

WYROK

W IMIENIU RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Dnia 3 marca 2021r.

Sąd Okręgowy w Lublinie IV Wydział Karny w składzie:

Przewodniczący Sędzia SR Marcelina Kasproicz (del. do SO)

Protokolant - st. sekr. sąd. Paweł Krupa

przy udziale **Prokuratora** - Magdaleny Wieczerzy;

po rozpoznaniu w dniach: 26 listopada, 10 grudnia 2020r. i 21 stycznia, 22 lutego 2021r.

sprawy **J. S.** syna J. i Z. zd. Ż. urodz. (...) we W.;

oskarżonego o to, że:**I.** w okresie od dnia 11 grudnia 2019 roku do dnia 27 stycznia 2020 roku, w rejonie znaków granicznych numer (...) - (...) pomiędzy miejscowościami Z. i W., powiatu (...) oraz w miejscowości P. powiatu (...), województwa (...) działając wspólnie i w porozumieniu z innymi ustalonymi i nieustalonymi osobami, kierował i brał udział w zorganizowanej grupie przestępczej mającej na celu popełnianie przestępstw skarbowych, polegających na sprowadzeniu na obszar Unii Europejskiej przez rzekę graniczną Bug z terytorium Ukrainy do Rzeczypospolitej Polskiej wyrobów tytoniowych nie posiadających oznaczeń polskimi znakami skarbowymi akcyzy oraz ich dalszej dystrybucji, w ten sposób, że organizował przemyty wyrobów tytoniowych, utrzymując w tym celu stały kontakt osobisty i telefoniczny z pozostałymi uczestnikami grupy przestępczej, w tym również obywatelami Ukrainy, z którymi uzgadniał terminy dokonania przemytów informował P. C. o tych terminach, dokonywał rozliczeń finansowych, zarówno w obywatelami Ukrainy jak i P. C., który w ramach podziału ról zajmował się sprzedażą wyrobów tytoniowych, odbierał w miejscowości P. od obywateli Ukrainy sprowadzone wyroby tytoniowe oraz organizował ich zbycie,

tj. o czyn z art. 258§ 1 i 3 kk;

II. w okresie od dnia 11 grudnia 2019 roku do dnia 27 stycznia 2020 roku, w rejonie znaków granicznych numer (...) - (...) pomiędzy miejscowościami Z. i W. na terenie powiatu (...), województwa (...), działając w ciągu 5 lat od uiszczenia w dniu 13 kwietnia 2018r. kary grzywny wymiarze 120 stawek dziennych, wymierzonej wyrokiem Sądu Rejonowego w Chełmie VII Wydział Karny z dnia 27 czerwca 2016r. wydanym w sprawie VII K 59/16, za umyślne przestępstwo skarbowe określone w art. 65§ 1 i 3 kks i inne, działając w zorganizowanej grupie przestępczej, osiemnastokrotnie, w krótkich odstępach czasu w wykonaniu tego samego zamiaru, czyniąc sobie z popełnianych przestępstw skarbowych stałe źródło dochodu, sprowadził na obszar Unii Europejskiej bez zgłoszenia celnego oraz opłacenia należności celnej i uiszczenia należnych podatków z terytorium Ukrainy do Rzeczypospolitej Polskiej przez rzekę graniczną Bug, wspólnie i w porozumieniu z ustalonymi i dotychczas nieustalonymi osobami, wyroby tytoniowe bez polskich znaków skarbowych akcyzy w postaci papierosów w łącznej ilości 116 440 paczek różnych marek o dużej wartości rynkowej 1 638 552,42 zł, dla których należny podatek akcyzowy wynosi 2 061 653 zł stanowiący kwotę dużej wartości, narażając budżet Skarbu Państwa na uszczuplenie podatku VAT w kwocie 545 625,00 zł oraz budżet Unii Europejskiej na uszczuplenie należności celnej w kwocie 113 528,00 zł, które następnie przechowywane były w miejscowości P. powiatu (...), a w tym:

- w dniu 11 grudnia 2019r. w rejonie znaków granicznych numer (...) - (...) pomiędzy miejscowościami Z. i W. na terenie powiatu (...), województwa (...), działając wspólnie i w porozumieniu z ustalonymi i nieustalonymi osobami sprowadził z terytorium Ukrainy na teren Rzeczypospolitej Polskiej przez rzekę graniczną B. wyroby tytoniowe nie oznaczone polskimi znakami skarbowymi akcyzy w ilości 6540 paczek papierosów różnych marek, dla których należny

podatek akcyzowy wynosi 113 565 zł, przez co narażono budżet Skarbu Państwa na uszczuplenie podatku VAT w kwocie 31 714 zł i należności celnej w wysokości 8 890 zł, które następnie przechowywane były w miejscowości P. powiatu (...),

- w dniu 12 grudnia 2019r. w rejonie znaków granicznych numer (...) - (...) pomiędzy miejscowościami Z. i W. na terenie powiatu (...), województwa (...), działając wspólnie i w porozumieniu z innymi ustalonymi i nieustalonymi osobami sprowadził z terytorium Ukrainy na teren Rzeczypospolitej Polskiej przez rzekę graniczną B. wyroby tytoniowe nie oznaczone polskimi znakami skarbowymi akcyzy w ilości 6500 paczek papierosów różnych marek, dla których należny podatek akcyzowy wynosi 112 871 zł, przez co narażono budżet Skarbu Państwa na uszczuplenie podatku VAT w kwocie 31 521 zł i należności celnej w wysokości 8 836 zł, które następnie przechowywane były w miejscowości P. powiatu (...),

- w dniu 13 grudnia 2019r. dwukrotnie w rejonie znaków granicznych numer (...) - (...) pomiędzy miejscowościami Z. i W. na terenie powiatu (...), województwa (...) działając wspólnie i w porozumieniu z innymi ustalonymi i nieustalonymi osobami sprowadził z terytorium Ukrainy na teren Rzeczypospolitej Polskiej przez rzekę graniczną Bug wyroby tytoniowe nie oznaczone polskimi znakami skarbowymi akcyzy w łącznej ilości 13 200 (6400 w godzinach porannych i 6800 w godzinach wieczornych) paczek papierosów różnych marek, dla których należny podatek akcyzowy wynosi 229 214 zł, przez co narażono budżet Skarbu Państwa na uszczuplenie podatku VAT w łącznej kwocie 64 012 zł i należności celnej w wysokości 17 944 zł, które następnie przechowywane były w miejscowości P. powiatu (...),

- w dniu 17 grudnia 2019r. w rejonie znaków granicznych numer (...) - (...) pomiędzy miejscowościami Z. i W. na terenie powiatu (...), województwa (...), działając wspólnie i w porozumieniu z innymi ustalonymi i nieustalonymi osobami sprowadził z terytorium Ukrainy na teren Rzeczypospolitej Polskiej przez rzekę graniczną Bug wyroby tytoniowe nie oznaczone polskimi znakami skarbowymi akcyzy w ilości 6400 paczek papierosów różnych marek, dla których należny podatek akcyzowy wynosi 111 134 zł przez co narażono budżet Skarbu Państwa na uszczuplenie podatku VAT w kwocie 31 036 zł i należności celnej w wysokości 8 700 zł, które następnie przechowywane były w miejscowości P. powiatu (...),

- w dniu 18 grudnia 2019r. w rejonie znaków granicznych numer (...) - (...) pomiędzy miejscowościami Z. i W. na terenie powiatu (...), województwa (...), działając wspólnie i w porozumieniu z innymi ustalonymi i nieustalonymi osobami sprowadził z terytorium Ukrainy na teren Rzeczypospolitej Polskiej przez rzekę graniczną B. wyroby tytoniowe nie oznaczone polskimi znakami skarbowymi akcyzy w ilości 6400 paczek papierosów różnych marek, dla których należny podatek akcyzowy wynosi 111 134 zł, przez co narażono budżet Skarbu Państwa na uszczuplenie podatku VAT w kwocie 31 036 zł i należności celnej w wysokości 8 700 zł, które następnie przechowywane były w miejscowości P. powiatu (...),

- w dniu 20 grudnia 2019r. w rejonie znaków granicznych numer (...) - (...) pomiędzy miejscowościami Z. i W. na terenie powiatu (...), województwa (...) działając wspólnie i w porozumieniu z innymi ustalonymi i nieustalonymi osobami sprowadził z terytorium Ukrainy na teren Rzeczypospolitej Polskiej przez rzekę graniczną Bug wyroby tytoniowe nie oznaczone polskimi znakami skarbowymi akcyzy w ilości 6400 paczek papierosów różnych marek, dla których należny podatek akcyzowy wynosi 111 134 zł, przez co narażono budżet Skarbu Państwa na uszczuplenie podatku VAT w kwocie 31 036 zł i należności celnej w wysokości 8 700 zł, które następnie przechowywane były w miejscowości P. powiatu (...),

- w dniu 21 grudnia 2019r. dwukrotnie w rejonie znaków granicznych numer (...) - (...) pomiędzy miejscowościami Z. i W. na terenie powiatu (...), województwa (...), działając wspólnie i w porozumieniu z innymi ustalonymi i nieustalonymi osobami sprowadził z terytorium Ukrainy na teren Rzeczypospolitej Polskiej przez rzekę graniczną B. wyroby tytoniowe nie oznaczone polskimi znakami skarbowymi akcyzy w łącznej ilości nie mniejszej niż 12 800 (6400 w godzinach porannych i 6400 w godzinach wieczornych) paczek papierosów różnych marek, dla których należny podatek akcyzowy wynosi 222 268 zł, przez co narażono Budżet Skarbu Państwa na uszczuplenie podatku VAT w łącznej kwocie 62 072 zł i należności celnej w wysokości 17 400 zł, które następnie przechowywane były w miejscowości P. powiatu (...),

- w dniu 22 grudnia 2019r. w rejonie znaków granicznych numer (...) - (...) pomiędzy miejscowościami Z. i W. na terenie powiatu (...), województwa (...), działając wspólnie i w porozumieniu z innymi ustalonymi i nieustalonymi osobami sprowadził z terytorium Ukrainy na teren Rzeczypospolitej Polskiej przez rzekę graniczną Bug wyroby tytoniowe nie oznaczone polskimi znakami skarbowymi akcyzy w ilości 6400 paczek papierosów różnych marek, dla których należny podatek akcyzowy wynosi 111 134 zł przez co narażono budżet Skarbu Państwa na uszczuplenie podatku VAT w kwocie 31 036 zł i należności celnej w wysokości 8 700 zł, które następnie przechowywane były w miejscowości P. powiatu (...),

- w dniu 2 stycznia 2020r. w rejonie znaków granicznych numer (...) - (...) pomiędzy miejscowościami Z. i W. na terenie powiatu (...), województwa (...), działając wspólnie i w porozumieniu z innymi ustalonymi i nieustalonymi osobami sprowadził z terytorium Ukrainy na teren Rzeczypospolitej Polskiej przez rzekę graniczną Bug wyroby tytoniowe nie oznaczone polskimi znakami skarbowymi akcyzy w ilości 6400 paczek papierosów różnych marek, dla których należny podatek akcyzowy wynosi 116 040 zł, przez co narażono budżet Skarbu Państwa na uszczuplenie podatku VAT w kwocie 28 684 zł i należności celnej w wysokości 3 170 zł, które następnie przechowywane były w miejscowości P. powiatu (...),

- w dniu 3 stycznia 2020r. w rejonie znaków granicznych numer (...) - (...) pomiędzy miejscowościami Z. i W. na terenie powiatu (...), województwa (...), działając wspólnie i w porozumieniu z innymi ustalonymi i nieustalonymi osobami sprowadził z terytorium Ukrainy na teren Rzeczypospolitej Polskiej przez rzekę graniczną Bug wyroby tytoniowe nie oznaczone polskimi znakami skarbowymi akcyzy w ilości 6400 paczek papierosów różnych marek, dla których należny podatek akcyzowy wynosi 116 040 zł, przez co narażono budżet Skarbu Państwa na uszczuplenie podatku VAT w kwocie 28 684 zł i należności celnej w wysokości 3170 zł, które następnie przechowywane były w miejscowości P. powiatu (...),

- w dniu 15 stycznia 2020r. w rejonie znaków granicznych numer (...) - (...) pomiędzy miejscowościami Z. i W. na terenie powiatu (...), województwa (...), działając wspólnie i w porozumieniu z innymi ustalonymi i nieustalonymi osobami sprowadził z terytorium Ukrainy na teren Rzeczypospolitej Polskiej przez rzekę graniczną Bug wyroby tytoniowe nie oznaczone polskimi znakami skarbowymi akcyzy w ilości 6400 paczek papierosów różnych marek, dla których należny podatek akcyzowy wynosi 116 040 zł, przez co narażono budżet Skarbu Państwa na uszczuplenie podatku VAT w kwocie 28 684 zł i należności celnej w wysokości 3 170 zł, które następnie przechowywane były w miejscowości P. powiatu (...),

- w dniu 16 stycznia 2020r. dwukrotnie w rejonie znaków granicznych numer (...) - (...) pomiędzy miejscowościami Z. i W. na terenie powiatu (...), województwa (...), działając wspólnie i w porozumieniu z innymi ustalonymi i nieustalonymi osobami sprowadził z terytorium Ukrainy na teren Rzeczypospolitej Polskiej przez rzekę graniczną Bug wyroby tytoniowe nie oznaczone polskimi znakami skarbowymi akcyzy w ilości 12 800 (6400 w godzinach porannych i 6400 w godzinach wieczornych) paczek papierosów różnych marek, dla których należny podatek akcyzowy wynosi 232 080 zł przez co narażono budżet Skarbu Państwa na uszczuplenie podatku VAT w łącznej kwocie 57 368 zł i należności celnej w wysokości 6 340 zł, które następnie przechowywane były w miejscowości P. powiatu (...),

- w dniu 22 stycznia 2020r. w rejonie znaków granicznych numer (...) - (...) pomiędzy miejscowościami Z. i W. na terenie powiatu (...), województwa (...), działając wspólnie i w porozumieniu z innymi ustalonymi i nieustalonymi osobami sprowadził z terytorium Ukrainy na teren Rzeczypospolitej Polskiej przez rzekę graniczną Bug wyroby tytoniowe nie oznaczone polskimi znakami skarbowymi akcyzy w ilości 6400 paczek papierosów różnych marek, dla których należny podatek akcyzowy wynosi 116 040 zł, przez co narażono budżet Skarbu Państwa na uszczuplenie podatku VAT w kwocie 28 684 zł i należności celnej w wysokości 3 170 zł, które następnie przechowywane były w miejscowości P. powiatu (...),

- w dniu 27 stycznia 2020r. dwukrotnie w rejonie znaków granicznych numer (...) - (...) pomiędzy miejscowościami Z. i W. na terenie powiatu (...), województwa (...), działając wspólnie i w porozumieniu z innymi ustalonymi i nieustalonymi osobami sprowadził z terytorium Ukrainy na teren Rzeczypospolitej Polskiej przez rzekę graniczną Bug

wyroby tytoniowe nie oznaczone polskimi znakami skarbowymi akcyzy w ilości 13 400 (6400 w godzinach porannych i 7000 w godzinach wieczornych) paczek papierosów różnych marek, dla których należny podatek akcyzowy wynosi 242 959 zł, przez co narażono budżet Skarbu Państwa na uszczuplenie podatku VAT w łącznej kwocie 60 058 zł i należności celnej w wysokości 6 638 zł, które następnie przechowywane były w miejscowości P. powiatu (...),

tj. o czyn z art. 86§ 3 kks w zw. z art. 86§ 1 kks w zb. z art. 63§ 2 kks w zb. z art. 54§ 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, 4 i 5 kks;

1. J. S. w zakresie czynu z pkt. I uznaje za winnego tego, że w okresie od dnia 11 grudnia 2019r. do dnia 27 stycznia 2020r. w miejscowościach Z., W., powiatu (...) oraz w miejscowości P. powiatu (...), woj. (...), działając wspólnie i w porozumieniu z ustaloną osobą kierował zorganizowaną grupą przestępczą, w skład której wchodziły ustalone osoby tj. P. C., A. K., L. Y., O. M. nadto inne nieustalone osoby, mającą na celu popełnianie przestępstw skarbowych pod postacią sprowadzania na obszar Unii Europejskiej przez rzekę graniczną Bug z terytorium Ukrainy do Rzeczypospolitej Polskiej wyrobów tytoniowych nie posiadających oznaczeń polskimi znakami skarbowymi akcyzy, w ten sposób, że w ramach ustalonego podziału ról utrzymywał stały kontakt osobisty i telefoniczny z ustaloną osobą pełniącą kierowniczą rolę w grupie przestępczej, w ramach organizacji przemytów kontaktował się z uczestnikami grupy przestępczej, rozdzielał zadania, koordynował ich czynności, nadto decydował o podziale zysków tj. czynu wyczerpującego dyspozycję art. 258§ 3 kk i za to na podstawie art. 258§ 3 kk skazuje go na karę roku i 6 / sześciu / miesięcy pozbawienia wolności;

2. nadto J. S. uznaje go za winnego dokonania czynu zarzucanego mu w pkt II, przy czym ustala, że działał wspólnie i w porozumieniu z P. C., A. K., L. Y. i O. M. oraz dotychczas nieustalonymi osobami tj. czynu wyczerpującego dyspozycję art. 63§ 2 kks w zb. z art. 86§ 3 kks i art. 86§ 1 kks w zb. z art. 54§ 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, 4 i 5 kks i za to na podstawie art. 54§ 1 kks w zw. z art. 7§ 2 kks w zw. z 38§ 1 pkt. 3 kks skazuje go na karę roku i 6 / sześciu / miesięcy / pozbawienia wolności oraz grzywnę 300 / trzystu / stawek dziennych, ustalając na podstawie art. 23§ 3 kks wysokość jednej stawki na kwotę 100 / stu / złotych;

2.1 na podstawie art. 33§ 1 kks orzeka wobec G. S. środek karny ściągnięcia równowartości pieniężnej przepadku korzyści majątkowej osiągniętej z popełnienia przestępstwa skarbowego z pkt. 2 tj. kwoty 18.000 / osiemnastu tysięcy / złotych;

3. na podstawie art. 29 pkt. 2 kks, art. 30§ 3 kks, art. 31§ 1a kks orzeka przepadek na rzecz Skarbu Państwa dowodów rzeczowych opisanych w wykazie dowodów rzeczowych Nr (...) pod. poz. 1 i 2;

4. na podstawie art. 85§ 1 kk w brzmieniu określonym ustawą z dnia 20 lutego 2015r. o zmianie ustawy – Kodeks karny oraz niektórych innych ustaw / Dz. U. z 2015r. poz. 396 / w zw. z art. 2§ 2 kks w zw. z art. 20§ 2 kks w zw. z art. 39§ 1 i 2 kks orzeczone wobec J. S. jednostkowe kary pozbawienia wolności łączy, jako karę łączną wymierza 2 / dwa / lata pozbawienia wolności;

5. na podstawie art. 63§ 1 kk w zw. z art. 20§ 2 kks na poczet orzeczonej wobec J. S. kary pozbawienia wolności zalicza mu okres rzeczywistego pozbawienia wolności tj. zatrzymania i tymczasowego aresztowania od dnia 27 stycznia 2020r. od godziny 21.50 do dnia 14 stycznia 2021r. do godz. 15.30;

6. zasądza od oskarżonego na rzecz Skarbu Państwa kwotę 6.300 / sześciu tysięcy trzystu / złotych tytułem opłaty oraz 1.327,10 / tysiąc trzysta dwadzieścia siedem złotych 10/100 / złotych tytułem zwrotu wydatków.