

WYROK

W IMIENIU RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Dnia 30 kwietnia 2015 roku

Sąd Okręgowy w Lublinie, IV Wydział Karny w składzie:

Przewodnicząca – Sędzia SA w SO A. B.

Protokolanci: A. D., M. Ż., M. K., B. Z., J. S. (1)

przy udziale prokuratorów: B. W., A. Ł., P. G., B. W. i E. N.

po rozpoznaniu na rozprawie w dniu 2 lutego 2011 r., 24 lutego 2011 r., 14 kwietnia 2011 r., 2 czerwca 2011 r., 4 sierpnia 2011 r., 29 sierpnia 2011 r., 31 sierpnia 2011 r., 2 listopada 2011 r., 14 grudnia 2011 r., 26 stycznia 2012 r., 8 marca 2012 r., 16 kwietnia 2012 r., 28 maja 2012 r., 9 lipca 2012 r., 29 sierpnia 2012 r., 3 października 2012 r., 18 grudnia 2012 r., 7 marca 2013 r., 26 kwietnia 2013 r., 15 lipca 2013 r., 18 września 2013 r., 14 listopada 2013 r., 22 stycznia 2014 r., 3 kwietnia 2014 r., 26 maja 2014 r., 30 czerwca 2014 r., 25 września 2014 r., 13 listopada 2014 r., 19 stycznia 2015 r., 23 lutego 2015 r., 25 marca 2015 r. oraz 27 kwietnia 2015 r.

w sprawie:

1. **Z. Z. (1)**, s. Z. i J. z domu W., ur. (...) w B. oskarżonego o to, że:

I. w okresie od co najmniej 22 lipca 2009 r. do 8 grudnia 2009 r. na terenie C. jak też innych miejscowości na terenie Polski oraz Niemiec, kierował zorganizowaną grupą przestępczą, w skład której wchodził ustaleni jak też niustaleni członkowie, zajmujący się przemytem papierosów z terenu Ukrainy na teren Unii Europejskiej tj. Polski i Niemiec, przy wykorzystaniu dróg tranzytowych prowadzących przez Polskę, z czego uczynili sobie stałe źródło dochodu, przemycając łącznie nie mniej niż 67.186 paczek papierosów, czym dokonali uszczupień przywozowych należności celnych oraz należności publiczne prawnych dużej wartości, łącznie w kwocie nie mniej niż 720.771,40 zł, w postaci cła w kwocie nie mniej niż 30.972,74 zł, podatku akcyzowego w kwocie nie mniej niż 550.118,96 zł oraz podatku od towarów i usług w kwocie nie mniej niż 139.679,69 zł, czym działali na szkodę Skarbu Państwa oraz budżetu Wspólnoty Europejskiej,

tj. o przestępstwo z art. 258 § 3 kk;

II. w czasie i miejscu jak w pkt. I w ramach kierowania działalnością międzynarodowej, zorganizowanej grupy przestępczej, koordynował dokonanie przez poszczególnych członków grupy nie mniej niż 150 przemytów papierosów z terenu Ukrainy do Polski, a następnie do Niemiec, po uprzednim zgromadzeniu papierosów w licznych pomieszczeniach przeznaczonych na magazyny usytuowanych na terenie Polski, z czego uczynił sobie stałe źródło dochodu, wykorzystując do przewozu przemycanych artykułów transport samochodowy, prowadzący drogami tranzytowymi przez Polskę, do Niemiec, a tym samym na teren Unii Europejskiej, po uprzednim niedopełnianiu przez poszczególnych dostawców obowiązku przedstawiania właściwym organom celnym państw należących do Unii Europejskiej przywożonych wyrobów akcyzowych w postaci papierosów bez oznaczania ich polskimi znakami skarbowymi akcyzy, jak też znakami skarbowymi państw docelowych, objętych reglamentacją pozataryfową, w ilości nie mniejszej niż 67.186 paczek o łącznej wartości rynkowej nie mniejszej niż 335.930 zł, czym naraził Skarb Państwa oraz budżet Wspólnoty Europejskiej na uszczuplenie przywozowych jak też wywozowych należności celnych, przez co wprowadzali w błąd właściwe Urzędy Skarbowe państw wchodzących w skład Unii Europejskiej, nie ujawniając okoliczności transakcji nabycia powyższych papierosów, czym uchylał się od opodatkowania, tj.

w dniu 23.07.09 przemycił 300 paczek papierosów
w dniu 23.07.09 przemycił 1000 paczek papierosów
w dniu 27.07.09. przemycił 600 paczek papierosów
w dniu 29.07.09 przemycił 900 paczek papierosów
w dniu 30.07.09. przemycił 120 paczek papierosów
w dniu 3.08.09. przemycił 600 paczek papierosów
w dniu 4.08.09. przemycił 900 paczek papierosów
w dniu 5.08.09 przemycił 850 paczek papierosów
w dniu 12.08.09. przemycił 2500 paczek papierosów
w dniu 18.08.09 przemycił 400 paczek papierosów
w dniu 20.08.09 przemycił 470 paczek papierosów
w dniu 22.08.09. przemycił 200 paczek papierosów
w dniu 23.08.09. przemycił 1200 paczek papierosów
w dniu 23.08.09. przemycił 200 paczek papierosów
w dniu 24.08.09 przemycił 260 paczek papierosów
w dniu 27.08.09. przemycił 2000 paczek papierosów
w dniu 30.08.09 przemycił 600 paczek papierosów
w dniu 31.08.09. przemycił 750 paczek papierosów
w dniu 31.08.09. przemycił 860 paczek papierosów
w dniu 31.08.09. przemycił 480 paczek papierosów
w dniu 2.09.09 przemycił 600 paczek papierosów
w dniu 2.09.09. przemycił 550 paczek papierosów
w dniu 5.09.09 przemycił 650 paczek papierosów
w dniu 6.09.09. przemycił 680 paczek papierosów
w dniu 6.09.09. przemycił 400 paczek papierosów
w dniu 9.09.09. przemycił 1000 paczek papierosów
w dniu 10.09.09. przemycił 1000 paczek papierosów
w dniu 11.09.09. przemycił 570 paczek papierosów
w dniu 13.09.09. przemycił 760 paczek papierosów

w dniu 15.09.09. przemycił 480 paczek papierosów
w dniu 15.09.09. przemycił 650 paczek papierosów
w dniu 15.09.09. przemycił 126 paczek papierosów
w dniu 16.09.09. przemycił 410 paczek papierosów
w dniu 17.09.09. przemycił 500 paczek papierosów
w dniu 17.09.09. przemycił 2000 paczek papierosów
w dniu 19.09.09. przemycił 920 paczek papierosów
w dniu 20.09.09. przemycił 400 paczek papierosów
w dniu 20.09.09. przemycił 1000 paczek papierosów
w dniu 22.09.09. przemycił 600 paczek papierosów
w dniu 23.09.09. przemycił 1500 paczek papierosów
w dniu 23.09.09. przemycił 590 paczek papierosów
w dniu 24.09.09. przemycił 4000 paczek papierosów
w dniu 25.09.09. przemycił 3500 paczek papierosów
w dniu 25.09.09. przemycił 1350 paczek papierosów
w dniu 26.09.09. przemycił 2000 paczek papierosów
w dniu 27.09.09. przemycił 1750 paczek papierosów
w dniu 27.09.09. przemycił 620 paczek papierosów
w dniu 28.09.09. przemycił 2750 paczek papierosów
w dniu 28.09.09. przemycił 320 paczek papierosów
w dniu 29.09.09. przemycił 1010 paczek papierosów
w dniu 1.10.09. przemycił 600 paczek papierosów
w dniu 1.10.09. przemycił 1310 paczek papierosów
w dniu 2.10.09. przemycił 2500 paczek papierosów
w dniu 2.10.09. przemycił 3000 paczek papierosów
w dniu 3.10.09. przemycił 960 paczek papierosów
w dniu 3.10.09. przemycił 450 paczek papierosów
w dniu 5.10.09. przemycił 300 paczek papierosów
w dniu 6.10.09. przemycił 600 paczek papierosów

w dniu 6.10.09. przemycił 1100 paczek papierosów
w dniu 7.10.09. przemycił 500 paczek papierosów
w dniu 9.10.09. przemycił 1500 paczek papierosów
w dniu 9.10.09. w przemycił 600 paczek papierosów
w dniu 9.10.09. przemycił 1000 paczek papierosów
w dniu 12.10.09. przemycił 400 paczek papierosów
w dniu 13.10.09. przemycił 1200 paczek papierosów
w dniu 13.10.09. przemycił 900 paczek papierosów
w dniu 13.10.09. przemycił 200 paczek papierosów
w dniu 15.10.09. przemycił 460 paczek papierosów
w dniu 17.10.09. przemycił 630 paczek papierosów
w dniu 19.10.09. przemycił 400 paczek papierosów
w dniu 21.10.09. przemycił 700 paczek papierosów

w wyniku czego spowodował uszczuplenie należności publicznej w kwocie nie mniej niż 30.972,74 zł, podatku akcyzowego w kwocie nie mniej niż 550.118,96 zł oraz podatku od towarów i usług w kwocie nie mniej niż 139.679,69 zł, łącznie należności celnych stanowiących mienie dużej wartości w kwocie nie mniej niż 720.771,40 zł,

tj. o przestępstwo z art. 86 § 1 i 2 kks w zw. z art. 54 § 1 kks w zw. z art. 63 § 2 kks w zw. z art. 7 § 1 kks w zw. z art. 6 § 2 kks w zw. z art. 37 § 1 pkt. 1, 2 i 5 kks,

2.J. S. (2), s. H. i K. z domu K., ur. (...) w Z.;

3.I. S., s. H. i W. z domu S., ur. (...) w Ł.;

4. W. S., s. W. i W. z domu F., ur. (...) w C.;

5. A. P., c. A. i Z. z domu S., ur. (...) w C.;

6. G. B., c. E. i J. z domu G., ur. (...) w R.;

7. A. R. (poprzednio B.), c. B. i M. z domu H., ur. (...) w S.

8. W. B., s. W. i D. z domu K., ur. (...) w C.,

9. R. W., c. R. i J. z domu O., ur. (...) w S.,

10.Z. J., s. S. i J. z domu M., ur. (...) w C.

11.M. H., s. R. i L. z domu P., ur. (...) w C.,

12.H. P., s. S. i S. z domu K., ur. (...) w C.,

oskarżonych o to, że:

III. w okresie od co najmniej 22 lipca 2009 r. do 22 października 2009 r. na terenie C. jak też innych miejscowości na terenie Polski oraz Niemiec brali udział w działalności zorganizowanej grupy przestępczej, kierowanej przez Z. Z. (1), w skład której wchodził ustaleni jak też nieustaleni członkowie zajmujący się przemytem papierosów z terenu Ukrainy na teren Unii Europejskiej, tj. Polski i Niemiec, przy wykorzystaniu dróg tranzytowych prowadzących przez Polskę, z czego uczynili sobie stałe źródło dochodu, przemycając łącznie nie mniej niż 67.186 paczek papierosów, czym dokonali uszczupień przywozowych należności celnych oraz należności publiczno-prawnych dużej wartości, łącznie w kwocie nie mniej niż 720.771,40 zł, w postaci cła w kwocie nie mniej niż 30.972,74 zł, podatku akcyzowego w kwocie nie mniej niż 550.118,96 zł oraz podatku od towarów i usług w kwocie nie mniej niż 139.679,69 zł, czym działali na szkodę Skarbu Państwa oraz budżetu Wspólnoty Europejskiej, przy czym I. S. wspólnie z Z. Z. (1) działał do 8.12.2009 r.

tj. o przestępstwo z art. 258 § 1 kk,

a nadto:

J. S. (2) o to, że:

IV. w czasie i miejscu jak w pkt. III, w ramach udziału w działalności zorganizowanej grupy przestępczej, kierowanej przez Z. Z. (1), brał udział w dokonanych przez wszystkich członków grupy nie mniej niż 150 przemytach papierosów z terenu Ukrainy do Polski, a następnie do Niemiec, dokonywanych wspólnie i w porozumieniu z ustalonymi i nieustalonymi członkami powyższej grupy, działającymi z podziałem na role, którzy przemycane papierosy gromadzili i przechowywali w licznych pomieszczeniach magazynowych usytuowanych na terenie Polski, z czego uczynili sobie stałe źródło dochodu, wykorzystując do przewozu przemycanych artykułów transport samochodowy, prowadzący drogami tranzytowymi przez Polskę, do Niemiec, a tym samym na teren Unii Europejskiej, niedopełniając przy tym obowiązku przedstawiania właściwym organom celnym państw należących do Unii Europejskiej przywożonych wyrobów akcyzowych w postaci papierosów bez oznaczania, ich polskimi znakami skarbowymi akcyzy jak też znakami skarbowymi państw docelowych, objętych reglamentacją pozataryfową, w ilości nie mniejszej niż 67.186 paczek o łącznej wartości rynkowej nie mniejszej niż 335.930 zł, czym naraził Skarb Państwa oraz budżet Wspólnoty Europejskiej na uszczuplenie przywozowych jak też wywozowych należności celnych, przez co wprowadził w błąd właściwe Urzędy Skarbowe państw wchodzących w skład Unii Europejskiej, nie ujawniając okoliczności transakcji nabycia powyższych papierosów, czym uchylił się od opodatkowania, w wyniku czego spowodował uszczuplenie należności publicznych prawnych dużej wartości, w tym: łącznie należności celnych stanowiących mienie dużej wartości w kwocie nie mniej niż 720.771,40 zł, przy czym udział J. S. (2) polegał na odbieraniu od Z. Z. (1) przemycanych papierosów nie mniej niż 8 - krotnie, łącznie nie mniej niż 37.000 paczek, w celu ich dalszego przemytu w kierunku państw należących do Unii Europejskiej, tj.

w dniu 24.08.09. przemycił 800 kartonów papierosów tj.8000 paczek

w dniu 24.08.09. przemycił 150 kartonów papierosów tj.1500 paczek

w dniu 31.08.09. przemycił 750 kartonów papierosów tj.7500 paczek

w dniu 6.09.09. przemycił 500 kartonów papierosów tj.5000 paczek

w dniu 10.09.09. przemycił 700 kartonów papierosów tj.7000 paczek

w dniu 25.09.09. przemycił 800 kartonów papierosów tj.8000 paczek

w wyniku czego spowodował narażenie na uszczuplenie należności publicznych, w tym cła w kwocie 17.057 zł, podatku akcyzowego w kwocie 302.956 zł oraz VAT 76.923 zł, łącznie w kwocie nie mniej niż 396.936 złotych

tj. o przestępstwo z art. 86 § 1 i 2 kks w zw. z art. 54 § 1 kks w zw. z art. 63 § 2 kks w zw. z art. 7 § 1 kks w zw. z art. 6 § 2 kks w zw. z art. 37 § 1 pkt. 1, 2 i 5 kks;

I. S. o to, że:

V. w czasie i miejscu jak w pkt. III., tj. w okresie od 22 lipca 2009 r. do 8 grudnia 2009r., w ramach udziału w działalności zorganizowanej grupy przestępczej, kierowanej przez Z. Z. (1), brał udział w dokonanych przez wszystkich członków grupy nie mniej niż 150 przemytach papierosów z terenu Ukrainy do Polski, a następnie do Niemiec, dokonywanych wspólnie i w porozumieniu z ustalonymi i nieustalonymi członkami powyższej grupy, działającymi z podziałem na role, którzy przemycone papierosy gromadzili i przechowywali w licznych pomieszczeniach magazynowych, usytuowanych na terenie Polski, z czego uczynili sobie stałe źródło dochodu, wykorzystując do przewozu przemyconych artykułów transport samochodowy, prowadzący drogami tranzytowymi przez Polskę do Niemiec, a tym samym na teren Unii Europejskiej, niedopełniając przy tym obowiązku przedstawiania właściwym organom celnym państw należących do Unii Europejskiej przywożonych wyrobów akcyzowych w postaci papierosów bez oznaczania ich polskimi znakami skarbowymi akcyzy jak też znakami skarbowymi państw docelowych, objętych reglamentacją pozataryfową, w ilości nie mniejszej niż 67.186 paczek o łącznej wartości rynkowej nie mniejszej niż 335.930 zł, czym naraził Skarb Państwa oraz budżet Wspólnoty Europejskiej na uszczuplenie przywozowych jak też wywozowych należności celnych, przez co wprowadził w błąd właściwe Urzędy Skarbowe państw wchodzących w skład Unii Europejskiej, nie ujawniając okoliczności transakcji nabycia powyższych papierosów, czym uchylił się od opodatkowania, w wyniku czego spowodował uszczuplenie należności publicznej prawnych dużej wartości, w tym: łącznie należności celnych stanowiących mienie dużej wartości w kwocie nie mniej niż 720.771,40 zł, przy czym udział I. S. polegał na odbieraniu od Z. Z. (1) przemyconych papierosów nie mniej niż 4-krotnie po 5000 paczek, łącznie nie mniej niż 20.000 paczek, w celu ich dalszego przemytu w kierunku państw należących do Unii Europejskiej, w wyniku czego spowodował narażenie na uszczuplenie należności publicznej prawnych, w tym cła w kwocie 9.220 zł, podatku akcyzowego w kwocie 163.760 zł oraz VAT 41.580 zł, łącznie w kwocie nie mniej niż 214.560 zł ,

tj. o przestępstwo z art. 86 § 1 i 2 kks w zw. z art. 54 § 1 kks w zw. z art. 63 § 2 kks w zw. z art. 7 § 1 kks w zw. z art. 6 § 2 kks w zw. z art. 37 § 1 pkt. 1, 2 i 5 kks;

W. S. o to, że :

VI. w czasie i miejscu jak w pkt. III., w ramach udziału w działalności zorganizowanej grupy przestępczej, kierowanej przez Z. Z. (1), brał udział w dokonanych przez wszystkich członków grupy nie mniej niż 150 przemytach papierosów z terenu Ukrainy do Polski, a następnie do Niemiec, realizowanych wspólnie i w porozumieniu z ustalonymi i nieustalonymi członkami powyższej grupy, działając z podziałem na role, którzy przemycone papierosy gromadzili i przechowywali w licznych pomieszczeniach magazynowych, usytuowanych na terenie Polski, z czego uczynili sobie stałe źródło dochodu, wykorzystując do przewozu przemyconych artykułów transport samochodowy, prowadzący drogami tranzytowymi przez Polskę do Niemiec, a tym samym na teren Unii Europejskiej, niedopełniając przy tym obowiązku przedstawiania właściwym organom celnym państw należących do Unii Europejskiej przywożonych wyrobów akcyzowych w postaci papierosów bez oznaczania ich polskimi znakami skarbowymi akcyzy jak też znakami skarbowymi państw docelowych, objętych reglamentacją pozataryfową, w ilości nie mniejszej niż 67.186 paczek o łącznej wartości rynkowej nie mniejszej niż 335.930 zł, czym naraził Skarb Państwa oraz budżet Wspólnoty Europejskiej na uszczuplenie przywozowych jak też wywozowych należności celnych, przez co wprowadził w błąd właściwe Urzędy Skarbowe państw wchodzących w skład Unii Europejskiej, nie ujawniając okoliczności transakcji nabycia powyższych papierosów, czym uchylił się od opodatkowania, w wyniku czego spowodował uszczuplenie należności publicznej stanowiących mienie dużej wartości w kwocie nie mniej niż 720.771,40 zł, przy czym udział W. S. polegał głównie na odbiorze od obywateli Ukrainy w lokalu (...) w miejscowości K. 110 A przemyconych papierosów i ich magazynowaniu, jak też na zapłacie za dokonane dostawy, a następnie ich wydawaniu w celu dalszych przemytów kolejnym ustalonym i nieustalonym członkom grupy przestępczej, w wyniku czego uzyskał korzyść majątkową w kwocie nie mniej niż 850 zł,

tj. o przestępstwo z art. 86 § 1 i 2 kks w zw. z art. 54 § 1 kks w zw. z art. 63 § 2 kks w zw. z art. 7 § 1 kks w zw. z art. 6 § 2 kks w zw. z art. 37 § 1 pkt. 1, 2 i 5 kks,

G. B. o to, że:

VII. w czasie i miejscu jak w pkt. III., w ramach udziału w działalności zorganizowanej grupie przestępczej, kierowanej przez Z. Z. (1), brała udział w dokonanych przez wszystkich członków grupy nie mniej niż 150 przemytach papierosów z terenu Ukrainy do Polski, a następnie do Niemiec, dokonywanych wspólnie i w porozumieniu z ustalonymi i nieustalonymi członkami powyższej grupy, działającymi z podziałem na role, którzy przemycone papierosy gromadzili i przechowywali w licznych pomieszczeniach magazynowych, usytuowanych na terenie Polski, z czego uczynili sobie stałe źródło dochodu, wykorzystując do przewozu przemyconych artykułów transport samochodowy, prowadzący drogami tranzytowymi przez Polskę do Niemiec, a tym samym na teren Unii Europejskiej, nie dopełniając przy tym obowiązku przedstawiania właściwym organom celnym państw należących do Unii Europejskiej przywożonych wyrobów akcyzowych w postaci papierosów bez oznaczania ich polskimi znakami skarbowymi akcyzy jak też znakami skarbowymi państw docelowych, objętych reglamentacją pozataryfową, w ilości nie mniejszej niż 67.186 paczek o łącznej wartości rynkowej nie mniejszej niż 335.930 zł, naraziła Skarb Państwa oraz budżet Wspólnoty Europejskiej na uszczuplenie przywozowych jak też wywozowych należności celnych, przez co wprowadzała w błąd właściwe Urzędy Skarbowe państw wchodzących w skład Unii Europejskiej, nie ujawniając okoliczności transakcji nabycia powyższych papierosów, czym uchylała się od opodatkowania, w wyniku czego spowodowała uszczuplenie należności publiczne prawnych dużej wartości, w tym: łącznie należności celnych stanowiących mienie dużej wartości w kwocie nie mniej niż 720.771,40 zł, przy czym udział G. B. polegał na dostarczaniu Z. Z. (1) wspólnie i w porozumieniu z ustalonymi i nieustalonymi członkami grupy przemyconych papierosów do wskazanych przez niego miejsc ich składowania, które miały miejsce w takich datach jak:

w dniu 27.07.09. przemyciła 600 paczek papierosów

w dniu 29.07.09 przemyciła 900 paczek papierosów

w dniu 30.07.09. przemyciła 120 paczek papierosów

w dniu 3.08.09. przemyciła 600 paczek papierosów

w dniu 4.08.09. przemyciła 900 paczek papierosów

w dniu 23.08.09. przemyciła 200 paczek papierosów

w dniu 24.08.09 przemyciła 260 paczek papierosów

w dniu 31.08.09. przemyciła 750 paczek papierosów

w dniu 6.09.09. przemyciła 400 paczek papierosów

w dniu 9.09.09. przemyciła 1000 paczek papierosów

w dniu 10.09.09. przemyciła 1000 paczek papierosów

w dniu 13.09.09. przemyciła 760 paczek papierosów

w dniu 15.09.09. przemyciła 126 paczek papierosów

w dniu 17.09.09. przemyciła 2000 paczek papierosów

w dniu 19.09.09. przemyciła 920 paczek papierosów

w dniu 20.09.09. przemyciła 1000 paczek papierosów
w dniu 22.09.09. przemyciła 600 paczek papierosów
w dniu 23.09.09. przemyciła 1500 paczek papierosów
w dniu 25.09.09. przemyciła 1350 paczek papierosów
w dniu 26.09.09. przemyciła 2000 paczek papierosów
w dniu 28.09.09. przemyciła 320 paczek papierosów
w dniu 29.09.09. przemyciła 1010 paczek papierosów
w dniu 1.10.09. przemyciła 1310 paczek papierosów
w dniu 2.10.09. przemyciła 2500 paczek papierosów
w dniu 6.10.09. przemyciła 1100 paczek papierosów
w dniu 9.10.09. przemyciła 1000 paczek papierosów
w dniu 12.10.09. przemyciła 400 paczek papierosów,
w dniu 13.10.09 przemyciła 200 paczek papierosów

łącznie przemycając nie mniej niż 25 126 paczek papierosów, w wyniku czego spowodowała uszczuplenia należności celno-podatkowych, w tym cła w kwocie 11.583,08, podatku akcyzowego w kwocie 205.731,68 zł oraz podatku VAT w kwocie 52.236,95 zł, łącznie 269.551,71 zł, w wyniku czego uzyskała korzyść majątkową w kwocie nie mniej niż 30.000 zł, **tj. o przestępstwo z art. 86 § 1 i 2 kks w zw. z art. 54 § 1 kks w zw. z art. 63 § 2 kks w zw. z art. 7 § 1 kks w zw. z art. 6 § 2 kks w zw. z art. 37 § 1 pkt. 1, 2 i 5 kks,**

A. R. (poprzednio B.) o to, że:

VIII. w czasie i miejscu jak w pkt. III., w ramach udziału w działalności zorganizowanej grupie przestępczej, kierowanej przez Z. Z. (1), brała udział w dokonanych przez wszystkich członków grupy nie mniej niż 150 przemytach papierosów z terenu Ukrainy do Polski, a następnie do Niemiec, dokonywanych wspólnie i w porozumieniu z ustalonymi i nieustalonymi członkami powyższej grupy, działającymi z podziałem na role, którzy przemyczone papierosy gromadzili i przechowywali w licznych pomieszczeniach magazynowych, usytuowanych na terenie Polski, z czego uczynili sobie stałe źródło dochodu, wykorzystując do przewozu przemycanych artykułów transport samochodowy, prowadzący drogami tranzytowymi przez Polskę do Niemiec, a tym samym na teren Unii Europejskiej, niedopełniając przy tym obowiązku przedstawiania właściwym organom celnym państw należących do Unii Europejskiej przywożonych wyrobów akcyzowych w postaci papierosów bez oznaczania ich polskimi znakami skarbowymi akcyzy jak też znakami skarbowymi państw docelowych, objętych reglamentacją pozataryfową, w ilości nie mniejszej niż 67.186 paczek o łącznej wartości rynkowej nie mniejszej niż 335.930 zł, naraziła Skarb Państwa oraz budżet Wspólnoty Europejskiej na uszczuplenie przywozowych jak też wywozowych należności celnych, przez co wprowadzała w błąd właściwe Urzędy Skarbowe państw wchodzących w skład Unii Europejskiej, nie ujawniając okoliczności transakcji nabycia powyższych papierosów, czym uchylała się od opodatkowania, w wyniku czego spowodowała uszczuplenie należności publiczno prawnych dużej wartości, w tym: łącznie należności celnych stanowiących mienie dużej wartości w kwocie nie mniej niż 720.771,40 zł, przy czym udział A. B. polegał na dostarczaniu Z. Z. (1) wspólnie i w porozumieniu z ustalonymi i nieustalonymi członkami grupy przemycanych papierosów do wskazanych przez niego miejsc ich składowania, które miały miejsce w takich datach jak:

w dniu 31.08.2009 r. przemyciła 860 paczek papierosów
w dniu 24.09.2009 r. przemyciła 4000 paczek papierosów
w dniu 25.09.2009 r. przemyciła 3500 paczek papierosów
w dniu 27.09.2009 r. przemyciła 1750 paczek papierosów
w dniu 28.09.2009 r. przemyciła 2750 paczek papierosów
w dniu 2.10. 2009 r., przemyciła 3000 paczek papierosów
w dniu 19.10.2009 r., przemyciła 400 paczek papierosów,

łącznie przemycając nie mniej niż 16 260 paczek papierosów, w wyniku czego spowodowała uszczuplenia należności celno-podatkowych, w tym cła w kwocie 7.495,86, podatku akcyzowego w kwocie 133.136,88 oraz podatku VAT w kwocie 33.804,54, łącznie 174.437,28 zł, w wyniku czego uzyskała korzyść majątkową w kwocie nie mniej niż 12.000 zł,

tj. o przestępstwo z art. 86 § 1 i 2 kks w zw. z art. 54 § 1 kks w zw. z art. 63 § 2 kks w zw. z art. 7 § 1 kks w zw. z art. 6 § 2 kks w zw. z art. 37 § 1 pkt. 1, 2 i 5 kks;

W. B. o to, że:

X. w czasie i miejscu jak w pkt. III, w ramach udziału w działalności zorganizowanej grupy przestępczej, kierowanej przez Z. Z. (1), brał udział w dokonanych przez wszystkich członków grupy nie mniej niż 150 przemytach papierosów z terenu Ukrainy do Polski, a następnie do Niemiec, dokonywanych wspólnie i w porozumieniu z ustalonymi i nieustalonymi członkami powyższej grupy, działającymi z podziałem na role, którzy przemycane papierosy gromadzili i przechowywali w licznych pomieszczeniach magazynowych, usytuowanych na terenie Polski, z czego uczynili sobie stałe źródło dochodu, wykorzystując do przewozu przemycanych artykułów transport samochodowy, prowadzący drogami tranzytowymi przez Polskę do Niemiec, a tym samym na teren Unii Europejskiej, niedopełniając przy tym obowiązku przedstawiania właściwym organom celnym państw należących do Unii Europejskiej przywożonych wyrobów akcyzowych w postaci papierosów bez oznaczania ich polskimi znakami skarbowymi akcyzy jak też znakami skarbowymi państw docelowych, objętych reglamentacją pozataryfową, w ilości nie mniejszej niż 67.186 paczek o łącznej wartości rynkowej nie mniejszej niż 335.930 zł, naraził Skarb Państwa oraz budżet Wspólnoty Europejskiej na uszczuplenie przywozowych jak też wywozowych należności celnych przez co wprowadzał w błąd właściwe Urzędy Skarbowe państw wchodzących w skład Unii Europejskiej, nie ujawniając okoliczności transakcji nabycia powyższych papierosów, czym uchylał się od opodatkowania, w wyniku czego spowodował uszczuplenie należności publicznoprawnych dużej wartości, w tym: łącznie należności celnych stanowiących mienie dużej wartości w kwocie nie mniej niż 720.771,40 zł, przy czym udział W. B. polegał na dostarczaniu wspólnie z A. B. Z. Z. (1) wspólnie i w porozumieniu z ustalonymi i nieustalonymi członkami grupy, przemycanych papierosów do wskazanych przez niego miejsc ich składowania, które miały miejsce w takich datach jak:

w dniu 31.08.2009 r. przemycili 860 paczek papierosów
w dniu 24.09.2009 r. przemycili 4000 paczek papierosów
w dniu 25.09.2009 r. przemycili 3500 paczek papierosów
w dniu 27.09.2009 r. przemycili 1750 paczek papierosów
w dniu 28.09.2009 r. przemycili 2750 paczek papierosów
w dniu 2.10.2009 r., przemycili 3000 paczek papierosów

w dniu 19.10.2009 r., przemycili 400 paczek papierosów

łącznie przemycając nie mniej niż 16 260 paczek papierosów, w wyniku czego spowodowali uszczuplenia należności celno-podatkowych, w tym cła w kwocie 7.495,86 zł, podatku akcyzowego w kwocie 133.136,88 zł oraz podatku VAT w kwocie 33.804,54 zł, łącznie 174.437,28 zł,

tj. o przestępstwo z art. 86 § 1 i 2 kks w zw. z art. 54 § 1 kks w zw. z art. 63 § 2 kks w zw. z art. 7 § 1 kks w zw. z art. 6 § 2 kks w zw. z art. 37 § 1 pkt. 1, 2 i 5 kks;

R. W. o to, że:

XI. w czasie i miejscu jak w pkt, III, w ramach udziału w działalności zorganizowanej grupy przestępczej, kierowanej przez Z. Z. (1), brała udział w dokonanych przez wszystkich członków grupy nie mniej niż 150 przemytach papierosów z terenu Ukrainy do Polski, a następnie do Niemiec, dokonywanych wspólnie i w porozumieniu z ustalonymi i nieustalonymi członkami powyższej grupy, działającymi z podziałem na role, którzy przemycane papierosy gromadzili i przechowywali w licznych pomieszczeniach magazynowych, usytuowanych na terenie Polski, z czego uczynili sobie stałe źródło dochodu, wykorzystując do przewozu przemycanych artykułów transport samochodowy, prowadzący drogami tranzytowymi przez Polskę do Niemiec, a tym samym na teren Unii Europejskiej, niedopełniając przy tym obowiązku przedstawiania właściwym organom celnym państw należących do Unii Europejskiej przywożonych wyrobów akcyzowych w postaci papierosów bez oznaczania ich polskimi znakami skarbowymi akcyzy jak też znakami skarbowymi państw docelowych, objętych reglamentacją pozataryfową, w ilości nie mniejszej niż 67.186 paczek o łącznej wartości rynkowej nie mniejszej niż 335.930 zł, naraziła Skarb Państwa oraz budżet Wspólnoty Europejskiej na uszczuplenie przywozowych jak też wywozowych należności celnych, przez co wprowadzała w błąd właściwe Urzędy Skarbowe państw wchodzących w skład Unii Europejskiej, nie ujawniając okoliczności transakcji nabycia powyższych papierosów, czym uchylała się od opodatkowania, w wyniku czego spowodowała uszczuplenie należności publiczno-prawnych dużej wartości, w tym: łącznie należności celnych stanowiących mienie dużej wartości w kwocie nie mniej niż 720.771,40 zł, przy czym udział R. W. polegał na dostarczaniu Z. Z. (1) wspólnie i w porozumieniu z ustalonymi i nieustalonymi członkami grupy, przemycanych papierosów do wskazanych przez niego miejsc ich składowania, które miały miejsce w takich datach jak:

w dniu 23.07.2009 r. przemyciła 1000 paczek papierosów

w dniu 5.08.2009 r. przemyciła 850 paczek papierosów

w dniu 12.08.2009 r. przemyciła 2500 paczek papierosów

łącznie przemycając nie mniej niż 4350 paczek papierosów, w wyniku czego spowodowała uszczuplenia należności celno-podatkowych, w tym cła w kwocie 2.005,35, zł, podatku akcyzowego w kwocie 35.617,8 zł oraz podatku VAT w kwocie 9.043,65 zł, łącznie **46.666,80 zł**

tj. o przestępstwo z art. 86 § 1 i 2 kks w zw. z art. 54 § 1 kks w zw. z art. 63 § 2 kks w zw. z art. 7 § 1 kks w zw. z art. 6 § 2 kks w zw. z art. 37 § 1 pkt. 1, 2 i 5 kks;

Z. J. o to, że :

XII. w czasie i miejscu jak w pkt. III, w ramach udziału w działalności zorganizowanej grupy przestępczej, kierowanej przez Z. Z. (1), brał udział w dokonanych przez wszystkich członków grupy nie mniej niż 150 przemytach papierosów z terenu Ukrainy do Polski, a następnie do Niemiec, dokonywanych wspólnie i w porozumieniu z ustalonymi i nieustalonymi członkami powyższej grupy, działającymi z podziałem na role, którzy przemycane papierosy gromadzili i przechowywali w licznych pomieszczeniach magazynowych, usytuowanych na terenie Polski, z czego uczynili sobie stałe źródło dochodu, wykorzystując do przewozu przemycanych artykułów transport samochodowy, prowadzący drogami tranzytowymi przez Polskę do Niemiec, a tym samym na teren Unii Europejskiej, niedopełniając przy

tym obowiązku przedstawiania właściwym organom celnym państw należących do Unii Europejskiej przywożonych wyrobów akcyzowych w postaci papierosów bez oznaczania ich polskimi znakami skarbowymi akcyzy jak też znakami skarbowymi państw docelowych, objętych reglamentacją pozataryfową, w ilości nie mniejszej niż 67.186 paczek o łącznej wartości rynkowej nie mniejszej niż 335.930 zł, czym naraził Skarb Państwa oraz budżet Wspólnoty Europejskiej na uszczuplenie przywozowych jak też wywozowych należności celnych, przez co wprowadził w błąd właściwe Urzędy Skarbowe państw wchodzących w skład Unii Europejskiej, nie ujawniając okoliczności transakcji nabycia powyższych papierosów, czym uchylał się od opodatkowania, w wyniku czego spowodował uszczuplenie należności publiczno prawnych dużej wartości, w ty przy czym udział Z. J. polegał na dostarczaniu Z. Z. (1) wspólnie i w porozumieniu z ustalonymi i nieustalonymi członkami grupy przemycanych papierosów do wskazanych przez niego miejsc ich składowania, które miały miejsce w takich datach jak:

w dniu 18.08.2009 r. przemycił 400 paczek papierosów

w dniu 20.08.2009 r. przemycił 470 paczek papierosów

w dniu 30.08.2009 r. przemycił 600 paczek papierosów

w dniu 2.09.2009 r. przemycił 600 paczek papierosów

w dniu 6.09.2009 r. przemycił 680 paczek papierosów

w dniu 15.09.2009 r. przemycił 650 paczek papierosów

w dniu 26.09.2009 r. przemycił 500 paczek papierosów

w dniu 1.10.2009 r. przemycił 600 paczek papierosów

w dniu 5.10.2009 r. przemycił 300 paczek papierosów

w dniu 6.10.2009 r. przemycił 600 paczek papierosów

w dniu 9.10.2009 r. przemycił 600 paczek papierosów

w dniu 13.10.2009 r. przemycił 900 paczek papierosów

łącznie przemycając nie mniej niż **6900** paczek papierosów, w wyniku czego spowodował uszczuplenia należności celno-podatkowych, w tym cła w kwocie 3.180,9 zł, podatku akcyzowego w kwocie 57.234,12 zł oraz podatku VAT w kwocie 14.345,1 zł, łącznie w kwocie **74.760,12** zł. w wyniku czego uzyskał korzyść majątkową w kwocie 1.500 zł,

tj. o przestępstwo z art. 86 § 1 i 2 kks w zw. z art. 54 § 1 kks w zw. z art. 63 § 2 kks w zw. z art. 7 § 1 kks w zw. z art. 6 § 2 kks w zw. z art. 37 § 1 pkt. 1, 2 i 5 kks;

M. H. o to, że:

XIII. w czasie i miejscu jak w pkt. III, w ramach udziału w działalności zorganizowanej grupy przestępczej, kierowanej przez Z. Z. (1), brał udział w dokonanych przez wszystkich członków grupy nie mniej niż 150 przemytach papierosów z terenu Ukrainy do Polski, a następnie do Niemiec, dokonywanych wspólnie i w porozumieniu z ustalonymi i nieustalonymi członkami powyższej grupy, działającymi z podziałem na role, którzy przemycane papierosy gromadzili i przechowywali w licznych pomieszczeniach magazynowych, usytuowanych na terenie Polski, z czego uczynili sobie stałe źródło dochodu, wykorzystując do przewozu przemycanych artykułów transport samochodowy, prowadzący drogami tranzytowymi przez Polskę do Niemiec, a tym samym na teren Unii Europejskiej, niedopełniając przy tym obowiązku przedstawiania właściwym organom celnym państw należących do Unii Europejskiej przywożonych wyrobów akcyzowych w postaci papierosów bez oznaczania ich polskimi znakami skarbowymi akcyzy jak też znakami skarbowymi państw docelowych, objętych reglamentacją pozataryfową, w ilości nie mniejszej niż 67.186 paczek

o łącznej wartości rynkowej nie mniejszej niż 335.930 zł, czym naraził Skarb Państwa oraz budżet Wspólnoty Europejskiej na uszczuplenie przywozowych jak też wywozowych należności celnych, przez co wprowadził w błąd właściwe Urzędy Skarbowe państw wchodzących w skład Unii Europejskiej, nie ujawniając okoliczności transakcji nabycia powyższych papierosów, czym uchylił się od opodatkowania, w wyniku czego spowodował uszczuplenie należności publiczne prawnych dużej wartości, w tym: łącznie należności celnych stanowiących mienie dużej wartości w kwocie nie mniej niż 720.771,40 zł, przy czym udział M. H. polegał na dostarczaniu Z. Z. (1) wspólnie i w porozumieniu z ustalonymi i nieustalonymi członkami grupy przemycanych papierosów do wskazanych przez niego miejsc ich składowania, które miały miejsce w takich datach jak:

w dniu 7.09.09 przemycił 530 paczek papierosów

w dniu 8.10.09 przemycił 1500 paczek papierosów

łącznie przemycając nie mniej niż 2.030 paczek papierosów, w wyniku czego spowodował narażenie na uszczuplenie należności publiczne prawnych, w tym cła w kwocie 935, 83 zł, podatku akcyzowego w kwocie 16.621,64 zł oraz podatku VAT 4.220,37 zł, łącznie w kwocie nie mniej niż 21.777,85 zł,

tj. o przestępstwo z art. 86 § 1 i 2 kks w zw. z art. 54 § 1 kks w zw. z art. 63 § 2 kks w zw. z art. 7 § 1 kks w zw. z art. 6 § 2 kks w zw. z art. 37 § 1 pkt. 1, 2 i 5 kks;

H. P. o to, że :

XIV. w czasie i miejscu jak w pkt. III, w ramach udziału w działalności zorganizowanej grupy przestępczej, kierowanej przez Z. Z. (1), brał udział w dokonanych przez wszystkich członków grupy nie mniej niż 150 przemytach papierosów z terenu Ukrainy do Polski, a następnie do Niemiec, dokonywanych wspólnie i w porozumieniu z ustalonymi i nieustalonymi członkami powyższej grupy, działającymi z podziałem na role, którzy przemycane papierosy gromadzili i przechowywali w licznych pomieszczeniach magazynowych, usytuowanych na terenie Polski, z czego uczynili sobie stałe źródło dochodu, wykorzystując do przewozu przemycanych artykułów transport samochodowy, prowadzący drogami tranzytowymi przez Polskę do Niemiec, a tym samym na teren Unii Europejskiej, niedopełniając przy tym obowiązku przedstawiania właściwym organom celnym państw należących do Unii Europejskiej przywożonych wyrobów akcyzowych w postaci papierosów bez oznaczaniu ich polskimi znakami skarbowymi akcyzy jak też znakami skarbowymi państw docelowych, objętych reglamentacją pozataryfową, w ilości nie mniejszej niż 67.186 paczek o łącznej wartości rynkowej nie mniejszej niż 335.930 zł, czym naraził Skarb Państwa oraz budżet Wspólnoty Europejskiej na uszczuplenie przywozowych jak też wywozowych należności celnych, przez co wprowadził w błąd właściwe Urzędy Skarbowe państw wchodzących w skład Unii Europejskiej, nie ujawniając okoliczności transakcji nabycia powyższych papierosów, czym uchylił się od opodatkowania, w wyniku czego spowodował uszczuplenie należności publiczne prawnych dużej wartości, w tym: łącznie należności celnych stanowiących mienie dużej wartości w kwocie nie mniej niż 720.771,40 zł, przy czym udział H. P. polegał na dostarczaniu Z. Z. (1) wspólnie i w porozumieniu z ustalonymi i nieustalonymi członkami grupy przemycanych papierosów do wskazanych przez niego miejsc ich składowania, które miały miejsce w takich datach jak:

w dniu 31.08.09. przemycił 480 paczek papierosów

w dniu 2.09.09. przemycił 550 paczek papierosów

w dniu 5.09.09. przemycił 650 paczek papierosów

w dniu 9.09.09. przemycił 630 paczek papierosów

w dniu 11.09.09. przemycił 570 paczek papierosów

w dniu 18.09.09 przemycił 590 paczek papierosów

w dniu 23.09.09. przemycił 590 paczek papierosów

w dniu 27.09.09 przemycił 620 paczek papierosów

w dniu 3.10.09 przemycił 960 paczek papierosów

dniu 13.10.09 przemycił 1200 paczek papierosów

dniu 17.10.09 przemycił 630 paczek papierosów

łącznie przemycając nie mniej niż 7.470 paczek papierosów, w wyniku czego spowodował narażenie na uszczuplenie należności publiczne prawnych, w tym cła w kwocie 3.443,67 zł, podatku akcyzowego w kwocie 61.164,36 zł oraz podatku VAT 15.530,13 zł, łącznie w kwocie nie mniej niż 80.138,16 zł, w wyniku czego osiągnął korzyść majątkową w kwocie około 2000 zł,

tj. o przestępstwo z art. 86 § 1 i 2 kks w zw. z art. 54 § 1 kks w zw. z art. 63 § 2 kks w zw. z art. 7 § 1 kks w zw. z art. 6 § 2 kks w zw. z art. 37 § 1 pkt. 1, 2 i 5 kks.

A. P. o to, że:

XV. w okresie od co najmniej 22 lipca 2009 r. do 22 października 2009 r. na terenie C. jak też innych miejscowości na terenie Polski oraz Niemiec w ramach udziału w działalności zorganizowanej przestępczej kierowanej przez Z. Z. (1) brała udział w dokonanych przez wszystkich członków grupy nie mniej 150 przemytach papierosów z terenu Ukrainy do Polski, a następnie do Niemiec, dokonywanych wspólnie i w porozumieniu z ustalonymi lub nieustalonymi członkami powyższej grupy, działając z podziałem na rolę, którzy przemycone papierosy gromadzili i przechowywali w licznych pomieszczeniach magazynowych, usytuowanych na terenie Polski, z czego uczynili sobie stałe źródło dochodu, wykorzystując do przewozu przemyconych artykułów transport samochodowy, prowadzący drogami powyższej grupy, działając z podziałem na rolę, którzy przemycone papierosy gromadzili i przechowywali w licznych pomieszczeniach magazynowych, usytuowanych na terenie Polski, z czego uczynili sobie stałe źródło dochodu, wykorzystując do przewozu przemyconych artykułów transport samochodowy, prowadzący drogami tranzytowymi przez Polskę, do Niemiec, a tym samym na teren Unii Europejskiej niedopełniając obowiązku przedstawiania właściwym organom celnym państw należących do Unii Europejskiej przywożonych wyrobów akcyzowych w postaci papierosów, bez oznaczania ich polskimi znakami skarbowymi akcyzy jak też znakami skarbowymi państw docelowych, objętych reglamentacją pozataryfową, w ilości nie mniejszej niż 67.186 paczek o łącznej wartości celnej nie mniejszej niż 53.748,8 zł, zaś wartości rynkowej nie mniejszej niż 335.930 zł, czym narazili Skarb Państwa oraz budżet Wspólnoty Europejskiej na uszczuplenie przywozowych jak też wywozowych należności celnych, przez co wprowadzali w błąd właściwe Urzędy Skarbowe państw wchodzących w skład Unii Europejskiej, nie ujawniając okoliczności transakcji nabycia powyższych papierosów, czym uchylali się od opodatkowania, wyniku czego spowodowali uszczuplenie należności publiczne prawnych stanowiących mienie dużej wartości w kwocie nie mniej niż 720.771,40 zł, przy czym udział A. P. polegał na odbiorze od dostawców przemyconych papierosów w umówionych miejscach ich składowania, a następnie ich przewozie do głównych miejsc magazynowania należących do Z. Z. (1), jak też przekazywaniu dostawcom środków finansowych pochodzących od Z. Z. (1) na zakup poszczególnych partii przemyconych wyrobów akcyzowych,

tj. o przestępstwo z art. 86 § 1 i 2 kks w zw. z art. 54 § 1 kks w zw. z art. 63 § 2 kks w zw. z art. 7 § 1 kks w zw. z art. 6 § 2 kks w zw. z art. 37 § 1 pkt 1, 2 i 5 kks.

Z. Z. (1) uznaje za winnego tego, że:

1. w okresie od co najmniej 23 lipca 2009 r. do 8 grudnia 2009 r. na terenie C. jak też innych miejscowości na terenie Polski oraz Niemiec, kierował zorganizowaną grupą przestępczą, w skład której wchodził ustaleni jak też nieustaleni członkowie, zajmujący się przemytem papierosów z terenu Ukrainy na teren Unii Europejskiej tj. Polski

i Niemiec, przy wykorzystaniu dróg tranzytowych prowadzących przez Polskę, z czego uczynili sobie stałe źródło dochodu, przemycając łącznie nie mniej niż 58.860 paczek papierosów, o łącznej wartości rynkowej nie mniejszej niż 294.300,00 zł, czym dokonali uszczuplenia należności publicznoprawnej w postaci cła w kwocie nie mniejszej niż 27.134,46 zł oraz podatku akcyzowego w kwocie nie mniejszej niż 481.945,68 zł, łącznie w kwocie nie mniejszej niż 509.080,14 zł, działając na szkodę Skarbu Państwa oraz budżetu Wspólnoty Europejskiej,

tj. czynu wyczerpującego dyspozycję z art. 258 § 3 k.k.;

2. w czasie i miejscu jak w pkt 1 w ramach kierowania działalnością zorganizowanej grupy przestępczej, koordynował dokonanie przez poszczególnych członków grupy nie mniej niż 70 przemytów papierosów z terenu Ukrainy do Polski, a następnie do Niemiec, po uprzednim zgromadzeniu papierosów w licznych pomieszczeniach przeznaczonych na magazyny usytuowanych na terenie Polski, z czego uczynił sobie stałe źródło dochodu, wykorzystując do przewozu przemycanych artykułów transport samochodowy, prowadzący drogami tranzytowymi przez Polskę do Niemiec, a tym samym na teren Unii Europejskiej, po uprzednim niedopełnianiu przez poszczególnych dostawców obowiązku przedstawiania właściwym organom celnym państw należących do Unii Europejskiej przywożonych wyrobów akcyzowych w postaci papierosów bez oznaczania ich polskimi znakami skarbowymi akcyzy, jak też znakami skarbowymi państw docelowych objętych reglamentacją pozataryfową, w ilości nie mniejszej niż 58.860 paczek o łącznej wartości rynkowej nie mniejszej niż 294.300,00 zł, czym uszczuplił przywózowe, jak też wywózowe, należności celne Skarbu Państwa oraz budżetu Wspólnoty Europejskiej, przez co wprowadził w błąd właściwe Urzędy Skarbowe państw wchodzących w skład Unii Europejskiej nie ujawniając okoliczności transakcji nabycia powyższych papierosów, czym uchylał się od opodatkowania powodując uszczuplenie należności publicznoprawnej w postaci cła w kwocie nie mniejszej niż 27.134,46 zł oraz podatku akcyzowego w kwocie nie mniejszej niż 481.945,68 zł, w łącznej kwocie nie mniejszej niż 509.080,14 zł, w tym:

w dniu 23.07.09 r. 300 paczek papierosów,

w dniu 23.07.09 r. 1000 paczek papierosów,

w dniu 27.07.09 r. 600 paczek papierosów,

w dniu 29.07.09 r. 300 paczek papierosów,

w dniu 30.07.09 r. 300 paczek papierosów,

w dniu 01 i 03.08.09 r. 600 paczek papierosów,

w dniu 04.08.09 r. 300 paczek papierosów,

w dniu 5.08.09 r. 850 paczek papierosów,

w dniu 11.08.09 r. 2000 paczek papierosów,

w dniu 18.08.09 r. 400 paczek papierosów,

w dniu 20.08.09 r. 470 paczek papierosów,

w dniu 22.08.09 r. 200 paczek papierosów,

w dniu 23.08.09 r. 1200 paczek papierosów,

w dniu 23.08.09 r. 200 paczek papierosów,

w dniu 24.08.09 r. 260 paczek papierosów,

w dniu 27.08.09 r. 2000 paczek papierosów,
w dniu 30.08.09 r. 600 paczek papierosów,
w dniu 30.08.09 r. 750 paczek papierosów,
w dniu 31.08.09 r. 860 paczek papierosów,
w dniu 31.08.09 r. 480 paczek papierosów,
w dniu 2.09.09 r. 600 paczek papierosów,
w dniu 2.09.09 r. 550 paczek papierosów,
w dniu 5.09.09 r. 650 paczek papierosów,
w dniu 06.09.09 r. 680 paczek papierosów,
w dniu 06.09.09 r. 400 paczek papierosów,
w dniu 07.09.09 r. 530 paczek papierosów
w dniu 09.09.09 r. 630 paczek papierosów,
w dniu 09.09.09 r. 830 paczek papierosów,
w dniu 10.09.09 r. 1150 paczek papierosów,
w dniu 11.09.09 r. 570 paczek papierosów,
w dniu 11.09.09 r. 800 paczek papierosów,
w dniu 15.09.09 r. 480 paczek papierosów,
w dniu 15.09.09 r. 660 paczek papierosów,
w dniu 15.09.09 r. 1260 paczek papierosów,
w dniu 16.09.09 r. 410 paczek papierosów,
w dniu 16.09.09 r. 2000 paczek papierosów,
w dniu 17.09.09 r. 500 paczek papierosów,
w dniu 18.09.09 r. 590 paczek papierosów,
w dniu 19.09.09 r. 920 paczek papierosów,
w dniu 20.09.09 r. 400 paczek papierosów,
w dniu 20.09.09 r. 1000 paczek papierosów,
w dniu 22.09.09 r. 600 paczek papierosów,
w dniu 23.09.09 r. 1500 paczek papierosów,
w dniu 23.09.09 r. 590 paczek papierosów,

w dniu 24.09.09 r. 2160 paczek papierosów,
w dniu 25.09.09 r. 1340 paczek papierosów,
w dniu 25.09.09 r. 1350 paczek papierosów,
w dniu 26.09.09 r. 2000 paczek papierosów,
w dniu 27.09.09 r. 1750 paczek papierosów,
w dniu 27.09.09 r. 620 paczek papierosów,
w dniu 28.09.09 r. 1000 paczek papierosów,
w dniu 28.09.09 r. 320 paczek papierosów,
w dniu 29.09.09 r. 1010 paczek papierosów,
w dniu 01.10.09 r. 600 paczek papierosów,
w dniu 01.10.09 r. 1310 paczek papierosów,
w dniu 02.10.09 r. 1190 paczek papierosów,
w dniu 02.10.09 r. 300 paczek papierosów,
w dniu 03.10.09 r. 960 paczek papierosów,
w dniu 03.10.09 r. 450 paczek papierosów,
w dniu 05.10.09 r. 300 paczek papierosów,
w dniu 06.10.09 r. 600 paczek papierosów,
w dniu 06.10.09 r. 1100 paczek papierosów,
w dniu 07.10.09 r. 500 paczek papierosów,
w dniu 09.10.09 r. 1500 paczek papierosów,
w dniu 09.10.09 r. 600 paczek papierosów,
w dniu 09.10.09 r. 1030 paczek papierosów,
w dniu 11.10.09 r. 400 paczek papierosów,
w dniu 13.10.09 r. 1200 paczek papierosów,
w dniu 13.10.09 r. 900 paczek papierosów,
w dniu 13.10.09 r. 210 paczek papierosów,
w dniu 15.10.09 r. 460 paczek papierosów,
w dniu 17.10.09 r. 630 paczek papierosów,
w dniu 19.10.09 r. 400 paczek papierosów,

w dniu 21.10.09 r. 700 paczek papierosów,

tj. czynu wyczerpującego dyspozycję z art. 86 § 1 i 2 kks w zb. z art. 54 § 1 kks w zb. z art. 63 § 2 kks w zw. z art. 7 § 1 kks w zw. z art. 6 § 2 kks w zw. z art. 37 § 1 pkt 2 i 5 kks,

i za to skazuje go:

za czyn z pkt **1**, przyjmując za podstawę wymiaru kary art. 258 § 3 k.k., na karę roku pozbawienia wolności;

za czyn z pkt **2**, przyjmując za podstawę wymiaru kary art. 86 § 1 kks w zw. z art. 38 § 1 pkt 3 kks w zw. z art. 7 § 2 kks, na karę roku i miesiąca pozbawienia wolności oraz grzywnę w wysokości 150 (sto pięćdziesiąt) stawek dziennych ustalając wysokość jednej stawki dziennej na kwotę 50 (pięćdziesiąt) złotych każda,

na podstawie art. 30 § 3 kk. w zw. art. 29 pkt 1 kks i art. 31 § 6 kks orzeka przepadek dowodów rzeczowych w postaci papierosów opisanych w wykazie dowodów rzeczowych nr 1 pod pozycjami 1 i 2 (k. 3640) i nakazuje ich zniszczenie;

na podstawie art. 39 § 1 i 2 kks i art. 85 kk orzeczone wobec Z. Z. (1) jednostkowe kary pozbawienia wolności łączy i jako karę łączną wymierza karę roku i 8 (ośmiu) miesięcy pozbawienia wolności;

na podstawie art. 69 § 1 i 2 kk i art. 41a § 2 kks wykonanie orzeczonej wobec Z. Z. (1) łącznej kary pozbawienia wolności warunkowo zawiesza na okres próby wynoszący 5 (pięć) lat i na ten czas oddaje go pod dozór kuratora sądowego;

na podstawie art. 63 § 1 kk na poczet orzeczonej kary grzywny zalicza okres rzeczywistego pozbawienia wolności od dnia 13 kwietnia 2010 r. do dnia 1 czerwca 2010 r. przyjmując jeden dzień pozbawienia wolności za równoważny dwóm dziennym stawkom grzywny;

na podstawie art. 33 § 1 kks orzeka środek karny w postaci ściągnięcia równowartości pieniężnej przypadku korzyści majątkowej osiągniętej z przestępstwa w wysokości 40.000 (czterdziestu tysięcy) złotych;

zwalnia oskarżonego od kosztów sądowych, a wydatkami postępowania obciąża Skarb Państwa;

J. S. (2), W. S., A. P., G. B., A. B., W. B., R. W., Z. J., M. H. i H. P. uznaje za winnych tego, że

3. okresie od co najmniej 22 lipca 2009 r. do 22 października 2009 r. na terenie C. jak też innych miejscowości na terenie Polski oraz Niemiec brali udział w działalności zorganizowanej grupy przestępczej, kierowanej przez Z. Z. (1), w skład której wchodził ustaleni jak też nieustaleni członkowie zajmujący się przemytem papierosów z terenu Ukrainy na teren Unii Europejskiej, tj. Polski i Niemiec, przy wykorzystaniu dróg tranzytowych prowadzących przez Polskę, z czego uczynili sobie stałe źródło dochodu, przemycając łącznie nie mniej niż 58.860 paczek papierosów, o łącznej wartości rynkowej nie mniejszej niż 294.300,00 zł, czym dokonali uszczuplenia należności publicznoprawnej w postaci cła w kwocie nie mniejszej niż 27.134,46 zł oraz podatku akcyzowego w kwocie nie mniejszej niż 481.945,68 zł, łącznie w kwocie nie mniejszej niż 509.080,14 zł, czym działali na szkodę Skarbu Państwa oraz budżetu Wspólnoty Europejskiej,

tj. czynu wyczerpującego dyspozycję z art. 258 § 1 k.k.;

i za to skazuje, przyjmując za podstawę wymiaru kary art. 258 § 1 k.k., **J. S. (2)** na karę 10 (dziesięciu) miesięcy pozbawienia wolności, **G. B.** na karę 6 (sześciu) miesięcy pozbawienia wolności, **W. B. i A. B.** na kary po 5 (pięć) miesięcy pozbawienia wolności, **W. S., A. P., R. W., Z. J., M. H. i H. P.** na kary po 3 (trzy) miesiące pozbawienia wolności;

a nadto

J. S. (2) uznaje za winnego tego, że

4. w czasie i miejscu jak w pkt 3, w ramach udziału w działalności zorganizowanej grupy przestępczej kierowanej przez Z. Z. (1), brał udział w dokonanych przez członków grupy nie mniej niż 70 przemytach papierosów z terenu Ukrainy do Polski, a następnie do Niemiec, dokonywanych wspólnie i w porozumieniu z ustalonymi i nieustalonymi członkami powyższej grupy, działającymi z podziałem na role, którzy przemycone papierosy gromadzili i przechowywali w licznych pomieszczeniach magazynowych usytuowanych na terenie Polski, z czego uczynili sobie stałe źródło dochodu, wykorzystując do przewozu przemyconych artykułów transport samochodowy, prowadzący drogami tranzytowymi przez Polskę, do Niemiec, a tym samym na teren Unii Europejskiej, niedopełniając przy tym obowiązku przedstawiania właściwym organom celnym państw należących do Unii Europejskiej przywożonych wyrobów akcyzowych w postaci papierosów bez oznaczania, ich polskimi znakami skarbowymi akcyzy jak też znakami skarbowymi państw docelowych, objętych reglamentacją pozataryfową, w ilości nie mniejszej niż 58.860 paczek o łącznej wartości rynkowej nie mniejszej niż 294.300,00 zł, czym uszczuplili przywózowe, jak też wywózowe, należności celne Skarbu Państwa oraz budżetu Wspólnoty Europejskiej, przez co wprowadzili w błąd właściwe Urzędy Skarbowe państw wchodzących w skład Unii Europejskiej nie ujawniając okoliczności transakcji nabycia powyższych papierosów, czym uchylili się od opodatkowania powodując uszczuplenie należności publicznoprawnej w postaci cła w kwocie nie mniejszej niż 27.134,46 zł oraz podatku akcyzowego w kwocie nie mniejszej niż 481.945,68 zł, w łącznej kwocie nie mniejszej niż 509.080,14 zł, przy czym udział J. S. (2) polegał na tym, że w okresie co najmniej od 25 sierpnia 2009 r. do 28 września 2009 r. co najmniej 5-krotnie odebrał od Z. Z. (1) papierosy w ilości łącznie nie mniejszej niż 37.000 paczek o łącznej wartości rynkowej nie mniejszej niż 185.000,00 zł, czym dokonał uszczuplenia należności publicznoprawnej w postaci cła w kwocie nie mniejszej niż 17.057,00 zł oraz podatku akcyzowego w kwocie nie mniejszej niż 302.956,00 zł, łącznie w kwocie nie mniejszej niż 320.013,00 zł,

tj. czynu wyczerpującego dyspozycję z art. 86 § 1 i 2 kks w zw. z art. 54 § 1 kks w zw. z art. 63 § 2 kks w zw. z art. 7 § 1 kks w zw. z art. 6 § 2 kks w zw. z art. 37 § 1 pkt 2 i 5 kks;

i za to skazuje go, przyjmując za podstawę wymiaru kary art. 86 § 1 kks w zw. z art. 38 § 1 pkt 3 kks w zw. z art. 7 § 2 kks, na karę roku pozbawienia wolności i grzywnę w wysokości 140 (sto czterdzieści) stawek dziennych ustalając wysokość jednej stawki dziennej na kwotę 50 (pięćdziesiąt) złotych każda;

na podstawie art. 30 § 3 kks w zw. art. 29 pkt 1 kks i art. 31 § 6 kks orzeka przepadek dowodów rzeczowych w postaci papierosów opisanych w wykazie dowodów rzeczowych nr 2 pod pozycją 1 (k. 3640a) i nakazuje ich zniszczenie;

na podstawie art. 39 § 1 i 2 kks i art. 85 kk orzeczone wobec J. S. (2) jednostkowe kary pozbawienia wolności za czyny z pkt 3 i 4 łączy i jako karę łączną wymierza karę roku i 6 (sześciu) miesięcy pozbawienia wolności;

na podstawie art. 69 § 1 i 2 kk i art. 41a § 2 kks wykonanie orzeczonej wobec J. S. (2) łącznej kary pozbawienia wolności warunkowo zawiesza na okres próby wynoszący 4 (cztery) lata i na ten czas oddaje go pod dozór kuratora sądowego.

na podstawie art. 63 § 1 kk na poczet orzeczonej kary grzywny zalicza okres rzeczywistego pozbawienia wolności od dnia 13 kwietnia 2010 r. do dnia 1 czerwca 2010 r. przyjmując jeden dzień pozbawienia wolności za równoważny dwóm dziennym stawkom grzywny;

na podstawie art. 33 § 1 kks orzeka środek karny w postaci ściągnięcia równowartości pieniężnej przypadku korzyści majątkowej osiągniętej z popełnienia przestępstwa w wysokości 40.000 (czterdziestu tysięcy) złotych;

zwalnia oskarżonego od kosztów sądowych, a wydatkami postępowania obciąża Skarb Państwa;

a nadto

W. S. uznaje za winnego tego, że

5. w czasie i miejscu jak w pkt 3, w ramach udziału w działalności zorganizowanej grupy przestępczej kierowanej przez Z. Z. (1), brał udział w dokonanych przez członków grupy nie mniej niż 70 przemytach papierosów z

terenu Ukrainy do Polski, a następnie do Niemiec, dokonywanych wspólnie i w porozumieniu z ustalonymi i nieustalonymi członkami powyższej grupy, działającymi z podziałem na role, którzy przemycone papierosy gromadzili i przechowywali w licznych pomieszczeniach magazynowych, usytuowanych na terenie Polski, z czego uczynili sobie stałe źródło dochodu, wykorzystując do przewozu przemyconych artykułów transport samochodowy, prowadzący drogami tranzytowymi przez Polskę do Niemiec, a tym samym na teren Unii Europejskiej, niedopełniając przy tym obowiązku przedstawiania właściwym organom celnym państw należących do Unii Europejskiej przywożonych wyrobów akcyzowych w postaci papierosów bez oznaczania ich polskimi znakami skarbowymi akcyzy jak też znakami skarbowymi państw docelowych, objętych reglamentacją pozataryfową, w ilości nie mniejszej 58.860 paczek o łącznej wartości rynkowej nie mniejszej niż 294.300,00 zł, czym uszczuplili przywozowe, jak też wywozowe, należności celne Skarbu Państwa oraz budżetu Wspólnoty Europejskiej, przez co wprowadzili w błąd właściwe Urzędy Skarbowe państw wchodzących w skład Unii Europejskiej nie ujawniając okoliczności transakcji nabycia powyższych papierosów, czym uchylili się od opodatkowania, w wyniku czego spowodowali uszczuplenie należności publicznoprawnej w postaci cła w kwocie nie mniejszej niż 27.134,46 zł oraz podatku akcyzowego w kwocie nie mniejszej niż 481.945,68 zł, w łącznej kwocie nie mniejszej niż 509.080,14 zł, przy czym udział W. S. polegał głównie na odbiorze od obywateli Ukrainy w lokalu (...) w miejscowości K. 110 A przemyconych papierosów i ich magazynowaniu, jak też na zapłacie za dokonane dostawy, a następnie ich wydawaniu w celu dalszych przemytów kolejnym ustalonym i nieustalonym członkom grupy przestępczej,

tj. czynu wyczerpującego dyspozycję art. 86 § 1 i 2 kks w zw. z art. 54 § 1 kks w zw. z art. 63 § 2 kks w zw. z art. 7 § 1 kks w zw. z art. 6 § 2 kks w zw. z art. 37 § 1 pkt 2 i 5 kks,

i za to skazuje go, przyjmując za podstawę wymiaru kary art. 86 § 1 kks w zw. z art. 38 § 1 pkt 3 kks w zw. z art. 7 § 2 kks, na karę roku pozbawienia wolności i grzywnę w wysokości 90 (dziewięćdziesiąt) stawek dziennych ustalając wysokość jednej stawki dziennej na kwotę 40 (czterdzieści) złotych każda;

na podstawie art. 39 § 1 i 2 k.k.s. i art. 85 k.k. orzeczone wobec W. S. jednostkowe kary pozbawienia wolności za czyny z pkt 3 i 5 łączy i jako karę łączną wymierza karę roku pozbawienia wolności;

na podstawie art. 69 § 1 i 2 k.k. i art. 41a § 2 k.k.s. wykonanie orzeczonej wobec W. S. łącznej kary pozbawienia wolności warunkowo zawiesza na okres próby wynoszący 3 (trzy) lata i na ten czas oddaje go pod dozór kuratora sądowego;

na podstawie art. 63 § 1 kk na poczet orzeczonej kary grzywny zalicza okres rzeczywistego pozbawienia wolności od dnia 13 kwietnia 2010 r. do dnia 27 maja 2010 r. przyjmując jeden dzień pozbawienia wolności za równoważny dwóm dziennym stawkom grzywny

na podstawie art. 33 § 1 k.k.s. orzeka środek karny w postaci ściągnięcia równowartości pieniężnej przepadku korzyści majątkowej osiągniętej z popełnienia przestępstwa w wysokości 1.000 (tysiąca) złotych;

zwalnia oskarżonego od kosztów sądowych, a wydatkami postępowania obciąża Skarb Państwa.

a nadto

G. B. uznaje za winną tego, że

6. w czasie i miejscu jak w pkt 3, w ramach udziału w działalności zorganizowanej grupy przestępczej kierowanej przez Z. Z. (1), brała udział w dokonanych przez członków grupy nie mniej niż 70 przemytach papierosów z terenu Ukrainy do Polski, a następnie do Niemiec, dokonywanych wspólnie i w porozumieniu z ustalonymi i nieustalonymi członkami powyższej grupy, działającymi z podziałem na role, którzy przemycone papierosy gromadzili i przechowywali w licznych pomieszczeniach magazynowych, usytuowanych na terenie Polski, z czego uczynili sobie stałe źródło dochodu, wykorzystując do przewozu przemyconych artykułów transport samochodowy, prowadzący drogami tranzytowymi przez Polskę do Niemiec, a tym samym na teren Unii Europejskiej, niedopełniając przy tym obowiązku przedstawiania właściwym organom celnym państw należących do Unii Europejskiej przywożonych

wyrobów akcyzowych w postaci papierosów bez oznaczania ich polskimi znakami skarbowymi akcyzy jak też znakami skarbowymi państw docelowych, objętych reglamentacją pozataryfową, w ilości nie mniejszej 58.860 paczek o łącznej wartości rynkowej nie mniejszej niż 294.300,00 zł, czym uszczuplili przywozowe, jak też wywozowe, należności celne Skarbu Państwa oraz budżetu Wspólnoty Europejskiej, przez co wprowadzili w błąd właściwe Urzędy Skarbowe państw wchodzących w skład Unii Europejskiej nie ujawniając okoliczności transakcji nabycia powyższych papierosów, czym uchylili się od opodatkowania, w wyniku czego spowodowali uszczuplenie należności publicznoprawnej w postaci cła w kwocie nie mniejszej niż 27.134,46 zł oraz podatku akcyzowego w kwocie nie mniejszej niż 481.945,68 zł, w łącznej kwocie nie mniejszej niż 509.080,14 zł, przy czym udział G. B. w zorganizowanej grupie przestępczej polegał na tym, że w okresie co najmniej od 23 lipca 2009 r. do 12 października 2009 r. dostarczyła Z. Z. (1) do wskazanych przez niego miejsc ich składowania papierosy w łącznej ilości nie mniejszej niż 23.990 paczek, o łącznej wartości rynkowej nie mniejszej niż 119.950,00 zł, tj.

w dniu 23.07.09 r. 300 paczek papierosów,
w dniu 27.07.09 r. 600 paczek papierosów,
w dniu 29.07.09 r. 300 paczek papierosów,
w dniu 30.07.09 r. 300 paczek papierosów,
w dniu 01 i 03.08.09 r. 600 paczek papierosów,
w dniu 04.08.09 r. 300 paczek papierosów,
w dniu 23.08.09 r. 200 paczek papierosów,
w dniu 24.08.09 r. 260 paczek papierosów,
w dniu 30.08.09 r. 750 paczek papierosów,
w dniu 06.09.09 r. 400 paczek papierosów,
w dniu 09.09.09 r. 830 paczek papierosów,
w dniu 10.09.09 r. 1150 paczek papierosów,
w dniu 11.09.09 r. 800 paczek papierosów,
w dniu 15.09.09 r. 1260 paczek papierosów,
w dniu 16.09.09 r. 2000 paczek papierosów,
w dniu 19.09.09 r. 920 paczek papierosów,
w dniu 20.09.09 r. 1000 paczek papierosów,
w dniu 22.09.09 r. 600 paczek papierosów,
w dniu 23.09.09 r. 1500 paczek papierosów,
w dniu 25.09.09 r. 1350 paczek papierosów,
w dniu 26.09.09 r. 2000 paczek papierosów,
w dniu 28.09.09 r. 320 paczek papierosów,

w dniu 29.09.09 r. 1010 paczek papierosów,

w dniu 01.10.09 r. 1310 paczek papierosów,

w dniu 02.10.09 r. 1190 paczek papierosów,

w dniu 06.10.09 r. 1100 paczek papierosów,

w dniu 09.10.09 r. 1030 paczek papierosów,

w dniu 11.10.09 r. 400 paczek papierosów,

w dniu 13.10.09 r. 210 paczek papierosów

czym dokonała uszczuplenia należności publicznoprawnej w postaci cła w kwocie nie mniejszej niż 11.059,39 zł oraz podatku akcyzowego w kwocie nie mniejszej niż 196.430,12 zł, łącznie w kwocie nie mniejszej niż 207.489,51 zł,

tj. czynu wyczerpującego dyspozycję art. 86 § 1 i 2 kks w zw. z art. 54 § 1 kks w zw. z art. 63 § 2 kks w zw. z art. 7 § 1 kks w zw. z art. 6 § 2 kks w zw. z art. 37 § 1 pkt 2 i 5 kks

i za to skazuje ją, przyjmując za podstawę wymiaru kary art. 86 § 1 kks w zw. z art. 38 § 1 pkt 3 kks w zw. z art. 7 § 2 kks, na karę roku i miesiąca pozbawienia wolności i grzywnę w wysokości 100 (sto) stawek dziennych ustalając wysokość jednej stawki dziennej na kwotę 40 (czterdzieści) złotych każda;

na podstawie art. 39 § 1 i 2 kks i art. 85 kk orzeczone wobec G. B. kary pozbawienia wolności za czyny z pkt **3** i **6** łączy i jako karę łączną wymierza karę roku i 2 (dwóch) miesięcy pozbawienia wolności.

na podstawie art. 69 § 1 i 2 kk i art. 41 a § 2 kks wykonanie orzeczonej wobec G. B. łącznej kary pozbawienia wolności warunkowo zawiesza na okres próby wynoszący 3 (trzy) lata i na ten czas oddaje ją pod dozór kuratora sądowego;

na podstawie art. 63 § 1 kk na poczet orzeczonej kary grzywny zalicza okres rzeczywistego pozbawienia wolności w dniu 13 kwietnia 2010 r., przyjmując jeden dzień pozbawienia wolności za równoważny dwóm dziennym stawkom grzywny;

na podstawie art. 33 § 1 kks orzeka środek karny w postaci ściągnięcia równowartości pieniężnej przepadku korzyści majątkowej osiągniętej z popełnienia przestępstwa w wysokości 6.000 (sześciu tysięcy) złotych;

zwalnia oskarżoną od kosztów sądowych, a wydatkami postępowania obciąża Skarb Państwa;

a nadto

A. R. uznaje za winną tego, że

7. w czasie i miejscu jak w pkt 3, w ramach udziału w działalności zorganizowanej grupy przestępczej kierowanej przez Z. Z. (1), brała udział w dokonanych przez członków grupy nie mniej niż 70 przemytach papierosów z terenu Ukrainy do Polski, a następnie do Niemiec, dokonywanych wspólnie i w porozumieniu z ustalonymi i nieustalonymi członkami powyższej grupy, działającymi z podziałem na role, którzy przemycone papierosy gromadzili i przechowywali w licznych pomieszczeniach magazynowych, usytuowanych na terenie Polski, z czego uczynili sobie stałe źródło dochodu, wykorzystując do przewozu przemyconych artykułów transport samochodowy, prowadzący drogami tranzytowymi przez Polskę do Niemiec, a tym samym na teren Unii Europejskiej, niedopełniając przy tym obowiązku przedstawiania właściwym organom celnym państw należących do Unii Europejskiej przywożonych wyrobów akcyzowych w postaci papierosów bez oznaczania ich polskimi znakami skarbowymi akcyzy jak też znakami skarbowymi państw docelowych, objętych reglamentacją pozataryfową, w ilości nie mniejszej 58.860 paczek o łącznej wartości rynkowej nie mniejszej niż 294.300,00 zł, czym uszczuplili przywozowe, jak też wywozowe,

należności celne Skarbu Państwa oraz budżetu Wspólnoty Europejskiej, przez co wprowadzili w błąd właściwe Urzędy Skarbowe państw wchodzących w skład Unii Europejskiej nie ujawniając okoliczności transakcji nabycia powyższych papierosów, czym uchylili się od opodatkowania, w wyniku czego spowodowali uszczuplenie należności publicznoprawnej w postaci cła w kwocie nie mniejszej niż 27.134,46 zł oraz podatku akcyzowego w kwocie nie mniejszej niż 481.945,68 zł, w łącznej kwocie nie mniejszej niż 509.080,14 zł, przy czym udział A. R. w zorganizowanej grupie przestępczej polegał na tym, że w okresie co najmniej od 31 sierpnia 2009 r. do 19 października 2009 r. dostarczyła Z. Z. (1) do wskazanych przez niego miejsc ich składowania łącznie nie mniej niż 8.310 paczek papierosów, o łącznej wartości rynkowej nie mniejszej niż 41.550,00 zł, tj.

w dniu 31.08.09 r. 860 paczek papierosów,

w dniu 24.09.09 r. 2160 paczek papierosów,

w dniu 25.09.09 r. 1340 paczek papierosów,

w dniu 27.09.09 r. 1750 paczek papierosów,

w dniu 28.09.09 r. 1000 paczek papierosów,

w dniu 2.10.09 r. 300 paczek papierosów,

w dniu 07.10.09 r. 500 paczek papierosów,

w dniu 19.10.09 r. 400 paczek papierosów,

czym dokonała uszczuplenia należności publicznoprawnej w postaci cła w kwocie nie mniejszej niż 3.830,91 zł oraz podatku akcyzowego w kwocie nie mniejszej niż 68.042,28 zł, łącznie w kwocie nie mniejszej niż 71.873,19 zł,

tj. czynu wyczerpującego dyspozycję art. 86 § 1 i 2 kks w zw. z art. 54 § 1 kks w zw. z art. 63 § 2 kks w zw. z art. 7 § 1 kks w zw. z art. 6 § 2 kks w zw. z art. 37 § 1 pkt 2 i 5 kks,

i za to skazuje ją, przyjmując za podstawę wymiaru kary art. 86 § 1 kks w zw. z art. 38 § 1 pkt 3 kks w zw. z art. 7 § 2 kks, na karę roku pozbawienia wolności i grzywnę w wysokości 100 (sto) stawek dziennych ustalając wysokość jednej stawki dziennej na kwotę 40 (czterdzieści) złotych każda;

na podstawie art. 39 § 1 i 2 kks i art. 85 kk orzeczone wobec A. R. kary pozbawienia wolności za czyny z pkt 3 i 7 łączy i jako karę łączną wymierza karę roku i miesiąca pozbawienia wolności;

na podstawie art. 69 § 1 i 2 k.k. i art. 41a § 2 kks wykonanie orzeczonej wobec A. R. kary pozbawienia wolności warunkowo zawiesza na okres próby wynoszący 3 (trzy) lata i na ten czas oddaje ją pod dozór kuratora sądowego;

na podstawie art. 63 § 1 kk na poczet orzeczonej kary grzywny zalicza okres rzeczywistego pozbawienia wolności w dniu 13 lipca 2010 r., przyjmując jeden dzień pozbawienia wolności za równoważny dwóm dziennym stawkom grzywny;

na podstawie art. 33 § 1 kks orzeka środek karny w postaci ściągnięcia równowartości pieniężnej przepadku korzyści majątkowej osiągniętej z popełnienia przestępstwa w wysokości 6.000 (sześciu tysięcy) złotych;

zwalnia oskarżoną od kosztów sądowych, a wydatkami postępowania obciąża Skarb Państwa;

a nadto

W. B. uznaje za winnego tego, że

8. w czasie i miejscu jak w pkt 3, w ramach udziału w działalności zorganizowanej grupy przestępczej kierowanej przez Z. Z. (1), brał udział w dokonanych przez członków grupy nie mniej niż 70 przemytach papierosów z

terenu Ukrainy do Polski, a następnie do Niemiec, dokonywanych wspólnie i w porozumieniu z ustalonymi i nieustalonymi członkami powyższej grupy, działającymi z podziałem na role, którzy przemycane papierosy gromadzili i przechowywali w licznych pomieszczeniach magazynowych, usytuowanych na terenie Polski, z czego uczynili sobie stałe źródło dochodu, wykorzystując do przewozu przemycanych artykułów transport samochodowy, prowadzący drogami tranzytowymi przez Polskę do Niemiec, a tym samym na teren Unii Europejskiej, niedopełniając przy tym obowiązku przedstawiania właściwym organom celnym państw należących do Unii Europejskiej przywożonych wyrobów akcyzowych w postaci papierosów bez oznaczania ich polskimi znakami skarbowymi akcyzy jak też znakami skarbowymi państw docelowych, objętych reglamentacją pozataryfową, w ilości nie mniejszej 58.860 paczek o łącznej wartości rynkowej nie mniejszej niż 294.300,00 zł, czym uszczuplili przywozowe, jak też wywozowe, należności celne Skarbu Państwa oraz budżetu Wspólnoty Europejskiej, przez co wprowadzili w błąd właściwe Urzędy Skarbowe państw wchodzących w skład Unii Europejskiej nie ujawniając okoliczności transakcji nabycia powyższych papierosów, czym uchylili się od opodatkowania, w wyniku czego spowodowali uszczuplenie należności publicznoprawnej w postaci cła w kwocie nie mniejszej niż 27.134,46 zł oraz podatku akcyzowego w kwocie nie mniejszej niż 481.945,68 zł, w łącznej kwocie nie mniejszej niż 509.080,14 zł, przy czym udział W. B. w zorganizowanej grupie przestępczej polegał na tym, że w okresie co najmniej od 31 sierpnia 2009 r. do 19 października 2009 r. dostarczył Z. Z. (1) do wskazanych przez niego miejsc ich składowania, wspólnie z A. R., łącznie nie mniej niż 8.310 paczek papierosów, o łącznej wartości rynkowej nie mniejszej niż 41.550,00 zł, tj.

w dniu 31.08.09 r. 860 paczek papierosów,

w dniu 24.09.09 r. 2160 paczek papierosów,

w dniu 25.09.09 r. 1340 paczek papierosów,

w dniu 27.09.09 r. 1750 paczek papierosów,

w dniu 28.09.09 r. 1000 paczek papierosów,

w dniu 2.10.09 r. 300 paczek papierosów,

w dniu 07.10.09 r. 500 paczek papierosów,

w dniu 19.10.09 r. 400 paczek papierosów,

czym dokonał uszczuplenia należności publicznoprawnej w postaci cła w kwocie nie mniejszej niż 3.830,91 zł oraz podatku akcyzowego w kwocie nie mniejszej niż 68.042,28 zł, łącznie w kwocie nie mniejszej niż 71.873,19 zł,

tj. czynu wyczerpującego dyspozycję art. 86 § 1 i 2 kks w zb. z art. 54 § 1 kks w zb. z art. 63 § 2 kks w zw. z art. 7 § 1 kks w zw. z art. 6 § 2 kks w zw. z art. 37 § 1 pkt 2 i 5 kks,

i za to skazuje go, przyjmując za podstawę wymiaru kary art. 86 § 1 kks w zw. z art. 38 § 1 pkt 3 kks w zw. z art. 7 § 2 kks, na karę roku pozbawienia wolności i grzywnę w wysokości 100 (sto) stawek dziennych ustalając wysokość jednej stawki dziennej na kwotę 40 (czterdzieści) złotych każda;

na podstawie art. 39 § 1 i 2 kks i art. 85 kk orzeczone wobec W. B. kary pozbawienia wolności za czyny z pkt **3 i 8** łączy i jako karę łączną wymierza karę roku i miesiąca pozbawienia wolności.

na podstawie art. 69 § 1 i 2 kk w zw. z art. 41a § 2 kks wykonanie orzeczonej wobec W. B. kary pozbawienia wolności warunkowo zawiesza na okres próby wynoszący 3 (trzy) lata i na ten czas oddaje go pod dozór kuratora sądowego;

na podstawie art. 63 § 1 kk na poczet orzeczonej kary grzywny zalicza okres rzeczywistego pozbawienia wolności w dniu 11 maja 2010 r., przyjmując jeden dzień pozbawienia wolności za równoważny dwóm dziennym stawkom grzywny;

na podstawie art. 33 § 1 kks orzeka środek karny w postaci ściągnięcia równowartości pieniężnej przepadku korzyści majątkowej osiągniętej z popełnienia przestępstwa w wysokości 6.000 (sześciu tysięcy) złotych;

zwalnia oskarżonego od kosztów sądowych, a wydatkami postępowania obciąża Skarb Państwa;

a nadto

R. W. uznaje za winną tego, że

9. w czasie i miejscu jak w pkt 3, w ramach udziału w działalności zorganizowanej grupy przestępczej kierowanej przez Z. Z. (1), brała udział w dokonanych przez członków grupy nie mniej niż 70 przemytach papierosów z terenu Ukrainy do Polski, a następnie do Niemiec, dokonywanych wspólnie i w porozumieniu z ustalonymi i nieustalonymi członkami powyższej grupy, działającymi z podziałem na role, którzy przemycone papierosy gromadzili i przechowywali w licznych pomieszczeniach magazynowych, usytuowanych na terenie Polski, z czego uczynili sobie stałe źródło dochodu, wykorzystując do przewozu przemyconych artykułów transport samochodowy, prowadzący drogami tranzytowymi przez Polskę do Niemiec, a tym samym na teren Unii Europejskiej, niedopełniając przy tym obowiązku przedstawiania właściwym organom celnym państw należących do Unii Europejskiej przywożonych wyrobów akcyzowych w postaci papierosów bez oznaczania ich polskimi znakami skarbowymi akcyzy jak też znakami skarbowymi państw docelowych, objętych reglamentacją pozataryfową, w ilości nie mniejszej 58.860 paczek o łącznej wartości rynkowej nie mniejszej niż 294.300,00 zł, czym uszczuplili przywozowe, jak też wywozowe, należności celne Skarbu Państwa oraz budżetu Wspólnoty Europejskiej, przez co wprowadzili w błąd właściwe Urzędy Skarbowe państw wchodzących w skład Unii Europejskiej nie ujawniając okoliczności transakcji nabycia powyższych papierosów, czym uchylili się od opodatkowania, w wyniku czego spowodowali uszczuplenie należności publicznoprawnej w postaci cła w kwocie nie mniejszej niż 27.134,46 zł oraz podatku akcyzowego w kwocie nie mniejszej niż 481.945,68 zł, w łącznej kwocie nie mniejszej niż 509.080,14 zł, przy czym udział R. W. w zorganizowanej grupie przestępczej polegał na tym, że w okresie co najmniej od 23 lipca 2009 r. do 12 sierpnia 2009 r. dostarczyła Z. Z. (1) do wskazanych przez niego miejsc ich składowania łącznie nie mniej niż 3.850 paczek papierosów, o łącznej wartości rynkowej nie mniejszej niż 19.250,00 zł, tj.

w dniu 23.07.2009 r. 1000 paczek papierosów,

w dniu 05.08.2009 r. 850 paczek papierosów,

w dniu 12.08.2009 r. 2000 paczek papierosów,

czym dokonała uszczuplenia należności publicznoprawnej w postaci cła w kwocie nie mniejszej niż 1.774,85 zł oraz podatku akcyzowego w kwocie nie mniejszej niż 31.523,80 zł, łącznie w kwocie nie mniejszej niż 33.298,65 zł,

tj. czynu wyczerpującego dyspozycję art. 86 § 1 i 2 kks w zb. z art. 54 § 1 kks w zb. z art. 63 § 2 kks w zw. z art. 7 § 1 kks w zw. z art. 6 § 2 kks w zw. z art. 37 § 1 pkt 2 i 5 kks,

i za to skazuje ją, przyjmując za podstawę wymiaru kary art. 86 § 1 kks w zw. z art. 38 § 1 pkt 3 kks w zw. z art. 7 § 2 kks, na karę roku pozbawienia wolności i grzywnę w wysokości 100 (sto) stawek dziennych ustalając wysokość jednej stawki dziennej na kwotę 40 (czterdzieści) złotych każda;

na podstawie art. 39 § 1 i 2 kks i art. 85 kk orzeczone wobec R. W. kary pozbawienia wolności za czyny z pkt 3 i 9 łączy i jako karę łączną wymierza karę roku pozbawienia wolności;

na podstawie art. 69 § 1 i 2 kk w zw. z art. 41a § 2 kks wykonanie orzeczonej wobec R. W. kary pozbawienia wolności warunkowo zawiesza na okres próby wynoszący 3 (trzy) lata i na ten czas oddaje ją pod dozór kuratora sądowego;

na podstawie art. 63 § 1 kk na poczet orzeczonej kary grzywny zalicza okres rzeczywistego pozbawienia wolności w dniu 11 maja 2010 r., przyjmując jeden dzień pozbawienia wolności za równoważny dwóm dziennym stawkom grzywny;

na podstawie art. 33 § 1 kks orzeka środek karny w postaci ściągnięcia równowartości pieniężnej przepadku korzyści majątkowej osiągniętej z popełnienia przestępstwa w wysokości 4000 (cztery tysiące) złotych;

zwalnia oskarżoną od kosztów sądowych, a wydatkami postępowania obciąża Skarb Państwa;

a nadto

Z. J. uznaje za winnego tego, że

10. w czasie i miejscu jak w pkt 3, w ramach udziału w działalności zorganizowanej grupy przestępczej kierowanej przez Z. Z. (1), brał udział w dokonanych przez członków grupy nie mniej niż 70 przemytach papierosów z terenu Ukrainy do Polski, a następnie do Niemiec, dokonywanych wspólnie i w porozumieniu z ustalonymi i nieustalonymi członkami powyższej grupy, działającymi z podziałem na role, którzy przemycone papierosy gromadzili i przechowywali w licznych pomieszczeniach magazynowych, usytuowanych na terenie Polski, z czego uczynili sobie stałe źródło dochodu, wykorzystując do przewozu przemyconych artykułów transport samochodowy, prowadzący drogami tranzytowymi przez Polskę do Niemiec, a tym samym na teren Unii Europejskiej, niedopełniając przy tym obowiązku przedstawiania właściwym organom celnym państw należących do Unii Europejskiej przywożonych wyrobów akcyzowych w postaci papierosów bez oznaczania ich polskimi znakami skarbowymi akcyzy jak też znakami skarbowymi państw docelowych, objętych reglamentacją pozataryfową, w ilości nie mniejszej 58.860 paczek o łącznej wartości rynkowej nie mniejszej niż 294.300,00 zł, czym uszczuplili przywozowe, jak też wywozowe, należności celne Skarbu Państwa oraz budżetu Wspólnoty Europejskiej, przez co wprowadzili w błąd właściwe Urzędy Skarbowe państw wchodzących w skład Unii Europejskiej nie ujawniając okoliczności transakcji nabycia powyższych papierosów, czym uchylili się od opodatkowania, w wyniku czego spowodowali uszczuplenie należności publicznoprawnej w postaci cła w kwocie nie mniejszej niż 27.134,46 zł oraz podatku akcyzowego w kwocie nie mniejszej niż 481.945,68 zł, w łącznej kwocie nie mniejszej niż 509.080,14 zł, przy czym udział Z. J. w zorganizowanej grupie przestępczej polegał na tym, że w okresie co najmniej od 18 sierpnia 2009 r. do 13 października 2009 r. dostarczył Z. Z. (1) do wskazanych przez niego miejsc ich składowania łącznie nie mniej niż 6.110 paczek papierosów, o łącznej wartości rynkowej nie mniejszej niż 30.550,00 zł, tj.

w dniu 18.08.09 r. 400 paczek papierosów,

w dniu 20.08.09 r. 470 paczek papierosów,

w dniu 30.08.09 r. 600 paczek papierosów,

w dniu 02.09.09 r. 600 paczek papierosów,

w dniu 06.09.09 r. 680 paczek papierosów,

w dniu 15.09.09 r. 660 paczek papierosów,

w dniu 01.10.09 r. 600 paczek papierosów,

w dniu 06.10.09 r. 600 paczek papierosów,

w dniu 09.10.09 r. 600 paczek papierosów,

w dniu 13.10.2009 r. 900 paczek papierosów,

czym dokonał uszczuplenia należności publicznoprawnej w postaci cła w kwocie nie mniejszej niż 2.816,71 zł oraz podatku akcyzowego w kwocie nie mniejszej niż 50.028,68 zł, łącznie w kwocie nie mniejszej niż 52.845,39 zł,

tj. czynu wyczerpującego dyspozycję art. 86 § 1 i 2 kks w zb. z art. 54 § 1 kks w zb. z art. 63 § 2 kks w zw. z art. 7 § 1 kks w zw. z art. 6 § 2 kks w zw. z art. 37 § 1 pkt 2 i 5 kks,

i za to skazuje go, przyjmując za podstawę wymiaru kary art. 86 § 1 kks w zw. z art. 38 § 1 pkt 3 kks w zw. z art. 7 § 2 kks, na karę roku pozbawienia wolności i grzywnę w wysokości 100 (sto) stawek dziennych ustalając wysokość jednej stawki dziennej na kwotę 40 (czterdzieści) złotych każda;

na podstawie art. 39 § 1 i 2 kks i art. 85 kk orzeczone wobec Z. J. kary pozbawienia wolności za czyny z pkt **3** i **10** łączy i jako karę łączną wymierza karę roku pozbawienia wolności;

na podstawie art. 69 § 1 i 2 kk i art. 41a § 2 kks wykonanie orzeczonej wobec Z. J. kary łącznej pozbawienia wolności warunkowo zawiesza na okres próby wynoszący 3 (trzy) lata i na ten czas oddaje go pod dozór kuratora sądowego;

na podstawie art. 63 § 1 kk na poczet orzeczonej kary grzywny zalicza okres rzeczywistego pozbawienia wolności w dniu 11 maja 2010 r., przyjmując jeden dzień pozbawienia wolności za równoważny dwóm dziennym stawkom grzywny;

na podstawie art. 33 § 1 kks orzeka środek karny w postaci ściągnięcia równowartości pieniężnej przepadku korzyści majątkowej osiągniętej z popełnienia przestępstwa w wysokości 1500 (tysiąca pięciuset) złotych;

zwalnia oskarżonego od kosztów sądowych, a wydatkami postępowania obciąża Skarb Państwa;

a nadto

M. H. uznaje za winnego tego, że

11. w czasie i miejscu jak w pkt 3, w ramach udziału w działalności zorganizowanej grupy przestępczej kierowanej przez Z. Z. (1), brał udział w dokonanych przez członków grupy nie mniej niż 70 przemytach papierosów z terenu Ukrainy do Polski, a następnie do Niemiec, dokonywanych wspólnie i w porozumieniu z ustalonymi i nieustalonymi członkami powyższej grupy, działającymi z podziałem na role, którzy przemycane papierosy gromadzili i przechowywali w licznych pomieszczeniach magazynowych, usytuowanych na terenie Polski, z czego uczynili sobie stałe źródło dochodu, wykorzystując do przewozu przemycanych artykułów transport samochodowy, prowadzący drogami tranzytowymi przez Polskę do Niemiec, a tym samym na teren Unii Europejskiej, nie dopełniając przy tym obowiązku przedstawiania właściwym organom celnym państw należących do Unii Europejskiej przywożonych wyrobów akcyzowych w postaci papierosów bez oznaczania ich polskimi znakami skarbowymi akcyzy jak też znakami skarbowymi państw docelowych, objętych reglamentacją pozataryfową, w ilości nie mniejszej 58.860 paczek o łącznej wartości rynkowej nie mniejszej niż 294.300,00 zł, czym uszczuplili przywozowe, jak też wywozowe, należności celne Skarbu Państwa oraz budżetu Wspólnoty Europejskiej, przez co wprowadzili w błąd właściwe Urzędy Skarbowe państw wchodzących w skład Unii Europejskiej nie ujawniając okoliczności transakcji nabycia powyższych papierosów, czym uchylili się od opodatkowania, w wyniku czego spowodowali uszczuplenie należności publicznoprawnej w postaci cła w kwocie nie mniejszej niż 27.134,46 zł oraz podatku akcyzowego w kwocie nie mniejszej niż 481.945,68 zł, w łącznej kwocie nie mniejszej niż 509.080,14 zł, przy czym udział M. H. w zorganizowanej grupie przestępczej polegał na tym, że w okresie co najmniej od 7 września 2009 r. do 8 października 2009 r. dostarczył Z. Z. (1) do wskazanych przez niego miejsc ich składowania łącznie nie mniej niż 2.030 paczek papierosów, o łącznej wartości rynkowej nie mniejszej niż 10.150,00 zł, tj.

w dniu 07.09.09 przemycił 530 paczek papierosów,

w dniu 09.10.09 przemycił 1500 paczek papierosów,

czym dokonał uszczuplenia należności publicznoprawnej w postaci cła w kwocie nie mniejszej niż 935,83 zł oraz podatku akcyzowego w kwocie nie mniejszej niż 16.621,64 zł, łącznie w kwocie nie mniejszej niż 17.557,47 zł,

tj. czynu wyczerpującego dyspozycję art. 86 § 1 i 2 kks w zb. z art. 54 § 1 kks w zb. z art. 63 § 2 kks w zw. z art. 7 § 1 kks w zw. z art. 6 § 2 kks w zw. z art. 37 § 1 pkt 2 i 5 kks,

i za to skazuje go, przyjmując za podstawę wymiaru kary art. 86 § 1 kks w zw. z art. 38 § 1 pkt 3 kks w zw. z art. 7 § 2 kks, na karę roku pozbawienia wolności i grzywnę w wysokości 100 (sto) stawek dziennych ustalając wysokość jednej stawki dziennej na kwotę 40 (czterdzieści) złotych każda;

na podstawie art. 39 § 1 i 2 kks i art. 85 kk orzeczone wobec M. H. kary pozbawienia wolności za czyny z pkt **3** i **11** łączy i jako karę łączną wymierza karę roku pozbawienia wolności;

na podstawie art. 69 § 1 i 2 kk i art. 41a § 2 kks wykonanie orzeczonej kary pozbawienia wolności warunkowo zawiesza na okres próby wynoszący 3 (trzy) lata i na ten czas oddaje go pod dozór kuratora sądowego;

na podstawie art. 63 § 1 kk na poczet orzeczonej kary grzywny zalicza okres rzeczywistego pozbawienia wolności w dniu 13 lipca 2010 r., przyjmując jeden dzień pozbawienia wolności za równoważny dwóm dziennym stawkom grzywny;

na podstawie art. 33 § 1 kks orzeka środek karny w postaci ściągnięcia równowartości pieniężnej przepadku korzyści majątkowej osiągniętej z popełnienia przestępstwa w wysokości 2000 (dwóch tysięcy) złotych;

zwalnia oskarżonego od kosztów sądowych, a wydatkami postępowania obciąża Skarb Państwa;

a nadto

H. P. uznaje za winnego tego, że

12. w czasie i miejscu jak w pkt 3, w ramach udziału w działalności zorganizowanej grupy przestępczej kierowanej przez Z. Z. (1), brał udział w dokonanych przez członków grupy nie mniej niż 70 przemytach papierosów z terenu Ukrainy do Polski, a następnie do Niemiec, dokonywanych wspólnie i w porozumieniu z ustalonymi i nieustalonymi członkami powyższej grupy, działającymi z podziałem na role, którzy przemycone papierosy gromadzili i przechowywali w licznych pomieszczeniach magazynowych, usytuowanych na terenie Polski, z czego uczynili sobie stałe źródło dochodu, wykorzystując do przewozu przemyconych artykułów transport samochodowy, prowadzący drogami tranzytowymi przez Polskę do Niemiec, a tym samym na teren Unii Europejskiej, niedopełniając przy tym obowiązku przedstawiania właściwym organom celnym państw należących do Unii Europejskiej przywożonych wyrobów akcyzowych w postaci papierosów bez oznaczania ich polskimi znakami skarbowymi akcyzy jak też znakami skarbowymi państw docelowych, objętych reglamentacją pozataryfową, w ilości nie mniejszej 58.860 paczek o łącznej wartości rynkowej nie mniejszej niż 294.300,00 zł, czym uszczuplili przywozowe, jak też wywozowe, należności celne Skarbu Państwa oraz budżetu Wspólnoty Europejskiej, przez co wprowadzili w błąd właściwe Urzędy Skarbowe państw wchodzących w skład Unii Europejskiej nie ujawniając okoliczności nabycia powyższych papierosów, czym uchylili się od opodatkowania, w wyniku czego spowodowali uszczuplenie należności publicznoprawnej w postaci cła w kwocie nie mniejszej niż 27.134,46 zł oraz podatku akcyzowego w kwocie nie mniejszej niż 481.945,68 zł, w łącznej kwocie nie mniejszej niż 509.080,14 zł, przy czym udział H. P. w zorganizowanej grupie przestępczej polegał na tym, że w okresie co najmniej od 31 sierpnia 2009 r. do 13 października 2009 r. dostarczył Z. Z. (1) do wskazanych przez niego miejsc ich składowania łącznie nie mniej niż 7.470 paczek papierosów, o łącznej wartości rynkowej nie mniejszej niż 37.350,00 zł, tj.

w dniu 31.08.09 r. 480 paczek papierosów,

w dniu 02.09.09 r. 550 paczek papierosów,

w dniu 05.09.09 r. 650 paczek papierosów,

w dniu 09.09.09 r. 630 paczek papierosów,

w dniu 11.09.09 r. 570 paczek papierosów,

w dniu 18.09.09 r. 590 paczek papierosów,

w dniu 23.09.09 r. 590 paczek papierosów,

w dniu 27.09.09 r. 620 paczek papierosów,

w dniu 03.10.09 r. 960 paczek papierosów,

dniu 13.10.09 r. 1200 paczek papierosów,

dniu 17.10.09 r. 630 paczek papierosów,

czym dokonał uszczuplenia należności publicznoprawnej w postaci cła w kwocie nie mniejszej niż 3.443,67 zł oraz podatku akcyzowego w kwocie nie mniejszej niż 61.164,36 zł, w łącznej kwocie nie mniejszej niż 64.608,03 zł,

tj. czynu wyczerpującego dyspozycję art. 86 § 1 i 2 kks w zb. z art. 54 § 1 kks w zb. z art. 63 § 2 kks w zw. z art. 7 § 1 kks w zw. z art. 6 § 2 kks w zw. z art. 37 § 1 pkt 2 i 5 kks,

i za to skazuje go, przyjmując za podstawę wymiaru kary art. 86 § 1 kks w zw. z art. 38 § 1 pkt 3 kks w zw. z art. 7 § 2 kks, skazuje go na karę roku pozbawienia wolności i karę grzywny w wysokości 100 (sto) stawek dziennych ustalając wysokość jednej stawki dziennej na kwotę 40 (czterdzieści) złotych każda;

na podstawie art. 39 § 1 i 2 kks i art. 85 kk orzeczone wobec H. P. jednostkowe kary pozbawienia wolności za czyny z pkt 3 i 12 łączy i jako karę łączną wymierza karę roku pozbawienia wolności;

na podstawie art. 69 § 1 i 2 kk i art. 41a § 2 kks wykonanie orzeczonej wobec H. P. kary pozbawienia wolności warunkowo zawiesza na okres próby wynoszący 3 (trzy) lata i na ten czas oddaje go pod dozór kuratora sądowego;

na podstawie art. 63 § 1 kk na poczet orzeczonej kary grzywny zalicza okres rzeczywistego pozbawienia wolności w dniu 13 lipca 2010 r., przyjmując jeden dzień pozbawienia wolności za równoważny dwóm dziennym stawkom grzywny;

na podstawie art. 33 § 1 k.k.s. orzeka środek karny w postaci ściągnięcia równowartości pieniężnej przepadku korzyści majątkowej osiągniętej z popełnienia przestępstwa w wysokości 2000 (dwóch tysięcy) złotych;

zwalnia oskarżonego od kosztów sądowych, a wydatkami postępowania obciąża Skarb Państwa.

a nadto

A. P. uznaje za winną tego, że

13. w czasie i miejscu jak w pkt 3, w ramach udziału w działalności zorganizowanej grupy przestępczej kierowanej przez Z. Z. (1), brała udział w dokonanych przez członków grupy nie mniej niż 70 przemytach papierosów z terenu Ukrainy do Polski, a następnie do Niemiec, dokonywanych wspólnie i w porozumieniu z ustalonymi i nieustalonymi członkami powyższej grupy, działającymi z podziałem na role, którzy przemycone papierosy gromadzili i przechowywali w licznych pomieszczeniach magazynowych, usytuowanych na terenie Polski, z czego uczynili sobie stałe źródło dochodu, wykorzystując do przewozu przemyconych artykułów transport samochodowy, prowadzący drogami tranzytowymi przez Polskę do Niemiec, a tym samym na teren Unii Europejskiej, niedopełniając przy tym obowiązku przedstawiania właściwym organom celnym państw należących do Unii Europejskiej przywożonych wyrobów akcyzowych w postaci papierosów bez oznaczania ich polskimi znakami skarbowymi akcyzy jak też znakami skarbowymi państw docelowych, objętych reglamentacją pozataryfową, w ilości nie mniejszej 58.860 paczek o łącznej wartości rynkowej nie mniejszej niż 294.300,00 zł, czym uszczuplili przywozowe, jak też wywozowe, należności celne Skarbu Państwa oraz budżetu Wspólnoty Europejskiej, przez co wprowadzili w błąd właściwe

Urzędy Skarbowe państw wchodzących w skład Unii Europejskiej nie ujawniając okoliczności transakcji nabycia powyższych papierosów, czym uchylili się od opodatkowania, w wyniku czego spowodowali uszczuplenie należności publicznoprawnej w postaci cła w kwocie nie mniejszej niż 27.134,46 zł oraz podatku akcyzowego w kwocie nie mniejszej niż 481.945,68 zł, w łącznej kwocie nie mniejszej niż 509.080,14 zł, przy czym udział A. P. w zorganizowanej grupie przestępczej polegał na odbiorze od dostawców przemycanych papierosów w umówionych miejscach ich składowania, a następnie ich przewozie do głównych miejsc magazynowania należących do Z. Z. (1), jak też przekazywaniu dostawcom środków finansowych pochodzących od Z. Z. (1) na zakup poszczególnych partii przemycanych wyrobów akcyzowych,

tj. czynu wyczerpującego dyspozycję art. 86 § 1 i 2 kks w zb. z art. 54 § 1 kks w zb. z art. 63 § 2 kks w zw. z art. 7 § 1 kks w zw. z art. 6 § 2 kks w zw. z art. 37 § 1 pkt 2 i 5 kks,

i za to skazuje ją, przyjmując za podstawę wymiaru kary art. 86 § 1 kks w zw. z art. 38 § 1 pkt 3 kks w zw. z art. 7 § 2 kks, na karę roku pozbawienia wolności i grzywnę w wysokości 90 (dziewięćdziesiąt) stawek dziennych ustalając wysokość jednej stawkiiennej na kwotę 40 (czterdzieści) złotych każda;

na podstawie art. 39 § 1 i 2 kks i art. 85 kk orzeczone wobec A. P. kary pozbawienia wolności za czyny z pkt **3** i **13** łączy i jako karę łączną wymierza karę roku pozbawienia wolności;

na podstawie art. 69 § 1 i 2 kk w zw. z art. 41a § 2 kks wykonanie orzeczonej wobec A. P. kary pozbawienia wolności warunkowo zawiesza na okres próby wynoszący 3 (trzy) lata i na ten czas oddaje ją pod dozór kuratora sądowego;

na podstawie art. 63 § 1 kk na poczet orzeczonej kary grzywny zalicza okres rzeczywistego pozbawienia wolności w dniu 13 kwietnia 2010 r., przyjmując jeden dzień pozbawienia wolności za równoważny dwóm dziennym stawkom grzywny;

zwalnia oskarżoną od kosztów sądowych, a wydatkami postępowania obciąża Skarb Państwa;

I. S. uniewinnia od czynów zarzuconych mu w pkt **III** i **V** aktu oskarżenia;

kosztami procesu dotyczącymi I. S. obciąża Skarb Państwa.