

Fimmtudaginn 26. september 1996.

Nr. 154/1996.

Ákærvaldið

(Sigríður Jósefsdóttir saksóknari)

gegn

Davíð Geir Gunnarssyni

(Ásgeir Thoroddsen hrl.)

Virðisaukaskattur.

Dómur Hæstaréttar.

Mál þetta dæma hæstaréttardómararnir Markús Sigurbjörnsson, Arnljótur Björnsson og Gunnlaugur Claessen.

Ríkissaksóknari skaut málinu til Hæstaréttar í samræmi við yfirlýsingu ákærða um áfrýjun og einnig af hálfu ákærvalds með stefnu 9. apríl 1996. Endanleg krafa ákærvaldsins er um staðfestingu hins áfrýjaða dóms.

Ákærði krefst þess, að sér verði dæmd vægasta refsing, sem lög leyfa, og refsivist, ef dæmd verður, verði skilorðsbundin.

Ákvæði héraðsdóms um skaðabætur úr hendi ákærða í ríkissjóð er ekki til endurskoðunar.

Með vísan til forsendna hins áfrýjaða dóms verður hann staðfestur um annað en refsivist ákærða, en hún þykir hæfilega ákveðin fangelsi í níu mánuði.

Ákærði verður dæmdur til að greiða allan áfrýjunarkostnað málsins, svo sem í dómsorði greinir.

D ó m s o r ð :

Hinn áfrýjaði dómur skal vera óraskaður um annað en refsivist ákærða, Davíðs Geirs Gunnarssonar, sem verður fangelsi í níu mánuði.

Ákærði greiði allan áfrýjunarkostnað málsins, þar með talin saksóknarlaun í ríkissjóð, 40.000 krónur, og málsvarnarlaun skipaðs verjanda síns, Ásgeirs Thoroddsen hæstaréttarlögmanns, 40.000 krónur.

Dómur Héraðsdóms Reykjavíkur 7. mars 1996.

Ár 1996, fimmtudaginn 7. mars, er á dómþingi Héraðsdóms Reykjavíkur, sem háð er í Dómhúsinu við Lækjartorg af Hirti O. Aðalsteinssyni héraðs-

dómara, kveðinn upp dómur í sakamálinu nr. 43/1996: Ákærvaldið gegn Davíð Geir Gunnarssyni, sem tekið var til dóms 8. febrúar sl.

Málið er höfðað með ákæruskjali ríkissaksóknara, dagsettu 16. janúar sl., gegn ákærða, Davíð Geir Gunnarssyni, Veghúsum 15, Reykjavík, fæddum 10. júní 1956, fæðingarnúmer 000 (sic), „fyrir brot á lögum um virðisaukaskatt.

Ákærða sem framkvæmdastjóra hlutafélagsins Fangs, kennitala 600292–2189, Reykjavík, eru gefnar að sök stórfelldar rangfærslur við virðisaukaskattsskil félagsins árin 1992, 1993, 1994 og 1995 með því að útbúa og afhenda skattyfirvöldum 83 tilhæfulausar virðisaukaskattsskýrslur, þar sem innskattur félagsins var ranglega tilgreindur, og að hafa á þann hátt svikið úr ríkissjóði sem endurgreiddan virðisaukaskatt 12.604.556 kr., sem sundurliðast þannig:

Tímabil Árið 1992	Dag- setning skýrslu	Inn- skattur	Dag- setning	Útborganir til Fangs hf. Fjárhæð
3.–11. 4.	13. 4.	kr. 42.634	14. 4.	
11.–17. 5.	25. 5.	– 7.524	27. 5.	
18.–24. 5.	25. 5.	– 23.415	27. 5.	
25.–31. 5.	31. 5.	– 94.287	4. 6.	
1.– 5. 7.	5. 7.	– 204.902	9. 7.	
6.–12. 7.	13. 7.	– 304.961	15. 7.	
13.–19. 7.	20. 7.	– 156.187	23. 7.	
20.–26. 7.	27. 7.	– 199.920	30. 7.	kr. 1.033.830

Tímabil Árið 1993	Dag- setning skýrslu	Inn- skattur	Dag- setning	Útborganir til Fangs hf. Fjárhæð
5.–11. 4.	20. 4.	kr. 219.653	21. 4.	
12.–18. 4.	20. 4.	– 374.850	21. 4.	
19.–25. 4.	12. 5.	– 80.850	13. 5.	
1.– 9. 5.	12. 5.	– 115.640	13. 5.	
10.–16. 5.	18. 5.	– 205.800	91. 5.	
17.–23. 5.	25. 5.	– 60.637	27. 5.	
24.–30. 5.	1. 6.	– 85.750	3. 6.	
20.–26. 9.	27. 9.	– 186.719	30. 9.	
4.–10. 10.	11. 10.	– 411.600	14. 10.	
11.–17. 10.	18. 10.	– 466.480	21. 10.	
1.– 7. 11.	8. 11.	– 326.830	11. 11.	
8.–14. 11.	15. 11.	– 219.520	18. 11.	

2570

22.–28. 11.	29. 11.	–	233.240	2. 12.	
29.– 5. 12.	6. 12.	–	219.520	9. 12.	
20.–26. 12.	27. 12.	–	186.690	30. 12.	kr. 3.393.779

mars–apríl	2. 6.	kr.	230.767	8. 6.	
maí–júní	5. 8.	–	78.846	19. 8.	
júlí–ágúst	5. 10.	–	47.363	12. 10.	
september–					
október	2. 12.	–	132.286	15. 12.	
nóvember–					
desember	7. 2. '94	–	124.148	14. 2. '94	– 613.410
					kr. 4.007.189

Árið 1994

17.–23. 1.	24. 1.	kr.	142.240	27. 1.	
24.–30. 1.	31. 1.	–	97.440	3. 2.	
31.– 6. 2.	7. 2.	–	104.160	10. 2.	
7.–13. 2.	14. 2.	–	65.100	21. 2.	
21.–28. 2.	1. 3.	–	104.160	3. 3.	
1.– 6. 3.	7. 3.	–	97.650	10. 3.	
7.–13. 3.	14. 4.	–	97.650	17. 3.	
14.–20. 3.	22. 3.	–	71.610	24. 3.	
21.–27. 3.	28. 3.	–	110.670	30. 3.	
4.–10. 4.	11. 4.	–	130.200	14. 4.	
25.–30. 4.	2. 5.	–	104.160	5. 5.	
1.– 8. 5.	9. 5.	–	123.690	11. 5.	
9.–15. 5.	16. 5.	–	156.240	19. 5.	
16.–22. 5.	24. 5.	–	182.280	26. 5.	
23.–29. 5.	30. 5.	–	136.710	2. 6.	
30.– 5. 6.	6. 6.	–	156.240	9. 6.	
6.–12. 6.	13. 6.	–	117.180	15. 6.	
13.–19. 6.	20. 6.	–	91.140	23. 6.	
20.–26. 6.	27. 6.	–	182.280	30. 6.	

Tímabil	Dag- setning skýrslu	Inn- skattur	Dag- setning	Útborganir til Fangs hf. Fjárhæð
27.–30. 6.	4. 7.	kr. 195.300	7. 7.	
1.–10. 7.	11. 7.	– 169.260	14. 7.	
11.–17. 7.	18. 7.	– 208.320	21. 7.	

2571

25.–31. 7.	2. 8.	–	104.160	4. 8.	
1.– 7. 8.	8. 8.	–	117.180	11. 8.	
8.–14. 8.	15. 8.	–	91.140	18. 8.	
22.–31. 8.	1. 9.	–	169.260	8. 9.	
1.– 4. 9.	5. 9.	–	78.120	8. 9.	
5.–11. 9.	12. 9.	–	91.140	15. 9.	
12.–18. 9.	19. 9.	–	195.300	22. 9.	
19.–25. 9.	26. 9.	–	156.240	30. 9.	
26.– 2. 10.	3. 10.	–	39.060	6. 10.	
3.– 9. 10.	10. 10.	–	195.300	13. 10.	
10.–16. 10.	17. 10.	–	224.700	20. 10.	
17.–23. 10.	24. 10.	–	199.500	27. 10.	
24.–31. 10.	1. 11.	–	189.000	3. 11.	
1.– 6. 11.	7. 11.	–	178.500	10. 11.	
7.–13. 11.	14. 11.	–	168.000	17. 11.	
14.–20. 11.	21. 11.	–	184.800	24. 11.	
21.–27. 11.	28. 11.	–	231.000	1. 12.	
28.– 4. 12.	5. 12.	–	126.000	8. 12.	
5.–11. 12.	12. 12.	–	210.000	15. 12.	
12.–18. 12.	19. 12.	–	189.000	22. 12.	kr. 5.981.080
janúar–febrúar	5. 4.	kr.	94.424	11. 4.	
mars–apríl	2. 6.	–	107.854	14. 6.	
maí–júní	3. 8.	–	186.756	12. 8.	
júlí–ágúst	28. 9.	–	96.323	11. 10.	
september–					
október	3. 12.	–	148.723	14. 12.	
nóvember–					
desember	6. 2.'95	–	182.643	13. 2. '95	– 816.723
					kr. 6.797.803

Árið 1995

1.– 8. 1.	9. 1.	kr.	105.000	12. 1.	
9.–15. 1.	16. 1.	–	136.500	19. 1.	
16.–22. 1.	23. 1.	–	168.000	26. 1.	
23.–29. 1.	30. 1.	–	63.000	2. 2.	
30.– 5. 2.	6. 2.	–	94.500	9. 2.	
6.–12. 2.	13. 2.	–	126.000	16. 2.	
20.–28. 2.	1. 3.	–	205.800	2. 3.	kr. 898.800
					Samtals kr. 12.737.622

Til frádráttar mögulegur innskattur að mati skattrannsóknarstjóra:

Árið 1992	kr.	526.846	
Að frádregnum endurgreiðslum til Fangs hf. frá 15. 6. 1992 til 16. 2. 1993 samkvæmt 5 virðisaukaskattsskýrslum mars–des. 1992	kr.	395.577	
	kr.	131.269	
Árið 1993	kr.	1.797	kr. 133.066
			kr. 12.604.556

Telst þetta varða við 1. mgr., sbr. 6. mgr. 40. gr. laga nr. 50/1988 um virðisaukaskatt, sjá nú 3. gr. laga nr. 42/1995 og 262. gr. almennra hegningarlaga nr. 19/1940, sbr. 1. gr. laga nr. 39/1995 um breytingar á þeim lögum.

Þess er krafist, að ákærði verði dæmdur til refsingar.

Bótakrafa.

Fjármálaráðherra fyrir hönd ríkissjóðs krefst þess, að ákærði verði dæmdur til að greiða bætur, að fjárhæð 12.604.556 kr., og til að greiða álag samkvæmt 1. mgr. 27. gr. laga nr. 50/1988 um virðisaukaskatt og dráttarvexti samkvæmt 1. mgr. 28. gr. sömu laga frá 14. 4. 1992 til greiðsludags“.

Málavöxtum er nægilega lýst í ákæru.

Með skýlausri játningu ákærða þykir sannað, að hann hafi framið brot þau, sem honum eru gefin að sök og réttilega eru færð til refsíákvæða í ákæru.

Samkvæmt sakavottorði ákærða var ákvörðun refsingar frestað skilorðsbundið í tvö ár á hendur honum árið 1975 fyrir skjalafals og þjófnað, og þá hefur ákærði þrífegis árin 1975 til 1980 sæst á sektargreiðslur fyrir brot gegn tollalögum og umferðarlögum.

Við ákvörðun refsingar ákærða ber að hafa í huga, að brot hans eru stórfelld og að hann sveik umtalsverðar fjárhæðir úr ríkissjóði. Ákærði játaði hins vegar brot sín greiðlega, og sakaferill hans hefur ekki áhrif á refsíákvörðun í máli þessu.

Pegar framanritað er virt, þykir refsing ákærða hæfilega ákveðin fangelsi í tólf mánuði. Frá refsivist skal draga tveggja daga gæsluvarðhald, er ákærði sætti í þágu rannsóknar málsins. Með vísan til þeirra lagaákvæða, er í ákæru greinir, ber jafnframt að dæma ákærða til greiðslu fjársektar í ríkissjóð. Þykir

sektin hæfilega ákveðin með hliðsjón af hinni óskilorðsbundnu refsivist, sem ákærða er dæmd, 7.000.000 króna, og greiðist innan fjögurra vikna frá birtingu dómsins, en ella sæti ákærði fangelsi í tólf mánuði.

Upplýst er í málinu, að ákærði vélaði 12.604.556 krónur úr ríkissjóði. Hefur ákærði með þessari háttsemi sinni bakað sér skaðabótaábyrgð, og verður hann dæmdur til að greiða ríkissjóði þá fjárhæð, eins og krafist er í ákæruskjali. Hins vegar þykir krafa um, að ákærði verði dæmdur til greiðslu álags samkvæmt 1. mgr. 27. gr. laga nr. 50/1988, eigi fullnægja því skilyrði 171. gr. laga nr. 19/1991, að bótakröfu skuli tilgreina ótvírætt í ákæru, og verður þeirri kröfu því vísað frá dómi. Þá þykir dráttarvaxtakrafa eigi svo nákvæm sem skyldi, og verður þeirri kröfu einnig vísað frá dómi.

Þá ber að dæma ákærða til greiðslu alls sakarkostnaðar, þar með talinnar þóknunar skipaðs verjanda hans, Arnar Clausen hrl., 75.000 krónur.

Dómsuppsaga hefur dregist vegna embættisanna dómarans.

D ó m s o r ð:

Ákærði, Davíð Geir Gunnarsson, sæti fangelsi í tólf mánuði. Frá refsivistinni skal draga tveggja daga gæsluvarðhald.

Ákærði greiði jafnframt 7.000.000 króna sekt til ríkissjóðs innan fjögurra vikna frá birtingu dómsins, en sæti ella fangelsi í tólf mánuði.

Ákærði greiði ríkissjóði 12.604.556 krónur. Kröfu um álag og dráttarvexti er vísað frá dómi.

Ákærði greiði allan sakarkostnað, þar með talda þóknun skipaðs verjanda hans, Arnar Clausen hrl., 75.000 krónur.
