

Sygn. akt: II AKa 366/17

## WYROK W IMIENIU RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Dnia 3 listopada 2017 r.

**Sąd Apelacyjny w Katowicach w II Wydziale Karnym w składzie:**

<b>Przewodniczący</b>	<b>SSA Wojciech Kopczyński</b>
<b>Sędziowie</b>	<b>SSA Wiesław Kosowski (spr.)</b> <b>SSO del. Adam Synakiewicz</b>
Protokolant:	Bartłomiej Wiench

przy udziale Prokuratora Prokuratury Rejonowej w Tychach delegowanego do Prokuratury Okręgowej w Katowicach Anny Słama

po rozpoznaniu w dniu 3 listopada 2017 r. sprawy:

**J. W. (W.)** s. P. i S. ur. (...) w B.,

oskarżonego z art. 286 §1 kk w zw. z art. 294 §1 kk i art. 271 §1 i §3 kk przy zast. art. 11 §2 kk w zw. z art. 12 kk i inne na skutek apelacji prokuratora

od wyroku Sądu Okręgowego w Katowicach

z dnia 08 lutego 2017 roku, sygn. akt XVI K 5/11

uchyla zaskarżony wyrok i sprawę przekazuje Sądowi Okręgowemu w Katowicach do ponownego rozpoznania

SSO del. Adam Synakiewicz SSA Wojciech Kopczyński SSA Wiesław Kosowski

Sygn.akt II AKa 366/17

## UZASADNIENIE

J. W. został oskarżony o to, że:

I.w okresie od 15 listopada 1999 r. do sierpnia 2002 r. w M., B. i K., działając w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru i w celu osiągnięcia korzyści majątkowej, oraz działając wspólnie i w porozumieniu z K. S., będąc przedstawicielem firmy Przedsiębiorstwo (...) sp. z o.o. - pełniąc funkcję prezesa zarządu i będąc osobą uprawnioną do wystawiania dokumentów, poświadczyl w nich nieprawdę co do okoliczności mającej znaczenie prawne w ten sposób, że fikcyjnie zlecił firmom: " Usługi Budowlane (...)", (...) sp. z o.o. z siedzibą w K., (...) S.A. z siedzibą w T., wykonanie prac remontowo – budowlanych oraz podpisał protokoły rzekomego wykonania tych prac przez wymienione firmy, a następnie wprowadził do obiegu gospodarczego te dokumenty oraz rachunki wystawione przez " Usługi Budowlane (...)", i faktury wystawione (...) sp z o.o., (...) S.A., za wykonanie prac, które w rzeczywistości

zostały wykonane przez pracowników (...) sp. z o.o., stwarzając pozory zaistnienia okoliczności uzasadniających zwrot – zaliczkę na poczet przyszłych okresów rozliczeniowych naliczonego podatku VAT w łącznej kwocie 556.700,96 zł oraz okoliczności odnośnie wysokości kosztów uzyskania przychodów, przy czym swoim działaniem wprowadził w błąd pracowników organów finansowych co do osiągniętego dochodu oraz bezpodstawnych odliczeń podatkowych, doprowadzając Skarb Państwa reprezentowany przez właściwy miejscowo Urząd Skarbowy w M. do niekorzystnego rozporządzenia pieniędzmi w kwocie 556.700,96 zł z tytułu zaniżenia należnego do zapłaty podatku od towarów i usług VAT oraz w kwocie 613.408 zł z tytułu uszczuplenia podatku dochodowego i tak:

1. w dniu 15 listopada 1999 r. fikcyjnie zlecił na podstawie zlecenia nr (...) firmie Usługi Budowlane (...) wykonanie części żelbetowej płyty posadzkowej na budowie (...) w M., a następnie podpisał protokół fikcyjnego odbioru prac z dnia 1 grudnia 1999 r. oraz przyjął rachunek nr (...) z dnia 1 grudnia 1999 r. na kwotę 20.000 zł wystawioną przez K. S.

2. w dniu 15 grudnia 1999 r. fikcyjnie zlecił na podstawie zlecenia nr (...) spółce (...) wykonanie boksów do składowania (...) w Hucie (...), a następnie podpisał protokół fikcyjnego odbioru prac z dnia 4 stycznia 2000 r. oraz przyjął fakturę nr (...) z dnia 12 stycznia 2000 r. wystawioną przez (...) na kwotę 28.060 zł, w tym podatek VAT w kwocie 5060 zł

3. w dniu 7 lutego 2000 r. fikcyjnie zlecił na podstawie zlecenia nr (...) spółce (...) wykonanie robót fundamentowych w zakładzie (...) w C., a następnie podpisał protokół fikcyjnego odbioru prac z dnia 24 lutego 2000 r. oraz przyjął fakturę nr (...) z dnia 25 lutego 2000 r. wystawioną przez (...) na kwotę 28.060 zł, w tym podatek VAT w kwocie 5060 zł

4. w dniu 2 marca 2000 r. fikcyjnie zlecił na podstawie zlecenia nr (...) firmie Usługi Budowlane (...) wykonanie robót ogólnobudowlanych przy realizacji zadania wykonania fundamentów w zakładzie (...), a następnie podpisał protokół fikcyjnego odbioru prac z dnia 15 marca 2000 r. oraz przyjął rachunek nr (...) z dnia 16 marca 2000 r. na kwotę 19.500 zł wystawioną przez K. S.

5. w dniu 23 marca 2000 r. fikcyjnie zlecił na podstawie zlecenia nr (...) spółce (...) wykonanie robót ogólnobudowlanych przy budowie fundamentu pod frezarkę w zakładzie (...) w C., a następnie podpisał protokół fikcyjnego odbioru prac z dnia 3 kwietnia 2000 r. oraz przyjął fakturę nr (...) z dnia 3 kwietnia 2000 r. wystawioną przez (...) na kwotę 29.280 zł, w tym podatek VAT w kwocie 5280 zł

6. w dniu 29 maja 2000 r. fikcyjnie zlecił na podstawie zlecenia nr (...) firmie Usługi Budowlane (...) wykonanie robót ogólnobudowlanych przy remoncie jezdni podsuwnicowej w zakładzie (...), a następnie podpisał protokół fikcyjnego odbioru prac z dnia 15 czerwca 2000 r. oraz przyjął rachunek nr (...) z dnia 21 czerwca 2000 r. na kwotę 9000 zł wystawioną przez K. S.

7. w dniu 22 maja 2000 r. fikcyjnie zlecił na podstawie zlecenia nr (...) firmie Usługi Budowlane (...) wykonanie robót przy rozbiórce nieczynnej estakady budynku namiarowni w Hucie (...), a następnie podpisał protokół fikcyjnego odbioru prac z dnia 29 maja 2000 r. oraz przyjął rachunek nr (...) z dnia 31 maja 2000 r. na kwotę 8000 zł wystawioną przez K. S.

8. w dniu 29 maja 2000 r. fikcyjnie zlecił na podstawie zlecenia nr (...) spółce (...) wykonanie robót przy remoncie pieca samotokowo - łańcuchowego w Walcowni Rur w Hucie (...), a następnie podpisał protokół fikcyjnego odbioru prac z dnia 7 czerwca 2000 r. oraz przyjął fakturę nr (...) z dnia 21 czerwca 2000 r. wystawioną przez P (...) na kwotę 34.160 zł, w tym podatek VAT w kwocie 6160 zł

9. w dniu 9 czerwca 2000 r. fikcyjnie zlecił na podstawie zlecenia nr (...) spółce (...) wykonanie prac rozbiórkowych oraz murowych pieca segmentowego w Hucie (...), a następnie podpisał protokół fikcyjnego odbioru prac z dnia 20 czerwca 2000 r. oraz przyjął fakturę nr (...) z dnia 28 czerwca 2000 r. wystawioną przez (...) na kwotę 29.280 zł, w tym podatek VAT w kwocie 5280 zł

10. w dniu 17 czerwca 2000 r. fikcyjnie zlecił na podstawie zlecenia nr (...), rozszerzającego zlecenie nr (...) spółce (...) wykonanie prac rozbiórkowych oraz murowych pieca segmentowego w Hucie (...), a następnie podpisał protokół

fikcyjnego odbioru prac z dnia 26 czerwca 2000 r. oraz przyjął fakturę nr (...) z dnia 20 lipca 2000 r. wystawioną przez (...) na kwotę 54.900 zł, w tym podatek VAT w kwocie 9900 zł

11. w dniu 10 lipca 2000 r. fikcyjnie zlecił na podstawie zlecenia nr (...) spółce (...) wykonanie prac budowlanych przy remoncie pieca przepychowego nr (...) Walcowni Blachy Grubej w Hucie (...), a następnie podpisał protokół fikcyjnego odbioru prac z dnia 26 lipca 2000 r. oraz przyjął fakturę nr (...) z dnia 31 lipca 2000 r. wystawioną przez (...) na kwotę 106.140 zł, w tym podatek VAT w kwocie 19.140 zł

12. w dniu 7 lipca 2000 r. fikcyjnie zlecił na podstawie zlecenia nr (...) spółce (...) wykonanie prac budowlanych przy remoncie pieca obrotowego na Walcowni Rur Huty (...), a następnie podpisał protokół fikcyjnego odbioru prac z dnia 10 sierpnia 2000 r. oraz przyjął fakturę nr (...) z dnia 25 sierpnia 2000 r. wystawioną przez (...) na kwotę 36.600 zł, w tym podatek VAT w kwocie 6600 zł

13. w dniu 7 sierpnia 2000 r. fikcyjnie zlecił na podstawie zlecenia nr (...) spółce (...) wykonanie prac budowlanych przy remoncie pieca obrotowego walcowni (...), a następnie podpisał protokół fikcyjnego odbioru prac z dnia 1 września 2000 r. oraz przyjął fakturę nr (...) z dnia 4 września 2000 r. wystawioną przez (...) na kwotę 59.780 zł, w tym podatek VAT w kwocie 10.780 zł

14. w dniu 25 sierpnia 2000 r. fikcyjnie zlecił na podstawie zlecenia nr (...) firmie Usługi Budowlane (...) wykonanie prac przy budowie Zakładu (...), a następnie podpisał protokół fikcyjnego odbioru prac z dnia 12 września 2000 r. oraz przyjął rachunek nr (...) z dnia 18 września 2000 r. na kwotę 20.000 zł wystawioną przez K. S.

15. w dniu 16 sierpnia 2000 r. fikcyjnie zlecił na podstawie zlecenia nr (...) spółce (...) wykonanie prac przy budowie Zakładu (...), a następnie podpisał protokół fikcyjnego odbioru prac z dnia 12 września 2000 r. oraz przyjął fakturę nr (...) z dnia 14 września 2000 r. wystawioną przez (...) na kwotę 30.500 zł, w tym podatek VAT w kwocie 5500 zł

16. w dniu 11 września 2000 r. fikcyjnie zlecił na podstawie zlecenia nr (...) spółce (...) wykonanie prac przy budowie Zakładu (...), a następnie podpisał protokół fikcyjnego odbioru prac z dnia 28 września 2000 r. oraz przyjął fakturę nr (...) z dnia 28 września 2000 r. wystawioną przez (...) na kwotę 59.780 zł, w tym podatek VAT w kwocie 10.780 zł

17. w dniu 26 września 2000 r. fikcyjnie zlecił na podstawie zlecenia nr (...) spółce (...) wykonanie konstrukcji technologicznej przy budowie zaplecza magazynu (...), a następnie podpisał protokół fikcyjnego odbioru prac z dnia 4 października 2000 r. oraz przyjął fakturę nr (...) z dnia 5 października 2000 r. wystawioną przez (...) na kwotę 26.230 zł, w tym podatek VAT w kwocie 4730 zł

18. w dniu 2 października 2000 r. fikcyjnie zlecił na podstawie zlecenia nr (...) spółce (...) wykonanie robót ogólnobudowlanych przy budowie Zakładu (...), a następnie podpisał protokół fikcyjnego odbioru prac z dnia 10 października 2000 r. oraz przyjął fakturę nr (...) z dnia 11 października 2000 r. wystawioną przez (...) na kwotę 30.500 zł, w tym podatek VAT w kwocie 5500 zł

19. w dniu 16 października 2000 r. fikcyjnie zlecił na podstawie zlecenia nr (...) spółce (...) wykonanie robót ogólnobudowlanych przy budowie Zakładu (...), a następnie podpisał protokół fikcyjnego odbioru prac z dnia 31 października 2000 r. oraz przyjął fakturę nr (...) z dnia 31 października 2000 r. wystawioną przez (...) na kwotę 23.790 zł, w tym podatek VAT w kwocie 4290 zł

20. w dniu 2 listopada 2000 r. fikcyjnie zlecił na podstawie zlecenia nr (...) spółce (...) wykonanie robót budowlanych przy remoncie mieszalnika surówki w Hucie (...), a następnie podpisał protokół fikcyjnego odbioru prac z dnia 10 listopada 2000 r. oraz przyjął fakturę nr (...) z dnia 13 listopada 2000 r. wystawioną przez (...) na kwotę 79.300 zł, w tym podatek VAT w kwocie 14.300 zł

21. w dniu 13 listopada 2000 r. fikcyjnie zlecił na podstawie zlecenia nr (...) spółce (...) wykonanie robót budowlanych przy remoncie mieszalnika surówki w Hucie (...), a następnie podpisał protokół fikcyjnego odbioru prac z dnia 23

listopada 2000 r. oraz przyjął fakturę nr (...) z dnia 24 listopada 2000 r. wystawioną przez (...) na kwotę 34.160 zł, w tym podatek VAT w kwocie 6160 zł

22. w dniu 1 grudnia 2000 r. fikcyjnie zlecił na podstawie zlecenia nr (...) spółce (...) wykonanie robót budowlanych przy wykonaniu fundamentów pod jezdnię podsuwnicową w hali walcarki (...) w C., a następnie podpisał protokół fikcyjnego odbioru prac z dnia 11 grudnia 2000 r. oraz przyjął fakturę nr (...) z dnia 12 grudnia 2000 r. wystawioną przez (...) na kwotę 40.260 zł, w tym podatek VAT w kwocie 7260 zł

23. w dniu 2 stycznia 2001 r. fikcyjnie zlecił na podstawie zlecenia nr BP/1/01 spółce (...) wykonanie robót budowlanych przy wykonaniu fundamentów pod jezdnię podsuwnicową w hali walcarki (...)w C., a następnie podpisał protokół fikcyjnego odbioru prac z dnia 12 stycznia 2001 r. r. oraz przyjął fakturę nr (...) z dnia 16 stycznia 2001 r. wystawioną przez (...) na kwotę 13.420 zł, w tym podatek VAT w kwocie 2420 zł

24. w dniu 2 kwietnia 2001 r. fikcyjnie zlecił na podstawie zlecenia nr (...) spółce (...) wykonanie prac budowlanych przy remoncie pieca przepychowego nr (...) w Hucie (...). a następnie podpisał protokół fikcyjnego odbioru prac z dnia 19 kwietnia 2001 r. r. oraz przyjął fakturę nr (...) z dnia 20 kwietnia 2001 r. wystawioną przez "P&J" na kwotę 59.780 zł, w tym podatek VAT w kwocie 10.780 zł

25. w dniu 2 maja 2001 r. fikcyjnie zlecił na podstawie zlecenia nr(...) spółce (...) wykonanie prac budowlanych przy remoncie pieca przepychowego nr (...) w Hucie (...). a następnie podpisał protokół fikcyjnego odbioru prac z dnia 10 maja 2001 r. oraz przyjął fakturę nr (...) z dnia 14 maja 2001 r. wystawioną przez (...) na kwotę 7076 zł, w tym podatek VAT w kwocie 1276 zł

26 . w dniu 14 maja 2001 r . fikcyjnie zlecił na podstawie zlecenia nr (...) spółce (...) wykonanie prac budowlanych przy remoncie pieca przepychowego nr (...) w Hucie (...). a następnie podpisał protokół fikcyjnego odbioru prac z dnia 25 maja 2001 r. oraz przyjął fakturę nr (...) z dnia 30 maja 2001 r. wystawioną przez(...) na kwotę 10.980 zł, w tym podatek VAT w kwocie 1980 zł

27. w dniu 1 marca 2000 r. fikcyjnie zlecił na podstawie zlecenia nr (...) spółce (...)wykonanie remontu pieca martenowskiego nr (...)w (...) na terenie Huty (...), a następnie podpisał protokół fikcyjnego odbioru prac z dnia 10 marca 2000 r. oraz przyjął fakturę nr (...) z dnia 10 marca 2000 r. wystawioną przez (...) na kwotę 35.380 zł, w tym podatek VAT w kwocie 6380 zł

28. w dniu 1 kwietnia 2000 r. fikcyjnie zlecił na podstawie zlecenia nr(...) firmie Usługi Budowlane (...) wykonanie rozbiórki komina nr (...) w Hucie (...), a następnie podpisał protokół fikcyjnego odbioru prac z dnia 26 kwietnia 2000 r. oraz przyjął rachunek nr (...) z dnia 26 kwietnia 2000 r. na kwotę 5.500 zł wystawioną przez K. S.

29. w dniu 24 kwietnia 2000 r. fikcyjnie zlecił na podstawie zlecenia nr (...) spółce (...) wykonanie prac rozbiórkowych oraz murarskich pieca martenowskiego nr (...) w (...) na terenie Huty (...), a następnie podpisał protokół fikcyjnego odbioru prac z dnia 30 maja 2000 r. oraz przyjął fakturę nr (...) z dnia 29 maja 2000 r. wystawioną przez (...) na kwotę 61.000 zł, w tym podatek VAT w kwocie 11.000 zł

30. w dniu 29 maja 2000 r. fikcyjnie zlecił na podstawie zlecenia nr (...) spółce (...) wykonanie prac rozbiórkowych oraz murarskich pieca martenowskiego nr (...) w (...) na terenie Huty (...), a następnie podpisał protokół fikcyjnego odbioru prac z dnia 7 czerwca 2000 r. oraz przyjął fakturę nr (...) z dnia 26 czerwca 2000 r. wystawioną przez(...) na kwotę 35.380 zł, w tym podatek VAT w kwocie 6380 zł

31. w dniu 6 lipca 2000 r. fikcyjnie zlecił na podstawie zlecenia nr (...) spółce (...)wykonanie prac budowlanych przy budowie hali magazynowej dla firmy (...), a następnie podpisał protokół fikcyjnego odbioru prac z dnia 28 lipca 2000 r. oraz przyjął fakturę nr (...) z dnia 31 lipca 2000 r. wystawioną przez (...) na kwotę 24.400 zł, w tym podatek VAT w kwocie 4400 zł

32. w dniu 31 lipca 2000 r. fikcyjnie zlecił na podstawie zlecenia nr (...) spółce (...) wykonanie prac budowlanych przy budowie zaplecza socjalno - administracyjnego dla firmy (...), a następnie podpisał protokół fikcyjnego odbioru prac z dnia 31 sierpnia 2000 r. oraz przyjął fakturę nr (...) z dnia 31 sierpnia 2000 r. wystawioną przez (...) na kwotę 24.400 zł, w tym podatek VAT w kwocie 4400 zł

33. w dniu 31 sierpnia 2000 r. fikcyjnie zlecił na podstawie zlecenia nr (...) spółce (...) wykonanie prac budowlanych przy budowie zaplecza socjalno - administracyjnego dla firmy (...), a następnie podpisał protokół fikcyjnego odbioru prac z dnia 26 września 2000 r. oraz przyjął fakturę nr (...) z dnia 29 września 2000 r. wystawioną przez (...) na kwotę 42.700 zł, w tym podatek VAT w kwocie 7700 zł

34. w dniu 3 października 2000 r. fikcyjnie zlecił na podstawie zlecenia nr (...) spółce (...) wykonanie robót ogólnobudowlanych przy budowie zakładu (...), a następnie podpisał protokół fikcyjnego odbioru prac z dnia 30 października 2000 r. oraz przyjął fakturę nr (...) z dnia 30 października 2000 r. wystawioną przez (...) na kwotę 71.370 zł, w tym podatek VAT w kwocie 12.870 zł

35. w dniu 30 października 2000 r. fikcyjnie zlecił na podstawie zlecenia nr (...) spółce (...) wykonanie robót ogólnobudowlanych przy budowie zakładu (...), a następnie podpisał protokół fikcyjnego odbioru prac z dnia 30 listopada 2000 r. oraz przyjął fakturę nr (...) z dnia 30 listopada 2000 r. wystawioną przez (...) na kwotę 91.500 zł, w tym podatek VAT w kwocie 16.500 zł

36. w dniu 30 listopada 2000 r. fikcyjnie zlecił na podstawie zlecenia nr (...) spółce (...) wykonanie prac budowlanych przy budowie zakładu hali (...), malowanie klatek schodowych w dyrekcji Huty (...), remont bieżący pieca martenowskiego nr (...) w (...) a następnie podpisał protokoły fikcyjnego odbioru prac z dnia 21 grudnia 2000 r. , 29 grudnia 2000 r. oraz przyjął faktury o nr ; (...) z dnia 21 grudnia 2000 r. wystawioną przez (...) na kwotę 61.000 zł, w tym podatek VAT w kwocie 11.000 zł,

(...) z dnia 29 grudnia 2000 r. na kwotę 23.180 zł, w tym podatek VAT w wysokości 4180 zł

(...) z dnia 21 grudnia 2000 r. na kwotę 11.590 zł, w tym podatek VAT w wysokości 2090 zł

37. w dniu 2 stycznia 2001 r. fikcyjnie zlecił na podstawie zlecenia nr (...) spółce (...) wykonanie robót budowlanych podczas II etapu remontu pieca martenowskiego nr (...) w (...), a następnie podpisał protokół fikcyjnego odbioru prac z dnia 25 stycznia 2001 r. oraz przyjął fakturę nr (...) z dnia 31 stycznia 2001 r. wystawioną przez (...) na kwotę 22.814 zł, w tym podatek VAT w wysokości 4114 zł

38. w dniu 1 lutego 2001 r. fikcyjnie zlecił na podstawie zlecenia nr (...) spółce (...) wykonanie robót budowlanych przy remoncie pieca martenowskiego nr (...) w (...) oraz przy (...), a następnie podpisał protokoły fikcyjnego odbioru prac z dnia 26 lutego 2001 r. i 28 lutego 2001 r. oraz przyjął faktury nr (...) z dnia 28 lutego 2001 r. wystawioną przez (...) na kwotę 7466,40 zł, w tym podatek VAT w kwocie 1346,40 zł i nr (...) z dnia 28 lutego 2001 r. na kwotę 15.555 zł w tym podatek VAT w wysokości 2805 zł

39. w dniu 27 lutego 2001 r. fikcyjnie zlecił na podstawie zlecenia nr (...) spółce (...) wykonanie prac budowlanych przy (...), a następnie podpisał protokół fikcyjnego odbioru prac z dnia 30 marca 2001 r. oraz przyjął fakturę nr (...) z dnia 30 marca 2001 r. wystawioną przez (...) na kwotę 112.240 zł, w tym podatek VAT w kwocie 20.240 zł

40. w dniu 2 kwietnia 2001 r. fikcyjnie zlecił na podstawie zlecenia nr (...) spółce (...) wykonanie prac budowlanych przy wykonaniu remontu pieca linii (...) w Hucie (...), a następnie podpisał protokół fikcyjnego odbioru prac z dnia 26 kwietnia 2001 r. oraz przyjął fakturę nr (...) z dnia 30 kwietnia 2001 r. wystawioną przez (...) na kwotę 12.444 zł, w tym podatek VAT w kwocie 2244 zł

41. w dniu 2 maja 2001 r. fikcyjnie zlecił na podstawie zlecenia nr (...) spółce (...) wykonanie prac budowlanych przy wymurowaniu sklepienia pieca tunelowo - rolkowego dla (...), a następnie podpisał protokół fikcyjnego odbioru prac

z dnia 30 maja 2001 r. oraz przyjął fakturę nr (...) z dnia 30 maja 2001 r. wystawioną przez (...) na kwotę 18.910 zł, w tym podatek VAT w kwocie 3410 zł

42. w dniu 4 czerwca 2001 r. fikcyjnie zlecił na podstawie zlecenia nr(...) spółce (...) wykonanie prac remontowo budowlanych na obiektach zespół pałacowy w O., remont pomieszczeń biurowych, remont toalet w Hucie (...), a następnie podpisał protokół fikcyjnego odbioru prac z dnia 30 czerwca 2001 r. oraz przyjął fakturę nr (...) z dnia 28 czerwca 2001 r. wystawioną przez (...) na kwotę 21.350 zł, w tym podatek VAT w kwocie 3850 zł

43. w dniu 2 lipca 2001 r. fikcyjnie zlecił na podstawie zlecenia nr (...) spółce (...) wykonanie prac remontowo - budowlanych na terenie pomieszczeń socjalnych w Hucie (...), a następnie podpisał protokół fikcyjnego odbioru prac z dnia 31 lipca 2001 r. oraz przyjął fakturę nr (...) z dnia 31 lipca 2001 r. wystawioną przez (...) na kwotę 21.589,12 zł, w tym podatek VAT w kwocie 3893,12 zł

44. w dniu 3 sierpnia 2001 r. fikcyjnie zlecił na podstawie zlecenia nr (...) spółce (...) wykonanie prac remontowych pomieszczeń socjalnych szatni i łaźni przy hali usług i remontów (...), a następnie podpisał protokół fikcyjnego odbioru prac z dnia 3 sierpnia 2001 r. oraz przyjął fakturę nr (...) z dnia 29 sierpnia 2001 r. wystawioną przez (...) na kwotę 21.228 zł, w tym podatek VAT w kwocie 3828 zł

45. w dniu 22 sierpnia 2001 r. fikcyjnie zlecił na podstawie zlecenia nr (...) spółce (...) wykonanie prac remontowych pieca martenowskiego nr (...) w (...) w Hucie (...), a następnie podpisał protokół fikcyjnego odbioru prac z dnia 29 sierpnia 2001 r. oraz przyjął fakturę nr (...) z dnia 5 września 2001 r. wystawioną przez (...) na kwotę 52.460 zł, w tym podatek VAT w kwocie 9460 zł

46. w dniu 29 sierpnia 2001 r. fikcyjnie zlecił na podstawie zlecenia nr (...) spółce (...) wykonanie wymurówki pieca tunelowego dla (...), a następnie podpisał protokół fikcyjnego odbioru prac z dnia 28 września 2001 r. oraz przyjął fakturę nr (...) z dnia 28 września 2001 r. wystawioną przez (...) na kwotę 18.300 zł, w tym podatek VAT w kwocie 3300 zł

47. w dniu 1 października 2001 r. fikcyjnie zlecił na podstawie zlecenia nr (...) spółce (...) wykonanie prac remontowych na terenie pomieszczeń łaźni i sanitariatów Zakłady (...), a następnie podpisał protokół fikcyjnego odbioru prac z dnia 31 października 2001 r. oraz przyjął fakturę nr (...) z dnia 31 października 2001 r. wystawioną przez (...) na kwotę 20.130 zł, w tym podatek VAT w kwocie 3630 zł

48. w dniu 2 listopada 2001 r. fikcyjnie zlecił na podstawie zlecenia nr(...) spółce (...) wykonanie prac remontowych pieca przepychowego (...) w Hucie (...), a następnie podpisał protokół fikcyjnego odbioru prac z dnia 23 listopada 2001 r. oraz przyjął fakturę nr (...) z dnia 29 listopada 2001 r. wystawioną przez (...) na kwotę 48.800 zł, w tym podatek VAT w kwocie 8800 zł

49. w dniu 12 listopada 2001 r. fikcyjnie zlecił na podstawie zlecenia nr (...) spółce (...) wykonanie prac budowlanych przy remoncie Zespołu (...) w O., a następnie podpisał protokół fikcyjnego odbioru prac z dnia 31 grudnia 2001 r. oraz przyjął fakturę nr (...) z dnia 20 grudnia 2001 r. wystawioną przez (...) na kwotę 40.260 zł, w tym podatek VAT w kwocie 7260 zł

50. w dniu 15 stycznia 2002 r. fikcyjnie zlecił na podstawie zlecenia nr (...) spółce (...) wykonanie prac remontowo - budowlanych przy remoncie pomieszczeń socjalnych szatni i łaźni Huty (...), a następnie podpisał protokół fikcyjnego odbioru prac z dnia 31 stycznia 2002 r.

51. w dniu 31 stycznia 2002 r. fikcyjnie zlecił na podstawie zlecenia nr(...)spółce (...) wykonanie prac budowlanych montaż przy budowie osadnika koksiku w Z., a następnie podpisał protokół fikcyjnego odbioru prac z dnia 28 lutego 2002 r. oraz przyjął fakturę nr (...) z dnia 28 lutego 2002 r. wystawioną przez(...) na kwotę 10.980 zł, w tym podatek VAT w kwocie 1980 zł

52. w dniu 12 lutego 2002 r. fikcyjnie zlecił na podstawie zlecenia nr (...) spółce (...) wykonanie prac remontowo - budowlanych przy remoncie pomieszczeń socjalnych szatni i łaźni Huty (...), a następnie podpisał protokół fikcyjnego odbioru prac z dnia 28 lutego 2002 r. oraz przyjął fakturę nr (...) z dnia 28 lutego 2002 r. wystawioną przez (...) na kwotę 7320 zł, w tym podatek VAT w kwocie 1320 zł

53. w dniu 4 marca 2002 r. fikcyjnie zlecił na podstawie zlecenia nr (...) spółce (...) wykonanie prac remontowo - budowlanych przy remoncie pomieszczeń socjalnych szatni i łaźni Huty (...), a następnie podpisał protokół fikcyjnego odbioru prac z dnia 29 marca 2002 r. oraz przyjął fakturę nr (...) z dnia 29 marca 2002 r. wystawioną przez (...) na kwotę 37.820 zł, w tym podatek VAT w kwocie 6820 zł

54. w dniu 26 kwietnia 2002 r. fikcyjnie zlecił na podstawie zlecenia nr (...) spółce (...) wykonanie prac remontowo - budowlanych przy remoncie drogi na terenie Huty (...), remont pomieszczeń biurowych dla firmy (...), a następnie podpisał protokół fikcyjnego odbioru prac z dnia 29 maja 2002 r. oraz przyjął fakturę nr (...) z dnia 30 maja 2002 r. wystawioną przez (...) na kwotę 16.470 zł, w tym podatek VAT w kwocie 2970 zł

55. w dniu 11 czerwca 2002 r. fikcyjnie zlecił na podstawie zlecenia nr (...) spółce (...) wykonanie prac remontowo - budowlanych przy wykonaniu naprawy obrzeża rampy magazynu farb na terenie Huty (...), a następnie podpisał protokół fikcyjnego odbioru prac z dnia 28 czerwca 2002 r. oraz przyjął fakturę nr (...) z dnia 30 czerwca 2002 r. wystawioną przez (...) na kwotę 7320 zł, w tym podatek VAT w kwocie 1320 zł

56. w dniu 2 lipca 2002 r. fikcyjnie zlecił na podstawie zlecenia nr (...) spółce (...) wykonanie remontu elewacji wieży neutralizacji kwasów na terenie Huty (...), a następnie podpisał protokół fikcyjnego odbioru prac z dnia 31 lipca 2002 r. oraz przyjął fakturę nr (...) z dnia 30 lipca 2002 r. wystawioną przez (...) na kwotę 10.980 zł, w tym podatek VAT w kwocie 1980 zł

57. w dniu 15 lutego 2000 r. fikcyjnie zlecił na podstawie zlecenia nr (...) spółce (...) wykonanie elementów konstrukcji stalowej, a następnie podpisał protokół fikcyjnego odbioru prac z dnia 7 marca 2000 r. oraz przyjął fakturę nr (...) z dnia 7 marca 2000 r. wystawioną przez (...) na kwotę 59.475 zł, w tym podatek VAT w kwocie 10.725 zł

58. w dniu 2 marca 2000 r. fikcyjnie zlecił na podstawie zlecenia nr (...) spółce (...) wykonanie elementów konstrukcji zgodnie z dokumentacją, a następnie podpisał protokół fikcyjnego odbioru prac z dnia 28 marca 2000 r. oraz przyjął fakturę nr (...) z dnia 29 marca 2000 r. wystawioną przez (...) na kwotę 101.260 zł, w tym podatek VAT w kwocie 18.260 zł

59. w dniu 25 maja 2000 r. fikcyjnie zlecił na podstawie zlecenia nr (...) spółce (...) wykonanie konstrukcji stalowej na terenie Zakładu (...) w Z., a następnie podpisał protokół fikcyjnego odbioru prac z dnia 8 czerwca 2000 r. oraz przyjął fakturę nr (...) z dnia 12 czerwca 2000 r. wystawioną przez (...) na kwotę 50.325 zł, w tym podatek VAT w kwocie 9075 zł

60. w dniu 26 czerwca 2000 r. fikcyjnie zlecił na podstawie zlecenia nr (...) spółce (...) wykonanie konstrukcji stalowej na terenie Zakładu (...) w Z., zabezpieczenie antykorozyjne i montaż, a następnie podpisał protokół fikcyjnego odbioru prac z dnia 6 lipca 2000 r. oraz przyjął fakturę nr (...) z dnia 12 czerwca 2000 r. wystawioną przez (...) na kwotę 46.360 zł, w tym podatek VAT w kwocie 8360 zł

61. w dniu 17 kwietnia 2000 r. fikcyjnie zlecił na podstawie zlecenia nr (...) spółce (...) montaż konstrukcji stalowej instalacji odpylania pieca obrotowego nr (...) w Cementowni (...), a następnie podpisał protokół fikcyjnego odbioru prac z dnia 10 maja 2000 r. oraz przyjął fakturę nr (...) z dnia 10 maja 2000 r. wystawioną przez (...) na kwotę 52.789,40 zł, w tym podatek VAT w kwocie 9519,40 zł

62. w dniu 1 lipca 2000 r. fikcyjnie zlecił na podstawie zlecenia nr (...) spółce (...) wykonanie i montaż linii technologicznych (...) w uzgodnionym zakresie, a następnie podpisał protokół fikcyjnego odbioru prac z dnia 31 lipca 2000 r. oraz przyjął fakturę nr (...) z dnia 31 lipca 2000 r. wystawioną przez (...) na kwotę 59.475 zł, w tym podatek VAT w kwocie 10.725 zł

63. w dniu 1 sierpnia 2000 r. fikcyjnie zlecił na podstawie zlecenia nr (...) spółce (...) wykonanie prac remontowych urządzeń na Wydziale Rurowni Huty (...), a następnie podpisał protokół fikcyjnego odbioru prac z dnia 31 sierpnia 2000 r. oraz przyjął fakturę nr (...) z dnia 31 sierpnia 2000 r. wystawioną przez (...) na kwotę 72.590 zł, w tym podatek VAT w kwocie 13.090 zł

64. w dniu 1 września 2000 r. fikcyjnie zlecił na podstawie zlecenia nr (...) spółce (...) wykonanie prac przy remoncie jezdni podsuwnicowej Huty (...), a następnie podpisał protokół fikcyjnego odbioru prac z dnia 29 września 2000 r. oraz przyjął fakturę nr (...) z dnia 29 września 2000 r. wystawioną przez (...) na kwotę 35.380 zł, w tym podatek VAT w kwocie 6380 zł

65. w dniu 1 września 2000 r. fikcyjnie zlecił na podstawie zlecenia nr (...) spółce (...) wykonanie prac przy remoncie elektrowentylatora Elektrociepłowni (...) oraz przyjął fakturę nr (...) wystawioną przez (...) na kwotę 23180 zł, w tym podatek VAT w kwocie 4180 zł

66. w dniu 6 listopada 2000 r. fikcyjnie zlecił na podstawie zlecenia nr (...) spółce (...) remont świetlika hali, a następnie podpisał protokół fikcyjnego odbioru prac z dnia 30 listopada 2000 r. oraz przyjął fakturę nr (...) z dnia 30 listopada 2000 r. wystawioną przez (...) na kwotę 42.090 zł, w tym podatek VAT w kwocie 7590 zł

67. w dniu 2 października 2000 r. fikcyjnie zlecił na podstawie zlecenia nr (...) spółce (...) roboty mechaniczne przy remoncie pieca przepychowego nr (...) (...), a następnie podpisał protokół fikcyjnego odbioru prac z dnia 31 października 2000 r. oraz przyjął fakturę nr (...) z dnia 31 października 2000 r. wystawioną przez (...) na kwotę 23.790 zł, w tym podatek VAT w kwocie 4290 zł

68. w dniu 1 grudnia 2000 r. fikcyjnie zlecił na podstawie zlecenia nr (...) spółce (...) wykonanie konstrukcji reaktorów dla zakładu (...), a następnie podpisał protokół fikcyjnego odbioru prac z dnia 29 grudnia 2000 r. oraz przyjął fakturę nr (...) z dnia 31 grudnia 2000 r. wystawioną przez (...) na kwotę 58.560 zł, w tym podatek VAT w kwocie 10.560 zł

69. w dniu 2 stycznia 2001 r. fikcyjnie zlecił na podstawie zlecenia nr (...) spółce (...) wykonanie robót budowlanych przy montażu pokrycia blachą trapezową hali nr (...) w (...), a następnie podpisał protokół fikcyjnego odbioru prac z dnia 31 stycznia 2001 r. oraz przyjął fakturę nr (...) z dnia 31 stycznia 2001 r. wystawioną przez (...) na kwotę 29.890 zł, w tym podatek VAT w kwocie 5390 zł

70. w dniu 1 lutego 2001 r. fikcyjnie zlecił na podstawie zlecenia nr (...) spółce (...) wykonanie konstrukcji stalowych przy montażu hali przemysłowej oraz urządzeń produkcyjnych (...), a następnie podpisał protokół fikcyjnego odbioru prac z dnia 28 lutego 2001 r. oraz przyjął fakturę nr (...) z dnia 28 lutego 2001 r. wystawioną przez (...) na kwotę 35.526,40 zł, w tym podatek VAT w kwocie 6406,40 zł

71. w dniu 2 marca 2001 r. fikcyjnie zlecił na podstawie zlecenia nr (...) spółce (...) wykonanie prac mechaniczno - konstrukcyjnych przy remoncie hali nr (...) w (...), a następnie podpisał protokół fikcyjnego odbioru prac z dnia 29 marca 2001 r. oraz przyjął fakturę nr (...) z dnia 31 marca 2001 r. wystawioną przez (...) na kwotę 14.030 zł, w tym podatek VAT w kwocie 2530 zł

72. w dniu 18 kwietnia 2001 r. fikcyjnie zlecił na podstawie zlecenia nr (...) spółce (...) wykonanie prac budowlanych przy wykonaniu remontu jezdni hali nr (...) Walcowni Blachy Grubej (...), a następnie podpisał protokół fikcyjnego odbioru prac z dnia 30 kwietnia 2001 r. oraz przyjął fakturę nr (...) z dnia 30 kwietnia 2001 r. wystawioną przez (...) na kwotę 33.550 zł, w tym podatek VAT w kwocie 6050 zł

73. w dniu 7 maja 2001 r. fikcyjnie zlecił na podstawie zlecenia nr (...) spółce (...) wykonanie prac budowlanych przy wykonaniu remontu jezdni hali nr (...) (...), a następnie podpisał protokół fikcyjnego odbioru prac z dnia 31 maja 2001 r. oraz przyjął fakturę nr (...) z dnia 31 maja 2001 r. wystawioną przez (...) na kwotę 47.580 zł, w tym podatek VAT w kwocie 8580 zł



74. w dniu 4 czerwca 2001 r. fikcyjnie zlecił na podstawie zlecenia nr (...) spółce (...) wykonanie prac budowlanych przy wykonaniu remontu jezdni hali nr (...) (...), a następnie podpisał protokół fikcyjnego odbioru prac z dnia 29 czerwca 2001 r. oraz przyjął fakturę nr (...) z dnia 29 czerwca 2001 r. wystawioną przez (...) na kwotę 29.280 zł, w tym podatek VAT w kwocie 5280 zł

75. w dniu 2 lipca 2001 r. fikcyjnie zlecił na podstawie zlecenia nr (...) spółce (...) wykonanie prac konstrukcyjnych przy remoncie ciągów technologicznych na terenie Huty (...), a następnie podpisał protokół fikcyjnego odbioru prac z dnia 31 lipca 2001 r. oraz przyjął fakturę nr (...) z dnia 31 lipca 2001 r. wystawioną przez (...) na kwotę 22.257,07 zł, w tym podatek VAT w kwocie 4013,57 zł

76. w dniu 1 sierpnia 2001 r. fikcyjnie zlecił na podstawie zlecenia nr (...) spółce (...) wykonanie prac konstrukcyjnych na terenie Huty (...), a następnie podpisał protokół fikcyjnego odbioru prac z dnia 29 sierpnia 2001 r. oraz przyjął fakturę nr (...) z dnia 29 sierpnia 2001 r. wystawioną przez (...) na kwotę 34.452,80 zł, w tym podatek VAT w kwocie 6212,80 zł

77. w dniu 3 września 2001 r. fikcyjnie zlecił na podstawie zlecenia nr (...) spółce (...) wykonanie prac remontowo – konstrukcyjnych, mechanicznych na terenie Huty (...), a następnie podpisał protokół fikcyjnego odbioru prac z dnia 28 września 2001 r. oraz przyjął fakturę nr (...) z dnia 28 września 2001 r. wystawioną przez (...) na kwotę 46.067,20 zł, w tym podatek VAT w kwocie 8307,20 zł

78. w dniu 1 października 2001 r. fikcyjnie zlecił na podstawie zlecenia nr (...) spółce (...) wykonanie prac konstrukcyjnych przy remoncie ciągów technologicznych na terenie Huty (...), a następnie podpisał protokół fikcyjnego odbioru prac z dnia 31 października 2001 r. oraz przyjął fakturę nr (...) z dnia 31 października 2001 r. wystawioną przez (...) na kwotę 51.688,96 zł, w tym podatek VAT w kwocie 9320 zł

79. w dniu 2 listopada 2001 r. fikcyjnie zlecił na podstawie zlecenia nr (...) spółce (...) wykonanie prac remontowych, konstrukcyjno - mechanicznych jezdni podsuwnicowej w hali nr 12 (...) w C., a następnie podpisał protokół fikcyjnego odbioru prac z dnia 30 listopada 2001 r. oraz przyjął fakturę nr (...) z dnia 30 listopada 2001 r. wystawioną przez (...) na kwotę 41.467,80 zł, w tym podatek VAT w kwocie 7477,80 zł

80. w dniu 3 grudnia 2001 r. fikcyjnie zlecił na podstawie zlecenia nr (...) spółce (...) wykonanie prac remontowych przy wykonaniu ścian osłon bram hali nr 8 zakładu (...), a następnie podpisał protokół fikcyjnego odbioru prac z dnia 31 grudnia 2001 r. oraz przyjął fakturę nr (...) z dnia 31 grudnia 2001 r. wystawioną przez (...) na kwotę 42.635,34 zł, w tym podatek VAT w kwocie 7688,34 zł

81. w dniu 2 stycznia 2002 r. fikcyjnie zlecił na podstawie zlecenia nr (...) spółce (...) wykonanie prac remontowych przy wykonaniu instalacji sprężonego powietrza w Hucie (...), a następnie podpisał protokół fikcyjnego odbioru prac z dnia 31 stycznia 2002 r. oraz przyjął fakturę nr (...) z dnia 31 stycznia 2002 r. wystawioną przez (...) na kwotę 32.610,60 zł, w tym podatek VAT w kwocie 5880,60 zł

82. w dniu 4 lutego 2002 r. fikcyjnie zlecił na podstawie zlecenia nr (...) spółce (...) wykonanie prac konstrukcyjno – montażowych przy wykonaniu stojaków prostownicy w Hucie (...), a następnie podpisał protokół fikcyjnego odbioru prac z dnia 28 lutego 2002 r. oraz przyjął fakturę nr (...) z dnia 28 lutego 2002 r. wystawioną przez (...) na kwotę 31.920,08 zł, w tym podatek VAT w kwocie 5756,08 zł

83. w dniu 4 marca 2002 r. fikcyjnie zlecił na podstawie zlecenia nr (...) spółce (...) wykonanie prac konstrukcyjno – montażowych przy wykonaniu stojaków prostownicy w Hucie (...), a następnie podpisał protokół fikcyjnego odbioru prac z dnia 29 marca 2002 r. oraz przyjął fakturę nr (...) z dnia 29 marca 2002 r. wystawioną przez (...) na kwotę 35.456,25 zł, w tym podatek VAT w kwocie 6394,25 zł

84. w dniu 2 kwietnia 2002 r. fikcyjnie zlecił na podstawie zlecenia nr (...) spółce (...) wykonanie prac remontowo – konstrukcyjnych przy wykonaniu rektyfikacji jezdni podsuwnicowej w hali nr 3 (...), a następnie podpisał protokół

fikcyjnego odbioru prac z dnia 24 kwietnia 2002 r. oraz przyjął fakturę nr (...) z dnia 26 kwietnia 2002 r. wystawioną przez (...) na kwotę 34.312,50 zł, w tym podatek VAT w kwocie 6187,50 zł

85. w dniu 6 maja 2002 r. fikcyjnie zlecił na podstawie zlecenia nr (...) spółce (...) wykonanie prac konstrukcyjno – montażowych przy wykonaniu stojaka dla Huty (...) a następnie podpisał protokół fikcyjnego odbioru prac z dnia 31 maja 2002 r. oraz przyjął fakturę nr (...) z dnia 31 maja 2002 r. wystawioną przez (...) na kwotę 43.462,50 zł, w tym podatek VAT w kwocie 7837,50 zł

86. w dniu 30 maja 2002 r. fikcyjnie zlecił na podstawie zlecenia nr (...) spółce (...) wykonanie prac remontowych pokrycia dachu wraz z wykonaniem koryta odpływowego opadów atmosferycznych w Hucie (...), a następnie podpisał protokół fikcyjnego odbioru prac z dnia 28 czerwca 2002 r. oraz przyjął fakturę nr (...) z dnia 30 czerwca 2002 r. wystawioną przez (...) na kwotę 27.328 zł, w tym podatek VAT w wysokości 4928 zł

przy czym zarzucanego mu czynu dopuścił się w stosunku do mienia znacznej wartości

tj. o przestępstwo z art. 286 § 1 k.k. w zw. z art. 294 § 1 k.k. i art. 271 § 1 i § 3 k.k. przy zastosowaniu art. 11 § 2 k.k. w zw. z art. 12 k.k.

II. w okresie od lipca 2001 r. do stycznia 2002 r. w B. i K., w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru i w celu osiągnięcia korzyści majątkowej, będąc przedstawicielem firmy (...) w C.” sp. z o.o. z siedzibą w B. - pełniąc funkcję prezesa zarządu i będąc osobą uprawnioną do wystawiania dokumentów, poświadczył w nich nieprawdę co do okoliczności mającej znaczenie prawne w ten sposób, że fikcyjnie zlecił firmom:(...) sp. z o.o. z siedzibą w K., (...) S.A. z siedzibą w T., wykonanie prac remontowo – budowlanych, a następnie wprowadził do obiegu gospodarczego te dokumenty oraz faktury wystawione (...)sp. z o.o., (...) S.A., za wykonanie tych prac, które w rzeczywistości zostały wykonane przez pracowników (...) sp. z o.o., stwarzając pozory zaistnienia okoliczności uzasadniające zwrot – zaliczkę na poczet przyszłych okresów rozliczeniowych naliczonego podatku VAT w łącznej kwocie 86.955 zł oraz okoliczności odnośnie wysokości kosztów uzyskania przychodów, przy czym swoim działaniem wprowadził w błąd pracowników organów finansowych co do osiągniętego dochodu oraz bezpodstawnych odliczeń podatkowych, doprowadzając Skarb Państwa reprezentowany przez właściwy miejscowo Urząd Skarbowy do niekorzystnego rozporządzenia pieniędzmi w kwocie 86.955 zł z tytułu zaniżenia należnego do zapłaty podatku od towarów i usług VAT oraz w kwocie 89.180 zł z tytułu uszczuplenia podatku dochodowego i tak:

1. w dniu 2 lipca 2001 r. fikcyjnie zlecił na podstawie zlecenia nr(...)r. spółce P (...) wykonanie robót - stóp i ław fundamentowych w ramach odbudowy Zakładu (...) w S. oraz przyjął fakturę nr (...) z dnia 18 lipca 2001 r. wystawioną przez(...) na kwotę 46.604 zł, w tym podatek VAT w wysokości 8404 zł

2. w dniu 16 lipca 2001 r. fikcyjnie zlecił na podstawie zlecenia nr (...)r. spółce(...) wykonanie robót budowlanych w ramach rozbudowy hali (...) w D. oraz przyjął fakturę nr (...) z dnia 31 lipca 2001 r. wystawioną przez (...) na kwotę 10.492 zł, w tym podatek VAT w wysokości 1892 zł

3. w dniu 30 lipca 2001 r. fikcyjnie zlecił na podstawie zlecenia nr (...)r. spółce (...)wykonanie robót - stóp i ław fundamentowych w ramach odbudowy Zakładu (...) w S. oraz przyjął fakturę nr (...) z dnia 3 sierpnia 2001 r. wystawioną przez (...) na kwotę 32.940 zł, w tym podatek VAT w wysokości 5940 zł

4. w dniu 24 sierpnia 2001 r. fikcyjnie zlecił na podstawie zlecenia nr (...)r. spółce (...)wykonanie robót w ramach modernizacji (...) - kładki dla pieszych przy Centrum (...) oraz przyjął fakturę nr (...) z dnia 7 września 2001 r. wystawioną przez(...) na kwotę 15.677 zł, w tym podatek VAT w wysokości 2827 zł

5. w dniu 3 września 2001 r. fikcyjnie zlecił na podstawie zlecenia nr (...) r. spółce(...) wykonanie robót przy remoncie jezdni podsuwnicowej w Hucie (...) oraz przyjął fakturę nr (...) z dnia 11 września 2001 r. wystawioną przez(...) na kwotę 37.088 zł, w tym podatek VAT w wysokości 6688 zł

6. w dniu 21 września 2001 r. fikcyjnie zlecił na podstawie zlecenia nr (...) r. spółce (...) wykonanie robót budowlanych przy wykonaniu remontu pieca obrotowego w Hucie (...) oraz przyjął fakturę nr (...) z dnia 28 września 2001 r. wystawioną przez (...) na kwotę 25.620zł, w tym podatek VAT w wysokości 4620 zł

7. w dniu 24 września 2001 r. fikcyjnie zlecił na podstawie zlecenia nr (...)r. spółce (...)wykonanie robót przy remoncie pieca obrotowego walcowni rur(...) w Hucie (...) oraz przyjął fakturę nr (...) z dnia 15 października 2001 r. wystawioną przez(...) na kwotę 80.154 zł, w tym podatek VAT w wysokości 14454 zł

8. w dniu 15 października 2001 r. fikcyjnie zlecił na podstawie zlecenia nr (...) spółce (...) wykonanie robót przy wykonaniu składowiska węgla przy kotłowni w Hucie (...) oraz przyjął fakturę nr (...) z dnia 31 października 2001 r. wystawioną przez (...) na kwotę 45.750 zł, w tym podatek VAT w wysokości 8250 zł

9. w dniu 2 listopada 2001 r. fikcyjnie zlecił na podstawie zlecenia nr (...) r. spółce (...) wykonanie robót przy remoncie dachu hali nr 5 w Hucie (...) oraz przyjął fakturę nr (...) z dnia 15 listopada 2001 r. wystawioną przez(...)na kwotę 36.600 zł, w tym podatek VAT w wysokości 6600 zł

10. w dniu 29 listopada 2001 r. fikcyjnie zlecił na podstawie zlecenia nr (...)r. spółce (...) wykonanie robót budowlanych przy wykonaniu fundamentów pod konstrukcję stalową jezdni suwnicy w (...) oraz przyjął fakturę nr (...) z dnia 12 grudnia 2001 r. wystawioną przez (...)na kwotę 30.500 zł, w tym podatek VAT w wysokości 5500 zł

11. w dniu 29 listopada 2001 r. fikcyjnie zlecił na podstawie zlecenia nr (...). spółce (...) wykonanie robót budowlanych przy wykonaniu rurociągu wody przemysłowej w Hucie (...) oraz przyjął fakturę nr (...) z dnia 12 grudnia 2001 r. wystawioną przez (...) na kwotę 69.540 zł, w tym podatek VAT w wysokości 12540 zł

12. w dniu 3 grudnia 2001 r. fikcyjnie zlecił na podstawie zlecenia nr (...)r. spółce (...) wykonanie robót budowlanych przy wykonaniu fundamentów osadnika w Zakładzie (...) przyjął fakturę nr (...) z dnia 19 grudnia 2001 r. wystawioną przez (...) na kwotę 51.240 zł, w tym podatek VAT w wysokości 9240 zł

tj. o przestępstwo z art. 286 § 1 k.k. i art. 271 § 1 i § 3 k.k. przy zastosowaniu art. 11 § 2 k.k. w zw. z art. 12 k.k.

Sąd Okręgowy w Katowicach wyrokiem z dnia 8 lutego 2017r., w sprawie o sygn. akt XVI K 5/11 na mocy art. 17 § 1 pkt 6 k.p.k. umorzył postępowanie karne przeciwko oskarżonemu J. W. o to, że w okresie od nieustalonego dnia stycznia 2000r., nie wcześniej niż od 12 stycznia 2000r. do nieustalonego dnia sierpnia 2002r. w M., działając w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej, poprzez wprowadzenie do dokumentacji księgowej Przedsiębiorstwa (...) Sp. z o.o. w M., użył dokumentów w postaci 83 faktur VAT o numerach:

B- (...) z dnia 12 stycznia 2000 r. wystawionej przez(...) Sp. z o.o.

A- (...) z dnia 25 lutego 2000 r. wystawionej przez(...) Sp. z o.o.

A- (...) z dnia 3 kwietnia 2000 r. wystawionej przez (...) Sp. z o.o.

A- (...) z dnia 21 czerwca 2000 r. wystawionej przez (...) Sp. z o.o.

A- (...) z dnia 28 czerwca 2000 r. wystawionej przez (...) Sp. z o.o.

A- (...) z dnia 20 lipca 2000 r. wystawionej przez(...)Sp. z o.o.

A- (...) z dnia 31 lipca 2000 r. wystawionej przez (...) Sp. z o.o.

A- (...) z dnia 25 sierpnia 2000 r. wystawionej przez(...)Sp. z o.o.

(...) z dnia 4 września 2000 r. wystawionej przez (...)S.A.

A- (...) z dnia 14 września 2000 r. wystawionej przez (...) Sp. z o.o.  
A- (...) z dnia 28 września 2000 r. wystawionej przez (...) Sp. z o.o.  
A- (...) z dnia 5 października 2000 r. wystawionej przez (...) Sp. z o.o.  
A- (...) z dnia 11 października 2000 r. wystawionej przez (...) Sp. z o.o.  
A- (...) z dnia 31 października 2000 r. wystawionej przez (...)Sp. z o.o.  
A- (...) z dnia 13 listopada 2000r. wystawionej przez (...) Sp. z o.o.  
A- (...) z dnia 24 listopada 2000 r. wystawionej przez (...) Sp. z o.o.  
A- (...) z dnia 12 grudnia 2000 r. wystawionej przez (...) Sp. z o.o.  
A- (...) z dnia 16 stycznia 2001 r. wystawionej przez (...) Sp. z o.o.  
A- (...) z dnia 20 kwietnia 2001 r. wystawionej przez (...)Sp. z o.o.  
A- (...) z dnia 14 maja 2001 r. wystawionej przez(...)Sp. z o.o.  
A- (...) z dnia 30 maja 2001 r. wystawionej przez (...) Sp. z o.o.  
A- (...) z dnia 10 marca 2000 r. wystawionej przez (...) Sp. z o.o.  
A- (...) z dnia 29 maja 2000 r. wystawionej przez (...) Sp. z o.o.  
A- (...) z dnia 26 czerwca 2000 r. wystawionej przez (...) Sp. z o.o.  
A- (...) z dnia 31 lipca 2000 r. wystawionej przez(...) Sp. z o.o.  
A- (...) z dnia 31 sierpnia 2000 r. wystawionej przez(...)Sp. z o.o.  
A- (...) z dnia 29 września 2000 r. wystawionej przez(...)Sp. z o.o.  
A- (...) z dnia 30 października 2000 r. wystawionej przez(...)Sp. z o.o.  
A- (...) z dnia 30 listopada 2000 r. wystawionej przez (...) Sp. z o.o.  
A- (...) z dnia 21 grudnia 2000 r. wystawionej przez (...) Sp. z o.o.  
A- (...) z dnia 29 grudnia 2000 r. wystawionej przez (...)Sp. z o.o.  
A- (...) z dnia 21 grudnia 2000 r. wystawionej przez(...)Sp. z o.o.  
A- (...) z dnia 31 stycznia 2001 r. wystawionej przez (...)Sp. z o.o.  
A- (...) z dnia 28 lutego 2001 r. wystawionej przez (...)Sp. z o.o.  
A- (...) z dnia 28 lutego 2001 r. wystawionej przez (...)Sp. z o.o.  
A- (...) z dnia 30 marca 2001 r. wystawionej przez (...) Sp. z o.o.  
A- (...) z dnia 30 kwietnia 2001 r. wystawionej przez (...) Sp. z o.o.  
A- (...) z dnia 30 maja 2001 r. wystawionej przez (...) Sp. z o.o.

A- (...) z dnia 28 czerwca 2001 r. wystawionej przez (...)Sp. z o.o.

A- (...) z dnia 31 lipca 2001 r. wystawionej przez (...) Sp. z o.o.

A- (...) z dnia 29 sierpnia 2001 r. wystawionej przez (...)Sp. z o.o.

A- (...) z dnia 5 września 2001 r. wystawionej przez (...)Sp. z o.o.

B- (...) z dnia 28 września 2001 r. wystawionej przez (...) Sp. z o.o.

A- (...) z dnia 31 października 2001 r. wystawionej przez(...) Sp. z o.o.

A- (...) z dnia 29 listopada 2001 r. wystawionej przez (...) Sp. z o.o.

A- (...) z dnia 20 grudnia 2001 r. wystawionej przez(...) Sp. z o.o.

A- (...) z dnia 28 stycznia 2002 r. wystawionej przez (...) Sp. z o.o.

A- (...) z dnia 28 lutego 2002 r. wystawionej przez (...) Sp. z o.o.

A- (...) z dnia 28 lutego 2002 r. wystawionej przez(...) Sp. z o.o.

A- (...) z dnia 29 marca 2002 r. wystawionej przez (...)Sp. z o.o.

A- (...) z dnia 30 maja 2002 r. wystawionej przez(...) Sp. z o.o.

A- (...) z dnia 30 czerwca 2002 r. wystawionej przez (...) Sp. z o.o.

A- (...) z dnia 30 lipca 2002 r. wystawionej przez (...)Sp. z o.o.

A- (...) z dnia 7 marca 2000 r. wystawionej przez(...)Sp. z o.o.

A- (...) z dnia 29 marca 2000 r. wystawionej przez (...)Sp. z o.o.

A- (...) z dnia 12 czerwca 2000 r. wystawionej przez(...)Sp. z o.o.

A- (...) z dnia 6 lipca 2000 r. wystawionej przez(...)Sp. z o.o.

A- (...) z dnia 10 maja 2000 r. wystawionej przez (...)Sp. z o.o.

(...) z dnia 31 lipca 2000 r. wystawionej przez (...) S.A.

(...) z dnia 31 sierpnia 2000 r. wystawionej przez (...) S.A.

(...) z dnia 29 września 2000 r. wystawionej przez (...) S.A.

(...) z dnia 29 września 2000 r. wystawionej przez (...) S.A.

A- (...) z dnia 30 listopada 2000 r. wystawionej przez(...)Sp. z o.o.

A- (...) z dnia 31 października 2000 r. wystawionej przez(...) Sp. z o.o.

A- (...) z dnia 30 grudnia 2000 r. wystawionej przez (...) Sp. z o.o.

A- (...) z dnia 31 stycznia 2001 r. wystawionej przez (...) Sp. z o.o.

A- (...) z dnia 28 lutego 2001 r. wystawionej przez (...)Sp. z o.o.

A- (...) z dnia 31 marca 2001 r. wystawionej przez (...) Sp. z o.o.  
A- (...) z dnia 30 kwietnia 2001 r. wystawionej przez (...) Sp. z o.o.  
A- (...) z dnia 31 maja 2001 r. wystawionej przez (...) Sp. z o.o.  
A- (...) z dnia 29 czerwca 2001 r. wystawionej przez (...) Sp. z o.o.  
A- (...) z dnia 31 lipca 2001 r. wystawionej przez (...) Sp. z o.o.  
A- (...) z dnia 29 sierpnia 2001 r. wystawionej przez (...) Sp. z o.o.  
A- (...) z dnia 28 września 2001 r. wystawionej przez (...) Sp. z o.o.  
A- (...) z dnia 31 października 2001 r. wystawionej przez (...) Sp. z o.o.  
A- (...) z dnia 30 listopada 2001 r. wystawionej przez (...) Sp. z o.o.  
A- (...) z dnia 31 grudnia 2001 r. wystawionej przez (...) Sp. z o.o.  
A- (...) z dnia 31 stycznia 2002 r. wystawionej przez (...) Sp. z o.o.  
A- (...) z dnia 28 lutego 2002 r. wystawionej przez (...) Sp. z o.o.  
A- (...) z dnia 29 marca 2002 r. wystawionej przez (...) Sp. z o.o.  
A- (...) z dnia 26 kwietnia 2002 r. wystawionej przez (...) Sp. z o.o.  
A- (...) z dnia 31 maja 2002 r. wystawionej przez (...) Sp. z o.o.  
A- (...) z dnia 30 czerwca 2002 r. wystawionej przez (...) Sp. z o.o.

poświadczających nieprawdę co do faktycznego wykonawcy prac opisanych na w/w fakturach,

tj. o czyn z art.273 k.k. w zw. z art. 12 k.k.;

Na mocy art. 17 § 1 pkt 6 k.p.k. Sąd umorzył także postępowanie przeciwko J. W. o to, że w okresie od nieustalonego dnia lipca 2001r., nie wcześniej niż od 23 lipca 2001r. do nieustalonego dnia stycznia 2002r. w B., działając w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej, poprzez wprowadzenie do dokumentacji księgowej (...) Sp. z o.o. w B., użył dokumentów w postaci 12 faktur VAT o numerach:

A- (...) z dnia 18 lipca 2001 r. wystawionej przez (...) Sp. z o.o.  
A- (...) z dnia 31 lipca 2001 r. wystawionej przez (...) Sp. z o.o.  
A- (...) z dnia 3 sierpnia 2001 r. wystawionej przez (...) Sp. z o.o.  
A- (...) z dnia 7 września 2001 r. wystawionej przez (...) Sp. z o.o.  
A- (...) z dnia 11 września 2001 r. wystawionej przez (...) Sp. z o.o.  
(...) z dnia 28 września 2001 r. wystawionej przez (...) S.A.  
A- (...) z dnia 15 października 2001 r. wystawionej przez (...) Sp. z o.o.  
A- (...) z dnia 31 października 2001 r. wystawionej przez (...) Sp. z o.o.

A- (...) z dnia 15 listopada 2001 r. wystawionej przez (...) Sp. z o.o.

A- (...) z dnia 12 grudnia 2001 r. wystawionej przez (...) Sp. z o.o.

A- (...) z dnia 12 grudnia 2001 r. wystawionej przez (...) Sp. z o.o.

A- (...) z dnia 19 grudnia 2001 r. wystawionej przez (...) Sp. z o.o.

poświadczających nieprawdę co do faktycznego wykonawcy prac opisanych na w/w fakturach

tj. o czyn z art. 273 k.k. w zw. z art. 12 k.k.

Na mocy art. 632 pkt 2 k.p.k. kosztami postępowania obciążono Skarb Państwa.

Z wyrokiem tym nie zgodził się oskarżyciel publiczny zaskarżając go w całości na niekorzyść oskarżonego J. W.. We wniesionej apelacji prokurator zarzucił błąd w ustaleniach faktycznych przyjętych za podstawę orzeczenia, a mający wpływ na jego treść, w polegający na wyrażeniu poglądu, że zachowanie J. W. wyczerpało znamiona przestępstw z art. 273 k.k. w zw. z art. 12 k.k., których karalność uległa przedawnieniu i w konsekwencji umorzenie postępowania karnego przeciwko oskarżonemu, a tym samym wyrażeniu poglądu, że dowody ujawnione na rozprawie nie są wystarczające do uznania, że zachowanie oskarżonego wyczerpało znamiona przestępstw z art. 271 §1 i §3 k.k. w zw. z art. 12 k.k., podczas gdy analiza zebranego w sprawie materiału dowodowego i poczynione na jej podstawie ustalenia we wzajemnym ze sobą powiązaniu prowadzą do wniosku, iż mając na uwadze treść art. 18 §1 k.k., oskarżony działając wspólnie i w porozumieniu z innymi ustalonymi osobami, dopuścił się przestępstw z art. 271 §1 i §3 k.k. w zw. z art. 12 k.k., których karalność nie uległa przedawnieniu.

### ***Sąd Apelacyjny zważył co następuje.***

Apelacja prokuratora okazała się skuteczna o tyle, że w jej wyniku koniecznym stało się uchylene zaskarżonego wyroku i przekazanie sprawy oskarżonego J. W. do ponownego rozpoznania Sądowi I instancji. Poczynione przez Sąd meriti ustalenia i wywody nie mogą być uznane bowiem za pełne i wyczerpujące, a tym samym zapadłe rozstrzygnięcie jest co najmniej przedwczesne.

W pierwszej kolejności należy jednak zaakcentować duży wysiłek i pracę włożoną przez organ orzekający w przeprowadzenie postępowania dowodowego. Większość z poczynionych ustaleń zasługuje na aprobatę. Wskazać tu można przykładowo ustalenia i wyprowadzone z nich wnioski w zakresie braku wyczerpania przez oskarżonego znamion przestępstwa z art. 286 §1 k.k. w zw. z art. 294 §1 k.k. Z tym zresztą w pełni zgodził się również oskarżyciel.

Ponownie rozpoznając sprawę Sąd I instancji może więc ograniczyć postępowanie dowodowe do kwestii stanowiących podstawę sformułowania wobec oskarżonego zarzutów popełnienia czynów z art. 271 §1 i §3 k.k. w zw. z art. 12 k.k. To bowiem nie zostało w sposób należyty wyjaśnione. Wprawdzie Sąd poczynił ustalenia, z których wynika, iż J. W. wprowadził do dokumentacji księgowej i użył faktury poświadczające nieprawdę, jednak brak zajęcia stanowiska, dlaczego nie uznał, że oskarżony działając wspólnie i porozumieniu z innymi osobami (będącymi uprawnionymi do wystawiania dokumentów) poświadczyl w nich nieprawdę, jak zarzucono to w akcie oskarżenia.

Z ustaleń Sądu wynika, iż oskarżony miał pełną świadomość tego, iż wystawiane przez (...) sp. z o.o. oraz (...) S.A. faktury poświadczają nieprawdę. Prace, które dokumentowały, nie zostały bowiem wykonane przez pracowników tych firm. Co więcej, jak wynika z uzasadnienia wyroku (k.26) fikcyjne faktury były oskarżonemu potrzebne celem rozliczenia na ich podstawie podatku VAT i podatku dochodowego, by osiągnąć korzyść majątkową, w tym celu zresztą nawiązał kontakty z firmami (...), (...), czy Usługi Budowlane (...).

Sąd wręcz marginalnie potraktował kwestie dotyczące nawiązania współpracy pomiędzy oskarżonym a J. D. i K. N. oraz okoliczności związane z przekazywaniem danych do faktur wystawianych przez (...) Usługi Budowlane (...) oraz

(...). Okoliczności te mają natomiast niewątpliwie istotne znaczenia dla ustalenia, czy aby J. W. nie był współsprawcą przestępstw z art. 271 §1 i §3 k.k. lub też nie udzielił pomocy do ich dokonania bezpośrednim sprawcom.

Oczywiście oskarżony nie jest osobą, która była uprawniona do wystawiania poświadczających nieprawdę dokumentów. Miał jednak świadomość, że takie przymioty mają wystawcy faktur.

Istotą współsprawstwa jest natomiast oparte na porozumieniu wspólne działanie, co najmniej dwóch osób, z których każda obejmuje swym zamiarem urzeczywistnienie wszystkich określonych przedmiotowych znamion czynu przestępnego. Obiektywnym elementem współsprawstwa jest nie tylko wspólna (w sensie przedmiotowym) realizacja znamion określonej w odpowiednim przepisie tzw. czynności czasownikowej, lecz także taka sytuacja, która charakteryzuje się tym, że czyn jednego współsprawcy stanowi dopełnienie czynu drugiego współsprawcy albo popełnione przestępstwo jest wynikiem czynności przedsięwziętych przez współsprawców w ramach dokonanego przez nich podziału ról w przestępnej akcji.

Subiektywnym elementem, a zarazem warunkiem koniecznym współsprawstwa jest porozumienie, oznaczające nie tylko wzajemne uzgodnienie przez wszystkich współsprawców woli popełnienia przestępstwa, lecz także świadome współdziałanie, co najmniej dwóch osób w akcji przestępnej. Porozumienie to jest tym czynnikiem podmiotowym, który łączy w jedną całość wzajemnie dopełniające się przestępne działania kilku osób, co w konsekwencji pozwala przypisać każdej z nich również i tę czynność sprawczą, która przedsięwzięła inna osoba współdziałająca świadomie w popełnieniu przestępstwa.

W orzecznictwie Sądu Najwyższego oraz sądów apelacyjnych utrwalony jest pogląd, iż dla przyjęcia konstrukcji współsprawstwa nie jest konieczne, aby każdy z współdziałających w ramach porozumienia realizował własnoręcznie czasownikowe znamię czynności wykonawczej; wystarczy, że swoim zachowaniem, które stanowi istotny wkład we wspólne działanie objęte porozumieniem, zapewnia lub ułatwia realizację uzgodnionego w ramach porozumienia wspólnego przestępczego zamachu. (postan. SN z 25 listopada 2015r., III KK 159/15).

Powyższe okoliczności w ogóle nie były przedmiotem rozważań Sądu I instancji. Na marginesie należy zauważyć, iż sprawa J. W. została wyłączona ze sprawy, dotyczącej również innych osób, w tym J. D. i K. N.. J. D. i K. N. zostali skazani wyrokiem Sądu Okręgowego w Częstochowie z dnia 30 listopada 2015r., sygn.. akt II K 143/11, utrzymanym w mocy wyrokiem Sądu Apelacyjnego w Katowicach z dnia 15 grudnia 2016r., sygn.. akt II AKa 270/16 za przestępstwa z art. 271 §1 i §3 k.k. w zw. z art. 12 k.k. Na karcie 107 uzasadnienia wyroku Sądu Okręgowego w Częstochowie czytamy natomiast, iż „oskarżony (J. D.) przy popełnieniu tego przestępstwa działał wspólnie i w porozumieniu z J. W.”.

Oczywiście orzekający w niniejszej sprawie Sąd dokonuje autonomicznych ustaleń, tym niemniej winien wszystkie te okoliczności szczegółowo wyjaśnić, nie tylko przez wnikliwe rozpytanie świadków, w tym J. D., K. N., a także innych osób i porównanie ich zeznań z tym co mówili będąc przesłuchiwanymi w sprawie toczącej się przed Sądem Okręgowym w Częstochowie. Tak zgromadzony materiał dowodowy winien poddać szczegółowej ocenie zgodnej z zasadami określonymi w art. 7 k.p.k., a następnie rozważyć czy zachowanie oskarżonego wyczerpuje znamiona czynów zabronionych, a jeśli tak do jakich.

Na marginesie Sąd Apelacyjny pragnie również zauważyć, iż obecnie odpadła przyczyna, dla której właściwym rzeczowo do rozpoznania niniejszej sprawy był sąd okręgowy. Dlatego też Sąd Okręgowy w Katowicach może rozważyć możliwości przekazania niniejszej sprawy zgodnie z właściwością sądowi niższego rzędu.

SSA Wiesław Kosowski SSA Wojciech Kopczyński SSO del. Adam Synakiewicz