

*Sygn. akt VII K 872/16*

## WYROK W IMIENIU RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Dnia 29 grudnia 2017 roku

Sąd Rejonowy w Piotrkowie Tryb. VII Wydział Karny

w składzie:

Przewodniczący: SSR Joanna Cisak-Nieckarz

Protokolant: sekr.sądowy D. L.

przy udziale Prokuratora A. Z. i pełnomocnika N. (...) U. (...) w Ł. B. G.

po rozpoznaniu w dniach: 20 grudnia 2017 roku

sprawy:

1. **T. W. (1)** s. Z. i J. z d. S., ur. (...) w Ł.

**oskarżonego o to, że:**

W dniu 14.01.2016 r. działając wspólnie i w porozumieniu z K. K. (1) na terenie posesji nr (...) w m. G. przechowywał wyroby akcyzowe w postaci 450,5 kg tytoniu do palenia oraz 284,8 kg suszu tytoniowego nieoznaczonego polskimi znakami akcyzy, wbrew obowiązкови wynikającemu z art. 114 ustawy z dnia 06.12.2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2014 r. poz.752), na których ciąży podatek akcyzowy w wysokości 476.212 zł, tj. wyroby akcyzowe stanowiące przedmiot czynu zabronionego określonego w art. 63 § 1 kks,

**tj. o przestępstwo skarbowe określone w art. 65 § 1 kks w zw. z art. 9 § 2 kks**

2. **A. K. (1)**, s. B. i K. z d. G., urodz. (...) w Ł.

**oskarżonego o to, że:**

W dniu 14.01.2016 r. działając wspólnie i w porozumieniu z T. W. (1) na terenie posesji nr (...) w m. G. przechowywał wyroby akcyzowe w postaci 450,5 kg tytoniu do palenia oraz 284,8 kg suszu tytoniowego nieoznaczonego polskimi znakami akcyzy, wbrew obowiązкови wynikającemu z art. 114 ustawy z dnia 06.12.2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2014 r. poz.752), na których ciąży podatek akcyzowy w wysokości 476.212 zł, tj. wyroby akcyzowe stanowiące przedmiot czynu zabronionego określonego w art. 63 § 1 kks,

**tj. o przestępstwo skarbowe określone w art. 65 § 1 kks w zw. z art. 9 § 2 kks**

1. oskarżonych **T. W. (1)** i **A. K. (1)** uznaje za winnych popełnienia zarzucanego im czynu z tą zmianą, że eliminuje z zarzutu przechowywanie 284,8 kg suszu tytoniowego, a nadto wysokość podatku akcyzowego ustala na kwotę 345.591 zł, a nadto przyjmuje, że czyn ten wyczerpuje dyspozycję artykułu 65§3 kks i za to na podstawie art. 65 § 3 kks wymierza oskarżonym kary grzywny w liczbie po 100 (sto) stawek dziennych ustalając wysokość jednej stawki dziennej na kwoty po 100 (sto) złotych,

2. na podstawie art. 30 § 2 kks orzeka przepadek na rzecz Skarbu Państwa dowodu rzeczowego w postaci tytoniu do palenia opisanego szczegółowo w Wykazie dowodów rzeczowych nr 02 pod pozycją 12, na karcie 122v akt sprawy przedmiotowej,

3. na podstawie art. 63 § 1 i 5 kk w zw. z art. 20 § 2 kks zalicza oskarżonemu **T. W. (1)** na poczet orzeczonej kary grzywny okres zatrzymania w sprawie od dnia 14.01.2016r. godz. 10.40 do dnia 14.01.2016r. godz. 19.35 przyjmując, że jest on równoważny dwóm dziennym stawkom grzywny;

4. na podstawie art. 63 § 1 i 5 kk w zw. z art. 20 § 2 kks zalicza oskarżonemu **K. K. (1)** na poczet orzeczonej kary grzywny okres zatrzymania w sprawie od dnia 14.01.2016r. godz. 10.40 do dnia 14.01.2016r. godz. 19.30 przyjmując, że jest on równoważny dwóm dziennym stawkom grzywny;

5. zasądza od oskarżonych na rzecz Skarbu Państwa kwoty po 40 ( czterdzieści) złotych tytułem zwrotu wydatków oraz kwoty po 1000 (jeden tysiąc) złotych tytułem opłat.

Sygn. akt VII K 872/16

## UZASADNIENIE

### **T. W. (1) został oskarżony o to, że:**

W dniu 14.01.2016 r. działając wspólnie i w porozumieniu z K. K. (1) na terenie posesji nr (...) w m. G. przechowywał wyroby akcyzowe w postaci 450,5 kg tytoniu do palenia oraz 284,8 kg suszu tytoniowego nieoznaczonego polskimi znakami akcyzy, wbrew obowiązkowi wynikającemu z art. 114 ustawy z dnia 06.12.2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2014 r. poz.752), na których ciąży podatek akcyzowy w wysokości 476.212 zł, tj. wyroby akcyzowe stanowiące przedmiot czynu zabronionego określonego w art. 63 § 1 kks, **tj. o przestępstwo skarbowe określone w art. 65 § 1 kks w zw. z art. 9 § 2 kks**

### **A. K. (1) został oskarżony o to, że:**

W dniu 14.01.2016 r. działając wspólnie i w porozumieniu z T. W. (1) na terenie posesji nr (...) w m. G. przechowywał wyroby akcyzowe w postaci 450,5 kg tytoniu do palenia oraz 284,8 kg suszu tytoniowego nieoznaczonego polskimi znakami akcyzy, wbrew obowiązkowi wynikającemu z art. 114 ustawy z dnia 06.12.2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2014 r. poz.752), na których ciąży podatek akcyzowy w wysokości 476.212 zł, tj. wyroby akcyzowe stanowiące przedmiot czynu zabronionego określonego w art. 63 § 1 kks, **tj. o przestępstwo skarbowe określone w art. 65 § 1 kks w zw. z art. 9 § 2 kks**

W toku przewodu sądowego Sąd ustalił, co następuje:

W dniu 14 stycznia 2016 roku funkcjonariusze publiczni, w tym funkcjonariusze I. C.w Ł. przeprowadzili czynności kontrolne w miejscowości G. (...).

(dowód: protokół kontroli- k. 2-3

zeznania świadka M. S. – k. 110v

zeznania świadka J. L. – k. 113v)

W toku czynności prowadzonych na terenie posesji w miejscowości G. (...), należącej do T. W. (1), w pomieszczeniu gospodarczym znajdującym się w głębi posesji, kontrolujący zastali T. W. (1) i A. K. (1). Mężczyźni cięli liście tytoniu za pomocą maszyny elektrycznej. W toku kontroli, w pomieszczeniu ujawniono łącznie 284,80 kg suszu tytoniowego, część w pudełkach, część na podłodze w pobliżu maszyny do cięcia tytoniu. W plastikowych pojemnikach oraz w workach, na terenie tej posesji znajdował się nadto tytoń do palenia o łącznej wadze 450,50 kg. W pomieszczeniu tym znajdowała się nadto waga elektryczna, zraszacz wypełniony aromatyczną cieczą, pojemniki wypełnione cieczą o pojemności 5 litrów oraz 7 sztuk noży do cięcia tytoniu.

Susz tytoniowy o wadze 284,8 kg bez polskich znaków akcyzy przedstawiał wartość rynkową 130 620,67 zł., podatek akcyzowy – 130 621,00 zł, tytoń do palenia o wadze 450,5 kg bez polskich znaków akcyzy przedstawiał wartość rynkową 299 204,08 zł, podatek akcyzowy – 345 591,00 zł..

(dowód:, notatka- k. 1-2, 3, 6

protokół przeszukania – k. 29-31

protokół oględzin miejsca – k. 34-36

pokwitowanie – k. 37-38

wyjaśnienia oskarżonego T. W. – k. 99-99v, 315v-316

wyjaśnienia oskarżonego A. K. – k. 105-105v, 317v-318

zeznania świadka M. S. – k. 110v

zeznania świadka J. L. – k. 113v

protokół taryfikacji celnej - k. 39)

T. W. (1) oraz A. K. (1) zostali zatrzymani.

(dowód: protokoły zatrzymań – k. 7, 9)

**T. W. (1)** ma 48 lat, wykształcenie zasadnicze, bezrobotny, bez dochodów, rozwiedziony, ma na utrzymaniu jedno dziecko, był karany.

(dane z aktu oskarżenia )

**A. K. (1)** ma 47 lat, wykształcenie średnie, zatrudniony jako pomocnik kucharza z miesięcznym wynagrodzeniem w kwocie 1.000 zł., kawaler, ma na utrzymaniu dwoje dzieci, był karany.

(dane z aktu oskarżenia )

**A. K. (1)**, nie jest upośledzony umysłowo, cierpi na zaburzenia depresyjne nawracające, wykazuje inne zakłócenia czynności psychicznych pod postacią zaburzeń osobowości . W czasie zarzucanego mu czynu mógł rozpoznać jego znaczenie i pokierować swoim postępowaniem. Aktualny stan zdrowia oskarżonego pozwala na jego udział w postępowaniu karnym. Z uwagi na nawrotowy charakter choroby wymaga pomocy obrońcy.

(dowód: opinia biegłych psychiatrów – k. 322-326).

**T. W. (1)** przesłuchiwany w charakterze podejrzanego przyznał się do popełnienia czynu, jak aktualnie zarzucany. Jak wyjaśnił, na terenie należącej do niego posesji, wraz z K. K. (1) dokonywali cięcia tytoniu. W trakcie tej czynności wkroczyli funkcjonariusze policji oraz celni. Funkcjonariusze zabezpieczyli i zatrzymali wszystkie rzeczy znajdujące się w pomieszczeniu gospodarczym – stodole. Zabrali m.in. maszynę do cięcia tytoniu, tytoń do palenia, susz tytoniowy, oraz wszystko co służyło do cięcia tytoniu. Z mieszkania zabrano telefony i laptopy. Na dalszym etapie postępowania skorzystał z prawa do odmowy składania wyjaśnień, ponownie przyznał się do popełnienia zarzucanego mu czynu.

(wyjaśnienia oskarżonego- k. 99-99v, 315v-316)

**A. K. (1)** przesłuchiwany w charakterze podejrzanego przyznał się do popełnienia czynu, jak aktualnie zarzucany. Jak wyjaśnił, znajdował się w pomieszczeniu na terenie posesji w miejscowości G., gdzie zbierał liście tytoniu. Był tam po

raz pierwszy od dłuższego czasu na prośbę T. W. (1). Na dalszym etapie postępowania skorzystał z prawa do odmowy składania wyjaśnień, ponownie przyznał się do popełnienia zarzucanego mu czynu.

(wyjaśnienia oskarżonego- k. 105-105v, 317v-318)

Oskarżeni nie stawili się na rozprawę, odczytano zreferowano wyżej wyjaśnienia oskarżonych (art. 389 § 1 kpk).

Sąd dokonał następującej oceny zgromadzonych dowodów i zważył, co następuje:

Fakty istotne w tej sprawie pozostają poza sporem. Przebieg czynności

kontrolnych, ujęty wstępnie w notatkę urzędową (k. 2-3) został następnie odtworzony przez świadków M. S. (k. 110v), oraz J. L. (k. 113v) – uczestniczących w kontroli funkcjonariuszy celnych. Relacje świadków są spójne, zbieżne, wzajemnie korespondują, pozostają w zgodzie z zapiskami notatki urzędowej. Ilość suszu tytoniowego oraz tytoniu do palenia, przechowywanych w budynku gospodarczym na terenie posesji należącej do T. W. (1) wynika z protokołu przeszukania, notatki urzędowej. Ustalenia faktyczne co do wartości narażonego na uszczuplenie podatku akcyzowego Sąd poczynił w oparciu o protokół wyceny przedmiotów przestępstwa skarbowego, dokonanej przez osobę upoważnioną przez Naczelnika Urzędu Celnego w P. Żadna ze stron nie kwestionowała rzetelności dokonanej wyceny, a także Sąd nie dostrzegł podstaw do jej podważenia.

Wyjaśnienia oskarżonych korespondują z dowodami w postaci zeznań świadków, protokołów przeszukania, łącznie z tymi dowodami posłużyły do rekonstrukcji faktów.

Protokół przeszukania oraz oględzin wskazuje, że tytoń do palenia zgromadzony w plastikowych pojemnikach i workach, przechowywanych na terenie posesji T. W. (1) nie był oznaczony polskimi znakami akcyzy, podobnie jak susz tytoniowy.

Czyn zabroniony z art. 65 kks zachodzi wtedy, gdy sprawca nabywa, przechowuje, przewozi, przesyła, przenosi, pomaga w zbyciu, przyjmuje lub pomaga w ukryciu wyrobów akcyzowych stanowiące przedmiot czynu zabronionego określonego w art. 63 kks, art. 64 kks lub art. 73 kks. Przedmiotem wykonawczym zachowania sprawcy są wyroby akcyzowe będące przedmiotem czynu zabronionego określonego w powołanych przepisach. Kodeks karny skarbowy nie definiuje samodzielnie pojęcia „wyrób akcyzowy”, odsyła w zakresie terminologii przestępstw i wykroczeń akcyzowych do ustawy o podatku akcyzowym (zob. art. 53 § 30d kks). W świetle art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 06.12.2008r. o podatku akcyzowym wyroby akcyzowe to wyroby energetyczne, energia elektryczna, napoje alkoholowe, wyroby tytoniowe oraz susz tytoniowy, określone w załączniku Nr 1 do ustawy.

Oskarżyciel publiczny stawia oskarżonym zarzut popełnienia przestępstwa skarbowego polegającego na przechowywaniu wyrobów akcyzowych, nieoznaczonych polskimi znakami akcyzy, wbrew art. 114 ustawy z dnia 06.12.2008r. o podatku akcyzowym, na których ciążył obowiązek podatkowy, tj. na wyrobach akcyzowych stanowiących przedmiot czynu zabronionego określonego w art. 63 § 1 kk.

Tymczasem z przepisu art. 63 § 1 kks wynika że karany jest ten „kto wbrew przepisom ustawy wydaje wyroby akcyzowe, w stosunku do których zakończono procedurę zawieszenia poboru akcyzy, bez ich uprzedniego oznaczenia znakami akcyzy”. Ustawodawca, aż w dwóch miejscach odwołał się do ustawy sankcjonowanej, wskazując, iż w stosunku do wyrobu akcyzowego procedura zawieszenia poboru akcyzy musi zostać zakończona przed wydaniem wyrobu akcyzowego i że wydanie wyrobu dzieje się wbrew przepisom ustawy. O ile nie budzi wątpliwości, iż przedmiotem wykonawczym czynu z art. 63 § 1 kk jest tytoń do palenia, o tyle należy zaznaczyć, że ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2014 r. poz. 752) wprost w art. 40 ust. 7 stanowi, że „Procedury zawieszenia poboru akcyzy nie stosuje się do energii elektrycznej, wyrobów gazowych, wyrobów węglowych oraz suszu tytoniowego”. Nikt nie może zatem popełnić czynu z art. 63 § 1 kks w odniesieniu do wyrobu, jakim jest susz tytoniowy, gdyż nie można zakończyć procedury zawieszenia poboru akcyzy od tego wyrobu. Dodatkowo przemawia za tym analiza zestawienia wyrobów wymienionych w art. 40 ust. 7 ustawy o podatku akcyzowym, gdyż żadnego wyrobu wymienionego w tym

przepisie nie można oznaczyć znakami akcyzy (wyrok Sądu Apelacyjnego w Szczecinie z dnia 19 marca 2015 r., II Aka 281/14, Legalis Numer 1241914).

Mając powyższe na uwadze, ferując wyrok sąd wyeliminował z jego opisu susz tytoniowy, przypisując oskarżonym przestępstwo paserstwa polegającego na przechowywaniu wyrobu akcyzowego w postaci tytoniu do palenia, pochodzącego z czynu zabronionego z art. 63 § 1 kks.

Oskarżeni zrealizowali swoim zachowaniem znamiona przestępstwa skarbowego opisanego w art. 65 § 3 kks, a zatem w typie uprzywilejowanym. Kryterium kwalifikującym czyn jako typ uprzywilejowany przestępstwa skarbowego jest kwota podatku narażonego na uszczuplenie, która winna być małej wartości. Pojęcie „małej wartości” ustawodawca definiuje w art. 53 § 14 kks i oznacza wartość, która w czasie popełnienia czynu zabronionego nie przekracza dwustukrotnej wysokości minimalnego wynagrodzenia, które w chwili popełnienia czynu (2016rok) wynosiło 1850,00 złotych. Mała wartość w rozumieniu tego przepisu w dacie czynu zarzucanego oskarżonym odpowiada kwocie 370 000,00 złotych. Ponieważ w realiach tej sprawy kwota podatku akcyzowego narażonego na uszczuplenie wynosi 345 591,00 zł., zasadne jest potraktowanie czynu oskarżonych jako przestępstwa w typie uprzywilejowanym, opisanym w art. 65 § 3 kks.

Spoleczna szkodliwość zarzucanego oskarżonym czynu jest znaczna, z uwagi na wysokość narażonej na uszczuplenie należności publicznoprawnej.

Wina oskarżonych w przedmiotowej sprawie nie budzi wątpliwości. Oskarżeni przyznali się do popełnienia zarzucanego im czynu. Poza sporem jest fakt, iż wyrób tytoniowy nie był oznakowany polskimi znakami akcyzy.

W realiach tej sprawy nie zachodzą okoliczności wyłączające bezprawność czynu oskarżonych lub ich winę. W momencie podejmowania przypisanego im działania przestępnego byli osobami dojrzałymi, poczytalnymi. Oskarżeni są zdolni do rozpoznania bezprawności swojego czynu. Co do oskarżonego A. K. (1) stwierdzenie to jest w pełni uzasadnione nadto w świetle orzeczenia sądowo-psychiatrycznego dotyczącego oskarżonego. Z opinii biegłych psychiatrów jednoznacznie wynika, że oskarżony w chwili popełnienia zarzucanego mu czynu miał zachowaną zdolność rozpoznania jego znaczenia i zdolność kierowania swoim postępowaniem (k. 322-326). W ocenie Sądu opinia ta jest jasna, pełna, kompletna i nie zawiera sprzeczności. Traktuje o poczytalności oskarżonego w chwili czynu i jego aktualnym stanie zdrowia. Pochodzi od dwóch lekarzy psychiatrów, osób obiektywnych i bezstronnych, całkowicie nie zainteresowanych w rozstrzygnięciu toczącego się postępowania na korzyść którejkolwiek ze stron procesu. W realiach tej sprawy nie zachodzą okoliczności wyłączające bezprawność czynów oskarżonych lub ich winę.

Kary grzywny w liczbie po 100 stawek dziennych są adekwatne do stopnia winy oskarżonych oraz stopnia społecznej szkodliwości ich czynu, a uwzględnia

a/ jako okoliczności obciążające:

- ilość przechowywanego tytoniu do palenia,
- wysokość narażonego na uszczuplenie zobowiązania podatkowego,

b/ jako okoliczności łagodzące:

- przyznanie się do popełnienia zarzucanego czynu.

Należy zaznaczyć, że zastosowana wobec oskarżonych sankcja, to kara podlegająca efektywnemu wykonaniu, stanowi zatem realną dolegliwość, jaka dotknie sprawcę pozostawiając go w przekonaniu negatywnej oceny czynu, którego się dopuścił. Przy kształtowaniu wysokości grzywny (jednej stawki dziennej na kwotę 100 zł) Sąd miał na uwadze treść art. 23 § 3 kks.

W oparciu o art. 626 § 1 kpk w zw. z art. 618 § 1 kpk, art. 616 § 2 kpk, art. 627 kpk Sąd zasądził od oskarżonego na rzecz Skarbu Państwa tytułem zwrotu wydatków związanych z udziałem w sprawie kwoty po 40 zł obejmujące ryczał za doręczenia korespondencji w postępowaniu przygotowawczym oraz sądowym – łącznie po 40 zł (§ 1 rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości z dnia 18 czerwca 2003 r. w sprawie wysokości i sposobu obliczania wydatków Skarbu Państwa w postępowaniu karnym /Dz. U. Nr 108, poz. 1026 z późn. zm./).

Opłatę w wysokości 1.000 złotych wymierzono na podstawie art. 627 kpk oraz art. 3 ust 1 Ustawy z dnia 23 czerwca 1973 roku o opłatach w sprawach karnych ( Dz. U. z 1983 roku , Nr 49, poz. 223 z późn. zm.).