

1. *Sygn. akt II K 9/17*

# WYROK

## W IMIENIU RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Dnia 14 października 2019 roku

**Sąd Okręgowy w Częstochowie Wydział II Karny**

w składzie :

**Przewodniczący:** Sędzia Sądu Okręgowego Dominik Bogacz

**Protokolant:** Marta Kokoszkiewicz

w obecności oskarżyciela publicznego: prokuratora Romana Pietrzaka z Prokuratury Regionalnej w K.

po rozpoznaniu na rozprawie w dniach: 28.08.2017 r., 02.10.2017 r., 23.10.2017 r., 06.11.2017 r., 13.11.2017 r., 18.12.2017 r., 08.01.2018 r., 24.01.2018 r., 19.02.2018 r., 14.03.2018 r., 13.04.2018 r., 15.05.2018 r., 18.07.2018 r., 17.09.2018 r., 13.03.2019 r., 01.04.2019 r., 06.05.2019 r., 03.06.2019 r., 11.09.2019 r., 30.09.2019 r.

sprawy

**1. P. C.**

syna M. i J. z d. S.

urodzonego (...) w K.

**2. S. M. (1)**

syna S. i I. z d. B.

urodzonego (...) w C.

**oskarżonych o to, że:**

I. w okresie od stycznia 2002 r. do września 2003 r. w C. i innych miejscowościach, działając czynem ciągłym, poprzez podjęcie zachowań z góry powziętym zamiarem, wspólnie i w porozumieniu z innymi, w zorganizowanej grupie przestępczej, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej, z zamiarem wprowadzenia do obrotu paliwa, od którego nie odprowadzono podatku VAT i podatku akcyzowego, przy stworzeniu i wykorzystaniu pozorów okoliczności uzasadniających zastosowanie przepisów ustawy o podatku od towarów i usług o zwrocie kwoty podatku naliczonego VAT, po uprzednim wytworzeniu i wprowadzeniu do dokumentacji księgowej podmiotów o nazwach: (...) Sp. z o.o. z K. (oznaczona dalej (...) Sp. z o.o.), PPHU (...) z P. (oznaczony dalej (...)), P. P. U. H. (...) z P. (oznaczony dalej (...)), (...) Z. W., G. P. (1) z R. (oznaczona dalej (...)), (...) J. W. (1) z R. (oznaczony dalej jako (...)), (...) T. B. z R. (oznaczony dalej jako (...)) i innych, niżej wymienionych dokumentów w których poświadczono nieprawdę co do zaistnienia operacji gospodarczych, których przedmiotem był obrót tym paliwem, a uzasadniających naliczenie podatku VAT:

A.

**A. faktury wystawione przez (...) Sp. z o.o. na rzecz (...)**

2. o numerze (...) z dnia 29 marca 2002 r. na kwotę brutto (...) zł, z podatkiem VAT w kwocie (...) zł za towar o nazwie (...)

3. o numerze (...) z dnia 29 marca 2002 r. na kwotę brutto (...) zł, z podatkiem VAT w kwocie (...) zł za towar o nazwie (...)
4. o numerze (...) z dnia 30 kwietnia 2002 r. na kwotę brutto (...)zł, z podatkiem VAT w kwocie(...) zł za towar o nazwie (...)
5. o numerze (...) z dnia 16 maja 2002 r. na kwotę brutto (...) zł, z podatkiem VAT w kwocie (...) zł za towar o nazwie (...)
6. o numerze (...) z dnia 31 maja 2002 r. na kwotę brutto (...) zł, z podatkiem VAT w kwocie (...) zł za towar o nazwie (...)
7. o numerze (...) z dnia 14 czerwca 2002 r. na kwotę brutto (...)zł, z podatkiem VAT w kwocie (...) zł za towar o nazwie (...)
8. o numerze (...) z dnia 30 czerwca 2002 r. na kwotę brutto (...)zł, z podatkiem VAT w kwocie (...) zł za towar o nazwie (...)
9. o numerze (...) z dnia 31 lipca 2002 r. na kwotę brutto (...)zł, z podatkiem VAT w kwocie (...),8 zł za towar o nazwie (...)
10. o numerze (...) z dnia 1 sierpnia 2002 r. na kwotę brutto (...) zł, z podatkiem VAT w kwocie (...) zł za towar o nazwie (...)
11. o numerze (...) z dnia 19 sierpnia 2002 r. na kwotę brutto (...) zł, z podatkiem VAT w kwocie (...)zł za towar o nazwie (...)
12. o numerze (...) z dnia 30 sierpnia 2002 r. na kwotę brutto(...)zł, z podatkiem VAT w kwocie (...)zł za towar o nazwie (...)
13. o numerze (...) z dnia 30 sierpnia 2002 r. na kwotę brutto (...) zł, z podatkiem VAT w kwocie (...) zł za towar o nazwie (...)
14. o numerze (...) z dnia 31 sierpnia 2002 r. na kwotę brutto (...)zł, z podatkiem VAT w kwocie (...) zł za towar o nazwie (...)
15. o numerze (...) z dnia 2 września 2002 r. na kwotę brutto (...)zł, z podatkiem VAT w kwocie (...)zł za towar o nazwie (...)
16. o numerze (...) z dnia 12 września 2002 r. na kwotę brutto (...) zł, z podatkiem VAT w kwocie (...) zł za towar o nazwie (...)
17. o numerze (...) z dnia 19 września 2002 r. na kwotę brutto(...) zł, z podatkiem VAT w kwocie(...)zł za towar o nazwie (...)
18. o numerze (...) z dnia 30 września 2002 r. na kwotę brutto (...)zł, z podatkiem VAT w kwocie (...)zł za towar o nazwie (...)
19. o numerze (...) z dnia 30 września 2002 r. na kwotę brutto (...) zł, z podatkiem VAT w kwocie (...) zł za towar o nazwie (...)
20. o numerze (...) z dnia 31 października 2002 r. na kwotę brutto (...) zł, z podatkiem VAT w kwocie (...),167 zł za towar o nazwie (...)
21. o numerze (...) z dnia 30 listopada 2002 r. na kwotę brutto(...) zł, z podatkiem VAT w kwocie (...) zł za towar o nazwie (...)

22. o numerze (...) z dnia 30 grudnia 2002 r. na kwotę brutto (...) zł, z podatkiem VAT w kwocie(...) zł za towar o nazwie (...)

B.

**B. faktury wystawione przez (...) Sp. z o.o. na rzecz (...)**

1. o numerze (...) z dnia 29 października 2002 r. na kwotę brutto (...) zł, z podatkiem VAT w kwocie (...) zł za towar o nazwie (...)

2. o numerze (...) z dnia 31 października 2002 r. na kwotę brutto (...)zł, z podatkiem VAT w kwocie (...) zł za towar o nazwie (...)

3. o numerze (...) z dnia 6 listopada 2002 r. na kwotę brutto (...) zł, z podatkiem VAT w kwocie (...)zł za towar o nazwie (...)

4. o numerze (...) z dnia 24 stycznia 2003 r. na kwotę brutto (...)zł, z podatkiem VAT w kwocie (...) zł za towar o nazwie (...)

5. o numerze (...) z dnia 7 marca 2003 r. na kwotę brutto (...)zł, z podatkiem VAT w kwocie (...) zł za towar o nazwie (...)

6. o numerze (...) z dnia 18 marca 2003 r. na kwotę brutto (...) zł, z podatkiem VAT w kwocie (...) zł za towar o nazwie (...)

7. o numerze (...) z dnia 2 kwietnia 2003 r. na kwotę brutto (...)zł, z podatkiem VAT w kwocie (...) zł za towar o nazwie (...)

8. o numerze (...) z dnia 9 kwietnia 2003 r. na kwotę brutto (...) zł, z podatkiem VAT w kwocie (...) zł za towar o nazwie (...)

9. o numerze (...) z dnia 20 sierpnia 2003 r. na kwotę brutto (...) zł, z podatkiem VAT w kwocie (...)zł za towar o nazwie (...)

C.

**C. faktury wystawione przez (...) Sp. z o.o. na rzecz (...):**

1. o numerze (...) z dnia 2 kwietnia 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie(...)zł towar o nazwie(...)

2. o numerze (...) z dnia 9 kwietnia 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie(...)zł towar o nazwie (...)

3. o numerze (...) z dnia 9 kwietnia 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)(...)

4. o numerze (...) z dnia 9 kwietnia 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)(...)

5. o numerze (...) z dnia 15 kwietnia 2002 r. na kwotę brutto(...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)(...)

6. o numerze (...) z dnia 30 kwietnia 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie(...)zł towar o nazwie (...)

7. o numerze (...) z dnia 30 kwietnia 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)(...)

8. o numerze (...) z dnia 30 kwietnia 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...) (...)
9. o numerze (...) z dnia 30 kwietnia 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...) (...)
10. o numerze (...) z dnia 31 lipca 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
11. o numerze (...) z dnia 31 lipca 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie(...)zł towar o nazwie (...) (...)
12. o numerze (...) z dnia 5 sierpnia 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...) (...)
13. o numerze (...) z dnia 12 września 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
14. o numerze (...) z dnia 12 września 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie(...)zł towar o nazwie (...)
15. o numerze (...) z dnia 5 października 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...) (...)
16. o numerze (...) z dnia 8 października 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie(...)zł towar o nazwie (...) (...)
17. o numerze (...) z dnia 26 października 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...) (...)
18. o numerze (...) z dnia 3 czerwca 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...) (...)
19. o numerze (...) z dnia 4 czerwca 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...) (...)
20. o numerze (...) z dnia 2 lipca 2003 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
21. o numerze (...) z dnia 3 lipca 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
22. o numerze (...) z dnia 15 lipca 2003 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...) (...)
23. o numerze (...) z dnia 14 sierpnia 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)(...)
24. o numerze (...) z dnia 18 sierpnia 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...) (...)
25. o numerze (...) z dnia 19 sierpnia 2003 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...) (...)
26. o numerze (...) z dnia 25 sierpnia 2003 r. na kwotę brutto(...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...) (...)

27. o numerze (...) z dnia 18 września 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)

28. o numerze (...) z dnia 1 października 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...) (...)

29. o numerze (...) z dnia 3 października 2003 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie(...)zł towar o nazwie (...) (...)

30. o numerze (...) z dnia 20 listopada 2003 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...) (...)

31. o numerze (...) z dnia 24 listopada 2003 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...) (...)

D.

**D. faktury wystawione przez (...) Sp. z o.o. na rzecz (...):**

1. o numerze (...) z dnia 22 marca 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...) (...)

2. o numerze (...) z dnia 20 marca 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...) (...)

3. o numerze (...) z dnia 30 marca 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...) (...)

4. o numerze (...) z dnia 8 maja 2002 r. na kwotę brutto(...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)

5. o numerze (...) z dnia 9 maja 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...) (...)

6. o numerze (...) z dnia 9 maja 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...) (...)

7. o numerze (...) z dnia 13 maja 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...) (...)

8. o numerze (...) z dnia 15 maja 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...) (...)

9. o numerze (...) z dnia 20 maja 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...) (...)

10. o numerze (...) z dnia 21 maja 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...) (...)

11. o numerze (...) z dnia 21 maja 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie(...) zł towar o nazwie (...) (...)

12. o numerze (...) z dnia 27 maja 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)

13. o numerze (...) z dnia 27 maja 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie(...)

14. o numerze (...) z dnia 31 maja 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)

15. o numerze (...) z dnia 31 maja 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)(...)
  16. o numerze (...) z dnia 31 maja 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)(...)
  17. o numerze (...) z dnia 31 maja 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)(...)
  18. o numerze (...) z dnia 31 maja 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie(...)zł towar o nazwie (...)(...)
  19. o numerze (...) z dnia 5 czerwca 2002 r. na kwotę brutto (...).(…)zł z podatkiem VAT w kwocie(...)zł towar o nazwie (...)
  20. o numerze (...) z dnia 5 czerwca 2002 r. na kwotę brutto(...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
  21. o numerze (...) z dnia 7 czerwca 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie(...)zł towar o nazwie(...)
  22. o numerze (...) z dnia 7 czerwca 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie(...)
  23. o numerze (...) z dnia 11 czerwca 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)(...)
  24. o numerze (...) z dnia 11 czerwca 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie(...) zł towar o nazwie (...)(...)
  25. o numerze (...) z dnia 12 czerwca 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
  26. o numerze (...) z dnia 17 czerwca 2002 r. na kwotę brutto(...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
- E.

**E. faktury wystawione przez (...) Sp. z o.o. na rzecz (...)**

1. o numerze (...) z dnia 17 czerwca 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)(...)
2. o numerze (...) z dnia 18 czerwca 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)(...)
3. o numerze (...) z dnia 18 czerwca 2002 r. na kwotę brutto(...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
4. o numerze (...) z dnia 20 czerwca 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)(...)
5. o numerze (...) z dnia 24 czerwca 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)(...)
6. o numerze (...) z dnia 26 czerwca 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
7. o numerze (...) z dnia 26 czerwca 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
8. o numerze (...) z dnia 10 lipca 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie k. (...)
9. o numerze (...) z dnia 13 lipca 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie(...)zł towar o nazwie (...)(...)

10. o numerze (...) z dnia 13 lipca 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...) (...)
11. o numerze (...) z dnia 15 lipca 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...) (...)
12. o numerze (...) z dnia 22 lipca 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...) (...)
13. o numerze (...) z dnia 5 sierpnia 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...) (...)
14. o numerze (...) z dnia 5 sierpnia 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...) (...)
15. o numerze (...) z dnia 12 września 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
16. o numerze (...) z dnia 12 września 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
17. o numerze (...) z dnia 20 września 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...) (...)
18. o numerze (...) z dnia 20 września 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...) (...)
19. o numerze (...) z dnia 25 września 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...) (...)
20. o numerze (...) z dnia 27 września 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...) (...)
21. o numerze (...) z dnia 30 września 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...) (...)
22. o numerze (...) z dnia 5 października 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...) (...)
23. o numerze (...) z dnia 26 października 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...) (...)
24. o numerze (...) z dnia 31 października 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...) (...)
25. o numerze (...) z dnia 8 listopada 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...) (...)
26. o numerze (...) z dnia 11 listopada 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
27. o numerze (...) z dnia 12 listopada 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)

28. o numerze (...) z dnia 15 listopada 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...) (...)
29. o numerze (...) z dnia 16 listopada 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...) (...)
30. o numerze (...) z dnia 18 listopada 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...) (...)
31. o numerze (...) z dnia 25 listopada 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...) (...)
32. o numerze (...) z dnia 27 listopada 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...) (...)
33. o numerze (...) z dnia 31 lipca 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
34. o numerze (...) z dnia 30 stycznia 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...) (...)
35. o numerze (...) z dnia 13 lutego 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
36. o numerze (...) z dnia 13 lutego 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...) (...)
37. o numerze (...) z dnia 22 marca 2003 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...) (...)
38. o numerze (...) z dnia 2 kwietnia 2003 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...) (...)
39. o numerze (...) z dnia 3 kwietnia 2003 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...) (...)
40. o numerze (...) z dnia 11 kwietnia 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...) (...)
41. o numerze (...) z dnia 14 kwietnia 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...) (...)
42. o numerze (...) z dnia 18 kwietnia 2003 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...) (...)
43. o numerze (...) z dnia 22 kwietnia 2003 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...) (...)
44. o numerze (...) z dnia 23 kwietnia 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...) (...)
45. o numerze (...) z dnia 24 kwietnia 2003 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...) (...)
46. o numerze (...) z dnia 25 kwietnia 2003 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)



47. o numerze (...) z dnia 28 kwietnia 2003 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...) (...)
48. o numerze (...) z dnia 29 kwietnia 2003 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...) (...)
49. o numerze (...) z dnia 30 kwietnia 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...) (...)
50. o numerze (...) z dnia 5 maja 2003 r. na kwotę brutto(...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...) (...)
51. o numerze (...) z dnia 7 maja 2003 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...) (...)
52. o numerze (...) z dnia 8 maja 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...) (...)
53. o numerze (...) z dnia 12 maja 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...) (...)
54. o numerze (...) z dnia 16 maja 2003 r. na kwotę brutto(...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...) (...)
55. o numerze (...) z dnia 19 maja 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...) (...)
56. o numerze (...) z dnia 6 czerwca 2003 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...) (...)
57. o numerze (...) z dnia 10 czerwca 2003 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...) (...)
58. o numerze (...) z dnia 12 czerwca 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...) (...)
59. o numerze (...) z dnia 18 sierpnia 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...) (...)
60. o numerze (...) z dnia 20 sierpnia 2003 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...) (...)
61. o numerze (...) z dnia 22 sierpnia 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...) (...)
62. o numerze (...) z dnia 26 sierpnia 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...) (...)
63. o numerze (...) z dnia 18 września 2003 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...) (...)
64. o numerze (...) z dnia 19 września 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)

oraz

F.

**F. faktury wystawione przez (...) na rzecz (...) Sp. z o.o.:**

1. o numerze (...) z dnia 8 marca 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
2. o numerze (...) z dnia 11 marca 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
3. o numerze (...) z dnia 11 marca 2002 r. na kwotę brutto(...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie(...)
4. o numerze (...) z dnia 12 marca 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
5. o numerze (...) z dnia 13 marca 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
6. o numerze (...) z dnia 13 marca 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
7. o numerze (...) z dnia 15 marca 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
8. o numerze (...) z dnia 15 marca 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
9. o numerze (...) z dnia 12 kwietnia 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
10. o numerze (...) z dnia 16 kwietnia 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)PB-95
11. o numerze (...) z dnia 5 czerwca 2003 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
12. o numerze (...) z dnia 11 czerwca 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
13. o numerze (...) z dnia 30 czerwca 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
14. o numerze (...) z dnia 2 lipca 2003 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie(...) zł towar o nazwie (...)
15. o numerze (...) z dnia 13 sierpnia 2003 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie benzyna (...)
16. o numerze (...) z dnia 20 sierpnia 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
17. o numerze (...) z dnia 20 sierpnia 2003 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie(...)zł towar o nazwie benzyna (...)
18. o numerze (...) z dnia 29 sierpnia 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie benzyna (...)
19. o numerze (...) z dnia 10 września 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie(...) zł towar o nazwie (...)
20. o numerze (...) z dnia 15 września 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie(...)
21. o numerze (...) z dnia 18 września 2003 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
22. o numerze (...) z dnia 2 października 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)

G.

**G. faktury wystawione przez (...) na rzecz (...) Sp. z o.o.:**

1. o numerze (...) z dnia 11 marca 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
2. o numerze (...) z dnia 22 marca 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie(...)
3. o numerze (...) z dnia 25 marca 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
4. o numerze (...) z dnia 26 marca 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
5. o numerze (...) z dnia 27 marca 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
6. o numerze (...) z dnia 15 kwietnia 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
7. o numerze (...) z dnia 16 kwietnia 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
8. o numerze (...) z dnia 17 kwietnia 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
9. o numerze (...) z dnia 17 kwietnia 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
10. o numerze (...) z dnia 18 kwietnia 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
11. o numerze (...) z dnia 19 kwietnia 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie(...)
12. o numerze (...) z dnia 19 kwietnia 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
13. o numerze (...) z dnia 22 kwietnia 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
14. o numerze (...) z dnia 22 kwietnia 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
15. o numerze (...) z dnia 25 kwietnia 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
16. o numerze (...) z dnia 26 kwietnia 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie(...)zł towar o nazwie (...)
17. o numerze (...) z dnia 27 kwietnia 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
18. o numerze (...) z dnia 29 kwietnia 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
19. o numerze (...) z dnia 30 kwietnia 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
20. o numerze (...) z dnia 13 sierpnia 2003 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
21. o numerze (...) z dnia 20 sierpnia 2003 r. na kwotę brutto(...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)

22. o numerze (...) z dnia 20 sierpnia 2003 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie(...) zł towar o nazwie (...)

23. o numerze (...) z dnia 29 sierpnia 2003 r. na kwotę brutto(...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)  
H.

**H. faktury wystawione przez (...) na rzecz (...) Sp. z o.o.:**

1. o numerze (...) z dnia 7 maja 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)

2. o numerze (...) z dnia 7 maja 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)

3. o numerze (...) z dnia 8 maja 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)

4. o numerze (...) z dnia 9 maja 2002 r. na kwotę brutto(...)zł z podatkiem VAT w kwocie(...) zł towar o nazwie (...)

5. o numerze (...) z dnia 13 maja 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie(...) zł towar o nazwie (...)

6. o numerze (...) z dnia 14 maja 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)

7. o numerze (...) z dnia 15 maja 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)

8. o numerze (...) z dnia 16 maja 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)

9. o numerze (...) z dnia 17 maja 2002 r. na kwotę brutto(...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)

10. o numerze (...) z dnia 23 maja 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie(...)zł towar o nazwie (...)

11. o numerze (...) z dnia 24 maja 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)

12. o numerze (...) z dnia 11 czerwca 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)

13. o numerze (...) z dnia 17 czerwca 2002 r. na kwotę brutto(...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)

14. o numerze (...) z dnia 4 lipca 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie(...)

15. o numerze (...) z dnia 26 lipca 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)

16. o numerze (...) z dnia 29 lipca 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)

17. o numerze (...) z dnia 30 lipca 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)

18. o numerze (...) z dnia 19 sierpnia 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)

19. o numerze (...) z dnia 22 sierpnia 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)

20. o numerze (...) z dnia 30 sierpnia 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)

21. o numerze (...) z dnia 2 września 2002 r. na kwotę brutto(...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)

22. o numerze (...) z dnia 4 września 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie(...)zł towar o nazwie (...)

23. o numerze (...) z dnia 6 września 2002 r. na kwotę brutto(...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
24. o numerze (...) z dnia 9 września 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie(...) zł towar o nazwie (...)
25. o numerze (...) z dnia 23 września 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
26. o numerze (...) z dnia 25 września 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie(...) zł towar o nazwie (...)
27. o numerze (...) z dnia 4 października 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
28. o numerze (...) z dnia 10 października 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie(...) zł towar o nazwie (...)
29. o numerze (...) z dnia 18 października 2002 r. na kwotę brutto(...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
30. o numerze (...) z dnia 22 października 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie(...) zł towar o nazwie (...)
31. o numerze (...) z dnia 4 listopada 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
32. o numerze (...) z dnia 6 listopada 2002 r. na kwotę brutto(...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
33. o numerze (...) z dnia 8 listopada 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
34. o numerze (...) z dnia 8 listopada 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
35. o numerze (...) z dnia 12 listopada 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
36. o numerze (...) z dnia 19 listopada 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie(...) zł towar o nazwie (...)
37. o numerze (...) z dnia 22 listopada 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
38. o numerze (...) z dnia 6 grudnia 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
39. o numerze (...) z dnia 16 stycznia 2003 r. na kwotę brutto(...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
40. o numerze (...) z dnia 20 stycznia 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
41. o numerze (...) z dnia 11 lutego 2003 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)

42. o numerze (...) z dnia 13 lutego 2003 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
  43. o numerze (...) z dnia 19 lutego 2003 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
  44. o numerze (...) z dnia 27 lutego 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
  45. o numerze (...) z dnia 3 marca 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
  46. o numerze (...) z dnia 7 marca 2003 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
  47. o numerze (...) z dnia 1 kwietnia 2003 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
  48. o numerze (...) z dnia 7 kwietnia 2003 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
  49. o numerze (...) z dnia 11 kwietnia 2003 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
  50. o numerze (...) z dnia 29 kwietnia 2003 r. na kwotę brutto(...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
  51. o numerze (...) z dnia 26 maja 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
  52. o numerze (...) z dnia 24 czerwca 2003 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie(...)zł towar o nazwie (...)
- I.

**I. faktury wystawione przez (...) na rzecz (...) Sp. z o.o.:**

1. o numerze (...) z dnia 14 lutego 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł za towar (...)
  2. o numerze (...) z dnia 27 lutego 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł za towar (...)
  3. o numerze (...) z dnia 28 lutego 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł za (...)
  4. o numerze (...) z dnia 10 kwietnia 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie(...) zł za towar(...)
  5. o numerze (...) z dnia 10 kwietnia 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł za towar(...)
  6. o numerze (...) z dnia 16 kwietnia 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł za towar (...) (...)
  7. o numerze (...) z dnia 16 kwietnia 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł za towar(...)
  8. o numerze (...) z dnia 19 kwietnia 2002 r. na kwotę brutto(...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł za towar (...)(...)
  9. o numerze (...) z dnia 24 kwietnia 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie(...) zł za towar (...) (...)
  10. o numerze (...) z dnia 17 czerwca 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł za towar (...)
  11. o numerze (...) z dnia 24 czerwca 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł za towar (...)
- J.

**J. faktura wystawiona przez (...) na rzecz (...) Sp. z o.o.:**

1. o numerze (...) z dnia 28 lutego 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł za nieodsiarczony komponent (...)

wprowadzili w błąd finalnych nabywców paliwa, co do tego, że paliwo jest z naliczonym podatkiem VAT, podatkiem akcyzowym, wykorzystali ich błędne przekonanie o spełnieniu przez oferowane im paliwo tych warunków, w wyniku czego doprowadzili finalnych nabywców paliwa do niekorzystnego rozporządzenia mieniem na łączną kwotę co najmniej (...)zł na ich szkodę, a nadto, wprowadzili w błąd Pierwszy Urząd Skarbowy w C., Urząd Skarbowy w R. i inne urzędy skarbowe co do zaistnienia operacji gospodarczych uzasadniających naliczenie podatku VAT, których przedmiotem był obrót tym paliwem i co do ich rzetelnego odzwierciedlenia w postaci danych zawartych w urzędzeniach księgowych w sposób zgodny ze stanem faktycznym, wykorzystali błędne przekonanie urzędów skarbowych co do zaistnienia takich operacji, poprzez wykazanie podatku naliczonego VAT z uwzględnieniem zaistnienia takich operacji, w wyniku czego doprowadzili Pierwszy Urząd Skarbowy w C., Urząd Skarbowy w R. i inne urzędy skarbowe, do niekorzystnego rozporządzenia mieniem znacznej wartości, poprzez zaniechanie pobrania wykazanego naliczonego podatku VAT, obniżającego podatek należny od tych podmiotów na łączną kwotę co najmniej (...) zł,

**to jest o przestępstwo z art. 286 § 1 k.k. w związku z art. 294 § 1 k.k., art. 271 § 1 k.k., art. 273 k.k. w związku z art.11 § 2 k.k. przy zast. art. 12 k.k. i art. 65 § 1 k.k.**

II. w okresie od maja do listopada 2002 r. w C. i innych miejscowościach, wspólnie i w porozumieniu z innymi sprawcami, działając czynem ciągłym, po uprzednim przyjęciu środków płatniczych pochodzących z korzyści związanych z popełnieniem czynu zabronionego, w postaci pieniędzy w kwocie co najmniej (...) zł podjęli działania, które mogły udaremnić lub znacznie utrudnić stwierdzenie ich przestępczego pochodzenia, miejsce ich umieszczenia i ich wykrycie, poprzez dokonanie ich wpłaty na rachunek bankowy prowadzony dla Rafinerii (...) tytułem płatności dokonanych przez podmiot o nazwie PPHU (...) z C.,

**to jest o przestępstwo z art. 299 § 1 k.k. w związku z art. 299 § 5 k.k. w związku z art. 12 k.k.**

orzeka:

I. oskarżonych P. C. i S. M. (1) uznaje (w ramach czynu opisanego w pkt I części wstępnej wyroku) za winnych tego, że w okresie od stycznia 2002 r. do września 2003 r. w C. i innych miejscowościach, działając czynem ciągłym, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, wspólnie i w porozumieniu oraz z innymi osobami, w zorganizowanej grupie przestępczej, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej, z zamiarem wprowadzenia do obrotu paliwa, od którego nie odprowadzono podatku VAT i podatku akcyzowego, przy stworzeniu i wykorzystaniu pozorów okoliczności uzasadniających zastosowanie przepisów ustawy o podatku od towarów i usług o zwrocie kwoty podatku naliczonego VAT, poświadczyli nieprawdę w dokumentach podmiotów gospodarczych o nazwach: (...) Sp. z o.o. z K. (oznaczony dalej (...) Sp. z o.o.), PPHU (...) z P. (oznaczony dalej (...)), P. P. U. H. (...) z P. (oznaczony dalej (...)), (...) Z. W., G. P. (1) z R. (oznaczony dalej (...)), (...) J. W. (1) z R. (oznaczony dalej jako (...)), (...) T. B. z R. (oznaczony dalej jako (...)) i innych, co do zaistnienia operacji gospodarczych, których przedmiotem był obrót tym paliwem, a uzasadniających naliczenie podatku VAT:

A.

**A. faktury wystawione przez (...) Sp. z o.o. na rzecz (...)**

1. o numerze (...) z dnia 29 marca 2002 r. na kwotę brutto (...) zł, z podatkiem VAT w kwocie (...) zł za towar o nazwie (...)
2. o numerze (...) z dnia 29 marca 2002 r. na kwotę brutto (...) zł, z podatkiem VAT w kwocie (...) zł za towar o nazwie (...)
3. o numerze (...) z dnia 30 kwietnia 2002 r. na kwotę brutto (...)zł, z podatkiem VAT w kwocie (...)zł za towar o nazwie (...)
4. o numerze (...) z dnia 16 maja 2002 r. na kwotę brutto (...) zł, z podatkiem VAT w kwocie (...) zł za towar o nazwie (...)

5. o numerze (...) z dnia 31 maja 2002 r. na kwotę brutto (...) zł, z podatkiem VAT w kwocie (...) zł za towar o nazwie (...)
6. o numerze (...) z dnia 14 czerwca 2002 r. na kwotę brutto (...) zł, z podatkiem VAT w kwocie (...)zł za towar o nazwie (...)
7. o numerze (...) z dnia 30 czerwca 2002 r. na kwotę brutto (...)zł, z podatkiem VAT w kwocie (...) zł za towar o nazwie (...)
8. o numerze (...) z dnia 31 lipca 2002 r. na kwotę brutto (...) zł, z podatkiem VAT w kwocie (...) zł za towar o nazwie (...)
9. o numerze (...) z dnia 1 sierpnia 2002 r. na kwotę brutto (...)zł, z podatkiem VAT w kwocie (...) zł za towar o nazwie (...)
10. o numerze (...) z dnia 19 sierpnia 2002 r. na kwotę brutto (...) zł, z podatkiem VAT w kwocie (...)zł za towar o nazwie (...)
11. o numerze (...) z dnia 30 sierpnia 2002 r. na kwotę brutto (...)zł, z podatkiem VAT w kwocie (...) zł za towar o nazwie (...)
12. o numerze (...) z dnia 30 sierpnia 2002 r. na kwotę brutto (...)zł, z podatkiem VAT w kwocie (...) zł za towar o nazwie (...)
13. o numerze (...) z dnia 31 sierpnia 2002 r. na kwotę brutto (...) zł, z podatkiem VAT w kwocie (...)zł za towar o nazwie (...)
14. o numerze (...) z dnia 2 września 2002 r. na kwotę brutto (...)zł, z podatkiem VAT w kwocie (...)zł za towar o nazwie (...)
15. o numerze (...) z dnia 12 września 2002 r. na kwotę brutto (...) zł, z podatkiem VAT w kwocie (...)zł za towar o nazwie (...)
16. o numerze (...) z dnia 19 września 2002 r. na kwotę brutto (...),8 zł, z podatkiem VAT w kwocie (...),156 zł za towar o nazwie (...)
17. o numerze (...) z dnia 30 września 2002 r. na kwotę brutto (...) zł, z podatkiem VAT w kwocie (...) zł za towar o nazwie (...)
18. o numerze (...) z dnia 30 września 2002 r. na kwotę brutto (...)zł, z podatkiem VAT w kwocie (...)zł za towar o nazwie (...)
19. o numerze (...) z dnia 31 października 2002 r. na kwotę brutto (...) zł, z podatkiem VAT w kwocie (...) zł za towar o nazwie (...)
20. o numerze (...) z dnia 30 listopada 2002 r. na kwotę brutto (...) zł, z podatkiem VAT w kwocie (...) zł za towar o nazwie (...)
21. o numerze (...) z dnia 30 grudnia 2002 r. na kwotę brutto (...) zł, z podatkiem VAT w kwocie (...)zł za towar o nazwie (...)

## **B.**

### **B. faktury wystawione przez (...) Sp. z o.o. na rzecz (...)**

1. o numerze (...) z dnia 29 października 2002 r. na kwotę brutto (...)zł, z podatkiem VAT w kwocie (...)zł za towar o nazwie (...)



2. o numerze (...) z dnia 31 października 2002 r. na kwotę brutto (...) zł, z podatkiem VAT w kwocie (...) zł za towar o nazwie (...)
3. o numerze (...) z dnia 6 listopada 2002 r. na kwotę brutto (...)zł, z podatkiem VAT w kwocie (...) zł za towar o nazwie (...)
4. o numerze (...) z dnia 24 stycznia 2003 r. na kwotę brutto(...)zł, z podatkiem VAT w kwocie(...) zł za towar o nazwie (...)
5. o numerze (...) z dnia 7 marca 2003 r. na kwotę brutto (...) zł, z podatkiem VAT w kwocie (...) zł za towar o nazwie (...)
6. o numerze (...) z dnia 18 marca 2003 r. na kwotę brutto (...) zł, z podatkiem VAT w kwocie(...) zł za towar o nazwie (...)
7. o numerze (...) z dnia 2 kwietnia 2003 r. na kwotę brutto (...)zł, z podatkiem VAT w kwocie (...) zł za towar o nazwie (...)
8. o numerze (...) z dnia 9 kwietnia 2003 r. na kwotę brutto (...) zł, z podatkiem VAT w kwocie (...)zł za towar o nazwie (...)
9. o numerze (...) z dnia 20 sierpnia 2003 r. na kwotę brutto (...)zł, z podatkiem VAT w kwocie (...) zł za towar o nazwie (...)

C.

**C. faktury wystawione przez (...) Sp. z o.o. na rzecz (...):**

1. o numerze (...) z dnia 2 kwietnia 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
2. o numerze (...) z dnia 9 kwietnia 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
3. o numerze (...) z dnia 9 kwietnia 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie(...)zł towar o nazwie (...) (...)
4. o numerze (...) z dnia 9 kwietnia 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...) (...)
5. o numerze (...) z dnia 15 kwietnia 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...) (...)
6. o numerze (...) z dnia 30 kwietnia 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie k. (...)
7. o numerze (...) z dnia 30 kwietnia 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...) (...)
8. o numerze (...) z dnia 30 kwietnia 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie(...) zł towar o nazwie (...) (...)
9. o numerze (...) z dnia 30 kwietnia 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...) (...)
10. o numerze (...) z dnia 31 lipca 2002 r. na kwotę brutto(...) zł z podatkiem VAT w kwocie(...)zł towar o nazwie (...)
11. o numerze (...) z dnia 31 lipca 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie(...)zł towar o nazwie (...) (...)

12. o numerze (...) z dnia 5 sierpnia 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...) (...)
13. o numerze (...) z dnia 12 września 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
14. o numerze (...) z dnia 12 września 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
15. o numerze (...) z dnia 5 października 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie(...)zł towar o nazwie (...)(...)
16. o numerze (...) z dnia 8 października 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)(...)
17. o numerze (...) z dnia 26 października 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...) (...)
18. o numerze (...) z dnia 3 czerwca 2003 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...) (...)
19. o numerze (...) z dnia 4 czerwca 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...) (...)
20. o numerze (...) z dnia 2 lipca 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
21. o numerze (...) z dnia 3 lipca 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
22. o numerze (...) z dnia 15 lipca 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...) (...)
23. o numerze (...) z dnia 14 sierpnia 2003 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...) (...)
24. o numerze (...) z dnia 18 sierpnia 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...) (...)
25. o numerze (...) z dnia 19 sierpnia 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...) (...)
26. o numerze (...) z dnia 25 sierpnia 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...) (...)
27. o numerze (...) z dnia 18 września 2003 r. na kwotę brutto(...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
28. o numerze (...) z dnia 1 października 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...) (...)
29. o numerze (...) z dnia 3 października 2003 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...) (...)
30. o numerze (...) z dnia 20 listopada 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...) (...)

31. o numerze (...) z dnia 24 listopada 2003 r. na kwotę brutto(...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...) (...)

D.

**D. faktury wystawione przez (...) Sp. z o.o. na rzecz (...):**

1. o numerze (...) z dnia 22 marca 2002 r. na kwotę brutto(...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...) (...)

2. o numerze (...) z dnia 20 marca 2003 r. na kwotę brutto(...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...) (...)

3. o numerze (...) z dnia 30 marca 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...) (...)

4. o numerze (...) z dnia 8 maja 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)

5. o numerze (...) z dnia 9 maja 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)(...)

6. o numerze (...) z dnia 9 maja 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...) (...)

7. o numerze (...) z dnia 13 maja 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...) (...)

8. o numerze (...) z dnia 15 maja 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...) (...)

9. o numerze (...) z dnia 20 maja 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...) (...)

10. o numerze (...) z dnia 21 maja 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...) (...)

11. o numerze (...) z dnia 21 maja 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...) (...)

12. o numerze (...) z dnia 27 maja 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)

13. o numerze (...) z dnia 27 maja 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie k. (...)

14. o numerze (...) z dnia 31 maja 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)

15. o numerze (...) z dnia 31 maja 2002 r. na kwotę brutto(...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)(...)

16. o numerze (...) z dnia 31 maja 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...) (...)

17. o numerze (...) z dnia 31 maja 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...) (...)

18. o numerze (...) z dnia 31 maja 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...) (...)

19. o numerze (...) z dnia 5 czerwca 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie k. (...)

20. o numerze (...) z dnia 5 czerwca 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie k. (...)

21. o numerze (...) z dnia 7 czerwca 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie(...)

22. o numerze (...) z dnia 7 czerwca 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie(...)

23. o numerze (...) z dnia 11 czerwca 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...) (...)

24. o numerze (...) z dnia 11 czerwca 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie(...) zł towar o nazwie (...) (...)

25. o numerze (...) z dnia 12 czerwca 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie(...)

26. o numerze (...) z dnia 17 czerwca 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)

E.

**E. faktury wystawione przez (...) Sp. z o.o. na rzecz (...):**

1. o numerze (...) z dnia 17 czerwca 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...) (...)

2. o numerze (...) z dnia 18 czerwca 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...) (...)

3. o numerze (...) z dnia 18 czerwca 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie(...)

4. o numerze (...) z dnia 20 czerwca 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie(...)zł towar o nazwie (...) (...)

5. o numerze (...) z dnia 24 czerwca 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...) (...)

6. o numerze (...) z dnia 26 czerwca 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)

7. o numerze (...) z dnia 26 czerwca 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)

8. o numerze (...) z dnia 10 lipca 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)

9. o numerze (...) z dnia 13 lipca 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...) (...)

10. o numerze (...) z dnia 13 lipca 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...) (...)

11. o numerze (...) z dnia 15 lipca 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...) (...)

12. o numerze (...) z dnia 22 lipca 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)(...)

13. o numerze (...) z dnia 5 sierpnia 2002 r. na kwotę brutto(...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...) (...)

14. o numerze (...) z dnia 5 sierpnia 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...) (...)
15. o numerze (...) z dnia 12 września 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
16. o numerze (...) z dnia 12 września 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
17. o numerze (...) z dnia 20 września 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie(...) zł towar o nazwie (...) (...)
18. o numerze (...) z dnia 20 września 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...) (...)
19. o numerze (...) z dnia 25 września 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...) (...)
20. o numerze (...) z dnia 27 września 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...) (...)
21. o numerze (...) z dnia 30 września 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...) (...)
22. o numerze (...) z dnia 5 października 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...) (...)
23. o numerze (...) z dnia 26 października 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...) (...)
24. o numerze (...) z dnia 31 października 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...) (...)
25. o numerze (...) z dnia 8 listopada 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...) (...)
26. o numerze (...) z dnia 11 listopada 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
27. o numerze (...) z dnia 12 listopada 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
28. o numerze (...) z dnia 15 listopada 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...) (...)
29. o numerze (...) z dnia 16 listopada 2002 r. na kwotę brutto(...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...) (...)
30. o numerze (...) z dnia 18 listopada 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...) (...)
31. o numerze (...) z dnia 25 listopada 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...) (...)

32. o numerze (...) z dnia 27 listopada 2002 r. na kwotę brutto(...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...) (...)
33. o numerze (...) z dnia 31 lipca 2002 r. na kwotę brutto(...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
34. o numerze (...) z dnia 30 stycznia 2003 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)(...)
35. o numerze (...) z dnia 13 lutego 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
36. o numerze (...) z dnia 13 lutego 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...) (...)
37. o numerze (...) z dnia 22 marca 2003 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...) (...)
38. o numerze (...) z dnia 2 kwietnia 2003 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...) (...)
39. o numerze (...) z dnia 3 kwietnia 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...) (...)
40. o numerze (...) z dnia 11 kwietnia 2003 r. na kwotę brutto (...)2 zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...) (...)
41. o numerze (...) z dnia 14 kwietnia 2003 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...) (...)
42. o numerze (...) z dnia 18 kwietnia 2003 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...) (...)
43. o numerze (...) z dnia 22 kwietnia 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...) (...)
44. o numerze (...) z dnia 23 kwietnia 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...) (...)
45. o numerze (...) z dnia 24 kwietnia 2003 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie(...)zł towar o nazwie (...) (...)
46. o numerze (...) z dnia 25 kwietnia 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
47. o numerze (...) z dnia 28 kwietnia 2003 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie(...) zł towar o nazwie (...) (...)
48. o numerze (...) z dnia 29 kwietnia 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...) (...)
49. o numerze (...) z dnia 30 kwietnia 2003 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...) (...)
50. o numerze (...) z dnia 5 maja 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...) (...)

51. o numerze (...) z dnia 7 maja 2003 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
52. o numerze (...) z dnia 8 maja 2003 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
53. o numerze (...) z dnia 12 maja 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
54. o numerze (...) z dnia 16 maja 2003 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)(...)
55. o numerze (...) z dnia 19 maja 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)(...)
56. o numerze (...) z dnia 6 czerwca 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)(...)
57. o numerze (...) z dnia 10 czerwca 2003 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
58. o numerze (...) z dnia 12 czerwca 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie(...) zł towar o nazwie (...)
59. o numerze (...) z dnia 18 sierpnia 2003 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)(...)
60. o numerze (...) z dnia 20 sierpnia 2003 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie(...)zł towar o nazwie (...)(...)
61. o numerze (...) z dnia 22 sierpnia 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)(...)
62. o numerze (...) z dnia 26 sierpnia 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)(...)
63. o numerze (...) z dnia 18 września 2003 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie(...) zł towar o nazwie (...)
64. o numerze (...) z dnia 19 września 2003 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)

## F.

### **F. faktury wystawione przez (...) na rzecz (...) Sp. z o.o.:**

1. numerze (...) z dnia 8 marca 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie(...)zł towar o nazwie (...)
2. numerze (...) z dnia 11 marca 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
3. numerze (...) z dnia 11 marca 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie b. (...)
4. numerze (...) z dnia 12 marca 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie(...)zł towar o nazwie (...)
5. numerze (...) z dnia 13 marca 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie(...)zł towar o nazwie (...)
6. numerze (...) z dnia 13 marca 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie(...)zł towar o nazwie (...)
7. numerze (...) z dnia 15 marca 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie(...) zł towar o nazwie b. (...)

8. numerze (...) z dnia 15 marca 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
9. numerze (...) z dnia 12 kwietnia 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
10. numerze (...) z dnia 16 kwietnia 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie b. (...)
11. numerze (...) z dnia 5 czerwca 2003 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
12. numerze (...) z dnia 11 czerwca 2003 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
13. numerze (...) z dnia 30 czerwca 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
14. numerze (...) z dnia 2 lipca 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
15. numerze (...) z dnia 13 sierpnia 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
16. numerze (...) z dnia 20 sierpnia 2003 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
17. numerze (...) z dnia 20 sierpnia 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
18. numerze (...) z dnia 29 sierpnia 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie benzyna (...)
19. numerze (...) z dnia 10 września 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
20. numerze (...) z dnia 15 września 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie(...)
21. numerze (...) z dnia 18 września 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
22. numerze (...) z dnia 2 października 2003 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)

## G.

### **G. faktury wystawione przez (...) na rzecz (...) Sp. z o.o.:**

1. numerze (...) z dnia 11 marca 2002 r. na kwotę brutto(...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
2. numerze (...) z dnia 22 marca 2002 r. na kwotę brutto(...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)PB-95
3. numerze (...) z dnia 25 marca 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
4. numerze (...) z dnia 26 marca 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
5. numerze (...) z dnia 27 marca 2002 r. na kwotę brutto(...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie b. (...)
6. numerze (...) z dnia 15 kwietnia 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
7. numerze (...) z dnia 16 kwietnia 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie b. (...)
8. numerze (...) z dnia 17 kwietnia 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
9. numerze (...) z dnia 17 kwietnia 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)



10. numerze (...) z dnia 18 kwietnia 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
  11. numerze (...) z dnia 19 kwietnia 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
  12. numerze (...) z dnia 19 kwietnia 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie(...) zł towar o nazwie (...)
  13. numerze (...) z dnia 22 kwietnia 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
  14. numerze (...) z dnia 22 kwietnia 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie(...)zł towar o nazwie (...)
  15. numerze (...) z dnia 25 kwietnia 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
  16. numerze (...) z dnia 26 kwietnia 2002 r. na kwotę brutto(...) zł z podatkiem VAT w kwocie(...) zł towar o nazwie (...)
  17. numerze (...) z dnia 27 kwietnia 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie(...)zł towar o nazwie (...)
  18. numerze (...) z dnia 29 kwietnia 2002 r. na kwotę brutto(...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
  19. numerze (...) z dnia 30 kwietnia 2002 r. na kwotę brutto(...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
  20. numerze (...) z dnia 13 sierpnia 2003 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
  21. numerze (...) z dnia 20 sierpnia 2003 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
  22. numerze (...) z dnia 20 sierpnia 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie(...)zł towar o nazwie(...)
  23. numerze (...) z dnia 29 sierpnia 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie(...)zł towar o nazwie (...)
- H.

**H. faktury wystawione przez (...) na rzecz (...) Sp. z o.o.:**

1. numerze (...) z dnia 7 maja 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
2. numerze (...) z dnia 7 maja 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
3. numerze (...) z dnia 8 maja 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
4. numerze (...) z dnia 9 maja 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
5. numerze (...) z dnia 13 maja 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
6. numerze (...) z dnia 14 maja 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
7. numerze (...) z dnia 15 maja 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
8. numerze (...) z dnia 16 maja 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie(...) zł towar o nazwie (...)
9. numerze (...) z dnia 17 maja 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
10. numerze (...) z dnia 23 maja 2002 r. na kwotę brutto(...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
11. numerze (...) z dnia 24 maja 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
12. numerze (...) z dnia 11 czerwca 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
13. numerze (...) z dnia 17 czerwca 2002 r. na kwotę brutto(...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)

14. numerze (...) z dnia 4 lipca 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
15. numerze (...) z dnia 26 lipca 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
16. numerze (...) z dnia 29 lipca 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
17. numerze (...) z dnia 30 lipca 2002 r. na kwotę brutto(...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
18. numerze (...) z dnia 19 sierpnia 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie(...)zł towar o nazwie (...)
19. numerze (...) z dnia 22 sierpnia 2002 r. na kwotę brutto(...)zł z podatkiem VAT w kwocie(...) zł towar o nazwie (...)
20. numerze (...) z dnia 30 sierpnia 2002 r. na kwotę brutto(...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
21. numerze (...) z dnia 2 września 2002 r. na kwotę brutto(...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
22. numerze (...) z dnia 4 września 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
23. numerze (...) z dnia 6 września 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
24. numerze (...) z dnia 9 września 2002 r. na kwotę brutto(...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
25. numerze (...) z dnia 23 września 2002 r. na kwotę brutto(...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
26. numerze (...) z dnia 25 września 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
27. numerze (...) z dnia 4 października 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
28. numerze (...) z dnia 10 października 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
29. numerze (...) z dnia 18 października 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
30. numerze (...) z dnia 22 października 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
31. numerze (...) z dnia 4 listopada 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
32. numerze (...) z dnia 6 listopada 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
33. numerze (...) z dnia 8 listopada 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
34. numerze (...) z dnia 8 listopada 2002 r. na kwotę brutto(...)zł z podatkiem VAT w kwocie(...)zł towar o nazwie (...)
35. numerze (...) z dnia 12 listopada 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie(...)zł towar o nazwie (...)
36. numerze (...) z dnia 19 listopada 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
37. numerze (...) z dnia 22 listopada 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie(...) zł towar o nazwie (...)
38. numerze (...) z dnia 6 grudnia 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
39. numerze (...) z dnia 16 stycznia 2003 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie(...)zł towar o nazwie (...)

40. numerze (...) z dnia 20 stycznia 2003 r. na kwotę brutto(...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
  41. numerze (...) z dnia 11 lutego 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
  42. numerze (...) z dnia 13 lutego 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
  43. numerze (...) z dnia 19 lutego 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
  44. numerze (...) z dnia 27 lutego 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
  45. numerze (...) z dnia 3 marca 2003 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie(...) zł towar o nazwie (...)
  46. numerze (...) z dnia 7 marca 2003 r. na kwotę brutto(...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
  47. numerze (...) z dnia 1 kwietnia 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
  48. numerze (...) z dnia 7 kwietnia 2003 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
  49. numerze (...) z dnia 11 kwietnia 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
  50. numerze (...) z dnia 29 kwietnia 2003 r. na kwotę brutto(...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
  51. numerze (...) z dnia 26 maja 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
  52. numerze (...) z dnia 24 czerwca 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
- I.

**I. faktury wystawione przez (...) na rzecz (...) Sp. z o.o.:**

1. numerze (...) z dnia 14 lutego 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł za towar (...)
2. numerze (...) z dnia 27 lutego 2002 r. na kwotę brutto(...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł za towar (...)
3. numerze (...) z dnia 28 lutego 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł za (...)
4. numerze (...) z dnia 10 kwietnia 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie(...)zł za towar (...)
5. numerze (...) z dnia 10 kwietnia 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł za towar (...)
6. numerze (...) z dnia 16 kwietnia 2002 r. na kwotę brutto(...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł za towar (...)(...)
7. numerze (...) z dnia 16 kwietnia 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł za towar (...)
8. numerze (...) z dnia 19 kwietnia 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł za towar (...) (...)
9. numerze (...) z dnia 24 kwietnia 2002 r. na kwotę brutto(...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł za towar (...) (...)
10. numerze (...) z dnia 17 czerwca 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie(...) zł za towar (...)
11. numerze (...) z dnia 24 czerwca 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł za towar benzyna komponent (...)

J.

**J. faktura wystawiona przez (...) na rzecz (...) Sp. z o.o.:**

1. o numerze (...) z dnia 28 lutego 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie(...) zł za nieodsiarczony komponent (...)

to jest za winnych popełnienia przestępstwa z art. 271 § 1 i 3 k.k. i art. 273 k.k. przy zastosowaniu art. 11 § 2 k.k. w związku z art. 12 k.k. i art. 65 § 1 k.k. i za to na podstawie art. 271 § 3 k.k. przy zastosowaniu art. 11 § 3 k.k. w związku z art. 65 § 1 k.k. oraz art. 33 § 2 i 3 k.k. i art. 4 § 1 k.k. wymierza każdemu z oskarżonych karę 1 (jednego) roku i 6 (sześciu) miesięcy pozbawienia wolności oraz karę grzywny w ilości po 200 (dwieście) stawek dziennych grzywny przyjmując, iż jedna stawka dzienna jest równoważna kwocie 50 (pięćdziesiąt) złotych;

II. oskarżonych P. C. i S. M. (1) uniewinnia od popełnienia zarzucanego im czynu, opisanego w pkt II części wstępnej wyroku;

III. na podstawie art. 63 § 1 k.k. zalicza oskarżonemu P. C. na poczet orzeczonej kary pozbawienia wolności okres rzeczywistego pozbawienia wolności od dnia 4 lutego 2006 r. do dnia 13 kwietnia 2006 r. oraz od dnia 25 kwietnia 2007 r. do dnia 7 marca 2008 r.;

IV. na podstawie art. 63 § 1 k.k. zalicza oskarżonemu S. M. (1) na poczet orzeczonej kary pozbawienia wolności okres rzeczywistego pozbawienia wolności od dnia 5 stycznia 2006 r. do dnia 13 kwietnia 2006 r. oraz od dnia 25 kwietnia 2007 r. do dnia 7 marca 2008 r.;

V. na podstawie art. 627 k.p.k. i art. 2 ust. 1 pkt 4 i art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 23 czerwca 1973 r. o opłatach w sprawach karnych zasądza od oskarżonych P. C. i S. M. (1) opłatę w kwocie po 2.300 (dwa tysiące trzysta) złotych, na podstawie art. 624 § 1 k.p.k. zwalnia oskarżonych od ponoszenia wydatków postępowania, obciążając nimi Skarb Państwa, a na podstawie art. 632 pkt 2 k.p.k. w części uniewinniającej wydatkami postępowania obciąża Skarb Państwa.

Sygn. akt II K 9/17

## UZASADNIENIE

W roku 1992 została zawiązana firma (...) Sp. z o.o. a zarejestrowana w rejestrze przedsiębiorców (...)w czerwcu 2002 r. Kapitał zakładowy spółki wynosił (...) zł i został objęty przez P. C. i S. M. (1) po (...)udziałów o łącznej wysokości (...)-zł. Zgodnie ze zgłoszeniem do KRS przedmiotem działalności była m.in: hurtowa sprzedaż paliw stałych, ciekłych, gazowych oraz produktów pochodnych, sprzedaż detaliczna paliw a także hurtowa sprzedaż żywności, napojów i wyrobów tytoniowych.

W grudniu 2002 r. Prezes Urzędu Regulacji Energetyki udzielił firmie (...) Sp. z o.o. koncesji na obrót paliwami ciekłymi czyli benzynami silnikowymi innymi niż lotnicze, olejami napędowymi i olejami opałowymi na okres do grudnia 2012 roku. W 2002 roku siedziba firmy mieściła się w K. a od 2004r w M.. (...) Sp. z o.o. miała swoje oddziały w B., w M. i K.. W 2002 r. Prezesem firmy był G. N., ale w kwietniu 2002 r., (...) (...) sp. z o.o. powołało na członkówR. N. S. M. (2), A. C. i M. K.. Prezesem zarządu została A. C.. Następnie uchwałą z maja 2004 r członkowie R. N.zostali odwołani.

Firma (...) Sp. z o.o. miała zajmować się obrotem olejem bazowym. W praktyce (...) zaczęto mieszać z komponentami. Tak uzyskany produkt był wprowadzany następnie do obrotu jako (...). W początkowym okresie (...) był nabywany w firmie (...). W firmie tej pracował m.in. T. J., który po pewnym okresie znajomości z C. i M. otrzymał od nich propozycję pracy w (...) Sp. z o.o. (...) zaproponował właścicielom firmy (...) swoje umiejętności i znajomości w zbywaniu towaru. Za jego namową oskarżeni wydzierżawili bazę w B., w której dokonywano następnie mieszania (...) z (...). T. J. został dyrektorem handlowym i zajmował się sprzedażą mieszanego produktu do różnych firm, które znał jeszcze w okresie swojej pracy w U.. On również nadzorował proces mieszania oleju bazowego i komponentu i wskazywał każdorazowo ile należy dodać komponentu. Praktycznie ten rodzaj działalności firmy (...) Sp. z o.o. był prowadzony do okresu aresztowania P. C. i S. M. (1) tj. do września 2003 r. Po ich aresztowaniu firmą kierowali T. J. i G. N.. Komponenty, które wykorzystywane były do produkcji (...) na bazie oleju bazowego nabywane były przez podmioty o nazwach (...),

którą kierował A. M. (1) i (...), którą kierował M. M. (2). (...) nabywała je w Rafinerii (...) (w roku 2002 na kwotę (...)), w Rafinerii (...) (w II-giej połowie 2002 r na kwotę (...)) i w Rafinerii (...) (w końcu 2002 i na początku 2003 na kwotę (...)). Firma (...) natomiast nabywała komponenty w Rafinerii (...) i na przestrzeni roku 2002 nabyła ich na łączną kwotę (...) zł. Olej bazowy nabywany był jeszcze w wielu innych firmach poza firmą (...). Były to m.in. firmy (...) Sp. z o.o. i (...). Łącznie w obu tych podmiotach nabyto (...) na kwotę ok. (...) zł.

Poza bazą w B. mieszanie oleju bazowego z komponentami dokonywane było również w miejscowości P., gdzie firma (...) dzierżawiła zbiorniki o pojemności po (...) litrów. Mieszano tu oleje bazowe nabywane z (...) i (...) z komponentami nabywanymi przez firmy (...). Zakup olejów bazowych był dokumentowany fakturami VAT i paragonami fiskalnymi. Komponenty nabywane za pośrednictwem (...) i (...) nie były wprowadzane do księgowości firmy (...) Sp. z o.o. Wytworzone paliwo było następnie sprzedawane jako (...) i benzyny. Sprzedaż dokumentowano fakturami VAT na których wykazywano (...) i benzyny (...) i (...) oraz paragonami ze stacji paliw firmy (...) w M., K. i K.. Aby zapewnić zgodność w księgach rachunkowych stanów magazynowych produktów (...), które były udokumentowane fakturami VAT, firma (...) Sp. z o.o. wystawiła faktury VAT dla firm o nazwach (...) na których wymieniono te produkty, ale de facto sprzedawano tym firmom wytworzony w wyniku mieszania (...). Faktury z firm (...) miały być potwierdzeniem kontaktów handlowych, które faktycznie nie miały miejsca. Ich celem było ukrycie faktu produkcji paliwa z produktów (...) i komponentów i faktu ich sprzedaży. Jeżeli dokonywano produkcji z produktów, które nie były ewidencjonowane to również i ich sprzedaż odbywała się poza ewidencją m.in. do firm (...) i dla firmy (...).

W bazie w B., dzierżawionej od firmy (...) Sp. z o.o., dokonywano mieszania produktów (...) zakupionych w firmie (...). Była to duża baza produkująca więcej (...), którego znaczącym odbiorcą był W. S.. Wprowadzono wówczas sposób ewidencjonowania sprzedawanego produktu za pomocą kas fiskalnych co pozwoliło na ukrycie odbiorców, którzy nabywali mieszany produkt poza ewidencją księgową. Sprzedaż dla odbiorców żądających faktur VAT na zakupiony (...) i benzyny firma (...) ewidencjonowała poprzez faktury z firm (...), które miały potwierdzić zakup (...) i (...) co nie miało miejsca.

Wytworzone w wyniku mieszania paliwo było przewożone przez wielu kierowców m. in. P. G., J. K. (1) i M. S. (1) do stacji paliw należących do firmy (...) w M., K., K. oraz do stacji paliw w W. w Z. i do M. S. (2).

Głównymi odbiorcami produktu powstałego w wyniku mieszania produktów (...) i komponentów były takie firmy jak : (...) Sp. z o.o. w C., firmy (...) i (...) z R., (...) J. W. (2) z R., (...) z R., (...) Sp. z o.o. z C., PPHU (...) z P., PPUH (...). Z uwagi na brak rzetelnych dowodów zakupów towarów (...) użytych do produkcji (...) oraz dokumentów dotyczących sprzedaży niemożliwe było prawidłowe określenie ilości sprzedanego (...) i benzyny przez firmę (...) Sp. z o.o. Na podstawie wyników kontroli dokonanej przez Urząd Kontroli Skarbowej w Ł. – Ośrodek (...) w S. i w wyniku przyjętych kryteriów i przy uwzględnieniu dostępnych dokumentów (faktury VAT i paragony fiskalne ze stacji paliw) ustalono, że: w okresie grudnia 2002 r sprzedaż na stacjach w M., K. i K. wynosiła (...) litry (...), (...) litrów (...) i (...) litrów benzyny (...). Ilość sprzedanego (...) według paragonów z bazy w B. wyniosła (...) litrów. W okresie od marca do listopada 2002 sprzedaż na tych stacjach wyniosła (...) litrów benzyny (...) i (...) i (...) litrów (...). W roku 2003 ilość ta wyniosła (...) litrów. W efekcie takiego działania oskarżonych nie został odprowadzony stosowny podatek wynikający z ustawy o podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego z(...)

Aby stworzyć pozory legalności wprowadzania mieszaniny z oleju bazowego i komponentów niezbędne było ukrycie okoliczności faktycznego obrotu surowców jak i finalnego produktu .. (...) tym celu stworzono system firm, które służyły do sfingowania prowadzonych transakcji. Jedną z tych firm była firma (...). Firma (...) którą kierował A. M. (1), wystawiła dla wielu innych firm faktury, które miały dokumentować operacje które w rzeczywistości nie zaistniały . A. M. (1) czynił to na polecenie P. C. i S. M. (1) i przy współdziałaniu z M. S. (2). W łańcuchu firm, które uczestniczyły również w tym procederze były również firmy (...) z O., (...) z P., (...) w P., (...) z L., (...) z K.. A. M. (1) wystawił szereg faktur dla firmy (...), której właścicielem był P. K., których treść podawał mu M. S. (2). Faktury, które wystawiał M. były odbierane przez P. K. i M. S. (2). Firma (...) podobnie jak (...) nie prowadziła handlu paliwem. Z wystawionych faktur wynikało, że sprzedaż paliwa z firmy (...) do PHU (...) wyniosła łącznie (...) zł. Firma (...), której właścicielem

był D. Z. wystawiła natomiast dla PHU (...) faktury na wartość (...),- zł. Firma (...) wystawiła kilkadziesiąt faktur dla firmy (...) wartości (...),- zł, natomiast firma (...) na rzecz (...) faktury na kwotę (...),-zł.

Udział w procedurze paliwowym zaproponował właściciele firmy (...). Były to transakcje „na papierze”. B. K. otrzymała wskazówki na jakie firmy ma wystawiać faktury na rzekomo sprzedane komponenty. M. wystawił faktury firmie (...) na wartość (...),-zł. Na początku 2002r. w wyniku kontroli Urzędu Skarbowego, pojawiły się problemy w działalności firmy (...). Zaszła konieczność uiszczenia znacznych należności podatkowych. Pojawiła się potrzeba włączenia nowego podmiotu, który przejąłby część zadań. Podmiotem została firma (...) kierowana przez D. Z., której przedmiotem działalności był obrót paliwami. Działalność tej firmy polegała na tym, że A. M. (1) wypisywał faktury w imieniu (...), które były przekazywane M. S. (2). M. S. (2) na kartce pisał co A. M. (1) ma wykazać w treści faktury. Firma (...) nie posiadała paliwa, bazy do jego przechowywania ani innych środków. Firma (...) wystawiła dla (...)faktury na łączną wartość (...),- zł za benzynę i komponenty, natomiast firma (...) dla (...) za sprzedaż (...) i benzyny wystawił faktury na wartość (...),zł. Firma (...) dokonywała również wystawienia faktur m.in. na firmy Zakład Usług (...) ((...)), (...) (...),-zł), (...) z P. (...)), (...) ((...)), PHU (...) ((...),-zł).

Firma (...) dokonywała również zakupów w wielu firmach m.in. w (...) (na kwotę (...),-zł) , w (...) (na kwotę(...),-zł).

Firma (...) również z firmami o nazwach (...) Działalnością tych podmiotów faktycznie kierował Z. W. (właścicielami byli syn i córki). A. M. (1) poznał Z. W. przez S. M. (1). (...) dokonywała w tych firmach zakupu komponentów („na papierze”). Faktycznie odbierała je firma (...) Sp. z o.o. W ramach kompensaty (...) sprzedawała do tych firm (...). Był to wyłącznie obrót fakturami. Dane do wytwarzania faktur przekazywał A. M. (2) S. M. (1), który odbierał je po wytworzeniu. M. z polecenia M. S. (2) wykonywał również faktury dla (...) i przekazywał mu je.

Wprowadzenie (...) do obrotu odbywało się również poprzez wystawianie faktur jego rzekomej sprzedaży poprzez firmy (...), które oczywiście nie odzwierciedlały zaistnienia transakcji z tymi podmiotami. Tak było również w przypadku firm (...) z P. należącej do A. S. (ojca M. właściciela firmy (...)). Wszystkie te transakcje były fikcyjne. Podobnie wyglądała „współpraca” z firmą (...) (spokrewnionej z M. S. (2)), (...) J. K. (2), (...) i szeregu innych.

Do firmy (...), której właścicielem był A. S. był dostarczany (...) na podstawie faktur firmy (...), ale także na podstawie faktur z firmy (...) Sp. z o.o.

W okresie od marca do końca grudnia 2002r. „sprzedano” tam (...) na wartość (...),- zł, natomiast Plan zakupiła w (...) (...) na wartość (...),-zł. Do firmy (...), której właścicielem był M. S. (2) firma (...) Sp. z o.o. „sprzedała” (...) o wartości (...) zł.

Jednym z największych odbiorców „(...)” produkowanego przez firmę (...) Sp. z o.o. był Z. W., który tak naprawdę kierował firmami o nazwach (...). Pomagał mu syn. Odbierany „(...)” W. sprzedawał do kopalni (...). Miesięcznie odbierał z firmy (...) od(...)do(...) litrów tego produktu. Firma (...) „na papierze” kupowała z (...)ów komponenty, a sprzedawała tam (...).

W okresie 2002-2003 r firma (...) sprzedawała do firm (...) komponenty, (...), (...) na kwotę (...),-zł (łącznie (...)). W tym okresie „zakupiła” w tych firmach (...), benzynę na łączną kwotę(...),-zł.

Głównym odbiorcą produktu wytwarzanego na bazie w B. był W. S., który odbierał ok. (...) produkcji. Nie było rozliczeń za pomocą faktur a jedynie za pomocą paragonów fiskalnych. Tak życzył sobie S. chociaż i paragony nie były od niego odbierane. W. S. płacił za towar gotówką. Współpraca z W. S. trwała do czasu aresztowania obu oskarżonych.

W ramach opisanego wyżej proceduru wystawiono następujące faktury VAT:

K.

**K. faktury wystawione przez (...) Sp. z o.o. na rzecz AUTO-SAD**

22. o numerze (...) z dnia 29 marca 2002 r. na kwotę brutto (...)zł, z podatkiem VAT w kwocie (...) zł za towar o nazwie (...)
23. o numerze (...) z dnia 29 marca 2002 r. na kwotę brutto(...) zł, z podatkiem VAT w kwocie (...) zł za towar o nazwie (...)
24. o numerze (...) z dnia 30 kwietnia 2002 r. na kwotę brutto (...) zł, z podatkiem VAT w kwocie (...)zł za towar o nazwie (...)
25. o numerze (...) z dnia 16 maja 2002 r. na kwotę brutto (...) zł, z podatkiem VAT w kwocie (...) zł za towar o nazwie (...)
26. o numerze (...) z dnia 31 maja 2002 r. na kwotę brutto (...) zł, z podatkiem VAT w kwocie (...) zł za towar o nazwie (...)
27. o numerze (...) z dnia 14 czerwca 2002 r. na kwotę brutto (...)zł, z podatkiem VAT w kwocie (...)zł za towar o nazwie (...)
28. o numerze (...) z dnia 30 czerwca 2002 r. na kwotę brutto (...) zł, z podatkiem VAT w kwocie (...) zł za towar o nazwie (...)
29. o numerze (...) z dnia 31 lipca 2002 r. na kwotę brutto (...) zł, z podatkiem VAT w kwocie (...) zł za towar o nazwie (...)
30. o numerze (...) z dnia 1 sierpnia 2002 r. na kwotę brutto (...) zł, z podatkiem VAT w kwocie (...) zł za towar o nazwie (...)
31. o numerze (...) z dnia 19 sierpnia 2002 r. na kwotę brutto (...) zł, z podatkiem VAT w kwocie (...)zł za towar o nazwie (...)
32. o numerze (...) z dnia 30 sierpnia 2002 r. na kwotę brutto (...)zł, z podatkiem VAT w kwocie (...) zł za towar o nazwie (...)
33. o numerze (...) z dnia 30 sierpnia 2002 r. na kwotę brutto (...) zł, z podatkiem VAT w kwocie (...)zł za towar o nazwie (...)
34. o numerze (...) z dnia 31 sierpnia 2002 r. na kwotę brutto (...)zł, z podatkiem VAT w kwocie (...) zł za towar o nazwie (...)
35. o numerze (...) z dnia 2 września 2002 r. na kwotę brutto (...)zł, z podatkiem VAT w kwocie (...)zł za towar o nazwie (...)
36. o numerze (...) z dnia 12 września 2002 r. na kwotę brutto(...)zł, z podatkiem VAT w kwocie (...)zł za towar o nazwie (...)
37. o numerze (...) z dnia 19 września 2002 r. na kwotę brutto (...)zł, z podatkiem VAT w kwocie (...),156 zł za towar o nazwie (...)
38. o numerze (...) z dnia 30 września 2002 r. na kwotę brutto (...)zł, z podatkiem VAT w kwocie (...)zł za towar o nazwie (...)
39. o numerze (...) z dnia 30 września 2002 r. na kwotę brutto(...) zł, z podatkiem VAT w kwocie (...)zł za towar o nazwie (...)

40. o numerze (...) z dnia 31 października 2002 r. na kwotę brutto (...)zł, z podatkiem VAT w kwocie (...),167 zł za towar o nazwie (...)

41. o numerze (...) z dnia 30 listopada 2002 r. na kwotę brutto (...)zł, z podatkiem VAT w kwocie (...) zł za towar o nazwie (...)

42. o numerze (...) z dnia 30 grudnia 2002 r. na kwotę brutto (...) zł, z podatkiem VAT w kwocie (...) zł za towar o nazwie (...)

L.

**L. faktury wystawione przez (...) Sp. z o.o. na rzecz (...)**

10. o numerze (...) z dnia 29 października 2002 r. na kwotę brutto (...)zł, z podatkiem VAT w kwocie (...) zł za towar o nazwie (...)

11. o numerze (...) z dnia 31 października 2002 r. na kwotę brutto (...) zł, z podatkiem VAT w kwocie (...)zł za towar o nazwie (...)

12. o numerze (...) z dnia 6 listopada 2002 r. na kwotę brutto(...) zł, z podatkiem VAT w kwocie (...)zł za towar o nazwie (...)

13. o numerze (...) z dnia 24 stycznia 2003 r. na kwotę brutto (...)zł, z podatkiem VAT w kwocie (...) zł za towar o nazwie (...)

14. o numerze (...) z dnia 7 marca 2003 r. na kwotę brutto (...)zł, z podatkiem VAT w kwocie (...)zł za towar o nazwie (...)

15. o numerze (...) z dnia 18 marca 2003 r. na kwotę brutto (...)zł, z podatkiem VAT w kwocie(...) zł za towar o nazwie (...)

16. o numerze (...) z dnia 2 kwietnia 2003 r. na kwotę brutto (...) zł, z podatkiem VAT w kwocie (...) zł za towar o nazwie (...)

17. o numerze (...) z dnia 9 kwietnia 2003 r. na kwotę brutto(...)zł, z podatkiem VAT w kwocie (...) zł za towar o nazwie (...)

18. o numerze (...) z dnia 20 sierpnia 2003 r. na kwotę brutto (...)zł, z podatkiem VAT w kwocie (...) zł za towar o nazwie (...)

M.

**M. faktury wystawione przez (...) Sp. z o.o. na rzecz (...):**

32. o numerze (...) z dnia 2 kwietnia 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)

33. o numerze (...) z dnia 9 kwietnia 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)

34. o numerze (...) z dnia 9 kwietnia 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...) (...)

35. o numerze (...) z dnia 9 kwietnia 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...) (...)

36. o numerze (...) z dnia 15 kwietnia 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...) (...)



37. o numerze (...) z dnia 30 kwietnia 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie(...) zł towar o nazwie(...)
38. o numerze (...) z dnia 30 kwietnia 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...) (...)
39. o numerze (...) z dnia 30 kwietnia 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...) (...)
40. o numerze (...) z dnia 30 kwietnia 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...) (...)
41. o numerze (...) z dnia 31 lipca 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
42. o numerze (...) z dnia 31 lipca 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...) (...)
43. o numerze (...) z dnia 5 sierpnia 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...) (...)
44. o numerze (...) z dnia 12 września 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
45. o numerze (...) z dnia 12 września 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie(...)zł towar o nazwie (...)
46. o numerze (...) z dnia 5 października 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie(...) zł towar o nazwie (...) (...)
47. o numerze (...) z dnia 8 października 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...) (...)
48. o numerze (...) z dnia 26 października 2002 r. na kwotę brutto(...) zł z podatkiem VAT w kwocie(...) zł towar o nazwie (...) (...)
49. o numerze (...) z dnia 3 czerwca 2003 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie(...) zł towar o nazwie (...) (...)
50. o numerze (...) z dnia 4 czerwca 2003 r. na kwotę brutto(...) zł z podatkiem VAT w kwocie(...) zł towar o nazwie (...) (...)
51. o numerze (...) z dnia 2 lipca 2003 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
52. o numerze (...) z dnia 3 lipca 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
53. o numerze (...) z dnia 15 lipca 2003 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...) (...)
54. o numerze (...) z dnia 14 sierpnia 2003 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)(...)
55. o numerze (...) z dnia 18 sierpnia 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...) (...)

56. o numerze (...) z dnia 19 sierpnia 2003 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)(...)

57. o numerze (...) z dnia 25 sierpnia 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...) (...)

58. o numerze (...) z dnia 18 września 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)

59. o numerze (...) z dnia 1 października 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)(...)

60. o numerze (...) z dnia 3 października 2003 r. na kwotę brutto(...)zł z podatkiem VAT w kwocie(...)zł towar o nazwie (...) (...)

61. o numerze (...) z dnia 20 listopada 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...) (...)

62. o numerze (...) z dnia 24 listopada 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...) (...)

N.

**N. faktury wystawione przez (...) Sp. z o.o. na rzecz (...):**

27. o numerze (...) z dnia 22 marca 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie(...)zł towar o nazwie (...)(...)

28. o numerze (...) z dnia 20 marca 2003 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...) (...)

29. o numerze (...) z dnia 30 marca 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...) (...)

30. o numerze (...) z dnia 8 maja 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)

31. o numerze (...) z dnia 9 maja 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...) (...)

32. o numerze (...) z dnia 9 maja 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...) (...)

33. o numerze (...) z dnia 13 maja 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...) (...)

34. o numerze (...) z dnia 15 maja 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)(...)

35. o numerze (...) z dnia 20 maja 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...) (...)

36. o numerze (...) z dnia 21 maja 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)(...)

37. o numerze (...) z dnia 21 maja 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...) (...)
  38. o numerze (...) z dnia 27 maja 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
  39. o numerze (...) z dnia 27 maja 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
  40. o numerze (...) z dnia 31 maja 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie(...)zł towar o nazwie (...)
  41. o numerze (...) z dnia 31 maja 2002 r. na kwotę brutto(...)zł z podatkiem VAT w kwocie(...)zł towar o nazwie (...) (...)
  42. o numerze (...) z dnia 31 maja 2002 r. na kwotę brutto(...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...) (...)
  43. o numerze (...) z dnia 31 maja 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...) (...)
  44. o numerze (...) z dnia 31 maja 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...) (...)
  45. o numerze (...) z dnia 5 czerwca 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
  46. o numerze (...) z dnia 5 czerwca 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie(...) zł towar o nazwie (...)
  47. o numerze (...) z dnia 7 czerwca 2002 r. na kwotę brutto(...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
  48. o numerze (...) z dnia 7 czerwca 2002 r. na kwotę brutto(...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
  49. o numerze (...) z dnia 11 czerwca 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...) (...)
  50. o numerze (...) z dnia 11 czerwca 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...) (...)
  51. o numerze (...) z dnia 12 czerwca 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
  52. o numerze (...) z dnia 17 czerwca 2002 r. na kwotę brutto(...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
- O.

**O. faktury wystawione przez (...) Sp. z o.o. na rzecz (...):**

65. o numerze (...) z dnia 17 czerwca 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...) (...)
66. o numerze (...) z dnia 18 czerwca 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...) (...)
67. o numerze (...) z dnia 18 czerwca 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
68. o numerze (...) z dnia 20 czerwca 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...) (...)
69. o numerze (...) z dnia 24 czerwca 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...) (...)

70. o numerze (...) z dnia 26 czerwca 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
71. o numerze (...) z dnia 26 czerwca 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
72. o numerze (...) z dnia 10 lipca 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
73. o numerze (...) z dnia 13 lipca 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
74. o numerze (...) z dnia 13 lipca 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
75. o numerze (...) z dnia 15 lipca 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
76. o numerze (...) z dnia 22 lipca 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
77. o numerze (...) z dnia 5 sierpnia 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
78. o numerze (...) z dnia 5 sierpnia 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
79. o numerze (...) z dnia 12 września 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
80. o numerze (...) z dnia 12 września 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
81. o numerze (...) z dnia 20 września 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
82. o numerze (...) z dnia 20 września 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
83. o numerze (...) z dnia 25 września 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
84. o numerze (...) z dnia 27 września 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
85. o numerze (...) z dnia 30 września 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
86. o numerze (...) z dnia 5 października 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
87. o numerze (...) z dnia 26 października 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
88. o numerze (...) z dnia 31 października 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)

89. o numerze (...) z dnia 8 listopada 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...) (...)
90. o numerze (...) z dnia 11 listopada 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
91. o numerze (...) z dnia 12 listopada 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
92. o numerze (...) z dnia 15 listopada 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...) (...)
93. o numerze (...) z dnia 16 listopada 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...) (...)
94. o numerze (...) z dnia 18 listopada 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...) (...)
95. o numerze (...) z dnia 25 listopada 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...) (...)
96. o numerze (...) z dnia 27 listopada 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...) (...)
97. o numerze (...) z dnia 31 lipca 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
98. o numerze (...) z dnia 30 stycznia 2003 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...) (...)
99. o numerze (...) z dnia 13 lutego 2003 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
100. o numerze (...) z dnia 13 lutego 2003 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...) (...)
101. o numerze (...) z dnia 22 marca 2003 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...) (...)
102. o numerze (...) z dnia 2 kwietnia 2003 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...) (...)
103. o numerze (...) z dnia 3 kwietnia 2003 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...) (...)
104. o numerze (...) z dnia 11 kwietnia 2003 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...) (...)
105. o numerze (...) z dnia 14 kwietnia 2003 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...) (...)
106. o numerze (...) z dnia 18 kwietnia 2003 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...) (...)
107. o numerze (...) z dnia 22 kwietnia 2003 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...) (...)

108. o numerze (...) z dnia 23 kwietnia 2003 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)(...)
109. o numerze (...) z dnia 24 kwietnia 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...) (...)
110. o numerze (...) z dnia 25 kwietnia 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
111. o numerze (...) z dnia 28 kwietnia 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie(...) zł towar o nazwie (...) (...)
112. o numerze (...) z dnia 29 kwietnia 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...) (...)
113. o numerze (...) z dnia 30 kwietnia 2003 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie(...) zł towar o nazwie (...) (...)
114. o numerze (...) z dnia 5 maja 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...) (...)
115. o numerze (...) z dnia 7 maja 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
116. o numerze (...) z dnia 8 maja 2003 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
117. o numerze (...) z dnia 12 maja 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
118. o numerze (...) z dnia 16 maja 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie(...)zł towar o nazwie (...) (...)
119. o numerze (...) z dnia 19 maja 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...) (...)
120. o numerze (...) z dnia 6 czerwca 2003 r. na kwotę brutto(...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...) (...)
121. o numerze (...) z dnia 10 czerwca 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
122. o numerze (...) z dnia 12 czerwca 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
123. o numerze (...) z dnia 18 sierpnia 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...) (...)
124. o numerze (...) z dnia 20 sierpnia 2003 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...) (...)
125. o numerze (...) z dnia 22 sierpnia 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)(...)
126. o numerze (...) z dnia 26 sierpnia 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie(...) zł towar o nazwie (...) (...)

127. o numerze (...) z dnia 18 września 2003 r. na kwotę brutto(...)zł z podatkiem VAT w kwocie 9.(...),75 zł towar o nazwie (...)

128. o numerze (...) z dnia 19 września 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)

P.

**P. faktury wystawione przez (...) na rzecz (...) Sp. z o.o.:**

23. numerze (...) z dnia 8 marca 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)

24. numerze (...) z dnia 11 marca 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)

25. numerze (...) z dnia 11 marca 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)

26. numerze (...) z dnia 12 marca 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)

27. numerze (...) z dnia 13 marca 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)

28. numerze (...) z dnia 13 marca 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)

29. numerze (...) z dnia 15 marca 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)

30. numerze (...) z dnia 15 marca 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie(...) zł towar o nazwie (...)

31. numerze (...) z dnia 12 kwietnia 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)

32. numerze (...) z dnia 16 kwietnia 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)

33. numerze (...) z dnia 5 czerwca 2003 r. na kwotę brutto(...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)

34. numerze (...) z dnia 11 czerwca 2003 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)

35. numerze (...) z dnia 30 czerwca 2003 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)

36. numerze (...) z dnia 2 lipca 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie(...) zł towar o nazwie (...)

37. numerze (...) z dnia 13 sierpnia 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie(...)

38. numerze (...) z dnia 20 sierpnia 2003 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)

39. numerze (...) z dnia 20 sierpnia 2003 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie benzyna (...)

40. numerze (...) z dnia 29 sierpnia 2003 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie benzyna (...)

41. numerze (...) z dnia 10 września 2003 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)

42. numerze (...) z dnia 15 września 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)

43. numerze (...) z dnia 18 września 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)

44. numerze (...) z dnia 2 października 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie(...) zł towar o nazwie (...)

Q.

**Q. faktury wystawione przez (...) na rzecz (...) Sp. z o.o.:**

24. numerze (...) z dnia 11 marca 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie(...)zł towar o nazwie (...)
25. numerze (...) z dnia 22 marca 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
26. numerze (...) z dnia 25 marca 2002 r. na kwotę brutto(...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
27. numerze (...) z dnia 26 marca 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
28. numerze (...) z dnia 27 marca 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
29. numerze (...) z dnia 15 kwietnia 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
30. numerze (...) z dnia 16 kwietnia 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
31. numerze (...) z dnia 17 kwietnia 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
32. numerze (...) z dnia 17 kwietnia 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
33. numerze (...) z dnia 18 kwietnia 2002 r. na kwotę brutto(...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
34. numerze (...) z dnia 19 kwietnia 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
35. numerze (...) z dnia 19 kwietnia 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
36. numerze (...) z dnia 22 kwietnia 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
37. numerze (...) z dnia 22 kwietnia 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
38. numerze (...) z dnia 25 kwietnia 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
39. numerze (...) z dnia 26 kwietnia 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie(...)
40. numerze (...) z dnia 27 kwietnia 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
41. numerze (...) z dnia 29 kwietnia 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
42. numerze (...) z dnia 30 kwietnia 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie(...)zł towar o nazwie (...)
43. numerze (...) z dnia 13 sierpnia 2003 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
44. numerze (...) z dnia 20 sierpnia 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie(...) zł towar o nazwie (...)
45. numerze (...) z dnia 20 sierpnia 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
46. numerze (...) z dnia 29 sierpnia 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie(...) zł towar o nazwie (...)

R.

**R. faktury wystawione przez (...) na rzecz (...) Sp. z o.o.:**

53. numerze (...) z dnia 7 maja 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie(...) zł towar o nazwie (...)
54. numerze (...) z dnia 7 maja 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)



55. numerze (...) z dnia 8 maja 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
56. numerze (...) z dnia 9 maja 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
57. numerze (...) z dnia 13 maja 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
58. numerze (...) z dnia 14 maja 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie(...)zł towar o nazwie (...)
59. numerze (...) z dnia 15 maja 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
60. numerze (...) z dnia 16 maja 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
61. numerze (...) z dnia 17 maja 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
62. numerze (...) z dnia 23 maja 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie(...)zł towar o nazwie (...)
63. numerze (...) z dnia 24 maja 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
64. numerze (...) z dnia 11 czerwca 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
65. numerze (...) z dnia 17 czerwca 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
66. numerze (...) z dnia 4 lipca 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie(...)zł towar o nazwie (...)
67. numerze (...) z dnia 26 lipca 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
68. numerze (...) z dnia 29 lipca 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
69. numerze (...) z dnia 30 lipca 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
70. numerze (...) z dnia 19 sierpnia 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
71. numerze (...) z dnia 22 sierpnia 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
72. numerze (...) z dnia 30 sierpnia 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
73. numerze (...) z dnia 2 września 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
74. numerze (...) z dnia 4 września 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie(...)zł towar o nazwie (...)
75. numerze (...) z dnia 6 września 2002 r. na kwotę brutto(...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
76. numerze (...) z dnia 9 września 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
77. numerze (...) z dnia 23 września 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie b. (...)
78. numerze (...) z dnia 25 września 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
79. numerze (...) z dnia 4 października 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
80. numerze (...) z dnia 10 października 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)

81. numerze (...) z dnia 18 października 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
82. numerze (...) z dnia 22 października 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
83. numerze (...) z dnia 4 listopada 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
84. numerze (...) z dnia 6 listopada 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
85. numerze (...) z dnia 8 listopada 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
86. numerze (...) z dnia 8 listopada 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
87. numerze (...) z dnia 12 listopada 2002 r. na kwotę brutto(...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
88. numerze (...) z dnia 19 listopada 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
89. numerze (...) z dnia 22 listopada 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
90. numerze (...) z dnia 6 grudnia 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
91. numerze (...) z dnia 16 stycznia 2003 r. na kwotę brutto(...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
92. numerze (...) z dnia 20 stycznia 2003 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
93. numerze (...) z dnia 11 lutego 2003 r. na kwotę brutto(...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
94. numerze (...) z dnia 13 lutego 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
95. numerze (...) z dnia 19 lutego 2003 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
96. numerze (...) z dnia 27 lutego 2003 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
97. numerze (...) z dnia 3 marca 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
98. numerze (...) z dnia 7 marca 2003 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
99. numerze (...) z dnia 1 kwietnia 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
100. numerze (...) z dnia 7 kwietnia 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
101. numerze (...) z dnia 11 kwietnia 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł towar o nazwie (...)
102. numerze (...) z dnia 29 kwietnia 2003 r. na kwotę brutto(...)zł z podatkiem VAT w kwocie(...) zł towar o nazwie (...)
103. numerze (...) z dnia 26 maja 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł towar o nazwie (...)
104. numerze (...) z dnia 24 czerwca 2003 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie(...)zł towar o nazwie (...)

S.

**S. faktury wystawione przez (...) na rzecz (...) Sp. z o.o.:**

12. numerze (...) z dnia 14 lutego 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł za towar benzyna i komponent (...)
  13. numerze (...) z dnia 27 lutego 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł za towar benzyna i komponent (...)
  14. numerze (...) z dnia 28 lutego 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł za (...)
  15. numerze (...) z dnia 10 kwietnia 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł za towar(...)
  16. numerze (...) z dnia 10 kwietnia 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł za towar (...)
  17. numerze (...) z dnia 16 kwietnia 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł za towar (...) (...)
  18. numerze (...) z dnia 16 kwietnia 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł za towar (...)
  19. numerze (...) z dnia 19 kwietnia 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł za towar (...) (...)
  20. numerze (...) z dnia 24 kwietnia 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł za towar (...) (...)
  21. numerze (...) z dnia 17 czerwca 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł za towar (...)
  22. numerze (...) z dnia 24 czerwca 2002 r. na kwotę brutto (...)zł z podatkiem VAT w kwocie (...)zł za towar (...)
- T.

**T. faktura wystawiona przez (...) na rzecz (...) Sp. z o.o.:**

1. o numerze (...) z dnia 28 lutego 2002 r. na kwotę brutto (...) zł z podatkiem VAT w kwocie (...) zł za nieodsiarczony komponent (...)

Powyższy stan faktyczny Sąd ustalił w oparciu o zeznania świadków A. M. (1) (k. 92-93, 114-118, 155-156, 169-174, 175-181, 182-187, 188-193, 194-201, 202-210, 211-220, 504-509, 675-679, 1051-1056, 1107-1113, 1282-1284, 2872-2873, 2995-3003, 3022-3026, 3824-3828, 30608-30610, D. Z. (k. 221-222a, 223-230, 231-238, 239-249, 1269-1277, 30040), T. J. (k. 4779-4785, 4786-4789, 4790-4797, 4798-4807, 4812-4816, k. 4817-4820, k. 6313-6318, 29289-29291, 30655-30661), S. W. (k. 6580-6582, 6642-6647, 6650-6653, 6705-6706, 6707-6709, 29594-29595, 30662-30663), P. G. (k. 4901-4905, 4906-4910, 30761-30762), J. S. (k. 4855-4861, 4862-4865, 4846-4852, 30762-30764), P. N. (k. 4861-4871, 4872-4874, 4875-4879, 4880-4886, 4887-4892, 4893-4897, 6319-6322, 6405-6410, 30798-30800), K. Z. (k. 4824-4830, 4831-4837, 4838-4842, 30800-30801), W. S. (k. 30902-30904 oraz k. 3-7, 8-9, 15-19, 20-25, 31-37, 38-42, 43-48, 49-52, 78-83, 84-88, 89-93, 94-96, 101-103, 313-315, 338-339 zał. akt II K 56/15), L. L. (k. 1037-1038, 2243-2247, 3202-3204, 3396-3397, 30904-30906), dokumenty załączone do akt sprawy i ujawnione w toku postępowania oraz częściowo w oparciu o wyjaśnienia oskarżonego P. C. (k. 6338-6341, 6342-6349, 6350-6354, 6355-6360, 6361-6368, 6369-6375, 6376-6383, 6384-6388, 6389-6391, 6396-6399, 6405-6410, 6410a-6410c, 6411-6420, 6420c-620h, 6421-6426, 6426-6430, 6431-6434, 6440-6440c, 6440d-6440g, 29108, 29146-20147, 29158-29159, 30544-30547, 30551-30552) i częściowo w oparciu o wyjaśnienia oskarżonego S. M. (1) (k. 6249-6251, 6252-6257, 6258-6264, 6265-6272, 6273-6279, 6280-6285, 6286-6291, 6297-6304, 6305-6309, 6310-6312, 6313-6318, 6318a-6318i, 6319-6322, 6323-6327, 6328-6330, 6331-6333, 6333a-6333d, 29216, 29245-29246, 30552-30554, 30577-30581).

M. M. (2) był jedną z osób, która uczestniczyła wraz z oskarżonymi P. C., S. M. (1) i innymi osobami w procedurze mieszania oleju bazowego z komponentem i sprzedawania go jako (...). Do jego zadań w ramach tej grupy należało zamawianie komponentu w Rafinerii (...) w ilościach zadysponowanych mu przez oskarżonych i regulowanie należności z pieniędzy przekazywanych mu przez oskarżonych. Oprócz tego w ramach uregulowania zaległości jaką

miał wobec firmy (...) należącej do C., dostarczał mu faktury, które wystawiał w ramach prowadzonej przez siebie firmy (...), a które były „puste”, to znaczy nie dokumentowały rzeczywistych zdarzeń gospodarczych.

M. M. (2) miał podpisaną umowę z Rafinerią (...). Stało się tak kiedy w maju 2002 r. C. i M. zaproponowali mu współpracę, w ramach której miał spłacić swoje zadłużenie wobec (...)u. Umowa między nimi była taka, że oni załatwią wszelkie formalności związane z umową i będą na jego firmę dokonywać zakupu komponentów i płacić za nie. W ramach umowy M. M. (2) miał otrzymywać (...) od każdego zamówionego litra komponentu i takie pieniądze od oskarżonych otrzymywał do ręki. On miał faktury VAT otrzymane z R. księgować w dokumentacji swojej firmy, ale tego nie robił, ponieważ musiałyby „na papierze” dokonywać sprzedaży zakupionego komponentu. M. M. (2) przekazywał oskarżonym druki przelewów bankowych, które oskarżeni wykorzystywali do zapłaty za zamówione komponenty. Ilość komponentu wskazywał T. J., który używał go następnie do mieszania z olejem bazowym w B.. Po ustaleniu jaką kwotę mają wpłacić dokonywali w banku przelewu na rachunek (...)na druku podpisywanym przez M.. Z tym przelewem kierowca jechał do R. po odbiór komponentu. W okresie od maja do listopada 2002 r. przy wykorzystaniu firmy (...) oskarżeni zakupili towar o nazwie nieodsiarczony komponent (...) na wartość (...) zł. Wszystkie płatności realizowane były na konto Rafineria (...) S.A. prowadzone w Banku (...) w K. Oddział w C.. Nie było żadnych bezpośrednich płatności z rachunku bankowego firmy (...). W firmie (...) Sp. z o. o. nie wprowadzano do księgowości faktur na zakup komponentów, „bo nie chcieli go mieć na stanie”.

Powyższy stan faktyczny Sąd ustalił w oparciu o wyjaśnienia oskarżonych P. C. (k. 6338-6341, 6342-6349, 6350-6354, 6355-6360, 6361-6368, 6369-6375, 6376-6383, 6384-6388, 6389-6391, 6396-6399, 6405-6410, 6410a-6410c, 6411-6420, 6420c-620h, 6421-6426, 6426-6430, 6431-6434, 6440-6440c, 6440d-6440g, 29108, 29146-20147, 29158-29159, 30544-30547, 30551-30552) i S. M. (1) (k. 6249-6251, 6252-6257, 6258-6264, 6265-6272, 6273-6279, 6280-6285, 6286-6291, 6297-6304, 6305-6309, 6310-6312, 6313-6318, 6318a-6318i, 6319-6322, 6323-6327, 6328-6330, 6331-6333, 6333a-6333d, 29216, 29245-29246, 30552-30554, 30577-30581, zeznania świadka M. M. (2) (k. 4986-4990, 4991-4996, 4997-5000, 5001-5004, 5005-5008a, 6331-6333, 6431-6434, 30072-30073, 30636-30637), a także w oparciu o ustalenia biegłego w części dotyczącej firmy (...) (k. 5009-5023).

Oskarżeni P. C. i S. M. (1) w obszernych i wielokrotnych wyjaśnieniach składanych w postępowaniu przygotowawczym co do zasady nie kwestionowali okoliczności dotyczących procederu związanego z wystawianiem nierzetelnych faktur, ich wprowadzaniem do dokumentacji poszczególnych firm, a także obrotu paliwem. Przy ponownym rozpoznaniu sprawy oskarżony P. C. nie przyznał się do popełnienia zarzucanych mu czynów, odmówił składania wyjaśnień i potwierdził treść poprzednio złożonych wyjaśnień. Zaprzeczył jedynie, żeby składał wniosek o dobrowolne poddanie się karze jakkolwiek wyjaśnił, że podpisał protokół, w którym taki wniosek się znajduje. Oskarżony S. M. (1) przy ponownym rozpoznaniu sprawy również nie przyznał się do popełnienia zarzucanych mu czynów i odmówił składania wyjaśnień. Potwierdził treść poprzednio złożonych wyjaśnień i złożył wyjaśnienia uzupełniające wskazując, że (...) po dodaniu komponentu dalej był sprzedawany jako (...), a nie (...). Wyjaśnił, że źle robili kupując komponent A1 poza fakturami, ale nie był w stanie wyjaśnić dlaczego komponent nie był fakturowany. Sąd uznał za wiarygodne wyjaśnienia w takim zakresie, w jakim pozostają one w zgodzie z pozostałym materiałem dowodowym zgromadzonym w sprawie. Nie są natomiast wiarygodne wyjaśnienia oskarżonych odnośnie tego, że ich zachowanie nie stanowiło przestępstwa, bo wyjaśnienia te stanowią jedynie wyraz realizacji linii obrony.

Sąd uznał za wiarygodne zeznania wskazanych wyżej świadków, gdyż ich zeznania były logiczne, przekonujące i wzajemnie się uzupełniające. Świadkowie w swoich zeznaniach przedstawili okoliczności działalności oskarżonych, w tym dotyczących mieszania oleju bazowego z komponentem na bazie w B.. Szczególnie dotyczy to zeznań świadka T. J., który nadzorował tą produkcję jako pracownik firmy (...) należącej do oskarżonych. Zeznania T. J. znalazły potwierdzenie w zeznaniach innych pracowników spółki (...) pracujących na bazie w B., zeznaniach kierowców, którzy odbierali towar oraz innych osób zaangażowanych w ten proceder. Zeznania świadków korespondowały z wyjaśnieniami oskarżonych, którzy co do zasady okoliczności tej nie kwestionowali. Zeznania świadka M. M. (2) potwierdzają okoliczności dotyczące zakupu komponentu w Rafinerii (...), które również nie były przez oskarżonych kwestionowane.

Sąd uznał również za wiarygodne protokoły i dokumenty załączone do akt sprawy nie znajdując podstaw do kwestionowania ich autentyczności i wiarygodności. Dokumenty te, w tym w szczególności prawomocne wyroki skazujące dotyczące innych osób zaangażowanych w przestępczą działalność, opinie biegłych i protokoły oględzin zabezpieczonych w toku postępowania dokumentów potwierdzają, jaki charakter miała działalność oskarżonych.

### **Sąd Okręgowy zważył, co następuje:**

Oskarżonym P. C. i S. M. (1) w pkt I aktu oskarżenia zarzucono popełnienie przestępstwa oszustwa w stosunku do mienia znacznej wartości w zbiegu z przestępstwem poświadczenia nieprawdy w dokumentach i przestępstwem użycia dokumentu poświadczającego nieprawdę. Według zarzutu aktu oskarżenia przestępstwo to miało być popełnione na szkodę finalnych odbiorców paliwa poprzez wprowadzenie ich w błąd co do tego, że paliwo jest z naliczonym podatkiem VAT i podatkiem akcyzowym oraz na szkodę Pierwszego Urzędu Skarbowego w C., Urzędu Skarbowego w R. i innych urzędów skarbowych.

Ponadto w pkt III aktu oskarżenia oskarżonym P. C. i S. M. (1) zarzucono popełnienie przestępstwa prania brudnych pieniędzy polegającego na tym, że po uprzednim przyjęciu środków płatniczych pochodzących z korzyści związanych z popełnieniem czynu zabronionego w postaci pieniędzy w kwocie co najmniej (...)zł podjęli działania, które mogły udaremnić lub znacznie utrudnić stwierdzenie ich przestępczego pochodzenia, miejsca ich umieszczenia i ich wykrycie, poprzez dokonanie ich wpłaty na rachunek bankowy prowadzony dla Rafinerii (...) tytułem płatności dokonanych przez podmiot o nazwie PPHU (...) z C..

Po pierwszym rozpoznaniu sprawy wyrokiem z dnia 25 września 2015 r. w sprawie sygn. akt II K 97/11uznał oskarżonych P. C. i S. M. (1) za winnego popełnienia zarzucanego im czynu, opisanego w pkt I, przy czym wyeliminował z opisu czynu działanie polegające na wprowadzenie w błąd urzędów skarbowych i doprowadzenie ich do niekorzystnego rozporządzenia mieniem. Sąd Okręgowy uznał również oskarżonych za winnych popełnienia zarzucanego im czynu, opisanego w pkt III. Odnośnie tych dwóch punktów wyrok ten nie został zaskarżony na niekorzyść oskarżonych.

Po rozpoznaniu apelacji obrońcy oskarżonych Sąd Apelacyjny w Katowicach wyrokiem z dnia 15 grudnia 2016 r. w sprawie sygn. akt II AKa 320/16 uchylił zaskarżony wyrok wobec oskarżonych P. C. i S. M. (1) w pkt 1 i 3 (to jest odnośnie obu opisanych wyżej czynów) oraz w pkt 5 (to jest odnośnie przypadku równowartości korzyści majątkowych osiągniętych z przestępstw opisanych w pkt 1 i 3) i w tym zakresie sprawę przekazał do ponownego rozpoznania Sądowi Okręgowemu w Częstochowie. W uzasadnieniu wyroku Sąd Apelacyjny wskazał, że Sąd Okręgowy co do zasady prawidłowo ustalił większość faktów, które zresztą nie były kwestionowane przez oskarżonych oraz ich obrońcę odnośnie okoliczności procedury związanej z wystawianiem nierzetelnych faktur, ich wprowadzeniem do dokumentacji poszczególnych firm, a także obrotu paliwem. Odnośnie czynu z pkt 1 zaskarżonego wyroku Sąd Apelacyjny wskazał, że Sąd Okręgowy nie wykazał w wystarczającym stopniu zrealizowania przez oskarżonych wszystkich ustawowych znamion przypisanego im przestępstwa, a przede wszystkim znamion przestępstwa z art. 286 § 1 k.k. Odnośnie czynu z pkt 3 zaskarżonego wyroku Sąd Apelacyjny wskazał, że Sąd Okręgowy nie ustalił tzw. przestępstwa bazowego, z którego pochodzą środki podlegające „praniu” stanowiącego jedno ze znamion przestępstwa określonego w art. 299 § 1 k.k., a które musi być udowodnione w taki sam sposób, jak wszystkie pozostałe znamiona zawarte w tym przepisie. W ocenie Sądu Apelacyjnego ustalenia wymaga również zamiar oskarżonych odnośnie wpłat dokonywanych na konto firmy (...), gdyż Sąd Okręgowy nie rozważał w ogóle, czy celem działania oskarżonych było przypisanie im pranie brudnych pieniędzy, czy też jedynie zdobycie komponentu niezbędnego do mieszania z olejem bazowym, przy wykorzystaniu umowy pomiędzy firmą (...) a Rafinerią (...), umożliwiającą nabycie tego komponentu.

W ocenie Sądu brak jest podstaw do przyjęcia, że oskarżeni dopuścili się przestępstwa oszustwa na znaczną szkodę, w ramach pierwszego z zarzucanych im czynów.

Odpowiedzialności karnej z art. 286 § 1 k.k. podlega ten kto, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej, doprowadza inną osobę do niekorzystnego rozporządzenia własnym lub cudzym mieniem za pomocą wprowadzenia jej w błąd

albo wyzyskania błędu lub niezdolności do należytego pojmowania przedsiębranego działania – osoba dopuszczająca się tego czynu podlega karze pozbawienia wolności od 6 miesięcy do lat 8. W przypadku dopuszczenia się takiego przestępstwa w stosunku do mienia znacznej wartości, a popełnienie takiego czynu zarzucono oskarżonym, sprawca podlega karze od roku do lat 10.

Prokurator zarzucił oskarżonym popełnienie przestępstwa oszustwa na szkodę trzech rodzajów podmiotów:

- odbiorców tzw. hurtowych paliwa,
- odbiorców indywidualnych kupujących paliwo na trzech stacjach benzynowych należących do oskarżonych,
- urzędów skarbowych, w tym wskazanych indywidualnie Pierwszego Urzędu Skarbowego w C. oraz Urzędu Skarbowego w R..

Jak już wskazano wyżej, po pierwszym rozpoznaniu sprawy, w wyroku z dnia 25 września 2015 r. Sąd Okręgowy w Częstochowie wyeliminował z opisu przypisanego oskarżonym czynu wprowadzenie w błąd i doprowadzenie do niekorzystnego rozporządzenia mieniem urzędów skarbowych i w tej części wyrok ten nie został zaskarżony na niekorzyść oskarżonych. W konsekwencji przy ponownym rozpoznaniu sprawy Sąd Okręgowy zwolniony jest z obowiązku rozważania, czy oskarżeni dopuścili się przestępstwa oszustwa na szkodę urzędów skarbowych, gdyż ze względu na treść art. 443 k.p.k., statuującego regułę zakazu pogorszenia sytuacji oskarżonego. Dla porządku należy jedynie podnieść, że w uzasadnieniu swojego wyroku Sąd Apelacyjny wskazał, że to rozstrzygnięcie Sądu I Instancji było prawidłowe.

Działalność oskarżonych koncentrowała się na mieszaniu oleju bazowego i komponentów i sprzedaży uzyskanego produktu przede wszystkim odbiorcom hurtowym. Oskarżeni nie posiadali wiedzy, komu w dalszej kolejności odbiorcy hurtowi sprzedawali zakupiony od nich produkt i jak wynika z ich wyjaśnień, w ogóle ich to nie interesowało. Dla przyjęcia przestępstwa oszustwa na szkodę odbiorców hurtowych konieczne jest ustalenie, że oskarżeni poprzez wprowadzenie w błąd tych odbiorców, wyzyskania ich błędu lub niezdolności do należytego pojmowania przedsiębranego działania doprowadzili ich do niekorzystnego rozporządzenia mieniem. Zachowana musi być przy tym tożsamość osób wprowadzonych w błąd z tymi, którzy zostali w ten sposób doprowadzeni do niekorzystnego rozporządzenia mieniem (por. wyrok Sądu Najwyższego z dnia 27 listopada 2015 r., II KK 198/15). W ocenie Sądu ze zgromadzonego w sprawie materiału dowodowego w żaden sposób nie wynika, żeby odbiorcy hurtowi zostali przez oskarżonych wprowadzeni w błąd. Odbiorcami hurtowymi paliw produkowanych przez oskarżonych byli w zdecydowanej części W. S., M. S. (2) i Z. W.. Z zebranego w sprawie materiału dowodowego wynika, że wiedzieli oni jaki produkt nabywali od oskarżonych, gdyż niejednokrotnie kierowcy przyjeżdżający po niego musieli czekać na zakończenie procesu mieszania oleju bazowego z komponentem. Co więcej W. S. niejednokrotnie wprost miał składać zapotrzebowanie na określoną ilość paliwa o konkretnym ciężarze. Już tylko te okoliczności świadczą o tym, że odbiorcy ci nie mogli być przez oskarżonych wprowadzeni w błąd, bo oskarżeni sprzedawali im to co oni chcieli kupić, przy pełnej świadomości pochodzenia tego produktu. Wskazać również należy, że oskarżonym zarzucono popełnienie tego przestępstwa w ramach zorganizowanej grupy przestępczej, a pozostałymi członkami tej grupy mieli być między innymi właśnie hurtowi paliw i przeciwko nim również toczyło się postępowanie karne. W. S. i Z. W. zostali już prawomocnie skazani, a wobec M. S. (2) postępowanie w dalszym ciągu się toczy.

Wobec tych wszystkich okoliczności brak jest jakichkolwiek podstaw do przyjęcia, że oskarżeni działali z zamiarem bezpośrednim przestępstwa oszustwa na szkodę hurtowych odbiorców produkowanego przez nich paliwa, gdyż odbiorcy ci wiedzieli jako towar kupują, a do transakcji dochodziło w wyniku realizacji wcześniejszych ustaleń. Nie doszło bowiem do wyczerpania znamienia wprowadzenia tych odbiorców paliwa w błąd co do tego, jaki towar nabywają. Nie doszło również do wprowadzenia w błąd hurtowych nabywców paliw co do tego, że sprzedawane paliwo jest z naliczonym podatkiem VAT i podatkiem akcyzowym, bo odbiorcy ci o tym fakcie wiedzieli. W konsekwencji brak jest podstaw do przypisania oskarżonym popełnienia przestępstwa oszustwa na szkodę hurtowych odbiorców paliw.

W ocenie Sądu brak jest również podstaw do przypisania oskarżonym przestępstwa oszustwa na szkodę odbiorców indywidualnych, kupujących paliwa na stacjach benzynowych należących do oskarżonych. W zarzucie aktu oskarżenia wskazano, że także w przypadku nabywców indywidualnych, będących razem z nabywcami hurtowymi finalnymi nabywcami paliwa, zachowanie oskarżonych miało polegać na wprowadzeniu pokrzywdzonych w błąd co do tego, że paliwo jest z naliczonym podatkiem VAT i podatkiem akcyzowym oraz wykorzystaniu ich błędnego przekonania o spełnianiu przez oferowane paliwo tych warunków. Takie sformułowanie zarzutu opiera się na założeniu, że gdyby nabywcy indywidualni wiedzieli, że od kupowanego przez nich paliwa nie został odprowadzony podatek VAT i podatek akcyzowy, to takiego paliwa by nie kupili. Zdaniem Sądu takie założenie jest nieprawidłowe i nie sposób dopatrzeć się w nim wprowadzenia pokrzywdzonych w błąd. Z punktu widzenia indywidualnych odbiorców paliwa, tankujących swoje pojazdy na stacji benzynowej nie mogła mieć żadnego znaczenia okoliczność, czy od nabywanego przez nich paliwa były odprowadzone wszystkie należne podatki, bo nie byli oni w żaden sposób odpowiedzialni za ich uiszczenie. Klienci kupujący paliwo na stacjach benzynowych co do zasady nie są ewidencjonowani, nabywają je na podstawie paragonu i w żaden sposób nie mogą być obciążeni koniecznością uiszczenia podatku VAT i podatku akcyzowego od zakupionego paliwa, jeżeli nie zostały one uiszczone wcześniej. Tym samym okoliczność, czy kupowane przez nich paliwo jest już z naliczonymi wszystkimi podatkami jest dla nich okolicznością irrelevantną i nie przekazanie indywidualnym nabywcom takiej informacji nie może być uznane za wprowadzenie ich w błąd. Brak jest bowiem jakichkolwiek przesłanek do wnioskowania, że nie przekazanie indywidualnym kupującym tego rodzaju informacji stanowiło doprowadzenie ich do niekorzystnego rozporządzenia mieniem, co należy rozumieć w ten sposób, że gdyby indywidualni nabywcy paliwa wiedzieli o tym fakcie, to takiego paliwa by nie kupili. W ocenie Sądu indywidualni odbiorcy paliwa nie mogli zostać w ten sposób do niekorzystnego rozporządzenia mieniem, bo zawierana przez nich transakcja dotyczyła nabycia określonego towaru za określoną cenę, a nie tego czy sprzedawca wypełnił swoje wszystkie obowiązki podatkowe.

Zupełnie inną kwestią jest to, czy indywidualni odbiorcy paliwa wiedzieli, że kupowane przez nich paliwo nie zostało wyprodukowane w rafinerii, a powstało na skutek mieszania oleju bazowego i komponentów oraz czy kupiliby takie paliwo, gdyby taką informację posiadali. W ocenie Sądu nie może ulegać wątpliwości, że oskarżeni nie informowali nikogo o tym, że na swoich stacjach sprzedają paliwo spoza oficjalnej dystrybucji, gdyż wprost byłoby to przyznanie się do popełnienia przestępstwa. Co więcej takie zachowanie może być uznane za doprowadzenie indywidualnych nabywców do niekorzystnego rozporządzenia mieniem, bo kupując paliwo na oficjalnie działającej stacji benzynowej mieli oni prawo zakładać, że nabywane tam paliwo jest wyprodukowane w rafinerii i spełnia wszystkie określone przepisami wymagania techniczne. Należy jednak zauważyć, że w zarzucie przedstawionym oskarżonym zarzucono oskarżonym jedynie wprowadzenie nabywców w błąd co do tego, że paliwo jest z naliczonym podatkiem VAT i podatkiem akcyzowym i taki też czyn został przypisany oskarżonym w pierwszym wydanym w sprawie wyroku z dnia 25 września 2015 r. Jak już wskazano wyżej, wyrok ten w tej części nie został zaskarżony na niekorzyść oskarżonych co oznacza, że przy ponownym rozpoznaniu sprawy Sąd nie może wydać orzeczenia surowszego niż uchylone, w tym również nie może czynić ustaleń niekorzystnych dla oskarżonych innych, niż było to przy pierwszym rozpoznaniu sprawy. Tym samym na obecnym etapie postępowania nie można przypisać oskarżonym zachowanie polegającego na wprowadzeniu indywidualnych nabywców paliwa w błąd co do tego, że sprzedawane paliwo nie zostało wyprodukowane w rafinerii i nie spełnia wszystkich wymagań technicznych dla określonego rodzaju paliwa, gdyż takiego zachowania nie przypisano im w pierwszym wydanym w sprawie wyroku.

Wobec wszystkich podniesionych wyżej okoliczności Sąd uznał, że brak jest podstaw do przypisania oskarżonym przestępstwa oszustwa na szkodę nabywców indywidualnych i takie zachowanie wyeliminował z opisu przypisanego oskarżonym czynu.

W świetle zgromadzonego w sprawie materiału dowodowego nie ulega natomiast wątpliwości, że oskarżeni swoim zachowaniem wyczerpali znamiona przestępstwa z art. 271 § 1 i 3 k.k. i art. 273 k.k. przy zastosowaniu art. 11 § 2 k.k. Oskarżeni poświadczyli bowiem nieprawdę w dokumentach w postaci faktur VAT, szczegółowo opisanych w pkt 1 wyroku co do zaistnienia operacji gospodarczych, których przedmiotem był obrót paliwem, a uzasadniających naliczenie podatku VAT i dokumentów takich użyli. Sąd przepisał oskarżonym również popełnienie przestępstwa

z art. 271 § 3 k.k., którego prokurator nie powołał w kwalifikacji prawnej tego czynu. Było prawdopodobnie wynikiem omyłki, gdyż opisie czynu zarzucanego oskarżonym wskazano znamię działania w celu osiągnięcia korzyści majątkowej. Oskarżeni działali czynem ciągłym, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej i w ramach zorganizowanej grupy przestępczej, co uzasadnia przyjęcia dodatkowo kwalifikacji prawnej z art. 12 k.k. i art. 65 § 1 k.k.

Zauważyć w tym miejscu należy, iż wszystkie w/w faktury stanowiły przedmiot przestępstwa z art. 271 kk. Treść tych faktur nie odpowiadała rzeczywistości, albowiem wskazano w nich nieprawdę co do zaistnienia operacji gospodarczych, których przedmiotem był obrót paliwem, a uzasadniających naliczenie podatku VAT. Zgodnie z przyjętymi w doktrynie i orzecznictwie poglądami, w odniesieniu do przestępstwa z art. 271 kk przyjmuje się, iż: „poświadczenie nieprawdy może polegać na potwierdzeniu okoliczności, która nie miała miejsca lub na przeinaczeniu rzeczywiście zaistniałej bądź na zatajeniu okoliczności, która powinna być zaświadczona w wystawianym dokumencie (por. wyrok Sądu Najwyższego z dnia 25 listopada 2004 r., WA 24/04, OSNwSK 2004, poz. 2206). Określone w art. 271 § 1 k.k. poświadczenie nieprawdy musi odnosić się do okoliczności mającej znaczenie prawne, a nie prawnie obojętnej. Ocena, czy konkretne okoliczności mają taki charakter, zależy od rodzaju wystawianego dokumentu. Poświadczenie nieprawdy może być zawarte w samoistnym dokumencie lub może stanowić integralną część innego dokumentu (tak wyrok Sądu Najwyższego z dnia 9 stycznia 1976 r., IV KR 305/75, LexisNexis nr 356893, OSNPG 1976, nr 6, poz. 57 oraz Joanna Piórkowska – Flieger, Komentarz do art. 271 k.k.).

W przypadku w/w faktur mieliśmy do czynienia z poświadczeniem w dokumencie co do zaistnienia określonej operacji gospodarczej. Okoliczność ta niewątpliwie miała znaczenie prawne, gdyż dokument w postaci faktury był podstawą rozliczeń z organami skarbowymi. Niewątpliwie faktura VAT jest dokumentem w rozumieniu art. 271 k.k. gdyż stanowi dowód zawarcia umowy kupna – sprzedaży i ma znaczenie dla rozliczeń podatkowych, ponieważ na ich podstawie ustalana jest wartość sprzedaży danej firmy i stanowią one podstawę do sporządzania deklaracji podatkowych, jak też mogą one zostać skontrolowane przez US dla ustalenia czy dane w deklaracjach zgadzają się z faktycznym obrotem. „Specyficznym poświadczeniem nieprawdy jest wystawienie fikcyjnej faktury VAT, która nie dokumentuje żadnej rzeczywistej czynności gospodarczej. Najczęściej chodzi w tym wypadku o czynność przygotowawczą do wyłudzenia zwrotu podatku, a więc do popełnienia innego przestępstwa. Wystawienie fikcyjnej faktury VAT niewątpliwie realizuje znamiona typu czynu zabronionego z art. 271 § 1.” (Włodzimierz Wróbel, Komentarz do 271 k.k.). Nie ulega wątpliwości, iż wystawienie tych faktur było działaniem w celu osiągnięcia korzyści majątkowej. Faktury te stanowiły więc przedmiot przestępstwa z art. 271 § 1 i 3 kk.

Wszystkie zachowania oskarżonych należy traktować łącznie jako popełnione w ramach czynu ciągłego – pomiędzy poszczególnymi zachowaniami były krótkie odstępy czasu i były popełnione w wykonaniu z góry powziętego zamiaru. Oskarżeni działali więc w warunkach czynu ciągłego, czyli w ramach art. 12 k.k. Oskarżeni działali umyślnie w zamiarze bezpośrednim. Dodać należy, iż oskarżeni działali w normalnej sytuacji życiowej, jako osoby dojrzałe psychicznie, posiadające znaczny zasób doświadczenia życiowego i społecznego, mimo możliwości dochowania wierności prawu nie zachowali się zgodnie z prawem. Ich zachowanie uznać zatem należy za zawinione, gdyż nie zachodzą wobec nich żadne okoliczności wyłączające winę.

Sąd wymierzył każdemu z oskarżonych za ten czyn karę 1 roku i 6 miesięcy pozbawienia wolności i karę grzywny w ilości po 200 stawek dziennych przyjmując, iż jedna stawka dzienna jest równoważna kwocie 50 złotych. Wymierzając oskarżonym karę Sąd miał na uwadze wszystkie dyrektywy i okoliczności wskazane w art. 53 k.k. ze szczególnym uwzględnieniem stopnia winy i stopnia społecznej szkodliwości czynu. W ocenie Sądu stopień ten jest znaczny, gdyż zachowanie oskarżonych dotyczyło znacznej ilości faktur i służyło wprowadzeniu do obrotu znacznej ilości nielegalnego paliwa. Sąd na podstawie art. 33 § 2 k.k. wymierzył oskarżonym obok kar pozbawienia wolności także kary grzywny, gdyż przestępstwo to było popełnione w celu osiągnięcia korzyści majątkowej. Jako okoliczność łagodzącą Sąd wziął pod uwagę okoliczność, że przypisany oskarżonym czynu był popełniony kilkanaście lat temu. Wymierzając oskarżonym karę Sąd miał również na uwadze karę wymierzoną oskarżonym w wyroku z dnia 25 września 2015 r. przy pierwszym rozpoznaniu sprawy. Ponieważ Sąd przy ponownym rozpoznaniu sprawy przypisał oskarżonym popełnienie przestępstwa o mniejszym stopniu społecznej szkodliwości i wyeliminował z kwalifikacji



prawnej przestępstwo zagrożone karą najsurowszą, to wymierzona oskarżonym kara musiała być odpowiednio niższa, niż orzeczona przy pierwszym rozpoznaniu sprawy.

Ponieważ Sąd wyeliminował z opisu przypisanego oskarżonym czynu przestępstwo oszustwa i uznał, że oskarżeni w ramach zarzuconego im czynu będącego obecnie przedmiotem rozpoznania dopuścili się jedynie przestępstwa przeciwko wiarygodności dokumentów, to brak było podstaw do orzeczenia przepadku równowartości korzyści osiągniętej z popełnienia tego przestępstwa. Przestępstwo to zostało co prawda popełnione w celu osiągnięcia korzyści majątkowej, ale korzyść ta miała być osiągnięta poprzez nieodprowadzenie podatku VAT i podatku akcyzowego, a odnośnie tego czynu orzeczono prawomocnie przy pierwszym rozpoznaniu sprawy poprzez umorzenie postępowania z uwagi na upływ terminu przedawnienia.

Oskarżonym P. C. i S. M. (1) zarzucono również popełnienie przestępstwa z art. 299 § 1 i 5 k.k. Zgodnie z zarzutem aktu oskarżenia miało ono polegać na tym, że po uprzednim przyjęciu środków płatniczych pochodzących z korzyści związanych z popełnieniem czynu zabronionego w postaci pieniędzy w kwocie co najmniej (...) zł podjęli działania, które mogły udaremnić lub znacznie utrudnić stwierdzenie ich przestępczego pochodzenia, miejsce ich umieszczenia i ich ukrycie, poprzez dokonanie ich wpłaty na rachunek bankowy prowadzony dla Rafinerii (...) tytułem płatności dokonanych przez podmiot o nazwie PPHU (...) z C.. W świetle zgromadzonego w sprawie materiału dowodowego nie ulega wątpliwości, że oskarżeni dokonali wpłaty wskazanej wyżej kwoty na rachunek bankowy Rafinerii (...). Płatność ta była dokonana jako uiszczenie należności za zakupiony w rafinerii komponent przez firmę (...). Nie ulega przy tym wątpliwości, że komponent ten był zakupiony w rzeczywistości na potrzeby oskarżonych, którzy mieszaali (...) z komponentem, a wytworzony w ten sposób produkt sprzedawali odbiorcom hurtowym oraz na należących do nich stacjach benzynowych. Okoliczności te wynikają z dowodów zgromadzonych w sprawie, w tym w szczególności wyjaśnień oskarżonych, którzy ich nie kwestionowali. Obowiązkiem Sądu było natomiast rozważenie, czy wskazane wyżej zachowanie oskarżonych wyczerpuje znamiona przestępstwa z art. 299 § 1 i 5 k.k.

Zauważyć w tym miejscu należy, iż opisane powyżej pieniądze wpłacone przez oskarżonych na rachunek Rafinerii (...) przeznaczone były na zapłatę za komponent, które faktycznie nabywali oskarżeni, a który były następnie wykorzystywane do produkcji paliwa. Pieniądze te były więc wykorzystywane do prowadzenia przestępczej działalności albowiem za nie nabywano towar, który był potrzebny do stworzenia produktu, z którego sprzedaży uzyskiwano nieopodatkowane dochody, które znowu były wykorzystywane do nabywania kolejnych produktów i ich sprzedaży poza ewidencją, a więc dalszego popełniania przestępstw skarbowych uszczuplenia w podatku VAT oraz podatku akcyzowym popełnionych w obrocie paliwami. Wykorzystanie do tego celu firmy (...) miało jedynie na celu ukrycie faktu nabywania komponentu i zaniechanie dokumentowania tego zakupu w dokumentacji firmy oskarżonych. Taki sposób działania oskarżonych P. C. i S. M. (1) wyklucza możliwość uznania, iż wpłacając te pieniądze na rachunek Rafinerii (...) wypełniali oni znamiona przestępstwa z art. 299 § 1 k.k. Oskarżeni wpłacili pieniądze na rachunek Rafinerii (...) nie po to, aby ukryć ich przestępne pochodzenie, ale po to, aby wykorzystać je do dalszego popełniania przestępstw skarbowych, a więc przestępstw tożsamyh z tymi, z których pochodziły te środki. Wskazać należy, iż w orzecznictwie przyjmuje się, że: „sprawcą przestępstwa z art. 299 § 1 k.k. może być także ten, kto sam dopuścił się popełnienia przestępstwa, z którego pochodzą korzyści majątkowe, jednak w takim wypadku przestępstwo prania brudnych pieniędzy nie może być tożsame z przestępstwem, z którego pochodzą korzyści majątkowe stanowiące przedmiot czynności wykonawczyh określonych w art. 299 k.k. Istota przestępczego zachowania penalizowanego w art. 299 k.k. polega na wprowadzeniu do legalnego obrotu finansowego środków uzyskanych z popełnionego przestępstwa, m.in. z tego powodu, by móc nimi swobodnie obracać w przyszłości i zatrzeć ślady pochodzenia. Stąd zachowanie polegające na przeznaczeniu pieniędzy uzyskanych z przestępczego procederu na jego kontynuowanie również nie wyczerpuje znamion przestępstwa z art. 299 k.k. Wszak "zainwestowanie" pieniędzy pochodzących z przestępstwa w kontynuowanie przestępczej działalności nie stanowi formy wprowadzenia ich do legalnego obrotu finansowego (a w konsekwencji ich "wyprania"), a zatem pieniądze te nie tracą w ten sposób, a wręcz przeciwnie, zachowują charakter "brudnych pieniędzy".” (wyrok Sądu Apelacyjnego w Katowicach z dnia 29 lipca 2016 roku, sygn. akt II AKa 171/16, LEX nr 2166426). Można tu również przywołać kolejne orzeczenie, w którym przyjęto, iż: „żadną miarą występku z art. 299 § 1 k.k. nie może polegać na wykonaniu czynności, za pomocą których zostało

dokonano bazowe przestępstwo przeciwko mieniu. Sprawca dokonując na przykład przywłaszczenia lub wyłudzenia mienia nie dopuszcza się jednocześnie przestępstwa prania brudnych pieniędzy. Czynu zabronionego z art. 299 § 1 k.k. można dopuścić się dopiero po dokonaniu przestępstwa, w wyniku którego uzyskano korzyść majątkową”. (wyrok Sądu Apelacyjnego w Białymstoku z dnia 24 października 2016 roku, sygn. akt II AKa 40/16, LEX nr 2208316).

W świetle powyższego brak jest podstaw do uznania oskarżonych P. C. i S. M. (1) za winnych popełnienia zarzucanego im przestępstwa opisanego w punkcie II części wstępnej wyroku. W związku z tym Sąd uniewinnił oskarżonych od popełnienia tego czynu.

Na podstawie art. 63 § 1 k.k. Sąd zaliczył oskarżonym na poczet orzeczonych kar pozbawienia wolności okresy rzeczywistego pozbawienia wolności w tej części, w której nie zostały one prawomocnie zaliczone na poczet kar orzeczonych w wyroku z dnia 25 września 2015 r.

Na podstawie art. 627 k.p.k. i art. 2 ust. 1 pkt 4 i art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 23 czerwca 1973 r. o opłatach w sprawach karnych Sąd zasądził od oskarżonych P. C. i S. M. (1) opłatę w kwocie po 2.300 (dwa tysiące trzysta) złotych, na podstawie art. 624 § 1 k.p.k. zwolnił oskarżonych od ponoszenia wydatków postępowania, obciążając nimi Skarb Państwa, a na podstawie art. 632 pkt 2 k.p.k. w części uniewinniającej wydatkami postępowania obciążył Skarb Państwa.