

WYROK

W IMIENIU RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Dnia 04 października 2016r.

Sąd Okręgowy w Elblągu – II Wydział Karny w składzie:

Przewodniczący: SSO Władysław Kizyk

Protokolant: stażysta Sylwia Piotrowska

Przy udziale Prokuratora Prokuratury Okręgowej w Elblągu Jana Hrybka

po rozpoznaniu w dniach: 17.03.2016 r., 14.04.2016 r., 17.05.2016 r., 17.06.2016 r., 21.07.2016 r. , 20.09.2016 r.

sprawy:

1. **Z. W. (1)** – syna K. i I. zd. P., ur. (...) w G.

oskarżonego o to, że:

I. w okresie od 13 stycznia 2009 r. do 06 października 2010 r. na terenie województwa (...) w tym E. oraz województw: (...), (...), (...) i (...) wraz z K. O., kierował zorganizowaną grupą przestępczą w skład której wchodził ponadto M. M., J. O., J. Ż. oraz inne nieustalone osoby, mającą na celu popełnianie przestępstw skarbowych polegających na sprowadzaniu, pominięciem kontroli celnej, z Ukrainy i Białorusi na terytorium kraju wyrobów tytoniowych bez wymaganych znaków skarbowych akcyzy oraz wywozu do Norwegii wyrobów spirytusowych bez ich uprzedniego oznaczenia znakami akcyzy, a następnie ich dalszą dystrybucją,

tj. o czyn z art. 258 § 3 kk

II. w okresie od 05 marca 2009 r. do 01 kwietnia 2009 r. w H. woj. (...) działając w ramach zorganizowanej grupy przestępczej opisanej w pkt I, wspólnie i w porozumieniu z K. O., J. O., M. M. i innymi nieustalonymi osobami, w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, trzykrotnie przy wykorzystaniu zestawu ciężarowego w postaci ciągnika marki S. o nr rej. (...) i naczepy o nr rej. (...), nie dopełniając ciężącego na nim obowiązku celnego i podatkowego, zorganizował wspólnie z K. O. przywóz z Ukrainy przez przejście graniczne w H. na teren kraju wyrobów tytoniowych bez wymaganych znaków skarbowych akcyzy w postaci 74.188 paczek papierosów marki C. i M. po 20 sztuk w każdej paczce tj. 1.483.760 sztuk papierosów, w ten sposób, że zlecał członkom grupy przestępczej załadunek, rozładunek wcześniej zakupionych wyrobów tytoniowych oraz pilotował ich przewóz i tak:

- w dniu 5 marca 2009 r. sprowadził z Ukrainy na teren RP z pominięciem kontroli celnej wyroby tytoniowe w postaci 25.000 paczek papierosów marki C. bez wymaganych znaków skarbowych akcyzy,

- w dniu 18 marca 2009 r. sprowadził z Ukrainy na teren RP z pominięciem kontroli celnej wyroby tytoniowe w postaci 25.000 paczek papierosów nieznannej marki,

- w dniu 1 kwietnia 2009 r. sprowadził z Ukrainy na teren RP z pominięciem kontroli celnej wyroby tytoniowe w postaci 24.188 paczek papierosów marki C. i M.

czym naraził na uszczuplenie należności publicznoprawnych w postaci cła w wysokości 34.186,00 zł, podatku akcyzowego w wysokości 607.468,00 zł oraz podatku VAT w wysokości 154.221,00 zł, czyniąc sobie z popełnienia przestępstw skarbowych stałe źródło dochodu

tj. o czyn z art. 54 § 1 kks w zb. z art. 63 § 2 kks w zb. z art. 86 § 1 i 3 kks w zw. z art. 6 § 2 kks w zw. z art. 7 § 1 kks w zw. z art. 37 § 1 pkt 1, 2 i 5 kks

III. w okresie od 23 maja 2009 r. do 2 czerwca 2009 r. w G. oraz na terenie województwa (...), działając w ramach zorganizowanej grupy przestępczej opisanej w pkt I, wspólnie i w porozumieniu z K. O., J. O., M. M., J. Ż. i innymi nieustalonymi osobami, w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, dwukrotnie przy wykorzystaniu zestawów ciężarowych w postaci ciągnika marki S. o nr rej. (...) i naczepy o nr rej. (...) oraz ciągnika marki S. o nr rej. (...) i naczepy o nr rej. (...), nie dopełniając ciężącego na nim obowiązku celnego i podatkowego, zorganizował wspólnie z K. O. wywóz z terenu RP przez port w G. na teren Norwegii wyrobów akcyzowych w postaci spirytusu o stężeniu 93,1 % w ilości nie mniejszej niż 11.520 litrów bez wymaganych znaków skarbowych akcyzy, w ten sposób, że zlecał członkom grupy przestępczej załadunek wyrobów spirytusowych oraz ich przewóz, i tak:

- w dniu 23 maja 2009 r. wywiózł z terenu RP do Norwegii z pominięciem kontroli celnej, nie mniej niż 5.760 litrów spirytusu bez wymaganych znaków skarbowych akcyzy,

- w dniu 2 czerwca 2009 r. wywiózł z terenu RP do Norwegii, z pominięciem kontroli celnej 5.760 litrów spirytusu o stężeniu 93,1 % bez wymaganych znaków skarbowych akcyzy,

czym naraził na uszczuplenie należności publicznoprawnych w postaci cła w wysokości 9.074,00 zł, podatku akcyzowego w wysokości 548.536,00 zł oraz podatku VAT w wysokości 167.026,00 zł, czyniąc sobie z popełnienia przestępstw skarbowych stałe źródło dochodu,

tj. o czyn z art. 54 § 1 kks w zb. z art. 86 § 1 i 3 kks w zw. z art. 6 § 2 kks w zw. z art. 7 § 1 kks w zw. z art. 37 § 1 pkt 1, 2 i 5 kks

IV. w dniu 3 października 2010 r. w B. woj. (...), działając w ramach zorganizowanej grupy przestępczej opisanej w pkt I, wspólnie i w porozumieniu z K. O., K. M. i innymi nieustalonymi osobami, przy wykorzystaniu zestawu ciężarowego w postaci ciągnika marki S. o nr rej. (...) i naczepy o nr rej. (...) (poprzednio (...)), nie dopełniając ciężącego na nim obowiązku celnego i podatkowego, zorganizował wspólnie z K. O. przywóz z Białorusi przez Litwę na teren kraju wyrobów tytoniowych bez wymaganych znaków skarbowych akcyzy w postaci 21.060 paczek papierosów marki V. po 20 sztuk w każdej paczce tj. 421.200 sztuk papierosów, w ten sposób, że zlecał członkom grupy przestępczej załadunek i przewóz wcześniej zakupionych wyrobów tytoniowych oraz pilotował ich przewóz, czym naraził na uszczuplenie należności publicznoprawnych w postaci cła w wysokości 9.704,00 zł podatku akcyzowego w wysokości 219.611,00 zł oraz podatku VAT w wysokości 54.156,00 zł, czyniąc sobie z popełnienia przestępstw skarbowych stałe źródło dochodu,

tj. o czyn z art. 54 § 1 kks w zb. z art. 63 § 2 i 4 kks w zb. z art. 86 § 1 i 3 kks w zw. z art. 7 § 1 kks w zw. z art. 37 § 1 pkt 2 i 5 kks

2. **K. O.** – syna L. i J. zd. W., ur. (...) w E.

oskarżonego o to, że:

VI. w okresie od 13 stycznia 2009 r. do 6 października 2010 r. na terenie województwa (...) w tym E. oraz województw: (...), (...), (...) i (...) wraz ze Z. W. (1) kierował zorganizowaną grupą przestępczą w skład której wchodził ponadto M. M., J. O., J. Ż. oraz inne nieustalone osoby, mającą na celu popełnienie przestępstw skarbowych polegających na sprowadzaniu, z pominięciem kontroli celnej, z Ukrainy i Białorusi na terytorium kraju wyrobów tytoniowych bez wymaganych znaków skarbowych akcyzy oraz wywozu do Norwegii wyrobów spirytusowych bez ich uprzedniego oznaczenia znakami akcyzy, a następnie ich dalszą dystrybucją,

tj. o czyn z art. 258 § 3 kk

VII. w okresie od 05 marca 2009 r. do 01 kwietnia 2009 r. w H. woj. (...) działając w ramach zorganizowanej grupy przestępczej opisanej w pkt VI, wspólnie i w porozumieniu ze Z. W. (1), J. O., M. M. i innymi nieustalonymi

osobami, w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, trzykrotnie przy wykorzystaniu zestawu ciężarowego w postaci ciągnika marki S. o nr rej. (...) i naczepy o nr rej. (...), nie dopełniając ciężącego na nim obowiązku celnego i podatkowego, zorganizował wspólnie ze Z. W. (1) przywóz z Ukrainy przez przejście graniczne w H. na teren kraju wyrobów tytoniowych bez wymaganych znaków skarbowych akcyzy w postaci 74.188 paczek papierosów marki C. i M. po 20 sztuk w każdej paczce tj. 1.483.760 sztuk papierosów, w ten sposób, że zlecał członkom grupy przestępczej załadunek, rozładunek wcześniej zakupionych wyrobów tytoniowych oraz pilotował ich przewóz i tak:

- w dniu 5 marca 2009 r. sprowadził z Ukrainy na teren RP z pominięciem kontroli celnej wyroby tytoniowe w postaci 25.000 paczek papierosów marki C. bez wymaganych znaków skarbowych akcyzy,

- w dniu 18 marca 2009 r. sprowadził z Ukrainy na teren RP z pominięciem kontroli celnej wyroby tytoniowe w postaci 25.000 paczek papierosów nieznanej marki,

- w dniu 1 kwietnia 2009 r. sprowadził z Ukrainy na teren RP z pominięciem kontroli celnej wyroby tytoniowe w postaci 24.188 paczek papierosów marki C. i M.

czym naraził na uszczuplenie należności publicznoprawnych w postaci cła w wysokości 34.186,00 zł, podatku akcyzowego w wysokości 607.468,00 zł oraz podatku VAT w wysokości 154.221,00 zł, czyniąc sobie z popełnienia przestępstw skarbowych stałe źródło dochodu

tj. o czyn z art. 54 § 1 kks w zb. z art. 63 § 2 kks w zb. z art. 86 § 1 i 3 kks w zw. z art. 6 § 2 kks w zw. z art. 7 § 1 kks w zw. z art. 37 § 1 pkt 1, 2 i 5 kks

VIII. w okresie od 23 maja 2009 r. do 2 czerwca 2009 r. w G. oraz na terenie województwa (...), działając w ramach zorganizowanej grupy przestępczej opisanej w pkt VI, wspólnie i w porozumieniu ze Z. W. (1), J. O., M. M., J. Ż. i innymi nieustalonymi osobami, w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, dwukrotnie przy wykorzystaniu zestawów ciężarowych w postaci ciągnika marki S. o nr rej. (...) i naczepy o nr rej. (...) oraz ciągnika marki S. o nr rej. (...) i naczepy o nr rej. (...), nie dopełniając ciężącego na nim obowiązku celnego i podatkowego, zorganizował wspólnie ze Z. W. (1) wywóz z terenu RP przez port w G. na teren Norwegii wyrobów akcyzowych w postaci spirytusu o stężeniu 93,1 % w ilości nie mniejszej niż 11.520 litrów bez wymaganych znaków skarbowych akcyzy, w ten sposób, że zlecał członkom grupy przestępczej załadunek wyrobów spirytusowych oraz ich przewóz, i tak:

- w dniu 23 maja 2009 r. wywiózł z terenu RP do Norwegii z pominięciem kontroli celnej, nie mniej niż 5.760 litrów spirytusu bez wymaganych znaków skarbowych akcyzy,

- w dniu 2 czerwca 2009 r. wywiózł z terenu RP do Norwegii, z pominięciem kontroli celnej 5.760 litrów spirytusu o stężeniu 93,1 % bez wymaganych znaków skarbowych akcyzy,

czym naraził na uszczuplenie należności publicznoprawnych w postaci cła w wysokości 9.074,00 zł, podatku akcyzowego w wysokości 548.536,00 zł oraz podatku VAT w wysokości 167.026,00 zł, czyniąc sobie z popełnienia przestępstw skarbowych stałe źródło dochodu,

tj. o czyn z art. 54 § 1 kks w zb. z art. 86 § 1 i 3 kks w zw. z art. 6 § 2 kks w zw. z art. 7 § 1 kks w zw. z art. 37 § 1 pkt 1, 2 i 5 kks

IX. w dniu 3 października 2010 r. w B. woj. (...), działając w ramach zorganizowanej grupy przestępczej opisanej w pkt VI, wspólnie i w porozumieniu ze Z. W. (1), K. M. i innymi nieustalonymi osobami, przy wykorzystaniu zestawu ciężarowego w postaci ciągnika marki S. o nr rej. (...) i naczepy o nr rej. (...) (poprzednio (...)) nie dopełniając ciężącego na nim obowiązku celnego i podatkowego, zorganizował wspólnie ze Z. W. (1) przywóz z Białorusi przez Litwę na teren kraju wyrobów tytoniowych bez wymaganych znaków skarbowych akcyzy w postaci 21.060 paczek papierosów marki V. po 20 sztuk w każdej paczce tj. 421.200 sztuk papierosów, w ten sposób, że zlecał członkom grupy przestępczej załadunek i przewóz wcześniej zakupionych wyrobów tytoniowych oraz pilotował ich przewóz, czym naraził na uszczuplenie należności publicznoprawnych w postaci cła w wysokości 9.704,00 zł podatku akcyzowego

w wysokości 219.611,00 zł oraz podatku VAT w wysokości 54.156,00 zł, czyniąc sobie z popełniania przestępstw skarbowych stałe źródło dochodu,

tj. o czyn z art. 54 § 1 kks w zb. z art. 63 § 2 i 4 kks w zb. z art. 86 § 1 i 3 kks w zw. z art. 7 § 1 kks w zw. z art. 37 § 1 pkt 2 i 5 kks

3. **M. M.** – syna J. i B. zd. A., ur. (...) w E.

oskarżonego o to, że:

X. w okresie od 13 stycznia 2009 r. do 6 października 2010 r. na terenie województwa (...) w tym E. oraz województw: (...), (...), (...) i (...) brał udział w kierowanej przez Z. W. (1) i K. O. zorganizowanej grupie przestępczej w skład której wchodził ponadto J. O., J. Ż. oraz inne nieustalone osoby, mającej na celu popełnianie przestępstw skarbowych polegających na sprowadzaniu, z pominięciem kontroli celnej, z Ukrainy i Białorusi na terytorium kraju wyrobów tytoniowych bez wymaganych znaków skarbowych akcyzy oraz wywozu do Norwegii wyrobów spirytusowych bez ich uprzedniego oznaczenia znakami akcyzy, a następnie ich dalszą dystrybucją,

tj. o czyn z art. 258 § 1 kk

XI. w dniu 5 marca 2009 r. w H. woj. (...) oraz na terenie woj. (...), działając w ramach zorganizowanej grupy przestępczej opisanej w pkt X, wspólnie i w porozumieniu ze Z. W. (1), K. O., J. O. i innymi nieustalonymi osobami, przy wykorzystaniu zestawu ciężarowego w postaci ciągnika marki S. o nr rej. (...) i naczepy o nr rej. (...), nie dopełniając ciężącego na nim obowiązku celnego i podatkowego, brał udział w zorganizowanym przez Z. W. (1) i K. O. przywozie z Ukrainy przez przejście graniczne w H. na teren kraju wyrobów tytoniowych bez wymaganych znaków skarbowych akcyzy w postaci 25.000 paczek papierosów marki C. po 20 sztuk w każdej paczce tj. 500.000 sztuk papierosów, w ten sposób, że dostarczał folie do opakowań papierosów, pomagał w zakupie papierosów oraz udzielał wskazówek co do sposobu załadunku naczep, czym naraził na uszczuplenie należności publicznoprawnych w postaci cła w wysokości 11.520,00 zł podatku akcyzowego w wysokości 204.706,00 zł oraz podatku VAT w wysokości 51.970,00 zł czyniąc sobie z popełnienia przestępstw skarbowych stałe źródło dochodu

tj. o czyn z art. 54 § 1 kks w zb. z art. 63 § 2 i 4 kks w zb. z art. 86 § 1 i 3 kks w zw. z art. 7 § 1 kks w zw. z art. 37 § 1 pkt 2 i 5 kks

XII. w okresie od 23 maja 2009 r. do 2 czerwca 2009 r. w G. oraz na terenie województwa (...), działając w ramach zorganizowanej grupy przestępczej opisanej w pkt X, wspólnie i w porozumieniu ze Z. W. (1), K. O., J. O., J. Ż. i innymi nieustalonymi osobami, w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, dwukrotnie przy wykorzystaniu zestawów ciężarowych w postaci ciągnika marki S. o nr rej. (...) i naczepy o nr rej. (...) oraz ciągnika marki S. o nr rej. (...) i naczepy o nr rej. (...), nie dopełniając ciężącego na nim obowiązku celnego i podatkowego, brał udział w zorganizowanym przez Z. W. (1) i K. O. wywozie z terenu RP przez port w G. na teren Norwegii wyrobów akcyzowych w postaci spirytusu o stężeniu 93,1 % w ilości nie mniejszej niż 11.520 litrów bez wymaganych znaków skarbowych akcyzy, w ten sposób, że dostarczał alkohol, opakowania na worki z alkoholem oraz pośredniczył w dostarczaniu worków foliowych na alkohol i tak:

- w dniu 23 maja 2009 r. brał udział w wywozie z terenu RP do Norwegii z pominięciem kontroli celnej, nie mniej niż 5.760 litrów spirytusu bez wymaganych znaków skarbowych akcyzy,

- w dniu 2 czerwca 2009 r. brał udział w wywozie z terenu RP do Norwegii, z pominięciem kontroli celnej, 5.760 litrów spirytusu o stężeniu 93,1% bez wymaganych znaków skarbowych akcyzy,

czym naraził na uszczuplenie należności publicznoprawnych w postaci cła w wysokości 9.074,00 zł podatku akcyzowego w wysokości 548.536,00 zł oraz podatku VAT w wysokości 167.026,00 zł, czyniąc sobie z popełnienia przestępstw skarbowych stałe źródło dochodu,

tj. o czyn z art. 54 § 1 kks w zb. z art. 86 § 1 i 3 kks w zw. z art. 6 § 2 kks w zw. z art. 7 § 1 kks w zw. z art. 37 § 1 pkt 1, 2 i 5 kks

4. **J. O.** – syna W. i J. zd. H., ur. (...) w G.

oskarżonego o to, że:

XIII. w okresie od 13 stycznia 2009 r. do 6 października 2010 r. na terenie województwa (...) w tym E. oraz województw: (...), (...), (...) i (...) brał udział w kierowanej przez Z. W. (1) i K. O. zorganizowanej grupie przestępczej w skład której wchodził ponadto M. M., J. Ż. oraz inne nieustalone osoby, mającej na celu popełnianie przestępstw skarbowych polegających na sprowadzaniu z pominięciem kontroli celnej z Ukrainy i Białorusi na terytorium kraju wyrobów tytoniowych bez wymaganych znaków skarbowych akcyzy oraz wywozu do Norwegii wyrobów spirytusowych bez ich uprzedniego oznaczenia znakami akcyzy, a następnie ich dalszą dystrybucją

tj. o czyn z art. 258 § 1 kk

XIV. w okresie od 5 marca 2009 r. do 18 marca 2009 r. w H. woj. (...) działając w ramach zorganizowanej grupy przestępczej opisanej w pkt XIII, wspólnie i w porozumieniu ze Z. W. (1), K. O., M. M. i innymi nieustalonymi osobami, w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, dwukrotnie jako kierowca przy wykorzystaniu zestawu ciężarowego w postaci ciągnika marki S. o nr rej. (...) i naczepy o nr rej. (...), nie dopełniając ciężącego na nim obowiązku celnego i podatkowego, brał udział w zorganizowanym przez Z. W. (1) i K. O. przywozie z Ukrainy przez przejście graniczne w H. na teren kraju wyrobów tytoniowych bez wymaganych znaków skarbowych akcyzy w postaci 50.000 paczek papierosów marki C. po 20 sztuk w każdej paczce tj. 1.000.000 sztuk papierosów, i tak:

- w dniu 5 marca 2009 r. brał udział w sprowadzaniu z Ukrainy na teren RP z pominięciem kontroli celnej wyrobów tytoniowych w postaci 25.000 paczek papierosów marki C. bez wymaganych znaków skarbowych akcyzy,

- w dniu 18 marca 2009 r. brał udział w sprowadzeniu z Ukrainy na teren RP z pominięciem kontroli celnej wyrobów tytoniowych w postaci 25.000 paczek papierosów nieznanej marki,

czym naraził na uszczuplenie należności publicznoprawnych w postaci cła w wysokości 23.040,00 zł podatku akcyzowego w wysokości 409.412,00 zł oraz podatku VAT w wysokości 103.940,00 zł czyniąc sobie z popełnienia przestępstw skarbowych stałe źródło dochodu,

tj. o czyn z art. 54 § 1 kks w zb. z art. 63 § 2 kks w zb. z art. 86 § 1 i 3 kks w zw. z art. 6 § 2 kks w zw. z art. 7 § 1 kks w zw. z art. 37 § 1 pkt 2 i 5 kks

XV. w okresie od 23 maja 2009 r. do 2 czerwca 2009 r. w G. oraz na terenie województwa (...), działając w ramach zorganizowanej grupy przestępczej opisanej w pkt XIII, wspólnie i w porozumieniu ze Z. W. (1), K. O., M. M., J. Ż. i innymi nieustalonymi osobami, w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, dwukrotnie jako kierowca przy wykorzystaniu zestawów ciężarowych w postaci ciągnika marki S. o nr rej. (...) i naczepy o nr rej. (...) oraz ciągnika marki S. o nr rej. (...) i naczepy o nr rej. (...), nie dopełniając ciężącego na nim obowiązku celnego i podatkowego, brał udział w zorganizowanym przez Z. W. (1) i K. O. wywozie z terenu RP przez port w G. na teren Norwegii wyrobów akcyzowych w postaci spirytusu o stężeniu 93,1 % w ilości nie mniejszej niż 11.520 litrów bez wymaganych znaków skarbowych akcyzy, i tak:

- w dniu 23 maja 2009 r. brał udział w wywozie z terenu RP do Norwegii z pominięciem kontroli celnej, nie mniej niż 5.760 litrów spirytusu bez wymaganych znaków skarbowych akcyzy,

Czym naraził na uszczuplenie należności publicznoprawnych w postaci cła w wysokości 9.074,00 zł podatku akcyzowego w wysokości 548.536,00 zł oraz podatku VAT w wysokości 167.026,00 zł, czyniąc sobie z popełnienia przestępstw skarbowych stałe źródło dochodu

tj. o czyn z art. 54 § 1 kks w zb. z art. 86 § 1 i 3 kks w zw. z art. 6 § 2 kks w zw. z art. 7 § 1 kks w zw. z art. 37 § 1 pkt 1, 2 i 5 kks

5. **J. Ż.** – syna W. i L. zd. K., ur. (...) w E.

oskarżonego o to, że:

XVI. w okresie od 13 stycznia 2009 r. do 6 października 2010 r. na terenie województwa (...) w tym E. oraz województw: (...), (...), (...) i (...) brał udział w kierowanej przez Z. W. (1) i K. O. zorganizowanej grupie przestępczej w skład której wchodził ponadto M. M., J. O. oraz inne nieustalone osoby, mającej na celu popełnianie przestępstw skarbowych polegających na sprowadzaniu z pominięciem kontroli celnej z Ukrainy i Białorusi na terytorium kraju wyrobów tytoniowych bez wymaganych znaków skarbowych akcyzy oraz wywozu do Norwegii wyrobów spirytusowych bez ich uprzedniego oznaczenia znakami akcyzy, a następnie ich dalszą dystrybucją

tj. o czyn z art. 258 § 1 kk

XVII. w okresie od 5 marca 2009 r. do 01 kwietnia 2009 r. w E. i innych miejscowościach województwa (...) i (...), działając w ramach zorganizowanej grupy przestępczej opisanej w pkt XVI, czynem ciągłym z pominięciem przepisów celnych i podatkowych, przyjmował, przewoził i wprowadzał do obrotu uprzednio sprowadzone z Ukrainy w dniach 5 i 18 marca 2009 r. przez Z. W. (1) i K. O. wyroby tytoniowe bez wymaganych znaków skarbowych akcyzy w postaci 50.000 paczek papierosów marki C. po 20 sztuk w każdej paczce tj. 1.000.000 sztuk, czym naraził na uszczuplenie należności publicznoprawnych w postaci cła w wysokości 23.040,00 zł, podatku akcyzowego w wysokości 409.412,00 zł oraz podatku VAT w wysokości 103.940,00 zł, czyniąc sobie z popełnienia przestępstw skarbowych stałe źródło dochodu

tj. o czyn z art. 91 § 1 i 3 kks w zb. z art. 65 § 1 kks w zb. z art. 54 § 1 kks w zw. z art. 6 § 2 kks w zw. z art. 7 § 1 kks w zw. z art. 37 § 1 pkt 2 i 5 kks

orzeka:

I. **oskarżonego Z. W. (1)** uznaje winnym popełnienia czynu zarzucanego w punkcie I aktu oskarżenia, który **kwalifikuję z art. 258 § 3 kk i za to na mocy art. 258 § 3 kk wymierza karę 1 (jeden) rok pozbawienia wolności,**

II. oskarżonego Z. W. (1) uznaje za winnego tego że, w okresie od 05 marca 2009 r. do 01 kwietnia 2009 r. w H. woj. (...) działając w ramach zorganizowanej grupy przestępczej opisanej w punkcie I sentencji wspólnie i w porozumieniu z K. O., J. O., M. M. i innymi nieustalonymi osobami, w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, trzykrotnie przy wykorzystaniu zestawu ciężarowego w postaci ciągnika marki S. o nr rej. (...) i naczepy o nr rej. (...), nie dopełniając ciężącego na nim obowiązku celnego zorganizował wspólnie z K. O. przywóz z Ukrainy przez przejście graniczne w H. na teren kraju wyrobów tytoniowych bez wymaganych znaków skarbowych akcyzy w postaci 74.188 paczek papierosów marki C. i M. po 20 sztuk w każdej paczce tj. 1.483.760 sztuk papierosów, w ten sposób, że zlecał członkom grupy przestępczej załadunek, rozładunek wcześniej zakupionych wyrobów tytoniowych oraz pilotował ich przewóz i tak:

- w dniu 5 marca 2009 r. sprowadził z Ukrainy na teren RP z pominięciem kontroli celnej wyroby tytoniowe w postaci 25.000 paczek papierosów marki C. bez wymaganych znaków skarbowych akcyzy,

- w dniu 18 marca 2009 r. sprowadził z Ukrainy na teren RP z pominięciem kontroli celnej wyroby tytoniowe w postaci 25.000 paczek papierosów nieznannej marki,

- w dniu 1 kwietnia 2009 r. sprowadził z Ukrainy na teren RP z pominięciem kontroli celnej wyroby tytoniowe w postaci 24.188 paczek papierosów marki C. i M.

czym naraził na uszczuplenie należności publicznoprawnych w postaci cła w wysokości 34.186,00 zł. czyniąc sobie z popełnienia przestępstw skarbowych stałe źródło dochodów i czyn **kwalifikuje z art.63§2kks w zb. z art.86§1i3kks w zw. z art.6§2kks w zw. z art.7§1kks w zw. z art. 37§ 1 pkt 2 i 5 kks i za to na podstawie**

63 § 2 kks w zw z art. 7 § 2 kks w zw. z art. 37§ 1 pkt 2 i 5 kks w zw z art. 38§1 pkt 3 kks w zw. z art. 23§1 §3 kks skazuje go na karę 6 (sześć) miesięcy pozbawienia wolności oraz 150(sto pięćdziesiąt) stawek dziennych grzywny, przyjmując wysokość jednej stawki dziennej za równoważną w kwocie 100 (sto) złotych,

III. oskarżonego Z. W. (1) uznaje za winnego tego, że w okresie od 23 maja 2009 r. do 2 czerwca 2009 r. w G. oraz na terenie województwa (...), działając w ramach zorganizowanej grupy przestępczej opisanej w pkt I sentencji wspólnie i w porozumieniu z K. O., J. O., M. M., J. Ż. i innymi nieustalonymi osobami, w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, dwukrotnie przy wykorzystaniu zestawów ciężarowych w postaci ciągnika marki S. o nr rej. (...) i naczepy o nr rej. (...) oraz ciągnika marki S. o nr rej. (...) i naczepy o nr rej. (...), nie dopełniając ciężącego na nim obowiązku celnego zorganizował wspólnie z K. O. wywóz z terenu RP przez port w G. na teren Norwegii wyrobów akcyzowych w postaci spirytusu o stężeniu 93,1 % w ilości nie mniejszej niż 11.520 litrów bez wymaganych znaków skarbowych akcyzy, w ten sposób, że zlecał członkom grupy przestępczej załadunek wyrobów spirytusowych oraz ich przewóz, i tak:

- w dniu 23 maja 2009 r. wywiózł z terenu RP do Norwegii z pominięciem kontroli celnej, nie mniej niż 5.760 litrów spirytusu bez wymaganych znaków skarbowych akcyzy,

- w dniu 2 czerwca 2009 r. wywiózł z terenu RP do Norwegii, z pominięciem kontroli celnej 5.760 litrów spirytusu o stężeniu 93,1 % bez wymaganych znaków skarbowych akcyzy,

czym naraził na uszczuplenie należności publicznoprawnych w postaci cła w wysokości 9.074,00 zł, czyniąc sobie z popełnienia przestępstw skarbowych stałe źródło dochodów i czyn kwalifikuje **z art.86§1 i 3 kks w zw. z art.6§2kks w zw. z art. 37§1 pkt 2 i 5 kks i za to na mocy art.86§3kks w zw. z art. 37§1 pkt 2 i 5 kks w zw. z art. 38§1 pkt 2 kks w zw. z art.23§1i3kks skazuje go na karę 8 (ośmiu) miesięcy pozbawienia wolności oraz 150(sto pięćdziesiąt) stawek dziennych grzywny ustalając wysokość jednej dziennej stawki grzywny na kwotę 100 (sto) złotych,**

IV. oskarżonego Z. W. (1) uznaje za winnego tego, że w dniu 3 października 2010 r. w B. woj. (...), działając w ramach zorganizowanej grupy przestępczej opisanej w punkcie I sentencji wspólnie i w porozumieniu z K. O., K. M. i innymi nieustalonymi osobami, przy wykorzystaniu zestawu ciężarowego w postaci ciągnika marki S. o nr rej. (...) i naczepy o nr rej. (...) (poprzednio (...)), nie dopełniając ciężącego na nim obowiązku celnego, zorganizował wspólnie z K. O. przywóz z Białorusi przez Litwę na teren kraju wyrobów tytoniowych bez wymaganych znaków skarbowych akcyzy w postaci 21.060 paczek papierosów marki V. po 20 sztuk w każdej paczce tj. 421.200 sztuk papierosów, w ten sposób, że zlecał członkom grupy przestępczej załadunek i przewóz wcześniej zakupionych wyrobów tytoniowych oraz pilotował ich przewóz, czym naraził na uszczuplenie należności publicznoprawnych w postaci cła w wysokości 9.704,00 zł czyniąc sobie z popełnienia przestępstw skarbowych stałe źródło dochodu i czyn kwalifikuje **z art.63§2i4kks w zb. z art.86§1i3kks w zw. z art.7§1kks w zw. z art. 37§ 1 pkt 2 i 5 kks i za to na mocy art. 63§2 kks w zw. z art. 7§2kks w zw. 37§ 1 pkt 2 i 5 kks w zw. z art. 38 §1 pkt 3 kks w zw. z art. 23§ 1 i 3 kks skazuje go na karę 6 (sześciu) miesięcy pozbawienia wolności oraz 150(sto pięćdziesiąt) stawek dziennych grzywny ustalając wysokość jednej dziennej stawki grzywny na kwotę 100 (sto) złotych,**

V. na podstawie art. 39§1§2 kks w zw. z art. 85kk w zw. z art. 4§ 1 kk według stanu prawnego obowiązującego do dnia 30 czerwca 2015 r. przy zastosowaniu art. 20§ 2 kks łączy orzeczone wobec oskarżonego Z. W. (1) kary jednostkowe pozbawienia wolności oraz grzywny i orzeka **karę łączną 1 (jednego) roku i 10 (dziesięciu) miesięcy pozbawienia wolności oraz 300 (trzysta) stawek dziennych grzywny ustalając wysokość jednej dziennej stawki grzywny na kwotę 100 (sto) złotych,**

VI. na podstawie art. 41a§ 1 § 2 kks wykonanie orzeczonej oskarżonemu Z. W. (1) kary pozbawienia wolności **warunkowo zawiesza na okres próby lat 5 (pięciu) i w tym czasie oddaje go pod dozór kuratora,**

VII. na mocy art. 63§ 1 kk na poczet orzeczonej kary łącznej grzywny oskarżonemu Z. W. (1) zalicza okres rzeczywistego pozbawienia wolności w sprawie od dnia 20 października 2010 r. do dnia 02 marca 2011 r. uznając karę grzywny za wykonaną do wysokości 266 stawek dziennych,

VIII. **oskarżonego Krzysztofa Orłowskiego** uznaje winnym popełnienia czynu opisanego w punkcie VI aktu oskarżenia, który kwalifikuje **z art. 258§ 3 kk i za to na mocy art. 258§3 kk wymierza karę 10 (dziesięć) miesięcy pozbawienia wolności,**

IX. oskarżonego K. O. uznaje za winnego tego że, w okresie od 05 marca 2009 r. do 01 kwietnia 2009 r. w H. woj. (...) działając w ramach zorganizowanej grupy przestępczej opisanej w punkcie VIII sentencji wspólnie i w porozumieniu z Z. W. (1), J. O., M. M. i innymi nieustalonymi osobami, w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, trzykrotnie przy wykorzystaniu zestawu ciężarowego w postaci ciągnika marki S. o nr rej. (...) i naczepy o nr rej. (...), nie dopełniając ciężącego na nim obowiązku celnego zorganizował wspólnie ze Z. W. (1) przywóz z Ukrainy przez przejście graniczne w H. na teren kraju wyrobów tytoniowych bez wymaganych znaków skarbowych akcyzy w postaci 74.188 paczek papierosów marki C. i M. po 20 sztuk w każdej paczce tj. 1.483.760 sztuk papierosów, w ten sposób, że zlecał członkom grupy przestępczej załadunek, rozładunek wcześniej zakupionych wyrobów tytoniowych oraz pilotował ich przewóz i tak:

- w dniu 5 marca 2009 r. sprowadził z Ukrainy na teren RP z pominięciem kontroli celnej wyroby tytoniowe w postaci 25.000 paczek papierosów marki C. bez wymaganych znaków skarbowych akcyzy,

- w dniu 18 marca 2009 r. sprowadził z Ukrainy na teren RP z pominięciem kontroli celnej wyroby tytoniowe w postaci 25.000 paczek papierosów nieznannej marki,

- w dniu 1 kwietnia 2009 r. sprowadził z Ukrainy na teren RP z pominięciem kontroli celnej wyroby tytoniowe w postaci 24.188 paczek papierosów marki C. i M.

czym naraził na uszczuplenie należności publicznoprawnych w postaci cła w wysokości 34.186,00 zł. czyniąc sobie z popełnienia przestępstw skarbowych stałe źródło dochodów i czyn kwalifikuje **z art.63§2kks w zb. z art.86§1i3kks w zw. z art.6§2kks w zw. z art.7§1kks w zw. z art. 37§ 1 pkt 2 i 5 kks i za to na podstawie 63 § 2 kks w zw z art. 7 § 2 kks w zw. z art. 37§ 1 pkt 2 i 5 kks w zw z art. 38§1 pkt 3 kks w zw. z art. 23§1 §3 kks skazuje go na karę 6 (sześć) miesięcy pozbawienia wolności oraz 150(sto pięćdziesiąt) stawek dziennych grzywny, przyjmując wysokość jednej stawkiiennej za równoważną w kwocie 100 (sto) złotych,**

X. oskarżonego K. O. uznaje za winnego tego, że w okresie od 23 maja 2009 r. do 2 czerwca 2009 r. w G. oraz na terenie województwa (...), działając w ramach zorganizowanej grupy przestępczej opisanej w pkt VIII sentencji wspólnie i w porozumieniu ze Z. W. (1), J. O., M. M., J. Ż. i innymi nieustalonymi osobami, w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, dwukrotnie przy wykorzystaniu zestawów ciężarowych w postaci ciągnika marki S. o nr rej. (...) i naczepy o nr rej. (...) oraz ciągnika marki S. o nr rej. (...) i naczepy o nr rej. (...), nie dopełniając ciężącego na nim obowiązku celnego zorganizował wspólnie ze Z. W. (1) wywóz z terenu RP przez port w G. na teren Norwegii wyrobów akcyzowych w postaci spirytusu o stężeniu 93,1 % w ilości nie mniejszej niż 11.520 litrów bez wymaganych znaków skarbowych akcyzy, w ten sposób, że zlecał członkom grupy przestępczej załadunek wyrobów spirytusowych oraz ich przewóz, i tak:

- w dniu 23 maja 2009 r. wywiózł z terenu RP do Norwegii z pominięciem kontroli celnej, nie mniej niż 5.760 litrów spirytusu bez wymaganych znaków skarbowych akcyzy,

- w dniu 2 czerwca 2009 r. wywiózł z terenu RP do Norwegii, z pominięciem kontroli celnej 5.760 litrów spirytusu o stężeniu 93,1 % bez wymaganych znaków skarbowych akcyzy,

czym naraził na uszczuplenie należności publicznoprawnych w postaci cła w wysokości 9.074,00 zł, czyniąc sobie z popełnienia przestępstw skarbowych stałe źródło dochodów i czyn kwalifikuje **z art.86§1 i 3 kks w zw. z art.6§2kks w zw. z art. 37§1 pkt 2 i 5 kks i za to na mocy art.86§3kks w zw. z art. 37§1 pkt 2 i 5 kks w zw. z art. 38§1 pkt 2 kks w zw. z art.23§1i3kks skazuje go na karę 6 (sześć) miesięcy pozbawienia wolności oraz 150(sto pięćdziesiąt) stawek dziennych grzywny ustalając wysokość jednej dziennej stawki grzywny na kwotę 100 (sto) złotych,**

XI. oskarżonego K. O. uznaje za winnego tego, że w dniu 3 października 2010 r. w B. woj. (...), działając w ramach zorganizowanej grupy przestępczej opisanej w punkcie VIII sentencji wspólnie i w porozumieniu ze Z. W. (1), K. M. i innymi nieustalonymi osobami, przy wykorzystaniu zestawu ciężarowego w postaci ciągnika marki S. o nr rej. (...) i naczepy o nr rej. (...) (poprzednio (...)), nie dopełniając ciężącego na nim obowiązku celnego, zorganizował wspólnie ze Z. W. (1) przywóz z Białorusi przez Litwę na teren kraju wyrobów tytoniowych bez wymaganych znaków skarbowych akcyzy w postaci 21.060 paczek papierosów marki V. po 20 sztuk w każdej paczce tj. 421.200 sztuk papierosów, w ten sposób, że zlecał członkom grupy przestępczej załadunek i przewóz wcześniej zakupionych wyrobów tytoniowych oraz pilotował ich przewóz, czym naraził na uszczuplenie należności publicznoprawnych w postaci cła w wysokości 9.704,00 zł czyniąc sobie z popełnienia przestępstw skarbowych stałe źródło dochodu i czyn kwalifikuje **z art.63§2i4kks w zb. z art.86§1i3kks w zw. z art.7§1kks w zw. z art. 37§ 1 pkt 2 i 5 kks i za to na mocy art. 63§2 kks w zw. z art. 7§2kks w zw. 37§ 1 pkt 2 i 5 kks w zw. z art. 38 §1 pkt 3 kks w zw. z art. 23§ 1 i 3 kks skazuje go na karę 6 (sześciu) miesięcy pozbawienia wolności oraz 150(sto pięćdziesiąt) stawek dziennych grzywny ustalając wysokość jednej dziennej stawki grzywny na kwotę 100 (sto) złotych,**

XII. na podstawie art. 39§1§2 kks w zw. z art. 85kk w zw. z art. 4§ 1 kk według stanu prawnego obowiązującego do dnia 30 czerwca 2015 r. przy zastosowaniu art. 20§ 2 kks łączy orzeczone wobec oskarżonego K. O. kary jednostkowe pozbawienia wolności oraz grzywny i orzeka **karę łączną 1 (jednego) roku i 6 (sześć) miesięcy pozbawienia wolności oraz 300 (trzysta) stawek dziennych grzywny ustalając wysokość jednej dziennej stawki grzywny na kwotę 100 (sto) złotych,**

XIII. na podstawie art. 41a§ 1 § 2 kks wykonanie orzeczonej oskarżonemu K. O. kary pozbawienia wolności **warunkowo zawiesza na okres próby lat 4 (czterech) i w tym czasie oddaje go pod dozór kuratora,**

XIV. na mocy art. 63§ 1 kk na poczet orzeczonej kary łącznej grzywny oskarżonemu K. O. zalicza okres rzeczywistego pozbawienia wolności w sprawie od dnia 20 października 2010 r. do dnia 02 marca 2011 r. uznając karę grzywny za wykonaną do wysokości 266 stawek dziennych,

XV. **oskarżonego M. M.** uznaje winnym popełnienia czynu opisanego w punkcie X aktu oskarżenia, który **kwalifikuje z art. 258§ 1 kk i za to na mocy art. 258§1 kk wymierza karę 6 (sześciu) miesięcy pozbawienia wolności,**

XVI. oskarżonego M. M. uznaje za winnego tego że, w okresie od 05 marca 2009 r. do 01 kwietnia 2009 r. w H. woj. (...) działając w ramach zorganizowanej grupy przestępczej opisanej w punkcie XV sentencji wspólnie i w porozumieniu z Z. W. (1), K. O. i J. O. i innymi nieustalonymi osobami, w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, trzykrotnie przy wykorzystaniu zestawu ciężarowego w postaci ciągnika marki S. o nr rej. (...) i naczepy o nr rej. (...), nie dopełniając ciężącego na nim obowiązku celnego i podatkowego brał udział w zorganizowanym przez Z. W. (1) i K. O. przywozie z Ukrainy przez przejście graniczne w H. na teren kraju wyrobów tytoniowych bez wymaganych znaków skarbowych akcyzy w postaci 74.188 paczek papierosów marki C. i M. po 20 sztuk w każdej paczce tj. 1.483.760 sztuk papierosów, w ten sposób, że zlecał członkom grupy przestępczej załadunek, rozładunek wcześniej zakupionych wyrobów tytoniowych oraz pilotował ich przewóz i tak:

- w dniu 5 marca 2009 r. sprowadził z Ukrainy na teren RP z pominięciem kontroli celnej wyroby tytoniowe w postaci 25.000 paczek papierosów marki C. bez wymaganych znaków skarbowych akcyzy,

- w dniu 18 marca 2009 r. sprowadził z Ukrainy na teren RP z pominięciem kontroli celnej wyroby tytoniowe w postaci 25.000 paczek papierosów nieznaney marki,

- w dniu 1 kwietnia 2009 r. sprowadził z Ukrainy na teren RP z pominięciem kontroli celnej wyroby tytoniowe w postaci 24.188 paczek papierosów marki C. i M.

czym naraził na uszczuplenie należności publicznoprawnych w postaci cła w wysokości 34.186,00 zł. czyniąc sobie z popełnienia przestępstw skarbowych stałe źródło dochodów i czyn kwalifikuje **z art.63§2kks w zb. z art.86§1i3kks w zw. z art.6§2kks w zw. z art.7§1kks w zw. z art. 37§ 1 pkt 2 i 5 kks i za to na podstawie 63 § 2 kks w zw z art. 7 § 2 kks w zw. z art. 37§ 1 pkt 2 i 5 kks w zw z art. 38§1 pkt 3 kks w zw. z art. 23§1 §3 kks skazuje go na karę 6 (sześć) miesięcy pozbawienia wolności oraz 100(sto) stawek dziennych grzywny, przyjmując wysokość jednej stawki dziennej za równoważną w kwocie 50 (pięćdziesiąt) złotych,**

XVII. oskarżonego M. M. uznaje za winnego tego, że w okresie od 23 maja 2009 r. do 2 czerwca 2009 r. w G. oraz na terenie województwa (...), działając w ramach zorganizowanej grupy przestępczej opisanej w pkt XV sentencji wspólnie i w porozumieniu ze Z. W. (1), K. O., J. O. i J. Ż. i innymi nieustalonymi osobami, w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, dwukrotnie przy wykorzystaniu zestawów ciężarowych w postaci ciągnika marki S. o nr rej. (...) i naczepy o nr rej. (...) oraz ciągnika marki S. o nr rej. (...) i naczepy o nr rej. (...), nie dopełniając ciężącego na nim obowiązku celnego i podatkowego brał udział w zorganizowanej przez Z. W. (1) i K. O. wywozie z terenu RP przez port w G. na teren Norwegii wyrobów akcyzowych w postaci spirytusu o stężeniu 93,1 % w ilości nie mniejszej niż 11.520 litrów bez wymaganych znaków skarbowych akcyzy, w ten sposób, że zlecał członkom grupy przestępczej załadunek wyrobów spirytusowych oraz ich przewóz, i tak:

- w dniu 23 maja 2009 r. wywiózł z terenu RP do Norwegii z pominięciem kontroli celnej, nie mniej niż 5.760 litrów spirytusu bez wymaganych znaków skarbowych akcyzy,

- w dniu 2 czerwca 2009 r. wywiózł z terenu RP do Norwegii, z pominięciem kontroli celnej 5.760 litrów spirytusu o stężeniu 93,1 % bez wymaganych znaków skarbowych akcyzy,

czym naraził na uszczuplenie należności publicznoprawnych w postaci cła w wysokości 9.074,00 zł, czyniąc sobie z popełnienia przestępstw skarbowych stałe źródło dochodów i czyn kwalifikuje **z art.86§1 i 3 kks w zw. z art.6§2kks w zw. z art. 37§1 pkt 2 i 5 kks i za to na mocy art.86§3kks w zw. z art. 37§1 pkt 2 i 5 kks w zw. z art. 38§1 pkt 2 kks w zw. z art.23§1i3kks skazuje go na karę 6 (sześć) miesięcy pozbawienia wolności oraz 100(sto) stawek dziennych grzywny ustalając wysokość jednej dziennej stawki grzywny na kwotę 50 (pięćdziesiąt) złotych,**

XVIII. na podstawie art. 39§1§2 kks w zw. z art. 85kk w zw. z art. 4§ 1 kk według stanu prawnego obowiązującego do dnia 30 czerwca 2015 r. przy zastosowaniu art. 20§ 2 kks łączy orzeczone wobec oskarżonego M. M. kary jednostkowe pozbawienia wolności oraz grzywny i orzeka **karę łączną 1 (jednego) roku pozbawienia wolności oraz 120 (sto dwadzieścia) stawek dziennych grzywny ustalając wysokość jednej dziennej stawki grzywny na kwotę 50 (pięćdziesiąt) złotych,**

XIX. na podstawie art. 41a§ 1 § 2 kks wykonanie orzeczonej oskarżonemu M. M. kary pozbawienia wolności **warunkowo zawiesz na okres próby lat 3 (trzech) i w tym czasie oddaje go pod dozór kuratora,**

XX. **oskarżonego J. O.** uznaje winnym popełnienia czynu opisanego w punkcie XII aktu oskarżenia, który kwalifikuje z art. 258§ 1 kk i za to na mocy art. 258§ 1 kk wymierza karę 6 (sześciu) miesięcy pozbawienia wolności,

XXI. oskarżonego J. O. uznaje za winnego tego że, w okresie od 05 marca 2009 r. do 01 kwietnia 2009 r. w H. woj. (...) działając w ramach zorganizowanej grupy przestępczej opisanej w punkcie XX sentencji wspólnie i w porozumieniu z Z. W. (1), K. O., M. M. innymi nieustalonymi osobami, w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego

zamiaru, trzykrotnie przy wykorzystaniu zestawu ciężarowego w postaci ciągnika marki S. o nr rej. (...) i naczepy o nr rej. (...), nie dopełniając ciężącego na nim obowiązku celnego i podatkowego brał udział w zorganizowanym przez Z. W. (1) i K. O. przywozie z Ukrainy przez przejście graniczne w H. na teren kraju wyrobów tytoniowych bez wymaganych znaków skarbowych akcyzy w postaci 74.188 paczek papierosów marki C. i M. po 20 sztuk w każdej paczce tj. 1.483.760 sztuk papierosów, w ten sposób, że zlecał członkom grupy przestępczej załadunek, rozładunek wcześniej zakupionych wyrobów tytoniowych oraz pilotował ich przewóz i tak:

- w dniu 5 marca 2009 r. sprowadził z Ukrainy na teren RP z pominięciem kontroli celnej wyroby tytoniowe w postaci 25.000 paczek papierosów marki C. bez wymaganych znaków skarbowych akcyzy,

- w dniu 18 marca 2009 r. sprowadził z Ukrainy na teren RP z pominięciem kontroli celnej wyroby tytoniowe w postaci 25.000 paczek papierosów nieznannej marki,

- w dniu 1 kwietnia 2009 r. sprowadził z Ukrainy na teren RP z pominięciem kontroli celnej wyroby tytoniowe w postaci 24.188 paczek papierosów marki C. i M.

czym naraził na uszczuplenie należności publicznoprawnych w postaci cła w wysokości 34.186,00 zł. czyniąc sobie z popełnienia przestępstw skarbowych stałe źródło dochodów i czyn **kwalifikuje z art.63§2kks w zb. z art.86§1i3kks w zw. z art.6§2kks w zw. z art.7§1kks w zw. z art. 37§ 1 pkt 2 i 5 kks i za to na podstawie 63 § 2 kks w zw z art. 7 § 2 kks w zw. z art. 37§ 1 pkt 2 i 5 kks w zw z art. 38§1 pkt 3 kks w zw. z art. 23§1 §3 kks skazuje go na karę 6 (sześć) miesięcy pozbawienia wolności oraz 70(siedemdziesiąt) stawek dziennych grzywny, przyjmując wysokość jednej stawkiiennej za równoważną w kwocie 50 (pięćdziesiąt) złotych,**

XXII. oskarżonego J. O. uznaje za winnego tego, że w okresie od 23 maja 2009 r. do 2 czerwca 2009 r. w G. oraz na terenie województwa (...), działając w ramach zorganizowanej grupy przestępczej opisanej w pkt XX sentencji wspólnie i w porozumieniu ze Z. W. (1), K. O., M. M., J. Ż. i innymi nieustalonymi osobami, w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, dwukrotnie przy wykorzystaniu zestawów ciężarowych w postaci ciągnika marki S. o nr rej. (...) i naczepy o nr rej. (...) oraz ciągnika marki S. o nr rej. (...) i naczepy o nr rej. (...), nie dopełniając ciężącego na nim obowiązku celnego i podatkowego brał udział w zorganizowanej przez Z. W. (1) i K. O. wywozie z terenu RP przez port w G. na teren Norwegii wyrobów akcyzowych w postaci spirytusu o stężeniu 93,1 % w ilości nie mniejszej niż 11.520 litrów bez wymaganych znaków skarbowych akcyzy, w ten sposób, że zlecał członkom grupy przestępczej załadunek wyrobów spirytusowych oraz ich przewóz, i tak:

- w dniu 23 maja 2009 r. wywiózł z terenu RP do Norwegii z pominięciem kontroli celnej, nie mniej niż 5.760 litrów spirytusu bez wymaganych znaków skarbowych akcyzy,

- w dniu 2 czerwca 2009 r. wywiózł z terenu RP do Norwegii, z pominięciem kontroli celnej 5.760 litrów spirytusu o stężeniu 93,1 % bez wymaganych znaków skarbowych akcyzy,

czym naraził na uszczuplenie należności publicznoprawnych w postaci cła w wysokości 9.074,00 zł, czyniąc sobie z popełnienia przestępstw skarbowych stałe źródło dochodów i czyn kwalifikuje **z art.86§1 i 3 kks w zw. z art.6§2kks w zw. z art. 37§1 pkt 2 i 5 kks i za to na mocy art.86§3kks w zw. z art. 37§1 pkt 2 i 5 kks w zw. z art. 38§1 pkt 2 kks w zw. z art.23§1i3kks skazuje go na karę 6 (sześć) miesięcy pozbawienia wolności oraz 70 (siedemdziesiąt) stawek dziennych grzywny ustalając wysokość jednejiennej stawki grzywny na kwotę 50 (pięćdziesiąt) złotych,**

XXIII. na podstawie art. 39§1§2 kks w zw. z art. 85kk w zw. z art. 4§ 1 kk według stanu prawnego obowiązującego do dnia 30 czerwca 2015 r. przy zastosowaniu art. 20§ 2 kks łączy orzeczone wobec oskarżonego J. O. kary jednostkowe pozbawienia wolności oraz grzywny i orzeka karę łączną 10 (dziesięć) miesięcy pozbawienia wolności oraz 80 (osiemdziesiąt) stawek dziennych grzywny ustalając wysokość jednejiennej stawki grzywny na kwotę 50 (pięćdziesiąt) złotych,

XXIV. na podstawie art. 41a§ 1 § 2 kks wykonanie orzeczonej oskarżonemu J. O. kary pozbawienia wolności warunkowo zawiesza na okres próby lat 3 (trzech) i w tym czasie oddaje go pod dozór kuratora,

XXV. **oskarżonego J. Ż.** uznaje winnym popełnienia czynu opisanego w punkcie XVI aktu oskarżenia który kwalifikuje z art. 258§ 1 kk i za to na mocy art. 258§ 1 kk wymierza karę 6 (sześciu) miesięcy pozbawienia wolności,

XXVI. oskarżonego J. Ż. uznaje za winnego tego, że w okresie od 5 marca 2009 r. do 01 kwietnia 2009 r. w E. i innych miejscowościach województwa (...) i (...), działając w ramach zorganizowanej grupy przestępczej opisanej w punkcie XXV sentencji czynem ciągłym z pominięciem przepisów celnych przyjmował, przewoził i wprowadzał do obrotu uprzednio sprowadzone z Ukrainy w dniach 5 i 18 marca 2009 r. przez Z. W. (1) i K. O. wyroby tytoniowe bez wymaganych znaków skarbowych akcyzy w postaci 50.000 paczek papierosów marki C. po 20 sztuk w każdej paczce tj. 1.000.000 sztuk, czym naraził na uszczuplenie należności publicznoprawnych w postaci cła w wysokości 23.040,00 zł który kwalifikuje z art.91§1i3kks w zb. z art.65§1kks w zw. z art.6§2kks w zw. z art.7§1kks w zw. z art. 37§ 1 pkt 5 kks i za to na mocy art.7§2kks w zw. z art.65§1kks w zw. z art. 37§1 pkt 5 kks w zw. z art. 38§1 pkt 3 kks w zw. z art.23§1i3kks skazuje go na karę 6 (sześciu) miesięcy pozbawienia wolności **oraz 80 (osiemdziesiąt) stawek dziennych grzywny ustalając wysokość jednej dziennej stawki grzywny na kwotę 60 (sześćdziesiąt) złotych,**

XXVII. na podstawie art. 39§1§2 kks w zw. z art. 85kk w zw. z art. 4§ 1 kk według stanu prawnego obowiązującego do dnia 30 czerwca 2015 r. przy zastosowaniu art. 20§ 2 kks łączy orzeczone wobec oskarżonego J. Ż. kary jednostkowe pozbawienia wolności i orzeka karę łączną 8 (osiem) miesięcy pozbawienia wolności,

XXVIII. na podstawie art. 41a§ 1 § 2 kks wykonanie orzeczonej oskarżonemu J. Ż. kary pozbawienia wolności **warunkowo zawiesza na okres próby lat 3 (trzech) i w tym czasie oddaje go pod dozór kuratora,**

XXIX. na mocy art. 63§ 1 kk zalicza okres rzeczywistego pozbawienia wolności na poczet orzeczonych kar grzywny oskarżonym:

- M. M. od dnia 16 lutego 2011 r. do dnia 17 lutego 2011 r.,

-J. O. od dnia 02 listopada 2010 r. do dnia 03 listopada 2010 r.,

- J. Ż. od dnia 29 grudnia 2010 r. do dnia 30 grudnia 2010 r. i tym oskarżonym grzywnę uznaje za wykonaną do wysokości 4 stawek dziennych,

XXX. na mocy art.29pkt1i2kks w zw. z art.30§1i2i3kks orzeka przepadek na rzecz Skarbu Państwa (...) paczek papierosów marki V. (...) zapisanych w wykazie Drz. (...), 1220 paczek papierosów marki V. (...) zapisanych w wykazie Drz. (...), 78 opakowań foliowych barwy czarnej zapisanych w wykazie Drz. (...), 8 pasów parcianych zapisanych w wykazie Drz. (...), naczepy ciężarowej marki T. (...) o nr rej. (...) nr VIN (...) zapisanych w wykazie Drz (...), blankietu dowodu rejestracyjnego o nr (...)/B. (...) na nazwisko P. O. zapisanego w wykazie Drz. (...), polisy ubezpieczeniowej (...) SA na nazwisko P. O. zapisanej w wykazie Drz. (...);

XXXI. na mocy art.624§1kpk zwalnia wszystkich oskarżonych od obowiązku zwrotu Skarbowi Państwa kosztów sądowych w tym opłaty.

Sygn. akt II K 148/15

UZASADNIENIE

Odnośnie oskarżonego M. M., dotyczące całości rozstrzygnięcia wobec jego osoby.

Z. W. (1) prowadził firmę (...) formalnie zarejestrowaną na swoją małżonkę M. W. (1), realizującą usługi transportowe również zagranicą.

Ze Z. W. (1) współpracował jego bliski kolega K. O., który prowadził rozmowy z kontrahentami zagranicznymi, gdyż w dobrym stopniu porozumiewał się w języku angielskim oraz rosyjskim. W firmie (...) od 2008 r. zatrudniony był J. O.. Rzeczona firma transportowa nie przynosiła spodziewanych dochodów. Dlatego Z. W. (1) oraz K. O. postanowili dodatkowo wzbogacić się realizując transporty z krajów byłego Związku (...) wyrobów tytoniowych, bez ich uprzedniego oznaczania znakami skarbowymi akcyzy z pominięciem kontroli celnej. O powyższym zamiarze Z. W. (1) poinformował J. O. ps. (...), któremu zaoferował udział w powyższym przedsięwzięciu, obiecując znacznie wyższe wynagrodzenie za realizację usług transportowych o wyższym stopniu ryzyka z narażeniem na ewentualną odpowiedzialność karną. J. O. w perspektywie uzyskania zdecydowanie wyższego wynagrodzenia w pełni zaaprobował ofertę Z. W. (1) ps. (...).

W tym celu Z. W. (1) postanowił nabyć środek transportu w postaci naczepy przystosowanej do przewozu wyrobów tytoniowych. Z. W. (1) dobremu znajomemu M. M. zamieszkałemu w E. zlecił ujawnienie do nabycia oczekiwanego środka transportu.

W tym celu, w dniu 13.01.2009 r. na stacji paliw (...) w G. miało miejsce spotkanie Z. W. (1) z M. M. oraz M. W. (2) w celu nabycia przyczepy chłodni, posiadającej podwójną podłogę przystosowaną do przemytu wyrobów tytoniowych.

W dniu 22 stycznia 2009 r. Z. W. (1), korzystając z pośrednictwa M. M. zakupił od I. L. oraz M. W. (2) naczepę chłodnię o nr rej. (...).

Wcześniej Z. W. (1) skontaktował się z Rosjaninem o imieniu I., z którym zawarł współpracę w przedmiocie organizacji przemytu wyrobów tytoniowych z Ukrainy i Białorusi do Polski.

W międzyczasie nabyta naczepa została poddana niezbędnej naprawie i zarejestrowana na M. W. (1) – (...). Przy czym M. M. Z. W. (1) wskazał sposób załadunku wyrobów tytoniowych do skrytki w podłodze rzeczony naczepy.

W dniu 26 lutego 2009 r. kierowca J. O. zestawem ciężarowym w postaci ciągnika siodłowego – S. – (...) z naczepą chłodnią – (...) (...)z transportem jabłek wyjechał na Ukrainę. Aby w dniu 27 lutego 2009 r. przekroczyć granicę na Przejściu G. H.. Natomiast w dniu 01 marca 2009 r. Z. W. (1) oraz K. O. pojazdem samochodowym marki V. (...) przybyli na Ukrainę w celu nadzorowania załadunku wyrobów tytoniowych, a następnie ich pilotowania podczas podróży do miejsca docelowego w E..

W okolicy L. dokonano załadunku do skrytki w podłodze naczepy 25 000 paczek wyrobów tytoniowych marki C. po 20 sztuk w każdej paczce. Przy czym M. M. uprzednio Z. W. (1) dostarczył folie do opakowań papierosów w celu umieszczenia ich w skrytce. Załadunku wyrobów tytoniowych dokonali mężczyźni narodowości ukraińskiej, którzy J. O. wskazali miejsce ich załadunku. Przy załadunku rzeczonych wyrobów tytoniowych w dniu 03.03.2009 r. obecni również byli Z. W. (1) wraz z K. O.. W tym dniu w godzinach popołudniowych Z. W. (1) trzykrotnie kontaktował się telefonicznie z M. M., konsultując z nim technikę sposobu ukrycia wyrobów tytoniowych w skrytce podłogowej naczepy.

Po zakończeniu załadunku wyrobów tytoniowych do skrytki naczepy kierowca J. O. kierowanym pojazdem ciężarowym skierował się do Polski, aby w dniu 05 marca 2009 r. przekroczyć granicę w H.. W tym samym dniu tym samym przejściem granicznym do Polski wjechali Z. W. (1) z K. O., pilotujący zestaw ciężarowy kierowany przez J. O..

J. O. rzeczonym transportem, z zawartością wyrobów tytoniowych ukrytych w skrytce naczepy, bez dopełnienia wymaganego obowiązku celnego oraz podatkowego, dotarł do E..

W międzyczasie Z. W. (1) telefonicznie skontaktował się z J. Ż., któremu zlecił rozprowadzanie dostarczonych wyrobów tytoniowych dla odbiorców. W dniu 06 marca 2009 r. przedmiotowe wyroby tytoniowe zostały przekazane do pojazdu którym przybył J. Ż.. Przy rozładunku brali udział Z. W. (1), K. O., J. Ż. oraz J. O..

Skarb Państwa został narażony na uszczuplenie należności publicznoprawnych w postaci cła w wysokości 11520,00 złotych.

Dowody:

- Wyjaśnienia oskarżonych:
- J. O. – k. 4663, k. 944-945, k. 1171-1176 w zw. z k. 4663;
- częściowo Z. W. (1) – k. 1233-1235, k. 1263, k. 1795 w zw. z k. 4662-4663;
- częściowo J. Ż. – k. 1320 w zw. z k. 4664;
- zeznania świadków:
- K. M. – k. 4701-4703, k. 652-654, k. 1853-1858 w zw. z k. 4702;
- I. L. – k. 1721-1724, k. 1950-1951, k. 2386, k. 3993-3994 w zw. z k. 4722;
- Pismo Urzędu Celnego w Z. z załącznikami – k. 296-306;
- umowa kupna sprzedaży naczepy – k. 1952;
- załączniki do akt nr I-II komunikaty z rozmów telefonicznych zarejestrowanych w toku kontroli operacyjnej plus dokumentacja z czynności niejawnego nadzorowania w zw. z k. 4723;
- załącznik do akt nr IV, V, VII – płyty CD-R z nagraniem rozmów telefonicznych zarejestrowanych w toku kontroli operacyjnych w zw. z k. 4723;
- wyliczenie należności publicznoprawnych k. 2311-2313;
- protokoły oględzin nagrań rozmów telefonicznych zarejestrowanych w toku kontroli operacyjnej – k. 316-407.

Z. W. (1) w godzinach popołudniowych spotkał się z M. M. w dniu 12 marca 2009 r. w miejscowości C. powiat (...). Przedmiotem spotkania była rozmowa dotycząca planów przemytu wyrobów spirytusowych. Podczas rzeczonego spotkania M. M. telefonicznie konsultował się z M. W. (2) oraz I. L.. W tym dniu M. M. telefonicznie kontaktował się z T. K. w sprawie załatwienia pojemników do przewozu alkoholu.

W dniu 28 marca 2009 r. w G. miało miejsce spotkanie M. M. z T. K.. Z kolei w dniu 14 kwietnia 2009 r. doszło do spotkania M. M. w miejscowości T..

W dniu 13 maja 2009 r. w miejscowości B. T. K. z polecenia M. M. przekazał nieustalonemu mężczyźnie 1200 sztuk 5 litrowych foliowych woreczków zaopatrzonych w dozownik.

W dniu 20 maja 2009 r. J. O. ciągnikiem siodłowym – (...) z naczepą – (...) wydierżawioną od A. P. przyjechał do G.. W G. J. Ż. wózkiem widłowym na terenie firmy (...) do naczepy dostarczonej przez J. O. załadował dwie palety wyrobów spirytusowych. Z tym ładunkiem J. O. posiadany zestawem transportowym udał się do L., gdzie na terenie firmy (...) przy ul. (...) spirytus został rozładowany. Tam alkohol ten został przelany w plastikowe woreczki i ponownie załadowany na naczepę. J. O. kolejnego dnia zestawem ciężarowym udał się do K., gdzie załadowano jemu legalny ładunek postaci materiałów budowlanych. W dniu 23 maja 2009 r. J. O. posiadany zestawem ciężarowym dojechał do G., skąd promem wypłynął do Szwecji.

W Skandynawii J. O. posiadany ładunek w tym spirytus w ilości nie mniejszej niż 5 760 litrów i stężeniu 93,1% dostarczył nieustalonemu odbiorcy, bez uprzedniego dopełnienia obowiązków celnych oraz podatkowych.

W dniu 28 maja 2009 r. J. O. wraz z powierzonym jemu zestawem ciężarowym powrócił do Polski. Z. W. (1) z K. O. przygotowywali kolejną wysyłkę wyrobów spirytusowych do Skandynawii. J. O. po załadowaniu legalnego ładunku do składu ciężarowego w postaci ciągnika siodłowego S. o nr rej. (...) z naczepą o nr (...) udał się do L., gdzie na terenie firmy (...) załadowano jemu spirytus w ilości 5760 litrów i stężeniu 93,1%, bez wymaganych znaków skarbowych i akcyzy. Powyższy ładunek wyrobów spirytusowych był nadzorowany przez M. M. J. O. w dniu 02 czerwca 2009 r. swoim składem ciężarowym wypłynął promem z G. do Szwecji, zakupując bilet na nazwisko P. B., gdyż obawiał się, że jest obserwowany. Ze Szwecji J. O. dojechał do Norwegii do miasta H.. Tam obawiając się zatrzymania skład ciężarowy pozostawił na parkingu serwisu (...) o czym poinformował Z. W. (1) telefonicznie. Po tygodniu J. O. powrócił do Polski.

W dniu 10 czerwca 2009 r. funkcjonariusze Urzędu Celnego w H. przeszukali zestaw ciężarowy porzucony przez J. O., w którym ujawnili i zabezpieczyli spirytus o stężeniu 93,1% w ilości 7560 litrów o wartości 466.560 złotych. Ów spirytus zapakowany był w 5 litrowych woreczkach z folii koloru srebrnego z otworem zabezpieczonym korkiem. Każdy worek zapakowany był w kartonowe opakowanie. Wszystkie alkohol był umieszczony na 9 paletach. Skarb Państwa narażono na uszczuplenie należności publicznoprawnych w postaci cła w wysokości 9074,00 złotych.

Dowody:

- Wyjaśnienia oskarżonych:
- J. O. – k. 4663, k. 944-945, k. 1171-1176 w zw. z k. 4663;
- Częściowo Z. W. (1) – k. 1235 w zw. z k. 4662-4663;
- Zeznania świadków:
- Z. M. – k. 1274-1275, k. 3823 w zw. z k. 4722;
- M. L. – k. 1667-1668, k. 4039 w zw. z k. 4722;
- J. D. – k. 1999, k. 4040 w zw. z k. 4722;
- Częściowo J. S. – k. 2291 w zw. z k. 4722;
- Protokół wizji lokalnej – k. 1352-1357 w zw. z k. 4722;
- Materiał fotograficzny – k. 1819-1820 w zw. z k. 4722;
- Wyliczenie należności publicznoprawnych – k. 2311-2313;
- Załączniki do akt nr I-II komunikaty z rozmów telefonicznych zarejestrowanych w toku kontroli operacyjnej plus dokumentacja z czynności niejawnego nadzorowania w zw. z k. 4723;
- Załączniki do akt nr IV, V, VII – płyty CD-R z nagraniem rozmów telefonicznych zarejestrowanych w toku kontroli operacyjnych w zw. z k. 4723;
- Protokoły oględzin nagrań rozmów telefonicznych – k. 316-407.

Oskarżony M. M. w toku śledztwa nie przyznał się do popełnienia stawianych jemu zarzutów. Oskarżony M. M. przyznał się do znajomości ze Z. W. (1) i J. Ż., oraz T. K., z którymi nie popełnił żadnych przestępstw. Natomiast nie przyznał się do znajomości z K. O., J. O. i K. M.. Oskarżony M. M. potwierdził jedynie, iż pośredniczył w sprzedaży naczepy na rzecz Z. W. (1) od I. L., ale nie posiada wiedzy dokąd owa naczepa jeździła.

M. M. przyznał się do spotkania ze Z. W. (1) w W., bez wskazania daty oraz problematyki spotkania. Nadto M. M. przyznał się do pobytu przejazdem w pobliżu L. i B. koło W., bez wskazania daty.

M. M. nie pamiętał, aby komuś załatwiał folię lub 5litrowe worki dla W..

Natomiast w postępowaniu sądowym oskarżony M. M. nie przyznał się do winy odnośnie stawianych jemu zarzutów i skorzystał z prawa odmowy składania wyjaśnień.

Dowód:

- Wyjaśnienia oskarżonego M. M. – k. 1899-1902, k. 2385-2387,

k. 2755-2757, k. 3751, k. 4658.

Sąd zważył, co następuje:

Obecnie procedowany przewód sądowy dotyczył 5 oskarżonych w osobach: Z. W. (1), K. O., J. O. oraz J. Ż.. Wyrok z dnia 04 października 2016 r. nie uprawomocnił się jedynie wobec oskarżonego M. M., gdyż tylko jego obrońca złożył wniosek o pisemne uzasadnienie rzeczonoego wyroku.

Odnośnie zarzutu określonego w pkt. X aktu oskarżenia:

Oskarżyciel publiczny w powyższym zarzucie oskarżył M. M. o udział w okresie od dnia 13.01.2009 r. do dnia 06.10.2010 r. w zorganizowanej grupie przestępczej kierowanej przez Z. W. (1) i K. O. z udziałem J. O., J. Ż. oraz innych nieustalonych osób, mającej na celu popełnienie przestępstw skarbowych.

Oskarżony M. M. konsekwentnie kwestionował własny udział w kierowanej przez Z. W. (1) oraz K. O. zorganizowanej grupie przestępczej.

Tymczasem analiza zebranych w sprawie dowodów zarówno osobowych, jak i dowodów z dokumentów i ustalone na ich podstawie wzajemne powiązania pomiędzy poszczególnymi osobami, dozwoliła stwierdzić, że w przedmiotowej sprawie istniała zorganizowana grupa przestępcza kierowana przez Z. W. (1) oraz K. O.. Zdaniem Sądu oskarżony M. M. w rzeczonoej grupie świadomie brał udział.

Zorganizowana grupa przestępcza, bowiem jest ugrupowaniem, co najmniej trzech osób, mającym na celu popełnienie przestępstw, które wbrew twierdzeniu obrony nie musi posiadać trwałej, rozwiniętej struktury oraz długofalowego programu działania jak związek przestępczy. Ale charakteryzuje się elementami zorganizowania, w tym określonym podziałem ról.

Do przyjęcia działalności w zorganizowanej grupie nie jest wymagany wysoki stopień zorganizowania. Wystarczy nawet niski stopień organizacji, który stwarza możliwość łatwiejszego dokonywania przestępstw (Z. Cwiąkański – Komentarz do art. 258 k.k., Kodeks karny – część szczególna – pod redakcją A. Zola, Zakamycze 2006). Zorganizowaną grupą przestępczą mogą stanowić osoby, których celem jest popełnienie przestępstw o luźnym związku, bez stałych ról, ale o większym określeniu ról niż przy współsprawstwie. Nie jest konieczna wiedza o szczegółach organizacji grupy, a przy tym znajomość wszystkich osób ją tworzących (wyrok S.N. z 14.01.2014 r. – IV KK 295/13 LEX nr 1415510).

Tymczasem w przedmiotowej sprawie specyfika popełnianych przestępstw karno-skarbowych, wymagających transportu z użyciem środków transportu ciężarowego na trasach międzynarodowych (Ukraina, Białoruś, Norwegia), wymagała porozumienia i współdziałania szeregu osób, podziału zadań i koordynacji działań uczestników, przepływu informacji oraz wzajemnego zaufania.

W przedmiotowej sprawie zdaniem Sądu miał miejsce element organizacyjny wyrażający się określonym podziałem ról i ustalonym kierownictwem, przy jednoczesnym wystąpieniu elementów trwałości oraz gotowości prowadzenia bezprawnej działalności w dłuższej perspektywie czasowej.

Tego rodzaju działanie przekraczające granice współsprawstwa, umożliwiało poszczególnym oskarżonym, generowanie określonych korzyści materialnych.

Analiza treści wyjaśnień oskarżonego J. O. (k. 944-945, k. 1171-1176), jednoznacznie wskazuje, iż oskarżony ten w 2009 r. uczestniczył kilkakrotnie (5 razy) w charakterze kierowcy w realizacji przestępstw karno-skarbowych z Ukrainy do Polski oraz z Polski do Skandynawii. Realizacja rzeczonych czynów zabronionych wymagała współdziałania oraz wzajemnej koordynacji co najmniej pięciu osób. Do transportu bezprawnego wyrobów tytoniowych oraz spirytusowych zostały użyte środki transportu z firmy (...), którą rzeczywiście prowadził oskarżony Z. W. (1). W celu realizacji bezprawnego przedsięwzięcia Z. W. (1) uprzednio dokonał zakupu naczepy z przystosowanym schowkiem w podłodze naczepy, od osób które wcześniej trudniły się przemytem (k. 1172). Wszelkie polecenia J. O. w zakresie podejmowania działań zmierzających do realizacji bezprawnych działań karno-skarbowych wydawał Z. W. (1). Z kolei ze Z. W. (1) był ściśle związany oskarżony K. O., który towarzyszył Z. W. (1) w podróżach samochodowych na Ukrainę oraz na Białoruś. Z. W. (1) wraz z K. O. podróżowali na Ukrainę i Białoruś równoległe z podróżami J. O., w tym samym kierunku z zamiarem przywozu do Polski wyrobów tytoniowych, bez właściwych znaków skarbowych akcyzy. Stąd wniosek, iż Z. W. (1) oraz K. O. na bieżąco koordynowali organizacyjnie wszelkie konieczne działania, w tym z dostawcami wyrobów tytoniowych na Ukrainie oraz Białorusi. Niewątpliwie niezidentyfikowane osoby w postaci dostawców wyrobów tytoniowych na Ukrainie i Białorusi, należy interpretować jako elementy podmiotowe przedmiotowej grupy przestępczej ze ściśle określoną rolą.

Z treści wyjaśnień oskarżonego J. O. wynika również, iż wyroby tytoniowe przemycane z Ukrainy i Białorusi, każdorazowo były składowane w E.. Z kolei w E., z osób będących w zainteresowaniu postępowania zamieszkiwał jedynie K. O.. Natomiast Z. W. (2) zamieszkiwał w I. odległej od E. o około 100 kilometrów.

Oskarżony J. O. wyjaśnił również, iż wyroby tytoniowe, które on dostarczał do E., bez dopełnienia obowiązku celnego oraz podatkowego wśród odbiorców rozprawdzał oskarżony J. Ż.. Powyższą okoliczność potwierdził częściowo oskarżony Z. W. (1) (k. 1795), potwierdzając odbiór bezprawnych wyrobów tytoniowych z bazy w G. z jednego transportu. Tymczasem oskarżony J. Ż. w swoich wyjaśnieniach nie przyznał się do odbioru z E. lub G. (...) (k. 1320) żadnych wyrobów tytoniowych. Ale przyznał on, że Z. W. (1) oferował jemu nabycie bezprawnych wyrobów tytoniowych.

W ocenie Sądu na pełną aprobatę zasługują relacje procesowe oskarżonego J. O., który wkrótce po zatrzymaniu złożył obszernie wyjaśnienia, w których szczerze zrelacjonował mechanizm bezprawnego działania karno-skarbowego z udziałem współoskarżonych, których znał osobiście oraz z udziałem własnej osoby. Przewód sądowy w żadnym stopniu nie podważył obiektywizmu treści wyjaśnień autorstwa oskarżonego J. O.. Oskarżony J. O. do chwili realizacji czynności procesowych ze swoim udziałem z żadnym ze współoskarżonych nie pozostawał w konflikcie.

W ocenie Sądu wyjaśnienia oskarżonego J. O. w znacznym stopniu korespondują z treścią zeznań oraz wyjaśnień świadków K. M. (k. 4701-4703, k. 653-654, k. 1853-1858). Z treści w/w relacji procesowych świadka K. M., który podobnie jak J. O. był zatrudniony w firmie (...) w charakterze kierowcy, kształtuje się tożsamy scenariusz bezprawnych wyjazdów transportowych z Białorusi do P., dotyczących importu wyrobów tytoniowych, bez zgłoszenia do odprawy celnej oraz podatkowej.

W ocenie świadka K. M. powyższe jazdy na Białoruś po odbiór wyrobów tytoniowych realizował on na zlecenie Z. W. (1). Przy czym mechanizm podróży z udziałem świadka K. M. był zbliżony do podróży realizowanych przez oskarżonego J. O.. Przy czym w Białorusi, zdaniem świadka K. M., oskarżeni Z. W. (1) oraz K. O. byli obecni przy naczepie, do której były ładowane wyroby tytoniowe bez polskich znaków skarbowych akcyzy (k. 1856).

Ten transport wyrobów tytoniowych kierowany przez K. M. ostatecznie został zatrzymany przez funkcjonariuszy Straży Granicznej na stacji paliw w B. (k. 605-613).

W ocenie Sądu nie ma żadnych przesłanek kwestionujących prawdziwość świadka K. M. w relacjach procesowych jego autorstwa.

Tymczasem na powyższą okoliczność relacje procesowe oskarżonych J. Ż. oraz M. M. i K. O., nie zasługują na aprobatę, gdyż nie zawierają prawdy, gdyż nie uzyskały potwierdzenia w obiektywnych źródłach dowodowych.

Z kolei wyjaśnienia oskarżonego Z. W. (1) w zakresie przyznającym się do przemytu wyrobów akcyzowanych w części tożsamej z treścią relacji procesowych J. O. oraz K. O. zdaniem Sądu zasługują na aprobatę. Natomiast wyjaśnienia oskarżonego Z. W. (1) negujące udział współoskarżonych w przedmiotowych zdarzeniach są chybione, skoro nie uzyskały potwierdzenia w relacjach procesowych J. O. oraz K. M.. Nadto linii obrony forsowanej przez Z. W. (1) w żadnym stopniu nie uwiarygodniają, zarejestrowane nagrania rozmów telefonicznych w toku kontroli operacyjnych. W zarejestrowanych rozmowach telefonicznych ewidentnie wynika, że wymienieni oskarżeni przed dokonaniem czynów zabronionych w różnych konfiguracjach osobowych planowali je, umawiając się na spotkania, informując się o utrudnieniach. Przy czym nie bez znaczenia dla sprawy jest używanie przez oskarżonych, w toku wzajemnych rozmów telefonicznych specyficznej formy językowej konspiracyjnej rzeczywistości przekaz informacji. Komunikowanie się oskarżonych w tonacji konspiracyjnej jednoznacznie określa cel wzajemnych kontaktów osobistych, zmierzający bez wątpienia do realizacji działań o charakterze bezprawnym.

Przedstawione rozważania jednoznacznie dowodzą, że oskarżeni Z. W. (1), K. O., J. O. oraz J. Ż. mieli świadomość funkcjonowania w strukturze wypełniającej znamiona czynu zabronionego z art. 258 § 1, § 3 k.k. W ocenie Sądu przedmiotowa działalność przestępcza bez koordynacji we współdziałaniu co najmniej trzech osób byłaby niemożliwa.

W ocenie Sądu oskarżony M. M. miał świadomość istnienia przedmiotowej grupy przestępczej i zamiar działania w jej ramach.

Skoro oskarżony Z. W. (1) zdecydował się realizować tzw. przemyt wyrobów akcyzowych, więc potrzebował środka transportu przystosowanego do tego rodzaju działań bezprawnych ze skrytką. Oskarżony Z. W. (1) mimo początkowego oporu ostatecznie potwierdził, iż M. M. skontaktował jego z człowiekiem od tej naczepy (k. 1795). Chodzi o naczepę z wmontowaną skrytką do przemytu wyrobów tytoniowych. Powyższą okoliczność potwierdził świadek I. L. dotychczasowy współwłaściciel rzeczony naczepy (k. 1950).

W ocenie Sądu oskarżony M. M. pośredniczył w sprzedaży przedmiotowej naczepy dla Z. W. (1) ze świadomością istnienia skrytki do przemytu wyrobów tytoniowych, gdyż jedynie takiej naczepy oczekiwał Z. W. (1).

Przedstawiona sytuacja nie zakończyła relacji interpersonalnych pomiędzy oskarżonym Z. W. (1) a oskarżonym M. M..

Z treści zarejestrowanych rozmów telefonicznych w toku kontroli operacyjnej w okresie czasu od dnia 13 lutego 2009 r. do dnia 13 maja 2009 r. (k. 3775) oskarżony M. M. posługując się telefonem o numerze (...) wielokrotnie kontaktował się z oskarżonym Z. W. (1) na numer abonencki (...). Przy czym zarejestrowane rozmowy telefoniczne były inicjowane zarówno przez oskarżonego M. M., jak i przez oskarżonego Z. W. (1) (k. 316-407). Nie ulega wątpliwości, iż zarejestrowane rozmowy telefoniczne realizowane przez oskarżonego M. M. ze Z. W. (1) zawierają specyficzne sformułowania o konspiracyjnym przekazie treści odnoszącym się do czynności sprawczych realizowanego przemytu wyrobów tytoniowych z Ukrainy do Polski oraz przygotowywanego przemytu spirytusu z Polski do Skandynawii. Okazuje się, iż rolą oskarżonego M. M. było przygotowanie skrytki w podłodze rzeczony przyczepy do sprawnego załadunku wyrobów tytoniowych poprzez dostarczenie specyficznej foli. Nadto rolą oskarżonego M. M. było dostarczenie 5litrowych opakowań foliowych służących do realizacji przemytu wyrobów spirytusowych na rynek skandynawski.

Reasumując dotychczasowe rozważania w ocenie Sądu oskarżony M. M. miał świadomość istnienia wieloosobowej grupy przestępczej kierowanej przez oskarżonego Z. W. (1). Powyższa okoliczność wynika bez wątpienia z treści zarejestrowanych rozmów telefonicznych zgodnie z treścią postanowienia (k. 3775) za okres od dnia 13 lutego 2009 r. do dnia 13 maja 2009 r. Oskarżony M. M. w ocenie Sądu miał zamiar działania w ramach w/w grupy przestępczej,

skoro w ramach przydzielonej roli realizował znamiona czynów zabronionych. Bez wątpienia rola oskarżonego M. M. w strukturze grupy przestępczej jak wykazano była bardzo istotna i bez jego uczestnictwa przedmiotowe działania przemytnicze byłyby niemożliwe. Oskarżony M. M. musiał mieć świadomość specyfiki realizowanej działalności przemytniczej o zasięgu międzynarodowym, z wykorzystaniem transportu ciężarowego, do której wymagany jest współdziałanie co najmniej trzech osób.

Tym samym oskarżony M. M. jest winnym z winy umyślnej, popełnienia czynu opisanego w pkt X aktu oskarżenia, który wypełnia dyspozycję art. 258 § 1 k.k.

Odnosnie czynu opisanego w pkt. XI aktu oskarżenia:

Powyższy zarzut dotyczy bezprawnego importu wyrobów tytoniowych z Ukrainy do Polski bez wymaganych znaków skarbowych akcyzy z pominięciem odpraw celnej oraz podatkowej przy współdziałaniu m.in. oskarżonych Z. W. (1), K. O. oraz J. O..

Dotychczasowe rozważania wykazały, iż oskarżony M. M. pośredniczył w nabyciu przez oskarżonego Z. W. (1) od I. L. naczepy z ukrytą w podłodze skrytką zarejestrowanej – (...), użytej w dniu 5 maja 2009 r. do przemytu wyrobów tytoniowych.

Tymczasem z treści nagranych zarejestrowanych w toku kontroli operacyjnej rozmów telefonicznych wynika, że oskarżony M. M. instruował oskarżonego Z. W. (1), odnośnie sposobu załadunku wyrobów tytoniowych do skrytki w przedmiotowej naczepie, ze wskazaniem techniki otwarcia tejże skrytki. Przy czym oskarżony M. M. dostarczył oskarżonemu Z. W. (1) folię, w którą były pakowane wyroby tytoniowe przez włożeniem do tejże skrytki.

W dniu 14.02.2009 r. oskarżony M. M. zainicjował rozmowę telefoniczną z oskarżonym Z. W. (1) o godz. 17:22:58 (k. 317-318), w której Z. W. (1) poinformował swojego rozmówcę (M. M.), że przedmiotowa naczepa jest remontowana. Z kolei oskarżony M. M. deklaruje zamiar przybycia do Z. W. (1) w celu zademonstrowania techniki ładowania wyrobów tytoniowych do skrytki w rzeczony naczepie.

W kolejnej rozmowie telefonicznej z dnia 26.02.2009 r., godz. 19:05:49 zainicjowanej przez oskarżonego M. M., ten poinformował Z. W. (1), że folia będzie dopiero w środę (k.323). Nadto Z. W. (1) informuje oskarżonego o wyjeździe J. O.. Oskarżony M. ze Z. W. (1) telefonicznie kontaktował się kilkakrotnie, i tak:

- 28.02.2009 r., godz. 17:27:04 – k. 322;
- 28.02.2009 r., godz. 20:59:22 – k. 322-324;
- 01.03.2009 r., godz. 08:54:03 – k. 324;
- 01.03.2009 r., godz. 09:18:07 – k. 324;
- 01.03.2009 r., godz. 09:52:35 – k. 324;

O sposobie umieszczenia papierosów w skrytce naczepy, będącej już na Ukrainie oskarżony M. M. informował Z. W. (1) w rozmowach odbytych w dniu 03.03.2009 r., o godz. 14:35:09 oraz 19:40:05 zarejestrowanych w komunikacie nr (...) (k. 3v załącznika nr I). W tych rozmowach Z. W. (1) konsultował z oskarżonym M. M. trudności związane z odkręcaniem nakrętek śrub zabezpieczających skrytkę.

W rozmowie telefonicznej z dnia 04.03.2009 r., godz. 18:55:23 (komunikat nr (...)- k. 182 załącznika nr I) oskarżony M. M. został poinformowany przez Z. W. (1) o dokonaniu na Ukrainie załadunku wyrobów tytoniowych do naczepy.

Powyższe dowody nie budzą żadnych wątpiwości, a w ich rezultacie linia obrony oskarżonego M. M. nie przyznającego się do winy, okazała się chybiona.

Reasumując dotychczasowe rozważania w ocenie Sądu wina oskarżonego M. M. w odniesieniu do zarzutu określonego w pkt. XI aktu oskarżenia jest bezsporna.

Oskarżony M. M. działaniem własnym poprzez:

- Dostarczanie folii do opakowań papierosów umożliwiających ich ukrycie w schowku naczepy oraz
- Udzielaniu bieżących wskazówek, co do sposobu załadunku wyrobów tytoniowych w skrytce tejże naczepy w ocenie Sądu w istotnym stopniu stanowił dopełnienie czynności czasownikowych pozostałych oskarżonych realizowanego czynu zabronionego, w ramach podziału ról wcześniej uzgodnionego.

Vide:

Wyrok Sądu Apelacyjnego w Gdańsku z dnia 14.01.2016 r., sygn. akt II AKa 423/15 LEX nr 2017750.

W ocenie Sądu z treści zarejestrowanych rozmów telefonicznych wynika, iż oskarżony M. M. w licznych rozmowach realizowanych ze Z. W. (1) utożsamiał się z realizowanym przedsięwzięciem bezprawnym, które w pełni akceptował.

Dlatego wkładu osobistego oskarżonego M. M. w realizację przedmiotowego czynu zabronionego nie da się interpretować jako formy zjawiskowej w postaci pomocnictwa.

Vide:

Wyrok Sądu Apelacyjnego w Krakowie z dnia 03.02.2015 r., sygn. akt II AKa 190/14 KZS 2015/3/56.

Tym samym zdaniem Sądu oskarżony M. M. działaniem własnym wyczerpał dyspozycję art. 63 § 2 k.k.s. w zb. z art. 86 § 1, § 3 k.k.s. w zw. z art. 6 § 2 k.k.s. w zw. z art. 7 § 1 k.k.s. w zw. z art. 37 § 1 pkt. 2 i 5 k.k.s.

Oskarżony M. M. bowiem własnego czynu bezprawnego, dopuścił się działając w ramach zorganizowanej grupy przestępczej ocenionej już w treści uzasadnienia. Z popełnionego czynu oskarżony M. M. równocześnie przystępował do realizacji kolejnego przestępstwa skarbowego z pkt. XII aktu oskarżenia.

Odnośnie zarzutu opisanego w pkt. XII aktu oskarżenia:

Obecnie rozważany zarzut dotyczy dwukrotnego wywozu (23.05.2009r., 02.06.2009r.) wyrobów spirytusowych z Polski do Norwegii realizowanego m.in. przez oskarżonego M. M. w ramach zorganizowanej grupy przestępczej, przy współudziale Z. W. (1), K. O., J. O. oraz J. Ż., bez polskich znaków skarbowych akcyzy z pominięciem kontroli celnej oraz odprawy podatkowej.

W przedmiotowym zakresie kluczowym osobowym źródłem dowodowym są konsekwentne wyjaśnienia oskarżonego J. O., które zawierają podstawowe ustalenia faktyczne w rozważanym zakresie (k. 946, k. 1172). Oskarżony J. O. w przedstawionych wyjaśnieniach bardzo precyzyjnie, z właściwą chronologią zrelacjonował trasę oraz miejsca poszczególnych pobytów w związku z załadunkiem towaru na terenie kraju, bezpośrednio poprzedzających oba wyjazdy zestawem ciężarowym do Skandynawii.

Własne wyjaśnienia oskarżony J. O. wzmocnił dowodowo podczas wizji lokalnej, wskazując w G. siedzibę firmy (...), w której miał miejsce załadunek trzech palet ze spirytusem (k. 1355). Tam był obecny Z. W. (1) oraz J. Ż. i niezidentyfikowany mężczyzna w wieku ok. 30 lat. Załadunku rzeczonych palet ze spirytusem dokonał oskarżony J. Ż. przy pomocy wózka widłowego.

Następnie J. O. z powyższym ładunkiem udał się do miejscowości L. koło W..

Podobny scenariusz kolejnego wyjazdu bezprawnego ze spirytusem z Polski do Norwegii przedstawił oskarżony J. O. w wyjaśnieniach jego autorstwa. W przedstawionych wyjaśnieniach w przedstawnym zakresie oskarżony J. O.

wymienia osoby oskarżonych Z. W. (1), K. O. oraz J. Ż., jako realizujących czynności wykonawcze, dotyczące przemytu wyrobów spirytusowych na rynek skandynawski. Tymczasem wskazany J. O. w wyjaśnieniach swojego autorstwa nie wymienia osoby oskarżonego M. M..

Tym nie mniej wyjaśnienia oskarżonego J. O. w obecnie realizowanym zakresie z uwagi na konsekwencję przekazu, logikę przekazu, a w tym obciążenie siebie w pełni zasługują na aprobatę.

Przewód sądowy nie dostarczył żadnych dowodów potwierdzających istnienie bezpośrednich relacji osobistych pomiędzy J. O. a oskarżonym M. M.. Dlatego J. O. nie mógł wskazać osoby oskarżonego M. M., jako osobę bezpośrednio lub pośrednio związaną z realizacją przedmiotowego bezprawnego przedsięwzięcia.

W ocenie Sądu oskarżony M. M. w przedmiotowym zakresie dostarczał alkohol, a nadto opakowania na worki z alkoholem oraz pośredniczył w dostarczaniu worków foliowych na alkohol. Na co wskazują nagrania rozmów telefonicznych, zarejestrowane na mocy postanowienia Sądu Okręgowego w Olsztynie z dnia 13 lutego 2009 r. sygn. akt II Ko 59/09 (k. 3775).

W dniu 12.03.2009 r. oskarżony M. M. spotkał się osobiście z oskarżonym Z. W. (1), co wynika z treści rozmów telefonicznych odbytych między w/w godz. 15:33:17 oraz godz. 17:06:14 (komunikat nr (...), k. 208 załącznika nr I).

Po zakończeniu osobistego spotkania ze Z. W. (1) oskarżony M. M. tego samego dnia o godz. 19:01:23 oraz o godz. 19:36:29 dwukrotnie telefonicznie kontaktował się z T. K. (k. 215-217 załącznika nr I). Przedmiotem rozmów telefonicznych był zakup worków pięciolitrowych oraz prośba o przysłanie M. M. worków, jakie T. K. wówczas posiadał w samochodzie.

W dniu 15.03.2009 r. o godz. 17:47:14 oskarżony M. M. skontaktował się ze Z. W. (1), którego poinformował o efektach podjętych działań. Przekazał swojemu rozmówcy, że worki zostały już wysłane i otrzyma je w dniu następnym i zorientuje się ile w nie wejdzie, jak je spakować. M. M. zapewnił Z. W. (1), że wszystkie je napelni i zrobi karton (k. 223 załącznika nr I).

Z kolei w dniu 19.03.2009 r. o godz. 11:46:49 oskarżony M. M. poinformował Z. W. (1) o otrzymaniu worków. Nadto obaj kontynuowali rozmowę a temat sposobu ładowania worków na palecie (k. 232 załącznika nr I).

Oskarżony M. M. w sprawie dostawy worków foliowych oraz opakowań na worki rozmawiał jeszcze kilkakrotnie w kolejnych dniach, i tak:

- 30.04.2009 r. – godz. 09:23:15, 14:51:26 (k. 310-311 załącznika nr I);
- 03.05.2009 r. – godz. 11:36:53 (k. 312-313 załącznika nr I);
- 05.05.2009 r. – godz. 10:02:07 (k. 320 załącznika nr I);
- 05.05.2009 r. – godz. 18:36:47 (k. 321 załącznika nr I);
- 06.05.2009 r. – godz. 10:45:33 (k. 326 załącznika nr I);
- 10.05.2009 r. – godz. 12:14:50 (k. 335 załącznika nr I);
- 11.05.2009 r. – godz. 10:31:20 (k. 337 załącznika nr I);
- 13.05.2009 r. – godz. 12:59:30 (k. 350 załącznika nr I);

Powyższe dowody w postaci nagranych rozmów telefonicznych nie budzą żadnych wątpliwości interpretacyjnych mimo, iż rozmówcy komunikują się w sposób konspiracyjny z użyciem specyficznego słownictwa. Przedstawione nagrania utrwalonych rozmów telefonicznych, ewidentnie wskazują, że oskarżony M. M. aktywnie uczestniczył

w organizowaniu bezprawnego eksportu spirytusu do Norwegi ze świadomością uczestnictwa w przedmiotowym procederze.

W toku przewodu sądowego nikt z oskarżonych w tym oskarżony M. M., nie kwestionował w najmniejszym stopniu treści zarejestrowanych rozmów telefonicznych z udziałem oskarżonych.

Przy czym strony nie żądały odtworzenia w toku rozprawy, nagrań rozmów telefonicznych, zarejestrowanych w toku kontroli operacyjnej – załączniki od I do IX (k. 4722). Z tych powodów powyższe źródła dowodowe do materiału dowodowego zostały ujawnione w trybie art. 394 § 2 k.p.k. (k. 4723).

Z kolei pozostałe źródła dowodowe, nie ujawnione w treści uzasadnienia, dla sprawy nie wnoszą istotnych okoliczności dlatego zrezygnowano z ich eksponowania.

Reasumując dokonane rozważania w ocenie Sądu ujawnione źródła dowodowe, bezspornie wykazały winę oskarżonego M. M. sprawstwa występkę karno-skarbowego określonego w zarzucie pkt. XII aktu oskarżenia, w ramach współsprawstwa z współoskarżonymi Z. W. (1), K. O., J. O. oraz J. Ż. i innymi osobami w ramach zorganizowanej grupy przestępczej z określonym podziałem ról. Do obowiązków oskarżonego M. M. obecnie należało:

- Dostarczanie alkoholu,
- Dostarczanie opakowań na worki z alkoholem,
- Pośrednictwo w dostarczaniu alkoholu.

W ocenie Sądu oskarżony M. M. w przytoczonym zakresie realizował istotne czynności tzw. czynności czasownikowej czynu zabronionego, stanowiące dopełnienie czynów pozostałych współsprawców. Zdaniem Sądu oskarżony M. M. w powyższy sposób uczestniczył w realizacji przedmiotowego czynu zabronionego, a nie w ułatwieniu popełnienia tego czynu zabronionego przez pozostałych bezpośrednich wykonawców.

Tym samym oskarżony M. M. działaniem własnym wyczerpał dyspozycję art. 86 § 1 § 3 k.k.s. w zw. z art. 6 § 2 k.k.s. w zw. z art. 37 § 1 pkt. 2 i 5 k.k.s.

W przedmiotowej sprawie z kwalifikacji prawnej czynu należało wyeliminować art. 54 k.k.s. Bowiem czynu z art. 54 k.k.s. może dopuścić się jedynie osoba prowadząca legalną działalność podlegającą opodatkowaniu. Nie ma on zastosowania do czynności sprzecznych z prawem.

Skoro oskarżony M. M. w krótkim odstępie czasu dopuścił się popełnienia przestępstwa karno-skarbowego, to bez wątpienia działanie jego należało ocenić jako uczynienie sobie z popełnienia przestępstw skarbowych stałego źródła dochodu (art. 37 § 1 pkt. 2 k.k.s.).

Przy wymiarze oskarżonemu M. M. jednostkowych kar za poszczególne występki, Sąd miał na uwadze, aby wymierzone kary nie przekroczyły stopnia winy oskarżonego, uwzględniały stopień szkodliwości społecznej czynów, spełniając przy tym cele zapobiegawcze i wychowawcze.

Dwa spośród trzech występków jakich dopuścił się oskarżony M. M. godziły w interesy finansowe Skarbu Państwa, a więc istotne dobro prawem chronione.

Należy zwrócić uwagę, iż oskarżony M. M. dotychczas nie był karany sądownie.

W związku z powyższym oskarżonemu M. M. należało wymierzyć:

- W pkt. XV sentencji wyroku za czyn opisany w pkt. X aktu oskarżenia karę 6 miesięcy pozbawienia wolności;

- W pkt. XVI sentencji wyroku za czyn opisany w pkt. XI aktu oskarżenia karę 6 miesięcy pozbawienia wolności oraz 100 stawek dziennych grzywny po 50 złotych każda;
- W pkt. XVII sentencji wyroku za czyn opisany w pkt. XII aktu oskarżenia karę 6 miesięcy pozbawienia wolności, 100 stawek dziennych po 50 złotych każda.

Zdaniem Sądu za oba przestępstwa karnoskarbowe należało orzec identyczne kary jednostkowe pozbawienia wolności oraz grzywny, z uwagi na tożsamy stopień zawinienia oskarżonego przy realizacji każdego czynu jednostkowego. Przy czym rola oskarżonego M. M. w realizacji znamion czasownikowych była odpowiednio mniejsza w porównaniu z oskarżonymi Z. W. (1), K. O., czy też J. O.. Dlatego też oskarżonemu M. M. orzeczono zdecydowanie niższe kary jednostkowe w porównaniu z wymienionymi oskarżonymi.

Zdaniem Sądu orzeczone oskarżonemu kary jednostkowe pozbawienia wolności oraz grzywny, bez wątpienia są adekwatne do stopnia szkodliwości społecznej przypisanych czynów zabronionych oraz stopnia zawinienia.

Wszystkie trzy czyny jednostkowe jakich dopuścił się oskarżony M. M. pozostają w zbiegu realnym, więc zasła konieczność wymierzenia temu oskarżonemu łącznej kary pozbawienia wolności oraz grzywny.

Sąd karę łączną pozbawienia wolności oskarżonemu zredukował o 1/3 w stosunku do sumy orzeczonych kar jednostkowych, orzekając w wymiarze roku. Sąd miał na uwadze ilość popełnionych czynów jednostkowych (3) oraz ich wspólne relacje podmiotowo-przedmiotowe.

Oskarżonemu orzeczono karę łączną 120 stawek dziennych grzywny za występki karnoskarbowe z zastosowaniem znacznej absorpcji, z uwagi na znaczną tożsamość przedmiotową czynów jednostkowych popełnionych w krótkim odstępie czasowym.

Z uwagi na dotychczasową niekaralność oskarżonego M. M. w ocenie Sądu jest pozytywna nadzieja, iż oskarżony ten w przyszłości będzie respektował obowiązujący porządek prawny.

Z tej przyczyny oskarżonemu M. M. na podstawie art. 41a § 1 §2 k.k.s. wykonanie orzeczonej kary pozbawienia wolności warunkowo zawieszono na okres 3 lat tytułem próby. W tym przypadku oskarżonego obligatoryjnie należało oddać pod dozór kuratorowi w celu właściwej weryfikacji przebiegu okresu próby.

Oskarżony M. M. nie posiada istotnego majątku z wynagrodzeniem ok. 2000 złotych miesięcznie (k. 3746) z obowiązkiem utrzymania rodziny, dlatego należało zwolnić jego od ponoszenia kosztów procesu.