

## WYROK W IMIENIU RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Dnia 18 lipca 2016 r.

Sąd Rejonowy w Łęczycy II Wydział Karny w składzie:

Przewodniczący : **SSR Kinga Brykalska - Stępień**

Protokolant: stażysta Ewelina Józwiak

z udziałem oskarżyciela publicznego Urzędu Celnego II w Ł. G. S.

po rozpoznaniu na rozprawie w dniu 4 lipca 2016 roku w Ł.

sprawy:

**A. K. (1)**, s. B. i U. z d. Z.,

urodzonego w dniu (...) w Ł.,

**oskarżonego o to, że:**

1. w dniu 09 października 2014 roku przechowywał w Ł. i T. woj. (...), wyroby akcyzowe w postaci 215 180 sztuk papierosów różnych marek oraz 134, 20 kg tytoniu do palenia w opakowaniach nieoznaczonych znakami akcyzy, stanowiące przedmiot czynu zabronionego określonego w art. 63§6 kks w związku z art. 63 § 1 kks, na których ciąży podatek akcyzowy w łącznej wysokości 258 511,00 zł,

**tj. o przestępstwo skarbowe określone w art. 65§3 kks w związku z art. 65§ 1 kks,**

2. uchylił się od opodatkowania przez nieujawnienie Naczelnikowi Urzędu Celnego w Ł. przedmiotu opodatkowania określonego w art. 8 ust. 2 pkt. 4 ustawy z dnia 6 grudnia 2014 roku o podatku akcyzowym (tekst jednolity Dz.U. z 2014 roku poz. 752) w postaci posiadania w dniu 9 października 2014 roku w Ł. woj. (...) 241 litrów alkoholu etylowego skażonego, od którego nie została zapłacona akcyza w należnej wysokości, przez co narażono na uszczuplenie podatek akcyzowy w kwocie 10 990 zł,

**tj. o przestępstwo skarbowe określone w art. 54§2 kks w zw. z art. 54§1 kks**

orzeka:

1. oskarżonego A. K. (1) uznaje za winnego popełnienia czynu zarzucanego mu w pkt. 1 aktu oskarżenia i za to na podstawie art. 65 §3 kks wymierza mu karę grzywny w wymiarze 300 (trzystu) stawek dziennych ustalając wysokość jednej stawki na kwotę 100 (stu) złotych,

2. oskarżonego uniewinnia od popełnienia czynu zarzucanego w pkt. 2 aktu oskarżenia,

3. na podstawie art. 30 § 2 kks orzeka przepadek na rzecz Skarbu Państwa dowodów rzeczowych w postaci 138 140 sztuk papierosów różnych marek, 45, 6 kg papierosów luzem, 134,2 kg tytoniu do palenia, 3 sztuk maszyn do foliowania pudełek R. (...), 2 sztuk szpul z przeźroczystą folią, 2 sztuk szpul z klejącym ciemnym sznurkiem, 989 sztuk pustych opakowań do papierosów CT, 638 sztuk pustych pudełek do papierosów J. L., przechowywanych w magazynie depozytowym Izby Celnej w Ł. pod pozycją Z. D- (...) oraz 36 pudełek z zawartością gilsz oznaczonych M. 500

wymienionych w pozycji 33 wykazu dowodów rzeczowych znajdującego się na k. 87-88 akt sprawy, przechowywanych w magazynie Komendy Policji w Ł. zarządzając ich zniszczenie,

4. zasądza od oskarżonego na rzecz Skarbu Państwa kwotę 90 (dziewięćdziesiąt) złotych tytułem wydatków postępowania oraz kwotę 3000 (trzech tysięcy) złotych tytułem opłaty.

Sygn. akt. II K 554/15

## UZASADNIENIE

A. K. (1) został oskarżony przez Urząd Celny II w Ł. o to, że

1. w dniu 09 października 2014 roku przechowywał w Ł. i T. woj. (...), wyroby akcyzowe w postaci 215 180 sztuk papierosów różnych marek oraz 134, 20 kg tytoniu do palenia w opakowaniach nieoznaczonych znakami akcyzy, stanowiące przedmiot czynu zabronionego określonego w art. 63§6 kks w związku z art. 63 § 1 kks, na których ciąży podatek akcyzowy w łącznej wysokości 258 511,00 zł,

tj. o przestępstwo skarbowe określone w art. 65§3 kks w związku z art. 65§ 1 kks,

2. uchylił się od opodatkowania przez nieujawnienie Naczelnikowi Urzędu Celnego w Ł. przedmiotu opodatkowania określonego w art. 8 ust. 2 pkt. 4 ustawy z dnia 6 grudnia 2014 roku o podatku akcyzowym (tekst jednolity Dz.U. z 2014 roku poz. 752) w postaci posiadania w dniu 9 października 2014 roku w Ł. woj. (...) 241 litrów alkoholu etylowego skażonego, od którego nie została zapłacona akcyza w należnej wysokości, przez co narażono na uszczuplenie podatek akcyzowy w kwocie 10 990 zł,

tj. o przestępstwo skarbowe określone w art. 54§2 kks w zw. z art. 54§1 kks

Sąd ustalił następujący stan faktyczny:

W dniu 09 października 2014 roku oskarżony A. K. (1) kierował samochodem osobowym marki O. (...) o nr rej. (...), stanowiącym własność A. K. (2). Samochód ten został zatrzymany w T., woj. (...) przez KPP w Ł. do kontroli, w wyniku której ujawniono, że oskarżony był w posiadaniu paczki papierosów bez polskich znaków akcyzy.

/protokół przeszukania k. 2-4 zbioru A , zeznania świadka A. K. (2) k. 13 /

Oskarżony A. K. (1) jest współwłaścicielem domu mieszkalnego położonego przy ul. (...) w Ł., składającego się z 6 izb.

W dniu 9 października 2014 roku oskarżony A. K. (1) przechowywał tam papierosy różnych marek w paczkach, bez polskich znaków akcyzy, sznurek klejący na szpuli, folię na szpuli, maszyny do foliowania, tytoń oraz rozłożone kartony opakowań papierosów. Przedmioty te zostały zabezpieczone w trakcie przeszukania.

/protokół przeszukania k. 6-7, spis i opis rzeczy k. 8, protokół oględzin k. 9-13, protokół kontroli k. 27-28, sprawozdanie z badań k. 108-110, pismo k 58, wydruk zupełny księgi wieczystej k. 41 zbioru A/

W dniu 9 października 2014 roku dokonano również przeszukania pomieszczenia gospodarczego domu zamieszkałego przez S. Z. – babcię oskarżonego, położonego w Ł. przy ul. 60 (...). W pomieszczeniu gospodarczym zabezpieczono papierosy różnych marek bez polskich znaków akcyzy luzem oraz w opakowaniach oraz opakowania kartonowe. Oskarżony dysponował pomieszczeniem gospodarczym, w którym zabezpieczono papierosy różnych marek bez polskich znaków akcyzy.

/protokół przeszukania k. 14-15, spis i opis rzeczy k. 16-17, protokół oględzin k. 18-21, protokół kontroli k. 27-28, zbioru A, wyjaśnienia oskarżonego k. 12v/

W dniu 9 października 2014 roku oskarżony A. K. (1) przechowywał w pomieszczeniach, którymi dysponował wyroby akcyzowe łącznie w ilości 215 180 sztuk papierosów różnych marek oraz 134, 20 kg tytoniu do palenia w opakowaniach nieoznaczonych znakami akcyzy.

/spis i opis rzeczy k. k. 8, k. 16-17 zbioru A/

Wartość podatku akcyzowego ciężącego na papierosach przechowywanego przez oskarżonego wynosiła 164 626 zł, a na tytoniu 93 885 zł tj. łącznie 258 511 zł.

/wyliczenie należności k. 113, k. 114 zbioru A/

W trakcie przeszukania dokonanego w pomieszczeniach gospodarczych nieruchomości położonej w Ł. przy ul. 60 (...) zabezpieczono 241 litrów alkoholu etylowego skażonego.

/protokół przeszukania k. 14-15, spis i opis rzeczy k. 16, sprawozdanie z badań k. 102-107, zbioru A/

Oskarżony A. K. (1) ma 34 lata, ma wykształcenie zawodowe z zawodu jest rzeźnikiem - wędliniarzem. Obecnie zatrudniony jest jako pomocnik stolarza za wynagrodzeniem 1500 zł netto Jest kawalerem, na utrzymaniu posiada małoletnie dziecko.

Oskarżony jest współwłaścicielem zabudowanej nieruchomości w Ł. przy ul. (...), jest właścicielem mieszkania o pow. 25 m2 w Ł. przy ul. (...) oraz współwłaścicielem mieszkania o pow. 31 m2 w Ł. przy ul. (...). Nie był dotychczas karany.

/wyjaśnienia oskarżonego k.12v, karta karna k.136 zbioru A, wykaz ksiąg wieczystych wraz z wydrukami zupełnymi k.37-41 zbioru A.

Oskarżony po przedstawieniu zarzutów nie przyznał się do popełnienia zarzucanych mu czynów i odmówił składania wyjaśnień /k. 124 zbioru A/

Przed Sądem oskarżony przyznał się do popełnienia czynu zarzucanego mu w pkt. 1, tj. do posiadania papierosów i tytoniu. Oświadczył, że żałuje zaistniałej sytuacji. Nie przyznał się do popełnienia czynu zarzucanego mu w pkt. 2 aktu oskarżenia. Odmówił składania wyjaśnień /k. 12v/

Oskarżony nie zakwestionował faktu posiadania papierosów i tytoniu w takiej ilości jaka została ustalona w wyniku przeszukań i następnie zarzucano mu w akcie oskarżenia.

Zeznana świadka A. K. (2) Sąd ocenił jako prawdziwe. W sprawie nie było dowodów o treści przeciwnej wobec zeznań tej osoby. Świadek zeznawał na temat okoliczności w sprawie drugorzędnych, czyli własności samochodu, którym kierował oskarżony w dniu 09.10.2014r.

Świadek S. Z., jako osoba najbliższa dla oskarżonego, odmówiła składania zeznań w tej sprawie.

Uzupełnieniem w przedmiotowej sprawie opisanego wyżej osobowego źródła dowodowego są dokumenty zgromadzone w aktach sprawy, jak protokoły przeszukania, oględzin, wykazy ksiąg wieczystych. Sąd uwzględnił je jako wiarygodne, albowiem nie budzą one zastrzeżeń co do prawdziwości. Żadna ze stron nie podważała także prawdziwości żadnego z tych dokumentów.

### ***Sąd zważył co następuje:***

Materiał dowody zgromadzony w toku postępowania zezwolił Sądowi na ustalenie, iż oskarżony w dniu 9 października 2014 roku przechowywał w Ł. i T. woj. (...), wyroby akcyzowe w postaci 215 180 sztuk papierosów różnych marek oraz 134, 20 kg tytoniu do palenia w opakowaniach nieoznaczonych znakami akcyzy.

Zgodnie z treścią art. 65 § 1 kks kto nabywa, przechowuje, przewozi, przesyła lub przenosi wyroby akcyzowe stanowiące przedmiot czynu zabronionego określonego w art. 63, art. 64 lub art. 73 lub pomaga w ich zbyciu albo te wyroby akcyzowe przyjmuje lub pomaga w ich ukryciu, podlega karze grzywny do 720 stawek dziennych albo karze pozbawienia wolności do lat 3, albo obu tym karom łącznie.

Przepis art. 65§ 3 kks wprowadza pojęcie „małej wartości” kwoty podatku narażonego na uszczuplenie, wówczas sprawca czynu zabronionego określonego w art. 65 § 1 kks podlega karze grzywny do 720 stawek dziennych. W roku 2014 wartość ta została ustalona na kwotę 336 000 zł.

Przestępstwo paserstwa akcyzowego opisane zostało w art. 65 § 1 kks i w art. 65 § 3 kks (wypadek mniejszej wagi) w formie paserstwa umyślnego.

Czynność wykonawcza deliktów może przybrać różne formy władztwa nad wyrobami akcyzowymi, w tym również formę przechowania wyrobów akcyzowych lub opakowań z wyrobami akcyzowymi w sytuacji gdy stanowią one przedmiot czynu zabronionego wskazanego w art. 63-64 lub 73 kks.

Czyn określony w art. 63 § 1 kks, penalizuje obrót wyrobami bez znaków akcyzy, a więc działanie podatnika akcyzy, polegające na omijaniu obowiązku wydawania właściwie oznaczonych wyrobów akcyzowych. Podatek akcyzowy jest podatkiem pośrednim uregulowanym w ustawie z 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tekst jedn. Dz. U. z 2011 r. Nr 108, poz. 626 ze zm.).

Ponieważ podatnik jest zobligowany do ustalenia w drodze samoobliczenia i do wpłacania podatku akcyzowego od wyrobów, jeżeli zobowiązanie podatkowe powstało i nie wygasł jednocześnie obowiązek podatkowy, nie realizując tego obowiązku w drodze nałożenia stosownych znaków, swoim działaniem powoduje uszczuplenie daniny akcyzowej.

Wykaz wyrobów objętych obowiązkiem oznaczania znakami akcyzy wskazany jest w załączniku nr 3 do ustawy o podatku akcyzowym i obejmuje produkty, których koszty uzyskania są stosunkowo niskie, natomiast wartość rynkowa, z uwagi na konsumpcyjny charakter, jest znacznie wyższa; przykładowo wskazać tu można: piwo, alkohole, oleje i smary oraz tytoń i papierosy.

Papierosy i tytoń do palenia są wyrobami akcyzowymi podlegającymi oznaczeniu znakami akcyzy.

Przechowywanie to zmagazynowanie przez określony czas.

Oskarżony A. K. (1) w dniu 9 października 2014 roku w miejscu swojego zamieszkania oraz w pomieszczeniach gospodarczych którymi dysponował zmagazynował 215 180 sztuk papierosów oraz 134, 20 kg tytoniu do palenia. Wyroby te, co do zasady, objęte są obowiązkiem oznaczania znakami akcyzy, jednak konkretne przedmioty zmagazynowane przez oskarżonego takich oznaczeń nie posiadały.

W tych okolicznościach Sąd uznał, iż oskarżony wyczerpał w opisanym w pkt. 1 wyroku zakresie znamiona czynu z art. 65§ 3 kks w zw. z art. 65§1kks.

Wina oskarżonego co do przypisanego mu czynu nie budzi wątpliwości Sądu. Wiedzą powszechną jest, iż wyroby tytoniowe bywają często przedmiotem nielegalnego obrotu, poprzez unikanie podatku akcyzowego. Taka działalność jest wysoce opłacalna z uwagi na dużą dochodowość. O tym, iż powyższe zachowania są przestępcze oskarżony musiał doskonale wiedzieć. Jest dojrzałym już mężczyzną, nie kwestionował swojego zawinienia w ramach paserstwa akcyzowego. Oskarżony działał umyślnie z zamiarem bezpośrednim.

Za przypisany oskarżonemu czyn Sąd wymierzył mu karę grzywny w rozmiarze 300 stawek dziennych.

Sąd wymierzył oskarżonemu karę grzywny, w ramach art. 23 § 1 kks, który stanowi, iż najniższa liczba stawek wynosi 10, najwyższa - 720.

W ocenie Sądu wymierzona kara grzywny jest adekwatna do stopnia społecznej szkodliwości czynu oraz do winy oskarżonego, pozostając również w odpowiedniej proporcji do granic ustawowego zagrożenia przewidzianego dla przywołanego przepisu karnego. Orzeczona kara ukaże oskarżonemu jak i społeczeństwu nieuchronność surowej reakcji wymiaru sprawiedliwości na popełnione przestępstwo. Zauważyć trzeba, że czyn przypisany oskarżonemu należy do grupy przestępstw wiążących się z wysoce negatywnymi, szczególnymi konsekwencjami w życiu społecznym. Przestępstwo przypisane oskarżonemu godzi w szereg dóbr prawnie chronionych, w tym tak istotnych jak interes ekonomiczny państwa. Jednocześnie stwierdzić należy, że ilość posiadanych przez oskarżonego wyrobów tytoniowych świadczy o tym, że przedmiotów tych nie posiadał on na własny użytek. Jest to mienie znaczącej wartości i oskarżony posiadał opisany towar po to by go sprzedawać i uzyskiwać z tego tytułu dochody. Świadczą o tym również przedmioty zabezpieczone u oskarżonego w trakcie przeszukania w postaci opakowań, szpul z klejącym sznurkiem, szpul z przeźroczystą folią i maszyn do foliowania, które przeznaczone były do popełnienia przestępstwa skarbowego.

A zatem motywację oskarżonego uznać należy za naganną a popełnienie przestępstwa skarbowego za sposób na zarobienie pieniędzy. Nadto nie stwierdzono, żeby oskarżony czynił starania o zapobieżenie uszczupleniu należności publicznoprawnej lub o jej późniejsze wyrównanie.

W ocenie Sądu orzeczona kara grzywny jest tak ukształtowana, że właściwie wpłynie na oskarżonego spełniając cele prewencji indywidualnej, jak również generalnej, tj. pozytywnie wpłynie na kształtowanie świadomości prawnej społeczeństwa, będzie także kompensacją społecznego odczucia sprawiedliwości.

Wymierzając karę grzywny Sąd wziął również pod uwagę wyrażenie przez oskarżonego skruchy i żalu z powodu zaistniałej sytuacji, jak również dotychczasową niekaralność oskarżonego.

Sąd ustalił wysokość jednej stawki na kwotę 100 złotych, biorąc pod uwagę to, że oskarżony posiada zarówno wyuczony zawód- aparatowy przetwórcza mięsa, obecnie jest zatrudniony na stałe jako stolarz osiągając z tego tytułu stały dochód. Ponadto oskarżony jest właścicielem lokalu mieszkalnego stanowiącego odrębną nieruchomość położonego w Ł. przy ul. (...), jest współwłaścicielem działki gruntu zabudowanej budynkiem mieszkalnym przy ul. (...) w Ł. oraz współwłaścicielem lokalu przy ul. (...) w Ł.. Zarówno posiadane zawody jak i wykonywanie stałej pracy i posiadany majątek w postaci nieruchomości sprawiają, że stawka dzienna ustalona w dolnych granicach nie może być uznana za nazbyt wysoką. Wysokość jednej stawki dziennej Sąd dostosował do dochodów oskarżonego, jego sytuacji majątkowej i osobistej.

Wobec tego, że przepisy ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz.U. z 2014 roku poz. 752) obowiązujące w chwili orzekania nie przewidują poboru podatku akcyzowego od alkoholu etylowego skażonego, a zatem stwierdzając, iż nastąpiła depenalizacja zachowania oskarżonego zarzucanego mu w pkt. 2 aktu oskarżenia, na podstawie art. 414 § 1 kpk w zw. z art. 17§1 pkt. 1 kpk należało A. K. (1) uniewinnić od popełnienia tego czynu.

Na podstawie art. 30 § 2 kks, z uwagi na uznanie oskarżonego winnym popełnienia przestępstwa skarbowego opisanego w art. 65 §1 i 3 kks. Sąd orzekł przepadek przedmiotów należących do oskarżonego w postaci papierosów i tytoniu jako przedmiotów pochodzących bezpośrednio z przestępstwa oraz maszyn do foliowania, szpul z przeźroczystą folią, szpul z ciemnym klejącym sznurkiem oraz pustych opakowań po papierosach jako przedmiotów służących do popełnienia przestępstwa skarbowego, zgodnie z art. 29 ust. 1 i 2 kks.

Zgodnie art. 31 § 4 kks przedmioty objęte przypadkiem przechodzą na własność Skarbu Państwa z chwilą uprawomocnienia się orzeczenia, wykonanie orzeczenia sądu o przypadku wyrobów tytoniowych nastąpi poprzez ich zniszczenie, zaś z uwagi na to, że sprzedaż maszyn do foliowania, pustych opakowań po papierosach, czy też szpul z przeźroczystą folią i klejącym sznurkiem byłaby nieuzasadniona, Sąd zarządził zniszczenie również tych przedmiotów objętych przypadkiem.

Zgodnie z zasadą wyrażoną w art. 627 kpk w zw. z art. 113 §1 kks Sąd zasądził od oskarżonego na rzecz Skarbu Państwa kwotę 90 złotych tytułem poniesionych wydatków postępowania oraz opłatę w kwocie 3000 zł, tj. w wysokości 10 % zasądzonej grzywny.