

Sygn. akt II K 293/21

WYROK W IMIENIU RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Dnia 13 września 2021 r.

Sąd Rejonowy w Kaliszu II Wydział Karny w składzie:

Przewodnicząca SSR Marta Przybylska

Protokolant stażysta Patrycja Kokot

w obecności Prokuratora Prokuratury Rejonowej w Kaliszu ---

za Naczelnika (...)Skarbowego w P. A. G..

po rozpoznaniu dnia 13.09.2021 r.

sprawy **P. S.**

syna M. i E. z d. J.

ur. (...) w S.

oskarżonego o to, że

I. nie złożył w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w K. w okresie od 1 lipca 2016 r. do dnia wszczęcia kontroli tj. 31 maja 2017 r. deklaracji podatkowych za okres od III kwartału 2016 r. do I kwartału 2017 r., w krótkim odstępie czasu w wykonaniu tego samego zamiaru, w ten sposób uchylił się od opodatkowania i nie ujawnił podstawy opodatkowania, przez co uszczuplił podatek od towarów i usług w łącznej kwocie **14.563 zł**, w tym za III kwartał 2016 r. w kwocie 1.920 zł, za IV kwartał 2016 r. w kwocie 8.159 zł i za I kwartał 2017 r. w kwocie 4.484 zł, należny od P. S., ul. (...), (...)-(...) K., NIP (...), nie prowadząc ewidencji VAT za okres od III kwartału 2016 r. do I kwartału 2017 r., dokonując sprzedaży oleju napędowego wystawiając w okresie od 30 września 2016 r. do 24 lutego 2017 r., 7 sztuk faktur VAT dla (...)Z. (...) S.C. Restauracja Hotel- (...), ul. (...). K. 9, (...)-(...) O. W., a mianowicie:

- nr 26/09/2016 z 20.09.2016 r. na kwotę netto 8.347,50 zł i VAT 1.919,92 zł
- nr 13/10/2016 z 07.10.2016 r. na kwotę netto 9.773,00 zł i VAT 2.247,79 zł
- nr (...) z 28.10.2016 r. na kwotę netto 10.447,00 zł i VAT 2.402,81 zł
- nr 17/11/2016 z 10.11.2016 r. na kwotę netto 10.678,50 zł i VAT 2.456,06 zł
- nr 21/12/2016 z 19.12.2016 r. na kwotę netto 4.576,00 zł i VAT 1.052,48 zł
- nr 09/01/2017 z 11.01.2017 r. na kwotę netto 9.890,00 zł i VAT 2.274,70 zł
- nr 29/02/2017 z 24.02.2017 r. na kwotę netto 9.604,00 zł i VAT 2.208,92 zł

czyż naruszył art. 5 ust. 1 pkt 1 i ust. 2, art. 19a ust. 1, 29a i z art. 109 ust. 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535, ze zm.) w związku z art. 193 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2018 r., poz. 800 ze zm.),

tj. o przestępstwo skarbowe z art. 54 § 2 kks w zbiegu z art. 60 § 1 kks w związku z art. 6 § 2 kks i art. 7 § 1 kks

II. wystawił w dniach od 3 stycznia 2015 r. do 4 października 2016 r. jako (...), (...), (...)-(...) K., w krótkim odstępie czasu w wykonaniu tego samego zamiaru, 121 nierzetelnych faktur sprzedaży oleju napędowego na łączną wartość brutto 3.565.828,24 zł na rzecz pana P. M. (1):

2015 rok:

Lp.	Data wystawienia	Numer faktury	Netto	VAT	Brutto
1	03-01-2015	02/01/15	31.350,00	7.210,50	38.560,50
2	09-01-2015	04/01/15	31.350,00	7.210,50	38.560,50
3	12-01-2015	06/01/15	31.350,00	7.210,50	38.560,50
4	17-01-2015	15/01/15	33.000,00	7.590,00	40.590,00
5	19-01-2015	18/01/15	31.350,00	7.210,50	38.560,50
6	24-01-2015	21/01/15	31.350,00	7.210,50	38.560,50
7	27-01-2015	23/01/15	33.000,00	7.590,00	40.590,00
8	31-01-2015	26/01/15	33.000,00	7.590,00	40.590,00
Razem w styczniu 2015 roku	255.750,00	58.822,50	314.572,50		
9	03-02-2015	07/02/15	19.800,00	4.554,00	24.354,00
10	07-02-2015	10/02/15	22.440,00	5.161,20	27.601,20
11	09-02-2015	13/02/15	23.760,00	5.464,80	29.224,80
12	14-02-2015	17/02/15	24.750,00	5.692,50	30.442,50
13	16-02-2015	24/02/15	19.800,00	4.554,00	24.354,00

14	21-02-2015	27/02/15	33.000,00	7.590,00	40.590,00
15	23-02-2015	31/02/15	34.980,00	8.045,40	43.025,40
16	25-02-2015	34/02/15	33.000,00	7.590,00	40.590,00
17	28-02-2015	38/02/15	36.300,00	8.349,00	44.649,00
Razem w lutym roku 2015	247.830,00	57.000,90	304.830,90		
18	03-03-2015	07/03/2015	30.240,00	6.955,20	37.195,20
19	07-03-2015	09/03/2015	32.256,00	7.418,88	39.674,88
20	09-03-2015	12/03/2015	29.164,80	6.707,90	35.872,70
21	14-03-2015	14/03/2015	30.240,00	6.955,20	37.195,20
22	16-03-2015	18/03/2015	27.216,00	6.259,68	33.475,68
23	21-03-2015	19/03/2015	25.401,60	5.842,37	31.243,97
24	23-03-2015	24/03/2015	28.560,00	6.568,80	35.128,80
25	28-03-2015	26/03/2015	28.896,00	6.646,08	35.542,08
26	31-03-2015	(...)	30.240,00	6.955,20	37.195,20
Razem w marcu roku 2015	262.214,40	60.309,31	322.523,71		
27	01-04-2015	16/04/2015	24.601,63	5.658,37	30.260,00
28	02-04-2015	02/04/2015	48.140,00	11.072,20	59.212,20
29	06-04-2015	23/04/2015	34.390,00	7.909,70	42.299,70

30	11-04-2015	(...)	24.616,00	5.661,68	30.277,68
31	13-04-2015	(...)	14.842,00	3.413,66	18.255,66
32	18-04-2015	(...)	33.666,00	7.743,18	41.409,18
33	20-04-2015	(...)	36.272,40	8.342,65	44.615,05
34	25-04-2015	(...)	36.562,00	8.409,26	44.971,26
35	28-04-2015	(...)	37.648,00	8.659,04	46.307,04
Razem w kwietniu 2015 roku	290.738,03	66.869,74	357.607,77		
36	06-05-2015	13/05/2015	23.252,03	5.347,97	28.600,00
37	11-05-2015	20/05/2015	20.764,00	4.775,72	25.539,72
38	12-05-2015	21/05/2015	39.960,00	9.190,80	49.150,80
39	15-05-2015	23/05/2015	39.650,00	9.119,50	48.769,50
40	16-05-2015	28/05/2015	27.208,00	6.257,84	33.465,84
41	18-05-2015	(...)	40.096,00	9.222,08	49.318,08
42	23-05-2015	(...)	17.452,50	4.014,08	21.466,58
43	26-05-2015	(...)	39.738,00	9.139,74	48.877,74
44	30-05-2015	(...)	39.380,00	9.057,40	48.837,40
Razem w maju 2015 roku	287.500,53	66.125,13	353.625,66		
45	01-06-2015	16/06/2015	31.788,62	7.311,38	39.100,00

46	05-06-2015	28/06/2015	24.310,00	5.591,30	29.901,30
47	09-06-2015	(...)	23.188,00	5.333,24	28.521,24
48	13-06-2015	(...)	14.960,00	3.440,80	18.400,80
49	15-06-2015	(...)	36.913,80	8.490,17	45.403,97
50	20-06-2015	(...)	17.952,00	4.128,96	22.080,96
51	23-06-2015	(...)	23.038,40	5.298,83	28.337,23
Razem w czerwcu 2015 roku	172.150,82	39.594,68	211.745,50		
52	01-07-2015	12/07/2015	19.898,37	4.576,63	24.475,00
53	06-07-2015	20/07/2015	27.512,00	6.327,76	33.839,76
54	11-07-2015	27/07/2015	28.960,00	6.660,80	35.620,80
55	14-07-2015	31/07/2015	33.847,00	7.784,81	41.631,81
56	18-07-2015	(...)	31.313,00	7.201,99	38.514,99
57	20-07-2015	(...)	23.783,40	5.470,18	29.253,58
58	25-07-2015	(...)	26.788,00	6.161,24	32.949,24
59	27-07-2015	(...)	26.715,60	6.144,59	32.860,19
60	31-07-2015	(...)	45.612,00	10.490,76	56.102,76
Razem w lipcu 2015 roku	264.429,37	60.818,76	325.248,13		
61	01-08-2015	18/08/2015	17.300,00	3.979,00	21.279,00

62	03-08-2015	26/08/2015	20.241,00	4.655,43	24.896,43
63	07-08-2015	(...)	26.988,00	6.207,24	33.195,24
64	11-08-2015	(...)	25.950,00	5.968,50	31.918,50
65	15-08-2015	(...)	25.900,00	5.957,00	31.857,00
66	17-08-2015	(...)	24.532,52	5.642,48	30.175,00
67	22-08-2015	(...)	18.165,00	4.177,95	22.342,95
68	25-08-2015	(...)	26.642,00	6.127,66	32.769,66
69	29-08-2015	(...)	28.493,10	6.553,41	35.046,51
Razem w sierpniu 2015 roku	214.211,62	49.268,67	263.480,29		
70	01-09-2015	12/09/2015	24.186,99	5.563,01	29.750,00
71	05-09-2015	20/09/2015	17.646,00	4.058,58	21.704,58
72	07-09-2015	26/09/2015	34.600,00	7.958,00	42.558,00
73	12-09-2015	(...)	29.410,00	6.764,30	36.174,30
74	14-09-2015	(...)	29.410,00	6.764,30	36.174,30
75	19-09-2015	(...)	24.220,00	5.570,60	29.790,60
76	22-09-2015	(...)	15.224,00	3.501,52	18.725,52
77	26-09-2015	(...)	17.992,00	4.138,16	22.130,16
78	29-09-2015	(...)	17.300,00	3.979,00	21.279,00

Razem we wrześniu 2015 roku	209.988,99	48.297,47	258.286,46		
79	01-10-2015	16/10/2015	10.610,57	2.440,43	13.051,00
80	05-10-2015	(...)	22.230,00	5.112,90	27.342,90
81	10-10-2015	(...)	8.550,00	1.966,50	10.516,50
82	12-10-2015	(...)	15.561,00	3.579,03	19.140,03
83	17-10-2015	(...)	19.665,00	4.522,95	24.187,95
84	19-10-2015	(...)	25.650,00	5.899,50	31.549,50
85	24-10-2015	(...)	17.100,00	3.933,00	21.033,00
86	27-10-2015	(...)	4.685,40	1.077,64	5.763,04
87	28-10-2015	(...)	8.177,22	1.880,76	10.057,98
Razem w październiku 2015 roku	132.229,19	30.412,71	162.641,90		
88	03-11-2015	26/11/2015	22.459,35	5.165,65	27.625,00
89	05-11-2015	07/11/2015	3.575,00	822,25	4.397,25
90	07-11-2015	(...)	22.836,00	5.252,28	28.088,28
91	16-11-2015	(...)	13.148,00	3.024,04	16.172,04
92	21-11-2015	(...)	15.743,00	3.620,89	19.363,89
93	24-11-2015	(...)	16.954,00	3.899,42	20.853,42
94	28-11-2015	(...)	16.054,40	3.692,51	19.746,91

Razem w listopadzie 2015 roku	110.769,75	25.477,04	136.246,79		
95	01-12-2015	16/12/2015	34.104,88	7.844,12	41.949,00
96	05-12-2015	26/12/2015	19.460,98	4.476,02	23.937,00
97	08-12-2015	(...)	9.341,10	2.148,45	11.489,55
98	12-12-2015	(...)	9.180,60	2.111,54	11.292,14
99	18-12-2015	(...)	31.458,00	7.235,34	38.693,34
Razem w grudniu 2015 roku	103.545,56	23.815,47	127.361,03		
Razem w 2015 roku	2.551.358,26	586.812,38	3.138.170,64		

2016 rok:

Lp.	Data wystawienia	Numer faktury	Netto	VAT	Brutto
1	05-01-2016	12/01/2016	20.345,00	4.679,35	25.024,35
2	16-01-2016	19/01/2016	15.650,00	3.599,50	19.249,50
3	22-01-2016	28/01/2016	14.398,00	3.311,54	17.709,54
4	23-01-2016	31/01/2016	20.345,00	4.679,35	25.024,35
Razem w styczniu 2016 roku	70.738,00	16.269,74	87.007,74		
5	05-02-2016	16/02/2016	12.046,00	2.770,58	14.816,58

6	22-02-2016	(...)	17.752,00	4.082,96	21.834,96
Razem w lutym roku 2016	29.798,00	6.853,54	36.651,54		
7	05-03-2016	08/03/2016	12.205,50	2.807,27	15.012,77
8	15-03-2016	13/03/2016	10.815,00	2.487,45	13.302,45
9	22-03-2016	20/03/2016	16.562,40	3.809,35	20.371,75
10	31-03-2016	26/03/2016	5.500,20	1.265,05	6.765,25
Razem w marcu roku 2016	45.083,10	10.369,12	55.452,22		
11	04-04-2016	18/04/2016	12.865,00	2.958,95	15.823,95
12	16-04-2016	28/04/2016	19.840,00	4.563,20	24.403,20
13	25-04-2016	(...)	16.120,00	3.707,60	19.827,60
Razem w kwietniu 2016 roku	48.825,00	11.229,75	60.054,75		
14	07-05-2016	16/05/2016	17.010,00	3.912,30	20.922,30
15	14-05-2016	29/05/2016	11.340,00	2.608,20	13.948,20
16	20-05-2016	(...)	21.420,00	4.926,60	26.346,60
Razem w maju roku 2016	49.770,00	11.447.10	61.217.10		
17	04-06-2016	26/06/2016	17.000,00	3.910,00	20.910,00

18	11-06-2016	(...)	19.720,00	4.535,60	24.255,60
19	17-06-2016	(...)	19.720,00	4.535,60	24.255,60
Razem w czerwcu 2016 roku	56.440,00	12.981,20	69.421,20		
20	01-07-2016	03/07/2016	33.915,00	7.800,45	41.715,45
Razem w lipcu 2016 roku	33.915,00	7.800,45	41.715,45		
21	09-09-2016	08/09/2016	6.580,00	1.513,40	8.093,40
Razem we wrześniu 2016 roku	6.580,00	1.513,40	8.093,40		
22	04-10-2016	05/10/2016	6.540,00	1.504,20	8.044,20
Razem w październiku 2016 roku	6.540,00	1.504,20	8.044,20		
Razem w 2016 roku	347.689,10	79.968,50	427.657,60		

Przedmiotem transakcji zawartych pomiędzy P. S. jako sprzedawcy i P. M. (2) jako odbiorcy faktur, były dokumentowane czynności, które nie zostały dokonane przez P. S. na rzecz firmy Handlowo-Uslugowej (...), Ż. 7a, (...)-(...) J., wykonanych w zlej wierze dla pozoru, w celu uzyskania korzyści podatkowych, czym naruszył art. 5 ust. 1, pkt 1 i art. 19a ust. 1 i art. 106b ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054, ze zm.)

tj. o przestępstwo skarbowe z art. 62 § 2 kks w związku z art. 6 § 2 kks

1. uznaje oskarżonego **P. S.** za winnego zarzucanego mu czynu opisanego w punkcie I wyczerpującego dyspozycje art. 54 § 2 kks w zbiegu z art. 60 § 1 kks w związku z art. 6 § 2 kks i art. 7 § 1 kks i za to na podstawie art. 54 § 2 kks w zw. z art. 7 § 2 kks wymierza mu karę grzywny w wysokości 50 (pięćdziesięciu) stawek dziennych ustalając wysokość jednej stawki na 100 (sto) złotych,

2. uznaje oskarżonego **P. S.** za winnego zarzucanego mu czynu opisanego w punkcie II wyczerpującego dyspozycje art. 62 § 2 kks w związku z art. 6 § 2 kks i za to na podstawie art. 62 § 2 kks wymierza mu karę grzywny w wysokości 100 (stu) stawek dziennych ustalając wysokość jednej stawki na 100 (sto) złotych,

3. na podstawie art. 85 § 1 kk i art. 86 § 1 punkt 2 kk w miejsce z osobna orzeczonych oskarżonemu w punkcie 1 i 2 wyroku kar grzywny wymierza karę łączną 130 (sto trzydzieści) stawek dziennych grzywny ustalając wysokość jednej stawki na 100 (sto) złotych,
4. zasądza od Skarbu Państwa na rzecz. adw. B. S. kwotę 540 (pięćset czterdzieści) tytułem złotych podwyższoną o 23% podatku od towarów i usług (...) tytułem zwrotu kosztów nieopłaconej pomocy prawnej udzielonej oskarżonemu z urzędu,
5. zwalnia oskarżonego od zapłaty na rzecz Skarbu Państwa kosztów sądowych i opłaty.

SSR Marta Przybylska