

Sygn. akt II K 28/15

pop. sygn. VII K 1176/13

## WYROK W IMIENIU RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Dnia 17 czerwca 2015 r.

Sąd Rejonowy w Chodzieży, Wydział II Karny

w składzie:

Przewodniczący: SSR Łukasz Przekop

Protokolant: st. sekr. sąd. Damian Zawadzki

Przy udziale Prokuratora Prokuratury Rejonowej w Chodzieży M. R. oraz Urzędu Kontroli Skarbowej w P.

po rozpoznaniu w dniach 26.08.2014 r., 28.11.2014 r., 27.03.2015 r., 12.06.2015 r. w C. na rozprawie

sprawy karnej skarbowej

**A. W.**

syna B. i H. zd. T.

ur. (...) w C., PESEL (...)

oskarżonego o to, że:

w dniu 30.04.2007 r. w C., woj. (...), prowadząc działalność gospodarczą w formie spółki cywilnej pod nazwą (...) s.c. A. W., D. W., (...), (...)-(...) M., uszczuplił podatek dochodowy od osób fizycznych za 2006 r. o kwotę 285.364,00 zł, w ten sposób, że w zeznaniu podatkowym złożonym w Urzędzie Skarbowym w C., podał dane niezgodne z rzeczywistością o wysokości dochodu do opodatkowania zaniżając go o łączną kwotę 1.501.915,00 zł, na skutek:

1/ zawyżenia kosztów uzyskania przychodów o 1.559.410,00 zł, wskutek ujęcia w kosztach uzyskania przychodów 37 faktur VAT, które nie odzwierciedlają rzeczywistych zdarzeń gospodarczych tj. 29 faktur VAT o numerach:

- (...) z dnia 30.01.2006 r.,
- (...) z dnia 23.01.2006 r.,
- (...) z dnia 17.01.2006 r.,
- (...) z dnia 13.01.2006 r.,
- (...) z dnia 03.01.2006 r.,
- (...) z dnia 09.01.2006 r.,
- (...) z dnia 19.01.2006 r.,
- (...) z dnia 23.02.2006 r.,
- (...) z dnia 27.02.2006 r.,

- (...) z dnia 20.02.2006 r.,
- (...) z dnia 13.02.2006 r.,
- (...) z dnia 02.02.2006 r.,
- (...) z dnia 09.03.2006 r.,
- (...) z dnia 2.03.2006 r.,
- (...) z dnia 18.03.2006 r.,
- (...) z dnia 21.03.2006 r.,
- (...) z dnia 27.03.2006 r.,
- (...) z dnia 30.03.2006 r.,
- (...) z dnia 03.04.2006 r.,
- (...) z dnia 13.04.2006 r.,
- (...) z dnia 07.04.2006 r.,
- (...) z dnia 18.04.2006 r.,
- (...) z dnia 27.04.2006 r.,
- (...) z dnia 10.05.2006 r.,
- (...) z dnia 29.05.2006 r.,
- 02/06/2006 z dnia 01.06.2006 r.,
- 05/06/2006 z dnia 04.06.2006 r.,
- 07/06/2006 z dnia 06.06.2006 r.,
- 01/06/2006 z dnia 1.06.2006 r.

na łączną wartość netto 1.175.150.00 zł podatek VAT 258.492.10 zł na których jako wystawca widnieje (...) Sp. z o. o., ul. (...), (...)-(…) B.. NIP: (...), dotyczących zakupu 407.100 litrów oleju napędowego oraz 8 faktur VAT o numerach:

- 239/07/06 z dnia 5.07.2006 r.,
- (...) z dnia 17.07.2006 r.,
- 259/07/06 z dnia 25.07.2006 r.,
- (...) z dnia 11.08.2006 r.,
- (...) z dnia 19.08.2006 r.,
- (...) z dnia 30.08.2006 r.,
- 303/09/06 z dnia 08.09.2006 r.,

- (...) z dnia 13.10.2006 r.,

na łączną wartość netto 384.260.00 zł podatek VAT 84.537.20 zł, na których jako wystawca widnieje (...) Sp. z o. o., ul. (...), (...)-(...) G., NIP: (...), dotyczących zakupu 128 000 litrów oleju napędowego, czym naruszył art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2000 r. nr 14, poz. 176 z późn. zm.),

a jednocześnie

2/ zaniżenia kosztów uzyskania przychodów o łączną kwotę 42.324,08 zł, w tym o kwotę 21.406,58 zł, poprzez niezaksięgowanie naliczonych odpisów amortyzacyjnych za grudzień 2006r. w wysokości 19.357,38 zł oraz bezpodstawne zaksięgowanie korekt z tytułu amortyzacji w wysokości 2.049.20 zł o kwotę 933,07 zł poprzez ujęcie w kosztach uzyskania przychodów wydatków poniesionych na poczet dostawy towarów na podstawie faktury VAT nr (...) z dnia 31.01.2006 r., na kwotę netto 7.617.43 zł wystawionej przez (...) SA Zakład (...) w Ś., dotyczącej przedpłaty na poczet zamówienia zrębek; o kwotę 19.984,43 zł poprzez nie zaewidencjonowanie w grudniu 2006 r. wynagrodzenia w kwocie 13.788,14 zł i składki ZUS w kwocie 2.796,14 zł oraz kwoty 3.400.15 zł. wynikającej z różnic w pozostałych miesiącach 2006 roku z tych tytułów, czym naruszył art. 22 ust. 1 i ust. 8 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2000 r. nr 14, poz. 176 z późn. zm.),

### ***tj. o czyn z art. 56 § 1 k ks***

1. oskarżonego **A. W.** uznaje za winnego tego, że w dniu 30.04.2007 r. w C., woj. (...), prowadząc działalność gospodarczą w formie spółki cywilnej pod nazwą (...) s.c. A. W., D. W., (...), (...)-(...) M., naraził na uszczuplenie podatek dochodowy od osób fizycznych za 2006 r. w kwocie co najmniej 251.836,24 zł, w ten sposób, że w zeznaniu podatkowym złożonym w Urzędzie Skarbowym w C., podał dane niezgodne z rzeczywistością o wysokości dochodu do opodatkowania poprzez zawyżenie kosztów uzyskania przychodów o kwotę 1.559.410,00 zł, wskutek ujęcia w kosztach uzyskania przychodów 37 faktur VAT, które nie odzwierciedlają rzeczywistych zdarzeń gospodarczych tj. 29 faktur VAT o numerach:

- (...) z dnia 30.01.2006 r.,
- (...) z dnia 23.01.2006 r.,
- (...) z dnia 17.01.2006 r.,
- (...) z dnia 13.01.2006 r.,
- (...) z dnia 03.01.2006 r.,
- (...) z dnia 09.01.2006 r.,
- (...) z dnia 19.01.2006 r.,
- (...) z dnia 23.02.2006 r.,
- (...) z dnia 27.02.2006 r.,
- (...) z dnia 20.02.2006 r.,
- (...) z dnia 13.02.2006 r.,
- (...) z dnia 02.02.2006 r.,
- (...) z dnia 09.03.2006 r.,

- (...) z dnia 2.03.2006 r.,
- (...) z dnia 18.03.2006 r.,
- (...) z dnia 21.03.2006 r.,
- (...) z dnia 27.03.2006 r.,
- (...) z dnia 30.03.2006 r.,
- (...) z dnia 03.04.2006 r.,
- (...) z dnia 13.04.2006 r.,
- (...) z dnia 07.04.2006 r.,
- (...) z dnia 18.04.2006 r.,
- (...) z dnia 27.04.2006 r.,
- (...) z dnia 10.05.2006 r.,
- (...) z dnia 29.05.2006 r.,
- 02/06/2006 z dnia 01.06.2006 r.,
- 05/06/2006 z dnia 04.06.2006 r.,
- 07/06/2006 z dnia 06.06.2006 r.,
- 01/06/2006 z dnia 1.06.2006 r.

na łączną wartość netto 1.175.150.00 zł podatek VAT 258.492.10 zł na których jako wystawca widnieje (...) Sp. z o. o., ul. (...), (...)-(…) B., NIP: (...), dotyczących zakupu 407.100 litrów oleju napędowego oraz 8 faktur VAT o numerach:

- 239/07/06 z dnia 5.07.2006 r.,
- (...) z dnia 17.07.2006 r.,
- 259/07/06 z dnia 25.07.2006 r.,
- (...) z dnia 11.08.2006 r.,
- (...) z dnia 19.08.2006 r.,
- (...) z dnia 30.08.2006 r.,
- 303/09/06 z dnia 08.09.2006 r.,
- (...) z dnia 13.10.2006 r.,

na łączną wartość netto 384.260.00 zł podatek VAT 84.537.20 zł, na których jako wystawca widnieje (...) Sp. z o. o., ul. (...), (...)-(…) G., NIP: (...), dotyczących zakupu 128 000 litrów oleju napędowego, czym naruszył art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2000 r. nr 14, poz. 176 z późn. zm.), a jednocześnie poprzez zaniżenie kosztów uzyskania przychodów o łączną kwotę 42.324,08 zł, w tym o kwotę 21.406,58 zł, poprzez niezaksięgowanie naliczonych odpisów amortyzacyjnych za grudzień 2006r. w wysokości 19.357,38 zł oraz

bezpodstawne zaksięgowanie korekt z tytułu amortyzacji w wysokości 2.049.20 zł o kwotę 933,07 zł poprzez ujęcie w kosztach uzyskania przychodów wydatków poniesionych na poczet dostawy towarów na podstawie faktury VAT nr (...)z dnia 31.01.2006 r., na kwotę netto 7.617.43 zł wystawionej przez (...) SAZakład (...)w Ś., dotyczącej przedpłaty na poczet zamówienia zrębek; o kwotę 19.984,43 zł poprzez nie zaewidencjonowanie w grudniu 2006 r. wynagrodzenia w kwocie 13.788,14 zł i składki ZUS w kwocie 2.796,14 zł oraz kwoty 3.400.15 zł. wynikającej z różnic w pozostałych miesiącach 2006 roku z tych tytułów, czym naruszył art. 22 ust. 1 i ust. 8 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2000 r. nr 14, poz. 176 z późn. zm.) tj. przestępstwa skarbowego z art. 56 § 1 kks i za przestępstwo to na podstawie art. 56 § 1 kks wymierza oskarżonemu karę grzywny w wysokości **300** (trzysta) stawek dziennych, ustalając wysokość jednej stawki dziennej grzywny na kwotę **100** (sto) złotych;

1. na podstawie art. 627 kpk zasądza od oskarżonego na rzecz Skarbu Państwa koszty sądowe, zaś na podstawie art. 1 i art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 23.06.1973 r. o opłatach w sprawach karnych (Dz.U. 1973.27.152 z późn. zm.) wymierza oskarżonemu opłatę w wysokości 3.000 złotych.

SSR Łukasz Przekop