

# WYROK

## **W IMIENIU RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ**

Dnia 21 marca 2019 roku

Sąd Rejonowy w Wąbrzeźnie II Wydział Karny w składzie:

Przewodniczący: Sędzia SR Natalia Dąbrowska

Protokolant: sekr. sąd. Natalia Kempa

przy udziale oskarżyciela publicznego za Naczelnika (...) w T. B. D.

po rozpoznaniu w dniu 05 października 2018 roku, 17 października 2018 i 04 lutego 2019 roku i 11 marca 2019 roku na rozprawie

sprawy **J. N.** z (...), córki J. i G.z. (...), urodzonej (...) w D.

### **oskarżonej o to, że:**

I. w 2013 r. w złożonych do Urzędu Skarbowego w W. deklaracjach VAT-7 dotyczących (...) N. J., A., (...) Spółka Jawna z siedzibą w (...), dla podatku od towarów i usług za miesiące marzec, sierpień i wrzesień 2013 roku podała nierzetelne dane, co spowodowało wprowadzenie w błąd właściwy organ podatkowy, narażając na nienależny zwrot podatku od towarów i usług za marzec 2013 r. w kwocie 128.007 zł, za sierpień 2013 r. w kwocie 91.737 zł, za wrzesień 2013 r. w kwocie 76.156 zł, łącznie w kwocie 295.900 zł

### **to jest o przestępstwo skarbowe z art. 76 § 2 kks w zw. z art. 6 § 2 kks**

II. w Z. w okresie od 1 lutego 2013 r. do 23 sierpnia 2013 r. wystawiła pod firmą (...) N. J., A., (...) Spółka Jawna z siedzibą w (...), 13 niżej wyszczególnionych faktur VAT:

- 1- f-ra nr (...) z 1.02.2013 r. VAT – 29.760 zł – odbiorca „3EM- Firma (...)” ul. (...)/a, (...)-(...) T., NIP (...)
- 2- f-ra nr (...) z 14.02.2013 r. VAT – 5.952 zł (pierwotna kwota 29.760 zł, f-ra korygująca (...) z 14.02.2013 r. )
- 3- f-ra nr (...) z 26.02.2013 r. VAT – 18.432 zł
- 4- f-ra nr (...) z 1.03.2013 r. VAT – 17.856 zł
- 5- f-ra nr (...) z 1.03.2013 r. VAT – 23.808 zł
- 6- f-ra nr (...) z 12.03.2013 r. VAT – 29.760 zł
- 7- f-ra nr (...) z 14.03.2013 r. VAT – 23.808 zł (pierwotna kwota 29.760 zł f-ra korygująca (...) z 29.03.2013 r.)
- 8- f-ra nr (...) z dnia 9.08. 2013 r. – VAT – 32.726 zł
- 9- f-ra nr (...) z dnia 9.09.2013 r. VAT – 12.401 zł
- 10- f-ra nr (...) z dnia 23.08.2013 r. – VAT – 26.400 zł – odbiorca (...) dodatki do żywności Spółka z o.o. ul. (...), (...)-(...) B. NIP (...)

11- f-ra nr (...) z dnia 23.08.2013 r. – VAT – 26.400 zł – odbiorca j. w.

12- f-ra nr (...) z dnia 23.08.2013 r. – VAT – 11,800 zł – odbiorca j. w.

13- f-ranr (...) z dnia 23.08.2013 r. – VAT – 17.800 zł – odbiorca j.w.

dokumentujących transakcje sprzedaży towarów, nie odzwierciedlały rzeczywistych zdarzeń gospodarczych

**to jest o przestępstwo skarbowe z art. 62 § 2 kks w zw. z art. 6 § 2 kks**

III. w Z. w okresie od 4 marca 2013 r. do 27 sierpnia 2013 r. posłużyła się pod firmą (...) N. J., A., (...) Spółka Jawną z siedzibą w (...), 15 niżej wyszczególnionymi fakturami VAT:

1- f-ra nr(...) – 11.942,40 zł – wystawca 3 EM – Firma (...) z siedzibą w T. ul. (...)/a, NIP (...)

2- f-ra (...) – 5.971,20 zł – wystawca j.w.

3- f-ra nr(...) – 5.971,20 zł – wystawca j.w.

4- f-ra nr(...) – 17.913,60 zł – wystawca j.w.

5- f-ra nr(...)- 17.913,60 z – wystawca j.w.

6- f-ra nr (...) – 11.942,40 zł – wystawca j.w.

7- f-ra nr (...) – 11.942,40 zł –wystawca j.w.

8- f-ra nr (...) z dnia 15.07.2013 r. – VAT – 28.249,30 zł wystawca (...) z o.o. ul. (...), (...)-(...) B. NIP (...)

9- f-ra nr (...) z dnia 16.07.2013 r. – VAT 39. (...)78 zł – wystawca j.w.

10- f-ra nr (...) z 7.08.2013 r. – VAT – 1.472.17 zł – wystawca (...)

11- f-ra nr (...)z dnia 22.08.2013 r. – VAT – 92.500,25 zł - wystawca 3 EM – Firma (...) ... R. z siedzibą w T. ul. (...)/a, NIP (...)

12- f-ra nr (...) z dnia 27.08.2013 r. – VAT – 17.568 – wystawca (...) ..... . dodatki do żywności Sp. z o.o. ul. (...), (...)-(...) B. NIP (...)

13- f-ra nr (...) z dnia 27.08.2013 r. – VAT – 29.280 zł – wystawca .w.

14- f-ra nr (...) z dnia 27.08.2013 r. VAT – 29.280 zł – wystawca j.w.

15- f-ra nr (...) z dnia 27.08.2013 r. VAT – 15.372 zł – wystawca j.w.

dokumentujących transakcje sprzedaży towarów, nie odzwierciedlały rzeczywistych zdarzeń gospodarczych

**to jest o przestępstwo skarbowe z art. 62 § 2 kks w zw. z art. 6 § 2 kks**

**orzeka:**

1. oskarżoną J. N. (...), w ramach zarzucanego jej w punkcie I aktu oskarżenia czynu uznaje za winną tego, że będąc (...) spółki (...) N. J., A., (...) Spółka Jawna z siedzibą w Z., z mocy prawa zajmując się sprawami gospodarczymi Spółki, w okresie od 24 kwietnia 2013 roku do 25 października 2013 roku działając w krótkich odstępach czasu w wykonywaniu tego samego zamiaru podała nierzetelne dane w złożonych do Urzędu Skarbowego w W. deklaracjach VAT-7 dotyczących (...) N. J., A., (...) Spółka Jawna z siedzibą w (...), dla podatku od towarów i usług za miesiące

marzec, sierpień i wrzesień 2013 roku, co spowodowało wprowadzenie w błąd właściwego organu podatkowego, narażając na nienależny zwrot podatku od towarów i usług za marzec 2013 r. w kwocie 128.007 zł, za sierpień 2013 r. w kwocie 91.737 zł, za wrzesień 2013 r. w kwocie 76.156 zł, łącznie w kwocie 295.900 zł, to jest popełnienia przestępstwa skarbowego z art. 76 § 2 kks w zw. z art. 6 § 2 kks w zw. z art. 9 § 3 kks i za to na podstawie art. 76 § 2 kks wymierza jej karę grzywny w wysokości 30 (trzydziestu) stawek dziennych grzywny, ustalając wysokość jednej stawki na kwotę 80 (osiemdziesiąt) złotych;

2. oskarżoną J. N. w ramach zarzucanego jej w punkcie II aktu oskarżenia czynu uznaje za winną tego, że będąc (...) spółki (...) N. J., A., (...) Spółka Jawna z siedzibą w Z., z mocy prawa zajmując się sprawami gospodarczymi Spółki, w okresie od 01 lutego 2013 roku do 23 sierpnia 2013 roku działając w krótkich odstępach czasu w wykonywaniu tego samego zamiaru wystawiła pod firmą (...) N. J., A., (...) Spółka Jawna z siedzibą w (...), 13 niżej wyszczególnionych faktur VAT:

- a) nr (...) z 01.02.2013 roku na wartość netto 372.000 zł podatek VAT 29.760 zł,
- b) nr (...) z 14.02.2013r. na wartość netto 74.400 zł podatek VAT 5.952 zł (pierwotna kwota netto 372.000 zł, podatek VAT 29.760 zł, faktura korygująca (...) z 14.02.2013r.),
- c) nr (...) z 26.02.2013r. na wartość netto 230.400 zł podatek VAT 18.432 zł,
- d) nr (...) z 1.03.2013r. na wartość netto 223.200 zł podatek VAT 17.856 zł,
- e) nr (...) z 1.03.2013 r. na wartość netto 297.600 zł podatek VAT 23.808 zł,
- f) nr (...) z 12.03.2013 r. na wartość netto 372.000 zł podatek VAT 29.760 zł,
- g) nr (...) z 14.03.2013r. na wartość netto 297.600 zł podatek VAT 23.808 zł (pierwotna kwota netto 372.000 zł, podatek VAT 29.760 zł faktura korygująca (...) z 29.03.2013r.),
- h) nr (...) z dnia 9.08. 2013 r. na wartość netto 142.285,00 zł podatek VAT 32.726 zł (pierwotna kwota netto 169.150 zł, podatek VAT 38.904 zł, faktura korygująca (...) z 30.09.2013r.),
- i) nr (...) z dnia 9.09.2013r. na wartość netto 793.920 zł podatek VAT 12.401 zł,
- j) nr (...) z dnia 23.08.2013r. na wartość netto 333.000 zł podatek VAT 26.400 zł,
- k) nr (...) z dnia 23.08.2013r. na wartość netto 330.000 zł podatek VAT 26.400 zł,
- l) nr (...) z dnia 23.08.2013r . na wartość netto 148.500 zł podatek VAT 11,800 zł,
- m) nr (...) z dnia 23.08.2013r. na wartość netto 222.750 zł podatek VAT 17.800 zł ,

które nie dokumentowały rzeczywistych zdarzeń gospodarczych, to jest popełnienia przestępstwa skarbowego z art. 62 § 2 kks w zw. z art. 6 § 2 kks w zw. z art. 9 § 3 kks i za to na podstawie art. 62 § 2 kks wymierza jej karę grzywny w wysokości 20 (dwudziestu) stawek dziennych grzywny, ustalając wysokość jednej stawki na kwotę 80 (osiemdziesiąt) złotych;

3. oskarżoną J. N., w ramach zarzucanego jej w punkcie III czynu uznaje za winną tego, że będąc (...) spółki (...) N. J., A., (...) Spółka Jawna z siedzibą w Z., z mocy prawa zajmując się sprawami gospodarczymi Spółki, w okresie od 04 marca 2013 roku do 27 sierpnia 2013 roku działając w krótkich odstępach czasu w wykonywaniu tego samego zamiaru posłużyła się pod firmą (...) N. J., A., (...) Spółka Jawna z siedzibą w (...), 13 niżej wyszczególnionymi fakturami VAT:

- a) nr (...) z 4.03.2013 r. na wartość netto 149.280 zł podatek VAT 11.942 zł

- b) nr (...) z 4.03.2013 r. na wartość netto 74.640 zł podatek VAT 5.971,20 zł,
- c) nr(...)z 6.03.2013 r. na wartość netto 74.640 zł podatek VAT 5.971,20 zł,
- d) nr(...) z 6.03.2013 r. na wartość netto 223.920 zł podatek VAT 17.913,60 zł,
- e) nr (...) z 12.03.2013 r. na wartość netto 223.920 zł podatek VAT 17.913,60 zł,
- f) nr (...) z 13.03.2013 r. na wartość netto 149.280 zł podatek VAT 11.942,40 zł,
- g) nr (...) z 14.03.2013 r. na wartość netto 149.280 zł podatek VAT 11.942,40 zł,
- h) nr (...) z dnia 15.07.2013r. na wartość netto 508.490 zł podatek VAT 28.249,30 zł,
- i) nr (...) z dnia 16.07.2013r. na wartość netto 607.817 zł podatek VAT 39.115.78 zł,
- j) nr (...) z 7.08.2013r. na wartość netto 6400,72 zł podatek VAT 1.472.17 zł,
- k) nr(...) z dnia 22.08.2013r. na wartość netto 402.175 zł podatek VAT 92.500,25 zł,
- l) nr (...) z dnia 27.08.2013r. na wartość netto 219.600 zł podatek VAT 17.568 zł,
- m) nr (...) z dnia 27.08.2013r. na wartość netto 366.000 zł podatek VAT 29.280 zł,
- n) nr (...) z dnia 27.08.2013r. na wartość netto 366.000 zł podatek VAT 29.280 zł,
- o) nr (...) z dnia 27.08.2013r. na wartość netto 192.150 zł podatek VAT 15.372 zł

które nie dokumentowały rzeczywistych zdarzeń gospodarczych, to jest popełnienia przestępstwa skarbowego z art. 62 § 2 kks w zw. z art. 6 § 2 kks w zw. z art. 9 § 3 kks i za to na podstawie art. 62 § 2 kks wymierza jej karę grzywny w wysokości 20 (dwudziestu) stawek dziennych grzywny, ustalając wysokość jednej stawki na kwotę 80 (osiemdziesiąt) złotych;

4. na mocy art. 39 § 1 kks i art. 85 § 1 i 2 kk w zw. z art. 20 § 2 kks orzeczone wobec oskarżonej w punkcie 1, 2 i 3 wyroku kary grzywny łączy i wymierza oskarżonej karę łączną grzywny w wymiarze 60 (sześćdziesięciu) stawek dziennych grzywny, ustalając wysokość jednej stawki na kwotę 80 (osiemdziesiąt) złotych;

5. na podstawie art. 624 § 1 kpk w zw. z art. 113 § 1 kks zwalnia oskarżoną od kosztów sądowych, a wydatkami poniesionymi w sprawie obciąża Skarb Państwa.