

# WYROK

## W IMIENIU RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Dnia 18 września 2020r.

Sąd Rejonowy w G. - II Wydział Karny w składzie:

Przewodnicząca: Sędzia Agnieszka Kucińska - Stanny

Protokolant: sekr. sąd. Anna Kulczyk

przy udziale oskarżyciela skarbowego z Urzędu Skarbowego w G. – M. D.

po rozpoznaniu w dniach 22.08.2019, 19.11.2019, 17.12.2019 i 18.09.2020 r. sprawy karnej

**P. J. (1)** - syna J. i B. zd. (...), ur. (...)

w G., obywatelstwa polskiego PESEL (...) niekaranego, zam. W., ul. (...)

### **oskarżonego o to, że**

działając w imieniu spółki o nazwie (...) Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w G. - płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych i będąc osobą odpowiedzialną za wpłacanie w terminie podatku dochodowego od wynagrodzeń, wbrew przepisowi art. 38 ustawy z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2012 roku, poz. 361 ze zm.), w okresie od 20.02.2016 roku do 20.01.2017 roku, nie wpłaca w ustawowych terminach na rachunek Urzędu Skarbowego w G. pobranego podatku dochodowego od wynagrodzeń pracowników za miesiące: 01-12/2016 roku, w łącznej kwocie 45.378,00 zł, co spowodowało uszczuplenie Skarbu Państwa w podatku dochodowym od osób fizycznych w wyżej wymienionej kwocie, przy czym kwota uszczuplonego podatku jest małej wartości, z tym ustaleniem, że do dnia wszczęcia dochodzenia wpłacono 5.108,25 zł,

**tj. o przestępstwo skarbowe z art. 77§2 w zw. z art. 77§1 w zw. z art. 6§2 w zw. z art. 9§3 kks**

### **orzeka**

I. Oskarżonego **P. J. (1)** uniewinnia od popełnienia zarzucanego mu czynu.

II. Kosztami postępowania obciąża Skarb Państwa.

## UZASADNIENIE

UZASADNIENIE			
Formularz UK 1	Sygnatura akt	II K 27/19	
Jeżeli wniosek o uzasadnienie wyroku dotyczy tylko niektórych czynów lub niektórych oskarżonych, sąd może ograniczyć uzasadnienie do części wyroku objętych			

<p>wnioskiem. Jeżeli wyrok został wydany w trybie art. 343, art. 343a lub art. 387 k.p.k. albo jeżeli wniosek o uzasadnienie wyroku obejmuje jedynie rozstrzygnięcie o karze i o innych konsekwencjach prawnych czynu, sąd może ograniczyć uzasadnienie do informacji zawartych w częściach 3–8 formularza.</p>			
<p><b>1.USTALENIE FAKTÓW</b></p>			
<p><b>Fakty uznane za udowodnione</b></p>			
Lp.	Oskarżony	Czyn przypisany oskarżonemu (ewentualnie zarzucany, jeżeli czynu nie przypisano)	
1.1.1.	P. J. (1)	działając w imieniu spółki o nazwie (...) Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w G. - płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych i będąc osobą odpowiedzialną za wpłacanie w terminie podatku dochodowego od wynagrodzeń, wbrew przepisowi art. 38 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych z dnia 26.07.1991r., w okresie od 20.02.2016r. do 20.01.2017r., nie wpłacał w ustawowych terminach na rachunek Urzędu Skarbowego w G. pobranego podatku dochodowego od wynagrodzeń	

		pracowników za miesiące 01-12.2016 roku, w łącznej kwocie 45.378, 00 zł, co spowodowało uszczuplenie Skarbu Państwa w podatku dochodowym od osób fizycznych w wyżej wym. kwocie, przy czym kwota uszczuplonego podatku jest małej wartości, z tym ustaleniem, że do dnia wszczęcia dochodzenia wpłacono 5.108, 25 zł, tj. czyn z art. 77 § 2 kks w zw. z art. 77§ 1 kks w zw. z art. 6 § 2 kks i w zw. z art. 9 § 3 kks	
Przy każdym czynie wskazać fakty uznane za udowodnione	Dowód	Numer karty	
1. (...) Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w G. - płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych nie wpłaciła podatku pobranego wskazanego w deklaracji PIT 4-R w kwocie 45.378, 00 zł i uszczupliła tym samym należności Skarbu Państwa w kwocie 5.108,25 zł za okres od lutego 2016r. do stycznia 2017r.	zawiadomienie	2-4	
deklaracja podatkowa	12-15		
2.jednym ze wspólników (...) była spółka (...) (...)	wypis z KRS	36v, 108v	

3.obie spółki działały pod wspólnym adresem w W. na ul. (...)	wyjaśnienia P. J. (1)	50	
zeznania P. B.	166		
4.P. J. (1), figurujący w KRS jako członek zarządu, został decyzją urzędu skarbowego obciążony solidarną odpowiedzialnością , jako osoba trzecia wraz z firmą (...) za zobowiązania spółki związane z prowadzoną przez nią działalnością gospodarczą	Decyzja	60-66	
5.oskarżony złożył odwołanie od powyższej decyzji	odwołanie	67-70	
6. z dniem 31.03.2016r. P. J. (1) złożył rezygnację zez sprawowanej w (...) funkcji członka zarządu i jednocześnie rezygnację z członka zarządu spółki (...) (...); obie rezygnacje przesłał listem poleconym na adres spółki (...) (...) w W. na ul. (...), adresując je do M. L. - prokurenta spółki (...)	rezygnacje	53,54, 85, 88	
potwierdzenie nadania	53, 86, 89		
wyjaśnienia P. J. (1)	50-51		
7. P. J. (1) nie miał dostępu do kont bankowych spółki po złożonej rezygnacji, pozostawał także w konflikcie z udziałowcem spółki (...), co było	wyjaśnienia P. J. (1)	50-51	

powodem złożonych przez niego rezygnacji z pełnionych w spółkach funkcji			
8. spółki (...) i (...) (...) nie tylko faktycznie mieściły się pod wspólnym adresem, zatrudniali w nich byli ci sami pracownicy, jak też dla obu spółek prowadzony był jeden zbiorczy dziennik korespondencji w formie elektronicznej w programie E..	zeznania P. B.	166	
9. P. J. (1) nie był karany sądownie	dane o karalności	127	
<b>Fakty uznane za nieudowodnione</b>			
Lp.	Oskarżony	Czyn przypisany oskarżonemu (ewentualnie zarzucany, jeżeli czynu nie przypisano)	
1.2.1.	P. J. (1)	jak powyżej	
Przy każdym czynie wskazać fakty uznane za nieudowodnione	Dowód	Numer karty	
1. mimo złożonych rezygnacji P. J. (1) nadal pełnił funkcję członka zarządu spółki (...) i z tego tytułu ponosił solidarną odpowiedzialność wraz z firmą (...) za zobowiązania spółki związane z prowadzoną przez nią działalnością gospodarczą	Decyzja Naczelnika US w G.	60-66	

wypis z (...)	36-39,108-112		
<b>1. Ocena DOWODÓW</b>			
<b>1.1. Dowody będące podstawą ustalenia faktów</b>			
Lp. faktu z pkt 1.1	Dowód	Zwięźle o powodach uznania dowodu	
ad. 1	zawiadomienie o ujawnieniu czynu	dokument wystawiony przez uprawniony do tego podmiot	
deklaracja podatkowa	dokument wystawiony przez uprawniony do tego podmiot		
ad. 2	wypis z KRS	dokument autentyczny, stwierdzający stan prawny spółki	
ad. 3	wyjaśnienia P. J. (1)	relacja zbieżna z zeznaniami świadka P. B.	
zeznania P. B.	zgodne z wyjaśnieniami oskarżonego, wiarygodne także z powodu tego, że świadek nie miała żadnego interesu by składać korzystne dla oskarżonego zeznania		
ad. 4	decyzja Naczelnika US	dokument wystawiony przez upoważniony do tego podmiot, oparty na wcześniejszych dokumentach dotyczących spółki, w tym wypisu z KRS	
ad. 5	odwołanie oskarżonego	sporządzone przez oskarżonego w	

		okolicznościach obciążających go odpowiedzialnością solidarną, przedstawiające dowody na niesłuszność decyzji Naczelnika US w G.	
ad. 6	rezygnacje	potwierdzone dowodem nadania i wyjaśnieniami oskarżonego	
wyjaśnienia oskarżonego	wzajemnie się uzupełniające z poprzednim i następnym wymienionym dowodem, przekonującym, że P. J. (1) złożył dwie rezygnacje, dotyczące dwóch różnych spółek, które jednak posiadały identycznych współwłaścicieli i prokurentów oraz tożsamy faktyczny adres, pod którym działały oraz wspólny dziennik korespondencji, co najprawdopodobniej było przyczyną ujęcia rezygnacji oskarżonego z członkostwa w spółce (...) (...) i braku dokonania takiej czynności odnośnie drugiej spółki - (...);		
dowód nadania	uzupełniający powyższe dowody		
ad. 7	wyjaśnienia P. J. (2)	podawany fakt braku dostępu przez oskarżonego do dokumentacji i finansów spółki nie został w żaden sposób podważony przez oskarżyciela	
ad. 8	zeznania P. B.	potwierdzone wypowiedziami	

		oskarżonego; świadek nie miała żadnego interesu aby składać nieprawdziwe zeznania, które byłyby korzystne dla oskarżonego, nie łączyły ja z oskarżonym żadne więzy rodzinne czy zawodowe	
ad. 9	dane o karalności	dokument autentyczny, wystawiony przez uprawnioną do tego instytucję	
1.2. <b><i>Dowody nieuwzględnione przy ustaleniu faktów (dowody, które sąd uznał za niewiarygodne oraz niemające znaczenia dla ustalenia faktów)</i></b>			
Lp. faktu z pkt 1.1 albo 1.2	Dowód	Zwięźle o powodach nieuwzględnienia dowodu	
	decyzja US w G.	oparta na wpisie do KRS, który nie uwzględnił woli oskarżonego wyrażone w przesłanej przez niego do spółki rezygnacji	
wypis z KRS	nieuwzględniający stanowiska oskarżonego, które ten przekazał prokurentowi spółki		
<b>1.PODSTAWA PRAWNA WYROKU</b>			
	Punkt rozstrzygnięcia z wyroku	Oskarżony	
#	1.3. Podstawa prawna skazania albo warunkowego umorzenia		



	postępowania zgodna z zarzutem		
Zwiężle o powodach przyjętej kwalifikacji prawnej			
#	1.4. Podstawa prawna skazania albo warunkowego umorzenia postępowania niezgodna z zarzutem		
Zwiężle o powodach przyjętej kwalifikacji prawnej			
#	1.5. Warunkowe umorzenie postępowania		
Zwiężle wyjaśnienie podstawy prawnej oraz zwiężle o powodach warunkowego umorzenia postępowania			
#	1.6. Umorzenie postępowania		
Zwiężle wyjaśnienie podstawy prawnej oraz zwiężle o powodach umorzenia postępowania			
#	1.7. Uniewinnienie		
Zwiężle wyjaśnienie podstawy prawnej oraz zwiężle o powodach uniewinnienia			

<p>Podstawą uniewinnienia jest występowanie w sprawie niedających się usunąć wątpliwości, które w tej sytuacji należy rozstrzygać na korzyść oskarżonego - § 2 art. 5 kpk.</p> <p>Oskarżony, w ocenie Sądu dostarczył przekonującego dowodu, iż wolą jego było zrezygnowanie z członka zarządu obu spółek z o.o. i to w jednym czasie z uwagi na brak porozumienia ze współnikami spółki. Wysłał dwie rezygnacje, jednak z uwagi , iż obie spółki posiadały tego samego prokurenta i adres - w dowodzie nadania ujął tylko (...) (...), uznając to za wystarczające. Za prawdziwością jego relacji przemawiają zeznania asystentki zarządu (...) (...) P. B., o wspólnej siedzibie spółek i jednym zbiorczym dzienniku korespondencji.</p>			
<p><b><i>1.KARY, Środki Karne, PRzepadek, Środki Kompensacyjne i środki związane z poddaniem sprawcy próbie</i></b></p>			
<p>Oskarżony</p>	<p>Punkt rozstrzygnięcia z wyroku</p>	<p>Punkt z wyroku odnoszący się do przypisanego czynu</p>	<p>Przytoczyć okoliczności</p>
<p>P. J. (1)</p>			

<b>1.1Inne ROZSTRZYGNĘCIA ZAwarte w WYROKU</b>			
Oskarżony	Punkt rozstrzygnięcia z wyroku	Punkt z wyroku odnoszący się do przypisanego czynu	Przytoczyć okoliczności
P. J. (1)			
<b>1.6. inne zagadnienia</b>			
W tym miejscu sąd może odnieść się do innych kwestii mających znaczenie dla rozstrzygnięcia, a niewyjaśnionych w innych częściach uzasadnienia, w tym do wyjaśnienia, dlaczego nie zastosował określonej instytucji prawa karnego, zwłaszcza w przypadku wnioskowania orzeczenia takiej instytucji przez stronę			
<b>7. KOszty procesu</b>			
Punkt rozstrzygnięcia z wyroku	Przytoczyć okoliczności		
pkt II	podstawą obciążenia kosztami Skarbu Państwa w przypadku uniewinnienia jest treść art. 632 pkt 2 kpk.		
<b>1.Podpis</b>			