

WYROK

W IMIENIU RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Dnia 24 lipca 2018 roku

Sąd Rejonowy w Puławach II Wydział Karny

w składzie:

Przewodniczący: Sędzia Sądu Rejonowego Marek Stachoń

Protokolant: starszy sekretarz sądowy Anita Szczepanik

Przy udziale Prokuratora – A. B., M. R.

Przy udziale oskarżyciela z Urzędu Skarbowego w P. – K. M.

po rozpoznaniu na rozprawie w dniu 10.04.2018 i 12.07.2018 r.

sprawy A. J., córki A. i B. z domu K., urodzonej dnia (...) w P.

oskarżonej o to, że:

I. w okresie od 1 czerwca 2011 r. do 31 listopada 2012 r. w P., woj. (...), nierzetelnie prowadziła podatkową księgę przychodów i rozchodów dot. działalności gospodarczej prowadzonej pod nazwą (...) (NIP: (...)) poprzez:

- 1) zaniżenie przychodów o 295,50 zł w czerwcu 2011 r. poprzez błędne wpisanie danych z faktury nr (...) z dnia 10.06.2011 r. wystawionej do 000 G. - R. (wpisano wartość netto 100,00 zł, powinno być: 395,50 zł),
- 2) zawyżenie kosztów uzyskania przychodów o 100,00 zł we wrześniu 2011 r. wskutek ujęcia w pozostałych wydatkach usługi księgowej nr (...) z 30.09.2011 r., którego to dowodu wbrew obowiązkowi nie przechowywano,
- 3) zawyżenie kosztów uzyskania przychodów w miesiącach: wrzesień, listopad i grudzień 2011 r. o łączną kwotę 41.000,00 zł poprzez ujęcie faktur wystawionych przez E. C. (NIP: (...)), tj. faktur: nr (...) z 30.09.2011 r., nr (...) z 28.11.2011 r. oraz nr (...) z 16.12.2011 r. dotyczących usług marketingowych, które nie zostały wykonane,
- 4) zawyżenie kosztów uzyskania przychodów w styczniu 2012 r. o 15.000,00 zł poprzez ujęcie faktury nr (...) z 12.01.2012 r. wystawionej przez E. C. (NIP: (...)) dotyczącej usług marketingowych, które nie zostały wykonane,
- 5) zawyżenie kosztów uzyskania przychodów w marcu 2012 r. o 5.000,00 zł wskutek ujęcia w pozostałych wydatkach dowodu nr 11 z 31.03.2012 r. wystawionego przez (...) M. K. C." dot. artykułów biurowych, którego to dowodu wbrew obowiązkowi nie przechowywano,
- 6) zaniżenie przychodów w czerwcu 2012 r. o łączną kwotę 3.960,00 zł poprzez błędne wpisanie kwot dot. usług transportowych których dot. faktury:
 - a) nr 2/06/2012 z 18.06.2012 r. wystawiona na rzecz Przedsiębiorstwa (...) S. K. (NIP: (...)), wpisano wartość netto: 390,00 zł, powinno być: 1.674,00 zł,
 - b) nr 7/06/2012 z 25.06.2012 r. wystawiona na rzecz (...) Sp. z o.o. (NIP: (...)), wpisano wartość netto: 200,00 zł, powinno być: 854,20 zł,

c) nr 8/06/2012 z 25.06.2012 r. wystawiona na rzecz (...)Transport (NIP: (...)), wpisano wartość netto: 100,00 zł, powinno być: 727,10 zł

d) nr 9/06/2012 z 26.06.2012 r. wystawiona dla firmy: A. M. - (...) (NIP: (...)), wpisano wartość netto: 70,00 zł, powinno być: 298,52 zł,

e) nr 10/06/2012 z 27.06.2012 r. wystawiona dla (...) Sp. z o.o. (NIP: (...)), wpisano wartość netto: 300,00 zł, powinno być: 1.277,40 zł,

f)nr 11/06/2012 z 27.06.2012 r. wystawiona dla R. A. G., P.

(...) s.c. (NIP: (...)), wpisano wartość netto: 150,00 zł, powinno być: 638,70 zł,

7) zaniżenie przychodów w lipcu 2012 r. o łączną kwotę 6.455,68,00 zł poprzez błędne wpisanie kwot dot. usług transportowych których dot. faktury:

a. nr 1/07/2012 z 09.07.2012 r. wystawiona dla (...) Sp. z o.o. (NIP: (...)), wpisano wartość netto: 250,00 zł, powinno być: 1.054,54 zł,

b. nr 2/07/2012 z 09.07.2012 r. wystawiona dla Firmy Usługowo - Handlowej (...)

(NIP: (...)), wpisano wartość netto: 200,00 zł, powinno być: 843,56 zł,

c. nr 3/07/2012 z 09.07.2012 r. wystawiona dla (...) Sp. z o.o. (NIP: (...)), wpisano wartość netto: 270,00 zł, powinno być: 1.138,81 zł,

d. nr 4/07/2012 z 09.07.2012 r. wystawiona dla A. s.j. A. W. (NIP: (...)), wpisano wartość netto: 250,00 zł, powinno być: 1.054,45 zł,

e. nr 6/07/2012 z 19.07.2012 r. wystawiona dla (...) S.A. (NIP: (...)), wpisano wartość netto: 350,00 zł, powinno być: 1.459,68 zł,

f. nr 8/07/2012 z 19.07.2012 r. wystawiona dla (...) Sp. z o.o. (NIP: (...)), wpisano wartość netto: 270,00 zł, powinno być: 1.126,03 zł,

g. nr 9/07/2012 z 19.07.2012 r. wystawiona dla firmy: Usługi (...) (NIP: (...)), wpisano wartość netto: 200,00 zł, powinno być: 834,10 zł,

h. nr 10/07/2012 z 17.07.2012 r. wystawiona dla I. M. (NIP: (...)), wpisano wartość netto: 230,00 zł, powinno być: 964,60 zł,

8) zaniżenie przychodów w sierpniu 2012 r. o łączną kwotę 3.815,60 zł poprzez błędne wpisanie kwot dot. usług transportowych których dot. faktury:

a. nr 1/08/2012 z 13.08.2012 r. wystawiona dla (...) S.A. (NIP: (...)), wpisano wartość netto: 300,00 zł, powinno być: 1.223,13 zł,

b. nr 4/08/2012 z 13.08.2012 r. wystawiona dla S. (...) s.j. (NIP: (...)), wpisano wartość netto: 440,00 zł, powinno być: 1.793,92 zł,

c. nr 5/08/2012 z 13.08.2012 r. wystawiona dla P (...) (NIP: (...)), wpisano wartość netto: 200,00 zł, powinno być: 815,42 zł,

d. nr 6/08/2012 z 13.08.2012 r. wystawiona dla I. Transport A. S. (NIP: (...)). wpisano wartość netto: 300,00 zł, powinno być: 1.223,13 zł,

9) zawyżenie kosztów o 6.886,71 zł oraz zaniżenie przychodów o 47,54 zł we wrześniu 2012 r. (nieprawidłowość ujawniona w drodze sumarycznego podsumowania danych oraz porównania ich z okazaną dokumentacją),

10) zawyżenie kosztów w listopadzie 2012 r. o 103,97 zł poprzez zaliczenie do kosztów uzyskania przychodów wydatków objętych fakturą nr (...) z 05.11.2012 r. wystawioną przez Przedsiębiorstwo Handlowe (...) T. (NIP: (...)) na cele niezwiązane z prowadzoną działalnością gospodarczą;

tj. o przestępstwo skarbowe określone w art. 61 § 1 K.k.s. w zb. z art. 62 § 2 K.k.s. i w zb. z art. 62 § 3 K.k.s. w zw. z art. 6 § 2 K.k.s. w zw. z art. 7 § 1 K.k.s.

II. w okresie od 1 września 2011 r. do 30 listopada 2012 r. w P., woj. (...) nierzetelnie prowadziła rejestry dla potrzeb rozliczenia podatku od towarów i usług dot. działalności gospodarczej prowadzonej pod nazwą (...) (NIP: (...)) poprzez:

1. zawyżenie podatku naliczonego o 3.450,00 zł w styczniu 2012 r. wskutek ujęcia w rejestrze zakupów VAT nierzetelnej (pustej) faktury nr (...) z 12.01.2011 r. wystawionej przez L. B. E. C. (NIP: (...)), która to faktura dotyczy usług marketingowych, które nie zostały wykonane,

2. zawyżenie podatku naliczonego o 3,70 zł w marcu 2012 r. wskutek ujęcia w rejestrze zakupów VAT faktury nr (...) z 04.03.2012 r. wystawionej przez A.M. G. (NIP: (...)) dot. usług noclegowych lub gastronomicznych,

3. zawyżenie podatku naliczonego o 1.150,00 zł w marcu 2012 r. wskutek ujęcia w rejestrze zakupów VAT określonych w dowodzie zakupów nr 11 z 31.03.2012 r. wystawionym przez (...) M. K. C. dotyczącym zakupu artykułów biurowych, którego to dowodu wbrew obowiązkowi nie przechowywano,

4. zaniżenie podatku należnego w czerwcu 2012 r. o łączną kwotę 910,80 zł poprzez błędne wpisanie kwot z faktur dotyczących usług transportowych, których dot. faktury:

a. nr 2/06/2012 z 18.06.2012 r. wystawiona na rzecz Przedsiębiorstwa (...) S. K. (NIP: (...)), wpisano wartość podatku należnego 89,70 zł, powinno być: 385,04 zł,

b. nr 7/06/2012 z 25.06.2012 r. wystawiona na rzecz (...) Sp. z o.o. (NIP: (...)), wpisano wartość podatku należnego 46,00 zł, powinno być: 196,47 zł,

c. nr 8/06/2012 z 25.06.2012 r. wystawiona na rzecz (...)Transport (NIP: (...)), wpisano wartość podatku należnego 23,00 zł, powinno być: 98,23 zł,

d. nr 9/06/2012 z 26.06.2012 r. wystawiona dla firmy: A. M. - (...) (NIP: (...)), wpisano wartość podatku należnego 16,10 zł, powinno być: 68,66 zł,

e. nr 10/06/2012 z 27.06.2012 r. wystawiona dla (...) Sp. z o.o. (NIP: (...)), wpisano wartość podatku należnego 69,00 zł, powinno być: 293,80 zł,

f. nr 11/06/2012 z 27.06.2012 r. wystawiona dla R. A. G., (...) s.c. (NIP: (...)), wpisano wartość podatku należnego 34,50 zł, powinno być: 146,90 zł,

5) zaniżenie podatku należnego w lipcu 2012 r. o łączną kwotę 1.484,81 zł poprzez błędne wpisanie kwot z faktur dotyczących usług transportowych, których dot. faktury:

a. nr 1/07/2012 z 09.07.2012 r. wystawiona dla (...) Sp. z o.o. (NIP: (...)), wpisano wartość podatku należnego 57,50 zł, powinno być: 242,52 zł,

b. nr 2/07/2012 z 09.07.2012 r. wystawiona dla Firmy Usługowo - Handlowej (...) (NIP: (...)), wpisano wartość podatku należnego 46,00 zł, powinno być: 194,02 zł,

c. nr 3/07/2012 z 09.07.2012 r. wystawiona dla (...) Sp. z o.o. (NIP: (...)), wpisano wartość podatku należnego 62,10 zł, powinno być: 261,93 zł,

d. nr 4/07/2012 z 09.07.2012 r. wystawiona dla A. s.j. A. W. (NIP: (...)), wpisano wartość podatku należnego 57,50 zł, powinno być: 242,52 zł,

e. nr 6/07/2012 z 19.07.2012 r. wystawiona dla (...) S.A. (NIP: (...)), wpisano wartość podatku należnego 80,50 zł, powinno być: 335,73 zł,

f. nr 8/07/2012 z 19.07.2012 r. wystawiona dla (...) Sp. z o.o. (NIP: (...)), wpisano wartość podatku należnego 62,10 zł, powinno być: 258,99 zł,

g. nr 9/07/2012 z 19.07.2012 r. wystawiona dla firmy: Usługi (...) (NIP: (...)), wpisano wartość podatku należnego 46,00 zł, powinno być: 191,84 zł,

h. nr 10/07/2012 z 17.07.2012 r. wystawiona dla I. M. (NIP:(...)), wpisano wartość podatku należnego 52,90 zł, powinno być: 221,86 zł,

6) zaniżenie podatku należnego w sierpniu 2012 r. o łączną kwotę 877,59 zł poprzez błędne wpisanie kwot z faktur dotyczących usług transportowych, których dot. faktury:

a. nr 1/08/2012 z 13.08.2012 r. wystawiona dla (...) S.A. (NIP: (...)), wpisano wartość podatku należnego 69,00 zł, powinno być: 281,32 zł,

b. nr 4/08/2012 z 13.08.2012 r. wystawiona dla S. (...) s.j. (NIP: (...)), wpisano wartość podatku należnego 101,20 zł, powinno być: 412,60 zł,

c. nr 5/08/2012 z 13.08.2012 r. wystawiona dla P (...) (NIP: (...)), wpisano wartość podatku należnego 46,00 zł, powinno być: 187,55 zł,

d. nr 6/08/2012 z 13.08.2012 r. wystawiona dla I. Transport A. S. (NIP: (...)). wpisano wartość podatku należnego 69,00 zł, powinno być: 281,32 zł,

7) zawyżenie podatku naliczonego w rejestrze zakupów VAT w listopadzie 2012 r. o 23,91 zł poprzez ujęcie wydatków na cele niezwiązane z prowadzoną działalnością gospodarczą, objętych fakturą nr (...) z 05.11.2012 r. wystawioną przez Przedsiębiorstwo Handlowe (...) T. (NIP: (...)).

8) zaniżenie podatku należnego w rejestrze sprzedaży Y. we wrześniu 2013 r. poprzez nicujecie faktury nr (...) z 30.09.2013 r. wystawionej dla (...) Sp. z o.o. (NIP: (...)), dotyczącej usługi transportowej (wartość netto 580,00 zł, podatek VAT (23%) 133,40 zł);

tj. o przestępstwo skarbowe określone w art. 61 § 1 K.k.s. w zb. z art. 62 § 2 K.k.s. i w zb. z art. 62 § 3 K.k.s. w zw. z art. 6 § 2 K.k.s. w zw. z art. 7 § 1 K.k.s.

III. w okresie od 1 września 2013 r. do 31 grudnia 2013 r. w P., woj. (...) nierzetelnie prowadziła podatkową księgę przychodów i rozchodów dot. działalności gospodarczej prowadzonej pod nazwą (...) (NIP: (...)) poprzez:

1. zaniżenie przychodów o kwotę 580,00 zł we wrześniu 2013 r., wskutek nieujęcia faktury nr (...) z 30.09.2013 r. wystawionej dla (...) Sp. z o.o. (NIP: (...)), dotyczącej usługi transportowej,
2. zawyżenie kosztów uzyskania przychodów w grudniu 2013 r. o 29.904,03 zł poprzez ujęcie wydatków na - wg księgi - paliwo, które nie mogą stanowić kosztów uzyskania przychodów z uwagi na brak prawidłowego udokumentowania ich poniesienia,

tj. o przestępstwo skarbowe określone w art. 61 § 1 K.k.s.

IV. uchylała się od opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych poprzez niezłożenie w terminie do 30 kwietnia 2014 r. do Urzędu Skarbowego w P., woj. (...), zeznania o wysokości uzyskanego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym 2013 r. (PIT-36L) dot. działalności gospodarczej prowadzonej pod nazwą (...) (NIP: (...)), wskutek czego nie ujawniono organowi podatkowemu dochodu w kwocie 68.562,93 zł i narażono na uszczuplenie podatek dochodowy od osób fizycznych w kwocie 11.114,00 zł,

tj. o przestępstwo skarbowe określone określonego w art. 54 § 2 K.k.s.,

V.w złożonych do Urzędu Skarbowego w P., woj. (...), w okresie od 26 lipca 2010 r. do 25 stycznia 2013 r., deklaracjach VAT-7 za czerwiec, lipiec i sierpień 2010 r., styczeń, czerwiec, sierpień, wrzesień, listopad i grudzień 2011 r. oraz styczeń, marzec, kwiecień, maj, czerwiec, lipiec, wrzesień i grudzień 2012 r. dot. działalności gospodarczej prowadzonej pod nazwą (...) (NIP: (...)), działając z wykorzystaniem takiej samej sposobności, podała nieprawdę wskutek czego narażono na uszczuplenie podatek od towarów i usług łącznej kwocie 23.333,00 zł

tj. o przestępstwo skarbowe określone w art. 56 § 2 K.k.s. w zw. z art. 6 § 2 K.k.s.

1. oskarżoną A. J. uznaje winną dokonania zarzucanych jej w pkt I i II aktu oskarżenia czynów z art. 61 § 1 K.k.s. w zb. z art. 62 § 2 k.k.s. i w zb. z art. 62 § 3 K.k.s. w zw. z art. 6 § 2 K.k.s. w zw. z art. 7§1 kks i za to na mocy art. 62§1 k.k.s, w zw. z art. 7§2 k.k.s. w zw. z art. 6§2 k.k.s. wymierza jej karę 250 (dwustu pięćdziesięciu) stawek dziennych grzywny ustalając wysokość jednej stawki na 54 (pięćdziesiąt cztery) złote;
2. oskarżoną A. J. uznaje winną dokonania zarzucanych jej w pkt III aktu oskarżenia czynu z art. 61§1 k.k.s. i za to na mocy art. 61§1 k.k.s. wymierza jej karę 100 (stu) stawek dziennych grzywny, ustalając wysokość jednej stawki na 54 (pięćdziesiąt cztery) złote;
3. oskarżoną A. J. uznaje winną dokonania zarzucanych jej w pkt IV aktu oskarżenia czynów z art. 56§2 k.k.s. w zw. z art. 6§2 kks i za to na mocy art. 56§2 kks w zw. z art. 6§2 k.k.s. wymierza jej karę 150 (stu pięćdziesięciu) stawek dziennych grzywny, ustalając wysokość jednej stawki na 56 (pięćdziesiąt sześć) złote;
4. oskarżoną A. J. uznaje winną dokonania zarzucanych jej w pkt V aktu oskarżenia czynów z art. 56§2 k.k.s. w zw. z art. 6§2 kks i za to na mocy art. 56§2 kks w zw. z art. 6§2 k.k.s. wymierza jej karę 250 (dwustu pięćdziesięciu) stawek dziennych grzywny, ustalając wysokość jednej stawki na 54 (pięćdziesiąt cztery) złote;
5. na mocy art. 85 k.k. w zw. z art. 20 § 2 k.k.s., art. 39§1 k.k.s., art. 86 § 2 k.k. w zw. z art. 20 2 k.k.s. orzeczone w pkt I-IV kary grzywny łączy i jako karę łączną wymierza oskarżonej A. J. 500 (pięćset) stawek dziennych grzywny, ustalając wysokość jednej stawki na 56 (pięćdziesiąt sześć) złotych;
6. na mocy art. 624§1 kp k w zw. z art. 113§1 k.k.s. zwalnia oskarżoną od ponoszenia kosztów sądowych przejmując wydatki na rachunek Skarbu Państwa

II K 1210/17

UZASADNIENIE

Urząd Skarbowy w P. oskarżył A. J. o to, że:

I. w okresie od 1 czerwca 2011 r. do 31 listopada 2012 r. w P., woj. (...), nierzetelnie prowadziła podatkową księgę przychodów i rozchodów dot. działalności gospodarczej prowadzonej pod nazwą (...) (NIP:(...)) poprzez:

11) zaniżenie przychodów o 295,50 zł w czerwcu 2011 r. poprzez błędne wpisanie danych z faktury nr (...) z dnia 10.06.2011 r. wystawionej do 000 G. - R. (wpisano wartość netto 100,00 zł, powinno być: 395,50 zł),

12) zawyżenie kosztów uzyskania przychodów o 100,00 zł we wrześniu 2011 r. wskutek ujęcia w pozostałych wydatkach usługi księgowej nr (...) z 30.09.2011 r., którego to dowodu wbrew obowiązкови nie przechowywano,

13) zawyżenie kosztów uzyskania przychodów w miesiącach: wrzesień, listopad i grudzień 2011 r. o łączną kwotę 41.000,00 zł poprzez ujęcie faktur wystawionych przez E. C. (NIP: (...)), tj. faktur: nr (...) z 30.09.2011 r., nr (...) z 28.11.2011 r. oraz nr (...) z 16.12.2011 r. dotyczących usług marketingowych, które nie zostały wykonane,

14) zawyżenie kosztów uzyskania przychodów w styczniu 2012 r. o 15.000,00 zł poprzez ujęcie faktury nr (...) z 12.01.2012 r. wystawionej przez E. C. (NIP: (...)) dotyczącej usług marketingowych, które nie zostały wykonane,

15) zawyżenie kosztów uzyskania przychodów w marcu 2012 r. o 5.000,00 zł wskutek ujęcia w pozostałych wydatkach dowodu nr 11 z 31.03.2012 r. wystawionego przez (...) M. K. C." dot. artykułów biurowych, którego to dowodu wbrew obowiązкови nie przechowywano,

16) zaniżenie przychodów w czerwcu 2012 r. o łączną kwotę 3.960,00 zł poprzez błędne wpisanie kwot dot. usług transportowych których dot. faktury:

f) nr 2/06/2012 z 18.06.2012 r. wystawiona na rzecz Przedsiębiorstwa (...) S. K. (NIP: (...)), wpisano wartość netto: 390,00 zł, powinno być: 1.674,00 zł,

g) nr 7/06/2012 z 25.06.2012 r. wystawiona na rzecz (...) Sp. z o.o. (NIP: (...)), wpisano wartość netto: 200,00 zł, powinno być: 854,20 zł,

h) nr 8/06/2012 z 25.06.2012 r. wystawiona na rzecz (...)Transport (NIP: (...)), wpisano wartość netto: 100,00 zł, powinno być: 727,10 zł

i) nr 9/06/2012 z 26.06.2012 r. wystawiona dla firmy: A. M. - (...) (NIP: (...)), wpisano wartość netto: 70,00 zł, powinno być: 298,52 zł,

j) nr 10/06/2012 z 27.06.2012 r. wystawiona dla (...) Sp. z o.o. (NIP: (...)), wpisano wartość netto: 300,00 zł, powinno być: 1.277,40 zł,

f) nr 11/06/2012 z 27.06.2012 r. wystawiona dla R. A. G., P.

(...) s.c. (NIP: (...)), wpisano wartość netto: 150,00 zł, powinno być: 638,70 zł,

17) zaniżenie przychodów w lipcu 2012 r. o łączną kwotę 6.455,68,00 zł poprzez błędne wpisanie kwot dot. usług transportowych których dot. faktury:

f. nr 1/07/2012 z 09.07.2012 r. wystawiona dla (...) Sp. z o.o. (NIP: (...)), wpisano wartość netto: 250,00 zł, powinno być: 1.054,54 zł,

g. nr 2/07/2012 z 09.07.2012 r. wystawiona dla Firmy Usługowo - Handlowej (...)

(NIP: (...)), wpisano wartość netto: 200,00 zł, powinno być: 843,56 zł,

h. nr 3/07/2012 z 09.07.2012 r. wystawiona dla (...) Sp. z o.o. (NIP: (...)), wpisano wartość netto: 270,00 zł, powinno być: 1.138,81 zł,

i. nr 4/07/2012 z 09.07.2012 r. wystawiona dla A. s.j. A. W. (NIP: (...)), wpisano wartość netto: 250,00 zł, powinno być: 1.054,45 zł,

j. nr 6/07/2012 z 19.07.2012 r. wystawiona dla (...) S.A. (NIP: (...)), wpisano wartość netto: 350,00 zł, powinno być: 1.459,68 zł,

f. nr 8/07/2012 z 19.07.2012 r. wystawiona dla (...) Sp. z o.o. (NIP: (...)), wpisano wartość netto: 270,00 zł, powinno być: 1.126,03 zł,

i. nr 9/07/2012 z 19.07.2012 r. wystawiona dla firmy: Usługi (...) (NIP: (...)), wpisano wartość netto: 200,00 zł, powinno być: 834,10 zł,

j. nr 10/07/2012 z 17.07.2012 r. wystawiona dla I. M. (NIP: (...)), wpisano wartość netto: 230,00 zł, powinno być: 964,60 zł,

18) zaniżenie przychodów w sierpniu 2012 r. o łączną kwotę 3.815,60 zł poprzez błędne wpisanie kwot dot. usług transportowych których dot. faktury:

e. nr 1/08/2012 z 13.08.2012 r. wystawiona dla (...) S.A. (NIP: (...)), wpisano wartość netto: 300,00 zł, powinno być: 1.223,13 zł,

f. nr 4/08/2012 z 13.08.2012 r. wystawiona dla S. (...) s.j. (NIP: (...)), wpisano wartość netto: 440,00 zł, powinno być: 1.793,92 zł,

g. nr 5/08/2012 z 13.08.2012 r. wystawiona dla P (...) (NIP: (...)), wpisano wartość netto: 200,00 zł, powinno być: 815,42 zł,

h. nr 6/08/2012 z 13.08.2012 r. wystawiona dla I. Transport A. S. (NIP: (...)). wpisano wartość netto: 300,00 zł, powinno być: 1.223,13 zł,

19) zawyżenie kosztów o 6.886,71 zł oraz zaniżenie przychodów o 47,54 zł we wrześniu 2012 r. (nieprawidłowość ujawniona w drodze sumarycznego podsumowania danych oraz porównania ich z okazaną dokumentacją),

20) zawyżenie kosztów w listopadzie 2012 r. o 103,97 zł poprzez zaliczenie do kosztów uzyskania przychodów wydatków objętych fakturą nr (...) z 05.11.2012 r. wystawioną przez Przedsiębiorstwo Handlowe (...) T. (NIP: (...)) na cele niezwiązane z prowadzoną działalnością gospodarczą;

tj. o przestępstwo skarbowe określone w art. 61 § 1 K.k.s. w zb. z art. 62 § 2 K.k.s. i w zb. z art. 62 § 3 K.k.s. w zw. z art. 6 § 2 K.k.s. w zw. z art. 7 § 1 K.k.s.

II. w okresie od 1 września 2011 r. do 30 listopada 2012 r. w P., woj. (...) nierzetelnie prowadziła rejestry dla potrzeb rozliczenia podatku od towarów i usług dot. działalności gospodarczej prowadzonej pod nazwą (...) (NIP: (...)) poprzez:

5. zawyżenie podatku naliczonego o 3.450,00 zł w styczniu 2012 r. wskutek ujęcia w rejestrze zakupów VAT nierzetelnej (pustej) faktury nr (...) z 12.01.2011 r. wystawionej przez L. B. E. C. (NIP: (...)), która to faktura dotyczy usług marketingowych, które nie zostały wykonane,

6. zawyżenie podatku naliczonego o 3,70 zł w marcu 2012 r. wskutek ujęcia w rejestrze zakupów VAT faktury nr (...) z 04.03.2012 r. wystawionej przez A.M. G. (NIP: (...)) dot. usług noclegowych lub gastronomicznych,

7. zawyżenie podatku naliczonego o 1.150,00 zł w marcu 2012 r. wskutek ujęcia w rejestrze zakupów VAT określonych w dowodzie zakupów nr 11 z 31.03.2012 r. wystawionym przez (...) M. K. C. dotyczącym zakupu artykułów biurowych, którego to dowodu wbrew obowiązkowi nie przechowywano,

8. zaniżenie podatku należnego w czerwcu 2012 r. o łączną kwotę 910,80 zł poprzez błędne wpisanie kwot z faktur dotyczących usług transportowych, których dot. faktury:

g. nr 2/06/2012 z 18.06.2012 r. wystawiona na rzecz Przedsiębiorstwa (...) S. K. (NIP: (...)), wpisano wartość podatku należnego 89,70 zł, powinno być: 385,04 zł,

h. nr 7/06/2012 z 25.06.2012 r. wystawiona na rzecz (...) Sp. z o.o. (NIP: (...)), wpisano wartość podatku należnego 46,00 zł, powinno być: 196,47 zł,

i. nr 8/06/2012 z 25.06.2012 r. wystawiona na rzecz (...)Transport (NIP: (...)), wpisano wartość podatku należnego 23,00 zł, powinno być: 98,23 zł,

j. nr 9/06/2012 z 26.06.2012 r. wystawiona dla firmy: A. M. - (...) (NIP: (...)), wpisano wartość podatku należnego 16,10 zł, powinno być: 68,66 zł,

k. nr 10/06/2012 z 27.06.2012 r. wystawiona dla (...) Sp. z o.o. (NIP: (...)), wpisano wartość podatku należnego 69,00 zł, powinno być: 293,80 zł,

l. nr 11/06/2012 z 27.06.2012 r. wystawiona dla R. A. G., (...) s.c. (NIP: (...)), wpisano wartość podatku należnego 34,50 zł, powinno być: 146,90 zł,

5) zaniżenie podatku należnego w lipcu 2012 r. o łączną kwotę 1.484,81 zł poprzez błędne wpisanie kwot z faktur dotyczących usług transportowych, których dot. faktury:

i. nr 1/07/2012 z 09.07.2012 r. wystawiona dla (...) Sp. z o.o. (NIP: (...)), wpisano wartość podatku należnego 57,50 zł, powinno być: 242,52 zł,

j. nr 2/07/2012 z 09.07.2012 r. wystawiona dla Firmy Usługowo - Handlowej (...) (NIP: (...)), wpisano wartość podatku należnego 46,00 zł, powinno być: 194,02 zł,

k. nr 3/07/2012 z 09.07.2012 r. wystawiona dla (...) Sp. z o.o. (NIP: (...)), wpisano wartość podatku należnego 62,10 zł, powinno być: 261,93 zł,

l. nr 4/07/2012 z 09.07.2012 r. wystawiona dla A. s.j. A. W. (NIP: (...)), wpisano wartość podatku należnego 57,50 zł, powinno być: 242,52 zł,

m. nr 6/07/2012 z 19.07.2012 r. wystawiona dla (...) S.A. (NIP:(...)), wpisano wartość podatku należnego 80,50 zł, powinno być: 335,73 zł,

n. nr 8/07/2012 z 19.07.2012 r. wystawiona dla (...) Sp. z o.o. (NIP: (...)), wpisano wartość podatku należnego 62,10 zł, powinno być: 258,99 zł,

o. nr 9/07/2012 z 19.07.2012 r. wystawiona dla firmy: Usługi (...) (NIP: (...)), wpisano wartość podatku należnego 46,00 zł, powinno być: 191,84 zł,

p. nr 10/07/2012 z 17.07.2012 r. wystawiona dla I. M. (NIP: (...)), wpisano wartość podatku należnego 52,90 zł, powinno być: 221,86 zł,

6) zaniżenie podatku należnego w sierpniu 2012 r. o łączną kwotę 877,59 zł poprzez błędne wpisanie kwot z faktur dotyczących usług transportowych, których dot. faktury:

e. nr 1/08/2012 z 13.08.2012 r. wystawiona dla (...) S.A. (NIP: (...)), wpisano wartość podatku należnego 69,00 zł, powinno być: 281,32 zł,

f. nr 4/08/2012 z 13.08.2012 r. wystawiona dla S. (...) s.j. (NIP: (...)), wpisano wartość podatku należnego 101,20 zł, powinno być: 412,60 zł,

g. nr 5/08/2012 z 13.08.2012 r. wystawiona dla P (...) (NIP: (...)), wpisano wartość podatku należnego 46,00 zł, powinno być: 187,55 zł,

h. nr 6/08/2012 z 13.08.2012 r. wystawiona dla I. Transport A. S. (NIP: (...)). wpisano wartość podatku należnego 69,00 zł, powinno być: 281,32 zł,

7) zawyżenie podatku naliczonego w rejestrze zakupów VAT w listopadzie 2012 r. o 23,91 zł poprzez ujęcie wydatków na cele niezwiązane z prowadzoną działalnością gospodarczą, objętych fakturą nr (...) z 05.11.2012 r. wystawioną przez Przedsiębiorstwo Handlowe (...) T. (NIP: (...)).

8) zaniżenie podatku należnego w rejestrze sprzedaży Y. we wrześniu 2013 r. poprzez nicujecie faktury nr (...) z 30.09.2013 r. wystawionej dla (...) Sp. z o.o. (NIP: (...)), dotyczącej usługi transportowej (wartość netto 580,00 zł, podatek VAT (23%) 133,40 zł);

tj. o przestępstwo skarbowe określone w art. 61 § 1 K.k.s. w zb. z art. 62 § 2 K.k.s. i w zb. z art. 62 § 3 K.k.s. w zw. z art. 6 § 2 K.k.s. w zw. z art. 7 § 1 K.k.s.

IV. w okresie od 1 września 2013 r. do 31 grudnia 2013 r. w P., woj. (...) nierzetelnie prowadziła podatkową księgę przychodów i rozchodów dot. działalności gospodarczej prowadzonej pod nazwą (...) (NIP: (...)) poprzez:

3. zaniżenie przychodów o kwotę 580,00 zł we wrześniu 2013 r., wskutek nieujęcia faktury nr (...) z 30.09.2013 r. wystawionej dla (...) Sp. z o.o. (NIP: (...)), dotyczącej usługi transportowej,

4. zawyżenie kosztów uzyskania przychodów w grudniu 2013 r. o 29.904,03 zł poprzez ujęcie wydatków na - wg księgi - paliwo, które nie mogą stanowić kosztów uzyskania przychodów z uwagi na brak prawidłowego udokumentowania ich poniesienia,

tj. o przestępstwo skarbowe określone w art. 61 § 1 K.k.s.

V. uchylała się od opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych poprzez niezłożenie w terminie do 30 kwietnia 2014 r. do Urzędu Skarbowego w P., woj. (...), zeznania o wysokości uzyskanego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym 2013 r. (PIT-36L) dot. działalności gospodarczej prowadzonej pod nazwą (...) (NIP: (...)) wskutek czego nie ujawniono organowi podatkowemu dochodu w kwocie 68.562,93 zł i narażono na uszczuplenie podatek dochodowy od osób fizycznych w kwocie 11.114,00 zł,

tj. o przestępstwo skarbowe określone w art. 54 § 2 K.k.s.,

V. w złożonych do Urzędu Skarbowego w P., woj. (...), w okresie od 26 lipca 2010 r. do 25 stycznia 2013 r., deklaracjach VAT-7 za czerwiec, lipiec i sierpień 2010 r., styczeń, czerwiec, sierpień, wrzesień, listopad i grudzień 2011 r. oraz styczeń, marzec, kwiecień, maj, czerwiec, lipiec, wrzesień i grudzień 2012 r. dot. działalności gospodarczej prowadzonej pod nazwą (...) (NIP: (...)) działając z wykorzystaniem takiej samej sposobności, podała nieprawdę wskutek czego narażono na uszczuplenie podatek od towarów i usług łącznej kwocie 23.333,00 zł

tj. o przestępstwo skarbowe określone w art. 56 § 2 K.k.s. w zw. z art. 6 § 2 K.k.s.

Po przeprowadzeniu rozprawy sąd ustalił i zważył, co następuje:

A. J. prowadziła jednoosobową działalność gospodarczą w branży usług marketingowych oraz szkoleniu i rekrutacji personelu pod nazwą A. J. (...) i pod adresem ul. (...), (...)-(...) P. i była równocześnie odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg podatkowych, gdyż żadnej firmie nie zleciła prowadzenia jej księgowości. Miała nadany numer NIP: (...). Od 20 marca 2014 roku do 19 maja 2014 roku oraz od 13 stycznia 2015 roku do 31 marca 2015 roku Urząd skarbowy w P. przeprowadził kontrolę podatkową, która wykazała, że A. J. w okresie od 1 czerwca 2011 r. do 31 listopada 2012 r. w P., woj. (...), nierzetelnie prowadziła podatkową księgę przychodów i rozchodów dot. działalności gospodarczej prowadzonej pod nazwą (...) (NIP: (...)) poprzez:

zaniżenie przychodów o 295,50 zł w czerwcu 2011 r. poprzez błędne wpisanie danych z faktury nr (...) z dnia 10.06.2011 r. wystawionej do 000 G. - R. (wpisano wartość netto 100,00 zł, powinno być: 395,50 zł);

zawyżenie kosztów uzyskania przychodów o 100,00 zł we wrześniu 2011 r. wskutek ujęcia w pozostałych wydatkach usługi księgowej nr (...) z 30.09.2011 r., którego to dowodu wbrew obowiązkowi nie przechowywano; zawyżenie kosztów uzyskania przychodów w miesiącach: wrzesień, listopad i grudzień 2011 r. o łączną kwotę 41.000,00 zł poprzez ujęcie faktur wystawionych przez E. C. (NIP: (...)), tj. faktur: nr (...) z 30.09.2011 r., nr (...) z 28.11.2011 r. oraz nr (...) z 16.12.2011 r. dotyczących usług marketingowych, które nie zostały wykonane; zawyżenie kosztów uzyskania przychodów w styczniu 2012 r. o 15.000,00 zł poprzez ujęcie faktury nr (...) z 12.01.2012 r. wystawionej przez E. C. (NIP: (...)) dotyczącej usług marketingowych, które nie zostały wykonane; zawyżenie kosztów uzyskania przychodów w marcu 2012 r. o 5.000,00 zł wskutek ujęcia w pozostałych wydatkach dowodu nr 11 z 31.03.2012 r. wystawionego przez (...) M. K. C." dot. artykułów biurowych, którego to dowodu wbrew obowiązkowi nie przechowywano; zaniżenie przychodów w czerwcu 2012 r. o łączną kwotę 3.960,00 zł poprzez błędne wpisanie kwot dot. usług transportowych których dot. faktury:

- nr 2/06/2012 z 18.06.2012 r. wystawiona na rzecz Przedsiębiorstwa (...) S. K. (NIP: (...)), wpisano wartość netto: 390,00 zł, powinno być: 1.674,00 zł,

- nr 7/06/2012 z 25.06.2012 r. wystawiona na rzecz (...) Sp. z o.o. (NIP: (...)), wpisano wartość netto: 200,00 zł, powinno być: 854,20 zł,

- nr 8/06/2012 z 25.06.2012 r. wystawiona na rzecz (...)Transport (NIP: (...)), wpisano wartość netto: 100,00 zł, powinno być: 727,10 zł,

- nr 9/06/2012 z 26.06.2012 r. wystawiona dla firmy: A. M. - (...) (NIP: (...)), wpisano wartość netto: 70,00 zł, powinno być: 298,52 zł,

- nr 10/06/2012 z 27.06.2012 r. wystawiona dla (...) Sp. z o.o. (NIP: (...)), wpisano wartość netto: 300,00 zł, powinno być: 1.277,40 zł,

- nr 11/06/2012 z 27.06.2012 r. wystawiona dla R. A. G., (...) s.c. (NIP: (...)), wpisano wartość netto: 150,00 zł, powinno być: 638,70 zł;

zaniżenie przychodów w lipcu 2012 r. o łączną kwotę 6.455,68,00 zł poprzez błędne wpisanie kwot dot. usług transportowych których dot. faktury:

- nr 1/07/2012 z 09.07.2012 r. wystawiona dla (...) Sp. z o.o. (NIP: (...)), wpisano wartość netto: 250,00 zł, powinno być: 1.054,54 zł,

- nr 2/07/2012 z 09.07.2012 r. wystawiona dla Firmy Usługowo - Handlowej (...) (NIP: (...)), wpisano wartość netto: 200,00 zł, powinno być: 843,56 zł,

- nr 3/07/2012 z 09.07.2012 r. wystawiona dla (...) Sp. z o.o. (NIP: (...)), wpisano wartość netto: 270,00 zł, powinno być: 1.138,81 zł,

- nr 4/07/2012 z 09.07.2012 r. wystawiona dla A. s.j. A. W. (NIP: (...)), wpisano wartość netto: 250,00 zł, powinno być: 1.054,45 zł,

- nr 6/07/2012 z 19.07.2012 r. wystawiona dla (...) S.A. (NIP: (...)), wpisano wartość netto: 350,00 zł, powinno być: 1.459,68 zł,

- nr 8/07/2012 z 19.07.2012 r. wystawiona dla (...) Sp. z o.o. (NIP: (...)), wpisano wartość netto: 270,00 zł, powinno być: 1.126,03 zł,

- nr 9/07/2012 z 19.07.2012 r. wystawiona dla firmy: Usługi (...) (NIP: (...)), wpisano wartość netto: 200,00 zł, powinno być: 834,10 zł,

- nr 10/07/2012 z 17.07.2012 r. wystawiona dla I. M. (NIP: (...)), wpisano wartość netto: 230,00 zł, powinno być: 964,60 zł;

zaniżenie przychodów w sierpniu 2012 r. o łączną kwotę 3.815,60 zł poprzez błędne wpisanie kwot dot. usług transportowych których dot. faktury:

- nr 1/08/2012 z 13.08.2012 r. wystawiona dla (...) S.A. (NIP: (...)), wpisano wartość netto: 300,00 zł, powinno być: 1.223,13 zł,

- nr 4/08/2012 z 13.08.2012 r. wystawiona dla S. (...) s.j. (NIP: (...)), wpisano wartość netto: 440,00 zł, powinno być: 1.793,92 zł,

- nr 5/08/2012 z 13.08.2012 r. wystawiona dla P (...) (NIP: (...)), wpisano wartość netto: 200,00 zł, powinno być: 815,42 zł,

- nr 6/08/2012 z 13.08.2012 r. wystawiona dla I. Transport A. S. (NIP: (...)). wpisano wartość netto: 300,00 zł, powinno być: 1.223,13 zł;

zawyżenie kosztów o 6.886,71 zł oraz zaniżenie przychodów o 47,54 zł we wrześniu 2012 r. (nieprawidłowość ujawniona w drodze sumarycznego podsumowania danych oraz porównania ich z okazaną dokumentacją);

zawyżenie kosztów w listopadzie 2012 r. o 103,97 zł poprzez zaliczenie do kosztów uzyskania przychodów wydatków objętych fakturą nr (...) z 05.11.2012 r. wystawioną przez Przedsiębiorstwo Handlowe (...) T. (NIP: (...)) na cele niezwiązane z prowadzoną działalnością gospodarczą;

w okresie od 1 września 2011 r. do 30 listopada 2012 r. w P., woj. (...) nierzetelnie prowadziła rejestry dla potrzeb rozliczenia podatku od towarów i usług dot. działalności gospodarczej prowadzonej pod nazwą (...) (NIP: (...)) poprzez:

zawyżenie podatku naliczonego o 3.450,00 zł w styczniu 2012 r. wskutek ujęcia w rejestrze zakupów VAT nierzetelnej (pustej) faktury nr (...) z 12.01.2011 r. wystawionej przez L. B. E. C. (NIP: (...)), która to faktura dotyczy usług marketingowych, które nie zostały wykonane;

zawyżenie podatku naliczonego o 3,70 zł w marcu 2012 r. wskutek ujęcia w rejestrze zakupów VAT faktury nr (...) z 04.03.2012 r. wystawionej przez A.M. G. (NIP: (...)) dot. usług noclegowych lub gastronomicznych;

zawyżenie podatku naliczonego o 1.150,00 zł w marcu 2012 r. wskutek ujęcia w rejestrze zakupów VAT określonych w dowodzie zakupów nr 11 z 31.03.2012 r. wystawionym przez (...) M. K. C. dotyczącym zakupu artykułów biurowych, którego to dowodu wbrew obowiązkowi nie przechowywano;

zaniżenie podatku należnego w czerwcu 2012 r. o łączną kwotę 910,80 zł poprzez błędne wpisanie kwot z faktur dotyczących usług transportowych, których dot. faktury:

- nr 2/06/2012 z 18.06.2012 r. wystawiona na rzecz Przedsiębiorstwa (...) S. K. (NIP: (...)), wpisano wartość podatku należnego 89,70 zł, powinno być: 385,04 zł,

- nr 7/06/2012 z 25.06.2012 r. wystawiona na rzecz (...) Sp. z o.o. (NIP: (...)), wpisano wartość podatku należnego 46,00 zł, powinno być: 196,47 zł,

- nr 8/06/2012 z 25.06.2012 r. wystawiona na rzecz (...)Transport (NIP: (...)), wpisano wartość podatku należnego 23,00 zł, powinno być: 98,23 zł,

- nr 9/06/2012 z 26.06.2012 r. wystawiona dla firmy: A. M. - (...) (NIP: (...)), wpisano wartość podatku należnego 16,10 zł, powinno być: 68,66 zł,

- nr 10/06/2012 z 27.06.2012 r. wystawiona dla (...) Sp. z o.o. (NIP: (...)), wpisano wartość podatku należnego 69,00 zł, powinno być: 293,80 zł,

- nr 11/06/2012 z 27.06.2012 r. wystawiona dla R. A. G., (...) s.c. (NIP: (...)), wpisano wartość podatku należnego 34,50 zł, powinno być: 146,90 zł;

zaniżenie podatku należnego w lipcu 2012 r. o łączną kwotę 1.484,81 zł poprzez błędne wpisanie kwot z faktur dotyczących usług transportowych, których dot. faktury:

- nr 1/07/2012 z 09.07.2012 r. wystawiona dla (...) Sp. z o.o. (NIP: (...)), wpisano wartość podatku należnego 57,50 zł, powinno być: 242,52 zł,

- nr 2/07/2012 z 09.07.2012 r. wystawiona dla Firmy Usługowo - Handlowej (...) (NIP: (...)), wpisano wartość podatku należnego 46,00 zł, powinno być: 194,02 zł,

- nr 3/07/2012 z 09.07.2012 r. wystawiona dla (...) Sp. z o.o. (NIP: (...)), wpisano wartość podatku należnego 62,10 zł, powinno być: 261,93 zł,

- nr 4/07/2012 z 09.07.2012 r. wystawiona dla A. s.j. A. W. (NIP: (...)), wpisano wartość podatku należnego 57,50 zł, powinno być: 242,52 zł,

- nr 6/07/2012 z 19.07.2012 r. wystawiona dla (...) S.A. (NIP: (...)), wpisano wartość podatku należnego 80,50 zł, powinno być: 335,73 zł,

- nr 8/07/2012 z 19.07.2012 r. wystawiona dla (...) Sp. z o.o. (NIP: (...)), wpisano wartość podatku należnego 62,10 zł, powinno być: 258,99 zł,

- nr 9/07/2012 z 19.07.2012 r. wystawiona dla firmy: Usługi (...) (NIP: (...)), wpisano wartość podatku należnego 46,00 zł, powinno być: 191,84 zł,

- nr 10/07/2012 z 17.07.2012 r. wystawiona dla I. M. (NIP: (...)), wpisano wartość podatku należnego 52,90 zł, powinno być: 221,86 zł;

zaniżenie podatku należnego w sierpniu 2012 r. o łączną kwotę 877,59 zł poprzez błędne wpisanie kwot z faktur dotyczących usług transportowych, których dot. faktury:

- nr 1/08/2012 z 13.08.2012 r. wystawiona dla (...) S.A. (NIP: (...)), wpisano wartość podatku należnego 69,00 zł, powinno być: 281,32 zł,

- nr 4/08/2012 z 13.08.2012 r. wystawiona dla S. (...) s.j. (NIP: (...)), wpisano wartość podatku należnego 101,20 zł, powinno być: 412,60 zł,

- nr 5/08/2012 z 13.08.2012 r. wystawiona dla P (...) (NIP: (...)), wpisano wartość podatku należnego 46,00 zł, powinno być: 187,55 zł,

- nr 6/08/2012 z 13.08.2012 r. wystawiona dla I. Transport A. S. (NIP: (...)). wpisano wartość podatku należnego 69,00 zł, powinno być: 281,32 zł;

zawyżenie podatku naliczonego w rejestrze zakupów VAT w listopadzie 2012 r. o 23,91 zł poprzez ujęcie wydatków na cele niezwiązane z prowadzoną działalnością gospodarczą, objętych fakturą nr (...) z 05.11.2012 r. wystawioną przez Przedsiębiorstwo Handlowe (...) T. (NIP: (...));

zaniżenie podatku należnego w rejestrze sprzedaży Y. we wrześniu 2013 r. poprzez nicujecie faktury nr (...) z 30.09.2013 r. wystawionej dla (...) Sp. z o.o. (NIP: (...)), dotyczącej usługi transportowej (wartość netto 580,00 zł, podatek VAT (23%) 133,40 zł);

w okresie od 1 września 2013 r. do 31 grudnia 2013 r. w P., woj. (...) nierzetelnie prowadziła podatkową księgę przychodów i rozchodów dot. działalności gospodarczej prowadzonej pod nazwą (...) (NIP: (...)) poprzez:

zaniżenie przychodów o kwotę 580,00 zł we wrześniu 2013 r., wskutek nieujęcia faktury nr (...) z 30.09.2013 r. wystawionej dla (...) Sp. z o.o. (NIP: (...)), dotyczącej usługi transportowej;

zawyżenie kosztów uzyskania przychodów w grudniu 2013 r. o 29.904,03 zł poprzez ujęcie wydatków na - wg księgi - paliwo, które nie mogą stanowić kosztów uzyskania przychodów z uwagi na brak prawidłowego udokumentowania ich poniesienia;

uchylała się od opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych poprzez niezłożenie w terminie do 30 kwietnia 2014 r. do Urzędu Skarbowego w P., woj. (...), zeznania o wysokości uzyskanego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym 2013 r. (PIT-36L) dot. działalności gospodarczej prowadzonej pod nazwą (...) (NIP: (...)) wskutek czego nie ujawniono organowi podatkowemu dochodu w kwocie 68.562,93 zł i narażono na uszczuplenie podatek dochodowy od osób fizycznych w kwocie 11.114,00 zł;

w złożonych do Urzędu Skarbowego w P., woj. (...), w okresie od 26 lipca 2010 r. do 25 stycznia 2013 r., deklaracjach VAT-7 za czerwiec, lipiec i sierpień 2010 r., styczeń, czerwiec, sierpień, wrzesień, listopad i grudzień 2011 r. oraz styczeń, marzec, kwiecień, maj, czerwiec, lipiec, wrzesień i grudzień 2012 r. dot. działalności gospodarczej prowadzonej pod nazwą (...) (NIP: (...)) działając z wykorzystaniem takiej samej sposobności, podała nieprawdę wskutek czego narażono na uszczuplenie podatek od towarów i usług łącznej kwocie 23.333,00 zł. A. J. nie była dotychczas karana, obecnie jej zadłużenie z tytułu nie zapłaconych podatków wraz z odsetkami wynosi 41701,25 złotych.

Ustalając powyższy stan faktyczny sąd obdarzył wiarą zeznania świadka W. S. – k. 366v, ponieważ są logiczne, konsekwentne, a świadek nie jest osobiście zainteresowany treścią rozstrzygnięcia. Sąd obdarzył również wiarą dowody w postaci: informacji o popełnieniu przestępstwa skarbowego i protokołów kontroli skarbowej z załącznikami - k. 46-114, 251-278, informacji dotyczącej deklaracji podatkowych po kontroli podatkowej z załącznikami – k. 115-250, informacji uzupełniającej dotyczącej korekt zeznań podatkowych za lata 2011-2012 – k. 279-303, listy zaległości podatkowych – k. 306, danych z Krajowego Rejestru Karnego – k. 325, 356, listy aktualnych zaległości podatkowych oskarżonej – k. 365, ponieważ dowody te zostały sporządzone przez uprawnione do tego osoby i w przewidzianej prawem formie, żadna z zainteresowanych stron nie zakwestionowała skutecznie ich wiarygodności.

Oskarżona nie przyznała się do zarzucanych czynów i wyjaśniła, że winę za błędy w księgowości ponosi księgowa. Sąd nie dał wiary wyjaśnieniom oskarżonej, ponieważ prowadzący firmę finansową, która miała rzekomo świadczyć usługi

księgowe na rzecz oskarżonej zaprzeczył tym faktom, a poza tym oskarżona nie przedstawiła żadnej umowy na usługi finansowe.

Wina oskarżonej nie budzi żadnych wątpliwości, ponieważ jest ona świadoma swych czynów i nie zachodzą żadne okoliczności wyłączające jej odpowiedzialność karną.

Zarzucany oskarżonej w pkt I czyn polegający na powtarzającym się nierzetelnym prowadzeniu ksiąg przychodów i rozchodów poprzez zaniżanie przychodów i zawyżanie kosztów uzyskania przychodów, nierzetelne wystawianie faktur oraz nie przechowywanie wszystkich faktur stanowi przestępstwo z art. 61 § 1 kks w zb. z art. 62 § 2 kks w zb. z art. 62 § 3 kks w zw. z art. 6 § 2 kks w zw. z art. 7 § 1 kks. Zarzucany oskarżonej w pkt II czyn polegający na powtarzającym się nierzetelnym prowadzeniu ksiąg przychodów i rozchodów poprzez zaniżanie przychodów i zawyżanie kosztów uzyskania przychodów, nierzetelne wystawianie faktur oraz nie przechowywanie wszystkich faktur stanowi przestępstwo z art. 61 § 1 kks w zb. z art. 62 § 2 kks w zb. z art. 62 § 3 kks w zw. z art. 6 § 2 kks w zw. z art. 7 § 1 kks. Zarzucany oskarżonej w pkt III czyn polegający na nierzetelnym prowadzeniu podatkowej księgi przychodów i rozchodów poprzez zaniżenie przychodów wobec nie ujęcia faktury oraz zawyżenia kosztów uzyskania przychodów poprzez ujęcie wydatków, które nie mogą stanowić kosztów uzyskania przychodów z uwagi na brak prawidłowego udokumentowania ich poniesienia stanowi przestępstwo z art. 61 § 1 kks. Zarzucany oskarżonej w pkt IV czyn polegający na uchylaniu się od opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych przez niezłożenie w terminie zeznania o wysokości uzyskanego dochodu, wskutek czego nie ujawniono organowi podatkowemu dochodu i narażono na uszczuplenie podatek dochodowy od osób fizycznych w kwocie 11114 złotych stanowi przestępstwo z art. 54 § 2 kks. Zarzucany oskarżonej w pkt V czyn polegający na kilkukrotnym podaniu nieprawdy w złożonych deklaracjach z wykorzystaniem tej samej sposobności, przez co narażono na uszczuplenie podatek od towarów i usług stanowi przestępstwo z art. 56 § 2 kks w zw. z art. 6 § 2 kks.

Przy wymiarze kary jako okoliczności obciążające sąd wziął stosunkowo długi czas nierzetelnego prowadzenia ksiąg podatkowych, kilkukrotne popełnienie przestępstwa, a jako okoliczności łagodzące - dotychczasową niekaralność za przestępstwa. Biorąc od uwagę powyższe okoliczności sąd wymierzył karę adekwatną do stopnia winy oskarżonej i społecznej szkodliwości czynu, która przez swą dolegliwość spowoduje, że oskarżona nie popełni więcej podobnego czynu.

Orzeczenie o kosztach uzasadnia art. 624 § 1 kpk w zw. z art. 113 § 1 kks, ponieważ na skutek wysokiej grzywny i istniejących jeszcze znacznych zaległości podatkowych oskarżona znalazła się w bardzo trudnej sytuacji materialnej i dodatkowe obciążanie jej kosztami sądowymi może spowodować, że nie podoła temu wyzwaniu.