kuri nav iekļaujami preču muitas vērtībā. Muitas pārvaldes rīcībā nav visu nepieciešamo ziņu, tad šīs vērtēšanas metodes piemērošana nav iespējama. Padomes Regulas Nr.2913/92 30.panta 2.punkta d) apakšpunkta piemērošanai nepieciešamas ziņas par vērtējamo preču ražošanā izmantoto materiālu un ražošanas darbu izmaksām, par peļņas un vispārīgo izdevumu apjomu, par pārvadāšanas un apdrošināšanas izmaksām u.c. izdevumiem. Tā kā Muitas pārvaldes rīcībā nav visu nepieciešamo ziņu, tad šīs vērtēšanas metodes piemērošana nav iespējama. Ievērojot to, ka Muitas pārvaldes rīcībā nav visas nepieciešamās informācijas, kas ļautu vēstulē minēto cigarešu vērtību noteikt pēc kādas no iepriekš minētajām vērtēšanas metodēm, tad šo preču muitas vērtība tiek noteikta saskaņā ar Padomes Regulas Nr.2913/92 31.panta nosacījumiem, izmantojot Kopienā pieejamu informāciju, t.i.: cigaretes „Kiss Bouguet" - 25 EUR/1000 gab., cigaretes „Winston Blue"- 42,50 *euro*/1000 gab. Tādejādi kopējā 450200 gab. cigarešu muitas vērtība sastāda 19039 *euro*. Gadījumā, ja cigaretes 2014.gada 3.novembrī laistu brīvā apgrozībā Latvijas Republikā, tām tiktu piemēroti šādi muitas administrētie nodokļi: 1) muitas nodoklis (57,6%) - pamatojoties uz Komisijas 2013.gada 4.oktobra Īstenošanas regulu (ES) 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; 2) akcīzes nodoklis (85,60 *euro*/1000 gab.) - pamatojoties uz likuma „Par akcīzes nodokli" 4.panta pirmās daļas 2.punktu, 22.panta trešo un ceturto daļu, pārejas noteikumu 58.punkta 4.apakšpunktu; 3) pievienotās vērtības nodoklis (21%) - pamatojoties uz Pievienotās ērtības nodokļa likuma 5.panta otro daļu, 36.panta pirmo daļu, 41.panta pirmās daļas 1.punktu, 85.panta pirmo daļu, 123.panta pirmo daļu. Muitas administrēto nodokļu summa par konkrētajām cigaretēm: 63897,52 *euro*, tai skaitā muitas nodoklis - 10 966,46 *euro*, akcīzes nodoklis - 38537,12 *euro* un pievienotās vērtības nodoklis - 14 393,94 *euro*. Kopējā vēstulē norādīto preču vērtība ar nodokļiem sastāda 82 936,52 *euro*. (1.sēj. 18.-20.lapa)

Šāda par informācija norādīta kaitējuma kompensācijas pieteikumā Nr.22.12.3/12864. (1.sēj. 22.-24.lapa)

Minētais pierāda, ka /pers. A/ izdarījis noziedzīgo nodarījumu lietā apmērā un apsūdzētie /pers. B/ un /pers. C/ atbalstījuši noziedzīgo nodarījumu lielā apmērā.

Atsaucoties uz Augstākās tiesas 2017.gada 18.maija lēmumu lietā Nr.SKK-79/2017 aizstāvji lūdza apsūdzēto darbības pārkvalificēt pēc

Krimināllikuma 221.panta trešās daļas.

Lai peronu sauktu pie kriminālatbildības pēc Krimināllikuma 221.panta, nepieciešams konstatēt, ka tā izdarījusi alkoholisko dzērienu vai tabakas izstrādājumu nelikumīgu uzglabāšanu, pārvietošanu (pārvadāšanu) vai realizāciju, turklāt 191.pants paredz atbildību par muitošanai pakļauto preču vai citu vērtību glabāšanu, pārvadāšanu, pārsūtīšanu vai realizēšanu Latvijas Republikas muitas teritorijā bez muitas iestāžu atļaujas.

Izvērtējot Augstākās tiesas lēmumā norādīto motivāciju, tiesa secina, ka tajā nav vērtēta noziedzīgā nodarījuma juridiskā kvalifikācija, bet gan norādīts uz to, ka prokurors nav apstrīdējis apelācijas instances tiesas konstatētos noziedzīga nodarījuma apstākļus, tāpēc šis lēmums nevar būt par pamatu secinājumam, ka šajā lietā apsūdzēto darbības ir kvalificētas nepareizi.

Nosakot apsūdzētajiem sodu saskaņā ar Krimināllikuma 46.panta otrās un trešās daļas nosacījumiem, tiesa ņem vērā izdarīto noziedzīgo nodarījumu raksturu un radīto kaitējumu, vainīgo personību, atbildību mīkstinošos un pastiprinošos apstākļus.

Saskaņā ar Krimināllikuma 7.pantu apsūdzētais /pers. A/ izdarījis, bet /pers. B/ un /pers. C/ atbalstījis noziedzīgu nodarījumu, kas pieskaitāms pie smagiem noziegumiem.

Izpētot apsūdzētā /pers. A/ personību noskaidrots, ka viņam apgādībā ir viena persona, ir pastāvīga dzīvesvieta, 2014.-2016.gadā legāli ienākumi ir bijuši, nestrādā, ir veselības problēmas (4.sēj. 76.lapa), ir vairākkārt kriminmāli sodīts sākot no 1976.gada. Pēdējās reizes:

- 1997.gada 8.decembrī Rīgas pilsētas Vidzemes priekšpilsētas tiesā pēc Latvijas Krimināl kodeksa 139.panta piektās daļas ar brīvības atņemšanu uz 4 gadiem;
- 2001.gada 10.decembrī Zemgales apgabaltiesā pēc Krimināllikuma 176.panta trešās daļas ar brīvības atņemšanu uz 11 gadiem 1 mēnesi 9 dienām, policijas kontroli uz 2 gadiem. 2010.gada 26.aprīlī atbrīvots no soda pirms termiņa uz 1 gadu 6 mēnešiem 4 dienām.
- par 2013.gadā izdarītu noziedzīgu nodarījumu ar Rīgas pilsētas Latgales priekšpilsētas tiesas 2016.gada 31.maija spriedumu pēc Krimināllikuma 221.panta otrās daļas ar piespiedu darbu uz 280 stundām. Sods izciests 2017.gada 29.martā (3.sēj. 2.-5., 13.-20., 103.-104.lapa, 4.sēj. 61.-63.lapa)

Izpētot apsūdzētā /pers. B/ personību noskaidrots, ka viņam apgādībā ir viena persona, ir pastāvīga dzīvesvieta, 2014.-2016.gadā ir bijuši legāli ienākumi, atrodas apcietinājumā citā krimināl procesā, no ieslodzījuma vietas darba vietas raksturots pozitīvi (4.sēj. 65.lapa), agrāk kriminmāli sodīts:

- 1997.gada 22.oktobrī Zemgales apgabaltiesā pēc Latvijas Krimināl kodeksa 99.panta, 146.panta, 141.panta ceturtās daļas ar brīvības atņemšanu uz 15 gadiem. Atbrīvots no soda nosacīti pirms termiņa 2007.gada 14.septembrī uz 3 gadiem 8 mēnešiem 1 dienu;
- 2012.gada 19.septembrī piemērots prokurora priekšraksts par sodu pēc Krimināllikuma 221.panta un noteikts sods – naudas sods 853,72 *euro*;
- par 2010.gadā izdarītu noziedzīgu nodarījumu - 2015.gada 31.martā Rīgas pilsētas Kurzemes rajona tiesā pēc Krimināllikuma 221.panta otrās daļas, 51.panta ar brīvības atņemšanu uz 3 gadiem 8 mēnešiem 8 dienām. Aizturēts 2016.gada 14.novembrī (2.sēj. 147.-148., 155.-159.lapa, 3.sēj. 132., 134.-149.lapa)

Izpētot apsūdzētā /pers. C/ personību noskaidrots, ka viņam apgādībā trīs personas, ir pastāvīga dzīvesvieta, 2014.-1016.gadā legālu ienākumu nav bijis (2.sēj. 105.-108.lapa), agrāk kriminmāli sodīts:

- 2010.gada 8.novembrī Rīgas pilsētas Kurzemes rajona tiesā pēc Krimināllikuma 221.panta pirmās daļas ar piespiedu darbu uz 150 stundām;
- par 2013.gadā izdarītu noziedzīgu nodarījumu - 2014.gada 28.janvārī Rēzeknes tiesā pēc Krimināllikuma 221.panta pirmās daļas ar naudas sodu 1280 *euro* (2.sēj. 104.-104a., 111.-112.lapa, 4.sēj. 64.lapa)

Alternatīvas brīvības atņemšanas sodam Krimināllikuma 191.panta trešās daļas sankcija neparedz.

Izvērtējot apsūdzēto personības, to, ka /pers. B/ jau izcieš brīvības atņemšanas sodu, /pers. A/ un /pers. C/ noziedzīgo nodarījumu izdarījuši nedzēstas sodāmības laikā, iepriekš izdarītie noziedzīgie nodarījumi arī ir apdraudējuši tautsaimniecības intereses, tiesa negūst pārliecību, ka neizciešot sodu reāli, likumpārkāpumus viņi vairs neizdarīs, līdz ar to pamatu piemērot Krimināllikuma 55.panta nosacījumus nesaskata.

Uz šī sprieduma taisīšanas dienu /pers. B/ nav pilnībā izcietis sodu, kas noteikts ar Rīgas pilsētas Kurzemes rajona tiesas 2015.gada 31.marta spriedumu, līdz ar to viņam nosakāms galīgais sods saskaņā ar Krimināllikuma 50.panta piekto daļu un izciestais sods ieskaitāms soda laikā.

Saskaņā ar Krimināllikuma 47.panta otro daļu par apsūdzēto /pers. A/ un /pers. B/ atbildību mīkstinošu apstākli tiesa atzīst savas vainas vaļsirdīgu atzīšanu un izdarītā nožēlošanu. Par /pers. A/ atbildību mīkstinošu apstākli saskaņā ar Krimināllikuma 47.panta otro daļu tiesa atzīst arī to, ka viņš daļēji labprātīgi atlīdzinājis cietušajam nodarītos zaudējumus.

Par /pers. A/ atbildību mīkstinošu apstākli saskaņā ar Krimināllikuma 47.panta pirmās daļas 4.punktu tiesa atzīst to, ka viņš aktīvi sekmējis citas personas nozieguma atklāšanu.

Apsūdzētā /pers. C/ atbildību mīkstinoši apstākļi nav konstatēti.

Par apsūdzēto /pers. A/ un /pers. C/ atbildību pastiprinošu apstākli saskaņā ar Krimināllikuma 48.panta pirmās daļas 1.punktu tiesa atzīst to, ka noziedzīgais nodarījums veido noziedzīgo nodarījumu recidīvu, jo izdarīts nedzēstas sodāmības laikā.

Apsūdzētā /pers. B/ atbildību apstiprinoši apstākļi nav konstatēti.

Nosakot soda mēru apsūdzētajiem, tiesa ņem vērā konstatētos atbildību mīkstinošos un pastiprinošos apstākļus.

Krimināllikuma 191.panta trešās daļas sankcija kā alternatīvu papildsodu paredz mantas konfiskācijas piemērošanu vai nepiemērošanu. Tiesa uzskata, ka apsūdzētajiem par viņiem inkriminētā noziedzīgā nodarījuma izdarīšanu nav piemērojams papildsods - mantas konfiskācija, jo apsūdzētajiem īpašumā esoša manta, kura būtu konfiscējama, nav konstatēta.

Krimināllikuma 191.panta trešās daļas sankcija paredz papildsodu - atņemt tiesības uz noteiktu vai visu veidu komercdarbību vai uz noteiktu nodarbošanos vai tiesības ieņemt noteiktu amatu.

Šis papildsods ir obligāti piemērojams un tiesa nekonstatē apstākļus Krimināllikuma 49.panta nosacījumu piemērošanai, kas ļautu to nepiemērot.

Ņemot vērā to, ka apsūdzētiem inkriminētais noziedzīgais nodarījums ir saistīts ar muitošanai pakļautu preču nelegālu apriti, viņiem ir nosakāms aizliegums nodarboties ar akcīzes preču apriti un starpvalstu kravu pārvadājumiem.

Tiesas sēdē apsūdzēto aizstāvji lūdza piemērot Krimināllikuma 49.[1]pantu, norādot, ka nav ievērotas tiesības uz krimināl procesa pabeigšanu saprātīgā termiņā, jo pirmstiesas procesā ilgstošus laika posmus nav veiktas nekādas izmeklēšanas darbības.

Izvērtējot aizstāvju argumentu, tiesa lūgumu atzīst par nepamatotu, jo izskatāmā lieta nav atzīstama par prioritāru.

Laiks no noziedzīgā nodarījuma izdarīšanas dienas līdz sprieduma taisīšanas dienai tiek ņemts vērā izvērtējot apsūdzēto personu raksturojošos datus un viņu uzvedību pēc nozieguma izdarīšanas.

Šī iemesla dēļ tiesa atzīst, ka apsūdzētajiem nav piemērojams papildsods - probācijas uzraudzība.

Apsūdzētais /pers. C/ šajā krimināl procesā aizturēts 2014.gada 3.novembrī, atbrīvots 2014.gada 5.novembrī. (2.sēj. 113.-115., 118.lapa) Apsūdzētais /pers. B/ šajā krimināl procesā aizturēts 2014.gada 3.novembrī, atbrīvots 2014.gada 4.novembrī. (2.sēj. 160.-162., 164..lapa) Apsūdzētais /pers. A/ šajā krimināl procesā aizturēts 2014.gada 3.novembrī, 2014.gada 5.novembrī viņam piemērots drošības līdzeklis apcietinājums, kurš 2014.gada 19.novembrī grožots uz drošības līdzekli – drošības nauda, atbrīvots 2014.gada 19.novembrī. (3.sēj. 21.-23., 54.-57., 58., 59.lapa)

Saskaņā ar Krimināllikuma 52.panta ceturto un piekto daļu apcietinājumā pavadītais laiks ieskaitāms soda termiņā.

Drošības līdzekļi apsūdzētajiem ir atcelti un pamatu to piemērošanai tiesā tiesa nesaskata, jo no ierašanās tiesā apsūdzētie nav izvairījušies.

Lēmums par aresta uzlikšanu mantai atcelts. (2.sēj. 183., 186.lapa)

Lietā par cietušo ir atzīta Latvijas Republika, kuru pārstāv Valsts ieņēmumu dienests un pieteikta kaitējuma kompensācija 63897,52 *euro* apmērā (1.sēj., 22.-23.lapa). Tiesas sēdē cietušā pārstāve T.Francuzova kaitējuma kompensācijas pieteikumus uzturēja.

Lietas materiāliem pievienoti divi maksājuma uzdevumi, no kuriem izriet, ka apsūdzētais /pers. A/ atlīdzinājis zaudējumus par kopējo summu 450 *euro* (4.sēj. 28., 75.lapa)

Augstākā tiesa ir norādījusi, ka, izvērtējot jautājumu par pieteikto kaitējuma kompensāciju, ir jānošķir jēdzieni „noziedzīga nodarījuma priekšmeta vērtība" un „nodokļu administrēšana". Izlemjot jautājumu par kaitējuma kompensācijas piedziņu, jāvadās no Eiropas Savienības Tiesas judikatūrā izteiktajām atziņām, ko nosaka Kriminālprocesa likuma 2.panta otrā daļa, proti, ka, piemērojot Eiropas Savienības tiesību normas, ņem vērā Eiropas Savienības Tiesas judikatūru (skat. Augstākās tiesas 2016.gada 4.novembra lēmums lietā Nr. SKK-0532-16).

Tiesa uzskata, ka cietušā pārstāvja pieprasītās kompensācijas apmērs ir pamatots, zaudējumi valstij ir nodarīti apsūdzēto noziedzīgu darbību rezultātā un nav pilnībā atlīdzināti, glabātās cigaretes ir bijušas izvestas ārpus teritorijas, kurā atrodas pirmā Kopienas ārējās robežas muitas iestāde (Eiropas Padomes 1992.gada 12.oktobra regulas (EEK) Nr.2913/92 par Kopienas Muitas kodeksa izveidi 233.panta pirmās daļas d) apakšpunkts), līdz ar ko cietušā pārstāvja kaitējuma kompensācijas pieteikums daļā par neatlīdzināto summu ir apmierināms.

Saskaņā ar Krimināllikuma 353.pantu pienākums samaksāt kompensāciju, lai arī noziedzīgais nodarījums izdarīts līdzdalībā, uzliekams apsūdzētajiem solidāri.

Ar VID Muitas kriminālpārvaldes Izmeklēšanas daļas vecākās muitas ekspertes 2015.gada 8.janvāra lēmumu nolemts lietiskos pierādījumus – 1) automašīnu Fiat Ducato, v.n.z. /reģistrācijas numurs/; 2) 444 800 cigaretes „Winston" ar Baltkrievijas akcīzes preču markām; 3) 5400 cigaretes „Kiss" ar Krievijas akcīzes preču markām; 4) 16 kannas ar šķidrumu ar spirtam raksturīgu smaržu ar tilpumu 20 litri; 5) 180 iepakojumus katrā 9 pudeles ar tilpumu 1 litrs ar šķidrumu ar uzrakstu DF-1 baktericidas līdzeklis mazgāšanai; 6) 150 iepakojumi katrā 9 pudeles ar tilpumu 1 litrs ar uzrakstu DF-1 baktericidas līdzeklis mazgāšanai, nodot glabāšanai Nodrošinājuma valsts aģentūrai. (1.sēj. 62., 63.-66.lapa)

Lietas materiāliem pievienots Nodrošinājuma valsts aģentūras izdevumu aprēķins Nr.505-KL-2016 (uz 2016.gada 29.aprīli), kurā norādīts, ka visu minēto lietisko pierādījumu, nodošanas, glabāšanas un pieņemšanas iznīcināšanas izdevumi sastāda 1784,76 *euro*. (1.sēj 168.-169.lapa)

Saskaņā ar Kriminālprocesa likuma 367.panta pirmā daļas 5.punktu procesuālie izdevumi ir summas, kas izlietotas lietisko pierādījumu glabāšanai, pārsūtīšanai, realizācijai un iznīcināšanai;

Saskaņā ar Kriminālprocesa likuma 368.panta pirmo daļu procesuālos izdevumus ar tiesas nolēmumu piedzen no notiesātajiem (...)

Tiesa atzīst, ka šie procesuālie izdevumi, kas radušies sakarā ar lietisko pierādījumu pieņemšanu, nodošanu un glabāšanu ir pamatoti un piedzenami valsts no apsūdzētajiem, taču tikai tajā apmērā, kas attiecas uz apsūdzētajiem inkriminēto noziedzīgo nodarījumu, t.i, uz cigaretēm un automašīnu Fiat Ducato, jo apsūdzētie nav saukti pie atbildības par citu priekšmetu nelegālu apriti.

Lemjot galīgo rīcību ar lietiskajiem pierādījumiem, kuriem rīcība nav izlemta (3.sēj. 225.lapa), saskaņā ar Kriminālprocesa likuma 240.pantu, lietiskie pierādījumi:

- 200 cigaretes "Kiss Bouguet" un 200 cigaretes "Winston", kas glabājas pie krimināllietas materiāliem, ir iznīcināmas;
- automašīna Fiat Ducato, valsts reģistrācijas numurs /reģistrācijas numurs/, ar aizdedzes atslēgu, kas glabājas Nodrošinājuma valsts aģentūrā, ar tehnisko pasi Nr./numurs/, kas glabājas pie krimināllietas materiāliem, konfiscējama valsts labā, jo tā izmantota noziedzīgā nodarījuma izdarīšanai.
- trīs CD diski, kas glabājas pie krimināllietas materiāliem, iznīcināmi.

Rezolutīvā daļa

Pamatojoties uz iepriekš minēto un saskaņā ar Kriminālprocesa likuma 23., 240., 321.1, 339., 351., 353., 368., 511., 512., 514., 520., 523., 524., 528.- 530., 550. pantu tiesa

n o s p r i e d a:

/pers. A/, personas kods /personas kods/, atzīt par vainīgu noziedzīga nodarījuma izdarīšanā, kas paredzēts Krimināllikuma 191.panta trešajā daļā un sodīt ar brīvības atņemšanu uz 1 (vienu) gadu 3 (trīs) mēnešiem, atņemot tiesības nodarboties ar akcīzes preču apriti un starpvalstu kravu pārvadājumiem uz 2 (diviem) gadiem.

Saskaņā ar Krimināllikuma 52.panta piekto daļu brīvības atņemšanas soda termiņā ieskaitīt /pers. A/ apcietinājumu no 2014.gada 3.novembra līdz 2014.gada 19.novembrim.

/pers. B/, personas kods /personas kods/, atzīt par vainīgu noziedzīga nodarījuma izdarīšanā, kas paredzēts Krimināllikuma 20.panta ceturtajā daļa, 191.panta trešajā daļā un sodīt ar brīvības atņemšanu uz 1 (vienu) gadu, atņemot tiesības nodarboties ar akcīzes preču apriti un starpvalstu kravu pārvadājumiem uz 2 (diviem) gadiem.

Saskaņā ar Krimināllikuma 50.panta piekto daļu, daļēji saskaitot piespriesto sodu ar sodu, kas noteikts ar Rīgas pilsētas Kurzemes rajona tiesas 2015.gada 31.marta spriedumu, galīgo sodu noteikt brīvības atņemšanu uz 4 (četriem) gadiem 3 (trīs) mēnešiem, atņemot tiesības nodarboties ar akcīzes preču apriti un starpvalstu kravu pārvadājumiem uz 2 (diviem) gadiem.

Saskaņā ar Krimināllikuma 50.panta piekto daļu, 52.panta piekto daļu, brīvības atņemšanas soda termiņā ieskaitīt /pers. B/ apcietinājumu 2010.gada 11.novembrī, no 2014.gada 3.novembra līdz 2014.gada 4.novembrim un no 2016.gada 14.novembra līdz sprieduma spēkā stāšanās dienai.

/pers. C/, personas kods /personas kods/, atzīt par vainīgu noziedzīga nodarījuma izdarīšanā, kas paredzēts Krimināllikuma 20.panta ceturtajā daļa, 191.panta trešajā daļā un sodīt ar brīvības atņemšanu uz 1 (vienu) gadu 1 (vienu) mēnesi, atņemot tiesības nodarboties ar akcīzes preču apriti un starpvalstu kravu pārvadājumiem uz 2 (diviem) gadiem.

Saskaņā ar Krimināllikuma 52.panta piekto daļu brīvības atņemšanas soda termiņā ieskaitīt /pers. C/ apcietinājumu no 2014.gada 3.novembra līdz 2014.gada 5.novembrim.

Cietušā Latvijas Republikas, kuru pārstāv Valsts ieņēmumu dienests, kaitējuma kompensācijas pieteikumu apmierināt daļēji.

Piedzīt solidāri no /pers. A/, /pers. B/ un /pers. C/ par labu Latvijas Republikai 63 447,52 *euro* (sešdesmit trīs tūkstošus četri simti četrdesmit septiņus *euro* 52 centus), nosakot termiņu sprieduma labprātīgai izpildei - 30 (trīsdesmit) dienas no sprieduma spēkā stāšanās dienas, ieskaitot to valsts budžeta kontā LV67TREL1060001239900, maksājuma saņēmējs ir Valsts kase, reģistrācijas Nr. 90000050138, BIC kods TRELLV22. Maksājuma mērķa laukā norādāms kriminālprocesa numurs – 15890021914.

Pārējā daļā kaitējuma kompensācijas pieteikumu noraidīt.

Piedzīt no /pers. A/ procesuālos izdevumus valsts labā 200,24 *euro* (divi simti *euro* 24 centi).

Piedzīt no /pers. B/ procesuālos izdevumus valsts labā 200,24 *euro* (divi simti *euro* 24 centi).

Piedzīt no /pers. C/ procesuālos izdevumus valsts labā 200,24 *euro* (divi simti *euro* 24 centi).

Procesuālos izdevumus ieskaitīt: Nodrošinājuma valsts aģentūra, reģ. Nr. 90009112024, konta Nr. LV86TREL2140651020000, Valsts kase, kods TRELLV22, mērķis: krimināllieta Nr.15890020314, NVA lieta Nr. KL-5360 un EKK 21499 un maksājumu apliecinošu dokumentu iesniegt Rīgas rajona tiesā, Lomonosova ielā 10, Rīgā. Noteikt /pers. A/, /pers. B/ un /pers. C/ termiņu sprieduma labprātīgai izpildei – 30 (trīsdesmit) dienas no sprieduma spēkā stāšanās dienas.

Lietiskos pierādījumus:

- 200 cigaretes "Kiss Bouguet" un 200 cigaretes "Winston", kas glabājas pie krimināllietas materiāliem, iznīcināt;
- automašīnu Fiat Ducato, valsts reģistrācijas numurs /reģistrācijas numurs/, ar aizdedzes atslēgu, kas glabājas Nodrošinājuma valsts aģentūrā, ar tehnisko pasi Nr./numurs/, kas glabājas pie krimināllietas materiāliem, konfiscēt valsts labā;
- trīs CD diskus, kas glabājas pie krimināllietas materiāliem, iznīcināt.

Spriedumu var pārsūdzēt 10 (desmit) dienu laikā no pilna sprieduma pieejamības dienas, bet apsūdzētie no pilna sprieduma tulkojuma pieejamības dienas, apelācijas kārtībā Rīgas apgabaltiesas Krimināllietu tiesas kolēģijā, iesniedzot apelācijas sūdzību vai protestu Rīgas rajona tiesā.

Pilns spriedums pieejams 2018.gada 27.aprīlī.

Pilna sprieduma tulkojums pieejams 2018.gada 11.maijā

Rīgas rajona tiesas tiesnese I.Naruška