

Sygn. akt **II AKa 281/14**

WYROK

W IMIENIU RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Dnia 19 marca 2015 r.

Sąd Apelacyjny w Szczecinie II Wydział Karny w składzie:

Przewodnicząca:	SSA Bogumiła Metecka-Draus
Sędziowie:	SA Andrzej Olszewski SA Andrzej Wiśniewski (spr.)
Protokolant:	sekr. sądowy Karolina Pajewska

przy udziale prokuratora Prokuratury Apelacyjnej Christophera Świerka

po rozpoznaniu w dniu 19 marca 2015 r. sprawy

- 1) **R. N.**,
- 2) **A. T.**,
- 3) **P. S.**,
- 4) **G. K.**,
- 5) **R. T.**,

oskarżonych art. 258 § 3 k.k., art. 54 § 1 k.k.s. w zw. z art. 69a § 1 k.k.s. w zw. z art. 37 § 1 pkt 2,3,5 k.k.s. w zw. z art. 7 § 1 k.k.s. oraz art. 6 § 1 k.k.s. i innych

na skutek apelacji wniesionych przez prokuratora, co do oskarżonych: R. N., A. T. i R. T. oraz obrońców oskarżonych: A. T., P. S. i G. K.

od wyroku Sądu Okręgowego w Gorzowie Wlkp.

z dnia 16 października 2014 r., sygn. akt II K 216/13

I. zmienia zaskarżony wyrok w ten sposób, że uniewinnia P. S. od czynu przypisanego mu w pkt XVIII części dyspozytywnej, a G. K. od czynu przypisanego mu w pkt XV części dyspozytywnej, zaś kosztami procesu w tej części obciąża Skarb Państwa;

II. w pozostałym zakresie zaskarżony wyrok utrzymuje w mocy uznając apelacje prokuratora i obrońcy oskarżonego A. T. za oczywiście bezzasadne;

III. zasądza od Skarbu Państwa na rzecz adw. S. K. kwotę 738 (siedemset trzydzieści osiem) złotych z VAT, tytułem nieopłaconej pomocy prawnej udzielonej oskarżonemu R. T. z urzędu w postępowaniu odwoławczym;

IV. zasądza od oskarżonego A. T. na rzecz Skarbu Państwa wydatki za postępowanie odwoławcze w części go dotyczącej i wymierza mu opłatę w wysokości 620 (sześćset dwadzieścia) złotych za drugą instancję, pozostałą częścią wydatków za postępowanie odwoławcze obciąża Skarb Państwa.

Andrzej Wiśniewski Bogumiła Metecka-Draus Andrzej Olszewski

UZASADNIENIE

Prokurator oskarżył R. N. o to, że:

I. W okresie od dnia 04.02.2013 roku do dnia 03.06.2013r. na terenie miejscowości C. (...), T., Ł.(...), S., Ł. i W. na Osiedlu (...) kierował zorganizowaną grupą przestępczą w skład której wchodził T. B., P. S., G. K., A. T., R. T. i nieustalona dotychczas osoba, a której celem był przewóz na teren województwa (...) z województwa (...), przeładowywanie oraz magazynowanie poza składem podatkowym wyrobu akcyzowego w postaci suszu tytoniowego, a następnie produkcja wyrobu akcyzowego, polegająca na obsłudze urządzenia do krajania liści tytoniu celem wytworzenia bez ujawnienia właściwemu organowi przedmiotu opodatkowania wyrobu akcyzowego w postaci tytoniu do palenia, wykonywanie ściśle określonych zadań, do których należał: zakup tytoniu, przewóz tytoniu, zakup urządzeń do krojenia i ważenia tytoniu, nabywanie telefonów komórkowych, wynajem pomieszczeń, uczestniczenie w wypakowywaniu tytoniu, ważeniu tytoniu, krojeniu liści tytoniu, pakowaniu tytoniu do worków, dowożenie i odwożenie osób w określone miejsca celem wytwarzania tytoniu do palenia, wywóz tytoniu do palenia z miejsca jego wytworzenia do odbiorców, zapewniając środki transportu, środki finansowe dla funkcjonowania zorganizowanej grupy

tj. o czyn z art. 258 § 3 kk

II. w okresie od dnia 04 lutego 2013 roku do dnia 11.03.2013 roku w miejscowości Ł., T. i C.(...)działając w ramach zorganizowanej grupy przestępczej, w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu tego samego zamiaru, wspólnie i w porozumieniu z T. B., P. S., G. K., R. T., i inną nieustaloną osobą, wbrew przepisom ustawy i naruszając warunki zastosowania procedury zawieszenia poboru akcyzy, uchylał się od opodatkowania towarów podatkiem akcyzowym i podatkiem od towarów i usług w ten sposób, że bez przeprowadzenia urzędowego sprawdzenia, poza składem podatkowym przewoził, przeładowywał, magazynował wyroby akcyzowe w postaci suszu tytoniowego stanowiące przedmiot czynu zabronionego określonego w art. 63 § 3 kks, oraz podejmował czynności bezpośrednio związane z produkcją wyrobu akcyzowego, polegające na obsłudze linii produkcyjnej służącej do krajania liści tytoniu, ważenia oraz pakowania gotowego produktu, w wyniku czego wytworzył bez ujawnienia właściwemu organowi podatkowemu przedmiotu opodatkowania, wyroby akcyzowe w postaci tytoniu do palenia i tak:

1) w dniu 11 marca 2013 roku wyroby akcyzowe w postaci tytoniu do palenia w ilości nie mniejszej niż **1488 kg** i wartości nie mniejszej niż **810.930,24 złotych** czym uszczuplił

- podatek akcyzowy w kwocie **954.633 złotych**
- podatek VAT w kwocie **406.080 złotych**

2) w dniu 20.03.2013 roku wyroby akcyzowe w postaci tytoniu do palenia w ilości nie mniejszej niż 188,80 kg i wartości nie mniejszej niż **102.892,22 złotych** i suszu tytoniowego w ilości nie mniejszej niż **1258,10 kg** i wartości nie mniejszej niż **685.639,33 złotych** czym naraził na uszczuplenie

- podatek akcyzowy w łącznej kwocie **670.664 złotych**
- podatek VAT w kwocie 304.311 złotych

przy czym ilość i wartość wyrobów akcyzowych wskazuje na zamiar wprowadzenia ich do obrotu, czyniąc sobie z popełnienia przestępstwa stałe źródło dochodu

tj. o czyn z art. 54§ 1 kks w zw. z art. 69a § 1 kks w zw. art. 37 § 1 pkt 2, 3 i 5 kks w zw. z art. 7§1 kks i art. 6§1 kks

III. okresie od dnia 04 lutego 2013 roku do dnia poprzedzającego dzień 11.03.2013 roku w miejscowości Ł., T. i C.(...) działając w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, w ramach zorganizowanej grupy przestępczej wspólnie i w porozumieniu z T. B., P. S., G. K., R. T. i inną nieustaloną osobą, czyniąc sobie z tej działalności stałe źródło dochodów bez wymaganego wpisu do rejestrów wytwarzał wyroby tytoniowe obsługując oraz nadzorując linie produkcyjne służące do krajania liści tytoniu, ważenia oraz pakowania gotowego produktu., w wyniku czego wytworzył wyroby tytoniowe w postaci tytoniu do palenia w ilości nie mniejszej niż 1676,80 kg

tj. o czyn z art. 12a ust. 2 Ustawy z dnia 02.03.2001 r. o wyrobie alkoholu etylowego oraz wytwarzaniu wyrobów tytoniowych w zw. z art. 12kk w zw. z art. 65§ 1kk

IV. w dniu 11.03.2013 roku w miejscowości Ł., T. i C. (...) działając w ramach zorganizowanej grupy przestępczej wspólnie i w porozumieniu z T. B., P. S., G. K., R. T. i inną nieustaloną osobą, czyniąc sobie z tej działalności stałe źródło dochodów bez wymaganego wpisu do rejestrów obsługując oraz nadzorując linie produkcyjne służące do krajania liści tytoniu, ważenia oraz pakowania gotowego produktu, usiłował wytworzyć wyroby tytoniowe w postaci tytoniu do palenia w ilości nie mniejszej niż 1258,10 kg lecz zamierzonego w tym zakresie celu nie osiągnął z uwagi na zatrzymanie przez funkcjonariuszy policji

tj. o czyn z art. 13§ 1 kk w zw. z art. 12a ust. 2 Ustawy z dnia 02.03.2001 r. o wyrobie alkoholu etylowego oraz wytwarzaniu wyrobów tytoniowych w zw. z art. 65§ 1kk

V. okresie od co najmniej 29 kwietnia 2013 roku do dnia 03 czerwca 2013 roku w miejscowości Ł., Ł. (...) i W. na Osiedlu (...) działając w ramach zorganizowanej grupy przestępczej, w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu tego samego zamiaru, wspólnie i w porozumieniu z T. B., P. S., G. K., A. T. i inną nieustaloną osobą, wbrew przepisom ustawy i naruszając warunki zastosowania procedury zawieszenia poboru akcyzy, uchylał się od opodatkowania towarów podatkiem akcyzowym i podatkiem od towarów i usług w ten sposób, że bez przeprowadzenia urzędowego sprawdzenia, poza składem podatkowym przewoził, przeladowywał, magazynował wyroby akcyzowe w postaci suszu tytoniowego stanowiące przedmiot czynu zabronionego określonego w art. 63 § 3 kks, oraz podejmował czynności bezpośrednio związane z produkcją wyrobu akcyzowego, polegające na obsłudze linii produkcyjnej służącej do krajania liści tytoniu, ważenia oraz pakowania gotowego produktu, w wyniku czego wytworzył bez ujawnienia właściwemu organowi podatkowemu przedmiotu opodatkowania, wyroby akcyzowe w postaci tytoniu do palenia i tak:

1) w okresie od dnia 29 kwietnia 2013 roku do dnia 01.05.2013 roku wyroby akcyzowe w postaci tytoniu do palenia w ilości nie mniejszej niż 143,30 kg i wartości nie mniejszej niż 78.150, 13 złotych czym uszczuplił:

- podatek akcyzowy w kwocie 91.999 złotych
- podatek VAT w kwocie 39.134 złotych

2) w dniu 13 maja 2013 roku, wyroby akcyzowe w postaci tytoniu do palenia w ilości nie mniejszej niż 167,30 kg i wartości nie mniejszej niż 91.175,15 złotych, czym uszczuplił:

- podatek akcyzowy w kwocie 107.332 złotych
- podatek VAT w kwocie 45.675 złotych

3) w bliżej nieustalonym dniu miesiąca maja 2013 roku wyroby akcyzowe w postaci tytoniu do palenia w ilości nie mniejszej niż 167,30 kg i wartości nie mniejszej niż 91.175,15 złotych czym uszczuplił:

- podatek akcyzowy w kwocie 107.332 złotych
- podatek VAT w kwocie 45.675 złotych

4) w dniu 27 maja 2013 roku wyroby akcyzowe w postaci tytoniu do palenia w ilości nie mniejszej niż 1.000 kg i wartości nie mniejszej niż 544.980 złotych czym uszczuplił:

- podatek akcyzowy w kwocie 641.555 złotych
- podatek VAT w kwocie 272.903 złotych

czym uszczuplił należności podatkowe z tytułu niżej wymienionych podatkowych w łącznych kwotach:

- z tytułu podatku akcyzowego 948.218 złotych
- z tytułu podatku VAT 403.385 złotych

5) w dniu 03.06.2013 roku wyroby akcyzowe w postaci suszu tytoniowego w ilości nie mniejszej niż 1577 kg i wartości nie mniejszej niż 859.433,43 złotych czym naraził na uszczuplenie

- podatek akcyzowy w łącznej kwocie 688.834,00 złotych
- podatek VAT w kwocie 316.864 złotych

przy czym ilość i wartość wyrobów akcyzowych wskazuje na zamiar wprowadzenia ich do obrotu, czyniąc sobie z popełnienia przestępstwa stałe źródło dochodu

tj. o czyn z art. 54§ 1 kks w zw. z art. 69a § 1 kks w zw. art. 37 § 1 pkt 2, 3 i 5 kks w zw. z art.7§1 kks i art. 6§1 kks

VI. okresie od co najmniej 29 kwietnia 2013 roku do dnia poprzedzającego dzień 03 czerwca 2013 roku w miejscowości Ł., Ł.(...) i W. na Osiedlu (...) działając w ramach zorganizowanej grupy przestępczej, w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, wspólnie i w porozumieniu z T. B., P. S., G. K., A. T. i inną nieustaloną osobą, czyniąc sobie z tej działalności stałe źródło dochodów bez wymaganego wpisu do rejestrów wytwarzał wyroby tytoniowe obsługując oraz nadzorując linie produkcyjne służące do krajania liści tytoniu, ważenia oraz pakowania gotowego produktu, w wyniku czego wytworzył wyroby tytoniowe w postaci tytoniu do palenia w ilości nie mniejszej niż 1477,90 kg

tj. o czyn z art. 12a ust. 2 Ustawy z dnia 02.03.2001 r. o wyrobie alkoholu etylowego oraz wytwarzaniu wyrobów tytoniowych w zw. z art. 12 kk z art. 65§ 1 kk

R. T. oskarżył o to, że:

VII. W okresie od dnia 04.02.2013 roku do dnia 11.03.2013r. na terenie miejscowości C. (...), T., Ł. (...), S., Ł. i W. na Osiedlu (...) wziął udział w zorganizowanej grupie przestępczej kierowanej przez R. N., w skład której wchodził R. N., P. S., G. K., A. T., T. B. i nieustalona dotychczas osoba, a której celem był przewóz na teren województwa (...) z województwa (...), przeładowywanie oraz magazynowanie poza składem podatkowym wyrobu akcyzowego w postaci suszu tytoniowego, a następnie produkcja wyrobu akcyzowego, polegająca na obsłudze urządzenia do krajania liści tytoniu celem wytworzenia bez ujawnienia właściwemu organowi przedmiotu opodatkowania wyrobu akcyzowego w postaci tytoniu do palenia, wykonywanie ściśle określonych zadań, do których należał: zakup tytoniu, przewóz tytoniu, zakup urządzeń do krojenia i ważenia tytoniu, nabywanie telefonów komórkowych, wynajem pomieszczeń, uczestniczenie w wypakowywaniu tytoniu, ważeniu tytoniu, krojeniu liści tytoniu, pakowaniu tytoniu do worków, dowożenie i odwożenie osób w określone miejsca celem wytwarzania tytoniu do palenia, wywóz tytoniu do palenia z miejsca jego wytworzenia do odbiorców

tj. o czyn z art. 258 § 1 kk

VIII. okresie od dnia 04 lutego 2013 roku do dnia 11.03.2013 roku w miejscowości Ł., T. i C. (...) działając w ramach zorganizowanej grupy przestępczej, w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu tego samego zamiaru, wspólnie i w

porozumieniu z R. N., P. S., G. K., T. B. i inną nieustaloną osobą, wbrew przepisom ustawy i naruszając warunki zastosowania procedury zawieszenia poboru akcyzy, uchylał się od opodatkowania towarów podatkiem akcyzowym i podatkiem od towarów i usług w ten sposób, że bez przeprowadzenia urzędowego sprawdzenia, poza składem podatkowym przewoził, przeladowywał, magazynował wyroby akcyzowe w postaci suszu tytoniowego stanowiące przedmiot czynu zabronionego określonego w art. 63 § 3 kks, oraz podejmował czynności bezpośrednio związane z produkcją wyrobu akcyzowego, polegające na obsłudze linii produkcyjnej służącej do krajania liści tytoniu, ważenia oraz pakowania gotowego produktu, w wyniku czego wytworzył bez ujawnienia właściwemu organowi podatkowemu przedmiotu opodatkowania, wyroby akcyzowe w postaci tytoniu do palenia i tak:

1) w dniu 11 marca 2013 roku wyroby akcyzowe w postaci tytoniu do palenia w ilości nie mniejszej niż 1488 kg i wartości nie mniejszej niż 810.930,24 złotych czym uszczuplił

- podatek akcyzowy w kwocie 954.633 złotych
- podatek **VAT** w kwocie **406.080 złotych**

2) w dniu 20.03.2013 roku wyroby akcyzowe w postaci suszu tytoniowego w ilości nie mniejszej niż 188,80 kg i wartości nie mniejszej niż 102.892,22 złotych i suszu tytoniowego w ilości nie mniejszej niż 1258,10 kg i wartości nie mniejszej niż 685.639,33 złotych czym naraził na uszczuplenie

- podatek akcyzowy w łącznej kwocie 670.664 złotych
- podatek VAT w kwocie 304.311 złotych

przy czym ilość i wartość wyrobów akcyzowych wskazuje na zamiar wprowadzenia ich do obrotu, czyniąc sobie z popełnienia przestępstwa stałe źródło dochodu

tj. o czyn z art. 54§1 kks **w zw. z art. 69a § 1 kks w zw. z art. 37 § 1 pkt 2, 3 i 5 kks w zw. z art.7§1 kks i art. 6§1 kks**

IX. w okresie od dnia 04 lutego 2013 roku do dnia poprzedzającego dzień 11.03.2013 roku w miejscowości Ł., T. i C. (...) działając w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, w ramach zorganizowanej grupy przestępczej wspólnie i w porozumieniu z R. N., P. S., G. K., T. B. i inną nieustaloną osobą, czyniąc sobie z tej działalności stałe źródło dochodów bez wymaganego wpisu do rejestrów wytwarzał wyroby tytoniowe obsługując oraz nadzorując linie produkcyjne służące do krajania liści tytoniu, ważenia oraz pakowania gotowego produktu, w wyniku czego wytworzył wyroby tytoniowe w postaci tytoniu do palenia w ilości nie mniejszej niż 1676,80 kg

tj. o czyn z art. 12a ust. 2 Ustawy z dnia 02.03.2001 r. o wyrobie alkoholu etylowego oraz wytwarzaniu wyrobów tytoniowych w zw. z art. 12kk w zw. z art. 65§ 1 kk

X. w dniu 11.03.2013 roku w miejscowości Ł., T. i C. (...) działając w ramach zorganizowanej grupy przestępczej wspólnie i w porozumieniu z R. N., P. S., G. K., T. B. i inną nieustaloną osobą, czyniąc sobie z tej działalności stałe źródło dochodów bez wymaganego wpisu do rejestrów obsługując oraz nadzorując linie produkcyjne służące do krajania liści tytoniu, ważenia oraz pakowania gotowego produktu, usiłował wytworzyć wyroby tytoniowe w postaci tytoniu do palenia w ilości nie mniejszej niż 1258,10 kg lecz zamierzonego w tym zakresie celu nie osiągnął z uwagi na zatrzymanie przez funkcjonariuszy policji

tj. o czyn z art. 13§1 kk w zw. z art. 12a ust. 2 Ustawy z dnia 02.03.2001r. o wyrobie alkoholu etylowego oraz wytwarzaniu wyrobów tytoniowych w zw. z art. 65§ 1 kk

A. T. oskarżył o to, że:

XI. W okresie od co najmniej 29 kwietnia 2013 roku do dnia 03 czerwca 2013r. na terenie miejscowości C. (...), T., Ł.(...), S., Ł. i W. na Osiedlu (...) wziął udział w zorganizowanej grupie przestępczej kierowanej przez R. N., w skład której wchodził R. N., P. S., G. K., T. B., R. T. i nieustalona dotychczas osoba, a której celem był

przewóz na teren województwa (...) z województwa (...), przeładowywanie oraz magazynowanie poza składem podatkowym wyrobu akcyzowego w postaci suszu tytoniowego, a następnie produkcja wyrobu akcyzowego, polegająca na obsłudze urządzenia do krajania liści tytoniu celem wytworzenia bez ujawnienia właściwemu organowi przedmiotu opodatkowania wyrobu akcyzowego w postaci tytoniu do palenia, wykonywanie ściśle określonych zadań, do których należał: zakup tytoniu, przewóz tytoniu, zakup urządzeń do krojenia i ważenia tytoniu, nabywanie telefonów komórkowych, wynajem pomieszczeń, uczestniczenie w wypakowywaniu tytoniu, ważeniu tytoniu, krojeniu liści tytoniu, pakowaniu tytoniu do worków, dowożenie i odwożenie osób w określone miejsca celem wytwarzania tytoniu do palenia, wywóz tytoniu do palenia z miejsca jego wytworzenia do odbiorców

tj. o czyn z art. 258 § 1 kk

XII. W okresie od co najmniej 29 kwietnia 2013 roku do dnia 03 czerwca 2013 roku w miejscowości Ł., Ł. (...) i W. na Osiedlu (...) działając w ramach zorganizowanej grupy przestępczej, w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu tego samego zamiaru wspólnie i w porozumieniu z R. N., P. S., G. K., T. B. i inną nieustaloną osobą, wbrew przepisom ustawy i naruszając warunki zastosowania procedury zawieszenia poboru akcyzy, uchylał się od opodatkowania towarów podatkiem akcyzowym i podatkiem od towarów i usług w ten sposób, że bez przeprowadzenia urzędowego sprawdzenia, poza składem podatkowym przewoził, przeładowywał, magazynował wyroby akcyzowe w postaci suszu tytoniowego stanowiące przedmiot czynu zabronionego określonego w art. 63 § 3 kks, oraz podejmował czynności bezpośrednio związane z produkcją wyrobu akcyzowego, polegające na obsłudze linii produkcyjnej służącej do krajania liści tytoniu, ważenia oraz pakowania gotowego produktu, w wyniku czego wytworzył bez ujawnienia właściwemu organowi podatkowemu przedmiotu opodatkowania, wyroby akcyzowe w postaci tytoniu do palenia i tak:

1) w okresie od dnia 29 kwietnia 2013 roku do dnia 01.05.2013 roku wyroby akcyzowe w postaci tytoniu do palenia w ilości nie mniejszej niż 143,30 kg i wartości nie mniejszej niż 78.150, 13 złotych czym uszczuplił:

- podatek akcyzowy w kwocie 91.999 złotych
- podatek VAT w kwocie 39.134 złotych

2) w dniu 13 maja 2013 roku, wyroby akcyzowe w postaci tytoniu do palenia w ilości nie mniejszej niż 167,30 kg i wartości nie mniejszej niż 91.175,15 złotych czym uszczuplił:

- podatek akcyzowy w kwocie 107.332 złotych
- podatek VAT w kwocie 45.675 złotych

3) w bliżej nieustalonym dniu miesiąca maja 2013 roku wyroby akcyzowe w postaci tytoniu do palenia w ilości nie mniejszej niż 167,30 kg i wartości nie mniejszej niż 91.175,15 złotych czym uszczuplił:

- podatek akcyzowy w kwocie 107.332 złotych
- podatek VAT w kwocie 45.675 złotych

4) w dniu 27 maja 2013 roku wyroby akcyzowe w postaci tytoniu do palenia w ilości nie mniejszej niż 1.000 kg i wartości nie mniejszej niż 544.980 złotych czym uszczuplił:

- podatek akcyzowy w kwocie 641.555 złotych
- podatek VAT w kwocie 272.903 złotych

czym uszczuplił należności podatkowe z tytułu niżej wymienionych podatkowych w łącznych kwotach:

- z tytułu podatku akcyzowego 948.218 złotych

- z tytułu podatku VAT 403.385 złotych

5) w dniu 03.06.2013 roku wyroby akcyzowe w postaci suszu tytoniowego w ilości nie mniejszej niż 1577 kg i wartości nie mniejszej niż 859.433,43 złotych czym naraził na uszczuplenie:

- podatek akcyzowy w łącznej kwocie 688.834,00 złotych
- podatek VAT w kwocie 316.864 złotych

przy czym ilość i wartość wyrobów akcyzowych wskazuje na zamiar wprowadzenia ich do obrotu, czyniąc sobie z popełnienia przestępstwa stałe źródło dochodu

tj. o czyn z art. 54§1 kks w zw. z art. 69a § 1 kks w zw. art. 37 § 1 pkt 2, 3 i 5 kks w zw. z art. 7§1 kks i art. 6§1 kks

XIII. w okresie od co najmniej 29 kwietnia 2013 roku do dnia poprzedzającego dzień 03 czerwca 2013 roku w miejscowości L., Ł. (...) i W. na Osiedlu (...) działając w ramach zorganizowanej grupy przestępczej, w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, wspólnie i w porozumieniu z R. N., P. S., G. K., T. B. i inną nieustaloną osobą, czyniąc sobie z tej działalności stałe źródło dochodów bez wymaganego wpisu do rejestrów wytwarzał wyroby tytoniowe obsługując oraz nadzorując linie produkcyjne służące do krajania liści tytoniu, ważenia oraz pakowania gotowego produktu, w wyniku czego wytworzył wyroby tytoniowe w postaci tytoniu do suszu tytoniowego w ilości nie mniejszej niż 1477,90 kg

tj. o czyn z art. 12a ust. 2 Ustawy z dnia 02.03.2001r. o wyrobie alkoholu etylowego oraz wytwarzaniu wyrobów tytoniowych w zw. z art. 12 kk z art. 65§1 kk

G. K. oskarżył o to, że:

XIV. W okresie od dnia 04.02.2013 roku do dnia 03.06.2013r. na terenie miejscowości C. (...), T., Ł.(...), S., Ł. i W. na Osiedlu (...) wziął udział w zorganizowanej grupie przestępczej kierowanej przez R. N., w skład której wchodził R. N., P. S., T. B., A. T., R. T. i nieustalona dotychczas osoba, a której celem był przewóz na teren województwa (...) z województwa (...), przeladowywanie oraz magazynowanie poza składem podatkowym wyrobu akcyzowego w postaci suszu tytoniowego, a następnie produkcja wyrobu akcyzowego, polegająca na obsłudze urządzenia do krajania liści tytoniu celem wytworzenia bez ujawnienia właściwemu organowi przedmiotu opodatkowania wyrobu akcyzowego w postaci tytoniu do palenia, wykonywanie ściśle określonych zadań, do których należał: zakup tytoniu, przewóz tytoniu, zakup urządzeń do krojenia i ważenia tytoniu, nabywanie telefonów komórkowych, wynajem pomieszczeń, uczestniczenie w wypakowywaniu tytoniu, ważeniu tytoniu, krojeniu liści tytoniu, pakowaniu tytoniu do worków, dowożenie i odwożenie osób w określone miejsca celem wytwarzania tytoniu do palenia, wywóz tytoniu do palenia z miejsca jego wytworzenia do odbiorców

tj. o czyn z art. 258 § 1 kk

XV. W okresie od dnia 04 lutego 2013 roku do dnia 11.03.2013 roku w miejscowości Ł., T. i C.(...) działając w ramach zorganizowanej grupy przestępczej, w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu tego samego zamiaru, wspólnie i w porozumieniu z R. N., P. S., T. B., R. T., i inną nieustaloną osobą, wbrew przepisom ustawy i naruszając warunki zastosowania procedury zawieszenia poboru akcyzy, uchylał się od opodatkowania towarów podatkiem akcyzowym i podatkiem od towarów i usług w ten sposób, że bez przeprowadzenia urzędowego sprawdzenia, poza składem podatkowym przewoził, przeladowywał, magazynował wyroby akcyzowe w postaci suszu tytoniowego stanowiące przedmiot czynu zabronionego określonego w art. 63 § 3 kks, sprzedając przy tym wyprodukowane przez siebie wyroby akcyzowe bez ich oznaczenia znakami skarbowymi akcyzy oraz podejmował czynności bezpośrednio związane z produkcją wyrobu akcyzowego, polegające na obsłudze linii produkcyjnej służącej do krajania liści tytoniu, ważenia oraz pakowania gotowego produktu, w wyniku czego wytworzył bez ujawnienia właściwemu organowi podatkowemu przedmiotu opodatkowania, wyroby akcyzowe w postaci tytoniu do palenia i tak:

1) w dniu 11 marca 2013 roku wyroby akcyzowe w postaci tytoniu do palenia w ilości nie mniejszej niż 1488 kg i wartości nie mniejszej niż 810.930 ,24 złotych czym uszczuplił:

- podatek akcyzowy w kwocie 954.633 złotych
- podatek VAT w kwocie 406.080 złotych

2) w dniu 20.03.2013 roku wyroby akcyzowe w postaci tytoniu do palenia w ilości nie mniejszej niż 188,80 kg i wartości nie mniejszej niż 102.892,22 złotych i suszu tytoniowego w ilości nie mniejszej niż 1258,10 kg i wartości nie mniejszej niż 685.639,33 złotych czym naraził na uszczuplenie

- podatek akcyzowy w łącznej kwocie **670.664 złotych**
- podatek VAT w kwocie **304.311 złotych**

przy czym ilość i wartość wyrobów akcyzowych wskazuje na zamiar wprowadzenia ich do obrotu, czyniąc sobie z popełnienia przestępstwa stałe źródło dochodu

tj. o czyn z art. 54§ 1 kks w zw. z art. 69a § 1 kks w zw. z art. 63 § 3 kks w zw. art. 37 § 1 pkt 2, 3 i 5 kks w zw. z art.7§1 kks i art. 6§1 kks

XVI. okresie od dnia 04 lutego 2013 roku do dnia poprzedzającego dzień 11.03.2013 roku w miejscowości Ł., T. i C.(...) działając w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, w ramach zorganizowanej grupy przestępczej wspólnie i w porozumieniu z R. N., P. S., T. B., R. T., i inną nieustaloną osobą, czyniąc sobie z tej działalności stałe źródło dochodów bez wymaganego wpisu do rejestrów wytwarzał wyroby tytoniowe obsługując oraz nadzorując linie produkcyjne służące do krajania liści tytoniu, ważenia oraz pakowania gotowego produktu, w wyniku czego wytworzył wyroby tytoniowe w postaci tytoniu do suszu tytoniowego w ilości nie mniejszej niż **1676,80 kg**.

tj. o czyn z art. 12a ust. 2 Ustawy z dnia 02.03.2001r. o wyrobie alkoholu etylowego oraz wytwarzaniu wyrobów tytoniowych w zw. z art. 12kk w zw. z art. 65§1 kk

XVII. w dniu 11.03.2013 roku w miejscowości Ł., T. i C. (...) działając w ramach zorganizowanej grupy przestępczej wspólnie i w porozumieniu z R. N., P. S., T. B., R. T. i inną nieustaloną osobą, czyniąc sobie z tej działalności stałe źródło dochodów bez wymaganego wpisu do rejestrów obsługując oraz nadzorując linie produkcyjne służące do krajania liści tytoniu, ważenia oraz pakowania gotowego produktu, usiłował wytworzyć wyroby tytoniowe w postaci tytoniu do palenia w ilości nie mniejszej niż 1258,10 kg lecz zamierzonego w tym zakresie celu nie osiągnął z uwagi na zatrzymanie przez funkcjonariuszy policji

tj. o czyn z art. 13§ 1 kk w zw. z art. 12a ust. 2 Ustawy z dnia 02.03.2001r. o wyrobie alkoholu etylowego oraz wytwarzaniu wyrobów tytoniowych w zw. z art. 65§ 1 kk

XVIII. w okresie od co najmniej 29 kwietnia 2013 roku do dnia 03 czerwca 2013 roku w miejscowości Ł. , Ł.(...) i W. na Osiedlu (...) działając w ramach zorganizowanej grupy przestępczej, w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu tego samego zamiaru, wspólnie i w porozumieniu z R. N., P. S., T. B. A. T., i inną nieustaloną osobą, wbrew przepisom ustawy i naruszając warunki i zastosowania procedury zawieszenia poboru akcyzy, uchylał się od opodatkowania towarów podatkiem akcyzowym i podatkiem od towarów i usług w ten sposób, że bez przeprowadzenia urzędowego sprawdzenia, poza składem podatkowym przewoził, przeladowywał, magazynował wyroby akcyzowe w postaci suszu tytoniowego stanowiące przedmiot czynu zabronionego określonego w art. 63 § 3 kks, sprzedając przy tym wyprodukowane przez siebie wyroby akcyzowe bez ich oznaczenia znakami skarbowymi akcyzy oraz podejmował czynności bezpośrednio związane z produkcją wyrobu akcyzowego, polegające na obsłudze linii produkcyjnej służącej do krajania liści tytoniu, ważenia oraz pakowania gotowego produktu, w wyniku czego wytworzył bez ujawnienia właściwemu organowi podatkowemu przedmiotu opodatkowania, wyroby akcyzowe w postaci tytoniu do palenia i tak:

1) w okresie od dnia 29 kwietnia 2013 roku do dnia 01.05.2013 roku wyroby akcyzowe w postaci tytoniu do palenia w ilości nie mniejszej niż 143,30 kg i wartości nie mniejszej niż 78.150, 13 złotych czym uszczuplił:

- podatek akcyzowy w kwocie 91.999 złotych
- podatek VAT w kwocie 39.134 złotych

2) w dniu 13 maja 2013 roku, wyroby akcyzowe w postaci tytoniu do palenia w ilości nie mniejszej niż 167,30 kg i wartości nie mniejszej niż 91.175,15 złotych czym uszczuplił:

- podatek akcyzowy w kwocie 107.332 złotych
- podatek VAT w kwocie 45.675 złotych

3) w bliżej nieustalonym dniu miesiąca maja 2013 roku wyroby akcyzowe w postaci tytoniu do palenia w ilości nie mniejszej niż 167,30 kg i wartości nie mniejszej niż 91.175,15 złotych czym uszczuplił:

- podatek akcyzowy w kwocie 107.332 złotych
- podatek VAT w kwocie 45.675 złotych

4) w dniu 27 maja 2013 roku wyroby akcyzowe w postaci tytoniu do palenia w ilości nie mniejszej niż 1.000 kg i wartości nie mniejszej niż 544.980 złotych czym uszczuplił:

- podatek akcyzowy w kwocie 641.555 złotych
- podatek VAT w kwocie 272.903 złotych

czym uszczuplił należności podatkowe z tytułu niżej wymienionych podatkowych w łącznych kwotach:

- z tytułu podatku akcyzowego 948.218 złotych
- z tytułu podatku VAT 403.385 złotych

5) w dniu 03.06.2013 roku wyroby akcyzowe w postaci suszu tytoniowego w ilości nie mniejszej niż 1577 kg i wartości nie mniejszej niż 859.433,43 złotych czym naraził na uszczuplenie:

- podatek akcyzowy w łącznej kwocie 688.834,00 złotych
- podatek VAT w kwocie 316.864 złotych

przy czym ilość i wartość wyrobów akcyzowych wskazuje na zamiar wprowadzenia ich do obrotu, czyniąc sobie z popełnienia przestępstwa stałe źródło dochodu

tj. o czyn z art. 54§ 1 kks w zw. z art. 69a § 1 kks w zw. z art. 63 § 3 kks w zw. art. 37 § 1 pkt 2,3 i 5 kks w zw. z art.7§1 kks i art. 6§1 kks

XIX. okresie od co najmniej 29 kwietnia 2013 roku do dnia poprzedzającego dzień 03 czerwca 2013 roku w miejscowości Ł., Ł.(...) i W. na Osiedlu (...) działając w ramach zorganizowanej grupy przestępczej, w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, wspólnie i w porozumieniu z R. N., P. S., T. B., A. T., i inną nieustaloną osobą, czyniąc sobie z tej działalności stałe źródło dochodów bez wymaganego wpisu do rejestrów wytwarzał wyroby tytoniowe obsługując oraz nadzorując linie produkcyjne służące do- krajania liści tytoniu, ważenia oraz pakowania gotowego produktu, w wyniku czego wytworzył wyroby tytoniowe w postaci tytoniu do suszu tytoniowego w ilości nie ,mniejszej niż 1477,90 kg

tj. o czyn z art. 12a ust. 2 Ustawy z dnia 02.03.2001r. o wyrobie alkoholu etylowego oraz wytwarzaniu wyrobów tytoniowych w zw. z art. 12 kk z art. 65§ lkk

P. S. oskarżył o to, że:

XX. w okresie od dnia 04.02.2013 roku do dnia 03.06.2013r. na terenie miejscowości C. (...), T., Ł.(...), S., Ł. i W. na Osiedlu (...) wziął udział w zorganizowanej grupie przestępczej kierowanej przez R. N., w skład której wchodził R. N., G. K., T. B., A. T., R. T. i nieustalona dotychczas osoba, a której celem był przewóz na teren województwa (...) z województwa (...), przeładowywanie oraz magazynowanie poza składem podatkowym wyrobu akcyzowego w postaci suszu tytoniowego, a następnie produkcja wyrobu akcyzowego, polegająca na obsłudze urządzenia do krajania liści tytoniu celem wytworzenia bez ujawnienia właściwemu organowi przedmiotu opodatkowania wyrobu akcyzowego w postaci tytoniu do palenia, wykonywanie ściśle określonych zadań, do których należał: zakup tytoniu, przewóz tytoniu, zakup urządzeń do krojenia i ważenia tytoniu, nabywanie telefonów komórkowych, wynajem pomieszczeń, uczestniczenie w wypakowywaniu tytoniu, ważeniu tytoniu, krojeniu liści tytoniu, pakowaniu tytoniu do worków, dowożenie i odwożenie osób w określone miejsca celem wytwarzania tytoniu do palenia, wywóz tytoniu do palenia z miejsca jego wytworzenia do odbiorców

tj. o czyn z art. 258 § 1 kk

XXI. w okresie od dnia 04 lutego 2013 roku do dnia 11.03.2013 roku w miejscowości Ł., T. i C. (...) działając w ramach zorganizowanej grupy przestępczej, w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu tego samego zamiaru, wspólnie i w porozumieniu z R. N., G. K., T. B., R. T., i inną nieustaloną osobą, wbrew przepisom ustawy i naruszając warunki zastosowania procedury zawieszenia poboru akcyzy, uchylał się od opodatkowania towarów podatkiem akcyzowym i podatkiem od towarów i usług w ten sposób, że bez przeprowadzenia urzędowego sprawdzenia, poza składem podatkowym przewoził, przeładowywał, magazynował wyroby akcyzowe w postaci suszu tytoniowego stanowiące przedmiot czynu zabronionego określonego w art. 63 § 3 kks, sprzedając przy tym wyprodukowane przez siebie wyroby akcyzowe bez ich oznaczenia znakami skarbowymi akcyzy oraz podejmował czynności bezpośrednio związane z produkcją wyrobu akcyzowego, polegające na obsłudze linii produkcyjnej służącej do krajania liści tytoniu, ważenia oraz pakowania gotowego produktu, w wyniku czego wytworzył bez ujawnienia właściwemu organowi podatkowemu przedmiotu opodatkowania, wyroby akcyzowe w postaci tytoniu do palenia i tak:

1) w dniu 11 marca 2013 roku wyroby akcyzowe w postaci tytoniu do palenia w ilości nie mniejszej niż **1488 kg** i wartości nie mniejszej niż 810.930,24 złotych czym uszczuplił:

- podatek akcyzowy w kwocie 954.633 złotych
- podatek VAT w kwocie 406.080 złotych

2) w dniu 20.03.2013 roku wyroby akcyzowe w postaci tytoniu do palenia w ilości nie mniejszej niż 188,80 kg i wartości nie mniejszej niż 102.892,22 złotych i **suszu** tytoniowego w ilości nie mniejszej niż 1258,10 kg i wartości nie mniejszej niż 685.639,33 złotych czym naraził na uszczuplenie:

- podatek akcyzowy w łącznej kwocie 670.664 złotych
- podatek VAT w kwocie 304.311 złotych

przy czym ilość i wartość wyrobów akcyzowych wskazuje na zamiar wprowadzenia ich ci o obrotu, czyniąc sobie z popełnienia przestępstwa stałe źródło dochodu

tj. o czyn z art. 54§ 1 kks w zw. z art. 69a § 1 kks w zw. z art. 63 § 3 kks w zw. art. 37 § 1 pkt 2, 3 i 5 kks w zw. z art. 7§1 kks i art. 6§1 kks

XXII. okresie od dnia 04 lutego 2013 roku do dnia poprzedzającego dzień 11.03.2013 roku w miejscowości Ł., T. i C.(...) działając , w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, w ramach zorganizowanej grupy przestępczej wspólnie i w porozumieniu z R. N., G. K. , T. B., R. T., i inną nieustaloną osobą , czyniąc sobie z tej działalności stałe źródło dochodów bez wymaganego wpisu do rejestrów wytwarzał wyroby tytoniowe obsługując oraz nadzorując linie produkcyjne służące do krajania liści tytoniu, ważenia oraz pakowania gotowego produktu, w wyniku czego wytworzył wyroby tytoniowe w postaci tytoniu do suszu tytoniowego w ilości nie ,mniejszej niż 1676,80 kg.

tj. o czyn z art. 12a ust. 2 Ustawy z dnia 02.03.2001r. o wyrobie alkoholu etylowego oraz wytwarzaniu wyrobów tytoniowych w zw. z art. 12kk w zw. z art. 65§ lkk

XXIII. w dniu 11.03.2013 roku w miejscowości Ł., T. i C.(...) działając w ramach zorganizowanej grupy przestępczej wspólnie i w porozumieniu z R. N., G. K., T. B., R. T. i inną nieustaloną osobą, czyniąc sobie z tej działalności stałe źródło dochodów bez wymaganego wpisu do rejestrów obsługując oraz nadzorując linie produkcyjne służące do krajania liści tytoniu, ważenia oraz pakowania gotowego produktu, usiłował wytworzyć wyroby tytoniowe w postaci tytoniu do palenia w ilości nie ,mniejszej niż 1258,10 kg lecz zamierzonego w tym zakresie celu nie osiągnął z uwagi na zatrzymanie przez funkcjonariuszy policji

tj. o czyn z art. 13§ 1 kk w zw. z art. 12a ust. 2 Ustawy z dnia 02.03.2001r. o wyrobie alkoholu etylowego oraz wytwarzaniu wyrobów tytoniowych w zw. z art. 65§ l kk

XXIV. w okresie od co najmniej 29 kwietnia 2013 roku do dnia 03 czerwca 2013 roku w miejscowości Ł., Ł.(...) i W. na Osiedlu (...) działając w ramach zorganizowanej grupy przestępczej, w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu tego samego zamiaru, wspólnie i w porozumieniu z R. N., G. K., T. B., A. T., i inną nieustaloną osobą, wbrew przepisom ustawy i naruszając warunki zastosowania procedury zawieszenia poboru akcyzy, uchylał się od opodatkowania towarów podatkiem akcyzowym i podatkiem od towarów i usług w ten sposób, że bez przeprowadzenia urzędowego sprawdzenia, poza składem podatkowym przewoził, przeładowywał, magazynował wyroby akcyzowe w postaci suszu tytoniowego stanowiącego przedmiot czynu zabronionego określonego w art. 63§3 kks, sprzedając przy tym wyprodukowane przez siebie wyroby akcyzowe bez ich oznaczenia znakami skarbowymi akcyzy oraz p[odejmował czynności bezpośrednio związane z produkcją wyrobu akcyzowego, polegające na obsłudze linii produkcyjnej służącej do krajania liści tytoniu, ważenia oraz pakowania gotowego produktu, w wyniku czego wytworzył bez ujawnienia właściwemu organowi podatkowemu przedmiotu opodatkowania, wyroby akcyzowe w postaci tytoniu do palenia i tak:

1) w okresie od dnia 29 kwietnia 2013 roku do dnia 01.05.2013 roku wyroby akcyzowe w postaci tytoniu do palenia w ilości nie mniejszej niż **143,30 kg** i wartości nie mniejszej niż **78.150, 13 złotych** czym uszczuplił:

- podatek akcyzowy w kwocie 91.999 złotych
- podatek VAT w kwocie 39.134 złotych

2) w dniu 13 maja 2013 roku, wyroby akcyzowe w postaci tytoniu do palenia w ilości nie mniej s/ej niż 167,30 kg i wartości nie mniejszej niż 91.175,15 złotych

czym uszczuplił:

- podatek akcyzowy w kwocie 107.332 złotych
- podatek VAT w kwocie 45.675 złotych

3) w bliżej nieustalonym dniu miesiąca maja 2013 roku wyroby akcyzowe w postaci tytoniu do palenia w ilości nie mniejszej niż 167,30 kg i wartości nie mniejszej niż 91.175,15 złotych czym {uszczuplił:

- podatek akcyzowy w kwocie 107.332 złotych

- podatek VAT w kwocie 45.675 złotych

4) w dniu 27 maja 2013 roku wyroby akcyzowe w postaci tytoniu do palenia w ilości nie mniejszej niż 1.000 kg i wartości nie mniejszej niż 544.980 złotych czym uszczuplił:

- podatek akcyzowy w kwocie 641.555 złotych
- podatek VAT w kwocie 272.903 złotych

czym uszczuplił należności podatkowe z tytułu niżej wymienionych podatkowych w łącznych kwotach:

- z tytułu podatku akcyzowego 948.218 złotych
- z tytułu podatku VAT 403.385 złotych

5) w dniu 03.06.2013 roku wyroby akcyzowe w postaci suszu tytoniowego w ilości nie mniejszej niż 1577 kg i wartości nie mniejszej niż 859.433,43 złotych czym naraził na uszczuplenie:

- podatek akcyzowy w łącznej kwocie **688.834,00 złotych**
- podatek VAT w kwocie 316.864 złotych

przy czym ilość i wartość wyrobów akcyzowych wskazuje na zamiar wprowadzenia ich do obrotu, czyniąc sobie z popełnienia przestępstwa stałe źródło dochodu

tj. o czyn z art. 54§ 1 kks w zw. z art. 69a § 1 kks w zw. z art. 63 § 3 kks w zw. art. 37 § 1 pkt 2,3 i 5 kks w zw. z art.7§1 kks i art. 6§1 kks

XXV. w okresie od co najmniej 29 kwietnia 2013 roku do dnia poprzedzającego dzień 03 czerwca 2013 roku w miejscowości Ł., Ł.(...) i W. na Osiedlu (...) działając w ramach zorganizowanej grupy przestępczej, w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, wspólnie i w porozumieniu z R. N., G. K., T. B., A. T., i inną nieustaloną osobą, czyniąc sobie z tej działalności stałe źródło dochodów bez wymaganego wpisu do rejestrów wytwarzał wyroby tytoniowe obsługując oraz nadzorując linie produkcyjne służące do krajania liści tytoniu, ważenia oraz pakowania gotowego produktu, w wyniku czego wytworzył wyroby tytoniowe w postaci tytoniu do suszu tytoniowego w ilości nie mniejszej niż 1477,90 kg

tj. o czyn z art. 12a ust. 2 Ustawy z dnia 02.03.2001r. o wyrobie alkoholu etylowego oraz wytwarzaniu wyrobów tytoniowych w zw. w zw. z art. 12 kk z art. 65§ 1 kk

Sąd Okręgowy w Gorzowie Wielkopolskim wyrokiem z dnia 16 października 2014r.:

I. Oskarżonego R. N. uniewinnił od czynu zarzuconego mu w punkcie I części wstępnej wyroku.

II. Oskarżonego R. N. w zakresie zarzuconych mu czynów opisanych w punktach II i V części wstępnej wyroku uznał za winnego tego, że w okresie od 4 lutego 2013 roku do 3 czerwca 2013 roku w miejscowościach T., Ł. (...), C. (...) i W. na Osiedlu (...) działając wspólnie i w porozumieniu z T. B. a nadto w okresie od 4 lutego 2013 roku do 20 marca 2013 roku z R. T. a w okresie od 29 kwietnia 2013 roku do 3 czerwca 2013 roku z A. T. oraz nieustaloną osobą, w krótkich odstępach czasu w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, czyniąc sobie z tej działalności stałe źródło dochodów, nabywał od P. S. i G. K., a następnie przechowywał wyroby akcyzowe w postaci suszu tytoniowego stanowiące przedmiot czynu zabronionego określonego w art. 63§1 kks oraz wytwarzał z tego suszu tytoń do palenia, który następnie sprzedawał bez uprzedniego oznaczenia tego wyrobu znakami akcyzy, i tak:

- w okresie od 4 lutego 2013 roku do 20 marca 2013 roku w T., Ł. (...) i C. (...) nabył dwukrotnie łącznie 2.446,9 kg suszu tytoniowego, z czego wytworzył 1.188,80 kg tytoniu do palenia, z czego sprzedał L. H. i nieustalonym osobom łącznie 1.000 kg,

- w okresie od 29 kwietnia 2013 roku do 3 czerwca 2013 roku w T., Ł. (...) i W. na Osiedlu (...) nabył pięciokrotnie łącznie 2.413,5 kg suszu tytoniowego, z czego wytworzył 836,5 kg tytoniu do palenia, który sprzedał nieustalonym osobom,

narażając w ten sposób na uszczuplenie podatek akcyzowy w kwocie 1.153.642 zł, co stanowi przestępstwo skarbowe z art. 65§1 kks w zb. z art. 63§1 kks w zw. z art. 7§1 kks w zw. z art. 6§2 kks zw. z art. 37§1 pkt 2 kks według stanu prawnego obowiązującego do dnia 31 grudnia 2013 roku i za to na podstawie art. 65§1 kks w zw. z art. 7§2 kks w zw. z art. 38§1 pkt 3 kks według stanu prawnego obowiązującego do dnia 31 grudnia 2013 roku wymierzył mu kary roku i 6 miesięcy pozbawienia wolności i 200 stawek dziennych grzywny określając wysokość jednej stawki dziennej na 65 złotych, a na podstawie art. 33§1 kks według stanu prawnego obowiązującego do dnia 31 grudnia 2013 roku orzekł przepadek korzyści majątkowej osiągniętej z tego przestępstwa skarbowego w kwocie 50.000 zł.

III. Na podstawie art. 30§2 kks i art. 31§ 5 i 6 kks w zw. z art. 29§1 kks oraz art. 44§2 kk według stanu prawnego obowiązującego do dnia 31 grudnia 2013 roku orzekł przepadek dowodów rzeczowych w postaci liści tytoniu i suszu tytoniowego, urządzenia do przetwarzania liści tytoniu wyszczególnionych w wykazie dowodów rzeczowych nr 1 na k. 38, poz. 4 i 5, wagi (...) nr fabr. (...) wyszczególnionej w wykazie dowodów rzeczowych nr 4 na k. 591, poz. 1, suszu tytoniowego, maszyny do krajania tytoniu, wagi (...) typ (...), dwóch kombinezonów roboczych, wyszczególnionych w wykazie dowodów rzeczowych nr 5 na k. 318, poz. 1-5, suszu tytoniowego wyszczególnionego w wykazie dowodów rzeczowych nr 6 na k. 308, poz. 1, przy czym zarządził zniszczenie wymienionych wyżej liści tytoniu i suszu tytoniowego.

IV. Oskarżonego R. N. w zakresie zarzuconych mu czynów opisanych w punktach III, IV i VI części wstępnej wyroku uznał za winnego tego, że w okresie od 4 lutego 2013 roku do 2 czerwca 2013 roku w miejscowościach C. (...) i W. na Osiedlu (...) działając wspólnie i w porozumieniu z T. B. i innymi osobami, przy czym w okresie od 4 lutego 2013 roku do 20 marca 2013 roku z R. T. a w okresie od 29 kwietnia 2013 roku do 3 czerwca 2013 roku z A. T. oraz nieustaloną osobą, działając w krótkich odstępach czasu w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, czyniąc sobie z tej działalności stałe źródło dochodów bez wymaganego wpisu do rejestrów wytwarzał wyroby tytoniowe organizując linie produkcyjne służące do krajania liści tytoniu i dowożąc osoby bezpośrednio zaangażowane w krojenie liści tytoniu, ważenie i pakowanie krajanki tytoniowej do miejsca wykonywania tych czynności oraz nadzorując ich pracę, w wyniku czego wytworzył wyroby tytoniowe w postaci tytoniu do palenia w łącznej ilości 2.025,3 kg i znacznej wartości wynoszącej 876.104 zł, co stanowi występki z art. 12a ust. 2 w zw. z art. 14 ustawy z dnia 2.03.2001r. o wyrobie alkoholu etylowego oraz wytwarzaniu wyrobów tytoniowych w zw. z art. 12 kk i za to na podstawie art. 12a ust. 2 w zw. z art. 14 ustawy z dnia 2.03.2001r. o wyrobie alkoholu etylowego oraz wytwarzaniu wyrobów tytoniowych wymierzył mu karę roku pozbawienia wolności.

V. Na podstawie art. 8§2 kks ustalił, że spośród kar pozbawienia wolności wymierzonych oskarżonemu R. N. w punktach II i IV części dyspozytywnej wyroku wykonaniu podlega kara roku i 6 miesięcy pozbawienia wolności orzeczona za przestępstwo skarbowe opisane w punkcie II części dyspozytywnej wyroku.

VI. Oskarżonego R. T. uniewinnił od czynu zarzuconego mu w punkcie VII części wstępnej wyroku.

VII. Oskarżonego R. T. w zakresie zarzuconego mu czynu opisanego w punkcie VIII części wstępnej wyroku uznał za winnego tego, że w okresie od 4 lutego 2013 roku do 20 marca 2013 roku w miejscowości C. (...) działając wspólnie i w porozumieniu z R. N. i T. B., w krótkich odstępach czasu w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, czyniąc sobie z tej działalności stałe źródło dochodów, przechowywał wyroby akcyzowe w postaci suszu tytoniowego stanowiące przedmiot czynu zabronionego określonego w art. 63§1 kks w ilości łącznej 2.446,9 kg i pomagał w ich ukryciu oraz wytworzył z tego suszu tytoniu do palenia w ilości łącznej 1.188,80 kg, który następnie R. N. sprzedał w ilości 1.000 kg osobom trzecim bez uprzedniego oznaczenia tych wyrobów znakami akcyzy, w ten sposób, że rozładowywał tytoń,

układał go w pomieszczeniu, wykonywał czynności związane z krojeniem go na krajankę tytoniową, następnie pakował gotowy wyrób, przez co naraził na uszczuplenie podatek akcyzowy w kwocie 588.481 zł, co stanowi przestępstwo skarbowe z art. 65§1 kks w zb. z art. 63§1 kks w zw. z art. 7§1 kks w zw. z art. 6§2 kks zw. z art. 37§1 pkt 2 kks według stanu prawnego obowiązującego do dnia 31 grudnia 2013 roku i za to na podstawie art. 65§1 kks w zw. z art. 7§2 kks w zw. z art. 38§1 pkt 3 kks według stanu prawnego obowiązującego do dnia 31 grudnia 2013 roku wymierza mu kary roku pozbawienia wolności i 40 stawek dziennych grzywny określając wysokość jednej stawki dziennej na 55 złotych, a na podstawie art. 33§1 kks według stanu prawnego obowiązującego do dnia 31 grudnia 2013 roku orzekł przepadek korzyści majątkowej osiągniętej z tego przestępstwa skarbowego w kwocie 2.000 zł.

VIII. Oskarżonego R. T. w zakresie zarzuconych mu czynów opisanych w punktach IX i X części wstępnej wyroku uznał za winnego tego, że w okresie od 4 lutego 2013 roku do 20 marca 2013 roku w miejscowości C. (...) działając wspólnie i w porozumieniu z R. N. i T. B., w krótkich odstępach czasu w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, czyniąc sobie z tej działalności stałe źródło dochodów, bez wymaganego wpisu do rejestrów wytwarzał wyroby tytoniowe w ten sposób, że wykonywał czynności związane z krojeniem liści tytoniu, ważył i pakował gotowy wyrób, w wyniku czego wytworzył wyroby tytoniowe w postaci tytoniu do palenia w łącznej ilości 1188,8 kg i znacznej wartości wynoszącej 514.251 zł, co stanowi występki z art. 12a ust. 2 w zw. z art. 14 ustawy z dnia 2.03.2001r. o wyrobie alkoholu etylowego oraz wytwarzaniu wyrobów tytoniowych w zw. z art. 12kk i za to na podstawie art. 12a ust. 2 w zw. z art. 14 ustawy z dnia 2.03.2001r. o wyrobie alkoholu etylowego oraz wytwarzaniu wyrobów tytoniowych wymierzył mu karę 8 miesięcy pozbawienia wolności.

IX. Na podstawie art. 8§2 kks ustalił, że spośród kar pozbawienia wolności wymierzonych oskarżonemu R. T. w punktach VII i VIII części dyspozytywnej wyroku wykonaniu podlega kara roku pozbawienia wolności orzeczona za przestępstwo skarbowe opisane w punkcie VII części dyspozytywnej wyroku.

X. Oskarżonego A. T. uniewinnił od czynu zarzuconego mu w punkcie XI części wstępnej wyroku.

XI. Oskarżonego A. T. w zakresie zarzuconego mu czynu opisanego w punkcie XII części wstępnej wyroku uznał za winnego tego, że w okresie od 29 kwietnia 2013 roku do 3 czerwca 2013 roku w W. na Osiedlu (...) działając wspólnie i w porozumieniu z R. N. i T. B. oraz inną nieustaloną osobą, w krótkich odstępach czasu w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, czyniąc sobie z tej działalności stałe źródło dochodów, przechowywał wyroby akcyzowe w postaci suszu tytoniowego stanowiące przedmiot czynu zabronionego określonego w art. 63§1 kks w ilości łącznej 2.413,5 kg i pomagał w ich ukryciu oraz wytworzył z tego suszu tytoń do palenia w ilości łącznej 836,5 kg, który następnie R. N. sprzedał osobom trzecim bez uprzedniego oznaczenia tych wyrobów znakami akcyzy, w ten sposób, że rozładowywał susz tytoniowy, układał go w pomieszczeniu, wykonywał czynności związane z krojeniem tytoniu, ważył i pakował gotowy wyrób, przez co naraził na uszczuplenie podatek akcyzowy w kwocie 565.161 zł, co stanowi przestępstwo skarbowe z art. 65§1 kks w zb. z art. 63§1 kks w zw. z art. 7§1 kks w zw. z art. 6§2 kks zw. z art. 37§1 pkt 2 kks według stanu prawnego obowiązującego do dnia 31 grudnia 2013 roku i za to na podstawie art. 65§1 kks w zw. z art. 7§2 kks w zw. z art. 38§1 pkt 3 kks według stanu prawnego obowiązującego do dnia 31 grudnia 2013 roku wymierzył mu kary roku pozbawienia wolności i 40 stawek dziennych grzywny określając wysokość jednej stawki dziennej na 55 złotych, a na podstawie art. 33§1 kks według stanu prawnego obowiązującego do dnia 31 grudnia 2013 roku orzekł przepadek korzyści majątkowej osiągniętej z tego przestępstwa skarbowego w kwocie 750 zł.

XII. Oskarżonego A. T. w zakresie zarzuconego mu czynu opisanego w punkcie XIII części wstępnej wyroku uznał za winnego tego, że w okresie od 29 kwietnia 2013 roku do 2 czerwca 2013 roku w W. na Osiedlu (...) działając wspólnie i w porozumieniu z R. N. i T. B. oraz inną nieustaloną osobą, w krótkich odstępach czasu w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, czyniąc sobie z tej działalności stałe źródło dochodów, bez wymaganego wpisu do rejestrów wytwarzał wyroby tytoniowe w ten sposób, że wykonywał czynności związane z krojeniem tytoniu, ważył i pakował gotowy wyrób, w wyniku czego wytworzył wyroby tytoniowe w postaci tytoniu do palenia w łącznej ilości 836,5 kg i znacznej wartości wynoszącej 361.853 zł, co stanowi występki z art. 12a ust. 2 w zw. z art. 14 ustawy z dnia 2.03.2001r. o wyrobie alkoholu etylowego oraz wytwarzaniu wyrobów tytoniowych w zw. z art. 12 kk i za to na podstawie art. 12a ust. 2 w zw. z art.

14 ustawy z dnia 2.03.2001r. o wyrobie alkoholu etylowego oraz wytwarzaniu wyrobów tytoniowych wymierzył mu karę 8 miesięcy pozbawienia wolności.

XIII. Na podstawie art. 8§2 kks ustalił, że spośród kar pozbawienia wolności wymierzonych oskarżonemu A. T. w punktach XI i XII części dyspozytywnej wyroku wykonaniu podlega kara roku pozbawienia wolności orzeczona za przestępstwo skarbowe opisane w punkcie XI części dyspozytywnej wyroku.

XIV. Oskarżonego G. K. uniewinnił od czynu zarzuconego mu w punkcie XIV części wstępnej wyroku.

XV. Oskarżonego G. K. w zakresie zarzuconych mu czynów opisanych w punktach XV i XVIII części wstępnej wyroku uznał za winnego tego, że w okresie od 4 lutego 2013 roku do 3 czerwca 2013 roku w miejscowościach Ł. (...) i T., działając wspólnie i w porozumieniu z P. S., w krótkich odstępach czasu w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, czyniąc sobie z tej działalności stałe źródło dochodów, wbrew przepisom ustawy zbywał R. N. wyroby akcyzowe, w stosunku do których zakończono procedurę zawieszenia poboru akcyzy, bez ich uprzedniego oznaczenia znakami skarbowymi akcyzy, w postaci suszu tytoniowego w łącznej ilości 4.860,4 kg, narażając w ten sposób na uszczuplenie podatek akcyzowy w kwocie 1.061.511 zł, co stanowi przestępstwo skarbowe z art. 63§1 kks w zw. z art. 6§2 kks zw. z art. 37§1 pkt 2 kks według stanu prawnego obowiązującego do dnia 31 grudnia 2013 roku i za to na podstawie art. 63§1 kks w zw. z art. 38§1 pkt 3 kks według stanu prawnego obowiązującego do dnia 31 grudnia 2013 roku wymierzył mu kary roku i 6 miesięcy pozbawienia wolności i 200 stawek dziennych grzywny określając wysokość jednej stawki dziennej na 65 złotych, a na podstawie art. 33§1 kks według stanu prawnego obowiązującego do dnia 31 grudnia 2013 roku orzekł przepadek korzyści majątkowej osiągniętej z tego przestępstwa skarbowego w kwocie 34.000 zł.

XVI. Oskarżonego G. K. uniewinnił od popełnienia czynów zarzuconych mu i opisanych w punktach XVI, XVII i XIX części wstępnej wyroku.

XVII. Oskarżonego P. S. uniewinnił od czynu zarzuconego mu w punkcie XX części wstępnej wyroku.

XVIII. Oskarżonego P. S. w zakresie zarzuconych mu czynów opisanych w punktach XXI i XXIV części wstępnej wyroku uznał za winnego tego, że w okresie od 4 lutego 2013 roku do 3 czerwca 2013 roku w miejscowościach Ł. (...) i T., działając wspólnie i w porozumieniu z G. K., w krótkich odstępach czasu w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, czyniąc sobie z tej działalności stałe źródło dochodów, wbrew przepisom ustawy zbywał R. N. wyroby akcyzowe, w stosunku do których zakończono procedurę zawieszenia poboru akcyzy, bez ich uprzedniego oznaczenia znakami skarbowymi akcyzy, w postaci suszu tytoniowego w łącznej ilości 4.860,4 kg, narażając w ten sposób na uszczuplenie podatek akcyzowy w kwocie 1.061.511 zł, co stanowi przestępstwo skarbowe z art. 63§1 kks w zw. z art. 6§2 kks zw. z art. 37§1 pkt 2 kks według stanu prawnego obowiązującego do dnia 31 grudnia 2013 roku i za to na podstawie art. 63§1 kks w zw. z art. 38§1 pkt 3 kks według stanu prawnego obowiązującego do dnia 31 grudnia 2013 roku wymierzył mu kary roku i 6 miesięcy pozbawienia wolności i 200 stawek dziennych grzywny określając wysokość jednej stawki dziennej na 65 złotych, a na podstawie art. 33§1 kks według stanu prawnego obowiązującego do dnia 31 grudnia 2013 roku orzekł przepadek korzyści majątkowej osiągniętej z tego przestępstwa skarbowego w kwocie 34.000 zł.

XIX. Oskarżonego P. S. uniewinnił od popełnienia czynów zarzuconych mu i opisanych w punktach XXII, XXIII i XXV części wstępnej wyroku.

XX. Na podstawie art. 69§1 i 2 kk, i art. 41a§1 i 2 kks wykonanie orzeczonych wobec oskarżonych kar pozbawienia wolności warunkowo zawiesił na okresy próby, i tak:

- wobec R. N. na 5 lat,

- wobec R. T. i A. T. po 3 lata,

- wobec G. K. i P. S. po 4 lata,

przy czym oddał oskarżonych w okresie próby pod dozór kuratora.

XXI. Na podstawie art. 63§1 kk na poczet orzeczonych wobec oskarżonych kar zaliczył okresy rzeczywistego pozbawienia ich wolności, i tak:

- wobec R. N. dzień 10 kwietnia 2013r. i okres od 3 do 4 czerwca 2013r. na poczet kary grzywny,

- wobec R. T. okres od 20 do 22 marca 2013r. na poczet kary grzywny,

- wobec A. T. dzień 3 czerwca 2013r. na poczet kary grzywny,

- wobec G. K. okres od 3 do 4 czerwca 2013r. na poczet kary grzywny,

- wobec P. S. okres od 3 do 4 czerwca 2013r. na poczet kary grzywny,

przyjmując, iż jeden dzień pozbawienia wolności jest równoważny dwóm dziennym stawkom grzywny.

XXII. Na podstawie art. 230§2 kpk nakazał zwrócić osobom uprawnionym dowody rzeczowe:

- telefon komórkowy S. (...), kartę SIM, baterię do telefonu komórkowego S., kartę pamięci S. wyszczególnione w wykazie dowodów rzeczowych nr 7 na k. 289, poz. 4-7 – I. T.,

- telefon komórkowy S. (...), baterię do telefonu komórkowego S. i kartę SIM wyszczególnione w wykazie dowodów rzeczowych nr 7 na k. 289, poz. 15-17 – A. T.,

- telefony komórkowe z bateriami kartami SIM oraz noże wyszczególnione w wykazie dowodów rzeczowych nr 11 na k. 517, poz. 1-13 – R. N..

XXIII. Na podstawie art. 231§1 kpk złożył do depozytu sądowego dowody rzeczowe: buty, spodnie dresowe, bluzę dresową, dwa telefony komórkowe S. z bateriami i kartami SIM wyszczególnione w wykazie dowodów rzeczowych nr 7 na k. 289, poz. 8-14.

XXIV. Zasadził od Skarbu Państwa na rzecz adw. S. K. kwotę 1476 złotych tytułem kosztów nieopłaconej obrony udzielonej z urzędu oskarżonemu R. T..

XXV. Na podstawie art. 627 kpk i art. 633 kpk w części skazującej zasadził od oskarżonych na rzecz Skarbu Państwa koszty sądowe po 1/6 części z wyłączeniem wydatków związanych z oskarżeniem T. B. oraz wynagrodzenia obrońcy z urzędu a na podstawie art. 624§1 kpk zwolnił oskarżonych z obowiązku uiszczenia opłat.

XXVI. W części uniewinniającej kosztami obciążył Skarb Państwa.

Wyrok zaskarżyli: prokuratora oraz obrońcy oskarżonych A. T., P. S. i G. K..

Obrońca oskarżonego P. S. zaskarżył wyrok w zakresie pkt XVIII części dyspozytywnej.

Wyrokowi zarzucił obrazę prawa materialnego – art. 63 §1 k.k.s. polegający na skazaniu oskarżonego za przestępstwo, w sytuacji gdy w ustalonym przez Sąd I instancji stanie faktycznym oskarżony nie wypełnił jego znamion.

Obrońca wniósł o uniewinnienie oskarżonego od popełnienia przypisanego mu czynu z art. 63 §1 k.k.s.

Obrońca oskarżonego G. K. zaskarżył wyrok w zakresie pkt XV części dyspozytywnej.

Wyrokowi zarzucił obrazę prawa materialnego – art. 63 §1 k.k.s. polegający na skazaniu oskarżonego za przestępstwo, w sytuacji gdy w ustalonym przez Sąd I instancji stanie faktycznym oskarżony nie wypełnił jego znamion.

Obrońca wniósł o uniewinnienie oskarżonego od popełnienia przypisanego mu czynu z art. 63 §1 k.k.s.

Obrońca oskarżonego A. T. zaskarżył wyrok w zakresie rozstrzygnięcia zawartego w pkt XI rozstrzygnięcia.

Wyrokowi w zaskarżonej części zarzucił błąd w ustaleniach faktycznych, przyjętych za podstawę wyroku w tej części, mający wpływ na jego treść – polegający na bezpodstawnym przyjęciu, że oskarżony A. T. miał wiedzę i świadomość co do pochodzenia suszu tytoniowego, wobec którego podejmował działania prowadzące do wytworzenia suszu tytoniowego, a w szczególności, iż swym zamiarem obejmował wiedzę, iż tenże susz tytoniowy został dostarczony z pominięciem procedury poboru podatku akcyzowego.

Obrońca oskarżonego wniósł o zmianę zaskarżonego wyroku poprzez uniewinnienie oskarżonego A. T. od popełnienia czynu opisanego w pkt XI rozstrzygnięcia.

Prokurator zaskarżył wyrok w części dotyczącej orzeczenia o winie wobec R. N., A. T., R. T., a także orzeczenia o środku karnym przypadku przedmiotu.

Wyrokowi zarzucił błąd w ustaleniach faktycznych przyjętych za podstawę orzeczenia, a mający wpływ na jego treść polegający na wysnuciu z prawidłowo zgromadzonego materiału dowodowego błędnego wniosku, iż oskarżeni R. N., A. T. i R. T. nie dopuścili się zarzuconych im czynów kwalifikowanych na podstawie art. 258 §3 i 1 k.k., w sytuacji gdy prawidłowa ocena całości zebranego materiału dowodowego, dokonana we wzajemnym powiązaniu, w tym wyjaśnieniu poszczególnych oskarżonych, zeznań przesłuchanych świadków, w szczególności M. B. i H. B. oraz analiza zabezpieczonych zapisów monitoringu ocenionych zgodnie z zasadami wiedzy, logiki i doświadczenia życiowego oraz we wzajemnym ze sobą powiązaniu prowadzą do wniosku, iż oskarżeni działali w ramach zorganizowanej grupy przestępczej.

Prokurator zarzucił również niesłuszne niezastosowanie środka karnego w postaci przypadku pojazdu marki F. (...) o nr rej. (...), należącego do P. S., w sytuacji gdy postawa sprawcy, okoliczności sprawy, w tym uczynienie sobie z popełniania przestępstw skarbowych przez P. S. stałego źródła dochodu, do popełnienia których służył wyżej wymieniony pojazd, przemawiają za zasadnością orzeczenia tego środka, a samo orzeczenie przypadku nie byłoby niewspółmierne do wagi popełnionych czynów, w następstwie których narażono na uszczuplenie należności publicznoprawnych dużej wartości.

Prokurator wniósł o uchylenie zaskarżonego wyroku w całości w stosunku do R. N., A. T. i R. T. i przekazanie sprawy Sądowi Rejonowemu w Gorzowie Wlkp. do ponownego rozpoznania w całości. Prokurator wniósł również o orzeczenia wobec oskarżonego P. S., na podstawie art. 30 §2 k.k.s. w zw. z art. 29 pkt 1 k.k.s. i art. 31 §1a k.k.s. środka karnego przypadku przedmiotu w postaci pojazdu F. (...) o nr rej. (...).

Sąd Apelacyjny zważył, co następuje:

Apelacje obrońców oskarżonych G. K. i P. S. okazały się oczywiście zasadne. Apelacje prokuratora i obrońcy oskarżonego A. T. okazały się oczywiście bezzasadne.

Obrońca oskarżonego A. T. zaskarżył wyrok tylko w części dotyczącej czynu zarzucanego w pkt XII części wstępnej, a przypisanego w pkt XI rozstrzygnięcia. Podniósł, że oskarżony A. T. nie miał świadomości, iż tytoń obciążony jest należnościami akcyzowymi. Tymczasem wiedza o akcyzowych obowiązkach w zakresie oznakowania wyrobów tytoniowych jest wiedzą powszechną i wystarczy odwołanie do doświadczenia życiowego, by stwierdzić, że takie opodatkowanie akcyzą wyrobów tytoniowych jest normą, a wyjątki rzadkością. Co ważniejsze, oskarżonemu przypisano dwie formy działania: przechowywanie i wytwarzanie wyrobów tytoniowych poprzez rozładowanie suszu, ułożenie go, krojenie tytoniu, ważenie i pakowanie gotowego wyrobu. Szczególnie ważny jest moment produkcji tytoniu z suszu tytoniowego oraz pakowanie, gdyż opakowanie wyrobu pozwala na oznakowanie go znakiem akcyzy. W przypadku osób dokonujących produkcji wyrobów tytoniowych, ciąży na nich szczególny obowiązek opodatkowania i nie można się z niego zwolnić przez samo przypuszczenie, iż na tytoniu nie ciąży obowiązeki podatkowe. Co zaś się tyczy świadomości, iż towarem wyładowywanym i ciętym przez oskarżonego jest tytoń, miarodajna jest opinia biegłych L. K. i A. M. (złożona na rozprawie w dniu 16.08.2014r.), które stwierdziły, że laik rozpozna, iż ma do czynienia z tytoniem,

choć niekoniecznie rozpozna jego gatunek. Na marginesie, to w jakim stanie znajduje się osoba tnąca tytoń wynika z zeznań P. K. ze Straży Granicznej, który wskazywał, iż taka osoba jest cała pokryta drobinami tytoniu i wokół czuć, że jest to tytoń.

Wreszcie, przywoływany przez obrońcę oskarżonego błąd co do świadomości oskarżonego mógłby co najwyżej wyłączać umyślność (art. 10 §1 k.k.s.), co w sytuacji, gdy paserstwo akcyzowe posiada swój typ nieumyślny (art. 65 §2 k.k.s.), kategorycznie wyklucza wniosek o zmianę wyroku poprzez uniewinnienie. Dlatego apelacja obrońcy A. T. nie zasługiwała na uwzględnienie.

Obrońcy G. K. i P. S. mimo, że wnieśli wyjątkowo krótkie apelacje, to doprowadziły one do zmiany wyroku poprzez uniewinnienie oskarżonych od zarzucanych im czynów.

Jak słusznie stwierdzili, Sąd I instancji przedstawił wyjątkowo logiczny wywód prowadzący do wniosku o celowości objęcia penalizacją z art. 63 §1 k.k.s. także zbycia suszu tytoniu. Zgodzić się należy też z tezą, iż są to wnioski de lege ferenda. Z przepisu art. 63 §1 k.k.s. wynika bowiem, że karany jest ten „Kto wbrew przepisom ustawy wydaje wyroby akcyzowe, w stosunku do których zakończono procedurę zawieszenia poboru akcyzy, bez ich uprzedniego oznaczenia znakami akcyzy”. Ustawodawca, aż w dwóch miejscach odwołał się do ustawy sankcjonowanej, wskazując, iż w stosunku do wyrobu akcyzowego procedura zawieszenia poboru akcyzy musi zostać zakończona przed wydaniem wyrobu akcyzowego i że wydanie wyrobu dzieje się wbrew przepisom ustawy. Tymczasem ustawa z dnia 6 grudnia 2008r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2014r. poz. 752) wprost w art. 40 ust. 7 stanowi, że „Procedury zawieszenia poboru akcyzy nie stosuje się do energii elektrycznej, wyrobów gazowych, wyrobów węglowych oraz suszu tytoniowego”. Ergo, nikt nie może popełnić czynu z art. 63 §1 k.k.s. w odniesieniu do wyrobu, jakim jest susz tytoniowy, gdyż nie można zakończyć procedury zawieszenia poboru akcyzy od tego wyrobu. Dodatkowo przemawia za tym analiza zestawienia wyrobów wymienionych w art. 40 ust. 7 ustawy o podatku akcyzowym, gdyż żadnego wyrobu wymienionego w tym przepisie nie można oznaczyć znakami akcyzy. Na pytanie, czy oznacza to, że na suszu tytoniowym nie ciąży obowiązek akcyzowy należy udzielić odpowiedzi negatywnej. Dlatego bowiem wprowadzono zakaz sprzedaży suszu tytoniowego luzem bez opakowania (art. 99a ust. 6 pkt 2 ustawy o podatku akcyzowym), gdyż opakowanie z suszem już jest możliwe do oznaczenia znakami akcyzy. To prowadzi do uznania, że sprawca naruszający więcej zakazów (nie tylko obowiązek oznaczania znakami akcyzy, ale również zakaz sprzedaży wyrobu luzem), nie może być traktowany łagodniej, aniżeli osoba dokonująca oznaczenia wyrobu znakami akcyzy. Jeżeli zatem producent suszu tytoniowego dokonuje zbycia suszu osobie innej niż podmiot prowadzący skład podatkowy lub pośredniczącemu podmiotowi tytoniowemu, to jest podatnikiem tego podatku (art. 9b ust. 1 pkt 2 ustawy o podatku akcyzowym), na nim spoczywa obowiązek ustalenia, czy nabywcą jest skład podatkowy lub pośredniczący podmiot tytoniowy (art. 9b ust. 4 ustawy) i wreszcie spoczywa na nim obowiązek zapłaty akcyzy. Wysokość stawki jest zróżnicowana w odniesieniu do podmiotów, które sprzedają susz tytoniowy w opakowaniach umożliwiających oznaczenia znakami akcyzy, która wynosi 229,32 zł (w chwili czynu: 218,40 zł) za kilogram - art. 99a ust. 3 ustawy - a inna w stosunku do sprzedaży suszu tytoniowego innemu podmiotowi niż podmiot prowadzący skład podatkowy lub pośredniczący podmiot tytoniowy **bez jego oznaczenia znakami akcyzy**, gdyż wówczas stawka akcyzy wynosi 458,64 zł (w chwili czynu: 436,80 zł) za kilogram suszu (art. 99a ust. 4 pkt 2 ustawy o podatku akcyzowym).

Prowadzi to do wniosku, że osoba, która zbywa susz tytoniowy bez jego oznaczenia znakami akcyzy dopuszcza się czynu określonego w art. 54 §1 k.k.s. (lub jego typach uprzywilejowanych ze względu na wysokość akcyzy), a wysokość akcyzy wylicza się według stawki podwyższonej. Osoba taka nie może jednak dopuścić się czynu z art. 63 §1 k.k.s., gdyż susz tytoniowy zwolniony jest z procedury zawieszenia poboru akcyzy, a także osoba ta nie działa wbrew przepisom ustawy.

Sąd Apelacyjny nie podziela bowiem poglądu Sądu I instancji, jakoby o sprawstwie z art. 54 k.k.s. decydowała legalność działalności podlegającej opodatkowaniu. Sąd meriti odwołał się w tym względzie do poglądu wyrażonego w wyroku Sądu Apelacyjnego w Lublinie z dnia 9 sierpnia 2012r., sygn. II AKa 111/12, z którym Sąd odwoławczy się nie zgadza. O byciu podatnikiem, jako podmiotem z art. 54 k.k.s., decyduje nie legalność działalności, ale istnienie obowiązku podatkowego wynikającego z ustawy.

Przedmiotem opodatkowania w realiach niniejszej sprawy była sprzedaż suszu przez G. K. i P. S. innemu podmiotowi niż prowadzący skład podatkowy lub pośredniczącemu podmiotowi tytoniowemu (art. 9b ust. 1 pkt 2 ustawy o podatku akcyzowym). Ponieważ obowiązkiem podatkowym jest wynikająca z ustaw podatkowych nieskonkretyzowana powinność przymusowego świadczenia pieniężnego w związku z zaistnieniem zdarzenia określonego w tych ustawach (art. 4 Ordynacji podatkowej), ze sprzedażą suszu związane było powstanie obowiązku podatkowego. Podatnikiem zaś jest osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej, podlegająca na mocy ustaw podatkowych obowiązkowi podatkowemu (art. 7 Ordynacji podatkowej). Oznacza to, że dokonując czynności podlegającej obowiązkowi podatkowemu G. K. i P. S. stali się podatnikami podatku akcyzowego. Legalność ich działalności, czy poszczególnych czynności nie ma żadnego związku z tym, czy stali się podatnikami w stosunku do tej czynności. Sąd Apelacyjny już kilkakrotnie (wyrok z dnia 21 czerwca 2013r., sygn. II AKa 74/13, z dnia 3 lutego 2011r., sygn. II AKa 175/10) odwołując się do orzecznictwa Europejskiego Trybunału Sprawiedliwości wskazywał, że podatki pośrednie mają m.in. przeciwdziałać naruszaniu konkurencji. Dlatego podmioty prowadzące działalność zarejestrowaną, opłacające należności publicznoprawne nie mogą znajdować się w gorszej sytuacji gospodarczej, aniżeli osoby, na których cięża należności podatkowe, uchylające się od opodatkowania. Zastrzeżenie to nie dotyczy tylko sytuacji, gdy wyłączona jest konkurencja między sektorem legalnym, a nielegalnym (handel narkotykami, produkcja pieniądza, handel organami ludzkimi). Za taką wykładnią przepisów przemawia również gramatyczna wykładnia przepisu art. 5 ustawy o podatku akcyzowym, który stanowi, iż czynności lub stany faktyczne, w tym także wymienione w art. 8 i 9b, są przedmiotem opodatkowania niezależnie od tego, czy zostały wykonane lub powstały z zachowaniem warunków i form określonych przepisami prawa. W związku z tym, Sąd wyraża pogląd, że na oskarżonych P. S. i G. K. ciążyły należności publicznoprawne, byli podatnikami i dopuścili się czynu z art. 54 §1 k.k.s.

W tym miejscu pojawia się jednak problem natury procesowej. P. S. i G. K. przypisano bowiem czyn z art. 63 §1 k.k.s., zagrożony karą do 2 lat pozbawienia wolności, a powinno im się przypisać czyn z art. 54 §1 k.k.s. zagrożony karą do 5 lat pozbawienia wolności, czyli mniej korzystny. Wyrok zaś w tej części został zaskarżony wyłącznie apelacją obrońców oskarżonych, co uniemożliwia poczynienie mniej korzystnych ustaleń faktycznych w tym lub w ponownym postępowaniu, ale również zmianę kwalifikacji prawnej na niekorzyść (art. 455 k.p.k.). Wyklucza to więc możliwość przypisania im sprawstwa z art. 54 §1 k.k.s., a czynu z art. 63 §1 k.k.s. w takiej formie, jak ustalił to Sąd Okręgowy w Gorzowie Wielkopolskim w zaskarżonym wyroku przypisać im nie można, gdyż nie zrealizowali zmian ustawowych. Dlatego należało oskarżonych G. K. i P. S. uniewinnić od przypisanych im czynów, a kosztami procesu w tej części obciążyć Skarb Państwa.

Nie ma racji prokurator zarzucając błąd w ustaleniach faktycznych poprzez uniewinnienie R. N., A. T. i R. T. od zarzutu udziału w zorganizowanej grupie przestępczej. Ponieważ prokurator nie zaskarżył w tej części uniewinniającego wyroku od udziału w grupie zorganizowanej G. K. i P. S., Sąd czuje się zwolniony od argumentowania, iż nie uczestniczyli oni w grupie. Zbędne jest też odnoszenie się do argumentacji podniesionej w uzasadnieniu apelacji prokuratora, jakoby Sąd był zobowiązany do uwzględnienia dowodu z analizy zapisów monitoringu, w sytuacji, gdy prokurator nie zarzucał obrazy przepisów postępowania na etapie gromadzenia materiału dowodowego i jego oceny, a co więcej wprost zarzucił błąd w ustaleniach faktycznych „polegający na wysnuciu z prawidłowo zgromadzonego materiału dowodowego błędnego wniosku, iż oskarżeni R. N., A. T. i R. T. nie dopuścili się zarzucanych im czynów”, co oznacza, iż nie kwestionował zakresu materiału dowodowego, który zgromadził Sąd meriti. Wreszcie, stwierdzić należy, że nawet kwestia analizy zapisów monitoringu nie ma znaczenia dla rozstrzygnięcia, bowiem działalność przestępcza kierowana przez R. N. nie przybrała formy zorganizowanej grupy przestępczej. Z faktu, że kilka osób współdziałało w popełnieniu przestępstwa polegającego na narażeniu Skarbu Państwa na uszczuplenie należności publicznoprawnych dużej wartości nie można wywodzić, iż taka działalność została popełniona w grupie przestępczej. Rzekoma grupa trwała stosunkowo krótko, bo 4 miesiące, ale w tym okresie miała też miejsce miesięczna przerwa w działalności przestępnej, stąd nie można mówić o ugruntowanej strukturze, tym bardziej, że w trakcie jej trwania doszło do zmiany miejsca popełniania przestępstw i składu grupy, gdyż w miejsce R. T. wszedł A. T.. T. B. nie przypisano działania w grupie i w związku z jego śmiercią już się to nie stanie. Przedsiębrane środki ostrożności nie były zaawansowane i sama wymiana kart SIM nie świadczy o działaniu zorganizowanej grupy przestępczej. Nie ma też mowy o współudziale A. T. i R. T. w zyskach płynących z działalności przestępczej skoro mieli oni wynagrodzenie

uzależnione tylko od wykonanej pracy. Nie funkcjonowały mechanizmy pozwalające na ustalenie istnienia więzi społecznych między członkami grupy, gdyż w przypadku zatrzymania R. T. został on pozostawiony samemu sobie, a R. N. przeniósł działalność gdzie indziej, werbując inną osobę w miejsce R. T.. W sumie, poza tym, że w popełnianiu czynu brało udział kilka osób nie spełniono żadnych więcej warunków do przypisania działania w zorganizowanej grupie przestępczej. Prawidłowe zatem było ustalenie Sądu I instancji, iż była to forma współsprawstwa, zainicjowanego i kierowanego przez R. N.. Dlatego apelacja prokuratora w tej części została uznana za bezzasadną.

Dlatego na podstawie art. 437 §1 k.p.k. Sąd Apelacyjny w Szczecinie, nie znajdując podstaw nakazujących wyjście poza granice zaskarżenia (art. 435, 439, 440, ani 455 k.p.k.) i uznając, że apelacje prokuratora i obrońcy A. T. nie zasługują na uwzględnienie, natomiast apelacje obrońców G. K. i P. S. są zasadne zmienił zaskarżony wyrok w ten sposób, że uniewinnił G. K. i P. S. od popełnienia przypisanego im czynu (pkt XV i XVIII części dyspozytywnej), a w pozostałym zakresie utrzymał w mocy zaskarżony wyrok.

Sąd rozstrzygnął o wynagrodzeniu obrońcy oskarżonego R. T. na podstawie art. 618 § 1 pkt 11 k.p.k., § 2 ust. 3, § 14 ust. 2 pkt 5, § 19 pkt 1 i § 20 rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości z dnia 28 września 2002r. w sprawie opłat za czynności adwokackie oraz ponoszenia przez Skarb Państwa kosztów nieopłaconej pomocy prawnej udzielonej z urzędu (Dz. U. z 2013r. poz. 461).

O kosztach sądowych za postępowanie odwoławcze w pozostałym zakresie Sąd rozstrzygnął na podstawie art. 636 §1 i art. 633 k.p.k. oraz art. 2 ust. 1 pkt 3, art. 3 ust. 1 i art. 8 ustawy z dnia 23 czerwca 1973r. o opłatach w sprawach karnych (Dz. U. z 1983r. Nr 49, poz. 223 ze zm.), nie znajdując podstaw do zwolnienia oskarżonego A. T. od ponoszenia wydatków za postępowanie w częściach jego dotyczących, ani do zwolnienia od opłaty. Pozostałą część wydatków za postępowanie odwoławcze ponosi Skarb Państwa.

(A. Wiśniewski) (A. Olszewski) (B. Metecka-Draus)