

Sygn. akt II K 178/18 wyrok w brzmieniu po sprostowaniu

WYROK W IMIENIU RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Dnia 25 czerwca 2021 r.

Sąd Okręgowy w Częstochowie II Wydział Karny w składzie:

Przewodniczący: SSO Jarosław Poch

Protokolant: Malwina Pasternak

przy udziale Prokuratora Prokuratury Okręgowej w Częstochowie Marka Mazura

po rozpoznaniu w dniach: 15 stycznia 2019 r., 22 stycznia 2019 r., 6 lutego 2019 r., 5 marca 2019 r., 19 marca 2019 r., 2 kwietnia 2019 r., 10 kwietnia 2019 r., 21 maja 2019 r., 20 sierpnia 2019 r., 8 października 2019 r., 19 listopada 2019 r., 14 stycznia 2020 r., 4 lutego 2020 r., 11 marca 2020 r., 31 lipca 2020 r., 18 września 2020 r., 6 listopada 2020 r., 8 stycznia 2021 r., 5 marca 2021 r., 30 kwietnia 2021 r., 14 maja 2021 r. i 24 czerwca 2021 r.

sprawy:

1.

R. P. (P.) s. M. i W. z domu G., ur. (...) w C.

o to, że:

I.

w okresie od kwietnia 2010 roku do grudnia 2014 roku na terenie województwa (...), (...), (...), (...), (...), kierował zorganizowaną grupą przestępczą w skład której wchodził M. K. (1), T. K., J. M., J. P. (1), A. R. (1) i inne osoby, która zajmowała się popełnianiem przestępstw przeciwko mieniu, poświadczania nieprawdy w dokumentacji związanej z usługami (...) i na tej podstawie wyłudzeniami podatku VAT z wykorzystaniem podmiotów gospodarczych z terenu P., U. i U. E. na szkodę Skarbu Państwa w zakresie transakcji krajowych oraz wewnątrzwspólnotowych oraz podejmowaniu czynności, które mogą udaremnić lub znacznie utrudniać stwierdzenie przestępnego pochodzenia środków pieniężnych

tj. o przestępstwo z art. 258 § 3 k.k.

II.

w okresie od kwietnia 2010 roku do maja 2013 roku w C. i innych miejscowościach na terenie województwa (...) i (...), działając w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej, wspólnie i w porozumieniu z innymi osobami wchodzącymi w skład kierowanej przez siebie zorganizowanej grupy przestępczej, jako właściciel lub osoba pełniąca funkcję w organach statutowych podmiotów gospodarczych (...): **z/s w S., Stowarzyszenie (...) z/s w C., (...) (...) M. K. (1) z/s w C., (...) Sp. z o.o. z/s w C., (...) J. P. (1) z/s w C.** i z tego tytułu będąc osobą uprawnioną do wystawiania dokumentów w postaci faktur VAT, wystawił stwierdzające nieprawdę faktury VAT dokumentujące rzekomą sprzedaż usług i towarów przez wymienione powyżej podmioty gospodarcze na rzecz podmiotu gospodarczego: (...) **B. D. z/s w M.**

- wartości łącznej netto (...)zł i podatek VAT o wartości (...)zł poświadczające nieprawdę co do rzekomego wykonania przez (...) z/s w S. na rzecz (...) B. D. z/s w M. usług, które to usługi w rzeczywistości nie zostały przez tą firmę wykonane i tak faktury o numerach, dacie sporządzenia, wartości netto i podatek VAT:

(...) zł (...) zł

(...)zł (...) zł

(...) zł(...) zł

(...) zł (...)zł

(...)zł (...) zł

- wartości łącznej netto (...) **zł** i podatek VAT o wartości (...) **zł** poświadczające nieprawdę co do rzekomego wykonania przez Stowarzyszenie (...)” z/s w C. na rzecz (...) B. D. z/s w M. usług , które to usługi w rzeczywistości nie zostały przez tą firmę wykonane i tak faktury o numerach, dacie sporządzenia, wartości netto i podatek VAT:

(...)zł (...) zł

(...) zł (...) zł

(...) zł (...) zł

(...)zł (...) zł

(...) zł (...) zł

(...) zł (...)zł

(...) zł (...) zł

(...)zł (...) zł

(...)zł (...)zł

(...) zł (...) zł

(...) (...)zł

(...) (...) zł

(...)zł

(...)zł

(...) zł

(...)zł (...) zł

(...)zł (...)zł

(...) zł (...) zł

(...)(...) zł (...) zł

(...)(...) zł (...) zł

(...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...)(...) (...) zł (...) zł

(...)(...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...)(...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...)zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...)/(...) (...) zł (...) zł

(...)/(...)zł (...) zł

(...) (...) zł (...) zł

(...)/(...) zł (...) zł

(...)/(...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...)/(...) (...) zł (...) zł

(...)/(...) (...) zł (...) zł

(...)/(...) (...) zł (...) zł

(...)/(...) (...) zł (...) zł

(...)(...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

- o wartości łącznej netto (...) zł i podatek VAT o wartości (...) zł poświadczające nieprawdę co do rzekomego wykonania przez (...) H (...) z/s w C. na rzecz (...) B. D. z/s w M. usług , które to usługi w rzeczywistości nie zostały przez tą firmę wykonane i tak faktury o numerach, dacie sporządzenia, wartości netto i podatek VAT:

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...)(...) (...) zł (...) zł

(...) (...)zł (...) zł

(...) (...) zł (...) zł

(...) (...) zł (...)zł

(...)(...) (...) zł (...) zł

(...)(...) zł (...) zł

(...)(...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł(...)zł

(...) (...)zł (...) zł

(...) (...)zł (...) zł

(...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...)zł

(...) (...) zł (...) zł

(...) (...)zł(...)zł

(...) (...)zł (...) zł

- wartości łącznej netto (...) zł i podatek VAT o wartości (...) zł poświadczające nieprawdę co do rzekomego wykonania przez (...) J. P. (1) z/s w K. na rzecz (...) B. D. z/s w M. usług , które to usługi w rzeczywistości nie zostały przez tą firmę wykonane i tak faktury o numerach, dacie sporządzenia, wartości netto i podatek VAT:

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...)(...) (...) zł (...) zł

- wartości łącznej netto (...) zł i podatek VAT o wartości (...) zł poświadczające nieprawdę co do rzekomego wykonania przez (...) Sp. z o.o. z/s w C. na rzecz (...) B. D. z/s w M. usług , które to usługi w rzeczywistości nie zostały przez tą firmę wykonane i tak faktury o numerach, dacie sporządzenia, wartości netto i podatek VAT:

(...) zł (...) zł

(...)zł (...) zł

(...) zł (...) zł

(...)zł (...) zł

(...) zł (...) zł

(...) zł (...) zł

(...) zł (...)zł

na rzecz (...) E. D., K. D. s.c z/s w M.:

- wartości łącznej netto (...) **zł** i podatek VAT o wartości (...) **zł** poświadczające nieprawdę co do rzekomego wykonania przez Stowarzyszenie (...) z/s w C. na rzecz (...) E. D., K. D. s.c z/s w M. usług , które to usługi w rzeczywistości nie zostały przez tą firmę wykonane i tak faktury o numerach, dacie sporządzenia, wartości netto i podatek VAT:

(...)zł (...) zł

(...) zł (...) zł

(...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...)zł (...) zł

(...)zł (...) zł

(...) zł (...) zł

(...) zł (...) zł

(...) zł (...) zł

(...) zł (...) zł

(...)zł (...) zł

(...) zł (...) zł

(...)zł (...) zł

(...)zł (...) zł

(...) zł (...) zł

(...) zł (...) zł

(...)zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) zł (...) zł

(...)zł (...) zł

(...) zł (...) zł

- o wartości łącznej netto (...) **zł** i podatek VAT o wartości (...) **zł** poświadczające nieprawdę co do rzekomego wykonania przez (...) H (...) z/s w C. na rzecz (...) E. D., K. D. s.c z/s w M. usług , które to usługi w rzeczywistości nie zostały przez tą firmę wykonane i tak faktury o numerach, dacie sporządzenia, wartości netto i podatek VAT:

(...)(...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...)(...) (...) zł (...) zł

(...)(...) (...) zł (...) zł

(...)(...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) zł (...) zł

(...)(...) zł (...) zł

(...) (...) zł (...) zł

(...)(...) zł (...) zł

- wartości łącznej netto (...) **zł** i podatek VAT o wartości (...) **zł** poświadczające nieprawdę co do rzekomego wykonania przez (...) Sp. z o.o. z/s w C. na rzecz (...) E. D., K. D. s.c z/s w M. usług , które to usługi w rzeczywistości nie zostały przez tą firmę wykonane i tak faktury o numerach, dacie sporządzenia, wartości netto i podatek VAT:

(...) (...) (...) zł

(...) (...) (...) zł

mając świadomość, iż transakcje opisane w tych fakturach w rzeczywistości nigdy nie zaistniały
tj. o przestępstwo z art. 271 § 1 i 3 k.k. przy zast. art. 11 § 2 k.k. i art. 12 k.k. i art. 65 § 1 k.k.

III.

w okresie od listopada 2010 roku do lutego 2013 roku w C. i innych miejscowościach na terenie województwa (...), i (...), działając w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej, wspólnie i w porozumieniu z innymi osobami wchodzącymi w skład kierowanej przez siebie zorganizowanej grupy przestępczej, jako właściciel lub osoba pełniąca funkcje w organach statutowych podmiotu gospodarczego **Stowarzyszenie (...) z/s w C.** brał udział w uszczupleniu podatku VAT polegającym na bezpodstawnym pomniejszeniu kwoty podatku do zapłacenia o koszty rzekomych zakupów, które nie miały potwierdzenia w realnie dokonanych transakcjach zakupu poprzez wprowadzenie do ewidencji zakupów podmiotu gospodarczego **Stowarzyszenie (...) z/s w C.** stwierdzających nieprawdę faktur VAT wystawionych przez poniżej wymienione podmioty o wartości łącznej (...) **zł**, w tym podatek VAT o wartości łącznej (...) **zł** i tak:

- faktury o wartości łącznej netto (...) **zł** i podatek VAT w kwocie łącznej (...) **zł** poświadczające nieprawdę co do rzekomego wykonania przez (...) M. K. (2) z/s w K. na rzecz **Stowarzyszenie (...) z/s w C.** usług, które to usługi w rzeczywistości nie zostały przez tą firmę wykonane i tak faktury o numerach, dacie sporządzenia, wartości netto i podatek VAT:

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...),00 zł (...)zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...)(...)(...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...)zł

- faktury o wartości łącznej netto (...) ~~zł~~, i podatek VAT w kwocie łącznej (...) ~~zł~~ poświadczające nieprawdę co do rzekomego wykonania przez Przedsiębiorstwo (...) „H. F. z/s w K. na rzecz Stowarzyszenie (...) z/s w C. usług, które to usługi w rzeczywistości nie zostały przez tą firmę wykonane i tak faktury o numerach, dacie sporządzenia, wartości netto i podatek VAT:

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

- faktury o wartości łącznej netto (...) ~~zł~~ i podatek VAT w kwocie (...) ~~zł~~ poświadczające nieprawdę co do rzekomego wykonania przez (...) z/ s w C. na rzecz Stowarzyszenie (...) z/s w C. usług, które to usługi w rzeczywistości nie zostały przez tą firmę wykonane i tak faktury o numerach, dacie sporządzenia, wartości netto i podatek VAT:

(...)

(...)

- faktury o wartości łącznej netto (...) ~~zł~~ i podatek VAT w kwocie (...) ~~zł~~ poświadczające nieprawdę co do rzekomego wykonania przez **P.H.U** (...) z/s w **K.** usług, które to usługi w rzeczywistości nie zostały przez tą firmę wykonane i tak faktury o numerach, dacie sporządzenia, wartości netto i podatek VAT:

(...) (...) zł (...) zł

(...) (...) zł (...) zł

(...)(...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...)(...) zł (...) zł

(...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...)(...) zł (...) zł

(...)(...) zł (...) zł

(...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) zł (...) zł

(...) (...) zł (...) zł

(...)(...) zł (...) zł

(...)(...) zł (...) zł

(...) (...) zł (...) zł

(...) (...)zł (...)zł

(...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...)zł (...) zł

(...) (...) (...)zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...)(...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...)(...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...)zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...)zł (...)zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

- faktury o wartości łącznej netto (...) **zł** i podatek VAT w kwocie (...) **zł** poświadczające nieprawdę co do rzekomego wykonania przez **P.H.U (...) M. P. z/s w K.** usług, które to usługi w rzeczywistości nie zostały przez tą firmę wykonane i tak faktury o numerach, dacie sporządzenia, wartości netto i podatek VAT:

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

- faktury o wartości łącznej netto (...) zł i podatek VAT w kwocie (...) zł poświadczające nieprawdę co do rzekomego wykonania przez **P.H.U (...) S. F. z/s w K.** usług, które to usługi w rzeczywistości nie zostały przez tą firmę wykonane i tak faktury o numerach, dacie sporządzenia, wartości netto i podatek VAT:

(...) (...) zł (...) zł

(...) (...) zł (...) zł

(...)(...) (...) zł (...) zł

- faktury o wartości łącznej netto (...) **zł** i podatek VAT w kwocie (...) **zł** poświadczające nieprawdę co do rzekomego wykonania przez **P.H.U (...) P. F. z/s w K.** usług, które to usługi w rzeczywistości nie zostały przez tą firmę wykonane i tak faktury o numerach, dacie sporządzenia, wartości netto i podatek VAT:

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...)zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł(...)zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...)zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...)(...) (...) zł (...) zł

(...)(...) (...) zł (...) zł

(...)(...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

- faktury o wartości łącznej netto (...) **zł** i podatek VAT w kwocie(...) **zł** poświadczające nieprawdę co do rzekomego wykonania przez (...) (...) **D. D. (I) z/s w K.** usług, które to usługi w rzeczywistości nie zostały przez tą firmę wykonane i tak faktury o numerach, dacie sporządzenia, wartości netto i podatek VAT:

(...) (...) zł (...) zł

(...) (...) zł (...) zł

(...) (...) zł (...) zł

(...) (...) zł (...) zł

(...) (...) zł (...) zł

(...) (...) zł (...) zł

(...) (...) zł (...) zł

(...) (...) zł (...) zł

(...) (...) zł (...) zł

(...) (...) zł (...) zł

(...) (...) zł (...) zł

(...) (...) zł (...) zł

(...)(...) zł (...) zł

(...) (...) zł (...)zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...)zł (...) zł

(...) (...) zł (...) zł

(...) (...) zł (...) zł

(...) (...) zł (...) zł

(...) (...) zł (...) zł

(...) (...)zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...)zł (...)zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...)zł (...) zł

(...) zł (...) zł

(...) zł (...) zł

(...)zł (...) zł

(...)zł (...) zł

(...)zł (...) zł

(...)(...) zł (...) zł

(...) zł (...) zł

(...) zł (...) zł

(...)zł (...) zł

(...) zł (...) zł

(...) zł (...) zł

(...)zł (...) zł

(...) zł (...) zł

(...) zł (...) zł

(...)zł (...) zł

(...) zł (...) zł

(...)zł (...) zł

(...) zł (...) zł

(...) zł (...) zł

(...)zł (...) zł

(...)zł (...) zł

(...)zł (...) zł

(...)zł (...) zł

(...)zł (...) zł

(...) zł (...) zł

(...) zł (...) zł

(...) zł (...) zł

(...) zł (...) zł

(...)zł (...) zł

(...) zł (...) zł

(...)zł (...) zł

(...) zł (...) zł

(...)zł (...) zł

(...) zł (...) zł

(...) zł (...) zł

(...) zł (...) zł

(...)zł (...) zł

(...)zł (...) zł

(...) zł (...) zł

(...)zł (...) zł

(...) zł (...) zł

(...) zł (...) zł

(...)**zł** (...) **zł**

- $$(\dots)(\dots) \text{ zł} - \text{zł}$$

IV.

- (...) (...) **M. K. (2) z/s w K.** faktury o wartości łącznej netto (...) **zł** i podatek VAT w kwocie (...) **zł** o numerze, dacie sporządzenia, wartości netto i wartości VAT:

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

- **P.H.U (...)** S. F. z/s w K. faktury o wartości łącznej netto (...) zł i podatek VAT w kwocie (...) zł o numerze, dacie sporządzenia, wartości netto i wartości VAT:

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

- **P.U.H (...)** z/s w K. faktury o wartości łącznej netto (...)zł i podatek VAT w kwocie (...) zł o numerze, dacie sporządzenia, wartości netto i wartości VAT pochodzącymi od podmiotu

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...)zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...)zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...)zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

[illegible]

[illegible]

[illegible]

(...)	(...)	(...) zł	- zł
-------	-------	----------	------

tj. o przestępstwo z art. 270 §1 k.k. w zw. z art. 12 k.k. w zw. z art. 65 § 1 k.k.

V.

w dniu 29 listopada 2010 roku w C. i innych miejscowościach na terenie województwa (...), działając w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej, wspólnie i w porozumieniu z innymi osobami wchodzącymi w skład kierowanej przez siebie zorganizowanej grupy przestępczej, jako właściciel lub osoba pełniąca funkcję w organach statutowych podmiotu gospodarczego (...): **z/s w S.** i z tego tytułu będąc osobą uprawnioną do wystawiania dokumentów w postaci faktur VAT, wystawił stwierdzające nieprawdę faktury VAT dokumentujące rzekomą sprzedaż usług i towarów przez wymieniony powyżej podmiot gospodarczy na rzecz podmiotu gospodarczego: **Stowarzyszenie (...)** z/s w C.

- wartości łącznej netto (...) **zł** i podatek VAT o wartości (...) **zł** poświadczające nieprawdę co do rzekomego wykonania przez (...) z/s w S. na rzecz Stowarzyszenia (...) z/s w C. usług, które to usługi w rzeczywistości nie zostały przez tą firmę wykonane i tak faktury o numerach, dacie sporządzenia, wartości netto i podatek VAT:

(...)	(...)	(...) zł	(...)zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

mając świadomość, iż transakcje opisane w tych fakturach w rzeczywistości nigdy nie

zaistniały

tj. o przestępstwo z art. 271 § 1 i 3 k.k. przy zast. art. 11 § 2 k.k. i art. 12 k.k. i art. 65 § 1 k.k.

VI.

w okresie czasu od grudnia 2010 roku do czerwca 2013 roku C. i innych miejscowościach na terenie województwa (...), (...) działając w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej, wspólnie i w porozumieniu z innymi osobami wchodzącymi w skład kierowanej przez siebie zorganizowanej grupy przestępczej, jako właściciel lub osoba pełniąca funkcję w organach statutowych podmiotu gospodarczego **Stowarzyszenie (...)** z/s w C. i z tego tytułu będąc osobą uprawnioną do wystawiania dokumentów w postaci faktur VAT, wystawił stwierdzające nieprawdę faktury VAT dokumentujące rzekomą sprzedaż usług i towarów przez wymieniony powyżej podmiot gospodarczy na rzecz podmiotów gospodarczych: (...). **z/s w K.**, (...). **A. O. z/s w B.**, (...). **Sp. z o.o. z/s w B.**, (...). **Sp. z o.o. z/s w B.**, **Firma (...)** z/s w B., (...). **H (...)** **M. K. (I)** z/s w C., (...). **J. D.**, (...). **E. R. z/s w B.**, (...). **(...) w G.**, (...). **Sp. z o.o. z/s w C.**, (...). **Sp. z o.o. z/s w S.**, (...). **R. P. z/s w K.**, (...). **Sp. z o.o. z/s w S.**, (...). **„z/s w C.**, (...). **z/s w C.**, (...). **z/s w C. i (...)** **J. P. (I)** z/s w C. o wartości łącznej netto (...) **zł** w tym podatek VAT o wartości łącznej (...) **zł** na rzecz niżej wymienionych podmiotów gospodarczych i tak:

- dla nabywcy **4 (...)** fakturę VAT o numerze, dacie sporządzenia, wartości netto i wartości VAT

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

- dla nabywcy **P.H.U (...)** **M. D. z/s w M.** faktury VAT o numerach, dacie wystawienia, wartości netto i wartości VAT:

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł	
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł	
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł	
(...)	(...)	(...)zł	(...) zł	
(...)	(...)	(...)zł	(...)zł	
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł	
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł	
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł	
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł	
(...)	(...)	(...) zł	(...)zł	
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł	
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł	
dla nabywcy (...) A. O. z/s w B. faktury VAT o numerach, dacie sporządzenia, wartości netto i wartości VAT:				
(...)	(...)	(...)zł	(...) zł	
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł	
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł	
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł	
(...)	(...)	(...) zł	(...)zł	
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł	
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł	

[illegible]

[illegible]

[illegible]

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

- dla nabywcy (...) **J. D.** faktury VAT o numerach, dacie wystawienia, wartości netto i wartości VAT:

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

- dla nabywcy (...) **E. R. z/s w B.** faktury VAT o numerach, dacie wystawienia, wartości netto i wartości VAT:

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...)zł	(...) zł
(...)	(...)	(...)zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...)zł	(...)zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

(...)	(...)	(...)zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...)zł
(...)	(...)	(...)zł	(...)zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

- dla nabywcy (...) faktury VAT o numerach, dacie wystawienia, wartości netto i wartości VAT:

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...)	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

- dla nabywcy (...) *Sp. z o.o. z/s w G.* faktury VAT o numerach, dacie wystawienia, wartości netto i wartości VAT:

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
-------	-------	----------	----------

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...)zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

- dla nabywcy (...) z/s w C. faktury VAT o numerach, dacie wystawienia, wartości netto i wartości VAT:

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	7 (...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...)zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

[illegible]

(...)	(...)	(...) zł	(...)zł
(...)	(...)	(...) zł	(...)zł
(...)	(...)	(...) zł	(...)zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...)zł	(...)zł
(...)	(...)	(...)zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...)zł
(...)	(...)	(...) zł	(...)zł

mając świadomość, iż transakcje opisane w tych fakturach w rzeczywistości nigdy nie zaistniały
tj. o przestępstwo z art. 271 § 1 i 3 k.k. przy zast. art. 11 § 2 k.k. i art. 12 k.k. i art. 65 § 1 k.k.

VII.

w okresie od listopada 2012 roku do marca 2013 roku w C., O. i innych miejscowościach na terenie województwa (...) i województwa (...) działając w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej, wspólnie i w porozumieniu z innymi osobami wchodzącymi w skład kierowanej przez siebie zorganizowanej grupy przestępczej, jako właściciel lub osoba pełniący funkcje w organach statutowych podmiotu gospodarczego (...) *Sp. z o.o. z/s w G.* brał udział

w uszczupleniu podatku VAT polegającym na bezpodstawnym pomniejszeniu kwoty podatku do zapłacenia o koszty rzekomych zakupów, które nie miały potwierdzenia w realnie dokonanych transakcjach zakupu poprzez wprowadzenie do ewidencji zakupów podmiotu gospodarczego (...) Sp. z o.o. z/s w G. stwierdzających nieprawdę faktur VAT wystawionych przez poniżej wymienione podmioty o wartości łącznej netto (...) **zł**, w tym podatek VAT o wartości łącznej (...) **zł** i tak:

- faktury VAT wystawione przez podmiot gospodarczy **4 (...) Sp. z o. o. z/s w K.** o wartości łącznej netto (...) **zł** w tym podatek VAT o wartości (...) **zł** o numerach, dacie sporządzenia wartości netto i VAT;

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
06.11.2012	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

- faktury VAT wystawione przez podmiot gospodarczy (...) **R. P. z/s w S.** o wartości łącznej (...) **zł** w tym podatek VAT o wartości (...) **zł** o numerach, dacie sporządzenia wartości netto i VAT;

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...),00 zł

- faktury VAT wystawione przez podmiot (...) **J. P. (I) z/s w C.** o wartości łącznej netto (...),00 **zł** w tym podatek VAT o wartości (...) **zł** o numerach, dacie sporządzenia wartości netto i VAT;

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
-------	-------	----------	----------

- faktury VAT wystawione przez podmiot **Stowarzyszenie (...)** z/s w C. o wartości łącznej netto (...) **zł** w tym podatek VAT o wartości (...) **zł** o numerach, dacie sporządzenia wartości netto i VAT;

(...)(...) (...) zł (...) zł

(...)(...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

- faktury VAT wystawione przez podmiot gospodarczy **Stowarzyszenie (...)** z/s w C. o wartości łącznej (...) **zł** w tym podatek VAT o wartości (...) **zł** o numerach, dacie sporządzenia wartości netto i VAT;

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

- faktury VAT wystawione przez podmiot gospodarczy (...) *Sp. z o.o. z/s w B.* o wartości łącznej netto (...)zł w tym podatek VAT o wartości(...) zł o numerach, dacie sporządzenia wartości netto i VAT;;

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

a następnie złożył stwierdzające nieprawdę deklaracje podatkowe w wyniku czego wprowadził w błąd pracowników Urzędów Skarbowych, co do faktu zaistnienia transakcji gospodarczych opisanych w tych fakturach VAT doprowadzając w ten sposób właściwe Urzędy Skarbowe do narażenia na uszczuplenie podatku polegające na zaniechaniu pobrania wskazanego w tych fakturach naliczonego podatku VAT w kwocie nie mniejszej niż (...) zł.

tj. o przestępstwo z art. 56 § 1 k.k.s. i art. 61 § 1 k.k.s. i art. 62 § 2 k.k.s. w zw. z art. (...) § 2 k.k.s. i art. 37 § 1 pkt. 1 i 5 k.k.s. przy zast. art. 7 § 1 k.k.s.

VIII.

w okresie od listopada 2012 roku do stycznia 2013 roku C., O. i innych miejscowościach na terenie województwa (...), (...) działając w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej, wspólnie i w porozumieniu z innymi osobami wchodzącymi w skład kierowanej przez siebie zorganizowanej grupy przestępczej, jako właściciel lub osoba pełniąca funkcję w organach statutowych podmiotu gospodarczego (...) *Sp. z o.o. z/s w G.* i z tego tytułu będąc osobą uprawnioną do wystawiania dokumentów w postaci faktur VAT, wystawił stwierdzające nieprawdę faktury VAT dokumentujące rzekomą sprzedaż usług i towarów przez wymieniony powyżej podmiot gospodarczy na rzecz podmiotów gospodarczych: (...) (...) (...) z/s w Ł. – U., (...) *M. K. (I) z/s w C.*, (...) *Sp. z o.o. z/s w S.*, (...) z/s w Ł. – U., (...) z/s w L. *obw. (...) – U.* (...) z/s w Ł. i tak:

- dla nabywcy (...) (...) (...) z/s w Ł. – U. faktury VAT o numerach, dacie wystawienia, wartości netto i wartości (...) VAT:

(...)	(...)	(...) zł
-------	-------	----------

(...)	(...)	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł

- dla nabywcy (...) **M. K. (I) z/s w C.** faktury VAT o numerach, dacie wystawienia, wartości netto i wartości VAT:

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

- dla nabywcy (...) **Sp. z o.o. z/s w S.** faktura VAT o numerze, dacie wystawienia, wartości netto i wartości VAT:

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
-------	-------	----------	----------

- dla nabywcy (...) **z/s w Ł. – U.** faktury VAT o numerach, dacie wystawienia, wartości netto i wartości (...) VAT:

(...)	(...)	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł

- dla nabywcy (...) **z/s w Ł. obw. (...)** faktury VAT o numerach, dacie wystawienia, wartości netto i wartości (...) VAT:

(...)	(...)	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł

- dla nabywcy (...) z/s w Ł. faktury VAT o numerach, dacie wystawienia, wartości netto i wartości (...) VAT:

(...)	(...)	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł

mając świadomość, iż transakcje opisane w tych fakturach w rzeczywistości nigdy nie zaistniały

tj. o przestępstwo z art. 271 § 1 i 3 k.k. przy zast. art. 11 § 2 k.k. i art. 12 k.k. i art. 65 § 1 k.k.

IX.

w okresie od listopada 2012 roku do lutego 2013 roku w O., woj. (...), działając w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej, wspólnie i w porozumieniu z innymi osobami wchodzącymi w skład kierowanej przez siebie zorganizowanej grupy przestępczej, jako właściciel lub osoba pełniąca funkcję w organach statutowych podmiotu gospodarczego (...) **Sp. z o.o. z/s w G.** usiłował doprowadzić do niekorzystnego rozporządzenia mieniem Skarbu Państwa z tytułu nienależnego zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie (...) **zł**, poprzez wprowadzenie w błąd pracowników Urzędu Skarbowego w O. przedkładając potwierdzające nieprawdę deklaracje VAT -7 za miesiące: listopad 2012 r. podatek do zwrotu w kwocie (...) **zł**, za grudzień 2012 r. – podatek do zwrotu w kwocie (...) **zł**, za styczeń 2013 r. -podatek do zwrotu w kwocie (...) **zł**, wypełnione na podstawie uprzednio wystawionych, potwierdzających nieprawdę faktur VAT dokumentujących rzekomą sprzedaż poza teren U. E. przez podmiot (...) spółka z o.o. z/s. w G., na rzecz podmiotów znajdujących się na U., tj.: (...)(...) (...), T. (...), jednak zamierzonego celu nie osiągnął, z uwagi na zakwestionowanie zwrotu podatku na podstawie przeprowadzonych kontroli podatkowych w zakresie zasadności zwrotu podatku VAT,

tj. o przestępstwo z art. (...) § 1 k.k. w zw. z art. 286 § 1 k.k. i art. 273 k.k. przy zast. art. 11 § 2 i art. 12 k.k. i art. 65 § 1 k.k.

X. w okresie od 30 listopada 2012r. do 31 stycznia 2013r. w miejscowości G. województwo (...), działając w krótkich odstępach czasu, będąc osobą uprawnioną do wystawienia dokumentów w postaci faktur VAT wystawił 19 sztuk faktur VAT na sprzedaż usług przez podmiot (...) **Spółka z o.o. z/s w G.** na łączną kwotę netto (...) **zł**, które nie dokumentują rzeczywistych zdarzeń, i tak:

- faktura VAT nr (...) z dnia 30 listopada 2011 r. dla (...) (...) (...). L., ul. (...), U. na kwotę (...)
- faktura VAT nr (...) z dnia 30 listopada 2011 r. dla (...) (...) (...). L., ul. (...), U. na kwotę (...)
- faktura VAT nr (...) z dnia 30 listopada 2011r. dla (...) (...) (...). L., ul. (...), U. na kwotę (...)
- faktura VAT nr (...) z dnia 30 listopada 2011r. dla Firmy Usługowo-Handlowej (...) ul. (...),(...)-(...) C. na kwotę netto (...) podatek należny (...)
- faktura VAT nr (...) z dnia 31 grudnia 2012r. dla (...) Sp. z o. o. ul. (...)(...)-(...) S. na kwotę netto (...) podatek należny(...)
- faktura VAT nr (...) z dnia 31 grudnia 2012r. dla (...) Sp. z o. o. (...) (...)ul. (...) U. na kwotę (...)
- faktura VAT nr (...) z dnia 31 grudnia 2012r. dla (...) Sp. z o. o. (...) (...)ul. (...) U. na kwotę (...)

- faktura VAT nr (...) z dnia 31 grudnia 2012r. dla (...) Sp. z o. o. (...)ul. (...) U. na kwotę (...)
- faktura VAT nr (...) z dnia 31 grudnia 2012r. dla (...) Sp. z o. o. (...)ul. (...) U. na kwotę (...)
- faktura VAT nr (...) z dnia 31 grudnia 2012r. dla (...) (...), ul. (...) U. na kwotę (...)
- faktura VAT nr (...) z dnia 31 grudnia 2012r. dla (...), (...) (...), ul. (...) U. na kwotę (...)
- faktura VAT nr (...) z dnia 31 grudnia 2012r. dla (...), (...) (...), uL (...) U. na kwotę (...)
- faktura VAT nr (...) z dnia 31 grudnia 2012r. dla (...) (...) ul. (...) U. na kwotę (...)
- faktura VAT nr (...) z dnia 31 grudnia 2012r. dla (...) (...) (...), ul. (...) U. na kwotę (...)
- faktura VAT nr (...) z dnia 31 stycznia 2013r. dla (...) T. (...) V.(...) ul. (...) U. na kwotę (...)
- faktura VAT nr (...) z dnia 31 stycznia 2013r. dla (...)T. (...) (...) L. ul. (...) U. na kwotę (...)
- faktura VAT nr (...) z dnia 31 stycznia 2013r. dla (...)T. (...), V. Region, L. ul. (...) U. na kwotę (...)
- .faktura VAT nr (...) z dnia 31 stycznia 2013r. dla (...) T. (...), Y.(...)ul. (...) U. na kwotę (...)
- faktura VAT nr (...) z dnia 31 stycznia 2012r. dla Firmy Usługowo-Handlowej (...) ul. (...), (...)-(...) C. na kwotę netto (...), podatek należny (...)

to jest o przestępstwo z art. 62 § 2 k.k.s. w związku z art. (...) § 2 k.k.s. i w związku z art. 9 § 3 k.k.s.

XI. w okresie od listopada 2012r. do lutego 2013r. na terenie województwa (...) i (...), działając w krótkim odstępie czasu, będąc osobą uprawnioną w firmie (...) Spółka z o.o **z/s w G.** posłużył się poświadczającymi nieprawdę fakturami VAT wystawionymi dla podmiotu (...) Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w G. w ilości (...) szt. na łączna kwotę netto (...)zł, które nie odzwierciedlały rzeczywistych zdarzeń, i tak:

- faktura VAT nr (...) z dnia 30 listopada 2012r. - (...) J. P. (1), przygotowanie strony internetowej, wartość netto (...), VAT (...)zł,
- faktura VAT nr (...) z dnia 30 listopada 2012r. - (...) R. P., bieżące doradztwo z zakresu prowadzenia działalności gospodarczej, wartość netto (...), VAT (...)
- faktura VAT nr (...) z dnia 30 listopada 2012r.- 4 (...) spółka z o. o. - materiały na CD, badanie rynku- ogólne informacje o uprawie j. w P., wartość netto (...) VAT (...)
- faktura VAT nr (...) z dnia 30 listopada 2012r.- (...)materiały na CD, badanie rynku - produkcja artykułów z j., wartość netto (...) VAT (...)
- faktura VAT nr (...) z dnia 30 listopada 2012r. - (...), materiały na CD, badanie rynku - maszyny do produkcji z J. (do poszczególnych produkcji w tyra ceny, firmy itd.), wartość netto (...) VAT (...)
- faktura VAT nr (...) z dnia 31 grudnia 2012r. - Stowarzyszenie (...) - rynek dodatków paszowych w P. i UE- materiały na nośniku, wartość netto (...), VAT (...),
- faktura VAT nr (...) z dnia 31 grudnia 2012r”- Stowarzyszenie (...) - dodatki paszowe- kontakty w P. materiały na nośniku, wartość netto (...) VAT (...)
- faktura VAT nr (...) z dnia 31 grudnia 2012r. - Stowarzyszenie (...) - kontakty z firmami zajmującymi się sprzedażą suplementów z wysoką zawartością białka- materiały na nośniku, wartość netto (...), VAT (...),

- faktura VAT nr (...) z dnia 31 grudnia 2012r. - Stowarzyszenie (...) - prawodawstwo polskie i UE branży paszowej - materiały na nośniku, wartość netto (...), VAT (...)
- faktura VAT nr (...) z dnia 31 grudnia 2012r. - (...) R. P. - obsługa klienta zagranicznego, wartość netto (...) VAT (...)
- faktura VAT nr (...) z dnia 31 grudnia 2012r. - Stowarzyszenie (...) - rynek drzewny w P. i UE- ogólnie, wartość netto (...), VAT (...),
- faktura VAT nr (...) z dnia 31 grudnia 2012r.- Stowarzyszenie (...) - firmy z branży drzewnej- kontakty w P., wartość netto (...) VAT (...)
- faktura VAT nr (...) z dnia 31 grudnia 2012r. - Stowarzyszenie (...) - dystrybucja palet w P. materiały na nośniku elektronicznym, wartość netto (...), VAT (...),
- faktura VAT nr (...) z dnia 31 grudnia 2012r. - Stowarzyszenie (...) - dystrybucja drewna w P. i UE - materiały na nośniku elektronicznym, wartość netto (...), VAT (...),
- faktura VAT nr (...) z dnia 31 grudnia 2012r. - Stowarzyszenie (...) - prawodawstwo P. i UE branży drzewnej - materiały na nośniku elektronicznym, wartość netto (...), VAT (...),
- faktura VAT nr (...) z dnia 31 stycznia 2013r. - (...) R. P.- doradztwo z zakresu działalności gospodarczej oraz obsługa klienta zagranicznego, wartość netto (...) VAT (...)
- faktura VAT nr (...) z dnia 31 stycznia 2013r.- (...) sp. z o. o., prawodawstwo rynku nieruchomości komercyjnych w P., wartość netto (...) VAT (...)
- faktura VAT nr (...) z dnia 31 stycznia 2013r.- (...) sp. z o. o., rynek nieruchomości komercyjnych w okolicach P., wartość netto (...) VAT (...)
- faktura VAT nr (...) z dnia 31 stycznia 2013r. - (...) sp. z o. o., rynek nieruchomości w woj. L.- informacja, wartość netto (...) VAT(...) zł,
- faktura VAT nr (...) z dnia 31 stycznia 2013r. - (...) sp. z o. o., rynek nieruchomości komercyjnych w (...)ogólna, wartość netto (...) VAT (...)

to jest o przestępstwo z art. 62 § 2 k.k.s. w związku z art. (...) § 2 k.k.s. i w związku z art. 9 § 3 k.k.s.

XII. w okresie od listopada 2012r. do lutego 2013r. na terenie województwa (...) i (...) działając w krótkim odstępie czasu, zajmując się sprawami gospodarczymi i finansowymi firmy (...) Spółka z o. o. z **siedzibą w G.** wprowadził do ewidencji dla celów podatku od towarów i usług podmiotu (...) Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w G., faktury, które nie odzwierciedlały rzeczywistych zdarzeń, i tak: do ewidencji zakupów wprowadził faktury VAT stwierdzające nieprawdę wystawione przez niżej wymienione podmioty o wartości łącznej netto (...), w tym podatek VAT o wartości (...) **zł**, i tak;

- faktury VAT wystawione przez podmiot gospodarczy 4 (...) spółka z o. o. o wartości łącznej netto (...) w tym podatek VAT o wartości (...)
- faktury VAT wystawione przez podmiot gospodarczy (...) R. P. o wartości łącznej netto (...) w tym podatek VAT o wartości (...)
- faktury VAT wystawione przez podmiot gospodarczy (...) J. P. (2) o wartości łącznej netto (...) w tym podatek VAT o wartości (...)
- faktury VAT wystawione przez podmiot gospodarczy Stowarzyszenie (...) o wartości łącznej netto (...) w tym podatek VAT o wartości (...)

- faktury VAT wystawione przez podmiot gospodarczy Stowarzyszenie (...) o wartości łącznej netto (...) w tym podatek VAT o wartości(...)
- faktury VAT wystawione przez podmiot gospodarczy (...) sp. z o. o. o wartości łącznej netto (...)w tym podatek VAT o wartości (...)

oraz wprowadził faktury VAT wystawione przez niżej wymienione podmioty o wartości łącznej netto (...) w tym podatek VAT o wartości (...) od których nie przysługiwało prawo do obniżenia podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, w związku z niewykonywaniem czynności opodatkowanych, i tak:

- faktury VAT wystawione przez Biuro (...) o wartości łącznej netto(...) w tym podatek VAT o wartości (...),
- faktura VAT wystawione przez (...) (...) J. P. (3) o wartości łącznej netto (...) w tym podatek VAT o wartości (...)

do ewidencji dostaw wprowadził faktury VAT o wartości łącznej netto (...) zł, w tym podatek VAT o wartości (...) zł stwierdzające nieprawdę, dokumentujące rzekomą sprzedaż usług przez podmiot (...) Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w (...) na rzecz niżej wymienionych podmiotów gospodarczych, i tak;

- dla nabywcy (...) (...) (...) L., ul. (...), U. faktury VAT: nr (...) z dnia 30 listopada 2011r, na kwotę netto (...) nr (...) z dnia 30 listopada 2011 r. na kwotę netto (...) nr (...) z dnia 30 listopada 2011 r. na kwotę netto (...)

- dla nabywcy Firma Usługowo-Handlowa (...) ul. (...), (...)-(...) C. faktury VAT: nr (...) z dnia 30 listopada 2011r. na kwotę netto (...) podatek należny (...) z dnia 31 stycznia 2012r. na kwotę netto (...), podatek należny (...)

- dla nabywcy (...) Sp. z o. o. ul. (...), (...)-(...) S. faktura VAT nr (...) z dnia 31 grudnia 2012r. na kwotę netto (...) podatek należny (...)

- dla nabywcy (...) Sp. z o. o. (...) obw., m. Ł. ul. (...) U. faktury VAT: nr (...) z dnia 31 grudnia 2012r. na kwotę netto (...) nr (...) z dnia 31 grudnia 2012r. na kwotę netto (...) nr (...) z dnia 31 grudnia 2012r. na kwotę netto (...) nr (...) z dnia 31 grudnia 2012r. na kwotę netto (...)

- dla nabywcy (...) (...) obw., m. Ł., ul. (...) U. faktury VAT; nr (...) z dnia 31 grudnia 2012r. na kwotę netto (...) nr (...) z dnia 31 grudnia 2012r. na kwotę netto (...) nr (...) z dnia 31 grudnia 2012r. na kwotę netto (...) nr (...) z dnia 31 grudnia 2012r. na kwotę netto (...)

- dla nabywcy (...) T. (...), V. (...) ul. (...) U. faktury VAT; nr (...)z dnia 31 stycznia 2013r. na kwotę netto (...) nr (...) z dnia 31 stycznia 2013r. na kwotę netto (...) nr (...) z dnia 31 stycznia 2013r. na kwotę netto (...) zł, nr (...) z dnia 31 stycznia 2013 r. na kwotę netto(...) zł,

to jest o przestępstwo z art. 61 § 1 k.k.s. w związku z art. (...) § 2 k.k.s. i w związku z art. 9 § 3 k.k.s.

XIII. zajmując się sprawami gospodarczymi i finansowymi firmy (...) Spółka z o.o z *siedzibą w G.* złożył do Urzędu Skarbowego w O. deklaracje VAT-7 za miesiąc listopad i grudzień 2012r. oraz styczeń 2013r. dotyczące (...) Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w G. w których podał dane niezgodne ze stanem rzeczywistym, przez co naraził podatek od towarów i usług na bezpodstawny zwrot podatku od towarów i usług w łącznej kwocie (...) i tak:

- w złożonej w dniu 21 grudnia 2012r. deklaracji VAT-7 za miesiąc listopad 2012r. zawyżył dostawy na łączną kwotę netto (...) oraz zawyżył nabycia towarów i usług pozostałych na łączną kwotę netto (...), przez co zawyżył zwrot podatku od towarów i usług na kwotę (...),
- w złożonej w dniu 25 stycznia 2013r. deklaracji VAT-7 za miesiąc grudzień 2012r. zawyżył dostawy na łączną kwotę netto (...) oraz zawyżył nabycia towarów i usług pozostałych na łączną kwotę netto (...), przez co zawyżył zwrot podatku od towarów i usług na kwotę (...),

- w złożonej w dniu 25 lutego 2013r. deklaracji VAT-7 za miesiąc styczeń 2013r. zawyżył dostawy na łączną kwotę netto 80.(...) oraz zawyżył nabycia towarów i usług pozostałych na łączną kwotę netto(...), przez co zawyżył zwrot podatku od towarów i usług na kwotę (...),

to jest o przestępstwo z art. 76 § 2 k.k.s. w związku z art. (...) § 2 k.k.s. i w związku z art. 9 § 3 k.k.s.

XIV.

w okresie od października 2012 roku do czerwca 2013 roku w C., S. i innych miejscowościach na terenie województwa (...), (...) , działając w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej, wspólnie i w porozumieniu z innymi osobami wchodzącymi w skład kierowanej przez siebie zorganizowanej grupy przestępczej, jako właściciel lub osoba pełniący funkcje w organach statutowych podmiotu gospodarczego (...) *Sp. z o.o. z/s w S., NIP* (...) brał udział w uszczupleniu podatku VAT polegającym na bezpodstawnym pomniejszeniu kwoty podatku do zapłacenia o koszty rzekomych zakupów, które nie miały potwierdzenia w realnie dokonanych transakcjach zakupu poprzez wprowadzenie do ewidencji zakupów podmiotu gospodarczego (...) *Sp. z o. o z/s w S.*, stwierdzających nieprawdę faktur VAT wystawionych przez poniżej wymienione podmioty gospodarcze o wartości łącznej netto (...) **zł**, w tym podatek VAT o wartości (...) **zł** i tak:

- faktury o wartości łącznej netto (...) **zł** i podatek VAT w kwocie łącznej (...) **zł** poświadczające nieprawdę co do rzekomego wykonania przez (...) *Sp. z o.o z/s w C. na rzecz* (...) *Sp. z o.o. z/s w S.* usług, które to usługi w rzeczywistości przez tą firmę nie zostały wykonane i tak faktury o numerach, dacie sporządzenia, wartości netto i podatek VAT:

(...) zł

(...) zł

(...) zł

(...) zł

(...)zł

(...) zł

(...) zł

- faktury o wartości łącznej netto(...) **zł** i podatek VAT w kwocie łącznej (...) poświadczające nieprawdę co do rzekomego wykonania przez (...) *J. P. (1) z/s w C. na rzecz* (...) *Sp. z o.o. z/s w S.* usług, które to usługi w rzeczywistości przez tą firmę nie zostały wykonane i tak faktury o numerach, dacie sporządzenia, wartości netto i podatek VAT:

(...) (...) (...) zł

(...) (...) (...) zł

(...) (...) (...) zł

(...) (...) (...) zł

- faktura o wartości łącznej netto (...) **zł** i podatek VAT w kwocie łącznej (...) **zł** poświadczające nieprawdę co do rzekomego wykonania przez (...) (...) *M. K. (1) z/s w C. na rzecz* (...) *Sp. z o.o. z/s w S.* usług, które to usługi w rzeczywistości przez tą firmę nie zostały wykonane i tak faktury o numerach, dacie sporządzenia, wartości netto i podatek VAT:

(...) (...) (...) zł (...) zł

- faktura o wartości łącznej netto (...) ~~zł~~ i podatek VAT w kwocie łącznej (...) ~~zł~~ poświadczające nieprawdę co do rzekomego wykonania przez (...) Sp. z o.o. z/s w B. na rzecz (...) Sp. z o.o. z/s w S. usług, które to usługi w rzeczywistości przez tą firmę nie zostały wykonane i tak faktury o numerach, dacie sporządzenia, wartości netto i podatek VAT:

(...) (...) (...) ~~zł~~

(...) (...) (...) ~~zł~~

(...) (...) (...) ~~zł~~

(...) (...) (...) ~~zł~~

- faktury o wartości łącznej netto (...) ~~zł~~ i podatek VAT w kwocie łącznej (...) ~~zł~~ poświadczające nieprawdę co do rzekomego wykonania przez Stowarzyszenie (...) z/s w C. na rzecz (...) Sp. z o.o. z/s w S. usług, które to usługi w rzeczywistości przez tą firmę nie zostały wykonane i tak faktury o numerach, dacie sporządzenia, wartości netto i podatek VAT:

(...) (...) (...) ~~zł~~

(...) (...) (...) ~~zł~~

(...) (...) (...) ~~zł~~

(...) (...) (...) ~~zł~~

(...) (...) (...) ~~zł~~

- faktura o wartości łącznej netto (...) ~~zł~~ i podatek VAT w kwocie łącznej (...) ~~zł~~ poświadczające nieprawdę co do rzekomego wykonania przez (...) z/s w K. na rzecz (...) Sp. z o.o. z/s w S. usług, które to usługi w rzeczywistości przez tą firmę nie zostały wykonane i tak faktury o numerach, dacie sporządzenia, wartości netto i podatek VAT:

(...) 30-12-2012 (...) ~~zł~~ (...) ~~zł~~

- faktury o wartości łącznej netto (...) ~~zł~~ i podatek VAT w kwocie łącznej (...) ~~zł~~ poświadczające nieprawdę co do rzekomego wykonania przez (...) R. P. z/s w S. na rzecz (...) Sp. z o.o. z/s w S. usług, które to usługi w rzeczywistości przez tą firmę nie zostały wykonane i tak faktury o numerach, dacie sporządzenia, wartości netto i podatek VAT:

(...) (...) (...) ~~zł~~

(...) (...) (...) ~~zł~~

(...) (...) (...) ~~zł~~

(...) (...) (...) ~~zł~~

(...) (...) (...) ~~zł~~

- faktura o wartości łącznej netto (...) ~~zł~~ i podatek VAT w kwocie łącznej (...) ~~zł~~ poświadczające nieprawdę co do rzekomego wykonania przez (...) Sp. z o.o. z/s w C. na rzecz (...) Sp. z o.o. z/s w S. usług, które to usługi w rzeczywistości przez tą firmę nie zostały wykonane i tak faktury o numerach, dacie sporządzenia, wartości netto i podatek VAT:

(...)(...) (...) ~~zł~~

- faktury o wartości łącznej netto (...) ~~zł~~ i podatek VAT w kwocie łącznej

(...) **zł** poświadczające nieprawdę co do rzekomego wykonania przez Stowarzyszenie (...) z/s w C. na rzecz (...) Sp. z o.o. z/s w S. usług, które to usługi w rzeczywistości przez tą firmę nie zostały wykonane i tak faktury o numerach, dacie sporządzenia, wartości netto i podatek VAT:

(...)zł (...) zł

(...)zł (...) zł

a następnie złożył stwierdzające nieprawdę deklaracje podatkowe w wyniku czego wprowadził w błąd pracowników właściwych Urzędów Skarbowych, co do faktu zaistnienia transakcji gospodarczych opisanych w tych fakturach VAT doprowadzając w ten sposób właściwe Urzędy Skarbowe do narażenia na uszczuplenie podatku polegające na zaniechaniu pobrania wskazanego w tych fakturach naliczonego podatku VAT w kwocie nie mniejszej niż (...) **zł**.

tj. o przestępstwo z art. 56 § 1 k.k.s. i art. 61 § 1 k.k.s. i art. 62 § 2 k.k.s. w zw. z art. (...) § 2 k.k.s. i art. 37 § 1 pkt. 1 i 5 k.k.s. przy zast. art. 7 § 1 k.k.s.

XV.

w okresie od października 2012 roku do czerwca 2013 roku w C., S. i innych miejscowościach na terenie województwa (...), (...) działając w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej wspólnie i w porozumieniu z innymi osobami w ramach kierowanej przez siebie zorganizowanej grupy przestępczej, jako właściciel lub osoba pełniąca funkcję w organach statutowych podmiotu gospodarczego (...) **Sp. z o.o. z/s w S.**, i z tego tytułu będąc osobą uprawnioną do wystawiania dokumentów w postaci faktur VAT wystawił stwierdzające nieprawdę faktury VAT dokumentujące rzekomą sprzedaż usług i towarów przez wymieniony podmiot gospodarczy na rzecz niżej wymienionych podmiotów gospodarczych i tak:

- dla nabywcy **Gospodarstwo (...) z/s w P.** fakturę VAT poświadczającą nieprawdę co do rzekomego wykonania przez (...) Sp. z o.o. na rzecz wymienionego podmiotu gospodarczego usług i tak faktura o numerze, dacie wystawienia, wartości netto i podatek VAT:

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł	
-------	-------	----------	----------	--

- dla nabywcy (...) **z/s w Ł.- U.** faktury VAT poświadczającą nieprawdę co do rzekomego wykonania przez (...) Sp. z o.o. na rzecz wymienionego podmiotu gospodarczego usług i tak faktura o numerze, dacie wystawienia, wartości netto i podatek VAT – stawka (...):

(...)	(...)	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł

- dla nabywcy (...) **.S z/s w Ł.- U.** faktury VAT poświadczającą nieprawdę co do rzekomego wykonania przez (...) Sp. z o.o. na rzecz wymienionego podmiotu gospodarczego usług i tak faktura o numerze, dacie wystawienia, wartości netto i podatek VAT – stawka (...):

(...)	(...)	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł

- dla nabywcy (...) **J. P. (I) z/s w C.** faktura VAT poświadczająca nieprawdę co do rzekomego wykonania przez (...) Sp. z o.o. na rzecz wymienionego podmiotu gospodarczego usług i tak faktura o numerze, dacie wystawienia, wartości netto i podatek VAT:

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
-------	-------	----------	----------

- dla nabywcy (...) **z/s w Ł.- U.** faktury VAT poświadczająca nieprawdę co do rzekomego wykonania przez (...) Sp. z o.o. na rzecz wymienionego podmiotu gospodarczego usług i tak faktura o numerze, dacie wystawienia, wartości netto i podatek VAT – stawka (...):

(...)	(...)	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł

- dla nabywcy **Gospodarstwo (...) z/s w G.**

faktura VAT poświadczająca nieprawdę co do rzekomego wykonania przez (...) Sp. z o.o. na rzecz wymienionego podmiotu gospodarczego usług i tak faktura o numerze, dacie wystawienia, wartości netto i podatek VAT:

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
-------	-------	----------	----------

- dla nabywcy (...) faktury VAT poświadczająca nieprawdę co do rzekomego wykonania przez (...) Sp. z o.o. na rzecz wymienionego podmiotu gospodarczego usług i tak faktura o numerze, dacie wystawienia, wartości netto i podatek VAT – stawka (...):

(...)	(...)	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł

- dla nabywcy **T. (...)** z/s w **Ł.- U.** faktury VAT poświadczającą nieprawdę co do rzekomego wykonania przez (...) Sp. z o.o. na rzecz wymienionego podmiotu gospodarczego usług i tak faktura o numerze, dacie wystawienia, wartości netto i podatek VAT – stawka (...):

(...)	(...)	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł

- dla nabywcy (...) faktury VAT o numerze, dacie wystawienia, wartości netto i wartości VAT:

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

mając świadomość, iż transakcje opisane w tych fakturach w rzeczywistości nigdy nie zaistniały,

tj. o przestępstwo z art. 271 § 1 i 3 k.k. przy zast. art. 11 § 2 k.k. i art. 12 k.k. i art. 65 § 1 k.k.

XVI.

w okresie od października 2012 roku do marca 2013 roku w S., woj. (...), działając w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, w celu osiągnięcia korzyści majątkowych, wspólnie i w porozumieniu z innymi osobami w ramach

kierowanej przez siebie zorganizowanej grupy przestępczej jako właściciel lub osoba pełniąca funkcję w organach statutowych podmiotu gospodarczego (...) *Sp. z o.o. z/s w S.* usiłował doprowadzić do niekorzystnego rozporządzenia mieniem Skarbu Państwa z tytułu nienależnego zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie (...) *zł*, poprzez wprowadzenie w błąd pracowników Urzędu Skarbowego w S. przedstawiając potwierdzające nieprawdę deklaracje VAT-7 za miesiące; październik 2012 - podatek do zwrotu w kwocie (...) *zł*, listopad 2012 - podatek do zwrotu w kwocie (...) *zł*, za grudzień 2012 roku - podatek do zwrotu w kwocie (...) *zł*, za luty 2013 roku - podatek do zwrotu w kwocie (...) *zł*, wypełnione na podstawie uprzednio wystawionych, potwierdzających nieprawdę faktur VAT dokumentujących rzekomą sprzedaż wewnątrzwspólnotową i poza teren U. E. przez podmiot (...) spółka z o.o. z/s w S. na rzecz podmiotów znajdujących się na terenie U. i C. tj.: (...).S., (...), (...), (...), (...), T. (...), jednak zamierzonego celu nie osiągnął, z uwagi na zakwestionowanie zwrotu podatku na podstawie przeprowadzonych kontroli podatkowych w zakresie zasadności zwrotu podatku VAT,

tj. o przestępstwo z art. (...) § 1 k.k. w zw. z art. 286 § 1 k.k. i art. 273 k.k. przy zast. art. 11 § 2 k.k. i art. 12 k.k. i art. 65 § 1 k.k.

XVII.

w okresie czasu od października 2012 roku do stycznia 2013 roku w S. B., C. i innych miejscowościach na terenie województwa (...), działając w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej, wspólnie i w porozumieniu z innymi osobami wchodzącymi w skład kierowanej przez siebie zorganizowanej grupy przestępczej jako właściciel lub osoba pełniąca funkcję w organach statutowych podmiotu gospodarczego (...) *Sp. z o.o. z/s w B.*, brał udział w uszczupleniu podatku VAT polegającym na bezpodstawnym pomniejszeniu kwoty podatku do zapłacenia o koszty rzekomych zakupów, które nie miały potwierdzenia w realnie dokonanych transakcjach zakupu poprzez wprowadzenie do ewidencji zakupów podmiotu gospodarczego (...) *Sp. z o.o. z/s w B.* stwierdzających nieprawdę faktur VAT wystawionych przez poniżej wymienione podmioty o wartości łącznej netto (...) *zł*, w tym podatek VAT o wartości łącznej (...) *zł* i tak:

- faktury VAT wystawione przez podmiot gospodarczy (...) *Sp. z o.o. z/s w C.* o wartości łącznej netto (...) *zł* i podatek VAT o wartości (...) *zł* o numerach, dacie sporządzenia wartości netto i VAT;

(...) (...) *zł* (...) *zł*

(...)(...) *zł* (...) *zł*

(...)(...) *zł* (...) *zł*

(...)(...) *zł* (...) *zł*

(...) (...) (...) *zł* (...) *zł*

(...) (...) (...) *zł* (...) *zł*

(...)(...) *zł* (...) *zł*

(...) (...) *zł* (...) *zł*

(...) (...) *zł* (...) *zł*

- faktury VAT wystawione przez podmiot gospodarczy *Stowarzyszenie* (...) *z/s w C.* o wartości łącznej netto (...) *zł* i podatek VAT o wartości (...) *zł* o numerach, dacie sporządzenia wartości netto i VAT;

(...) (...) *zł* (...) *zł*

(...) (...) *zł* (...) *zł*

(...) (...) (...) *zł* (...) *zł*

(...) (...) (...) *zł* (...) *zł*

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

- faktury VAT wystawione przez podmiot gospodarczy **Stowarzyszenie (...) z/s w C.** o wartości łącznej netto (...) zł i podatek VAT o wartości (...) zł; o numerach, dacie sporządzenia wartości netto i VAT;

(...) (...) zł (...) zł

(...) (...) zł (...) zł

(...) (...) zł (...) zł

(...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

- faktury VAT wystawione przez podmiot gospodarczy (...) **Sp. z o.o. z/s w C.** o wartości łącznej netto (...) zł i podatek VAT o wartości (...) zł o numerach, dacie sporządzenia wartości netto i VAT;

(...)(...) zł (...) zł

(...)(...) zł (...) zł

(...)(...) zł (...) zł

(...)(...) zł (...) zł

(...)(...) zł (...) zł

- faktury VAT wystawione przez podmiot gospodarczy (...) **J. P. (I) z/s w K.** o wartości łącznej netto (...) zł i podatek VAT o wartości (...) zł o numerach, dacie sporządzenia wartości netto i VAT;

(...) (...) (...) zł (...) zł

- faktury VAT wystawione przez podmiot gospodarczy (...) **H (...) z/s w C.** o wartości łącznej netto (...) zł i podatek VAT o wartości (...) zł o numerach, dacie sporządzenia wartości netto i VAT;

(...) (...) (...) zł (...) zł

- faktury VAT wystawione przez podmiot gospodarczy (...) **R. P. z/s w C.** o wartości łącznej netto (...)zł i podatek VAT o wartości (...)zł o numerach, dacie sporządzenia wartości netto i VAT;

(...) (...)zł (...)zł

a następnie złożył stwierdzające nieprawdę deklaracje podatkowe w wyniku czego wprowadził w błąd pracowników właściwych Urzędów Skarbowych, co do faktu zaistnienia transakcji gospodarczych opisanych w tych fakturach VAT doprowadzając w ten

sposób właściwe Urzędy Skarbowe do narażenia na uszczuplenie podatku polegające na zaniechaniu pobrania wskazanego w tych fakturach naliczonego podatku VAT w kwocie nie mniejszej niż (...) zł.

tj. o przestępstwo z art. 56 § 1 k.k.s. i art. 61 § 1 k.k.s. i art. 62 § 2 k.k.s. w zw. z art. (...) § 2 k.k.s. i art. 37 § 1 pkt. 1 i 5 k.k.s. przy zast. art. 7 § 1 k.k.s.

XVIII.

w okresie od października 2012 roku do maja 2013 roku w S., B., C. i innych miejscowościach na terenie województwa (...), działając w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej wspólnie i w porozumieniu z innymi osobami wchodzącymi w skład kierowanej przez siebie zorganizowanej grupy przestępczej, jako właściciel lub osoba pełniąca funkcję w organach statutowych podmiotu gospodarczego (...) Sp. z o.o. **z/s w B.** i z tego tytułu będąc osobą uprawnioną do wystawiania dokumentów w postaci faktur VAT, wystawił stwierdzające nieprawdę faktury VAT dokumentujące rzekomą sprzedaż usług i towarów przez wymieniony powyżej podmiot gospodarczy na rzecz podmiotów gospodarczych: **adwokat** (...), (...), (...) **z/s w Ł. – U.**, (...) **z/s w Ł. – U.**, (...) **z/s w Ł.** (...) **Sp. z o.o. z/s w B.**, (...) **J. P. (I) z/s w C.**, (...) **MIŁOŚNIKÓW** (...), (...) **W. K.**, (...) **H** (...) **T. K. z/s w C.**

i tak:

- dla nabywcy **adwokat** (...) faktury VAT o numerach, dacie wystawienia , wartości netto i podatek VAT – stawka (...);

(...)	(...)	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł

- dla nabywcy (...) **Sp. z o.o. z/s w B.** faktury VAT o numerach, dacie wystawienia , wartości netto i podatek VAT;

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

- dla nabywcy (...) **z/s w Ł. – U.** faktury VAT o numerach, dacie wystawienia , wartości netto i podatek VAT – stawka (...);

(...)	(...)	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł

- dla nabywcy (...) **z/s w Ł.** faktury VAT o numerach, dacie wystawienia , wartości netto i podatek VAT – stawka (...);

(...) (...) (...) zł - zł

04/11/2012 (...) (...) zł - zł

(...) (...) (...) zł - zł

(...) (...) (...) zł - zł

(...) (...) (...) zł - zł

(...) (...) (...) zł - zł

(...) (...) (...) zł - zł

(...) (...) (...) zł - zł

(...) (...) (...) zł - zł

- dla nabywcy (...) (...) (...) **z/s w Ł. – U.** faktury VAT o numerach, dacie wystawienia , wartości netto i podatek VAT – stawka (...)

(...)	(...)	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł

- dla nabywcy (...) **J. P. (I)** **z/s w C.** faktury VAT o numerach, dacie wystawienia , wartości netto i podatek VAT;

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
-------	-------	----------	----------

- dla nabywcy *Stowarzyszenie MIŁOŚNIKÓW* (...) faktury VAT o numerach, dacie wystawienia , wartości netto i podatek VAT;

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
-------	-------	----------	----------

- dla nabywcy (...) z/s w *Ł. – U.* faktury VAT o numerach, dacie wystawienia , wartości netto i podatek VAT – stawka (...)

(...)	(...)	(...) zł
-------	-------	----------

- dla nabywcy (...) *H* (...) *T. K.* z/s w *C.* faktury VAT o numerach, dacie wystawienia , wartości netto i podatek VAT:

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

mając świadomość, iż transakcje opisane w tych fakturach w rzeczywistości nigdy nie zaistniały

tj. o przestępstwo z art. 271 § 1 i 3 k.k. przy zast. art. 11 § 2 k.k. i art. 12 k.k. i art.

65 § 1 k.k.

XIX.

w okresie od listopada 2012 roku do lutego 2013 roku w K. woj. (...), działając w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, w celu osiągnięcia korzyści majątkowych, wspólnie i w porozumieniu z innymi osobami wchodzącymi w skład kierowanej przez siebie zorganizowanej grupy przestępczej jako właściciel lub osoba pełniąca funkcję w organach statutowych podmiotu gospodarczego (...) *R. P. z/s w K.* usiłował doprowadzić do niekorzystnego rozporządzenia mieniem Skarbu Państwa z tytułu nienależnego zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie (...) zł, poprzez wprowadzenie w błąd pracowników Urzędu Skarbowego w K. przedkładając potwierdzające nieprawdę deklaracje VAT -7 za miesiące: listopad 2012 r. podatek do zwrotu w kwocie (...) , za grudzień 2012 r. – podatek do zwrotu w kwocie (...) zł, za luty 2013 r. -podatek do zwrotu w kwocie (...) zł, wypełnione na podstawie uprzednio wystawionych, potwierdzających nieprawdę faktur VAT dokumentujących rzekomą sprzedaż poza teren U. E. przez podmiot (...) R. P. z/s w K., na rzecz podmiotów znajdujących się na U., tj.: (...), T. (...), (...), (...) (...), jednak zamierzonego

celu nie osiągnął, z uwagi na zakwestionowanie zwrotu podatku na podstawie przeprowadzonych kontroli podatkowych w zakresie zasadności zwrotu podatku VAT,

tj. o przestępstwo z art. (...) § 1 k.k. w zw. z art. 286 § 1 k.k. i art. 273 k.k. przy zast. art. 11 § 2 i art. 12 k.k. i art. 65 § 1 k.k.

XX.

w okresie od sierpnia 2012 roku do stycznia 2013 roku w C. i innych miejscowościach na terenie województwa (...), działając w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej, wspólnie i w porozumieniu z innymi osobami wchodzącymi w skład kierowanej przez siebie zorganizowanej grupy przestępczej jako właściciel lub osoba pełniąca funkcje w organach statutowych podmiotu gospodarczego (...) *Sp. z o.o. z/s w C.* brał udział w uszczupleniu podatku VAT polegającym na bezpodstawnym pomniejszeniu kwoty podatku do zapłacenia o koszty rzekomych zakupów, które nie miały potwierdzenia w realnie dokonanych transakcjach zakupu poprzez wprowadzenie do ewidencji zakupów podmiotu gospodarczego (...) *Sp. z o.o. z/s w C.* stwierdzających nieprawdę faktur VAT o wartości łącznej netto (...) *zł* w tym podatek VAT o wartości łącznej (...) *zł* wystawione przez poniżej wymienione podmioty gospodarcze i tak:

- faktury VAT o wartości łącznej netto (...) *zł* i podatek VAT w kwocie (...) *zł* poświadczające nieprawdę co do rzekomego wykonania przez Stowarzyszenie (...) „z/s w C. na rzecz (...) *Sp. z o.o. z/s w C.* usług, które w rzeczywistości nie zostały wykonane przez wymieniony podmiot gospodarczy i tak faktury o numerze, dacie sporządzenia, kwocie netto i podatek VAT:

(...) (...) *zł* (...) *zł*

- faktury VAT o wartości łącznej netto (...) *zł* i podatek VAT w kwocie łącznej (...) *zł* poświadczające nieprawdę co do rzekomego wykonania przez „(...)„A. B. (1) z/s w C. na rzecz (...) *Sp. z o.o. z/s w C.* usług, które w rzeczywistości nie zostały wykonane przez wymieniony podmiot gospodarczy i tak faktury o numerze, dacie sporządzenia, kwocie netto i podatek VAT:

(...)(...) *zł* (...) *zł*

(...)(...) *zł* (...) *zł*

(...) (...) *zł* (...) *zł*

(...) (...) *zł* (...) *zł*

(...)(...) *zł* (...) *zł*

(...)(...) *zł* (...) *zł*

(...)(...) *zł* (...) *zł*

(...) (...) *zł* (...) *zł*

(...)(...) *zł* (...) *zł*

(...) (...) (...) *zł* (...) *zł*

(...) (...) (...) *zł* (...) *zł*

(...) (...) *zł* (...) *zł*

(...) (...) *zł* (...) *zł*

(...) (...) *zł* (...) *zł*

(...) (...) *zł* (...) *zł*

(...) (...) zł (...) zł

(...) (...) zł (...) zł

(...)(...) zł (...) zł

(...)(...) zł (...) zł

(...)(...) zł (...) zł

(...)(...) zł (...) zł

(...)(...) zł (...) zł

(...)(...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...)(...) zł (...) zł

(...)(...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...)(...) zł (...) zł

(...)(...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

- faktury VAT o wartości łącznej netto (...) ~~zł~~ i podatek VAT w kwocie łącznej (...) ~~zł~~ poświadczające nieprawdę co do rzekomego wykonania przez (...) Sp. z o.o. z/s w C. na rzecz (...) Sp. z o.o. z/s w C. usług, które w rzeczywistości nie zostały wykonane przez wymieniony podmiot gospodarczy i tak faktury o numerze, dacie sporządzenia, kwocie netto i podatek VAT:

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...)(...) (...) zł (...) zł

(...)(...) (...) zł (...) zł

(...)(...) (...) zł (...) zł

(...)(...) (...) zł (...) zł

- faktury VAT o wartości łącznej netto (...) ~~zł~~ i podatek VAT w kwocie łącznej (...) ~~zł~~ poświadczające nieprawdę co do rzekomego wykonania przez (...) H (...) M. K. (1) z/s w C. na rzecz (...) Sp. z o.o. z/s w C. usług, które w rzeczywistości nie zostały wykonane przez wymieniony podmiot gospodarczy i tak faktury o numerze, dacie sporządzenia, kwocie netto i podatek VAT:

(...)(...) (...) zł (...) zł

- faktury VAT o wartości łącznej netto (...) ~~zł~~ i podatek VAT w kwocie łącznej

(...)**zł** poświadczające nieprawdę co do rzekomego wykonania przez (...) R. P. z/s w S. na rzecz (...) Sp. z o.o. z/s w C. usług, które w rzeczywistości nie zostały wykonane przez wymieniony podmiot gospodarczy i tak faktury o numerze, dacie sporządzenia, kwocie netto i podatek VAT:

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

a następnie złożył stwierdzające nieprawdę deklaracje podatkowe w wyniku czego wprowadził w błąd pracowników właściwych Urzędów Skarbowych, co do faktu zaistnienia transakcji gospodarczych opisanych w tych fakturach VAT doprowadzając w ten sposób właściwe Urzędy Skarbowe do narażenia na uszczuplenie podatku polegające na zaniechaniu pobrania wskazanego w tych fakturach naliczonego podatku VAT w kwocie nie mniejszej niż (...) **zł**.

tj. o przestępstwo z art. 56 § 1 k.k.s. i art. 61 § 1 k.k.s. i art. 62 § 2 k.k.s. w zw. z art. (...) § 2 k.ks i art. 37 § 1 pkt. 1 i 5 k.k.s. przy zast. art. 7 § 1 k.k.s.

XXI.

w okresie od sierpnia 2012 roku do listopada 2012 roku w C., woj. (...), działając w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, w celu osiągnięcia korzyści majątkowych, wspólnie i w porozumieniu z innymi osobami wchodzącymi w skład kierowanej przez siebie zorganizowanej grupy przestępczej jako właściciel lub osoba pełniący funkcję w organach statutowych podmiotu gospodarczego (...) **Sp. z o.o. z/s. w C.** doprowadził do niekorzystnego rozporządzenia mieniem Skarbu Państwa z tytułu nienależnego zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie (...) **zł**, poprzez wprowadzenie w błąd pracowników Drugiego Urzędu Skarbowego w C. przedkładając potwierdzające nieprawdę deklaracje VAT -7 za miesiące: sierpień 2012 r. podatek do zwrotu w kwocie (...) **zł**, za wrzesień 2012 r. – podatek do zwrotu w kwocie (...) **zł**, za październik 2013 r. -podatek do zwrotu w kwocie (...) **zł**, wypełnione na podstawie uprzednio wystawionych, potwierdzających nieprawdę faktur VAT dokumentujących rzekomą sprzedaż poza teren U. E. przez podmiot (...) spółka z o.o. z/s. w C., na rzecz podmiotów znajdujących się na U. C., tj.: (...) (...), (...), T. (...), (...) Ltd, (...)

tj. o przestępstwo z art. 286 § 1 k.k. i art. 273 k.k. przy zast. art. 11 § 2 i art. 12 k.k. i art. 65 § 1 k.k.

XXII.

w okresie od sierpnia 2012 roku do czerwca 2013 roku w C. i innych miejscowościach województwa (...) działając w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej wspólnie i w porozumieniu z innymi osobami wchodzącymi w skład kierowanej przez siebie zorganizowanej grupy przestępczej jako właściciel lub osoba pełniący funkcję w organach statutowych podmiotu gospodarczego, (...) **Sp. z o.o. z/s. w C.** i z tego tytułu będąc osobą uprawnioną do wystawiania dokumentów w postaci faktur VAT, wystawił stwierdzające nieprawdę faktury VAT dokumentujące rzekomą sprzedaż usług przez podmiot gospodarczy (...) Sp. z o.o. z/s w C. na rzecz podmiotów gospodarczych : (...) **R. P. z/s w S.** , (...) **Sp. z o.o. z/s na U.**, (...) **z/s w C.** (...) **z/s na U.**, **Gospodarstwo (...) z/s w G.**, **T. (...) z/s na U.** , (...) **C.**, (...) i tak:

- dla nabywcy (...) **R. P. z/s w S.** faktury o numerach, dacie wystawienia, wartości netto i podatek VAT:

(...)(...) zł (...) zł

(...)(...) zł (...) zł

- dla nabywcy (...) **Sp. z o.o. z/s na U.** faktury o numerach, dacie wystawienia, wartości netto i podatek VAT:

(...) (...) (...) zł

(...) (...) (...) zł

(...) (...) (...) zł

(...) (...) (...) zł

(...) (...) (...) zł

(...) (...) (...) zł

(...)(...) (...) zł

(...) (...) (...) zł

(...) (...) (...) zł

(...) (...) (...) zł

- dla nabywcy (...) *z/s w C.* faktury o numerach, dacie wystawienia, wartości netto i podatek VAT:

(...) (...) (...) zł (...) zł

- dla nabywcy (...) *z/s na U.* faktury o numerach, dacie wystawienia, wartości netto i podatek VAT:

(...) (...) (...) zł

(...) (...) (...) zł

(...) (...) (...) zł

(...) (...) (...) zł

(...) (...) (...) zł

(...) (...) zł

(...)(...) zł

- dla nabywcy **Gospodarstwo** (...) faktury o numerach, dacie wystawienia, wartości netto i podatek VAT:

(...) (...) zł (...) zł

(...)(...) zł (...) zł

(...)(...) zł (...) zł

- dla nabywcy **T.** (...) *z/s na U.* faktury o numerach, dacie wystawienia, wartości netto i podatek VAT:

(...)(...) (...) zł

(...) (...) (...) zł

(...) (...) (...) zł

(...) (...) (...) zł

(...) (...)zł

- dla nabywcy (...) **C.** faktury o numerach, dacie wystawienia, wartości netto i podatek VAT:

(...) (...) zł

(...) (...) (...) zł

(...) (...) (...) zł

(...)(...) (...) zł

(...) (...) (...) zł

(...)(...) (...) zł

(...) (...) (...) zł

(...)(...) (...) zł

- dla nabywcy (...) faktury o numerach, dacie wystawienia, wartości netto i podatek VAT:

(...) (...) zł

(...) (...) zł

(...)(...) zł

(...)(...) zł

(...) (...) zł

mając świadomość, iż transakcje opisane w tych fakturach w rzeczywistości nigdy nie zaistniały

tj. o przestępstwo z art. 271 § 1 i 3 k.k. przy zast. art. 11 § 2 k.k. i art. 1 k.k. i art. 65 § 1 k.k.

XXIII.

w okresie od listopada 2012 roku do stycznia 2013 roku w C. i innych miejscowościach województwa (...), działając w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej, wspólnie i w porozumieniu z innymi osobami wchodzącymi w skład kierowanej przez siebie zorganizowanej grupy przestępczej, jako właściciel lub osoba pełniący funkcje w organach statutowych podmiotu gospodarczego ***Stowarzyszenie (...) z/s w C.***, brał udział w uszczupleniu podatku VAT polegającym na bezpodstawnym pomniejszeniu kwoty podatku do zapłacenia o koszty rzekomych zakupów, które nie miały potwierdzenia w realnie dokonanych transakcjach zakupu poprzez wprowadzenie do ewidencji zakupów podmiotu gospodarczego Stowarzyszenie (...) z/s w C. stwierdzających nieprawdę faktur VAT wystawionych przez poniżej wymienione podmioty o wartości łącznej netto (...) zł i podatek VAT o wartości łącznej (...) zł i tak:

- faktury VAT wystawione przez podmiot gospodarczy (...) ***J. P. (I) z/s w C.*** o wartości łącznej netto(...) zł i podatek VAT o wartości (...)zł o numerach, dacie sporządzenia, wartości netto i VAT:

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...)(...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...)(...) (...) zł (...) zł

- faktury VAT wystawione przez podmiot gospodarczy (...) **R. P. z/s w S.** o wartości łącznej netto (...) **zł**, i podatek VAT o wartości (...) **zł** o numerach, dacie sporządzenia, wartości netto i VAT:

(...) (...) 12 (...) zł (...)zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

,a następnie złożył stwierdzające nieprawdę deklaracje podatkowe w wyniku czego wprowadził w błąd pracowników właściwych Urzędów Skarbowych, co do faktu zaistnienia transakcji gospodarczych opisanych w tych fakturach VAT doprowadzając w ten sposób właściwe Urzędy Skarbowe do narażenia na uszczuplenie podatku polegające na zaniechaniu pobrania wskazanego w tych fakturach naliczonego podatku VAT w kwocie nie mniejszej niż (...) **zł**.

tj. o przestępstwo z art. 56 § 1 k.k.s. i art. 61 § 1 k.k.s. i art. 62 § 2 k.k.s. w zw. z art. (...) § 2 k.k.s. i art. 37 § 1 pkt. 1 i 5 k.k.s. przy zast. art. 7 § 1 k.k.s.

XXIV.

w okresie czasu od listopada 2012 roku do grudnia 2012 roku w C. i innych miejscowościach województwa (...), działając w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej wspólnie i w porozumieniu z innymi osobami wchodzącymi w skład kierowanej przez siebie zorganizowanej grupy przestępczej, jako właściciel lub osoba pełniąca funkcję w organach statutowych podmiotu gospodarczego **Stowarzyszenie (...) z/s w C.** i z tego tytułu będąc osobą uprawnioną do wystawiania dokumentów w postaci faktur VAT wystawił stwierdzające nieprawdę faktury VAT dokumentujące rzekomą sprzedaż usług i towarów przez wymieniony powyżej podmiot gospodarczy na rzecz podmiotów gospodarczych: (...) (...) **z/s w Ł. – U., Gospodarstwo (...) z/s w G., Stowarzyszenie Miłośników (...), (...) z/s w L. obw. (...) – U.**, i tak:

- dla nabywcy (...) (...) (...) **z/s w Ł. – U.** faktury VAT o numerach, dacie wystawienia, wartości netto i VAT – stawka (...):

(...) (...) (...) zł

(...) (...) (...) zł

(...) (...) (...) zł

(...) (...) (...) zł

(...) (...) (...) zł

(...) (...) (...) zł

(...) (...) (...) zł

(...) (...) (...)zł

(...) (...) (...)zł

(...) (...) (...)zł

- dla nabywcy **Gospodarstwo (...) z/s w G.** faktury VAT o numerach, dacie wystawienia, wartości netto i VAT:

(...) (...) (...) zł (...) zł

- dla nabywcy **Stowarzyszenie Miłośników (...)** faktury VAT o numerach, dacie wystawienia, wartości netto i VAT:

(...) (...) (...) zł (...) zł

- dla nabywcy (...) z/s w **L. obw. (...)** – **U.** faktury VAT o numerach, dacie wystawienia, wartości netto i VAT – stawka (...):

(...) (...) (...) zł

(...) (...) (...) zł

(...) (...) (...) zł

(...) (...) (...) zł

(...) (...) (...) zł

(...) (...) (...) zł

mając świadomość, iż transakcje opisane w tych fakturach w rzeczywistości nigdy nie zaistniały
tj. o przestępstwo z art. 271 § 1 i 3 k.k. przy zast. art. 11 § 2 k.k. i art. 12 k.k. i art. 65 § 1 k.k.

XXV.

w grudniu 2012 roku w C. województwa (...), działając w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, w celu osiągnięcia korzyści majątkowych, wspólnie i w porozumieniu z innymi osobami wchodzącymi w skład kierowanej przez siebie zorganizowanej grupy przestępczej, jako właściciel lub osoba pełniący funkcje w organach statutowych podmiotu gospodarczego **Stowarzyszenie (...) z/s. w C.** usiłował doprowadzić do niekorzystnego rozporządzenia mieniem Skarbu Państwa z tytułu nienależnego zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie (...) zł, poprzez wprowadzenie w błąd pracowników Drugiego Urzędu Skarbowego w C. przedkładając potwierdzające nieprawdę deklaracje VAT -7 za miesiące: listopad 2012 r. podatek do zwrotu w kwocie (...) zł, wypełnioną na podstawie uprzednio wystawionych, potwierdzających nieprawdę faktur VAT dokumentujących rzekomą sprzedaż poza teren U. E. przez podmiot **Stowarzyszenie (...) z/s. w C.** na rzecz podmiotów znajdujących się na U., tj.: (...) oraz (...)jednak zamierzonego celu nie osiągnął, z uwagi na zakwestionowanie zwrotu podatku na podstawie przeprowadzonych kontroli podatkowych w zakresie zasadności zwrotu podatku VAT,

tj. o przestępstwo z art. (...) § 1 k.k. w zw. z art. 286 § 1 k.k. i art. 273 k.k. przy zast. art. 11 § 2 k.k. i art. 12 k.k. i art. 65 § 1 k.k.

XXVI.

w okresie od lutego 2009 roku do czerwca 2009 roku w S. i innych miejscowościach na terenie województwa (...), działając w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej wspólnie i w porozumieniu z innymi osobami wchodzącymi w skład kierowanej przez siebie zorganizowanej grupy przestępczej, jako właściciel lub osoba pełniąca funkcję w organach statutowych podmiotu gospodarczego (...) - **R. P. z/s w S.** i z tego tytułu będąc osobą uprawnioną do wystawiania dokumentów w postaci faktur VAT wystawił stwierdzające nieprawdę faktury VAT dokumentujących rzekomą sprzedaż usług i towarów przez wymieniony powyżej podmiot gospodarczy na rzecz podmiotu gospodarczego (...) M. M. (3) z/s w C. i tak faktury o numerze, dacie wystawienia, wartości netto i VAT:

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...)zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...)zł

mając świadomość, iż transakcje opisane w tych fakturach w rzeczywistości nigdy niezaistniały,

tj. o przestępstwo z art. 271 § 1 i 3 k.k. przy zast. art. 11 § 2 k.k. i art. 12 k.k. i art.65 § 1 k.k.

XXVII.

w okresie od maja 2012 roku do marca 2013 roku w C. i innych miejscowościach województwa (...) i (...), działając w krótkich odstępach czasu w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej, wspólnie i w porozumieniu z innymi osobami wchodzącymi w skład kierowanej przez siebie zorganizowanej grupy przestępczej, jako właściciel lub osoba pełniąca funkcję w organach statutowych podmiotu gospodarczego (...) **Sp. z o.o. z/s w C.**, brał udział w uszczupleniu podatku VAT polegającym na bezpodstawnym pomniejszeniu kwoty podatku do zapłacenia o koszty rzekomych zakupów, które nie miały potwierdzenia w realnie dokonanych transakcjach zakupu poprzez wprowadzenie do ewidencji zakupów podmiotu (...) **Sp. z o.o. z/s w C.** stwierdzających nieprawdę faktur VAT wystawionych przez poniżej wymienione podmioty o wartości łącznej netto (...)zł i podatek VAT o wartości łącznej (...) zł i tak:

- faktury VAT wystawione przez podmiot gospodarczy **P.U.H (...) D. P. z/s w K.** o wartości łącznej netto (...) zł w tym podatek VAT o wartości łącznej (...) zł o numerach, dacie wystawienia, wartości netto i VAT ;

(...)zł (...) zł

(...)(...)

(...) (...),(...)

(...) zł (...) zł

(...) (...) (...)

(...) (...) (...)

(...)(...) (...) zł (...) zł

(...) (...),(...)

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...)

(...) (...) (...)

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...)

(...) (...) (...)

(...) (...) (...)zł (...)

(...) (...),(...)

(...) (...),(...)

(...)(...)(...) zł (...)

(...) (...),(...)

(...) zł (...) zł

(...) (...),(...)

(...) (...),(...)

(...) zł

(...)(...) zł (...) zł

(...) zł (...) zł

(...)(...) (...) zł (...) zł

(...) (...),(...)

(...) zł (...) zł

(...)(...) zł (...) zł

(...)zł (...) zł

(...)(...) (...) zł

(...)zł (...) zł

(...) zł (...) zł

(...)(...) zł

(...)(...) (...) zł (...) zł

(...) (...),(...) zł

(...)(...) (...) zł (...) zł

(...)(...) zł (...)

(...), (...) zł

(...) (...) (...) zł (...)

(...)(...) zł

(...)

(...)(...)

(...)

- faktury VAT wystawione przez podmiot gospodarczy (...) (...) **M. K. (2) z/s w K.** o wartości łącznej netto (...) **zł** w tym podatek VAT o wartości łącznej (...) **zł** o numerach, dacie wystawienia, wartości netto i VAT:

(...) (...) (...) zł (...)

(...) (...) (...) (...) zł

(...) (...) (...) zł (...)

(...) (...) (...) (...) zł

(...) (...) (...) (...) zł

(...) (...) (...) zł (...)

(...) (...) (...), (...) zł

(...) (...) (...) zł (...)

(...)(...) (...), (...) zł

(...)(...) (...), (...) zł

(...) (...) (...) zł (...)

(...) (...) (...), (...) zł

(...) (...) (...) zł (...)

(...) (...) (...), (...) zł

(...) (...) (...), (...) zł

(...)(...) (...), (...) zł

(...) (...) (...) zł (...)

(...) (...) (...) zł (...)

(...)(...) (...) (...)

(...) (...) (...), (...)

(...)(...) (...),(...)

(...) (...) (...) zł (...) zł

- faktury VAT wystawione przez podmiot gospodarczy (...) (...) **D. D. (I) z/s w K.** o wartości łącznej netto (...) **zł** w tym podatek VAT o wartości łącznej (...) **zł** o numerach, dacie wystawienia, wartości netto i VAT ;

(...)

(...) zł (...) zł

(...) zł (...) zł

(...)

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...),00 zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

- faktury VAT wystawione przez podmiot gospodarczy **P.H.U (...) M. P. z/s w K.** o wartości łącznej netto (...) **zł** w tym podatek VAT o wartości łącznej (...) **zł** o numerach, dacie wystawienia, wartości netto i VAT:

(...) (...) (...) zł

(...) (...) (...) zł

(...) (...) (...) zł

(...) (...) (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł

(...) (...) (...) zł

(...) (...) (...) zł

- faktury VAT wystawione przez podmiot gospodarczy **P.H.U (...) P. F. z/s w K.** o wartości łącznej netto (...) zł w tym podatek VAT o wartości łącznej (...) zł o numerach, dacie wystawienia, wartości netto i VAT:

•

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

- faktury VAT wystawione przez podmiot gospodarczy (...) (...) **H. F. z/s w K.** o wartości łącznej netto (...) zł w tym podatek VAT o wartości łącznej (...) zł o numerach, dacie wystawienia, wartości netto i VAT:

(...) (...) (...) zł

a następnie złożył stwierdzające nieprawdę deklaracje podatkowe w wyniku czego wprowadził w błąd pracowników Urzędów Skarbowych, co do faktu zaistnienia transakcji gospodarczych opisanych w tych fakturach VAT doprowadzając w ten sposób właściwe Urzędy Skarbowe do narażenia na uszczuplenie podatku polegające na zaniechaniu pobrania wskazanego w tych fakturach naliczonego podatku VAT w kwocie nie mniejszej niż (...) zł.

tj. o przestępstwo z art. 56 § 1 k.k.s. i art. 61 § 1 k.k.s. i art. 62 § 2 k.k.s. w zw. z art. 6 § 2 k.k.s. i art. 37 § 1 pkt. 1 i 5 k.k.s. przy zast. art. 7 § 1 k.k.s.

XXVIII.

w okresie od maja 2012 roku do czerwca 2013 roku w C. i innych miejscowościach województwa (...), (...) i (...), działając w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej wspólnie i w porozumieniu z innymi osobami wchodzącymi w skład kierowanej przez siebie zorganizowanej grupy przestępczej, jako właściciel lub osoba pełniący funkcje w organach podmiotu gospodarczego (...) **Sp. z o. o. z/s w C.**, i z tego tytułu będąc osobą uprawnioną do wystawiania dokumentów w postaci faktur VAT, wystawił stwierdzające nieprawdę faktury VAT dokumentujące rzekomą sprzedaż usług i towarów przez wymieniony powyżej podmiot gospodarczy na rzecz podmiotów gospodarczych: (...) **z/s w K.**, (...) **.H.U (...)** **M. K. (I) z/s w C.**, (...) **z/s w C.**, (...) **A. O. z/s w B.**, „(...) **z/s w S.**, (...) **z/s w K.**, „(...) **z/s w B.**, (...) **Sp. z o.o. z/s w C.**, (...) **z/s w Ł.- U.** o wartości łącznej netto (...) zł w tym podatek VAT o wartości łącznej (...) zł i tak:

- dla nabywcy (...) faktury o wartości łącznej netto (...) zł i podatek VAT o wartości łącznej (...) zł o numerach, dacie wystawienia, wartości netto i VAT:

[illegible]

[illegible]

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

- dla nabywcy (...) **A. O. z/s w B.** faktury o wartości łącznej (...) **zł** i podatek VAT o wartości łącznej (...) **zł** o numerach, dacie wystawienia, wartości netto i VAT;

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...)zł
(...)	(...)	(...) zł	(...)zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

- dla nabywcy (...) **Sp. z o.o. z/s w S.** o wartości łącznej netto (...) **zł** i podatek VAT o wartości łącznej (...) **zł** o numerach dacie, wystawienia, wartości netto i VAT;

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

- dla nabywcy „(...) z/s w **B.** faktury o wartości łącznej netto (...) **zł** i podatek VAT o wartości łącznej (...) **zł** o numerach , dacie, wystawienia, wartości netto i VAT;

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

- dla nabywcy „(...) z/s w **C.** faktury o wartości łącznej netto (...) **zł** i podatek VAT o wartości łącznej (...) **zł** o numerach, dacie, wystawienia, wartości netto i VAT;

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł	
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł	

- dla nabywcy (...) faktury o wartości łącznej netto (...) **zł** w tym podatek VAT o wartości łącznej (...), **00 zł** o numerach, dacie, wystawienia, wartości netto i VAT – stawka (...);

(...)	(...)	(...) zł	
-------	-------	----------	--

mając świadomość, iż transakcje opisane w tych fakturach w rzeczywistości nigdy nie zaistniały, przy czym zarzucanego mu czynu dopuścił się działając w zorganizowanej grupie przestępczej,

tj. o przestępstwo z art. 271 § 1 i 3 k.k. przy zast. art. 11 § 2 k.k. i art. 12 k.k. i art. 65 § 1 k.k.

XXIX.

w okresie od czerwca 2012 r. do sierpnia 2013 r. w C. i innych miejscowościach, działając w krótkich odstępach czasu w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, wspólnie i w porozumieniu z innymi osobami wchodzącymi w skład kierowanej przez siebie zorganizowanej grupy przestępczej, czyniąc sobie z popełnienia przestępstwa stałe źródło dochodu podjął działania, które mogą udaremnić lub znacznie utrudnić stwierdzenie przestępnego pochodzenia lub miejsca umieszczenia, wykrycia, zajęcie albo orzeczenie przepadku środków płatniczych przyjął takie środki płatnicze pochodzące z popełnienia czynu zabronionego polegającego na nienależnym zwrocie podatku VAT, bezpodstawnym pomniejszaniu kwoty podatku do zapłacenia o koszty rzekomych zakupów usług, które nie miały potwierdzenia w realnie dokonanych transakcjach zakupu, wystawienia poświadczających nieprawdę faktur VAT na rachunki bankowe prowadzone dla podmiotów gospodarczych, których był właścicielem lub osobą pełniącą funkcję w organach statutowych tych podmiotów na rachunki osobiste, a następnie przekazał je na rachunki bankowe innych podmiotów lub osób fizycznych mających powiązania z osobami wchodzącymi w skład zorganizowanej grupy przestępczej i tak:

1.

w okresie od 26 listopada 2012 roku do 25 stycznia 2013 roku przyjął na rachunek bankowy o nr. (...) prowadzony dla podmiotu gospodarczego (...) *Sp. z o.o. z/s w C.* środki płatnicze w kwocie(...) **zł** stanowiące zwrot podatku VAT za okres sierpień, wrzesień, październik 2012 r. a następnie przekazał te środki dokonując ich przelewu na rachunki bankowe osobiste i podmiotów gospodarczych i tak:

- w dniu 26 listopada 2012 roku dokonał przelewu środków płatniczych w kwocie (...) zł na rachunek bankowy nr. (...) prowadzony dla R. P.;
- w okresie od 27 grudnia 2012 roku do 28 stycznia 2013 roku dokonał przelewów środków płatniczych na łączną kwotę (...) zł na rachunek bankowy o nr. (...) prowadzony dla podmiotu gospodarczego (...) *Sp. z o.o. z/s w C.*;
- w okresie od 27 grudnia 2012 roku do 28 stycznia 2013 roku dokonał przelewów środków płatniczych na łączną kwotę (...) zł na rachunek bankowy (...) prowadzony dla podmiotu gospodarczego (...) *R. P. z/s w S.*;
- w dniu 27 grudnia 2012 roku dokonał przelewu środków płatniczych w kwocie (...) zł na rachunek bankowy **o nr.** (...) prowadzony dla podmiotu gospodarczego (...) *M. K. (1) z/s w C.*

2.

w okresie od czerwca 2012 roku do sierpnia 2013 roku w C. i innych miejscowościach przyjął na rachunek bankowy **o nr.** (...) prowadzony dla podmiotu gospodarczego *Stowarzyszenie (...) z/s w C.*, a następnie przekazał na inne rachunki bankowe środki płatnicze pochodzące z wystawienia poświadczających nieprawdę faktur VAT oraz bezpodstawnego pomniejszania kwoty podatku do zapłacenia o koszty rzekomych zakupów usług, które nie miały potwierdzenia w realnie dokonanych transakcjach zakupu i tak:

- w dniu 04.07.2012 r. przyjął na wymieniony rachunek środki płatnicze w kwocie (...) zł pochodzące z rachunku bankowego **o nr.** (...) prowadzonego dla M. K. (1);
- w dniu 26.11.2012 roku przyjął na wymieniony rachunek bankowy środki płatnicze w kwocie (...)zł pochodzące z rachunku bankowego **o nr.** (...) prowadzonego dla P.H.U (...) z/s w M.;
- w okresie od 21 czerwca 2012 roku do 26 listopada 2012 roku przyjął na wymieniony rachunek środki płatnicze w kwocie łącznej (...) zł pochodzące z rachunku bankowego **o nr.** (...) prowadzonego dla (...) B. D. z/s w M.;
- w okresie od 15.06.2012 roku do 21.01.2013 roku przyjął na wymieniony rachunek środki płatnicze w kwocie łącznej (...) zł pochodzące z rachunku bankowego **o nr.** (...) prowadzonego dla podmiotu gospodarczego (...) s.c E. D., K. D. z/s w M.;
- w dniu 29 stycznia 2013 przyjął na wymieniony rachunek bankowy środki płatnicze w kwocie (...)zł pochodzące z rachunku bankowego **o nr.** (...) prowadzonego dla podmiotu gospodarczego (...) *Sp. z o.o. z/s w C.*;

- w dniu 19 marca 2013 roku przyjął na wymieniony rachunek bankowy środki płatnicze w kwocie (...) zł pochodzące z rachunku bankowego **o nr** (...) prowadzonego dla podmiotu gospodarczego (...) J. P. (1) z/s w C.;
- w okresie od 11 stycznia 2013 roku do 18 lipca 2013 roku przyjął na wymieniony rachunek bankowy środki płatnicze w kwocie łącznej (...) zł z rachunku bankowego o nr (...) prowadzonego dla podmiotu gospodarczego Fabryka (...) z/s w C.;
- w okresie od 26 czerwca 2012 roku do 15 kwietnia 2013 roku przyjął na wymieniony rachunek bankowy środki płatnicze w kwocie łącznej (...)zł z rachunku bankowego **o nr** (...) prowadzonego dla podmiotu gospodarczego (...) H (...) M. K. (1) z/s w C.;
- w okresie od 5 listopada 2012 roku do 20 maja 2013 roku przyjął na wymieniony rachunek środki płatnicze w kwocie łącznej (...) zł z rachunku bankowego prowadzonego dla podmiotu gospodarczego (...) A. O. z/s w B.;
- w okresie od 2 lipca 2012 roku do 28 maja 2013 roku przyjął na wymieniony rachunek bankowy środki płatnicze w kwocie łącznej (...) zł pochodzące z rachunku bankowego **o nr** (...) prowadzonego dla M. K. (1);
- w okresie od (...) czerwca 2012 roku do 3 czerwca 2013 roku z wymienionego powyżej rachunku bankowego dokonał wypłat gotówkowych w kwocie(...) zł;
- w okresie od 15 czerwca 2012 roku do 7 sierpnia 2013 roku dokona wypłat gotówkowych przy pomocy karty płatniczej na łączną kwotę (...) zł;

3.

w okresie od w okresie od października 2012 roku do lutego 2013 roku przyjął na rachunek bankowy **o nr** (...) prowadzony dla osoby fizycznej R. P., a następnie przekazał na inne rachunku bankowe środki płatnicze pochodzące z wystawienia poświadczających nieprawdę faktur VAT oraz bezpodstawnego pomniejszania kwoty podatku do zapłacenia o koszty rzekomych zakupów usług, które nie miały potwierdzenia w realnie dokonanych transakcjach zakupu i tak:

- w okresie od 26 października 2012 roku do 8 lutego 2013 roku przyjął na wymieniony rachunek bankowy kwotę łączną (...)zł jako wpłatę od R. P.;
- w dniu 27 grudnia 2012 roku przyjął na wymieniony rachunek bankowy środki płatnicze w kwocie (...) zł z rachunku bankowego prowadzonego dla podmiotu gospodarczego (...) Sp. z o.o. z/s w C.;
- w dniu 21 grudnia 2012 roku przyjął na wymieniony rachunek bankowy środki płatnicze w kwocie (...) zł z rachunku bankowego prowadzonego dla podmiotu gospodarczego (...) z/s w S.;
- w dniu 11 października 2012 roku przyjął na wymieniony rachunek bankowy środki płatnicze w kwocie(...) zł z rachunku bankowego A. B. (1);
- w dniu 29 października 2012 roku przyjął na rachunek bankowy środki płatnicze w kwocie (...) zł z rachunku bankowego M. K. (1);
- w dniu 28 stycznia 2013 roku dokona przelewu środków płatniczych w kwocie (...) zł z wymienionego rachunku bankowego na rachunek bankowy P.U. H (...) M. K. (1) z/s w C.;
- w okresie od 27 listopada 2012 roku do 28 grudnia 2012 roku dokonał przelewu środków płatniczych w łącznej kwocie (...) zł na rachunek bankowy J. P. (1) ;

legalizując tym samym ich pochodzenie z korzyści związanych z wyłudzenie podatku VAT

to jest o przestępstwo z art. 299 § 1 i 5 k.k. w zw. z art. 12 k.k. w zw. z art. 65 § 1 k.k.

2.

M. K. (1) (K) s. K. i A. z domu G., ur. (...) w C.,

XXX.

tj. o przestępstwo z art. 258 § 1 k.k.

XXXI.

w okresie od stycznia 2012 roku do marca 2013 roku w C., i innych miejscowościach, działając w zorganizowanej grupie przestępczej, w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, wspólnie i w porozumieniu z R. P., T. K., J. M., J. P. (1) i innymi osobami w celu osiągnięcia korzyści majątkowej, brał udział w uszczupleniu podatku VAT polegającym na bezpodstawnym pomniejszeniu kwoty podatku do zapłacenia o koszty rzekomych zakupów, które nie miały potwierdzenia w realnie dokonanych transakcjach zakupu poprzez wprowadzenie do ewidencji zakupów podmiotu gospodarczego Firmy Usługowo-Handlowej (...) M. K. (1), NIP (...) stwierdzających nieprawdę faktur VAT wystawionych przez poniżej wymienione podmioty o wartości łącznej (...) ~~zł~~ w tym podatek VAT o wartości łącznej (...) ~~zł~~ i tak:

- (...) **Sp. z o.o.** faktura nr. (...) z dnia 31 grudnia 2012 r. o wartości (...), 00 zł w tym podatek VAT o wartości (...) zł;
- (...) **Sp. z o.o.** faktury VAT o wartości łącznej brutto(...) **zł** w tym podatek VAT o wartości łącznej(...) **zł** o numerach:

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

- (...) **J. P. (1)** faktury VAT o wartości łącznej brutto (...) **zł** w tym podatek VAT o wartości łącznej (...) **zł** o numerach:

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

a następnie złożył stwierdzające nieprawdę deklaracje podatkowe w wyniku czego wprowadził w błąd pracowników właściwych Urzędów Skarbowych, co do faktu zaistnienia transakcji gospodarczych opisanych w tych fakturach VAT doprowadzając w ten sposób właściwe Urzędy Skarbowe do narażenia na uszczuplenie podatku polegające na zaniechaniu pobrania wskazanego w tych fakturach naliczonego podatku VAT w kwocie nie mniejszej niż (...) **złotych**,

tj. o przestępstwo z art. 56 § 1 k.k.s. i art. 61 § 1 k.k.s. i art. 62 § 2 k.k.s. w zw. z art. (...) § 2 k.k.s. i art. 37 § 1 pkt. 1 i 5 k.k.s. przy zast. art. 7 § 1 k.k.s.

XXXII.

w okresie od stycznia 2012 roku do marca 2013 roku na terenie C., działając w zorganizowanej grupie przestępczej, w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, wspólnie i w porozumieniu z R. P., T. K., J. M. , J. P. (1) i innymi osobami, będąc osobą uprawnioną do wystawiania dokumentów w postaci faktur VAT, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej wystawił stwierdzające nieprawdę faktury VAT dokumentujące rzekomą sprzedaż usług przez prowadzony przez siebie podmiot gospodarczy o nazwie Firmy Usługowo - Handlowa (...) M. K. (1), NIP (...) o wartości łącznej brutto (...) **zł** w tym podatek VAT o wartości łącznej (...) **zł** na rzecz niżej wymienionych podmiotów gospodarczych i tak:

- dla nabywcy (...) Sp. z o.o. faktury VAT o łącznej wartości (...) **zł** w tym podatek VAT o wartości (...) **zł** o numerach:

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...)zł	(...)zł
(...)	(...)	(...)zł	(...) zł

- dla nabywcy (...) B. D. faktury VAT o łącznej wartości (...) **zł** w tym podatek VAT o wartości (...) **zł** o numerach:

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

- dla nabywcy (...) s.c E. D. (2) faktury VAT o łącznej wartości (...) zł w tym podatek VAT o wartości (...) zł o numerach:

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

[illegible]

- dla nabywcy (...)o faktura VAT o nr. (...) z dnia 20 czerwca 2012 roku łącznej wartości brutto (...) **zł** w tym podatek VAT o wartości (...) (...);
- dla nabywcy (...) faktury VAT o łącznej wartości (...) **zł** w tym podatek VAT o wartości (...) (...) o numerach:

[illegible]

- dla nabywcy (...) R. P. faktury VAT o łącznej wartości (...) **zł** w tym podatek VAT o wartości łącznej (...) **zł** o numerach:

[illegible]

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...),00 zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

- dla nabywcy (...) Sp. z o.o. faktury VAT o łącznej wartości (...) **zł** w tym podatek VAT o wartości (...) (...) o numerach:

(...)	(...)	(...) zł	- zł
(...)	(...)	(...) zł	- zł
(...)	(...)	(...) zł	- zł
(...)	(...)	(...) zł	- zł
(...)	(...)	(...) zł	- zł
(...)	(...)	(...) zł	- zł

- dla nabywcy (...) Sp. z o.o. faktura VAT o numerze (...) z dnia 30 września 2012 roku o wartości brutto (...) **zł** w tym podatek VAT o wartości (...) **zł** :
- dla nabywcy (...) Sp. z o.o. faktura VAT o numerze (...) z dnia 31 października 2012 roku o wartości brutto (...) **zł** w tym podatek VAT o wartości (...) **zł** :
- dla nabywcy (...) faktury VAT o łącznej wartości (...) **zł** w tym podatek VAT o wartości (...) (...) o numerach:

(...)	(...)	(...) zł	- zł
-------	-------	----------	------

(...)	(...)	(...) zł	- zł
(...)	(...)	(...) zł	- zł
(...)	(...)	(...) zł	- zł
(...)	(...)	(...) zł	- zł

- dla nabywcy (...) faktury VAT o wartości łącznej brutto (...) **zł** w tym podatek VAT o wartości łącznej (...) **zł** o numerze

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

- dla nabywcy (...)S faktury VAT o łącznej wartości (...) **zł** w tym podatek VAT o wartości (...) (...) o numerach:

(...)	(...)	(...) zł	- zł
(...)	(...)	(...) zł	- zł
(...)	(...)	(...) zł	- zł
(...)	(...)	(...) zł	- zł
(...)	(...)	(...) zł	- zł

- dla nabywcy (...) Sp. z o.o. faktura VAT o numerze (...) z dnia 30 listopada 2012 roku o wartości brutto (...) **zł** w tym podatek VAT o wartości (...) **zł** :
- dla nabywcy (...) faktury VAT o łącznej wartości (...) **zł** w tym podatek VAT o wartości (...) (...) o numerach:

(...)	(...)	(...) zł	- zł
(...)	(...)	(...) zł	- zł
(...)	(...)	(...) zł	- zł
(...)	(...)	(...) zł	- zł
(...)	(...)	(...) zł	- zł
(...)	(...)	(...) zł	- zł
(...)	(...)	(...) zł	- zł
(...)	(...)	(...) zł	- zł
(...)	(...)	(...) zł	- zł
(...)	(...)	(...) zł	- zł
(...)	(...)	(...) zł	- zł
(...)	(...)	(...) zł	- zł
(...)	(...)	(...) zł	- zł
(...)	(...)	(...) zł	- zł
(...)	(...)	(...) zł	- zł
(...)	(...)	(...) zł	- zł

- dla nabywcy (...) (...) T. K. faktura VAT o numerze (...) z dnia 28 lutego 2012 roku o wartości brutto (...) **zł** w tym podatek VAT o wartości (...) **zł** :

mając świadomość, iż transakcje opisane w tych fakturach w rzeczywistości nigdy nie zaistniały

tj. o przestępstwo z art. 271 § 1 i 3 k.k. w zw. z art. 12 k.k. i art. 65 § 1 k.k.

XXXIII.

w okresie od stycznia 2012 roku do marca 2013 roku w C. i innych miejscowościach, działając w zorganizowanej grupie przestępczej, w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, wspólnie i w porozumieniu z R. P., T. K., J. M., J. P. (1) i innymi osobami w celu osiągnięcia korzyści majątkowych, usiłował doprowadzić do niekorzystnego rozporządzenia mieniem Skarbu Państwa z tytułu nienależnego zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie(...) **złotych** stanowiące mienie znacznej wartości, poprzez wprowadzenie w błąd pracowników Pierwszego Urzędu Skarbowego w C. przedkładając potwierdzające nieprawdę deklaracje VAT-7 za miesiące: styczeń 2012 – podatek do zwrotu w kwocie (...) **zł**, luty 2012 – podatek do zwrotu w kwocie(...) **zł**, marzec 2012 – podatek do zwrotu w kwocie(...) **zł**, kwiecień 2012– podatek do zwrotu w kwocie (...) **zł**, maj 2012 – podatek do zwrotu w **kwocie** (...) **zł**, czerwiec 2012 – podatek do zwrotu w kwocie(...) **zł**, lipiec 2012 – podatek do zwrotu w kwocie (...) **zł**, sierpień 2012 – podatek do zwrotu w kwocie (...) **zł**, wrzesień 2012 – podatek do zwrotu w kwocie (...) **zł**, październik 2012 - podatek do zwrotu w kwocie (...) **zł**, listopad 2012 - podatek do zwrotu w kwocie (...) **zł**, za grudzień 2012 roku -podatek do zwrotu w kwocie (...) **zł**, za luty 2013 roku - podatek do zwrotu w kwocie (...) **zł**, luty 2013 – podatek do zwrotu w kwocie (...) **zł**, wypełnionych na podstawie uprzednio wystawionych, potwierdzających nieprawdę faktur VAT dokumentujących rzekomą sprzedaż wewnątrzwspólnotową i poza teren U. E. przez podmiot (...) spółka z o.o. z/s. S., NIP (...) na rzecz podmiotów znajdujących się na U. na C. tj.: (...), (...), (...), (...), K. (...), (...), (...), (...), jednak zamierzonego celu nie osiągnął, z uwagi na zakwestionowanie zwrotu podatku przez Urząd Skarbowy na podstawie przeprowadzonych kontroli podatkowych w zakresie zasadności zwrotu podatku VAT,

tj. o przestępstwo z art. (...) § 1 k.k. w zw. z art. 286 § 1 k.k. w zw. z art. 294 § 1 k.k. i art. 273 k.k. przy zast. art. 11 § 2 k.k. i art. 12 k.k. i art. 65 § 1 k.k.

XXXIV.

w okresie od października 2012 roku do lutego 2013 roku w C. i B., działając w zorganizowanej grupie przestępczej, w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, wspólnie i w porozumieniu z R. P., T. K., J. M., J. P. (1) i innymi osobami brał udział w uszczupleniu podatku VAT polegającym na bezpodstawnym pomniejszeniu kwoty podatku do zapłacenia o koszty rzekomych zakupów, które nie miały potwierdzenia w realnie dokonanych transakcjach zakupu poprzez wprowadzenie do ewidencji zakupów podmiotu gospodarczego (...) spółka z o.o., NIP (...) stwierdzających nieprawdę faktur VAT wystawionych przez poniżej wymienione podmioty o wartości łącznej(...) **zł** w tym podatek VAT o wartości łącznej (...) **zł** i tak:

- (...) **M. K. (I)** faktura nr. (...) z dnia 31 października 2012 r. o wartości (...)zł w tym podatek VAT o wartości (...) zł;
- (...) **Sp. z o.o.** faktury VAT o wartości łącznej brutto (...) **zł** w tym podatek VAT o wartości łącznej (...) **zł** o numerach:

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

- (...) **Sp. z o.o.** faktury VAT o wartości łącznej brutto (...) **zł** w tym podatek VAT o wartości łącznej (...) **zł** o numerach:

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
-------	-------	----------	----------

[illegible]

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
-------	-------	----------	----------

- **Stowarzyszenie** (...) faktury VAT o wartości łącznej brutto (...)zł w tym podatek VAT o wartości łącznej (...) o numerach:

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

- (...) **J. P. (I)**” faktura VAT o numerze (...) z dnia 31 października 2012 roku wartości łącznej brutto(...) **zł** w tym podatek VAT o wartości łącznej (...)

a następnie złożył stwierdzające nieprawdę deklaracje podatkowe w wyniku czego wprowadził w błąd pracowników właściwych Urzędów Skarbowych, co do faktu zaistnienia transakcji gospodarczych opisanych w tych fakturach VAT doprowadzając w ten sposób właściwe Urzędy Skarbowe do narażenia na uszczuplenie podatku polegające na zaniechaniu pobrania wskazanego w tych fakturach naliczonego podatku VAT w kwocie nie mniejszej niż (...) **złotych**,

tj. o przestępstwo z art. 56 § 1 k.k.s. i art. 61 § 1 k.k.s. i art. 62 § 2 k.k.s. w zw. z art. (...) § 2 k.k.s. i art. 37 § 1 pkt. 1 i 5 k.k.s. przy zast. art. 7 § 1 k.k.s.

XXXV.

w okresie od października 2012 roku do stycznia 2013 roku w C. i innych miejscowościach ,działając w zorganizowanej grupie przestępczej, w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, wspólnie i w porozumieniu z R. P., T. K., J. M., J. P. (1) i innymi osobami w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej, usiłował doprowadzić do niekorzystnego rozporządzenia mieniem Skarbu Państwa z tytułu nienależnego zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie (...) **złotych**, poprzez wprowadzenie w błąd pracowników Drugiego Urzędu Skarbowego w C. przedkładając potwierdzające nieprawdę deklaracje VAT – 7 za miesiąc październik 2012 podatek do zwrotu w kwocie (...) **zł**, listopad 2012 roku podatek do zwrotu w kwocie (...) **zł**, grudzień 2012 roku podatek do zwrotu w kwocie (...) **zł**, wypełnionych na podstawie uprzednio wystawionych potwierdzających nieprawdę faktur VAT dokumentujących rzekomą sprzedaż poza teren U. E. przez podmiot (...) spółka z o.o. z/s. w C., na rzecz podmiotów znajdujących się na U., tj. (...) sp. z o.o., (...).S., T. (...), (...), jednak zamierzonego celu nie osiągnął, z uwagi na zakwestionowanie zwrotu podatku na podstawie przeprowadzonych kontroli podatkowych w zakresie zasadności zwrotu podatku VAT, przy czym zarzucanego czynu dopuścił się działając w zorganizowanej grupie przestępczej,

tj. o przestępstwo z art. (...) § 1 k.k. w zw. z art. 286 § 1 k.k. i art. 273 k.k. przy zast. art. 11 § 2 k.k. i art. 12 k.k. i art. 65 § 1 k.k.

XXXVI.

w okresie od listopada 2012 roku do kwietnia 2013 roku w C. i innych miejscowościach, działając w zorganizowanej grupie przestępczej, w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, wspólnie i w porozumieniu z R. P., T. K., J. M., J. P. (1), A. R. (1) i innymi osobami brał udział w uszczupleniu podatku VAT polegającym na bezpodstawnym pomniejszeniu kwoty podatku do zapłacenia o koszty rzekomych zakupów, które nie miały potwierdzenia w realnie dokonanych transakcjach zakupu poprzez wprowadzenie do ewidencji zakupów podmiotu gospodarczego **Stowarzyszenie (...)**, NIP (...) stwierdzających nieprawdę faktur VAT wystawionych przez poniżej wymienione podmioty o wartości łącznej(...) **zł** w tym podatek VAT o wartości łącznej(...) **zł** i tak:

- (...) (...) **M. K. (2)** faktury o wartości łącznej (...) **zł** w tym podatek VAT o wartości łącznej (...) **zł** o numerach :

[illegible]

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
-------	-------	----------	----------

- (...) (...) **D. D. (2)** faktury o wartości łącznej (...) **zł** w tym podatek VAT o wartości łącznej (...) **zł** o numerach:

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

- **P.H.U** (...) **M. P.** faktury o wartości łącznej (...) **zł** w tym podatek VAT o wartości łącznej (...) **zł** o numerach:

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

[illegible]

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

- **Stowarzyszenie** (...) faktury o wartości łącznej (...)zł w tym podatek VAT o wartości łącznej (...)zł o numerach:

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

a następnie złożył stwierdzające nieprawdę deklaracje podatkowe w wyniku czego wprowadził w błąd pracowników właściwych Urzędów Skarbowych, co do faktu zaistnienia transakcji gospodarczych opisanych w tych fakturach VAT doprowadzając w ten sposób właściwe Urzędy Skarbowe do narażenia na uszczuplenie podatku polegające na zaniechaniu pobrania wskazanego w tych fakturach naliczonego podatku VAT w kwocie nie mniejszej niż (...) **złotych**

tj. o przestępstwo z art. 56 § 1 k.k.s. i art. 61 § 1 k.k.s. i art. 62 § 2 k.k.s. w zw. z art. (...) § 2 k.k.s. i art. 37 § 1 pkt. 1 i 5 k.k.s. przy zast. art. 7 § 1 k.k.s.

XXXVII.

w okresie od listopada 2012 roku do kwietnia 2013 roku na terenie województwa (...) działając w zorganizowanej grupie przestępczej, w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, w podobny sposób, wspólnie i w porozumieniu z R. P., T. K., J. M., J. P. (1), A. R. (1) i innymi osobami posłużył się jako autentycznymi podrobionymi fakturami VAT pochodzącymi od poniżej wymienionych podmiotów gospodarczych poprzez wprowadzenie ich do ewidencji zakupów podmiotu gospodarczego **Stowarzyszenie** (...) NIP (...), i tak fakturami :

(...)	(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
D. E.	(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
D. E.	(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
D. E.	(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
D. E.	(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
D. E.	(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

(...)	(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)M. W.	(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...) (...)	(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...) (...)	(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...) (...)	(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...) M. W.	(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...) M. W.	(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...) M. W.	(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...) M. W.	(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...) M. W.	(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...) M. W.	(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...) M. W.	(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...) M. W.	(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

[illegible]

(...)	(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
D. E.	(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...) M. W.	(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...) M. W.	(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)M. W.	(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
D. E.	(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
D. E.	(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...) M. W.	(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...) M. W.	(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...) M. W.	(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...) M. W.	(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

(...)	(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
STOWARZYSZENIE (...)	(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
STOWARZYSZENIE (...)	(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

tj. o przestępstwo z art. 270 §1 k.k. w zw. z art. 65 § 1 k.k.

XXXVIII.

w okresie od stycznia 2012 roku do marca 2013 roku na terenie C. i innych miejscowości, działając w zorganizowanej grupie przestępczej, w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, wspólnie i w porozumieniu z R. P., T. K., J. M., J. P. (1) i innymi osobami, będąc osobą uprawnioną do wystawiania dokumentów w postaci faktur VAT, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej wystawił stwierdzające nieprawdę faktury VAT dokumentujące rzekomą sprzedaż przez prowadzony podmiot gospodarczy o nazwie **Stowarzyszenie (...)** z siedzibą w C. NIP (...) o wartości łącznej (...) **zł** w tym podatek VAT o wartości łącznej (...) **zł** na rzecz niżej wymienionych podmiotów gospodarczych i tak:

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

mając świadomość, iż transakcje opisane w tych fakturach w rzeczywistości nigdy nie zaistniały,

tj. o przestępstwo z art. 271 § 1 i 3 k.k. w zw. z art. 12 k.k. i art. 65 § 1 k.k.

XXXIX.

w okresie od sierpnia 2012 roku do stycznia 2013 roku w C. i innych miejscowościach, działając wspólnie i w porozumieniu z R. P. i innymi osobami wchodzącymi w skład zorganizowanej grupy przestępczej, w krótkich odstępach czasu, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru jako współwłaściciel podmiotu gospodarczego (...) *Sp. z o.o. z/s w C. NIP* (...) brał udział w uszczupleniu podatku VAT polegającym na bezpodstawnym pomniejszeniu kwoty podatku do zapłacenia o koszty rzekomych zakupów usług, które nie miały potwierdzenia w realnie dokonanych transakcjach zakupu wykonanych przez podmioty gospodarcze *Stowarzyszenie* (...) *z/s w C.*, (...) *Sp. z o.o. z/s w C.*, (...) *Sp. z o.o. z/s w C.*, (...) (...) *M. K. (I) z/s w C.*, (...) *R. P. z/s w S.* wprowadził do ewidencji księgowej wymienionej firmy wystawione przez R. P. i inne osoby stwierdzające nieprawdę faktury VAT:

- o wartości łącznej netto (...) **zł** i podatek VAT w kwocie (...) **zł** poświadczające nieprawdę co do rzekomego wykonania przez *Stowarzyszenie* (...) „z/s w C. na rzecz (...) *Sp. z o.o. z/s w C.* usług, które w rzeczywistości nie zostały wykonane przez wymieniony podmiot gospodarczy i tak faktury o numerze, dacie sporządzenia, kwocie netto i podatek VAT:

(...) (...) **zł** (...) **zł**

- o wartości łącznej netto (...) **zł** i podatek VAT w kwocie łącznej (...) **zł** poświadczające nieprawdę co do rzekomego wykonania przez „(...) (...) z/s w C. na rzecz (...) *Sp. z o.o. z/s w C.* usług, które w rzeczywistości nie zostały wykonane przez wymieniony podmiot gospodarczy i tak faktury o numerze, dacie sporządzenia, kwocie netto i podatek VAT:

(...)(...) **zł** (...) **zł**

(...)(...) **zł** (...) **zł**

(...)(...) **zł** (...) **zł**

(...) (...) **zł** (...) **zł**

(...)(...) **zł** (...) **zł**

(...)(...) **zł** (...) **zł**

(...) (...) (...) **zł** (...) **zł**

(...) (...) (...) **zł** (...) **zł**

(...) (...) (...) **zł** (...) **zł**

(...) (...) (...) **zł** (...) **zł**

(...) (...) (...) **zł** (...) **zł**

(...)(...) (...) **zł** (...) **zł**

(...) (...) (...) **zł** (...) **zł**

(...) (...) (...) **zł** (...) **zł**

(...)(...) (...) **zł** (...) **zł**

(...) (...) (...) **zł** (...) **zł**

(...)(...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...)(...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

- o wartości łącznej netto (...) ~~zł~~ i podatek VAT w kwocie łącznej (...) ~~zł~~ poświadczające nieprawdę co do rzekomego wykonania przez (...) Sp. z o.o. z/s w C. na rzecz (...) Sp. z o.o. z/s w C. usług, które w rzeczywistości nie zostały wykonane przez wymieniony podmiot gospodarczy i tak faktury o numerze, dacie sporządzenia, kwocie netto i podatek VAT:

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...)(...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

- o wartości łącznej netto (...) ~~zł~~ i podatek VAT w kwocie łącznej (...) ~~zł~~ poświadczające nieprawdę co do rzekomego wykonania przez (...) H (...) M. K. (1) z/s w C. na rzecz (...) Sp. z o.o. z/s w C. usług, które w rzeczywistości nie zostały wykonane przez wymieniony podmiot gospodarczy i tak faktury o numerze, dacie sporządzenia, kwocie netto i podatek VAT:

(...) (...) (...) zł (...) zł

- o wartości łącznej netto (...) ~~zł~~ i podatek VAT w kwocie łącznej (...) ~~zł~~ poświadczające nieprawdę co do rzekomego wykonania przez (...) R. P. z/s w S. na rzecz (...) Sp. z o.o. z/s w C. usług, które w rzeczywistości nie zostały wykonane przez wymieniony podmiot gospodarczy i tak faktury o numerze, dacie sporządzenia, kwocie netto i podatek VAT:

(...)zł (...) zł

(...)zł (...)zł

(...)zł (...)zł

a następnie złożył stwierdzające nieprawdę deklaracje podatkowe w wyniku czego wprowadził w błąd pracowników właściwych Urzędów Skarbowych, co do faktu zaistnienia transakcji gospodarczych opisanych w tych fakturach VAT doprowadzając w ten sposób właściwe Urzędy Skarbowe do narażenia na uszczuplenie podatku polegające na zaniechaniu pobrania wskazanego w tych fakturach naliczonego podatku VAT w kwocie nie mniejszej niż(...) zł.

tj. o przestępstwo z art. 56 § 1 k.k.s. i art. 61 § 1 k.k.s. i art. 62 § 2 k.k.s. w zw. z art. (...) § 2 k.k.s i art. 37 § 1 pkt. 1 i 5 k.k.s. przy zast. art. 7 § 1 k.k.s.

XL.

w okresie od sierpnia 2012 roku do listopada 2012 roku w C. i innych miejscowościach, działając wspólnie i w porozumieniu z R. P. i innymi osobami wchodzącymi w skład zorganizowanej grupy przestępczej, w krótkich odstępach czasu, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru jako współwłaściciel podmiotu gospodarczego (...) **Sp. z o.o. z/s w C. NIP** (...) doprowadził Skarb Państwa do niekorzystnego rozporządzenia mieniem w kwocie(...) **zł** z tytułu nienależnego zwrotu podatku VAT poprzez wprowadzenie w błąd pracowników Drugiego Urzędu Skarbowego w C. przedstawiając potwierdzające nieprawdę deklaracje VAT -7 za miesiące: sierpień 2012 r. podatek do zwrotu w kwocie (...)zł, za wrzesień 2012 r. – podatek do zwrotu w kwocie (...) **zł**, za październik 2013 r. -podatek do zwrotu w kwocie (...) **zł**, wypełnione na podstawie uprzednio wystawionych, potwierdzających nieprawdę faktur VAT dokumentujących rzekomą sprzedaż poza teren U. E. przez podmiot (...) Sp. z o.o. z/s w C. , na rzecz podmiotów gospodarczych znajdujących się na U. C. tj.: (...).S., (...), (...), T. (...), (...) Ltd, (...)

tj. o przestępstwo z art. 286 § 1 k.k. i art. 273 k.k. przy zast. art. 11 § 2 k.k.w zw. z art. 12 k.k. i art. 65 § 1 k.k.

XLI.

w okresie od sierpnia 2012 roku do czerwca 2013 roku w C. i innych miejscowościach, działając wspólnie i w porozumieniu z R. P. i innymi osobami wchodzącymi w skład zorganizowanej grupy przestępczej, w krótkich odstępach czasu, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru jako współwłaściciel podmiotu gospodarczego (...) **Sp. z o.o. z/s w C. NIP** (...), będąc osobą uprawnioną do wystawiania dokumentów w postaci faktur VAT wystawił stwierdzające nieprawdę faktury VAT dokumentujące rzekomą sprzedaż usług przez (...) Sp. z o.o. z/s w C. na rzecz niżej wymienionych podmiotów gospodarczych i tak wystawił faktury VAT o numerze, dacie sporządzenia , wartości netto i podatek VAT dla podmiotów gospodarczych:

- (...) **R. P. z/s w S.** o wartości łącznej netto(...)zł i podatek VAT (...) **zł**

(...)zł(...) zł

(...) zł (...) zł

- (...) **Sp. z o.o. z/s na U.** o wartości łącznej netto (...) **zł** i podatek VAT – stawka (...)

(...)zł

(...) zł

(...) zł

(...) zł

(...) zł

(...)zł

(...) zł

(...)zł

(...) zł

(...)zł

- (...) *z/s w C.* o wartości łącznej netto (...) **zł** i podatek VAT (...) **zł**

(...) zł

- (...) *z/s na U.* o wartości łącznej netto (...) **zł** i podatek VAT – stawka (...)

(...) zł

(...) zł

(...)zł

(...)zł

(...) zł

(...)zł

(...)zł

- **Gospodarstwo** (...) o wartości łącznej netto (...) **zł** i podatek VAT (...) **zł**

(...) zł

(...) zł

(...) zł

- **T.** (...) *z/s na U.* o wartości łącznej netto (...) **zł** i podatek VAT – stawka (...)

(...) zł

(...)zł

(...)zł

(...) zł

(...) zł

- (...) **C.** o wartości łącznej netto (...) **zł** i podatek VAT – stawka (...)

(...) zł

(...) zł

(...)zł

(...) zł

(...) zł

(...)zł

(...)zł

(...) zł

- (...) o wartości łącznej netto (...) ~~zł~~ i podatek VAT – stawka (...)

(...) zł

(...)zł

(...) zł

(...) zł

(...) zł

mając świadomość, iż transakcje opisane w tych fakturach w rzeczywistości nigdy nie zaistniały grupie przestępczej,

tj. o przestępstwo z art. 271 § 1 i 3 k.k. przy zast. art. 11 § 2 k.k. i art. 12 k.k. i art. 65 § 1 k.k.

XLII.

w okresie od czerwca 2012 roku do maja 2013 roku w C., działając w krótkich odstępach czasu w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, wspólnie i w porozumieniu z R. P. i innymi osobami wchodzącymi w skład zorganizowanej grupy przestępczej, czyniąc sobie z popełnienia przestępstwa stałe źródło dochodu, w celu udaremnienia stwierdzenia przestępczego pochodzenia środków płatniczych przyjął środki płatnicze pochodzące z popełnienia czynu zabronionego polegającego na nienależnym zwrocie podatku VAT, bezpodstawnym pomniejszaniu kwoty podatku do zapłacenia o koszty rzekomych zakupów usług, które nie miały potwierdzenia w realnie dokonanych transakcjach zakupu na rachunki bankowe prowadzone dla podmiotów gospodarczych, których był właścicielem lub na rachunki osobiste, a następnie przekazał je na rachunki bankowe innych podmiotów lub osób fizycznych mających powiązania z osobami wchodzącymi w skład zorganizowanej grupy przestępczej i tak:

- w okresie od 26 czerwca 2012 roku do 15 kwietnia 2013 roku dokonał przelewu środków płatniczych w kwocie (...) ~~zł~~ z rachunku bankowego o nr. (...) prowadzonego dla podmiotu gospodarczego (...) H (...) M. K. (1) z/s w C. na rachunek bankowy o nr. (...) prowadzony dla podmiotu gospodarczego Stowarzyszenie (...) z/s w C.;
- w okresie od 2 lipca 2012 roku do 25 maja 2013 roku dokonał przelewu środków płatniczych w kwocie (...) ~~zł~~ z rachunku bankowego o nr. (...) prowadzonego dla M. K. (1) na rachunek bankowy o nr. (...) prowadzony dla podmiotu gospodarczego Stowarzyszenie (...) z/s w C. a także w dniu 3 kwietnia 2013 roku przyjął z tego rachunku bankowego na swój rachunek bankowy środki płatnicze w kwocie (...) ~~zł~~;
- w dniu 4 lipca 2012 roku dokonał przelewu środków płatniczych w kwocie (...) ~~zł~~ z rachunku bankowego o nr. (...) prowadzonego dla M. K. (1) rachunek bankowy o nr. (...) prowadzony dla podmiotu gospodarczego Stowarzyszenie (...) z/s w C.
- w dniu 29 października 2012 roku dokonał przelewu środków płatniczych w kwocie (...) ~~zł~~ z rachunku bankowego o nr. (...) prowadzonego dla M. K. (1) na rachunek bankowy o nr. (...) prowadzonego dla R. P.;
- 27 grudnia 2012 roku przyjął środki płatnicze w kwocie (...) ~~zł~~ na rachunek bankowy o nr. (...) prowadzony dla (...) H (...) M. K. (1) z/s w C. z rachunku bankowego o nr. (...) prowadzonego dla (...) Sp. z o.o. z/s w C.;

- w dniu 28 stycznia 2013 roku przyjął środki płatnicze w kwocie (...) **zł** na rachunek bankowy o nr. (...) prowadzony dla (...). H (...) M. K. (1) z/s w C. z rachunku bankowego o nr. (...) prowadzonego dla R. P.;
- w dniu 5 kwietnia 2013 roku przyjął środki płatnicze w kwocie (...) **zł** na rachunek bankowy o nr. (...) prowadzony dla (...) H (...) M. K. (1) z/s w C. z rachunku bankowego o nr. (...) prowadzony dla (...) Sp. z o.o. z/s w S.

to jest o przestępstwo z art. 299 § 1 i 5 k.k. w zw. z art. 12 k.k. i z art. 65 § 1 k.k.

3.

A. B. (2) z domu B. c. W. i G. z domu K., ur. (...) w C.,

o to, że:

XLIII.

(pkt XLVI a/o) w okresie od kwietnia 2010 roku do lipca 2013 roku w C. i innych miejscowościach brała udział w zorganizowanej grupie przestępczej w skład której wchodził R. P., M. K. (1), J. M., T. K., J. P. (1) i inne osoby, która zajmowała się popełnianiem przestępstw przeciwko mieniu, poświadczania nieprawdy w dokumentacji związanej z usługami doradczo – konsultingowymi i na tej podstawie wyłudzeniami podatku VAT z wykorzystaniem podmiotów gospodarczych z terenu Polski, U. i U. E. na szkodę Skarbu Państwa w zakresie transakcji krajowych oraz wewnątrzwspólnotowych oraz podejmowaniu czynności, które mogą udaremnić lub znacznie utrudniać stwierdzenie przestępstwa pochodzenia środków pieniężnych

tj. o przestępstwo z art. 258 § 1 k.k.

XLIV.

(pkt XLVII a/o) w okresie od września 2010 roku do lipca 2013 roku w C., i innych miejscowościach, działając w celu osiągnięcia korzyści majątkowej, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, w krótkich odstępach czasu, działając wspólnie i w porozumieniu z R. P. i innymi osobami wchodzącymi w skład zorganizowanej grupy przestępczej, jako właściciel podmiotu gospodarczego (...) **FABRYKA (...) z/s w C.** brała udział w uszczupleniu podatku VAT polegającym na bezpodstawnym pomniejszeniu kwoty podatku do zapłacenia o koszty rzekomych usług wykonanych przez podmioty gospodarcze (...) **z/s w S. i STOWARZYSZENIE (...) z/s w C.** wprowadziła do ewidencji księgowej swojej firmy wystawione przez R. P. faktury VAT:

- o wartości łącznej netto (...) **zł** w tym podatek VAT o wartości łącznej (...) **zł** poświadczające nieprawdę co do rzekomego wykonania przez (...) z/s w S. na rzecz (...) I (...) z/s w C. usług, które to usługi w rzeczywistości nie zostały wykonane przez wymieniony powyżej podmiot gospodarczy i tak faktury o numerach, dacie sporządzenia, wartości netto i podatek VAT:

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

- o wartości łącznej netto (...) **zł** w tym podatek VAT o wartości Łącznej faktury VAT o wartości łącznej (...) **zł** poświadczające nieprawdę co do rzekomego wykonania przez **STOWARZYSZENIE (...) z/s w C.** na rzecz (...) **FABRYKA (...) z/s w C.** usług, które to usługi w rzeczywistości nie zostały wykonane przez wymieniony powyżej podmiot gospodarczy i tak faktury o numerach, dacie sporządzenia, wartości netto i podatek VAT:

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
-------	-------	----------	----------

(...)	(...)	(...)zł	(...) zł
(...)	(...)	(...)zł	(...) zł
(...)	(...)	(...)zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) (...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...)zł
(...)	(...)	14 (...) zł	(...)zł
(...)(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...)zł
(...)	(...)	(...)zł	(...)zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...)zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

a następnie złożyła stwierdzające nieprawdę deklaracje podatkowe w wyniku czego wprowadziła w błąd pracowników właściwych Urzędów Skarbowych, co do faktu zaistnienia transakcji gospodarczych opisanych w tych fakturach VAT doprowadzając w ten

[illegible]

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

- o wartości łącznej netto (...) **zł** i podatek VAT o wartości łącznej (...) **zł** poświadczające nieprawdę co do rzekomego wykonania przez (...) A. B. (1) z/s w C. na rzecz „(...) z/s w C. usług doradczo – konsultingowych, które to usługi w rzeczywistości nie zostały wykonane przez wymieniony powyżej podmiot gospodarczy i tak faktury o numerach, dacie sporządzenia, wartości netto i podatek VAT:

(...)	(...)	(...)zł	(...) zł
(...)	(...)	(...)zł	(...)zł

- o wartości łącznej netto (...) **zł** i podatek VAT o wartości łącznej (...) **zł** poświadczające nieprawdę co do rzekomego wykonania przez (...) Sp. z o.o z/s w C. na rzecz (...) Sp. z o.o z/s w C. usług doradczo – konsultingowych, które to usługi w rzeczywistości nie zostały wykonane przez wymieniony powyżej podmiot gospodarczy i tak faktury o numerach, dacie sporządzenia, wartości netto i podatek VAT:

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

a następnie złożyła stwierdzające nieprawdę deklaracje podatkowe w wyniku czego wprowadził w błąd pracowników właściwych Urzędów Skarbowych, co do faktu zaistnienia transakcji gospodarczych opisanych w tych fakturach VAT doprowadzając w ten sposób właściwe Urzędy Skarbowe do narażenia na uszczuplenie podatku polegające na zaniechaniu pobrania wskazanego w tych fakturach naliczonego podatku VAT w kwocie nie mniejszej niż(...) **złotych**,

[illegible]

4.

J. M. (M.) s. P. i E. z domu P., ur. (...) w K.

o to, że:

XLVIII.

(pkt LI a/o) w okresie czasu od listopada 2012 roku do lutego 2013 roku na terenie województwa (...) i województwa (...) brał udział w zorganizowanej grupie przestępczej w skład której wchodził R. P., M. K. (1), T. K., J. P. (1) i inne osoby, która zajmowała się popełnianiem przestępstw przeciwko mieniu, poświadczania nieprawdy w dokumentacji związanej z usługami doradczo – konsultingowymi i na tej podstawie wyłudzeniami podatku VAT z wykorzystaniem podmiotów gospodarczych z terenu Polski, U. i U. E. na szkodę Skarbu Państwa w zakresie transakcji krajowych oraz wewnątrzwspólnotowych oraz podejmowaniu czynności, które mogą udaremnić lub znacznie utrudniać stwierdzenie przestępstwa pochodzenia środków pieniężnych

tj. o przestępstwo z art. 258 § 1 k.k.

XLIX.

(pkt LII a/o) w okresie od listopada 2012 roku do marca 2013 roku w K. i innych miejscowościach, będąc właścicielem podmiotu gospodarczego **4 (...) Sp. z o. o z/s w K. NIP (...)**, działając w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, wspólnie i w porozumieniu z R. P., M. K. (1) i innymi osobami wchodzącymi w skład zorganizowanej grupy przestępczej w celu osiągnięcia korzyści majątkowej posługując się nierzetelnymi dokumentami w postaci faktur VAT wystawionymi przez podmioty gospodarcze :

<i>Nazwa sprzedawcy</i>	<i>NR F-RY</i>	<i>DATA</i>	<i>NETTO</i>	<i>VAT</i>
(...)	(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
Razem			(...) zł	(...) zł

(...) sp. z o.o.	(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...) sp. z o.o.	(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...) sp. z o.o.	(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...) sp. z o.o.	(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...) sp. z o.o.	(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
Razem			(...) zł	(...) zł

(...)	(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
Razem			(...) zł	(...) zł

Stowarzyszenie (...)	(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
----------------------	-------	-------	----------	----------

STOWARZYSZENIE (...)	(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
STOWARZYSZENIE (...)	(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
STOWARZYSZENIE (...)	(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
STOWARZYSZENIE (...)	(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
STOWARZYSZENIE (...)	(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

STOWARZYSZENIE (...)	(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
STOWARZYSZENIE (...)	(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
STOWARZYSZENIE (...)	(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
Razem			(...)zł	(...) zł

(...)	(...)	(...)	(...) zł	(...)zł
-------	-------	-------	----------	---------

a następnie przełożył stwierdzające nieprawdę deklaracje podatkowe w wyniku czego wprowadził w błąd pracowników właściwych Urzędów Skarbowych, co do faktu zaistnienia transakcji gospodarczych opisanych w tych fakturach VAT doprowadzając w ten sposób właściwe Urzędy Skarbowe do narażenia na uszczuplenie podatku polegające na zaniechaniu pobrania wskazanego w tych fakturach naliczonego podatku VAT w kwocie nie mniejszej niż **(...) złotych**,

tj. o przestępstwo z art. 56 § 1 k.k.s. i art. 61 § 1 k.k.s. i art. 62 § 2 k.k.s. w zw. z art. (...) § 2 k.k.s. i art. 37 § 1 pkt. 1 i 5 k.k.s. przy zast. art. 7 § 1 kks.

L.

(pkt LIII a/o) w okresie od listopada 2012 roku do lutego 2013 roku na terenie województwa (...) i woj. (...) będąc właścicielem podmiotu gospodarczego **4 (...) Sp. z o.o z/s w K. NIP (...)**, działając w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, wspólnie i w porozumieniu z R. P., M. K. (1) i innymi osobami wchodzącymi w skład zorganizowanej grupy przestępczej w celu osiągnięcia korzyści majątkowej wystawił stwierdzające nieprawdę faktury VAT dokumentujące rzekomą sprzedaż przez swój podmiot gospodarczy podmiot na rzecz niżej wymienionych podmiotów gospodarczych i tak:

(...) sp. z o.o.	(...)	(...)	(...) zł	
(...) sp. z o.o.	(...)	(...)	(...) zł	
(...) sp. z o.o.	(...)	(...)	(...) zł	
(...) sp. z o.o.	(...)	(...)	(...) zł	
RAZEM			(...) zł	
(...) sp. z o.o.	(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

(...) sp. z o.o.	(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...) sp. z o.o.	(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...) sp. z o.o.	(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
		Razem	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...)	(...) zł	
(...)	(...)	(...)	(...) zł	
(...)	(...)	(...)	(...) zł	
(...)	(...)	(...)	(...) zł	
RAZEM			(...) zł	

(...).S	(...)	(...)	(...) zł	
(...).S	(...)	(...)	(...) zł	
(...).S	(...)	(...)	(...) zł	
(...).S	(...)	(...)	(...) zł	
(...).S	(...)	(...)	(...) zł	
Razem			(...) zł	
(...) sp. z o.o.	(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
T. (...)	(...)	(...)	(...) zł	
T. (...)	(...)	(...)	(...) zł	
T. (...)	(...)	(...)	(...) zł	

T. (...)	(...)	(...)	(...) zł	
T. (...)	(...)	(...)	(...) zł	
RAZEM			(...) zł	

na łączną kwotę brutto (...)zł, w tym podatek VAT (...)zł, mając świadomość, iż transakcje opisane w tych fakturach w rzeczywistości nigdy nie zaistniały

tj. o przestępstwo z art. 271 § 1 i 3 k.k. przy zast. art. 11 § 2 k.k. i art. 12 k.k. i art. 65 § 1 k.k.

LI.

(pkt LIV a/o) w okresie od listopada 2012 roku do marca 2013 roku w K. będąc właścicielem podmiotu gospodarczego (...) z/s w **K. NIP (...)**, działając w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, wspólnie i w porozumieniu z R. P., M. K. (1) i innymi osobami wchodzącymi w skład zorganizowanej grupy przestępczej w celu osiągnięcia korzyści majątkowej usiłował doprowadzić do niekorzystnego rozporządzenia mieniem Skarbu Państwa z tytułu nienależnego zwrotu podatku VAT **w łącznej kwocie(...) złotych**, poprzez wprowadzenie w błąd pracowników Drugiego Urzędu Skarbowego w K. przedkładając potwierdzające nieprawdę deklaracje VAT- 7 za miesiąc za listopad 2012 – podatek do zwrotu w kwocie (...) **zł**, za grudzień 2012 roku – podatek do zwrotu w kwocie (...) **zł**, za luty 2013 roku – podatek do zwrotu w kwocie (...) **zł**, wypełnionych na podstawie uprzednio wystawionych, potwierdzających nieprawdę faktur VAT dokumentujących rzekomą sprzedaż poza teren U. E. przez podmiot 4 (...) spółka z o.o. z/s w K. na rzecz podmiotów znajdujących się na U., tj. (...) sp. z o.o., (...).S., T. (...), (...), lecz zamierzonego celu nie osiągnął, z uwagi na zakwestionowanie zwrotu podatku VAT na podstawie przeprowadzonych kontroli podatkowych w zakresie zasadności zwrotu podatku VAT

tj. o przestępstwo z art. (...) § 1 k.k. w zw. z art. 286 § 1 k.k. i art. 273 k.k. przy zast. art. 11 § 2 i art. 12 k.k. i art. 65 § 1 k.k.

5.

A. R. (I) (R.) s. A. i A. z domu K., ur. (...) w K.,

o to, że:

LII.

(pkt LIX a/o) W okresie od grudnia 2010 roku do marca 2013 roku na terenie województw (...) i (...) brał udział w zorganizowanej grupie przestępczej w skład której wchodził R. P., J. M., T. K., J. P. (1) i inne osoby, zajmującej się popełnianiem przestępstw przeciwko mieniu, poświadczania nieprawdy w dokumentacji związanej z usługami doradczo – konsultingowymi i na tej podstawie wyłudzenia podatków VAT z wykorzystaniem podmiotów gospodarczych z terenu Polski, U. i U. E. na szkodę Skarbu Państwa w zakresie transakcji krajowych oraz wewnątrzwspólnotowych oraz podejmowaniu czynności, które mogą udaremnić lub znacznie utrudniać stwierdzenie przestępstwa pochodzenia środków pieniężnych

tj. o przestępstwo z art. 258 § 1 k.k.

LIII.

(pkt LX a/o) w okresie od grudnia 2010 roku do lutego 2013 roku, w K., C. i innych miejscowościach, działając wspólnie i w porozumieniu z R. P. i innymi osobami wchodzącymi w skład zorganizowanej grupy przestępczej, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej, w krótkich odstępach czasu i w wykonaniu z góry powziętego zamiaru brał udział w uszczupleniu podatku VAT polegającego na bezpodstawnym pomniejszeniu kwoty podatku należnego o podatek naliczony i w tym celu namówił, a następnie udzielił pomocy **D. P.** przy zarejestrowaniu podmiotu gospodarczego o nazwie **Przedsiębiorstwo Handlowo - Usługowe (...) z siedzibą w K., NIP (...)**, zwożąc wymienionego do właściwych urzędów zajmujących się rejestracją działalności gospodarczej, przekazując mu dane niezbędne do zarejestrowania działalności gospodarczej w postaci nazwy firmy, podmiotu gospodarczego,

udzielając mu pomocy w po czym przekazaną przez niego dokumentację rejestrową wymienionego powyżej podmiotu gospodarczego a następnie odebrał od niego dokumentację rejestrową niezbędną do bieżącego prowadzenia działalności gospodarczej w oparciu o którą wystawił na rzecz innych podmiotów gospodarczych faktury VAT dokumentujące zdarzenia gospodarcze, które nie zaistniały i tak:

- na rzecz podmiotu gospodarczego ”**STOWARZYSZENIE (...)**” z/s w C, **NIP (...)** wystawił (...) faktur VAT o wartości łącznej netto(...) **zł**, podatek VAT o wartości łącznej(...) **zł** i tak:

[illegible]

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...),00 zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

- na rzecz podmiotu gospodarczego „(...)z/s w C., **NIP** (...) wystawił (...) faktury VAT o wartości łącznej netto (...) **zł**, podatek VAT o wartości łącznej (...) **zł** i tak:

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	23 (...) zł	(...) zł
(...)	(...)	23 (...) zł	(...) zł
(...)	(...)	23 (...) zł	(...) zł
(...)	(...)	23 (...) zł	(...) zł

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

- na rzecz podmiotu gospodarczego (...) **D. O. z/s w K., NIP (...)** wystawił w dniu 9 maja 2012 r. fakturę VAT o nr. (...) o wartości netto (...) **zł**, podatek VAT o wartości (...) **zł** i tak:

przez co umożliwił właścicielom wymienionych podmiotów gospodarczych wykorzystanie przedmiotowych faktury VAT w składanych deklaracjach podatkowych, doprowadzając właściwe miejscowo Urzędy Skarbowe do niekorzystnego rozporządzenia mieniem w postaci uszczuplenia podatku VAT w kwocie łącznej nie mniejszej niż (...) **złotych**, czym działała na szkodę Urzędów Skarbowych na terenie C., przy czym z popełnienia przestępstwa uczynił sobie stałe źródło dochodów

to jest o czyn z art. 18 § 3 k.k. w zw. 56 § 1 k.k.s. i art. 61 § 1 k.k.s. i art. 62 § 2 k.k.s. w zw. z art. (...) § 2 k.k.s. i art. 37 § 1 pkt. 1 i 5 k.k.s. przy zast. art. 7 § 1 k.k.s.

LIV.

(pkt LXI a/o) w okresie od grudnia 2010 roku do lutego 2013 roku, w K., C. i innych miejscowościach, działając wspólnie i w porozumieniu z R. P. i innymi osobami wchodzącymi w skład zorganizowanej grupy przestępczej, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej, w krótkich odstępach czasu i w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, dysponując dokumentacją księgową podmiotu gospodarczego **Przedsiębiorstwo Handlowo - Usługowe (...)** z siedzibą w K., NIP (...), podrobił osobiście jak również umożliwił R. P. podrobienie dokumentów w postaci faktur VAT, które następnie zostały wprowadzone do ewidencji księgowej poniżej wymienionych podmiotów gospodarczych i tak:

- (...) faktur VAT na rzecz podmiotu gospodarczego **STOWARZYSZENIE (...)** z/s w C., NIP (...) dokumentujących rzekome wykonanie dla tego podmiotu gospodarczego usług o wartości łącznej netto (...) **zł**, podatek VAT o wartości łącznej (...) **zł** i tak faktury o numerze, dacie wystawienia, wartości netto i wartość VAT:

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

[illegible]

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	61 (...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

- (...) faktur VAT na rzecz podmiotu gospodarczego **STOWARZYSZENIE (...) z/s w C., NIP (...)** dokumentujących rzekome wykonanie dla tego podmiotu gospodarczego usług o wartości łącznej netto (...) zł, podatek VAT o wartości łącznej (...) zł i tak faktury o numerze, dacie wystawienia, wartości netto i wartość VAT:

[illegible]

[illegible]

[illegible]

- na rzecz podmiotu gospodarczego (...) **D. O. z/s w K., NIP** (...) wystawił (...) faktur VAT o wartości łącznej netto (...)zł, podatek VAT o wartości łącznej (...) **zł** i tak:

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

przez co umożliwił właścicielom wymienionych podmiotów gospodarczych wykorzystanie przedmiotowych faktury VAT w składanych deklaracjach podatkowych, doprowadzając właściwe miejscowo Urzędy Skarbowe do niekorzystnego rozporządzenia mieniem w postaci uszczuplenia podatku VAT w kwocie łącznej nie mniejszej niż(...) **złotych** czym działał na szkodę Urzędów Skarbowych na terenie C., przy czym z popełnienia przestępstwa uczynił sobie stałe źródło dochodów

to jest o czyn z art. 18 § 3 k.k. w zw. 56 § 1 k.k.s. i art. 61 § 1 k.k.s. i art. 62 § 2 k.k.s. w zw. z art. (...) § 2 k.k.s. i art. 37 § 1 pkt. 1 i 5 k.k.s. przy zast. art. 7 § 1 k.k.s.

LVI.

(pkt LXIII a/o) w okresie od grudnia 2010 roku do lutego 2013 roku, w K., C. i innych miejscowościach, działając wspólnie i w porozumieniu z R. P. i innymi osobami wchodzącymi w skład zorganizowanej grupy przestępczej, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej, w krótkich odstępach czasu i w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, dysponując dokumentacją księgową podmiotu gospodarczego **Przedsiębiorstwo (...) M. K. (2) z siedzibą w C., NIP (...)**, podrobił osobiście jak również umożliwił R. P. podrobienie dokumentów w postaci faktur VAT, które następnie zostały wprowadzone do ewidencji księgowej poniżej wymienionych podmiotów gospodarczych i tak:

- (...) faktur VAT na rzecz podmiotu gospodarczego ”**STOWARZYSZENIE (...)**” z/s w C., NIP (...) dokumentujących rzekome wykonanie dla tego podmiotu gospodarczego usług wartości o łącznej netto (...) zł, podatek VAT o wartości łącznej (...) zł i tak faktury o numerze, dacie wystawienia, wartości netto i wartość VAT:

[illegible]

[illegible]

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

- (...) faktury VAT na rzecz podmiotu gospodarczego (...) (...) z/s w C., **NIP** (...) dokumentujących rzekome wykonanie dla tego podmiotu gospodarczego usług o wartości łącznej netto (...) zł, podatek VAT o wartości łącznej (...) zł i tak faktury o numerze, dacie wystawienia, wartości netto i wartość VAT:

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

[illegible]

- (...) faktur VAT na rzecz podmiotu gospodarczego **STOWARZYSZENIE (...)** z/s w **C.**, **NIP (...)** dokumentujących rzekome wykonanie dla tego podmiotu gospodarczego usług o wartości łącznej netto(...) **zł**, podatek VAT o wartości łącznej (...) **zł** i tak faktury o numerze, dacie wystawienia, wartości netto i wartość VAT:

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

- (...) faktur VAT na rzecz podmiotu gospodarczego (...) **D. O. z/s w K.**, **NIP (...)** o wartości łącznej netto (...) **zł**, podatek VAT o wartości łącznej (...) **zł** i tak faktury o numerze, dacie wystawienia, wartości netto i wartość VAT:

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	26-07.2012	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

mając świadomość, iż transakcje opisane w tych fakturach w rzeczywistości nigdy nie zaistniały przy czym zarzucanego mu czynu dopuścił się w okresie 5 lat po odbyciu kary 5 lat pozbawienia wolności orzeczonej wyrokiem łącznym Sądu Rejonowego dla Krakowa Krowodrzy w Krakowie z dnia 18 lutego 2004 roku, sygn. akt II K 929/04/K, którą odbył w okresie od 3 stycznia 2001 roku do 30 lipca 2004 roku i w okresie od 15 grudnia 2005 roku do 16 czerwca 2007 roku

to jest o czyn z art. 270 § 1 k.k. w zw. z art. 12 k.k. w zw. z art. 65 § 1 k.k. w zw. z art. 64 § 1 k.k.

LVII.

(pkt LXIV a/o) w okresie od września 2012 roku do marca 2013 roku, w K., C. i innych miejscowościach, działając wspólnie i w porozumieniu z R. P. i innymi osobami wchodzącymi w skład zorganizowanej grupy przestępczej, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej, w krótkich odstępach czasu i w wykonaniu z góry powziętego zamiaru brał udział w uszczupleniu podatku VAT

polegającego na bezpodstawnym pomniejszeniu kwoty podatku należnego o podatek naliczony i w tym celu nakłonił **M. P.** do zarejestrowania podmiotu gospodarczego o nazwie **Przedsiębiorstwo Handlowo – Usługowe (...) pod fikcyjnym adresem w K., NIP (...)**, a następnie odebrał od niego dokumentację rejestrową niezbędną do bieżącego prowadzenia działalności gospodarczej w oparciu o którą wystawione zostały na rzecz innych podmiotów gospodarczych faktury VAT dokumentujące zdarzenia gospodarcze, które nie zaistniały i tak:

- na rzecz podmiotu gospodarczego STOWARZYSZENIE (...) z/s w C., NIP (...) wystawił (...) faktur VAT o wartości łącznej netto (...) zł, podatek VAT o wartości łącznej (...) zł i tak:

[illegible]

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

- na rzecz podmiotu gospodarczego (...) z/s w C., **NIP** (...) wystawił (...) faktury VAT o wartości łącznej netto (...) **zł**, podatek VAT o wartości łącznej (...) **zł** i tak:

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

[illegible]

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

- (...) faktur VAT wystawionych na rzecz podmiotu gospodarczego „(...)z/s w C., NIP (...)” dokumentujących rzekome wykonanie dla tego podmiotu gospodarczego usług o wartości łącznej netto (...) zł, podatek VAT o wartości łącznej (...) zł i tak faktury o numerze, dacie wystawienia, wartości netto i wartość VAT:

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

mając świadomość, iż transakcje opisane w tych fakturach w rzeczywistości nigdy nie zaistniały przy czym zarzucanego mu czynu dopuścił się w okresie 5 lat po odbyciu kary 5 lat pozbawienia wolności orzeczonej wyrokiem łącznym Sądu Rejonowego dla Krakowa Krowodrzy w Krakowie z dnia 18 lutego 2004 roku, sygn. akt II K 929/04/K, którą odbył w okresie od 3 stycznia 2001 roku do 30 lipca 2004 roku i w okresie od 15 grudnia 2005 roku do 16 czerwca 2007 roku

to jest o czyn z art. 270 § 1 k.k. w zw. z art. 12 k.k. w zw. z art. 65 § 1 k.k. w zw. z art. 64 § 1 k.k.

LIX.

(pkt LXVI a/o) w okresie od czerwca 2011 roku do stycznia 2013 roku, w K., C. i innych miejscowościach, działając wspólnie i w porozumieniu z R. P. i innymi osobami, wchodzącymi w skład zorganizowanej grupy przestępczej, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej, w krótkich odstępach czasu i w wykonaniu z góry powziętego zamiaru brał udział w uszczupleniu podatku VAT polegającego na bezpodstawnym pomniejszeniu kwoty podatku należnego o podatek naliczony i w tym celu nakłonił **D. D. (I)** do zarejestrowania podmiotu gospodarczego o nazwie **Przedsiębiorstwo (...) D. D. (I) z siedzibą w K., NIP (...)**, a następnie odebrał od niego dokumentację rejestrową niezbędną do bieżącego prowadzenia działalności gospodarczej w oparciu o którą wystawione zostały na rzecz innych podmiotów gospodarczych faktury VAT dokumentujące zdarzenia gospodarcze, które nie zaistniały i tak:

- na rzecz podmiotu gospodarczego **STOWARZYSZENIE (...) z/s w C., NIP (...)** wystawił (...) faktur VAT o wartości łącznej netto (...) zł, podatek VAT o wartości łącznej (...) zł i tak:

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...)(...) (...) zł (...) zł

(...)(...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) zł (...) zł

- na rzecz podmiotu gospodarczego „(...) z/s w C., *NIP* (...) wystawił (...) faktury VAT o wartości łącznej netto (...) **zł**, podatek VAT o wartości łącznej (...) **zł** i tak:

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...),00 zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

[illegible]

[illegible]

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

- na rzecz podmiotu gospodarczego **STOWARZYSZENIE (...)** z/s w C., NIP (...) wystawił (...) faktur VAT o wartości łącznej netto (...) zł, podatek VAT o wartości łącznej (...) zł i tak:

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...),00 zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...),00 zł

[illegible]

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

przez co umożliwił właścicielom wymienionych podmiotów gospodarczych wykorzystanie przedmiotowych faktury VAT w składanych deklaracjach podatkowych, doprowadzając właściwe miejscowo Urzędy Skarbowe do niekorzystnego rozporządzenia mieniem w postaci uszczuplenia podatku VAT w kwocie łącznej nie mniejszej niż (...) **złotych** czym działał na szkodę Urzędów Skarbowych na terenie C., przy czym z popełnienia przestępstwa uczynił sobie stałe źródło dochodów

to jest o czyn z art. 18 § 3 k.k. w zw. 56 § 1 k.k.s. i art. 61 § 1 k.k.s. i art. 62 § 2 k.k.s. w zw. z art. (...) § 2 k.k.s. i art. 37 § 1 pkt. 1 i 5 k.k.s. przy zast. art. 7 § 1 k.k.s.

LX.

(pkt LXVII a/o) w okresie od czerwca 2011 roku do stycznia 2013 roku, w K., C. i innych miejscowościach, działając wspólnie i w porozumieniu z R. P. i innymi osobami wchodzącymi w skład zorganizowanej grupy przestępczej, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej, w krótkich odstępach czasu i w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, dysponując dokumentacją księgową podmiotu gospodarczego **Przedsiębiorstwo (...) D. D. (1) z siedzibą w K., NIP (...)**, podrobił osobiście jak również umożliwił R. P. podrobienie dokumentów w postaci faktur VAT, które następnie zostały wprowadzone do ewidencji księgowej poniżej wymienionych podmiotów gospodarczych i tak:

- rzecz podmiotu gospodarczego **STOWARZYSZENIE (...) z/s w C., NIP (...)** dokumentujących rzekome wykonanie dla tego podmiotu gospodarczego usług wartości o łącznej netto (...) **zł**, podatek VAT o wartości łącznej (...) **zł** i tak faktury o numerze, dacie wystawienia, wartości netto i wartość VAT:

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

- (...) faktur VAT wystawionych na rzecz podmiotu gospodarczego **STOWARZYSZENIE** (...) z/s w C., NIP (...) dokumentujących rzekome wykonanie dla tego podmiotu gospodarczego usług o wartości łącznej netto (...) zł, podatek VAT o wartości łącznej (...) zł i tak faktury o numerze, dacie wystawienia, wartości netto i wartość VAT:

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...)(...) zł (...) zł

mając świadomość, iż transakcje opisane w tych fakturach w rzeczywistości nigdy nie zaistniały przy czym zarzucanego mu czynu dopuścił się w okresie 5 lat po odbyciu kary 5 lat pozbawienia wolności orzeczonej wyrokiem łącznym Sądu Rejonowego dla (...)z dnia 18 lutego 2004 roku, sygn. akt II K 929/04/K, którą odbył w okresie od 3 stycznia 2001 roku do 30 lipca 2004 roku i w okresie od 15 grudnia 2005 roku do 16 czerwca 2007 roku

to jest o czyn z art. 270 § 1 k.k. w zw. z art. 12 k.k. w zw. z art. 65 § 1 k.k. w zw. z art. 64 § 1 k.k.

LXI.

(pkt LXVIII a/o) w styczniu 2011 roku, w K., C. i innych miejscowościach, działając wspólnie i w porozumieniu z R. P. i innymi osobami wchodzącymi w skład zorganizowanej grupy przestępczej, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej, w krótkich odstępach czasu i w wykonaniu z góry powziętego zamiaru brał udział w uszczupleniu podatku VAT polegającego na bezpodstawnym pomniejszeniu kwoty podatku należnego o podatek naliczony i w tym celu nakłonił **S. F.** do zarejestrowania podmiotu gospodarczego o nazwie **Przedsiębiorstwo Handlowo – Usługowe (...) S. F. z/s w K., NIP (...)**, a następnie odebrał od niej dokumentację rejestrową niezbędną do bieżącego prowadzenia działalności gospodarczej w oparciu o którą wystawione zostały na rzecz innych podmiotów gospodarczych faktury VAT dokumentujące zdarzenia gospodarcze, które nie zaistniały i tak:

- na rzecz podmiotu gospodarczego STOWARZYSZENIE (...) z/s w C., NIP (...) wystawił (...) faktury VAT o wartości łącznej netto (...) zł, podatek VAT o wartości łącznej (...) zł i tak faktury o numerze, dacie wystawienia, kwocie netto i wartości VAT:

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

przez co umożliwił właścicielom wymienionego podmiotu gospodarczego wykorzystanie przedmiotowych faktur VAT w składanych deklaracjach podatkowych, doprowadzając właściwe miejscowo Urzędy Skarbowe do niekorzystnego rozporządzenia mieniem w postaci uszczuplenia podatku VAT w kwocie łącznej nie mniejszej niż (...) **złotych**, czym działał na szkodę Urzędów Skarbowych na terenie C., przy czym z popełnienia przestępstwa uczynił sobie stałe źródło dochodów

to jest o czyn z art. 18 § 3 k.k. w zw. 56 § 1 k.k.s. i art. 61 § 1 k.k.s. i art. 62 § 2 k.k.s. w zw. z art. (...) § 2 k.k.s. i art. 37 § 1 pkt. 1 i 5 k.k.s. przy zast. art. 7 § 1 k.k.s.

LXII.

(pkt LXIX a/o) w styczniu 2011 roku, w K. i innych miejscowościach woj. (...), działając wspólnie i w porozumieniu z R. P. i innymi osobami wchodzącymi w skład zorganizowanej grupy przestępczej, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej, w krótkich odstępach czasu i w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, dysponując dokumentacją rejestrową i księgową podmiotu gospodarczego **Przedsiębiorstwo Handlowo – Usługowe (...) S. F. z/s w K., NIP (...)**, aby S. F. podrobił osobiście jak również umożliwił R. P. podrobienie dokumentów w postaci faktur VAT, które następnie zostały wprowadzone do ewidencji księgowej poniżej wymienionych podmiotów gospodarczych i tak:

- 3 faktur VAT wystawionych na rzecz podmiotu gospodarczego ” **STOWARZYSZENIE (...)**” z/s w C., NIP (...) dokumentujących rzekome wykonanie dla tego podmiotu gospodarczego usług o wartości łącznej netto (...) zł, podatek VAT o wartości łącznej (...) zł i tak faktury o numerze, dacie wystawienia, kwocie netto i wartości VAT:

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

mając świadomość, iż transakcje opisane w tych fakturach w rzeczywistości nigdy nie zaistniały przy czym zarzucanego mu czynu dopuścił się w okresie 5 lat po odbyciu kary 5 lat pozbawienia wolności orzeczonej wyrokiem łącznym Sądu Rejonowego dla Krakowa Krowodrzy w Krakowie z dnia 18 lutego 2004 roku, sygn. akt II K 929/04/K, którą odbył w okresie od 3 stycznia 2001 roku do 30 lipca 2004 roku i w okresie od 15 grudnia 2005 roku do 16 czerwca 2007 roku

to jest o czyn z art. 270 § 1 k.k. w zw. z art. 12 k.k. w zw. z art. 65 § 1 k.k. w zw. z art. 64 § 1 k.k.

LXIII.

(pkt LXX a/o w okresie od czerwca 2011 roku do stycznia 2013 roku, w K. i innych miejscowościach woj. (...), działając wspólnie i w porozumieniu z R. P. i innymi osobami, wchodzącymi w skład zorganizowanej grupy przestępczej, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej, w krótkich odstępach czasu i w wykonaniu z góry powziętego zamiaru brał udział w uszczupleniu podatku VAT polegającego na bezpodstawnym pomniejszeniu kwoty podatku należnego o podatek naliczony i w tym celu nakłonił H. F. do zarejestrowania podmiotu gospodarczego o nazwie **Przedsiębiorstwo (...) H. F. z siedzibą w K., NIP (...)**, a następnie odebrał od niego dokumentację rejestrową niezbędną do bieżącego prowadzenia działalności gospodarczej w oparciu o którą wystawione zostały na rzecz innych podmiotów gospodarczych faktury VAT dokumentujące zdarzenia gospodarcze, które nie zaistniały i tak:

- na rzecz podmiotu gospodarczego **STOWARZYSZENIE (...)** z/s w C., NIP (...) wystawił (...) faktur VAT o wartości łącznej netto (...) zł, podatek VAT o wartości łącznej (...) zł i tak:

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

[illegible]

[illegible]

- na rzecz podmiotu gospodarczego ” **STOWARZYSZENIE (...)**” z/s w **C., NIP (...)** wystawił 84 faktur VAT o wartości łącznej netto (...) **zł**, podatek VAT o wartości łącznej (...) **zł** i tak:

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...),00 zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...),00 zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

[illegible]

[illegible]

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

przez co umożliwił właścicielom wymienionych podmiotów gospodarczych wykorzystanie przedmiotowych faktury VAT w składanych deklaracjach podatkowych, doprowadzając właściwe miejscowo Urzędy Skarbowe do niekorzystnego rozporządzenia mieniem w postaci uszczuplenia podatku VAT w kwocie łącznej nie mniejszej niż (...) **złotych** czym działał na szkodę Urzędów Skarbowych na terenie C., przy czym z popełnienia przestępstwa uczynił sobie stałe źródło dochodów

to jest o czyn z art. 18 § 3 k.k. w zw. 56 § 1 k.k.s. i art. 61 § 1 k.k.s. i art. 62 § 2 k.k.s. w zw. z art. (...) § 2 k.k.s. i art. 37 § 1 pkt. 1 i 5 k.k.s. przy zast. art. 7 § 1 k.k.s.

LXIV.

(pkt LXXI a/o) w okresie od czerwca 2011 roku do stycznia 2013 roku, w K. i innych miejscowościach woj. (...), działając wspólnie i w porozumieniu z R. P. i innymi osobami wchodzącymi w skład zorganizowanej grupy przestępczej, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej, w krótkich odstępach czasu i w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, dysponując dokumentacją rejestrową i księgową podmiotu gospodarczego **Przedsiębiorstwo (...) H. F. z siedzibą w K., NIP (...)**, podrobił osobiście jak również umożliwił R. P. podrobienie dokumentów w postaci faktur VAT, które następnie zostały wprowadzone do ewidencji księgowej poniżej wymienionych podmiotów gospodarczych i tak:

- 84 faktur VAT na rzecz podmiotu gospodarczego **STOWARZYSZENIE (...) z/s w C., NIP (...)** dokumentujących rzekome wykonanie dla tego podmiotu gospodarczego usług wartości o łącznej netto (...)zł, podatek VAT o wartości łącznej (...) zł i tak faktury o numerze, dacie wystawienia, wartości netto i wartość VAT:

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...),00 zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...)zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

[illegible]

- (...) faktury VAT na rzecz podmiotu gospodarczego (...) **Sp. z o.o z/s w C., NIP** (...) dokumentujących rzekome wykonanie dla tego podmiotu gospodarczego usług o wartości łącznej netto (...) **zł**, podatek VAT o wartości łącznej (...) **zł** i tak faktury o numerze, dacie wystawienia, wartości netto i wartość VAT:

[illegible]

[illegible]

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

- (...) faktur VAT wystawionych na rzecz podmiotu gospodarczego **STOWARZYSZENIE (...)** z/s w C., NIP (...) dokumentujących rzekome wykonanie dla tego podmiotu gospodarczego usług o wartości łącznej netto (...) zł, podatek VAT o wartości łącznej (...) zł i tak faktury o numerze, dacie wystawienia, wartości netto i wartość VAT:

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...)(...) zł (...) zł

mając świadomość, iż transakcje opisane w tych fakturach w rzeczywistości nigdy nie zaistniały przy czym zarzucanego mu czynu dopuścił się w okresie 5 lat po odbyciu kary 5 lat pozbawienia wolności orzeczonej wyrokiem łącznym Sądu Rejonowego dla Krakowa Krowodrzy w Krakowie z dnia 18 lutego 2004 roku, sygn. akt II K 929/04/K, którą odbył w okresie od 3 stycznia 2001 roku do 30 lipca 2004 roku i w okresie od 15 grudnia 2005 roku do 16 czerwca 2007 roku

to jest o czyn z art. 270 § 1 k.k. w zw. z art. 12 k.k. w zw. z art. 65 § 1 k.k. w zw. z art. 64 § 1 k.k.

6.

J. B. (B.) s. K. i Z. z domu C., ur. (...) w K.,

o to, że:

LXXV.

(pkt LXXV a/o) W okresie od grudnia 2010 roku do lutego 2013 roku, w K. woj. (...), i innych miejscowościach, działając wspólnie i w porozumieniu z A. R. (1) i innymi osobami, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej, w krótkich odstępach czasu i w wykonaniu z góry powziętego zamiaru aby A. R. (1) i inne ustalone i nieustalone osoby dokonały przestępstw polegających na uszczupleniu podatku VAT polegających na bezpodstawnym pomniejszeniu kwot podatku do zapłacenia o koszty rzekomych zakupów, które nie miały odzwierciedlenia w realnie dokonanych transakcjach zakupu ułatwił tym osobom jego popełnienie w ten sposób, iż nakłonił D. P. do zarejestrowania na swoje dane osobowe działalności gospodarczej pod nazwą **Przedsiębiorstwo Handlowo - Usługowe (...) z siedzibą w K. NIP (...)**, której nigdy nie prowadził, a następnie umożliwił przekazanie A. R. (1) danych tego podmiotu gospodarczego oraz dokumentów niezbędnych do jego bieżącej obsługi w wyniku czego R. P. i inne ustalone jak i nieustalone osoby wykorzystały te dane do wystawienia fikcyjnych faktur VAT, które to faktury zostały następnie zaksięgowane w ewidencji księgowej wskazanych poniżej podmiotów gospodarczych i tak: 11. (...)

- w okresie od grudnia 2010 r. do stycznia 2013 r. umożliwił wystawienie (...) faktur VAT o wartości łącznej brutto(...) **zł** w tym podatek VAT o wartości (...) **zł** dokumentujących fikcyjne transakcje gospodarcze na rzecz podmiotu gospodarczego **Stowarzyszenie (...) z/s w C.**, które nie miały potwierdzenia w realnie dokonanych transakcjach i tak faktury o numerze, dacie wystawienia, wartości netto i wartości VAT:

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

[illegible]

[illegible]

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

- w okresie od maja 2012 r. do lutego 2013 r. umożliwił wystawienie (...) faktur VAT o wartości łącznej brutto (...) zł w tym podatek VAT o wartości (...) zł dokumentujących fikcyjne transakcje gospodarcze na rzecz podmiotu gospodarczego (...) z/s w C., które nie miały potwierdzenia w realnie dokonanych transakcjach i tak faktury o numerze, dacie wystawienia, wartości netto i wartości VAT:

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

[illegible]

[illegible]

- w okresie od listopada 2012 r. do lutego 2013 r. umożliwił wystawienie (...) faktur VAT o wartości łącznej brutto (...) **zł** w tym podatek VAT o wartości (...) **zł** dokumentujących fikcyjne transakcje gospodarcze na rzecz podmiotu gospodarczego **Stowarzyszenie (...) z/s w C.**, które nie miały potwierdzenia w realnie dokonanych transakcjach i tak faktury o numerze, dacie wystawienia, wartości netto i wartości VAT:

[illegible]

- w okresie od kwietnia 2012 r. do maja 2012 r. umożliwił wystawienie 2 faktur VAT o wartości łącznej brutto (...) **zł** w tym podatek VAT o wartości (...) **zł** dokumentujących fikcyjne transakcje gospodarcze na rzecz podmiotu gospodarczego (...) **D. O. z/s w K.**, które nie miały potwierdzenia w realnie dokonanych transakcjach i tak faktury o numerze, dacie wystawienia, wartości netto i wartości VAT:

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

a następnie zostały przez wymienione podmioty gospodarcze ujęte w złożonych deklaracjach podatkowych przez co wprowadził pracowników właściwych miejscowo Urzędów Skarbowych w błąd co do rzeczywistego zaistnienia transakcji gospodarczych opisanych w tych fakturach w wyniku czego doprowadził Skarb Państwa do narażenia na uszczuplenie podatku polegającego na zaniechaniu pobrania wskazanego w tych fakturach naliczonego podatku VAT w kwocie łącznej nie mniejszej niż (...) **zł**, czym działał na szkodę Urzędów Skarbowych na terenie C. i K.

tj. o przestępstwo z art. 18 § 3 k.k. w zw. z art. 56 § 1 k.k.s. i art. 61 § 1 k.k.s. i art. 62 § 2 k.k.s. w zw. z art. (...) § 2 k.k.s. i art. 37 § 1 pkt. 1 i 5 k.k.s. przy zast. art. 7 § 1 k.k.s.

LXVI.

(pkt LXXVI a/o) W okresie od grudnia 2010 roku do lutego 2013 roku, w K. woj. (...), i innych miejscowościach, działając wspólnie i w porozumieniu z A. R. (1) i innymi osobami, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej, w krótkich odstępach czasu i w wykonaniu z góry powziętego zamiaru aby A. R. (1) i inne ustalone i nieustalone osoby dokonały przestępstw polegających na podrobieniu dokumentów w postaci faktur VAT swoim zachowaniem ułatwił tym osobom jego popełnienie w ten sposób, iż nakłonił D. P. do zarejestrowania na swoje dane osobowe działalności gospodarczej pod nazwą **Przedsiębiorstwo Handlowo - Usługowe (...) z siedzibą w K. NIP (...)**, której nigdy nie prowadził, a następnie umożliwił przekazanie A. R. (1) danych tego podmiotu gospodarczego oraz dokumentów niezbędnych do jego bieżącej obsługi w wyniku czego R. P. i inne ustalone jak i nieustalone osoby wykorzystały te dane do wystawienia fikcyjnych faktur VAT, a następnie posłużyły się tak podrobionymi dokumentami jako autentycznymi poprzez wprowadzenie ich do ewidencji księgowej poniżej wymienionych podmiotów gospodarczych i tak:

- w okresie od grudnia 2010 r. do stycznia 2013 r. umożliwił wystawienie (...) faktur VAT o wartości łącznej brutto (...) **zł** w tym podatek VAT o wartości (...) **zł** dokumentujących fikcyjne transakcje gospodarcze na rzecz podmiotu gospodarczego **Stowarzyszenie (...) z/s w C.**, które nie miały potwierdzenia w realnie dokonanych transakcjach i tak faktury o numerze, dacie wystawienia, wartości netto i wartości VAT:

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

Stowarzyszenie (...) z/s w C., które nie miały potwierdzenia w realnie dokonanych transakcjach i tak faktury o numerze, dacie wystawienia, wartości netto i wartości VAT:

[illegible]

- w okresie od kwietnia 2012 r. do maja 2012 r. umożliwił wystawienie (...) faktur VAT o wartości łącznej brutto (...) **zł** w tym podatek VAT o wartości (...) **zł** dokumentujących fikcyjne transakcje gospodarcze na rzecz podmiotu gospodarczego (...) **D. O.**

z/s w K., które nie miały potwierdzenia w realnie dokonanych transakcjach i tak faktury o numerze, dacie wystawienia, wartości netto i wartości VAT:

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

tj. o przestępstwo z art. 18 § 3 k.k. w zw. z art. 270 § 1 k.k. w zw. z art. 12 k.k.
7.

D. P. (P.) s. Z. i J. z domu K., ur. (...) s R.,

o to, że:

LXVII.

(pkt LXXVII a/o) W okresie od grudnia 2010 roku do lutego 2013 roku, w K. i innych miejscowościach, działając wspólnie i w porozumieniu z A. R. (1) i innymi osobami, w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej przez inne osoby, brał udział w uszczupleniu podatku VAT polegającego na bezpodstawnym pomniejszeniu kwoty podatku należnego o podatek naliczony i w tym celu za namową A. R. (1) zarejestrował na swoje dane osobowe podmiot gospodarczy pod nazwą **Przedsiębiorstwo Handlowo - Usługowe (...)** z siedzibą w K. NIP (...), której działalności faktycznie nie prowadził po czym przekazał A. R. (1) dokumenty związane z zarejestrowaną działalnością gospodarczą godząc się na ich wykorzystanie przez wymienionego w obrocie gospodarczym, umożliwiając w ten sposób A. R. (2) i innym osobom w tym R. P. wykorzystanie danych podmiotu gospodarczego Przedsiębiorstwo Handlowo - Usługowe (...) z siedzibą w K. do składania organowi podatkowemu deklaracji lub oświadczeń w których podaje się nieprawdę co do rzeczywistego zaistnienia zdarzeń gospodarczych, wystawianie poświadczających nieprawdę faktur VAT dokumentujących koszty rzekomych zakupów, które nie miały potwierdzenia w realnie dokonanych transakcjach zakupu, a następnie wprowadzenie ich do ewidencji księgowej innych podmiotów gospodarczych i tak:

- w okresie od grudnia 2010 r. do stycznia 2013 r. umożliwił A. R. (1) i R. P. wystawienie (...)fikcyjnych faktur VAT o wartości łącznej brutto(...) zł w tym podatek VAT o wartości(...) zł na rzecz podmiotu gospodarczego **Stowarzyszenie (...)** z/s w C. , które nie miały potwierdzenia w realnie dokonanych transakcjach i tak faktury o numerze, dacie wystawienia, wartości netto i wartości VAT:

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...),00 zł
(...)	(...)	(...) zł	(...),00 zł
(...)	(...)	(...) zł	(...),00 zł

[illegible]

[illegible]

które nie miały potwierdzenia w realnie dokonanych transakcjach i tak faktury o numerze, dacie wystawienia, wartości netto i wartości VAT:

[illegible]

- w okresie od kwietnia 2012 r. do maja 2012 r. umożliwił A. R. (1) wystawienie (...)fikcyjnych faktur VAT o wartości łącznej brutto (...) **zł** w tym podatek VAT o wartości (...) **zł** na rzecz podmiotu gospodarczego (...) **D. O. z/s w K.**, które nie miały potwierdzenia w realnie dokonanych transakcjach i tak faktury o numerze, dacie wystawienia, wartości netto i wartości VAT:

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

przez co umożliwił osobom prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą Stowarzyszenie (...) z/s w C., (...) z/s w C., Stowarzyszenie (...) z/s w C. i (...) D. O. z/s w K. złożenie właściwym miejscowo Urzędowi Skarbowym niezgodnych ze stanem faktycznym deklaracji VAT 7 za okresy wynikające z wymienionych powyżej faktur, w których osoby te podały nieprawdę odnośnie rzeczywistego zaistnienia zdarzeń gospodarczych w nich wymienionych, przez co nastąpiło narażenie podatku na uszczuplenie w kwocie co najmniej(...) **zł**,

tj. o przestępstwo z art. 18 § 3 k.k. w zw. z art. 56 § 1 k.k.s. i art. 61 § 1 k.k.s. i art. 62 § 2 k.k.s. w zw. z art. (...) § 2 k.k.s. przy zast. art. 7 § 1 k.k.s.

LXVIII.

(pkt LXXVIII a/o) w okresie od grudnia 2010 roku do lutego 2013 roku, w K. i innych miejscowościach, działając wspólnie i w porozumieniu z A. R. (1) i innymi osobami, w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej przez inne osoby, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru aby A. R. (1) i inne osoby dokonały przestępstw polegających na podrobieniu dokumentów w postaci faktur VAT, swoim zachowaniem ułatwił tym osobom jego popełnienie w ten sposób, iż zarejestrował na swoje dane osobowe podmiot gospodarczy pod nazwą **Przedsiębiorstwo Handlowo - Usługowe (...) z siedzibą w K. NIP (...)**, której działalności faktycznie nie prowadził, a następnie przekazał A. R. (1) dokumenty związane z zarejestrowaną działalnością gospodarczą P.H.W (...) z/s w K. godząc się na ich wykorzystanie przez wymienionego w obrocie gospodarczym, umożliwiając w ten sposób A. R. (2) i innym osobom podrobienie faktur VAT i ich wykorzystanie poprzez wprowadzenie do ewidencji księgowej innych podmiotów gospodarczych i tak:

- w okresie od grudnia 2010 r. do stycznia 2013 r. udostępniając dane P.H.W (...) z/s w K. umożliwił A. R. (1) i R. P. wystawienie (...)faktur VAT o wartości łącznej brutto(...) **zł** w tym podatek VAT o wartości(...) **zł** poświadczających nieprawdę co do wykonania przez wymienioną firmę usług niematerialnych na rzecz podmiotu gospodarczego **Stowarzyszenie (...) z/s w C.** które nie miały potwierdzenia w realnie dokonanych transakcjach i tak faktury o numerze, dacie wystawienia, wartości netto i wartości VAT:

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

[illegible]

[illegible]

[illegible]

które nie miały potwierdzenia w realnie dokonanych transakcjach i tak faktury o numerze, dacie wystawienia, wartości netto i wartości VAT:

[illegible]

- w okresie od kwietnia 2012 r. do maja 2012 r. udostępniając dane P.H.W (...) z/s w K. umożliwił A. R. (1) wystawienie (...) faktur VAT o wartości łącznej brutto (...) **zł** w tym podatek VAT o wartości (...) **zł** poświadczających nieprawdę co do

wykonania przez wymienioną firmę usług niematerialnych na rzecz podmiotu gospodarczego (...) **D. O. z/s w K.**, które nie miały potwierdzenia w realnie dokonanych transakcjach i tak faktury o numerze, dacie wystawienia, wartości netto i wartości VAT:

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

tj. o przestępstwo z art. 18 § 3 k.k. w zw. z art. 270 § 1 k.k. w zw. z art. 12 k.k

8.

D. D. (I) (D.) J. i J. z domu D., ur. (...) w Ś.,

o to, że:

LXIX.

(pkt LXXIX a/o) w okresie od marca 2011 roku do sierpnia 2013 roku w K., i innych miejscowościach, działając wspólnie i w porozumieniu z A. R. (1) i innymi ustalonymi osobami, w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej przez inne osoby, brał udział w uszczupleniu podatku VAT polegającego na bezpodstawnym pomniejszeniu kwoty podatku należnego o podatek naliczony i w tym celu za namową A. R. (1) zarejestrował na swoje dane osobowe podmiot gospodarczy pod nazwą **Przedsiębiorstwo (...) D. D. (I) z siedzibą w K. NIP (...)**, której działalności faktycznie nie prowadził, po czym przekazał A. R. (1) dokumenty związane z zarejestrowaniem działalności gospodarczej, godząc się na ich wykorzystanie przez wymienionego w obrocie gospodarczym, umożliwiając w ten sposób A. R. (1) i innym osobom w tym R. P. na wykorzystanie danych podmiotu gospodarczego (...) (...) **D. D. (I) z/s w K.** do składania organowi podatkowemu deklaracji lub oświadczeń w których podaje się nieprawdę co do rzeczywistego zaistnienia zdarzeń gospodarczych, w ten sposób, iż umożliwił A. R. (1), R. P. i innym ustalonym osobom wystawianie w imieniu wymienionego powyżej podmiotu gospodarczego fikcyjnych faktur VAT dokumentujących koszty rzekomych zakupów, które nie miały potwierdzenia w realnie dokonanych transakcjach zakupu, a następnie wprowadzenie ich do ewidencji księgowej poniżej wskazanych podmiotów gospodarczych i tak:

- w okresie od listopada 2011 roku do lutego 2013 roku działając w wymieniony powyżej sposób umożliwił A. R. (1) i R. P. wystawienie (...) fikcyjnych faktur VAT na rzecz podmiotu gospodarczego **STOWARZYSZENIE (...) z/s w C.** o wartości netto (...) **zł** w tym podatek VAT o wartości (...) **zł** i tak numer faktury, data, wartość netto, wartość VAT:

(...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) zł (...) zł

- w okresie od maja 2012 roku do lutego 2013 roku działając w wymieniony powyżej sposób umożliwił A. R. (1) i R. P. wystawienie (...) fikcyjnych faktur VAT na rzecz podmiotu gospodarczego „(...)z/s w C. o wartości netto (...) zł w tym podatek VAT o wartości (...) zł i tak numer faktury, data, wartość netto, wartość VAT:

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł(...)

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...)zł (...),00 zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

- w okresie od marca 2011 roku do stycznia 2013 roku działając w wymieniony powyżej sposób umożliwił A. R. (1) i R. P. wystawienie (...)fikcyjnych faktur VAT na rzecz podmiotu gospodarczego **STOWARZYSZENIE (...)** z/s w C. o wartości netto (...)zł w tym podatek VAT o wartości (...) zł i tak numer faktury, data, wartość netto, wartość VAT:

(...) (...) zł (...) zł

(...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...)zł (...),00 zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...)zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...)(...)(...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...)zł (...) zł

(...) zł (...) zł

(...)zł (...) zł

(...) zł (...) zł

(...)zł (...) zł

(...)zł (...) zł

(...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...)(...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...)(...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) zł (...) zł

(...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

- w okresie od lipca 2012 roku do sierpnia 2013 roku działając w wymieniony powyżej sposób umożliwił A. R. (1) i R. P. wystawienie (...) fikcyjnych faktur VAT na rzecz podmiotu gospodarczego (...) **D. O. z/s w K.** o wartości netto (...) **zł** w tym podatek VAT o wartości (...) **zł** i tak numer faktury, data, wartość netto, wartość VAT:

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...)(...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

przez co umożliwił osobom prowadzącym działalność gospodarczą jako Stowarzyszenie (...) z/s w C., (...) z/s w C., Stowarzyszenie (...) z/s w C. i (...) D. O. z/s w K. złożenie organowi podatkowemu deklaracji VAT 7 za okresy wynikające z wymienionych powyżej faktur VAT, w których podał nieprawdę odnośnie rzeczywistego zaistnienia zdarzeń gospodarczych w nich wymienionych, przez co naraził podatek na uszczuplenie w kwocie co najmniej (...) **zł**

tj. o przestępstwo z art. 18 § 3 k.k. w zw. z art. 56 § 1 k.k.s. i art. 61 § 1 k.k.s. i art. 62 § 2 k.k.s. w zw. z art. (...) § 2 k.k.s. przy zast. art. 7 § 1 k.k.s.

LXX.

(pkt LXXX a/o) w okresie od marca 2011 roku do sierpnia 2013 roku w K., i innych miejscowościach, działając w celu osiągnięcia korzyści majątkowej przez inne osoby, w krótkich odstępach czasu, wspólnie i w porozumieniu z innymi osobami, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru aby A. R. (1) i inne dotychczas ustalone i nieustalone osoby dokonały przestępstw polegających na podrobieniu dokumentów w postaci faktur VAT swoim zachowaniem ułatwił tym osobom jego popełnienie w ten sposób, iż zarejestrował na swoje dane osobowe działalność gospodarczą pod nazwą **Przedsiębiorstwo (...) D. D. (1) z/s w K. NIP (...)** której nigdy nie prowadził, a następnie przekazał A. R. (1) dokumenty rejestrowe (...) (...) D. D. (1) z/s w K. w wyniku czego R. P., A. R. (1) i inne ustalone jak i nieustalone osoby wykorzystały te dane do wystawienia fikcyjnych faktur VAT, a następnie posłużyły się tak podrobionymi dokumentami jako autentycznymi poprzez wprowadzenie ich do ewidencji księgowej poniżej wymienionych podmiotów gospodarczych i tak:

- w okresie od listopada 2011 roku do lutego 2013 roku udostępniając dane (...) (...) D. D. (1) z/s w K. umożliwił A. R. (1) i innym ustalonym osobom wystawienie (...) faktur VAT dokumentujących rzekome wykonanie przez wymieniony powyżej podmiot gospodarczy na rzecz podmiotu gospodarczego **STOWARZYSZENIE (...) z/s w C.** usług o wartości netto (...) **zł** w tym podatek VAT o wartości (...) **zł** i tak numer faktury, data, wartość netto, wartość VAT:

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...)(...) (...) zł (...) zł

(...)(...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...)(...) (...) zł (...) zł

(...) zł (...)zł

- w okresie od maja 2012 roku do lutego 2013 roku udostępniając dane (...) (...) D. D. (1) z/s w K. umożliwił A. R. (1) i innym ustalonym osobom wystawienie (...) faktur VAT dokumentujących rzekome wykonanie przez wymieniony powyżej podmiot gospodarczy na rzecz podmiotu gospodarczego (...) z/s w C. usług o wartości netto (...)zł w tym podatek VAT o wartości (...) zł i tak numer faktury, data, wartość netto, wartość VAT:

(...) zł (...) zł

(...)zł (...) zł

(...)zł (...) zł

(...) zł (...) zł

(...)zł(...)zł

(...) zł (...) zł

(...)zł (...) zł

(...)zł (...) zł

(...) zł (...) zł

(...)zł (...) zł

(...) zł (...) zł

(...) zł (...) zł

(...) zł (...) zł

(...)zł (...) zł

(...)zł (...) zł

(...) zł (...)

(...) zł (...) zł

(...)zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) zł (...) zł

(...)zł (...) zł

(...) zł (...) zł

(...) zł (...) zł

(...)zł (...) zł

(...) zł (...) zł

(...) zł (...) zł

(...)zł (...) zł

(...) zł (...) zł

(...)zł (...) zł

(...) zł (...) zł

(...)zł (...) zł

(...) zł (...) zł

(...)zł (...) (...) zł

(...) zł (...) zł

(...)zł (...) zł

(...) zł (...) zł

(...)zł (...) zł

(...)zł (...) zł

(...)zł (...) zł

(...) zł (...) zł

(...)zł (...) zł

(...)zł (...) zł

(...) zł (...) zł

(...)zł (...) zł

(...)zł (...) zł

(...)zł (...) zł

(...) zł (...) zł

(...) zł (...) zł

(...)zł (...) zł

- w okresie od marca 2011 roku do stycznia 2013 roku udostępniając dane (...) (...) D. D. (1) z/s w K. umożliwił A. R. (1) i innym ustalonym osobom wystawienie (...) faktur VAT dokumentujących rzekome wykonanie przez wymieniony powyżej podmiot gospodarczy na rzecz podmiotu gospodarczego **STOWARZYSZENIE (...) z/s w C.** usług o wartości netto (...) **zł** w tym podatek VAT o wartości (...) **zł** i tak numer faktury, data, wartość netto, wartość VAT:

(...)zł (...) zł

(...)zł (...) zł

(...) zł (...) zł

(...) zł (...) zł

(...) zł (...) zł

(...) zł (...) zł

(...)zł (...) zł

(...) zł (...) zł

(...) zł (...) zł

(...) zł (...) zł

(...) zł (...) zł

(...) zł (...) zł

(...)(...) zł (...) zł

(...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...)zł (...) zł

(...)(...) zł (...) zł

(...) (...) zł (...) zł

(...)zł (...) zł

(...)zł (...) zł

(...) zł (...)zł

(...)zł (...) zł

(...)(...) zł (...) zł

(...)(...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...)zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...)zł (...) zł

(...) zł (...) zł

(...) zł (...) zł

(...) zł (...) zł

(...) zł (...) zł

(...)zł (...) zł

(...)zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...)zł (...) zł

(...) zł (...) zł

(...)zł (...) zł

(...)zł (...) zł

(...) zł (...) zł

(...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...)zł (...) zł

(...)zł (...) zł

(...)zł (...) zł

(...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) zł (...) zł

(...) (...) zł (...)zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

- w okresie od lipca 2012 roku do sierpnia 2013 roku udostępniając dane (...) (...) D. D. (1) z/s w K. umożliwił A. R. (1), R. P. i innym ustalonym osobom wystawienie (...) faktur VAT dokumentujących rzekome wykonanie przez wymieniony powyżej podmiot gospodarczy na rzecz podmiotu gospodarczego (...) **D. O. z/s w K.** usług o wartości netto (...) **zł** w tym podatek VAT o wartości (...) zł i tak numer faktury, data, wartość netto, wartość VAT:

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...)(...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

tj. o przestępstwo z art. 18 § 3 k.k. w zw. z art. 270 § 1 k.k. w zw. z art. 12 k.k

9.

M. P. (P.) s. J. i M. z domu W., ur. (...) w W.,

o to, że:

LXXI.

(pkt LXXXI a/o) w okresie od września 2012 roku do października 2013 roku, w K. oraz w W. woj. (...), działając wspólnie i w porozumieniu z A. R. (1) i innymi ustalonymi osobami, w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej dla siebie oraz przez inne osoby, brał udział w uszczupleniu podatku VAT polegającego na bezpodstawnym pomniejszeniu kwoty podatku należnego o podatek naliczony i w tym celu za namową A. R. (1), zarejestrował na swoje dane osobowe działalność gospodarczą pod nazwą **Przedsiębiorstwo Handlowo - Usługowe (...), NIP (...) pod fikcyjnym adresem w K. ul. (...)**, wyrobił pieczęć firmową z danymi swojej firmy, której nigdy nie prowadził, a następnie przekazał A. R. (1) dokumenty związane z zarejestrowaniem działalności gospodarczej, godząc się na ich wykorzystanie przez wymienionego w obrocie gospodarczym umożliwiając w ten sposób A. R. (1) i innym osobom w tym R. P. na wykorzystanie danych **P.H.U (...)** **z/s w K.** do składania organowi podatkowemu deklaracji lub oświadczeń w których podaje się nieprawdę co do rzeczywistego zaistnienia zdarzeń gospodarczych, wystawienia fikcyjnych faktur VAT dokumentujących koszty rzekomych zakupów, które nie miały potwierdzenia w realnie dokonanych transakcjach zakupu, a następnie wprowadzenie takich dokumentów do ewidencji księgowej poniżej wymienionych podmiotów gospodarczych i tak:

- w okresie od 31 października 2012 roku do 31 stycznia 2013 roku działając w wymieniony powyżej sposób umożliwił A. R. (1) i R. P. wystawienie fikcyjnych faktur VAT na rzecz podmiotu gospodarczego **Stowarzyszenie (...) z/s w C.** o wartości netto (...) **zł** w tym podatek VAT w kwocie (...) **zł** i tak

Nr faktury		data		Netto		VAT	
	(...)		(...)		(...) zł		(...) zł

[illegible]

[illegible]

- w okresie od 30 listopada 2012 roku do 28 lutego 2013 roku udostępniając dane P.H.U (...) z/s w K. umożliwił A. R. (1) i innym ustalonym osobom wystawienie (...) faktur VAT dokumentujących rzekome wykonanie przez wymieniony podmiot gospodarczy na rzecz podmiotu gospodarczego **Stowarzyszenie (...) z/s w C.** usług o wartości netto (...) **zł** w tym podatek VAT w kwocie (...) **zł** i tak:

[illegible]

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

- w okresie od 31 października 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku udostępniając dane P.H.U (...) z/s w K. umożliwił A. R. (1) i innym ustalonym osobom wystawienie (...) faktur VAT dokumentujących rzekome wykonanie przez wymieniony podmiot gospodarczy na rzecz podmiotu gospodarczego (...) z/s w C. usług o wartości netto (...) zł w tym podatek VAT w kwocie (...) zł i tak:

Nr faktury	data	Netto	VAT
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

tj. o przestępstwo z art. 18 § 3 k.k. w zw. z art. 270 § 1 k.k. w zw. z art. 12 k.k

10.

P. M. (M.) s. K. i B. z domu B., ur. (...) roku w W.,

o to, że:

LXXIII.

(pkt LXXXIII a/o) w okresie od listopada 2012 roku do marca 2013 roku w G. woj. (...) oraz w C. woj. (...) działając celu osiągnięcia korzyści majątkowej, wspólnie i w porozumieniu z R. P. i innymi ustalonymi i nieustalonymi osobami, w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru aby inne dotychczas ustalone i nieustalone osoby dokonały przestępstw polegających na uszczupleniu podatku VAT polegających na bezpodstawnym pomniejszeniu kwoty podatku do zapłacenia o koszty rzekomych zakupów, które nie miały odzwierciedlenia w realnie dokonanych transakcjach zakupu ułatwił R. P. i innym osobom jego popełnienie w ten sposób, że zarejestrował na swoje dane osobowe działalność gospodarczą pod nazwą „(...) z/s w G. NIP (...), której nigdy faktycznie nie prowadził, a następnie przekazał R. P. dane swojej firmy w tym dokumenty niezbędne do bieżącej jej obsługi, godząc się na ich wykorzystanie, w wyniku czego R. P. wprowadził do ewidencji księgowej wymienionego podmiotu gospodarczego stwierdzające nieprawdę faktury VAT wystawione przez poniżej wskazane podmioty gospodarcze jako zakup usług na kwotę łączną brutto(...)w tym podatek VAT w kwocie łącznej co najmniej (...) zł o i tak:

- w okresie od 30 listopada 2012 roku do 28 lutego 2013 roku umożliwił dokonanie zakupu i zaksięgowanie w ewidencji księgowej usług od podmiotu gospodarczego (...) i tak faktury o numerze, dacie sporządzenia, wartości netto i wartości VAT:

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

- w dniu 30 listopada 2012 roku umożliwił dokonanie zakupu i zaksięgowanie w ewidencji księgowej usług od podmiotu gospodarczego (...) z/s w C. i tak faktury o numerze, dacie sporządzenia, wartości netto i wartości VAT:

(...) (...) (...)zł(...) zł

- w okresie od 30 listopada 2012 roku do 31 stycznia 2013 roku umożliwił dokonanie zakupu i zaksięgowanie usług od podmiotu gospodarczego (...) i tak faktury o numerze, dacie sporządzenia, wartości netto i wartości VAT:

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

- w dniu 31 grudnia 2012 roku umożliwił dokonanie zakupu i zaksięgowanie usług od podmiotu gospodarczego **Stowarzyszenie** (...) z/s w C. i tak faktury o numerze, dacie sporządzenia, wartości netto i wartości VAT:

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...)(...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

- w dniu 31 grudnia 2012 roku umożliwił dokonanie zakupu i zaksięgowanie usług od podmiotu gospodarczego **Stowarzyszenie** (...) i tak faktury o numerze, dacie sporządzenia, wartości netto i wartości VAT:

(...)(...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

• w dniu 31 stycznia 2013 roku umożliwił dokonanie zakupu i zaksięgowania usług od podmiotu gospodarczego (...) z/s w C. i tak faktury o numerze sporządzenia , wartości netto i wartości VAT :

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

dokumentując w nich zdarzenia gospodarcze, które nie miały potwierdzenia w realnie dokonanych transakcjach, wykorzystując następnie przedmiotowe faktury VAT w składanych deklaracjach podatkowych, doprowadzając właściwe miejscowo Urzędy Skarbowe do niekorzystnego rozporządzenia mieniem w postaci uszczuplenia podatku VAT w kwocie łącznej nie mniejszej niż (...) **złotych**, czym działał na szkodę Urzędów Skarbowych na terenie O. i C.

tj. o przestępstwo z art. 18 § 3 k.k. w zw. z art. 56 § 1 k.k.s. i art. 61 § 1 k.k.s. i art. 62 § 2 k.k.s. w zw. z art. (...) § 2 k.k.s. i art. 37 § 1 pkt. 1 i 5 k.k.s. przy zast. art. 7 § 1 k.k.s.

LXXIV.

(pkt LXXXIV a/o) w okresie od listopada 2012 roku do lutego 2013 roku w G. woj. (...) oraz C. woj. (...) działając w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej wspólnie i w porozumieniu z innymi osobami zarejestrował na swoje dane osobowe działalność gospodarczą pod nazwą „(...) z/s w G. NIP (...), której prowadzenie przekazał R. P., godząc się na podejmowanie przez wymienionego działań gospodarczych polegających na wystawianiu i wprowadzeniu do obrotu gospodarczego dokumentów w postaci faktur VAT, w wyniku czego R. P. wystawił stwierdzające nieprawdę faktury VAT dokumentujące rzekomą sprzedaż przez (...) z/s w G. usług na rzecz poniżej wymienionych podmiotów gospodarczych, które zostały przez te podmioty wprowadzone do ewidencji księgowej i tak:

- w okresie od 30 listopada 2012 roku do 31 stycznia 2013 roku umożliwił wystawienie faktur VAT o wartości łącznej brutto (...) **zł** w tym podatek VAT o wartości łącznej (...) **zł** dokumentujących fikcyjne transakcje gospodarcze na rzecz podmiotu gospodarczego (...) H (...) M. K. (I) z/s w C. i tak: faktury o numerze, dacie sporządzenia, wartości netto i wartości VAT

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...)(...) (...) zł

- w dniu 30 listopada 2012 roku umożliwił wystawienie faktur VAT o wartości łącznej brutto (...) **zł** w tym podatek VAT o wartości łącznej stawce (...), dokumentujących fikcyjne transakcje gospodarcze na rzecz podmiotu gospodarczego (...)i tak: faktury o numerze, dacie sporządzenia, wartości netto i wartości VAT

(...)	(...)	(...) zł	(...) - zł
-------	-------	----------	------------

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) - zł

- w dniu 31 grudnia 2012 roku umożliwił wystawienie faktur VAT o wartości łącznej brutto (...)zł w tym podatek VAT o wartości łącznej (...) zł, dokumentujących fikcyjne transakcje gospodarcze na rzecz podmiotu gospodarczego (...)z/s w C. i tak: faktury o numerze, dacie sporządzenia, wartości netto i wartości VAT:

(...) (...) (...) zł (...) zł

- w dniu 31 grudnia 2012 roku umożliwił wystawienie faktur VAT o wartości brutto (...)zł, w tym podatek VAT o wartości łącznej w stawce (...), dokumentujących fikcyjne transakcje gospodarcze na rzecz podmiotu gospodarczego (...) Sp. z o.o., (...). (...), m. Ł. ul. (...) U, NIP (...), i tak faktury o numerze, dacie sporządzenia, wartości netto i wartości VAT:

- (...) (...) (...) zł (...) - zł

- (...) (...) (...) zł (...) - zł

- (...) (...) (...) zł (...) - zł

- (...) (...) (...) zł (...) - zł

- w dniu 31 grudnia 2012 roku umożliwił wystawienie faktur VAT o wartości brutto(...) zł, w tym podatek VAT o wartości łącznej w stawce (...), dokumentujących fikcyjne transakcje gospodarcze na rzecz podmiotu gospodarczego (...) (...), (...), (...) w. Ł. ul. (...), NIP (...), i tak faktury o numerze, dacie sporządzenia, wartości netto i wartości VAT:

- (...) (...) (...) zł (...) zł

- (...) (...) (...) zł (...) - zł

- (...) (...) (...) zł (...) - zł

- (...) (...) (...) zł (...) - zł

- (...) (...) (...) zł (...) zł

- w dniu 31 grudnia 2012 roku umożliwił wystawienie faktur VAT o wartości brutto (...)zł, w tym podatek VAT o wartości łącznej w stawce (...), dokumentujących fikcyjne transakcje gospodarcze na rzecz podmiotu gospodarczego - (...) Sp. z o.o. (...)ul. (...) Ł. (...), (...)– U, NIP (...), i tak faktury o numerze, dacie sporządzenia, wartości netto i wartości VAT:

(...)(...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) - zł

(...) (...) (...)zł (...) zł

mając świadomość, iż transakcje opisane w tych fakturach w rzeczywistości nigdy nie zaistniały

tj. o przestępstwo z art. 271 § 1 i 3 k.k. w zw. z art.12 k.k

[illegible]

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...),00 zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

[illegible]

- w okresie od maja 2012 r. do lutego 2013 r. umożliwił A. R. (1) i R. P. wystawienie (...) fikcyjnych faktur VAT o wartości łącznej netto (...) **zł**, podatek VAT o wartości (...) **zł** na rzecz podmiotu gospodarczego „(...) **z/s w C.**, które nie miały potwierdzenia w realnie dokonanych transakcjach i tak faktury o numerze, dacie wystawienia, wartości netto i wartości VAT:

[illegible]

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

przez co umożliwił osobom prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą Stowarzyszenie (...) z/s w C., „(...) z/s w C., Stowarzyszenie (...) „z/s w C. i (...) D. O. z/s w K. złożenie właściwym miejscowo Urzędowi Skarbowemu niezgodnych ze stanem faktycznym deklaracji VAT 7 za okresy wynikające z wymienionych powyżej faktur, w których te osoby podały nieprawdę odnośnie rzeczywistego zaistnienia zdarzeń gospodarczych w nich wymienionych, przez co nastąpiło narażenie podatku na uszczuplenie w kwocie co najmniej (...) zł

tj. o przestępstwo z art. 18 § 3 k.k. w zw. 56 § 1 k.k.s. i art. 61 § 1 k.k.s. i art. 62 § 2 k.k.s. w zw. z art. (...) § 2 k.k.s. i art. 37 § 1 pkt. 1 i 5 k.k.s. przy zast. art. 7 § 1 k.k.s.

LXXXVI.

(pkt LXXXVI a/o) w okresie od czerwca 2011 roku do sierpnia 2013 roku w K., K., C. i innych miejscowościach, działając wspólnie i w porozumieniu z A. R. (1) i innymi osobami, w krótkich odstępach czasu, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej przez inne osoby, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru aby A. R. (1) i inne osoby dokonały przestępstw polegających na podrobieniu dokumentów w postaci faktur VAT, swoim zachowaniem ułatwił tym osobom jego popełnienie w ten sposób, iż zarejestrował na swoje dane osobowe podmiot gospodarczy pod nazwą **Przedsiębiorstwo (...) M. K. (2) z siedzibą osiedle (...), (...)-(...) K., NIP (...)**, której działalności faktycznie nie prowadził, a następnie przekazał A. R. (1) dokumenty związane z zarejestrowaną działalnością gospodarczą (...) (...) M. K. (2) z/s w K. godząc się na ich wykorzystanie przez wymienionego w obrocie gospodarczym umożliwiając A. R. (1) i innym osobom podrobienie faktur VAT i ich wykorzystanie poprzez wprowadzenie do ewidencji księgowej innych podmiotów gospodarczych i tak:

- w okresie od czerwca 2011 roku do stycznia 2013 roku udostępniając dane (...) (...) M. K. (2) z/s w K. umożliwił A. R. (1) i R. P. wystawienie (...)podrobionych faktur VAT o wartości łącznej netto (...) zł w tym podatek VAT o wartości (...) zł dokumentujących rzekome wykonanie przez wymienioną firmę usług na rzecz podmiotu gospodarczego **Stowarzyszenie (...) z/s w C.**, które nie miały potwierdzenia w realnie dokonanych transakcjach i tak numer faktury, data, wartość netto, wartość VAT:

(...) zł (...) zł

(...) zł (...) zł

(...)zł (...)zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...)zł (...) zł

(...) (...)zł (...) zł

(...)(...)zł (...) zł

(...)(...) (...) zł (...) zł

(...)(...) (...) zł (...) zł

(...)(...) (...) zł (...) zł

(...)(...)(...) zł (...) zł

(...)(...)(...) zł (...) zł

(...)(...) (...) zł (...) zł

(...)(...)(...) zł (...) zł

(...) zł (...) zł

(...)zł (...) zł

(...) zł (...) zł

(...) zł (...)zł

(...)zł (...) zł

(...) zł (...) zł

(...) zł (...) zł

(...) zł (...) zł

(...)zł (...) zł

(...)zł (...) zł

(...)(...) zł (...) zł

(...) zł (...) zł

(...) zł (...) zł

(...) zł (...) zł

(...)zł (...) zł

(...) zł (...) zł

(...)zł (...) zł

(...) zł (...) zł

(...) zł (...) zł

(...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...) zł (...) zł

(...) (...) (...)zł (...) zł

(...) (...) (...)zł (...)zł

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

- w okresie od listopada 2012 roku do lutego 2013 roku udostępniając dane (...) (...) M. K. (2) z/s w K. umożliwił A. R. (1) i R. P. wystawienie (...)podrobionych faktur VAT o wartości łącznej netto (...)zł, w tym podatek VAT o wartości (...)zł dokumentujących rzekome wykonanie przez wymienioną firmę usług na rzecz podmiotu gospodarczego **Stowarzyszenie (...) z/ s w C.** które nie miały potwierdzenia w realnie dokonanych transakcjach i tak numer faktury, data, wartość netto, wartość VAT:

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

- w okresie od stycznia 2012 roku do sierpnia 2013 roku udostępniając dane (...) (...) M. K. (2) z/s w K. umożliwił A. R. (1) wystawienie (...) podrobionych faktur VAT o wartości łącznej netto (...) zł w tym podatek VAT o wartości (...) zł dokumentujących rzekome wykonanie przez wymienioną firmę usług na rzecz podmiotu gospodarczego **Stowarzyszenie (...)** **D. O. z/s w K.** które nie miały potwierdzenia w realnie dokonanych transakcjach i tak numer faktury, data, wartość netto, wartość VAT:

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...)zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

tj. o przestępstwo z art. 18 § 3 k.k. w zw. z art. 270 § 1 k.k. w zw. z art. 12 k.k.

12.

P. F. (F.) s. H. i E. z domu W., ur. (...) w M.,

o to, że:

LXXVII.

(pkt LXXXVII a/o) w okresie od czerwca 2011 roku do czerwca 2012 roku, w K. działając w celu osiągnięcia korzyści majątkowej, wspólnie i w porozumieniu z innymi osobami, w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, aby R. P. i inne dotychczas ustalone i nieustalone osoby dokonały przestępstw polegających uszczupleniu podatku VAT polegających na bezpodstawnym pomniejszeniu kwoty podatku do zapłaceniu o koszty rzekomych zakupów, które nie miały odzwierciedlenia w realnie dokonanych transakcjach zakupu ułatwił tym osobom jego popełnienie w ten sposób, że zarejestrował na swoje dane osobowe działalność gospodarczą pod nazwą **Przedsiębiorstwo Handlowo – Usługowe (...) P. F. z/s w K. przy ul. (...), NIP (...)** której nigdy nie prowadził, a następnie przekazał ustalonej osobie dane swojej firmy oraz dokumenty potrzebne do jej bieżącej obsługi w wyniku czego R. P. i inne ustalone jak i nieustalone osoby wykorzystały te dane do wystawienia fikcyjnych faktur VAT, które to faktury zostały następnie zaksięgowane w ewidencji księgowej podmiotów gospodarczych i tak:

- w okresie od czerwca 2011 roku do czerwca 2012 roku umożliwił wystawienie (...) faktur VAT o wartości łącznej brutto (...) **zł** w tym podatek VAT o wartości (...) **zł** dokumentujących fikcyjne transakcje gospodarcze na rzecz podmiotu gospodarczego **Stowarzyszenie (...) z/s w C.**, które nie miały potwierdzenia w realnie dokonanych transakcjach gospodarczych i tak faktury o numerze, dacie sporządzenia, wartości netto i wartości VAT

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...)zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

- w okresie od maja 2012 roku do czerwca 2012 roku umożliwił wystawienie (...) faktur VAT o wartości łącznej brutto (...) zł w tym podatek VAT o wartości (...) zł dokumentujących fikcyjne transakcje gospodarcze na rzecz podmiotu gospodarczego „(...) z/s w C., które nie miały potwierdzenia w realnie dokonanych transakcjach i tak faktury o numerze, dacie sporządzenia, wartości netto i wartości VAT

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

- w okresie od stycznia 2012 roku do czerwca 2012 roku umożliwił wystawienie faktur VAT o wartości łącznej brutto (...) zł w tym podatek VAT o wartości (...)zł dokumentujących fikcyjne transakcje gospodarcze na rzecz podmiotu gospodarczego (...) **D. O. z/s w K.**, które nie miały potwierdzenia w realnie dokonanych transakcjach i tak faktury o numerze, dacie sporządzenia, wartości netto i wartości VAT

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

a następnie zostały przez wymienione podmioty gospodarcze ujęte w złożonych deklaracjach podatkowych przez co wprowadził pracowników właściwych miejscowo Urzędów Skarbowych w błąd co do rzeczywistego zaistnienia transakcji gospodarczych opisanych w tych fakturach w wyniku czego doprowadził Skarb Państwa do narażenia na uszczuplenie podatku polegającego na zaniechaniu pobrania wskazanego w tych fakturach naliczonego podatku VAT w kwocie łącznej nie mniejszej niż (...) zł, czym działał na szkodę Urzędów Skarbowych na terenie C. i K.

tj. o przestępstwo z art. 18 § 3 k.k. w zw. z art. 56 § 1 k.k.s. i art. 61 § 1 k.k.s. i art. 62 § 2 k.k.s. w zw. z art. (...) § 2 k.k.s. i art. 37 § 1 pkt. 1 i 5 k.k.s. przy zast. art. 7 § 1 k.k.s.

LXXVIII.

(pkt LXXXVIII a/o) w okresie od czerwca 2011 roku do czerwca 2012 roku, w K. działając w celu osiągnięcia korzyści majątkowej, wspólnie i w porozumieniu z innymi osobami, w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, aby R. P. i inne dotychczas ustalone i nieustalone osoby dokonały przestępstw polegających na podrobieniu dokumentów w postaci faktur VAT swoim zachowaniem ułatwił tym osobom jego popełnienie w ten sposób, że zarejestrował na swoje dane osobowe działalność gospodarczą pod nazwą **Przedsiębiorstwo Handlowo – Usługowe (...) P. F. z/s w K. przy ul. (...), NIP (...)** której nigdy nie prowadził, a następnie przekazał ustalonej osobie dane swojej firmy oraz dokumenty potrzebne do jej bieżącej obsługi w wyniku czego R. P. i inne ustalone jak i nieustalone osoby wykorzystały te dane do wystawienia fikcyjnych faktur VAT, a następnie posłużyły się tak podrobionymi dokumentami jako autentycznymi poprzez wprowadzenie ich do ewidencji księgowej poniżej wymienionych podmiotów gospodarczych i tak:

- w okresie od czerwca 2011 roku do czerwca 2012 roku umożliwił wystawienie (...) faktur VAT o wartości łącznej brutto (...) zł w tym podatek VAT o wartości (...) zł dokumentujących fikcyjne transakcje gospodarcze na rzecz podmiotu gospodarczego **Stowarzyszenie (...) z/s w C.**, które nie miały potwierdzenia w realnie dokonanych transakcjach gospodarczych i tak faktury o numerze, dacie sporządzenia, wartości netto i wartości VAT

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...)zł
(...)	(...)	(...) zł	(...)zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

- w okresie od maja 2012 roku do czerwca 2012 roku umożliwił wystawienie (...) faktur VAT o wartości łącznej brutto (...) **zł** w tym podatek VAT o wartości (...) **zł** dokumentujących fikcyjne transakcje gospodarcze na rzecz podmiotu gospodarczego „ (...) **z/s w C.**, które nie miały potwierdzenia w realnie dokonanych transakcjach i tak faktury o numerze, dacie sporządzenia, wartości netto i wartości VAT

(...)	(...)	(...)zł	(...) zł
(...)	(...)	(...)zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...)zł

- w okresie od stycznia 2012 roku do czerwca 2012 roku umożliwił wystawienie faktur VAT o wartości łącznej brutto (...)zł w tym podatek VAT o wartości (...) zł dokumentujących fikcyjne transakcje gospodarcze na rzecz podmiotu gospodarczego (...) **D. O. z/s w K.**, które nie miały potwierdzenia w realnie dokonanych transakcjach i tak faktury o numerze, dacie sporządzenia, wartości netto i wartości VAT

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...)zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

tj. o przestępstwo z art. 18 § 3 k.k. w zw. z art. 270 § 1 k.k. w zw. z art. 12 k.k.

13.

S. F. z domu F., c. H. i E. z domu W., ur. (...) w S.,

o to, że:

LXXIX.

(pkt LXXXIX a/o) w styczniu 2011 roku, w K.. działając wspólnie i w porozumieniu z A. R. (1) i innymi ustalonymi osobami, w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru aby inne osoby dokonały przestępstw polegających na podrobieniu dokumentów w postaci faktur VAT swoim zachowaniem ułatwiła tym osobom jego popełnienie w ten sposób, iż przekazała A. R. (1) dane podmiotu gospodarczego **Przedsiębiorstwo Handlowo – Usługowe (...) S. F. z/s w K. NIP (...)**, w wyniku czego A. R. (1) i inne ustalone osoby wystawiły fikcyjne faktury VAT dokumentujące rzekome wykonanie usług na rzecz podmiotu gospodarczego Stowarzyszenie (...) z/s w C. NIP (...), które nie miały potwierdzenia w realnie dokonanych transakcjach, a następnie zostały wprowadzone do ewidencji księgowej tego podmiotu gospodarczego i tak:

- w styczniu 2011 roku umożliwiła wystawienie faktur VAT o wartości łącznej brutto (...)zł w tym podatek VAT o wartości łącznej (...) zł dokumentujących fikcyjne transakcje gospodarcze na rzecz wyżej wymienionego podmiotu gospodarczego faktury o numerze, dacie sporządzenia, wartości netto i wartości VAT

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

tj. o przestępstwo z art. 18 § 3 k.k. w zw. z art. 270 § 1 k.k. w zw. z art. 12 k.k.

14.

P. P. (3) (P.), s. J. i E. z domu K., ur. (...) w S.

o to, że:

LXXX.

(pkt XC a/o) w okresie od stycznia 2012 r. do sierpnia 2013 r. w K., i innych miejscowościach, działając wspólnie i w porozumieniu z D. O. i A. R. (1), w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej przez inne osoby brał udział w uszczupleniu podatku VAT polegającego na bezpodstawnym pomniejszeniu kwoty podatku do zapłacenia o koszty rzekomych zakupów, które nie miały potwierdzenia w realnie dokonanych transakcjach zakupu w ten sposób, iż uzyskał od A. R. (1) nierzetelne faktury VAT wystawione przez poniżej wymienione podmioty gospodarcze o wartości łącznej netto (...)zł w tym podatek VAT o wartości łącznej (...)zł za które zapłacił wymienionemu ustaloną kwotę, a następnie wprowadził je do ewidencji zakupów podmiotu gospodarczego (...) **D. O. z/s w K. NIP** (...) i tak:

- w okresie od stycznia 2012 r. do czerwca 2012 r. uzyskał i przekazał do ewidencji zakupów (...) faktur VAT wystawionych przez podmiot gospodarczy (...) **P. F. z/s w K.** o wartości łącznej netto (...)zł, w tym podatek VAT o wartości łącznej(...) zł i tak faktury o numerze, dacie wystawienia, wartości netto i wartości VAT

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...)zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

- w okresie od maja 2012 r. do kwietnia 2013 r. uzyskał i przekazał do ewidencji zakupów (...) faktury VAT wystawione przez podmiot gospodarczy (...) **z/s w K.** o wartości łącznej netto (...) zł, w tym podatek VAT o wartości łącznej (...) zł i tak faktury o numerze, dacie wystawienia, wartości netto i wartości VAT

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

- w okresie od stycznia 2012 r. do sierpnia 2013 r. uzyskał i przekazał do ewidencji zakupów (...) faktur VAT wystawionych przez podmiot gospodarczy (...) (...) **M. K. (2) z/s w K.** o wartości łącznej netto (...)zł, w tym podatek VAT o wartości łącznej (...) zł i tak faktury o numerze, dacie wystawienia, wartości netto i wartości VAT

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
-------	-------	----------	----------

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...)zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

- w okresie od lipca 2012 r. do sierpnia 2013 r. uzyskał i przekazał 1 do ewidencji zakupów (...) faktur VAT wystawionych przez podmiot gospodarczy (...) (...) **D. D. (I) z/s w K.** o wartości łącznej netto (...) zł, w tym podatek VAT o wartości łącznej (...)zł i tak faktury o numerze, dacie wystawienia, wartości netto i wartości VAT

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

przez co umożliwił D. O. złożenie we właściwym miejscowo Urzędzie Skarbowym stwierdzających nieprawdę deklaracji podatkowych VAT 7 za miesiące od stycznia 2012 r. do sierpnia 2013 r. w których niezasadnie pomniejszył podatek należny o podatek naliczony wynikający z treści wymienionych powyżej faktur, narażając w ten sposób podatek od towarów i usług na uszczuplenie w kwocie co najmniej (...)zł

tj. o przestępstwo z art. 18 § 3 k.k. w zw. z art. 56 § 1 k.k.s. i art. 61 § 1 k.k.s. i art. 62 § 2 k.k.s. w zw. z art. (...) § 2 k.k.s. przy zast. art. 7 § 1 k.k.s.

LXXXI.

(pkt XCI a/o) w okresie od stycznia 2012 r. do sierpnia 2013 r. w K., i innych miejscowościach, działając w celu osiągnięcia korzyści majątkowej przez inne osoby, w krótkich odstępach czasu, wspólnie i w porozumieniu z innymi osobami, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru aby A. R. (1) i inne dotychczas ustalone i nieustalone osoby dokonały przestępstw polegających na podrobieniu dokumentów w postaci faktur VAT swoim zachowaniem ułatwił tym osobom jego popełnienie w ten sposób, iż przekazał A. R. (1) dane podmiotu gospodarczego (...) D. O. z/s w K., rodzaj usług i nazwę towaru oraz kwotę na jakie wymieniony ma wystawić faktury VAT, w wyniku czego A. R. (1) i inne ustalone osoby wystawiły fikcyjne faktury VAT dokumentujące rzekomą sprzedaż towarów lub wykonanie usługi przez podmioty gospodarcze (...) P. F. z/s w K., P.U.H. (...) z/s w K., (...) (...) M. K. (2) z/s w K., (...) H. F. z/s w K., (...) (...) D. D. (1) z/s w K. , a następnie użył tak podrobionych dokumentów jako autentycznych poprzez wprowadzenie ich do ewidencji księgowej (...) D. O. z/s w K. i tak:

- umożliwił wystawienie 5 faktur VAT przez podmiot gospodarczy **P.U.H. (...) P. F. z/s w K.** dokumentujących rzekome wykonanie przez ten podmiot gospodarczy usług o wartości łącznej netto (...) **zł**, w tym podatek VAT o wartości łącznej (...) **zł** i tak faktury o numerze, dacie wystawienia, wartości netto i wartości VAT

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...)zł	(...) zł

- umożliwił wystawienie (...)faktury VAT przez podmiot gospodarczy (...) (...) z/s w K. dokumentujących rzekome wykonanie przez ten podmiot gospodarczy usług o wartości łącznej netto (...) **zł**, w tym podatek VAT o wartości łącznej (...) **zł** i tak faktury o numerze, dacie wystawienia, wartości netto i wartości VAT

(...)	(...)	(...)zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	1 (...) zł

- umożliwił wystawienie (...) faktur VAT przez podmiot gospodarczy (...) (...) **M. K. (2) z/s w K.** dokumentujących rzekome wykonanie przez ten podmiot gospodarczy usług o wartości łącznej netto (...) **zł**, w tym podatek VAT o wartości łącznej (...) **zł** i tak faktury o numerze, dacie wystawienia, wartości netto i wartości VAT

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...)zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...)zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...)zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

- umożliwił wystawienie 8 faktur VAT przez podmiot gospodarczy (...) (...) **H. F. z/s w K.** dokumentujących rzekome wykonanie przez ten podmiot gospodarczy usług o wartości łącznej netto (...) **zł**, w tym podatek VAT o wartości łącznej (...) **zł** i tak faktury o numerze, dacie wystawienia, wartości netto i wartości VAT

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...)zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

- umożliwił wystawienie (...) faktur VAT przez podmiot gospodarczy (...) **D. D. (I) z/s w K.** dokumentujących rzekome wykonanie przez ten podmiot gospodarczy usług o wartości łącznej netto (...)zł, w tym podatek VAT o wartości łącznej (...)zł i tak faktury o numerze, dacie wystawienia, wartości netto i wartości VAT

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

tj. o przestępstwo z art. 18 § 3 k.k. w zw. z art. 270 § 1 k.k. w zw. z art. 12 kk

orzeka

1.

oskarżonego **R. P.** uznaje za winnego dokonania zarzucanego mu czynu szczegółowo opisanego w pkt I części wstępnej wyroku, przy czym z opisu czynu eliminuje nazwisko J. M. i przyjmuje, iż oskarżony działał do sierpnia 2013 roku, tj. za winnego przestępstwa z art. 258 § 3 k.k. i za to na mocy z art. 258 § 3 k.k. skazuje go na karę 2 (dwóch) lat pozbawienia wolności

2.

oskarżonego **R. P.** uznaje za winnego tego, że w okresie od lutego 2009 roku do czerwca 2013 roku działając w podobny sposób w krótkich odstępach czasu dopuścił się następujących przestępstw:

- w okresie od 30 kwietnia 2010 roku do 30 kwietnia 2013 roku w C. i innych miejscowościach na terenie województwa (...) i (...), działając w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej, wspólnie i w porozumieniu z innymi osobami wchodzącymi w skład kierowanej przez siebie zorganizowanej grupy przestępczej, jako właściciel lub osoba pełniąca funkcję w organach statutowych podmiotów gospodarczych (...): *z/s w S., Stowarzyszenie (...) z/s w C., (...) z/s w C.* i z tego tytułu będąc osobą uprawnioną do wystawiania dokumentów w postaci faktur VAT, a także jako osoba, która poleciła M. K. (1) - właścicielowi (...) (...) *M. K. (1) z/s w C.* oraz J. P. (1) - właścicielce (...) *J. P. (1) z/s w C.* wystawienie stwierdzających nieprawdę faktur VAT – wystawił i polecił wystawić stwierdzające nieprawdę faktury VAT dokumentujące rzekomą sprzedaż usług i towarów opisane bliżej w punkcie II części wstępnej wyroku przez wymienione szczegółowo w punkcie II części wstępnej wyroku podmioty gospodarcze na rzecz podmiotów gospodarczych wymienionych szczegółowo w punkcie II części wstępnej wyroku, mając świadomość, iż transakcje opisane w tych fakturach w rzeczywistości nigdy nie zaistniały

tj. przestępstwa z art. 271 § 1 i 3 k.k. i art. 12 k.k. w zw. z art. 65 § 1 k.k.

- w dniu 29 listopada 2010 roku w C. i innych miejscowościach na terenie województwa (...), w celu osiągnięcia korzyści majątkowej, jako właściciel podmiotu gospodarczego (...) *z/s w S.* i z tego tytułu będąc osobą uprawnioną do wystawiania dokumentów w postaci faktur VAT, wystawił stwierdzające nieprawdę faktury VAT dokumentujące rzekomą sprzedaż usług i towarów przez wymieniony powyżej podmiot gospodarczy na rzecz podmiotu gospodarczego: *Stowarzyszenie (...) z/s w C.* szczegółowo opisane w punkcie V części wstępnej wyroku, mając świadomość, iż transakcje opisane w tych fakturach w rzeczywistości nigdy nie zaistniały

tj. przestępstwa z art. 271 § 1 i 3 k.k.

- w okresie czasu od 1 grudnia 2010 roku do 4 czerwca 2013 roku w C. i innych miejscowościach na terenie województwa (...), (...) działając w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej, wspólnie i w porozumieniu z innymi osobami wchodzącymi w skład kierowanej przez siebie zorganizowanej grupy przestępczej, jako (...) zarządu podmiotu gospodarczego *Stowarzyszenie (...) z/s w C.* i z tego tytułu będąc osobą uprawnioną do wystawiania dokumentów w postaci faktur VAT, wystawił stwierdzające nieprawdę faktury VAT dokumentujące rzekomą sprzedaż usług i towarów przez wymieniony powyżej podmiot gospodarczy na rzecz podmiotów gospodarczych: (...) *. z/s w K., (...) A. O. z/s w B., (...) Sp. z o.o. z/s w B., (...) Sp. z o.o. z/s w B., Firma (...) z/s w B., (...) M. K. (1) z/s w C., (...) J. D., (...) E. R. z/s w B., (...), (...) w G., (...) Sp. z o.o. z/s w C., (...) Sp. z o.o. z/s w S., (...) R. P. z/s w K., (...) Sp. z o.o. z/s w S., (...) „z/s w C., (...) z/s w C., (...) z/s w C. i (...) J. P. (1) z/s w C.* o wartości łącznej netto (...) *zł* w tym podatek VAT o wartości łącznej (...) na rzecz podmiotów gospodarczych szczegółowo wymienionych i opisanych w punkcie VI części wstępnej wyroku, mając świadomość, iż transakcje opisane w tych fakturach w rzeczywistości nigdy nie zaistniały

tj. przestępstwa z art. 271 § 1 i 3 k.k. i art. 12 k.k. w zw. z art. 65 § 1 k.k.

- w okresie od 1 listopada 2012 roku do 5 stycznia 2013 roku w C., O. i innych miejscowościach na terenie województwa (...), (...) działając w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej, wspólnie i w porozumieniu z innymi osobami wchodzącymi w skład kierowanej przez siebie zorganizowanej grupy przestępczej, jako członek zarządu podmiotu gospodarczego (...) *Sp. z o.o. z/s w G.* i z tego tytułu będąc osobą uprawnioną do wystawiania dokumentów w postaci faktur VAT, wystawił stwierdzające nieprawdę faktury VAT dokumentujące rzekomą sprzedaż usług i towarów przez wymieniony powyżej podmiot gospodarczy na rzecz podmiotów gospodarczych: (...) (...) *z/s w Ł. – U., (...) (...) M. K. (1) z/s w C., (...) Sp. z (...) z/s w S., (...) z/s w Ł. – U., (...) z/s w L. obw. (...) – U., (...) z/s w Ł.* szczegółowo wymienionych i opisanych w punkcie VIII części wstępnej wyroku, mając świadomość, iż transakcje opisane w tych fakturach w rzeczywistości nigdy nie zaistniały

tj. przestępstwa z art. 271 § 1 i 3 k.k. i art. 12 k.k. w zw. z art. 65 § 1 k.k.

- w okresie od 31 października 2012 roku do 4 czerwca 2013 roku w C., S. i innych miejscowościach na terenie województwa (...), (...) działając w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej wspólnie i w porozumieniu z innymi osobami w ramach kierowanej przez siebie zorganizowanej grupy przestępczej, jako (...) zarządu podmiotu gospodarczego (...) *Sp. z o.o. z/s w S.,* i z tego tytułu będąc osobą uprawnioną do wystawiania dokumentów w postaci faktur VAT wystawił stwierdzające nieprawdę faktury VAT dokumentujące rzekomą sprzedaż usług i towarów przez wymieniony

podmiot gospodarczy na rzecz podmiotów gospodarczych szczegółowo wymienionych i opisanych w punkcie XV części wstępnej wyroku, mając świadomość, iż transakcje opisane w tych fakturach w rzeczywistości nigdy nie zaistniały

tj. przestępstwa z art. 271 § 1 i 3 k.k. i art. 12 k.k. w zw. z art. 65 § 1 k.k.

- w okresie od 31 października 2012 roku do 31 maja 2013 roku w S., B., C. i innych miejscowościach na terenie województwa (...), działając w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej wspólnie i w porozumieniu z innymi osobami wchodzącymi w skład kierowanej przez siebie zorganizowanej grupy przestępczej, jako (...) zarządu podmiotu gospodarczego (...) Sp. z o.o. ***z/s w B.*** i z tego tytułu będąc osobą uprawnioną do wystawiania dokumentów w postaci faktur VAT, wystawił stwierdzające nieprawdę faktury VAT dokumentujące rzekomą sprzedaż usług i towarów przez wymieniony powyżej podmiot gospodarczy na rzecz podmiotów gospodarczych: ***adwokat (...) U., (...) (...) (...) z/s w Ł. – U., (...) z/s w Ł. – U., (...) z/s w Ł.. (...) Sp. z o.o. z/s w B., (...) J. P. (1) z/s w C., (...) MIŁOŚNIKÓW (...) , (...) W. K., (...) T. K. z/s w C.*** szczegółowo wymienionych i opisanych w punkcie XVIII części wstępnej wyroku, mając świadomość, iż transakcje opisane w tych fakturach w rzeczywistości nigdy nie zaistniały

tj. przestępstwa z art. 271 § 1 i 3 k.k. i art. 12 k.k. w zw. z art. 65 § 1 k.k.

- w okresie od 2 sierpnia 2012 roku do 31 maja 2013 roku w C. i innych miejscowościach województwa (...) działając w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej wspólnie i w porozumieniu z innymi osobami wchodzącymi w skład kierowanej przez siebie zorganizowanej grupy przestępczej jako (...) zarządu podmiotu gospodarczego, (...) ***Sp. z o.o. z/s w C.*** i z tego tytułu będąc osobą uprawnioną do wystawiania dokumentów w postaci faktur VAT, wystawił stwierdzające nieprawdę faktury VAT dokumentujące rzekomą sprzedaż usług przez podmiot gospodarczy (...) Sp. z o.o. z/s w C. na rzecz podmiotów gospodarczych : (...) ***R. P. z/s w S. , (...) Sp. z o.o. z/s na U., (...) z/s w C. (...) z/s na U., Gospodarstwo (...) z/s w G., T. (...) z/s na U. , (...) C., (...)*** szczegółowo wymienionych i opisanych w punkcie XXII części wstępnej wyroku, mając świadomość, iż transakcje opisane w tych fakturach w rzeczywistości nigdy nie zaistniały

tj. przestępstwa z art. 271 § 1 i 3 k.k. i art. 12 k.k. w zw. z art. 65 § 1 k.k.

- w okresie od 30 listopada 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku w C. i innych miejscowościach województwa (...), działając w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej wspólnie i w porozumieniu z innymi osobami wchodzącymi w skład kierowanej przez siebie zorganizowanej grupy przestępczej, jako (...) zarządu podmiotu gospodarczego ***Stowarzyszenie (...) z/s w C.*** i z tego tytułu będąc osobą uprawnioną do wystawiania dokumentów w postaci faktur VAT wystawił stwierdzające nieprawdę faktury VAT dokumentujące rzekomą sprzedaż usług i towarów przez wymieniony powyżej podmiot gospodarczy na rzecz podmiotów gospodarczych: (...) (...) (...) ***z/s w Ł. – U., Gospodarstwo (...) z/s w G., Stowarzyszenie Miłośników (...), (...) z/s w L. obw. (...) – U.,*** szczegółowo wymienionych i opisanych w punkcie XXIV części wstępnej wyroku, mając świadomość, iż transakcje opisane w tych fakturach w rzeczywistości nigdy nie zaistniały

tj. przestępstwa z art. 271 § 1 i 3 k.k. i art. 12 k.k. w zw. z art. 65 § 1 k.k.

- w okresie od 26 lutego 2009 roku do 21 czerwca 2009 roku w S. i innych miejscowościach na terenie województwa (...), działając w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej wspólnie i w porozumieniu z innymi osobami wchodzącymi w skład kierowanej przez siebie zorganizowanej grupy przestępczej, jako właściciel podmiotu gospodarczego (...) - ***R. P. z/s w S.*** i z tego tytułu będąc osobą uprawnioną do wystawiania dokumentów w postaci faktur VAT wystawił stwierdzające nieprawdę faktury VAT dokumentujących rzekomą sprzedaż usług i towarów przez wymieniony powyżej podmiot gospodarczy na rzecz podmiotu gospodarczego (...) ***M. M. (3) z/s w C.*** szczegółowo wymienione i opisane w punkcie XXVI części wstępnej wyroku, mając świadomość, iż transakcje opisane w tych fakturach w rzeczywistości nigdy nie zaistniały

tj. przestępstwa z art. 271 § 1 i 3 k.k. i art. 12 k.k. w zw. z art. 65 § 1 k.k.

- w okresie od 31 maja 2012 roku do 31 maja 2013 roku w C. i innych miejscowościach województwa (...), (...) i (...), działając w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej wspólnie i w

porozumieniu z innymi osobami wchodzącymi w skład kierowanej przez siebie zorganizowanej grupy przestępczej, jako (...) zarządu podmiotu gospodarczego (...) *Sp. z o.o. z/s w C.*, i z tego tytułu będąc osobą uprawnioną do wystawiania dokumentów w postaci faktur VAT, wystawił stwierdzające nieprawdę faktury VAT dokumentujące rzekomą sprzedaż usług i towarów przez wymieniony powyżej podmiot gospodarczy na rzecz podmiotów gospodarczych: (...) *z/s w K.*, (...) *.H.U (...) M. K. (I) z/s w C.*, „(...) *z/s w C.*, (...) *A. O. z/s w B.*, (...) *z/s w S.*, (...) *z/s w K.*, (...) *sp. z o.o. z/s w B.*, (...) *Sp. z o.o. z/s w C.*, (...) *z/s w Ł.- U.* o wartości łącznej netto (...) *zł* w tym podatek VAT o wartości łącznej (...) *zł* szczegółowo wymienionych i opisanych w punkcie XXVIII części wstępnej wyroku, mając świadomość, iż transakcje opisane w tych fakturach w rzeczywistości nigdy nie zaistniały

tj. przestępstwa z art. 271 § 1 i 3 k.k. i art. 12 k.k. w zw. z art. 65 § 1 k.k.

i za to na mocy art. 271 § 3 k.k. w zw. z art. 65 § 1 k.k. przy zast. art. 91 § 1 k.k. w zw. z art. 4 § 1 k.k. skazuje go na karę 2 (dwóch) lat pozbawienia wolności

3.

oskarżonego **R. P.** uznaje za winnego tego, że w okresie od lutego 2009 roku do czerwca 2013 roku działając w podobny sposób w krótkich odstępach czasu dopuścił się następujących przestępstw skarbowych:

- w okresie od 30 kwietnia 2010 roku do 30 kwietnia 2013 roku w C. i innych miejscowościach na terenie województwa (...) i (...), działając w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej, wspólnie i w porozumieniu z innymi osobami wchodzącymi w skład kierowanej przez siebie zorganizowanej grupy przestępczej, jako właściciel lub osoba pełniąca funkcję w organach statutowych podmiotów gospodarczych (...) *z/s w S.*, *Stowarzyszenie (...) z/s w C.*, (...) (...) *Sp. z o.o. z/s w C.* i z tego tytułu będąc osobą uprawnioną do wystawiania dokumentów w postaci faktur VAT, a także jako osoba, która poleciła M. K. (1) - właścicielowi (...) (...) *M. K. (I) z/s w C.* oraz J. P. (1) - właścicielce (...) *J. P. (I) z/s w C.* wystawienie stwierdzających nieprawdę faktur VAT – wystawił i polecił wystawić stwierdzające nieprawdę faktury VAT dokumentujące rzekomą sprzedaż usług i towarów opisane bliżej w punkcie II części wstępnej wyroku przez wymienione szczegółowo w punkcie II części wstępnej wyroku podmioty gospodarcze na rzecz podmiotów gospodarczych wymienionych szczegółowo w punkcie II części wstępnej wyroku, mając świadomość, iż transakcje opisane w tych fakturach w rzeczywistości nigdy nie zaistniały

tj. przestępstwa z art. 62 § 2 k.k.s. w zw. z art. (...) § 2 k.k.s. w zw. z art. 9 § 3 k.k.s. w zw. z art. 37 § 1 pkt 5 k.k.s.

- w dniu 29 listopada 2010 roku w C. i innych miejscowościach na terenie województwa (...), w celu osiągnięcia korzyści majątkowej, jako właściciel podmiotu gospodarczego (...) *z/s w S.* i z tego tytułu będąc osobą uprawnioną do wystawiania dokumentów w postaci faktur VAT, wystawił stwierdzające nieprawdę faktury VAT dokumentujące rzekomą sprzedaż usług i towarów przez wymieniony powyżej podmiot gospodarczy na rzecz podmiotu gospodarczego: *Stowarzyszenie (...) z/s w C.* szczegółowo opisane w punkcie V części wstępnej wyroku, mając świadomość, iż transakcje opisane w tych fakturach w rzeczywistości nigdy nie zaistniały

tj. przestępstwa z art. 62 § 2 k.k.s.

- w okresie od 1 grudnia 2010 roku do 4 czerwca 2013 roku w C. i innych miejscowościach na terenie województwa (...), (...) działając w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej, wspólnie i w porozumieniu z innymi osobami wchodzącymi w skład kierowanej przez siebie zorganizowanej grupy przestępczej, jako (...) zarządu podmiotu gospodarczego *Stowarzyszenie (...) z/s w C.* i z tego tytułu będąc osobą uprawnioną do wystawiania dokumentów w postaci faktur VAT, wystawił stwierdzające nieprawdę faktury VAT dokumentujące rzekomą sprzedaż usług i towarów przez wymieniony powyżej podmiot gospodarczy na rzecz podmiotów gospodarczych: 4 (...) *Sp. z o.o. z/s w K.*, (...) *A. O. z/s w B.*, (...) *Sp. z o.o. z/s w B.*, (...) *Sp. z o.o. z/s w B.*, *Firma (...) z/s w B.*, (...) *M. K. (I) z/s w C.*, (...) *J. D.*, (...) *E. R. z/s w B.*, (...), (...) *w G.*, (...) *Sp. z o.o. z/s w C.*, (...) *Sp. z o.o. z/s w S.*, (...) *R. P. z/s w K.*, (...) *Sp. z o.o. z/s w S.*, (...) „*z/s w C.*, (...) *z/s w C.*, (...) *z/s w C. i (...) J. P. (I) z/s w C.* o wartości łącznej netto (...) *zł* w tym podatek VAT o wartości łącznej (...) *zł* na rzecz podmiotów gospodarczych szczegółowo wymienionych i opisanych w punkcie VI części wstępnej wyroku, mając świadomość, iż transakcje opisane w tych fakturach w rzeczywistości nigdy nie zaistniały

tj. przestępstwa z art. 62 § 2 k.k.s. w zw. z art. (...) § 2 k.k.s. w zw. z art. 9 § 3 k.k.s. w zw. z art. 37 § 1 pkt 5 k.k.s.

- w okresie od 1 listopada 2012 roku do 5 stycznia 2013 roku w C., O. i innych miejscowościach na terenie województwa (...), (...) działając w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej, wspólnie i w porozumieniu z innymi osobami wchodzącymi w skład kierowanej przez siebie zorganizowanej grupy przestępczej, jako członek zarządu podmiotu gospodarczego (...) **Sp. z o.o. z/s w G.** i z tego tytułu będąc osobą uprawnioną do wystawiania dokumentów w postaci faktur VAT, wystawił stwierdzające nieprawdę faktury VAT dokumentujące rzekomą sprzedaż usług i towarów przez wymieniony powyżej podmiot gospodarczy na rzecz podmiotów gospodarczych: (...) (...) (...) **z/s w Ł. – U.**, (...) (...) **M. K. (1) z/s w C.**, (...) **Sp. z o.o. z/s w S.**, (...) **z/s w Ł. – U.**, (...) **z/s w Ł. (...)- U.**, (...) **z/s w Ł.** szczegółowo wymienionych i opisanych w punkcie X części wstępnej wyroku, mając świadomość, iż transakcje opisane w tych fakturach w rzeczywistości nigdy nie zaistniały

tj. przestępstwa z art. 62 § 2 k.k.s. w zw. z art. (...) § 2 k.k.s. w zw. z art. 9 § 3 k.k.s. w zw. z art. 37 § 1 pkt 5 k.k.s.

- w okresie od 31 października 2012 roku do 4 czerwca 2013 roku w C., S. i innych miejscowościach na terenie województwa (...), (...) działając w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej wspólnie i w porozumieniu z innymi osobami w ramach kierowanej przez siebie zorganizowanej grupy przestępczej, jako (...) zarządu podmiotu gospodarczego (...) **Sp. z o.o. z/s w S.**, i z tego tytułu będąc osobą uprawnioną do wystawiania dokumentów w postaci faktur VAT wystawił stwierdzające nieprawdę faktury VAT dokumentujące rzekomą sprzedaż usług i towarów przez wymieniony podmiot gospodarczy na rzecz podmiotów gospodarczych szczegółowo wymienionych i opisanych w punkcie XV części wstępnej wyroku, mając świadomość, iż transakcje opisane w tych fakturach w rzeczywistości nigdy nie zaistniały

tj. przestępstwa z art. 62 § 2 k.k.s. w zw. z art. (...) § 2 k.k.s. w zw. z art. 9 § 3 k.k.s. w zw. z art. 37 § 1 pkt 5 k.k.s.

- w okresie od 31 października 2012 roku do 31 maja 2013 roku w S., B., C. i innych miejscowościach na terenie województwa (...), działając w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej wspólnie i w porozumieniu z innymi osobami wchodzącymi w skład kierowanej przez siebie zorganizowanej grupy przestępczej, jako (...) zarządu podmiotu gospodarczego (...) **Sp. z o.o. z/s w B.** i z tego tytułu będąc osobą uprawnioną do wystawiania dokumentów w postaci faktur VAT, wystawił stwierdzające nieprawdę faktury VAT dokumentujące rzekomą sprzedaż usług i towarów przez wymieniony powyżej podmiot gospodarczy na rzecz podmiotów gospodarczych: **adwokat** (...) **U.**, (...) (...) **z/s w Ł. – U.**, (...) **z/s w Ł. – U.**, (...) **z/s w Ł.** (...) **Sp. z o.o. z/s w B.**, (...) **J. P. (1) z/s w C.**, (...) **MIŁOŚNIKÓW** (...), (...) **W. K.**, (...) **H** (...) **T. K. z/s w C.** szczegółowo wymienionych i opisanych w punkcie XVIII części wstępnej wyroku, mając świadomość, iż transakcje opisane w tych fakturach w rzeczywistości nigdy nie zaistniały

tj. przestępstwa z art. 62 § 2 k.k.s. w zw. z art. (...) § 2 k.k.s. w zw. z art. 9 § 3 k.k.s. w zw. z art. 37 § 1 pkt 5 k.k.s.

- w okresie od 2 sierpnia 2012 roku do 31 maja 2013 roku w C. i innych miejscowościach województwa (...) działając w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej wspólnie i w porozumieniu z innymi osobami wchodzącymi w skład kierowanej przez siebie zorganizowanej grupy przestępczej jako (...) zarządu podmiotu gospodarczego, (...) **Sp. z o.o. z/s w C.** i z tego tytułu będąc osobą uprawnioną do wystawiania dokumentów w postaci faktur VAT, wystawił stwierdzające nieprawdę faktury VAT dokumentujące rzekomą sprzedaż usług przez podmiot gospodarczy (...) **Sp. z o.o. z/s w C.** na rzecz podmiotów gospodarczych : (...) **R. P. z/s w S.** , (...) **Sp. z o.o. z/s na U.**, (...) **z/s w C.** (...) **z/s na U.**, **Gospodarstwo** (...) **z/s w G.**, **T.** (...) **z/s na U.** , (...) **C.**, (...) szczegółowo wymienionych i opisanych w punkcie XXII części wstępnej wyroku, mając świadomość, iż transakcje opisane w tych fakturach w rzeczywistości nigdy nie zaistniały

tj. przestępstwa z art. 62 § 2 k.k.s. w zw. z art. (...) § 2 k.k.s. w zw. z art. 9 § 3 k.k.s. w zw. z art. 37 § 1 pkt 5 k.k.s.

- w okresie czasu od 30 listopada 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku w C. i innych miejscowościach województwa (...), działając w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej wspólnie i w porozumieniu z innymi osobami wchodzącymi w skład kierowanej przez siebie zorganizowanej grupy przestępczej, jako (...) zarządu podmiotu gospodarczego **Stowarzyszenie** (...) **z/s w C.** i z tego tytułu będąc osobą uprawnioną do wystawiania dokumentów w postaci faktur VAT wystawił stwierdzające nieprawdę faktury VAT dokumentujące rzekomą sprzedaż usług i towarów przez wymieniony powyżej podmiot gospodarczy na rzecz podmiotów gospodarczych: (...) (...) **z/s w Ł. – U.**, **Gospodarstwo** (...) **z/s w**

G., Stowarzyszenie Miłośników (...), (...) z/s w L. obw. (...) – U., szczegółowo wymienionych i opisanych w punkcie XXIV części wstępnej wyroku, mając świadomość, iż transakcje opisane w tych fakturach w rzeczywistości nigdy nie zaistniały

tj. przestępstwa z art. 62 § 2 k.k.s. w zw. z art. (...) § 2 k.k.s. w zw. z art. 9 § 3 k.k.s. w zw. z art. 37 § 1 pkt 5 k.k.s.

- w okresie od 26 lutego 2009 roku do 21 czerwca 2009 roku w S. i innych miejscowościach na terenie województwa (...), działając w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej wspólnie i w porozumieniu z innymi osobami wchodzącymi w skład kierowanej przez siebie zorganizowanej grupy przestępczej, jako właściciel podmiotu gospodarczego (...) - *R. P. z/s w S.* i z tego tytułu będąc osobą uprawnioną do wystawiania dokumentów w postaci faktur VAT wystawił stwierdzające nieprawdę faktury VAT dokumentujących rzekomą sprzedaż usług i towarów przez wymieniony powyżej podmiot gospodarczy na rzecz podmiotu gospodarczego (...) *M. M. (3) z/s w C.* szczegółowo wymienione i opisane w punkcie XXVI części wstępnej wyroku, mając świadomość, iż transakcje opisane w tych fakturach w rzeczywistości nigdy nie zaistniały

tj. przestępstwa z art. 62 § 2 k.k.s. w zw. z art. (...) § 2 k.k.s. w zw. z art. 9 § 3 k.k.s. w zw. z art. 37 § 1 pkt 5 k.k.s.

- w okresie od 31 maja 2012 roku do 31 maja 2013 roku w C. i innych miejscowościach województwa (...), (...) i (...), działając w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej wspólnie i w porozumieniu z innymi osobami wchodzącymi w skład kierowanej przez siebie zorganizowanej grupy przestępczej, jako (...) zarządu podmiotu gospodarczego (...) *Sp. z o.o. z/s w C.*, i z tego tytułu będąc osobą uprawnioną do wystawiania dokumentów w postaci faktur VAT, wystawił stwierdzające nieprawdę faktury VAT dokumentujące rzekomą sprzedaż usług i towarów przez wymieniony powyżej podmiot gospodarczy na rzecz podmiotów gospodarczych: (...) *o z/s w K.*, (...) *.H.U (...) M. K. (1) z/s w C.*, (...) *z/s w C.*, (...) *A. O. z/s w B.*, (...) *z/s w S.*, (...) *z/s w K.*, (...) *z/s w B.*, (...) *Sp. z o.o. z/s w C.*, (...) *z/s w Ł.* - *U.* o wartości łącznej netto (...) *zł* w tym podatek VAT o wartości łącznej (...) *zł* szczegółowo wymienionych i opisanych w punkcie XXVIII części wstępnej wyroku, mając świadomość, iż transakcje opisane w tych fakturach w rzeczywistości nigdy nie zaistniały

tj. przestępstwa z art. 62 § 2 k.k.s. w zw. z art. (...) § 2 k.k.s. w zw. z art. 9 § 3 k.k.s. w zw. z art. 37 § 1 pkt 3 i 5 k.k.s.

i za to na mocy art. 62 § 2 k.k.s. (w brzmieniu obowiązującym do dnia 23.12.2016r.) w zw. z art. 38 § 1 pkt 3 k.k.s. (w brzmieniu obowiązującym do dnia 23.12.2016r.) w zw. z art. 2§ 2 k.k.s. skazuje go na karę (...) (sześciu) miesięcy pozbawienia wolności i grzywnę w wymiarze 200 (dwieście) stawek dziennych, przyjmując, iż wysokość jednej stawki dziennej grzywny jest równoważna kwocie 60 (sześćdziesiąt) zł

4.

oskarżonego *R. P.* uznaje za winnego tego, że w okresie od listopada 2010 roku do marca 2013 roku działając w podobny sposób w krótkich odstępach czasu dopuścił się następujących przestępstw skarbowych:

- w okresie od listopada 2010 roku do lutego 2013 roku w C. i innych miejscowościach na terenie województwa (...), i (...), działając w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej, wspólnie i w porozumieniu z innymi osobami wchodzącymi w skład kierowanej przez siebie zorganizowanej grupy przestępczej, jako (...) zarządu podmiotu gospodarczego *Stowarzyszenie (...) z/s w C.* brał udział w uszczupleniu podatku VAT polegającym na bezpodstawnym pomniejszeniu kwoty podatku do zapłacenia o koszty rzekomych zakupów, które nie miały potwierdzenia w realnie dokonanych transakcjach zakupu poprzez wprowadzenie do ewidencji zakupów podmiotu gospodarczego *Stowarzyszenie (...) z/s w C.* stwierdzających nieprawdę faktur VAT o wartości łącznej (...) *zł*, w tym podatek VAT o wartości łącznej (...) *zł* wystawionych przez podmioty gospodarcze szczegółowo wymienione i opisane w punkcie III części wstępnej wyroku, przy czym wartość stwierdzających nieprawdę faktur VAT wystawianych przez (...)

(...) z siedzibą w K. wyniosła (...) *zł*, które to usługi w rzeczywistości nie zostały przez te firmy wykonane, a następnie złożył stwierdzające nieprawdę deklaracje podatkowe w wyniku czego wprowadził w błąd pracowników właściwych Urzędów Skarbowych, co do faktu zaistnienia transakcji gospodarczych opisanych w tych fakturach VAT doprowadzając w ten sposób właściwe Urzędy Skarbowe do narażenia na uszczuplenie podatku polegające na zaniechaniu pobrania wskazanego w tych fakturach naliczonego podatku VAT w kwocie nie mniejszej niż (...) *zł*

tj. przestępstwa skarbowego z art. 56 § 1 k.k.s. i art. 61 § 1 k.k.s. i art. 62 § 2 k.k.s. w zw. z art. (...) § 2 k.k.s. i art. 37 § 1 pkt. 1 i 5 k.k.s. przy zast. art. 7 § 1 k.k.s.

- w okresie od maja 2012 roku do marca 2013 roku w C. i innych miejscowościach województwa (...) i (...), działając w krótkich odstępach czasu w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej, wspólnie i w porozumieniu z innymi osobami wchodzącymi w skład kierowanej przez siebie zorganizowanej grupy przestępczej, jako (...) zarządu podmiotu gospodarczego (...) *Sp. z o.o. z/s w C.*, brał udział w uszczupleniu podatku VAT polegającym na bezpodstawnym pomniejszeniu kwoty podatku do zapłacenia o koszty rzekomych zakupów, które nie miały potwierdzenia w realnie dokonanych transakcjach zakupu poprzez wprowadzenie do ewidencji zakupów podmiotu (...) *Sp. z o.o. z/s w C.* stwierdzających nieprawdę faktur VAT o wartości łącznej netto (...) *zł* i podatek VAT o wartości łącznej (...) *zł* wystawionych przez podmioty gospodarcze szczegółowo wymienione i opisane w punkcie XXVII części wstępnej wyroku, które to usługi w rzeczywistości nie zostały przez te firmy wykonane, a następnie złożył stwierdzające nieprawdę deklaracje podatkowe w wyniku czego wprowadził w błąd pracowników właściwych Urzędów Skarbowych, co do faktu zaistnienia transakcji gospodarczych opisanych w tych fakturach VAT doprowadzając w ten sposób właściwe Urzędy Skarbowe do narażenia na uszczuplenie podatku polegające na zaniechaniu pobrania wskazanego w tych fakturach naliczonego podatku VAT w kwocie nie mniejszej niż (...) *zł*

tj. przestępstwa skarbowego z art. 56 § 1 k.k.s. i art. 61 § 1 k.k.s. i art. 62 § 2 k.k.s. w zw. z art. (...) § 2 k.k.s. i art. 37 § 1 pkt. 1, 3 i 5 k.k.s. przy zast. art. 7 § 1 k.k.s.

i za to na mocy z art. 56 § 1 k.k.s. (w brzmieniu obowiązującym do dnia 23.12.2016r.) przy zast. art. 7 § 2 k.k.s. w zw. z art. 38 § 1 pkt 3 k.k.s. (w brzmieniu obowiązującym do dnia 23.12.2016r.) w zw. z art. 23 § 1 i 3 k.k.s. w zw. z art. 2 § 2 k.k.s. skazuje go na karę 2 (dwóch) lat pozbawienia wolności i grzywnę w wymiarze 200 (dwieście) stawek dziennych przyjmując, iż wysokość jednej stawki dziennej grzywny jest równoważna kwocie 60 (sześćdziesiąt) *zł*

5.

oskarżonego **R. P.** uznaje za winnego tego, że w okresie od sierpnia 2012 roku do marca 2013 roku działając w podobny sposób w krótkich odstępach czasu dopuścił się następujących przestępstw skarbowych:

- w ramach czynów zarzucanych w pkt VII, XI i XII części wstępnej wyroku przyjmuje, iż w okresie od listopada 2012 roku do marca 2013 roku w C., O. i innych miejscowościach na terenie województwa (...) i województwa (...) działając w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej, wspólnie i w porozumieniu z innymi osobami wchodzącymi w skład kierowanej przez siebie zorganizowanej grupy przestępczej, jako członek zarządu podmiotu gospodarczego (...) *Sp. z o.o. z/s w G.* brał udział w uszczupleniu podatku VAT polegającym na bezpodstawnym pomniejszeniu kwoty podatku do zapłacenia o koszty rzekomych zakupów, które nie miały potwierdzenia w realnie dokonanych transakcjach zakupu poprzez wprowadzenie do ewidencji zakupów podmiotu gospodarczego (...) *Sp. z o.o. z/s w G.* stwierdzających nieprawdę faktur VAT o wartości łącznej netto (...) *zł*, w tym podatek VAT o wartości łącznej (...) *zł* wystawionych przez podmioty gospodarcze szczegółowo wymienione i opisane w punkcie VII części wstępnej wyroku, które to usługi w rzeczywistości nie zostały przez te firmy wykonane, do ewidencji dostaw wprowadził faktury VAT o wartości łącznej netto (...) *zł*, w tym podatek VAT o wartości (...) *zł* stwierdzające nieprawdę, dokumentujące rzekomą sprzedaż usług przez podmiot (...) Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w (...) na rzecz niżej wymienionych podmiotów gospodarczych, i tak;

- dla nabywcy (...) (...) (...) L., ul. (...), U. faktury VAT: nr (...) z dnia 30 listopada 2011r, na kwotę netto (...) nr (...) z dnia 30 listopada 2011 r. na kwotę netto (...) nr (...) z dnia 30 listopada 2011r. na kwotę netto (...)

- dla nabywcy Firma Usługowo-Handlowa (...) ul. (...), (...) (...) C. faktury VAT: nr (...) z dnia 30 listopada 2011r. na kwotę netto (...) podatek należny (...) z dnia 31 stycznia 2012r. na kwotę netto (...), podatek należny (...)

- dla nabywcy (...) *Sp. z o.o.* ul. (...), (...) (...) S. faktura VAT nr (...) z dnia 31 grudnia 2012r. na kwotę netto (...) podatek należny (...)

- dla nabywcy (...) Sp. z o. o. (...) ul. (...) U. faktury VAT: nr (...) z dnia 31 grudnia 2012r. na kwotę netto (...) nr (...) z dnia 31 grudnia 2012r. na kwotę netto (...) nr (...) z dnia 31 grudnia 2012r. na kwotę netto (...) na kwotę netto (...)

- dla nabywcy P. O. O.S., (...) obw., m. L., ul. (...) U. faktury VAT; nr (...) z dnia 31 grudnia 2012r. na kwotę netto (...) nr (...) z dnia 31 grudnia 2012r. na kwotę netto (...) nr (...) z dnia 31 grudnia 2012r. na kwotę netto (...) nr (...) z dnia 31 grudnia 2012r. na kwotę netto (...)

- dla nabywcy (...) T. (...), V. Region, L. ul. (...) U. faktury VAT; nr (...) z dnia 31 stycznia 2013r. na kwotę netto (...) nr (...) z dnia 31 stycznia 2013r. na kwotę netto (...) nr (...) z dnia 31 stycznia 2013r. na kwotę netto (...) zł, nr (...) z dnia 31 stycznia 2013 r. na kwotę netto (...) zł,

a następnie złożył stwierdzające nieprawdę deklaracje podatkowe w wyniku czego wprowadził w błąd pracowników właściwych Urzędów Skarbowych, co do faktu zaistnienia transakcji gospodarczych opisanych w tych fakturach VAT doprowadzając w ten sposób właściwe Urzędy Skarbowe do narażenia na uszczuplenie podatku polegające na zaniechaniu pobrania wskazanego w tych fakturach naliczonego podatku VAT w kwocie nie mniejszej niż (...) zł

tj. przestępstwa skarbowego z art. 56 § 2 k.k.s. i art. 61 § 1 k.k.s. i art. 62 § 2 k.k.s. w zw. z art. (...) § 2 k.k.s. i art. 37 § 1 pkt 5 k.k.s. przy zast. art. 7 § 1 k.k.s.

- w okresie od października 2012 roku do czerwca 2013 roku w C., S. i innych miejscowościach na terenie województwa (...), (...) , działając w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej, wspólnie i w porozumieniu z innymi osobami wchodzącymi w skład kierowanej przez siebie zorganizowanej grupy przestępczej, jako (...) zarządu podmiotu gospodarczego (...) Sp. z o.o. z/s w S., NIP (...) brał udział w uszczupleniu podatku VAT polegającym na bezpodstawnym pomniejszeniu kwoty podatku do zapłacenia o koszty rzekomych zakupów, które nie miały potwierdzenia w realnie dokonanych transakcjach zakupu poprzez wprowadzenie do ewidencji zakupów podmiotu gospodarczego „(...) z/s w S. , stwierdzających nieprawdę faktur VAT o wartości łącznej netto (...) zł, w tym podatek VAT o wartości (...) zł wystawionych przez podmioty gospodarcze szczegółowo wymienione i opisane w punkcie XIV części wstępnej wyroku, które to usługi w rzeczywistości nie zostały przez te firmy wykonane, a następnie złożył stwierdzające nieprawdę deklaracje podatkowe w wyniku czego wprowadził w błąd pracowników właściwych Urzędów Skarbowych, co do faktu zaistnienia transakcji gospodarczych opisanych w tych fakturach VAT doprowadzając w ten sposób właściwe Urzędy Skarbowe do narażenia na uszczuplenie podatku polegające na zaniechaniu pobrania wskazanego w tych fakturach naliczonego podatku VAT w kwocie nie mniejszej niż (...) zł

tj. przestępstwa skarbowego z art. 56 § 2 k.k.s. i art. 61 § 1 k.k.s. i art. 62 § 2 k.k.s. w zw. z art. (...) § 2 k.k.s. i art. 37 § 1 pkt 5 k.k.s. przy zast. art. 7 § 1 k.k.s.

- w okresie czasu od października 2012 roku do stycznia 2013 roku w S. B., C. i innych miejscowościach na terenie województwa (...), działając w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej, wspólnie i w porozumieniu z innymi osobami wchodzącymi w skład kierowanej przez siebie zorganizowanej grupy przestępczej jako (...) zarządu podmiotu gospodarczego (...) Sp. z o.o. z/s w B. , brał udział w uszczupleniu podatku VAT polegającym na bezpodstawnym pomniejszeniu kwoty podatku do zapłacenia o koszty rzekomych zakupów, które nie miały potwierdzenia w realnie dokonanych transakcjach zakupu poprzez wprowadzenie do ewidencji zakupów podmiotu gospodarczego (...) Sp. z o.o. z/s w B. stwierdzających nieprawdę faktur VAT o wartości łącznej netto (...) zł, w tym podatek VAT o wartości łącznej (...) zł wystawionych przez podmioty gospodarcze szczegółowo wymienione i opisane w punkcie XVII części wstępnej wyroku, które to usługi w rzeczywistości nie zostały przez te firmy wykonane, a następnie złożył stwierdzające nieprawdę deklaracje podatkowe w wyniku czego wprowadził w błąd pracowników właściwych Urzędów Skarbowych, co do faktu zaistnienia transakcji gospodarczych opisanych w tych fakturach VAT doprowadzając w ten sposób właściwe Urzędy Skarbowe do narażenia na uszczuplenie podatku polegające na zaniechaniu pobrania wskazanego w tych fakturach naliczonego podatku VAT w kwocie nie mniejszej niż (...) zł

tj. przestępstwa skarbowego z art. 56 § 2 k.k.s. i art. 61 § 1 k.k.s. i art. 62 § 2 k.k.s. w zw. z art. (...) § 2 k.k.s. i art. 37 § 1 pkt 5 k.k.s. przy zast. art. 7 § 1 k.k.s.

- w okresie od sierpnia 2012 roku do stycznia 2013 roku w C. i innych miejscowościach na terenie województwa (...), działając w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej, wspólnie i w porozumieniu z innymi osobami wchodzącymi w skład kierowanej przez siebie zorganizowanej grupy przestępczej jako (...) zarządu podmiotu gospodarczego (...) *Sp. z o.o. z/s w C.* brał udział w uszczupleniu podatku VAT polegającym na bezpodstawnym pomniejszeniu kwoty podatku do zapłacenia o koszty rzekomych zakupów, które nie miały potwierdzenia w realnie dokonanych transakcjach zakupu poprzez wprowadzenie do ewidencji zakupów podmiotu gospodarczego (...) *Sp. z o.o. z/s w C.* stwierdzających nieprawdę faktur VAT o wartości łącznej netto (...) *zł* w tym podatek VAT o wartości łącznej (...) *zł* wystawionych przez podmioty gospodarcze szczegółowo wymienione i opisane w punkcie XX części wstępnej wyroku, które to usługi w rzeczywistości nie zostały przez te firmy wykonane, a następnie złożył stwierdzające nieprawdę deklaracje podatkowe w wyniku czego wprowadził w błąd pracowników właściwych Urzędów Skarbowych, co do faktu zaistnienia transakcji gospodarczych opisanych w tych fakturach VAT doprowadzając w ten sposób właściwe Urzędy Skarbowe do narażenia na uszczuplenie podatku polegające na zaniechaniu pobrania wskazanego w tych fakturach naliczonego podatku VAT w kwocie nie mniejszej niż (...) *zł*

tj. przestępstwa skarbowego z art. 56 § 2 k.k.s. i art. 61 § 1 k.k.s. i art. 62 § 2 k.k.s. w zw. z art. (...) § 2 k.k.s. i art. 37 § 1 pkt 5 k.k.s. przy zast. art. 7 § 1 k.k.s.

- w okresie od listopada 2012 roku do stycznia 2013 roku w C. i innych miejscowościach województwa (...), działając w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej, wspólnie i w porozumieniu z innymi osobami wchodzącymi w skład kierowanej przez siebie zorganizowanej grupy przestępczej, jako (...) zarządu podmiotu gospodarczego *Stowarzyszenie (...) z/s w C.*, brał udział w uszczupleniu podatku VAT polegającym na bezpodstawnym pomniejszeniu kwoty podatku do zapłacenia o koszty rzekomych zakupów, które nie miały potwierdzenia w realnie dokonanych transakcjach zakupu poprzez wprowadzenie do ewidencji zakupów podmiotu gospodarczego *Stowarzyszenie (...) z/s w C.* stwierdzających nieprawdę faktur VAT o wartości łącznej netto (...) *zł* i podatek VAT o wartości łącznej (...) *zł* wystawionych przez podmioty gospodarcze szczegółowo wymienione i opisane w punkcie XXIII części wstępnej wyroku, które to usługi w rzeczywistości nie zostały przez te firmy wykonane, a następnie złożył stwierdzające nieprawdę deklaracje podatkowe w wyniku czego wprowadził w błąd pracowników właściwych Urzędów Skarbowych, co do faktu zaistnienia transakcji gospodarczych opisanych w tych fakturach VAT doprowadzając w ten sposób właściwe Urzędy Skarbowe do narażenia na uszczuplenie podatku polegające na zaniechaniu pobrania wskazanego w tych fakturach naliczonego podatku VAT w kwocie nie mniejszej niż (...) *zł*

tj. przestępstwa skarbowego z art. 56 § 2 k.k.s. i art. 61 § 1 k.k.s. i art. 62 § 2 k.k.s. w zw. z art. (...) § 2 k.k.s. i art. 37 § 1 pkt 5 k.k.s. przy zast. art. 7 § 1 k.k.s.

i za to na mocy z art. 56 § 2 k.k.s. (w brzmieniu obowiązującym do dnia 23.12.2016r.) przy zast. art. 7 § 2 k.k.s. w zw. z art. 38 §1 pkt 2 k.k.s. (w brzmieniu obowiązującym do dnia 23.12.2016r.) w zw. z art. 23 § 1 i 3 k.k.s. w zw. z art. 2 § 2 k.k.s. skazuje go na karę 1 (jednego) roku pozbawienia wolności i grzywnę w wymiarze 300 (trzysta) stawek dziennych przyjmując, iż wysokość jednej stawkiiennej grzywny jest równoważna kwocie 60 (sześćdziesiąt) *zł*

6.

oskarżonego **R. P.** uznaje za winnego tego, że w okresie od listopada 2010 roku do marca 2013 roku działając w podobny sposób w krótkich odstępach czasu dopuścił się następujących przestępstw:

- w okresie od 29 listopada 2010 roku do 31 stycznia 2013 roku w C. i innych miejscowościach na terenie województwa (...), i (...), działając w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, wspólnie i w porozumieniu z innymi osobami wchodzącymi w skład kierowanej przez siebie zorganizowanej grupy przestępczej, jako (...) zarządu podmiotu gospodarczego *Stowarzyszenie (...) z/s w C.* użył jako autentyczne poprzez wprowadzenie do ewidencji zakupów wymienionego powyżej podmiotu gospodarczego podrobione uprzednio przez siebie lub inne osoby faktury VAT wystawione przez podmioty gospodarcze szczegółowo opisane i wymienione w punkcie IV części wstępnej wyroku dokumentujące rzekome wykonanie na rzecz *Stowarzyszenia (...) z/s w C.* usług, które nigdy nie zostały wykonane przez te podmioty gospodarcze,

tj. przestępstwa z art. 270 § 1 k.k. w zw. z art. 12 k.k. w zw. z art. 65 § 1 k.k.

- w ramach czynów zarzucanych mu w punktach VII, XI i XII części wstępnej wyroku przyjmuje, że w okresie od 1 listopada 2012 r. do lutego 2013 r. na terenie woj. (...) i (...), działając w krótkich odstępach czasu i w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, będąc członkiem zarządu i zajmując się sprawami gospodarczymi i finansowymi podmiotu gospodarczego (...) sp. z o.o. z siedzibą w G. użył za autentyczne poświadczające nieprawdę faktury VAT wystawione dla podmiotu gospodarczego (...) sp. z o.o. z siedzibą w G., szczegółowo opisane w punkcie VII i XI części wstępnej wyroku w ten sposób, że wprowadził do ewidencji dla celów podatku od towarów i usług podmiotu gospodarczego (...) sp. z o.o. z siedzibą w G. faktury, które nie odzwierciedlały rzeczywistych zdarzeń gospodarczych i tak: do ewidencji zakupów wprowadził faktury VAT stwierdzające nieprawdę wystawione przez niżej wymienione podmioty o wartości łącznej netto (...) w tym podatek VAT o wartości (...) i tak;

- faktury VAT wystawione przez podmiot gospodarczy 4 (...) spółka z o. o. o wartości łącznej netto (...) w tym podatek VAT o wartości (...);
- faktury VAT wystawione przez podmiot gospodarczy (...) R. P. o wartości łącznej netto (...) w tym podatek VAT o wartości (...),
- faktury VAT wystawione przez podmiot gospodarczy (...) J. P. (2) o wartości łącznej netto (...) w tym podatek VAT o wartości (...)
- faktury VAT wystawione przez podmiot gospodarczy Stowarzyszenie (...) o wartości łącznej netto (...) w tym podatek VAT o wartości (...)
- faktury VAT wystawione przez podmiot gospodarczy Stowarzyszenie (...) o wartości łącznej netto (...) w tym podatek VAT o wartości (...)
- faktury VAT wystawione przez podmiot gospodarczy (...) sp. z o. o. o wartości łącznej netto (...), w tym podatek VAT o wartości (...)

oraz wprowadził faktury VAT wystawione przez niżej wymienione podmioty o wartości łącznej netto (...) w tym podatek VAT o wartości (...) od których nie przysługiwało prawo do obniżenia podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, w związku z niewykonywaniem czynności opodatkowanych, i tak:

- faktury VAT wystawione przez Biuro (...) o wartości łącznej netto(...), w tym podatek VAT o wartości(...)
- faktura VAT wystawione przez (...) Poligrafia J. P. (3) o wartości łącznej netto (...) w tym podatek VAT o wartości (...)

do ewidencji dostaw wprowadził faktury VAT o wartości łącznej netto (...) ~~zł~~, w tym podatek VAT o wartości(...) ~~zł~~ stwierdzające nieprawdę, dokumentujące rzekomą sprzedaż usług przez podmiot (...) Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w (...) na rzecz niżej wymienionych podmiotów gospodarczych, i tak;

- dla nabywcy (...) (...) L., ul. (...), U. faktury VAT: nr (...) z dnia 30 listopada 2011r, na kwotę netto (...) nr (...) z dnia 30 listopada 2011 r. na kwotę netto (...) nr (...) z dnia 30 listopada 2011 r. na kwotę netto (...)

- dla nabywcy Firma Usługowo-Handlowa (...) ul. (...), (...)-(...) C. faktury VAT: nr (...) z dnia 30 listopada 2011r. na kwotę netto (...) podatek należny (...) z dnia 31 stycznia 2012r. na kwotę netto (...), podatek należny (...)

- dla nabywcy (...) Sp. z o. o. ul. (...), (...)-(...) S. faktura VAT nr (...) z dnia 31 grudnia 2012r. na kwotę netto (...) podatek należny (...)

- dla nabywcy (...) Sp. z o. o. (...) ul. (...) U. faktury VAT: nr (...) z dnia 31 grudnia 2012r. na kwotę netto (...) nr (...) z dnia 31 grudnia 2012r. na kwotę netto (...) nr (...) z dnia 31 grudnia 2012r. na kwotę netto (...) nr (...) z dnia 31 grudnia 2012r. na kwotę netto (...)

- dla nabywcy (...) (...) ul. (...) U. faktury VAT; nr (...) z dnia 31 grudnia 2012r. na kwotę netto (...) nr (...) z dnia 31 grudnia 2012r. na kwotę netto (...), nr (...) z dnia 31 grudnia 2012r. na kwotę netto (...), nr (...) z dnia 31 grudnia 2012r. na kwotę netto (...)

- dla nabywcy (...) T. (...), V. (...) ul. (...) U. faktury VAT; nr (...) z dnia 31 stycznia 2013r. na kwotę netto (...) nr (...) z dnia 31 stycznia 2013r. na kwotę netto (...) nr (...) z dnia 31 stycznia 2013r. na kwotę netto (...) zł, nr (...) z dnia 31 stycznia 2013 r. na kwotę netto (...) zł,

tj. przestępstwa z art. 270 § 1 k.k. w zw. z art. 12 k.k. w zw. z art. 65 § 1 k.k.

- w okresie od października 2012 roku do czerwca 2013 roku w C., S. i innych miejscowościach na terenie województwa (...), (...), działając w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, wspólnie i w porozumieniu z innymi osobami wchodzącymi w skład kierowanej przez siebie zorganizowanej grupy przestępczej, jako (...) zarządu podmiotu gospodarczego (...) **Sp. z o.o. z/s w S., NIP (...)**, użył jako autentyczne poprzez wprowadzenie do ewidencji zakupów podmiotu gospodarczego „(...) (...) z/s w S. , stwierdzające nieprawdę faktury VAT o wartości łącznej netto (...)zł, w tym podatek VAT o wartości (...) zł podrobione uprzednio przez siebie lub inne osoby wystawione przez podmioty gospodarcze szczegółowo wymienione i opisane w punkcie XIV części wstępnej wyroku, które to usługi w rzeczywistości nie zostały przez te firmy wykonane,

tj. przestępstwa z art. 270 § 1 k.k. w zw. z art. 12 k.k. w zw. z art. 65 § 1 k.k.

- w okresie czasu od października 2012 roku do stycznia 2013 roku w S. B., C. i innych miejscowościach na terenie województwa (...), działając w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, wspólnie i w porozumieniu z innymi osobami wchodzącymi w skład kierowanej przez siebie zorganizowanej grupy przestępczej jako (...) zarządu podmiotu gospodarczego (...) Sp. z o.o. z/s w B., użył jako autentyczne poprzez wprowadzenie do ewidencji zakupów wymienionego powyżej podmiotu gospodarczego podrobione uprzednio przez siebie lub inne osoby faktury VAT wystawione przez podmioty gospodarcze szczegółowo opisane i wymienione w punkcie XVII części wstępnej wyroku dokumentujące rzekome wykonanie na rzecz podmiotu gospodarczego (...) Sp. z o.o. z/s w B. usług, które nigdy nie zostały wykonane przez te podmioty gospodarcze,

tj. przestępstwa z art. 270 § 1 k.k. w zw. z art. 12 k.k. w zw. z art. 65 § 1 k.k.

- w okresie od sierpnia 2012 roku do stycznia 2013 roku w C. i innych miejscowościach na terenie województwa (...), działając w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, wspólnie i w porozumieniu z innymi osobami wchodzącymi w skład kierowanej przez siebie zorganizowanej grupy przestępczej jako (...) zarządu podmiotu gospodarczego (...) **Sp. z o.o. z/s w C.** użył jako autentyczne poprzez wprowadzenie do ewidencji zakupów wymienionego powyżej podmiotu gospodarczego podrobione uprzednio przez siebie lub inne osoby faktury VAT wystawione przez podmioty gospodarcze szczegółowo opisane i wymienione w punkcie XX części wstępnej wyroku dokumentujące rzekome wykonanie na rzecz podmiotu gospodarczego (...) Sp. z o.o. z/s w C. usług, które nigdy nie zostały wykonane przez te podmioty gospodarcze,

tj. przestępstwa z art. 270 § 1 k.k. w zw. z art. 12 k.k. w zw. z art. 65 § 1 k.k.

- w okresie od listopada 2012 roku do stycznia 2013 roku w C. i innych miejscowościach województwa (...), działając w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, wspólnie i w porozumieniu z innymi osobami wchodzącymi w skład kierowanej przez siebie zorganizowanej grupy przestępczej, jako (...) zarządu podmiotu gospodarczego **Stowarzyszenie (...) z/s w C.**, użył jako autentyczne poprzez wprowadzenie do ewidencji zakupów wymienionego powyżej podmiotu gospodarczego podrobione uprzednio przez siebie lub inne osoby faktury VAT wystawione przez podmioty gospodarcze szczegółowo opisane i wymienione w punkcie XXIII części wstępnej wyroku dokumentujące rzekome wykonanie na rzecz podmiotu gospodarczego Stowarzyszenie (...) z/s w C. usług, które nigdy nie zostały wykonane przez te podmioty gospodarcze,

tj. przestępstwa z art. 270 § 1 k.k. w zw. z art. 12 k.k. w zw. z art. 65 § 1 k.k.

- w okresie od maja 2012 roku do marca 2013 roku w C. i innych miejscowościach województwa (...) i (...), działając w krótkich odstępach czasu w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, wspólnie i w porozumieniu z innymi osobami wchodzącymi w skład

kierowanej przez siebie zorganizowanej grupy przestępczej, (...) zarządu podmiotu gospodarczego (...) *Sp. z o.o. z/s w C.*, użył jako autentyczne poprzez wprowadzenie do ewidencji zakupów wymienionego powyżej podmiotu gospodarczego podrobione uprzednio przez siebie lub inne osoby faktury VAT wystawione przez podmioty gospodarcze szczegółowo opisane i wymienione w punkcie XXVII części wstępnej wyroku dokumentujące rzekome wykonanie na rzecz podmiotu gospodarczego (...) *Sp. z o.o. z/s w C.* usług, które nigdy nie zostały wykonane przez te podmioty gospodarcze,

tj. przestępstwa z art. 270 § 1 k.k. w zw. z art. 12 k.k. w zw. z art. 65 § 1 k.k.

i za to na mocy art. 270 § 1 k.k. w zw. z art. 65 § 1 k.k. w zw. z art. 4 § 1 k.k. skazuje go na karę 2 (dwóch) lat i (...) (sześciu) miesięcy pozbawienia wolności

7.

oskarżonego **R. P.** uznaje za winnego tego, że w okresie od sierpnia 2012 roku do marca 2013 roku działając w podobny sposób w krótkich odstępach czasu dopuścił się następujących przestępstw:

- w okresie od listopada 2012 roku do lutego 2013 roku w O., woj. (...), działając w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej, wspólnie i w porozumieniu z innymi osobami wchodzącymi w skład kierowanej przez siebie zorganizowanej grupy przestępczej, jako członek zarządu podmiotu gospodarczego (...) *Sp. z o.o. z/s w G.* usiłował doprowadzić do niekorzystnego rozporządzenia mieniem Skarbu Państwa z tytułu nienależnego zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie (...) **zł**, poprzez wprowadzenie w błąd pracowników Urzędu Skarbowego w O. przedkładając potwierdzające nieprawdę deklaracje VAT-7 za miesiące: listopad 2012 r. podatek do zwrotu w kwocie (...) **zł**, za grudzień 2012 r. – podatek do zwrotu w kwocie (...) **zł**, za styczeń 2013 r. - podatek do zwrotu w kwocie (...) **zł**, wypełnione na podstawie uprzednio wystawionych, potwierdzających nieprawdę faktur VAT dokumentujących rzekomą sprzedaż poza teren U. E. przez podmiot (...) spółka z o.o. z/s w G., na rzecz podmiotów znajdujących się na U., tj.: (...) (...) (...), T. (...), jednak zamierzonego celu nie osiągnął, z uwagi na zakwestionowanie zwrotu podatku na podstawie przeprowadzonych kontroli podatkowych w zakresie zasadności zwrotu podatku VAT,

tj. przestępstwo z art. (...) § 1 k.k. w zw. z art. 286 § 1 k.k. i art. 273 k.k. przy zast. art. 11 § 2 i art. 12 k.k. i art. 65 § 1 k.k.

- w okresie od października 2012 roku do marca 2013 roku w S., woj. (...), działając w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, w celu osiągnięcia korzyści majątkowych, wspólnie i w porozumieniu z innymi osobami w ramach kierowanej przez siebie zorganizowanej grupy przestępczej jako (...) zarządu podmiotu gospodarczego (...) *Sp. z o.o. z/s w S.* usiłował doprowadzić do niekorzystnego rozporządzenia mieniem Skarbu Państwa z tytułu nienależnego zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie (...) **zł**, poprzez wprowadzenie w błąd pracowników Urzędu Skarbowego w S. przedkładając potwierdzające nieprawdę deklaracje VAT-7 za miesiące: październik 2012 - podatek do zwrotu w kwocie (...) **zł**, listopad 2012 - podatek do zwrotu w kwocie (...) **zł**, za grudzień 2012 roku - podatek do zwrotu w kwocie (...) **zł**, za luty 2013 roku - podatek do zwrotu w kwocie (...) **zł**, wypełnione na podstawie uprzednio wystawionych, potwierdzających nieprawdę faktur VAT dokumentujących rzekomą sprzedaż wewnątrzwspólnotową i poza teren U. E. przez podmiot (...) spółka z o.o. z/s w S. na rzecz podmiotów znajdujących się na terenie U. i C. tj.: (...) (...), (...), (...), (...), T. (...), jednak zamierzonego celu nie osiągnął, z uwagi na zakwestionowanie zwrotu podatku na podstawie przeprowadzonych kontroli podatkowych w zakresie zasadności zwrotu podatku VAT

tj. przestępstwa z art. (...) § 1 k.k. w zw. z art. 286 § 1 k.k. i art. 273 k.k. przy zast. art. 11 § 2 k.k. i art. 12 k.k. i art. 65 § 1 k.k.

- w okresie od listopada 2012 roku do lutego 2013 roku w K. woj. (...), działając w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, w celu osiągnięcia korzyści majątkowych, wspólnie i w porozumieniu z innymi osobami wchodzącymi w skład kierowanej przez siebie zorganizowanej grupy przestępczej jako właściciel podmiotu gospodarczego (...) **R. P. z/s w K.** usiłował doprowadzić do niekorzystnego rozporządzenia mieniem Skarbu Państwa z tytułu nienależnego zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie (...) **zł**, poprzez wprowadzenie w błąd pracowników Urzędu Skarbowego w K. przedkładając potwierdzające nieprawdę deklaracje VAT -7 za miesiące: listopad 2012 r. podatek do zwrotu w kwocie (...), za grudzień 2012 r. – podatek do zwrotu w kwocie (...) **zł**, za luty 2013 r. - podatek do zwrotu w kwocie (...) **zł**, wypełnione na podstawie uprzednio wystawionych, potwierdzających nieprawdę faktur VAT dokumentujących rzekomą sprzedaż poza teren U. E. przez podmiot (...) **R. P. z/s w K.**, na rzecz podmiotów

znajdujących się na U., tj.: (...), T. (...), (...), (...) (...), jednak zamierzonego celu nie osiągnął, z uwagi na zakwestionowanie zwrotu podatku na podstawie przeprowadzonych kontroli podatkowych w zakresie zasadności zwrotu podatku VAT,

tj. przestępstwa z art. (...) § 1 k.k. w zw. z art. 286 § 1 k.k. i art. 273 k.k. przy zast. art. 11 § 2 i art. 12 k.k. i art. 65 § 1 k.k.

- w okresie od sierpnia 2012 roku do listopada 2012 roku w C., woj. (...), działając w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, w celu osiągnięcia korzyści majątkowych, wspólnie i w porozumieniu z innymi osobami wchodzącymi w skład kierowanej przez siebie zorganizowanej grupy przestępczej jako (...) zarządu podmiotu gospodarczego (...) *Sp. z o.o. z/s.w C.* doprowadził do niekorzystnego rozporządzenia mieniem Skarbu Państwa z tytułu nienależnego zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie (...) *zł*, poprzez wprowadzenie w błąd pracowników Drugiego Urzędu Skarbowego w C. przedkładając potwierdzające nieprawdę deklaracje VAT -7 za miesiące: sierpień 2012 r. podatek do zwrotu w kwocie (...) (...) *zł*, za wrzesień 2012 r. – podatek do zwrotu w kwocie (...) *zł*, za październik 2012 r. -podatek do zwrotu w kwocie (...) *zł*, wypełnione na podstawie uprzednio wystawionych, potwierdzających nieprawdę faktur VAT dokumentujących rzekomą sprzedaż poza teren U. E. przez podmiot (...) spółka z o.o. z/s. w C., na rzecz podmiotów znajdujących się na U. C., tj.: (...), (...), (...), T. (...), (...) Ltd, (...)

tj. przestępstwa z art. 286 § 1 k.k. i art. 273 k.k. przy zast. art. 11 § 2 i art. 12 k.k. i art. 65 § 1 k.k.

- w grudniu 2012 roku w C. województwa (...), działając w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, w celu osiągnięcia korzyści majątkowych, wspólnie i w porozumieniu z innymi osobami wchodzącymi w skład kierowanej przez siebie zorganizowanej grupy przestępczej, jako (...) zarządu podmiotu gospodarczego *Stowarzyszenie (...) z/s.w C.* usiłował doprowadzić do niekorzystnego rozporządzenia mieniem Skarbu Państwa z tytułu nienależnego zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie (...) *zł*, poprzez wprowadzenie w błąd pracowników Drugiego Urzędu Skarbowego w C. przedkładając potwierdzające nieprawdę deklaracje VAT -7 za miesiące: listopad 2012 r. podatek do zwrotu w kwocie (...) *zł*, wypełnioną na podstawie uprzednio wystawionych, potwierdzających nieprawdę faktur VAT dokumentujących rzekomą sprzedaż poza teren U. E. przez podmiot *Stowarzyszenie (...) z/s. w C.* na rzecz podmiotów znajdujących się na U., tj.: (...) oraz(...)jednak zamierzonego celu nie osiągnął, z uwagi na zakwestionowanie zwrotu podatku na podstawie przeprowadzonych kontroli podatkowych w zakresie zasadności zwrotu podatku VAT,

tj. przestępstwa z art. (...) § 1 k.k. w zw. z art. 286 § 1 k.k. i art. 273 k.k. przy zast. art. 11 § 2 k.k. i art. 12 k.k. i art. 65 § 1 k.k.

i za to na mocy art.14 § 1 k.k w zw. z art. 286 § 1 k.k. i art. 286 § 1 k.k. przy zast. art. 11 § 2 k.k. i art. 65 § 1 k.k. w zw. z art. 4§ 1 k.k. skazuje go na karę 2 (dwóch) lat i (...) (sześciu) miesięcy pozbawienia wolności

8.

oskarżonego **R. P.** uznaje za winnego tego, że w okresie od sierpnia 2012 roku do marca 2013 roku działając w podobny sposób w krótkich odstępach czasu dopuścił się następujących przestępstw skarbowych:

- zajmując się sprawami gospodarczymi i finansowymi firmy (...) Spółka z o.o z *siedzibą w G.* złożył do Urzędu Skarbowego w O. deklaracje VAT-7 za miesiąc listopad i grudzień 2012r. oraz styczeń 2013r. dotyczące (...) Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w G. w których podał dane niezgodne ze stanem rzeczywistym, przez co naraził Skarb Państwa na bezpodstawny zwrot podatku od towarów i usług w łącznej kwocie (...), i tak:

- w złożonej w dniu 21 grudnia 2012r. deklaracji VAT-7 za miesiąc listopad 2012r. zawyżył dostawy na łączną kwotę netto (...)oraz zawyżył nabycia towarów i usług pozostałych na łączną kwotę netto (...), przez co zawyżył zwrot podatku od towarów i usług na kwotę (...)
- w złożonej w dniu 25 stycznia 2013r. deklaracji VAT-7 za miesiąc grudzień 2012r. zawyżył dostawy na łączną kwotę netto (...)oraz zawyżył nabycia towarów i usług pozostałych na łączną kwotę netto (...), przez co zawyżył zwrot podatku od towarów i usług na kwotę (...)

- w złożonej w dniu 25 lutego 2013r. deklaracji VAT-7 za miesiąc styczeń 2013r. zawyżył dostawy na łączną kwotę netto (...) oraz zawyżył nabycia towarów i usług pozostałych na łączną kwotę netto (...), przez co zawyżył zwrot podatku od towarów i usług na kwotę (...)

tj. przestępstwa skarbowego z art. 76 § 2 k.k.s. w związku z art. (...) § 2 k.k.s. i w związku z art. 9 § 3 k.k.s.

- w okresie od października 2012 roku do marca 2013 roku w S., woj. (...), działając w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, zajmując się sprawami gospodarczymi i finansowymi podmiotu gospodarczego (...) ***Sp. z o.o. z/s w S.*** złożył do Urzędu Skarbowego w S. potwierdzające nieprawdę deklaracje VAT-7 za miesiące: październik 2012 - podatek do zwrotu w kwocie (...) ***zł***, listopad 2012 - podatek do zwrotu w kwocie (...) ***zł***, za grudzień 2012 roku - podatek do zwrotu w kwocie (...) ***zł***, za luty 2013 roku - podatek do zwrotu w kwocie (...) ***zł***, wypełnione na podstawie uprzednio wystawionych, potwierdzających nieprawdę faktur VAT dokumentujących rzekomą sprzedaż wewnątrzwspólnotową i poza teren U. E. przez podmiot (...) spółka z o.o. z/s w S. na rzecz podmiotów znajdujących się na terenie U. i C. tj.: (...)(...), (...), (...), (...), T. (...), w których podał dane niezgodne ze stanem rzeczywistym, przez co naraził Skarb Państwa na bezpodstawny zwrot podatku od towarów i usług w łącznej kwocie (...) ***zł***,

tj. przestępstwa skarbowego z art. 76 § 2 k.k.s. w związku z art. (...) § 2 k.k.s. i w związku z art. 9 § 3 k.k.s.

- w okresie od listopada 2012 roku do lutego 2013 roku w K. woj. (...), działając w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, zajmując się sprawami gospodarczymi i finansowymi podmiotu gospodarczego (...) ***R. P. z/s w K.*** złożył do Urzędu Skarbowego w K. potwierdzające nieprawdę deklaracje VAT-7 za miesiące: listopad 2012 r. podatek do zwrotu w kwocie (...), za grudzień 2012 r. – podatek do zwrotu w kwocie (...) ***zł***, za luty 2013 r. -podatek do zwrotu w kwocie (...) ***zł***, wypełnione na podstawie uprzednio wystawionych, potwierdzających nieprawdę faktur VAT dokumentujących rzekomą sprzedaż poza teren U. E. przez podmiot (...)R. P. z/s w K., na rzecz podmiotów znajdujących się na U., tj.: (...), T. (...), (...), (...) (...), w których podał dane niezgodne ze stanem rzeczywistym, przez co naraził Skarb Państwa na bezpodstawny zwrot podatku od towarów i usług w łącznej kwocie (...) ***zł***,

tj. przestępstwa skarbowego z art. 76 § 2 k.k.s. w związku z art. (...) § 2 k.k.s. i w związku z art. 9 § 3 k.k.s.

- w okresie od sierpnia 2012 roku do listopada 2012 roku w C., woj. (...), działając w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, zajmując się sprawami gospodarczymi i finansowymi podmiotu gospodarczego (...) ***Sp. z o.o. z/s w C.*** złożył do Drugiego Urzędu Skarbowego w C. potwierdzające nieprawdę deklaracje VAT-7 za miesiące: sierpień 2012 r. podatek do zwrotu w kwocie (...) ***zł***, za wrzesień 2012 r. – podatek do zwrotu w kwocie (...) ***zł***, za październik 2013 r. -podatek do zwrotu w kwocie (...) ***zł***, wypełnione na podstawie uprzednio wystawionych, potwierdzających nieprawdę faktur VAT dokumentujących rzekomą sprzedaż poza teren U. E. przez podmiot (...) spółka z o.o. z/s. w C., na rzecz podmiotów znajdujących się na U. C., tj.: (...), (...), (...), T. (...), (...) Ltd, (...), w których podał dane niezgodne ze stanem rzeczywistym, przez co naraził Skarb Państwa na bezpodstawny zwrot podatku od towarów i usług w łącznej kwocie (...) ***zł***,

tj. przestępstwa skarbowego z art. 76 § 2 k.k.s. w związku z art. (...) § 2 k.k.s. i w związku z art. 9 § 3 k.k.s.

- w grudniu 2012 roku w C. województwa (...), działając w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, zajmując się sprawami gospodarczymi i finansowymi podmiotu gospodarczego ***Stowarzyszenie (...) z/s. w C.*** złożył do Drugiego Urzędu Skarbowego w C. potwierdzającą nieprawdę deklarację VAT-7 za miesiąc listopad 2012 r. podatek do zwrotu w kwocie (...) ***zł***, wypełnioną na podstawie uprzednio wystawionych, potwierdzających nieprawdę faktur VAT dokumentujących rzekomą sprzedaż poza teren U. E. przez podmiot Stowarzyszenie (...) z/s. w C. na rzecz podmiotów znajdujących się na U., tj.: (...) oraz (...) w której podał dane niezgodne ze stanem rzeczywistym, przez co naraził Skarb Państwa na bezpodstawny zwrot podatku od towarów i usług w łącznej kwocie (...) ***zł***,

tj. przestępstwa skarbowego z art. 76 § 2 k.k.s. w związku z art. (...) § 2 k.k.s. i w związku z art. 9 § 3 k.k.s.

i za to na mocy art. 76 § 2 k.k.s (w brzmieniu obowiązującym do dnia 23.12.2016r.) w zw. z art. 23 § 1 i 3 k.k.s. w zw. z art. 2 § 2 k.k.s. skazuje go na karę 1 (jednego) roku pozbawienia wolności i grzywnę w wymiarze 200 (dwieście) stawek dziennych, przyjmując, iż wysokość jednej stawki dziennej grzywny jest równoważna kwocie 60 (sześćdziesiąt) zł

9.

oskarżonego **R. P.** uznaje za winnego dokonania zarzucanego mu czynu szczegółowo opisanego w pkt XXIX części wstępnej wyroku, wyczerpującego znamiona czynu z art. 299 § 1 i 5 k.k. w zw. z art. 12 k.k. w zw. z art. 65 § 1 k.k. i za to na mocy z art. 299 § 5 k.k. przy zast. art. 65 § 1 k.k. skazuje go na karę 1 (jednego) roku pozbawienia wolności

10.

na mocy art. 8 § 2 k.k.s. stwierdza, że kary pozbawienia wolności orzeczone w punktach 3, 4, 5 i 8 części dyspozytywnej wyroku jako łagodniejsze nie podlegają wykonaniu

11.

na mocy art. 85 § 1 k.k. (w brzmieniu obowiązującym do dnia 30 czerwca 2015r.) w zw. z art. 86 § 1 k.k. (w brzmieniu obowiązującym do dnia 30 czerwca 2015r.) w zw. z art. 4 § 1 k.k. łączy wymierzone względem **oskarżonego R. P.** kary pozbawienia wolności orzeczone w punktach 1, 2, (...), 7 i 9 części dyspozytywnej wyroku i wymierza mu jedną karę łączną 4 (czterech) lat i (...) (sześciu) miesięcy pozbawienia wolności

12.

na mocy art. 40 § 1 k.k.s. w zw. z art. 39 § 1 k.k.s. w zw. z art. 85 § 1 k.k. w zw. z art. 20 § 2 k.k.s. łączy wymierzone względem **oskarżonego R. P.** kary grzywny orzeczone w punktach 3, 4, 5 i 8 części dyspozytywnej wyroku i wymierza mu jedną karę łączną 500 (pięćset) stawek dziennych grzywny, przyjmując, iż wysokość jednej stawki dziennej grzywny jest równoważna kwocie 60 (sześćdziesiąt) zł

13.

oskarżonego **M. K. (I)** uznaje za winnego dokonania zarzucanego mu czynu szczegółowo opisanego w pkt XXX części wstępnej wyroku, przy czym z opisu czynu eliminuje nazwisko J. M., tj. za winnego występkę z art. 258 § 1 k.k. i za to na mocy z art. 258 § 1 k.k. skazuje go na karę 1 (jednego) roku pozbawienia wolności

14.

oskarżonego **M. K. (I)** uznaje za winnego tego, że w okresie od stycznia 2012 roku do kwietnia 2013 roku działając w podobny sposób w krótkich odstępach czasu dopuścił się następujących przestępstw skarbowych:

- w okresie od stycznia 2012 roku do marca 2013 roku w C., i innych miejscowościach, działając w zorganizowanej grupie przestępczej, w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, wspólnie i w porozumieniu z R. P., T. K., J. M., J. P. (1) i innymi osobami w celu osiągnięcia korzyści majątkowej, brał udział w uszczupleniu podatku VAT polegającym na bezpodstawnym pomniejszeniu kwoty podatku do zapłacenia o koszty rzekomych zakupów, które nie miały potwierdzenia w realnie dokonanych transakcjach zakupu poprzez wprowadzenie do ewidencji zakupów podmiotu gospodarczego Firmy Usługowo-Handlowej (...) M. K. (1), NIP (...) stwierdzających nieprawdę faktur VAT wystawionych przez podmioty gospodarcze szczegółowo wymienione i opisane w punkcie XXXI części wstępnej wyroku o wartości łącznej(...) **zł** w tym podatek VAT o wartości łącznej (...) **zł**, które to usługi w rzeczywistości nie zostały przez te firmy wykonane, a następnie złożył stwierdzające nieprawdę deklaracje podatkowe w wyniku czego wprowadził w błąd pracowników właściwych Urzędów Skarbowych, co do faktu zaistnienia transakcji gospodarczych opisanych w tych fakturach VAT doprowadzając w ten sposób właściwe Urzędy Skarbowe do narażenia na uszczuplenie podatku polegające na zaniechaniu pobrania wskazanego w tych fakturach naliczonego podatku VAT w kwocie nie mniejszej niż (...) **złotych**,

tj. przestępstwa skarbowego z art. 56 § 1 k.k.s. i art. 61 § 1 k.k.s. i art. 62 § 2 k.k.s. w zw. z art. (...) § 2 k.k.s. i art. 37 § 1 pkt. 1 i 5 k.k.s. przy zast. art. 7 § 1 k.k.s.

- w okresie od listopada 2012 roku do kwietnia 2013 roku w C. i innych miejscowościach, działając w zorganizowanej grupie przestępczej, w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, wspólnie i w porozumieniu z R. P., T. K., J. M., J. P. (1), A. R. (1) i innymi osobami brał udział w uszczupleniu podatku VAT polegającym na bezpodstawnym pomniejszeniu kwoty podatku do zapłacenia o koszty rzekomych zakupów, które nie miały potwierdzenia w realnie dokonanych transakcjach zakupu, poprzez wprowadzenie do ewidencji zakupów podmiotu gospodarczego **Stowarzyszenie (...)**, NIP (...) stwierdzających

nieprawdę faktur VAT wystawionych przez podmioty gospodarcze szczegółowo wymienione i opisane w punkcie XXXVI części wstępnej wyroku, które to usługi w rzeczywistości nie zostały przez te firmy wykonane, a następnie złożył stwierdzające nieprawdę deklaracje podatkowe w wyniku czego wprowadził w błąd pracowników właściwych Urzędów Skarbowych, co do faktu zaistnienia transakcji gospodarczych opisanych w tych fakturach VAT doprowadzając w ten sposób właściwe Urzędy Skarbowe do narażenia na uszczuplenie podatku polegające na zaniechaniu pobrania wskazanego w tych fakturach naliczonego podatku VAT w kwocie nie mniejszej niż (...) złotych,

tj. przestępstwa skarbowego z art. 56 § 1 k.k.s. i art. 61 § 1 k.k.s. i art. 62 § 2 k.k.s. w zw. z art. (...) § 2 k.k.s. i art. 37 § 1 pkt 1 i 5 k.k.s. przy zast. art. 7 § 1 k.k.s.

i za to na mocy art. 56 § 1 k.k.s. (w brzmieniu obowiązującym do dnia 23.12.2016r.) przy zast. art. 7 § 2 k.k.s. w zw. z art. 38 § 1 pkt 3 k.k.s. (w brzmieniu obowiązującym do dnia 23.12.2016r.) w zw. z art. 23 § 1 i 3 k.k.s. w zw. z art. 2 § 2 k.k.s. skazuje go na karę 1 (jednego) roku pozbawienia wolności i grzywnę w wymiarze 100 (sto) stawek dziennych przyjmując, iż wysokość jednej stawki dziennej grzywny jest równoważna kwocie 60 (sześćdziesiąt) zł

15.

oskarżonego **M. K. (I)** uznaje za winnego tego, że w okresie od stycznia 2012 roku do kwietnia 2013 roku działając w podobny sposób w krótkich odstępach czasu dopuścił się następujących przestępstw skarbowych:

- w okresie od października 2012 roku do lutego 2013 roku w C. i B., działając w zorganizowanej grupie przestępczej, w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, wspólnie i w porozumieniu z R. P., T. K., J. M., J. P. (1) i innymi osobami brał udział w uszczupleniu podatku VAT polegającym na bezpodstawnym pomniejszeniu kwoty podatku do zapłacenia o koszty rzekomych zakupów, które nie miały potwierdzenia w realnie dokonanych transakcjach zakupu poprzez wprowadzenie do ewidencji zakupów podmiotu gospodarczego (...) spółka z o.o., NIP (...) stwierdzających nieprawdę faktur VAT wystawionych przez podmioty gospodarcze szczegółowo wymienione i opisane w punkcie XXXIV części wstępnej wyroku, które to usługi w rzeczywistości nie zostały przez te firmy wykonane, a następnie złożył stwierdzające nieprawdę deklaracje podatkowe w wyniku czego wprowadził w błąd pracowników właściwych Urzędów Skarbowych, co do faktu zaistnienia transakcji gospodarczych opisanych w tych fakturach VAT doprowadzając w ten sposób właściwe Urzędy Skarbowe do narażenia na uszczuplenie podatku polegające na zaniechaniu pobrania wskazanego w tych fakturach naliczonego podatku VAT w kwocie nie mniejszej niż (...) złotych,

tj. przestępstwa skarbowego z art. 56 § 2 k.k.s. i art. 61 § 1 k.k.s. i art. 62 § 2 k.k.s. w zw. z art. (...) § 2 k.k.s. i art. 37 § 1 pkt 5 k.k.s. przy zast. art. 7 § 1 k.k.s.

- w okresie od sierpnia 2012 roku do stycznia 2013 roku w C. i innych miejscowościach, działając wspólnie i w porozumieniu z R. P. i innymi osobami wchodzącymi w skład zorganizowanej grupy przestępczej, w krótkich odstępach czasu, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru jako współwłaściciel podmiotu gospodarczego (...) **Sp. z o.o. z/s w C. NIP (...)** brał udział w uszczupleniu podatku VAT polegającym na bezpodstawnym pomniejszeniu kwoty podatku do zapłacenia o koszty rzekomych zakupów usług, które nie miały potwierdzenia w realnie dokonanych transakcjach zakupu wykonanych przez podmioty gospodarcze **Stowarzyszenie (...)** z/s w C., (...) **Sp. z o.o. z/s w C.**, (...) **Sp. z o.o. z/s w C.**, (...) (...) **M. K. (I) z/s w C.**, (...) **R. P. z/s w S.** po czym wprowadził do ewidencji księgowej wymienionej firmy wystawione przez R. P. i inne osoby stwierdzające nieprawdę faktury VAT wystawione przez podmioty gospodarcze szczegółowo wymienione i opisane w punkcie XXXIX części wstępnej wyroku, które to usługi w rzeczywistości nie zostały przez te firmy wykonane, a następnie złożył stwierdzające nieprawdę deklaracje podatkowe w wyniku czego wprowadził w błąd pracowników właściwych Urzędów Skarbowych, co do faktu zaistnienia transakcji gospodarczych opisanych w tych fakturach VAT doprowadzając w ten sposób właściwe Urzędy Skarbowe do narażenia na uszczuplenie podatku polegające na zaniechaniu pobrania wskazanego w tych fakturach naliczonego podatku VAT w kwocie nie mniejszej niż (...) złotych,

tj. przestępstwa skarbowego z art. 56 § 2 k.k.s. i art. 61 § 1 k.k.s. i art. 62 § 2 k.k.s. w zw. z art. 6 § 2 k.k.s. i art. 37 § 1 pkt 5 k.k.s. przy zast. art. 7 § 1 k.k.s.

i za to to na mocy z art. 56 § 2 k.k.s. (w brzmieniu obowiązującym do dnia 23.12.2016r.) przy zast. art. 7 § 2 k.k.s. w zw. z art. 38 § 1 pkt 2 k.k.s. (w brzmieniu obowiązującym do dnia 23.12.2016r.) w zw. z art. 23 § 1 i 3 k.k.s. w zw. z art. 2 § 2 k.k.s. skazuje go

na karę 1 (jednego) roku pozbawienia wolności i grzywnę w wymiarze 200 (dwieście) stawek dziennych przyjmując, iż wysokość jednej stawki dziennej grzywny jest równoważna kwocie 60 (sześćdziesiąt) zł

16.

oskarżonego **M. K. (I)** uznaje za winnego tego, że w okresie od stycznia 2012 roku do kwietnia 2013 roku działając w podobny sposób w krótkich odstępach czasu dopuścił się następujących przestępstw:

- w okresie od stycznia 2012 roku do marca 2013 roku w C., i innych miejscowościach, działając w zorganizowanej grupie przestępczej, w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, wspólnie i w porozumieniu z R. P., T. K., J. M., J. P. (1) i innymi osobami w celu osiągnięcia korzyści majątkowej, użył jako autentyczne poprzez wprowadzenie do ewidencji zakupów podmiotu gospodarczego Firmy Usługowo-Handlowej (...) M. K. (1), NIP (...) stwierdzające nieprawdę faktury VAT wystawione przez podmioty gospodarcze szczegółowo wymienione i opisane w punkcie XXXI części wstępnej wyroku, które to usługi w rzeczywistości nie zostały przez te firmy wykonane

tj. przestępstwa z art. 270 § 1 k.k. w zw. z art. 12 k.k. w zw. art. 65 § 1 k.k.

- w okresie od listopada 2012 roku do kwietnia 2013 roku w C. i innych miejscowościach, działając w zorganizowanej grupie przestępczej, w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, wspólnie i w porozumieniu z R. P., T. K., J. M., J. P. (1), A. R. (1) i innymi osobami użył jako autentyczne poprzez wprowadzenie do ewidencji zakupów podmiotu gospodarczego *Stowarzyszenie (...)*, NIP (...) stwierdzające nieprawdę faktury VAT wystawione przez podmioty gospodarcze szczegółowo wymienione i opisane w punkcie XXXVI części wstępnej wyroku, które to usługi w rzeczywistości nie zostały przez te firmy wykonane

tj. przestępstwa z art. 270 § 1 k.k. w zw. z art. 12 k.k. w zw. art. 65 § 1 k.k.

- w okresie od października 2012 roku do lutego 2013 roku w C. i B., działając w zorganizowanej grupie przestępczej, w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, wspólnie i w porozumieniu z R. P., T. K., J. M., J. P. (1) i innymi osobami użył jako autentyczne poprzez wprowadzenie do ewidencji zakupów podmiotu gospodarczego (...) spółka z o.o., NIP (...) stwierdzające nieprawdę faktury VAT wystawione przez podmioty gospodarcze szczegółowo wymienione i opisane w punkcie XXXIV części wstępnej wyroku dokumentujące rzekome wykonanie na rzecz tegoż podmiotu gospodarczego usług, które w rzeczywistości nie zostały przez te firmy wykonane,

tj. przestępstwa z art. 270 § 1 k.k. w zw. z art. 12 k.k. w zw. art. 65 § 1 k.k.

- w okresie od sierpnia 2012 roku do stycznia 2013 roku w C. i innych miejscowościach, działając wspólnie i w porozumieniu z R. P. i innymi osobami wchodzącymi w skład zorganizowanej grupy przestępczej, w krótkich odstępach czasu, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru jako współwłaściciel podmiotu gospodarczego (...) *Sp. z o.o. z/s w C. NIP (...)* użył jako autentyczne poprzez wprowadzenie do ewidencji zakupów tegoż podmiotu gospodarczego stwierdzających nieprawdę faktur VAT wystawionych przez podmioty gospodarcze, szczegółowo wymienione i opisane w punkcie XXXIX części wstępnej wyroku dokumentujące rzekome wykonanie na rzecz tego podmiotu gospodarczego usług, które w rzeczywistości nie zostały przez te firmy wykonane,

tj. przestępstwa z art. 270 § 1 k.k. w zw. z art. 12 k.k. w zw. art. 65 § 1 k.k.

i za to na mocy z art. 270 § 1 k.k. w zw. z art. 65 § 1 k.k. przy zast. art. 91 § 1 k.k. w zw. z art. 4 § 1 k.k. skazuje go na karę 1 (jednego) roku i 3 (trzech) miesięcy pozbawienia wolności

17.

oskarżonego **M. K. (I)** uznaje za winnego tego, że w okresie od stycznia 2012 roku do czerwca 2013 roku działając w podobny sposób w krótkich odstępach czasu dopuścił się następujących przestępstw:

- w okresie od stycznia 2012 roku do marca 2013 roku na terenie C., działając w zorganizowanej grupie przestępczej, w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, wspólnie i w porozumieniu z R. P., T. K., J. M., J. P. (1) i innymi

osobami, będąc osobą uprawnioną do wystawiania dokumentów w postaci faktur VAT, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej wystawił stwierdzające nieprawdę faktury VAT dokumentujące rzekomą sprzedaż usług przez prowadzony przez siebie podmiot gospodarczy o nazwie Firma Usługowo - Handlowa (...) M. K. (1), NIP (...) o wartości łącznej brutto (...) zł w tym podatek VAT o wartości łącznej (...)zł na rzecz podmiotów gospodarczych szczegółowo wymienionych i opisanych w punkcie XXXII części wstępnej wyroku, mając świadomość, iż transakcje opisane w tych fakturach w rzeczywistości nigdy nie zaistniały

tj. przestępstwa z art. 271 § 1 i 3 k.k. w zw. z art. 12 k.k. w zw. z art. 65 § 1 k.k.

- w okresie od stycznia 2012 roku do marca 2013 roku na terenie C. i innych miejscowości, działając w zorganizowanej grupie przestępczej, w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, wspólnie i w porozumieniu z R. P., T. K., J. M., J. P. (1) i innymi osobami, będąc osobą uprawnioną do wystawiania dokumentów w postaci faktur VAT, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej wystawił stwierdzające nieprawdę faktury VAT dokumentujące rzekomą sprzedaż przez prowadzony podmiot gospodarczy o nazwie **Stowarzyszenie** (...) z siedzibą w C. NIP (...) o wartości łącznej (...) zł w tym podatek VAT o wartości łącznej (...) zł na rzecz podmiotów gospodarczych szczegółowo wymienionych i opisanych w punkcie XXXVIII części wstępnej wyroku, mając świadomość, iż transakcje opisane w tych fakturach w rzeczywistości nigdy nie zaistniały

tj. przestępstwa z art. 271 § 1 i 3 k.k. w zw. z art. 12 k.k. w zw. z art. 65 § 1 k.k.

- w okresie od sierpnia 2012 roku do czerwca 2013 roku w C. i innych miejscowościach, działając wspólnie i w porozumieniu z R. P. i innymi osobami wchodzącymi w skład zorganizowanej grupy przestępczej, w krótkich odstępach czasu, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru jako współwłaściciel podmiotu gospodarczego (...) **Sp. z o.o. z/ s w C. NIP** (...), będąc osobą uprawnioną do wystawiania dokumentów w postaci faktur VAT wystawił stwierdzające nieprawdę faktury VAT dokumentujące rzekomą sprzedaż usług przez (...) Sp. z o.o. z/s w C. na rzecz podmiotów gospodarczych szczegółowo wymienionych i opisanych w punkcie XLI części wstępnej wyroku, mając świadomość, iż transakcje opisane w tych fakturach w rzeczywistości nigdy nie zaistniały

tj. przestępstwa z art. 271 § 1 i 3 k.k. w zw. z art. 12 k.k. w zw. z art. 65 § 1 k.k.

i za to na mocy art. 271 § 3 k.k. w zw. z art. 65 § 1 k.k. przy zast. art. 91 § 1 k.k. w zw. z art. 4 § 1 k.k. wymierza mu karę 1 (jednego) roku i 3 (trzech) miesięcy pozbawienia wolności

18.

oskarżonego **M. K. (1)** uznaje za winnego tego, że w okresie od stycznia 2012 roku do czerwca 2013 roku działając w podobny sposób w krótkich odstępach czasu dopuścił się następujących przestępstw skarbowych:

- w okresie od stycznia 2012 roku do marca 2013 roku na terenie C., działając w zorganizowanej grupie przestępczej, w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, wspólnie i w porozumieniu z R. P., T. K., J. M., J. P. (1) i innymi osobami, będąc osobą uprawnioną do wystawiania dokumentów w postaci faktur VAT, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej wystawił stwierdzające nieprawdę faktury VAT dokumentujące rzekomą sprzedaż usług przez prowadzony przez siebie podmiot gospodarczy o nazwie Firmy Usługowo - Handlowa (...) M. K. (1), NIP (...) o wartości łącznej brutto (...)zł w tym podatek VAT o wartości łącznej (...)zł na rzecz podmiotów gospodarczych szczegółowo wymienionych i opisanych w punkcie XXXII części wstępnej wyroku, mając świadomość, iż transakcje opisane w tych fakturach w rzeczywistości nigdy nie zaistniały

tj. przestępstwa skarbowego z art. 62 § 2 k.k.s. w zw. z art. (...) § 2 k.k.s. w zw. z art. 9 § 3 k.k.s.

- w okresie od stycznia 2012 roku do marca 2013 roku na terenie C. i innych miejscowości, działając w zorganizowanej grupie przestępczej, w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, wspólnie i w porozumieniu z R. P., T. K., J. M., J. P. (1) i innymi osobami, będąc osobą uprawnioną do wystawiania dokumentów w postaci faktur VAT, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej wystawił stwierdzające nieprawdę faktury VAT dokumentujące rzekomą sprzedaż przez prowadzony podmiot gospodarczy o nazwie **Stowarzyszenie** (...) z siedzibą w C. NIP (...) o wartości łącznej (...) zł w tym podatek VAT o wartości łącznej (...) zł na rzecz podmiotów gospodarczych szczegółowo wymienionych i opisanych w punkcie XXXVIII części wstępnej wyroku, mając świadomość, iż transakcje opisane w tych fakturach w rzeczywistości nigdy nie zaistniały

tj. przestępstwa skarbowego z art. 62 § 2 k.k.s. w zw. z art. (...) § 2 k.k.s. w zw. z art. 9 § 3 k.k.s.

- w okresie od sierpnia 2012 roku do czerwca 2013 roku w C. i innych miejscowościach, działając wspólnie i w porozumieniu z R. P. i innymi osobami wchodzącymi w skład zorganizowanej grupy przestępczej, w krótkich odstępach czasu, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru jako współwłaściciel podmiotu gospodarczego (...) *Sp. z o.o. z/s w C. NIP* (...), będąc osobą uprawnioną do wystawiania dokumentów w postaci faktur VAT wystawił stwierdzające nieprawdę faktury VAT dokumentujące rzekomą sprzedaż usług przez (...) Sp. z o.o. z/s w C. na rzecz podmiotów gospodarczych szczegółowo wymienionych i opisanych w punkcie XLI części wstępnej wyroku, mając świadomość, iż transakcje opisane w tych fakturach w rzeczywistości nigdy nie zaistniały

tj. przestępstwa skarbowego z art. 62 § 2 k.k.s. w zw. z art. (...) § 2 k.k.s. w zw. z art. 9 § 3 k.k.s.

i za to na mocy art. 62 § 2 k.k.s. (w brzmieniu obowiązującym do dnia 23.12.2016r.) w zw. z art. 38 § 1 pkt 3 k.k.s. (w brzmieniu obowiązującym do dnia 23.12.2016r.) w zw. z art. 2§ 2 k.k.s. skazuje go na karę (...) (sześciu) miesięcy pozbawienia wolności i grzywnę w wymiarze 200 (dwieście) stawek dziennych, przyjmując, iż wysokość jednej stawki dziennej grzywny jest równoważna kwocie 60 (sześćdziesiąt) zł

19.

oskarżonego **M. K. (I)** uznaje za winnego tego, że w okresie od stycznia 2012 roku do czerwca 2013 roku działając w podobny sposób w krótkich odstępach czasu dopuścił się następujących przestępstw:

- w okresie od stycznia 2012 roku do marca 2013 roku w C. i innych miejscowościach, działając w zorganizowanej grupie przestępczej, w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, wspólnie i w porozumieniu z R. P., T. K., J. M., J. P. (1) i innymi osobami w celu osiągnięcia korzyści majątkowych, usiłował doprowadzić do niekorzystnego rozporządzenia mieniem Skarbu Państwa z tytułu nienależnego zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie (...) **złotych** stanowiące mienie znacznej wartości, poprzez wprowadzenie w błąd pracowników Pierwszego Urzędu Skarbowego w C. przedkładając potwierdzające nieprawdę deklaracje VAT-7 za miesiące: styczeń 2012 – podatek do zwrotu w kwocie (...) **zł**, luty 2012 – podatek do zwrotu w kwocie (...) **zł**, marzec 2012 – podatek do zwrotu w kwocie (...) **zł**, kwiecień 2012 – podatek do zwrotu w kwocie (...) **zł**, maj 2012 – podatek do zwrotu w **kwocie** (...) **zł**, czerwiec 2012 – podatek do zwrotu w kwocie (...) **zł**, lipiec 2012 – podatek do zwrotu w kwocie (...) **zł**, sierpień 2012 – podatek do zwrotu w kwocie (...) **zł**, wrzesień 2012 – podatek do zwrotu w kwocie (...) **zł**, październik 2012 – podatek do zwrotu w kwocie (...) **zł**, listopad 2012 – podatek do zwrotu w kwocie (...) **zł**, za grudzień 2012 roku – podatek do zwrotu w kwocie (...) **zł**, za luty 2013 roku – podatek do zwrotu w kwocie (...) **zł**, luty 2013 – podatek do zwrotu w kwocie (...) **zł**, wypełnionych na podstawie uprzednio wystawionych, potwierdzających nieprawdę faktur VAT dokumentujących rzekomą sprzedaż wewnątrzwspólnotową i poza teren U. E. przez podmiot (...) spółka z o.o. z/s. S., NIP (...) na rzecz podmiotów znajdujących się na U. na C. tj.: (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), jednak zamierzonego celu nie osiągnął, z uwagi na zakwestionowanie zwrotu podatku przez Urząd Skarbowy na podstawie przeprowadzonych kontroli podatkowych w zakresie zasadności zwrotu podatku VAT,

tj. przestępstwa z art. (...) § 1 k.k. w zw. z art. 286 § 1 k.k. w zw. z art. 294 § 1 k.k. i art. 273 k.k. przy zast. art. 11 § 2 k.k. i art. 12 k.k. i art. 65 § 1 k.k.

- w okresie od października 2012 roku do stycznia 2013 roku w C. i innych miejscowościach, działając w zorganizowanej grupie przestępczej, w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, wspólnie i w porozumieniu z R. P., T. K., J. M., J. P. (1) i innymi osobami w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej, usiłował doprowadzić do niekorzystnego rozporządzenia mieniem Skarbu Państwa z tytułu nienależnego zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie (...) **złotych**, poprzez wprowadzenie w błąd pracowników Drugiego Urzędu Skarbowego w C. przedkładając potwierdzające nieprawdę deklaracje VAT – 7 za miesiąc październik 2012 podatek do zwrotu w kwocie (...) **zł**, listopad 2012 roku podatek do zwrotu w kwocie (...) **zł**, grudzień 2012 roku podatek do zwrotu w kwocie (...) **zł**, wypełnionych na podstawie uprzednio wystawionych potwierdzających nieprawdę faktur VAT dokumentujących rzekomą sprzedaż poza teren U. E. przez podmiot (...) spółka z o.o. z/s. w C., na rzecz podmiotów znajdujących się na U., tj. (...) sp. z o.o., (...), (...), (...), jednak zamierzonego celu nie osiągnął, z uwagi na zakwestionowanie zwrotu podatku na podstawie przeprowadzonych kontroli podatkowych w zakresie zasadności zwrotu podatku VAT, przy czym zarzucanego czynu dopuścił się działając w zorganizowanej grupie przestępczej,

tj. przestępstwa z art. (...) § 1 k.k. w zw. z art. 286 § 1 k.k. i art. 273 k.k. przy zast. art. 11 § 2 k.k. i art. 12 k.k. i art. 65 § 1 k.k.

- w okresie od sierpnia 2012 roku do listopada 2012 roku w C. i innych miejscowościach, działając wspólnie i w porozumieniu z R. P. i innymi osobami wchodzącymi w skład zorganizowanej grupy przestępczej, w krótkich odstępach czasu, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru jako współwłaściciel podmiotu gospodarczego (...) *Sp. z o.o. z/s w C. NIP* (...) doprowadził Skarb Państwa do niekorzystnego rozporządzenia mieniem w kwocie(...) *zł* z tytułu nienależnego zwrotu podatku VAT poprzez wprowadzenie w błąd pracowników Drugiego Urzędu Skarbowego w C. przedkładając potwierdzające nieprawdę deklaracje VAT -7 za miesiące: sierpień 2012 r. podatek do zwrotu w kwocie (...) *zł*, za wrzesień 2012 r. – podatek do zwrotu w kwocie (...) *zł*, za październik 2012 r. -podatek do zwrotu w kwocie (...) *zł*, wypełnione na podstawie uprzednio wystawionych, potwierdzających nieprawdę faktur VAT dokumentujących rzekomą sprzedaż poza teren U. E. przez podmiot (...) *Sp. z o.o. z/s w C.*, na rzecz podmiotów gospodarczych znajdujących się na U. C., tj.: (...)(...) (...), T. (...), (...) Ltd, (...)

tj. przestępstwa z art. 286 § 1 k.k. i art. 273 k.k. przy zast. art. 11 § 2 k.k. w zw. z art. 12 k.k. i art. 65 § 1 k.k.

i za to na mocy art.14 § 1 k.k w zw. z art. 286 § 1 k.k. i art. 286 § 1 k.k. przy zast. art. 11 § 2 k.k. i art. 65 § 1 k.k. w zw. z art. 4 § 1 k.k. skazuje go na karę 1 (jednego) roku i 3 (trzech) miesięcy pozbawienia wolności

20.

oskarżonego *M. K. (I)* uznaje za winnego tego, że w okresie od stycznia 2012 roku do czerwca 2013 roku działając w podobny sposób w krótkich odstępach czasu dopuścił się następujących przestępstw skarbowych:

- w okresie od stycznia 2012 roku do marca 2013 roku w C. i innych miejscowościach, działając w zorganizowanej grupie przestępczej, w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, wspólnie i w porozumieniu z R. P., T. K., J. M., J. P. (1) i innymi osobami w celu osiągnięcia korzyści majątkowych, usiłował doprowadzić do niekorzystnego rozporządzenia mieniem Skarbu Państwa z tytułu nienależnego zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie (...) *złoty*ch stanowiące mienie znacznej wartości , poprzez wprowadzenie w błąd pracowników Pierwszego Urzędu Skarbowego w C. przedkładając potwierdzające nieprawdę deklaracje VAT-7 za miesiące: styczeń 2012 – podatek do zwrotu w kwocie (...) *zł*, luty 2012 – podatek do zwrotu w kwocie (...) *zł*, marzec 2012 – podatek do zwrotu w kwocie (...) *zł*, kwiecień 2012– podatek do zwrotu w kwocie (...) *zł*, maj 2012 – podatek do zwrotu w *kwocie* (...) *zł*, czerwiec 2012 – podatek do zwrotu w kwocie (...) *zł*, lipiec 2012 – podatek do zwrotu w kwocie (...) *zł*, sierpień 2012 – podatek do zwrotu w kwocie (...) *zł*, wrzesień 2012 – podatek do zwrotu w kwocie (...) *zł*, październik 2012 - podatek do zwrotu w kwocie (...) *zł*, listopad 2012 - podatek do zwrotu w kwocie (...) *zł*, za grudzień 2012 roku -podatek do zwrotu w kwocie (...) *zł*, za luty 2013 roku - podatek do zwrotu w kwocie (...) *zł*, luty 2013 – podatek do zwrotu w kwocie (...) *zł*, wypełnionych na podstawie uprzednio wystawionych, potwierdzających nieprawdę faktur VAT dokumentujących rzekomą sprzedaż wewnątrzwspólnotową i poza teren U. E. przez podmiot (...) spółka z o.o. z/s. S., NIP (...) na rzecz podmiotów znajdujących się na U. na C. tj.: (...), (...), (...), (...),(...), (...), (...), (...), (...), jednak zamierzonego celu nie osiągnął, z uwagi na zakwestionowanie zwrotu podatku przez Urząd Skarbowy na podstawie przeprowadzonych kontroli podatkowych w zakresie zasadności zwrotu podatku VAT,

tj. przestępstwa skarbowego z art. 76 § 2 k.k.s. w związku z art. (...) § 2 k.k.s. i w związku z art. 9 § 3 k.k.s.

- w okresie od października 2012 roku do stycznia 2013 roku w C. i innych miejscowościach, działając w zorganizowanej grupie przestępczej, w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, wspólnie i w porozumieniu z R. P., T. K., J. M., J. P. (1) i innymi osobami w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej, usiłował doprowadzić do niekorzystnego rozporządzenia mieniem Skarbu Państwa z tytułu nienależnego zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie (...) *złoty*ch, poprzez wprowadzenie w błąd pracowników Drugiego Urzędu Skarbowego w C. przedkładając potwierdzające nieprawdę deklaracje VAT – 7 za miesiąc październik 2012 podatek do zwrotu w kwocie(...) *zł*, listopad 2012 roku podatek do zwrotu w kwocie (...) *zł*, grudzień 2012 roku podatek do zwrotu w kwocie(...) *zł*, wypełnionych na podstawie uprzednio wystawionych potwierdzających nieprawdę faktur VAT dokumentujących rzekomą sprzedaż poza teren U. E. przez podmiot (...) spółka z o.o. z/s. w C., na rzecz podmiotów znajdujących się na U., tj. (...) sp. z o.o., (...), T. (...), (...), jednak zamierzonego celu nie osiągnął, z uwagi na zakwestionowanie zwrotu podatku na podstawie przeprowadzonych kontroli podatkowych w zakresie zasadności zwrotu podatku VAT, przy czym zarzucanego czynu dopuścił się działając w zorganizowanej grupie przestępczej,

tj. przestępstwa skarbowego z art. 76 § 2 k.k.s. w związku z art. (...) § 2 k.k.s. i w związku z art. 9 § 3 k.k.s.

- w okresie od sierpnia 2012 roku do listopada 2012 roku w C. i innych miejscowościach, działając wspólnie i w porozumieniu z R. P. i innymi osobami wchodzącymi w skład zorganizowanej grupy przestępczej, w krótkich odstępach czasu, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru jako współwłaściciel podmiotu gospodarczego (...) *Sp. z o.o. z/s w C. NIP* (...) doprowadził Skarb Państwa do niekorzystnego rozporządzenia mieniem w kwocie (...) *zł* z tytułu nienależnego zwrotu podatku VAT poprzez wprowadzenie w błąd pracowników Drugiego Urzędu Skarbowego w C. przedkładając potwierdzające nieprawdę deklaracje VAT -7 za miesiące: sierpień 2012 r. podatek do zwrotu w kwocie (...) *zł*, za wrzesień 2012 r. – podatek do zwrotu w kwocie (...) *zł*, za październik 2012 r. -podatek do zwrotu w kwocie (...) *zł*, wypłacone na podstawie uprzednio wystawionych, potwierdzających nieprawdę faktur VAT dokumentujących rzekomą sprzedaż poza teren U. E. przez podmiot (...) *Sp. z o.o. z/s w C.*, na rzecz podmiotów gospodarczych znajdujących się na U. C., tj.: (...)(...) (...), T. (...), (...) Ltd, (...)

tj. przestępstwa skarbowego z art. 76 § 2 k.k.s. w związku z art. (...) § 2 k.k.s. i w związku z art. 9 § 3 k.k.s.

i za to na mocy art. 76 § 2 k.k.s (w brzmieniu obowiązującym do dnia 23.12.2016r.) w zw. z art. 23 § 1 i 3 k.k.s. w zw. z art. 2 § 2 k.k.s. skazuje go na karę 1 (jednego) roku pozbawienia wolności i grzywnę w wymiarze 200 (dwieście) stawek dziennych, przyjmując, iż wysokość jednej stawki dziennej grzywny jest równoważna kwocie 60 (sześćdziesiąt) zł

21.

na mocy art. 8 § 2 k.k.s. stwierdza, że kary pozbawienia wolności orzeczone w punktach 14, 15, 18 i 20 części dyspozytywnej wyroku jako łagodniejsze nie podlegają wykonaniu

22.

na mocy art. 85 § 1 k.k. (w brzmieniu obowiązującym do dnia 30 czerwca 2015r.) w zw. z art. 86 § 1 k.k. (w brzmieniu obowiązującym do dnia 30 czerwca 2015r.) w zw. z art. 4 § 1 k.k. łączy wymierzone względem *oskarżonego M. K. (I)* kary pozbawienia wolności orzeczone w punktach (...), 16, (...) i 19 części dyspozytywnej wyroku i wymierza mu jedną karę łączną 2 (dwóch) lat pozbawienia wolności

23.

na mocy art. 69 § 1 i 2 k.k. (w brzmieniu obowiązującym do dnia 30 czerwca 2015r.) w zw. z art. 70 § 1 pkt 1 k.k. (w brzmieniu obowiązującym do dnia 30 czerwca 2015r.) w zw. z art. 4 § 1 k.k. wykonanie orzeczonej względem *oskarżonego M. K. (I)* kary łącznej pozbawienia wolności warunkowo zawiesza na okres 5 lat tytułem próby

24.

na mocy art. 40 § 1 k.k.s. w zw. z art. 39 § 1 k.k.s. w zw. z art. 85 § 1 k.k. w zw. z art. 20 § 2 k.k.s. łączy wymierzone względem *oskarżonego M. K. (I)* kary grzywny orzeczone w punktach 14, 15, 18 i 20 części dyspozytywnej wyroku i wymierza mu jedną karę łączną 400 (czterysta) stawek dziennych grzywny, przyjmując, iż wysokość jednej stawki dziennej grzywny jest równoważna kwocie 60 (sześćdziesiąt) zł

25.

na mocy art. 73 § 2 k.k. (w brzmieniu obowiązującym do dnia 30 czerwca 2015r.) w zw. z art. 4 § 1 k.k. *oskarżonego M. K. (I)* w okresie próby oddaje pod dozór kuratora

26.

oskarżoną *A. B. (I)* uznaje za winną dokonania zarzucanego jej czynu szczegółowo opisanego w punkcie XLIII części wstępnej wyroku, przy czym z opisu czynu eliminuje nazwisko J. M., tj. za winną przestępstwa z art. 258 § 1 k.k. i za to na mocy art. 258 § 1 k.k. skazuje ją na karę 10 (dziesięciu) miesięcy pozbawienia wolności

27.

oskarżoną *A. B. (I)* uznaje za winną tego, że w okresie od września 2010 roku do lipca 2013 roku działając w podobny sposób w krótkich odstępach czasu dopuściła się następujących przestępstw skarbowych:

- w okresie od września 2010 roku do lipca 2013 roku w C., i innych miejscowościach, działając w celu osiągnięcia korzyści majątkowej, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, w krótkich odstępach czasu, działając wspólnie i w porozumieniu z R. P. i innymi osobami wchodzącymi w skład zorganizowanej grupy przestępczej, jako właściciel podmiotu gospodarczego (...) **FABRYKA** (...) z/s w C. brała udział w uszczupleniu podatku VAT polegającym na bezpodstawnym pomniejszeniu kwoty podatku do zapłacenia o koszty rzekomych usług wykonanych przez podmioty gospodarcze (...) z/s w S. i **STOWARZYSZENIE** (...) z/s w C. wprowadziła do ewidencji księgowej swojej firmy wystawione przez R. P. faktury VAT szczegółowo opisane w punkcie XLIV części wstępnej wyroku, a następnie złożyła stwierdzające nieprawdę deklaracje podatkowe w wyniku czego wprowadziła w błąd pracowników właściwych Urzędów Skarbowych, co do faktu zaistnienia transakcji gospodarczych opisanych w tych fakturach VAT doprowadzając w ten sposób właściwe **Urzędy Skarbowe** do narażenia na uszczuplenie podatku polegające na zaniechaniu pobrania wymienionego w tych fakturach naliczonego podatku VAT w kwocie nie mniejszej niż (...) **złotych**,

tj. przestępstwa skarbowego z art. 56 § 2 k.k.s. i art. 61 § 1 k.k.s. i art. 62 § 2 k.k.s. w zw. z art. (...) § 2 k.k.s. i art. 37 § 1 pkt 5 k.k.s. przy zast. art. 7 § 1 k.k.s.

- w okresie od sierpnia 2012 roku do stycznia 2013 roku w C., i innych miejscowościach, działając w celu osiągnięcia korzyści majątkowej, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, w krótkich odstępach czasu, działając wspólnie i w porozumieniu z R. P. i innymi osobami wchodzącymi w skład zorganizowanej grupy przestępczej jako właściciel podmiotu gospodarczego (...) z/s w C. brała udział w uszczupleniu podatku VAT polegającym na bezpodstawnym pomniejszeniu kwoty podatku do zapłacenia o koszty rzekomych zakupów wykonanych przez podmioty gospodarcze **Stowarzyszenie** (...) z/s w C., (...) **A. B. (I)** z/s w C. i (...) z/s w C. wprowadziła do ewidencji księgowej swojej firmy wystawione przez R. P. i inne osoby faktury VAT szczegółowo opisane w punkcie XLVI części wstępnej wyroku, a następnie złożyła stwierdzające nieprawdę deklaracje podatkowe w wyniku czego wprowadziła w błąd pracowników właściwych Urzędów Skarbowych, co do faktu zaistnienia transakcji gospodarczych opisanych w tych fakturach VAT doprowadzając w ten sposób właściwe Urzędy Skarbowe do narażenia na uszczuplenie podatku polegające na zaniechaniu pobrania wskazanego w tych fakturach naliczonego podatku VAT w kwocie nie mniejszej niż (...) **złotych**,

tj. przestępstwa skarbowego z art. 56 § 2 k.k.s. i art. 61 § 1 k.k.s. i art. 62 § 2 k.k.s. w zw. z art. (...) § 2 k.k.s. i art. 37 § 1 pkt 5 k.k.s. przy zast. art. 7 § 1 k.k.s.

i za to to na mocy z art. 56 § 2 k.k.s. (w brzmieniu obowiązującym do dnia 23.12.2016r.) przy zast. art. 7 § 2 k.k.s. w zw. z art. 38 § 1 pkt 2 k.k.s. (w brzmieniu obowiązującym do dnia 23.12.2016r.) w zw. z art. 23 § 1 i 3 k.k.s. w zw. z art. 2 § 2 k.k.s. skazuje ją na karę (...) (sześciu) miesięcy pozbawienia wolności i grzywnę w wymiarze 100 (sto) stawek dziennych przyjmując, iż wysokość jednej stawki dziennej grzywny jest równoważna kwocie 60 (sześćdziesiąt) zł

28.

oskarżoną **A. B. (I)** uznaje za winną tego, że w okresie od września 2010 roku do lipca 2013 roku działając w podobny sposób w krótkich odstępach czasu dopuściła się następujących przestępstw:

- w okresie od września 2010 roku do lipca 2013 roku w C., i innych miejscowościach, działając w celu osiągnięcia korzyści majątkowej, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, w krótkich odstępach czasu, działając wspólnie i w porozumieniu z R. P. i innymi osobami wchodzącymi w skład zorganizowanej grupy przestępczej, jako właściciel podmiotu gospodarczego (...) **FABRYKA** (...) z/s w C. użyła jako autentyczne poprzez wprowadzenie do ewidencji zakupów tegoż podmiotu gospodarczego stwierdzających nieprawdę faktur VAT wystawionych przez podmioty gospodarcze, szczegółowo wymienione i opisane w punkcie XLIV części wstępnej wyroku dokumentujące rzekome wykonanie na rzecz tego podmiotu gospodarczego usług, które w rzeczywistości nie zostały przez te firmy wykonane,

tj. przestępstwa z art. 270 § 1 k.k. w zw. z art. 12 k.k. w zw. art. 65 § 1 k.k.

- w okresie od sierpnia 2012 roku do stycznia 2013 roku w C., i innych miejscowościach, działając w celu osiągnięcia korzyści majątkowej, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, w krótkich odstępach czasu, działając wspólnie i w porozumieniu z R. P. i innymi osobami wchodzącymi w skład zorganizowanej grupy przestępczej jako właściciel podmiotu gospodarczego (...) **Sp. z o.o z/s w C.** użyła jako autentyczne poprzez wprowadzenie do ewidencji zakupów tegoż podmiotu gospodarczego stwierdzających

nieprawdę faktur VAT wystawionych przez podmioty gospodarcze, szczegółowo wymienione i opisane w punkcie XLIV części wstępnej wyroku dokumentujące rzekome wykonanie na rzecz tego podmiotu gospodarczego usług, które w rzeczywistości nie zostały przez te firmy wykonane,

tj. przestępstwa z art. 270 § 1 k.k. w zw. z art. 12 k.k. w zw. art. 65 § 1 k.k.

i za to na mocy z art. 270 § 1 k.k. w zw. z art. 65 § 1 k.k. przy zast. art. 91 § 1 k.k. w zw. z art. 4 § 1 k.k. skazuje ją na karę 10 (dziesięciu) miesięcy pozbawienia wolności

29.

oskarżoną **A. B. (I)** uznaje za winną tego, że w okresie od sierpnia 2012 roku do grudnia 2012 roku działając w podobny sposób w krótkich odstępach czasu dopuściła się następujących przestępstw:

- w październiku 2012 roku w C., działając w celu osiągnięcia korzyści majątkowej, wspólnie i w porozumieniu z R. P. i innymi osobami wchodzącymi w skład zorganizowanej grupy przestępczej, będąc właścicielem podmiotu gospodarczego (...) **FABRYKA (...) z/s w C.** i z tego tytułu osobą uprawnioną do wystawiania faktur VAT i podejmowania czynności prawnych w imieniu tej firmy, wystawiła fakturę VAT o numerze (...) datowaną na dzień 30 października 2012 roku. o wartości netto(...) **zł** i podatek VAT o wartości (...) **zł** poświadczającą nieprawdę co do rzekomego wykonania przez (...) **FABRYKA (...) z/s w C.** na rzecz podmiotu gospodarczego (...) z/s w C. usługi, która w rzeczywistości nie została wykonana przez wymieniony podmiot gospodarczy, a następnie wprowadziła do ewidencji księgowej Spółki (...) opisaną powyżej poświadczającą nieprawdę fakturę VAT w celu zawyżenia kosztów uzyskania przychodów

tj. przestępstwa z art. 271 § 3 k.k.

- w okresie od sierpnia 2012 roku do grudnia 2012 roku w C. i innych miejscowości, działając w celu osiągnięcia korzyści majątkowej, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, w krótkich odstępach czasu, działając wspólnie i w porozumieniu z R. P. i innymi osobami wchodzącymi w skład zorganizowanej grupy przestępczej, będąc właścicielem podmiotu gospodarczego (...) **Sp. z o.o z/s w C.** i z tego tytułu osobą uprawnioną do wystawiania faktur VAT i podejmowania czynności prawnych w imieniu tej firmy, wystawiła faktury VAT szczegółowo opisane w punkcie XLV części wstępnej wyroku, mając świadomość, że transakcje opisane w tych fakturach nie miały miejsca

tj. przestępstwa z art. 271 § 3 k.k.

i za to na mocy art. 271 § 3 k.k. w zw. z art. 65 § 1 k.k. przy zast. art. 91 § 1 k.k. w zw. z art. 4 § 1 k.k. wymierza jej karę 1 (jednego) roku pozbawienia wolności

30.

oskarżoną **A. B. (I)** uznaje za winną tego, że w okresie od 2010 roku do lipca 2013 roku działając w podobny sposób w krótkich odstępach czasu dopuściła się następujących przestępstw skarbowych:

- w październiku 2012 roku w C., działając w celu osiągnięcia korzyści majątkowej, wspólnie i w porozumieniu z R. P. i innymi osobami wchodzącymi w skład zorganizowanej grupy przestępczej, będąc właścicielem podmiotu gospodarczego (...) **FABRYKA (...) z/s w C.** i z tego tytułu osobą uprawnioną do wystawiania faktur VAT i podejmowania czynności prawnych w imieniu tej firmy, wystawiła fakturę VAT o numerze (...) datowaną na dzień 30 października 2012 roku. o wartości netto (...) **zł** i podatek VAT o wartości (...) **zł** poświadczającą nieprawdę co do rzekomego wykonania przez (...) **FABRYKA (...) z/s w C.** na rzecz podmiotu gospodarczego (...) z/s w C. usługi, która w rzeczywistości nie została wykonana przez wymieniony podmiot gospodarczy, a następnie wprowadziła do ewidencji księgowej Spółki (...) opisaną powyżej poświadczającą nieprawdę fakturę VAT w celu zawyżenia kosztów uzyskania przychodów

tj. przestępstwa skarbowego z art. 62 § 2 k.k.s. w zw. z art. (...) § 2 k.k.s. w zw. z art. 9 § 3 k.k.s.

- w okresie od sierpnia 2012 roku do grudnia 2012 roku w C. i innych miejscowości, działając w celu osiągnięcia korzyści majątkowej, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, w krótkich odstępach czasu, działając wspólnie i w porozumieniu z R. P. i innymi osobami

wchodzącymi w skład zorganizowanej grupy przestępczej, będąc właścicielem podmiotu gospodarczego (...) *Sp. z o.o z/s w C.* i z tego tytułu osobą uprawnioną do wystawiania faktur VAT i podejmowania czynności prawnych w imieniu tej firmy, wystawiła faktury VAT szczegółowo opisane w punkcie XLV części wstępnej wyroku, mając świadomość, że transakcje opisane w tych fakturach nie miały miejsca

tj. przestępstwa skarbowego z art. 62 § 2 k.k.s. w zw. z art. (...) § 2 k.k.s. w zw. z art. 9 § 3 k.k.s.

i za to na mocy art. 62 § 2 k.k.s. (w brzmieniu obowiązującym do dnia 23.12.2016r.) w zw. z art. 38 § 1 pkt 3 k.k.s. (w brzmieniu obowiązującym do dnia 23.12.2016r.) w zw. z art. 2 § 2 k.k.s. skazuje ją na karę 3 (trzech) miesięcy pozbawienia wolności i grzywnę w wymiarze 100 (sto) stawek dziennych, przyjmując, iż wysokość jednej stawki dziennej grzywny jest równoważna kwocie 60 (sześćdziesiąt) zł

31.

na mocy art. 8 § 2 k.k.s. stwierdza, że kary pozbawienia wolności orzeczone w punktach 27 i 30 części dyspozytywnej wyroku jako łagodniejsze nie podlegają wykonaniu

32.

na mocy art. 85 § 1 k.k. (w brzmieniu obowiązującym do dnia 30 czerwca 2015r.) w zw. z art. 86 § 1 k.k. (w brzmieniu obowiązującym do dnia 30 czerwca 2015r.) w zw. z art. 4 § 1 k.k. łączy wymierzone względem oskarżonej *A. B. (I)* kary pozbawienia wolności orzeczone w punktach 26, 28 i 29 części dyspozytywnej wyroku i wymierza jej jedną karę łączną 1 (jednego) roku i (...) (sześciu) miesięcy pozbawienia wolności

33.

na mocy art. 69 § 1 i 2 k.k. (w brzmieniu obowiązującym do dnia 30 czerwca 2015r.) w zw. z art. 70 § 1 pkt 1 k.k. (w brzmieniu obowiązującym do dnia 30 czerwca 2015r.) w zw. z art. 4 § 1 k.k. wykonanie orzeczonej względem oskarżonej *A. B. (I)* kary łącznej pozbawienia wolności warunkowo zawiesza na okres 2 (dwóch) lat tytułem próby

34.

na mocy art. 40 § 1 k.k.s. w zw. z art. 39 § 1 k.k.s. w zw. z art. 85 § 1 k.k. w zw. z art. 20 § 2 k.k.s. łączy wymierzone względem oskarżonej *A. B. (I)* kary grzywny orzeczone w punktach 26 i 29 części dyspozytywnej wyroku i wymierza jej jedną karę łączną 100 (sto) stawek dziennych grzywny, przyjmując, iż wysokość jednej stawki dziennej grzywny jest równoważna kwocie 60 (sześćdziesiąt) zł

35.

na mocy art. 73 § 2 k.k. (w brzmieniu obowiązującym do dnia 30 czerwca 2015r.) w zw. z art. 4 § 1 k.k. oskarżoną *A. B. (I)* w okresie próby oddaje pod dozór kuratora

36.

oskarżonego *J. M.* od dokonania zarzucanego mu czynu szczegółowo opisanego w punkcie XLVIII części wstępnej wyroku uniewinnia

37.

oskarżonego *J. M.* uznaje za winnego dokonania zarzucanego mu czynu szczegółowo opisanego w punkcie XLIX części wstępnej wyroku, przy czym przyjmuje, iż oskarżony działał jako (...) zarządu podmiotu gospodarczego (...) z siedzibą w K.

tj. przestępstwa skarbowego z art. 56 § 2 k.k.s. i art. 61 § 1 k.k.s. i art. 62 § 2 k.k.s. w zw. z art. (...) § 2 k.k.s. przy zast. art. 7 § 1 k.k.s.

i za to to na mocy z art. 56 § 2 k.k.s. (w brzmieniu obowiązującym do dnia 23.12.2016r.) przy zast. art. 7 § 2 k.k.s. w zw. z art. 23 § 1 i 3 k.k.s. w zw. z art. 2 § 2 k.k.s. skazuje go na karę grzywny w wymiarze 100 (sto) stawek dziennych przyjmując, iż wysokość jednej stawki dziennej grzywny jest równoważna kwocie 60 (sześćdziesiąt) zł

38.

oskarżonego J. M. uznaje za winnego tego, że w okresie od listopada 2012 roku do marca 2013 roku w K. i innych miejscowościach, jako (...) zarządu podmiotu gospodarczego (...)z/s w K. NIP (...), działając w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, wspólnie i w porozumieniu z R. P., M. K. (1) i innymi osobami, posłużył się stwierdzającymi nieprawdę dokumentami w postaci faktur VAT szczegółowo opisanych w punkcie XLIX części wstępnej wyroku wystawionymi przez podmioty gospodarcze bliżej opisane w tym punkcie części wstępnej wyroku, mając świadomość, iż transakcje nie zostały przez te firmy wykonane

tj. przestępstwa z art. 270 § 1 k.k. w zw. z art. 12 k.k.

i za to na mocy z art. 270 § 1 k.k. skazuje go na karę 10 (dziesięciu) miesięcy pozbawienia wolności

39.

oskarżonego J. M. uznaje za winnego dokonania zarzucanego mu czynu szczegółowo opisanego w pkt L części wstępnej wyroku, przy czym przyjmuje, iż oskarżony działał jako (...) zarządu podmiotu gospodarczego (...) z siedzibą w K.

tj. za winnego przestępstwa z art. 271 § 1 i 3 k.k. przy zast. art. 11 § 2 k.k. i art. 12 k.k.

i za to na mocy art. 271 § 3 k.k. skazuje go na karę 1 (jednego) roku pozbawienia wolności

40.

oskarżonego J. M. uznaje za winnego dokonania przestępstwa skarbowego szczegółowo opisanego w pkt L części wstępnej wyroku, przy czym przyjmuje, iż oskarżony działał jako (...) zarządu podmiotu gospodarczego (...). z siedzibą w K.

tj. przestępstwa skarbowego z art. 62 § 2 k.k.s. w zw. z art. (...) § 2 k.k.s. w zw. z art. 9 § 3 k.k.s.

i za to na mocy art. 62 § 2 k.k.s.(w brzmieniu obowiązującym do dnia 23.12.2016r.) w zw. z art. 2 § 2 k.k.s skazuje go na karę grzywny w wymiarze 100 (sto) stawek dziennych, przyjmując, iż wysokość jednej stawki dziennej grzywny jest równoważna kwocie 60 (sześćdziesiąt) zł

41.

oskarżonego J. M. uznaje za winnego dokonania zarzucanego mu czynu szczegółowo opisanego w pkt LI części wstępnej wyroku, przy czym przyjmuje, iż oskarżony działał jako (...) zarządu podmiotu gospodarczego (...) z siedzibą w K.

tj. przestępstwa z art. (...) § 1 k.k. w zw. z art. 286 § 1 k.k. i art. 273 k.k. przy zast. art. 11 § 2 k.k. i art. 12 k.k.

i za to na mocy z art. 14§ 1 k.k. w zw. z art. 286 § 1 k.k. przy zast. art. 11 § 3 k.k. skazuje go na karę 1 (jednego) roku pozbawienia wolności

42.

oskarżonego J. M. uznaje za winnego dokonania przestępstwa skarbowego szczegółowo opisanego w pkt LI części wstępnej wyroku, przy czym przyjmuje, iż oskarżony działał jako (...) zarządu podmiotu gospodarczego (...) z siedzibą w K.

tj. przestępstwa skarbowego z art. 76 § 2 k.k.s. w związku z art. (...) § 2 k.k.s. i w związku z art. 9 § 3 k.k.s.

i za to na mocy art. 76 § 2 k.k.s (w brzmieniu obowiązującym do dnia 23.12.2016r.) w zw. z art. 23 § 1 i 3 k.k.s. w zw. z art. 2 § 2 k.k.s. skazuje go na karę grzywny w wymiarze 100 (sto) stawek dziennych, przyjmując, iż wysokość jednej stawki dziennej grzywny jest równoważna kwocie 60 (sześćdziesiąt) zł

43.

na mocy art. 85 § 1 k.k. (w brzmieniu obowiązującym do dnia 30 czerwca 2015r.) w zw. z art. 86 § 1 k.k. (w brzmieniu obowiązującym do dnia 30 czerwca 2015r.) w zw. z art. 4 § 1 k.k. łączy wymierzone względem oskarżonego J. M. kary pozbawienia wolności orzeczone w punktach 38, 39 i 41 części dyspozytywnej wyroku i wymierza mu jedną karę łączną 1 (jednego) roku pozbawienia wolności

44.

na mocy art. 69 § 1 i 2 k.k. (w brzmieniu obowiązującym do dnia 30 czerwca 2015r.) w zw. z art. 70 § 1 pkt 1 k.k. (w brzmieniu obowiązującym do dnia 30 czerwca 2015r.) w zw. z art. 4 § 1 k.k. wykonanie orzeczonej względem oskarżonego **J. M.** kary

łącznej pozbawienia wolności warunkowo zawiesza na okres 2 (dwóch) lat tytułem próby

45.

na mocy art. 40 § 1 k.k.s. w zw. z art. 39 § 1 k.k.s. w zw. z art. 85 § 1 k.k. w zw. z art. 20 § 2 k.k.s. łączy wymierzone względem **oskarżonego J. M.** kary grzywny orzeczone w punktach 37, 40 i 42 części dyspozytywnej wyroku i wymierza mu jedną karę łączną 150 (sto pięćdziesiąt) stawek dziennych grzywny, przyjmując, iż wysokość jednej stawki dziennej grzywny jest równoważna kwocie 60 (sześćdziesiąt) zł

46.

oskarżonego **A. R. (I)** uznaje za winnego dokonania zarzucanego mu czynu szczegółowo opisanego w punkcie LII części wstępnej wyroku

tj. za winnego przestępstwa z art. 258 § 1 k.k.

i za to na mocy z art. 258 § 1 k.k. skazuje go na karę 1 (jednego) roku pozbawienia wolności

47.

oskarżonego **A. R. (I)** uznaje za winnego dokonania zarzucanych mu czynów szczegółowo opisanych w punktach LIII, LV, LIX i LXIII części wstępnej wyroku, przy czym opisy czynów uzupełnia o sformułowanie, iż oskarżony A. R. (1) po odebraniu dokumentacji rejestrowej przekazał ją R. P., a następnie wystawił oraz poprzez przekazanie tejże dokumentacji pomógł R. P. i innym osobom w wystawieniu na rzecz innych podmiotów gospodarczych faktur VAT dokumentujących zdarzenia gospodarcze, które nie zaistniały i przyjmuje, iż każdy z tych czynów wyczerpuje znamiona przestępstwa skarbowego z art. 18 § 3 k.k. w zw. art. 56 § 1 k.k.s. i art. 61 § 1 k.k.s. i art. 62 § 2 k.k.s. w zw. z art. (...) § 2 k.k.s. i art. 37 § 1 pkt. 1 i 5 k.k.s. przy zast. art. 7 § 1 k.k.s. w zw. z art. 20 § 2 k.k.s.

i za to na mocy art. 19 § 1 k.k. w zw. z art. 56 § 1 k.k.s. (w brzmieniu obowiązującym do dnia 23.12.2016r.) przy zast. art. 7 § 2 k.k.s. w zw. z art. 38 § 1 pkt 3 k.k.s. (w brzmieniu obowiązującym do dnia 23.12.2016r.) w zw. z art. 23 § 1 i 3 k.k.s. w zw. z art. 2 § 2 k.k.s. skazuje go na karę (...) (sześciu) miesięcy pozbawienia wolności i grzywnę w wymiarze 300 (trzysta) stawek dziennych przyjmując, iż wysokość jednej stawki dziennej grzywny jest równoważna kwocie 60 (sześćdziesiąt) zł

48.

oskarżonego **A. R. (I)** uznaje za winnego dokonania zarzucanego mu czynu szczegółowo opisanego w punkcie LVII części wstępnej wyroku, przy czym opis czynu uzupełnia o sformułowanie, iż oskarżony A. R. (1) po odebraniu dokumentacji rejestrowej przekazał ją R. P., a następnie wystawił oraz poprzez przekazanie tejże dokumentacji pomógł R. P. i innym osobom w wystawieniu na rzecz innych podmiotów gospodarczych faktur VAT dokumentujących zdarzenia gospodarcze, które nie zaistniały i przyjmuje, iż każdy z tych czynów wyczerpuje znamiona przestępstwa skarbowego z art. 18 § 3 k.k. w zw. art. 56 § 2 k.k.s. i art. 61 § 1 k.k.s. i art. 62 § 2 k.k.s. w zw. z art. (...) § 2 k.k.s. i art. 37 § 1 pkt. 1 i 5 k.k.s. przy zast. art. 7 § 1 k.k.s. w zw. z art. 20 § 2 k.k.s.

i za to na mocy art. 19 § 1 k.k. w zw. z art. 56 § 2 k.k.s. (w brzmieniu obowiązującym do dnia 23.12.2016r.) przy zast. art. 7 § 2 k.k.s. w zw. z art. 38 § 1 pkt 2 k.k.s. (w brzmieniu obowiązującym do dnia 23.12.2016r.) w zw. z art. 23 § 1 i 3 k.k.s. w zw. z art. 2 § 2 k.k.s. skazuje go na karę grzywny w wymiarze 100 (sto) stawek dziennych przyjmując, iż wysokość jednej stawki dziennej grzywny jest równoważna kwocie 60 (sześćdziesiąt) zł

49.

na mocy art. 414 § 1 k.p.k. w zw. z art. (...) § 1 i 2 k.k.s. postępowanie karne skarbowe o czyn opisany bliżej w punkcie LXI części wstępnej wyroku umarza

50.

oskarżonego **A. R. (I)** uznaje za winnego dokonania zarzucanych mu czynów szczegółowo opisanych w punktach LIV, LVI, LVIII, LX, LXII i LXIV części wstępnej wyroku, przy czym opisy czynów uzupełnia o sformułowanie, iż oskarżony **A. R. (I)** po odebraniu dokumentacji rejestrowej przekazał ją **R. P.**, a następnie wystawił oraz poprzez przekazanie tejże dokumentacji pomógł **R. P.** i innym osobom podrobienie dokumentów w postaci faktur VAT dokumentujących zdarzenia gospodarcze, które nie zaistniały, a także przyjmuje, iż oskarżony każdego z zarzucanego mu czynów dopuścił się w ciągu 5 lat po odbyciu co najmniej (...) miesięcy kary pozbawienia wolności orzeczonej za umyślne przestępstwo podobne albowiem wyrokiem łącznym Sądu Rejonowego dla Krakowa – Krowodrzy w Krakowie z dnia 18 lutego 2004r. sygn. akt II K 929/04/K został skazany na karę łączną 5 (pięciu) lat pozbawienia wolności, który to wyrok objął m.in. skazanie orzeczone wyrokiem Sądu Rejonowego dla Krakowa – Krowodrzy w Krakowie z dnia 25 lipca 2002r. sygn. II K 954/01/K, m.in. za przestępstwo z art. 286 § 1 k.k. i art. 297 § 1 k.k. i art. 270 § 1 k.k. i art. 271 § 1 k.k. i art. 273 k.k. w zw. z art. 11 § 2 k.k. w zw. z art. 12 k.k. w zw. z art. 64 § 1 k.k. popełnione w okresie od 26 września 1997r. do (...) października 1997r., a także za przestępstwo z art. 270 § 1 k.k. w zw. z art. 64 § 1 k.k. popełnione w bliżej nieustalonym czasie nie później niż 16 maja 1997r. i inne na karę łączną 3 (trzech) lat i (...) (sześciu) miesięcy pozbawienia wolności, którą odbywał w okresie od dnia 30 stycznia 2001r. do dnia 30 lipca 2004r. i od dnia 15 grudnia 2005r. do dnia 16 czerwca 2007r. i przyjmuje, iż każdy z tych czynów wyczerpuje znamiona przestępstwa z art. 270 § 1 k.k. oraz z art. 18 § 3 k.k. w zw. z art. 270 § 1 k.k. w zw. z art. 12 k.k. w zw. z art. 65 § 1 k.k. w zw. z art. 64 § 1 k.k. i za to na mocy art. 270 § 1 k.k. w zw. z art. 65 § 1 k.k. w zw. z art. 64 § 1 k.k. skazuje go na karę 2 (dwóch) lat pozbawienia wolności

51.

na mocy art. 8 § 2 k.k.s. stwierdza, że kara pozbawienia wolności orzeczona w punkcie 47 części dyspozytywnej wyroku jako łagodniejsza nie podlega wykonaniu

52.

na mocy art. 85 § 1 k.k. (w brzmieniu obowiązującym do dnia 30 czerwca 2015r.) w zw. z art. 86 § 1 k.k. (w brzmieniu obowiązującym do dnia 30 czerwca 2015r.) w zw. z art. 4 § 1 k.k. łączy wymierzone względem oskarżonego **A. R. (I)** kary pozbawienia wolności orzeczone w punktach 46 i 50 części dyspozytywnej wyroku i wymierza mu jedną karę łączną 2 (dwóch) lat pozbawienia wolności

53.

na mocy art. 69 § 1 i 2 k.k. (w brzmieniu obowiązującym do dnia 30 czerwca 2015r.) w zw. z art. 70 § 1 pkt 1 k.k. (w brzmieniu obowiązującym do dnia 30 czerwca 2015r.) w zw. z art. 4 § 1 k.k. wykonanie orzeczonej względem oskarżonego **A. R. (I)** kary łącznej pozbawienia wolności warunkowo zawiesza na okres 5 (pięciu) lat tytułem próby

54.

na mocy art. 40 § 1 k.k.s. w zw. z art. 39 § 1 k.k.s. w zw. z art. 85 § 1 k.k. w zw. z art. 20 § 2 k.k.s. łączy wymierzone względem **oskarżonego A. R. (I)** kary grzywny orzeczone w punktach 47 i 48 części dyspozytywnej wyroku i wymierza mu jedną karę łączną 350 (trzysta pięćdziesiąt) stawek dziennych grzywny, przyjmując, iż wysokość jednej stawki dziennej grzywny jest równoważna kwocie 60 (sześćdziesiąt) zł

55.

na mocy art. 73 § 2 k.k. (w brzmieniu obowiązującym do dnia 30 czerwca 2015r.) w zw. z art. 4 § 1 k.k. oskarżonego **A. R. (I)** w okresie próby oddaje pod dozór kuratora

56.

oskarżonych **J. B., D. P., M. P., M. K. (2), D. D. (I), P. M., P. F. i S. F.** od dokonania zarzucanych im czynów, szczegółowo opisanych w części wstępnej wyroku uniewinnia i kosztami postępowania w tym zakresie obciąża Skarb Państwa

57.

oskarżonego **P. P. (3)** w ramach czynu zarzucanego mu w punkcie LXXX części wstępnej wyroku uznaje za winnego tego, że w okresie od grudnia 2012 roku do sierpnia 2013 roku w K., K. i innych miejscowościach działając wspólnie i w porozumieniu z **D. O.** i **A. R. (1)**, w krótkich odstępach czasu, w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej pomógł w uszczupleniu podatku VAT polegającego na bezpodstawnym pomniejszeniu kwoty podatku do zapłacenia o koszty rzekomych

zakupów, które nie miały potwierdzenia w realnie dokonanych transakcjach zakupu w ten sposób, że uzyskał od A. R. (1) nierzetelne faktury VAT wystawione przez niżej wymienione podmioty gospodarcze o wartości łącznej netto (...) zł w tym podatek VAT o wartości łącznej (...)zł i tak:

- w kwietniu 2013 r. pomógł we wprowadzeniu do ewidencji zakupów faktury VAT wystawionej przez podmiot gospodarczy (...) z/s w K. o wartości łącznej netto 5980,00 zł, w tym podatek VAT o wartości łącznej (...) zł i tak faktury o numerze, dacie wystawienia, wartości netto i wartości VAT

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
-------	-------	----------	----------

- w okresie od grudnia 2012 r. do sierpnia 2013 r. pomógł we wprowadzeniu do ewidencji zakupów (...) faktur VAT wystawionych przez podmiot gospodarczy (...) (...) M. K. (2) z/s w K. o wartości łącznej netto (...) zł, w tym podatek VAT o wartości łącznej (...) zł i tak faktury o numerze, dacie wystawienia, wartości netto i wartości VAT

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

- w grudniu 2012 r. pomógł we wprowadzeniu do ewidencji zakupów 2 faktur VAT wystawionych przez podmiot gospodarczy (...)” H. F. z/s w K. o wartości łącznej netto (...)zł, w tym podatek VAT o wartości łącznej (...) zł i tak faktury o numerze, dacie wystawienia, wartości netto i wartości VAT

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
(...)	(...)	(...) zł	(...) zł

- w okresie od kwietnia 2012 r. do sierpnia 2013 r. pomógł we wprowadzeniu do ewidencji zakupów (...) faktur VAT wystawionych przez podmiot gospodarczy (...)” D. D. (1) z/s w K. o wartości łącznej netto (...)zł, w tym podatek VAT o wartości łącznej (...) zł i tak faktury o numerze, dacie wystawienia, wartości netto i wartości VAT

(...)	(...)	(...) zł	(...)zł
(...)	(...)	(...) zł	(...)zł

(...)	(...)	(...) zł	(...) zł
-------	-------	----------	----------

co umożliwiło D. O. złożenie we właściwym miejscowo Urzędzie Skarbowym stwierdzających nieprawdę deklaracji podatkowych VAT – 7 za miesiące od grudnia 2012 r. do sierpnia 2013 r., w których niezasadnie pomniejszył podatek należny o podatek naliczony wynikający z treści wymienionych powyżej faktur, narażając w ten sposób Skarb Państwa na uszczuplenie w kwocie co najmniej (...)zł

tj. za winnego przestępstwa skarbowego z art. 18 § 3 k.k. w zw. z art. 56 § 2 kks i art. 61 § 1 kks i art. 62 § 2 kks w zw. z art. (...) § 2 kks przy zast. art. 7 § 1 kks w zw. z art. 20 § 2 k.k.s.

i za to na mocy art. 19 § 1 k.k. w zw. z art. 56 § 2 k.k.s. (w brzmieniu obowiązującym do dnia 23.12.2016r.) przy zast. art. 7 § 2 k.k.s. w zw. z art. 23 § 1 i 3 k.k.s. w zw. z art. 2 § 2 k.k.s. wymierza oskarżonemu karę grzywny w wysokości 100 (sto) stawek dziennych, ustalając wysokość stawki na kwotę 80 (osiemdziesiąt) zł

58.

oskarżonego **P. P. (3)** uznaje za winnego dokonania zarzucanego mu czynu, szczegółowo opisanego w punkcie LXXXI części wstępnej wyroku, t.j. za winnego przestępstwa z art. 18 § 3 k.k. w zw. z art. 270 § 1 k.k. w zw. z art. 12 k.k. i za to na mocy art. 19 § 1 k.k. w zw. z art. 270 § 1 k.k. skazuje go na karę 10 (dziesięć) miesięcy pozbawienia wolności

59.

na mocy art. 69 § 1 i 2 k.k. (w brzmieniu obowiązującym do dnia 30 czerwca 2015r.) w zw. z art. 70 § 1 pkt 1 k.k. (w brzmieniu obowiązującym do dnia 30 czerwca 2015r.) w zw. z art. 4 § 1 k.k. wykonanie orzeczonej względem oskarżonego **P. P. (3)** kary pozbawienia wolności warunkowo zawiesza na okres 2 (dwóch) lat tytułem próby

60.

na mocy art. 46 § 1 k.k. orzeka względem oskarżonych **R. P. i M. K. (1)** obowiązek naprawienia w całości szkody wyrządzonej przestępstwami skarbowymi poprzez zobowiązanie oskarżonych solidarnie do uiszczenia kwoty (...) zł na rzecz Skarbu Państwa – Pierwszego Urzędu Skarbowego w C. oraz kwoty 109 135,00 zł na rzecz Skarbu Państwa – Drugiego Urzędu Skarbowego w C.

61.

na mocy art. 63 § 1 k.k. na poczet orzeczonej względem oskarżonego **R. P.** kary łącznej pozbawienia wolności zalicza okres rzeczywistego pozbawienia wolności od dnia 16 listopada 2018 roku godz. 9:15 do dnia 14 marca 2019 roku godz. 15:50

62.

na mocy art. 63 § 1 k.k. na poczet orzeczonej względem oskarżonego **M. K. (1)** kary łącznej grzywny zalicza okres rzeczywistego pozbawienia wolności od dnia 3 sierpnia 2016r. godz. (...) :30 do dnia 23 grudnia 2016r. godz. 13:25, przyjmując, iż jeden rzeczywistego pozbawienia wolności równa się dwóm dziennym stawkom grzywny i uznaje grzywnę w wymiarze 284 stawek dziennych za wykonaną

63.

na mocy art. 29 ust. 1 ustawy z dnia 26 maja 1982 roku – Prawo o adwokaturze zasądza od Skarbu Państwa na rzecz **adw. J. T.** – Kancelaria Adwokacka w C. kwotę (...) zł (...) tytułem zwrotu kosztów nieopłaconej pomocy prawnej udzielonej z urzędu za obronę oskarżonego R. P. w postępowaniu sądowym, przy czym kwota ta obejmuje również należny podatek VAT

64.

na mocy art. 627 k.p.k. w zw. z art. 624 § 1 k.p.k., art. 2 ust. 1 pkt 3, 4 i 5 w zw. z art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 23 czerwca 1973r. o opłatach w sprawach karnych zasądza od oskarżonych na rzecz Skarbu Państwa:

- od **R. P.** kwotę (...)zł ((...))

- od **J. M.** kwotę (...)zł ((...))

- od **A. R. (1)** kwotę (...)zł (...))

- od **P. P. (3)** kwotę (...) zł (...))

tytułem opłaty, zwalniając jednocześnie oskarżonych R. P., M. K. (1), A. B. (1), J. M., A. R. (1) i P. P. (3) w całości od wydatków postępowania, którymi obciąża Skarb Państwa

SSO Jarosław Poch