

Sygn. akt II K 44/16

WYROK

W IMIENIU RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Dnia 08 sierpnia 2018 r.

Sąd Okręgowy w Sieradzu – II Wydział Karny, w składzie:

Przewodniczący	-	SSO Jacek Klęk
Protokolant	- - - - -	sekr. sąd. Monika Stasiak st. sekr. sąd. Zdzisława Drózdź sekr. sąd. Patrycja Tokarek sekr. sąd. Magdalena Majewska sekr. sąd. Monika Szukalska

w obecności prokuratorów Marzenny Monwid-Olechnowicz i Jolanty Szkilnik, po rozpoznaniu w dniach 12 VI, 03 i 31 VII, 17 VIII, 11 IX, 30 X, 20 XI 2017 r., 18 I, 22 III, 17 IV, 21 V, 07 VI i 26 VII 2018 r. sprawy:

1. **M. I. (1)**, syna J. i M. z domu R., ur. (...) w (...),

<u>oskarżonego o to, że:</u>	I	(XXVI) W okresie co najmniej od lipca 2013 roku do 05 marca 2015 roku w miejscowości (...), (...) woj. (...) oraz innych miejscowościach województwa (...), brała udział w zorganizowanej grupie przestępczej kierowanej przez odpowiadającego w odrębnym postępowaniu przed Sądem Okręgowym w Sieradzu II Wydział Karny w sprawie o sygn. akt II K 19/16 w skład której wchodził m.in. odpowiadający także w wyżej wskazanym postępowaniu inni członkowie tej grupy jak i odpowiadający w postępowaniu przed Sądem Okręgowym w Sieradzu II Wydział Karny w sprawie o sygn., akt II K 27/16, gdzie grupa ta działała m.in. w miejscowościach B., M., G., M., S., K., S., J., W., C., S., G. P., O., T., I., M., J., S., M.
-------------------------------------	----------	--

pow. (...) i (...), (...), K., (...) woj. (...) oraz innych miejscowościach na terenie województwa (...), mającej na celu popełnianie przestępstw skarbowych, polegających na nieujawnieniu właściwym organom podatkowym rzeczywistego przedmiotu i podstawy opodatkowania, wynikających z tytułu wytwarzania i wprowadzania do obrotu wyrobów akcyzowych nieoznaczonych polskimi znakami skarbowymi akcyzy w postaci papierosów różnych marek i tytoniu do palenia, a polegających na nabywaniu, przechowywaniu, przewożeniu oraz zbywaniu tych wyrobów akcyzowych nieoznaczonych polskimi znakami skarbowymi akcyzy, a także mającej na celu popełnianie przestępstw opisanych w ustawie o wyrobie alkoholu etylowego oraz wytwarzaniu wyrobów tytoniowych (Dz.U. z 2015 r. poz. 103 t.j.) oraz w ustawie z dnia 30 czerwca 2000 roku prawo własności przemysłowej, i czyniąc sobie jednocześnie z popełnianych przestępstw stałe źródło dochodu, przy czym działania osoby kierującej tą grupą w okresie jej działalności od listopada 2012 roku do 05 marca 2015 roku w szczególność polegały na:

a) Organizowaniu produkcji tytoniu do palenia i ustalaniu miejsc i warunków korzystania z pomieszczeń w jakich ma odbywać się produkcja wyrobów tytoniowych bez polskich znaków akcyzy skarbowej począwszy od nabycia liścia tytoniu poprzez jego cięcie, a skończywszy na pakowaniu uzyskanej w ten sposób krajanki tytoniowej w pojedyncze worki lub pudła w celu dalszej sprzedaży wytworzonych wyrobów, lub zlecaniu członkom grupy przestępczej znalezienie miejsc do

prowadzenia takiej produkcji, oraz decydowaniu do kiedy w danym miejscu ma być taka produkcja prowadzona,

b) Dokonywaniu opłat osobiście lub za pośrednictwem członków grupy, osobom u których na posesjach odbywała się ww. produkcja wyrobów tytoniowych bez polskich znaków akcyzy skarbowej,

c) Decydowaniu o przyjęciu osób do wykonywania prac w ramach zorganizowanej grupy przestępczej związanych z produkcją wyrobów tytoniowych bez polskich znaków akcyzy skarbowej, dystrybucją wyprodukowanych wyrobów, pakowaniem pojedynczych papierosów w paczki po 20 sztuk, zgrzewaniem w folię paczek papierosów, pakowaniem ich następnie w pudełka kartonowe, przewożeniem tych tak spakowanych papierosów, w celu dalsze odsprzedaży,

d) Ustalaniu czasu pracy, obowiązków, miejsc w jakich członkowie grupy mają wykonywać powierzone przez niego zadania, ustalaniu wysokości wynagrodzenia dla każdego członka zorganizowanej grupy przestępczej za prace związaną z działalnością grupy, w tym uzależniając wysokość wynagrodzenia od ilości pociętego liścia tytoniu, ilości spakowanych papierosów, wypłacając osobiście pieniądze członkom grupy w cotygodniowych odstępach czasu w kwotach od co najmniej 500,00 PLN, przy jednoczesnym zobowiązaniu członków grupy do zachowania w tajemnicy wysokości otrzymywanych pieniędzy za ww. pracę przed innymi jej członkami,

e) Zapewnianiu środków łączności w postaci telefonów komórkowych

członkom zorganizowanej grupy przestępczej,

f) Dokonywaniu zakupu maszyn do cięcia produktów rolnych w tym z przeznaczonych do cięcia liści tytoniu, wag elektronicznych do ważenia worków z wyprodukowaną krajanką tytoniową, organizowaniu, w tym uczestniczeniu w transportach takich maszyn do miejsc produkcji tytoniu, jaki i zleceniu wykonania maszyny do parowania liści tytoniu oraz organizowaniu i uczestniczeniu osobiście w przeprowadzaniu linii produkcyjnych do wytwarzania krajanki tytoniowej z jednego miejsca w inne,

g) Organizowaniu i decydowaniu o zakupie liścia tytoniu z przeznaczeniem do cięcia, uczestniczeniu w zakupie liścia tytoniu, lub zleceniu zakupu takiego liścia tytoniu innym członkom zorganizowanej grupy przestępczej, w tym poza terytorium kraju, transporcie zakupionego liścia tytoniu do miejsc cięcia,

h) Zapewnianiu środków transportu w postaci pojazdów dostawczych, pojazdów typu bus, do przewożenia wyrobów tytoniowych wyprodukowanych w niżej wskazanych miejscach, jaki papierosów bez polskich znaków akcyzy skarbowej,

i) Dostarczaniu osobiście lub za pośrednictwem członków grupy przestępczej, jak i razem z nimi liści tytoniu z przeznaczeniem do cięcia, środków chemicznych w postaci glikolu i substancji aromatycznych, służących do namaczania liści tytoniu, worków parcianych w kolorach m.in. białym i niebieskim oraz foliowych z nadrukami lub bez jakichkolwiek

nadruków, pudeł do pakowania worków z wyprodukowaną krajanką tytoniową, naklejek z nazwami do oznaczania spakowanych kartonów z zawartością uzyskanej krajanki tytoniowej, do miejsc w których odbywała się produkcja wyrobów tytoniowych bez polskich znaków akcyzy skarbowej, przy jednoczesnym decydowaniu o ilości i rodzaju tytoniu do palenia (jasny, ciemny, mieszany), która ma być wyprodukowana z uprzednio dostarczonych liści tytoniu, kontrolowaniu przebiegu procesu produkcji cięcia liści tytoniu polegającej między innymi na decydowaniu o dokonaniu mieszania różnych rodzajów liści tytoniu,

j) Odbieraniu osobiście lub razem z członkami zorganizowanej grupy już pociętych liści tytoniu zapakowanych w worki parciane, worki foliowe, kartonowe pudła, oraz zleceniu poszczególnym członkom grupy dokonanie odbioru wyprodukowanych wyrobów tytoniowych bez polskich znaków akcyzy skarbowej, jak i zleceniu osobom pracującym przy cięciu liści tytoniu ładowania pojazdów workami i kartonami z pociętym tytoniem osobom po niego przyjeżdżającym, w tym innym członkom grupy,

k) Decydowaniu o wszelkich czynnościach związanych z dystrybucją wyprodukowanych wyrobów tytoniowych bez polskich znaków akcyzy skarbowej polegających między innymi na ustalaniu warunków sprzedaży pociętych liści tytoniu, ilość i rodzaju tytoniu jaki ma być sprzedany, ceny, gdzie wyroby te osobiście lub też wspólnie albo za pośrednictwem innych członków

zorganizowanej grupy przestępczej dostarczane były odbiorcom, po uprzednim ustaleniu z nimi miejsca sprzedaży, i przekazywane były mu środki pieniężne uzyskane z tejże sprzedaży,

l) Poleceniu założenia przez A. B. (1) działalności gospodarczej uprawniającej go do obrotu wyrobami tytoniowymi jako pośredniczący podmiot tytoniowy tj. liściem tytoniu, gdzie nabyty towar przewożony był do miejsc gdzie odbywała się produkcja wyrobów tytoniowych bez polskich znaków akcyzy skarbowej,

m) Poleceniu założenia przez R. M. (1) działalności gospodarczej uprawniającej go do obrotu wyrobami tytoniowymi jako pośredniczący podmiot tytoniowy tj. liściem tytoniu, gdzie nabyty towar przewożony był do miejsc gdzie odbywała się produkcja wyrobów tytoniowych bez polskich znaków akcyzy skarbowej,

n) Organizowaniu przywozu do M. pojedynczych papierosów zapakowanych w kartonowe pudełka tzw. pizę i przechowywaniu ich w specjalnie przystosowanym do tego pomieszczeniu, którego adaptacją na te potrzeby zajmował się D. Z. w celu dalszego wprowadzenia do obrotu tych papierosów,

o) Nabywaniu osobiście lub razem z innym członkami grupy przestępczej lub zlecaniu im kupowania pustych opakowań na pojedyncze paczki papierosów i opakowań na 20 paczek papierosów (tzw. piórniki) jak i opakowań kartonowych na pojedyncze papierosy tzw. pizę, gdzie do jednego takiego opakowania - pizy - pakowane były 4000 sztuki pojedynczych papierosów ustawionych pionowo,

jak i organizowaniu przywozu tego typu opakowań do M. i polecaniu rozładowaniu pojazdów pudełkami innym członkom grupy,

p) Decydowaniu który z członków zorganizowanej grupy przestępczej, kiedy, komu i za jaką cenę sprzedawać ma zapakowane w pudełko tzw. pizzę i tzw. piórniki papierosy,

q) Polecaniu przekazywania mu pieniędzy uzyskanych ze sprzedaży papierosów bez polskich znaków akcyzy skarbowej, jak i z podrobionymi znakami towarowymi

r) Uczestniczeniu wraz z innymi członkami zorganizowanej grupy przestępczej we wprowadzaniu do obrotu wyrobów tytoniowych bez polskich znaków akcyzy skarbowej poprzez ich sprzedaż

s) przy jednoczesnym określaniu zakresu realizowanych zachowań członków zorganizowanej grupy przestępczej, przy czym podejmując te działania utrzymywał bieżącą łączność telefoniczną lub osobistą z innymi członkami grupy, podejmując decyzje w istotnych sprawach związanych z jej działalnością, pozostając jednocześnie w ciągłej gotowości do współdziałania w popelnianiu tego typu przestępstw

gdzie opisane powyżej zachowania w zakresie produkcji wyrobów tytoniowych bez polskich znaków akcyzy skarbowej realizowane były w niżej wskazanych miejscowościach w przystosowanych do tego pomieszczeniach gospodarczych wyposażonych w linię produkcyjną w skład, której wchodziły maszyny do cięcia tytoniu, wagi, urządzenia do parowania liści tytoniu, do ich spryskiwania glikolem i

substancjami aromatycznymi, butle z gazem, palniki, zgrzewarki do folii w różnym składzie osobowym wchodzących w skład zorganizowanej grupy przestępczej tj.:

a) J. gdzie P. P. (2), M. B. (1), A. B. (1), D. P., R. S. (1), M. S. (2) w różnym składzie osobowym i w różnym okresie parowali liście tytoniu, w celu ich dalszego cięcia, opryskiwali pocięty liść tytoniu glikolem lub substancjami aromatycznymi, przy czym pocięli liść tytoniu w ilości nie mniejszej niż 4 000 kg, które to liście tytoniu do cięcia dowoził osobiście lub za pośrednictwem R. M. (1), A. B. (1), jak również pocięte już liście tytoniu po ich zapakowaniu w worki parciane o wadze 15 kg odbierał osobiście lub za pośrednictwem R. M. (1), M. S. (2), B. P. celem wprowadzenia do dalszego obrotu gospodarczego,

b) M. gdzie P. P. (2), M. B. (1), A. B. (1), D. P., R. S. (1), M. S. (2) i M. S. (3) w różnym składzie osobowym i różnym okresie parowali liście tytoniu w celu ich dalszego cięcia, opryskiwali pocięty liść tytoniu glikolem lub substancjami aromatycznymi, później go pakując do worków, przy czym pocięli liść tytoniu w ilości nie mniejszej niż 4 000 kg, które to liście tytoniu do dowoził osobiście lub za pośrednictwem R. M. (1), A. B. (1) jak również pocięte już liście tytoniu po ich zapakowaniu w worki parciane o wadze 15 kg odbierał osobiście lub za pośrednictwem R. M. (1), A. B. (1) celem wprowadzenia do dalszego obrotu gospodarczego,

c) M. gdzie P. P. (2), M. B. (1), D. Z., D. L., A. W., M. S. (2) w różnym składzie osobowym i różnym okresie, w różnych porach

dnia, parowali liście tytoniu w celu ich dalszego cięcia, opryskiwali pocięty liść tytoniu glikolem lub substancjami aromatycznymi, które to liście tytoniu do cięcia dowoził osobiście lub za pośrednictwem R. M. (1), A. B. (1) jak również pocięte już liście tytoniu po ich zapakowaniu w worki parciane o wadze 15 kg odbierał osobiście lub za pośrednictwem R. M. (1), B. P., K. D., A. B. (1) celem wprowadzenia do dalszego obrotu gospodarczego, w której to miejscowości w dniu 09 marca 2015 roku zabezpieczono 134,12 kg krajanki tytoniowej zapakowanej w różnego rodzaju worki, 25,50 kg liścia tytoniu.

d) Górki P. gdzie w M. S. (3) skazany za czyn z art. 65 §1 kks, z art. 65 §4 kks w zw. z art. 65 §1 kks na podstawie wyroku Sądu Rejonowego w Zduńskiej Woli II Wydział Karny w sprawie o sygn. akt II K 392/14 z dnia 23 marca 2015 roku, oraz D. P. parowali liście tytoniu w celu ich dalszego cięcia, opryskiwali pocięty liść tytoniu glikolem lub substancjami aromatycznymi później go pakując do worków, przy czym pocięli liść tytoniu w ilości nie mniejszej niż 1 165 kg które, to liście tytoniu do cięcia dowoził osobiście lub za pośrednictwem R. M. (1), A. B. (1) jak również pocięte już liście tytoniu po ich zapakowaniu w worki parciane o wadze 15 kg odbierał osobiście lub za pośrednictwem R. M. (1), A. B. (1), celem wprowadzenia do dalszego obrotu gospodarczego, w której to miejscowości w dniu 23 grudnia 2013 roku zatrzymano 380,60 kg liści tytoniu, 319,50 krajanki tytoniowej, maszynę do cięcia tytoniu, wagę elektroniczną S.,

dwa kompresory, dwie suszarnie, 3 butle gazowe

e) Grzybów, gdzie A. S. (1), po uprzednim cotygodniowym dostarczaniu mu przez A. B. (1) przygotowanych do pakowania pojedynczych papierosów nieoznaczonych polskimi znakami akcyzy skarbowej oraz pustych pudełek z przeznaczeniem do ich wypełnienia 20 sztukami ww. papierosów, dokonywał ich pakowanie w łącznej ilości co najmniej 58 571 paczek, gdzie tak spakowane papierosy odbierane były przez A. B. (1), przy czym w dniu 05 marca 2015 roku w ww. miejscu A. S. (1) posiadał także dostarczone przez A. B. (1) papierosy z nadrukowanymi znakami towarowymi LM w ilości (...) paczek, z nadrukowanymi znakami towarowymi M. w ilości 3000 paczek i papierosy nieopatrzone znakami towarowymi w ilości 6550 sztuk, gdzie papierosy te nie były oznaczone znakami polskiej akcyzy skarbowej w łącznej ilości co najmniej 90110 sztuk oraz puste opakowania z przeznaczeniem do pakowania papierosów z nadrukiem LM w ilości 350 sztuk, jak i 889 sztuk karteczek papierowych z nadrukiem imitującym banderolę akcyzową Ministerstwa Finansów o wyróżniku KP (...), które były przeznaczone do naklejania na spakowane paczki papierosów

f) K. gdzie P. P. (2), M. S. (2), D. P., M. B. (1), w różnym składzie osobowym i różnym okresie parowali liście tytoniu w celu ich dalszego cięcia, później go pakując do worków, przy czym pocięli liść tytoniu w ilości nie mniejszej niż 1 500 kg, które to liście tytoniu do cięcia dowoził osobiście lub za

pośrednictwem R. M. (1), A. B. (1), B. P. jak również pocięte już liście tytoniu po ich zapakowaniu w worki parciane o wadze 15 kg odbierał osobiście lub za pośrednictwem R. M. (1) i A. B. (1) celem wprowadzenia do dalszego obrotu gospodarczego.

g) S. gdzie P. P. (2), A. S. (1) ciął tytoń, S. S. (1) i D. Z., w różnym składzie osobowym i różnym okresie parowali liście tytoniu w celu ich dalszego cięcia, opryskiwali pocięty liść tytoniu glikolem lub substancjami aromatycznymi, które to liście tytoniu do cięcia dowoził osobiście lub za pośrednictwem R. M. (1), A. B. (1) jak również pocięte już liście tytoniu po ich zapakowaniu w worki parciane o wadze 15 kg odbierał osobiście lub za pośrednictwem R. M. (1) i A. B. (1) celem wprowadzenia do dalszego obrotu gospodarczego, gdzie w dniu 05 marca 2015 roku zabezpieczono 492 kg krajanki tytoniowej, 735 kg liści tytoniowych oraz przedmioty takie jak Waga elektroniczna bez oznaczeń fabrycznych bez znaków szczególnych, zakres wagi od 50 gram do 150 kilogramów, siedem noży metalowych do cięcia przeznaczonych do maszyny, ujawnione na podłodze obok wagi, maszyna do cięcia liści (...) model mcp-1, numer (...), cztery pojemniki pięciolitrowe wypełnione brunatną substancją, 3 w kolorze białym, 1 w kolorze niebieskim, trzy kartony z napisami na bokach 440l w całości wypełnione liśćmi w kolorze jasnobrązowym,

h) S. gdzie P. P. (2), M. B. (1) wrzucał na maszynę i ciął liście tytoniu, D. L. wybierał liście z maszyny do cięcia, zgrzewał worki foliowe, D. Z. pomagał pakować tytoń, rozładowywał liście tytoniu, ciął liście tytoniu, S. S. (1), A. S. (1) ciął

tytoń i pakował zgrzewał worki, w różnym składzie osobowym i różnym okresie parowali liście tytoniu, które to liście tytoniu do dowoził osobiście lub za pośrednictwem R. M. (1), A. B. (1) jak również pocięte już liście tytoniu po ich zapakowaniu w worki parciate o wadze 15 kg odbierał osobiście lub za pośrednictwem R. M. (1), A. B. (1), gdzie wyprodukowano co najmniej 1380 kg krajanki tytoniowej spakowanej w 138 kartonów z zawartością 10 kg worka foliowego w każdym pudle, jak i w dniu 05 marca 2015 zatrzymano 2565 kg krajanki tytoniowej oraz 409 kg liści tytoniowych, maszynę do cięcia tytoniu (...) nr (...) z 2010 r., 64 kg kanistrów z zawartością płynnych aromatów, wagę elektroniczną S., worki foliowe, naklejki na pudła, zgrzewarkę do folii,

i) J. gdzie P. P. (2), D. Z., R. M. (1), M. B. (1), A. B. (1) w różnym składzie osobowym oraz różnym okresie cięli liście tytoniu, następnie pakowali tak pocięte liście tytoniu do kartonów o wadze 10 kg oraz worków jutowych o wadze 15 kg, przy czym pocięli liście tytoni w ilości nie mniejszej niż 3 000 kg w celu wprowadzenia do dalszego obrotu gospodarczego

j) Wymysłów gdzie znajdował się magazyn pociętego tytoniu i gdzie P. P. (2), M. B. (1), A. B. (1), S. S. (2) w różnym składzie osobowym przerabiali ten pocięty tytoń celem wprowadzenia go do obrotu gospodarczego,

k) C. gdzie parkował samochód F. (...) z papierosami w pudełkach tzw. pizzach, w nieustalonej ilości, gdzie w dniu 05 marca 2015 roku zabezpieczono 52,7 kg krajanki tytoniowej, 5580 sztuk papierosów

różnych marek bez polskich znaków akcyzy skarbowej,

l) S. gdzie P. P. (2), M. B. (1), A. B. (1), D. P., P. S. w różnym składzie osobowym i różnym okresie parowali liście tytoniu w celu ich dalszego, opryskiwali pocięty liść tytoniu glikolem lub substancjami aromatycznymi, które to liście tytoniu do cięcia dowoził osobiście lub za pośrednictwem R. M. (1), jak również pocięte już liście tytoniu po ich zapakowaniu w worki parciane o wadze 15 kg odbierał osobiście lub za pośrednictwem R. M. (1), przy czym pocięli liście tytoni w ilości nie mniejszej niż 900 kg w celu wprowadzenia do dalszego obrotu gospodarczego,

m) Czechy gm. Z., gdzie znajdował się magazyn liścia tytoniu przeznaczonego do jego pocięcia wynajmował przez R. M. (1),

n) S. przy ul. (...) gdzie znajdował się magazyn liścia tytoniu przeznaczonego do jego pocięcia wyjmowany przez R. M. (1) na podstawie umowy najmu, gdzie odbywał się także cięcie liścia tytoniu przez S. S. (1), A. S. (1), D. Z., P. P. (2), skąd liści tytoniu przewożony był przez R. M. (1) wraz z innymi członkami zorganizowanej grupy do ww. miejsc jego cięcia, jak i pocięty liści tytoniu odbierany był m.in. przez K. D., w którym to miejscu w dniu 05 marca 2015 roku zabezpieczono tzw. ręczną rolniczą siewkarnia wraz z silnikiem elektrycznym na stelażu oraz skórzanym pasem transmisyjnym, urządzenie „suszarnia” (walcowaty zbiornik na niebieskim stelażu z kółkami wraz z przewodem gumowym oraz walcowaty czerwony metalowy zbiornik z manometrem i zamontowanym

lejkami i przyłączonym przewodem gazowym), Niebieski plastikowy pojemnik o pojemności 30l z zawartością brązowej cieczy aromatycznej z napisem „30 litrów sosu Czechy - (...)” oraz zabezpieczono 5 022 kg liścia tytoniu oraz 194 kg krajanki tytoniowej,

o) T. gdzie E. M. z M. M. (2) pakowały pojedyncze papierosy do paczek, uprzednio złożonych a następnie paczki te foliowały zgrzewarką, jak i naklejały na paczki papierosów podrobione znaki akcyzy skarbowej, gdzie pudełka oraz papierosy do pakowania i ww. znaki dowoził osobiście lub za pośrednictwem R. M. (1), a następnie już spakowane papierosy odbierał sam lub za pośrednictwem R. M. (1) oraz innych członków zorganizowanej grupy przestępczej, gdzie w dniu 05 marca 2015 roku zabezpieczono co najmniej 354 820 papierosów bez polskich znaków akcyzy skarbowej, oraz puste opakowania od papierosów oznaczonych znakiem towarowym LM,

p) O. 17a, gdzie znajdował się magazyn liścia tytoniu wyjmowany przez A. B. (1) prowadzącego działalność gospodarczą pod firmą P. P.H.U (...) - pośredniczący podmiot tytoniowy, w którym w dniu 05 marca 2015 roku zabezpieczono 24 606, 20 kg liścia tytoniu z przeznaczeniem do jego dalszego pocięcia określonych powyżej miejscach, który to podmiot od chwili rozpoczęcia działalności - od dnia 03 lutego 2015 roku - dokonał zakupu łącznie 44 946 kg liścia tytoniu, z których to 20 339,80 kg zostało pociętych ww. miejscach w celu wprowadzenia do obrotu gospodarczego.

q) M., gdzie znajdował się garaż ze specjalnie utworzonym pomieszczeniem do przechowywania wyrobów akcyzowych w postaci papierosów różnych marek nie posiadających polskich znaków akcyzy skarbowej zapakowanych w tzw. pizze, które do tych celów przystosował inny członek zorganizowanej grupy przestępczej, gdzie przechowywano nie mniej niż 1 800 000 papierosów.

przy czym niżej wskazanej osoby względem których prowadzone jest odrębne postępowanie przed Sądem Okręgowym w Sieradzu II Wydział Karny pod sygn. akt II K 19/16 oraz II K 27/16 oraz inne osoby wykonywały:

a) A. B. (1) uczestniczył w tej grupie przestępczej w okresie, co najmniej od listopada 2012 roku do dnia 05 marca 2015 w ten sposób, osobiście lub w wspólnie i w porozumieniu z innymi członkami zorganizowanej grupy przestępczej w tym z osobą kierującą tą grupą w szczególności dowoził liście tytoniu do cięcia i następnie pocięte liście tytoniu odbierał celem wprowadzenia ich do dalszego obrotu gospodarczego, wykonywał czynności związane z cięciem liścia tytoniu, pakowaniem w worki jutowe lub foliowe, uczestniczył w przewożeniu maszyn do cięcia tytoniu i innego sprzętu niezbędnego w produkcji tytoniu z miejsca na miejsce, zarejestrował działalność gospodarczą jako pośredniczący podmiot tytoniowy pod firmami (...) z siedzibą w O. oraz P.P.H.U. (...), przez co na teren RP sprowadzał liście tytoniu, które składowane były m.in. w magazynie w miejscowości O. 17a, uczestniczył wspólnie i w porozumieniu z innymi członkami zorganizowanej grupy przestępczej

w przewożeniu krajanki tytoniowej, jak i papierosów nie opatrzonych polskimi znakami akcyzy skarbowej do odbiorców, jak i uczestniczył w odbiorze i transporcie takich wyrobów tytoniowych, gdzie od chwili rozpoczęcia działalności – od dnia 03 lutego 2015 roku - dokonał zakupu łącznie 44 946 kg liścia tytoniu, z których to 20 339,80 kg zostało pociętych ww. miejscach w celu wprowadzenia do obrotu gospodarczego.

b) R. M. (1) uczestniczył w tej grupie przestępczej w okresie, co najmniej od listopada 2012 roku do dnia 05 marca 2015 roku w ten sposób, że dowoził liście tytoniu do cięcia i następnie pocięte liście tytoniu odbierał z ww. miejsc, jak również dowoził opakowania na papierosy oraz pojedyncze papierosy do miejsc gdzie odbywał się ich pakowanie, a określonych wyżej, jak i odbierał już spakowane w paczki papierosy celem wprowadzenia ich do dalszego obrotu gospodarczego, w tym prowadząc działalność gospodarczą pod firmą (...) z siedzibą M. 22b jako pośredniczący podmiot tytoniowy nabył liści tytoniu w ilości 20 356,9 kg, który to został pociętych ww. miejscach przeznaczonych do produkcji krajanki tytoniowej w celu wprowadzenia do obrotu gospodarczego,

c) P. P. (2) uczestniczył w tej grupie przestępczej w okresie, co najmniej od listopada 2012 roku do dnia 05 marca 2015 roku w ten sposób, iż w miejscach wymienionych powyżej zajmował się cięciem liścia tytoniu, opryskiwaniem tytoniu substancjami chemicznymi, jego parowaniem, pakowaniem do worków 15 kg, rozładunkiem liścia tytoniu w tych miejscach, załadunkiem pojazdów workami z

wyprodukowaną krajanką tytoniową na pojeździe jakim przyjeżdżali inni członkowie zorganizowanej grupy, oraz dostarczaniem już spakowanego pociętego liścia tytoniu jak również papierosów do poszczególnych odbiorców, uczestniczył w pakowaniu pojedynczych sztuk papierosów w pojedyncze paczki, celem wprowadzenia ich do dalszego obrotu gospodarczego, przewoził liście tytoniu do miejsc jego cięcia z magazynów, uczestniczył w przewożeniu maszyn do cięcia tytoniu i innego sprzętu niezbędnego w produkcji tytoniu z miejsca na miejsce, jak również uczestniczył w rozładunku liści tytoniu w ww. magazynach, przekazywał środki pieniężne uzyskane ze sprzedaży ww. wyrobów tytoniowych osobie kierującej działalnością zorganizowanej grupy przestępczej,

d) D. Z. uczestniczył w tej grupie przestępczej w okresie, co najmniej od czerwca 2014 roku do dnia 05 marca 2015 roku w ten sposób, iż w miejscach wymienionych powyżej zajmował się cięciem liścia tytoniu, jego parowaniem, opryskiwaniem tytoniu substancjami chemicznymi, pakowaniem do worków 15 kg, rozładunkiem liścia tytoniu, załadunkiem pojazdów workami z wyprodukowaną krajanką tytoniową na pojazdy jakim przyjeżdżali inni członkowie zorganizowanej grupy oraz dostarczaniem już spakowanego pociętego liścia tytoniu jak również papierosów do poszczególnych odbiorców celem wprowadzenia ich do dalszego obrotu gospodarczego, uczestniczył w przewożeniu maszyn do cięcia tytoniu i innego sprzętu niezbędnego w produkcji tytoniu z miejsca na miejsce, jak również

uczestniczył w rozładunku liści tytoniu w ww. magazynach,

e) M. B. (1) uczestniczył w tej grupie przestępczej w okresie, co najmniej od listopada 2012 roku do dnia 05 marca 2015 roku w ten sposób, iż w miejscach wymienionych powyżej zajmował się rozładunkiem liścia tytoniu jaki dowozili inni członkowie zorganizowanej grupy, cięciem liścia tytoniu, jego parowaniem, opryskiwaniem tytoniu substancjami chemicznymi, ostrzeniem noży z maszyn do cięcia tytoniu, pakowaniem do worków 15 kg oraz załadunkiem pojazdów workami z wyprodukowaną krajanką tytoniową jakimi przyjeżdżali inni członkowie zorganizowanej grupy, dostarczaniem już spakowanego pociętego liścia tytoniu jak również papierosów do poszczególnych odbiorców celem wprowadzenia ich do dalszego obrotu gospodarczego, uczestniczył w przewożeniu maszyn do cięcia tytoniu i innego sprzętu niezbędnego w produkcji tytoniu z miejsca na miejsce, jak również uczestniczył w rozładunku liści tytoniu w ww. magazynach,

f) S. S. (1) uczestniczył w tej grupie przestępczej w okresie, co najmniej od grudnia 2014 roku do dnia 05 marca 2015 roku w ten sposób iż w miejscowościach S. i S. zajmował się rozładunkiem liścia tytoniu jaki dowozili inni członkowie zorganizowanej grupy, cięciem liścia tytoniu, jego parowaniem, opryskiwaniem tytoniu substancjami chemicznymi, pakowaniem do worków 15 kg, załadunkiem tych worków na pojazdy, jakie prowadzone były przez innych członków zorganizowanej grupy przestępczej, oraz dostarczaniem już

spakowanego pociętego liścia tytoniu jak również papierosów do poszczególnych odbiorców celem wprowadzenia ich do dalszego obrotu gospodarczego, uczestniczył w przewożeniu maszyn do cięcia tytoniu i innego sprzętu niezbędnego w produkcji tytoniu z miejsca na miejsce, jak również uczestniczył w rozładunku liści tytoniu w ww. magazynach,

g) Z. M. udzielał pomocy członkom tej grupy przestępczej w okresie, co najmniej od grudnia 2014 roku do dnia 05 marca 2015 w ten sposób, iż w miejscowości S. wynajmował pomieszczenia do cięcia tytoniu, pakowania pociętego tytoniu do worków 15 kg celem wprowadzenia ich do dalszego obrotu gospodarczego,

h) E. M. uczestniczyła w tej grupie przestępczej w okresie, co najmniej od lutego 2015 roku do dnia 05 marca 2015 roku w ten sposób, iż w miejscowości T. zajmowała pakowaniem pojedynczych papierosów w pudełka, które następnie na zgrzewarce foliowała celem wprowadzenia ich do dalszego obrotu gospodarczego,

i) M. M. (2) uczestniczyła w tej grupie przestępczej w okresie, co najmniej od lutego 2015 roku do 05 marca 2015 roku w ten sposób, iż w miejscowości T. zajmowała pakowaniem pojedynczych papierosów w pudełka, które następnie na zgrzewarce foliowała celem wprowadzenia ich do dalszego obrotu gospodarczego

j) K. D. uczestniczył w tej grupie przestępczej w okresie, co najmniej od listopada 2012 roku do dnia 05 marca 2015 roku w ten sposób,

iz z miejsc, gdzie prowadzona była produkcja wyrobów tytoniowych bez polskich znaków akcyzy skarbowej w postaci krajanki tytoniowej, zajmował się odbiorem już pociętych liści tytoniu zapakowanych do worków 15 kg, przechowywał w miejscu zamieszkania papierosy bez polskich znaków akcyzy skarbowej, wprowadzał do obrotu gospodarczego papierosy nieopatrzone polskimi znakami akcyzy skarbowej zapakowane w pudełka tzw. pizze, oraz liść tytoniu,

k) A. S. (1) uczestniczył w tej grupie przestępczej w okresie, co najmniej od grudnia 2014 roku do dnia 05 marca 2015 roku w ten sposób, iż w miejscowościach S. i S., zajmował się rozładunkiem liścia tytoniu jaki dowozili pojazdami inni członkowie zorganizowanej grupy, cięciem liścia tytoniu, jego parowaniem, opryskiwaniem substancjami chemicznymi, pakowaniem do worków 15 kg i następnie pakowaniem tychże worków na auta dostawcze jakimi przyjeżdżali po odbiór inni członkowie ww. grupy, oraz w miejscowości G. wykonywał prace związane z pakowaniem pojedynczych papierosów w paczki po 20 sztuk w jednej, celem wprowadzenia ich do dalszego obrotu gospodarczego, jak również uczestniczył w rozładunku liści tytoniu w ww. magazynach,

l) D. L. uczestniczył w tej grupie przestępczej w okresie, co najmniej od grudnia 2014 roku do dnia 05 marca 2015 roku w ten sposób iż w miejscowościach S. i M. zajmował się cięciem liścia tytoniu, jego parowaniem, pakowaniem do worków 15 kg oraz dostarczaniem już spakowanego pociętego liścia tytoniu jak również

papierosów do poszczególnych odbiorców celem wprowadzenia ich do dalszego obrotu gospodarczego, a nadto rozładunkiem i załadunkiem wyrobów tytoniowych wytworzonych w ww. miejscach, jak również uczestniczył w rozładunku liści tytoniu w ww. magazynach,

m) A. W. uczestniczył w tej grupie przestępczej w okresie, co najmniej od września 2014 roku do 05 marca 2015 w ten sposób, iż w miejscowości M. zajmował się cięciem liścia tytoniu, oraz wynajął pomieszczenia do jego cięcia, pakowaniem do worków 15 kg celem wprowadzenia ich do dalszego obrotu gospodarczego,

n) M. S. (3) uczestniczył w tej grupie przestępczej w okresie, co najmniej od grudnia 2012 roku do grudnia 2013 roku w ten sposób, iż w miejscowościach M., G. P., zajmował się rozładowywaniem pojazdów z liściem tytoniu, jaki przywieziony został przez innych członków grupy, cięciem tego liścia tytoniu, jego parowaniem, opryskiwaniem liści tytoniu substancjami chemicznymi, pakowaniem do worków 15 kg, załadunkiem pociętego liścia tytoniu i zapakowanego w worki lub kartony workach na pojeździe, które prowadzili inni członkowie zorganizowanej grupy przestępczej,

o) M. S. (2) uczestniczył w tej grupie przestępczej w okresie, co najmniej od listopada 2012 roku do 05 marca 2015 roku w ten sposób, iż w miejscach wymienionych powyżej zajmował się cięciem liścia tytoniu, jego parowaniem, pakowaniem do worków 15 kg oraz dostarczaniem już spakowanego pociętego liścia tytoniu jak również papierosów do poszczególnych odbiorców celem

wprowadzenia ich do dalszego obrotu gospodarczego,

p) D. P. uczestniczył w tej grupie przestępczej w okresie, co najmniej od listopada 2012 roku do 2014 roku w ten sposób, iż w miejscach wymienionych powyżej zajmował się cięciem liścia tytoniu, jego parowaniem, opryskiwaniem substancjami chemicznymi pakowaniem do worków 15 kg oraz dostarczaniem już spakowanego pociętego liścia tytoniu jak również papierosów do poszczególnych odbiorców celem wprowadzenia ich do dalszego obrotu gospodarczego, a także rozładowywał pojazdy dostawcze z liściem tytoniu jakie przyjechały na miejsce, załadunkiem pojazdów przyjeżdżających po odbiór krajanki tytoniowej popakowanej m.in. w worki, którymi to pojazdami kierowali inni członkowie zorganizowanej grupy przestępczej, jak również uczestniczył w rozładunku liści tytoniu w ww. magazynach, przeprowadzaniu linii produkcyjnych krajanki tytoniowej z jednego miejsca w drugie,

q) P. S. uczestniczył w tej grupie przestępczej w okresie, co najmniej od listopada 2012 roku do kwietnia 2013 roku w ten sposób, iż w miejscach wymienionych powyżej zajmował się cięciem liścia tytoniu, opryskiwaniem substancjami chemicznymi, jego parowaniem, pakowaniem do worków 15 kg oraz dostarczaniem już spakowanego pociętego liścia tytoniu jak również papierosów do poszczególnych odbiorców celem wprowadzenia ich do dalszego obrotu gospodarczego,

r) M. S. (4) uczestniczył w tej grupie przestępczej w okresie, co najmniej

od września 2014 roku do stycznia 2015 w ten sposób, iż odbierał papierosy ilości nie mniejszej niż 740 000 od innych członków opisanej grupy przestępczej, celem ich wprowadzenia dalszego obrotu gospodarczego,

s) J. B. uczestniczył w tej grupie przestępczej w okresie, co najmniej od 2014 roku do marca 2015 w ten sposób, iż odbierał pocięte liście tytoniu stanowiących krajankę tytoniową w łącznej ilości co najmniej 1 500,00 kg celem jej dalszego wprowadzenia obrotu gospodarczego, od innych członków opisanej grupy przestępczej,

t) L. G. uczestniczył w tej grupie przestępczej w okresie, co najmniej od 2014 roku do stycznia 2015 roku w ten sposób, iż odbierał papierosy ilości nie mniejszej niż 100 000 i pocięte liście tytoniu w ilości nie mniejszej niż 3000 kg od innych członków opisanej grupy przestępczej, celem ich wprowadzenia dalszego obrotu gospodarczego,

u) B. P. uczestniczył w tej grupie przestępczej w okresie, co najmniej od września 2013 roku do 05 marca 2015 roku w ten sposób, iż odbierał papierosy w nieustalonej ilości, jaki i pocięte liście tytoniu w ilości nie mniejszej niż 1200 kg celem ich wprowadzenia dalszego obrotu gospodarczego

v) R. S. (1) uczestniczył w tej grupie przestępczej w okresie, co najmniej od listopada 2012 roku do lipca 2013 roku w ten sposób, iż w miejscach wymienionych powyżej zajmował się cięciem liścia tytoniu, opryskiwaniem substancjami chemicznymi, jego parowaniem, pakowaniem do worków 15 kg oraz dostarczaniem

już spakowanego pociętego liścia tytoniu jak również papierosów do poszczególnych odbiorców celem wprowadzenia ich do dalszego obrotu gospodarczego,

w) D. S. (1) uczestniczył w tej grupie przestępczej w okresie, co najmniej od lipca 2013 roku do dnia 05 marca 2015 w ten sposób, iż odbierał papierosy w ilości nie mniejszej niż 18 000 i pocięte liście tytoniu w ilości nie mniejszej niż 10 000 kg od innych członków opisanej grupy przestępczej, które to wyroby tytoniowe nie były opatrzone polskimi znakami akcyzy skarbowej, celem ich wprowadzenia dalszego obrotu gospodarczego,

x) M. I. (1) uczestniczył w tej grupie przestępczej w okresie, co najmniej od listopada 2014 roku do dnia 05 marca 2015 w ten sposób, iż odbierał pocięte liście tytoniu w ilości nie mniejszej niż 3000 kg od innych członków opisanej grupy przestępczej, który to wyrób tytoniowy nie był opatrzony polskimi znakami akcyzy skarbowej, celem wprowadzenia dalszego obrotu gospodarczego,

y) M. P. (1) uczestniczył w tej grupie przestępczej w okresie, co najmniej od września 2014 roku do stycznia 2015 w ten sposób, iż dostarczał papierosy w ilości nie mniejszej niż 800 000 sztuk bez polskich znaków akcyzy skarbowej innym członków opisanej grupy przestępczej i osobie nią kierującą, celem wprowadzenia tychże wyrobów dalszego obrotu gospodarczego,

z) E. K. uczestniczyła w tej grupie w okresie czasu od co najmniej stycznia 2015 roku do dnia 05 marca 2015 roku we ten sposób, pojedyncze papierosy pakowała do paczek w ilości co najmniej 24 000 sztuk,

gdzie pudełka oraz papierosy do pakowania dowoził inni członkowie opisywanej grupy w tym, S. S., P. P., a następnie już spakowane papierosy odbierał te osoby lub inni członkowie zorganizowanej grupy przestępczej,

gdzie w związku z działalnością ww. grupy przestępczej w ww. okresie:

a) wyprodukowano co najmniej 40 696,70 kg tytoniu do palenia,

b) wprowadzono do obrotu co najmniej papierosy 7 656 840 sztuk papierosów różnych marek nieoznaczonych polskimi znakami akcyzy skarbowej,

c) przygotowano ww. miejscowościach liści tytoniu w ilości 30 772, 20 kg z przeznaczeniem do jego przetworzenia na krajankę tytoniową, celem wprowadzenia do obrotu gospodarczego.

to jest o czyn z art. 258§1 k.k. w zw. z art. 4§1 k.k.

II

(XXVII) od lipca 2013 roku do 05 marca 2015 roku w miejscowości (...), (...) działając w warunkach zorganizowanej grupy przestępczej opisanej w pkt I, w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu tego samego zamiaru, w ramach uzgodnionego podziału ról, wspólnie i w porozumieniu z odpowiadającymi w odrębnym postępowaniu przed Sądem Okręgowym w Sieradzu II Wydział Karny w sprawie o sygn. akt II K 19/16 kierującym przedstawioną powyżej grupą przestępczą oraz innymi jej członkami odpowiadającym w powyższym postępowaniu i innymi dotychczas nieustalonymi

osobami w celu uchylecia się od opodatkowania nie ujawnił właściwym organom podatkowym rzeczywistego przedmiotu i podstawy opodatkowania, wynikającego z art. 8 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 roku o podatku akcyzowym (tj. Dz. U. z 2014 roku, poz. 752) powstałego z tytułu wprowadzenia do obrotu gospodarczego wyrobów akcyzowych, gdzie przyjmował i posiadał, przewoził wyroby akcyzowe bez polskich znaków akcyzy skarbowej w postaci:

a) papierosów w ilości nie mniejszej niż 18 000 sztuk ten sposób, że nabył je ww. miejscowościach od odpowiadającego w odrębnym postępowaniu przed Sądem Okręgowym w Sieradzu II Wydział Karny w sprawie o sygn. akt II K 19/16 kierującym przedstawioną powyżej grupą przestępczą oraz innych jej członków odpowiadających w tymże postępowaniu, czym naraził uszczuplenie należności publicznoprawnych Skarbu Państwa w zakresie podatku akcyzowego za rok 2013 w kwocie nie mniejszej niż 12 628,00 PLN, gdzie tak nabyty wyrób akcyzowy nieopatrzony polskimi znakami akcyzy skarbowej przewoził do innych miejscowości, w celu ich dalszego zbycia nieustalonym osobom,

b) tytoniu do palenia w ilości co najmniej 10 000 kg, w ten sposób, że nabywał ten tytoń w ww. miejscowościach od odpowiadającego w odrębnym postępowaniu przed Sądem Okręgowym w Sieradzu II Wydział Karny w sprawie o sygn. akt II K 19/16 kierującym przedstawioną powyżej grupą

przestępczą oraz innych jej członków odpowiadających w tymże postępowaniu, który to tytoń zapakowany był w worki po 15 kg, a pochodził z określonych powyżej miejsc cięta liścia tytoniu, czym naraził uszczuplenie należności publicznoprawnych Skarbu Państwa w zakresie podatku akcyzowego za rok 2013 wielkiej wartości w kwocie nie mniejszej niż 6 415 547, 00 PLN,

c) przy czym w dniu 19 lipca 2013 roku po uprzednich uzgodnieniach z kierującym zorganizowaną grupą przestępczą, a odpowiadającym w odrębnym postępowaniu przed Sądem Okręgowym w Sieradzu II Wydział Karny w sprawie o sygn. akt II K 19/16 w zakresie dostarczenia w celu nabycia krajanki tytoniowej oraz papierosów bez znaków akcyzy skarbowej usiłował nabyć wyroby akcyzowe nieoznaczone polskimi znakami akcyzy skarbowej w postaci 55 worków krajanki tytoniowej o łącznej wadze 819,6 kg wyprodukowanej w określonych powyżej miejscach i tam zapakowanych oraz 401 paczek papierosów także nieoznaczonych polskimi znakami akcyzy skarbowej od innych osób wchodzących w skład ww. grupy przestępczej, a odpowiadających także w odrębnym postępowaniu o sygn.. akt II K 19/16 przez wskazanym powyżej Sądem, czym usiłował spowodować narażenia na uszczuplenie należności publicznoprawnych Skarbu Państwa w zakresie podatku akcyzowego w kwocie 531 162,00 PLN za rok 2013, lecz celu zamierzonego nie osiągnął z uwagi na zatrzymanie przez funkcjonariuszy Policji osoby jadącej z opisywanymi wyrobami nieopatrzonymi polskimi znakami akcyzy skarbowej, a prawomocniej skazanej za czyn z art. 65 §1 kks przez

		<p>Sąd Rejonowy w Zduńskiej Woli II Wydział Karny wyrokiem w sprawie o sygn. akt II K 394/14 z dnia 17 lutego 2015 roku,</p> <p><u>tj. o czyn z art. 54§1 k.k.s. i art. 65§1 k.k.s. i art. 21§1 k.k.s. w zw. z art. z art. 54§1 k.k.s. w zw. z art. 65§1 k.k.s. w zw. z art. 20§2 k.k.s. w zw. z art. 6§2 k.k.s., w zw. z art. 37§1 pkt 5 k.k.s. oraz w zw. z art. 38§2 pkt 1 k.k.s. w zw. z art. 7§1 k.k.s. w zw. z art. 2§2</u></p>
--	--	---

2. **D. S. (1)**, syna B. i C. z domu S., ur. (...) w P.,

<p><u>oskarżonego o to, że:</u></p>	<p>III</p>	<p>(XXVIII) W okresie co najmniej od lipca 2013 roku do 05 marca 2015 roku w miejscowości (...), (...) woj. (...) oraz innych miejscowościach województwa (...), brała udział w zorganizowanej grupie przestępczej kierowanej przez odpowiadającego w odrębnym postępowaniu przed Sądem Okręgowym w Sieradzu II Wydział Karny w sprawie o sygn. akt II K 19/16 w skład której wchodził m.in. odpowiadający także w wyżej wskazanym postępowaniu inni członkowie tej grupy jak i odpowiadający w postępowaniu przed Sądem Okręgowym w Sieradzu II Wydział Karny w sprawie o sygn., akt II K 27/16, gdzie grupa ta działała m.in. w miejscowościach B., M., G., M., S., K., S., J., W., C., S., G. P., O., T., I., M., J., S., M. pow. (...) i (...), (...), K., (...) woj. (...) oraz innych miejscowościach na terenie województwa (...), mającej na celu popełnianie przestępstw skarbowych, polegających na nieujawnieniu właściwym organom podatkowym rzeczywistego przedmiotu i podstawy opodatkowania, wynikających z tytułu wytwarzania i wprowadzania do obrotu wyrobów akcyzowych</p>
--	-------------------	---

nieoznaczonych polskimi znakami skarbowymi akcyzy w postaci papierosów różnych marek i tytoniu do palenia, a polegających na nabywaniu, przechowywaniu, przewożeniu oraz zbywaniu tych wyrobów akcyzowych nieoznaczonych polskimi znakami skarbowymi akcyzy, a także mającej na celu popełnianie przestępstw opisanych w ustawie o wyrobie alkoholu etylowego oraz wytwarzaniu wyrobów tytoniowych (Dz.U. z 2015 r. poz. 103 t.j.) oraz w ustawie z dnia 30 czerwca 2000 roku prawo własności przemysłowej, i czyniąc sobie jednocześnie z popełnianych przestępstw stałe źródło dochodu, przy czym działania osoby kierującej tą grupą w okresie jej działalności od listopada 2012 roku do 05 marca 2015 roku w szczególność polegały na:

a) Organizowaniu produkcji tytoniu do palenia i ustalaniu miejsc i warunków korzystania z pomieszczeń w jakich ma odbywać się produkcja wyrobów tytoniowych bez polskich znaków akcyzy skarbowej począwszy od nabycia liścia tytoniu poprzez jego cięcie, a skończywszy na pakowaniu uzyskanej w ten sposób krajanki tytoniowej w pojedyncze worki lub pudła w celu dalszej sprzedaży wytworzonych wyrobów, lub zleceniu członkom grupy przestępczej znalezienie miejsc do prowadzenia takiej produkcji, oraz decydowaniu do kiedy w danym miejscu ma być taka produkcja prowadzona,

b) Dokonywaniu opłat osobiście lub za pośrednictwem członków grupy, osobom u których na posesjach odbywała się ww. produkcja wyrobów tytoniowych bez polskich znaków akcyzy skarbowej,

c) Decydowaniu o przyjęciu osób do wykonywania prac w ramach zorganizowanej grupy przestępczej związanych z produkcją wyrobów tytoniowych bez polskich znaków akcyzy skarbowej, dystrybucją wyprodukowanych wyrobów, pakowaniem pojedynczych papierosów w paczki po 20 sztuk, zgrzewaniem w folię paczek papierosów, pakowaniem ich następnie w pudełka kartonowe, przewożeniem tych tak spakowanych papierosów, w celu dalsze odsprzedaży,

d) Ustalaniu czasu pracy, obowiązków, miejsc w jakich członkowie grupy mają wykonywać powierzone przez niego zadania, ustalaniu wysokości wynagrodzenia dla każdego członka zorganizowanej grupy przestępczej za prace związaną z działalnością grupy, w tym uzależniając wysokość wynagrodzenia od ilości pociętego liścia tytoniu, ilości spakowanych papierosów, wypłacając osobiście pieniądze członkom grupy w cotygodniowych odstępach czasu w kwotach od co najmniej 500,00 PLN, przy jednoczesnym zobowiązaniu członków grupy do zachowania w tajemnicy wysokości otrzymywanych pieniędzy za ww. pracę przed innymi jej członkami,

e) Zapewnianiu środków łączności w postaci telefonów komórkowych członkom zorganizowanej grupy przestępczej,

f) Dokonywaniu zakupu maszyn do cięcia produktów rolnych w tym z przeznaczonych do cięcia liści tytoniu, wag elektronicznych do ważenia worków z wyprodukowaną krajanką tytoniową, organizowaniu, w tym uczestniczeniu w transportach takich maszyn do

miejsce produkcji tytoniu, jaki i zleceniu wykonania maszyny do parowania liści tytoniu oraz organizowaniu i uczestniczeniu osobiście w przeprowadzaniu linii produkcyjnych do wytwarzania krajanki tytoniowej z jednego miejsca w inne,

g) Organizowaniu i decydowaniu o zakupie liścia tytoniu z przeznaczeniem do cięcia, uczestniczeniu w zakupie liścia tytoniu, lub zleceniu zakupu takiego liścia tytoniu innym członkom zorganizowanej grupy przestępczej, w tym poza terytorium kraju, transporcie zakupionego liścia tytoniu do miejsc cięcia,

h) Zapewnianiu środki transportu w postaci pojazdów dostawczych, pojazdów typu bus, do przewożenia wyrobów tytoniowych wyprodukowanych w niżej wskazanych miejscach, jaki papierosów bez polskich znaków akcyzy skarbowej,

i) Dostarczaniu osobiście lub za pośrednictwem członków grupy przestępczej, jak i razem z nimi liści tytoniu z przeznaczeniem do cięcia, środków chemicznych w postaci glikolu i substancji aromatycznych, służących do namaczania liści tytoniu, worków parcianych w kolorach m.in. białym i niebieskim oraz foliowych z nadrukami lub bez jakichkolwiek nadruków, pudeł do pakowania worków z wyprodukowaną krajanką tytoniową, naklejek z nazwami do oznaczania spakowanych kartonów z zawartością uzyskanej krajanki tytoniowej, do miejsc w których odbywała się produkcja wyrobów tytoniowych bez polskich znaków akcyzy skarbowej, przy jednoczesnym decydowaniu o

ilości i rodzaju tytoniu do palenia (jasny, ciemny, mieszany), która ma być wyprodukowana z uprzednio dostarczonych liści tytoniu, kontrolowaniu przebiegu procesu produkcji cięcia liści tytoniu polegającej między innymi na decydowaniu o dokonaniu mieszania różnych rodzajów liści tytoniu,

j) Odbieraniu osobiście lub razem z członkami zorganizowanej grupy już pociętych liści tytoniu zapakowanych w worki parciane, worki foliowe, kartonowe pudła, oraz zleceniu poszczególnym członkom grupy dokonanie odbioru wyprodukowanych wyrobów tytoniowych bez polskich znaków akcyzy skarbowej, jak i zleceniu osobom pracującym przy cięciu liści tytoniu ładowania pojazdów workami i kartonami z pociętym tytoniem osobom po niego przyjeżdżającym, w tym innym członkom grupy,

k) Decydowaniu o wszelkich czynnościach związanych z dystrybucją wyprodukowanych wyrobów tytoniowych bez polskich znaków akcyzy skarbowej polegających między innymi na ustalaniu warunków sprzedaży pociętych liści tytoniu, ilość i rodzaju tytoniu jaki ma być sprzedany, ceny, gdzie wyroby te osobiście lub też wspólnie albo za pośrednictwem innych członków zorganizowanej grupy przestępczej dostarczane były odbiorcom, po uprzednim ustaleniu z nimi miejsca sprzedaży, i przekazywane były mu środki pieniężne uzyskane z tejże sprzedaży,

l) Poleceniu założenia przez A. B. (1) działalności gospodarczej uprawniającej go do obrotu

wyrobami tytoniowymi jako pośredniczący podmiot tytoniowy tj. liściem tytoniu, gdzie nabyty towar przewożony był do miejsc gdzie odbywała się produkcja wyrobów tytoniowych bez polskich znaków akcyzy skarbowej,

m) Poleceniu założenia przez R. M. (1) działalności gospodarczej uprawniającej go do obrotu wyrobami tytoniowymi jako pośredniczący podmiot tytoniowy tj. liściem tytoniu, gdzie nabyty towar przewożony był do miejsc gdzie odbywała się produkcja wyrobów tytoniowych bez polskich znaków akcyzy skarbowej,

n) Organizowaniu przywozu do M. pojedynczych papierosów zapakowanych w kartonowe pudełka tzw. pizzę i przechowywaniu ich w specjalnie przystosowanym do tego pomieszczeniu, którego adaptacją na te potrzeby zajmował się D. Z. w celu dalszego wprowadzenia do obrotu tych papierosów,

o) Nabywaniu osobiście lub razem z innym członkami grupy przestępczej lub zleceniu im kupowania pustych opakowań na pojedyncze paczki papierosów i opakowań na 20 paczek papierosów (tzw. piórniki) jak i opakowań kartonowych na pojedyncze papierosy tzw. pizzę, gdzie do jednego takiego opakowania - pizzy - pakowane były 4000 sztuki pojedynczych papierosów ustawionych pionowo, jak i organizowaniu przywozu tego typu opakowań do M. i poleceniu rozładowaniu pojazdów pudełkami innym członkom grupy,

p) Decydowaniu który z członków zorganizowanej grupy przestępczej, kiedy, komu i za jaką cenę sprzedawać ma zapakowane w

pudełko tzw. pizę i tzw. piórniki papierosy,

q) Polecaniu przekazywania mu pieniędzy uzyskanych ze sprzedaży papierosów bez polskich znaków akcyzy skarbowej, jak i z podrobionymi znakami towarowymi

r) Uczestniczeniu wraz z innymi członkami zorganizowanej grupy przestępczej we wprowadzaniu do obrotu wyrobów tytoniowych bez polskich znaków akcyzy skarbowej poprzez ich sprzedaż.

s) przy jednoczesnym określaniu zakresu realizowanych zachowań członków zorganizowanej grupy przestępczej, przy czym podejmując te działania utrzymywał bieżącą łączność telefoniczną lub osobistą z innymi członkami grupy, podejmując decyzje w istotnych sprawach związanych z jej działalnością, pozostając jednocześnie w ciągłej gotowości do współdziałania w popełnianiu tego typu przestępstw

gdzie opisane powyżej zachowania w zakresie produkcji wyrobów tytoniowych bez polskich znaków akcyzy skarbowej realizowane były w niżej wskazanych miejscowościach w przystosowanych do tego pomieszczeniach gospodarczych wyposażonych w linię produkcyjną w skład, której wchodziły maszyny do cięcia tytoniu, wagi, urządzenia do parowania liści tytoniu, do ich spryskiwania glikolem i substancjami aromatycznymi, butle z gazem, palniki, zgrzewarki do folii w różnym składzie osobowym wchodzących w skład zorganizowanej grupy przestępczej tj.:

a) J. gdzie P. P. (2), M. B. (1), A. B. (1), D. P., R. S. (1), M. S. (2) w różnym

składzie osobowym i w różnym okresie parowali liście tytoniu, w celu ich dalszego cięcia, opryskiwali pocięty liść tytoniu glikolem lub substancjami aromatycznymi, przy czym pocięli liść tytoniu w ilości nie mniejszej niż 4 000 kg, które to liście tytoniu do cięcia dowoził osobiście lub za pośrednictwem R. M. (1), A. B. (1), jak również pocięte już liście tytoniu po ich zapakowaniu w worki parciane o wadze 15 kg odbierał osobiście lub za pośrednictwem R. M. (1), M. S. (2), B. P. celem wprowadzenia do dalszego obrotu gospodarczego,

b) M. gdzie P. P. (2), M. B. (1), A. B. (1), D. P., R. S. (1), M. S. (2) i M. S. (3) w różnym składzie osobowym i różnym okresie parowali liście tytoniu w celu ich dalszego cięcia, opryskiwali pocięty liść tytoniu glikolem lub substancjami aromatycznymi, później go pakując do worków, przy czym pocięli liść tytoniu w ilości nie mniejszej niż 4 000 kg, które to liście tytoniu do dowoził osobiście lub za pośrednictwem R. M. (1), A. B. (1) jak również pocięte już liście tytoniu po ich zapakowaniu w worki parciane o wadze 15 kg odbierał osobiście lub za pośrednictwem R. M. (1), A. B. (1) celem wprowadzenia do dalszego obrotu gospodarczego,

c) M. gdzie P. P. (2), M. B. (1), D. Z., D. L., A. W., M. S. (2) w różnym składzie osobowym i różnym okresie, w różnych porach dnia, parowali liście tytoniu w celu ich dalszego cięcia, opryskiwali pocięty liść tytoniu glikolem lub substancjami aromatycznymi, które to liście tytoniu do cięcia dowoził osobiście lub za pośrednictwem R. M. (1), A. B. (1) jak również pocięte już liście tytoniu po ich zapakowaniu w worki parciane o

wadze 15 kg odbierał osobiście lub za pośrednictwem R. M. (1), B. P., K. D., A. B. (1) celem wprowadzenia do dalszego obrotu gospodarczego, w której to miejscowości w dniu 09 marca 2015 roku zabezpieczono 134,12 kg krajanki tytoniowej zapakowanej w różnego rodzaju worki, 25,50 kg liścia tytoniu.

d) Górki P. gdzie w M. S. (3) skazany za czyn z art. 65 §1 kks, z art. 65 §4 kks w zw. z art. 65 §1 kks na podstawie wyroku Sądu Rejonowego w Zduńskiej Woli II Wydział Karny w sprawie o sygn. akt II K 392/14 z dnia 23 marca 2015 roku, oraz D. P. parowali liście tytoniu w celu ich dalszego cięcia, opryskiwali pocięty liść tytoniu glikolem lub substancjami aromatycznymi później go pakując do worków, przy czym pocięli liść tytoniu w ilości nie mniejszej niż 1 165 kg które, to liście tytoniu do cięcia dowoził osobiście lub za pośrednictwem R. M. (1), A. B. (1) jak również pocięte już liście tytoniu po ich zapakowaniu w worki parciate o wadze 15 kg odbierał osobiście lub za pośrednictwem R. M. (1), A. B. (1), celem wprowadzenia do dalszego obrotu gospodarczego, w której to miejscowości w dniu 23 grudnia 2013 roku zatrzymano 380,60 kg liści tytoniu, 319,50 krajanki tytoniowej, maszynę do cięcia tytoniu, wagę elektroniczną S., dwa kompresory, dwie suszarnie, 3 butle gazowe

e) Grzybów, gdzie A. S. (1), po uprzednim cotygodniowym dostarczaniu mu przez A. B. (1) przygotowanych do pakowania pojedynczych papierosów nieoznaczonych polskimi znakami akcyzy skarbowej oraz pustych pudełek z

przeznaczeniem do ich wypełnienia 20 sztukami ww. papierosów, dokonywał ich pakowanie w łącznej ilości co najmniej 58 571 paczek, gdzie tak spakowane papierosy odbierane były przez A. B. (1), przy czym w dniu 05 marca 2015 roku w ww. miejscu A. S. (1) posiadał także dostarczone przez A. B. (1) papierosy z nadrukowanymi znakami towarowymi LM w ilości (...) paczek, z nadrukowanymi znakami towarowymi M. w ilości 3000 paczek i papierosy nieopatrzone znakami towarowymi w ilości 6550 sztuk, gdzie papierosy te nie były oznaczone znakami polskiej akcyzy skarbowej w łącznej ilości co najmniej 90110 sztuk oraz puste opakowania z przeznaczeniem do pakowania papierosów z nadrukiem LM w ilości 350 sztuk, jak i 889 sztuk karteczek papierowych z nadrukiem imitującym banderolę akcyzową Ministerstwa Finansów o wyróżniku KP (...), które były przeznaczone do naklejania na spakowane paczki papierosów

f) K. gdzie P. P. (2), M. S. (2), D. P., M. B. (1), w różnym składzie osobowym i różnym okresie parowali liście tytoniu w celu ich dalszego cięcia, później go pakując do worków, przy czym pocięli liść tytoniu w ilości nie mniejszej niż 1 500 kg, które to liście tytoniu do cięcia dowoził osobiście lub za pośrednictwem R. M. (1), A. B. (1), B. P. jak również pocięte już liście tytoniu po ich zapakowaniu w worki parciane o wadze 15 kg odbierał osobiście lub za pośrednictwem R. M. (1) i A. B. (1) celem wprowadzenia do dalszego obrotu gospodarczego.

g) S. gdzie P. P. (2), A. S. (1) ciął tytoń, S. S. (1) i D. Z., w różnym składzie osobowym i różnym

okresie parowali liście tytoniu w celu ich dalszego cięcia, opryskiwali pocięty liść tytoniu glikolem lub substancjami aromatycznymi, które to liście tytoniu do cięcia dowoził osobiście lub za pośrednictwem R. M. (1), A. B. (1) jak również pocięte już liście tytoniu po ich zapakowaniu w worki parciane o wadze 15 kg odbierał osobiście lub za pośrednictwem R. M. (1) i A. B. (1) celem wprowadzenia do dalszego obrotu gospodarczego, gdzie w dniu 05 marca 2015 roku zabezpieczono 492 kg krajanki tytoniowej, 735 kg liści tytoniowych oraz przedmioty takie jak Waga elektroniczna bez oznaczeń fabrycznych bez znaków szczególnych, zakres wagi od 50 gram do 150 kilogramów, siedem noży metalowych do cięcia przeznaczonych do maszyny, ujawnione na podłodze obok wagi, maszyna do cięcia liści (...) model mcp-1, numer (...), cztery pojemniki pięciolitrowe wypełnione brunatną substancją, 3 w kolorze białym, 1 w kolorze niebieskim, trzy kartony z napisami na bokach 440l w całości wypełnione liśćmi w kolorze jasnobrązowym,

h) S. gdzie P. P. (2), M. B. (1) wrzucał na maszynę i ciął liście tytoniu, D. L. wybierał liście z maszyny do cięcia, zgrzewał worki foliowe, D. Z. pomagał pakować tytoń, rozładowywał liście tytoniu, ciął liście tytoniu, S. S. (1), A. S. (1) ciął tytoń i pakował zgrzewał worki, w różnym składzie osobowym i różnym okresie parowali liście tytoniu, które to liście tytoniu do dowoził osobiście lub za pośrednictwem R. M. (1), A. B. (1) jak również pocięte już liście tytoniu po ich zapakowaniu w worki parciane o wadze 15 kg odbierał osobiście lub za pośrednictwem R. M. (1), A. B. (1), gdzie wyprodukowano co najmniej 1380

kg krajanki tytoniowej spakowanej w 138 kartonów z zawartością 10 kg worka foliowego w każdym pudle, jak i w dniu 05 marca 2015 zatrzymano 2565 kg krajanki tytoniowej oraz 409 kg liści tytoniowych, maszynę do cięcia tytoniu (...) nr (...) z 2010 r., 64 kg kanistrów z zawartością płynnych aromatów, wagę elektroniczną S., worki foliowe, naklejki na pudła, zgrzewarkę do folii,

i) J. gdzie P. P. (2), D. Z., R. M. (1), M. B. (1), A. B. (1) w różnym składzie osobowym oraz różnym okresie cięli liście tytoniu, następnie pakowali tak pocięte liście tytoniu do kartonów o wadze 10 kg oraz worków jutowych o wadze 15 kg, przy czym pocięli liście tytoniu w ilości nie mniejszej niż 3 000 kg w celu wprowadzenia do dalszego obrotu gospodarczego

j) Wymysłów gdzie znajdował się magazyn pociętego tytoniu i gdzie P. P. (2), M. B. (1), A. B. (1), S. S. (2) w różnym składzie osobowym przerabiali ten pocięty tytoń celem wprowadzenia go do obrotu gospodarczego,

k) C. gdzie parkował samochód F. (...) z papierosami w pudełkach tzw. pizzach, w nieustalonej ilości, gdzie w dniu 05 marca 2015 roku zabezpieczono 52,7 kg krajanki tytoniowej, 5580 sztuk papierosów różnych marek bez polskich znaków akcyzy skarbowej,

l) S. gdzie P. P. (2), M. B. (1), A. B. (1), D. P., P. S. w różnym składzie osobowym i różnym okresie parowali liście tytoniu w celu ich dalszego, opryskiwali pocięty liść tytoniu glikolem lub substancjami aromatycznymi, które to liście tytoniu do cięcia dowoził osobiście lub za pośrednictwem R. M. (1), jak

również pocięte już liście tytoniu po ich zapakowaniu w worki parciane o wadze 15 kg odbierał osobiście lub za pośrednictwem R. M. (1), przy czym pocięli liście tytoni w ilości nie mniejszej niż 900 kg w celu wprowadzenia do dalszego obrotu gospodarczego,

m) Czechy gm. Z., gdzie znajdował się magazyn liścia tytoniu przeznaczonego do jego pocięcia wynajmował przez R. M. (1),

n) S. przy ul. (...) gdzie znajdował się magazyn liścia tytoniu przeznaczonego do jego pocięcia wyjmowany przez R. M. (1) na podstawie umowy najmu, gdzie odbywał się także cięcie liścia tytoniu przez S. S. (1), A. S. (1), D. Z., P. P. (2), skąd liści tytoniu przewożony był przez R. M. (1) wraz z innymi członkami zorganizowanej grupy do ww. miejsc jego cięcia, jak i pocięty liści tytoniu odbierany był m.in. przez K. D., w którym to miejscu w dniu 05 marca 2015 roku zabezpieczono tzw. ręczną rolniczą siewkarnia wraz z silnikiem elektrycznym na stelażu oraz skórzany pasem transmisyjnym, urządzenie „suszarnia” (walcowaty zbiornik na niebieskim stelażu z kółkami wraz z przewodem gumowym oraz walcowaty czerwony metalowy zbiornik z manometrem i zamontowanym lejkiem i przyłączonym przewodem gazowym), Niebieski plastikowy pojemnik o pojemności 30l z zawartością brązowej cieczy aromatycznej z napisem „30 litrów sosu Czechy - (...)” oraz zabezpieczono 5 022 kg liścia tytoniu oraz 194 kg krajanki tytoniowej,

o) T. gdzie E. M. z M. M. (2) pakowały pojedyncze papierosy do paczek, uprzednio złożonych

a następnie paczki te foliowały zgrzewarką, jak i naklejały na paczki papierosów podrobione znaki akcyzy skarbowej, gdzie pudełka oraz papierosy do pakowania i ww. znaki dowoził osobiście lub za pośrednictwem R. M. (1), a następnie już spakowane papierosy odbierał sam lub za pośrednictwem R. M. (1) oraz innych członków zorganizowanej grupy przestępczej, gdzie w dniu 05 marca 2015 roku zabezpieczono co najmniej 354 820 papierosów bez polskich znaków akcyzy skarbowej, oraz puste opakowania od papierosów oznaczonych znakiem towarowym LM,

p) O. 17a, gdzie znajdował się magazyn liścia tytoniu wyjmowany przez A. B. (1) prowadzącego działalność gospodarczą pod firmą P. P.H.U (...) - pośredniczący podmiot tytoniowy, w którym w dniu 05 marca 2015 roku zabezpieczono 24 606, 20 kg liścia tytoniu z przeznaczeniem do jego dalszego pocięcia określonych powyżej miejscach, który to podmiot od chwili rozpoczęcia działalności - od dnia 03 lutego 2015 roku - dokonał zakupu łącznie 44 946 kg liścia tytoniu, z których to 20 339,80 kg zostało pociętych ww. miejscach w celu wprowadzenia do obrotu gospodarczego.

q) M., gdzie znajdował się garaż ze specjalnie utworzonym pomieszczeniem do przechowywania wyrobów akcyzowych w postaci papierosów różnych marek nie posiadających polskich znaków akcyzy skarbowej zapakowanych w tzw. pizze, które do tych celów przystosował inny członek zorganizowanej grupy przestępczej, gdzie przechowywano nie mniej niż 1 800 000 papierosów.

przy czym niżej wskazanej osoby względem których prowadzone jest odrębne postępowanie przed Sądem Okręgowym w Sieradzu II Wydział Karny pod sygn. akt II K 19/16 oraz II K 27/16 oraz inne osoby wykonywały:

a) A. B. (1) uczestniczył w tej grupie przestępczej w okresie, co najmniej od listopada 2012 roku do dnia 05 marca 2015 w ten sposób, osobiście lub w wspólnie i w porozumieniu z innymi członkami zorganizowanej grupy przestępczej w tym z osobą kierującą tą grupą w szczególności dowoził liście tytoniu do cięcia i następnie pocięte liście tytoniu odbierał celem wprowadzenia ich do dalszego obrotu gospodarczego, wykonywał czynności związane z cięciem liścia tytoniu, pakowaniem w worki jutowe lub foliowe, uczestniczył w przewożeniu maszyn do cięcia tytoniu i innego sprzętu niezbędnego w produkcji tytoniu z miejsca na miejsce, zarejestrował działalność gospodarczą jako pośredniczący podmiot tytoniowy pod firmami (...) z siedzibą w O. oraz P.P.H.U. (...), przez co na teren RP sprowadzał liście tytoniu, które składowane były m.in. w magazynie w miejscowości O. 17a, uczestniczył wspólnie i w porozumieniu z innymi członkami zorganizowanej grupy przestępczej w przewożeniu krajanki tytoniowej, jak i papierosów nie opatrzonych polskimi znakami akcyzy skarbowej do odbiorców, jak i uczestniczył w odbiorze i transporcie takich wyrobów tytoniowych, gdzie od chwili rozpoczęcia działalności - od dnia 03 lutego 2015 roku - dokonał zakupu łącznie 44 946 kg liścia tytoniu, z których to 20 339,80 kg zostało pociętych ww. miejscach

w celu wprowadzenia do obrotu gospodarczego.

b) R. M. (1) uczestniczył w tej grupie przestępczej w okresie, co najmniej od listopada 2012 roku do dnia 05 marca 2015 roku w ten sposób, że dowoził liście tytoniu do cięcia i następnie pocięte liście tytoniu odbierał z ww. miejsc, jak również dowoził opakowania na papierosy oraz pojedyncze papierosy do miejsc gdzie odbywał się ich pakowanie, a określonych wyżej, jak i odbierał już spakowane w paczki papierosy celem wprowadzenia ich do dalszego obrotu gospodarczego, w tym prowadząc działalność gospodarczą pod firmą (...) z siedzibą M. 22b jako pośredniczący podmiot tytoniowy nabył liści tytoniu w ilości 20 356,9 kg, który to został pociętych ww. miejscach przeznaczonych do produkcji krajanki tytoniowej w celu wprowadzenia do obrotu gospodarczego,

c) P. P. (2) uczestniczył w tej grupie przestępczej w okresie, co najmniej od listopada 2012 roku do dnia 05 marca 2015 roku w ten sposób, iż w miejscach wymienionych powyżej zajmował się cięciem liścia tytoniu, opryskiwaniem tytoniu substancjami chemicznymi, jego parowaniem, pakowaniem do worków 15 kg, rozładunkiem liścia tytoniu w tych miejscach, załadunkiem pojazdów workami z wyprodukowaną krajanką tytoniową na pojeździe jakim przyjeżdżali inni członkowie zorganizowanej grupy, oraz dostarczaniem już spakowanego pociętego liścia tytoniu jak również papierosów do poszczególnych odbiorców, uczestniczył w pakowaniu pojedynczych sztuk papierosów w pojedyncze paczki, celem wprowadzenia ich do dalszego

obrotu gospodarczego, przewoził liście tytoniu do miejsc jego cięcia z magazynów, uczestniczył w przewożeniu maszyn do cięcia tytoniu i innego sprzętu niezbędnego w produkcji tytoniu z miejsca na miejsce, jak również uczestniczył w rozładunku liści tytoniu w ww. magazynach, przekazywał środki pieniężne uzyskane ze sprzedaży ww. wyrobów tytoniowych osobie kierującej działalnością zorganizowanej grupy przestępczej,

d) D. Z. uczestniczył w tej grupie przestępczej w okresie, co najmniej od czerwca 2014 roku do dnia 05 marca 2015 roku w ten sposób, iż w miejscach wymienionych powyżej zajmował się cięciem liścia tytoniu, jego parowaniem, opryskiwaniem tytoniu substancjami chemicznymi, pakowaniem do worków 15 kg, rozładunkiem liścia tytoniu, załadunkiem pojazdów workami z wyprodukowaną krajanką tytoniową na pojazdy jakim przyjeżdżali inni członkowie zorganizowanej grupy oraz dostarczaniem już spakowanego pociętego liścia tytoniu jak również papierosów do poszczególnych odbiorców celem wprowadzenia ich do dalszego obrotu gospodarczego, uczestniczył w przewożeniu maszyn do cięcia tytoniu i innego sprzętu niezbędnego w produkcji tytoniu z miejsca na miejsce, jak również uczestniczył w rozładunku liści tytoniu w ww. magazynach,

e) M. B. (1) uczestniczył w tej grupie przestępczej w okresie, co najmniej od listopada 2012 roku do dnia 05 marca 2015 roku w ten sposób, iż w miejscach wymienionych powyżej zajmował się rozładunkiem liścia tytoniu jaki dowozili inni członkowie zorganizowanej

grupy, cięciem liścia tytoniu, jego parowaniem, opryskiwaniem tytoniu substancjami chemicznymi, ostrzeniem noży z maszyn do cięcia tytoniu, pakowaniem do worków 15 kg oraz załadunkiem pojazdów workami z wyprodukowaną krajanką tytoniową jakimi przyjeżdżali inni członkowie zorganizowanej grupy, dostarczaniem już spakowanego pociętego liścia tytoniu jak również papierosów do poszczególnych odbiorców celem wprowadzenia ich do dalszego obrotu gospodarczego, uczestniczył w przewożeniu maszyn do cięcia tytoniu i innego sprzętu niezbędnego w produkcji tytoniu z miejsca na miejsce, jak również uczestniczył w rozładunku liści tytoniu w ww. magazynach,

f) S. S. (1) uczestniczył w tej grupie przestępczej w okresie, co najmniej od grudnia 2014 roku do dnia 05 marca 2015 roku w ten sposób iż w miejscowościach S. i S. zajmował się rozładunkiem liścia tytoniu jaki dowozili inni członkowie zorganizowanej grupy, cięciem liścia tytoniu, jego parowaniem, opryskiwaniem tytoniu substancjami chemicznymi, pakowaniem do worków 15 kg, załadunkiem tych worków na pojazdy, jakie prowadzone były przez innych członków zorganizowanej grupy przestępczej, oraz dostarczaniem już spakowanego pociętego liścia tytoniu jak również papierosów do poszczególnych odbiorców celem wprowadzenia ich do dalszego obrotu gospodarczego, uczestniczył w przewożeniu maszyn do cięcia tytoniu i innego sprzętu niezbędnego w produkcji tytoniu z miejsca na miejsce, jak również

uczestniczył w rozładunku liści tytoniu w ww. magazynach,

g) Z. M. udzielał pomocy członkom tej grupy przestępczej w okresie, co najmniej od grudnia 2014 roku do dnia 05 marca 2015 w ten sposób, iż w miejscowości S. wynajmował pomieszczenia do cięcia tytoniu, pakowania pociętego tytoniu do worków 15 kg celem wprowadzenia ich do dalszego obrotu gospodarczego,

h) E. M. uczestniczyła w tej grupie przestępczej w okresie, co najmniej od lutego 2015 roku do dnia 05 marca 2015 roku w ten sposób, iż w miejscowości T. zajmowała pakowaniem pojedynczych papierosów w pudełka, które następnie na zgrzewarce foliowała celem wprowadzenia ich do dalszego obrotu gospodarczego,

i) M. M. (2) uczestniczyła w tej grupie przestępczej w okresie, co najmniej od lutego 2015 roku do 05 marca 2015 roku w ten sposób, iż w miejscowości T. zajmowała pakowaniem pojedynczych papierosów w pudełka, które następnie na zgrzewarce foliowała celem wprowadzenia ich do dalszego obrotu gospodarczego

j) K. D. uczestniczył w tej grupie przestępczej w okresie, co najmniej od listopada 2012 roku do dnia 05 marca 2015 roku w ten sposób, iż z miejsc, gdzie prowadzona była produkcja wyrobów tytoniowych bez polskich znaków akcyzy skarbowej w postaci krajanki tytoniowej, zajmował się odbiorem już pociętych liści tytoniu zapakowanych do worków 15 kg, przechowywał w miejscu zamieszkania papierosy bez polskich znaków akcyzy

skarbowej, wprowadzał do obrotu gospodarczego papierosy nieopatrzone polskimi znakami akcyzy skarbowej zapakowane w pudełka tzw. pizze, oraz liść tytoniu,

k) A. S. (1) uczestniczył w tej grupie przestępczej w okresie, co najmniej od grudnia 2014 roku do dnia 05 marca 2015 roku w ten sposób, iż w miejscowościach S. i S., zajmował się rozładunkiem liścia tytoniu jaki dowozili pojazdami inni członkowie zorganizowanej grupy, cięciem liścia tytoniu, jego parowaniem, opryskiwaniem substancjami chemicznymi, pakowaniem do worków 15 kg i następnie pakowaniem tychże worków na auta dostawcze jakimi przyjeżdżali po odbiór inni członkowie ww. grupy, oraz w miejscowości G. wykonywał prace związane z pakowaniem pojedynczych papierosów w paczki po 20 sztuk w jednej, celem wprowadzenia ich do dalszego obrotu gospodarczego, jak również uczestniczył w rozładunku liści tytoniu w ww. magazynach,

l) D. L. uczestniczył w tej grupie przestępczej w okresie, co najmniej od grudnia 2014 roku do dnia 05 marca 2015 roku w ten sposób iż w miejscowościach S. i M. zajmował się cięciem liścia tytoniu, jego parowaniem, pakowaniem do worków 15 kg oraz dostarczaniem już spakowanego pociętego liścia tytoniu jak również papierosów do poszczególnych odbiorców celem wprowadzenia ich do dalszego obrotu gospodarczego, a nadto rozładunkiem i załadunkiem wyrobów tytoniowych wytworzonych w ww. miejscach, jak również uczestniczył w rozładunku liści tytoniu w ww. magazynach,

m) A. W. uczestniczył w tej grupie przestępczej w okresie, co najmniej od września 2014 roku do 05 marca 2015 w ten sposób, iż w miejscowości M. zajmował się cięciem liścia tytoniu, oraz wynajął pomieszczenia do jego cięcia, pakowaniem do worków 15 kg celem wprowadzenia ich do dalszego obrotu gospodarczego,

n) M. S. (3) uczestniczył w tej grupie przestępczej w okresie, co najmniej od grudnia 2012 roku do grudnia 2013 roku w ten sposób, iż w miejscowościach M., G. P., zajmował się rozładowywaniem pojazdów z liściem tytoniu, jaki przywieziony został przez innych członków grupy, cięciem tego liścia tytoniu, jego parowaniem, opryskiwaniem liści tytoniu substancjami chemicznymi, pakowaniem do worków 15 kg, załadunkiem pociętego liścia tytoniu i zapakowanego w worki lub kartony workach na pojazd, które prowadzili inni członkowie zorganizowanej grupy przestępczej,

o) M. S. (2) uczestniczył w tej grupie przestępczej w okresie, co najmniej od listopada 2012 roku do 05 marca 2015 roku w ten sposób, iż w miejscach wymienionych powyżej zajmował się cięciem liścia tytoniu, jego parowaniem, pakowaniem do worków 15 kg oraz dostarczaniem już spakowanego pociętego liścia tytoniu jak również papierosów do poszczególnych odbiorców celem wprowadzenia ich do dalszego obrotu gospodarczego,

p) D. P. uczestniczył w tej grupie przestępczej w okresie, co najmniej od listopada 2012 roku do 2014 roku w ten sposób, iż w miejscach wymienionych powyżej zajmował się cięciem liścia tytoniu, jego parowaniem, opryskiwaniem

substancjami chemicznymi pakowaniem do worków 15kg oraz dostarczaniem już spakowanego pociętego liścia tytoniu jak również papierosów do poszczególnych odbiorców celem wprowadzenia ich do dalszego obrotu gospodarczego, a także rozładowywał pojazdy dostawcze z liściem tytoniu jakie przyjechały na miejsce, załadunkiem pojazdów przyjeżdżających po odbiór krajanki tytoniowej popakowanej m.in. w worki, którymi to pojazdami kierowali inni członkowie zorganizowanej grupy przestępczej, jak również uczestniczył w rozładunku liści tytoniu w ww. magazynach, przeprowadzaniu linii produkcyjnych krajanki tytoniowej z jednego miejsca w drugie,

q) P. S. uczestniczył w tej grupie przestępczej w okresie, co najmniej od listopada 2012 roku do kwietnia 2013 roku w ten sposób, iż w miejscach wymienionych powyżej zajmował się cięciem liścia tytoniu, opryskiwaniem substancjami chemicznymi, jego parowaniem, pakowaniem do worków 15 kg oraz dostarczaniem już spakowanego pociętego liścia tytoniu jak również papierosów do poszczególnych odbiorców celem wprowadzenia ich do dalszego obrotu gospodarczego,

r) M. S. (4) uczestniczył w tej grupie przestępczej w okresie, co najmniej od września 2014 roku do stycznia 2015 w ten sposób, iż odbierał papierosy ilości nie mniejszej niż 740 000 od innych członków opisanej grupy przestępczej, celem ich wprowadzenia dalszego obrotu gospodarczego,

s) J. B. uczestniczył w tej grupie przestępczej w okresie, co

najmniej od 2014 roku do marca 2015 w ten sposób, iż odbierał pocięte liście tytoniu stanowiących krajankę tytoniową w łącznej ilości co najmniej 1 500,00 kg celem jej dalszego wprowadzenia obrotu gospodarczego, od innych członków opisanej grupy przestępczej,

t) L. G. uczestniczył w tej grupie przestępczej w okresie, co najmniej od 2014 roku do stycznia 2015 roku w ten sposób, iż odbierał papierosy ilości nie mniejszej niż 100 000 i pocięte liście tytoniu w ilości nie mniejszej niż 3000 kg od innych członków opisanej grupy przestępczej, celem ich wprowadzenia dalszego obrotu gospodarczego,

u) B. P. uczestniczył w tej grupie przestępczej w okresie, co najmniej od września 2013 roku do 05 marca 2015 roku w ten sposób, iż odbierał papierosy w nieustalonej ilości, jaki i pocięte liście tytoniu w ilości nie mniejszej niż 1200 kg celem ich wprowadzenia dalszego obrotu gospodarczego

v) R. S. (1) uczestniczył w tej grupie przestępczej w okresie, co najmniej od listopada 2012 roku do lipca 2013 roku w ten sposób, iż w miejscach wymienionych powyżej zajmował się cięciem liścia tytoniu, opryskiwaniem substancjami chemicznymi, jego parowaniem, pakowaniem do worków 15 kg oraz dostarczaniem już spakowanego pociętego liścia tytoniu jak również papierosów do poszczególnych odbiorców celem wprowadzenia ich do dalszego obrotu gospodarczego,

w) D. S. (1) uczestniczył w tej grupie przestępczej w okresie, co najmniej od lipca 2013 roku do dnia 05 marca 2015 w ten sposób,

iz odbierał papierosy w ilości nie mniejszej niż 18 000 i pocięte liście tytoniu w ilości nie mniejszej niż 10 000 kg od innych członków opisanej grupy przestępczej, które to wyroby tytoniowe nie były opatrzone polskimi znakami akcyzy skarbowej, celem ich wprowadzenia dalszego obrotu gospodarczego,

x) M. I. (1) uczestniczył w tej grupie przestępczej w okresie, co najmniej od listopada 2014 roku do dnia 05 marca 2015 w ten sposób, iż odbierał pocięte liście tytoniu w ilości nie mniejszej niż 3000 kg od innych członków opisanej grupy przestępczej, który to wyrób tytoniowy nie był opatrzone polskimi znakami akcyzy skarbowej, celem wprowadzenia dalszego obrotu gospodarczego,

y) M. P. (1) uczestniczył w tej grupie przestępczej w okresie, co najmniej od września 2014 roku do stycznia 2015 w ten sposób, iż dostarczał papierosy w ilości nie mniejszej niż 800 000 sztuk bez polskich znaków akcyzy skarbowej innym członków opisanej grupy przestępczej i osobie nią kierującą, celem wprowadzenia tychże wyrobów dalszego obrotu gospodarczego,

z) E. K. uczestniczyła w tej grupie w okresie czasu od co najmniej stycznia 2015 roku do dnia 05 marca 2015 roku we ten sposób, pojedyncze papierosy pakowała do paczek w ilości co najmniej 24 000 sztuk, gdzie pudełka oraz papierosy do pakowania dowoził inni członkowie opisywanej grupy w tym, S. S., P. P., a następnie już spakowane papierosy odbierał te osoby lub inni członkowie zorganizowanej grupy przestępczej,

gdzie w związku z działalnością ww. grupy przestępczej w ww. okresie:

a) wyprodukowano co najmniej 40 696,70 kg tytoniu do palenia,

b) wprowadzono do obrotu co najmniej papierosy 7 656 840 sztuk papierosów różnych marek nieoznaczonych polskimi znakami akcyzy skarbowej,

c) przygotowano ww. miejscowościach liści tytoniu w ilości 30 772, 20 kg z przeznaczeniem do jego przetworzenia na krajankę tytoniową, celem wprowadzenia do obrotu gospodarczego.

to jest o czyn z art. 258 § 1 k.k. w zw. z art. 4§1 k.k.

IV

(XXIX) od lipca 2013 roku do 05 marca 2015 roku w miejscowości (...), (...) działając w warunkach zorganizowanej grupy przestępczej opisanej w pkt I, w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu tego samego zamiaru, w ramach uzgodnionego podziału ról, wspólnie i w porozumieniu z odpowiadającymi w odrębnym postępowaniu przed Sądem Okręgowym w Sieradzu II Wydział Karny w sprawie o sygn. akt II K 19/16 kierującym przedstawioną powyżej grupą przestępczą oraz innymi jej członkami odpowiadającym w powyższym postępowaniu i innymi dotychczas nieustalonymi osobami w celu uchylecia się od opodatkowania nie ujawnił właściwym organom podatkowym rzeczywistego przedmiotu i podstawy opodatkowania, wynikającego z art. 8 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 roku o podatku akcyzowym (tj. Dz.

U. z 2014 roku, poz. 752) powstałego z tytułu wprowadzenia do obrotu gospodarczego wyrobów akcyzowych, gdzie przyjmował i posiadał, przewoził wyroby akcyzowe bez polskich znaków akcyzy skarbowej w postaci:

a) papierosów w ilości nie mniejszej niż 18 000 sztuk ten sposób, że nabył je ww. miejscowościach od odpowiadającego w odrębnym postępowaniu przed Sądem Okręgowym w Sieradzu II Wydział Karny w sprawie o sygn. akt II K 19/16 kierującym przedstawioną powyżej grupą przestępczą oraz innych jej członków odpowiadających w tymże postępowaniu, czym naraził uszczuplenie należności publicznoprawnych Skarbu Państwa w zakresie podatku akcyzowego za rok 2013 w kwocie nie mniejszej niż 12 628,00 PLN, gdzie tak nabyty wyrób akcyzowy nieopatrzony polskimi znakami akcyzy skarbowej przewoził do innych miejscowości, w celu ich dalszego zbycia nieustalonym osobom,

b) tytoniu do palenia w ilości co najmniej 10 000 kg, w ten sposób, że nabywał ten tytoń w ww. miejscowościach od odpowiadającego w odrębnym postępowaniu przed Sądem Okręgowym w Sieradzu II Wydział Karny w sprawie o sygn. akt II K 19/16 kierującym przedstawioną powyżej grupą przestępczą oraz innych jej członków odpowiadających w tymże postępowaniu, który to tytoń zapakowany był w worki po 15 kg, a pochodził z określonych powyżej miejsc cięta liścia tytoniu, czym naraził uszczuplenie należności publicznoprawnych Skarbu Państwa

w zakresie podatku akcyzowego za rok 2013 wielkiej wartości w kwocie nie mniejszej niż 6 415 547, 00 PLN,

c) przy czym w dniu 19 lipca 2013 roku po uprzednich uzgodnieniach z kierującym zorganizowaną grupą przestępczą, a odpowiadającym w odrębnym postępowaniu przed Sądem Okręgowym w Sieradzu II Wydział Karny w sprawie o sygn. akt II K 19/16 w zakresie dostarczenia w celu nabycia krajanki tytoniowej oraz papierosów bez znaków akcyzy skarbowej usiłował nabyć wyroby akcyzowe nieoznaczone polskimi znakami akcyzy skarbowej w postaci 55 worków krajanki tytoniowej o łącznej wadze 819,6 kg wyprodukowanej w określonych powyżej miejscach i tam zapakowanych oraz 401 paczek papierosów także nieoznaczonych polskimi znakami akcyzy skarbowej od innych osób wchodzących w skład ww. grupy przestępczej, a odpowiadających także w odrębnym postępowaniu o sygn. akt II K 19/16 przez wskazanym powyżej Sądem, czym usiłował spowodować narażenia na uszczuplenie należności publicznoprawnych Skarbu Państwa w zakresie podatku akcyzowego w kwocie 531 162,00 PLN za rok 2013, lecz celu zamierzonego nie osiągnął z uwagi na zatrzymanie przez funkcjonariuszy Policji osoby jadącej z opisywanymi wyrobami nieopatrzonymi polskimi znakami akcyzy skarbowej, a prawomocniej skazanej za czyn z art. 65 §1 kks przez Sąd Rejonowy w Zduńskiej Woli II Wydział Karny wyrokiem w sprawie o sygn. akt II K 394/14 z dnia 17 lutego 2015 roku,

tj. o czyn z art. 54§1 k.k.s. i art. 65§1 k.k.s. i art. 21§1 k.k.s. w zw. z art. z art. 54§1 k.k.s. w zw. z art. 65§1 k.k.s.

		w zw. z art. 20§2 k.k.s. w zw. z art. 6§2 k.k.s. w zw. z art. 37§1 pkt 5 k.k.s. oraz w zw. z art. 38§2 pkt 1 kks w zw. z art. 7§1 kks w zw. z art. 2§2
--	--	--

1 **M. I. (1)** i **D. S. (1)** uniewinnia od dokonania zarzucanych im w **pkt. I (XXVI) i III(XXVIII)** czynów, a kosztami procesu w tym zakresie obciąża Skarb Państwa;

2. **M. I. (1)** w miejsce zarzucanego mu w **pkt. II (XXVII)** czynu uznaje za winnego tego, że w 2014 r. w okolicach K. województwa (...), w celu uchylecia się od opodatkowania nie ujawnił organom podatkowym rzeczywistego przedmiotu i podstawy opodatkowania, wynikającego z art. 8 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tj. Dz. U. z 2014 roku, poz. 752) powstałego z tytułu nabycia od S. S. (2) wyprodukowanych poza składem podatkowym wyrobów akcyzowych w postaci tytoniu do palenia w ilości 1.000 kg bez polskich znaków akcyzy skarbowej, czym naraził na uszczuplenie należności publicznoprawnych Skarbu Państwa w zakresie podatku akcyzowego za rok 2014 wartości 458.640 PLN, tj. czynu wyczerpującego dyspozycję art. 54§1 i art. 65§1 w zw. z art. 7§1 ustawy z 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy w brzmieniu obowiązującym 31 grudnia 2014 r. w zw. z art. 2§2 k.k.s i za to na podstawie art. 65§1 w zw. z art. 7§2 ustawy z 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy w brzmieniu obowiązującym 31 grudnia 2014 r. wymierza mu kary 6 (sześciu) miesięcy pozbawienia wolności oraz 50 (pięćdziesięciu) stawek dziennych grzywny ustalając wartość jednej stawki na 250 (dwieście pięćdziesiąt) złotych;

3. **D. S. (1)** w miejsce zarzucanego mu w **pkt. IV (XXIX)** czynu uznaje za winnego tego, że w 2014 roku w P., w krótkim odstępie czasu, w wykonaniu tego samego zamiaru, w celu uchylecia się od opodatkowania nie ujawnił właściwym organom podatkowym rzeczywistego przedmiotu i podstawy opodatkowania, wynikającego z art. 8 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tj. Dz. U. z 2014 roku, poz. 752) powstałego z tytułu nabycia od S. S. (2) wyprodukowanych poza składem podatkowym wyrobów akcyzowych w postaci tytoniu do palenia w ilości co najmniej 2.000 kg i co najmniej 2.000 sztuk papierosów bez ich oznaczenia znakami akcyzy skarbowej, czym naraził na uszczuplenie należności publicznoprawnych Skarbu Państwa w zakresie podatku akcyzowego za rok 2014 dużej wartości łącznej 918.684 PLN, tj. czynu wyczerpującego dyspozycję art. 54§1 i art. 65§1 w zw. z art. 7§1 w zw. z art. 6§2 w zw. z art. 37§1 pkt. 1 ustawy z 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy w brzmieniu obowiązującym 31 grudnia 2014 r. w zw. z art. 2§2 k.k.s. i za to na podstawie art. 65§1 w zw. z art. 7§2 w zw. z art. 38§1 pkt. 3 k.k.s. ustawy z 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy w brzmieniu obowiązującym 31 grudnia 2014 r. wymierza mu kary 1 (jednego) roku pozbawienia wolności oraz 120 (stu dwudziestu) stawek dziennych grzywny ustalając wartość jednej stawki na 250 (dwieście pięćdziesiąt) złotych;

4. Na podstawie art. 69§1 i §2 oraz art. 70§1 ustawy z 6 czerwca 1997 r. Kodeks karny (Dz.U. Nr 88, poz. 553 ze zm.) w brzmieniu obowiązującym 31 grudnia 2014 r. wykonanie orzeczonych w pkt. 2. i 3. kar pozbawienia wolności warunkowo zawiesza

a) wobec **M. I. (1)** na okres próby 3 (trzech) lat;

b) wobec **D. S. (1)** na okres próby 4 (czterech) lat;

5. Zasądza na rzecz Skarbu Państwa:

a) od **M. I. (1)** 2.620 (dwa tysiące sześćset dwadzieścia) złotych tytułem opłaty oraz 70 (siedemdziesiąt) złotych tytułem zwrotu wydatków;

b) od **D. S. (1)** 6.180 (sześć tysięcy sto osiemdziesiąt) złotych tytułem opłaty oraz 1.679,17 (jeden tysiąc sześćset siedemdziesiąt dziewięć i 17/100) złotych tytułem zwrotu wydatków.

Sygn. akt II K 44/16

UZASADNIENIE

Od listopada 2012 r. do dnia 05 marca 2015 r. S. S. (2) stał na czele kierowanej przez siebie zorganizowanej grupy przestępczej działającej na terenie szeregu miejscowości województwa (...). Przedmiotem działalności grupy było popełnianie przestępstw skarbowych polegających na nieujawnieniu właściwym organom podatkowym rzeczywistego przedmiotu i podstawy opodatkowania, wynikających z tytułu wytwarzania i wprowadzania do obrotu wyrobów akcyzowych nieoznaczonych polskimi znakami skarbowymi akcyzy w postaci papierosów różnych marek i tytoniu do palenia, a polegających na nabywaniu, przechowywaniu, przewożeniu oraz zbywaniu wyrobów akcyzowych nieoznaczonych polskimi znakami skarbowymi akcyzy, a także popełnianie przestępstw opisanych w ustawie o wyrobie alkoholu etylowego oraz wytwarzaniu wyrobów tytoniowych (Dz.U. z 2015 r. poz. 103 t.j.) oraz w ustawie z dnia 30 czerwca 2000 roku prawo własności przemysłowej. W szczególności S.W. S. w ramach kierowanej przez siebie grupy:

- a) organizował produkcję tytoniu do palenia ustalając miejsca i uzgadniając warunki korzystania z pomieszczeń w jakich odbywała się produkcja wyrobów tytoniowych bez polskich znaków akcyzy skarbowej począwszy od nabycia liścia tytoniu poprzez jego cięcie, a skończywszy na pakowaniu uzyskanej w ten sposób krajanki tytoniowej w pojedyncze worki lub pudła w celu dalszej sprzedaży a także zlecał innym członkom grupy przestępczej znalezienie miejsc do prowadzenia takiej produkcji, decydując do kiedy w danym miejscu ma być taka produkcja prowadzona,
- b) osobiście lub za pośrednictwem członków grupy dokonywał na rzecz właścicieli i posiadaczy posesji, gdzie odbywała się ww. produkcja wyrobów tytoniowych bez polskich znaków akcyzy skarbowej płatności z tytułu najmu pomieszczeń;
- c) decydował o przyjęciu osób do wykonywania prac wykonywanych w ramach zorganizowanej grupy przestępczej związanych z produkcją wyrobów tytoniowych bez polskich znaków akcyzy skarbowej, pakowaniem pojedynczych papierosów w paczki po 20 sztuk, zgrzewaniem w folię paczek papierosów, pakowaniem ich następnie w pudełka kartonowe, przewożeniem tak spakowanych papierosów, w celu dalsze odsprzedaży jak i dystrybucją tytoniu do palenia,
- d) ustalał czas pracy, zakresy czynności oraz określał dla poszczególnych członków grupy miejsca w jakich wykonywali powierzone przez niego zadania, ustalał wysokości ich wynagrodzeń za prace związane z działalnością grupy i osobiście wypłacał pieniądze członkom grupy w cotygodniowych odstępach czasu zobowiązując wynagradzanych do zachowania w tajemnicy wysokości otrzymywanych pieniędzy za ww. pracę przed innymi jej członkami,
- e) zapewniał środki łączności w postaci telefonów komórkowych członkom swojej grupy przestępczej,
- f) kupował maszyny do cięcia produktów rolnych z przeznaczonych do cięcia liści tytoniu, wagi i do ważenia worków z wyprodukowaną krajanką tytoniową, organizował transport takich maszyn do miejsc produkcji tytoniu,
- g) decydował o zakupie liścia tytoniu z przeznaczeniem do produkcji krajanki, to jest tytoniu do palenia i osobiście bądź za pośrednictwem wskazanych przez siebie członków grupy dokonywał zakupów tytoniu nieprzetworzonego, w tym poza terytorium kraju a także o transporcie zakupionego liścia tytoniu do miejsc produkcji wyrobów tytoniowych,
- h) zapewniał środki transportu w postaci pojazdów dostawczych do przewożenia wyrobów tytoniowych wyprodukowanych w miejscach produkcji wyrobów tytoniowych bez polskich znaków akcyzy skarbowej,
- i) dostarczał osobiście lub za pośrednictwem członków swojej grupy przestępczej, jak i razem z nimi liści tytoniu z przeznaczeniem do cięcia, środków chemicznych w postaci glikolu i substancji aromatycznych, służących do namaczania liści tytoniu, worków parcianych w kolorach m.in. białym i niebieskim oraz foliowych z nadrukami lub bez jakichkolwiek nadruków, pudeł do pakowania worków z wyprodukowaną krajanką tytoniową, naklejek z nazwami do oznaczania spakowanych kartonów z zawartością uzyskanej krajanki tytoniowej, do miejsc w których odbywała się produkcja wyrobów tytoniowych bez polskich znaków akcyzy skarbowej, przy jednoczesnym decydowaniu o ilości i

rodzaju tytoniu do palenia (jasny, ciemny, mieszany), która ma być wyprodukowana z uprzednio dostarczonych liści tytoniu oraz kontrolował przebieg produkcji wyrobów tytoniowych w postaci papierosów,

j) osobiście i razem z członkami zorganizowanej grupy odbierał pocięty liści tytoniu konfekcjonowany wg jego wskazówek w worki parciane, worki foliowe, kartonowe pudła,

k) decydował o wszelkich czynnościach związanych z dystrybucją wyprodukowanych wyrobów tytoniowych bez polskich znaków akcyzy skarbowej polegających między innymi na ustalaniu warunków sprzedaży pociętych liści tytoniu i papierosów, ich cen, gdzie wyroby te [polskich znaków akcyzy, osobiście lub też wspólnie albo za pośrednictwem innych członków zorganizowanej grupy przestępczej dostarczał odbiorcom, po uprzednim ustaleniu z nimi miejsca sprzedaży w zamian otrzymując środki pieniężne.

By opisana działalność mogła zaistnieć S. S. polecił A. B. (1) i R. M. (1) zarejestrowanie działalności gospodarczej uprawniającej go do obrotu wyrobami tytoniowymi jako pośredniczący podmiot tytoniowy tj. liściem tytoniu. Nabywany przez firmy ww. towar w postaci liścia tytoniu przewożony był do miejsc gdzie się odbywała – w oparciu o ten tytoń - produkcja wyrobów tytoniowych bez polskich znaków akcyzy skarbowej o czym nie był informowany właściwy urząd celny.

Przedmiotowe zachowania S. S. podejmował w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu tego samego zamiaru, w ramach uzgodnionego podziału ról, wspólnie i w porozumieniu z innymi osobami. Powyższe w celu uchylenia się od opodatkowania jednocześnie bowiem nie ujawnił organom podatkowym rzeczywistego przedmiotu i podstawy opodatkowania, wynikającego z art. 8 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 roku o podatku akcyzowym (t.j. Dz. U. z 2014 roku, poz. 752 ze zm.), powstałego z tytułu wprowadzenia do obrotu gospodarczego wyrobów akcyzowych, jak wspólnie i w porozumieniu z innymi osobami – członkami kierowanej poprzez siebie zorganizowanej grupy przestępczej uczestniczył w obrocie wyrobami akcyzowymi, nieoznaczonymi polskimi znakami skarbowymi akcyzy, stanowiącymi przedmiot czynu zabronionego określonego w przepisach karno-skarbowych, w ten sposób, że nabywał, posiadał, przewoził, jak i zbywał te wyroby akcyzowe będące przedmiotem działalności wytwórczej grupy w postaci:

a) tytoniu do palenia w łącznej ilości nie mniejszej niż 40 696,70 kg czym naraził Skarb Państwa na uszczuplenie należności publicznoprawnych w zakresie podatku akcyzowego wielkiej wartości w łącznej kwocie nie mniejszej niż 26 109 157,00 zł,

b) papierosów bez polskich znaków akcyzy skarbowej w ilości 7 656 840, czym narazili Skarb Państwa na uszczuplenie należności publicznoprawnych w zakresie podatku akcyzowego wielkiej wartości w kwocie nie mniejszej niż 5 371 539,00 zł,

c) liścia tytoniu w ilości 30 772, 20 kg, zabezpieczonego w dniu 05 marca 2015 roku, który to liść tytoniu przeznaczony było do wytworzenia krajanki tytoniowej w miejscach i okolicznościach opisanych powyżej, czym naraził Skarb Państwa na uszczuplenie należności publicznoprawnych w zakresie podatku akcyzowego za rok 2015 w wielkiej wartości w łącznej kwocie nie mniejszej niż 13 113 362,00 zł,

narazając przez opisane działania Skarb Państwa w okresie 2013-2015 na uszczuplenie należności publicznoprawnych w zakresie podatku akcyzowego wielkiej wartości w łącznej kwocie nie niższej niż 46 879 359,00 zł, przy czym z popełnienia tego przestępstwa uczynili sobie stałe źródło dochodu.

Poza wspomnianymi wyżej A. B. (1) i R. M. (1) w opisanej powyżej zorganizowanej grupie przestępczej S. S. uczestniczyli także

a) P. P. (2) w okresie, co najmniej od listopada 2012 roku do dnia 05 marca 2015 roku w ten sposób, iż zajmował się cięciem liścia tytoniu, opryskiwaniem tytoniu substancjami chemicznymi, jego parowaniem, pakowaniem do worków 15 kg, rozładunkiem liścia tytoniu w tych miejscach, załadunkiem worków z wyprodukowaną krajanką

tytoniową do pojazdów prowadzonych przez S.W.S. oraz innych członków zorganizowanej grupy, oraz dostarczaniem już spakowanego pociętego liścia tytoniu jak również papierosów do poszczególnych odbiorców,

- b) D. Z. w okresie, co najmniej od czerwca 2014 roku do dnia 05 marca 2015 roku,
- c) M. B. (1) w okresie, co najmniej od listopada 2012 roku do dnia 05 marca 2015 roku,
- d) S. S. (1) w okresie, co najmniej od grudnia 2014 roku do dnia 05 marca 2015 roku,
- e) E. M. w okresie, co najmniej od grudnia 2014 roku do dnia 05 marca 2015 roku,
- f) M. M. (2) w okresie, co najmniej od grudnia 2014 roku do 05 marca 2015 roku,
- g) K. D. w okresie, co najmniej od listopada 2012 roku do dnia 05 marca 2015 roku,
- h) A. S. (1) w okresie, co najmniej od grudnia 2014 roku do dnia 05 marca 2015 roku,
- i) D. L. w okresie, co najmniej od grudnia 2014 roku do dnia 05 marca 2015 roku,
- j) A. W. w okresie, co najmniej od listopada 2012 roku do 05 marca 2015 roku,
- k) M. S. (3) w okresie, co najmniej od grudnia 2012 roku do grudnia 2013 roku,
- l) D. P. w okresie, co najmniej od listopada 2012 roku do 2014 roku,
- m) M. S. (2) w okresie, co najmniej od listopada 2012, roku do 05 marca 2015 roku,
- n) M. S. (4) w okresie, co najmniej od września 2014 roku do stycznia 2015 roku,
- o) J. B. w okresie, co najmniej od 2014 roku do marca 2015 roku,
- p) L. G. w okresie, co najmniej od 2014 roku do marca 2015 roku,
- q) M. P. (1) w okresie, co najmniej od września 2014 roku do stycznia 2015 roku ,
- r) B. P. w okresie, co najmniej od września 2013 roku do 05 marca 2015 roku,
- s) R. S. (1) w marcu 2015 roku.

(d.: zez. A. B. k. 3228-3230v w zw. z k. 195 t. A/I, 218-v t. A/II, 1327v-1328v, (...)-69 t. A/VII; zez. M. B. k. 3136v-3137; 3194v-3196v w zw. z k. 66-67, 83-84, 110-v t. B/I, 494v-495, 533v-534 t. B/III – wraz z opinią L. M. k. 3196v-97; zez. K.S. D. k. 30953096v w zw. z k. 41-42 t. E/I, 394v-395 t. E/II; zez. P. J. k. 3283v-84; zez. P. M. k. 3133-3135v; zez. P. P. k. 3044-3048 w zw. z k. 1123v1127 t. A/VI, k. 1492-93, 1496v-97v t. A/VIII; zez. A.M. S. k. 2974v-2975v; zez. S.W.S. k. 3234 w zw. z k. 1081-1082 t. A/VI, (...)- (...), (...)-1389 t. A/VII, (...), (...)- (...) t. VIII; zez. D.Z. k. 3226-3228 w zw. z k. 68-70, 202-205 t. A/I, 226-v, 320-323, 370v-372v t. A/II, 446-447, 516-518 t. A/III a także odpisy wyroków w sprawach II K 19/16 oraz II K 27/16 Sądu okręgowego w Sieradzu k. 2899-2972).

Oskarżony M. I. (1) zamieszkuje i w 2014 r. zamieszkiwał w (...). W 2014 roku M.K. I. nabył od S. S. (2) jeden transport tytoniu do palenia w ilości 1.000 kg bez polskich znaków akcyzy skarbowej. Tytoń ten został wyprodukowany poza składem podatkowym. Pośredniczący podmiot tytoniowy, działający w ramach zorganizowanej grupy przestępczej S.W.S., będący formalnym nabywcą tytoniu, z którego wyprodukowano wyroby tytoniowe nabyte przez M.K. I. nie złożył deklaracji podatkowej oraz nie uiścił należny podatek akcyzowy. Warunki transakcji oskarżony uzgadniał z S. S. (2). Dostawę tytoniu dla oskarżonego M.K. I. zrealizował S.W. S. wspólnie z P. P. (2). S.W. S. i M.K. I. ustalili, że S.W. S. własnym pojazdem zawiezie tytoń w umówione miejsce, w okolicach K., po czym już na miejscu przekaże samochód z towarem M.K. I., który sam pojedzie samochodem S.W.S. do miejsca docelowego, po czym, po wyładowaniu z pojazdu

nabytego tytoniu wróci na miejsce spotkania i zwróci pojazd bez ładunku S.W.S.. Przedmiotowe ustalenia zostały zrealizowane w 2014 r., przy czym S.W.S. towarzyszył wówczas P. P. (2). S.W. S. i P. P. do transportu tytoniu dla M.K. I. wykorzystali jeden z pojazdów dostawczych pozostających w dyspozycji S.W.S.. W części ładunkowej pojazdu ww. umieścili wyprodukowany przez osoby zaangażowane przez S.W.S. tytoń do palenia tzw. krajankę. Sprzedana oskarżonemu krajanka tytoniowa pakowana była do kartonów o wadze 10 kg oznaczonych napisami świadczącymi o nazwie wyroby tytoniowego. Oskarżony w zamian za nabyty tytoń zapłacił S.W.S. ustaloną należność (zez. P. P. k. 3044-3048 w zw. z k. 1123v1127 t. A/VI, k. 1492-93, 1496v-97v t. A/VIII; zez. S.W.S. k. 3234 w zw. z k. 1081-1082 t. A/VI, (...) - (...), (...) - 1389 t. A/VII, (...), (...) - (...) t. VIII; zez. A. B. k. 3228-3230v w zw. z k. 195 t. A/I, 218-v t. A/II, 1327v-1328v, (...) - 69 t. A/VII).

D. S. (1) zamieszkuje i w 2014 r. zamieszkiwał w miejscowości K. gminy (...). W 2014 roku M.K. I. nabył od S. S. (2) co najmniej dwa transporty wyrobów tytoniowych. Każdy z transportów składał się z tytoniu do palenia w ilości 1.000 kg oraz 1.000 sztuk papierosów bez polskich znaków akcyzy skarbowej. Tytoń jak i papierosy zostały wyprodukowane poza składem podatkowym, a pośredniczący podmiot tytoniowy, działający w ramach zorganizowanej grupy przestępczej S.W.S., będący formalnym nabywcą tytoniu z którego wyprodukowano wyroby tytoniowe nabyte przez D.J. S. nie złożył deklaracji podatkowej oraz nie uiścił należny podatek akcyzowy.

Warunki transakcji D. S. uzgadniał z S. S. (2). Zgodnie z tymi ustaleniami za dostawę wyrobów tytoniowych nabywcy odpowiadał W. S.. W obu wypadkach ustalono, że wyroby zostaną dostarczone i faktycznie zostały dostarczone na teren posesji D.J. S. w K.. Przedmiotowe ustalenia zostały zrealizowane w 2014 r., przy czym dostawy wyrobów tytoniowych dla D.J. S. zrealizowali P. P., P. M. i A. B. wykorzystując do tego pojazdy będące we władaniu grupy. Każdorazowo, w części ładunkowej pojazdu ww. umieścili wyprodukowany przez osoby zaangażowane przez S.W.S. tytoń do palenia tzw. krajankę w ilości 1.000 kg oraz 1.000 papierosów. Oskarżony w zamian za nabyty tytoń zapłacił S.W.S. ustaloną należność przekazując ją P. (zez. P. P. k. 3044-3048 w zw. z k. 1123v1127 t. A/VI, k. 1492-93, 1496v-97v t. A/VIII; zez. S.W.S. k. 3234 w zw. z k. 1081-1082 t. A/VI, (...) - (...), (...) - 1389 t. A/VII, (...), (...) - (...) t. VIII; zez. A. B. k. 3228-3230v w zw. z k. 195 t. A/I, 218-v t. A/II, 1327v-1328v, (...) - 69 t. A/VII).

W 2014 r. minimalne wynagrodzenie za pracę wynosiło 1.680 zł (rozporządzenie Rady Ministrów z 11 września 2013 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2014 r. - Dz. U. 2013.1074).

M. I. (1) ma 45 lat, jest żonaty, ma na utrzymaniu dwoje dzieci w wieku 22 i 9 lat; posiada wykształcenie podstawowe, z zawodu jest rolnikiem, utrzymuje się z działalności gospodarczej, z czego deklaruje dochody w kwocie po 5.000 zł miesięcznie, posiada gospodarstwo rolne o pow. 3 ha, w trakcie leczenia onkologicznego, dotychczas nie był karany (d.: dane osobopoznawcze k. 2885v, K.R.K. k. 196 t. AA/I).

D. S. (1) ma 50 lat, jest żonaty, ojciec dwojga dorosłych, samoutrzymujących się dzieci; posiada wykształcenie zawodowe, z zawodu jest mechanikiem pojazdów samochodach, obecnie niezdolny do pracy z uwagi na schorzenia kardiologiczne i cukrzycę, otrzymuje z tego tytułu rentę, jest właścicielem zabudowanej nieruchomości o pow. 1.000 m² w miejscowości K., w przeszłości leczony z powodu depresji, w 2016 r. był karany:

a) wyrokiem Sadu Rejonowego w Pleszewie z 22 grudnia (...). w sprawie II K 545/11 za czyn z art. 233§1 k.k. i in. na karę 40 stawek dziennych grzywny wykonana 01 lutego 2012 r.

b) wyrokiem Sądu Okręgowego w Poznaniu z 20 listopada 2012 r. w sprawie XVI K 198/12 za czyny:

- z art. 65§1 k.k.s. w zw. z art. 37§1 pkt. 1 k.k.s. na karę roku i 6 m-cy pozbawienia wolności, oraz 500 stawek dziennych grzywny (po 80 zł),
- z art. 65§3 k.k.s. na karę 200 stawek dziennych grzywny (po 80 zł),
- z art. 42 ust. 1 i art. 43 ust. 1 ustawy o wyrobie napojów spirytusowych na karę 10 m-cy pozbawienia wolności,

- z art. 292§1 k.k. w zw. z art. 12 k.k. na karę roku i 6 m-cy pozbawienia wolności;

przy czym w miejsce kar jednostkowych orzeczono kary łączne 2 lat pozbawienia wolności, której wykonanie warunkowo zawieszono na okres próby 4 lat (i nie zarządzono) oraz 600 stawek dziennych grzywny (po 80 zł), która oskarżony wykonał 15 grudnia 2015 r.,

c) wyrokiem Sądu rejonowego w Pleszewie z 24 czerwca 2015 r. w sprawie II K 133/15 za czyny:

- z art. 178a§1 k.k. na karę 5 m-cy pozbawienia wolności,
- z art. 233§1 k.k. na karę 4 m-cy pozbawienia wolności,

przy czym w miejsce kar jednostkowych orzeczono karę łączną 6 m-cy pozbawienia wolności, której wykonanie warunkowo zawieszono na okres próby 3 lat.

(d.: dane osobopoznawcze k. 2886, K.R.K. k. 325-326 t. AB/II).

M. I. (1) (k. 2886v w zw. z k. 85, 134-135, 183 t. AA/I) nie przyznał się do dokonania zarzucanych mu czynów i w zakresie stawianych zarzutów skorzystał z prawa do milczenia (oskarżony w śledztwie wyjaśniał na temat przedmiotów i okoliczności nie związanych z przedmiotem postępowania).

D. S. (1) (k. 2886v-2887 w zw. z k. 299, 308, 323 t. AB/II; (...); 3282v) nie przyznał się do dokonania zarzucanych czynów. Wyjaśniając po raz pierwszy wskazał, że krajanka tytoniowa ujawniona 19 listopada 2015 r. podczas przeszukania nowo wybudowanego budynku posadowionego na nieruchomości w miejscowości K., pomiędzy posesjami (...) i 5b należy do jego syna R. S. (2) zastrzegając przy tym, że nie zna pochodzenia tej krajanki. Oskarżony złożył także oświadczenie dotyczące innych przedmiotów ujawnionych w toku przeszukania te jednak nie pozostają w związku z przedmiotem niniejszego postępowania (dot. banderol napojów alkoholowych). W toku rozprawy oskarżony korzystając z prawa do ustosunkowania się do treści wypowiedzi świadka R. S. (2) wskazał, że te nie odpowiadają prawdzie (świadek zasłaniał się niepamięcią), a wynikają z „oddalenia” w jakim świadek i oskarżony się znaleźli (R. S. w owym czasie był tymczasowo aresztowany). W związku z wnioskami dowodowymi jakie oskarżony złożył, w tym przesłuchania P. J. (2) i S. W. (1) oskarżony złożył wyjaśnienia 22 marca 2018 r. Ujawnił wówczas, że w okresie od 18 do 21 lipca 2013 r. wraz z R. S. (2) oraz P. J. (2) przebywał w B. u S. W. (1). W zakresie tej ostatniej okoliczności Sąd uznał wyjaśnienia oskarżonego oraz zeznania wskazanych świadków za niewiarygodne. Wskazany okres obejmuje czwartek i piątek (18-19 lipca 2013 r.), a więc dni robocze. W owym czasie (od 22 kwietnia 2013 r. do 09 października 2017 r.) R. S. (2) był zatrudniony w pełnym wymiarze czasu pracy w Przedsiębiorstwie (...) Sp. z o.o. w P. i 18 oraz 19 lipca 2013 r. był w pracy. W konsekwencji, skoro R. S. świadczył pracę na rzecz pracodawcy w P. nie mógł być i w B..

Sąd dokonując ustaleń faktycznych za ich podstawę, analogicznie jak czynił to oskarżyciel, przyjął zeznania A. B. (k. 3228-3230v] w zw. z k. 195 t. A/I, 218-v t. A/II, 1327v-1328v, (...)-69 t. A/VII); M. B. (k. 3136v-3137; 3194v-3196v w zw. z k. 66-67, 83-84, 110-v t. B/I, 494v-495, 533v-534 t. B/III) wraz z opinią L. M. (k. 3196v-97); K.S. D. (k. 3095-3096v w zw. z k. 41-42 t. E/I, 394v-395 t. E/II); P. J. (k. 3283v-84); P. M. (k. 3133-3135v); P. P. (k. 3044-3048 w zw. z k. 1123v1127 t. A/VI, k. 1492-93, 1496v-97v t. A/VIII); A.M. S. (k. 2974v-2975v); S.W.S. (k. 3234 w zw. z k. 1081-1082 t. A/VI, (...)- (...), (...)-1389 t. A/VII, (...), (...)- (...) t. VIII) i D.Z. (k. 3226-3228 w zw. z k. 68-70, 202-205 t. A/I, 226-v, 320-323, 370v-372v t. A/II, 446-447, 516-518 t. A/III). Należy przy tym podkreślić, iż ogół powołanych wyżej dowodów pozwala na ustalenie istnienia kierowanej przez S.W.S. zorganizowanej grupy przestępczej, przedmiotu jej działalności, osób w niej uczestniczących. Wiarygodność wskazanych dowodów w tym zakresie nie była kwestionowana w toku niniejszego postępowania, analogicznie jak nie kwestionowano faktu istnienia kierowanej przez S.W.S. zorganizowanej grupy przestępczej. Kwestia sporna było natomiast to, czy oskarżeni M. I. oraz D. S. brali udział w przedmiotowej grupie a także czy nabywali od wspomnianej grupy S.W.S. jakiegokolwiek wyroby

tytoniowe, a jeśli tak to jakie, kiedy, w jakich ilościach i jaki towarzyszył im zamiar. Spośród licznie wymienionych wyżej dowodów odpowiedzi na te pytania udzielają wyłącznie zeznania P. P. (2).

Z punktu widzenia przedmiotu niniejszego postępowania istotnym jest to w jakim stopniu depozycje P. P. (2) są przydatne do ustalenia podstaw odpowiedzialności karnej oskarżonych.

Wyjaśniając 16 lipca 2015 r. (k. 1125 t VI) P. P. (2) stwierdził, iż wytwarzana przez grupę S.W.S. krajanka i papierosy były sprzedawane. Stwierdził w tym kontekście: „Ja jeździłem do K.. Byłem tam 2 razy. Byłem ze S., z B.. Byliśmy u osoby o ps. (...). Jednocześnie świadek wyjaśnił wówczas, że transporty realizowane były do domu (...), a za pierwszym razem „M. lub S.”, po dotarciu na umówione miejsce spotkania, zatelefonowali do odbiorcy i wówczas pojawił się właśnie (...), który wskazał im trasę do miejsca rozładunku. Stwierdził też, że transporty były realizowane F. (...) i V. (...). Konkretyzując przedmiot transportu powiedział, że był to „gotowy tytoń do palenia” pakowany do kartonów w workach foliowych po 15 i 10 kg. Transporty te mogły zaistnieć w 2014 r. a jedna dostawa to 1,5 t krajanki.

Ponownie do oskarżonych w niniejszym postępowaniu P. P. nawiązał w wyjaśnieniach składanych 10 listopada 2015 r. (k. 1469v-1470). Wskazał wówczas, że kojarzy M. I., na którego mówiono „drugi po Bogu”. Stwierdził, że zna tę osobę z opowiadań S.S. oraz tego, że jeden raz, towarzysząc S.W.S., spotkał się z tą osobą w 2014 r. Opisał, że był to ciemny blondyn, o 170-180 cm wzrostu, średniej budowie ciała, który na umówione miejsce spotkania przyjechał dużym, beżowym, terenowym V.. Świadek wskazał, iż wówczas wraz z S.W.S. zawieźli wspomnianemu mężczyźnie około 1 tony tytoniu pakowanego w worki (po 15 kg), które nie były wkładane w kartony. Wskazał, że samochód z tytoniem został przekazany odbiorcy a oni sami oczekiwali na jego powrót wewnątrz samochodu odbiorcy. Opisał także, iż ów M. I. zwracając samochód (po ok. 15 min. od momentu odjazdu) po rozładunku przekazał S.W.S. pieniądze (plik banknotów stułotowych spiętych gumką). Jednocześnie świadek stwierdził: „ze dwa razy zdarzyło się tak, że ja byłem na J. (J.) na działce u S. kazał ładować samochód dla drugiego po Bogu”, co miało mieć miejsce jeszcze przed tym jak świadek towarzyszył S.W.S. w transporcie krajanki dla M.K. I..

W toku przesłuchania z 10 listopada 2015 r. świadek nawiązał również do „gościa z P. o ps. (...) o nazwisku S.. konkretyzując, że to właśnie do tego odbiorcy jechał, gdy podczas przejazdu został zatrzymany przez policję. Stwierdził też: „Byłem u niego kilka razy ...” po czym wyjaśnił: „Ja u niego byłem na pewno 10 razy.” Wskazał, iż to do tego odbiorcy transportował tytoń, wraz z A. B. gdy w następstwie kontroli policji doszło do jego zatrzymania i skazania (sam A. B. wówczas zbiegł). W toku dalszych czynności świadek stwierdził, że tytoń wówczas przewożony pochodził z J. (k. 1497 t. A/VIII), a (...), o których wyjaśniał w sprawie zainicjowanej jego zatrzymaniem był D. S. (1). Zastrzegł przy tym, iż składane w tamtym postępowaniu wyjaśnienia w zakresie pochodzenia tytoniu nie odpowiadają prawdzie (wskazał, że zataił działanie w ramach grupy S.W.S.).

22 grudnia 2015 r. (k. 1492 t. A/VIII) w toku przesłuchania okazano P. P. (2) tablice poglądowe zawierające m.in. wizerunki D. S. i M. I.. Wówczas to świadek podał, że u D.J. S. był co najmniej 10 razy z transportem tytoniu, przy czym trzykrotnie - poza tytoniem miały być zawożone także i piórniki z gotowymi papierosami. Opisał, że był obecny przy przekazywaniu przez D.J. S. S.W.S. lub P. M. pieniędzy za tytoń, przy czym były to kwoty co do zasady po 20.000 zł, ale też i 40.000 zł oraz 100.000 zł. W oku wypowiedzi świadek identyfikował D.J. S. pseudonimem (...) („Wtedy gruby się wściekł...”). Odnoście M. I. wskazał na jego wizerunek i wyjaśnił, że to właśnie oskarżonego nazywano „drugim po Bogu”.

Zeznając na rozprawie świadek zidentyfikował oskarżonych nazwiskami (poznany „w trakcie działalności ze S.”), jednocześnie w odniesieniu do M.K. I. stwierdził, że jest to osoba identyfikowana uprzednio określeniem „drugi po Bogu”, a odnośnie D.J. S., że jest to mieszkaniec P. identyfikowanego w grupie S.W. S. ps. (...). Co do oskarżonego M.K. I. stwierdził: „zawoziłem do niego krajankę chyba dwa razy”, przy czym okoliczności przekazywania przedmiotu transakcji opisał analogicznie jak czynił to w śledztwie. W odniesieniu do D.J. S. stwierdził, że nie jest w stanie określić liczby kursów, jednak stwierdził, że „było ich dużo”, a towar dostarczał oskarżonemu z 3 lub 4 innymi osobami (S., M., B. i ew. B.). Oskarżony, po odczytaniu mu jego wyjaśnień z 16 lipca 2015 r. (k. 1125 t VI) stwierdził, że wypowiedź dotycząc realizacji dwóch transportów dotyczy nie D.J. S. a M.K. I..

Oceniając wiarygodność świadka P. P. (2) Sąd uznał je za wiarygodne, a wynikające z nich rozbieżności za będące następstwem upływu czasu nie zaś celowego działania świadka. jednocześnie wszelkie wątpliwości jakie wyniknęły z nieostrych ewentualnie niekonsekwentnych stwierdzeń świadka sąd rozstrzygnął na korzyść oskarżonych. W przypadku tegoż świadka uderza dbałość o możliwie precyzyjne opisanie wydarzeń. Widoczna jest ona np. w opisie czynności związanych z dostawami realizowanymi dla obu oskarżonych, wyglądu posesji D.J. S. i zmian jakie oskarżony spostrzegł i zapamiętał (wybudowanie dodatkowego budynku na terenie posesji, zmiana miejsca rozładunku i składowania dostarczanego tytoniu).

Co tyczy się ilości transportów zrealizowanych dla D.J. S. sąd uznał, iż omawiany dowód pozwala na przypisanie tylko dwóch transportów *expressis verbis* wskazanych przez świadka w wyjaśnieniach z 16 lipca 2015 r. W toku rozprawy świadek argumentował, iż protokół w tym zakresie nie odzwierciedla jego twierdzeń, bowiem w istocie owe dwa transporty dotyczyły M.K. I. Jednak, wbrew argumentacji świadka z rozprawy, zapis w protokole jest jednoznaczny i nie tylko pozwala na stwierdzenie, że świadek owe dwa transporty realizował dla odbiorcy o ps. (...), ale także i na to, że transporty dla tegoż odbiorcy były realizowane do miejsca zamieszkania – co w przypadku M.K. I. nie miało miejsca. Z treści wypowiedzi z 16 lipca 2016 r. można oczywiście wnosić, że tych transportów do (dla) D.J. S. w rzeczywistości było więcej niż dwa, bo świadek zeznał i to, że: „Byłem u niego kilka razy ...” doprecyzowane stwierdzeniem: „Ja u niego byłem na pewno 10 razy” ale przyjęcie większej ilości transportów niż wspomniane 2 byłoby sprzeczne z zasadą wyrażoną w art. 5 § 2 k.p.k. Rzecz w tym, iż owe niekonsekwencje wynikają nie z faktu, że świadek opisał zdarzenia niezastniałe lub dotyczące innej osoby niż D.J. S. a z upływu czasu i jego wpływu na proces pamięci i zacierania się w niej z biegiem czasu m.in. ilości zachowań powtarzalnych. Konkludując, Sąd, uwzględniając to, że świadek od początku nie miał trudności w identyfikowaniu oskarżonych uznał, że jego niekonsekwentne twierdzenia co do liczby transportów tytoniu zrealizowanych dla D. S., przy braku jakichkolwiek innych dowodów pozwalają na konstatację, że świadek na pewno dwukrotnie dostarczył tytoń i papierosy od S.W.S. dla D.J. S. odrzucając możliwość czynienia na podstawie jego zeznań kategorycznych ustaleń co do większej liczby transportów bowiem – mimo przekonania Sądu o tym, że świadek z próby rzetelnego zrelacjonowania wydarzeń starał się wywiązać możliwie jak najlepiej, to jednak ułomność pamięci wespół z upływem czasu nie pozwalają na przepisanie oskarżonemu D.J. S. w oparciu o ten dowód większej liczby dostaw niż dwie. Ma to bezpośrednie znaczenie w sprawie, bowiem dowód z zeznań P. P. jest jedynym pozwalającym na przypisanie tak D.J. S. jak i M.K. I. nabycia wyprodukowanych poza składem podatkowym wyrobów akcyzowych w postaci tytoniu do palenia i papierosów bez ich oznaczenia znakami akcyzy skarbowej. Podobnie rzecz przedstawia się w odniesieniu do M.K. I. – z tą jednak różnicą, iż w zakresie ilości transportów najniższa wartości (wskazana w toku rozprawy) to „chyba dwa”. Takie stwierdzenia – przy jednoczesnej pewności, co do tego, że świadek relacjonował rzeczywiste wydarzenia (wyjazd z S.W.S. samochodem dostawczym załadowanym 1000 kg krajanki tytoniowej bez znaków skarbowych akcyzy, dojazd w umówione miejsce, przekazanie samochodu z towarem oskarżonemu, opis pojazdu jakim na miejsce spotkania przyjechał oskarżony /zbieżny z faktem posiadania przez oskarżonego takiego właśnie pojazdu/ oczekiwanie na zwroty pojazdu po rozładunku, tj. już bez tytoniu) obliwowała do przyjęcia, że na pewno M.K. I. jeden raz nabył od S.W.S. transport tytoniu do palenia w ilości 1.000 kg.

Co do innych dowodów z zeznań świadków, tj. zeznań A. B. (1), M. B. (1), A. S. (2), K. D., P. J. (2), R. M. (1), D. Z. i S. S. (6) wskazać należy, iż żaden z nich w depozycjach ze śledztwa wnioskowanych przez oskarżyciela w akcie oskarżenia, jak i tych, kore odebrano w toku rozprawy nie wskazał na sprawstwo oskarżonych, przy czym osoby wskazane przez P. P. (2) jako uczestniczące w transportach krajanki tytoniowej i papierosów dla odbiorców przyznając fakt dowożenia tytoniu i papierosów w zakresie zidentyfikowania odbiorców zasłoniły się niepamięcią.

Prokurator zarzucił w pkt. I (XXVI) i III (XXVIII) oskarżonym to, że: w okresie co najmniej od lipca 2013 roku do 05 marca 2015 roku w miejscowości (...), (...) woj. (...) oraz innych miejscowościach województwa (...), brali wraz z innymi osobami udział w zorganizowanej grupie przestępczej kierowanej przez odpowiadającego w odrębnym postępowaniu przed Sądem Okręgowym w Sieradzu II Wydział Karny w sprawie o sygn. akt II K 19/16, mającej na celu popełnianie przestępstw skarbowych, polegających na nieujawnieniu właściwym organom podatkowym rzeczywistego przedmiotu i podstawy opodatkowania. W zakresie obu oskarżonych zindywidualizowano zachowania jakich mieli oni dokonać w ramach owej grupy w ten sposób, że:

aa) D. S. (1) uczestniczył w tej grupie przestępczej w okresie, co najmniej od lipca 2013 roku do dnia 05 marca 2015 r. w ten sposób, iż odbierał papierosy w ilości nie mniejszej niż 18 000 i pocięte liście tytoniu w ilości nie mniejszej niż 10 000 kg od innych członków opisanej grupy przestępczej, które to wyroby tytoniowe nie były opatrzone polskimi znakami akcyzy skarbowej, celem ich wprowadzenia dalszego obrotu gospodarczego,

bb) M. I. uczestniczył w tej grupie przestępczej w okresie, co najmniej od listopada 2014 roku do dnia 05 marca 2015 r. w ten sposób, iż odbierał pocięte liście tytoniu w ilości nie mniejszej niż 3000 kg od innych członków opisanej grupy przestępczej, który to wyrób tytoniowy nie był opatrzony polskimi znakami akcyzy skarbowej, celem wprowadzenia dalszego obrotu gospodarczego.

W toku postępowania prokurator wskazał, iż przytoczone powyżej tezy wynikają, pomijając zeznania P. P. (2) z następujących dowodów i faktów:

- danych dot. logowania do sieci telefonów S. S. (2), R. M. (1), A. B. (1) i P. P. (2) od 27 listopada 2014 roku do 27 lutego 2015 roku (k. 2 – 8 tomu AB/I, k. 2154 – 2156 verte, k. 2158, k. 2183 – 2184, k. 2220 verte tomu XI ogólnego)
- przed 19 lipca 2013 r. D. S. (1) i S. S. (2) ustalili uzgodnili dostawę krajanki tytoniowej dla D.J. S..

Sądu, przeanalizowawszy całość materiału dowodowego ujawnionego w toku rozprawy, ze szczególnym uwzględnieniem skonkretyzowanego powyżej nie podzielił przekonania oskarżyciela jakoby istniały podstawy do przypisania oskarżonym udziału w zorganizowanej grupie przestępczej opisanej w zarzutach.

Co tyczy się rzekomych uzgodnień pomiędzy D. S. (1) i S. S. (2) odnośnie przeznaczenia transportu zatrzymanego przez policję 19 lipca 2013 r. są to wyłącznie nieuzasadnione hipotezy. Należy podkreślić, iż z depozycji S.W.S., który zorganizował i zarządzał grupą, wyjaśnienia które składał uprzednio w sprawie, w której został on skazany, w niniejszym postępowaniu ujawniono w trybie art. 391 § 1 k.p.k. z uwagi na śmierć ww. (k. 3234 w zw. z k. 1081-1082 t. A/VI, (...)- (...), (...)-1389 t. A/VII, (...), (...)- (...) t. VIII, 1830-1831 t. A/X). Ww. pierwotnie negocjował jakiegokolwiek własne zaangażowanie w zaistnienie czynów, których przedmiotem miałyby być tytoń wprost negując okoliczności opisywane przez m.in. D. Z. czy P. P. (2). Jednak 27 sierpnia 2015 r. (k. 1331-1333 t. A/VII oraz (...)-1599 t. A/VIII), podczas przesłuchania zadeklarował wolę współpracy z organami ścigania i przyznając się do dokonania zarzucanych mu czynów złożył szczegółowe wyjaśnienia dotyczące obrotu tytoniem, jego przetwarzania celem wyprodukowania poza składem podatkowym wyrobów akcyzowych w postaci tytoniu do palenia. Wówczas świadek nie wyjaśniał szczegółowo na temat zadysponowania produktem finalnym ze wskazanej działalności. Tym samym wyjaśnienia nie opisują zachowań inkryminowanych oskarżonym w niniejszym postępowaniu, bowiem koncentrują się na działalności produkcyjnej, jej organizacji i zaangażowaniu w nią szeregu osób, przy czym wyjaśnienia te w wskazanym zakresie Sąd uznaje za wiarygodne bowiem w zakresie szczegółów korelują one nie tylko z uprzednio ujawnionymi dowodami rzeczowymi (potwierdzającymi działalność produkcyjną tytoniu do palenia poza składem podatkowym ale i osobowymi zebrany na tę właśnie okoliczności). Także i kolejne wyjaśnienia S.W.S. nic nie wnoszą w zakresie zachowań oskarżonych, w których ww. jedynie ogólnikowo potwierdził okoliczności wynikające z wyjaśnień m.in. M. P. (jednak bez odniesienia się do jakichkolwiek szczegółów) oraz wyjaśniał w zakresie dobrowolnego poddania się karze (k. 1388-1389 t. A/VII, 1408, 1417v t. A/VIII, 1830-18031 t. A/X). Zgon świadka uniemożliwił bezpośrednie wysłuchanie świadka na rozprawie jak i przeprowadzenie konfrontacji z oskarżonymi. W konsekwencji przedmiotowy dowód nie ma istotnego znaczenia dla odtworzenia rzeczywistego przebiegu wydarzeń będących podstawą przedstawionych oskarżonym zarzutów, a sąd zobligowany był dokonać tych w oparciu o pozostały materiał dowodowy, który m.in. nie pozwala na kategoryczne ustalenie, że przed 19 lipca 2013 r. S.W. S. uzgadniali dostawę wyrobów tytoniowych na 19 lipca 2013 r.

Zgodnie z twierdzeniami oskarżyciela, pomijając tu zeznania P. P., zasadność stawianych oskarżonym zarzutów wywiedziono także z danych dot. logowania do sieci telefonów S. S. (2), R. M. (1), A. B. (1) i P. P. (2) od 27 listopada 2014 roku do 27 lutego 2015 roku (k. 2 – 8 tomu AB/I, k. 2154 – 2156 verte, k. 2158, k. 2183 – 2184, k. 2220 verte tomu

XI ogólnego). Dane te nie pozwalają jednak na ustalenie sprawstwa żadnego z oskarżonych. Z akt wynika bowiem, iż oskarżeni nie byli jedynymi odbiorcami tytoniu z K. i okolic, a nadto realizowano dostawy do innych odbiorców przez rejon zamieszkania oskarżonych. W konsekwencji brak jest podstaw do twierdzenia, iż owe dane powalają na ustalenie np. innej liczby transportów wyrobów tytoniowych niż ostatecznie przyjął to sąd.

W konsekwencji – przy braku na te okoliczność relacji S.W.S. i oskarżonych, sam dowód z zeznań P. P. oraz inne dowodowy ujawnione w toku rozprawy są oczywiście nieprzydatne do czynienia jakichkolwiek ustaleń w zakresie istnienia u M.K. I. oraz D.J. S. zamiaru udziału w zorganizowanej grupie przestępczej w której on sam uczestniczył. Powyższe przesądziło o niewinnieniu oskarżonych od dokonania przestępstw zarzucanych im w pkt. I (XXVI) i III (XXVIII).

Jak wykazano powyżej Sąd nie ma zaś wątpliwości, że zeznania P. P. (2) pozwalają na ustalenie, że M.K. I. jednokrotnie, a D.J. S. dwukrotnie, nabyli od S.W.S. wyroby tytoniowe bez znaków skarbowych akcyzy w ustalonej ilości i rodzaju.

W sprawie istotnym jest to, że zorganizowana grupa przestępcza, w której udział oskarżyciel zarzucił obu oskarżonym miała na celu popełnianie przestępstw skarbowych, polegających na nieujawnieniu właściwym organom podatkowym rzeczywistego przedmiotu i podstawy opodatkowania w ramach obrotu tytoniem oraz produkcji tytoniu do palenia i papierosów poza składem podatkowym. Nie ulega przy tym wątpliwości, że taka grupa kierowana przez S.W.S., z udziałem m.in. P. P., R. M., A. B. i in. istniała. W ocenie sądu żaden z oskarżonych nie miał jednak świadomości nabywania tytoniu od zorganizowanej grupy przestępczej, a co istotniejsze nie miał woli uczestniczenia w grupie S.W.S..

Każdy z oskarżonych uzgadniał z S.W.S. dostawy, przy czym w przypadku D.J. S. owe uzgodnienia dotyczyły dwóch, a M.K. I. jednego transportu. Oczywistym jest więc, że nie ma mowy o tym, by współpraca każdego z oskarżonych z S.W.S. miała charakter stały. M.K. I. miał kontakt wyłącznie z S.W.S., u którego zamawiał dostawę oraz z towarzyszącym S.W.S. P. P.. Wiedział więc, że S.W. S. współpracuje z jedną osobą, tym samym okoliczności złożenia zamówienia oraz dostawy nie pozwalały mu na stwierdzenie, że tytoń który został mu dostarczony był przedmiotem działalności liczniejszej i to zorganizowanej grupy osób, ukierunkowanej na popełnianie określonych przestępstw. Dla oskarżonego był to pierwszy kontakt z S.W.S. i P. P. (brak dowodów by było inaczej). Podobnie rzecz przedstawia się z dostawami dla D.J. S. – z tą różnicą, że było one dwie, a S.W. S. osobiście w nich nie uczestniczył. D.J. S. miał więc ledwie dwukrotny kontakt z osobami dowożącymi mu wyroby tytoniowe od S.W.S.. Miał sprzeczności z prawem transakcji bo to wprost wynika z okoliczność dostaw i ich przedmiotu (choćby brak znaków akcyzy) ale sporadyczności dostaw wykluczała możliwość rozeznania przez niego, że ma czynienia z zorganizowaną grupą przestępczą a nie zwykłą szajką, nie mówiąc już o tym, iż brak jest podstaw by twierdzić, że D.J. S. (analogicznie zresztą i M.K. I.) nabywając ów tytoń od W. S. czynił to z zamiarem ułatwienia działalności W.S.. W ocenie Sąd nie można także przypisać D.J. S. świadomości nabycia owych dwóch transportów wyrobów tytoniowych od zorganizowanej grupy przestępczej na tej podstawie, że R. S. (4) 20 czerwca 2014 roku nabył od R. M. (1) f. (...) za kwotę 13 000,00 PLN (k. 52 tomu D/I). Brak jest bowiem dowodu pozwalającego na stwierdzenie, że transakcja ta była w jakimkolwiek stopniu powiązana z obrotem wyrobami tytoniowymi, a z umowy wynika wprost, że cena została uregulowana gotówką.

Konkludując w ocenie Sądu materiał dowodowy ujawniony w toku rozprawy pozwala wyłącznie na ustalenie, że oskarżony D.J. S. miał świadomości tego, że nabywa tytoń do palenia w postaci krajanki i papierosów bez znaków skarbowych akcyzy od osoby z którą ustalał warunki transakcji z którą współdziałali mężczyźni faktycznie realizujący dostawy. Nie miał podstaw, by zakładać, że M. M., P. P., czy A. B. (1) działają wspólnie z S.W.S. w zorganizowanej przez tego ostatniego grupie przestępczej. Nikt mu przecież o tym nie mówił (bo nic takiego nie wynika z materiału dowodowego), a z poczynionych przez siebie obserwacji podczas dwóch dostaw mógł jedynie przypuszczać, że są to osoby współdziałające z S.W.S. w ramach podstawowego współsprawstwem, bez znamion właściwych udziałowi w zorganizowanej grupie przestępczej.

Przepis art. 54 k.k.s. penalizuje uchylanie się od opodatkowania, przy czym z uwagi na kryterium wartości kwoty podatku narażonego na uszczuplenie nastąpiło rozwarstwienie deliktu skarbowego na typ podstawowy

(§1), typ uprzywilejowany (§2) oraz wykroczenie skarbowe (§3). Czynność sprawcza należąca do znamion strony przedmiotowej przestępstwa (i wykroczenia) skarbowego z art. 54 k.k.s. polega na uchylaniu się sprawcy od opodatkowania poprzez nieujawnianie właściwemu organowi podatkowemu przedmiotu opodatkowania, co należy rozumieć jako zatajenie faktu posiadania przedmiotu, czy też nieujawnienie właściwemu organowi przedmiotu lub podstawy opodatkowania lub niezłożenie deklaracji podatkowej. Warunkiem przypisania odpowiedzialności za to zaniechanie będzie jest nadto narażenie Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego na uszczuplenie podatku. Z kolei przepis art. 65 k.k.s. statuuje występki umyślnego i nieumyślnego paserstwa akcyzowego. Analizując jego treść należy uznać, że (podobnie do przestępstwa paserstwa z art. 291 § 1 k.k.) przedmiotem wykonawczym czynów tu penalizowanych jest przedmiot pochodzący z czynu zabronionego (art. 53 § 1 k.k.s.), tym niemniej ustawodawca ograniczył to znamię do enumeratywnie wymienionych w dyspozycji przepisu czynów zabronionych z art. 63, 64 lub 73 k.k.s. Chodzi tu więc o wyroby akcyzowe pochodzące z czynów penalizowanych przez te przepisy. Paserstwo to jest deliktem materialnym, co oznacza, że dla jego dokonania niezbędne jest zaistnienie skutku należącego do jego znamion.

W produkcji tytoniu, jednym z końcowych etapów każdego cyklu jest zbiór a następnie suszenie tytoniu. Zbiór następuje w momencie, gdy liście są dojrzałe i gotowe do suszenia. Po etapie suszenia, plantatorzy kwalifikują zbiory według jakości i rozmiaru. Następnie liście bindowane są w bele, w celu przygotowania do przewozu. B. tytoniu przewożone są do miejsc skupu, gdzie są klasyfikowane i oferowane do sprzedaży. Do 31 grudnia 2012 r., tak przygotowany susz tytoniowy rolnik mógł sprzedawać dowolnym kupcom, gdyż susz nie był wyrobem akcyzowym, a więc nie podlegał przepisom ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2011 r. nr 108, poz. 626 ze zm.).

Z dniem 1 stycznia 2013 r., znowelizowana ustawa o podatku akcyzowym objęła opodatkowaniem akcyzą w określonych okolicznościach susz tytoniowy. Do ustawy zostały wprowadzone więc definicje suszu tytoniowego i pośredniczącego podmiotu tytoniowego. Za susz tytoniowy zgodnie z art. 99a, uznaje się suchy tytoń niebędący jeszcze wyrobem tytoniowym. Natomiast pośredniczący podmiot tytoniowy zgodnie z art. 2 pkt 23b ustawy, to podmiot prowadzący działalność gospodarczą w zakresie sprzedaży suszu tytoniowego, który pisemnie powiadomił właściwego naczelnika urzędu celnego o tej działalności. Poza wspomnianą wyżej ustawą warunki prowadzenia składów podatkowych oraz ewidencji przez podmioty prowadzące składy podatkowe regulowało rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 24 lutego 2009 r. w sprawie warunków prowadzenia składów podatkowych oraz ewidencji przez podmioty prowadzące składy podatkowe (Dz. U. z 2009 r., Nr 32, poz. 231 ze zm.) kształtujące stan prawny do 31 grudnia 2015 r. (art. 1 pkt. 41 lit. a ustawy z 24 lipca 2015 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1479 z późn. zm.).

Od 1 stycznia 2013 r., rolnik – producent tytoniu może sprzedawać susz tytoniowy bez obowiązku płacenia akcyzy wyłącznie podmiotowi prowadzącemu skład podatkowy lub pośredniczącemu podmiotowi tytoniowemu. Wspomniany pośredniczący podmiot tytoniowy, zgodnie z art. 2 pkt 23b ustawy, to podmiot prowadzący działalność gospodarczą w zakresie sprzedaży suszu tytoniowego, który pisemnie powiadomił właściwego naczelnika urzędu celnego o tej działalności.

W obowiązującym od 2013 r. do 28 lutego 2017 r. stanie prawnym susz tytoniowy nie podlega obowiązkowi podatkowemu w akcyzie wyłącznie w sytuacjach, gdy jego obrót odbywa się między rolnikiem, który produkuje susz tytoniowy i sprzedaje go podmiotom prowadzącym składy podatkowe lub pośredniczącym podmiotom tytoniowym, ci zaś z kolei mogą sprzedawać ten susz wyłącznie między sobą. Nie podlega również opodatkowaniu akcyzą nabycie wewnątrzspółnotowe i import suszu tytoniowego, jeżeli są dokonywane przez podmiot prowadzący skład podatkowy lub pośredniczący podmiot tytoniowy.

Aby zostać pośredniczącym podmiotem tytoniowym, należy przed dniem rozpoczęcia tej działalności pisemnie powiadomić o tym zamiarze właściwego naczelnika urzędu celnego. Konsekwencją skutecznego zgłoszenia było wpisanie podmiotu na listę pośredniczących podmiotów tytoniowych, która była i jest publikowana (i na bieżąco aktualizowana) w Biuletynie Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów.

Należy nadmienić, iż sprzedaż suszu tytoniowego nieoznaczonego znakami akcyzy przez pośredniczący podmiot tytoniowy, podmiotom innym niż prowadzące składy podatkowe lub pośredniczącym podmiotom tytoniowym skutkuje wykreśleniem sprzedającego z listy pośredniczących podmiotów tytoniowych (decyzja właściwego naczelnika urzędu celnego, o utracie ważności wydanego wcześniej temu podmiotowi pisemnego potwierdzenia przyjęcia powiadomienia o zamiarze rozpoczęcia działalności jako pośredniczący podmiot tytoniowy - art. 16a ustawy).

Z punktu widzenia przedmiotu niniejszego postępowania istotniejszym jest to, że pośredniczący podmiot tytoniowy staje się podatnikiem akcyzy, gdy:

- sprzeda susz tytoniowy podmiotowi niebędącemu pośredniczącym podmiotem tytoniowym lub podmiotom nie prowadzącym składu podatkowego,
- dokona zużycia suszu tytoniowego.

Pośredniczący podmiot tytoniowy, który dokona sprzedaży suszu tytoniowego podlegającej opodatkowaniu akcyzą winien złożyć odpowiednią deklarację podatkową (...)/ (...) oraz uiścić należny podatek akcyzowy. Stawki akcyzy dla suszu tytoniowego zostały określone w art. 99a ust. 3 i ust. 4 ustawy o podatku akcyzowym.

Zgodnie z tym przepisem od 01 stycznia 2013 r. do chwili obecnej stawka akcyzy na susz tytoniowy wynosi 218,40 zł za każdy kilogram, z tym jednak, że w przypadku:

- 1) nabycia wewnątrzwspólnotowego lub importu suszu tytoniowego przez inny podmiot niż podmiot prowadzący skład podatkowy lub pośredniczący podmiot tytoniowy, lub
- 2) sprzedaży suszu tytoniowego innemu podmiotowi niż podmiot prowadzący skład podatkowy lub pośredniczący podmiot tytoniowy

bez jego oznaczenia znakami akcyzy, stawka akcyzy wynosi już 436,80 zł za każdy kilogram.

Inaczej ustawodawca określa stawki akcyzy od wyrobów tytoniowych, do których zalicza obok papierosów, m.in. i tytoń do palenia, tj. zgodnie z art. 98 ust. 5 pkt. 1 i 2 każdy tytoń, który został pocięty lub inaczej podzielony, skręcony lub sprasowany w postaci bloków oraz nadający się do palenia bez dalszego przetwarzania przemysłowego, a także odpady tytoniowe będące pozostałościami liści tytoniu i produktami ubocznymi uzyskanymi podczas przetwarzania tytoniu lub produkcji wyrobów tytoniowych, niebędące papierosami, cygarami lub cygaretkami, a nadające się do palenia. Stawki podatku akcyzowanego wyrobów tytoniowych określa art. 99 ust. 2-4 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym. W 2014 r. wysokość akcyzy za wyroby tytoniowe określiła nowela wskazanej ustawy dokonana art. 7 ustawy z dnia 8 listopada 2013 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej (Dz. U. poz. 1645). W przypadku tytoniu do palenia było to 458,64 zł za 1 kg a papierosów – z uwzględnieniem średniej ważonej detalicznej ceny sprzedaży papierosów i 31,41% maksymalnej ceny detalicznej stawka akcyzy za każdy papieros bez akcyzy wynosiła 0,7015 zł.

Z powyższego wynika, iż wyprodukowanie w 2014 r. wyrobu tytoniowego w postaci tytoniu do palenia i papierosów poza składem podatkowym przez S. S. (2) rodziło po pierwsze obowiązek złożenia odpowiedniej deklaracji podatkowej oraz uiszczenia należnego podatku akcyzowego. W przypadku 1.000 kg tytoniu do palenia było to 458.640 zł, a w przypadku 1.000 papierosów 701,50 zł.

Obaj oskarżeni dokonali nabycia wspomnianych wyrobów tytoniowych od S.W.S. wiedząc, iż zostały one wyprodukowane poza składem podatkowym. Po pierwsze nabyte przez nich wyroby nie były oznaczone akcyzą, po drugie ich cena znacznie sposób oczywisty odbiegała od ceny rynkowej wyrobów akcyzowych, po trzecie sprzedaż, mimo że dotyczyła ilości hurtowych nie została stwierdzona żadnym dokumentem i same okoliczności dostaw i składania zamówień nie były stwierdzane jakimikolwiek dokumentami – i opierały się na ustaleniach ustnych. Powyższe odznacza, iż zarówno D. S. (1), jak i M. I. (1) nabywając od S. S. (2) w 2014 r. odpowiednio co najmniej 2.000

kg tytoniu do palenia i co najmniej 2.000 sztuk papierosów bez ich oznaczenia znakami akcyzy skarbowej (D.J. S.) oraz 1.000 kg tytoniu do palenia wiedzieli, że od wyprodukowania wspomnianych wyrobów tytoniowych nie uiszczono akcyzy.

Mając na uwadze powyższe Sąd uznał:

- M. I. (1) w miejsce zarzucanego mu w pkt. II (XXVII) czynu za winnego tego, że w 2014 r. w okolicach K. województwa (...), w celu uchylecia się od opodatkowania nie ujawnił organom podatkowym rzeczywistego przedmiotu i podstawy opodatkowania, wynikającego z art. 8 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tj. Dz. U. z 2014 roku, poz. 752) powstałego z tytułu nabycia od S. S. (2) wyprodukowanych poza składem podatkowym wyrobów akcyzowych w postaci tytoniu do palenia w ilości 1.000 kg bez polskich znaków akcyzy skarbowej, czym naraził na uszczuplenie należności publicznoprawnych Skarbu Państwa w zakresie podatku akcyzowego za rok 2014 wartości 458.640 PLN, tj. dokonania czynu wyczerpującego dyspozycję art. 54§1 i art. 65§1 w zw. z art. 7§1 ustawy z 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy w brzmieniu obowiązującym 31 grudnia 2014 r. w zw. z art. 2§2 k.k.s.
- D. S. (1) w miejsce zarzucanego mu w pkt. IV (XXIX) czynu za winnego tego, że w 2014 roku w P., w krótkim odstępie czasu, w wykonaniu tego samego zamiaru, w celu uchylecia się od opodatkowania nie ujawnił właściwym organom podatkowym rzeczywistego przedmiotu i podstawy opodatkowania, wynikającego z art. 8 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tj. Dz. U. z 2014 roku, poz. 752) powstałego z tytułu nabycia od S. S. (2) wyprodukowanych poza składem podatkowym wyrobów akcyzowych w postaci tytoniu do palenia w ilości co najmniej 2.000 kg i co najmniej 2.000 sztuk papierosów bez ich oznaczenia znakami akcyzy skarbowej, czym naraził na uszczuplenie należności publicznoprawnych Skarbu Państwa w zakresie podatku akcyzowego za rok 2014 dużej wartości łącznej 918.684 PLN, tj. dokonania czynu wyczerpującego dyspozycję art. 54§1 i art. 65§1 w zw. z art. 7§1 w zw. z art. 6§2 w zw. z art. 37§1 pkt. 1 ustawy z 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy w brzmieniu obowiązującym 31 grudnia 2014 r. w zw. z art. 2§2 k.k.s.

Co do obu oskarżonych za podstawę skazania przyjęto stan prawny obowiązujący w dacie dokonania czynu, bowiem jest on dla podsądnych oczywiście względniejszy – co wynika choćby z odmiennych reguł stosowania instytucji warunkowego zawieszenia wykonania orzeczonych kar.

Uznając M. I. (1) za winnego dokonania czynu z art. czynu wyczerpującego dyspozycję art. 54§1 i art. 65§1 w zw. z art. 7§1 ustawy z 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy w brzmieniu obowiązującym 31 grudnia 2014 r. w zw. z art. 2§2 k.k.s Sąd na podstawie art. 65§1 w zw. z art. 7§2 ustawy z 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy w brzmieniu obowiązującym 31 grudnia 2014 r. wymierzył mu kary 6 (sześciu) miesięcy pozbawienia wolności oraz 50 (pięćdziesięciu) stawek dziennych grzywny ustalając wartość jednej stawki na 250 (dwieście pięćdziesiąt) złotych.

Uznając D. S. (3) za winnego dokonania czynu wyczerpującego dyspozycję art. 54§1 i art. 65§1 w zw. z art. 7§1 w zw. z art. 6§2 w zw. z art. 37§1 pkt. 1 ustawy z 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy w brzmieniu obowiązującym 31 grudnia 2014 r. w zw. z art. 2§2 k.k.s. sąd, na podstawie art. 65§1 w zw. z art. 7§2 w zw. z art. 38§1 pkt. 3 k.k.s. ustawy z 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy w brzmieniu obowiązującym 31 grudnia 2014 r. wymierzył mu kary 1 (jednego) roku pozbawienia wolności oraz 120 (stu dwudziestu) stawek dziennych grzywny ustalając wartość jednej stawki na 250 (dwieście pięćdziesiąt) złotych.

Wymiar kar orzeczonych wobec oskarżonych zróżnicowano z uwagi na fakt, iż wartość podatku akcyzowego, na uszczuplenie którego D. S. naraził Skarbu Państwa była dużej wartości, to jest przekraczała pięciusetkrotność najniższego wynagrodzenia za pracę w 2014 r. (840.000 zł), co odzwierciedla powołany w podstawie skazania art. 37§1 pkt. 1 k.k.s. W przypadku zachowania przypisanego M.K.I. przypisana wartość narażonej na uszczuplenie należności publicznoprawnej Skarbu Państwa w zakresie podatku akcyzowego określa kwota 458.640 PLN – zdecydowanie bliższa małej wartości (do 336.000 zł) niż dużej (powyżej 840.000 zł).

Sąd orzekając kary był zobowiązany orzec wobec oskarżonych kary grzywny do 720 stawek dziennych albo kary pozbawienia wolności do lat 3, albo obie te kary łącznie.

Sąd uznał, że stopień społecznej szkodliwości czynów przypisanych oskarżonym był znaczny, przy czym w odniesieniu do czynu przypisanego D. S. istotnie wyższy – z uwagi na wysokość narażonej na uszczuplenie należności publicznoprawnej a także działanie w warunkach art. 6§2 k.k.s. złożone z dwóch jednostkowych zachowań. Co do obu oskarżonych Sąd uznał, iż dopuścili się przypisanych zachowań z pobudek merkantylnych – chęci zysku. W ocenie Sądu wykluczonym, jest by nabywając od S.W.S. wyroby tytoniowe oskarżeni czynili to na własne potrzeby. Wprost wynika to z ilości tych wyrobów, a w przypadku D.J. S. dwukonności działania. Obaj oskarżeni mieli przy tym zapewnione źródła utrzymania z legalnych źródeł. Ta ostatnia okoliczność zdecydowała o łącznym orzeczeniu co do obu oskarżonych odpowiednio zróżnicowanych kar grzywny i pozbawienia wolności. Stanowi ona również i o znacznym stopniu winy obu oskarżonych. W zakresie oceny stopnia społecznej szkodliwości ważnym jest i to, że działanie oskarżonych dotyczyło podatku akcyzowanego od wyrobów tytoniowych w postaci tytoniu do palenia i papierosów. W przypadku tych produktów akcyza stanowi zdecydowaną większość ceny detalicznej (wraz z VAT jest to ok. 85%) z uwagi na olbrzymie koszty leczenia schorzeń powodowanych używaniem wyrobów tytoniowych.

Co do obu oskarżonych Sąd uznał, iż okolicznościami łagodzącymi są prowadzenie ustabilizowanego trybu życia. Do okoliczności tych w przypadku M.K. I. zaliczono i dotychczasową niekaralność. W przypadku oskarżonego D.J. S. z po stronie okoliczności obciążających uwzględniono uprzednią karalność, w tym za przestępstwa skarbowe w zakresie wyrobów akcyzowanych (art. 65§1 k.k.s. w odniesieniu do alkoholu) oraz popełnienie przypisanego czynu w okresie próby.

Sąd wobec oby oskarżonych zdecydował o warunkowym zawieszeniu wykonania orzeczonych kar pozbawienia wolności. Przedmiotowa decyzja w odniesieniu do M.K.I. jest oczywista, wszak ten oskarżony nie był dotychczas karany i prowadzi ustabilizowany tryb życia. W przypadku D.J. S. o powyższym zdecydował stan zdrowia oskarżonego, choć sąd dostrzega dyskusyjność tego rozstrzygnięcia wobec uprzedniej, wielokrotnej karalności oskarżonego i nieskuteczności dotychczas stosowanych wobec oskarżonego środków związanych z poddaniem go próbie.

W ocenie Sądu dolegliwość orzeczonych wobec oskarżonych kar nie przekraczała stopnia winy, uwzględnia stopień społecznej szkodliwości przypisanych im czynów oraz należyte zważy na cele zapobiegawcze i wychowawcze, które mają one osiągnąć w stosunku do obu podsądnych, a także potrzeby w zakresie kształtowania świadomości prawnej społeczeństwa. Niewątpliwie przy tym zróżnicowanie wymiaru kar czyni je także wewnątrz sprawiedliwymi z uwagi na istotne odmienności w opisach czynów przypisanych obu oskarżonym w zakresie wartości należności z tytułu akcyzy narażonej na uszczuplenie.

O kosztach postępowania Sąd rozstrzygnął w oparciu o art. 630 k.p.k. w zw. z art. 633 k.p.k. W przypadku M.K. I. na ogólną kwotę wydatków złożyły się zryczałtowane wydatki związane z pozyskaniem informacji z K.R.K. oraz doręczeniami w śledztwie i w toku postępowania przed Sądem (ogółem 70 zł). W odniesieniu do D.J. S. ponad wspomniana kwotę 70 zł uwzględniono koszty sprowadzenia oskarżonego na rozprawę oraz koszty sprowadzenia na rozprawę R. S. (2) (łącznie 1549,03 zł). Nadmienić należy, iż obaj ww. byli pozbawienie wolności w związku z innym postępowaniem. Nadto D.J. S. zobowiązano do zwrotu Skarbowi Państwa wydatków związanych z przygotowaniem opinii o jego stanie zdrowia (155 zł) oraz kosztami przełożenia na j.niemiecki wezwania z pouczeniem zawnioskowanego przez oskarżonego świadka S. W. (60,14 zł). Kwoty te łącznie stanowią zasądzona w pkt. 5.b kwotę 1.679,17 zł.

W zakresie opłat te ustalono w oparciu o art. 2 ust. 1 pkt. 2 i 3 oraz art. 3 ust. 1 ustawy z 23 czerwca 1973 r. o opłatach w sprawach karnych (Dz.U. z 1983 r. Nr 49, poz. 223 ze zm.).