



Urząd Celny w Częstochowie

Częstochowa, dn. 12.2011r.

RKS-203/2011/333000

AKT OSKARŻENIA

przeciwko:

o popełnienie przestępstwa skarbowego
określonego w art. 54 § 2 kks.

Na podstawie wyników przeprowadzonego dochodzenia, Urząd Celny w Częstochowie,
zgodnie z art. 155 § 1 kks,

oskarża:

[redacted] w miejscowości
[redacted], zam. [redacted] ul. [redacted], obywatelkę polską, o wykształceniu
średnim, z zawodu krawcową, prowadzącą własną działalność gospodarczą pod nazwą: [redacted]
[redacted] z siedzibą w [redacted] przy ul. [redacted] niekarana (karta 38),

o to, że:

uchyliła się od opodatkowania poprzez niezłożenie w ustawowym terminie tj. do dnia
19.06.2007r. właściwemu organowi podatkowemu – Naczelnikowi Urzędu Celnego w
Częstochowie, deklaracji uproszczonej AKC-U od nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodu
osobowego marki MITSUBISHI L200 o numerze nadwozia MMBJNKB407D097532, rok produkcji
2007, o pojemności skokowej 2,477 dm³, o wartości 59 979,00 zł, przez co naraziła budżet
Państwa na uszczuplenie podatku akcyzowego w kwocie 8 157,00 zł,

tj. o popełnienie przestępstwa skarbowego określonego w art. 54 § 2 kks,

na podstawie art. 24 § 1 kpk, art. 31 § 1 kpk w związku z art. 113 § 1 kks oraz art. 155 § 1
kks sprawa podlega rozpoznaniu przez Sąd Rejonowy w Częstochowie, w postępowaniu
uproszczonym.

Uzasadnienie

W dniu 05.10.2011r. do Referatu Dochodzeniowo - Śledczego Urzędu Celnego w
Częstochowie wpłynęły z Referatu Akcyzy i Gier w/m, materiały o sygnaturze: 333000-UAGR-
9110-239/2011/BG, dotyczące przeprowadzonego postępowania podatkowego w sprawie
dokonanego wewnątrzwspólnotowego nabycia samochodu osobowego marki MITSUBISHI L200 o
numerze nadwozia MMBJNKB407D097532, rok prod. 2007, o pojemności skokowej 2,477 dm³,
od którego nie złożona została deklaracja nabycia wewnątrzwspólnotowego AKC-U i nie został
uiszczony należny podatek akcyzowy (karta 1).

Z otrzymanych materiałów wynikało, że w dniu 05.07.2010r. Wydział Komunikacji i Transportu Starostwa Powiatowego w Kłobucku, za pismem nr KT.5502-8/77/10 z dnia 01.07.2010r. przekazał potwierdzone za zgodność z oryginałem kserokopie dokumentów dotyczących rejestracji samochodu marki MITSUBISHI L200 o nr nadwozia MMBJNKB407D097532.

Podczas analizy przesłanych dokumentów tj.:

- zaświadczenia o przeprowadzonym badaniu technicznym nr 1763/2007 z dn. 21.06.2007 r. wraz z dokumentem identyfikacyjnym pojazdu zarejestrowanego po raz pierwszy za granicą;
- rachunku nr 1867 z dnia 14.06.2007r. wraz z tłumaczeniem;
- zaświadczenia VAT-25;
- dowodu rejestracyjnego wraz z tłumaczeniem,
- karty pojazdu wraz z tłumaczeniem

wynikało, że przedmiotowy samochód typu pick-up, został zarejestrowany jako pojazd ciężarowy, przy maksymalnej ładowności 915kg, mimo, iż spełniał kryteria kodu CN 8703, klasyfikujący go jako samochód przeznaczony zasadniczo do przewozu 5 osób wraz z kierowcą. A tym samym jego wewnątrzwspólnotowe nabycie podlega opodatkowaniu podatkiem akcyzowym.

W oparciu o prowadzony przez organ podatkowy system ewidencji ustalono, że w stosunku do w/w samochodu nie została złożona deklaracja nabycia wewnątrzwspólnotowego AKCU, a tym samym nie został uiszczony podatek akcyzowy. Przeprowadzone postępowanie podatkowe zakończone zostało wydaniem decyzji 333000-UAGR-9110-239/2011/BG, którą Naczelnik Urzędu Celnego w Częstochowie określił zobowiązanie podatkowe w podatku akcyzowym z tytułu nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodu marki MITSUBISHI L200 o numerze nadwozia, MMBJNKB407D097532, rok prod. 2007, o pojemności skokowej 2,477 dm³, na kwotę: 8 157,00 zł. (karty: 2-29).

Postanowieniem z dnia 03.11.2011r. Urząd Celny w Częstochowie wszczął dochodzenie w sprawie popełnienia przestępstwa skarbowego, określonego w art. 54 § 2 kks (karta 30).

Dnia 03.11.2011r. wobec [REDAKTOWANO] wydano postanowienie o przedstawieniu zarzutów (karta 35).

W dniu 15.11.2011r. [REDAKTOWANO] została zapoznana z zarzutem i przesłuchana w charakterze podejrzanej. Podczas przesłuchania [REDAKTOWANO] została również pouczona o zasadach i konsekwencjach dobrowolnego poddania się odpowiedzialności lecz takiego wniosku nie złożyła (karta: 42-43).

Postanowieniem z dnia 13.12.2011r. Urząd Celny w Częstochowie zamknął przedmiotowe dochodzenie (karta 45).

Analizując zebrany w sprawie materiał dowodowy Urząd Celny w Częstochowie uznał, że [REDAKTOWANO] swoim działaniem, polegającym na uchyleniu się od opodatkowania poprzez niezłożenie w ustawowym terminie tj. do dnia 19.06.2007r., właściwemu organowi podatkowemu – Naczelnikowi Urzędu Celnego w Częstochowie, deklaracji uproszczonej AKC-U nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodu osobowego marki MITSUBISHI L200 o numerze nadwozia MMBJNKB407D097532, rok prod. 2007, o pojemności skokowej 2,477 dm³, wyczerpała dyspozycję art. 54 § 2 kks.

W niniejszej sprawie obowiązek podatkowy powstał w dniu 14.06.2007r. tj. w dniu nabycia wewnątrzwspólnotowego przedmiotowego pojazdu.

██████████ dokonując w dniu 14.06.2007r. nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodu osobowego, stosownie do brzmienia art. 81 ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym, była zobowiązana po dokonaniu przywozu pojazdu na terytorium kraju, złożyć deklarację uproszczoną AKC-U do właściwego Naczelnika Urzędu Celnego w terminie 5 dni, licząc od dnia nabycia wewnątrzwspólnotowego oraz dokonać zapłaty na rachunek właściwej Izby Celnej, podatku akcyzowego – nie później jednak niż w dniu rejestracji samochodu osobowego na terytorium kraju zgodnie z przepisami o ruchu drogowym.

Wobec powyższego, uchylenie się od opodatkowania, poprzez niezłożenie w ustawowym terminie deklaracji uproszczonej dotyczącej nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodu osobowego, a tym samym nieujawnienie przedmiotu opodatkowania w postaci samochodu osobowego marki MITSUBISHI L200 o wartości 59 979,00 zł, wobec którego decyzją nr 333000-UAGR-9110-239/2011/BG z dnia 23.09.2011r., określona została wysokość zobowiązania podatkowego w podatku akcyzowym na kwotę 8 157,00 zł; jest czynem zabronionym, określonym w art. 54 § 2 kks.

Mając powyższe na uwadze zasadnym staje się sporządzenie niniejszego aktu oskarżenia.

44.

