

Sygn. akt II AKa 385/15

WYROK W IMIENIU RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Dnia 23 lutego 2016 r.

Sąd Apelacyjny w Gdańsku II Wydział Karny

w składzie:

Przewodniczący: SSA Danuta Matuszewska

Sędziowie: SSA Dorota Rostankowska (spr.)

SSO del. Piotr Żywicki

Protokolant: stażysta Arkadiusz Wypych

przy udziale Prokuratora Prokuratury Apelacyjnej w Gdańsku Marii Baran

po rozpoznaniu w dniu 23 lutego 2016 r.

sprawy

J. Z.

oskarżonej z art. 258 § 1 kk; art. 65 § 3 kks i art. 37 § 1 pkt 2 i 5 kks w zw. z art. 6 § 2 kks

A. R.

oskarżonej z art. 258 § 1 kk; art. 65 § 3 kks i art. 37 § 1 pkt 2 i 5 kks w zw. z art. 6 § 2 kks

V. Z.

oskarżonego z art. 258 § 1 kk; art. 65 § 1 kks i art. 37 § 1 pkt 2 i 5 kks w zw. z art. 6 § 2 kks

A. S. (1)

oskarżonego z art. 258 § 1 kk; art. 65 § 1 kks i art. 37 § 1 pkt 2 i 5 kks w zw. z art. 6 § 2 kks

Z. P.

oskarżonego z art. 258 § 1 kk; art. 18 § 3 kk w zw. z art. 13 i art. 14 ustawy z dnia 2 marca 2001 r. o wyrobie alkoholu etylowego oraz wytwarzaniu wyrobów tytoniowych w zw. z art. 11 § 2 kk w zw. z art. 12 kk w zw. z art. 65 § 1 kk; art. 65 § 1 kks i art. 37 § 1 pkt 2 i 5 kks w zw. z art. 6 § 2 kks

na skutek apelacji wniesionych przez obrońców oskarżonych

od wyroku Sądu Okręgowego w Toruniu

z dnia 9 marca 2015 r., sygn. akt **II K 37/12**

I. utrzymuje w mocy zaskarżony wyrok;

II. zasądza na rzecz Skarbu Państwa od oskarżonych:

- J. Z. – 450 zł.

- A. R. – 360 zł.

- V. Z. – 900 zł.

- A. S. (1) – 1125 zł.

- Z. P. – 180 zł.

tytułem opłat za drugą II instancję oraz obciąża ich wydatkami postępowania odwoławczego związanego z ich udziałem w tym postępowaniu;

III. zasądza od Skarbu Państwa na rzecz adw. P. C., adw. B. R., adw. K. S. – Kancelarie Adwokackie w T. kwoty po 738 (siedemset trzydzieści osiem) złotych brutto tytułem zwrotu kosztów obrony z urzędu udzielonej oskarżonym: J. Z., A. R. i V. Z. w postępowaniu odwoławczym, a nadto na rzecz adw. P. C. kwotę 334,96 (trzysta trzydzieści cztery 96/100) złotych tytułem zwrotu kosztów dojazdu na rozprawę odwoławczą.

UZASADNIENIE

Sąd Okręgowy w Toruniu rozpoznawał sprawę:

1. **W. Z.** oskarżonego o to, że:

I. w okresie od 23 października 2008 roku do 14 września 2009 roku w T., W., K. oraz innych nieustalonych miejscowościach, działając w celu osiągnięcia korzyści majątkowej oraz czyniąc sobie stałe źródło dochodu, w krótkich okresach czasu oraz mając z góry powzięty zamiar popełniania przestępstw kierował działalnością zorganizowanej grupy przestępczej w skład której wchodził A. R., D. L., J. B., M. B., A. N., V. Z., Z. P., A. S. (1), K. G., K. F., osoba, której sprawę wyłączono do odrębnego postępowania, A. K., J. G., J. Z. oraz inne nieustalone osoby, której celem było popełnianie przestępstw: stypizowanych w ustawie o wyrobie alkoholu etylowego oraz wytwarzaniu wyrobów tytoniowych polegających na odkazaniu alkoholu etylowego, skarbowych polegających na nabywaniu, przyjmowaniu, przechowywaniu, ukrywaniu wyrobów akcyzowych znacznych ilości wyrobów spirytusowych bez polskich znaków akcyzy, wyrobów tytoniowych bez polskich znaków akcyzy i tytoniu do palenia, a następnie dalszej odsprzedaży wymienionych wyrobów akcyzowych wskazanym wyżej członkom grupy, tj. o czyn z art. 258 § 3 kk

II. w okresie od 23 października 2008 roku do 14 września 2009 roku w T., W., K. i innych nieustalonych miejscowościach, działając w celu osiągnięcia korzyści majątkowej oraz czyniąc sobie z popełniania przestępstw stałe źródło dochodu kierował zorganizowaną grupą przestępczą w składzie opisanym w punkcie I aktu oskarżenia w ten sposób, że nabył za pośrednictwem swojej firmy; Firma Handlowo Usługowa (...) z siedzibą w T. skażony alkohol etylowy pod postacią rozcieńczalnika RB – 1 oraz alkoholu etylowego całkowicie skażonego w łącznej ilości 24 054 litrów od firmy (...) spółka z o.o. z siedzibą w K., który następnie po odkazaniu w zorganizowanych miejscach do jego przetworzenia zbywał jako alkohol etylowy w znacznej ilości co najmniej 24 054 litrów członkom zorganizowanej grupy przestępczej oraz innym osobom w celu wprowadzenia do obrotu działając na szkodę Skarbu Państwa, tj. o przestępstwa z art. 18 § 1 kk w zw. z art. 13 i art.14 ustawy z dnia 2 marca 2001 roku o wyrobie alkoholu etylowego oraz wytwarzaniu wyrobów tytoniowych w zw. z art. 11 § 2 kk w zw. z art. 12 kk w zw. z art. 65 § 1 kk

II. w okresie od 23 października 2008 roku do 14 września 2009 roku w T., W., K., i innych nieustalonych miejscowościach, czyniąc sobie z popełniania przestępstw skarbowych stałe źródło dochodu kierował zorganizowaną grupą przestępczą w składzie opisanym w punkcie I aktu oskarżenia w ten sposób, iż po odkazaniu nabytego rozcieńczalnika RB-1 oraz całkowicie skażonego alkoholu etylowego zbywał uzyskany wyrób w postaci alkoholu etylowego pozostałym członkom grupy oraz innym nieustalonym osobom wprowadzając je do obrotu w znacznej ilości co najmniej 24 054 litrów jako wyroby spirytusowe bez polskich znaków akcyzy, w wyniku czego doprowadził do uszczuplenia należnego podatku akcyzowego w wysokości 1 145 355,00 złotych oraz nabywał, przechowywał, ukrywał

oraz przewoził w celu dalszej odsprzedaży wyroby akcyzowe w postaci papierosów różnych marek objęte obowiązkiem oznaczania znakami akcyzy bez tych znaków w ilości nie mniejszej niż 254 400 sztuk w wyniku czego doprowadził do uszczuplenia należnego podatku akcyzowego w wysokości 148 926,00 złotych oraz tytoniu do palenia w ilości nie mniejszej niż 50 kg w wyniku czego doprowadził do uszczuplenia należnego podatku akcyzowego w wysokości 23 478,00 złotych, tj. uszczuplił należny podatek akcyzowy w łącznej kwocie 1 317 759,00 złotych działając na szkodę Skarbu Państwa, tj. o przestępstwa z art. 18 § 1 kk w zw. z art. 65 § 1 kks i art. 37 § 1 pkt 1, 2 i 5 kks w zw. z art. 6 § 2 kks

2. **D. L.** oskarżonego o to, że:

I. w okresie od co najmniej 2 czerwca 2009 roku do 14 września 2009 roku w T., W., K. oraz innych nieustalonych miejscowościach, działając w celu osiągnięcia korzyści majątkowej oraz czyniąc sobie stałe źródło dochodu, w krótkich okresach czasu oraz mając z góry powzięty zamiar popełniania przestępstw brał udział w zorganizowanej grupie przestępczej kierowanej przez W. Z. w skład której wchodził A. R., A. N., J. B., M. B., V. Z., Z. P., A. S. (1), K. G., K. F., osoba, której sprawę wyłączono do odrębnego postępowania, A. K., J. G., J. Z. oraz inne nieustalone osoby, której celem było popełnianie przestępstw: stypizowanych w ustawie o wyrobie alkoholu etylowego oraz wytwarzaniu wyrobów tytoniowych polegających na odkażaniu alkoholu etylowego, skarbowych polegających na nabywaniu, przyjmowaniu, przechowywaniu, ukrywaniu wyrobów akcyzowych znacznych ilości wyrobów spirytusowych bez polskich znaków akcyzy, wyrobów tytoniowych bez polskich znaków akcyzy i tytoniu do palenia a następnie dalszej odsprzedaży wymienionych wyrobów akcyzowych wskazanym wyżej członkom grupy, przy czym rola D. L. polegała na odkażaniu skażonego spirytusu etylowego, rozlewania tak otrzymanego alkoholu etylowego do butelek w celu wprowadzenia do obrotu, tj. o czyn z art. 258 § 1 kk

II. w okresie od co najmniej 2 czerwca 2009 roku do 14 września 2009 roku w K., W., mając z góry powzięty zamiar popełnienia przestępstwa, w krótkich odstępach czasu, działając w celu osiągnięcia korzyści majątkowej oraz czyniąc sobie z popełniania przestępstw stałe źródło dochodu brał udział w zorganizowanej grupie przestępczej kierowanej przez W. Z. w składzie opisanym w punkcie I aktu oskarżenia w ten sposób, że co najmniej dziewięciokrotnie odkażał skażony alkohol etylowy w udostępnionych przez A. N. i Z. P. pomieszczeniach na terenie ich nieruchomości, który został nabyty przez W. Z. za pośrednictwem firmy; Firma Handlowo Usługowa (...)z siedzibą w T. w łącznej ilości 12 026,5 litrów od firmy (...) spółka z o.o. z siedzibą w K. i następnie, po odkażeniu był zbywany jako alkohol etylowy w znacznej ilości co najmniej 12 026,5 litrów członkom zorganizowanej grupy przestępczej oraz innym osobom w celu wprowadzenia do obrotu działając na szkodę Skarbu Państwa, tj. o przestępstwa z art. 13 i art.14 ustawy z dnia 2 marca 2001 roku o wyrobie alkoholu etylowego oraz wytwarzaniu wyrobów tytoniowych w zw. z art. 11 § 2 kk w zw. z art. 12 kk w zw. z art. 65 § 1 kk

III. w okresie od co najmniej 2 czerwca 2009 roku do roku do 14 września 2009 roku w W. i K., mając z góry powzięty zamiar popełnienia przestępstwa, w krótkich odstępach czasu, działając w celu osiągnięcia korzyści majątkowej oraz czyniąc sobie z popełniania przestępstw stałe źródło dochodu brał udział w zorganizowanej grupie przestępczej kierowanej przez W. Z. w składzie opisanym w punkcie I aktu oskarżenia w ten sposób, że iż po odkażeniu nabytego całkowicie skażonego alkoholu etylowego zbywał uzyskany wyrób w postaci alkoholu etylowego pozostałym członkom grupy oraz innym nieustalonym osobom wprowadzając do obrotu w znacznej ilości co najmniej 12 026,5 litrów jako wyroby spirytusowe bez polskich znaków akcyzy, w wyniku czego doprowadził do uszczuplenia należnego podatku akcyzowego w wysokości 572 654,00 złotych działając na szkodę Skarbu Państwa, tj. o przestępstwa z art. 65 § 1 kks i art. 37 § 1 pkt 1, 2 i 5 kks w zw. z art. 6 § 2 kks

3. **J. Z.** oskarżonej o to, że:

I. w okresie od nieustalonego dnia lipca 2009 roku do nieustalonego dnia sierpnia 2009 roku w T., K. i B. oraz innych nieustalonych miejscowościach, działając w celu osiągnięcia korzyści majątkowej oraz czyniąc sobie stałe źródło dochodu, w krótkich okresach czasu oraz mając z góry powzięty zamiar popełniania przestępstw brała udział w zorganizowanej grupie przestępczej kierowanej przez W. Z. w skład której wchodził A. N., D. L., J. B., M. B., V. Z., Z. P., A. S. (1), K. G., K. F., osoba, której sprawę wyłączono do odrębnego postępowania, A. K., J. G., A. R. oraz

inne niustalone osoby, której celem było popełnianie przestępstw: stypizowanych w ustawie o wyrobie alkoholu etylowego oraz wytwarzaniu wyrobów tytoniowych polegających na odkazaniu alkoholu etylowego, skarbowych polegających na nabywaniu, przyjmowaniu, przechowywaniu, ukrywaniu wyrobów akcyzowych znacznych ilości wyrobów spirytusowych bez polskich znaków akcyzy, wyrobów tytoniowych bez polskich znaków akcyzy i tytoniu do palenia a następnie dalszej odsprzedaży wymienionych wyrobów akcyzowych wskazanym wyżej członkom grupy, przy czym rola J. Z. polegała na nabywaniu, przyjmowaniu, przechowywaniu, ukrywaniu oraz dalszej odsprzedaży wyrobów spirytusowych oraz papierosów objętych obowiązkiem oznaczania znakami akcyzy bez tych znaków, tj. o czyn z art. 258 § 1 kk

II. w okresie od niustalonego dnia lipca 2009 roku do niustalonego dnia sierpnia 2009 roku w K. i B. mając z góry powzięty zamiar popełnienia przestępstwa, w krótkich odstępach czasu, działając w celu osiągnięcia korzyści majątkowej oraz czyniąc sobie z popełnienia przestępstw stałe źródło dochodu brała udział w zorganizowanej grupie przestępczej kierowanej przez W. Z. w składzie opisanym w punkcie I aktu oskarżenia w ten sposób, że nabyła, przyjmowała, przechowywała, ukrywała oraz odsprzedawała innym osobom wyroby spirytusowe w łącznej ilości co najmniej 300 litrów alkoholu etylowego bez polskich znaków akcyzy w wyniku czego doprowadziła do uszczuplenia należnego podatku akcyzowego w wysokości 14 285 złotych działając na szkodę Skarbu Państwa, tj. o przestępstwa z art. 65 § 3 kks i art. 37 § 1 pkt 2 i 5 kks w zw. z art. 6 § 2 kks

4. **A. R.** oskarżonej o to, że:

I. w okresie od niustalonego dnia lipca 2009 roku do 14 września 2009 roku w T., B., S. oraz innych niustalonych miejscowościach, działając w celu osiągnięcia korzyści majątkowej oraz czyniąc sobie stałe źródło dochodu, w krótkich okresach czasu oraz mając z góry powzięty zamiar popełnienia przestępstw brała udział w zorganizowanej grupie przestępczej kierowanej przez W. Z. w skład której wchodził A. N., D. L., J. B., M. B., V. Z., Z. P., A. S. (1), K. G., K. F., osoba, której sprawę wyłączono do odrębnego postępowania, A. K., J. G., J. Z. oraz inne niustalone osoby, której celem było popełnianie przestępstw: stypizowanych w ustawie o wyrobie alkoholu etylowego oraz wytwarzaniu wyrobów tytoniowych polegających na odkazaniu alkoholu etylowego, skarbowych polegających na nabywaniu, przyjmowaniu, przechowywaniu, ukrywaniu wyrobów akcyzowych znacznych ilości wyrobów spirytusowych bez polskich znaków akcyzy, wyrobów tytoniowych bez polskich znaków akcyzy i tytoniu do palenia a następnie dalszej odsprzedaży wymienionych wyrobów akcyzowych wskazanym wyżej członkom grupy, przy czym rola A. R. polegała na nabywaniu, przyjmowaniu, przechowywaniu, ukrywaniu oraz dalszej odsprzedaży wyrobów spirytusowych oraz papierosów objętych obowiązkiem oznaczania znakami akcyzy bez tych znaków, tj. o czyn z art. 258 § 1 kk

II. w okresie od niustalonego dnia lipca 2009 roku do 14 września 2009 roku w B., S. mając z góry powzięty zamiar popełnienia przestępstwa, w krótkich odstępach czasu, działając w celu osiągnięcia korzyści majątkowej oraz czyniąc sobie z popełnienia przestępstw stałe źródło dochodu brała udział w zorganizowanej grupie przestępczej kierowanej przez W. Z. w składzie opisanym w punkcie I aktu oskarżenia w ten sposób, że nabyła, przyjmowała, przechowywała, ukrywała oraz odsprzedawała innym osobom wyroby spirytusowe w łącznej ilości co najmniej 200 litrów alkoholu etylowego bez polskich znaków akcyzy w wyniku czego doprowadziła do uszczuplenia należnego podatku akcyzowego w wysokości 9 523 złotych oraz nabyła, przechowywała, ukrywała oraz nabyła i odsprzedawała wyroby akcyzowe w postaci papierosów w ilości co najmniej 2 000 sztuk objęte obowiązkiem oznaczania znakami akcyzy bez tych znaków w wyniku czego doprowadziła do uszczuplenia należnego podatku akcyzowego w wysokości 1 171 złotych, tj. doprowadziła do uszczuplenia należnego podatku akcyzowego w łącznej wysokości 10 694 złotych działając na szkodę Skarbu Państwa, tj. o przestępstwa z art. 65 § 3 kks i art. 37 § 1 pkt 2 i 5 kks w zw. z art. 6 § 2 kks

5. **A. N.** oskarżonego o to, że;

I. w okresie od co najmniej 17 czerwca 2009 roku do 27 sierpnia 2009 roku w T., W., K. oraz innych niustalonych miejscowościach, działając w celu osiągnięcia korzyści majątkowej oraz czyniąc sobie stałe źródło dochodu, w krótkich okresach czasu oraz mając z góry powzięty zamiar popełnienia przestępstw brał udział w zorganizowanej grupie przestępczej kierowanej przez W. Z. w skład której wchodził A. R., D. L., J. B., M. B., V. Z., Z. P., A. S. (1), K. G.,

K. F., osoba, której sprawę wyłączono do odrębnego postępowania, A. K., J. G., J. Z. oraz inne nieustalone osoby, której celem było popełnianie przestępstw: stypizowanych w ustawie o wyrobie alkoholu etylowego oraz wytwarzaniu wyrobów tytoniowych polegających na odkażaniu alkoholu etylowego, skarbowych polegających na nabywaniu, przyjmowaniu, przechowywaniu, ukrywaniu wyrobów akcyzowych znacznych ilości wyrobów spirytusowych bez polskich znaków akcyzy, wyrobów tytoniowych bez polskich znaków akcyzy i tytoniu do palenia a następnie dalszej odsprzedaży wymienionych wyrobów akcyzowych wskazanym wyżej członkom grupy, przy czym rola A. N. polegała na udostępnieniu pomieszczeń na terenie swojej nieruchomości w celu umożliwienia odkażania alkoholu etylowego w celu wprowadzenia do obrotu tak uzyskanego wyrobu spirytusowego, tj. o czyn z art. 258 § 1 kk

II. w okresie od co najmniej 17 czerwca 2009 roku do 27 sierpnia 2009 roku w W., mając z góry powzięty zamiar popełnienia przestępstwa, działając w celu osiągnięcia korzyści majątkowej oraz czyniąc sobie z popełniania przestępstw stałe źródło dochodu brał udział w zorganizowanej grupie przestępczej kierowanej przez W. Z. w składzie opisanym w punkcie I aktu oskarżenia w ten sposób, że udzielił pomocy D. L. i W. Z. do odkażenia nabytego za pośrednictwem firmy; Firma Handlowo Usługowa (...) z siedzibą w T. skażonego alkoholu etylowego pod postacią alkoholu etylowego całkowicie skażonego w łącznej ilości 6 445 litrów od firmy (...) spółka z o.o. z siedzibą w K., który następnie po odkażeniu w udostępnionych przez niego co najmniej pięciokrotnie pomieszczeniach na terenie jego nieruchomości i przetworzeniu był zbywany jako alkohol etylowy w znacznej ilości co najmniej 6 445 litrów członkom zorganizowanej grupy przestępczej oraz innym osobom w celu wprowadzenia do obrotu działając na szkodę Skarbu Państwa, tj. o przestępstwa z art. 18 § 3 kk w zw. z art. 13 i art.14 ustawy z dnia 2 marca 2001 roku o wyrobie alkoholu etylowego oraz wytwarzaniu wyrobów tytoniowych w zw. z art. 11 § 2 kk w zw. z art. 12 kk w zw. z art. 65 § 1 kk

IV. w okresie od co najmniej 17 czerwca 2009 roku do roku do 27 sierpnia 2009 roku w W., mając z góry powzięty zamiar popełnienia przestępstwa, działając w celu osiągnięcia korzyści majątkowej oraz czyniąc sobie z popełniania przestępstw stałe źródło dochodu brał udział w zorganizowanej grupie przestępczej kierowanej przez W. Z. w składzie opisanym w punkcie I aktu oskarżenia w ten sposób, że udzielił pomocy D. L. i W. Z. do wprowadzenia do obrotu znacznej ilości co najmniej 6 445 litrów wyrobów spirytusowych bez polskich znaków akcyzy w ten sposób, iż co najmniej pięciokrotnie udostępnił pomieszczenia na terenie swojej nieruchomości w celu odkażenia nabytego całkowicie skażonego alkoholu etylowego i zbycia uzyskanego w ten sposób wyrobu w postaci alkoholu etylowego pozostałym członkom grupy oraz innym nieustalonym osobom, w wyniku czego doprowadził do uszczuplenia należnego podatku akcyzowego w wysokości 306 885,00 złotych działając na szkodę Skarbu Państwa, tj. o przestępstwa z art. 65 § 1 kks i art. 37 § 1 pkt 2 i 5 kks w zw. z art. 6 § 2 kks

6. **V. Z.** oskarżonego o to, że;

I. w okresie od nieustalonego dnia lipca 2009 roku do 14 września 2009 roku w T., K. i B. oraz innych nieustalonych miejscowościach, działając w celu osiągnięcia korzyści majątkowej oraz czyniąc sobie stałe źródło dochodu, w krótkich okresach czasu oraz mając z góry powzięty zamiar popełniania przestępstw brał udział w zorganizowanej grupie przestępczej kierowanej przez W. Z. w skład której wchodził A. N., A. R., D. L., J. B., M. B., J. Z., Z. P., A. S. (1), K. G., K. F., osoba, której sprawę wyłączono do odrębnego postępowania, A. K., J. G. oraz inne nieustalone osoby, której celem było popełnianie przestępstw: stypizowanych w ustawie o wyrobie alkoholu etylowego oraz wytwarzaniu wyrobów tytoniowych polegających na odkażaniu alkoholu etylowego, skarbowych polegających na nabywaniu, przyjmowaniu, przechowywaniu, ukrywaniu wyrobów akcyzowych znacznych ilości wyrobów spirytusowych bez polskich znaków akcyzy, wyrobów tytoniowych bez polskich znaków akcyzy i tytoniu do palenia a następnie dalszej odsprzedaży wymienionych wyrobów akcyzowych wskazanym wyżej członkom grupy, przy czym rola V. Z. polegała na nabywaniu, przyjmowaniu, przechowywaniu, ukrywaniu oraz dalszej odsprzedaży wyrobów spirytusowych oraz papierosów objętych obowiązkiem oznaczania znakami akcyzy bez tych znaków, tj. o czyn z art. 258 § 1 kk

II. w okresie od nieustalonego dnia lipca 2009 roku do 14 września 2009 roku w K. i B. mając z góry powzięty zamiar popełnienia przestępstwa, w krótkich odstępach czasu, działając w celu osiągnięcia korzyści majątkowej oraz czyniąc sobie z popełniania przestępstw stałe źródło dochodu brał udział w zorganizowanej grupie przestępczej kierowanej przez W. Z. w składzie opisanym w punkcie I aktu oskarżenia w ten sposób, że nabywał, przyjmował,

przechowywał, ukrywał oraz odsprzedawał innym osobom wyroby spirytusowe w łącznej ilości co najmniej 750 litrów alkoholu etylowego bez polskich znaków akcyzy w wyniku czego doprowadził do uszczuplenia należnego podatku akcyzowego w wysokości 35 712 złotych oraz nabywał, przechowywał, ukrywał i odsprzedawał wyroby akcyzowe w postaci papierosów w ilości co najmniej 25 420 sztuk różnych marek objęte obowiązkiem oznaczania znakami akcyzy bez tych znaków w wyniku czego doprowadził do uszczuplenia należnego podatku akcyzowego w wysokości 14 893 złotych, tj. doprowadził do uszczuplenia należnego podatku akcyzowego w łącznej wysokości 50 605 złotych działając na szkodę Skarbu Państwa, tj. o przestępstwa z art. 65 § 1 kks i art. 37 § 1 pkt 2 i 5 kks w zw. z art. 6 § 2 kks

7. **M. B.** oskarżonej o to, że;

I. w okresie od nieustalonego dnia lipca 2009 roku do 14 września 2009 roku w S. oraz innych nieustalonych miejscowościach, działając w celu osiągnięcia korzyści majątkowej oraz czyniąc sobie stałe źródło dochodu, w krótkich okresach czasu oraz mając z góry powzięty zamiar popełniania przestępstw brała udział w zorganizowanej grupie przestępczej kierowanej przez W. Z. w skład której wchodził A. N., D. L., J. B., A. R., V. Z., Z. P., A. S. (1), K. G., K. F., osoba, której sprawę wyłączono do odrębnego postępowania, A. K., J. G., J. Z. oraz inne nieustalone osoby, której celem było popełnianie przestępstw: stypizowanych w ustawie o wyrobie alkoholu etylowego oraz wytwarzaniu wyrobów tytoniowych polegających na odkażaniu alkoholu etylowego, skarbowych polegających na nabywaniu, przyjmowaniu, przechowywaniu, ukrywaniu wyrobów akcyzowych znacznych ilości wyrobów spirytusowych bez polskich znaków akcyzy, wyrobów tytoniowych bez polskich znaków akcyzy i tytoniu do palenia a następnie dalszej odsprzedaży wymienionych wyrobów akcyzowych wskazanym wyżej członkom grupy, przy czym rola M. B. polegała na nabywaniu, przyjmowaniu, przechowywaniu, ukrywaniu oraz dalszej odsprzedaży wyrobów spirytusowych oraz papierosów objętych obowiązkiem oznaczania znakami akcyzy bez tych znaków, tj. o czyn z art. 258 § 1 kk

II. w okresie od nieustalonego dnia lipca 2009 roku do 14 września 2009 roku w S., mając z góry powzięty zamiar popełnienia przestępstwa, w krótkich odstępach czasu, działając w celu osiągnięcia korzyści majątkowej oraz czyniąc sobie z popełniania przestępstw stałe źródło dochodu brała udział w zorganizowanej grupie przestępczej kierowanej przez W. Z. w składzie opisanym w punkcie I aktu oskarżenia w ten sposób, że nabyła, przyjmowała, przechowywała, ukrywała oraz odsprzedawała innym osobom wyroby spirytusowe w łącznej ilości co najmniej 30 litrów alkoholu etylowego bez polskich znaków akcyzy w wyniku czego doprowadziła do uszczuplenia należnego podatku akcyzowego w wysokości 1 428 złotych oraz nabyła, przechowywała, ukrywała oraz nabyła i odsprzedawała wyroby akcyzowe w postaci papierosów w ilości co najmniej 12 900 sztuk objęte obowiązkiem oznaczania znakami akcyzy bez tych znaków w wyniku czego doprowadziła do uszczuplenia należnego podatku akcyzowego w wysokości 7 522 zł, tj. doprowadziła do uszczuplenia należnego podatku akcyzowego w łącznej wysokości 8950 złotych działając na szkodę Skarbu Państwa, tj. o przestępstwa z art. 65 § 3 kks i art. 37 § 1 pkt 2 i 5 kks w zw. z art. 6 § 2 kks

III. w dniu 15 września 2009 roku w S. czyniąc sobie z popełnienia przestępstwa stałe źródło dochodu brała udział w obrocie alkoholem w opakowaniach oznaczonych zarejestrowanymi znakami towarowymi – wódek (...), (...), (...) oraz (...), których nie miała prawa używać czym działała na szkodę odpowiednio Fabryki (...) S.A. z siedzibą w Ł., (...) S.A. z siedzibą w S., (...) sp. z o.o. z siedzibą w O., tj. o przestępstwo z art. 305 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2000 roku Prawo własności przemysłowej w zw. art. 12 kk

IV. w dniu 15 września 2009 roku w S., w celu puszczenia w obieg nabywała i przechowywała podrobione znaki skarbowe akcyzy – banderole o tożsamej serii i nr (...), tj. o przestępstwo z art. 313 § 2 kk

8. **J. B.** oskarżonej o to, że;

I. w okresie od nieustalonego dnia lipca 2009 roku do 14 września 2009 roku w T., W. oraz innych nieustalonych miejscowościach, działając w celu osiągnięcia korzyści majątkowej oraz czyniąc sobie stałe źródło dochodu, w krótkich okresach czasu oraz mając z góry powzięty zamiar popełniania przestępstw brała udział w zorganizowanej grupie przestępczej kierowanej przez W. Z. w skład której wchodził A. N., D. L., M. B., V. Z., Z. P., A. S. (1), K. G., K. F., osoba, której sprawę wyłączono do odrębnego postępowania, A. K., J. G., J. Z., A. R. oraz inne nieustalone osoby, której celem było popełnianie przestępstw: stypizowanych w ustawie o wyrobie alkoholu etylowego oraz wytwarzaniu

wyrobów tytoniowych polegających na odkażaniu alkoholu etylowego, skarbowych polegających na nabywaniu, przyjmowaniu, przechowywaniu, ukrywaniu wyrobów akcyzowych znacznych ilości wyrobów spirytusowych bez polskich znaków akcyzy, wyrobów tytoniowych bez polskich znaków akcyzy i tytoniu do palenia a następnie dalszej odsprzedaży wymienionych wyrobów akcyzowych wskazanym wyżej członkom grupy, przy czym rola J. B. polegała na nabywaniu, przyjmowaniu, przechowywaniu, ukrywaniu oraz dalszej odsprzedaży wyrobów spirytusowych oraz papierosów objętych obowiązkiem oznaczania znakami akcyzy bez tych znaków, tj. o czyn z art. 258 § 1 kk

II. w okresie od nieustalonego dnia lipca 2009 roku do 14 września 2009 roku w T. mając z góry powzięty zamiar popełnienia przestępstwa, w krótkich odstępach czasu, działając w celu osiągnięcia korzyści majątkowej oraz czyniąc sobie z popełniania przestępstw stałe źródło dochodu brała udział w zorganizowanej grupie przestępczej kierowanej przez W. Z. w składzie opisanym w punkcie I aktu oskarżenia w ten sposób, że nabyła, przyjmowała, przechowywała, ukrywała oraz odsprzedawała innym osobom wyroby spirytusowe w łącznej ilości co najmniej 250 litrów alkoholu etylowego bez polskich znaków akcyzy w wyniku czego doprowadziła do uszczuplenia należnego podatku akcyzowego w wysokości 11 904 złotych oraz nabyła, przechowywała, ukrywała oraz odsprzedawała wyroby akcyzowe w postaci papierosów różnych marek w ilości co najmniej 2 640 sztuk objęte obowiązkiem oznaczania znakami akcyzy bez tych znaków w wyniku czego doprowadziła do uszczuplenia należnego podatku akcyzowego w wysokości 1 545 złotych, tj. doprowadziła do uszczuplenia należnego podatku akcyzowego w łącznej wysokości 13 449 złotych działając na szkodę Skarbu Państwa, tj. o przestępstwa z art. 65 § 3 kks i art. 37 § 1 pkt 2 i 5 kks w zw. z art. 6 § 2 kks

9. **J. G.** oskarżonego o to, że;

I. w okresie od nieustalonego dnia lipca 2009 roku do nieustalonego dnia sierpnia 2009 roku w T., K. i W. oraz innych nieustalonych miejscowościach, działając w celu osiągnięcia korzyści majątkowej oraz czyniąc sobie stałe źródło dochodu, w krótkich okresach czasu oraz mając z góry powzięty zamiar popełniania przestępstw brał udział w zorganizowanej grupie przestępczej kierowanej przez W. Z. w skład której wchodził A. N., D. L., J. B., M. B., V. Z., Z. P., A. S. (1), K. G., K. F., osoba, której sprawę wyłączono do odrębnego postępowania, A. K., A. R., J. Z. oraz inne nieustalone osoby, której celem było popełnianie przestępstw: stypizowanych w ustawie o wyrobie alkoholu etylowego oraz wytwarzaniu wyrobów tytoniowych polegających na odkażaniu alkoholu etylowego, skarbowych polegających na nabywaniu, przyjmowaniu, przechowywaniu, ukrywaniu wyrobów akcyzowych znacznych ilości wyrobów spirytusowych bez polskich znaków akcyzy, wyrobów tytoniowych bez polskich znaków akcyzy i tytoniu do palenia a następnie dalszej odsprzedaży wymienionych wyrobów akcyzowych wskazanym wyżej członkom grupy, przy czym rola J. G. polegała na nabywaniu, przyjmowaniu, przechowywaniu, ukrywaniu oraz dalszej odsprzedaży papierosów objętych obowiązkiem oznaczania znakami akcyzy bez tych znaków przy czym czynu tego dopuścił się w ciągu 5 lat od odbycia w okresie od 9 marca 2007 roku do 9 marca 2009 roku kary 2 lat pozbawienia wolności orzeczonej wyrokiem Sądu Rejonowego w Toruniu II Wydział Karny z dnia 4 listopada 2004 roku w sprawie sygn. akt II K 1058/03 za przestępstwo z art. 279 § 1 kk w zw. z art. 64 § 2 kk, tj. o czyn z art. 258 § 1 kk w zw. z art. 64 § 1 kk

II. w okresie od nieustalonego dnia lipca 2009 roku do 14 września 2009 roku w T. mając z góry powzięty zamiar popełnienia przestępstwa, w krótkich odstępach czasu, działając w celu osiągnięcia korzyści majątkowej oraz czyniąc sobie z popełniania przestępstw stałe źródło dochodu brał udział w zorganizowanej grupie przestępczej kierowanej przez W. Z. w składzie opisanym w punkcie I aktu oskarżenia w ten sposób, że nabył, przechowywał, ukrywał i odsprzedawał wyroby akcyzowe w postaci papierosów w ilości co najmniej 20 000 sztuk objęte obowiązkiem oznaczania znakami akcyzy bez tych znaków w wyniku czego doprowadził do uszczuplenia należnego podatku akcyzowego w wysokości 11 708, 00 złotych działając na szkodę Skarbu Państwa, tj. o przestępstwa z art. 65 § 3 kks i art. 37 § 1 pkt 2,5 kks w zw. z art. 6 § 2 kks

10. **A. K.** oskarżonego o to, że;

I. w okresie od nieustalonego dnia lipca 2009 roku do 14 września 2009 roku w T., K., W., S. oraz innych nieustalonych miejscowościach, działając w celu osiągnięcia korzyści majątkowej oraz czyniąc sobie stałe źródło dochodu, w krótkich okresach czasu oraz mając z góry powzięty zamiar popełniania przestępstw brał udział w zorganizowanej grupie

przestępczej kierowanej przez W. Z. w skład której wchodził A. N., D. L., J. B., M. B., V. Z., Z. P., A. S. (1), K. G., A. R., osoba, której sprawę wyłączono do odrębnego postępowania, K. F., J. G., J. Z. oraz inne nieustalone osoby, której celem było popełnianie przestępstw: stypizowanych w ustawie o wyrobie alkoholu etylowego oraz wytwarzaniu wyrobów tytoniowych polegających na odkażaniu alkoholu etylowego, skarbowych polegających na nabywaniu, przyjmowaniu, przechowywaniu, ukrywaniu wyrobów akcyzowych znacznych ilości wyrobów spirytusowych bez polskich znaków akcyzy, wyrobów tytoniowych bez polskich znaków akcyzy i tytoniu do palenia a następnie dalszej odsprzedaży wymienionych wyrobów akcyzowych wskazanym wyżej członkom grupy, przy czym rola A. K. polegała na nabywaniu, przyjmowaniu, przechowywaniu, ukrywaniu oraz dalszej odsprzedaży wyrobów spirytusowych objętych obowiązkiem oznaczania znakami akcyzy bez tych znaków oraz nabywaniu tytoniu do palenia, tj. o czyn z art. 258 § 1 kk

II. w okresie od nieustalonego dnia lipca 2009 roku do nieustalonego dnia sierpnia 2009 roku w S., mając z góry powzięty zamiar popełnienia przestępstwa, w krótkich odstępach czasu, działając w celu osiągnięcia korzyści majątkowej oraz czyniąc sobie z popełniania przestępstw stałe źródło dochodu brał udział w zorganizowanej grupie przestępczej kierowanej przez W. Z. w składzie opisanym w punkcie I aktu oskarżenia w ten sposób, że nabył, przyjmował, przechowywał, ukrywał oraz odsprzedawał innym osobom wyroby spirytusowe w łącznej ilości co najmniej 150 litrów alkoholu etylowego bez polskich znaków akcyzy w wyniku czego doprowadził do uszczuplenia należnego podatku akcyzowego w wysokości 7 142,00 zł oraz nabył tytoń do palenia bez znaków akcyzy w ilości 4 kilogramów w wyniku czego doprowadził do uszczuplenia należnego podatku akcyzowego w wysokości 1 878,00 złotych, tj. doprowadził łącznie do uszczuplenia należnego podatku akcyzowego w wysokości 9 020,00 złotych działając na szkodę Skarbu Państwa, tj. o przestępstwa z art. 65 § 3 kks i art. 37 § 1 pkt 2 i 5 kks w zw. z art. 6 § 2 kks

11. **K. F.** oskarżonego o to, że;

I. w okresie od nieustalonego dnia lipca 2009 roku do 14 września 2009 roku w T., W., K., W. oraz innych nieustalonych miejscowościach, działając w celu osiągnięcia korzyści majątkowej oraz czyniąc sobie stałe źródło dochodu, w krótkich okresach czasu oraz mając z góry powzięty zamiar popełniania przestępstw brał udział w zorganizowanej grupie przestępczej kierowanej przez W. Z. w skład której wchodził A. N., D. L., J. B., M. B., V. Z., Z. P., A. S. (1), K. G., A. R., osoba, której sprawę wyłączono do odrębnego postępowania, A. K., J. G., J. Z. oraz inne nieustalone osoby, której celem było popełnianie przestępstw: stypizowanych w ustawie o wyrobie alkoholu etylowego oraz wytwarzaniu wyrobów tytoniowych polegających na odkażaniu alkoholu etylowego, skarbowych polegających na nabywaniu, przyjmowaniu, przechowywaniu, ukrywaniu wyrobów akcyzowych znacznych ilości wyrobów spirytusowych bez polskich znaków akcyzy, wyrobów tytoniowych bez polskich znaków akcyzy i tytoniu do palenia a następnie dalszej odsprzedaży wymienionych wyrobów akcyzowych wskazanym wyżej członkom grupy, przy czym rola K. F. polegała na nabywaniu, przyjmowaniu, przechowywaniu, ukrywaniu oraz dalszej odsprzedaży wyrobów spirytusowych objętych obowiązkiem oznaczania znakami akcyzy bez tych znaków, tj. o czyn z art. 258 § 1 kk

II. w okresie od nieustalonego dnia lipca 2009 roku do 14 września 2009 roku w T. i W., mając z góry powzięty zamiar popełnienia przestępstwa, w krótkich odstępach czasu, działając w celu osiągnięcia korzyści majątkowej oraz czyniąc sobie z popełniania przestępstw stałe źródło dochodu brał udział w zorganizowanej grupie przestępczej kierowanej przez W. Z. w składzie opisanym w punkcie I aktu oskarżenia w ten sposób, że nabył, przyjmował, przechowywał, ukrywał oraz odsprzedawał innym osobom wyroby spirytusowe w łącznej ilości co najmniej 550 litrów alkoholu etylowego bez polskich znaków akcyzy w wyniku czego doprowadził do uszczuplenia należnego podatku akcyzowego w wysokości 26 189,00 złotych działając na szkodę Skarbu Państwa, tj. o przestępstwa z art. 65 § 3 kks i art. 37 § 1 pkt 2 i 5 kks w zw. z art. 6 § 2 kks

12. **K. G.** oskarżonego o to, że;

I. w okresie od nieustalonego dnia lipca 2009 roku do nieustalonego dnia sierpnia 2009 roku w T., K., W. oraz innych nieustalonych miejscowościach, działając w celu osiągnięcia korzyści majątkowej oraz czyniąc sobie stałe źródło dochodu, w krótkich okresach czasu oraz mając z góry powzięty zamiar popełniania przestępstw brał udział w zorganizowanej grupie przestępczej kierowanej przez W. Z. w skład której wchodził A. N., D. L., J. B., M. B., V.

Z., Z. P., A. S. (1), A. R., K. F., osoba, której sprawę wyłączono do odrębnego postępowania, A. K., J. G., J. Z. oraz inne nieustalone osoby, której celem było popełnianie przestępstw: stypizowanych w ustawie o wyrobie alkoholu etylowego oraz wytwarzaniu wyrobów tytoniowych polegających na odkażaniu alkoholu etylowego, skarbowych polegających na nabywaniu, przyjmowaniu, przechowywaniu, ukrywaniu wyrobów akcyzowych znacznych ilości wyrobów spirytusowych bez polskich znaków akcyzy, wyrobów tytoniowych bez polskich znaków akcyzy i tytoniu do palenia a następnie dalszej odsprzedaży wymienionych wyrobów akcyzowych wskazanym wyżej członkom grupy, przy czym rola K. G. polegała na nabywaniu, przyjmowaniu, przechowywaniu, ukrywaniu oraz dalszej odsprzedaży wyrobów spirytusowych oraz papierosów oraz tytoniu do palenia objętych obowiązkiem oznaczania znakami akcyzy bez tych znaków, tj. o czyn z art. 258 § 1 kk

II. w okresie od nieustalonego dnia lipca 2009 roku do nieustalonego dnia sierpnia 2009 roku w nieustalonych miejscowościach mając z góry powzięty zamiar popełnienia przestępstwa, w krótkich odstępach czasu, działając w celu osiągnięcia korzyści majątkowej oraz czyniąc sobie z popełniania przestępstw stałe źródło dochodu brał udział w zorganizowanej grupie przestępczej kierowanej przez W. Z. w składzie opisanym w punkcie I aktu oskarżenia w ten sposób, że nabywał, przyjmował, przechowywał, ukrywał oraz odsprzedawał innym osobom wyroby spirytusowe w łącznej ilości co najmniej 200 litrów alkoholu etylowego bez polskich znaków akcyzy w wyniku czego doprowadził do uszczuplenia należnego podatku akcyzowego w wysokości 9 523 złotych oraz tytoniu do palenia w ilości nie mniejszej niż 50 kg w wyniku czego doprowadził do uszczuplenia należnego podatku akcyzowego w wysokości 23 478,00 złotych, tj. uszczuplił należny podatek akcyzowy w łącznej kwocie 33 001 złotych działając na szkodę Skarbu Państwa, tj. o przestępstwa z art. 65 § 3 kks i art. 37 § 1 pkt 2 i 5 kks w zw. z art. 6 § 2 kks

13. **A. S. (1)** oskarżonego o to, że;

I. w okresie od nieustalonego dnia lipca 2009 roku do nieustalonego dnia sierpnia 2009 roku w T., W., K., W., M. oraz innych nieustalonych miejscowościach, działając w celu osiągnięcia korzyści majątkowej oraz czyniąc sobie stałe źródło dochodu, w krótkich okresach czasu oraz mając z góry powzięty zamiar popełniania przestępstw brał udział w zorganizowanej grupie przestępczej kierowanej przez W. Z. w skład której wchodził A. N., D. L., J. B., M. B., V. Z., Z. P., K. F., K. G., A. R., osoba, której sprawę wyłączono do odrębnego postępowania, A. K., J. G., J. Z. oraz inne nieustalone osoby, której celem było popełnianie przestępstw: stypizowanych w ustawie o wyrobie alkoholu etylowego oraz wytwarzaniu wyrobów tytoniowych polegających na odkażaniu alkoholu etylowego, skarbowych polegających na nabywaniu, przyjmowaniu, przechowywaniu, ukrywaniu wyrobów akcyzowych znacznych ilości wyrobów spirytusowych bez polskich znaków akcyzy, wyrobów tytoniowych bez polskich znaków akcyzy i tytoniu do palenia a następnie dalszej odsprzedaży wymienionych wyrobów akcyzowych wskazanym wyżej członkom grupy, przy czym rola A. S. (1) polegała na nabywaniu, przyjmowaniu, przechowywaniu, ukrywaniu oraz dalszej odsprzedaży wyrobów spirytusowych objętych obowiązkiem oznaczania znakami akcyzy bez tych znaków, tj. o czyn z art. 258 § 1 kk

II. w okresie od nieustalonego dnia lipca 2009 roku do nieustalonego dnia sierpnia 2009 roku w M. i innych nieustalonych miejscowościach, mając z góry powzięty zamiar popełnienia przestępstwa, w krótkich odstępach czasu, działając w celu osiągnięcia korzyści majątkowej oraz czyniąc sobie z popełniania przestępstw stałe źródło dochodu brał udział w zorganizowanej grupie przestępczej kierowanej przez W. Z. w składzie opisanym w punkcie I aktu oskarżenia w ten sposób, że nabył, przyjmował, przechowywał, ukrywał oraz odsprzedawał innym osobom wyroby spirytusowe w łącznej ilości co najmniej 1 890 litrów alkoholu etylowego bez polskich znaków akcyzy w wyniku czego doprowadził do uszczuplenia należnego podatku akcyzowego w wysokości 89 994,00 złotych działając na szkodę Skarbu Państwa, tj. o przestępstwa z art. 65 § 1 kks i art. 37 § 1 pkt 2 i 5 kks w zw. z art. 6 § 2 kks

14. **Z. P.** oskarżonego o to, że;

I. w okresie od co najmniej 2 czerwca 2009 roku do 14 września 2009 roku w K. oraz innych nieustalonych miejscowościach, działając w celu osiągnięcia korzyści majątkowej oraz czyniąc sobie stałe źródło dochodu, w krótkich okresach czasu oraz mając z góry powzięty zamiar popełniania przestępstw brał udział w zorganizowanej grupie przestępczej kierowanej przez W. Z. w skład której wchodził A. R., D. L., J. B., M. B., V. Z., A. N., A. S. (1), K. G.,

K. F., osoba, której sprawę wyłączono do odrębnego postępowania,, A. K., J. G., J. Z. oraz inne nieustalone osoby, której celem było popełnianie przestępstw: stypizowanych w ustawie o wyrobie alkoholu etylowego oraz wytwarzaniu wyrobów tytoniowych polegających na odkażaniu alkoholu etylowego, skarbowych polegających na nabywaniu, przyjmowaniu, przechowywaniu, ukrywaniu wyrobów akcyzowych znacznych ilości wyrobów spirytusowych bez polskich znaków akcyzy, wyrobów tytoniowych bez polskich znaków akcyzy i tytoniu do palenia a następnie dalszej odsprzedaży wymienionych wyrobów akcyzowych wskazanym wyżej członkom grupy, przy czym rola Z. P. polegała na udostępnieniu pomieszczeń na terenie swojej nieruchomości w celu umożliwienia odkażania alkoholu etylowego w celu wprowadzenia do obrotu tak uzyskanego wyrobu spirytusowego, tj. o czyn z art. 258 § 1 kk

II. w okresie od co najmniej 2 czerwca 2009 roku do 14 września 2009 roku w K., mając z góry powzięty zamiar popełnienia przestępstwa, działając w celu osiągnięcia korzyści majątkowej oraz czyniąc sobie z popełnienia przestępstw stałe źródło dochodu brał udział w zorganizowanej grupie przestępczej kierowanej przez W. Z. w składzie opisanym w punkcie I aktu oskarżenia w ten sposób, że udzielił pomocy D. L. i W. Z. do odkażenia nabytego za pośrednictwem firmy; Firma Handlowo Usługowa (...) z siedzibą w T. skażonego alkoholu etylowego pod postacią alkoholu etylowego całkowicie skażonego w łącznej ilości 5 581,5 litrów od firmy (...) spółka z o.o. z siedzibą w K., który następnie po odkażeniu w udostępnionych przez niego co najmniej czterokrotnie pomieszczeniach na terenie jego nieruchomości i przetworzeniu był zbywany jako alkohol etylowy w znacznej ilości co najmniej 5 581,5 litrów członkom zorganizowanej grupy przestępczej oraz innym osobom w celu wprowadzenia do obrotu działając na szkodę Skarbu Państwa, tj. o przestępstwa z art. 18 § 3 kk w zw. z art. 13 i art.14 ustawy z dnia 2 marca 2001 roku o wyrobie alkoholu etylowego oraz wytwarzaniu wyrobów tytoniowych w zw. z art. 11 § 2 kk w zw. z art. 12 kk w zw. z art. 65 § 1 kk

III. w okresie od co najmniej 2 czerwca 2009 roku do roku do 14 września 2009 roku w K., mając z góry powzięty zamiar popełnienia przestępstwa, działając w celu osiągnięcia korzyści majątkowej oraz czyniąc sobie z popełnienia przestępstw stałe źródło dochodu brał udział w zorganizowanej grupie przestępczej kierowanej przez W. Z. w składzie opisanym w punkcie I aktu oskarżenia w ten sposób, że udzielił pomocy D. L. i W. Z. do wprowadzenia do obrotu znacznej ilości co najmniej 5 581,5 litrów wyrobów spirytusowych bez polskich znaków akcyzy w ten sposób, iż co najmniej czterokrotnie udostępnił pomieszczenia na terenie swojej nieruchomości w celu odkażenia nabytego całkowicie skażonego alkoholu etylowego i zbycia uzyskanego w ten sposób wyrobu w postaci alkoholu etylowego pozostałym członkom grupy oraz innym nieustalonym osobom, w wyniku czego doprowadził do uszczuplenia należnego podatku akcyzowego w wysokości 265 769 złotych działając na szkodę Skarbu Państwa, tj. o przestępstwa z art. 65 § 1 kks i art. 37 § 1 pkt 2 i 5 kks w zw. z art. 6 § 2 kks

Wyrokiem z dnia 9 marca 2015r. w sprawie sygn. akt II K 37/12:

I. oskarżonego W. Z. uniewinnił od czynu zarzucanego mu w punkcie I aktu oskarżenia;

II. oskarżonego W. Z. uznał za winnego czynu zarzucanego mu w punkcie II aktu oskarżenia z tym ustaleniem, że działań tych oskarżony nie podejmował w ramach zorganizowanej grupy przestępczej, w okresie od 2 czerwca 2009 r. do 14 września 2009 r. działał wspólnie i w porozumieniu z D. L., a także, że zachowania te podejmował w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, to jest uznaje oskarżonego za winnego występku z art. 13 i art. 14 Ustawy z 2 marca 2001 r. o wyrobie alkoholu etylowego oraz wytwarzaniu wyrobów tytoniowych w zw. z art. 12 kk i za to, na podstawie art. 14 Ustawy o wyrobie alkoholu etylowego oraz wytwarzaniu wyrobów tytoniowych wymierzył mu karę 1 roku i 6 miesięcy pozbawienia wolności;

III. oskarżonego W. Z. uznał za winnego czynu zarzucanego mu w punkcie III aktu oskarżenia z tym ustaleniem, że:

1. czynu tego dopuścił się wspólnie i w porozumieniu:

- w okresie od 2 czerwca 2009 r. do 14 września 2009 r. z D. L.;

- w okresie od nieustalonego dnia lipca 2009 r. do nieustalonego dnia sierpnia 2009 r. z J. Z.;

- w okresie od nieustalonego dnia lipca 2009 r. do 14 września 2009 r. z A. R.;
- w okresie od nieustalonego dnia lipca 2009 r. do 14 września 2009 r. z V. Z.;
- w okresie od nieustalonego dnia lipca 2009 r. do 14 września 2009 r. z M. B.;
- w okresie od nieustalonego dnia lipca 2009 r. do 14 września 2009 r. z J. B.;
- w okresie od nieustalonego dnia lipca 2009 r. do 14 września 2009 r. z A. K.;
- w okresie od nieustalonego dnia lipca 2009 r. do 14 września 2009 r. z K. F.;
- w okresie od nieustalonego dnia lipca 2009 r. do nieustalonego dnia sierpnia 2009 r. K. G.;
- w okresie od nieustalonego dnia lipca 2009 r. do nieustalonego dnia sierpnia 2009 r. z A. S. (1);

2. odkażony alkohol etylowy zbywał J. Z., A. R., V. Z., M. B., J. B., A. K., K. F., K. G., A. S. (2) oraz innym osobom, których tożsamość nie została ustalona, uszczuplenie podatku akcyzowego należnego od wyrobów spirytusowych wynosiło 1.103.430,70 zł;

3. nabywał oraz zbywał papierosy w ilości 14.900 szt. oraz 54 kg tytoniu do palenia, w wyniku czego doprowadził do uszczuplenia podatku akcyzowego w wysokości 13.415 zł;

4. łączna kwota uszczuplenia podatku akcyzowego dużej wartości wynosiła 1.116.846 zł;

5. oskarżony nie uczynił sobie z popełniania przestępstw skarbowych stałego źródła dochodu;

to jest uznał oskarżonego za winnego przestępstwa skarbowego z art. 65 § 1 kks w zw. z art. 37 § 1 pkt 1 kks w zw. z art. 6 § 2 kks i za to, na podstawie art. 65 § 1 kks w zw. z art. 38 § 1 pkt 3 kks wymierzył mu karę 1 roku i 8 miesięcy pozbawienia wolności;

IV. na podstawie art. 39 § 1 i § 2 kks, art. 85 kk w zw. z art. 20 § 2 kks w miejsce kar pozbawienia wolności orzeczonych w punktach II i III wyroku, wymierzył oskarżonemu W. Z. karę łączną 2 lat pozbawienia wolności, zaliczając na jej poczet, na podstawie art. 63 § 1 kk w zw. z art. 20 § 2 kks, okres tymczasowego aresztowania od dnia 15 września 2009 roku do dnia 3 marca 2010 roku przyjmując, że jeden dzień rzeczywistego pozbawienia wolności równa się jednemu dniowi kary pozbawienia wolności;

V. oskarżonego D. L. uniewinnił od czynu zarzucanego mu w punkcie I aktu oskarżenia;

VI. oskarżonego D. L. uznał za winnego czynu zarzucanego mu w punkcie II aktu oskarżenia z tym ustaleniem, że oskarżony nie działał w ramach zorganizowanej grupy przestępczej, a wspólnie i w porozumieniu z W. Z., to jest uznaje oskarżonego za winnego występku z art. 13 i art. 14 Ustawy z 2.03.2001 r. o wyrobie alkoholu etylowego oraz wytwarzaniu wyrobów tytoniowych w zw. z art. 12 kk i za to, na podstawie art. 14 Ustawy o wyrobie alkoholu etylowego oraz wytwarzaniu wyrobów tytoniowych wymierzył mu karę 1 roku i 4 miesięcy pozbawienia wolności;

VII. uznał oskarżonego D. L. za winnego czynu zarzucanego mu w punkcie III aktu oskarżenia, z tym ustaleniem, że:

1. oskarżony nie działał w ramach zorganizowanej grupy przestępczej, a wspólnie i w porozumieniu z oskarżonym W. Z.;

2. pomagał oskarżonemu W. Z. w zbyciu alkoholu etylowego w ilości 12.026,5 litra;

3. nie uczynił sobie z popełnienia przestępstw skarbowych stałego źródła dochodu,

4. doprowadził do uszczuplenia należnego podatku akcyzowego w kwocie 554.776 zł

to jest uznaje oskarżonego za winnego przestępstwa skarbowego z art. 65 § 1 kks w zw. z art. 6 § 2 kks i za to, na podstawie art. 65 § 1 kks wymierzył mu karę 1 roku i 3 miesięcy pozbawienia wolności;

VIII. na podstawie art. 39 § 1 i § 2 kks, art. 85 kk w zw. z art. 20 § 2 kks w miejsce kar pozbawienia wolności orzeczonych w punktach VI i VII wyroku, wymierzył oskarżonemu D. L. karę łączną 1 roku i 6 miesięcy pozbawienia wolności; zaliczając na jej poczet, na podstawie art. 63 § 1 kk w zw. z art. 20 § 2 kks, okres tymczasowego aresztowania od dnia 15 września 2009 roku do dnia 3 marca 2010 roku przyjmując, że jeden dzień rzeczywistego pozbawienia wolności równa się jednemu dniowi kary pozbawienia wolności;

IX. oskarżoną J. Z. uniewinnił od czynu zarzucanego jej w punkcie I aktu oskarżenia;

X. oskarżoną J. Z. uznał za winną czynu zarzucanego jej w punkcie II aktu oskarżenia, z tym ustaleniem, że oskarżona:

1. nie działała w ramach zorganizowanej grupy przestępczej, a wspólnie i w porozumieniu z W. Z.;
2. nie uczyniła sobie z popełniania przestępstw skarbowych stałego źródła dochodu;
3. doprowadziła do uszczuplenia należnego podatku akcyzowego małej wartości, w kwocie 13.838 zł;

to jest uznał oskarżoną za winną przestępstwa skarbowego z art. 65 § 3 kks w zw. z art. 6 § 2 kks i za to, na podstawie art. 65 § 3 kks wymierzył jej karę 100 stawek dziennych grzywny, przyjmując wysokość jednej stawki dziennej na kwotę 45 złotych, zaliczając na jej poczet, na podstawie art. 63 § 1 kk w zw. z art. 20 § 2 kks okres zatrzymania od 15 września 2009 roku do 16 września 2009 roku, to jest jeden dzień, przyjmując, że jest on równoważny dwóm stawkom dziennym grzywny;

XI. oskarżoną A. R. uniewinnił od czynu zarzucanego jej w punkcie I aktu oskarżenia;

XII. oskarżoną A. R. uznał za winną czynu zarzucanego jej w punkcie II aktu oskarżenia, z tym ustaleniem, że oskarżona:

1. nie działała w ramach zorganizowanej grupy przestępczej, a wspólnie i w porozumieniu z W. Z.;
2. nie uczyniła sobie z popełniania przestępstw skarbowych stałego źródła dochodu;
3. wysokość uszczuplenia podatku akcyzowego należnego od papierosów wynosi 458 złotych, a wysokość uszczuplenia podatku akcyzowego należnego od alkoholu wynosi 9226 zł, zaś łączna wysokość uszczuplenia należnego podatku akcyzowego małej wartości to 9684 złotych,

to jest uznał oskarżoną za winną przestępstwa skarbowego z art. 65 § 3 kks w zw. z art. 6 § 2 kks i za to, na podstawie art. 65 § 3 kks wymierzył jej karę 80 stawek dziennych grzywny, przyjmując wysokość jednej stawki dziennej na kwotę 45 złotych, zaliczając na jej poczet, na podstawie art. 63 § 1 kk w zw. z art. 20 § 2 kks okres zatrzymania od 15 września 2009 roku do 16 września 2009 roku, to jest jeden dzień, przyjmując, że jest on równoważny dwóm stawkom dziennym grzywny;

XIII. oskarżonego A. N. uniewinnił od czynu zarzucanego mu w punkcie I aktu oskarżenia;

XIV. oskarżonego A. N. uznał za winnego czynu zarzucanego mu w punktach II i III aktu oskarżenia, który należy opisać w następujący sposób: w okresie od 17 czerwca 2009 roku do 27 sierpnia 2009 roku w W., w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, działając w celu osiągnięcia korzyści majątkowej i czyniąc sobie z popełnienia tego przestępstwa stałe źródło dochodu, udzielił pomocy W. Z. i D. L. do odkażenia całkowicie skażonego alkoholu etylowego, nabytego przez W. Z., prowadzącego działalność gospodarczą pod nazwą Firma Handlowo – Usługowa (...) oraz przechowywania, przewożenia i zbycia odkażonego alkoholu etylowego w ten sposób, że pięciokrotnie udostępnił pomieszczenia na terenie swojej nieruchomości, w których W. Z. i D. L. odkażali ten

alkohol w ilości 6445 litrów, który następnie przechowywali, przewozili i zbywali innym osobom w wyniku czego doprowadzili do uszczuplenia należnego podatku akcyzowego w wysokości 297.302 zł, stwierdzając, że czyn ten wyczerpuje zarazem znamiona przestępstwa i przestępstwa skarbowego, w myśl art. 8 § 1 kks, uznał oskarżonego za winnego występku z art. 18 § 3 kk w zw. z art. 13 i art. 14 Ustawy z 2.03.2001 r. o wyrobie alkoholu etylowego oraz wytwarzaniu wyrobów tytoniowych w zw. z art. 12 kk i za to, w myśl art. 19 § 1 kk, na podstawie art. 14 Ustawy o wyrobie alkoholu etylowego oraz wytwarzaniu wyrobów tytoniowych wymierzył mu karę 1 roku pozbawienia wolności, a także uznał za winnego przestępstwa skarbowego z art. 18 § 3 kk w zw. z art. 20 § 2 kks w zw. z art. 65 § 1 kks w zw. z art. 6 § 2 kks i za to, w myśl art. 19 § 1 kk w zw. z art. 20 § 2 kks, na podstawie art. 65 § 1 kks wymierzył mu karę 10 miesięcy pozbawienia wolności;

XV. na podstawie art. 8 § 2 kks stwierdził, że wobec oskarżonego A. N., spośród kar wymierzonych w punkcie XIV wyroku, podlega wykonaniu kara 1 roku pozbawienia wolności, orzeczona na podstawie art. 19 § 1 kk i art. 14 Ustawy o wyrobie alkoholu etylowego oraz wytwarzaniu wyrobów tytoniowych;

XVI. na podstawie art. 69 § 1 i § 2 kk i art. 70 § 1 pkt 1 kk wykonanie kary pozbawienia wolności wymienionej w punkcie XV wyroku warunkowo zawiesił wobec oskarżonego A. N. na okres 2 lat próby i na podstawie art. 73 § 1 kk oddał oskarżonego pod dozór kuratora sądowego;

XVII. oskarżonego V. Z. uniewinnił od czynu zarzucanego mu w punkcie I aktu oskarżenia;

XVIII. oskarżonego V. Z. uznał za winnego czynu zarzucanego mu w punkcie II aktu oskarżenia z tym ustaleniem, że oskarżony:

1. nie działał w ramach zorganizowanej grupy przestępczej, a wspólnie i w porozumieniu z W. Z.;
2. nie uczynił sobie stałego źródła dochodu z popełniania przestępstw skarbowych;
3. alkohol etylowy nabył w ilości 750 litrów, a wysokość uszczuplenia podatku akcyzowego należnego od alkoholu wynosi 34.596 złotych;
4. wysokość uszczuplenia podatku akcyzowego należnego od papierosów wynosi 5816 złotych;
5. łączna wysokość uszczuplenia należnego podatku akcyzowego małej wartości to 40.412 złotych;

to jest uznał oskarżonego za winnego przestępstwa skarbowego z art. 65 § 3 kks w zw. z art. 6 § 2 kks i za to, na podstawie art. 65 § 3 kks wymierzył mu karę 200 stawek dziennych grzywny, przyjmując wysokość jednej stawki dziennej na kwotę 45złoty, zaliczając na jej poczet, na podstawie art. 63 § 1 kk w zw. z art. 20 § 2 kks okres zatrzymania od 15 września 2009 roku do 16 września 2009 roku, to jest dwa dni przyjmując, że jeden dzień rzeczywistego pozbawienia wolności jest równoważny dwóm stawkom dziennym grzywny;

XIX. oskarżoną M. B. uniewinnił od czynu zarzucanego jej w punkcie I aktu oskarżenia;

XX. stwierdzając, że oskarżona M. B. dopuściła się czynu zarzucanego jej w punkcie II aktu oskarżenia z tym ustaleniem, że oskarżona nie działała w ramach zorganizowanej grupy przestępczej, lecz wspólnie i w porozumieniu z W. Z., wysokość uszczuplenia podatku akcyzowego należnego od papierosów wynosiła 2952 złote, wysokość uszczuplenia podatku akcyzowego należnego od alkoholu wynosiła 1384 złote, łączna wysokość podatku narażonego na uszczuplenie w kwocie 4336 złotych nie przekracza ustawowego progu, a czyn ten wypełnił znamion wykroczenia skarbowego z art. 65 § 4 kks, na podstawie art. 17 § 1 pkt 6 kpk w zw. z art. 113 § 1 kks umorzył postępowanie w zakresie tego czynu z uwagi na przedawnienie karalności;

XXI. uznał oskarżoną M. B. za winną czynu zarzucanego jej w punkcie III aktu oskarżenia z tym ustaleniem, że czynu tego dopuściła się w okresie od lipca 2009 roku do 15 września 2009 roku, to jest uznał oskarżoną za winną występku

z art. 305 ust. 3 Ustawy z 30.06.2000 r. Prawo własności przemysłowej w zw. z art. 12 kk i za to, na podstawie art. 305 ust. 3 Ustawy prawo własności przemysłowej wymierzył jej karę 6 miesięcy pozbawienia wolności;

XXII. oskarżoną M. B. uznał za winną czynu zarzucanego jej w punkcie IV aktu oskarżenia, to jest występku z art. 313 § 2 kk i za to, na podstawie art. 313 § 2 kk wymierzył jej karę 4 miesięcy pozbawienia wolności;

XXIII. na podstawie art. 85 kk i art. 86 § 1 kk w miejsce kar orzeczonych w punktach XXI i XXII wyroku wymierzył oskarżonej M. B. karę łączną 8 miesięcy pozbawienia wolności, której wykonanie, na podstawie art. 69 § 1 i § 2 kk i art. 70 § 1 pkt 1 kk warunkowo zawiesił na okres 2 lat próby oraz, na podstawie art. 73 § 1 kk, oddał oskarżoną w okresie próby pod dozór kuratora sądowego;

XXIV. oskarżoną J. B. uniewinnił od czynu zarzucanego jej w punkcie I aktu oskarżenia;

XXV. oskarżoną J. B. uznał za winną czynu zarzucanego jej w punkcie II aktu oskarżenia, z tym ustaleniem, że oskarżona:

1. nie działała w ramach zorganizowanej grupy przestępczej, a wspólnie i w porozumieniu z W. Z.;
2. nie uczyniła sobie z popełniania przestępstw skarbowych stałego źródła dochodu;
3. wysokość uszczuplenia podatku akcyzowego należnego od alkoholu wynosiła 11.532 złote;
4. wysokość uszczuplenia podatku akcyzowego należnego od papierosów wynosi 604 złote;
5. łączna wysokość uszczuplenia należnego podatku akcyzowego małej wartości to 12.136 złotych;

to jest uznał oskarżoną za winną przestępstwa skarbowego z art. 65 § 3 kks w zw. z art. 6 § 2 kks i za to, na podstawie art. 65 § 3 kks wymierzył jej karę 100 stawek dziennych grzywny, przyjmując wysokość jednej stawki dziennej na kwotę 45 złotych, zaliczając na jej poczet, na podstawie art. 63 § 1 kk w zw. z art. 20 § 2 kks okres zatrzymania od 15 września 2009 roku do 16 września 2009 roku, to jest dwa dni przyjmując, że jeden dzień rzeczywistego pozbawienia wolności jest równoważny dwóm stawkom dziennym grzywny;

XXVI. oskarżonego J. G. uniewinnił od czynu zarzucanego mu w punkcie I aktu oskarżenia;

XXVII. oskarżonego J. G. uniewinnił od czynu zarzucanego mu w punkcie II aktu oskarżenia;

XXVIII. oskarżonego A. K. uniewinnił od czynu zarzucanego mu w punkcie I aktu oskarżenia;

XXIX. oskarżonego A. K. uznał za winnego czynu zarzucanego mu w punkcie II aktu oskarżenia z tym ustaleniem, że oskarżony:

1. nie działał w ramach zorganizowanej grupy przestępczej, a wspólnie i w porozumieniu z W. Z.;
2. nie uczynił sobie stałego źródła dochodu z popełniania przestępstw skarbowych;
3. ilość alkoholu to 150 litrów, a wysokość uszczuplonego podatku akcyzowego należnego od tego alkoholu wynosiła 6919 złotych
4. wysokość uszczuplonego podatku akcyzowego należnego od tytoniu do palenia wynosiła 741 złotych, zaś łączna wysokość uszczuplonego podatku akcyzowego stanowi kwotę 7660 złotych,

to jest uznał oskarżonego za winnego przestępstwa skarbowego z art. 65 § 3 kks w zw. z art. 6 § 2 kks i za to, na podstawie art. 65 § 3 kks wymierzył mu karę 60 stawek dziennych grzywny, przyjmując wysokość jednej stawki dziennej na kwotę 45 złotych, zaliczając na jej poczet, na podstawie art. 63 § 1 kk w zw. z art. 20 § 2 kks okres

zatrzymania w dniu 17 lutego 2010 roku, to jest jeden dzień, przyjmując, że jest on równoważny dwóm stawkom dziennym grzywny;

XXX. oskarżonego K. F. uniewinnił od czynu zarzucanego mu w punkcie I aktu oskarżenia;

XXXI. oskarżonego K. F. uznał za winnego czynu zarzucanego mu w punkcie II aktu oskarżenia z tym ustaleniem, że oskarżony:

1. nie działał w ramach zorganizowanej grupy przestępczej, a wspólnie i w porozumieniu z W. Z.;
2. nie uczynił sobie stałego źródła dochodu z popełniania przestępstw skarbowych;
3. ilość alkoholu to 525 litrów, a wysokość uszczuplonego podatku akcyzowego małej wartości to 24.217 zł;

to jest uznał oskarżonego za winnego przestępstwa skarbowego z art. 65 § 3 kks w zw. z art. 6 § 2 kks i za to, na podstawie art. 65 § 3 kks wymierzył mu karę 200 stawek dziennych grzywny, przyjmując wysokość jednej stawki dziennej na kwotę 100 złotych, zaliczając na jej poczet, na podstawie art. 63 § 1 kk w zw. z art. 20 § 2 kks okres zatrzymania w dniu 17 lutego 2010 roku, to jest jeden dzień, przyjmując, że jest on równoważny dwóm stawkom dziennym grzywny;

XXXII. oskarżonego K. G. uniewinnił od czynu zarzucanego mu w punkcie I aktu oskarżenia;

XXXIII. oskarżonego K. G. uznał za winnego czynu zarzucanego mu w punkcie II aktu oskarżenia z tym ustaleniem, że oskarżony:

1. nie działał w ramach zorganizowanej grupy przestępczej, a wspólnie i w porozumieniu z W. Z.;
2. nie uczynił sobie stałego źródła dochodu z popełniania przestępstw skarbowych;
3. ilość alkoholu wynosiła 200 litrów, a wysokość uszczuplonego podatku akcyzowego wynosiła 9226 złotych;
4. ilość tytoniu do palenia wynosiła 50 kg, a wysokość uszczuplonego podatku akcyzowego należnego od tego tytoniu wynosiła 9265 złotych, zaś łączna wysokość uszczuplonego podatku akcyzowego stanowi kwotę 18.491 złotych,

to jest uznał oskarżonego za winnego przestępstwa skarbowego z art. 65 § 3 kks w zw. z art. 6 § 2 kks i za to, na podstawie art. 65 § 3 kks wymierzył mu karę 180 stawek dziennych grzywny, przyjmując wysokość jednej stawki dziennej na kwotę 45 złotych, zaliczając na jej poczet, na podstawie art. 63 § 1 kk w zw. z art. 20 § 2 kks okres zatrzymania w dniu 17 lutego 2010 roku, to jest jeden dzień, przyjmując, że jest on równoważny dwóm stawkom dziennym grzywny;

XXXIV. oskarżonego A. S. (1) uniewinnił od czynu zarzucanego mu w punkcie I aktu oskarżenia;

XXXV. oskarżonego A. S. (1) uznał za winnego czynu zarzucanego mu w punkcie II aktu oskarżenia z tym ustaleniem, że oskarżony:

1. nie działał w ramach zorganizowanej grupy przestępczej, a wspólnie i w porozumieniu z W. Z.;
2. nie uczynił sobie stałego źródła dochodu z popełniania przestępstw skarbowych;
3. ilość alkoholu to 1890 litrów, a wysokość uszczuplonego podatku akcyzowego małej wartości to 87.182 złote;

to jest uznał oskarżonego za winnego przestępstwa skarbowego z art. 65 § 3 kks w zw. z art. 6 § 2 kks i za to, na podstawie art. 65 § 3 kks wymierzył mu karę 250 stawek dziennych grzywny, przyjmując wysokość jednej stawki dziennej na kwotę 45 złotych, zaliczając na jej poczet, na podstawie art. 63 § 1 kk w zw. z art. 20 § 2 kks okres

zatrzymania w dniu 22 lutego 2010 roku, to jest jeden dzień, przyjmując, że jest on równoważny dwóm stawkom dziennym grzywny;

XXXVI. oskarżonego Z. P. niewinął od czynu zarzucanego mu w punkcie I aktu oskarżenia;

XXXVII. oskarżonego Z. P. uznał za winnego czynu zarzucanego mu w punktach II i III aktu oskarżenia, który należy opisać w następujący sposób: w okresie od 2 czerwca 2009 roku do 14 września 2009 roku w K., w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, działając w celu osiągnięcia korzyści majątkowej i czyniąc sobie z popełnienia tego przestępstwa stałe źródło dochodu, udzielił pomocy W. Z. i D. L. do odkażenia całkowicie skażonego alkoholu etylowego, nabytego przez W. Z., prowadzącego działalność gospodarczą pod nazwą Firma Handlowo – Usługowa (...) oraz przechowywania, przewożenia i zbycia odkażonego alkoholu etylowego w ten sposób, że czterokrotnie udostępnił pomieszczenia na terenie swojej nieruchomości, w których W. Z. i D. L. odkażali ten alkohol w ilości 5581,5 litrów, który następnie przechowywali, przewozili i zbywali innym osobom, w wyniku czego doprowadzili do uszczuplenia należnego podatku akcyzowego w wysokości 265769 zł, stwierdzając, że czyn ten wyczerpuje zarazem znamiona przestępstwa i przestępstwa skarbowego, w myśl art. 8 § 1 kks, uznaje oskarżonego za winnego występku z art. 18 § 3 kk w zw. z art. 13 i art. 14 Ustawy z 2.03.2001 r. o wyrobie alkoholu etylowego oraz wytwarzaniu wyrobów tytoniowych w zw. z art. 12 kk i za to, w myśl art. 19 § 1 kk, na podstawie art. 14 Ustawy o wyrobie alkoholu etylowego oraz wytwarzaniu wyrobów tytoniowych wymierzył mu karę 1 roku pozbawienia wolności, a także uznaje za winnego przestępstwa skarbowego z art. 18 § 3 kk w zw. z art. 20 § 2 kks w zw. z art. 65 § 1 kks w zw. z art. 6 § 2 kks i za to, w myśl art. 19 § 1 kk w zw. z art. 20 § 2 kks, na podstawie art. 65 § 1 kks wymierzył mu karę 10 miesięcy pozbawienia wolności;

XXXVIII. na podstawie art. 8 § 2 kks stwierdził, że wobec oskarżonego Z. P., spośród kar wymierzonych w punkcie XXXVII wyroku, podlega wykonaniu kara 1 roku pozbawienia wolności, orzeczona na podstawie art. 19 § 1 kk, na podstawie art. 14 Ustawy o wyrobie alkoholu etylowego oraz wytwarzaniu wyrobów tytoniowych, której wykonanie, na podstawie art. 69 § 1 i § 2 kk i art. 70 § 1 pkt 1 kk warunkowo zawiesił na okres 2 lat próby;

XXXIX. na podstawie art. 73 § 1 kk oddał oskarżonego Z. P. w okresie próby pod dozór kuratora sądowego;

XL. na podstawie art. 33 § 1 kks orzekł przepadek korzyści majątkowej osiągniętej z popełnienia przypisanych oskarżonym przestępstw skarbowych – wobec oskarżonych:

1. W. Z. - w kwocie 137.424 (sto trzydzieści siedem tysięcy czterysta dwadzieścia cztery) złotych;
2. D. L. – w kwocie 900 (dziewięćset) złotych;
3. J.Z. – w kwocie 1.800 (tysiąc osiemset) złotych;
4. A. R. – w kwocie 3.060 (trzy tysiące sześćdziesiąt) złotych;
5. A. N. – w kwocie 500 (pięćset) złotych;
6. V. Z. – w kwocie 4.500 (cztery tysiące pięćset) złotych;
7. J. B. – w kwocie 1.434 (tysiąc czterysta trzydzieści cztery) złote;
8. A. K. – w kwocie 1.800 (tysiąc osiemset) złotych;
9. K. F. – w kwocie 6.812 (sześć tysięcy osiemset dwanaście) złotych;
10. K. G. – w kwocie 6.200 (sześć tysięcy dwieście) złotych;
11. A. S. (1) - w kwocie 11.340 (jedenaście tysięcy trzysta czterdzieści) złotych;

12. Z. P. – w kwocie 1.200 (tysiąc dwieście) złotych;

XLI. na podstawie art. 29 pkt 1 i 3 kks i art. 30 § 2 kks orzekł wobec oskarżonego W. Z., w związku z czynem przypisanym mu w punkcie III wyroku przepadek na rzecz Skarbu Państwa dowodów rzeczowych opisanych w wykazie dowodów rzeczowych nr (...) pod pozycjami (...)w postaci:

- paletopojemnika typu (...) w konstrukcji szkieletu aluminiowego- plastikowy, koloru czarnego z napisem A. z zawartością 1000 L cieczy bezbarwnej o zapachu alkoholu o stężeniu 93%;
- paletopojemnika typu (...) w konstrukcji szkieletu aluminiowego – plastikowy, koloru białego z napisem A. (...) z zawartością (...) cieczy bezbarwnej o zapachu alkoholu o stężeniu 93%;
- paletopojemnika typu (...) w konstrukcji szkieletu aluminiowego – plastikowy, koloru białego z napisem papierowej naklejce U.(...) z zawartością śladowej ilości bezbarwnej cieczy o zapachu alkoholu o stężeniu 93%;
- kartonu szarego z zawartością nakrętek koloru żółtego i niebieskiego;
- butelek plastikowych o pojemności 5 L w paletach ofoliowanych - 7 palet po 28 sztuk w każdym;
- butelek plastikowych o pojemności 1 L w paletach ofoliowanych - 8 palet po 110 sztuk w każdym;
- pojemnika z tworzywa sztucznego barwy białej w koszu aluminiowym o pojemności 1000 L - 3 sztuki ze śladowymi ilościami bezbarwnej cieczy;
- pojemnika z tworzywa sztucznego barwy białej o pojemności 20 L wypełnionego do połowy pojemności cieczą barwy żółtej;
- 88 sztuk kapsli od butelek barwy żółtej z tworzywa sztucznego;
- 5 sztuk pustych butelek poj. 5 L z tworzywa sztucznego;
- 1 sztuka butelki o poj. 5 L pustej bez etykiet;

XLII. na podstawie art. 29pkt 1 i 3 kks i art. 30 § 2 kks orzekł wobec oskarżonego D. L., w związku z czynem przypisanym mu w punkcie VII wyroku przepadek na rzecz Skarbu Państwa dowodów rzeczowych opisanych w wykazie dowodów rzeczowych nr (...) pod pozycją (...) w postaci:

- 106 pustych butelek plastikowych Pet z oznaczeniem (...);
- 7 sztuk nakrętek plastikowych w kolorze złotym;

XLIII. na podstawie art. 29pkt 1 i 3 kks i art. 30 § 2 kks orzekł wobec oskarżonej A. R., w związku z czynem przypisanym jej w punkcie XII wyroku przepadek na rzecz Skarbu Państwa dowodów rzeczowych opisanych w wykazie dowodów rzeczowych nr (...) pod pozycjami (...) w postaci:

- 72 butelek plastikowych o pojemności 1 litr zakapslowanych złotym plastikowym korkiem z zawartością cieczy bezbarwnej;
- 1 butelki plastikowej o pojemności 1 litra zakapslowana złotym plastikowym korkiem z zawartością cieczy bezbarwnej;

XLIV. na podstawie art. 29pkt 1 i 3 kks i art. 30 § 2 kks orzekł wobec oskarżonego V. Z. , w związku z czynem przypisanym mu w punkcie XVIII wyroku przepadek na rzecz Skarbu Państwa dowodów rzeczowych opisanych w wykazie dowodów rzeczowych nr (...) pod pozycjami (...) w postaci:

- 21 paczek papierosów bez znaków polskiej akcyzy z napisami w języku rosyjskim (...), (...), (...), (...), (...);
- 9 butelek z tworzywa sztucznego, przezroczystych z naklejkami koloru żółtego o pojemności 1 L każda zawierające przezroczystą ciecz;
- 11 opakowań foliowych w każdym po 10 paczek papierosów (...) bez polskich znaków akcyzy - łącznie 110 paczek papierosów;
- 3 opakowań foliowych w każdym po 10 paczek papierosów (...) - łącznie 30 paczek papierosów;
- 4 opakowań foliowych w każdym po 60 paczek papierosów (...) - łącznie 240 paczek papierosów;
- kartonu z zawartością 37 rygli w każdym po 10 paczek papierosów (...) - łącznie 370 paczek papierosów;
- kartonu z zawartością 50 rygli w każdym po 10 paczek papierosów (...) łącznie 500 paczek papierosów;
- kartonu zawierającego 27 sztuk pustych butelek szklanych o pojemności 0,5 L;
- kartonu z zawartością 16 sztuk butelek szklanych o pojemności 0,5 L zabezpieczonych nakrętką koloru srebrnego;
- kartonu zawierającego worek foliowy, w którym znajdują się kapsle metalowe koloru srebrnego bez oznaczeń do butelek z kołnierzem zabezpieczającym;
- kartonu zawierającego worek foliowy z metalowymi nakrętkami koloru czarnego, zielonego, białego, czerwonego oraz nakrętek plastikowych koloru żółtego, białego i niebieskiego, worek foliowy z metalowymi nakrętkami koloru zielonego;

- kartonu zawierającego 17 sztuk pustych butelek z tworzywa sztucznego z nakrętkami koloru żółtego z plastiku;

XLV. na podstawie art. 29 pkt 1 i 3 kks i art. 30 § 2 kks orzekł wobec oskarżonej J. B., w związku z czynem przypisanym jej w punkcie XXV przepadek na rzecz Skarbu Państwa dowodów rzeczowych opisanych w wykazie dowodów rzeczowych nr (...) pod pozycjami (...) w postaci:

- kartonów z wyrobami tytoniowymi (...) bez znaków akcyzy - po 10 paczek w każdym kartonie;
- kartonu z wyrobami tytoniowymi (...) bez znaków akcyzy z zawartością 7 paczek wyrobów tytoniowych
- 29 paczek wyrobów tytoniowych (...) ze znakiem akcyzy w języku obcym;
- paczek z wyrobami tytoniowymi (...) koloru niebieskiego ze znakami akcyzy w
- języku obcym;
- paczek z wyrobami tytoniowymi, (...) koloru czerwonego ze znakami akcyzy w języku obcym;
- 5 butelek plastikowych o pojemności 1L z nakrętkami koloru żółtego z zawartością substancji płynnej koloru bezbarwnego każda;
- butelki plastikowej o pojemności 0,5 L z nakrętką koloru żółtego z zawartością substancji płynnej koloru bezbarwnego;
- pojemnika plastikowego koloru czerwonego o poj. 5L z nakrętką koloru niebieskiego wypełnionego ok. ¾ % objętości substancją płynną koloru bezbarwnego;

- butelek szklanych o pojemności 0.5 L z etykietami różnych marek z zawartością substancji płynnej koloru bezbarwnego;
- torby foliowej z napisem (...) z zawartością 11 plastikowych pustych butelek o pojemności 0,5 L każda;
- kartonu papierowego koloru szarego z zawartością 25 plastikowych pustych butelek o pojemności 1L każda;

XLVI. na podstawie art. 14 a ustawy z dnia 2 marca 2001r. o wyrobie alkoholu etylowego oraz wytwarzaniu wyrobów tytoniowych orzekł wobec oskarżonego W. Z., w związku z czynem przypisanym mu w punkcie II przepadek na rzecz Skarbu Państwa dowodów rzeczowych opisanych w wykazie dowodów rzeczowych nr (...) pod pozycjami (...) w postaci:

- alkoholomierza ze słuczonym z jednej strony elementem szklanym;
- dwóch filtrów ze sznurka polipropylenowego;
- zestawu filtrów z pompą powierzchniową (...) nr (...) połączonego węzami zbrojowymi, systemem zaworów wprowadzonych do pojemnika;
- zestawu zaworów spustowych połączonych plastikowymi rurkami i kryształkami połączonego z przyłączem;
- zużytych 2 wkładów do filtrów;

XLVII. na podstawie art. 306 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2000r. Prawo własności przemysłowej oraz art. 316 § 1 kk orzekł wobec oskarżonej M. B. przepadek na rzecz Skarbu Państwa dowodów rzeczowych opisanych w wykazie dowodów rzeczowych nr (...) pod pozycjami (...) w postaci:

- 5 szklanych butelek o pojemności 1 L, pustych z nakrętkami o nazwie (...) opatrzonych akcyzą polską zerwaną o numerze (...) każda;
- 4 szklanych butelek o pojemności 700 ml, pustych z nakrętkami o nazwie (...) opatrzonych akcyzą polską rozerwaną o numerze (...);
- 1 szklanej butelki o pojemności 1 L o nazwie (...), pustej, bez zawartości, zamkniętej nakrętką, opatrzona polską banderolą rozerwaną o numerze (...);
- 1 nakrętka od butelki o nazwie (...) opatrzonej polską akcyzą o numerze (...);
- 3 szklanych butelek o pojemności 1 L z zawartością bezbarwnego płynu, zamkniętych plastikowym korkiem o nazwie (...), każda z naklejonym numerem polskiej akcyzy nr (...);
- 5 szklanych butelek o pojemności 700 ml z zawartością bezbarwnego płynu, zamkniętych plastikowym korkiem o nazwie (...) opatrzonych polską akcyzą każda o numerze (...);
- 5 szklanych butelek o pojemności 700 ml z zawartością bezbarwnego płynu, zamkniętych korkiem o nazwie „ (...)” opatrzoną zerwaną polską akcyzą o numerze (...) każda;
- 2 szklanych butelek o pojemności 700 ml wypełnione bezbarwną cieczą w ilości ok. 40%, zamknięte plastikowym kapslem o nazwie (...) z zerwaną polską akcyzą o numerze (...)- każda;
- 1 szklanej butelki o pojemności 1 L z zawartością bezbarwnej cieczy, zamkniętej plastikowym korkiem o nazwie (...) z zerwaną polską akcyzą o numerze (...);
- 7 szklanych butelek z zawartością bezbarwnej cieczy, o pojemności 0,5 L zamkniętych kapslami o nazwach (...) i (...);
- 1 szklanej butelki o pojemności 700 ml z zawartością bezbarwnej cieczy, zamkniętej kapslem o nazwie (...)

- 1 szklanej butelki o pojemności 500 ml z zawartością bezbarwnej cieczy zamkniętej kapsłem o nazwie (...);

XLVIII. na podstawie art. 29 pkt 1 i 3 kks, art. 30 § 2 kks i art. 47 § 4 kks w zw. z art. 43 § 1 pkt 4 kks orzekł wobec oskarżonej M. B. w związku z czynem opisanym w punkcie XX aktu oskarżenia przepadek na rzecz Skarbu Państwa dowodów rzeczowych opisanych w wykazie dowodów rzeczowych nr (...) pod pozycjami (...) w postaci:

- papierosów oryginalnie zamkniętych bez polskiej akcyzy o nazwie (...) - czerwone w łącznej ilości 155 paczek;
- papierosów oryginalnie zamkniętych bez polskiej akcyzy o nazwie w. (...)” - niebieskie w łącznej ilości 141 paczek;
- papierosów oryginalnie zamkniętych bez polskiej akcyzy marki (...) - czerwone w ilości 42 paczki;
- papierosów oryginalnie zamkniętych bez polskiej akcyzy o nazwie (...) - czerwone w ilości 51 paczek;
- papierosów oryginalnie zamkniętych bez polskiej akcyzy o nazwie (...) - niebieskie w ilości 20 paczek;
- papierosów oryginalnie zamkniętych bez polskiej akcyzy o nazwie „ (...) - niebieskie w ilości 30 paczek;
- papierosów oryginalnie zamkniętych bez polskiej akcyzy o nazwie (...) - czarne w ilości 60 paczek;
- papierosów oryginalnie zamkniętych bez polskiej akcyzy o nazwie (...) w ilości 89 paczek;
- papierosów oryginalnie zamkniętych bez polskiej akcyzy o nazwie w. (...)” w ilości 55 paczek;
- paczki papierosów oryginalnie zamkniętych o nazwie „ (...) bez polskiej akcyzy;
- paczki papierosów oryginalnie zamkniętych bez polskiej akcyzy o nazwie (...);
- butelek plastikowych wypełnionych bezbarwnym płynem zamkniętych oryginalnym plastikowym kapsłem koloru żółtego;
- butelek plastikowych wypełnionych bezbarwnym płynem zamkniętych oryginalnym plastikowym kapsłem koloru żółtego;
- 3 butelek plastikowych wypełnionych bezbarwnym płynem pojemności ok. 90%, 70%, 140%, zamkniętych korkiem plastikowym w kolorze żółtym;
- 2 butelek plastikowych o pojemności 1,5L z zawartością bezbarwnego płynu, zamkniętych nakrętką plastikową koloru czerwonego;
- 1 butelki plastikowej o pojemności 1,5L z zawartością bezbarwnego płynu, zamkniętej plastikową nakrętką koloru żółtego;
- 1 butelki plastikowej z zawartością bezbarwnego płynu o pojemności 1,5L z nakrętką plastikową koloru niebieskiego;
- 2 plastikowych butelek o pojemności 5 L wypełnionych substancją cieczy w kolorze malinowym, zamkniętych plastikowymi kapsłami w kolorze niebieskim;

XLIX. zasądził od Skarbu Państwa na rzecz:

1. adw. P. C. – obrońcy osk. J.Z. - kwotę 3837,60 zł (trzy tysiące osiemset trzydzieści siedem złotych sześćdziesiąt groszy) brutto;
2. adw. B. R. – obrońcy osk. A. R. – kwotę 4354,20 zł (cztery tysiące trzysta pięćdziesiąt cztery złote dwadzieścia groszy) brutto;

3. adw. K. S. – obrońcy osk. V. Z. – kwotę 3690 (trzy tysiące sześćset dziewięćdziesiąt) złotych brutto;
4. adw. B. W. – obrońcy osk. J. G. – kwotę 2214 (dwa tysiące dwieście czternaście) złotych brutto;
5. adw. R. S. – obrońcy osk. Z. P. – kwotę 3985,20 zł (trzy tysiące dziewięćset osiemdziesiąt pięć złotych dwadzieścia groszy) brutto;

tytułem nieopłaconych kosztów pomocy prawnej udzielonej tym oskarżonym z urzędu;

L. kosztami procesu, w zakresie, w jakim oskarżeni zostali uniewinnieni od zarzucanych im czynów, lub postępowanie zostało umorzone, obciążył Skarb Państwa;

LI. zwolnił wszystkich oskarżonych od kosztów sądowych, a wydatkami poniesionymi w toku postępowania przez Skarb Państwa obciążył Skarb Państwa.

Apelacje od wyroku wywiedli obrońcy oskarżonych: J.Z., A. R., V. Z., A. S. (1) i Z. P..

Obrońca oskarżonego Z. P. zaskarżył orzeczenie w części co do punktu XXXVII wyroku zarzucając mu naruszenie art. 7 k.p.k. poprzez dowolną ocenę materiału dowodowego zebranego w niniejszej sprawie dotyczącą oskarżonego Z. P., polegającą na dowolnej ocenie dowodu tj. wyjaśnień Z. P. oraz W. Z., a przez to na błędnym przyjęciu, że oskarżony Z. P. wiedział w jakim celu W. Z. wynajmuje od niego pomieszczenie gospodarcze podczas gdy wyjaśnienia oskarżonego Z. P. oraz W. Z. w żaden sposób jednoznacznie nie dowodzą że oskarżony Z. P. miał wiedzę w jakim celu jest wynajmowane od niego pomieszczenie gospodarcze.

Wniósł o zmianę zaskarżonego wyroku i uniewinnienie oskarżonego od zarzucanego mu czynu ewentualnie o uchylenie zaskarżonego wyroku i przekazanie go do ponownego rozpoznania sądowi I instancji.

Nadto wniósł o zasądzenie na swoją rzecz kosztów pomocy prawnej udzielonej oskarżonemu z urzędu w postępowaniu odwoławczym albowiem nie zostały one uiszczone ani w całości ani w części.

Obrońca oskarżonego A. S. (1) zaskarżył wyrok w części dotyczącej czynu przypisanego w punkcie XXXV zarzucając mu naruszenie przepisów postępowania przez obrazę art. 7 kpk, art.424 § 1 kpk. Wskazał, że:

1. ocena wiarygodności wyjaśnień oskarżonego S. nie może być abstrahowana od dwóch faktów, które wydają się niewątpliwe:

Po pierwsze : odrzucona została przez Sąd Okręgowy koncepcja zarzutu działania w zorganizowanej grupie przestępczej i uczynienia sobie przez oskarżonego z takiego działania stałego źródła dochodu oraz po drugie: produktu przyjętego przez S. , a kwalifikowanego jako przedmiot występkę z art. 65 kks nie zbadano i nie poddano żadnym obiektywnym badaniom- stąd nie znaleziono obiektywnego dowodu świadczącego niewątpliwie, że chodziło o produkt podlegający akcyzie. Wywiedzenie wniosku, że materiał dowodowy o charakterze niejawnym (rejstry rozmów S. i Z.) ma świadczyć o tym, że chodziło o „wyrób spirytusowy” nie jest trafne w świetle przesłanek regulowanych przepisem art.7 kpk, a przeto nie obalono wersji prezentowanej przez oskarżonego na rozprawie. W efekcie uzasadnienie zaskarżonego wyroku poza powołaniem się na przepis art.65 § 3 kks zdaje się nie rozstrzygać definitywnie czy oskarżonemu- z teoretycznego punktu widzenia- można przypisać winę umyślną czy też nieumyślną (art.65 § 2 kks). Sytuacje nadto wynikające z przepisów art.63 kks art.,64 kks i art.73 kks nie mogą dotyczyć oskarżonego S., a wyłącznie osoby wprowadzającą produkt do obrotu. Nie ma też dowodu w sprawie aby S. wprowadzał lub usiłował wprowadzić nabyty towar do dalszego obrotu.

2. Brak obiektywnego dowodu, że „produkt” nabyty przez S. mieścił się w niewątpliwy sposób w definicji produktu akcyzowego o jakim mowa w załączniku nr. 1 do ustawy o akcyzie z dnia 6 grudnia 2008r. obowiązującej w dacie dokonania nabycia (wykaz wyrobów akcyzowych pod poz. (...)).

Sąd Okręgowy, w ocenie skarżącego, zdaje się tych okoliczności nie rozważać w sposób należyty i stąd też uzasadniony jest wniosek apelacyjny. Ponadto winien być rozważony problem- bez względu na zagadnienia merytoryczne - przedawnienia karalności w rozumieniu przepisu art. 44 § 1 pkt. 1 kks.

Obrońca oskarżonej J. Z. zaskarżył wyrok w całości zarzucając mu:

- obrazę przepisów postępowania, która miała istotny wpływ na treść orzeczenia, poprzez naruszenie dyspozycji art. 7 k.p.k. polegającą na dokonaniu przez Sąd dowolnej, a nie swobodnej oceny dowodów zebranych w sprawie, poprzez nieprzyznanie waloru wiarygodności wyjaśnieniom oskarżonej J.Z. i oskarżonemu V. Z. odnoszącym się do okoliczności braku wiedzy oskarżonej, co do zawartości otrzymanych dla męża - V. Z. przesyłek, które polecał jej odebrać oraz braku wiedzy oskarżonej na temat szczegółów działalności prowadzonej przez męża oskarżonej - oskarżonego V. Z.;

- błąd w ustaleniach faktycznych przyjętych za podstawę orzeczenia, mające istotny wpływ na jego treść, a polegający na przyjęciu, że oskarżona przyjęła od nieznanymi osobom odepakowany alkohol etylowy w ilości 300 litrów, podczas gdy z zebranego materiału dowodowego wynika, że oskarżona odebrała dwie przesyłki dla męża, których zawartości nie знаła, a mając na względzie zasady logiki i doświadczenia życiowego nie sposób przyjąć, aby znajdowało się w nich po 100 litrów odepakowanego alkoholu etylowego, tym bardziej biorąc pod uwagę zasady logiki nie jest możliwym aby oskarżona - kobieta w wieku 37 lat o drobnej budowie ciała i posturze byłaby w stanie podnieść i przetranszować ciężar o wadze ponad 100 kg;

- błąd w ustaleniach faktycznych przyjętych za podstawę orzeczenia, mające istotny wpływ na jego treść, a polegający na przyjęciu, że oskarżona przyjmowała i przechowywała odepakowany alkohol etylowy w ilości 300 litrów, podczas gdy z zebranego w sprawie materiału dowodowego nie wynika wprost i jednoznacznie jaka ilość odepakowanego alkoholu etylowego znajdowała się w przesyłkach odebranych dla męża - V. Z. - przez oskarżoną;

- rażącej niewspółmierności orzeczonej wobec oskarżonej kary grzywny w wysokości 100 stawek dziennych ustalając wysokość jednej stawki grzywny 45 zł, bez uwzględnienia aktualnych źródeł i wysokości uzyskiwanych przez oskarżoną dochodów oraz sytuacji rodzinnej - konieczność utrzymania oskarżonej z mężem i dwójki małoletnich dzieci.

Wniósł o uchylenie zaskarżonego wyroku w całości i przekazanie sprawy do ponownego rozpoznania przez Sąd I instancji.

Obrońca oskarżonej A. R. zaskarżył powyższe orzeczenie w pkt XII i XL ppk 4 wyroku zarzucając mu błąd w ustaleniach faktycznych przyjętych za podstawę wyroku polegającego na przypisaniu oskarżonej nabywania, przyjmowania, przechowywania, ukrywania oraz odsprzedawania innym osobom wyrobów spirytusowych w łącznej ilości 200 litrów alkoholu etylowego oraz w ten sam sposób 2000 sztuk papierosów, podczas gdy z wyjaśnień oskarżonej wynika, że nabyła od oskarżonego W. Z. 3 kartony po 25 butelek spirytusu o pojemności 1 litra oraz 12, 13 sztuk butelek luzem także o pojemności 1 litra (k.287) maksymalnie więc 90 litrów (k.337), zaś nie przystąpiła na propozycję by kupować od niego papierosy po 5 zł za paczkę (k.289 i 338), toteż przyjąć należy, iż oskarżona nabyła od oskarżonego W. Z. jedynie maksymalnie 90 litrów spirytusu, a sprzedała jedynie 18 litrowych butelek, a nie nabywała od niego papierosów

Wniósł o zmianę zaskarżonego wyroku i przy przyjęciu w oparciu o przepis art.1 § 2 kks, że czyn oskarżonej nie jest przestępstwem o jej uniewinnienie.

Obrońca oskarżonego V. Z. zaskarżył orzeczenie w pkt XVIII w części dotyczącej wymiary kary zarzucając mu rażąca niewspółmierność kary orzeczonej w pkt XVIII wyroku, poprzez wymierzenie V. Z. kary 200 stawek dziennych grzywny, przyjmując wysokość jednej stawki dziennic na kwotę 45 zł podczas gdy kara w tej wysokości w znacznym stopniu przekracza możliwości zarobkowe oskarżonego i może spowodować jego powrót do przestępstwa w celu zdobycia pieniędzy niezbędnych do zapłaty grzywny.

Wniósł o zmianę zaskarżonego wyroku poprzez orzeczenie kary grzywny w kwocie 50 stawek dziennych, przyjmując wysokość jednej stawki dziennej na kwotę 25,-zł.

Wyrok w odniesieniu do oskarżonych: W. Z., D. L., A. N., M. B., J. B., J. G., A. K., K. F. i K. G. uprawomocnił się.

Sąd Apelacyjny zważył co następuje:

Apelacje wniesione w przedmiotowej sprawie okazały się bezzasadne. Z uwagi na fakt, że jedynie obrońcy oskarżonych: Z. P. i J. Z. oraz wskazani oskarżeni złożyli wnioski o sporządzenie uzasadnienia wyroku Sądu II instancji niniejsze uzasadnienie odnosi się jedynie do zarzutów podniesionych w apelacjach dotyczących wyżej wskazanych oskarżonych.

W obu apelacjach skarżący podnieśli zarzut mającej wpływ na treść orzeczenia obrazy art.7 kpk. W obu przypadkach jest to zarzut bezzasadny, nie doszło bowiem do dowolnej oceny przez Sąd Okręgowy zgromadzonego w sprawie materiału dowodowego.

Odnosząc się w tym zakresie do zarzutów podniesionych w apelacji obrońcy oskarżonego Z. P. podkreślenia wymaga, że skarżący nie dostrzega całokształtu wyjaśnień tego oskarżonego. Wskazując bowiem na wyjaśnienia, w których oskarżony ten nie przyznał się do popełnienia przypisanego mu czynu zaprzeczając swojej wiedzy na temat procederu odbywającego się w jego pomieszczeniach, obrońca nie dostrzega wyjaśnień oskarżonego Z. P. złożonych w toku postępowania przygotowawczego, w których oskarżony potwierdził swoją wiedzę o tym czym zajmuje się współoskarżony W. Z. w wynajmowanym pomieszczeniu (k.2600v). Sąd Okręgowy dokonał oceny zarówno tych wyjaśnień, jak i wyjaśnień, na które powołuje się skarżący w wywiedzionym środku odwoławczym w sposób swobodny, jak wymaga tego przepis art.7 kpk (str.61-62 uzasadnienia wyroku).

Również w odniesieniu do oskarżonej J. Z. nie doszło do obrazy art.7 kpk. Wskazywane przez skarżącego dowody w postaci wyjaśnień oskarżonej oraz oskarżonego V. Z. zostały przez Sąd Okręgowy ocenione w sposób swobodny, nie zaś dowolny, w powiązaniu z pozostałym zgromadzonym w sprawie materiałem dowodowym. Zgodne we wskazywanym w apelacji zakresie wyjaśnienia obojga oskarżonych odnoszące się do tradycji i kultury kraju, z którego pochodzi oskarżony V. Z. nie mogą przynieść zatem oczekiwanego przez skarżącego skutku, tj. wzruszenia zaskarżonego orzeczenia w odniesieniu do oskarżonej J. Z.. Wskazując na wzajemny konflikt małżonków oraz ich złe pożycie skarżący wpada w wewnętrzną sprzeczność, gdyż zdanie wcześniej wskazuje na ich zgodne wyjaśnienia w przedmiocie istotnym dla rozstrzygnięcia powyższej sprawy. O prawidłowości ustaleń poczynionych w zakresie odpowiedzialności karnej oskarżonej J. Z. świadczą również inne dowody zgromadzone w sprawie, m.in. nagrania rozmów telefonicznych przeprowadzonych przez oskarżoną J. Z..

Całkowicie chybionym jest powoływanie się na posturę oskarżonej w wywodzenie z tego wniosku, że nie sposób przypisać jej winy w takim zakresie w jakim uczynił to Sąd I instancji. Sąd ten uznał oskarżoną J. Z. za winną nabycia, przyjmowania, przechowywania, ukrywania i odsprzedawania 300 litrów alkoholu etylowego. Ani zatem w opisie czynu ani w odnoszących się do niego elementach uzasadnienia wyroku Sąd Okręgowy nie wskazuje na noszenie przez oskarżoną kartonów z alkoholem, omawiany zatem argument skarżącego nie może odnieść pożądanego przez niego efektu. Podkreślenia również wymaga, że i sama oskarżona J. Z. w swych wyjaśnieniach nie wskazywała aby musiała przynosić paczki, które odbierała dla swojego męża.

Chybione również okazały się zarzuty mające na celu podważenie dokonanych przez Sąd Okręgowy ustaleń dotyczących ilości alkoholu w zarzucie przypisanym oskarżonej J. Z.. W tym zakresie Sąd I instancji oparł się o dowody w postaci nagrań rozmów przeprowadzonych przez wskazaną oskarżoną. Uzasadnienie w tej części zostało sporządzone i jest przechowywane oddzielnie zgodnie z rygorami ochrony informacji niejawnych.

Wbrew twierdzeniom skarżącego zatem brak jest podstaw do podzielenia stanowiska apelującego, że ustalenia poczynione w tym zakresie, a co z tym idzie w zakresie wartości uszczuplonego podatku akcyzowego przez Sąd I instancji nie są prawidłowe.

Również kary orzeczonej wobec oskarżonej J. Z. nie sposób uznać za rażąco surową. Odnosząc się do podniesionego w apelacji obrońcy zarzutu rażącej niewspółmierności kar orzeczonej wobec wskazanej wyżej oskarżonej wskazać należy, że bezsprzecznie Sąd I instancji ma ustawowo zagwarantowaną swobodę w ferowaniu wyroku, w tym kształtowania wymiaru kary. Rolą zaś Sądu odwoławczego w tym zakresie jest kontrola, czy granice swobodnego uznania sędziowskiego, stanowiącego zasadę sądowego wymiaru kary nie zostały przekroczone w rozmiarach nie dających się zaakceptować.

Ustawa traktuje jako podstawę odwoławczą tylko taką niewspółmierność kary, która ma charakter rażący (art.438 pkt 4 kpk), a która zachodzić może tylko wówczas, gdy na podstawie ujawnionych okoliczności, które powinny mieć zasadniczy wpływ na wymiar kary, można byłoby przyjąć, iż zachodziłaby wyraźna różnica pomiędzy karą wymierzoną przez Sąd I instancji, a karą, jaką należałoby wymierzyć w instancji odwoławczej w następstwie prawidłowego zastosowania w sprawie dyrektyw wymiaru kary przewidzianych w art.53 kk. Na gruncie art.438 pkt.4 kpk nie chodzi bowiem o każdą ewentualną różnicę w ocenach co do wymiaru kary, ale o różnicę ocen tak zasadniczej natury, iż karę dotychczasową nazwać można byłoby – również w potocznym znaczeniu tego słowa – „rażąco niewspółmierną”, to jest niewspółmierną w stopniu nie dającym się wręcz zaakceptować. Innymi słowy zarzut rażącej niewspółmierności kary, jako zarzut z kategorii ocen można zasadnie podnieść tylko wówczas, gdy orzeczona kara, jakkolwiek mieści się w granicach ustawowego zagrożenia, to jednak nie uwzględnia w sposób właściwy zarówno okoliczności popełnienia przestępstwa, jak i osobowości sprawcy – a więc, gdy jest w społecznym odczuciu karą niesprawiedliwą.

Mając na względzie, by rozmiar represji karnej był w pełni adekwatny do stopnia społecznej szkodliwości czynu oskarżonego i winy oraz spełniał swoje cele wychowawcze i zapobiegawcze, a także by uwzględniał wpływ, jaki orzeczona kara powinna wywrzeć w kierunku ugruntowania w społeczeństwie prawidłowych ocen prawnych i stosownego do tych ocen postępowania, jak i potwierdzenie przekonania, że w walce z przestępczością zwycięża praworządność, a sprawca jest sprawiedliwie karany, Sąd Apelacyjny nie znalazł podstaw do obniżenia oskarżonej J.Z. kary za przypisany jej czyn.

Czyn przypisany oskarżonej w pkt. X zaskarżonego orzeczenia zagrożony jest karą grzywny do 720 stawek dziennych. Wobec powyższego orzeczenie wobec oskarżonej kary grzywny w wymiarze 100 stawek dziennych po 45,-zł. jedna stawka nie nosi cech rażącej surowości. Sąd Okręgowy w uzasadnieniu zaskarżonego orzeczenia wskazał na okoliczności mające wpływ na wymiar kary i trafnie ocenił ich natężenie w realiach rozpoznawanej sprawy. Podzielając w pełni stanowisko sądu w tym zakresie, Sąd Apelacyjny doszedł do przekonania, że orzeczona wobec oskarżonej kara grzywny we wskazanym wyżej wymiarze spełni wymagania zarówno w zakresie prewencji ogólnej jak i szczególnej. Skutku oczekiwanego przez skarżącego nie może przynieść powoływanie się na konieczność utrzymania dzieci. Oskarżona jest osobą młodą, nie ma przeciwwskazań do wykonywania pracy zarobkowej a decydując się na wejście w konflikt z prawem winna liczyć się z koniecznością poniesienia tego konsekwencji, również w wymiarze finansowym.

Finalnie wskazać również godzi się, że orzeczona wobec oskarżonej kara ma również za zadanie spełnienie dyrektyw prewencji ogólnej, wzbudzenie w społeczeństwie przekonania o nieuchronności kary za naruszenie dóbr chronionych prawem i nieopłacalności zamachów na te dobra. Sąd Apelacyjny w Gdańsku w wyroku z dnia 9.05.2002r. w sprawie II Aka 526/01 stwierdził: „Istota prewencyjnego oddziaływania kary polega na wpływanie - także poprzez jej niezbędną, to jest konieczną surowość - na kształtowanie postaw moralnych, organizujących społeczeństwa, wiarę w nie i ufność w celowość przestrzegania norm systemu te tworzących (zob.KZS 3/91 poz.8). Orzeczona kara winna zatem mieć także wpływ na każdego, kto w jakikolwiek sposób dowiedział się o przestępstwie i zapadłym orzeczeniu. (...) Kara jest również jednym z ważnych środków zwalczania przestępczości, tak w sensie funkcji odstraszałającej, jak i w zakresie kształtowania społecznie porządkanych postaw. Chodzi bowiem o to, aby nawet osoby skazane wdrażać do poszanowania zasad współżycia społecznego oraz do przestrzegania porządku prawnego i tym samym przeciwdziałać powrotowi do przestępstwa” (KZS 2002/10/69). Pogląd taki znajduje potwierdzenie w ugruntowanym i zachowującym swą aktualność orzecznictwie Sądu Najwyższego (patrz: wyrok składu 7 sędziów z dnia 25.02.1981r. w sprawie V KRN 343/80, OSPiKA 1981/11/199; wyrok z dnia 30.12.1977r. w sprawie V KR 190/77, OSNKW 1978/4/44;

wyrok z dnia 22.03.1974r. w sprawie IV KRN 6/74, OSNKW 1974/7-8/134; wyrok z dnia 15.10.1982r. w sprawie IV KR 249/82, OSNKW 1983/6/41) i w pełni aprobuje go sąd odwoławczy orzekający w powyższej sprawie.

Sąd II instancji nie podziela zatem poglądu skarżącego, że orzeczona wobec oskarżonej J. Z. kara jest niewspółmiernie wysoka a mając na uwadze powyższe wywody, ogólne i szczególne zasady wymiaru kary wskazane w art.53 § 1 i 2 kk podzielił pogląd Sądu I instancji, że karą współmierną, uwzględniającą te wszystkie elementy w odniesieniu do oskarżonej J. Z. będzie kara 100 stawek dziennych grzywny po 45,-zł. jedna stawka. Kara ta bowiem jest w pełni współmierna do stopnia winy i stopnia społecznej szkodliwości czynu przypisanego oskarżonej, powinna spełnić zarówno cele zapobiegawcze w stosunku do oskarżonej, jak i potrzeby w zakresie kształtowania świadomości prawnej społeczeństwa.

Wobec powyższego Sąd Apelacyjny zaskarżony wyrok jako trafny utrzymał w mocy nie stwierdzając zaistnienia zarówno przesłanek z art.440 kpk, jak i bezwzględnych przesłanek odwoławczych, o których mowa w przepisie art.439 kpk.

Na mocy przepisów § 2 ust.1, 2 i 3, § 14 ust.2 pkt.5 Rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości z dnia 28 września 2002r. w sprawie opłat za czynności adwokackie oraz ponoszenia kosztów nieopłaconej pomocy prawnej udzielonej z urzędu Sąd II instancji orzekł o kosztach obrony z urzędu udzielonej oskarżonym: J. Z., A. R., V. Z. i Z. P. w postępowaniu odwoławczym.

O kosztach postępowania odwoławczego Sąd Apelacyjny orzekł na mocy art.626 § 1 kpk w zw. z art.634 kpk i art.1 i 2 ust.1 pkt 3 i art.3 ust.1 obciążając nimi oskarżonych, nie znalazł bowiem podstaw do zwolnienia ich od obowiązku ich ponoszenia.