

# WYROK

## W IMIENIU RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Dnia 22 grudnia 2016 roku

Sąd Okręgowy w Lublinie w IV Wydziale Karnym w składzie :

Przewodniczący SSO Artur Majsak

Protokolant sekr.sądowy Agnieszka Kowalska-Dudziak, sekr.sądowy Magdalena Kocka, sekr.sądowy Paweł Krupa

po rozpoznaniu dnia 14 maja, 24 czerwca, 13 lipca, 23 września, 19 października, 7 grudnia 2015 roku, 25 stycznia, 6 kwietnia, 5 maja, 21 lipca, 11 sierpnia, 1 września, 6 października, 28 października, 19 grudnia 2016 roku

w obecności Prokuratora Ewy Niczyporuk

sprawy **V. O.** syna W. i S. z d.M. ur. (...) w m.

oskarżonego o to, że:

I. w okresie co najmniej od 1 października 2009 r. do 15 kwietnia 2010 r. w D., woj. (...), W. i W., wziął udział w zorganizowanej międzynarodowej grupie przestępczej, mającej na celu popełnianie przestępstw oraz przestępstw skarbowych, w tym związanych z przemytem wyrobów tytoniowych z Ukrainy na teren Wspólnoty Europejskiej tj. o czyn z art. 258 § 1 kk;

II. w okresie od 5 października 2009 r. do 28 listopada 2009 r. w D., W. i W., działając w ramach zorganizowanej grupy przestępczej, wspólnie i w porozumieniu z ustalonymi i nieustalonymi osobami, w ramach uzgodnionego podziału ról, w krótkich odstępach czasu i w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej, czyniąc sobie z tego stałe źródło dochodu, czterokrotnie sprowadził przez przejście graniczne w D., z Ukrainy na teren Polski, wbrew przepisom ustawy, wyroby akcyzowe w postaci papierosów marki (...) w łącznej ilości 879 700 paczek, o wartości rynkowej 5 058 275 zł, bez ich uprzedniego oznaczenia polskimi znakami akcyzy, nie dopełniając ciężącego na nim obowiązku celnego z tytułu przywozu z zagranicy towarów, polegającego na przedstawieniu tego towaru organowi celnemu oraz będąc podatnikiem podatku akcyzowego z tytułu importu wyrobów akcyzowych w postaci papierosów, uchylił się od opodatkowania tych wyrobów, nie ujawniając właściwemu organowi podatkowemu przedmiotu i podstawy opodatkowania, czym naraził budżet Wspólnoty Europejskiej i Skarbu Państwa na uszczuplenie należności celnych w łącznej kwocie 405 366 zł oraz naraził Skarb Państwa na uszczuplenie należności podatkowych, w tym z tytułu podatku akcyzowego w wysokości 7 203 182 zł oraz podatku VAT w wysokości 1 828 708 zł, powodując uszczuplenie należności publicznoprawnej dużej wartości w łącznej kwocie 9 437 256 zł

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

I. w zakresie czynu z pkt I uznaje **V. O.** za winnego tego, że w okresie co najmniej od 5 października 2009 r. do 28 listopada 2009 r. w D., woj. (...), w W. i W., wziął udział w zorganizowanej międzynarodowej grupie przestępczej mającej na celu popełnianie przestępstw oraz przestępstw skarbowych związanych z przemytem wyrobów tytoniowych z Ukrainy na teren Wspólnoty Europejskiej, wyczerpującego dyspozycję art. 258 § 1 kk (w brzmieniu kodeksu karnego obowiązującym przed dniem 1 lipca 2015 roku) i na podstawie powołanego przepisu skazuje go na karę 8 (ośmiu) miesięcy pozbawienia wolności;

II. w zakresie czynu zarzuconego w pkt. II uznaje **V. O.** za winnego tego, że w dniu 28 listopada 2009 r. w D., działając w ramach zorganizowanej grupy przestępczej, wspólnie i w porozumieniu z ustalonymi a także z innymi nieustalonymi

osobami, w ramach uzgodnionego podziału ról, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej, sprowadził przez przejście graniczne w D. z Ukrainy na teren Polski, wbrew przepisom ustawy, wyroby akcyzowe w postaci papierosów marki (...) w łącznej ilości 219 925 paczek, o wartości rynkowej 1.264.568,75 zł, bez ich uprzedniego oznaczenia polskimi znakami akcyzy, nie dopełniając ciężącego na nim obowiązku celnego z tytułu przywozu z zagranicy towarów polegającego na przedstawieniu tego towaru organowi celnemu oraz będąc podatnikiem podatku akcyzowego z tytułu importu wyrobów akcyzowych w postaci papierosów, uchylił się od opodatkowania tych wyrobów, nie ujawniając właściwemu organowi podatkowemu przedmiotu i podstawy opodatkowania, czym naraził budżet Wspólnoty Europejskiej i Skarb Państwa na uszczuplenie należności celnych w łącznej kwocie 101.341,50 zł oraz naraził Skarb Państwa na uszczuplenie należności podatkowych z tytułu podatku akcyzowego w wysokości 1.800.795,50 zł powodując uszczuplenie należności publicznoprawnej dużej wartości w łącznej kwocie 1 902 137 zł, tj. czynu wyczerpującego dyspozycję art. 54 § 1 k.k.s. w zb. z art. 63 § 2 k.k.s. w zb. z art. 86 § 1 k.k.s. w zw. z art. 7 § 1 k.k.s. w zw. z art. 37 § 1 punkt 1 i 5 k.k.s. i za to skazuje go, przyjmując za podstawę wymiaru kary art. 54 § 1 k.k.s. w zw. z art. 7 § 2 k.k.s. w zw. z art. 38 § 2 k.k.s. w zw. z art. 23 § 1 i 3 k.k.s, na karę 2 (dwóch) lat pozbawienia wolności oraz grzywnę w wymiarze 400 (czterysta) stawek dziennych ustalając wysokość jednej stawki na kwotę 30 (trzydzieści) złotych;

III. na mocy art. 39 § 1 i 2 k.k.s. orzeczone kary pozbawienia wolności łączy i jako karę łączną wymierza 2 (dwa) lata pozbawienia wolności;

IV. na podstawie art. 69 § 1 i 2 k.k. w zw. z art. 70 § 1 pkt 1 k.k. w zw. z art. 20 § 2 k.k.s. w zw. z art. 41a § 1 i 2 k.k.s. (w brzmieniu kodeksu karnego obowiązującym przed dniem 1 lipca 2015 roku) wykonanie orzeczonej kary pozbawienia wolności warunkowo zawiesza na okres próby 5 (pięciu) lat i na ten czas oddaje go pod dozór kuratora;

V. na zasadzie art. 63 § 1 k.k. w zw. z art. 20 § 2 k.k.s. na poczet orzeczonej kary grzywny zalicza okres rzeczywistego pozbawienia wolności od 7 lutego do 7 sierpnia 2011 roku, przyjmując dzień pozbawienia wolności za równoważny dwóm dziennym stawkom grzywny;

VI. Zasądza od oskarżonego na rzecz Skarbu Państwa opłatę w kwocie 2 700 złotych oraz kwotę 1 019,87 złotych tytułem zwrotu poniesionych wydatków.