

Sygn. akt: VIII K 585/13

UKS 0291/W3M/50/14/13/JG

WYROK W IMIENIU RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Dnia 4 grudnia 2013r.

Sąd Rejonowy w Legnicy VIII Wydział Karny

w składzie następującym:

Przewodniczący: SSR Barbara Ignaczewska

Protokolant: sekretarz sądowy Magdalena Kudłaty

przy udziale oskarżyciela publicznego insp. W. J.

po rozpoznaniu dnia 4 grudnia 2013r.

sprawy przeciwko:

D. S.

s. H. i B.

ur. (...)

w L.

oskarżonego o to, że:

I. prowadząc w 2008 roku działalność gospodarczą pod nazwą (...) (...)-(...) L. ul. (...) wystawił w okresie od stycznia do grudnia 2008 roku i wprowadził do obrotu gospodarczego nierzetelne faktury VAT sprzedaż złomu metali:

dla firmy,, (...) sp. z o. o. w W. nr 01/01/08, 05/02/08, 07/02/08,09/03/08, 11/04/08, 12/04/08, 13/04/08, 14/05/08, 16/05/08, 18/05/08, 19/06/08, 21/06/08, 22/06/08, 23/06/08, 24/07/08, 26/07/08, 27/007/08, 29/07/08, 31/08/08, 32/08/08, 33/08/08, 34/08/08, 35/08/08, 36/08/08, 38/09/08, 39/09/08, 42/10/08, 43/10/08, 44/10/08, 46/11/08, 47/11/08, 49/11/08, 51/12/08,52/12/08 (wykazane w ewidencji sprzedaży VAT) oraz 03/01/08, 09/01/08, 06/01/08, 10/01/08, 13/01/08, 11/01/08, 19/02/08, 20/02/08, 22/02/08, 25/02/08, 43/03/08, 39/03/08, 42/03/08, 40/03/08, 46/03/08, 49/03/08, 50/03/08, 58/04/08, 57/04/08, 51/04/08, 54/04/08, 53/04/08, 56/04/08, 61/04/08, 59/04/08,63/04/08, 64/04/08, 65/04/08,

71/05/08, 68/05/08, 69/05/08, 73/05/08, 75/05/08, 77/05/08, 84/05/08, 82/05/08, 81/05/08, 85/06/08, 94/06/08, 113/07/08, 136/08/08, 139/08/08, 143/09/08, 142/09/08, 146/09/08, 144/09/08, 148/09/08, 141/09/08, 150/09/08, 152/09/08, 153/09/08, 155/10/08, 156/10/08, 158/10/08, 161/10/08, 162/10/08, 165/10/08, 166/10/08 na wartość brutto 2.035.021,72 zł, które nie zostały zaewidencjonowane w rejestrze sprzedaży,

dla firmy (...) sp. z o.o.(...) nr 169/11/08, 172/11/08, 181/12/08, 183/12/08, 184/12/08, 185/12/08 na wartość brutto 82.155,90 zł, które nie zostały zaewidencjonowane w rejestrze sprzedaży

dla Firmy Handlowej (...) w J. nr 04/02/08, 06/02/08, 08/03/08, 10/03/08 15/05/08,

17/05/08, 20/06/08, 25/07/08, 28/07/08, 30/07/08, 37/08/08, 40/09/08, 41/10/08, 45/10/08, 48/11/08, 50/11/08, 53/12/08 (wykazane w ewidencji sprzedaży VAT) oraz 02/01/08, 08/01/08, 12/01/08,16/02/08, 17/02/08, 18/02/08, 24/02/08, 26/02/08, 30/02/08, 38/02/08, 41/03/08,44/03/08, 45/03/08,47/03/08, 48/03/08, 45/04/08, 52/04/08, 60/04/08, 62/04/08, 66/04/08, 67/05/08, 70/05/08, 72/05/08, 74/05/08, 76/05/08, 83/05/08, 86/06/08, 96/06/08, 99/07/08, 109/07/08, 112/07/08, 114/07/08, 116/07/08,

122/08/08, 127/08/08, 130/08/08, 131/08/08, 137/08/08, 140/09/08, 145/09/08, 149/09/08, 154/09/08, 157/10/08, 159/10/08, 163/10/08, 164/10/08, 167/10/08, 170/11/08, 171/11/08, 174/11/08, 177/11/08, 179/12/08, 180/12/08, 182/12/08, 187/12/08 na wartość brutto 2.838.825,12 zł, które nie zostały zaewidencjonowane w rejestrze sprzedaży

dla firmy Przedsiębiorstwo (...) w Z. nr 01/01/08, 04/01/08, 05/01/08, 07/01/08, 14/01/08, 15/02/08, 21/02/08, 34/02/08, 92/06/08, 98/07/08, 101/07/08, 102/07/08, 103/07/08, 105/07/08, 106/07/08, 107/07/08, 110/07/08, 111/07/08, 115/07/08, 117/07/08, 118/07/08, 119/07/08, 120/07/08, 123/08/08, 125/08/08, 126/08/08, 128/08/08, 129/08/08, 132/08/08, 133/08/08, 134/08/08, 135/08/08 na wartość 1.146.282,23 zł, które nie zostały zaewidencjonowane w rejestrze sprzedaży

dla firmy (...) Organizacja (...) S.A. w W. nr 100/07/08, 108/07/08, 121/07/08,

124/08/08, 138/08/08, 151/09/08, 147/09/08 na wartość 94.379,27 zł , które nie zostały zaewidencjonowane w rejestrze sprzedaży

dla firmy (...) S.A. w T. nr 02/01/08, 03/01/08 na wartość 6129,89 zł (wykazane w ewidencji sprzedaży VAT)

które nie dokumentowały rzeczywistych transakcji handlowych (tzw. „ puste faktury VAT ”) **tj. o przestępstwo skarbowe z art. 62 § 2 kks w zw. z art. 6§2 i art. 61 §1 kks**

II. prowadząc działalność gospodarczą pod nazwą (...) (...)-(...) L. ul. (...) wystawił w okresie od stycznia do grudnia 2009 roku i wprowadził do obrotu gospodarczego - nierzetelne faktury VAT sprzedaż złomu metali :

- dla Firmy Handlowej (...) w J. nr 04/01/09,11/01/09, 13/02/09, 14/02/09, 16/02/09, 17/02/09, 20/02/09, 21/02/09, 27/02/09, 39/03/09, 40/03/09, 41/03/09, 48/03/09, 47/03/09, 52/04/09, 55/04/09, 58/04/09, 62/04/09, 67/04/09, 69/04/09, 72/05/09, 73/05/09, 78/05/09, 81/05/09, 83/05/09, 85/05/09, 88/06/09, 94/06/09, 95/06/09, 97/06/09, 101/06/09, 105/07/09, 108/07/09, 110/07/09, 112/07/09, 116/07/09, 121/07/09, 124/07/09, 125/07/09, 128/08/09, 130/08/09, 136/08/09, 140/08/09, 141/08/09, 147/09/09, 148/09/09, 149/09/09, 152/09/09, 153/09/09, 158/09/09, 160/09/09, 164/09/09, 167/09/09, 170/10/09, 171/10/09, 173/10/09, 176/10/09, 180/10/09, 182/10/09, 188/10/09, 190/10/09 na wartość brutto 1.630.902,11 zł, które nie zostały zaewidencjonowane w rejestrze sprzedaży

- dla nieistniejącej firmy (...) w/g 16 faktur na wartość brutto 80.609,07 zł,

- dla (...) sp. z o.o.(...)nr 08/01/09, 10/01/09,12/01/09, 18/02/09, 22/02/09, 30/02/09, 31/03/09, 33/03/09, 34/03/09, 37/03/09, 38/03/09, 42/03/09, 46/03/09, 50/03/09, 49/03/09, 51/04/09, 53/04/09, 54/04/09, 56/04/09, 57/04/09, 59/04/09, 60/04/09, 61/04/09, 64/04/09, 65/04/09, 66/04/09, 68/04/09, 71/05/09, 75/05/09, 76/05/2009, 79/05/09, 82/05/09, 86/05/09, 89/06/09, 90/06/09, 91/06/09, 96/06/09, 98/06/09, 99/06/09, 100/06/09, 102/06/09, 104/07/09, 106/07/09, 109/07/09, 111/07/09, 113/07/09, 114/07/09, 118/07/09, 119/07/09, 123/07/09, 126/07/09, 127/08/09, 129/08/09, 132/08/09, 133/08/09, 134/08/09, 135/08/09, 138/08/09, 142/08/09, 143/08/09, 169/09/09, 174/10/09, 175/10/09, 177/10/09, 181/10/09, 185/10/09, 186/10/09, 189/10/09, 194/11/09, 195/11/09, 196/11/09, 197/11/09, 198/11/09, 199/11/09, 200/12/09, 201/12/09, 202/12/09, 203/12/09, 204/12/09, 205/12/09 na wartość brutto 964.371,83 zł, które nie zostały zaewidencjonowane w rejestrze sprzedaży

- dla firmy (...)(...). w W.nr 06/01/09,15/02/09, 23/02/09,45/03/09, 63/04/09, 70/04/09, 74/05/09, 92/06/09, 103/06/09, 117/07/09, 131/08/09, 154/09/09, 172/10/09, 183/10/09, 184/10/09 na wartość 78.954,10 zł , które nie zostały zaewidencjonowane w rejestrze sprzedaży

-dla firmy Przedsiębiorstwo (...) w Z. nr 144/08/09,145/08/09,146/09/09, 150/09/09, 151/09/09, 157/09/09, 161/09/09, 162/09/09, 163/09/09, 165/09/09, 166/09/09, 168/09/09 na wartość brutto 135.396,45 zł, które nie zostały zaewidencjonowane w rejestrze sprzedaży

- dla firmy (...) S.A.w Z.nr 1/01/09, 2/01/09, 3/01/09, 5/01/09, 7/01/09, 9/01/09, 19/02/09, 24/02/09, 25/02/09, 26/02/09, 28/02/09, 32/03/09, 35/03/09, 36/03/09, 43/03/09, 44/03/09, 77/05/09, 80/05/09, 84/05/09, 87/06/09, 93/06/09, 107/07/09, 115/07/09, 120/07/09, 122/07/09, 137/08/09, 139/008/09, 155/09/09, 156/09/09, 178/10/09, 179/10/09, 187/10/09, 191/11/2009, 192/11/2009, 193/11/2009 na wartość brutto 211.276 zł , które nie zostały zaewidencjonowane w rejestrze sprzedaży, a które nie dokumentowały rzeczywistych transakcji handlowych (tzw. „ puste faktury VAT”)

tj. o przestępstwo skarbowe z art. 62 § 2 kks w zw. z art. 6§2 i art. 61 §1 kks

I. uznaje oskarżonego D. S. za winnego popełnienia zarzucanych mu czynów opisanych w części wstępnej wyroku z tym ustaleniem, że dopuścił się jednego przestępstwa skarbowego w okresie od stycznia 2008r. do grudnia 2009r. i przyjmuje kwalifikacje z art. 61 § 1 kks i art. 62 § 2 kks w zw. z art. 7 § 1 kks i art. 6 § 2 kks i za to na podstawie art. 61 § 1 kks w zw. z art. 7 § 2 kks i art. 23 § 1 i 3kks wymierza mu karę grzywny w wysokości 200 (dwustu) stawek dziennych, ustalając wysokość jednej stawki na kwotę 1.000 (jednego tysiąca) złotych;

II. zasądza od Skarbu Państwa na rzecz adw. M. K. kwotę 221,40 (dwieście dwadzieścia jeden złotych 40/100) złotych tytułem nieopłaconej obrony z urzędu w postępowaniu przygotowawczym;

III. zasądza od Skarbu Państwa na rzecz adw. K. B. kwotę 942,40 (dziewięćset czterdzieści dwa 40/100) złotych tytułem nieopłaconej obrony z urzędu w postępowaniu przygotowawczym i przed sądem;

IV. zasądza od oskarżonego na rzecz Skarbu Państwa koszty sądowe w kwocie 1032,40 (tysiąc czterdzieści dwa 40/100) złotych i wymierza mu opłatę w wysokości 20.000 (dwudziestu tysięcy) złotych.

Sygn. akt VIII K 585/13

UZASADNIENIE

Po przeprowadzeniu postępowania dowodowego sąd ustalił następujący stan faktyczny:

Oskarżony D. S. prowadził w okresie od stycznia 2008 roku do grudnia 2009 roku działalność gospodarczą pod nazwą (...) z siedzibą w L. przy ul. (...). Jako przedmiot działalności gospodarczej zgłosił w 2007 roku między innymi działalność rozrywkową, prowadził dyskotekę. W listopadzie 2007 roku uzyskał zezwolenie prowadzenie transportu odpadów i do ewidencji działalności gospodarczej zgłosił prowadzenie działalności w zakresie sprzedaży hurtowej odpadów i złomu. Miejsce prowadzenia działalności znajdowało się w L. przy ul. (...). Adres ten nie był zgłoszony do ewidencji działalności gospodarczej jako adres zakładu głównego, czy przedsiębiorcy. Oskarżony nie miał tytułu prawnego do pomieszczeń i placu znajdującego się przy ul. (...).

Oskarżony otworzył firmowy rachunek bankowy w (...) S.A.w L.o numerze 9710902066000000108210571. Rachunek ten był zasilany wyłącznie przez czterech kontrahentów wysokimi kwotami tytułem zakupu u oskarżonego złomu. Kwoty te w dniu wpływu na rachunek lub następnego dnia oskarżony podejmował w całości w gotówce płacąc opłaty za wypłaty w gotówce. Z rachunku tego oskarżony nie dokonywał płatności na rzecz ZUS, US oraz nie dokonywał innych rozliczeń związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą. Na ul. (...)znajdował się plac, na którym

składowano złom skupowany i przeznaczany do dalszej sprzedaży. Na placu znajdowały się trzy wagi : duża, do ważenia całych ciężarówek ze złomem, którą zważyć można było do 25 ton, średnia i waga zegarowa, która mogła zważyć do 200 kg. Na placu były też 4 kontenery. Oskarżony w lipcu 2008 roku zakupił samochód ciężarowy marki M.. Zatrudnił kilku pracowników. I. Ł. (1)zajmował się przyjmowaniem złomu, jego ważeniem, wypisywaniem rachunków i płacił dostawcom złomu. Pracował u oskarżonego przez półtora roku, do września 2009 roku. Złom sprzedawali w tym czasie przeważnie klienci detaliczni przywożąc go na wózkach, albo na przyczepce samochodowej. Tygodniowo oskarżony mógł skupić około 2 kontenerów złomu, czyli około 20 ton grubego złomu i około 8-10 ton blachy. Złomu kolorowego mogło być do 2 ton wszystkich rodzajów, puszek do 2 ton miesięcznie. Od firm złom był przywożony 1-2 razy w tygodniu. S. L.był zatrudniony w firmie oskarżonego jako kierowca od sierpnia 2008 roku do września 2009 roku. Przywoził złom z firmy (...)z C., z firmy (...)z B., z G.od A. K.. Dwa lub trzy razy zawoził złom do firmy (...)do P.. Przywoził złom do trzech kontenerów tygodniowo, a w tygodniu skupowano na skupie dodatkowo do 2 kontenerów złomu. S. L.dostawał od oskarżonego 200-300 zł na pokrycie kosztów paliwa do samochodu. Oskarżony nie żądał od kierowcy faktur za zakup paliwa. J. L.zajmował się ładowaniem i rozładowywaniem złomu i jego sortowaniem w okresie od lutego 2008 roku do września 2009 roku .

Oskarżony wystawił w okresie od stycznia do grudnia 2008 roku i wprowadził do obrotu gospodarczego faktury VAT sprzedaż złomu i metali:

-dla firmy,, (...) sp. z o. o. w W. nr 01/01/08, 05/02/08, 07/02/08,09/03/08, 11/04/08, 12/04/08, 13/04/08, 14/05/08, 16/05/08, 18/05/08, 19/06/08, 21/06/08, 22/06/08, 23/06/08, 24/07/08, 26/07/08, 27/007/08, 29/07/08, 31/08/08, 32/08/08, 33/08/08, 34/08/08, 35/08/08, 36/08/08, 38/09/08, 39/09/08, 42/10/08, 43/10/08, 44/10/08, 46/11/08, 47/11/08, 49/11/08, 51/12/08,52/12/08 (wykazane w ewidencji sprzedaży VAT) oraz 03/01/08, 09/01/08, 06/01/08, 10/01/08, 13/01/08, 11/01/08, 19/02/08, 20/02/08, 22/02/08, 25/02/08, 43/03/08, 39/03/08, 42/03/08, 40/03/08, 46/03/08, 49/03/08, 50/03/08, 58/04/08, 57/04/08, 51/04/08, 54/04/08, 53/04/08, 56/04/08, 61/04/08, 59/04/08, 63/04/08, 64/04/08, 65/04/08, 71/05/08, 68/05/08, 69/05/08, 73/05/08, 75/05/08, 77/05/08, 84/05/08, 82/05/08, 81/05/08, 85/06/08, 94/06/08, 113/07/08,

136/08/08, 139/08/08, 143/09/08, 142/09/08, 146/09/08, 144/09/08, 148/09/08, 141/09/08, 150/09/08, 152/09/08, 153/09/08, 155/10/08, 156/10/08, 158/10/08, 161/10/08, 162/10/08, 165/10/08, 166/10/08 na wartość brutto 2.035.021,72 zł, które nie zostały za ewidencjonowane w rejestrze sprzedaży,

-dla firmy (...) sp. z o.o.(...) nr 169/11/08, 172/11/08, 181/12/08, 183/12/08, 184/12/08, 185/12/08 na wartość brutto 82.155,90 zł, które nie zostały zaewidencjonowane w rejestrze sprzedaży

dla Firmy Handlowej (...) w J. nr 04/02/08, 06/02/08, 08/03/08, 10/03/08 15/05/08,17/05/08, 20/06/08, 25/07/08, 28/07/08, 30/07/08, 37/08/08, 40/09/08, 41/10/08, 45/10/08, 48/11/08, 50/11/08, 53/12/08 (wykazane w ewidencji sprzedaży VAT) oraz 02/01/08, 08/01/08, 12/01/08,16/02/08, 17/02/08, 18/02/08, 24/02/08, 26/02/08, 30/02/08, 38/02/08, 41/03/08,44/03/08, 45/03/08,47/03/08, 48/03/08, 45/04/08, 52/04/08, 60/04/08, 62/04/08, 66/04/08, 67/05/08, 70/05/08, 72/05/08, 74/05/08, 76/05/08, 83/05/08, 86/06/08, 96/06/08, 99/07/08, 109/07/08, 112/07/08, 114/07/08, 116/07/08, 122/08/08, 127/08/08, 130/08/08, 131/08/08, 137/08/08, 140/09/08, 145/09/08, 149/09/08, 154/09/08, 157/10/08, 159/10/08, 163/10/08, 164/10/08, 167/10/08, 170/11/08, 171/11/08, 174/11/08, 177/11/08, 179/12/08, 180/12/08, 182/12/08, 187/12/08 na wartość brutto 2.838.825,12 zł, które nie zostały za ewidencjonowane w rejestrze sprzedaży

-dla firmy Przedsiębiorstwo (...) w Z. nr 01/01/08, 04/01/08, 05/01/08, 07/01/08, 14/01/08, 15/02/08, 21/02/08, 34/02/08, 92/06/08, 98/07/08, 101/07/08, 102/07/08, 103/07/08, 105/07/08, 106/07/08, 107/07/08, 110/07/08, 111/07/08, 115/07/08, 117/07/08, 118/07/08, 119/07/08, 120/07/08, 123/08/08, 125/08/08, 126/08/08, 128/08/08, 129/08/08, 132/08/08, 133/08/08, 134/08/08, 135/08/08 na wartość 1.146.282,23 zł, które nie zostały za ewidencjonowane w rejestrze sprzedaży

-dla firmy (...) Organizacja (...) S.A. w W. nr 100/07/08, 108/07/08, 121/07/08, 124/08/08, 138/08/08, 151/09/08, 147/09/08 na wartość 94.379,27 zł , które nie zostały za ewidencjonowane w rejestrze sprzedaży

-dla firmy (...) S.A. w T. nr 02/01/08, 03/01/08 na wartość 6129,89 zł (wykazane w ewidencji sprzedaży VAT)

W okresie od stycznia do grudnia 2009 roku oskarżony wystawił i wprowadził do obrotu gospodarczego faktury VAT sprzedaż złomu metali :

- dla Firmy Handlowej (...) w J. nr 04/01/09,11/01/09, 13/02/09, 14/02/09, 16/02/09, 17/02/09, 20/02/09, 21/02/09, 27/02/09, 39/03/09, 40/03/09, 41/03/09, 48/03/09, 47/03/09, 52/04/09, 55/04/09, 58/04/09, 62/04/09, 67/04/09, 69/04/09, 72/05/09, 73/05/09, 78/05/09, 81/05/09, 83/05/09, 85/05/09, 88/06/09, 94/06/09, 95/06/09, 97/06/09, 101/06/09, 105/07/09, 108/07/09, 110/07/09, 112/07/09, 116/07/09, 121/07/09, 124/07/09, 125/07/09, 128/08/09, 130/08/09, 136/08/09, 140/08/09, 141/08/09, 147/09/09, 148/09/09, 149/09/09, 152/09/09, 153/09/09, 158/09/09, 160/09/09, 164/09/09, 167/09/09, 170/10/09, 171/10/09, 173/10/09, 176/10/09, 180/10/09, 182/10/09, 188/10/09, 190/10/09 na wartość brutto 1.630.902,11 zł, które nie zostały za ewidencjonowane w rejestrze sprzedaży

- dla nie istniejącej firmy (...) w/g 16 faktur na wartość brutto 80.609,07 zł,

- dla (...) sp. z o.o.(...)nr 08/01/09, 10/01/09,12/01/09, 18/02/09, 22/02/09, 30/02/09, 31/03/09, 33/03/09, 34/03/09, 37/03/09, 38/03/09, 42/03/09, 46/03/09, 50/03/09, 49/03/09, 51/04/09, 53/04/09, 54/04/09, 56/04/09, 57/04/09, 59/04/09, 60/04/09, 61/04/09, 64/04/09, 65/04/09, 66/04/09, 68/04/09, 71/05/09, 75/05/09, 76/05/2009, 79/05/09, 82/05/09, 86/05/09, 89/06/09, 90/06/09, 91/06/09, 96/06/09, 98/06/09, 99/06/09, 100/06/09, 102/06/09, 104/07/09, 106/07/09, 109/07/09, 111/07/09, 113/07/09, 114/07/09, 118/07/09, 119/07/09, 123/07/09, 126/07/09, 127/08/09, 129/08/09, 132/08/09, 133/08/09, 134/08/09, 135/08/09, 138/08/09, 142/08/09, 143/08/09, 169/09/09, 174/10/09, 175/10/09, 177/10/09, 181/10/09, 185/10/09, 186/10/09, 189/10/09, 194/11/09, 195/11/09, 196/11/09, 197/11/09, 198/11/09, 199/11/09, 200/12/09, 201/12/09, 202/12/09, 203/12/09, 204/12/09, 205/12/09 na wartość brutto 964.371,83 zł, które nie zostały za ewidencjonowane w rejestrze sprzedaży

- dla firmy (...) Organizacja (...) S.A. w W. nr 06/01/09,15/02/09, 23/02/09,45/03/09, 63/04/09, 70/04/09, 74/05/09, 92/06/09, 103/06/09, 117/07/09, 131/08/09, 154/09/09, 172/10/09, 183/10/09, 184/10/09 na wartość 78.954,10 zł , które nie zostały za ewidencjonowane w rejestrze sprzedaży

-dla firmy Przedsiębiorstwo (...) w Z. nr 144/08/09,145/08/09,146/09/09, 150/09/09, 151/09/09, 157/09/09, 161/09/09, 162/09/09, 163/09/09, 165/09/09, 166/09/09, 168/09/09 na wartość brutto 135.396,45 zł, które nie zostały za ewidencjonowane w rejestrze sprzedaży

- dla firmy (...) S.A.w Z.nr 1/01/09, 2/01/09, 3/01/09, 5/01/09, 7/01/09, 9/01/09, 19/02/09, 24/02/09, 25/02/09, 26/02/09, 28/02/09, 32/03/09, 35/03/09, 36/03/09, 43/03/09, 44/03/09, 77/05/09, 80/05/09, 84/05/09, 87/06/09, 93/06/09, 107/07/09, 115/07/09, 120/07/09, 122/07/09, 137/08/09, 139/08/09, 155/09/09, 156/09/09, 178/10/09, 179/10/09, 187/10/09, 191/11/2009, 192/11/2009, 193/11/2009 na wartość brutto 211.276 zł , które nie zostały za ewidencjonowane w rejestrze sprzedaży.

Powyższe faktury nie dokumentowały rzeczywistych transakcji handlowych.

Dowód:

-zawiadomienia o popełnieniu przestępstw k. 1-5,

-zeznania świadków:

I. Ł. (1) k. 58, 684-686,

S. L. k. 60-61, 411, 686-687,

J. L. k. 62-63, 415-419, 684,

-rejestr sprzedaży za miesiące od stycznia 2008 roku do grudnia 2008 roku,

-kserokopie faktur VAT wystawionych dla PW (...) k. 124-155,

-kserokopie faktur VAT wystawionych dla firmy (...) Organizacja (...) k. 157-162,

-kserokopie faktur VAT wystawionych dla firmy (...) k. 164-218, 306-366

-kserokopia protokołu kontroli za rok 2008 firmy (...) k. 219- 251,

-kserokopia decyzji w sprawie podatku VAT za 2008 roku k.252-278,

-decyzja z dnia 15.06.2011 roku w sprawie podatku VAT za 2009 rok k. 608-628,

-protokół badania ksiąg k. 297-303,

-protokół z badania dokumentów w firmie (...) k 367-405, 439-523,

-protokół z badania dokumentów w firmie (...) k 524-541,

-protokół z badania dokumentów w firmie (...) k 551-567,

-kserokopia pisma spółki (...) wraz z kserokopią faktur , dokumentów PZ, KW i kwitów wagowych transakcji zawartych w okresie od 1.01.2009 roku do 31.12.2009 roku k. 568-605,

-dokumentacja księgowa firmy (...) za 2009 rok k. 543-550,

-kserokopia zaświadczenia o zmianie wpisu do ewidencji działalności gospodarczej k. 407,

-kserokopia decyzji zezwalającej na transport odpadów k. 408-409,

Oskarżony D. S. ma 45 lat, był karany sędownie, nie ustalono źródła utrzymania oskarżonego, ponieważ miejsce jego pobytu nie jest znane, postępowanie toczyło się w stosunku do nieobecnego oskarżonego.

Dowód:

karta karna oskarżonego k. 647-648,

Sąd zważył co następuje:

Materiał dowodowy zgromadzony w sprawie pozwala na przypisanie oskarżonemu popełnienia przypisanego mu przestępstwa skarbowego z art. 61 § 1 kks w zbiegu art. 62§2 kks w zw. z art. 7 § 1 kks i art. 6 § 2 kks. Czyniąc ustalenia faktyczne w tym zakresie sąd oparł się na protokole kontroli podatkowej działalności oskarżonego oraz kontroli przeprowadzonych w firmach, na rzecz których oskarżony wystawiał zakwestionowane faktury. Kontrole były przeprowadzone rzetelnie i w oparciu o całokształt dostępnej dokumentacji (faktury, ewidencje sprzedaży, zakupów). Sąd uwzględnił kserokopie faktur objętych aktem oskarżenia na okoliczność ich treści. Autentyczność faktur nie była kwestionowana przez strony. Do podstawy faktycznej rozstrzygnięcia sąd włączył zeznania pracowników oskarżonego: I. Ł. (1) k. 58, 684-686, S. L. k. 60-61, 411, 686-687, J. L. k. 62-63, 415-419, 684, na okoliczność świadczonej pracy, i ilości skupowanego złomu oraz wystawianej w związku z tym dokumentacji przez I. Ł. (1).

Na podstawie wyników kontroli firmy oskarżonego i badania rejestrów sprzedaży sąd ustalił, że faktury dla firmy, (...) sp. z o. o.w (...)/01/08, 09/01/08, 06/01/08, 10/01/08, 13/01/08, 11/01/08, 19/02/08, 20/02/08, 22/02/08, 25/02/08, 43/03/08, 39/03/08, 42/03/08, 40/03/08, 46/03/08, 49/03/08, 50/03/08, 58/04/08, 57/04/08, 51/04/08, 54/04/08, 53/04/08, 56/04/08,61/04/08, 59/04/08,63/04/08, 64/04/08, 65/04/08, 71/05/08, 68/05/08, 69/05/08, 73/05/08, 75/05/08, 77/05/08, 84/05/08, 82/05/08, 81/05/08, 85/06/08, 94/06/08, 113/07/08, 136/08/08, 139/08/08, 143/09/08, 142/09/08, 146/09/08, 144/09/08, 148/09/08, 141/09/08, 150/09/08, 152/09/08, 153/09/08, 155/10/08, 156/10/08, 158/10/08, 161/10/08, 162/10/08, 165/10/08, 166/10/08 nie zostały za ewidencjonowane w rejestrze sprzedaży. Nie zostały też za ewidencjonowane faktury wystawione dla firmy (...) sp. z o.o.(...)nr 169/11/08, 172/11/08, 181/12/08, 183/12/08, 184/12/08, 185/12/08 na wartość brutto 82.155,90 zł oraz dla Firmy Handlowej (...)w J.o nr 02/01/08, 08/01/08, 12/01/08,16/02/08, 17/02/08, 18/02/08, 24/02/08, 26/02/08, 30/02/08, 38/02/08, 41/03/08,44/03/08, 45/03/08,47/03/08, 48/03/08, 45/04/08, 52/04/08, 60/04/08, 62/04/08, 66/04/08, 67/05/08, 70/05/08, 72/05/08, 74/05/08, 76/05/08, 83/05/08, 86/06/08, 96/06/08, 99/07/08, 109/07/08, 112/07/08, 114/07/08, 116/07/08, 122/08/08, 127/08/08, 130/08/08, 131/08/08, 137/08/08, 140/09/08, 145/09/08, 149/09/08, 154/09/08, 157/10/08, 159/10/08, 163/10/08, 164/10/08, 167/10/08, 170/11/08, 171/11/08, 174/11/08, 177/11/08, 179/12/08, 180/12/08, 182/12/08, 187/12/08 na wartość brutto 2.838.825,12 zł. Także faktury wystawione dla firmy Przedsiębiorstwo (...)w Z.nr 01/01/08, 04/01/08, 05/01/08, 07/01/08, 14/01/08, 15/02/08, 21/02/08, 34/02/08, 92/06/08, 98/07/08, 101/07/08, 102/07/08, 103/07/08, 105/07/08, 106/07/08, 107/07/08, 110/07/08, 111/07/08, 115/07/08, 117/07/08, 118/07/08, 119/07/08, 120/07/08, 123/08/08, 125/08/08, 126/08/08, 128/08/08, 129/08/08, 132/08/08, 133/08/08, 134/08/08, 135/08/08 na wartość 1.146.282,23 zł nie zostały za ewidencjonowane w rejestrze sprzedaży. W ewidencji sprzedaży nie oskarżony nie ujął też faktur wystawionych dla firmy (...)Organizacja (...) S.A.w W.nr 100/07/08, 108/07/08, 121/07/08, 124/08/08, 138/08/08, 151/09/08, 147/09/08 na wartość 94.379,27 zł, dla Firmy Handlowej (...)w J.nr 04/01/09,11/01/09, 13/02/09, 14/02/09, 16/02/09, 17/02/09, 20/02/09, 21/02/09, 27/02/09, 39/03/09, 40/03/09, 41/03/09, 48/03/09, 47/03/09, 52/04/09, 55/04/09, 58/04/09, 62/04/09, 67/04/09, 69/04/09, 72/05/09, 73/05/09, 78/05/09, 81/05/09, 83/05/09, 85/05/09, 88/06/09, 94/06/09, 95/06/09, 97/06/09, 101/06/09, 105/07/09, 108/07/09, 110/07/09, 112/07/09, 116/07/09, 121/07/09, 124/07/09, 125/07/09, 128/08/09, 130/08/09, 136/08/09, 140/08/09, 141/08/09, 147/09/09, 148/09/09, 149/09/09, 152/09/09, 153/09/09, 158/09/09, 160/09/09, 164/09/09, 167/09/09, 170/10/09, 171/10/09, 173/10/09, 176/10/09, 180/10/09, 182/10/09, 188/10/09, 190/10/09 na wartość brutto 1.630.902,11 zł, dla (...) sp. z o.o.(...)nr 08/01/09, 10/01/09,12/01/09, 18/02/09, 22/02/09, 30/02/09, 31/03/09, 33/03/09, 34/03/09, 37/03/09, 38/03/09, 42/03/09, 46/03/09, 50/03/09, 49/03/09, 51/04/09, 53/04/09, 54/04/09, 56/04/09, 57/04/09, 59/04/09, 60/04/09, 61/04/09, 64/04/09, 65/04/09, 66/04/09, 68/04/09, 71/05/09, 75/05/09, 76/05/2009, 79/05/09, 82/05/09, 86/05/09, 89/06/09, 90/06/09, 91/06/09, 96/06/09, 98/06/09, 99/06/09, 100/06/09, 102/06/09, 104/07/09, 106/07/09, 109/07/09, 111/07/09, 113/07/09, 114/07/09, 118/07/09, 119/07/09, 123/07/09, 126/07/09, 127/08/09, 129/08/09, 132/08/09,133/08/09, 134/08/09, 135/08/09, 138/08/09, 142/08/09, 143/08/09, 169/09/09, 174/10/09, 175/10/09, 177/10/09, 181/10/09, 185/10/09, 186/10/09, 189/10/09, 194/11/09, 195/11/09, 196/11/09, 197/11/09, 198/11/09, 199/11/09, 200/12/09, 201/12/09, 202/12/09, 203/12/09, 204/12/09, 205/12/09 na wartość brutto 964.371,83 zł, dla firmy (...)Organizacja (...) S.A.w W.nr 06/01/09,15/02/09, 23/02/09,45/03/09, 63/04/09, 70/04/09, 74/05/09, 92/06/09, 103/06/09, 117/07/09, 131/08/09, 154/09/09, 172/10/09, 183/10/09, 184/10/09 na wartość 78.954,10 zł, dla firmy Przedsiębiorstwo (...)w Z.nr 144/08/09,145/08/09,146/09/09, 150/09/09, 151/09/09, 157/09/09, 161/09/09, 162/09/09, 163/09/09, 165/09/09, 166/09/09, 168/09/09 na wartość brutto 135.396,45 zł, dla firmy (...) S.A.w Z.nr 1/01/09, 2/01/09, 3/01/09, 5/01/09, 7/01/09, 9/01/09, 19/02/09, 24/02/09, 25/02/09, 26/02/09, 28/02/09, 32/03/09, 35/03/09, 36/03/09, 43/03/09, 44/03/09, 77/05/09, 80/05/09, 84/05/09, 87/06/09, 93/06/09, 107/07/09, 115/07/09, 120/07/09, 122/07/09, 137/08/09, 139/008/09, 155/09/09, 156/09/09, 178/10/09, 179/10/09, 187/10/09, 191/11/2009, 192/11/2009, 193/11/2009 na wartość brutto 211.276 zł. W konsekwencji swoim zachowaniem oskarżony wyczerpał znamiona przestępstwa skarbowego z art. 61 § 1 kk ponieważ nie ewidencjonując wystawionych faktur nierzetelnie prowadził rejestr sprzedaży . W oparciu o wyniki kontroli i zeznania pracowników firmy oskarżonego sąd nadto ustalił, że faktury wystawione przez oskarżonego były tzw.

pustymi fakturami, czyli fakturami nie dokumentującymi rzeczywistych transakcji handlowych. I. Ł. (1) po okazaniu mu faktur w toku postępowania przygotowawczego zeznał, że takich ilości złomu, na które zostały wystawione faktury oskarżony nie mógł sprzedać, określił te ilości jako kosmiczne (k. 686). Swoje zeznania w tym zakresie podtrzymał na rozprawie podając, że wie ile kupował złomu. W firmie oskarżonego tylko I. Ł. (1) zajmował się przyjmowaniem złomu sprzedawanego przez klientów detalicznych, jego ważeniem i wystawiał pokwitowania zapłaty. Podał, że tygodniowo mogło się uzbierać około 2 kontenerów złomu - 20 ton grubego złomu i 8-10 ton blachy, złomu kolorowego było w tygodniu do 2 ton, a puszek do 2 ton w miesiącu). Zeznania powyższe świadek podtrzymał na rozprawie. Sąd dał wiarę tym zeznaniom, pomimo że I. Ł. (2) nie prowadził swojej ewidencji sprzedaży. Jednakże był on jedyną osobą zajmującą się przyjmowaniem złomu, jego ważeniem i zapłatą za złom przez półtora roku. Zatem miał wystarczające doświadczenie, aby oszacować ilość skupionego złomu. Także zeznania świadka S. L. przemawiają za tym, że oskarżony nie mógł sprzedać takiej ilości złomu jaką wykazał w fakturach VAT wystawionych za okres od sierpnia 2008 roku (w tym miesiącu został zatrudniony S. L. jako kierowca, a w lipcu 2008 roku został zakupiony samochód M. hakowiec). S. L. zeznał, że od sierpnia 2008 roku do września 2009 roku woził złom. Podał, że do samochodu marki M. doczepiał tylko jeden kontener i przeważnie robił jeden kurs dziennie. Biorąc pod uwagę ilość kursów, które S. L. mógł zrobić w tygodniu (podał, że kursy robił 3-4 razy w tygodniu) i pojemność jednego kontenera (10-12 ton grubego złomu, 2-4 tony złomu kolorowego) należy przyjąć, że nie jest możliwe, aby oskarżony sprzedawał tak olbrzymie ilości złomu jak wykazał w zakwestionowanych fakturach (np. k. 148, 149, 150, 151, 152. Należy zauważyć, że do czerwca 2008 roku oskarżony nie dysponował w ogóle samochodem ciężarowym - hakowcem mogącym przewozić kontenery (k. 127, 130, 164). Za tym, że oskarżony punkt skupu złomu wykorzystywał do procederu wystawiania pustych faktur świadczą następujące okoliczności:

-oskarżony nie posiadał tytułu prawnego do budynków i placu, na którym funkcjonował punkt skupu, a jako adres przedsiębiorcy podawał adres, pod którym nie mieszkał,

-wysokie kwoty, które przelewem płacili rzekomi nabywcy złomu, oskarżony w pełnych kwotach wypłacał z rachunku bankowego jeszcze w dniu zaksięgowania przelewów bądź dzień później ponosząc wysokie koszty wypłat gotówkowych. Nie był zainteresowany jako przedsiębiorca lokowaniem, inwestowaniem, ani oprocentowaniem tych środków,

-z rachunku bankowego firmy nie dokonywał płatności jakie zazwyczaj obciążają przedsiębiorcę, np. należności do Urzędu Skarbowego, ZUS,

-nie miał żadnej dokumentacji dotyczącej kosztów używania samochodu M. dla potrzeb firmy (faktury za paliwo, przegląd, opłaty OC, AC), nie był więc zainteresowany dokumentowaniem kosztów w zakresie transportu złomu,

-kierowca, który rzekomo woził złom nie otrzymywał żadnych dokumentów magazynowych, potwierdzeń przyjęcia złomu, które wskazywałyby na ilości przyjmowanego towaru i korespondowały z wystawionymi fakturami. Jak wynika z jego zeznań złom miał przekazywać tylko na podstawie oświadczenia, że jest z firmy (...). Z jego zeznań nie wynika, aby u odbiorcy sprawdzano wagę złomu, nie przekazywał też faktur za sprzedany złom, ani nie przyjmował pieniędzy, nawet z faktur gotówkowych,

-oskarżony w chwili, gdy Urząd Kontroli Skarbowej rozpoczął kontrole w jego firmie zniknął i z dnia na dzień zlikwidował punkt skupu złomu zwalniając wszystkich pracowników.

Te wszystkie okoliczności oceniane w świetle zasad wiedzy i doświadczenia życiowego wskazują, że działalność prowadzona przez oskarżonego była przykrywką dla procederu wystawiania i wprowadzania do obrotu gospodarczego pustych faktur, które nie dokumentowały rzeczywistych operacji gospodarczych.

W konsekwencji sąd uznał, że oskarżony swoim zachowaniem wyczerpał znamiona jednego przestępstwa skarbowego z art. 61§1 kks i art. 62 § 2 kks w zw. z art. 7 § i art. 6 § 2 kks w okresie od stycznia 2008 roku do grudnia 2009 roku. Wystawienie już jednej faktury nie dokumentującej rzeczywistej operacji gospodarczej i nie za ewidencjonowanie jej w rejestrach sprzedaży oraz przekazanie kontrahentowi wyczerpuje znamiona czynu z art. art. 61 § 1 kks i art. 62 §

2 kks w zw. z art. 7 § 1 kks. W związku z tym, że oskarżony takie faktury wystawiał w 2008 i 2009 roku w krótkich odstępach czasu, w każdym miesiącu, jego zachowania sąd zakwalifikował jako jeden czyn zabroniony powzięty ze z góry powziętym zamiarem w warunkach określonych w art. 6 § 2 kks.

Na podstawie art. 61 § 1 kks w zw. z art. 7 § 2 kks sąd wymierzył oskarżonemu karę grzywny w wysokości 200 (dwustu) stawek dziennych, ustalając wysokość jednej stawki na kwotę 1.000 (jednego tysiąca) złotych. Ustalając liczbę stawek dziennych sąd wziął pod uwagę znaczny stopień społecznej szkodliwości czynu oskarżonego. Oskarżony naruszył podstawowe obowiązki podatkowe godząc w prawidłowość obrotu gospodarczego. Proceder oskarżonego trwał przez 2 lata. Sąd wziął pod uwagę ilość wystawionych „pustych faktur” i wysokość określonego w nich podatku VAT. Wystawianie takich faktur i wprowadzanie ich do obrotu umożliwiała podmiotom określonym jako nabywcy do obniżania własnego podatku Vat należnego o podatek naliczony przy rzekomym nabyciu złomu. Oskarżony zatem był jednym z ogniw w procederze wyłudzenia zwrotu nienależnego podatku VAT. Kara grzywny w wysokości 200 stawek dziennych nie przekracza stopnia winy ani społecznej szkodliwości czynu oskarżonego. Ustalając wysokość jednej stawki dziennej sąd wziął pod uwagę możliwości zarobkowe i majątkowe oskarżonego, który przed popełnieniem przestępstwa prowadził działalność gospodarczą. Sąd również uwzględnił korzyści, które oskarżony musiał osiągnąć z trwającego 2 lata procederu. W samym 2008 roku oskarżony na rachunek bankowy przyjął kwotę ponad 5 mln zł.

W ocenie sądu kara grzywny wymierzona oskarżonemu spełni wobec niego cele zapobiegawcze i wychowawcze oraz odstraszy innych potencjalnych sprawców przestępstw od popełniania przestępstw podobnych.

Orzeczenia o kosztach obrony z urzędu i kosztach sądowych oraz wysokości opłaty sąd wydał na podstawie obowiązujących przepisów.