

*Sygn. akt II AKa 264/13*

## WYROK

W IMIENIU RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

*Dnia 24 stycznia 2014r.*

*Sąd Apelacyjny w Warszawie II Wydział Karny w składzie: Przewodniczący Sędzia SA - Jan Krośnicki*

*Sędziowie SA - Anna Prokopiuk*

*SA - Hanna Wnękowska ( spr.)*

*Protokolant - sekr. sąd. Kazimiera Zbysińska*

*przy udziale Prokuratora Danuty Drösler*

*po rozpoznaniu w dniu 24 stycznia 2014 roku*

*sprawy*

*M. Ł. i A. P. (1) oskarżonych o przestępstwa z art. 258 § 1 k.k. w zw. z art. 65 § 1 k.k. ; z art. 56 § 1 k.k.s. w zw. z art. 37 § 1 pkt. 1,2 i 5 k.k.s. w zw. z art. 6 § 2 k.k.s. i inne*

*na skutek apelacji wniesionych przez obrońców oskarżonych*

*od wyroku Sądu Okręgowego Warszawa- Praga w Warszawie*

*z dnia 27 marca 2013 roku sygn. akt VK 157/10*

*wyrok w zaskarżonej części uchyla i sprawę oskarżonych M. Ł. oraz A. P. (1) przekazuje w całości do ponownego rozpoznania Sądowi Okręgowemu Warszawa - Praga w Warszawie.*

## UZASADNIENIE

*M. Ł.* oskarżony został o to, że :

I. w okresie od 5.08.2006 roku do 22.03.2007 roku w W., T. M.. i innych miejscowościach na terenie kraju brał udział w zorganizowanej grupie przestępczej w skład której wchodził J. L., A. P. (1), oraz inne osoby, co do których prowadzone jest odrębne postępowanie, mającej na celu popełnienie przestępstw polegających na uszczupleniu należności publicznoprawnej Skarbu Państwa - podatku oraz praniu brudnych pieniędzy pochodzących z korzyści związanych z popełnieniem tego przestępstwa, wystawianiem i używaniem poświadczających nieprawdę dokumentów w postaci faktur VAT

***tj. o przestępstwo z art. 258 § 1 k.k. w zw. z art. 65 § 1 k.k.***

II. w okresie od 12.07.2006 roku do 22.03.2007 roku w W. i innych miejscowościach na terenie kraju, w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, w celu uzyskania korzyści majątkowej, uzyskując z popełnienia przestępstwa stałe źródło dochodu, przy czym w okresie od 5.08.2006 roku w ramach zorganizowanej grupy przestępczej i uzgodnionego podziału ról, wspólnie i w porozumieniu z J. L. tj. osobą uprawnioną do wystawiania i przyjmowania faktur VAT jako właściciel firmy (...) J. L. w W. ul. (...) i z innymi osobami, co do których prowadzone jest odrębne postępowanie tj. z osobą uprawnioną do wystawiania i przyjmowania faktur VAT jako właściciel firmy (...) z siedzibą w T. M.. ul. (...), ul. (...) M. (...), Św. A.(...) i w K. ul. (...) i z osobą

zajmującą się na podstawie umowy i faktycznego wykonywania w spółce z o.o. (...) z siedzibą w T. ul. (...), Oddział w W. ul. (...) działalnością spółki związaną z obrotem złomem oraz z A. P. (1), w celu udaremnienia lub znacznego utrudnienia stwierdzenia przestępnego pochodzenia lub miejsca umieszczenia, wykrycia, zajęcia albo orzeczenia przepadku środków płatniczych w łącznej kwocie 912.414,46 zł. pochodzących z korzyści związanych z popełnieniem czynu zabronionego z art. 56 § 1 k.k.s. polegającego na uszczupleniu podatku od towarów i usług ciężącego na w/w spółce z o.o. (...)

- w celu użycia jako autentyczne podrobił i wprowadził do dokumentacji księgowej firmy (...) potwierdzające dokonanie nie mających miejsca zdarzeń gospodarczych dokumenty w postaci faktur VAT stwierdzające sprzedaż firmie (...) złomu stali i metali kolorowych, rzekomo wystawionych przez:

a) firmę (...), (...) w L. ul. (...) o numerach:

- faktura VAT nr (...) z dn. 13.07.06r. na kwotę brutto 18.641,60 zł w tym VAT 3.361,60zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 14.07.06r. na kwotę brutto 46.360,00 zł w tym VAT 8.360,00zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 15.07.06r. na kwotę brutto 20.203,20 zł w tym VAT 3.643,20zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 17.07.06r. na kwotę brutto 28.310,10 zł w tym VAT 5.105,10zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 20.07.06r. na kwotę brutto 48.678,00 zł w tym VAT 8.778,00zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 24.07.06r. na kwotę brutto 61.197,64 zł w tym VAT 11.035,64zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 26.07.06r. na kwotę brutto 8.540,00 zł w tym VAT 1.540,00zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 27.07.06r. na kwotę brutto 43.851,07 zł w tym VAT 7.907, 57zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 01.08.06r. na kwotę brutto 47.592,01 zł w tym VAT 8.582,17zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 02.08.06r. na kwotę brutto 43.218,11 zł w tym VAT 7.793,43zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 03.08.06r. na kwotę brutto 14.944,31 zł w tym VAT 2.694,87zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 05.08.06r. na kwotę brutto 34.793,67 zł w tym VAT 6.274,27zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 08.08.06r. na kwotę brutto 45.933,00 zł w tym VAT 8.283,00 zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 10.08.06r. na kwotę brutto 29.210,16 zł w tym VAT 5.267,41 zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 12.08.06r. na kwotę brutto 17.358,16 zł w tym VAT 3.130,16zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 15.08.06r. na kwotę brutto 31.317,40 zł w tym VAT 5.647,40zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 17.08.06r. na kwotę brutto 33.397,50 zł w tym VAT 6.022,50zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 18.08.06r. na kwotę brutto 14.549,17 zł w tym VAT 2.623,62zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 21.08.06r. na kwotę brutto 12.217,75 zł w tym VAT 2.203,20zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 01.09.06r. na kwotę brutto 34.008,13 zł w tym VAT 6.132,61zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 02.09.06r. na kwotę brutto 16.105,46 zł w tym VAT 2.904,26zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 04.09.06r. na kwotę brutto 57.791,16 zł w tym VAT 10.421,36zł

- faktura VAT nr (...) z dn. 06.09.06r. na kwotę brutto 11.606,59 zł w tym VAT 2.092,99zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 07.09.06r. na kwotę brutto 18.845,95 zł w tym VAT 3.398,45zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 08.09.06r. na kwotę brutto 24.938,33 zł w tym VAT 4.497,08zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 09.09.06r. na kwotę brutto 4.713,17 zł w tym VAT 849,92zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 11.09.06r. na kwotę brutto 37.185,60 zł w tym VAT 6.705,60zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 12.09.06r. na kwotę brutto 56.504,30 zł w tym VAT 10.189,30zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 13.09.06r. na kwotę brutto 36.392,60 zł w tym VAT 6.562,60zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 14.09.06r. na kwotę brutto 58.999,20 zł w tym VAT 10.639,20zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 15.09.06r. na kwotę brutto 22.502,90 zł w tym VAT 4.057,90zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 18.09.06r. na kwotę brutto 7.076,00 zł w tym VAT 1.276,00zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 19.09.06r. na kwotę brutto 6.509,92 zł w tym VAT 1.173,92zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 02.10.06r. na kwotę brutto 47.094,44 zł w tym VAT 8.492,44zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 03.10.06r. na kwotę brutto 50.293,28 zł w tym VAT 9.069,28zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 04.10.06r. na kwotę brutto 56.100,48 zł w tym VAT 10.116,48zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 05.10.06r. na kwotę brutto 19.393,24 zł w tym VAT 3.497,14zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 06.10.06r. na kwotę brutto 57.929,87 zł w tym VAT 10.446,37zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 07.10.06r. na kwotę brutto 40.520,62 zł w tym VAT 7.307,00 zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 09.10.06r. na kwotę brutto 38.684,74 zł w tym VAT 6.975,94zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 12.10.06r. na kwotę brutto 47.448,42 zł w tym VAT 8.556,27zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 14.10.06r. na kwotę brutto 41.608,10 zł w tym VAT 7.503,10zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 03.11.06r. na kwotę brutto 10.189,44 zł w tym VAT 1.837,44zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 04.11.06r. na kwotę brutto 39.219,08 zł w tym VAT 7.072,30zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 07.11.06r. na kwotę brutto 22.913,80 zł w tym VAT 4.132,00 zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 13.11.06r. na kwotę brutto 21.242,03 zł w tym VAT 3.830,53zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 14.11.06r. na kwotę brutto 18.697,34 zł w tym VAT 3.371,65zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 16.11.06r. na kwotę brutto 7.043,06 zł w tym VAT 1,270,06zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 01.12.06r. na kwotę brutto 57.183,84 zł w tym VAT 10.311,84zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 02.12.06r. na kwotę brutto 47.000,50 zł w tym VAT 8.475,50zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 04.12.06r. na kwotę brutto 56.035,82 zł w tym VAT 10.104,82zł

- faktura VAT nr (...) z dn. 05.12.06r. na kwotę brutto 20.605,80 zł w tym VAT 3.715,80zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 06.12.06r. na kwotę brutto 48.253,44 zł w tym VAT 8.701,44zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 23.01.07r. na kwotę brutto 25.620,00 zł w tym VAT 4.620,00 zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 24.01.07r. na kwotę brutto w 39.235,20zł tym VAT 7.075,20zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 26.01.07r. na kwotę brutto 31.110,00zł w tym VAT 5.610,00 zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 29.01.07r. na kwotę brutto 59.481,10 zł w tym VAT 10.726,10zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 31.01.07r. na kwotę brutto 43.101,62zł w tym VAT 7.772,42zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 02.02.07r. na kwotę brutto 6.818,34zł w tym VAT 1,229,54zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 06.02.07r. na kwotę brutto 43.480,80zł w tym VAT 7.840,80zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 08.02.07r. na kwotę brutto 36.234,00 zł w tym VAT 6.534,00 zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 10.02.07r. na kwotę brutto 25.955,50zł w tym VAT 4.680,50zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 16.02.07r. na kwotę brutto 20.496,00 zł w tym VAT 3.696,00 zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 1.03.07r. na kwotę brutto 33.591,17zł w tym VAT 5.961,68zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 2.03.07r. na kwotę brutto 13.591,17zł w tym VAT 2.450,87zł

na łączną kwotę 2.119.133,46 złotych brutto w tym VAT 382.138,84 złotych

b) firmę (...), C., ul. (...), o numerach:

- faktura VAT nr (...) z dn.12.07.06r. na kwotę brutto 48.135,71zł w tym VAT 8.680,21zł
- faktura VAT nr (...) z dn.13.07.06r. na kwotę brutto 24.009,60zł w tym VAT 4.329,60zł
- faktura VAT nr (...) z dn.14.07.06r. na kwotę brutto 27.925,80zł w tym VAT 5.035,80zł
- faktura VAT nr (...) z dn.17.07.06r. na kwotę brutto 43.810,20zł w tym VAT 7.900,20zł
- faktura VAT nr (...) z dn.18.07.06r. na kwotę brutto 39.703,68zł w tym VAT 7.159,68zł
- faktura VAT nr (...) z dn.22.07.06r. na kwotę brutto 26.220,24zł w tym VAT 4.728,24zł
- faktura VAT nr (...) z dn.01.08.06r. na kwotę brutto 54.933,55zł w tym VAT 9.906,05zł
- faktura VAT nr (...) z dn.03.08.06r. na kwotę brutto 17.665,60zł w tym VAT 3.185,60zł
- faktura VAT nr (...) z dn.04.08.06r. na kwotę brutto 15.840,48zł w tym VAT 2.856,48zł
- faktura VAT nr (...) z dn.07.08.06r. na kwotę brutto 33.937,96zł w tym VAT 6.119,96zł
- faktura VAT nr (...) z dn.09.08.06r. na kwotę brutto 36.865,96zł w tym VAT 6.647,96zł
- faktura VAT nr (...) z dn.14.08.06r. na kwotę brutto 32.394,42zł w tym VAT 5.841,62zł
- faktura VAT nr (...) z dn.16.08.06r. na kwotę brutto 18.134,35zł w tym VAT 3.270,13zł

- faktura VAT nr (...) z dn.19.08.06r. na kwotę brutto 13.542,00 zł w tym VAT 2.442,00 zł
- faktura VAT nr (...) z dn.21.08.06r. na kwotę brutto 6.362,30zł w tym VAT 1.147,30zł
- faktura VAT nr (...) z dn.01.09.06r. na kwotę brutto 53.606,80zł w tym VAT 9.666,80zł
- faktura VAT nr (...) z dn.02.09.06r. na kwotę brutto 45.506,00 zł w tym VAT 8.206,00 zł
- faktura VAT nr (...) z dn.04.09.06r. na kwotę brutto 57.071,23zł w tym VAT 10.291,53zł
- faktura VAT nr (...) z dn.05.09.06r. na kwotę brutto 35.611,92zł w tym VAT 6.421,82zł
- faktura VAT nr (...) z dn.06.09.06r. na kwotę brutto 58.900,04zł w tym VAT 10.621,32zł
- faktura VAT nr (...) z dn.08.09.06r. na kwotę brutto 51,349,80zł w tym VAT 9.259,80zł
- faktura VAT nr (...) z dn.09.09.06r. na kwotę brutto 41.913,83 zł w tym VAT 7.558,23zł
- faktura VAT nr (...) z dn.11.09.06r. na kwotę brutto 7.925,12zł w tym VAT 1.429,12zł
- faktura VAT nr (...) z dn.13.09.06r. na kwotę brutto 4.811,68zł w tym VAT 867,68zł
- faktura VAT nr (...) z dn.15.09.06r. na kwotę brutto 3.481,39zł w tym VAT 627,79zł
- faktura VAT nr (...) z dn.26.09.06r. na kwotę brutto 6.085,12zł w tym VAT 1.097,32zł
- faktura VAT nr (...) z dn.02.10.06r. na kwotę brutto 50.741,02zł w tym VAT 9.150,02zł
- faktura VAT nr (...) z dn.03.10.06r. na kwotę brutto 50.906,94zł w tym VAT 9.179,94zł
- faktura VAT nr (...) z dn.04.10.06r. na kwotę brutto 21.606,20zł w tym VAT 3.896,20zł
- faktura VAT nr (...) z dn.05.10.06r. na kwotę brutto 34.821,55zł w tym VAT 6.279,30zł
- faktura VAT nr (...) z dn.06.10.06r. na kwotę brutto 33.287,70zł w tym VAT 6.002,70zł
- faktura VAT nr (...) z dn.07.10.06r. na kwotę brutto 42.535,06zł w tym VAT 7.670,26zł
- faktura VAT nr (...) z dn.09.10.06r. na kwotę brutto 53.143,20zł w tym VAT 9.583,20zł
- faktura VAT nr (...) z dn.11.10.06r. na kwotę brutto 37.284,42zł w tym VAT 6.723,42zł
- faktura VAT nr (...) z dn.12.10.06r. na kwotę brutto 19.276,49zł w tym VAT 3.476,09zł
- faktura VAT nr (...) z dn.13.10.06r. na kwotę brutto 982,10zł w tym VAT 177,10zł
- faktura VAT nr (...) z dn.14.10.06r. na kwotę brutto 39.087,58zł w tym VAT 7.048,58zł
- faktura VAT nr (...) z dn.16.10.06r. na kwotę brutto 52.094,00 zł w tym VAT 9.394,00 zł
- faktura VAT nr (...) z dn.17.10.06r. na kwotę brutto 1.748,99zł w tym VAT 315,39zł
- faktura VAT nr (...) z dn.20.10.06r. na kwotę brutto 51,268,37zł w tym VAT 9.245,12zł
- faktura VAT nr (...) z dn.03.11.06r. na kwotę brutto 54.168,00 zł w tym VAT 9.768,00 zł
- faktura VAT nr(...) z dn.06.11.06r. na kwotę brutto 30.800,61 zł w tym VAT 5.554,21zł

- faktura VAT nr (...) z dn.08.11,06r. na kwotę brutto 43.554,00 zł w tym VAT 7.854,00 zł
- faktura VAT nr(...) z dn.10.11,06r. na kwotę brutto 41.319,94zł w tym VAT 7.451,14zł
- faktura VAT nr (...) z dn.14.11,06r. na kwotę brutto 26.858,30zł w tym VAT 4.843,30zł
- faktura VAT nr(...) z dn.02.11.06r. na kwotę brutto 56.608,00 zł w tym VAT 10.208,00 zł
- faktura VAT nr(...) z dn.16.11.06r. na kwotę brutto 52.831,31zł w tym VAT 9.526,96zł
- faktura VAT nr (...) z dn.17.11,06r. na kwotę brutto 42.700,00 zł w tym VAT 7.700,00 zł
- faktura VAT nr (...) z dn.20.11.06r. na kwotę brutto 34.038,00 zł w tym VAT 6.138,00 zł
- faktura VAT nr (...) z dn.04.12.06r. na kwotę brutto 46.269,72zł w tym VAT 8.343,72zł
- faktura VAT nr (...) z dn.05.12.06r. na kwotę brutto 52.335,56zł w tym VAT 9.437,56zł
- faktura VAT nr (...) z dn.06.12.06r. na kwotę brutto 19.001,50zł w tym VAT 3.426,50zł
- faktura VAT nr (...) z dn.07.12.06r. na kwotę brutto 27.842,84zł w tym VAT 5.020,84zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 09.12.06r. na kwotę brutto 3.795,42zł w tym VAT 684,42zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 02.01,07r. na kwotę brutto 49.629,60zł w tym VAT 8.949,60zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 03.01,07r. na kwotę brutto 53.070,00 zł w tym VAT 9.570,00 zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 05.01,07r. ha kwotę brutto 21,870,70zł w tym VAT 3.943,90zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 08.01.07r. na kwotę brutto 52.813,80zł w tym VAT 9.523,80zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 09.01.07r. na kwotę brutto 39.564,60zł w tym VAT 7.134,60zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 10.01,07r. na kwotę brutto 43.787,63zł w tym VAT 7.896,13zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 01,02.07r. na kwotę brutto 20.541,75zł w tym VAT 3.704,25zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 02.02.2007r. na kwotę brutto 36.639,65zł w tym VAT 6.607,15zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 03.02.07r. na kwotę brutto 55.894,30zł w tym VAT 10.079,30zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 03.02.2007r. na kwotę brutto 54.495,57zł w tym VAT 9.827,07zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 05.02.07r. na kwotę brutto 55.073,85zł w tym VAT 9.931,35zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 06.02.07r. na kwotę brutto 48.556,00 zł w tym VAT 8.756,00 zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 07.02.07r. na kwotę brutto 30.439,00zł w tym VAT 5.489,00 zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 08.02.07r. na kwotę brutto 42.201,12zł w tym VAT 7.610,04zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 13.02.07r. na kwotę brutto 15.047,82zł w tym VAT 2.713,54zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 19.02.07r. na kwotę brutto 27.307,26zł w tym VAT 4.924,26zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 01.03.07r. na kwotę brutto 8.552,81 zł w tym VAT 1.542,31 zł

- faktura VAT nr (...) z dn. 02.03.07r. na kwotę brutto 44.193,83 zł w tym VAT 7.969,38zł

- faktura VAT nr (...) z dn. 05.03.07r. na kwotę brutto 21.154,80 zł w tym VAT 3.814,80zł

- faktura VAT nr (...) z dn. 06.03.07r. na kwotę brutto 7.381,00 zł w tym VAT 1.331,00zł

o łącznej wartości 2.554.866,32 złotych brutto w tym VAT 460.713,69 złotych

- brał udział w wystawianiu i wprowadzeniu do dokumentacji księgowej firmy (...) poświadczających nieprawdę co do okoliczności mających znaczenie prawne dokumentów w postaci faktur VAT potwierdzających dokonanie nie mających miejsca zdarzeń gospodarczych bowiem stwierdzających sprzedaż przez firmę (...) firmie (...) złomu stali i metali kolorowych o łącznej wartości 3.179.177,86 złotych brutto w tym VAT 573.293,77 złotych poprzez uczestniczenie w wystawianiu tych dokumentów w tym wskazywanie na rzecz jakiego podmiotu oraz jakie dane mają zostać w nich wpisane, podczas gdy w rzeczywistości transakcje udokumentowane tymi fakturami VAT nie miały miejsca tj. faktur o numerach:

- faktura VAT nr (...) z dn. 23.08.06r. na kwotę brutto 51.240,00 zł w tym VAT 9.240,00 zł

- faktura VAT nr (...) z dn. 21.08.06r. na kwotę brutto 29.280,00 zł w tym VAT 5.280,00 zł

- faktura VAT nr (...) z dn. 21.08.06r. na kwotę brutto 29.554,50 zł w tym VAT 5.329,50zł

- faktura VAT nr (...) z dn. 05.08.06r. na kwotę brutto 37.009,92 zł w tym VAT 6.673,92zł

- faktura VAT nr (...) z dn. 07.08.06r. na kwotę brutto 18.910,00 zł w tym VAT 3.410,00 zł

- faktura VAT nr (...) z dn. 09.08.06r. na kwotę brutto 22.545,60 zł w tym VAT 4.065,60zł

- faktura VAT nr (...) z dn. 10.08.06r. na kwotę brutto 17.690,00 zł w tym VAT 3.190,00 zł

- faktura VAT nr (...) z dn. 10.08.06r. na kwotę brutto 16.104,00 zł w tym VAT 2.904,00 zł

- faktura VAT nr (...) z dn. 11.08.06r. na kwotę brutto 31.080,72 zł w tym VAT 5.604,72zł

- faktura VAT nr (...) z dn. 11.08.06r. na kwotę brutto 26.136,06 zł w tym VAT 4.713,06zł

- faktura VAT nr (...) z dn. 14.08.06r. na kwotę brutto 21.502,50 zł w tym VAT 3.877,50zł

- faktura VAT nr (...) z dn. 14.08.06r. na kwotę brutto 18.025,50 zł w tym VAT 3.250,50zł

- faktura VAT nr (...) z dn. 16.08.06r. na kwotę brutto 19.032,00 zł w tym VAT 3.432,00 zł

- faktura VAT nr (...) z dn. 02.09.06r. na kwotę brutto 26.747,28 zł w tym VAT 4.823,28zł

- faktura VAT nr (...) z dn. 04.09.06r. na kwotę brutto 25.332,08 zł w tym VAT 4.568,08zł

- faktura VAT nr (...) z dn. 04.09.06r. na kwotę brutto 29.494,48 zł w tym VAT 5.318,68zł

- faktura VAT nr (...) z dn. 05.09.06r. na kwotę brutto 27.634,46 zł w tym VAT 4.983,26zł

- faktura VAT nr (...) z dn. 06.09.06r. na kwotę brutto 38.383,88 zł w tym VAT 6.921,68zł

- faktura VAT nr (...) z dn. 06.09.06r. na kwotę brutto 19.348,96 zł w tym VAT 3.489,16zł

- faktura VAT nr (...) z dn. 07.09.06r. na kwotę brutto 56.766,60 zł w tym VAT 10.236,60zł

- faktura VAT nr (...) z dn. 08.09.06r. na kwotę brutto 36.113,22 zł w tym VAT 6.512,22zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 08.09.06r. na kwotę brutto 21.861,18 zł w tym VAT 3.942,18zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 11.09.06r. na kwotę brutto 33.214,50 zł w tym VAT 5.989,50zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 11.09.06r. na kwotę brutto 25.243,02 zł w tym VAT 4.552,02zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 12.09.06r. na kwotę brutto 19.507,80 zł w tym VAT 3.517,80zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 12.09.06r. na kwotę brutto 37.088,00 zł w tym VAT 6.688,00 zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 13.09.06r. na kwotę brutto 58.523,40 zł w tym VAT 10.553,40zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 14.09.06r. na kwotę brutto 31.593,12 zł w tym VAT 5.697,12zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 14.09.06r. na kwotę brutto 27.406,08 zł w tym VAT 4.942,08zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 15.09.06r. na kwotę brutto 27.691,56 zł w tym VAT 4.993,56zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 15.09.06r. na kwotę brutto 31.117,32 zł w tym VAT 5.611,32zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 18.09.06r. na kwotę brutto 55.668,60 zł w tym VAT 10.038,60zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 02.10.06r. na kwotę brutto 59.182,20 zł w tym VAT 10.672,20zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 03.10.06r. na kwotę brutto 58.215,96 zł w tym VAT 10.497,96zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 04.10.06r. na kwotę brutto 50.486,04 zł w tym VAT 9.104,04zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 05.10.06r. na kwotę brutto 28.401,60 zł w tym VAT 5.121,60zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 05.10.06r. na kwotę brutto 27.816,00 zł w tym VAT 5.016,00 zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 06.10.06r. na kwotę brutto 29.395,90 zł w tym VAT 5.300,90zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 09.10.06r. na kwotę brutto 28.130,76 zł w tym VAT 5.072,76zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 10.10.06r. na kwotę brutto 30.884,30 zł w tym VAT 5.569,30zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 11.10.06r. na kwotę brutto 45.413,28 zł w tym VAT 8.189,28zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 12.10.06r. na kwotę brutto 59.237,10zł w tym VAT 10.682,10zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 13.10.06r. na kwotę brutto 59.048,00 zł w tym VAT 10.648,00 zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 16.10.06r. na kwotę brutto 58.364,80 zł w tym VAT 10.524,80zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 17.10.06r. na kwotę brutto 40.699,20 zł w tym VAT 7.339,20zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 18.10.06r. na kwotę brutto 44.408,00 zł w tym VAT 8.008,00 zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 19.10.06r. na kwotę brutto 32.647,20 zł w tym VAT 5.887,20zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 02.11.06r. na kwotę brutto 29.142,63 zł w tym VAT 5.255,23zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 02.11.06r. na kwotę brutto 32.727,23 zł w tym VAT 5.901,63zł



- faktura VAT nr (...) z dn. 03.11.06r. na kwotę brutto 34.175,25 zł w tym VAT 6.162,75zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 03.11.06r. na kwotę brutto 32.960,13 zł w tym VAT 5.943,63zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 16.11.06r. na kwotę brutto 51.974,44 zł w tym VAT 9.372,44zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 20.11.06r. na kwotę brutto 53.066,34 zł w tym VAT 9.569,34zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 22.11.06r. na kwotę brutto 49.353,88 zł w tym VAT 8.899,88zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 24.11.06r. na kwotę brutto 34.221,00 zł w tym VAT 6.171,00zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 27.11.06r. na kwotę brutto 14.640,00 zł w tym VAT 2.640,00 zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 28.11.06r. na kwotę brutto 24.680,60 zł w tym VAT 4.450,60zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 02.12.06r. na kwotę brutto 37.124,60 zł w tym VAT 6.694,60zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 04.12.06r. na kwotę brutto 38.659,36 zł w tym VAT 6.971,36zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 05.12.06r. na kwotę brutto 66.492,44 zł w tym VAT 11.990,44zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 05.12.06r. na kwotę brutto 30.744,00 zł w tym VAT 5.544,00 zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 06.12.06r. na kwotę brutto 56.101,70 zł w tym VAT 10.116,70zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 06.12.06r. na kwotę brutto 40.443,00 zł w tym VAT 7.293,00 zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 08.12.06r. na kwotę brutto 27.687,90 zł w tym VAT 4.992,90zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 08.12.06r. na kwotę brutto 25.717,60 zł w tym VAT 4.637,60zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 12.12.06r. na kwotę brutto 25.394,30 zł w tym VAT 4.579,30zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 03.01.07r. na kwotę brutto 35.465,40zł w tym VAT 35.465,40zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 09.01.07r. na kwotę brutto 142.404,50zł w tym VAT 25.679,50zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 12.01.07r. na kwotę brutto 43.740,66zł w tym VAT 7.887,66zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 01.02.07r. na kwotę brutto 197.396,00 zł w tym VAT 35.596,00 zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 02.02.07r. na kwotę brutto 57.330,24zł w tym VAT 10.338,24zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 03.02.07r. na kwotę brutto 55.834,52zł w tym VAT 10.680,52zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 04.02.07r. na kwotę brutto 59.226,12zł w tym VAT 10.680,12
- faktura VAT nr (...) z dn. 07.02.07r. na kwotę brutto 55.356,28zł w tym VAT 9.982,28zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 08.02.07r. na kwotę brutto 121.062,24zł w tym VAT 21.830,89zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 09.02.07r. na kwotę brutto 44.307,35zł w tym VAT 7.989,85zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 10.02.07r. na kwotę brutto 42.571,47zł w tym VAT 7.676,82zł

a nadto po dokonanych przelewach przez firmę (...) na konto J. L. o numerze (...) prowadzonego w BANKU (...) S.A. tytułem zapłaty za rzekomo sprzedany przez firmę (...) firmie (...) złom stali i metali kolorowych środki płatnicze w łącznej kwocie 614.345,20 zł. pochodzących ze środków pieniężnych uprzednio przelanych na rachunek (...) z rachunku o numerze (...) prowadzonego w Banku (...) S.A. spółki (...) tytułem zapłaty za rzekomo zakupiony przez w/w spółkę od firmy (...) złom stali i metali kolorowych i po wypłaceniu z tego konta oraz rachunku J. L. o numerze (...) prowadzonego w Banku (...) S.A. na który J. L. przelał część środków pieniężnych wpłaconych przez firmę (...) na w/w konto o numerze (...) środków pieniężnych w łącznej kwocie 613.561,05 złotych, przekazywał je sam lub za pośrednictwem A. P. (1) innej osobie, co do której prowadzone jest odrębne postępowanie

***tj. o przestępstwo przewidziane w art. 299 § 1 i 5 k.k. w zb. z art. 270 § 1 k.k., w zb. z art. 271 § 1 i 3 k.k. w zb. z art. 273 k.k. w zw. z art. 11 § 2 k.k. w zw. z art. 12 k.k. w zw. z art. 65 § 1 k.k.***

III. w okresie od 5.08.2006 roku do 24.04.2007 roku w W. i innych miejscowości na terenie kraju, działając w wykonaniu tego samego zamiaru, w krótkich odstępach czasu, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej, przy czym w okresie od 5.08.2006 do 22.03.2007 roku działając w ramach zorganizowanej grupy przestępczej, czyniąc sobie za popelnienia przestępstwa stałe źródło dochodu, swoim zachowaniem polegającym na podrabianiu i wprowadzaniu do dokumentacji księgowej firmy (...) potwierdzających dokonanie nie mających miejsca zdarzeń gospodarczych dokumentów w postaci faktur VAT wskazanych w

pkt. II stwierdzających sprzedaż firmie (...) złomu stali i metali kolorowych udzielił pomocy J. L. do złożenia w Urzędzie Skarbowym W.-W. w okresie od 18.08.2006 roku do 24.04.2007 roku Deklaracji dla Podatku od Towarów i Usług VAT-7 za miesiące: lipiec 2006 rok, sierpień 2006 rok, wrzesień 2006 rok, październik 2006 rok, listopad 2006 rok, grudzień 2006 rok, styczeń 2007 rok, luty 2007 rok oraz marzec 2007 rok, w których podana została nieprawda, co do rzeczywistej wysokości zobowiązania podatkowego w podatku od towarów i usług od firmy (...) należnego Skarbowi Państwa i doprowadzenia tym samym do niekorzystnego rozporządzenia mieniem - do uszczuplenia podatku od towarów i usług VAT ciężącego na firmie (...) w łącznej wysokości 842.852,53 złotych tj. dużej wysokości poprzez wprowadzenie w błąd, co do faktu zakupu złomu wskazanego w wyżej wymienionych w zarzucie II fakturach VAT zaniechanie przez Skarb Państwa reprezentowany przez w/w organ podatkowy, pobrania wykazanego naliczonego podatku od towarów i usług (...), obniżającego podatek należny od firmy (...), a nadto swoim zachowaniem polegającym na braniu udziału w podrabianiu, wystawianiu i wprowadzaniu do dokumentacji księgowej firm (...) i (...) wskazanych w zarzucie II poświadczających nieprawdę faktur VAT, w tym faktur VAT dokumentujących rzekomą sprzedaż wskazanego w fakturach złomu stali i metali kolorowych przez firmę (...) firmie (...) z nieprawdziwą treścią ze wskazaniem kwot podatku VAT, który w rzeczywistym obrocie gospodarczym jako podatek naliczony podlega odliczeniu, udzielił pomocy innej osobie, co do której prowadzone jest odrębne postępowanie, w udokumentowaniu fakturowego wpływu do firmy (...) złomu stali i metali kolorowych w ilości i o wartości wskazanej w wystawionych przez firmę (...) fakturach sprzedaży złomu firmie (...) oraz do wystawienia poświadczających nieprawdę faktur VAT dokumentujących sprzedaż rzekomo zakupionego przez firmę (...) od firmy (...) złomu stali i metali kolorowych i do skorzystania z prawa obniżenia kwoty podatku należnego od firmy (...) z tytułu sprzedaży wskazanego w fakturach zakupu od firmy (...) złomu w łącznej wysokości 573.294 zł., a tym samym do wprowadzenia w błąd pracowników Urzędu Skarbowego w B., co do faktu sprzedaży złomu stali i metali kolorowych przez firmę (...) spółce z o.o. (...) z siedzibą w T. ul. (...) i co do rzeczywistej wysokości zobowiązania podatkowego w podatku od towarów i usług w/w Spółki, podlegającego wpłacie na rzecz Skarbu Państwa i do doprowadzenia do uszczuplenia podatku od towarów i usług VAT ciężącego na w/w spółce (...) polegającego na zaniechaniu przez Skarb Państwa reprezentowanego przez w/w organ podatkowy pobrania wykazanego naliczonego podatku od towarów i usług VAT, obniżającego podatek należny od w/w spółki w łącznej wysokości 912.414,46 zł. poprzez podanie nieprawdy w złożonych w Urzędzie Skarbowym w B. przez spółkę z o.o. (...) w okresie od 25.07.2006 roku do 26.03.2007 roku Deklaracji dla Podatku od Towarów i Usług VAT-7, za miesiące: czerwiec 2006 rok, lipiec 2006 rok, sierpień 2006 rok, wrzesień 2006 rok, październik 2006 rok, listopad 2006 rok, grudzień 2006 rok., styczeń 2007 rok oraz luty 2007 rok, działając na szkodę Skarbu Państwa

***tj. o czyn przewidziany w art. 18 § 3 k.k. w zw. z art. 56 § 1 k.k.s. w zw. z art. 37 § 1 pkt. 1, 2 i 5 k.k.s. w zw. z art. 6 § 2 k.k.s. w zw. z art. 7 § 1 k.k.s.***

IV. w okresie od 13.07.2006 roku do 8.03.2007 roku w W. działając w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, w celu uzyskania korzyści majątkowej czyniąc sobie z popełnienia przestępstwa stałe źródło dochodu, wspólnie i w porozumieniu z J. L. tj. osobą uprawnioną do wystawiania i przyjmowania faktur VAT jako właściciel firmy (...) J. L. w W. ul. (...) oraz z A. P. (1) brał udział w wystawianiu i wprowadzaniu do dokumentacji handlowej firmy (...) dokumentów poświadczających nieprawdę co do okoliczności mających znaczenie prawne w postaci faktur VAT potwierdzających dokonanie nie mających miejsca operacji handlowych bowiem stwierdzających sprzedaż złomu metali kolorowych o łącznej wartości 1.371.010,08 złotych brutto przez firmę (...) J. L. (...), poprzez uczestniczenie w wystawianiu tych dokumentów, w tym wskazywanie na rzecz jakiego podmiotu oraz jakie dane mają zostać w nich wpisane, podczas gdy w rzeczywistości transakcje udokumentowane tymi fakturami VAT nie miały miejsca tj. faktur o numerach:

- faktura VAT nr (...) z dnia 13.07.2006r. na kwotę brutto 30.275,52zł w tym VAT 5.459,52zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 15.07.2006r. na kwotę brutto 19.947,00 zł w tym VAT 3.597,00 zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 17.07.2006r. na kwotę brutto 42.391,95zł w tym VAT 7.644,45zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 18.07.2006r. na kwotę brutto 45.718,28zł w tym VAT 8.244,28zł
- faktur VAT nr (...) z dnia 19.07.2006r. na kwotę brutto 40.949,91zł w tym VAT 7.384,41zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 20.07.2006r. na kwotę brutto 51.645,65zł w tym VAT 9.313,15zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 21.07.2006r. na kwotę brutto 48.269,30 w tym VAT 8.704,30zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 22.07.2006r. na kwotę brutto 20.404,50 w tym VAT 3.679,50zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 24.07.2006r. na kwotę brutto 49.669,86 w tym VAT 8.956,86zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 25.07.2006r. na kwotę brutto 27.385,58zł w tym VAT 4.938,38zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 26.07.2006r. na kwotę brutto 47.018,80 w tym VAT 8.478,80zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 27.07.2006r. na kwotę brutto 21.343,90zł w tym VAT 3.848,90zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 28.07.2006r. na kwotę brutto 43.642,45zł w tym VAT 7.869,95zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 01.08.2006r na kwotę brutto 19.957,98zł w tym VAT 3.598,98zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 02.08.2006r. na kwotę brutto 12.420,58zł w tym VAT 2.239,78zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 02.08.2006r. na kwotę brutto 10.789,68zł w tym VAT 1,945,68zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 03.08.2006r. na kwotę brutto 11,477,76zł w tym VAT 2.069,76zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 04.08.2006r. na kwotę brutto 22.600,50zł w tym VAT 4.075,50zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 17.08.2006r. na kwotę brutto 27.816,00 zł w tym VAT 5.016,00 zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 18.08.2006r. na kwotę brutto 19.934,80zł w tym VAT 3.594,80zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 19.08.2006r. na kwotę brutto 21.325,60zł w tym VAT 3.845,60zł

- faktura VAT nr (...) z dnia 24.08.2006r. na kwotę brutto 20.862,00 zł w tym VAT 3.762,00 zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 27.08.2006r. na kwotę brutto 12.531,84zł w tym VAT 2.259,84zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 28.08.2006r. na kwotę brutto 16.251.01zł w tym VAT 2.930,51zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 29.08.2006r. na kwotę brutto 16.577,24zł w tym VAT 2.989,34zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 01.09.2006r. na kwotę brutto 26.431,06zł w tym VAT 4.766,26zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 09.09.2006r. na kwotę brutto 12.989,34zł w tym VAT 2.342,34zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 19.09.2006r. na kwotę brutto 15.564,15zł w tym VAT 2.806,65zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 20.09.2006r. na kwotę brutto 29.804,11zł w tym VAT 5.374,51zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 21.09.2006r. na kwotę brutto 24.614,23zł w tym VAT 4.438,63zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 22.09.2006r. na kwotę brutto 24.178,69zł w tym VAT 4.360,09zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 03.10.2006r. na kwotę brutto 26.703,36zł w tym VAT 4.815,36zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 07.10.2006r. na kwotę brutto 22.492,53zł w tym VAT 4.056,03zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 14.10.2006r. na kwotę brutto 20.482,82zł w tym VAT 3.693,62zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 21.10.2006r. na kwotę brutto 27.669,60zł w tym VAT 4.989,60zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 23.10.2006r. na kwotę brutto 7.751,88zł w tym VAT 1.397,88zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 23.10.2006r. na kwotę brutto 10.652,80zł w tym VAT 1.921,00 zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 25.10.2006r. na kwotę brutto 19.289,66zł w tym VAT 3.478,46zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 26.10.2006r. na kwotę brutto 14.578,15zł w tym VAT 2.628,85zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 28.10.2006r. na kwotę brutto 26.223,17zł w tym VAT 4.728,77zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 30.10.2006r. na kwotę brutto 19.991,29zł w tym VAT 3.604,99zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 31.10.2006r. na kwotę brutto 25.584,86zł w tym VAT 4.613,66zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 04.11.2006r. na kwotę brutto 25.558,02zł w tym VAT 4.608,82zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 07.11.2006r. na kwotę brutto 10.932,18zł w tym VAT 1.971,38zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 10.11.2006r. na kwotę brutto 17.551,16zł w tym VAT 3.164,96zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 13.11.2006r. na kwotę brutto 11,254,50zł w tym VAT 2.029,50zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 18.11.2006r. na kwotę brutto 13.915,56zł w tym VAT 2.509,36zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 23.11.2006r. na kwotę brutto 15.568,18zł w tym VAT 2.807,38zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 25.11.2006r. na kwotę brutto 30.310,90zł w tym VAT 5.465,90zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 12.02.2007r. na kwotę brutto 23.424,00 zł w tym VAT 4.224,00 zł

- faktura VAT nr (...) z dnia 14.02.2007r. na kwotę brutto 20.267,37zł w tym VAT 3.654,77zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 16.02.2007r. na kwotę brutto 13.581,77zł w tym VAT 2.449,17zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 20.02.2007r. na kwotę brutto 4.193,75zł w tym VAT 756,25zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 1.03.2007r. o wartości 33.163,99 zł brutto w tym VAT 5.980,39 zł.
- faktura VAT nr (...) z dnia 2.03.2007r. o wartości 22.613,62 zł brutto w tym VAT 4.077,87 zł.
- faktura VAT nr (...) z dnia 5.03.2007r. o wartości 31.873,96 zł brutto w tym VAT 5.747,76 zł.
- faktura VAT nr (...) z dnia 7.03.2007r. o wartości 10.063,17 zł brutto w tym VAT 1.814,67 zł.
- faktura VAT nr (...) z dnia 8.03.2007r. o wartości 30.528,16zł brutto w tym VAT 5.505,16 zł.

***tj. o czyn z art. 271 § 1 i 3 k.k. w zw. z art. 273 k.k. w zw. z art. 12 k.k.***

V. w okresie od 6.10.2006 roku do 24.02.2007 roku w W. działając w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, w celu uzyskania korzyści majątkowej, czyniąc sobie z popełnienia przestępstwa stałe źródło dochodu, wspólnie i w porozumieniu z J. L. tj. osobą uprawnioną do wystawiania i przyjmowania faktur VAT jako właściciel firmy (...) J. L. w W. ul. (...) oraz z A. P. (1) brał udział w wystawianiu i wprowadzaniu do dokumentacji handlowej firmy (...) dokumentów poświadczających nieprawdę co do okoliczności mających znaczenie prawne w postaci faktur VAT potwierdzających dokonanie nie mających miejsca operacji handlowych bowiem stwierdzających sprzedaż przez firmę (...) firmie (...) P. K., W. ul. (...) złomu stali i metali kolorowych o łącznej wartości 130.872,08 złotych brutto poprzez uczestniczenie w wystawianiu tych dokumentów, w tym wskazywanie na rzecz jakiego podmiotu oraz jakie dane mają zostać w nich wpisane, podczas gdy w rzeczywistości transakcje udokumentowane tymi fakturami VAT nie miały miejsca tj. faktur o numerach:

- faktura VAT nr (...) z dnia 06.10.2006r. na kwotę brutto 12.132,90zł w tym VAT 2.187,80zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 11.10.2006r. na kwotę brutto 1.884,90zł w tym VAT 339,90zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 27.10.2006r. na kwotę brutto 1.873,92zł w tym VAT 337,92zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 08.11.2006r. na kwotę brutto 8.967,00 zł w tym VAT 1.617,00 zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 14.11.2006r. na kwotę brutto 11,067,84zł w tym VAT 1.995,84zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 28.11,2006r. na kwotę brutto 3.445,52zł w tym VAT 621,32zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 07.12.2006r. na kwotę brutto 915,00 zł w tym VAT 165,00 zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 09.12.2006r. na kwotę brutto 3.795,42zł w tym VAT 684,42zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 11.12.2006r. na kwotę brutto 12.352,50zł w tym VAT 2.227,50zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 18.12.2006r. na kwotę brutto 4.626,24zł w tym VAT 834,24zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 20.12.2006r. na kwotę brutto 3.572,16zł w tym VAT 644,16zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 21.12.2006r. na kwotę brutto 5.475,36zł w tym VAT 987,36zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 06.01,2007r. na kwotę brutto 18.483,00 zł w tym N/AT 3.333,00 zł

- faktura VAT nr (...) z dnia 10.01.2007r. na kwotę brutto 7.612,80zł w tym VAT 1.372,80zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 11.01.2007r. na kwotę brutto 13.761,60zł w tym VAT 2.481,60zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 21.02.2007r. na kwotę brutto 13.829,92zł w tym VAT 2.493,92zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 24.02.2007r. na kwotę brutto 7.076,00 zł w tym VAT 1,276zł

**tj. o czyn z art. 271 § 1 i 3 k.k. w zw. z art. 273 k.k. w zw. z art. 12 k.k.**

**A. P. (1)** oskarżony został o to, że :

VI. w okresie od 5.08.2006 roku do 22.03.2007 roku w W., T. M.. i innych miejscowościach na terenie kraju brał udział w zorganizowanej grupie przestępczej w skład której wchodził J. L., M. Ł. oraz inne osoby co do których prowadzone jest odrębne postępowanie, mającej na celu popełnienie przestępstw polegających na uszczupleniu należności publicznoprawnej Skarbu Państwa - podatku oraz praniu brudnych

pieniędzy pochodzących z korzyści związanych z popełnieniem tego przestępstwa, wystawianiem i używaniem poświadczających nieprawdę dokumentów w postaci faktur VAT

**tj. o przestępstwo z art. 258 § 1 k.k. w zw. z art. 65 § 1 k.k.**

VII. w okresie od 12.07.2006 roku do 22.03.2007 roku w W. i innych miejscowościach na terenie kraju, w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, w celu uzyskania korzyści majątkowej uzyskując z popełnienia przestępstwa stałe źródło dochodu, przy czym w okresie od 5.08.2006 roku w ramach zorganizowanej grupy przestępczej i uzgodnionego podziału ról, wspólnie i w porozumieniu z J. L. tj. osobą uprawnioną do wystawiania i przyjmowania faktur VAT jako właściciel firmy (...) J. L. w W. ul. (...) i z innymi osobami, co do których prowadzone jest odrębne postępowanie tj. z osobą uprawnioną do wystawiania i przyjmowania faktur VAT jako właściciel firmy (...) z siedzibą w T. M.. ul. (...), ul. (...) M. (...), Św. A.(...) i w K. ul. (...) oraz z osobą zajmującą się na podstawie umowy i faktycznego wykonywania w spółce z o.o. (...) z siedzibą w T. ul. (...), Oddział w W. ul. (...) działalnością spółki związaną z obrotem złotem i z M. Ł., w celu udaremnienia lub znacznego utrudnienia stwierdzenia przestępnego pochodzenia lub miejsca umieszczenia, wykrycia, zajęcia albo orzeczenia przepadku środków płatniczych w łącznej kwocie 912.414,46 zł. pochodzących z korzyści związanych z popełnieniem czynu zabronionego z art. 56 § 1 k.k.s. polegającego na uszczuplenie podatku od towarów i usług ciężącego na w/w spółce z o.o. (...)

- brał udział w podrobieniu w celu użycia jako autentycznych oraz we wprowadzeniu do dokumentacji księgowej firmy (...) potwierdzających dokonanie nie mających miejsca zdarzeń gospodarczych dokumentów w postaci faktur VAT stwierdzających sprzedaż firmie (...) złomu stali i metali kolorowych poprzez podawanie danych związanych z ich sporządzaniem oraz przekazywanie sporządzonych częściowo faktur celem ich uzupełnienia tj. faktur VAT rzekomo wystawionych przez:

a) firmę (...), (...) w L. ul. (...) o numerach:

- faktura VAT nr (...) z dn. 13.07.06r. na kwotę brutto 18.641,60 zł w tym VAT 3.361,60zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 14.07.06r. na kwotę brutto 46.360,00 zł w tym VAT 8.360,00 zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 15.07.06r. na kwotę brutto 20.203,20 zł w tym VAT 3.643,20zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 17.07.06r. na kwotę brutto 28.310,10 zł w tym VAT 5.105,10zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 20.07.06r. na kwotę brutto 48.678,00 zł w tym VAT 8.778,00zł

- faktura VAT nr (...) z dn. 24.07.06r. na kwotę brutto 61.197,64 zł w tym VAT 11.035,64zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 26.07.06r. na kwotę brutto 8.540,00 zł w tym VAT 1.540,00 zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 27.07.06r. na kwotę brutto 43.851,07 zł w tym VAT 7.907,57zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 01.08.06r. na kwotę brutto 47.592,01 zł w tym VAT 8.582,17zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 02.08.06r. na kwotę brutto 43.218,11 zł w tym VAT 7.793,43zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 03.08.06r. na kwotę brutto 14.944,31 zł w tym VAT 2.694,87zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 05.08.06r. na kwotę brutto 34.793,67 zł w tym VAT 6.274,27zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 08.08.06r. na kwotę brutto 45.933,00 zł w tym VAT 8.283,00 zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 10.08.06r. na kwotę brutto 29.210,16 zł w tym VAT 5.267,41zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 12.08.06r. na kwotę brutto 17.358,16 zł w tym VAT 3.130,16zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 15.08.06r. na kwotę brutto 31.317,40 zł w tym VAT 5.647,40zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 17.08.06r. na kwotę brutto 33.397,50 zł w tym VAT 6,022,50zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 18.08.06r. na kwotę brutto 14.549,17 zł w tym VAT 2.623,62zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 21.08.06r. na kwotę brutto 12.217,75 zł w tym VAT 2.203,20zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 01.09.06r. na kwotę brutto 34.008,13 zł w tym VAT 6.132,61zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 02.09.06r. na kwotę brutto 16.105,46 zł w tym VAT 2.904,26zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 04.09.06r. na kwotę brutto 57.791,16 zł w tym VAT 10.421,36zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 06.09.06r. na kwotę brutto 11.606,59 zł w tym VAT 2.092,99zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 07.09.06r. na kwotę brutto 18.845,95 zł w tym VAT 3.398,45zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 08.09.06r. na kwotę brutto 24.938,33 zł w tym VAT 4.497,08zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 09.09.06r. na kwotę brutto 4.713,17 zł w tym VAT 849,92zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 11,09.06r. na kwotę brutto 37.185,60 zł w tym VAT 6.705,60zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 12.09.06r. na kwotę brutto 56.504,30 zł w tym VAT 10.189,30zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 13.09.06r. na kwotę brutto 36.392,60 zł w tym VAT 6.562,60zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 14.09.06r. na kwotę brutto 58.999,20 zł w tym VAT 10.639,20zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 15.09.06r. na kwotę brutto 22.502,90 zł w tym VAT 4.057,90zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 18.09.06r. na kwotę brutto 7.076,00 zł w tym VAT 1.276,00 zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 19.09.06r. na kwotę brutto 6.509,92 zł w tym VAT 1.173,92zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 02.10.06r. na kwotę brutto 47.094,44 zł w tym VAT 8.492,44zł

- faktura VAT nr (...) z dn. 03.10.06r. na kwotę brutto 50.293,28 zł w tym VAT 9.069,28zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 04.10.06r. na kwotę brutto 56.100,48 zł w tym VAT 10.116,48zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 05.10.06r. na kwotę brutto 19.393,24 zł w tym VAT 3.497,14zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 06.10.06r. na kwotę brutto 57.929,87 zł w tym VAT 10.446,37zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 07.10.06r. na kwotę brutto 40.520,62 zł w tym VAT 7.307,00 zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 09.10.06r. na kwotę brutto 38.684,74 zł w tym VAT 6.975,94zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 12.10.06r. na kwotę brutto 47.448,42 zł w tym VAT 8.556,27zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 14.10.06r. na kwotę brutto 41.608,10 zł w tym VAT 7.503,10zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 03.11.06r. na kwotę brutto 10.189,44 zł w tym VAT 1,837,44zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 04.11.06r. na kwotę brutto 39.219,08 zł w tym VAT 7.072,30zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 07.11.06r. na kwotę brutto 22.913,80 zł w tym VAT 4.132,00 zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 13.11.06r. na kwotę brutto 21.242,03 zł w tym VAT 3.830,53zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 14.11.06r. na kwotę brutto 18.697,34 zł w tym VAT 3.371,65zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 16.11.06r. na kwotę brutto 7.043,06 zł w tym VAT 1.270,06zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 01.12.06r. na kwotę brutto 57.183,84 zł w tym VAT 10.311,84zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 02.12.06r. na kwotę brutto 47.000,50 zł w tym VAT 8.475,50zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 04.12.06r. na kwotę brutto 56.035,82 zł w tym VAT 10.104,82zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 05.12.06r. na kwotę brutto 20.605,80 zł w tym VAT 3.715,80zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 06.12.06r. na kwotę brutto 48.253,44 zł w tym VAT 8.701,44zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 23.01.07r. na kwotę brutto 25.620,00 zł w tym VAT 4.620,00 zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 24.01.07r. na kwotę brutto w 39.235,20zł tym VAT 7.075,20zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 26.01.07r. na kwotę brutto 31.110,00zł w tym VAT 5.610,00 zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 29.01.07r. na kwotę brutto 59.481,10złw tym VAT 10.726,10zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 31.01.07r. na kwotę brutto 43.101,62zł w tym VAT 7.772,42zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 02.02.07r. na kwotę brutto 6.818,34zł w tym VAT 1.229,54zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 06.02.07r. na kwotę brutto 43.480,80zł w tym VAT 7.840,80zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 08.02.07r. na kwotę brutto 36.234,00 zł w tym VAT 6.534,00 zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 10.02.07r. na kwotę brutto 25.955,50zł w tym VAT 4.680,50zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 16.02.07r. na kwotę brutto 20.496,00 zł w tym VAT 3.696,00 zł



- faktura VAT nr (...) z dn. 1.03.07r. na kwotę brutto 33.591,17zł w tym VAT 5.961,68zł
  - faktura VAT nr (...) z dn. 2.03.07r. na kwotę brutto 13.591,17zł w tym VAT 2.450,87zł
- na łączną kwotę 2.119.133,46 złotych brutto w tym VAT 382.138,84 złotych

b) firmę (...), C., ul. (...), o numerach:

- faktura VAT nr (...) z dn. 12.07.06r. na kwotę brutto 48.135,71zł w tym VAT 8.680,21zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 13.07.06r. na kwotę brutto 24.009,60zł w tym VAT 4.329,60zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 14.07.06r. na kwotę brutto 27.925,80zł w tym VAT 5.035,80zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 17.07.06r. na kwotę brutto 43.810,20zł w tym VAT 7.900,20zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 18.07.06r. na kwotę brutto 39.703,68zł w tym VAT 7.159,68zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 22.07.06r. na kwotę brutto 26.220,24zł w tym VAT 4.728,24zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 01.08.06r. na kwotę brutto 54.933,55zł w tym VAT 9.906,05zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 03.08.06r. na kwotę brutto 17.665,60zł w tym VAT 3.185,60zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 04.08.06r. na kwotę brutto 15.840,48zł w tym VAT 2.856,48zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 07.08.06r. na kwotę brutto 33.937,96zł w tym VAT 6.119,96zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 09.08.06r. na kwotę brutto 36.865,96zł w tym VAT 6.647,96zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 14.08.06r. na kwotę brutto 32.394,42zł w tym VAT 5.841,62zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 16.08.06r. na kwotę brutto 18.134,35zł w tym VAT 3.270,13zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 19.08.06r. na kwotę brutto 13.542,00 zł w tym VAT 2.442,00 zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 21.08.06r. na kwotę brutto 6.362,30zł w tym VAT 1.147,30zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 01.09.06r. na kwotę brutto 53.606,80zł w tym VAT 9.666,80zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 02.09.06r. na kwotę brutto 45.506,00 zł w tym VAT 8.206,00 zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 04.09.06r. na kwotę brutto 57.071,23zł w tym VAT 10.291,53zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 05.09.06r. na kwotę brutto 35.611,92zł w tym VAT 6.421,82zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 06.09.06r. na kwotę brutto 58.900,04zł w tym VAT 10.621,32zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 08.09.06r. na kwotę brutto 51.349,80zł w tym VAT 9.259,80zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 09.09.06r. na kwotę brutto 41.913,83 zł w tym VAT 7.558,23zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 11.09.06r. na kwotę brutto 7.925,12zł w tym VAT 1.429,12zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 13.09.06r. na kwotę brutto 4.811,68zł w tym VAT 867,68zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 15.09.06r. na kwotę brutto 3.481,39zł w tym VAT 627,79zł

- faktura VAT nr (...) z dn. 26.09.06r. na kwotę brutto 6.085,12zł w tym VAT 1.097,32zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 02.10.06r. na kwotę brutto 50.741,02zł w tym N/AT 9.150,02zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 03.10.06r. na kwotę brutto 50.906,94zł w tym VAT 9.179,94zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 04.10.06r. na kwotę brutto 21,606,20zł w tym VAT 3.896,20zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 05.10.06r. na kwotę brutto 34.821,55zł w tym VAT 6.279,30zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 06.10.06r. na kwotę brutto 33.287,70zł w tym VAT 6.002,70zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 07.10.06r. na kwotę brutto 42.535,06zł w tym VAT 7.670,26zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 09.10.06r. na kwotę brutto 53.143,20zł w tym VAT 9.583,20zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 11.10.06r. na kwotę brutto 37.284,42zł w tym VAT 6.723,42zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 12.10.06r. na kwotę brutto 19.276,49zł w tym VAT 3.476,09zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 13.10.06r. na kwotę brutto 982,10zł w tym VAT 177,10zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 14.10.06r. na kwotę brutto 39.087,58zł w tym VAT 7.048,58zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 16.10.06r. na kwotę brutto 52.094,00 zł w tym VAT 9.394,00 zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 17.10.06r. na kwotę brutto 1.748,99zł w tym VAT 315,39zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 20.10.06r. na kwotę brutto 51.268,37zł w tym VAT 9.245,12zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 03.11.06r. na kwotę brutto 54.168,00 zł w tym VAT 9.768,00 zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 06.11.06r. na kwotę brutto 30.800,61zł w tym VAT 5.554,21zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 08.11.06r. na kwotę brutto 43.554,00 zł w tym VAT 7.854,00 zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 10.11.06r. na kwotę brutto 41.319,94zł w tym VAT 7.451,14zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 14.11.06r. na kwotę brutto 26.858,30zł w tym VAT 4.843,30zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 02.11.06r. na kwotę brutto 56.608,00 zł w tym VAT 10.208,00 zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 16.11.06r. na kwotę brutto 52.831,31zł w tym VAT 9.526,96zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 17.11.06r. na kwotę brutto 42.700,00 zł w tym VAT 7.700,00zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 20.11.06r. na kwotę brutto 34.038,00 zł w tym VAT 6.138,00 zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 04.12.06r. na kwotę brutto 46.269,72zł w tym VAT 8.343,72zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 05.12.06r. na kwotę brutto 52.335,56zł w tym VAT 9.437,56zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 06.12.06r. na kwotę brutto 19.001,50zł w tym VAT 3.426,50zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 07.12.06r. na kwotę brutto 27.842,84zł w tym VAT 5.020,84zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 09.12.06r. na kwotę brutto 3.795,42zł w tym VAT 684,42zł

- faktura VAT nr (...) z dn. 02.01.07r. na kwotę brutto 49.629,60zł w tym VAT 8.949,60zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 03.01.07r. na kwotę brutto 53.070,00 zł w tym VAT 9.570,00 zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 05.01.07r. na kwotę brutto 21,870,70zł w tym VAT 3.943,90zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 08.01.07r. na kwotę brutto 52.813,80zł w tym VAT 9.523,80zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 09.01.07r. na kwotę brutto 39.564,60zł w tym VAT 7.134,60zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 10.01.07r. na kwotę brutto 43.787,63zł w tym VAT 7.896,13zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 01.02.07r. na kwotę brutto 20.541,75zł w tym VAT 3.704,25zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 02.02.2007r. na kwotę brutto 36.639,65zł w tym VAT 6.607,15zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 03.02.07r. na kwotę brutto 55.894,30zł w tym VAT 10.079,30zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 03.02.2007r. na kwotę brutto 54.495,57zł w tym VAT 9.827,07zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 05.02.07r. na kwotę brutto 55.073,85zł w tym VAT 9.931,35zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 06.02.07r. na kwotę brutto 48.556,00 zł w tym VAT 8.756,00 zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 07.02.07r. na kwotę brutto 30.439,00 zł w tym VAT 5.489,00 zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 08.02.07r. na kwotę brutto 42.201,12zł w tym VAT 7.610,04zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 13.02.07r. na kwotę brutto 15.047,82zł w tym VAT 2.713,54zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 19.02.07r. na kwotę brutto 27.307,26zł w tym VAT 4.924,26zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 01.03.07r. na kwotę brutto 8.552,81 zł w tym VAT 1.542,31 zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 02.03.07r. na kwotę brutto 44.193,83 zł w tym VAT 7.969,38zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 05.03.07r. na kwotę brutto 21.154,80 zł w tym VAT 3.814,80zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 06.03.07r. na kwotę brutto 7.381,00 zł w tym VAT 1.331,00 zł

na łączną kwotę 2.554.866,32 złotych brutto w tym VAT 460.713,69 złotych

- brał udział w wystawianiu i wprowadzeniu do dokumentacji księgowej firmy (...) poświadczających nieprawdę co do okoliczności mających znaczenie prawne dokumentów w postaci faktur VAT potwierdzających dokonanie nie mających miejsca zdarzeń gospodarczych bowiem stwierdzających sprzedaż przez firmę (...) firmie (...) złomu stali i metali kolorowych o łącznej wartości 3.179.177,86 złotych brutto w tym VAT 573.293,77 złotych, poprzez wskazywanie na rzecz jakiego podmiotu oraz jakie dane mają zostać w nich wpisane, podczas gdy w rzeczywistości transakcje udokumentowane tymi fakturami VAT nie miały miejsca tj. faktur o numerach:

- faktura VAT nr (...) z dn. 23.08.06r. na kwotę brutto 51.240,00 zł w tym VAT 9.240,00 zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 21.08.06r. na kwotę brutto 29.280,00 zł w tym VAT 5.280,00 zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 21.08.06r. na kwotę brutto 29.554,50 zł w tym VAT 5.329,50zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 05.08.06r. na kwotę brutto 37.009,92 zł w tym VAT 6.673,92zł

- faktura VAT nr (...) z dn. 07.08.06r. na kwotę brutto 18.910,00 zł w tym VAT 3.410,00 zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 09.08.06r. na kwotę brutto 22.545,60 zł w tym VAT 4.065,60zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 10.08.06r. na kwotę brutto 17.690,00 zł w tym VAT 3.190,00 zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 10.08.06r. na kwotę brutto 16.104,00 zł w tym VAT 2.904,00 zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 11.08.06r. na kwotę brutto 31.080,72 zł w tym VAT 5.604,72zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 11.08.06r. na kwotę brutto 26.136,06 zł w tym VAT 4.713,06zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 14.08.06r. na kwotę brutto 21.502,50 zł w tym VAT 3.877,50zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 14.08.06r. na kwotę brutto 18.025,50 zł w tym VAT 3.250,50zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 16.08.06r. na kwotę brutto 19.032,00 zł w tym VAT 3.432,00zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 02.09.06r. na kwotę brutto 26.747,28 zł w tym VAT 4.823,28zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 04.09.06r. na kwotę brutto 25.332,08 zł w tym VAT 4.568,08zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 04.09.06r. na kwotę brutto 29.494,48 zł w tym VAT 5.318,68zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 05.09.06r. na kwotę brutto 27.634,46 zł w tym VAT 4.983,26zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 06.09.06r. na kwotę brutto 38.383,88 zł w tym VAT 6.921,68zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 06.09.06r. na kwotę brutto 19.348,96 zł w tym VAT 3.489,16zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 07.09.06r. na kwotę brutto 56.766,60 zł w tym VAT 10.236,60zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 08.09.06r. na kwotę brutto 36.113,22 zł w tym VAT 6.512,22zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 08.09.06r. na kwotę brutto 21.861,18 zł w tym VAT 3.942,18zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 11.09.06r. na kwotę brutto 33.214,50 zł w tym VAT 5.989,50zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 11.09.06r. na kwotę brutto 25.243,02 zł w tym VAT 4.552,02zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 12.09.06r. na kwotę brutto 19.507,80 zł w tym VAT 3.517,80zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 12.09.06r. na kwotę brutto 37.088,00 zł w tym VAT 6.688,00 zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 13.09.06r. na kwotę brutto 58.523,40 zł w tym VAT 10.553,40zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 14.09.06r. na kwotę brutto 31.593,12 zł w tym VAT 5.697,12zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 14.09.06r. na kwotę brutto 27.406,08 zł w tym VAT 4.942,08zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 15.09.06r. na kwotę brutto 27.691,56 zł w tym VAT 4.993,56zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 15.09.06r. na kwotę brutto 31.117,32 zł w tym VAT 5.611,32zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 18.09.06r. na kwotę brutto 55.668,60 zł w tym VAT 10.038,60zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 02.10.06r. na kwotę brutto 59.182,20 zł w tym VAT 10.672,20zł

- faktura VAT nr (...) z dn. 03.10.06r. na kwotę brutto 58.215,96 zł w tym VAT 10.497,96zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 04.10.06r. na kwotę brutto 50.486,04 zł w tym VAT 9.104,04zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 05.10.06r. na kwotę brutto 28.401,60 zł w tym VAT 5.121,60zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 05.10.06r. na kwotę brutto 27.816,00 zł w tym VAT 5.016,00 zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 06.10.06r. na kwotę brutto 29.395,90 zł w tym VAT 5.300,90zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 09.10.06r. na kwotę brutto 28.130,76 zł w tym VAT 5.072,76zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 10.10.06r. na kwotę brutto 30.884,30 zł w tym VAT 5.569,30zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 11.10.06r. na kwotę brutto 45.413,28 zł w tym VAT 8.189,28zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 12.10.2006r. na kwotę brutto 59.237,10zł w tym VAT 10.682,10zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 13.10.06r. na kwotę brutto 59.048,00 zł w tym VAT 10.648,00 zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 16.10.06r. na kwotę brutto 58.364,80 zł w tym VAT 10.524,80zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 17.10.06r. na kwotę brutto 40.699,20 zł w tym VAT 7.339,20zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 18.10.06r. na kwotę brutto 44.408,00 zł w tym VAT 8.008,00 zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 19.10.06r. na kwotę brutto 32.647,20 zł w tym VAT 5.887,20zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 02.11.06r. na kwotę brutto 29.142,63 zł w tym VAT 5.255,23zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 02.11.06r. na kwotę brutto 32.727,23 zł w tym VAT 5.901,63zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 03.11.06r. na kwotę brutto 34.175,25 zł w tym VAT 6.162,75zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 03.11.06r. na kwotę brutto 32.960,13 zł w tym VAT 5.943,63zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 16.11.06r. na kwotę brutto 51.974,44 zł w tym VAT 9.372,44zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 20.11.06r. na kwotę brutto 53.066,34 zł w tym VAT 9.569,34zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 22.11.06r. na kwotę brutto 49.353,88 zł w tym VAT 8.899,88zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 24.11.06r. na kwotę brutto 34.221,00 zł w tym VAT 6.171,00 zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 27.11.06r. na kwotę brutto 14.640,00 zł w tym VAT 2.640.00 zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 28.11.06r. na kwotę brutto 24.680,60 zł w tym VAT 4.450,60zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 02.12.06r. na kwotę brutto 37.124,60 zł w tym VAT 6.694,60zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 04.12.06r. na kwotę brutto 38.659,36 zł w tym VAT 6.971,36zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 05.12.06r. na kwotę brutto 66.492,44 zł w tym VAT 11.990,44zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 05.12.06r. na kwotę brutto 30.744,00 zł w tym VAT 5.544,00 zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 06.12.06r. na kwotę brutto 56.101,70 zł w tym VAT 10.116,70zł

- faktura VAT nr (...) z dn. 06.12.06r. na kwotę brutto 40.443,00 zł w tym VAT 7.293,00 zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 08.12.06r. na kwotę brutto 27.687,90 zł w tym VAT 4.992,90zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 08.12.06r. na kwotę brutto 25.717,60 zł w tym VAT 4.637,60zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 12.12.06r. na kwotę brutto 25.394,30 zł w tym VAT 4.579,30zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 03.01.07r. na kwotę brutto 35.465,40zł w tym VAT 35.465,40zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 09.01.07r. na kwotę brutto 142.404,50zł w tym VAT 25.679,50zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 12.01,07r. na kwotę brutto 43.740,66zł w tym VAT 7.887,66zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 01,02.07r. na kwotę brutto 197.396,00 zł w tym VAT 35.596,00 zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 02.02.07r. na kwotę brutto 57.330,24zł w tym VAT 10.338,24zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 03.02.07r. na kwotę brutto 55.834,52zł w tym VAT 10.680,52zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 04.02.07r. na kwotę brutto 59.226,12zł w tym (...)680,12
- faktura VAT nr (...) z dn. 07.02.07r. na kwotę brutto 55.356,28zł w tym VAT 9.982,28zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 08.02.07r. na kwotę brutto 121.062,24zł w tym VAT 21.830,89zł
- faktura VAT nr (...) z dn. 09.02.07r. na kwotę brutto 44.307,35zł w tym VAT 7.989,85zł
- faktura VAT (...) z dn. 10.02.07r. na kwotę brutto 42.571,47zł w tym VAT 7.676,82zł

a nadto po dokonanych przelewach przez firmę (...) na konto J. L. o numerze (...) prowadzonego w BANKU (...) S.A. tytułem zapłaty za rzekomo sprzedany przez firmę (...) firmie (...) złom stali i metali kolorowych środki płatnicze w łącznej kwocie 614.345,20 zł. pochodzących ze środków pieniężnych uprzednio przelanych na rachunek (...) z rachunku o numerze (...) prowadzonego w Banku (...) S.A. spółki (...) tytułem zapłaty za rzekomo zakupiony przez w/w spółkę od firmy (...) złom stali i metali kolorowych i po wypłaceniu z tego konta oraz rachunku J. L. o numerze (...) prowadzonego w Banku (...) S.A. na który J. L. przelał część środków pieniężnych wpłaconych przez firmę (...) na w/w konto o numerze (...) środków pieniężnych w łącznej kwocie 613.561,05 złotych, przekazywał je lub brał udział w ich przekazaniu innej osobie, co do której prowadzone jest odrębne postępowanie

***tj. o przestępstwo przewidziane w art. 299 § 1 i 5 k.k. w zb. z art. 270 § 1 k.k., w zb. z art. 271 § 1 i 3 k.k. w zb. z art. 273 k.k. w zw. z art. 11 § 2 k.k. w zw. z art. 12 k.k. w zw. z art. 65 § 1 k.k.***

VIII. w okresie od 5.08.2006 roku do 24.04.2007 roku w W. i innych miejscowości na terenie kraju, działając w wykonaniu tego samego zamiaru, w krótkich odstępach czasu, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej, przy czym w okresie od 5.08.2006 do 22.03.2007 roku działając w ramach zorganizowanej grupy przestępczej, czyniąc sobie z popelnienia przestępstwa stałe źródło dochodu, swoim zachowaniem polegającym na braniu udziału w podrabianiu i wprowadzaniu do dokumentacji księgowej firmy (...) potwierdzających dokonanie nie mających miejsca zdarzeń gospodarczych dokumentów w postaci faktur VAT wskazanych w pkt. VII stwierdzających sprzedaż firmie (...) złomu stali i metali kolorowych udzielił pomocy J. L. do złożenia w Urzędzie Skarbowym W.-W. w okresie od 18.08.2006 roku do 24.04.2007 roku Deklaracji dla Podatku od Towarów i Usług VAT-7 za miesiące: lipiec 2006 rok, sierpień 2006 rok, wrzesień 2006 rok, październik 2006 rok, listopad 2006 rok, grudzień 2006 rok, styczeń 2007 rok, luty 2007 rok oraz marzec 2007 rok, w których podana została nieprawda, co do rzeczywistej wysokości zobowiązania podatkowego w podatku od towarów i usług od firmy (...) należnego Skarbowi Państwa i doprowadzenia tym samym do niekorzystnego rozporządzenia mieniem - do uszczuplenia podatku od towarów i usług (...) ciężącego

na firmie (...) w łącznej wysokości 842.852,53 złotych tj. dużej wartości poprzez wprowadzenie w błąd, co do faktu zakupu złomu wskazanego w wyżej wymienionych w zarzucie VII fakturach VAT i zaniechanie przez Skarb Państwa reprezentowany przez w/w organ podatkowy, pobrania wykazanego naliczonego podatku od towarów i usług (...), obniżającego podatek należny od firmy (...), a nadto swoim zachowaniem polegającym na braniu udziału w podrabianiu, wystawianiu i wprowadzaniu do dokumentacji księgowej firm (...) i (...) wskazanych w zarzucie VII poświadczających nieprawdę faktur VAT, w tym faktur VAT dokumentujących rzekomą sprzedaż wskazanego w fakturach złomu stali i metali kolorowych przez firmę (...) firmie (...) z nieprawdziwą treścią ze wskazaniem kwot podatku VAT, który w rzeczywistym obrocie gospodarczym jako podatek naliczony podlega odliczeniu, udzielił pomocy innej osobie co do której prowadzone jest odrębne postępowanie, w udokumentowaniu fakturowego wpływu do firmy (...) złomu stali i metali kolorowych w ilości i o wartości wskazanej w wystawionych przez firmę (...) fakturach sprzedaży złomu firmie (...) oraz do wystawienia poświadczających nieprawdę faktur VAT dokumentujących sprzedaż rzekomo zakupionego przez firmę (...) od firmy (...) złomu stali i metali kolorowych i do skorzystania z prawa obniżenia kwoty podatku należnego od firmy (...) z tytułu sprzedaży wskazanego w fakturach zakupu od firmy (...) złomu w łącznej wysokości 573.294 zł., a tym samym do wprowadzenia w błąd pracowników Urzędu Skarbowego w B., co do faktu sprzedaży złomu stali i metali kolorowych przez firmę (...) spółce z o.o. (...) z siedzibą w T. ul. (...) co do rzeczywistej wysokości zobowiązania podatkowego w podatku od

towarów i usług w/w Spółki, podlegającego wpłacie na rzecz Skarbu Państwa i do doprowadzenia do uszczuplenia podatku od towarów i usług (...) ciężącego na w/w spółce (...) polegającego na zaniechaniu przez Skarb Państwa reprezentowanego przez w/w organ podatkowy pobrania wykazanego naliczonego podatku od towarów i usług (...), obniżającego podatek należny od w/w spółki w łącznej wysokości 912.414,46 zł. tj. dużej wartości poprzez podanie nieprawdy w złożonych w Urzędzie Skarbowym w B. przez spółkę z o.o. (...) w okresie od 25.07.2006 roku do 26.03.2007 roku Deklaracji dla Podatku od Towarów i Usług VAT-7, za miesiące: czerwiec 2006 rok, lipiec 2006 rok, sierpień 2006 rok, wrzesień 2006 rok, październik 2006 rok, listopad 2006 rok, grudzień 2006 rok, styczeń 2007 rok oraz luty 2007 rok, działając na szkodę Skarbu Państwa

***tj. o czyn przewidziany w art. 18 § 3 k.k. w zw. z art. 56 § 1 k.k.s. w zw. z art. 37 § 1 pkt. 1, 2 i 5 k.k.s. w zw. z art. 6 § 2 k.k.s. w zw. z art. 7 § 1 k.k.s.***

IX. w okresie od 13.07.2006 roku do 8.03.2007 roku w W. działając w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, w celu uzyskania korzyści majątkowej czyniąc sobie z popełnienia przestępstwa stałe źródło dochodu, wspólnie i w porozumieniu z J. L. tj. osobą uprawnioną do wystawiania i przyjmowania faktur VAT jako właściciel firmy (...) J. L. w W. ul. (...) oraz z M. Ł. brał udział w wystawianiu i wprowadzaniu do dokumentacji handlowej firmy (...) dokumentów poświadczających nieprawdę co do okoliczności mających znaczenie prawne w postaci faktur VAT potwierdzających dokonanie nie mających miejsca operacji handlowych bowiem stwierdzających sprzedaż złomu metali kolorowych o łącznej wartości 1.371.010,08 złotych brutto przez firmę (...) J. L. firmie Skup (...), poprzez wskazywanie na rzecz jakiego podmiotu oraz jakie dane mają zostać w nich wpisane, podczas gdy w rzeczywistości transakcje udokumentowane tymi fakturami VAT nie miały miejsca tj. faktur o numerach:

- faktura VAT nr (...) z dnia 13.07.2006r. na kwotę brutto 30.275,52zł w tym VAT 5.459,52zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 15.07.2006r. na kwotę brutto 19.947,00 zł w tym VAT 3.597,00 zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 17.07.2006r. na kwotę brutto 42.391,95zł w tym VAT 7.644,45zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 18.07.2006r. na kwotę brutto 45.718,28zł w tym VAT 8.244,28zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 19.07.2006r. na kwotę brutto 40.949,91zł w tym VAT 7.384,41zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 20.07.2006r. na kwotę brutto 51.645,65zł w tym VAT 9.313,15zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 21.07.2006r. na kwotę brutto 48.269,30zł w tym VAT 8.704,30zł

- faktura VAT nr (...) z dnia 22.07.2006r. na kwotę brutto 20.404,50zł w tym VAT 3.679,50zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 24.07.2006r. na kwotę brutto 49.669,86zł w tym VAT 8.956,86zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 25.07.2006r. na kwotę brutto 27.385,58zł w tym VAT 4.938,38zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 26.07.2006r. na kwotę brutto 47.018,80zł w tym VAT 8.478,80zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 27.07.2006r. na kwotę brutto 21.343,90zł w tym VAT 3.848,90zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 28.07.2006r. na kwotę brutto 43.642,45zł w tym VAT 7.869,95zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 01.08.2006r. na kwotę brutto 19.957,98zł w tym VAT 3.598,98zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 02.08.2006r. na kwotę brutto 12.420,58zł w tym VAT 2.239,78zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 02.08.2006r. na kwotę brutto 10.789,68zł w tym VAT 1,945,68zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 03.08.2006r. na kwotę brutto 11,477,76zł w tym VAT 2.069,76zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 04.08.2006r. na kwotę brutto 22.600,50zł w tym VAT 4.075,50zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 17.08.2006r. na kwotę brutto 27.816,00 zł w tym VAT 5.016,00 zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 18.08.2006r. na kwotę brutto 19.934,80zł w tym VAT 3.594,80zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 19.08.2006r. na kwotę brutto 21.325,60zł w tym VAT 3.845,60zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 24.08.2006r. na kwotę brutto 20.862,00 zł w tym VAT 3.762,00 zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 27.08.2006r. na kwotę brutto 12.531,84zł w tym VAT 2.259,84zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 28.08.2006r. na kwotę brutto 16.251,01zł w tym VAT 2.930,51zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 29.08.2006r. na kwotę brutto 16.577,24zł w tym VAT 2.989,34zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 01.09.2006r. na kwotę brutto 26.431,06zł w tym VAT 4.766,26zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 09.09.2006r. na kwotę brutto 12.989,34zł w tym VAT 2.342,34zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 19.09.2006r. na kwotę brutto 15.564,15zł w tym VAT 2.806,65zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 20.09.2006r. na kwotę brutto 29.804,11zł w tym VAT 5.374,51zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 21.09.2006r. na kwotę brutto 24.614,23zł w tym VAT 4.438,63zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 22.09.2006r. na kwotę brutto 24.178,69zł w tym VAT 4.360,09zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 03.10.2006r. na kwotę brutto 26.703,36zł w tym VAT 4.815,36zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 07.10.2006r. na kwotę brutto 22.492,53zł w tym VAT 4.056,03zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 14.10.2006r. na kwotę brutto 20.482,82zł w tym VAT 3.693,62zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 21.10.2006r. na kwotę brutto 27.669,60zł w tym VAT 4.989,60zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 23.10.2006r. na kwotę brutto 7.751,88zł w tym VAT 1.397,88zł



- faktura VAT nr (...) z dnia 23.10.2006r. na kwotę brutto 10.652,80zł w tym VAT 1.921,00 zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 25.10.2006r. na kwotę brutto 19.289,66zł w tym VAT 3.478,46zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 26.10.2006r. na kwotę brutto 14.578,15zł w tym VAT 2.628,85zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 28.10.2006r. na kwotę brutto 26.223,17zł w tym VAT 4.728,77zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 30.10.2006r. na kwotę brutto 19.991,29zł w tym VAT 3.604,99zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 31.10.2006r. na kwotę brutto 25.584,86zł w tym VAT 4.613,66zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 04.11.2006r. na kwotę brutto 25.558,02zł w tym VAT 4.608,82zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 07.11.2006r. na kwotę brutto 10.932,18zł w tym VAT 1.971,38zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 10.11.2006r. na kwotę brutto 17.551,16zł w tym VAT 3.164,96zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 13.11.2006r. na kwotę brutto 11.254,50zł w tym VAT 2.029,50zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 18.11.2006r. na kwotę brutto 13.915,56zł w tym VAT 2.509,36zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 23.11.2006r. na kwotę brutto 15.568,18zł w tym VAT 2.807,38zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 25.11.2006r. na kwotę brutto 30.310,90zł w tym VAT 5.465,90zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 12.02.2007r. na kwotę brutto 23.424,00 zł w tym VAT 4.224,00 zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 14.02.2007r. na kwotę brutto 20.267,37zł w tym VAT 3.654,77zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 16.02.2007r. na kwotę brutto 13.581,77zł w tym VAT 2.449,17zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 20.02.2007r. na kwotę brutto 4.193,75zł w tym VAT 756,25zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 1.03.2007r. o wartości 33.163,99 zł. brutto w tym VAT 5.980,39 zł.
- faktura VAT nr (...) z dnia 2.03.2007r. o wartości 22.613,62 zł. brutto w tym VAT 4.077,87 zł.
- faktura VAT nr (...) z dnia 5.03.2007r. o wartości 31.873,96 zł. brutto w tym VAT 5.747,76 zł.
- faktura VAT nr (...) z dnia 7.03.2007r. o wartości 10.063,17 zł. brutto w tym VAT 1.814,67 zł.
- faktura VAT nr (...) z dnia 8.03.2007r. o wartości 30.528,16zł. brutto w tym VAT 5.505,16 zł.

***tj. o czyn z art. 271 § 1 i 3 k.k. w zw. z art. 273 k.k. w zw. z art. 12 k.k.***

X. w okresie od 6.10.2006 roku do 24.02.2007 roku w W. działając w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, w celu uzyskania korzyści majątkowej czyniąc sobie z popełnienia przestępstwa stałe źródło dochodu, wspólnie i w porozumieniu z J. L. tj. osobą uprawnioną do wystawiania i przyjmowania faktur VAT jako właściciel firmy (...) J. L. w W. ul. (...) oraz M. Ł. brał udział w wystawianiu i wprowadzaniu do dokumentacji handlowej firmy (...) dokumentów poświadczających nieprawdę co do okoliczności mających znaczenie prawne w postaci faktur VAT potwierdzających dokonanie nie mających miejsca operacji handlowych bowiem stwierdzających sprzedaż przez firmę (...) firmie (...) P. K., W. ul. (...) złomu metali kolorowych o łącznej wartości 130.872,08 złotych brutto poprzez wskazywanie na rzecz jakiego podmiotu oraz jakie dane mają zostać w nich wpisane, podczas gdy w rzeczywistości transakcje udokumentowane tymi fakturami VAT nie miały miejsca tj. faktur o numerach:

- faktura VAT nr (...) z dnia 06.10.2006r. na kwotę brutto 12.132,90zł w tym VAT 2,187,80zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 11.10.2006r. na kwotę brutto 1.884,90zł w tym VAT 339,90zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 27.10.2006r. na kwotę brutto 1.873,92zł w tym VAT 337,92zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 08.11.2006r. na kwotę brutto 8.967,00 zł w tym VAT 1.617,00 zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 14.11.2006r. na kwotę brutto 11.067,84zł w tym VAT 1.995,84zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 28.11.2006r. na kwotę brutto 3.445,52zł w tym VAT 621,32zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 07.12.2006r. na kwotę brutto 915,00 zł w tym VAT 165,00 zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 09.12.2006r. na kwotę brutto 3.795,42zł w tym VAT 684,42zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 11.12.2006r. na kwotę brutto 12.352,50zł w tym VAT 2.227,50zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 18.12.2006r. na kwotę brutto 4.626,24zł w tym VAT 834,24zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 20.12.2006r. na kwotę brutto 3.572,16zł w tym VAT 644,16zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 21.12.2006r. na kwotę brutto 5.475,36zł w tym VAT 987,36zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 06.01.2007r. na kwotę brutto 18.483,00 zł w tym N/AT 3.333,00 zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 10.01.2007r. na kwotę brutto 7.612,80zł w tym VAT 1.372,80zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 11.01.2007r. na kwotę brutto 13.761,60zł w tym VAT 2.481,60zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 21.02.2007r. na kwotę brutto 13.829,92zł w tym VAT 2.493,92zł
- faktura VAT nr (...) z dnia 24.02.2007r. na kwotę brutto 7.076,00 zł w tym VAT 1.276zł

***tj. o czyn z art. 271 § 1 i 3 k.k. w zw. z art. 273 k.k. w zw. z art. 12 k.k.***

Zaskarżonym wyrokiem Sądu Okręgowego Warszawa Praga w Warszawie z dnia 27 marca 2013 roku sygn. VK 157/10 oskarżony M. Ł. uznany został za:

I. za winnego popełnienia zarzucanych mu czynów opisanych w pkt. od I do V, przy czym, w zakresie czynu opisanego w pkt. I ustalono, że został on popełniony w okresie od lipca 2006r. a ponadto w pkt. od I do V nazwisko J. L. zastąpiono określeniem ustalona osoba, co do której materiały wyłączono do odrębnego postępowania, nadto w zakresie czynu opisanego w pkt. II wyeliminowano określenie „przy czym w okresie od 5.08.2006r. , zwrot „tj. z osobą uprawnioną do wystawiania” zastąpiono zwrotem „m.in. z osobą uprawnioną do wystawiania”, w fakturze VAT nr (...) z dnia 1.03.07r. wskazaną kwotę brutto 33.591,17 zł sprostowano na kwotę 33.060,23zł, w fakturze VAT nr (...) z dnia 12.07.06r. sprostowano nr na (...), w fakturze VAT nr (...) z dnia 13.07.06r. sprostowano nr na (...), w fakturze VAT nr (...) z dnia 03.01.07r. wskazaną kwotę podatku VAT „35.465,40zł” sprostowano na kwotę „6.395,40zł”, w fakturze VAT nr (...) z dn.03.02.07r. wskazaną kwotę podatku VAT „10.680,52zł” sprostowano na kwotę „10.068,52zł”; w ramach czynu opisanego w pkt. III ustalono, że został on popełniony w okresie od lipca 2006r. oraz, że od tego samego czasu oskarżony działał w ramach zorganizowanej grupy przestępczej, nadto ustalono, że działanie oskarżonego polegało na wskazywaniu danych, jakie mają zostać umieszczone na fakturach, zwrot „udzielił pomocy” zastąpiono zwrotem „współdziałał”, określenie „dużej wartości” zastąpiono określeniem „mienia znacznej wartości”, nadto ustalono, że do dokumentacji księgowej firmy (...) wprowadzone zostały faktury VAT o analogicznych cechach wystawione również przez inny, ustalony podmiot, a czyn ten zakwalifikowano z art. 286 § 1 k.k. w zw. z art. 294 § 1 k.k. w zw. z art. 12 k.k. w zw. z art. 65 § 1 k.k.; w ramach czynu opisanego w pkt. IV w fakturze VAT nr (...) z dnia 8.03.2007r. wskazaną

kwotę brutto „30.528,16zł” sprostowano na kwotę „30.528,56zł” a nadto kwalifikację prawną tego czynu oraz czynu opisanego w pkt. V uzupełniono o art. 11 § 2 k.k.;

II. za czyn opisany w pkt I M. Ł. z mocy art. 258 § 1 k.k. w zw. z art. 65 § 1 k.k. . skazano na karę 1 /jednego/ roku pozbawienia wolności;

III. za czyn opisany w pkt. II z mocy z art. 299 § 1 i 5 k.k. w zb. z art. 270 § 1 k.k. w zb. z art. 271 § 1 i 3 k.k. w zb. z art. 273 k.k. w zw. z art. 11 § 2 k.k. w zw. z art. 12 k.k. w zw. z art. 65 § 1 k.k. skazano go, a na podstawie z art. 299 § 1 i 5 k.k. w zw. z art. 11 § 3 k.k. w zw. z art. 12 k.k. w zw. z art. 65 § 1 k.k. i art. 33 § 2 k.k. wymierzono karę 1 /jednego/ roku i 6 /sześciu/ miesięcy pozbawienia wolności i 300 /trzystu/ stawek dziennych grzywny ustalając wysokość jednej stawki na 100 /sto/ złotych;

IV. za czyn opisany w pkt. III z mocy w art. 286 § 1 k.k. w zw. z art. 294 § 1 k.k. w zw. z art. 12 k.k. w zw. z art. 65 § 1 k.k. skazano go, a na podstawie art. 294 § 1 k.k. w zw. z 12 k.k. w zw. z art. 65 § 1 k.k. i art. 33 § 2 k.k. wymierzono mu karę 1 /jednego/ roku i 6 /sześciu/ miesięcy pozbawienia wolności i 300 /trzystu/ stawek dziennych grzywny ustalając wysokość jednej stawki na 100 /sto/ złotych;

V. za czyn opisany w pkt. IV z mocy z art. 271 § 1 i 3 k.k. w zw. z art. 273 k.k. w zw. z art. 11 § 2 k.k. w zw. z art. 12 k.k. skazano go, a na podstawie art. 271 § 1 i 3 k.k. w zw. z art. 11 § 3 k.k. w zw. z art. 12 k.k. i art. 33 § 2 k.k. wymierzono mu karę 1 /jednego/ roku pozbawienia wolności i 200 /dwustu/ stawek dziennych grzywny ustalając wysokość jednej stawki na 100 /sto/ złotych;

VI. za czyn opisany w pkt. V z mocy z art. 271 § 1 i 3 k.k. w zw. z art. 273 k.k. w zw. z art. 11 § 2 k.k. w zw. z art. 12 k.k. skazano go, a na podstawie art. 271 § 1 i 3 k.k. w zw. z art. 11 § 3 k.k. w zw. z art. 12 k.k. i art. 33 § 2 k.k. wymierzono mu karę 1 /jednego/ roku pozbawienia wolności i 100 /stu/ stawek dziennych grzywny ustalając wysokość jednej stawki na 100 /sto/ złotych;

VII. na podstawie art. 85 k.k. i art. 86 § 1 k.k. M. Ł. wymierzono karę łączną 2 /dwóch/ lat i 6 /sześciu/ miesięcy pozbawienia wolności i karę łączną 400 /czterystu/ stawek dziennych grzywny ustalając wysokość jednej stawki na 100 /sto/ złotych;

VIII. A. P. (2) uznano za winnego popełnienia zarzucanych mu czynów opisanych w pkt. od VI do X, przy czym, w zakresie czynu opisanego w pkt. VI ustalono, że został on popełniony w okresie od lipca 2006r. a ponadto w pkt. od VI do X nazwisko J. L. zastąpiono określeniem ustalona osoba, co do której materiały wyłączono do odrębnego postępowania, nadto w zakresie czynu opisanego w pkt. VII wyeliminowano określenie „przy czym w okresie od 5.08.2006r.”, zwrot „tj. z osobą uprawnioną do wystawiania” zastąpiono zwrotem „m.in. z osobą uprawnioną do wystawiania”, w fakturze VAT nr (...) z dnia 1.03.07r. wskazaną kwotę brutto 33.591,17 zł sprostowano na kwotę 33.060,23zł, w fakturze VAT nr (...) z dnia 12.07.06r. sprostowano nr na (...), w fakturze VAT nr (...) z dnia 13.07.06r. sprostowano nr na (...), w fakturze VAT nr (...) z dnia 03.01. 07r. wskazaną kwotę podatku VAT „35.465,40zł” sprostowano na kwotę „6.395,40zł”, w fakturze VAT nr (...) z dn.03.02.07r. wskazaną kwotę podatku VAT „10.680,52zł” sprostowano na kwotę „10.068,52zł”; w ramach czynu opisanego w pkt. VIII ustalono, że został on popełniony w okresie od lipca 2006r. oraz, że od tego samego czasu oskarżony działał w ramach zorganizowanej grupy przestępczej, nadto ustalono, że działanie oskarżonego polegało na wskazywaniu danych, jakie mają zostać umieszczone na fakturach, zwrot „udzielił pomocy zastąpiono zwrotem „współdziałał”, określenie „dużej wartości” zastąpiono określeniem „mienia znacznej wartości”, nadto ustalono że do dokumentacji księgowej firmy (...) wprowadzone zostały faktury VAT o analogicznych cechach wystawione również przez inny, ustalony podmiot, a czyn ten zakwalifikowano z art. 286 § 1 k.k. w zw. z art. 294 § 1 k.k. w zw. z art. 12 k.k. w zw. z art. 65 § 1 k.k.; w ramach czynu opisanego w pkt. IX w fakturze VAT nr (...) z dnia 8.03.2007r. wskazaną kwotę brutto „30.528,16zł” sprostowano na kwotę „30.528,56zł” a nadto kwalifikację prawną tego czynu oraz czynu opisanego w pkt. X uzupełniono o art. 11 § 2 k.k.;

IX. za czyn opisany w pkt VI A. P. (2) z mocy art. 258 § 1 k.k. w zw. z art. 65 § 1 k.k. skazano na karę 1 /jednego/ roku i 4 /czterech/ miesięcy pozbawienia wolności;

X. za czyn opisany w pkt. VII z mocy z art. 299 § 1 i 5 k.k. w zb. z art. 270 § 1 k.k. w zb. z art. 271 § 1 i 3 k.k. w zb. z art. 273 k.k. w zw. z art. 11 § 2 k.k. w zw. z art. 12 k.k. w zw. z art. 65 § 1 k.k. skazano go, a na podstawie z art. 299 § 1 i 5 k.k. w zw. z art. 11 § 3 k.k. w zw. z art. 12 k.k. w zw. z art. 65 § 1 k.k. i art. 33 § 2 k.k. wymierzono mu karę 1 /jednego/ roku i 6 /sześciu/ miesięcy pozbawienia wolności i

300 /trzystu/ stawek dziennych grzywny ustalając wysokość jednej stawki na 100 /sto/ złotych;

XI. za czyn opisany w pkt. VIII z mocy w art. 286 § 1 k.k. w zw. z art. 294 § 1 k.k. w zw. z art. 12 k.k. w zw. z art. 65 § 1 k.k. skazano go, a na podstawie art. 294 § 1 k.k. w zw. z art. 12 k.k. w zw. z art. 65 § 1 k.k. i art. 33 § 2 k.k. wymierzono mu karę 1 /jednego/ roku i 6 /sześciu/ miesięcy pozbawienia wolności i 300 /trzystu/ stawek dziennych grzywny ustalając wysokość jednej stawki na 100 /sto/ złotych;

XII. za czyn opisany w pkt. IX z mocy z art. 271 § 1 i 3 k.k. w zw. z art. 273 k.k. w zw. z art. 11 § 2 k.k. w zw. z art. 12 k.k. skazano go, a na podstawie art. 271 § 1 i 3 k.k. w zw. z art. 11 § 3 k.k. w zw. z art. 12 k.k. i art. 33 § 2 k.k. wymierzono mu karę 1 /jednego/ roku pozbawienia wolności i 200 /dwustu/ stawek dziennych grzywny ustalając wysokość jednej stawki na 100 /sto/ złotych;

XIII. za czyn opisany w pkt. X z mocy z art. 271 § 1 i 3 k.k. w zw. z art. 273 k.k. w zw. z art. 11 § 2 k.k. w zw. z art. 12 k.k. skazano go, a na podstawie art. 271 § 1 i 3 k.k. w zw. z art. 11 § 3 k.k. w zw. z art. 12 k.k. i art. 33 § 2 k.k. wymierzono mu karę 1 /jednego/ roku pozbawienia wolności i 100 /stu/ stawek dziennych grzywny ustalając wysokość jednej stawki na 100 /sto/ złotych;

XIV. na podstawie art. 85 k.k. i art. 86 § 1 k.k. A. P. (1) wymierzono karę łączną 3 /trzech/ lat pozbawienia wolności i karę łączną 500 /pięciuset/ stawek dziennych grzywny ustalając wysokość jednej stawki na 100 /sto/ złotych;

XV. na podstawie art. 63 § 1 k.k. na poczet orzeczonej kary pozbawienia wolności A. P. (1) zaliczono okres rzeczywistego pozbawienia wolności w sprawie od dnia 30.01.2009r. do dnia 16.07.2009r.

Od wyroku tego apelacje wnieśli obrońcy oskarżonych.

Apelacja obrońcy oskarżonego M. Ł. zaskarżała wyrok w części dotyczącej orzeczenia o karze zarzucając obrazę przepisów prawa materialnego tj. art. 53 § 1 i 2 k.k. oraz rażącą niewspółmierność kary po przez niedostateczne rozważenie przez Sąd właściwości i warunków osobistych sprawcy przy wymierzaniu kary i w konsekwencji obok wymierzenia bardzo wysokiej kary grzywny Sąd zastosował bezwzględną karę pozbawienia wolności, nie bacząc na to, że podczas odbywania kary pozbawienia wolności i po odbyciu ze względu na możliwość późniejszego zatrudnienia zapłata grzywny stanie się niemożliwa do zrealizowania.

Obrońca wniósł o zmianę wyroku w zaskarżonej części poprzez obniżenie kary pozbawienia wolności do lat dwóch i warunkowe zwieszenie jej wykonania na okres lat pięciu oraz obniżenia kary grzywny.

Apelacja obrońcy oskarżonego A. P. (1) zaskarżała wyrok w całości zarzucając w zakresie czynów przypisanych w pkt VI – X wyroku:

1) obrazę przepisów postępowania, mającą wpływ na treść wyroku, a mianowicie art. 4, 7, 410, 424 § 1 pkt 1 k.p.k. polegającą na ustaleniu okoliczności faktycznych sprawy na podstawie dowodu w postaci wyjaśnień oskarżonego M. Ł., w sytuacji gdy wyjaśnienia te stanowią jedynie dowód z pomówienia, który winien być oceniany ze szczególną ostrożnością, który nadto nie znajduje oparcia w żadnym innym, zebrany w sprawie materiale dowodowym i któremu przeczy zebrany w sprawie materiał dowodowy; uchybienie to miało istotny wpływ na wynik sprawy bowiem wyłącznie w oparciu o pomówienia M. Ł. Sąd pierwszej instancji przyjął, że oskarżony A. P. (1) przekazał M. Ł.

wypełnione faktury zakupu, pieczętki firm, od których rzekomo miano kupować złom, kartkę z ilościami i ceną złomu, pieniądze za „sprzedane” faktury;

2) obrazę przepisów postępowania mającą wpływ na treść wyroku, a mianowicie art. 4, 7, 410 k.p.k. polegającą na przyjęciu, że oskarżony A. P. (2) „łączył” działania osób zaangażowanych w proceder sprzedaży faktur, mimo że wniosek taki nie płynie z zebranego w sprawie materiału dowodowego, w szczególności powyższe nie wynika z zeznań osób, które miały brać udział w procederze, tj. P. H., Z. W. oraz wyjaśnień oskarżonych, w tym M. Ł.;

3) obrazę przepisów postępowania mającą wpływ na treść wyroku, a mianowicie art. 4, 7, 410 k.p.k., poprzez dokonanie całkowicie dowolnej, z pominięciem zasad prawidłowego rozumowania, oceny dowodu w postaci nagrania rozmowy między K. K. a M. Ł., z którego to nagrania wynika, że M. Ł. pomówił A. P. (1); uchybienie to miało istotny wpływ na wynik sprawy bowiem Sąd pierwszej instancji dokonał istotnych ustaleń faktycznych w sprawie niniejszej wyłącznie w oparciu o pomówienia oskarżonego M. Ł.;

4) obrazę przepisów postępowania mającą wpływ na treść wyroku, a mianowicie art. 4, 7, 410 k.p.k., poprzez naruszenie zasady swobodnej oceny dowodów, jakim były wyjaśnienia oskarżonego A. P. (1) i uznanie ich za niewiarygodne; uchybienie to miało istotny wpływ na wynik sprawy bowiem w ocenie Sądu pierwszej instancji brak wiarygodności wyjaśnienia oskarżonego A. P. (1) przesądza o wiarygodności wyjaśnień składanych przez współoskarżonego M. Ł.;

5) rażąco niewspółmierność orzeczonych kar jednostkowych a w rezultacie także kary łącznej 3 lat pozbawienia wolności oraz kary łącznej 500 stawek dziennych grzywny po 100 zł każda, polegającą na nieuwzględnieniu w jakimkolwiek stopniu cech indywidualnych oskarżonego, w szczególności jego sytuacji rodzinnej i materialnej, przy jednoczesnym nadmiernym wyeksponowaniu okoliczności obciążającej w postaci roli jaką oskarżony miał pełnić w zorganizowanej grupie przestępczej.

Podnosząc powyższe zarzuty, na podstawie art. 427 § 1 i 437 § 2 k.p.k., obrońca wniósł o uchylenie wyroku w zaskarżonym wyżej zakresie i przekazanie sprawy Sądowi Okręgowemu Warszawa-Praga w Warszawie do ponownego rozpoznania.

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

Niezależnie od zarzutów podniesionych w apelacjach stwierdzić trzeba, że Sąd Okręgowy nie wyjaśnił i nie rozważył szeregu okoliczności istotnych dla rozstrzygnięcia w przedmiocie winy oskarżonych M. Ł. i A. P. (1), co skutkuje uchyleniem wyroku i przekazaniem sprawy do ponownego rozpoznania.

Przede wszystkim dotyczy to przypisania oskarżonym czynów zakwalifikowanych z art. 299 § 1 i 5 k.k. (pkt. II i VII).

Niesporna jest okoliczność, iż proceder będący przedmiotem rozpoznania w niniejszej sprawie polegał na wprowadzaniu do obiegu gospodarczego tzw. pustych faktur VAT zakupu i sprzedaży złomu metali oraz na dokonywaniu odpowiadających tym fakturom przelewów.

Nie ulega też wątpliwości, że ujęcie w księgach podatkowych pustych faktur VAT zakupu zawierających kwoty podatku naliczonego daje korzyść w postaci obniżenia o te kwoty podatku należnego. Działanie takie powoduje więc uszczuplenie należności publicznoprawnej w kwocie odpowiadającej podatkowi naliczonemu wykazanemu w pustych fakturach zakupu.

Z ustaleń Sądu Okręgowego wynika, że w przedmiotowym procederze uczestniczyło kilka firm a celem wystawiania i wprowadzania do ksiąg podatkowych pustych faktur VAT było osiągnięcie korzyści majątkowej realizowanej w pieniężnych rozliczeniach z urzędem skarbowym przez ostatni podmiot w łańcuszku firm zaangażowanych w ten proceder. Jak ustalił Sąd podmiotem tym była spółka (...), która w wyniku odliczenia podatku naliczonego wykazanego w pustych fakturach uzyskała korzyść w wysokości 912 414, 46 zł.

W tej sytuacji, skoro – zgodnie z ustaleniami Sądu – wystawianie pustych faktur VAT i wprowadzanie ich do ksiąg podatkowych stanowiło czynność sprawczą oszustwa podatkowego (to jest przestępstwa źródłowego), Sąd winien wnikliwie rozważyć prawidłowość proponowanej aktem oskarżenia oceny, że stanowiło ono element przestępstwa z art. 299

§ 1 k.k. Tymczasem Sąd Okręgowy podzielać stanowisko oskarżyciela w tym zakresie (o czym świadczy zarówno opis czynów przypisanych oskarżonemu w pkt. II i VII jak i przyjęta kumulatywna kwalifikacja prawna ) pozostawił tę kwestię poza sferą swoich rozważań.

Z prawidłowych ustaleń Sądu Okręgowego wynika także, iż dokonywane przez firmy przelewy, idące niejako w ślad za pustymi fakturami jako zapłata za rzekomo nabyty złom, miały na celu uwiarygodnienie transakcji stwierdzonych w owych fakturach - zatem, stanowiąc niezbędny element w mechanizmie działalności zmierzającej do oszustwa podatkowego, były jedną z czynności sprawczych tego oszustwa.

Przypomnieć należy, że przedmiotowe przelewy dokonywane były z firmy (...) za rzekomo nabyty złom do firmy (...), a firma (...) z kolei rzekomo płaciła firmie (...) za rzekomo nabyty złom. Wysokość przelewów odpowiadała wysokości należności brutto figurującej na fakturach, a jeśli była niższa , wystawane były nadto dowody wpłat.

Pieniądze, które wpłynęły do firmy (...) były - jak ustalił Sąd - podejmowane przez J. L. i zwracane za pośrednictwem M. Ł. i A. P. (1).

W tej sytuacji, wobec wskazanego wyżej charakteru omawianych czynności, Sąd winien wnikliwie rozważyć zasadność proponowanej aktem oskarżenia oceny prawnej, że stanowią one znamię przestępstwa z art. 299 §1 k.k.

Na str. 53 – 54 uzasadnienia znajdują się wprawdzie wywody dotyczące tej kwestii, jednak brak w nich rozważenia istotnych okoliczności.

Przede wszystkim brak jest należytych rozważań, uwzględniających fakt, iż przedmiotowe przelewy stanowiły jedną z czynności sprawczych przestępstwa źródłowego tj. oszustwa podatkowego.

Poza sferą rozważań Sądu pozostała kwestia zamiaru oskarżonych w omawianym zakresie.

Ponadto zwrócić należy uwagę na okoliczności związane z wysokością kwoty będącej przedmiotem przypisanego oskarżonemu przestępstwa z art. 299 § 1 k.k.

Z opisu czynów i z uzasadnienia wyroku wynika, że Sąd przyjął, iż były to pieniądze w kwocie 912 414, 46 zł uzyskane przez firmę (...) w wyniku oszustwa podatkowego.

Na str. 15 uzasadnienia Sąd stwierdził m.in., że pieniądze uzyskane z tej korzyści były przedmiotem operacji bankowych , które miały uwiarygodnić fakt przeprowadzenia niektórych transakcji .... jednak w istocie było to pranie brudnych pieniędzy pochodzących z korzyści związanych z popełnieniem tego przestępstwa .

Należy zauważyć , że Sąd nie ustalił jaka kwota i kiedy została przekazana przez firmę (...) firmie (...).

Z ujawnionych dowodów wynika, że była to kwota brutto 5 059 751, 27 zł

(przelewy na kwotę 5 059 758, 46 zł oraz dowody wpłat na kwotę 228 415 ,30 zł ). Kwota ta stanowiła rzekomą zapłatę za rzekomo nabyty złom metali, którego cena brutto wg faktur wynosiła 5 059 758, 46 zł, w tym VAT - 912 414,46 zł.

Sąd ustalił, że P. H. ( ...) przelał na rzecz J. L. ( ...) kwotę 614 345,20 zł i tę kwotę J. L. niezwłocznie wypłacił i przekazał w całości M. Ł. a ten – A. P. (1) (str. 13 uzasadnienia).

Uzasadnienie zaskarżonego wyroku nie wyjaśnia dlaczego, wobec takich ustaleń, Sąd przypisał oskarżonym „pranie pieniędzy” w kwocie 912 414,46 zł. Sam fakt, że taką właśnie nienależną korzyść uzyskała firma (...) jest niewystarczający.

Sąd nie rozważył także w należyty sposób kwestii dotyczących zamiaru oskarżonych w tym zakresie.

Podkreślenia wymaga, że firma (...) przekazała na rzecz (...) łącznie kwotę wyższą (oprócz przelewów bankowych P. H. wystawił odpowiednie dowody wypłaty) odpowiadającą kwotom widniejącym na pustych fakturach.

Odnosząc się do zarzutów podniesionych w apelacji obrońcy oskarżonego A. P. (1) należy stwierdzić, iż wszystkie one sprowadzają się w zasadzie do zarzutu niezasadnego oparcia ustaleń o winie tego oskarżonego na wyjaśnieniach M. Ł.. Podkreślić w tym miejscu trzeba, że Sąd Okręgowy poddał wnikliwej i logicznej analizie materiał dowodowy w tym zakresie, jednak poza sferą zainteresowania Sądu pozostały pewne okoliczności, które winny zostać wyjaśnione.

Dotyczy to w szczególności nagrania rozmowy prowadzonej przez M. Ł. z K. K.. Z uzasadnienia wyroku wynika, że Sąd powziął wątpliwości co do rzetelności tego nagrania - na str. 41 stwierdził, że K. K. mógł manipulować nie tylko samym tokiem rozmowy ale również zakresem w jakim zapis tej rozmowy zostanie odtworzony ..i ....z uwagi na powyższe przedmiotowa rozmowa nie miała większego znaczenia dla rozstrzygnięcia sprawy.

W takiej sytuacji, należało przesłuchać oskarżonego M. Ł. na okoliczność czy kwestionuje autentyczność nagrania, jeśli tak to jakie jego fragmenty.

Przed wszystkim jednak dla wyjaśnienia powstałych (przedstawionych w uzasadnieniu wyroku) wątpliwości należało przesłuchać na rozprawie biegłego A. K., który w swej opinii z zakresu badań fonoskopijnych omawianego nagrania, jednoznacznie stwierdził, że w dowodowych zapisach nie stwierdzono występowania takich cech, które mogłyby świadczyć o ingerencji w ciągłość przedmiotowych zapisów (k 4438).

Po wysłuchaniu biegłego, Sąd winien przeanalizować treść nagrania, i -uwzględniając okoliczności dotyczące logicznego ciągu nagranej rozmowy – ocenić, w świetle zasad doświadczenia życiowego, wyjaśnienia oskarżonego M. Ł. w tym zakresie.

Kolejna nie wyjaśniona i nierozważona przez Sąd Okręgowy kwestia dotyczy roli jaką, według ustaleń Sądu, miał odegrać w przedmiotowym procederze oskarżony A. P. (1).

W ocenie Sądu Okręgowego A. P. (1) był łącznikiem między M. Ł. i J. L. z jednej strony a P. H. i innymi osobami w to zaangażowanymi (str. 15 uzasadnienia).

To od niego M. Ł. otrzymywał pieniądze stanowiące

„wynagrodzenie” za sporządzanie pustych faktur, w wysokości 13- 15% VAT-u widniejącego na wypisanych fakturach sprzedaży. M. Ł. przekazywał je J. L., który z pieniędzy tych opłacał koszty związane z prowadzeniem firmy a pozostałą kwotą dzielił się po połowie z M. Ł. (str. 15 uzasadnienia).

Jednocześnie jednak Sąd ustalił, że kiedy zdarzyła się sytuacja, że J. L. i M. Ł. nie otrzymywali przez jakiś czas pieniędzy za wystawienie pustych faktur, z P. H. skontaktował się J. L. (numer jego telefonu otrzymał od M. Ł.) i to P. H. przekazał mu „należność”, którą następnie podzielił się z M. Ł. (str. 14 uzasadnienia).

Sąd winien wyjaśnić tę sytuację i rozważyć czy nie poddaje ona w wątpliwość ustaleń dotyczących roli jaką w popełnieniu przedmiotowych przestępstw odegrał A. P. (1).

Wymagało to rozważenia tym bardziej, że (poza M. Ł.) żadna z osób współdziałających w przedmiotowym procederze nie potwierdziła udziału w nim A. P. (1).

Kolejne uchybienia Sądu Okręgowego dotyczą oceny prawnej czynów przypisanych oskarżonym.

Oдноśnie czynów opisanych w pkt. I i VI nieprawidłowo przyjęto, iż czyn z art. 258 § 1 k.k. popełniony został w związku z art. 65 § 1 k.k.

Podstawą zastosowania art. 65 k.k. jest bowiem **nie sam udział** sprawcy w zorganizowanej grupie lub związku mających na celu popełnianie przestępstw, lecz okoliczność, że popełnił on co najmniej jedno przestępstwo, działając w ich strukturach.

Oprócz przewidzianego w art. 65 § 1 zaostrzenia warunków odpowiedzialności karnej za konkretne przestępstwo popełnione w ramach związku lub zorganizowanej grupy przestępczej, w tym terrorystycznej, prawo karne przewiduje karalność samego uczestnictwa w takich grupach lub związkach (art. 258). Następuje w takim wypadku realny zbieg przestępstw z konsekwencją w postaci orzekania kary łącznej (zob. art. 85 i n.).

Oдноśnie czynów opisanych w pkt. III i VIII zwrócić należy uwagę, że Sąd Okręgowy przyjmując, iż czyny te nie stanowią przestępstwa z art. 56 § 1 k.k.s. z uwagi na to, że przestępstwo to może zostać popełnione jedynie przez podatnika, a zarówno M. Ł. jak A. P. (1) nie byli w tym przypadku podatnikami VAT (str. 55 uzasadnienia), stracił z pola widzenia przepis art. 21 § 2 k.k. (recypowany przez art. 20 § 2 k.k.s.).

W przepisie tym unormowano warunki odpowiedzialności osób współdziałających w popełnieniu przestępstwa indywidualnego, tj. takiego, do którego znamion należy szczególna cecha podmiotu. Omawiany przepis przesądza, iż współdziałający (podżegacz, pomocnik, współsprawca, sprawca kierowniczy lub wydający polecenie), który takiej cechy nie posiada, ponosi odpowiedzialność za wchodzące w grę przestępstwo indywidualne, jeżeli o danej okoliczności wiedział (tzn. uświadamiał sobie, iż współdziała z podmiotem przestępstwa indywidualnego). W ten sposób ustawodawca "zrównał" sytuację wszystkich współdziałających w przestępstwie indywidualnym.

Jedynie okoliczności będące znamionami typu uprzywilejowanego mogą być uwzględniane tylko co do osoby, której dotyczą.

Nie ulega wątpliwości, że przepis art. 56 k.k.s. penalizuje przestępstwo indywidualne w typie podstawowym zatem osoby współdziałające ze sprawcą, jeśli wiedziały, że jest on podatnikiem odpowiadają na podstawie tego przepisu.

Powyższe kwestie pozostały poza sferą rozważań Sądu Okręgowego.

Sąd Okręgowy nie rozważył także wszystkich kwestii istotnych dla prawidłowej oceny prawnej czynów opisanych w pkt. IV, V, IX i X.

Na wstępie należy podkreślić, że na gruncie obecnie obowiązującej ustawy o podatku od towarów i usług wystawca tzw. faktury pustej jest zobowiązany do uiszczenia wskazanego w niej podatku. Zgodnie bowiem z art. 108. 1. tej ustawy w przypadku gdy osoba prawna, jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej lub osoba fizyczna wystawi fakturę, w której wykaże kwotę podatku, jest obowiązana do jego zapłaty.

Tak więc wystawienie pustej faktury, potwierdzającej nieistniejącą transakcję, godzi w obowiązek podatkowy co powoduje, że podstawę prawną odpowiedzialności za taki czyn stanowi przepis art. 62 § 2 k.k.s.

Orzecznictwo Sądu Najwyższego i sądów apelacyjnych w tym zakresie jest utrwalone (por. wyrok SN 2008-03-19 II K 347/07 - Wystawca faktury nie mającej w ogóle odzwierciedlenia w stanie faktycznym ma także obowiązek uiszczenia podatku VAT. W konsekwencji na gruncie obecnej ustawy o podatku od towarów i usług wystawca tzw. faktury pustej, jako zobowiązany uiszczenia wskazanego w niej podatku, narusza zawsze art. 62 § 2 k.k.s., jako wystawca nierzetelnej faktury, godzący w obowiązek podatkowy. Podobnie: wyrok Sądu Najwyższego z dnia 18 kwietnia 2012 r. IV KK 20/12.

Utrwalone w orzecznictwie jest także stanowisko, że art. 62 § 2 k.k.s. stanowi *lex specialis* wobec przepisów prawa karnego powszechnego (art. 271, 273 k.k.). (Por. uchwała Sądu Najwyższego, 7 sędziów, z dnia 30 września 2003 r. I K



22/03 - Osoba, która ... jest upoważniona do wystawienia faktury VAT, należy do kategorii innych osób uprawnionych do wystawienia dokumentu w rozumieniu art. 271 § 1 k.k. Jeżeli jednak sprawca wystawia fakturę nierzetelną godząc w obowiązek podatkowy, dopuszcza się wówczas czynu zabronionego określonego w art. 62 § 2 lub 5 k.k.s., stanowiącego *lex specialis*. Podobnie : wyrok Sądu Najwyższego z 20 stycznia 2004 r. VKK 183/03; Sąd Najwyższy w uzasadnieniu wyroku z 18 kwietnia 2012 r. IV KK 20/12; Sąd Apelacyjny we Wrocławiu w postanowieniu z 14.09.2012r. AKz 368/12.

W świetle powyższego, nie ulega wątpliwości, że skoro objęte wskazanymi wyżej zarzutami oszukańcze manipulacje, polegające na wystawianiu i wprowadzaniu do dokumentacji faktur potwierdzających nieistniejące transakcje, godziły w obowiązek podatkowy, to podstawę prawną odpowiedzialności wystawcy tych faktur stanowi art. 62 § 2 k.k.s.

Mając na uwadze, że przestępstwo z art. 62 § 2 k.k.s. ma w części charakter indywidualny (wystawić fakturę w sposób nierzetelny może tylko ten podmiot, który jest obowiązany do jej wystawiania , natomiast posługiwać się nierzetelnie wystawioną fakturą lub rachunkiem może zarówno podmiot wystawiający, jak też i inna osoba) należało rozważyć podstawy odpowiedzialności oskarżonych, którzy nie byli uprawnieni do wystawiania przedmiotowych faktur. Ustaleń w tym zakresie należało dokonać z uwzględnieniem dyspozycji przepisu art. 21 § 2 k.k. (recypowanego przez art. 20 § 2 k.k.s. ) regulującego odpowiedzialność osób współdziałających, we wszystkich formach zjawiskowych, w popelnieniu przestępstw indywidualnych.

Omówione wyżej uchybienia spowodowały uchylenie wyroku wobec oskarżonych M. Ł. i A. P. (1) i przekazanie sprawy do ponownego rozpoznania.

W tej sytuacji apelację obrońcy oskarżonego M. Ł. uznać należy za przedwczesną.

Przy ponownym rozpoznaniu Sąd Okręgowy - z uwzględnieniem poczynionych wyżej uwag - wyjaśni i rozważy wszystkie okoliczności istotne dla rozstrzygnięcia, ustalenia faktyczne oprze na całokształcie ujawnionych dowodów ocenionych zgodnie z dyrektywami art. 7 k.p.k., dokona prawidłowej oceny prawnej poczynionych ustaleń a uzasadnienie wyroku sporządzi zgodnie z dyrektywami art. 424 k.p.k.

***Z powyższych względów Sąd Apelacyjny orzekł jak w wyroku.***