

WYROK

W IMIENIU RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Dnia 24 października 2016 roku

Sąd Okręgowy w Białymstoku III Wydział Karny w składzie:

Przewodnicząca: SSO Beata Brysiewicz

Protokolant: Marta Kruk

przy udziale **Prokuratora:** Edyty Bartoszek

po rozpoznaniu na rozprawie w dniach: 14.01.2016r., 09.02.2016r., 10.02.2016r., 16.02.2016r., 17.02.2016r., 15.03.2016r., 16.03.2016r., 21.04.2016r., 23.05.2016r., 10.10.2016r.

s p r a w y:

1. T. W. (1), s. E. i S. z domu K., ur. (...) w B.,

2. M. Ł., s. M. i I. z domu M., ur. (...) w B.,

oskarżonych o to, że:

I. w okresie od dnia 06 stycznia 2003r. do dnia 25 listopada 2004r. w B., działając wspólnie i w porozumieniu, w krótkich odstępach czasu i w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej, będąc właścicielem PPHU (...) z siedzibą w B. w przypadku M. Ł., zaś w przypadku T. W. (1) będąc zatrudnionym na stanowisku handlowca, a następnie dyrektora handlowego w PPHU (...), realizując w tej firmie, na podstawie ustawy z dnia 8 stycznia 1993r. o podatku od towarów i usług oraz ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług, czynności związane ze zwrotem podatku od towarów i usług (VAT) dla podróżnych, doprowadzili Skarb Państwa reprezentowany przez Pierwszy Urząd Skarbowy w B. do niekorzystnego rozporządzenia mieniem w postaci pieniędzy w kwocie 106 242,60 zł, za pomocą wprowadzenia w błąd pracowników Pierwszego Urzędu Skarbowego w B. co do zasadności zastosowania preferencyjnej stawki podatkowej 0% i wysokości podatku należnego VAT, a także co do autentyczności i rzetelności dokumentów „Zwrot VAT dla podróżnych”, które poświadczały nieprawdę oraz zostały podrobione, zarówno w zakresie podpisów nabywców towarów, jak i adnotacji celnych w ten sposób, że T. W. (1), będąc osobą uprawnioną do wystawienia dokumentów „zwrot VAT dla podróżnych”, poświadczył nieprawdę w 105 niżej wymienionych dokumentach „zwrot VAT dla podróżnych” co do okoliczności mających znaczenie prawne, które faktycznie nie miały miejsca, a mianowicie, że towary w nich wyszczególnione zostały sprzedane osobom figurującym w nich jako nabywcy, tzw. podróżnym, oraz, że osoby te otrzymały zwrot podatku VAT, podczas gdy sprzedaż tych towarów osobom wskazanym jako nabywcy oraz zwrot im podatku VAT w ogóle nie miały miejsca, a następnie chcąc, aby J. K. oraz inne nieustalone osoby dokonały podrobienia podpisów nabywców towaru, a mianowicie nakreśliły na awersie tych dokumentów czytelne podpisy nabywców towarów, zaś na rewersie czytelne podpisy, zapisy dat i kwot zwrotu podatku VAT, potwierdzające otrzymanie przez te osoby zwrotu podatku VAT, nakłonili ich do tego, a następnie wiedząc, że w/w dokumenty, oprócz podrobionych podpisów nabywców, zostały opatrzone przez nieustaloną osobę podrobionymi adnotacjami celnymi potwierdzającymi rzekomy wywóz towarów poza granicę Rzeczypospolitej Polskiej, tj. odciskami stempli (...), pieczęciami (...) i pieczęciami imiennymi funkcjonariuszy celnych oraz ich podpisami, M. Ł. posłużył się nimi jak autentycznymi włączając do dokumentacji księgowej PPHU (...), na podstawie których wypełnione zostały deklaracje podatkowe VAT-7, przedłożone przez M. Ł. w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w B., w których niezasadnie zadeklarował preferencyjną stawkę podatkową 0% do

sprzedaży w nich udokumentowanej, przez co zaniżył deklarowany podatek należny VAT o łączną kwotę 106 242,60 zł, czym doprowadzili Skarb Państwa do niekorzystnego rozporządzenia mieniem, a mianowicie:

1. w okresie od dnia 6 stycznia 2003r. do dnia 17 stycznia 2003r. T. W. (1) wystawił dokument „zwrot VAT dla podróźnych” nr (...) z dnia 06.01.2003r. na nazwisko podróźnego S. J. potwierdzający zakup przez niego towarów w nim wymienionych, na którym uzyskał podpisy tego podróźnego oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru i otrzymanie przez tę osobę w dniu 17.01.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 13 370,50 zł
2. w okresie od dnia 6 stycznia 2003r. do dnia 17 stycznia 2003r. T. W. (1) wystawił dokument „zwrot VAT dla podróźnych” nr (...) z dnia 06.01.2003r. na nazwisko podróźnego W. M. potwierdzający zakup przez niego towarów w nim wymienionych, na którym J. K. nakreślił podpisy podróźnego oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru i otrzymanie w dniu 17.01.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 14 845,34 zł
3. w okresie od dnia 17 stycznia 2003r. do dnia 24 stycznia 2003r. T. W. (1) wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróźnych” nr (...) i nr (...) z dnia 17.01.2003r. na nazwisko podróźnej N. K. potwierdzające zakup przez nią towarów w nich wymienionych, na których inna nieustalona osoba nakreśliła podpisy podróźnej oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru i otrzymanie przez tę osobę w dniu 24.01.2003r. zwrotu podatku VAT w kwotach odpowiednio 853,49 zł i 384,48 zł, tj. łącznie 1 237,97 zł
4. w okresie od dnia 17 stycznia 2003r. do dnia 24 stycznia 2003r. T. W. (1) wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróźnych” nr (...), (...) i (...) z dnia 17.01.2003r. na nazwisko podróźnego E. K. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których J. K. nakreślił podpisy podróźnego oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru i otrzymanie przez tę osobę w dniu 24.01.2003r. zwrotu podatku VAT w kwotach odpowiednio 570,78 zł, 369,60 zł i 220,99 zł, tj. łącznie 1 161,37 zł
5. w okresie od dnia 30 stycznia 2003r. do dnia 19 lutego 2003r. T. W. (1) wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróźnych” nr (...), (...), (...) i (...) z dnia 30.01.2003r. na nazwisko podróźnego E. K. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których J. K. nakreślił podpisy podróźnego oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru i otrzymanie przez tę osobę w dniu 19.02.2003r. zwrotu podatku VAT w kwotach odpowiednio 165 zł, 360,66 zł, 332,89 zł i 367,87 zł, tj. łącznie 1 226,42 zł
6. w okresie od dnia 19 lutego 2003r. do dnia 03 marca 2003r. T. W. (1) wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróźnych” nr (...) i (...) z dnia 19.02.2003r. na nazwisko podróźnej T. K. (1) potwierdzające zakup przez nią towarów w nich wymienionych, na których inna nieustalona osoba nakreśliła podpisy oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru i otrzymanie przez tę osobę w dniu 03.03.2003r. zwrotu podatku VAT w kwotach odpowiednio 853,49 zł i 384,48 zł, tj. łącznie 1 237,97 zł
7. w okresie od dnia 19 lutego 2003r. do dnia 03 marca 2003r. T. W. (1) wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróźnych” nr (...) i (...) z dnia 19.02.2003r. na nazwisko podróźnego I. Z. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których J. K. nakreślił podpisy podróźnego oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru i otrzymanie przez tę osobę w dniu 03.03.2003r. zwrotu podatku VAT w kwotach odpowiednio 467,28 zł i 223,30 zł, tj. łącznie 690,58 zł
8. w okresie od dnia 03 marca 2003r. do dnia 07 marca 2003r. T. W. (1) wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróźnych” nr (...), (...) i (...) z dnia 03.03.2003r. na nazwisko podróźnego I. Z. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których J. K. nakreślił podpisy podróźnego oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru i otrzymanie przez tę osobę w dniu 07.03.2003r. zwrotu podatku VAT w kwotach odpowiednio 1 019,43 zł, 1 011,78 zł i 1 011,78 zł, tj. łącznie 3 042,99 zł
9. w okresie od dnia 07 marca 2003r. do dnia 18 marca 2003r. T. W. (1) wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróźnych” nr (...), (...) i (...) z dnia 07.03.2003r. na nazwisko podróźnego I. Z. potwierdzające zakup przez niego

towarów w nich wymienionych, na których J. K. nakreślił podpisy podróżnego oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru i otrzymanie przez tę osobę w dniu 18.03.2003r. zwrotu podatku VAT w kwotach odpowiednio 2 233,97 zł, 439,12 zł i 251,06 zł, tj. łącznie 2 924,15 zł

10. w okresie od dnia 17 marca 2003r. do dnia 25 marca 2003r. T. W. (1) wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróżnych” nr (...), (...) i (...) z dnia 17.03.2003r. na nazwisko podróżnego I. Z. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których J. K. nakreślił podpisy podróżnego oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru i otrzymanie przez tę osobę w dniu 25.03.2003r. zwrotu podatku VAT w kwotach odpowiednio 399,64 zł, 312,78 zł i 918,23 zł, tj. łącznie 1 630,65 zł

11. w okresie od dnia 25 marca 2003r. do dnia 02 kwietnia 2003r. T. W. (1) wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...) i (...) z dnia 25.03.2003r. na nazwisko podróżnego I. Z. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których J. K. nakreślił podpisy podróżnego oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru i otrzymanie przez tę osobę w dniu 02.04.2003r. zwrotu podatku VAT w kwotach odpowiednio 258,01 zł, 429,36 zł i 552,34 zł, tj. łącznie 1 239,71 zł

12. w okresie od dnia 31 marca 2003r. do dnia 08 kwietnia 2003r. T. W. (1) wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) i (...) z dnia 31.03.2003r. na nazwisko podróżnego I. Z. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których J. K. nakreślił podpisy podróżnego oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru i otrzymanie przez tę osobę w dniu 08.04.2003r. zwrotu podatku VAT w kwotach odpowiednio 1 066,01 zł i 1 122,03 zł, tj. łącznie 2 188,04 zł

13. w okresie od dnia 08 kwietnia 2003r. do dnia 13 czerwca 2003r. T. W. (1) wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) i (...) z dnia 08.04.2003r. na nazwisko podróżnego E. K. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których J. K. nakreślił podpisy podróżnego oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru i otrzymanie przez tę osobę w dniu 13.06.2003r. zwrotu podatku VAT w kwotach odpowiednio 397,62 zł i 149,26 zł, tj. łącznie 546,88zł

14. w okresie od dnia 11 września 2003r. do dnia 18 listopada 2003r. T. W. (1) wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) i (...) z dnia 11.09.2003r. na fikcyjne dane podróżnego A. P. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których inna nieustalona osoba nakreśliła podpisy podróżnego oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie przez taką osobę towaru i otrzymanie przez nią w dniu 18.11.2003r. zwrotu podatku VAT w kwotach odpowiednio 8 932,54 zł i 8 365,86 zł, tj. łącznie 17 298,40 zł

15. w okresie od dnia 18 września 2003r. do dnia 30 września 2003r. T. W. (1) wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...) i (...) z dnia 18.09.2003r. na nazwisko podróżnego I. Ż. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których inna nieustalona osoba nakreśliła podpisy podróżnego oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru i otrzymanie przez tę osobę w dniu 30.09.2003r. zwrotu podatku VAT w kwotach odpowiednio 192,05 zł, 163,05 zł i 165 zł, tj. łącznie 520,10 zł

16. w okresie od dnia 18 września 2003r. do dnia 30 września 2003r. T. W. (1) wystawił dokument „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 18.09.2003r. na nazwisko podróżnej L. C. potwierdzający zakup przez nią towarów w nim wymienionych, na którym inna nieustalona osoba nakreśliła podpisy podróżnej oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru i otrzymanie przez tę osobę w dniu 30.09.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 176,62 zł

17. w okresie od dnia 18 września 2003r. do dnia 30 września 2003r. T. W. (1) wystawił dokument „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 18.09.2003r. na nazwisko podróżnego A. W. potwierdzający zakup przez niego towarów w nim wymienionych, na którym inna nieustalona osoba nakreśliła podpisy podróżnego oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru i otrzymanie przez tę osobę w dniu 30.09.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 185,74 zł

18. w okresie od dnia 18 września 2003r. do dnia 30 września 2003r. T. W. (1) wystawił dokument „zwrot VAT dla podróźnych” o nr (...) z dnia 18.09.2003r. na nazwisko podróźnego W. W. potwierdzający zakup przez niego towarów w nim wymienionych, na którym inna nieustalona osoba nakreśliła podpisy podróźnego oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru i otrzymanie przez tę osobę w dniu 30.09.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 204,49 zł

19. w okresie od dnia 18 września 2003r. do dnia 30 września 2003r. T. W. (1) wystawił dokument „zwrot VAT dla podróźnych” o nr (...) z dnia 18.09.2003r. na nazwisko podróźnej J. G. potwierdzający zakup przez nią towarów w nim wymienionych, na którym inna nieustalona osoba nakreśliła podpisy podróźnej oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru i otrzymanie przez tę osobę w dniu 30.09.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 166,80 zł

20. w okresie od dnia 18 września 2003r. do dnia 30 września 2003r. T. W. (1) wystawił dokument „zwrot VAT dla podróźnych” o nr (...) z dnia 18.09.2003r. na nazwisko podróźnej T. L. (1) potwierdzający zakup przez nią towarów w nim wymienionych, na którym inna nieustalona osoba nakreśliła podpisy podróźnej oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru i otrzymanie przez tę osobę w dniu 30.09.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 155,26 zł

21. w okresie od dnia 18 września 2003r. do dnia 30 września 2003r. T. W. (1) wystawił dokument „zwrot VAT dla podróźnych” o nr (...) z dnia 18.09.2003r. na nazwisko podróźnej J. B. potwierdzający zakup przez nią towarów w nim wymienionych, na którym J. K. nakreślił podpisy podróźnej oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru i otrzymanie przez tę osobę w dniu 30.09.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 182,13zł

22. w okresie od dnia 24 października 2003r. do dnia 13 listopada 2003r. T. W. (1) wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróźnych” o nr (...) i (...) z dnia 24.10.2003r. na nazwisko podróźnego J. A. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których inna nieustalona osoba nakreśliła podpisy podróźnego oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru i otrzymanie przez tę osobę w dniu 13.11.2003r. zwrotu podatku VAT w kwotach odpowiednio 196,56 zł i 180,87 zł, tj. łącznie 377,43 zł

23. w okresie od dnia 24 października 2003r. do dnia 13 listopada 2003r. T. W. (1) wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróźnych” o nr (...) i (...) z dnia 24.10.2003r. na fikcyjne dane podróźnego I. R. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których inna nieustalona osoba nakreśliła podpisy podróźnego oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie przez taką osobę towaru i otrzymanie przez nią w dniu 13.11.2003r. zwrotu podatku VAT w kwotach odpowiednio 180,51 zł i 189,16 zł, tj. łącznie 369,67 zł

24. w okresie od dnia 24 października 2003r. do dnia 13 listopada 2003r. T. W. (1) wystawił dokument „zwrot VAT dla podróźnych” o nr (...) z dnia 24.10.2003r. na fikcyjne dane podróźnej A. V. potwierdzający zakup przez nią towarów w nim wymienionych, na którym inna nieustalona osoba nakreśliła podpisy podróźnej oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku, potwierdzające nabycie przez taką osobę towaru i otrzymanie przez nią w dniu 13.11.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 186,64 zł

25. w okresie od dnia 24 października 2003r. do dnia 11 grudnia 2003r. T. W. (1) wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróźnych” o nr (...), (...) i (...) z dnia 24.10.2003r. na nazwisko podróźnego J. A. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których inna nieustalona osoba nakreśliła podpisy podróźnego oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru i otrzymanie przez tę osobę w dniu 11.12.2003r. zwrotu podatku VAT w kwotach odpowiednio 180,33 zł, 203,95 zł i 176,81 zł, tj. łącznie 561,09 zł

26. w okresie od dnia 30 października 2003r. do dnia 13 listopada 2003r. T. W. (1) wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróźnych” o nr (...) i (...) z dnia 30.10.2003r. na nazwisko podróźnej M. K. (1) potwierdzające zakup przez nią towarów w nich wymienionych, na których inna nieustalona osoba nakreśliła podpisy podróźnej oraz zapisy w postaci

dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru i otrzymanie przez tę osobę w dniu 13.11.2003r. zwrotu podatku VAT w kwotach odpowiednio 185,38 zł i 187,36 zł, tj. łącznie 372,74zł

27. w okresie od dnia 30 października 2003r. do dnia 13 listopada 2003r. T. W. (1) wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) i (...) z dnia 30.10.2003r. na nazwisko podróżnego S. K. (1) potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których J. K. nakreślił podpisy podróżnego oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru i otrzymanie przez tę osobę w dniu 13.11.2003r. zwrotu podatku VAT w kwotach odpowiednio 181,05 zł i 181,41 zł, tj. łącznie 362,46 zł

28. w okresie od dnia 03 listopada 2003r. do dnia 13 listopada 2003r. T. W. (1) wystawił dokument „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 03.11.2003r. na nazwisko podróżnego O. D. potwierdzający zakup przez niego towarów w nim wymienionych, na którym J. K. nakreślił podpisy podróżnego oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru i otrzymanie przez tę osobę w dniu 13.11.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 186,86zł

29. w okresie od dnia 03 listopada 2003r. do dnia 13 listopada 2003r. T. W. (1) wystawił dokument „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 03.11.2003r. na nazwisko podróżnego J. K. potwierdzający zakup przez niego towarów w nim wymienionych, na którym wymieniony potwierdził swoim podpisem rzekome otrzymanie w dniu 13.11.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 182,85zł

30. w okresie od dnia 03 listopada 2003r. do dnia 11 grudnia 2003r. T. W. (1) wystawił dokument „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 03.11.2003r. na nazwisko podróżnego O. D. potwierdzający zakup przez niego towarów w nim wymienionych, na którym inna nieustalona osoba nakreśliła podpisy podróżnego oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru i otrzymanie przez tę osobę w dniu 11.12.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 225,59 zł

31. w okresie od dnia 03 listopada 2003r. do dnia 11 grudnia 2003r. T. W. (1) wystawił dokument „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 03.11.2003r. na nazwisko podróżnego J. K. potwierdzający zakup przez niego towarów w nim wymienionych, na którym wymieniony potwierdził swoim podpisem rzekome otrzymanie w dniu 11.12.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 206,39zł

32. w okresie od dnia 03 grudnia 2003r. do dnia 16 grudnia 2003r. T. W. (1) wystawił dokument „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 03.12.2003r. na fikcyjne dane podróżnego V. K. potwierdzający zakup przez niego towarów w nim wymienionych, na którym inna nieustalona osoba nakreśliła podpisy podróżnego oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku, potwierdzające nabycie przez taką osobę towaru i otrzymanie przez nią w dniu 16.12.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 9 452,70 zł

33. w okresie od dnia 11 grudnia 2003r. do dnia 16 grudnia 2003r. T. W. (1) wystawił dokument „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 11.12.2003r. na fikcyjne dane podróżnego V. K. potwierdzający zakup przez niego towarów w nim wymienionych, na którym inna nieustalona osoba nakreśliła podpisy podróżnego oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku, potwierdzające nabycie przez taką osobę towaru i otrzymanie przez nią w dniu 16.12.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 9 786,39 zł

34. w okresie od dnia 11 grudnia 2003r. do dnia 18 grudnia 2003r. T. W. (1) wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) i (...) z dnia 11.12.2003r. na fikcyjne dane podróżnej V. M. potwierdzające zakup przez nią towarów w nich wymienionych, na których inna nieustalona osoba nakreśliła podpisy podróżnej oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie przez taką osobę towaru i otrzymanie przez nią w dniu 18.12.2003r. zwrotu podatku VAT w kwotach odpowiednio 221,80zł i 205,57 zł, tj. łącznie 427,37 zł

35. w okresie od dnia 11 grudnia 2003r. do dnia 18 grudnia 2003r. T. W. (1) wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...), (...) i (...) z dnia 11.12.2003r. na fikcyjne dane podróżnego V. S. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których inna nieustalona osoba nakreśliła podpisy podróżnego oraz

zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie przez taką osobę towaru i otrzymanie przez nią w dniu 18.12.2003r. zwrotu podatku VAT w kwotach odpowiednio 227,21 zł, 215,93 zł, 210,98 zł i 242 zł, tj. łącznie 896,12 zł

36. w okresie od dnia 11 grudnia 2003r. do dnia 18 grudnia 2003r. T. W. (1) wystawił dokument „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 11.12.2003r. na nazwisko podróżnego O. D. potwierdzający zakup przez niego towarów w nim wymienionych, na którym J. K. nakreślił podpisy podróżnego oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru i otrzymanie przez tę osobę w dniu 18.12.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 183,70zł

37. w okresie od dnia 11 grudnia 2003r. do dnia 18 grudnia 2003r. T. W. (1) wystawił dokument „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 11.12.2003r. na nazwisko podróżnego J. K. potwierdzający zakup przez niego towarów w nim wymienionych, na którym wymieniony potwierdził swoim podpisem rzekome otrzymanie w dniu 18.12.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 185,74zł

38. w okresie od dnia 11 grudnia 2003r. do dnia 18 grudnia 2003r. T. W. (1) wystawił dokument „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 11.12.2003r. na nazwisko podróżnego J. A. potwierdzający zakup przez niego towarów w nim wymienionych, na którym inna nieustalona osoba nakreśliła podpisy podróżnego oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru i otrzymanie przez tę osobę w dniu 18.12.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 184,84 zł

39. w okresie od dnia 18 grudnia 2003r. do dnia 23 grudnia 2003r. T. W. (1) wystawił dokument „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 18.12.2003r. na fikcyjne dane podróżnej L. Z. potwierdzający zakup przez nią towarów w nim wymienionych, na którym inna nieustalona osoba nakreśliła podpisy podróżnej oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku, potwierdzające nabycie przez taką osobę towaru i otrzymanie przez nią w dniu 23.12.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 622,10 zł

40. w okresie od dnia 18 grudnia 2003r. do dnia 23 grudnia 2003r. T. W. (1) wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) i (...) z dnia 18.12.2003r. na fikcyjne dane podróżnego V. K. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których J. K. nakreślił podpisy podróżnego oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie przez taką osobę towaru i otrzymanie przez nią w dniu 18.12.2003r. zwrotu podatku VAT w kwotach odpowiednio 676,99 zł i 474,56 zł, tj. łącznie 1 151,55 zł

41. w okresie od dnia 29 grudnia 2003r. do dnia 08 stycznia 2004r. T. W. (1) wystawił dokument „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 29.12.2003r. na fikcyjne dane podróżnego I. G. potwierdzający zakup przez niego towarów w nim wymienionych, na którym J. K. nakreślił podpisy podróżnego oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku, potwierdzające nabycie przez taką osobę towaru i otrzymanie przez nią w dniu 08.01.2004r. zwrotu podatku VAT w kwocie 849,34 zł

42. w okresie od dnia 29 grudnia 2003r. do dnia 29 maja 2004r. T. W. (1) wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) i (...) z dnia 29.12.2003r. na fikcyjne dane podróżnej L. S. (1) potwierdzające zakup przez nią towarów w nich wymienionych, na których J. K. nakreślił podpisy podróżnej oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie przez taką osobę towaru i otrzymanie przez nią w błędnie wpisanej dacie tj. w dniu 08.12.2004r., zwrotu podatku VAT w kwotach odpowiednio 302,95 zł i 494,64 zł, tj. łącznie 797,59 zł

43. w okresie od dnia 08 stycznia 2004r. do dnia 12 stycznia 2004r. T. W. (1) wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) i (...) z dnia 08.01.2004r. na fikcyjne dane podróżnej L. S. (1) potwierdzające zakup przez nią towarów w nich wymienionych, na których J. K. nakreślił podpisy podróżnej oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie przez taką osobę towaru i otrzymanie przez nią w dniu 12.01.2004r. zwrotu podatku VAT w kwotach odpowiednio 754,35 zł i 965,93 zł, tj. łącznie 1 720,28 zł

44. w okresie od dnia 22 stycznia 2004r. do dnia 28 stycznia 2004r. T. W. (1) wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróźnych” o nr (...) i (...) z dnia 22.01.2004r. na fikcyjne dane podróźnej N. J. potwierdzające zakup przez nią towarów w nich wymienionych, na których inna nieustalona osoba nakreśliła podpisy podróźnej oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie przez taką osobę towaru i otrzymanie przez nią w dniu 28.01.2004r. zwrotu podatku VAT w kwotach odpowiednio 444,87 zł i 577,05 zł, tj. łącznie 1 021,92 zł

45. w okresie od dnia 11 lutego 2004r. do dnia 26 lutego 2004r. T. W. (1) wystawił dokument „zwrot VAT dla podróźnych” o nr (...) z dnia 11.02.2004r. na fikcyjne dane podróźnej S. L. potwierdzający zakup przez nią towarów w nim wymienionych, na którym J. K. nakreślił podpisy podróźnej oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwoty zwrotu podatku, potwierdzające nabycie przez taką osobę towaru i otrzymanie przez nią w dniu 26.02.2004r. zwrotu podatku VAT w kwocie 367,70 zł

46. w okresie od dnia 11 lutego 2004r. do dnia 26 lutego 2004r. T. W. (1) wystawił dokument „zwrot VAT dla podróźnych” o nr (...) z dnia 11.02.2004r. na fikcyjne dane podróźnego V. S. potwierdzający zakup przez niego towarów w nim wymienionych, na którym J. K. nakreślił podpisy podróźnego oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwoty zwrotu podatku, potwierdzające nabycie przez taką osobę towaru i otrzymanie przez nią w dniu 26.02.2004r. zwrotu podatku VAT w kwocie 185,74 zł

47. w okresie od dnia 11 lutego 2004r. do dnia 03 marca 2004r. T. W. (1) wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróźnych” o nr (...), (...) i (...) z dnia 11.02.2004r. na fikcyjne dane podróźnego V. S. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których J. K. nakreślił podpisy podróźnego oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie przez taką osobę towaru i otrzymanie przez nią w dniu 03.03.2004r. zwrotu podatku VAT w kwotach odpowiednio 713,20 zł, 643,41 zł i 278,61 zł, tj. łącznie 1 635,22 zł

48. w okresie od dnia 25 lutego 2004r. do dnia 12 marca 2004r. T. W. (1) wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróźnych” o nr (...), (...) i (...) z dnia 25.02.2004r. na fikcyjne dane podróźnego A. S. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których inna nieustalona osoba nakreśliła podpisy podróźnego oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie przez taką osobę towaru i otrzymanie przez nią w dniu 12.03.2004r. zwrotu podatku VAT w kwotach odpowiednio 287,30zł, 426,84 zł i 251,74 zł, tj. łącznie 965,88 zł

49. w okresie od dnia 25 lutego 2004r. do dnia 12 marca 2004r. T. W. (1) wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróźnych” o nr (...) i (...) z dnia 25.02.2004r. na fikcyjne dane podróźnego M. M. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których inna nieustalona osoba nakreśliła podpisy podróźnego oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie przez taką osobę towaru i otrzymanie przez nią w dniu 12.03.2004r. zwrotu podatku VAT w kwotach odpowiednio 414,39zł i 702,92 zł, tj. łącznie 1 117,31zł

50. w okresie od dnia 12 marca 2004r. do dnia 17 marca 2004r. T. W. (1) wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróźnych” o nr (...) i (...) z dnia 12.03.2004r. na fikcyjne dane podróźnego S. A. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których inna nieustalona osoba nakreśliła podpisy podróźnego oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie przez taką osobę towaru i otrzymanie przez nią w dniu 17.03.2004r. zwrotu podatku VAT w kwotach odpowiednio 495,29 zł i 446,13 zł, tj. łącznie 941,42 zł

51. w okresie od dnia 12 marca 2004r. do dnia 17 marca 2004r. T. W. (1) wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróźnych” o nr (...), (...) i (...) z dnia 12.03.2004r. na fikcyjne dane podróźnego M. M. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których inna nieustalona osoba nakreśliła podpisy podróźnego oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie przez taką osobę towaru i otrzymanie przez nią w dniu 17.03.2004r. zwrotu podatku VAT w kwotach odpowiednio 288,52zł, 256,43 zł i 207,95 zł, tj. łącznie 752,90 zł

52. w okresie od dnia 22 marca 2004r. do dnia 09 maja 2004r. T. W. (1) wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróźnych” o nr (...) i (...) z dnia 22.03.2004r. na fikcyjne dane podróźnego M. M. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których inna nieustalona osoba nakreśliła podpisy podróźnego oraz zapisy

w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie przez taką osobę towaru i otrzymanie przez nią w dniu 09.05.2004r. zwrotu podatku VAT w kwotach odpowiednio 533,70zł i 152,38 zł, tj. łącznie 686,08 zł

53. w okresie od dnia 12 maja 2004r. do dnia 28 maja 2004r. T. W. (1) wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) i (...) z dnia 12.05.2004r. na niezgodne ze stanem faktycznym dane podróźnej o nazwisku M. T. potwierdzające zakup przez nią towarów w nich wymienionych, na których inna nieustalona osoba nakreśliła podpisy podróźnej oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie przez osobę o takich danych towaru i otrzymanie przez nią w dniu 28.05.2004r. zwrotu podatku VAT w kwotach odpowiednio 802,39 zł i 570,02 zł, tj. łącznie 1 372,41 zł

54. w okresie od dnia 01 czerwca 2004r. do dnia 25 czerwca 2004r. T. W. (1) wystawił dokument „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 01.06.2004r. na fikcyjne dane podróźnego P. A. potwierdzający zakup przez niego towarów w nim wymienionych, na którym inna nieustalona osoba nakreśliła podpisy podróźnego oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku, potwierdzające nabycie przez taką osobę towaru i otrzymanie przez nią w dniu 25.06.2004r. zwrotu podatku VAT w kwocie 183,74 zł

55. w okresie od dnia 01 czerwca 2004r. do dnia 25 czerwca 2004r. T. W. (1) wystawił dokument „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 01.06.2004r. na fikcyjne dane podróźnej V. O. potwierdzający zakup przez nią towarów w nim wymienionych, na którym inna nieustalona osoba nakreśliła podpisy podróźnej oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku, potwierdzające nabycie przez taką osobę towaru i otrzymanie przez nią w dniu 25.06.2004r. zwrotu podatku VAT w kwocie 209,25 zł

56. w okresie od dnia 26 sierpnia 2004r. do dnia 08 września 2004r. T. W. (1) wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...) i (...) z dnia 26.08.2004r. na niezgodne ze stanem faktycznym dane podróźnego o nazwisku M. P. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których inna nieustalona osoba nakreśliła podpisy podróźnego oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie przez osobę o takich danych towaru i otrzymanie przez nią w dniu 08.09.2004r. zwrotu podatku VAT w kwotach odpowiednio 956,84 zł, 711,16 zł i 544,99 zł, tj. łącznie 2 212,99 zł

57. w okresie od dnia 08 września 2004r. do dnia 05 października 2004r. T. W. (1) wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) i (...) z dnia 08.09.2004r. na niezgodne ze stanem faktycznym dane podróźnego o nazwisku M. P. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których inna nieustalona osoba nakreśliła podpisy podróźnego oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie przez osobę o takich danych towaru i otrzymanie przez nią w dniu 05.10.2004r. zwrotu podatku VAT w kwotach odpowiednio 571,79 zł i 673,52 zł, tj. łącznie 1 245,31 zł,

tj. o czyn z art. 286 § 1 kk w zb. z art. 271 § 3 kk w zb. z art. 270 § 1 kk w zb. z art. 18 § 2 kk w zw. z art. 270 § 1 kk w zw. z art. 12 kk wobec T. W. (1), a wobec M. Ł. o czyn z art.286 § 1 kk w zb. z art. 271 § 3 kk w zw. z art. 21 § 2 kk w zb. z art. 270 § 1 kk w zb. z art. 18 § 2 kk w zw. z art. 270 § 1 kk w zw. z art. 12 kk

a nadto ***T. W. (1)***, o to, że:

II. w okresie od 3 marca 2003r. do 7 marca 2003r. w B. i S., działając w krótkich odstępach czasu i w wykonaniu z góry powziętego zamiaru oraz w zamiarze, aby Z. D. – (...) ART. RTV i AGD Z. D. z siedzibą w S. i realizujący w tej firmie na podstawie Ustawy o podatku od towarów i usług z dnia 8 stycznia 1993r. czynności związane ze zwrotem podatku VAT dla podróżnych – będąc osobą uprawnioną do wystawiania dokumentów „zwrot VAT dla podróżnych” dokonał czynu zabronionego w celu osiągnięcia korzyści majątkowej polegającego na poświadczeniu nieprawdy w dokumentach „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...) i (...) z dnia 03.03.2003r. co do okoliczności mających znaczenie prawne, które faktycznie nie miały miejsca, a mianowicie, że towary w nich wyszczególnione zostały sprzedane osobie figurującej w nich jako nabywca, tzw. podróźnemu, oraz, że osoba ta otrzymała zwrot podatku VAT, podczas gdy sprzedaż tych towarów osobie wskazanej jako nabywca oraz zwrot jej podatku VAT w ogóle nie miały miejsca, swoim zachowaniem ułatwił jego popełnienie w ten sposób, że w wyżej wymienionych dokumentach

własnoręcznie wpisał dane personalne i adresowe nabywcy towaru, tj. I. Z., oraz numer jego paszportu, a także numer porządkowy dokumentu,

tj. o czyn z art. 18 § 3 kk w zw. z art. 271 § 3 kk

3. R. M., s. R. i N. z domu C., ur. (...) w M.,

4. P. G., s. M. i J. z domu S., ur. (...) w B.,

oskarżonych o to, że:

IV. w okresie od dnia 21 stycznia 2003r. do dnia 21 lipca 2003r. w B., działając wspólnie i w porozumieniu z ustaloną osobą, w krótkich odstępach czasu i w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej, będąc współnikiem (...) s.c. z siedzibą w B. w przypadku Rafała W. M., zaś jej pełnomocnikiem w przypadku P. G., realizując w niej, na podstawie ustawy z dnia 8 stycznia 1993r. o podatku od towarów i usług, czynności związane ze zwrotem podatku od towarów i usług (VAT) dla podróżnych, doprowadzili Skarb Państwa reprezentowany przez Pierwszy Urząd Skarbowy w B. do niekorzystnego rozporządzenia mieniem znacznej wartości w postaci pieniędzy w kwocie 304 893 zł z tytułu nienależnego zwrotu podatku VAT za pomocą wprowadzenia w błąd pracowników Pierwszego Urzędu Skarbowego w B. co do zasadności zastosowania preferencyjnej stawki podatkowej 0% i wysokości podatku należnego VAT za okres marzec-kwiecień, a także co do autentyczności i rzetelności dokumentów „zwrot VAT dla podróżnych”, które poświadczały nieprawdę oraz zostały podrobione, zarówno w zakresie podpisów nabywców towarów, jak i adnotacji celnych w ten sposób, że R. M. będąc osobą uprawnioną do wystawienia dokumentów „Zwrot VAT dla podróżnych”, poświadczył nieprawdę w 303 niżej wymienionych dokumentach „Zwrot VAT dla podróżnych” co do okoliczności mających znaczenie prawne, które faktycznie nie miały miejsca, a mianowicie, że towary w nich wyszczególnione zostały sprzedane osobom figurującym w nich jako nabywcy, tzw. podróżnym, oraz, że osoby te otrzymały zwrot podatku VAT, podczas gdy sprzedaż tych towarów osobom wskazanym jako nabywcy oraz zwrot im podatku VAT w ogóle nie miały miejsca, a także chcąc, aby J. K. oraz inne nieustalone osoby dokonały podrobienia podpisów nabywców towaru, a mianowicie nakreśliły na awersie tych dokumentów czytelne podpisy nabywców towarów, zaś na rewersie czytelne podpisy, zapisy dat i kwot zwrotu podatku VAT, potwierdzające otrzymanie przez te osoby zwrotu podatku VAT, nakłonili ich do tego, a następnie wiedząc, że w/w dokumenty, a także 21 innych wystawionych w imieniu (...) s.c. przez nieustaloną osobę, która nakreśliła podpisy R. M. oraz drugiego współnika A. B. (1), oprócz podrobionych podpisów nabywców, opatrzone zostały przez nieustaloną osobę podrobionymi adnotacjami celnymi potwierdzającymi rzekomy wywóz towarów poza granicę Rzeczypospolitej Polskiej, tj. odciskami stempeli (...), pieczęciami (...) i pieczęciami imiennymi funkcjonariuszy celnych oraz ich podpisami, posłużyli się nimi jak autentycznymi przedkładając je w kasie (...) Sp. z o.o. obsługiwanej przez Okręgowe Biuro (...) w B. jako podstawę do zwrotu tego podatku, a następnie włączając do dokumentacji księgowej firmy i wypełniając deklaracje podatkowe VAT-7 za okres styczeń-kwiecień 2003r. przedłożone następnie w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w B., w których niezasadnie zadeklarowali preferencyjną stawkę podatkową 0% do sprzedaży w nich udokumentowanej, przez co zaniżyli deklarowany podatek należny VAT za miesiące marzec i kwiecień o łączną kwotę 304 893 zł i w ten sposób wyłudzili nienależny zwrot podatku w tej kwocie, a mianowicie:

1. w okresie od dnia 21 stycznia 2003 roku do dnia 26 marca 2003 roku R. M. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) i (...) z dnia 21.01.2003r. na dane podróznego I. Z. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których J. K. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 26.03.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 1520 zł

2. w okresie od dnia 21 stycznia 2003 roku do dnia 26 marca 2003 roku R. M. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...) z dnia 21.01.2003r. na dane podróznego T. K. (1) potwierdzające zakup przez nią towarów w nich wymienionych, na których inna nieustalona osoba nakreśliła czytelne podpisy T. K. (1) potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 26.03.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 9 761 zł

3. w okresie od dnia 12 lutego 2003 roku do dnia 17 marca 2003 roku R. M. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróźnych” o nr (...), (...), (...) i (...) z dnia 12.02.2003r. na dane podróźnego I. Z. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których J. K. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 17.03.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 3 300 zł
4. w okresie od dnia 13 lutego 2003 roku do dnia 17 marca 2003 roku R. M. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróźnych” o nr (...) i (...) z dnia 13.02.2003r. na dane podróźnego I. Z. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których J. K. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 17.03.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 1560 zł
5. w okresie od dnia 14 lutego 2003 roku do dnia 10 marca 2003 roku posłużyli się jak autentycznymi dokumentami „zwrot VAT dla podróźnych” o nr (...) i (...) z dnia 14.02.2003r. wystawionymi w imieniu (...) s.c. przez nieustaloną osobę, która nakreśliła nieczytelny podpis R. M., na dane podróźnego I. Z. potwierdzającymi zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których J. K. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 10.03.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 1560 zł
6. w okresie od dnia 14 lutego 2003 roku do dnia 17 marca 2003 roku R. M. wystawił dokument „zwrot VAT dla podróźnych” o nr (...) z dnia 14.02.2003r. na dane podróźnego I. Z. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których J. K. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 17.03.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 755 zł
7. w okresie od dnia 17 lutego 2003 roku do dnia 17 marca 2003 roku R. M. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróźnych” o nr (...), (...), (...), (...), (...), (...) i (...) z dnia 17.02.2003r. na dane podróźnego I. Z. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których J. K. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 17.03.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 1920 zł
8. w okresie od dnia 17 lutego 2003 roku do dnia 26 marca 2003 roku posłużyli się jak autentycznymi dokumentami „zwrot VAT dla podróźnych” o nr (...), (...), (...), (...) i (...) z dnia 17.02.2003r. wystawionymi w imieniu (...) s.c. przez nieustaloną osobę, która nakreśliła nieczytelny podpis R. M., na dane podróźnego I. Z. potwierdzającymi zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których J. K. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 26.03.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 1110 zł
9. w okresie od 18 lutego 2003r. do dnia 17 marca 2003r. posłużyli się jak autentycznymi dokumentami „zwrot VAT dla podróźnych” o nr (...), (...), (...), (...), (...) z dnia 18.02.2003r. wystawionymi w imieniu (...) s.c. przez nieustaloną osobę, która nakreśliła nieczytelne podpisy wspólnika A. B. (1), na dane podróźnego I. Z. potwierdzającymi zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na którym J. K. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 17.03.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 3 896 zł
10. w okresie od dnia 19 lutego 2003 roku do dnia 10 marca 2003 roku R. M. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróźnych” o nr (...) i (...) z dnia 19.02.2003r. na dane podróźnego I. Z. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których J. K. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 10.03.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 11 474 zł
11. w okresie od dnia 24 lutego 2003 roku do dnia 17 marca 2003 roku R. M. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróźnych” o nr (...), (...), (...) i (...) z dnia 24.02.2003r. na dane podróźnego I. Z. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których J. K. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 17.03.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 545 zł
12. w okresie od dnia 24 lutego 2003 roku do dnia 26 marca 2003 roku posłużyli się jak autentycznym dokumentem „zwrot VAT dla podróźnych” o nr (...) z dnia 24.02.2003r. wystawionym w imieniu (...) s.c. przez nieustaloną osobę, która nakreśliła nieczytelny podpis R. M., na dane podróźnego I. Z. potwierdzającym zakup przez niego towarów w

nim wymienionych, na których J. K. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 26.03.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 131 zł

13. w okresie od dnia 28 lutego 2003 roku do dnia 10 marca 2003 roku posłużyli się jak autentycznymi dokumentami „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) i (...) z dnia 28.02.2003r. wystawionymi w imieniu (...) s.c. przez nieustaloną osobę, która nakreśliła nieczytelny podpis R. M., na dane podróżnego I. Z. potwierdzającymi zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których J. K. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 10.03.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 1400 zł

14. w okresie od dnia 28 lutego 2003 roku do dnia 26 marca 2003 roku posłużyli się jak autentycznym dokumentem „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 28.02.2003r. wystawionym w imieniu (...) s.c. przez nieustaloną osobę, która nakreśliła nieczytelny podpis R. M., na dane podróżnego I. Z. potwierdzającym zakup przez niego towarów w nim wymienionych, na którym J. K. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 26.03.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 680 zł

15. w okresie od dnia 03 marca 2003 roku do dnia 10 marca 2003 roku R. M. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...) z dnia 03.03.2003r. oraz posłużyli się jak autentycznymi dokumentami „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...) i (...) z dnia 03.03.2003r. wystawionymi w imieniu (...) s.c. przez nieustaloną osobę, która nakreśliła nieczytelny podpis R. M., na dane podróżnego I. Z. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których J. K. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 10.03.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 13 027 zł

16. w okresie od dnia 05 marca 2003 roku do dnia 17 marca 2003 roku R. M. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...) i (...) z dnia 05.03.2003r. na dane podróżnego I. Z. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których J. K. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 17.03.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 2 320 zł

17. w okresie od dnia 07 marca 2003 roku do dnia 14 marca 2003 roku R. M. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...) i (...) z dnia 07.03.2003r. na dane podróżnego I. Z. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których J. K. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 14.03.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 16 307 zł

18. w okresie od dnia 10 marca 2003 roku do dnia 17 marca 2003 roku R. M. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...) i (...) z dnia 10.03.2003r. na dane podróżnego I. Z. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których J. K. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 17.03.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 16 220 zł, przy czym dokumenty o numerach (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...) opatrzone zostały w nieustalony sposób autentycznymi adnotacjami celnymi

19. w okresie od dnia 11 marca 2003 roku do dnia 17 marca 2003 roku R. M. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...) z dnia 11.03.2003r. na dane podróżnego T. K. (1) potwierdzające zakup przez nią towarów w nich wymienionych, na których inna nieustalona osoba nakreśliła czytelne podpisy T. K. (1) potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 17.03.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 13 794 zł

20. w okresie od dnia 17 marca 2003 roku do dnia 26 marca 2003 roku R. M. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...) i (...) z dnia 17.03.2003r. na dane podróżnego I. Z. potwierdzające zakup przez niego

towarów w nich wymienionych, na których J. K. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 26.03.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 20 402 zł

21. w okresie od dnia 18 marca 2003 roku do dnia 26 marca 2003 roku R. M. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróźnych” o nr (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...) i (...) z dnia 18.03.2003r. na dane podróźnego I. Z. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których J. K. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 26.03.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 17 987 zł

22. w okresie od dnia 20 marca 2003 roku do dnia 26 marca 2003 roku R. M. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróźnych” o nr (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...) i (...) z dnia 20.03.2003r. na dane podróźnego I. Z. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których J. K. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 26.03.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 10 767 zł

23. w okresie od dnia 20 marca 2003 roku do dnia 26 marca 2003 roku R. M. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróźnych” o nr (...), (...), (...), (...), (...) z dnia 20.03.2003r. na dane podróźnego T. K. (1) potwierdzające zakup przez nią towarów w nich wymienionych, na których inna nieustalona osoba nakreśliła czytelne podpisy T. K. (1) potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 26.03.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 4 834 zł

24. w okresie od dnia 24 marca 2003 roku do dnia 07 kwietnia 2003 roku R. M. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróźnych” o nr (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...) i (...) z dnia 24.03.2003r. na dane podróźnego I. Z. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których J. K. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 07.04.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 13 219 zł

25. w okresie od dnia 24 marca 2003 roku do dnia 17 kwietnia 2003 roku R. M. wystawił dokument „zwrot VAT dla podróźnych” o nr (...) z dnia 24.03.2003r. na dane podróźnego I. Z. potwierdzające zakup przez niego towarów w nim wymienionych, na którym J. K. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 17.04.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 740 zł

26. w okresie od dnia 24 marca 2003 roku do dnia 07 kwietnia 2003 roku R. M. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróźnych” o nr (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...) z dnia 24.03.2003r. na dane podróźnego T. K. (1) potwierdzające zakup przez nią towarów w nich wymienionych, na których inna nieustalona osoba nakreśliła czytelne podpisy T. K. (1) potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 07.04.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 11 521 zł

27. w okresie od dnia 25 marca 2003 roku do dnia 07 kwietnia 2003 roku R. M. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróźnych” o nr (...), (...), (...), (...) i (...) z dnia 25.03.2003r. na dane podróźnego I. Z. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których J. K. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 07.04.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 4 132 zł

28. w okresie od dnia 25 marca 2003 roku do dnia 07 kwietnia 2003 roku R. M. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróźnych” o nr (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...) z dnia 25.03.2003r. na dane podróźnego T. K. (1) potwierdzające zakup przez nią towarów w nich wymienionych, na których inna nieustalona osoba nakreśliła czytelne podpisy T. K. (1) potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 07.04.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 6 490 zł

29. w okresie od dnia 27 marca 2003 roku do dnia 07 kwietnia 2003 roku R. M. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróźnych” o nr (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...) i (...) z dnia 27.03.2003r. na dane podróźnego I. Z. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których J. K. nakreślił czytelne

podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 07.04.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 9 850 zł

30. w okresie od dnia 27 marca 2003 roku do dnia 07 kwietnia 2003 roku R. M. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróźnych” o nr (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...) z dnia 27.03.2003r. na dane podróźnego T. K. (1) potwierdzające zakup przez nią towarów w nich wymienionych, na których inna nieustalona osoba nakreśliła czytelne podpisy T. K. (1) potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 07.04.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 8 030 zł

31. w okresie od dnia 28 marca 2003 roku do dnia 07 kwietnia 2003 roku R. M. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróźnych” o nr (...), (...), (...), (...), (...), (...) i (...) z dnia 28.03.2003r. na dane podróźnego I. Z. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których J. K. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 07.04.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 5 634 zł

32. w okresie od dnia 28 marca 2003 roku do dnia 07 kwietnia 2003 roku R. M. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróźnych” o nr (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...) z dnia 28.03.2003r. na dane podróźnego T. K. (1) potwierdzające zakup przez nią towarów w nich wymienionych, na których inna nieustalona osoba nakreśliła czytelne podpisy T. K. (1) potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 07.04.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 6 975 zł

33. w okresie od dnia 31 marca 2003 roku do dnia 17 kwietnia 2003 roku R. M. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróźnych” o nr (...), (...), (...), (...), (...) i (...) z dnia 31.03.2003r. na dane A. K. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których J. K. nakreślił czytelne podpisy A. K. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 17.04.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 5 701 zł

34. w okresie od dnia 01 kwietnia 2003 roku do dnia 17 kwietnia 2003 roku R. M. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróźnych” o nr (...), (...), (...), (...) z dnia 01.04.2003r. na dane fikcyjnej osoby L. M. potwierdzające zakup przez nią towarów w nich wymienionych, na których inna nieustalona osoba nakreśliła czytelne podpisy L. M., potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez osobę o takich danych w dniu 17.04.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 3 920 zł

35. w okresie od dnia 01 kwietnia 2003 roku do dnia 17 kwietnia 2003 roku R. M. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróźnych” o nr (...) i (...) z dnia 01.04.2003r. na dane podróźnego T. K. (1) potwierdzające zakup przez nią towarów w nich wymienionych, na których inna nieustalona osoba nakreśliła czytelne podpisy T. K. (1) potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 17.04.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 1520 zł

36. w okresie od dnia 01 kwietnia 2003 roku do dnia 17 kwietnia 2003 roku R. M. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróźnych” o nr (...), (...), (...) z dnia 01.04.2003r. oraz posłużyli się jak autentycznymi dokumentami „zwrot VAT dla podróźnych” o nr (...) i (...) z dnia 01.04.2003r. wystawionymi w imieniu (...) s.c. przez nieustaloną osobę, która nakreśliła nieczytelny podpis R. M., na dane podróźnego I. Z. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których J. K. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 17.04.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 4 066 zł

37. w okresie od dnia 01 kwietnia 2003 roku do dnia 17 kwietnia 2003 roku R. M. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróźnych” o nr (...), (...), (...), (...) z dnia 01.04.2003r. na dane fikcyjnej osoby Ś. A. potwierdzające zakup przez nią towarów w nich wymienionych, na których inna nieustalona osoba nakreśliła czytelne podpisy Ś. A. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez osobę o takich danych w dniu 17.04.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 4 068 zł

38. w okresie od dnia 01 kwietnia 2003 roku do dnia 17 kwietnia 2003 roku R. M. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróźnych” o nr (...) i (...) z dnia 01.04.2003r. na dane fikcyjnej osoby A. G. potwierdzające zakup przez niego

towarów w nich wymienionych, na których J. K. nakreślił czytelne podpisy A. G., potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez osobę o takich danych w dniu 17.04.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 1490 zł

39. w okresie od dnia 01 kwietnia 2003 roku do dnia 17 kwietnia 2003 roku R. M. wystawił dokument „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 01.04.2003r. na dane fikcyjnej osoby S. K. (2) potwierdzające zakup przez niego towarów w nim wymienionych, na którym inna nieustalona osoba nakreśliła czytelne podpisy S. K. (2), potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez osobę o takich danych w dniu 17.04.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 740 zł

40. w okresie od dnia 02 kwietnia 2003 roku do dnia 17 kwietnia 2003 roku R. M. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...) i (...) z dnia 02.04.2003r. na dane fikcyjnej osoby P. Z. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których J. K. nakreślił czytelne podpisy P. Z., potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez osobę o takich danych w dniu 17.04.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 3805 zł

41. w okresie od dnia 02 kwietnia 2003 roku do dnia 17 kwietnia 2003 roku R. M. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...), (...) i (...) z dnia 02.04.2003r. na dane podróżnego A. K. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których J. K. nakreślił czytelne podpisy A. K. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 17.04.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 5213 zł

42. w okresie od dnia 02 kwietnia 2003 roku do dnia 17 kwietnia 2003 roku R. M. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...), (...), (...), (...) z dnia 02.04.2003r. na dane fikcyjnej osoby L. M. potwierdzające zakup przez nią towarów w nich wymienionych, na których inna nieustalona osoba nakreśliła czytelne podpisy L. M., potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez osobę o takich danych w dniu 17.04.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 6 565 zł

43. w okresie od dnia 02 kwietnia 2003 roku do dnia 17 kwietnia 2003 roku R. M. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...), (...) i (...) z dnia 02.04.2003r. na dane podróżnego I. Z. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których J. K. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 17.04.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 5 228 zł

44. w okresie od dnia 02 kwietnia 2003 roku do dnia 17 kwietnia 2003 roku R. M. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...) i (...) z dnia 02.04.2003r. na dane fikcyjnej osoby A. G. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których J. K. nakreślił czytelne podpisy A. G., potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez osobę o takich danych w dniu 17.04.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 3 890 zł

45. w okresie od dnia 02 kwietnia 2003 roku do dnia 17 kwietnia 2003 roku R. M. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...), (...) z dnia 02.04.2003r. na dane fikcyjnej osoby S. K. (2) potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których inna nieustalona osoba nakreśliła czytelne podpisy S. K. (2), potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez osobę o takich danych w dniu 17.04.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 3 887 zł

46. w okresie od dnia 02 kwietnia 2003 roku do dnia 17 kwietnia 2003 roku R. M. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...), (...) z dnia 02.04.2003r. na dane fikcyjnej osoby Ś. A. potwierdzające zakup przez nią towarów w nich wymienionych, na których inna nieustalona osoba nakreśliła czytelne podpisy Ś. A. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez osobę o takich danych w dniu 17.04.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 3 912 zł

tj. o czyn z art. 286 § 1 kk w zw. z art. 294 § 1 kk w zb. z art. 271 § 3 kk w zw. z art. 21 § 2 kk w zb. z art. 270 § 1 kk w zb. z art. 18 § 2 kk w zw. z art. 270 § 1 kk w zw. z art. 12 kk wobec P. G., zaś wobec R. M. o czyn z art. 286 § 1 kk w zw. z art. 294 § 1 kk w zb. z art. 271 § 3 kk w zb. z art. 270 § 1 kk w zb. z art. 18 § 2 kk w zw. z art. 270 § 1 kk w zw. z art. 12 kk

5. J. K., s. S., ur. (...) w L. (Białoruś), obywatela Republiki Białoruś,

oskarżonego o to, że:

V. w okresie od 6 stycznia 2003r. do 3 marca 2004r. w B. i S., w krótkich odstępach czasu i w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, działając w zamiarze, aby T. W. (1) – dyrektor handlowy PPHU (...) z siedzibą w B. - uprawniony do wystawienia dokumentów „Zwrot VAT dla podróżnych” w imieniu tej firmy, Z. D. - właściciel (...) Art. RTV i AGD Z. D.” z siedzibą w S. i jednocześnie uprawniony do wystawienia dokumentów „Zwrot VAT dla podróżnych” w imieniu tej firmy oraz R. M. - wspólnik (...) s.c. i jednocześnie uprawniony do wystawienia dokumentów „Zwrot VAT dla podróżnych” w imieniu spółki, dokonali czynu zabronionego polegającego na poświadczeniu nieprawdy w dokumentach „Zwrot VAT dla podróżnych” co do okoliczności mających znaczenie prawne, które faktycznie nie miały miejsca, a mianowicie, że towary na nich wyszczególnione zostały sprzedane obywatelom Republiki Białorusi figurującym na nich jako nabywcy, a także działając w zamiarze, aby M. Ł. – właściciel PPHU (...) działający wspólnie w porozumieniu, Z. D. oraz wspólnicy (...) s.c. - R. M. i A. B. (1) oraz jej pełnomocnik P. G., działający wspólnie i w porozumieniu, doprowadzili Skarb Państwa reprezentowany przez właściwe urzędy skarbowe, tj. I Urząd Skarbowy w B. i Urząd Skarbowy w M., do niekorzystnego rozporządzenia mieniem w postaci pieniędzy z tytułu nienależnego zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 309 996,09 zł stanowiącej mienie znacznej wartości, za pomocą wprowadzenia w błąd co do zasadności stosowania preferencyjnej stawki podatkowej 0% i wysokości podatku należnego VAT, a także co do autentyczności i rzetelności dokumentów „Zwrot VAT dla podróżnych”, które zostały podrobione, zarówno w zakresie podpisów nabywców towarów, jak i adnotacji celnych, w ten sposób, że we właściwych urzędach skarbowych przedłożyli deklaracje dla podatku od towaru i usług (...) -7, przy wypełnieniu których użyte zostały w/w dokumenty, w których zaniżyli deklarowany podatek należny VAT - w przypadku PPHU (...) o kwotę 37 702,68 zł, w przypadku (...) RTV i AGD o kwotę 82 444,41zł i w przypadku (...) s.c. o kwotę 189 849 zł - i w konsekwencji tego uzyskali nienależny zwrot podatku w tych kwotach, swoim zachowaniem ułatwił ich popełnienie w ten sposób, że w celu użycia dokumentów za autentyczne, podrobił podpisy nabywców towarów na 342 dokumentach „Zwrot VAT dla podróżnych” wystawionych na obywateli Republiki Białoruś, w tym na osoby fikcyjne, a mianowicie na awersie dokumentów nakreślił czytelne podpisy nabywców towarów, zaś na ich rewersie czytelne podpisy, zapisy dat i kwot zwrotu podatku VAT, potwierdzające otrzymanie przez te osoby zwrotu podatku VAT, a także, na trzech dokumentach „Zwrot VAT dla podróżnych” wystawionych przez T. W. (1) na swoje nazwisko, wpisał datę odbioru i kwotę zwrotu podatku oraz złożył podpis potwierdzający odbiór zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 574,98 zł wiedząc, że w oparciu o przedmiotowe dokumenty odprawy celnej towaru nie dokonano i posiadają one fałszywe adnotacje celne, a mianowicie:

1. w okresie od 06.01.2003r. do dnia 17.01.2003r. w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 06.01.2003r. wystawionym przez T. W. (1) nakreślił czytelne podpisy W. M. oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 17.01.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 14 845,34zł
2. w okresie od dnia 17.01.2003r. do dnia 24.01.2003r. w dokumentach „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...) i (...) z dnia 17.01.2003r. wystawionych przez T. W. (1) nakreślił czytelne podpisy E. K. oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 24.01.2003r. zwrotu podatku VAT na podstawie każdego z tych dokumentów w kwotach 570,78zł, 369,60zł i 220,99zł
3. w okresie od dnia 30.01.2003r. do dnia 19.01.2003r. w dokumentach „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...), (...) i (...) z dnia 30.01.2003r. wystawionych przez T. W. (1) nakreślił czytelne podpisy E. K. oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 19.02.2003r. zwrotu podatku VAT na podstawie każdego z tych dokumentów w kwotach 165zł, 360,66zł, 332,89zł i 367,87zł
4. w okresie od dnia 19.02.2003r. do dnia 03.03.2003r. w dokumentach „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) i (...) z dnia 19.02.2003r. wystawionych przez T. W. (1) nakreślił czytelne podpisy I. Z. oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 03.03.2003r. zwrotu podatku VAT na podstawie każdego z tych dokumentów w kwotach 467,28zł i 223,30zł

5. w okresie od dnia 03.03.2003r. do dnia 07.03.2003r. w dokumentach „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...) i (...) z dnia 03.03.2003r. wystawionych przez T. W. (1) nakreślił czytelne podpisy I. Z. oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 07.03.2003r. zwrotu podatku VAT na podstawie każdego z tych dokumentów w kwotach 1019,43zł, 1011,78zł i 1011,78zł
6. w okresie od dnia 07.03.2003r. do dnia 18.03.2003r. w dokumentach „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...) i (...) z dnia 07.03.2003r. wystawionych przez T. W. (1) nakreślił czytelne podpisy I. Z. oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 18.03.2003r. zwrotu podatku VAT na podstawie każdego z tych dokumentów w kwotach 2233,97zł, 439,12zł i 251,06zł
7. w okresie od dnia 17.03.2003r. do dnia 25.03.2003r. w dokumentach „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...) i (...) z dnia 17.03.2003r. wystawionych przez T. W. (1) nakreślił czytelne podpisy I. Z. oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 25.03.2003r. zwrotu podatku VAT na podstawie każdego z tych dokumentów w kwotach 399,64zł, 312,78zł i 918,23zł
8. w okresie od dnia 25.03.2003r. do dnia 28.03.2003r. w dokumentach „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...) i (...) z dnia 25.03.2003r. wystawionych przez T. W. (1) nakreślił czytelne podpisy I. Z. oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 28.03.2003r. zwrotu podatku VAT na podstawie każdego z tych dokumentów w kwotach 258,01zł, 429,36zł i 552,34zł
9. w okresie od dnia 31 marca 2003 roku do dnia 08 kwietnia 2003 roku w dokumentach „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) i (...) z dnia 31.03.2003r. wystawionych przez T. W. (1) nakreślił czytelne podpisy I. Z. oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 08.04.2003r. zwrotu podatku VAT na podstawie każdego z tych dokumentów w kwotach 1066,01zł i 1122,03zł
10. w okresie od dnia 08 kwietnia 2003 roku do dnia 13 czerwca 2003 roku w dokumentach „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) i (...) z dnia 08.04.2003r. wystawionych przez T. W. (1) nakreślił czytelne podpisy E. K. oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 13.06.2003r. zwrotu podatku VAT na podstawie każdego z tych dokumentów w kwotach 397,62zł i 149,26zł
11. w okresie od dnia 18 września 2003 roku do dnia 30 września 2003 roku w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 18.09.2003r. wystawionym przez T. W. (1) nakreślił czytelne podpisy J. B. oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 30.09.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 182,13zł
12. w okresie od dnia 30 października 2003 roku do dnia 13 listopada 2003 roku w dokumentach „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) i (...) z dnia 30.10.2003r. wystawionych przez T. W. (1) nakreślił czytelne podpisy S. K. (1) oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 13.11.2003r. zwrotu podatku VAT na podstawie każdego z tych dokumentów w kwotach 181,05zł i 181,41zł
13. w okresie od dnia 03 listopada 2003 roku do dnia 13 listopada 2003 roku w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 03.11.2003r. wystawionym przez T. W. (1) nakreślił czytelne podpisy O. D. oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 13.11.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 186,86zł
14. w okresie od dnia 11 grudnia 2003 roku do dnia 18 grudnia 2003 roku w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 11.12.2003r. wystawionym przez T. W. (1) nakreślił czytelne podpisy O. D. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 18.12.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 183,70zł
15. w okresie od dnia 18 grudnia 2003 roku do dnia 23 grudnia 2003 roku w dokumentach „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) i (...) z dnia 18.12.2003r. wystawionych przez T. W. (1) nakreślił czytelne podpisy fikcyjnej osoby V. K. oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez

osobę o takich danych w dniu 23.12.2003r. zwrotu podatku VAT na podstawie każdego z tych dokumentów w kwotach 676,99zł oraz 474,56zł

16. w okresie od dnia 29 grudnia 2003 roku do dnia 08 grudnia 2004 roku w dokumentach „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) i (...) z dnia 29.12.2003r. wystawionych przez T. W. (1) nakreślił czytelne podpisy fikcyjnej osoby L. S. (1) oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez osobę o takich danych w dniu 08.12.2004r. zwrotu podatku VAT na podstawie każdego z tych dokumentów w kwotach 302,95zł i 494,64zł

17. w okresie od dnia 29 grudnia 2003 roku do dnia 08 stycznia 2004 roku w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 29.12.2003r. wystawionym przez T. W. (1) nakreślił czytelne podpisy fikcyjnej osoby I. G. oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez osobę o takich danych w dniu 08.01.2004r. zwrotu podatku VAT w kwocie 849,34zł

18. w okresie od dnia 08 stycznia 2004 roku do dnia 12 stycznia 2004 roku w dokumentach „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) i (...) z dnia 08.01.2004r. wystawionych przez T. W. (1) nakreślił czytelne podpisy fikcyjnej osoby L. S. (1) oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez osobę o takich danych w dniu 12.01.2004r. zwrotu podatku VAT na podstawie każdego z tych dokumentów w kwotach 754,35zł i 965,93zł

19. w okresie od dnia 11 lutego 2004 roku do dnia 26 lutego 2004 roku w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 11.02.2004r. wystawionym przez T. W. (1) nakreślił czytelne podpisy fikcyjnej osoby L. S. (1) oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez osobę o takich danych w dniu 26.02.2004r. zwrotu podatku VAT w kwocie 376,70zł

20. w okresie od dnia 11 lutego 2004 roku do dnia 26 lutego 2004 roku w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 11.02.2004r. wystawionym przez T. W. (1) nakreślił czytelne podpisy fikcyjnej osoby V. S. oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez osobę o takich danych w dniu 26.02.2004r. zwrotu podatku VAT w kwocie 185,74zł

21. w okresie od dnia 11 lutego 2004 roku do dnia 03 marca 2004 roku w dokumentach „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...) i (...) z dnia 11.02.2004r. wystawionych przez T. W. (1) nakreślił czytelne podpisy fikcyjnej osoby V. S. oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez osobę o takich danych w dniu 03.03.2004r. zwrotu podatku VAT na podstawie każdego z tych dokumentów w kwotach 713,20zł, 643,41zł oraz 278,61zł

22. w okresie od dnia 03 listopada 2003 roku do dnia 13 listopada 2003 roku w dokumencie „Zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 03.11.2003r. wystawionym przez T. W. (1) na nazwisko J. K. wpisał datę odbioru, kwotę zwrotu podatku oraz złożył podpis potwierdzający odbiór w dniu 13.11.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 182,85 zł wiedząc, że w oparciu o przedmiotowy dokument odprawy celnej towaru nie dokonano

23. w okresie od dnia 03 listopada 2003 roku do dnia 11 grudnia 2003 roku w dokumencie „Zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 03.11.2003r. wystawionym przez T. W. (1) na nazwisko J. K. wpisał datę odbioru, kwotę zwrotu podatku oraz złożył podpis potwierdzający odbiór w dniu 11.12.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 206,39 zł wiedząc, że w oparciu o przedmiotowy dokument odprawy celnej towaru nie dokonano

24. w okresie od dnia 11 grudnia 2003 roku do dnia 18 grudnia 2003 roku w dokumencie „Zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 11.12.2003r. wystawionym przez T. W. (1) na nazwisko J. K. wpisał datę odbioru, kwotę zwrotu podatku oraz złożył podpis potwierdzający odbiór w dniu 18.12.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 185,74zł wiedząc, że w oparciu o przedmiotowy dokument odprawy celnej towaru nie dokonano

25. w okresie od dnia 03 marca 2003 roku do dnia 07 marca 2003 roku w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 03.03.2003r. wystawionym przez Z. D. nakreślił czytelne podpisy I. Z. oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 07.03.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 873,51zł

26. w okresie od dnia 03 marca 2003 roku do dnia 07 marca 2003 roku w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 03.03.2003r. wystawionym przez Z. D. nakreślił czytelne podpisy I. Z. oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 07.03.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 12 076,92zł

27. w okresie od dnia 03 marca 2003 roku do dnia 07 marca 2003 roku w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 03.03.2003r. wystawionym przez Z. D. nakreślił czytelne podpisy I. Z. oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 07.03.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 1 261,40zł

28. w okresie od dnia 11 marca 2003 roku do dnia 18 marca 2003 roku w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 11.03.2003r. wystawionym przez Z. D. nakreślił czytelne podpisy T. K. (1) oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 18.03.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 1 083,05zł

29. w okresie od dnia 11 marca 2003 roku do dnia 18 marca 2003 roku w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 11.03.2003r. wystawionym przez Z. D. nakreślił czytelne podpisy T. K. (1) oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 18.03.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 1 083,05zł

30. w okresie od dnia 11 marca 2003 roku do dnia 18 marca 2003 roku w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 11.03.2003r. wystawionym przez Z. D. nakreślił czytelne podpisy T. K. (1) oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 18.03.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 1083, 05zł

31. w okresie od dnia 11 marca 2003 roku do dnia 18 marca 2003 roku w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 11.03.2003r. wystawionym przez Z. D. nakreślił czytelne podpisy T. K. (1) oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 18.03.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 1 083,05zł

32. w okresie od dnia 11 marca 2003 roku do dnia 18 marca 2003 roku w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 11.03.2003r. wystawionym przez Z. D. nakreślił czytelne podpisy T. K. (1) oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 18.03.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 1 083,05zł

33. w okresie od dnia 11 marca 2003 roku do dnia 18 marca 2003 roku w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 11.03.2003r. wystawionym przez Z. D. nakreślił czytelne podpisy T. K. (1) oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 18.03.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 1 083,05zł

34. w okresie od dnia 11 marca 2003 roku do dnia 18 marca 2003 roku w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 11.03.2003r. wystawionym przez Z. D. nakreślił czytelne podpisy T. K. (1) oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 18.03.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 1 075,48zł

35. w okresie od dnia 11 marca 2003 roku do dnia 18 marca 2003 roku w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 11.03.2003r. wystawionym przez Z. D. nakreślił czytelne podpisy T. K. (1) oraz zapisy w postaci daty

odbioru i kwoty zwrotu podatku potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 18.03.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 1 084,76zł

36. w okresie od dnia 11 marca 2003 roku do dnia 18 marca 2003 roku w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 11.03.2003r. wystawionym przez Z. D. nakreślił czytelne podpisy T. K. (1) oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 18.03.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 1 084,76zł

37. w okresie od dnia 11 marca 2003 roku do dnia 18 marca 2003 roku w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 11.03.2003r. wystawionym przez Z. D. nakreślił czytelne podpisy T. K. (1) oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 18.03.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 1084,76zł

38. w okresie od dnia 11 marca 2003 roku do dnia 18 marca 2003 roku w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 11.03.2003r. wystawionym przez Z. D. nakreślił czytelne podpisy T. K. (1) oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 18.03.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 1084,76zł

39. w okresie od dnia 11 marca 2003 roku do dnia 18 marca 2003 roku w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 11.03.2003r. wystawionym przez Z. D. nakreślił czytelne podpisy T. K. (1) oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 18.03.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 723,66zł

40. w okresie od dnia 11 marca 2003 roku do dnia 18 marca 2003 roku w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 11.03.2003r. wystawionym przez Z. D. nakreślił czytelne podpisy T. K. (1) oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 18.03.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 1 083,32zł

41. w okresie od dnia 11 marca 2003 roku do dnia 18 marca 2003 roku w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 11.03.2003r. wystawionym przez Z. D. nakreślił czytelne podpisy T. K. (1) oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 18.03.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 1 083,32zł

42. w okresie od dnia 11 marca 2003 roku do dnia 18 marca 2003 roku w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 11.03.2003r. wystawionym przez Z. D. nakreślił czytelne podpisy T. K. (1) oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 18.03.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 1 083,32zł

43. w okresie od dnia 11 marca 2003 roku do dnia 18 marca 2003 roku w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 11.03.2003r. wystawionym przez Z. D. nakreślił czytelne podpisy T. K. (1) oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 18.03.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 807,42zł

44. w okresie od dnia 11 marca 2003 roku do dnia 18 marca 2003 roku w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 11.03.2003r. wystawionym przez Z. D. nakreślił czytelne podpisy T. K. (1) oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 18.03.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 1 079,26zł

45. w okresie od dnia 11 marca 2003 roku do dnia 18 marca 2003 roku w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 11.03.2003r. wystawionym przez Z. D. nakreślił czytelne podpisy T. K. (1) oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 18.03.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 1 079,26zł

odbioru i kwoty zwrotu podatku potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 25.03.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 886,31zł

57. w okresie od dnia 17 marca 2003 roku do dnia 25 marca 2003 roku w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 17.03.2003r. wystawionym przez Z. D. nakreślił czytelne podrobili podpisy T. K. (1) oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 25.03.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 1 079,98zł

58. w okresie od dnia 17 marca 2003 roku do dnia 25 marca 2003 roku w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 17.03.2003r. wystawionym przez Z. D. nakreślił czytelne podpisy T. K. (1) oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 25.03.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 1 079,98zł

59. w okresie od dnia 17 marca 2003 roku do dnia 25 marca 2003 roku w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 17.03.2003r. wystawionym przez Z. D. nakreślił czytelne podpisy T. K. (1) oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 25.03.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 1 079,98zł

60. w okresie od dnia 17 marca 2003 roku do dnia 25 marca 2003 roku w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 17.03.2003r. wystawionym przez Z. D. nakreślił czytelne podpisy T. K. (1) oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 25.03.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 1 079,98zł

61. w okresie od dnia 17 marca 2003 roku do dnia 25 marca 2003 roku w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 17.03.2003r. wystawionym przez Z. D. nakreślił czytelne podpisy T. K. (1) oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 25.03.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 1 079,98zł

62. w okresie od dnia 17 marca 2003 roku do dnia 25 marca 2003 roku w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 17.03.2003r. wystawionym przez Z. D. nakreślił czytelne podpisy T. K. (1) oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 25.03.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 1 078,36zł

63. w okresie od dnia 17 marca 2003 roku do dnia 25 marca 2003 roku w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 17.03.2003r. wystawionym przez Z. D. nakreślił czytelne podpisy T. K. (1) oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 25.03.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 797,05zł

64. w okresie od dnia 17 marca 2003 roku do dnia 25 marca 2003 roku w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 17.03.2003r. wystawionym przez Z. D. nakreślił czytelne podpisy T. K. (1) oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 25.03.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 1 075,48zł

65. w okresie od dnia 17 marca 2003 roku do dnia 25 marca 2003 roku w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 17.03.2003r. wystawionym przez Z. D. nakreślił czytelne podpisy T. K. (1) oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 25.03.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 1 075,48zł

66. w okresie od dnia 17 marca 2003 roku do dnia 25 marca 2003 roku w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 17.03.2003r. wystawionym przez Z. D. nakreślił czytelne podpisy T. K. (1) oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 25.03.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 1 075,48zł

67. w okresie od dnia 17 marca 2003 roku do dnia 25 marca 2003 roku w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 17.03.2003r. wystawionym przez Z. D. nakreślił czytelne podpisy T. K. (1) oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 25.03.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 560,46zł

68. w okresie od dnia 17 marca 2003 roku do dnia 25 marca 2003 roku w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 17.03.2003r. wystawionym przez Z. D. nakreślił czytelne podpisy T. K. (1) oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 25.03.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 1 079,08zł

69. w okresie od dnia 17 marca 2003 roku do dnia 25 marca 2003 roku w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 17.03.2003r. wystawionym przez Z. D. nakreślił czytelne podpisy T. K. (1) oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 25.03.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 1 079,08zł

70. w okresie od dnia 17 marca 2003 roku do dnia 25 marca 2003 roku w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 17.03.2003r. wystawionym przez Z. D. nakreślił czytelne podpisy T. K. (1) oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 25.03.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 1 015,61zł

71. w okresie od dnia 02 kwietnia 2003 roku do dnia 08 kwietnia 2003 roku w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 02.04.2003r. wystawionym przez Z. D. nakreślił czytelne podpisy E. K. oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 08.04.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 1 079,26zł

72. w okresie od dnia 02 kwietnia 2003 roku do dnia 08 kwietnia 2003 roku w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 02.04.2003r. wystawionym przez Z. D. nakreślił czytelne podpisy E. K. oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 08.04.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 1 080,61zł

73. w okresie od dnia 02 kwietnia 2003 roku do dnia 08 kwietnia 2003 roku w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 02.04.2003r. wystawionym przez Z. D. nakreślił czytelne podpisy E. K. oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 08.04.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 973,32zł

74. w okresie od dnia 02 kwietnia 2003 roku do dnia 08 kwietnia 2003 roku w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 02.04.2003r. wystawionym przez Z. D. nakreślił czytelne podpisy E. K. oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 08.04.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 1080,61zł

75. w okresie od dnia 02 kwietnia 2003 roku do dnia 08 kwietnia 2003 roku w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 02.04.2003r. wystawionym przez Z. D. nakreślił czytelne podpisy E. K. oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 08.04.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 1 079,26zł

76. w okresie od dnia 02 kwietnia 2003 roku do dnia 08 kwietnia 2003 roku w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 02.04.2003r. wystawionym przez Z. D. nakreślił czytelne podpisy E. K. oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 08.04.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 1 006,23zł

77. w okresie od dnia 02 kwietnia 2003 roku do dnia 08 kwietnia 2003 roku w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 02.04.2003r. wystawionym przez Z. D. nakreślił czytelne podpisy E. K. oraz zapisy

w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 08.04.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 1 080,61zł

78. w okresie od dnia 02 kwietnia 2003 roku do dnia 08 kwietnia 2003 roku w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 02.04.2003r. wystawionym przez Z. D. nakreślił czytelne podpisy E. K. oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 08.04.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 1 080,61zł

79. w okresie od dnia 02 kwietnia 2003 roku do dnia 08 kwietnia 2003 roku w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 02.04.2003r. wystawionym przez Z. D. nakreślił czytelne podpisy E. K. oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 08.04.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 1 287,54zł

80. w okresie od dnia 02 kwietnia 2003 roku do dnia 08 kwietnia 2003 roku w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 02.04.2003r. wystawionym przez Z. D. nakreślił czytelne podpisy E. K. oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 08.04.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 1 079,26zł

81. w okresie od dnia 02 kwietnia 2003 roku do dnia 08 kwietnia 2003 roku w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 02.04.2003r. wystawionym przez Z. D. nakreślił czytelne podpisy E. K. oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 08.04.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 829,51 zł

82. w okresie od dnia 02 kwietnia 2003 roku do dnia 08 kwietnia 2003 roku w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 02.04.2003r. wystawionym przez Z. D. nakreślił czytelne podpisy E. K. oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 08.04.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 1 203,69zł

83. w okresie od dnia 02 kwietnia 2003 roku do dnia 08 kwietnia 2003 roku w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 02.04.2003r. wystawionym przez Z. D. nakreślił czytelne podpisy E. K. oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 08.04.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 949,43zł

84. w okresie od dnia 02 kwietnia 2003 roku do dnia 08 kwietnia 2003 roku w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 02.04.2003r. wystawionym przez Z. D. nakreślił czytelne podpisy E. K. oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 08.04.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 1 079,26zł

85. w okresie od dnia 29 lipca 2003 roku do dnia 16 września 2003 roku w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 29.07.2003r. wystawionym przez Z. D. nakreślił czytelne podpisy fikcyjnej osoby S. M. oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez osobę o takich danych w dniu 16.09.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 417,46zł

86. w okresie od dnia 29 lipca 2003 roku do dnia 16 września 2003 roku w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 29.07.2003r. wystawionym przez Z. D. nakreślił czytelne podpisy fikcyjnej osoby N. P. oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez osobę o takich danych w dniu 16.09.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 593,28zł

87. w okresie od dnia 29 lipca 2003 roku do dnia 16 września 2003 roku w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 29.07.2003r. wystawionym przez Z. D. nakreślił czytelne podpisy fikcyjnej osoby H. K. (1) oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez osobę o takich danych w dniu 16.09.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 293,21zł

88. w okresie od dnia 29 lipca 2003 roku do dnia 16 września 2003 roku w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 29.07.2003r. wystawionym przez Z. D. nakreślił czytelne podpisy fikcyjnej osoby A. T. oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez osobę o takich danych w dniu 16.09.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 237,56zł

89. w okresie od dnia 29 lipca 2003 roku do dnia 16 września 2003 roku w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 29.07.2003r. wystawionym przez Z. D. nakreślił czytelne podpisy fikcyjnej osoby D. G. oraz zapis w postaci daty odbioru kwoty podatku potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez osobę o takich danych w dniu 16.09.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 330,90zł

90. w okresie od dnia 29 lipca 2003 roku do dnia 16 września 2003 roku w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 29.07.2003r. wystawionym przez Z. D. nakreślił czytelne podpisy fikcyjnej osoby A. L. oraz zapis w postaci daty odbioru kwoty podatku potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez osobę o takich danych w dniu 16.09.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 594,18zł

91. w okresie od dnia 29 lipca 2003 roku do dnia 16 września 2003 roku w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 29.07.2003r. wystawionym przez Z. D. nakreślił czytelne podpisy fikcyjnej osoby V. V. oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez osobę o takich danych w dniu 16.09.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 394,02zł

92. w okresie od dnia 29 lipca 2003 roku do dnia 16 września 2003 roku w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 29.07.2003r. wystawionym przez Z. D. nakreślił czytelne podpisy fikcyjnej osoby E. K. oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez osobę o takich danych w dniu 16.09.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 645,57zł

93. w okresie od dnia 17 grudnia 2003 roku do dnia 29 grudnia 2003 roku w dokumentach „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...), (...), (...) i (...) z dnia 17.12.2003r. wystawionych przez Z. D. nakreślił czytelne podpisy fikcyjnej osoby S. G. oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez osobę o takich danych w dniu 29.12.2003r. zwrotu podatku VAT na podstawie każdego z tych dokumentów w kwotach 566,22zł, 733,94zł, 788,94zł, 621,23zł i 898,03zł

94. w okresie od dnia 17 grudnia 2003 roku do dnia 29 grudnia 2003 roku w dokumentach „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) i (...) z dnia 17.12.2003r. wystawionych przez Z. D. nakreślił czytelne podpisy fikcyjnej osoby V. U. oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez osobę o takich danych w dniu 29.12.2003r. zwrotu podatku VAT na podstawie każdego z tych dokumentów w kwotach 634,76zł i 908,85zł

95. w okresie od dnia 21 stycznia 2003 roku do dnia 26 marca 2003 roku w dokumentach „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) i (...) z dnia 21.01.2003r. wystawionych przez R. M. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 26.03.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 1520 zł

96. w okresie od dnia 12 lutego 2003 roku do dnia 17 marca 2003 roku w dokumentach „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...), (...) i (...) z dnia 12.02.2003r. wystawionych przez R. M. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 17.03.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 3 300 zł

97. w okresie od dnia 13 lutego 2003 roku do dnia 17 marca 2003 roku w dokumentach „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) i (...) z dnia 13.02.2003r. wystawionych przez R. M. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 17.03.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 1560 zł

98. w okresie od dnia 14 lutego 2003 roku do dnia 10 marca 2003 roku w dokumentach „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) i (...) z dnia 14.02.2003r. wystawionych przez R. M. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 10.03.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 1560 zł

99. w okresie od dnia 14 lutego 2003 roku do dnia 17 marca 2003 roku w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 14.02.2003r. wystawionym przez R. M. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 17.03.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 755 zł

100. w okresie od dnia 17 lutego 2003 roku do dnia 17 marca 2003 roku w dokumentach „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...), (...), (...), (...), (...) i (...) z dnia 17.02.2003r. wystawionych przez R. M. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 17.03.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 1920zł

101. w okresie od dnia 17 lutego 2003 roku do dnia 26 marca 2003 roku w dokumentach „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...), (...), (...) i (...) z dnia 17.02.2003r. wystawionych przez R. M. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 26.03.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 1110 zł

102. w okresie od dnia 18 lutego 2003 roku do dnia 17 marca 2003 roku w dokumentach „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...), (...), (...) i (...) z dnia 18.02.2003r. wystawionych w imieniu (...) s.c. przez nieustaloną osobę, która nakreśliła nieczytelne podpisy współnika A. B. (1), nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 17.03.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 3896 zł

103. w okresie od dnia 19 lutego 2003 roku do dnia 10 marca 2003 roku w dokumentach „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) i (...) z dnia 19.02.2003r. wystawionych przez R. M. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 10.03.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 11474 zł

104. w okresie od dnia 24 lutego 2003 roku do dnia 17 marca 2003 roku w dokumentach „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...), (...) i (...) z dnia 24.02.2003r. wystawionych przez R. M. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 17.03.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 545 zł

105. w okresie od dnia 24 lutego 2003 roku do dnia 26 marca 2003 roku w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 24.02.2003r. wystawionym przez R. M. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 26.03.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 131 zł

106. w okresie od dnia 28 lutego 2003 roku do dnia 10 marca 2003 roku w dokumentach „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) i (...) z dnia 28.02.2003r. wystawionych przez R. M. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 10.03.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 1400 zł

107. w okresie od dnia 28 lutego 2003 roku do dnia 26 marca 2003 roku w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 28.02.2003r. wystawionym przez R. M. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 26.03.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 680 zł

108. w okresie od dnia 03 marca 2003 roku do dnia 10 marca 2003 roku w dokumentach „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...) i (...) z dnia 03.03.2003r. wystawionych przez R. M. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 10.03.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 13 027 zł

109. w okresie od dnia 05 marca 2003 roku do dnia 17 marca 2003 roku w dokumentach „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...) i (...) z dnia 05.03.2003r. wystawionych przez R. M. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 17.03.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 2 320 zł

110. w okresie od dnia 07 marca 2003 roku do dnia 14 marca 2003 roku w dokumentach „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...) i (...) z dnia 07.03.2003r. wystawionych przez R. M. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 14.03.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 16307 zł

111. w okresie od dnia 10 marca 2003 roku do dnia 17 marca 2003 roku w dokumentach „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...) i (...) z dnia 10.03.2003r. wystawionych przez R. M. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 17.03.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 16 220 złotych

112. w okresie od dnia 17 marca 2003 roku do dnia 26 marca 2003 roku w dokumentach „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...) i (...) z dnia 17.03.2003r. wystawionych przez R. M. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 26.03.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 20 402zł

113. w okresie od dnia 18 marca 2003 roku do dnia 26 marca 2003 roku w dokumentach „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...) i (...) z dnia 18.03.2003r. wystawionych przez R. M. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 26.03.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 17 987 zł

114. w okresie od dnia 20 marca 2003 roku do dnia 26 marca 2003 roku w dokumentach „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...) i (...) z dnia 20.03.2003r. wystawionych przez R. M. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 26.03.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 10 767 zł

115. w okresie od dnia 24 marca 2003 roku do dnia 07 kwietnia 2003 roku w dokumentach „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...) i (...) z dnia 24.03.2003r. wystawionych przez R. M. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 07.04.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 13 219 zł

116. w okresie od dnia 24 marca 2003 roku do dnia 17 kwietnia 2003 roku w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 24.03.2003r. wystawionym przez R. M. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 17.04.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 740 zł

117. w okresie od dnia 25 marca 2003 roku do dnia 07 kwietnia 2003 roku w dokumentach „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...), (...), (...) i (...) z dnia 25.03.2003r. wystawionych przez R. M. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 07.04.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 4 132zł

118. w okresie od dnia 27 marca 2003 roku do dnia 07 kwietnia 2003 roku w dokumentach „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...) i (...) z dnia 27.03.2003r. wystawionych przez R. M. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 07.04.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 9 850 zł

119. w okresie od dnia 28 marca 2003 roku do dnia 07 kwietnia 2003 roku w dokumentach „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...), (...), (...), (...) i (...) z dnia 28.03.2003r. wystawionych przez R. M. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 07.04.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 5634 zł

120. w okresie od dnia 31 marca 2003 roku do dnia 17 kwietnia 2003 roku w dokumentach „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...), (...), (...), (...) i (...) z dnia 31.03.2003r. wystawionych przez R. M. nakreślił czytelne podpisy A. K. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 17.04.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 5701 zł

121. w okresie od dnia 01 kwietnia 2003 roku do dnia 17 kwietnia 2003 roku w dokumentach „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...), (...), (...) i (...) z dnia 01.04.2003r. wystawionych przez R. M. nakreślił czytelne podpisy

I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 17.04.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 4 066zł

122. w okresie od dnia 01 kwietnia 2003 roku do dnia 17 kwietnia 2003 roku w dokumentach „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) i (...) z dnia 01.04.2003r. wystawionych przez R. M. nakreślił czytelne podpisy fikcyjnej osoby A. G., potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez osobę o takich danych w dniu 17.04.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 1490 zł

123. w okresie od dnia 02 kwietnia 2003 roku do dnia 17 kwietnia 2003 roku w dokumentach „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...) i (...) z dnia 02.04.2003r. wystawionych przez R. M. nakreślił czytelne podpisy fikcyjnej osoby P. Z., potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez osobę o takich danych w dniu 17.04.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 3805 zł

124. w okresie od dnia 02 kwietnia 2003 roku do dnia 17 kwietnia 2003 roku w dokumentach „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...), (...) i (...) z dnia 02.04.2003r wystawionych przez R. M. nakreślił czytelne podpisy A. K. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 17.04.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 5 213 zł

125. w okresie od dnia 02 kwietnia 2003 roku do dnia 17 kwietnia 2003 roku w dokumentach „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...), (...) i (...) z dnia 02.04.2003r. wystawionych przez R. M. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 17.04.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 5 228 zł

126. w okresie od dnia 02 kwietnia 2003 roku do dnia 17 kwietnia 2003 roku w dokumentach „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...) i (...) z dnia 02.04.2003r. wystawionych przez R. M. nakreślił czytelne podpisy fikcyjnej osoby A. G., potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez osobę o takich danych w dniu 17.04.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 3 890 zł,

tj. o czyn z art. 18 § 3 kk w zw. z art. 271 § 3 kk w zb. z art. 286 § 1 kk w zw. z art. 294 § 1 kk w zb. z art. 270 § 1 kk w zw. z art. 12 kk

I. **Oskarżonego T. W. (1)** w ramach czynów opisanych w pkt.I i II aktu oskarżenia uznaje za winnego tego, że w okresie od 6 stycznia 2003 roku do dnia 25 listopada 2004 roku w B. i S. działając w krótkich odstępach czasu z góry powziętego zamiaru, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej, będąc osobą uprawnioną do wystawiania dokumentów ” zwrot VAT dla podróżnych” poświadczył nieprawdę w 108 niżej wymienionych dokumentach „zwrot VAT dla podróżnych” co do okoliczności mających znaczenie prawne, które faktycznie nie miały miejsca, a mianowicie, że towary w nich wyszczególnione zostały sprzedane osobie figurującej w nich jako nabywca, tzw. podróżnemu, oraz , że osoba ta otrzymała zwrot podatku VAT , podczas, gdy sprzedaż tych towarów osobie wskazanej jako nabywca oraz zwrot jej podatku VAT w ogóle nie miały miejsca i tak:

- w okresie od dnia 6 stycznia 2003r. do dnia 17 stycznia 2003r. wystawił dokument „zwrot VAT dla podróżnych” nr (...) z dnia 06.01.2003r. na nazwisko podróżnego S. J. potwierdzający zakup przez niego towarów w nim wymienionych i otrzymanie przez tę osobę w dniu 17.01.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 13 370,50 zł, podczas gdy S. J. nie dokonał przedmiotowych zakupów jak również nie otrzymał zwrotu podatku VAT,
- w okresie od dnia 6 stycznia 2003r. do dnia 17 stycznia 2003r. wystawił dokument „zwrot VAT dla podróżnych” nr (...) z dnia 06.01.2003r. na nazwisko podróżnego W. M. potwierdzający zakup przez niego towarów w nim wymienionych, na którym J. K. nakreślił podpisy podróżnego oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru i otrzymanie w dniu 17.01.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 14 845,34 zł

- w okresie od dnia 17 stycznia 2003r. do dnia 24 stycznia 2003r. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróżnych” nr (...) i nr (...) z dnia 17.01.2003r. na nazwisko podróżnej N. K. potwierdzające zakup przez nią towarów w nich wymienionych, na których inna nieustalona osoba nakreśliła podpisy podróżnej oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru i otrzymanie przez tę osobę w dniu 24.01.2003r. zwrotu podatku VAT w kwotach odpowiednio 853,49 zł i 384,48 zł, tj. łącznie 1 237,97 zł
- w okresie od dnia 17 stycznia 2003r. do dnia 24 stycznia 2003r. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróżnych” nr (...), (...) i (...) z dnia 17.01.2003r. na nazwisko podróżnego E. K. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których J. K. nakreślił podpisy podróżnego oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru i otrzymanie przez tę osobę w dniu 24.01.2003r. zwrotu podatku VAT w kwotach odpowiednio 570,78 zł, 369,60 zł i 220,99 zł, tj. łącznie 1 161,37 zł
- w okresie od dnia 30 stycznia 2003r. do dnia 19 lutego 2003r. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróżnych” nr (...), (...), (...) i (...) z dnia 30.01.2003r. na nazwisko podróżnego E. K. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których J. K. nakreślił podpisy podróżnego oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru i otrzymanie przez tę osobę w dniu 19.02.2003r. zwrotu podatku VAT w kwotach odpowiednio 165 zł, 360,66 zł, 332,89 zł i 367,87 zł, tj. łącznie 1 226,42 zł
- w okresie od dnia 19 lutego 2003r. do dnia 03 marca 2003r. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróżnych” nr (...) i (...) z dnia 19.02.2003r. na nazwisko podróżnej T. K. (1) potwierdzające zakup przez nią towarów w nich wymienionych, na których inna nieustalona osoba nakreśliła podpisy oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru i otrzymanie przez tę osobę w dniu 03.03.2003r. zwrotu podatku VAT w kwotach odpowiednio 853,49 zł i 384,48 zł, tj. łącznie 1 237,97 zł
- w okresie od dnia 19 lutego 2003r. do dnia 03 marca 2003r. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróżnych” nr (...) i (...) z dnia 19.02.2003r. na nazwisko podróżnego I. Z. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których J. K. nakreślił podpisy podróżnego oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru i otrzymanie przez tę osobę w dniu 03.03.2003r. zwrotu podatku VAT w kwotach odpowiednio 467,28 zł i 223,30 zł, tj. łącznie 690,58 zł
- w okresie od dnia 03 marca 2003r. do dnia 07 marca 2003r. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróżnych” nr (...), (...) i (...) z dnia 03.03.2003r. na nazwisko podróżnego I. Z. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których J. K. nakreślił podpisy podróżnego oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru i otrzymanie przez tę osobę w dniu 07.03.2003r. zwrotu podatku VAT w kwotach odpowiednio 1 019,43 zł, 1 011,78 zł i 1 011,78 zł, tj. łącznie 3 042,99 zł
- w okresie od dnia 07 marca 2003r. do dnia 18 marca 2003r. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróżnych” nr (...), (...) i (...) z dnia 07.03.2003r. na nazwisko podróżnego I. Z. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których J. K. nakreślił podpisy podróżnego oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru i otrzymanie przez tę osobę w dniu 18.03.2003r. zwrotu podatku VAT w kwotach odpowiednio 2 233,97 zł, 439,12 zł i 251,06 zł, tj. łącznie 2 924,15 zł
- w okresie od dnia 17 marca 2003r. do dnia 25 marca 2003r. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróżnych” nr (...), (...) i (...) z dnia 17.03.2003r. na nazwisko podróżnego I. Z. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których J. K. nakreślił podpisy podróżnego oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru i otrzymanie przez tę osobę w dniu 25.03.2003r. zwrotu podatku VAT w kwotach odpowiednio 399,64 zł, 312,78 zł i 918,23 zł, tj. łącznie 1 630,65 zł
- w okresie od dnia 25 marca 2003r. do dnia 02 kwietnia 2003r. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...) i (...) z dnia 25.03.2003r. na nazwisko podróżnego I. Z. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których J. K. nakreślił podpisy podróżnego oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot

zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru i otrzymanie przez tę osobę w dniu 02.04.2003r. zwrotu podatku VAT w kwotach odpowiednio 258,01 zł, 429,36 zł i 552,34 zł, tj. łącznie 1 239,71 zł

- w okresie od dnia 31 marca 2003r. do dnia 08 kwietnia 2003r. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) i (...) z dnia 31.03.2003r. na nazwisko podróżnego I. Z. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których J. K. nakreślił podpisy podróżnego oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru i otrzymanie przez tę osobę w dniu 08.04.2003r. zwrotu podatku VAT w kwotach odpowiednio 1 066,01 zł i 1 122,03 zł, tj. łącznie 2 188,04 zł
- w okresie od dnia 08 kwietnia 2003r. do dnia 13 czerwca 2003r. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) i (...) z dnia 08.04.2003r. na nazwisko podróżnego E. K. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których J. K. nakreślił podpisy podróżnego oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru i otrzymanie przez tę osobę w dniu 13.06.2003r. zwrotu podatku VAT w kwotach odpowiednio 397,62 zł i 149,26 zł, tj. łącznie 546,88zł
- w okresie od dnia 11 września 2003r. do dnia 18 listopada 2003r. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) i (...) z dnia 11.09.2003r. na fikcyjne dane podróżnego A. P. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których inna nieustalona osoba nakreśliła podpisy podróżnego oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie przez taką osobę towaru i otrzymanie przez nią w dniu 18.11.2003r. zwrotu podatku VAT w kwotach odpowiednio 8 932,54 zł i 8 365,86 zł, tj. łącznie 17 298,40 zł
- w okresie od dnia 18 września 2003r. do dnia 30 września 2003r. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...) i (...) z dnia 18.09.2003r. na nazwisko podróżnego I. Ż. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których inna nieustalona osoba nakreśliła podpisy podróżnego oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru i otrzymanie przez tę osobę w dniu 30.09.2003r. zwrotu podatku VAT w kwotach odpowiednio 192,05 zł, 163,05 zł i 165 zł, tj. łącznie 520,10 zł
- w okresie od dnia 18 września 2003r. do dnia 30 września 2003r. wystawił dokument „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 18.09.2003r. na nazwisko podróżnej L. C. potwierdzający zakup przez nią towarów w nim wymienionych, na którym inna nieustalona osoba nakreśliła podpisy podróżnej oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru i otrzymanie przez tę osobę w dniu 30.09.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 176,62 zł
- w okresie od dnia 18 września 2003r. do dnia 30 września 2003r. wystawił dokument „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 18.09.2003r. na nazwisko podróżnego A. W. potwierdzający zakup przez niego towarów w nim wymienionych, na którym inna nieustalona osoba nakreśliła podpisy podróżnego oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru i otrzymanie przez tę osobę w dniu 30.09.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 185,74 zł
- w okresie od dnia 18 września 2003r. do dnia 30 września 2003r. wystawił dokument „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 18.09.2003r. na nazwisko podróżnego W. W. potwierdzający zakup przez niego towarów w nim wymienionych, na którym inna nieustalona osoba nakreśliła podpisy podróżnego oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru i otrzymanie przez tę osobę w dniu 30.09.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 204,49 zł
- w okresie od dnia 18 września 2003r. do dnia 30 września 2003r. wystawił dokument „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 18.09.2003r. na nazwisko podróżnej J. G. potwierdzający zakup przez nią towarów w nim wymienionych, na którym inna nieustalona osoba nakreśliła podpisy podróżnej oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru i otrzymanie przez tę osobę w dniu 30.09.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 166,80 zł

- w okresie od dnia 18 września 2003r. do dnia 30 września 2003r. wystawił dokument „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 18.09.2003r. na nazwisko podróżnej T. L. (1) potwierdzający zakup przez nią towarów w nim wymienionych, na którym inna nieustalona osoba nakreśliła podpisy podróżnej oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru i otrzymanie przez tę osobę w dniu 30.09.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 155,26 zł
- w okresie od dnia 18 września 2003r. do dnia 30 września 2003r. wystawił dokument „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 18.09.2003r. na nazwisko podróżnej J. B. potwierdzający zakup przez nią towarów w nim wymienionych, na którym J. K. nakreślił podpisy podróżnej oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru i otrzymanie przez tę osobę w dniu 30.09.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 182,13zł
- w okresie od dnia 24 października 2003r. do dnia 13 listopada 2003r. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) i (...) z dnia 24.10.2003r. na nazwisko podróżnego J. A. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których inna nieustalona osoba nakreśliła podpisy podróżnego oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru i otrzymanie przez tę osobę w dniu 13.11.2003r. zwrotu podatku VAT w kwotach odpowiednio 196,56 zł i 180,87 zł, tj. łącznie 377,43 zł
- w okresie od dnia 24 października 2003r. do dnia 13 listopada 2003r. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) i (...) z dnia 24.10.2003r. na fikcyjne dane podróżnego I. R. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których inna nieustalona osoba nakreśliła podpisy podróżnego oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie przez taką osobę towaru i otrzymanie przez nią w dniu 13.11.2003r. zwrotu podatku VAT w kwotach odpowiednio 180,51 zł i 189,16 zł, tj. łącznie 369,67 zł
- w okresie od dnia 24 października 2003r. do dnia 13 listopada 2003r. wystawił dokument „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 24.10.2003r. na fikcyjne dane podróżnej A. V. potwierdzający zakup przez nią towarów w nim wymienionych, na którym inna nieustalona osoba nakreśliła podpisy podróżnej oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku, potwierdzające nabycie przez taką osobę towaru i otrzymanie przez nią w dniu 13.11.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 186,64 zł
- w okresie od dnia 24 października 2003r. do dnia 11 grudnia 2003r. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...) i (...) z dnia 24.10.2003r. na nazwisko podróżnego J. A. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których inna nieustalona osoba nakreśliła podpisy podróżnego oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru i otrzymanie przez tę osobę w dniu 11.12.2003r. zwrotu podatku VAT w kwotach odpowiednio 180,33 zł, 203,95 zł i 176,81 zł, tj. łącznie 561,09 zł
- w okresie od dnia 30 października 2003r. do dnia 13 listopada 2003r. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) i (...) z dnia 30.10.2003r. na nazwisko podróżnej M. K. (1) potwierdzające zakup przez nią towarów w nich wymienionych, na których inna nieustalona osoba nakreśliła podpisy podróżnej oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru i otrzymanie przez tę osobę w dniu 13.11.2003r. zwrotu podatku VAT w kwotach odpowiednio 185,38 zł i 187,36 zł, tj. łącznie 372,74zł
- w okresie od dnia 30 października 2003r. do dnia 13 listopada 2003r. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) i (...) z dnia 30.10.2003r. na nazwisko podróżnego S. K. (1) potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których J. K. nakreślił podpisy podróżnego oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru i otrzymanie przez tę osobę w dniu 13.11.2003r. zwrotu podatku VAT w kwotach odpowiednio 181,05 zł i 181,41 zł, tj. łącznie 362,46 zł
- w okresie od dnia 03 listopada 2003r. do dnia 13 listopada 2003r. wystawił dokument „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 03.11.2003r. na nazwisko podróżnego O. D. potwierdzający zakup przez niego

towarów w nim wymienionych, na którym J. K. nakreślił podpisy podróznego oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru i otrzymanie przez tę osobę w dniu 13.11.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 186,86zł

- w okresie od dnia 03 listopada 2003r. do dnia 13 listopada 2003r. wystawił dokument „zwrot VAT dla podrózných” o nr (...) z dnia 03.11.2003r. na nazwisko podróznego J. K. potwierdzający zakup przez niego towarów w nim wymienionych, na którym wymieniony potwierdził swoim podpisem rzekome otrzymanie w dniu 13.11.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 182,85zł
- w okresie od dnia 03 listopada 2003r. do dnia 11 grudnia 2003r. wystawił dokument „zwrot VAT dla podrózných” o nr (...) z dnia 03.11.2003r. na nazwisko podróznego O. D. potwierdzający zakup przez niego towarów w nim wymienionych, na którym inna nieustalona osoba nakreśliła podpisy podróznego oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru i otrzymanie przez tę osobę w dniu 11.12.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 225,59 zł
- w okresie od dnia 03 listopada 2003r. do dnia 11 grudnia 2003r. wystawił dokument „zwrot VAT dla podrózných” o nr (...) z dnia 03.11.2003r. na nazwisko podróznego J. K. potwierdzający zakup przez niego towarów w nim wymienionych, na którym wymieniony potwierdził swoim podpisem rzekome otrzymanie w dniu 11.12.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 206,39zł
- w okresie od dnia 03 grudnia 2003r. do dnia 16 grudnia 2003r. wystawił dokument „zwrot VAT dla podrózných” o nr (...) z dnia 03.12.2003r. na fikcyjne dane podróznego V. K. potwierdzający zakup przez niego towarów w nim wymienionych, na którym inna nieustalona osoba nakreśliła podpisy podróznego oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku, potwierdzające nabycie przez taką osobę towaru i otrzymanie przez nią w dniu 16.12.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 9 452,70 zł
- w okresie od dnia 11 grudnia 2003r. do dnia 16 grudnia 2003r. wystawił dokument „zwrot VAT dla podrózných” o nr (...) z dnia 11.12.2003r. na fikcyjne dane podróznego V. K. potwierdzający zakup przez niego towarów w nim wymienionych, na którym inna nieustalona osoba nakreśliła podpisy podróznego oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku, potwierdzające nabycie przez taką osobę towaru i otrzymanie przez nią w dniu 16.12.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 9 786,39 zł
- w okresie od dnia 11 grudnia 2003r. do dnia 18 grudnia 2003r. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podrózných” o nr (...) i (...) z dnia 11.12.2003r. na fikcyjne dane podrózných V. M. potwierdzające zakup przez nią towarów w nich wymienionych, na których inna nieustalona osoba nakreśliła podpisy podrózných oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie przez taką osobę towaru i otrzymanie przez nią w dniu 18.12.2003r. zwrotu podatku VAT w kwotach odpowiednio 221,80zł i 205,57 zł, tj. łącznie 427,37 zł
- w okresie od dnia 11 grudnia 2003r. do dnia 18 grudnia 2003r. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podrózných” o nr (...), (...), (...) i (...) z dnia 11.12.2003r. na fikcyjne dane podróznego V. S. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których inna nieustalona osoba nakreśliła podpisy podróznego oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie przez taką osobę towaru i otrzymanie przez nią w dniu 18.12.2003r. zwrotu podatku VAT w kwotach odpowiednio 227,21 zł, 215,93 zł, 210,98 zł i 242 zł, tj. łącznie 896,12 zł
- w okresie od dnia 11 grudnia 2003r. do dnia 18 grudnia 2003r. wystawił dokument „zwrot VAT dla podrózných” o nr (...) z dnia 11.12.2003r. na nazwisko podróznego O. D. potwierdzający zakup przez niego towarów w nim wymienionych, na którym J. K. nakreślił podpisy podróznego oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru i otrzymanie przez tę osobę w dniu 18.12.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 183,70zł

- w okresie od dnia 11 grudnia 2003r. do dnia 18 grudnia 2003r. wystawił dokument „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 11.12.2003r. na nazwisko podróżnego J. K. potwierdzający zakup przez niego towarów w nim wymienionych, na którym wymieniony potwierdził swoim podpisem rzekome otrzymanie w dniu 18.12.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 185,74zł
- w okresie od dnia 11 grudnia 2003r. do dnia 18 grudnia 2003r. wystawił dokument „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 11.12.2003r. na nazwisko podróżnego J. A. potwierdzający zakup przez niego towarów w nim wymienionych, na którym inna nieustalona osoba nakreśliła podpisy podróżnego oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru i otrzymanie przez tę osobę w dniu 18.12.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 184,84 zł
- w okresie od dnia 18 grudnia 2003r. do dnia 23 grudnia 2003r. wystawił dokument „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 18.12.2003r. na fikcyjne dane podróżnej L. Z. potwierdzający zakup przez nią towarów w nim wymienionych, na którym inna nieustalona osoba nakreśliła podpisy podróżnej oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku, potwierdzające nabycie przez taką osobę towaru i otrzymanie przez nią w dniu 23.12.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 622,10 zł
- w okresie od dnia 18 grudnia 2003r. do dnia 23 grudnia 2003r. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) i (...) z dnia 18.12.2003r. na fikcyjne dane podróżnego V. K. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których J. K. nakreślił podpisy podróżnego oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie przez taką osobę towaru i otrzymanie przez nią w dniu 18.12.2003r. zwrotu podatku VAT w kwotach odpowiednio 676,99 zł i 474,56 zł, tj. łącznie 1 151,55 zł
- w okresie od dnia 29 grudnia 2003r. do dnia 08 stycznia 2004r. wystawił dokument „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 29.12.2003r. na fikcyjne dane podróżnego I. G. potwierdzający zakup przez niego towarów w nim wymienionych, na którym J. K. nakreślił podpisy podróżnego oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku, potwierdzające nabycie przez taką osobę towaru i otrzymanie przez nią w dniu 08.01.2004r. zwrotu podatku VAT w kwocie 849,34 zł
- w okresie od dnia 29 grudnia 2003r. do dnia 29 maja 2004r. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) i (...) z dnia 29.12.2003r. na fikcyjne dane podróżnej L. S. (1) potwierdzające zakup przez nią towarów w nich wymienionych, na których J. K. nakreślił podpisy podróżnej oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie przez taką osobę towaru i otrzymanie przez nią w błędnie wpisanej dacie tj. w dniu 08.12.2004r., zwrotu podatku VAT w kwotach odpowiednio 302,95 zł i 494,64 zł, tj. łącznie 797,59 zł
- w okresie od dnia 08 stycznia 2004r. do dnia 12 stycznia 2004r. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) i (...) z dnia 08.01.2004r. na fikcyjne dane podróżnej L. S. (1) potwierdzające zakup przez nią towarów w nich wymienionych, na których J. K. nakreślił podpisy podróżnej oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie przez taką osobę towaru i otrzymanie przez nią w dniu 12.01.2004r. zwrotu podatku VAT w kwotach odpowiednio 754,35 zł i 965,93 zł, tj. łącznie 1 720,28 zł
- w okresie od dnia 22 stycznia 2004r. do dnia 28 stycznia 2004r. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) i (...) z dnia 22.01.2004r. na fikcyjne dane podróżnej N. J. potwierdzające zakup przez nią towarów w nich wymienionych, na których inna nieustalona osoba nakreśliła podpisy podróżnej oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie przez taką osobę towaru i otrzymanie przez nią w dniu 28.01.2004r. zwrotu podatku VAT w kwotach odpowiednio 444,87 zł i 577,05 zł, tj. łącznie 1 021,92 zł
- w okresie od dnia 11 lutego 2004r. do dnia 26 lutego 2004r. wystawił dokument „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 11.02.2004r. na fikcyjne dane podróżnej S. L. potwierdzający zakup przez nią towarów w nim wymienionych, na którym J. K. nakreślił podpisy podróżnej oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu

podatku, potwierdzające nabycie przez taką osobę towaru i otrzymanie przez nią w dniu 26.02.2004r. zwrotu podatku VAT w kwocie 367,70 zł

- w okresie od dnia 11 lutego 2004r. do dnia 26 lutego 2004r. wystawił dokument „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 11.02.2004r. na fikcyjne dane podróżnego V. S. potwierdzający zakup przez niego towarów w nim wymienionych, na którym J. K. nakreślił podpisy podróżnego oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku, potwierdzające nabycie przez taką osobę towaru i otrzymanie przez nią w dniu 26.02.2004r. zwrotu podatku VAT w kwocie 185,74 zł
- w okresie od dnia 11 lutego 2004r. do dnia 03 marca 2004r. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...) i (...) z dnia 11.02.2004r. na fikcyjne dane podróżnego V. S. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których J. K. nakreślił podpisy podróżnego oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie przez taką osobę towaru i otrzymanie przez nią w dniu 03.03.2004r. zwrotu podatku VAT w kwotach odpowiednio 713,20 zł, 643,41 zł i 278,61 zł, tj. łącznie 1 635,22 zł
- w okresie od dnia 25 lutego 2004r. do dnia 12 marca 2004r. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...) i (...) z dnia 25.02.2004r. na fikcyjne dane podróżnego A. S. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których inna nieustalona osoba nakreśliła podpisy podróżnego oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie przez taką osobę towaru i otrzymanie przez nią w dniu 12.03.2004r. zwrotu podatku VAT w kwotach odpowiednio 287,30zł, 426,84 zł i 251,74 zł, tj. łącznie 965,88 zł
- w okresie od dnia 25 lutego 2004r. do dnia 12 marca 2004r. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) i (...) z dnia 25.02.2004r. na fikcyjne dane podróżnego M. M. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których inna nieustalona osoba nakreśliła podpisy podróżnego oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie przez taką osobę towaru i otrzymanie przez nią w dniu 12.03.2004r. zwrotu podatku VAT w kwotach odpowiednio 414,39zł i 702,92 zł, tj. łącznie 1 117,31zł
- w okresie od dnia 12 marca 2004r. do dnia 17 marca 2004r. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) i (...) z dnia 12.03.2004r. na fikcyjne dane podróżnego S. A. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których inna nieustalona osoba nakreśliła podpisy podróżnego oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie przez taką osobę towaru i otrzymanie przez nią w dniu 17.03.2004r. zwrotu podatku VAT w kwotach odpowiednio 495,29 zł i 446,13 zł, tj. łącznie 941,42 zł
- w okresie od dnia 12 marca 2004r. do dnia 17 marca 2004r. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...) i (...) z dnia 12.03.2004r. na fikcyjne dane podróżnego M. M. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których inna nieustalona osoba nakreśliła podpisy podróżnego oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie przez taką osobę towaru i otrzymanie przez nią w dniu 17.03.2004r. zwrotu podatku VAT w kwotach odpowiednio 288,52zł, 256,43 zł i 207,95 zł, tj. łącznie 752,90 zł
- w okresie od dnia 22 marca 2004r. do dnia 09 maja 2004r. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) i (...) z dnia 22.03.2004r. na fikcyjne dane podróżnego M. M. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których inna nieustalona osoba nakreśliła podpisy podróżnego oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie przez taką osobę towaru i otrzymanie przez nią w dniu 09.05.2004r. zwrotu podatku VAT w kwotach odpowiednio 533,70zł i 152,38 zł, tj. łącznie 686,08 zł
- w okresie od dnia 12 maja 2004r. do dnia 28 maja 2004r. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) i (...) z dnia 12.05.2004r. na niezgodne ze stanem faktycznym dane podróżnej o nazwisku M. T. potwierdzające zakup przez nią towarów w nich wymienionych, na których inna nieustalona osoba nakreśliła podpisy podróżnej oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie przez osobę

o takich danych towaru i otrzymanie przez nią w dniu 28.05.2004r. zwrotu podatku VAT w kwotach odpowiednio 802,39 zł i 570,02 zł, tj. łącznie 1 372,41 zł

- w okresie od dnia 01 czerwca 2004r. do dnia 25 czerwca 2004r. wystawił dokument „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 01.06.2004r. na fikcyjne dane podróżnego P. A. potwierdzający zakup przez niego towarów w nim wymienionych, na którym inna nieustalona osoba nakreśliła podpisy podróżnego oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku, potwierdzające nabycie przez taką osobę towaru i otrzymanie przez nią w dniu 25.06.2004r. zwrotu podatku VAT w kwocie 183,74 zł
- w okresie od dnia 01 czerwca 2004r. do dnia 25 czerwca 2004r. wystawił dokument „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 01.06.2004r. na fikcyjne dane podróżnej V. O. potwierdzający zakup przez nią towarów w nim wymienionych, na którym inna nieustalona osoba nakreśliła podpisy podróżnej oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku, potwierdzające nabycie przez taką osobę towaru i otrzymanie przez nią w dniu 25.06.2004r. zwrotu podatku VAT w kwocie 209,25 zł
- w okresie od dnia 26 sierpnia 2004r. do dnia 08 września 2004r. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...) i (...) z dnia 26.08.2004r. na niezgodne ze stanem faktycznym dane podróżnego o nazwisku M. P. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których inna nieustalona osoba nakreśliła podpisy podróżnego oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie przez osobę o takich danych towaru i otrzymanie przez nią w dniu 08.09.2004r. zwrotu podatku VAT w kwotach odpowiednio 956,84 zł, 711,16 zł i 544,99 zł, tj. łącznie 2 212,99 zł
- w okresie od dnia 08 września 2004r. do dnia 05 października 2004r. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) i (...) z dnia 08.09.2004r. na niezgodne ze stanem faktycznym dane podróżnego o nazwisku M. P. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których inna nieustalona osoba nakreśliła podpisy podróżnego oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie przez osobę o takich danych towaru i otrzymanie przez nią w dniu 05.10.2004r. zwrotu podatku VAT w kwotach odpowiednio 571,79 zł i 673,52 zł, tj. łącznie 1 245,31 zł,
- w okresie od 3 marca 2003r. do 7 marca 2003r. wystawił dokument „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...) i (...) z dnia 03.03.2003r. na nazwisko podróżnego I. Z., na których J. K. nakreślił podpisy podróżnego oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot podatku, potwierdzające nabycie towaru i otrzymanie w dniu 07.03.2003r. zwrotu podatku VAT w kwotach odpowiednio 873,51zł, 12076, 92 zł, 261,40 zł, tj. łącznie 14211,83zł,

tj. **czynu z art.271§3kk w zw z art.12kk w zw z art.4§1kk** i za tak przypisany czyn, na mocy art.271§3kk skazuje go i a na mocy art.271§3kk w zw z art.33§2kk wymierza mu **karę 1 (jednego) roku pozbawienia wolności oraz karę grzywny w wysokości 100(stu) stawek dziennych przyjmując jedną stawkę dzienną za równoważną kwocie 10(dziesięciu) zł.**

II. Oskarżonego M. Ł. w ramach czynu opisanego w pkt.I aktu oskarżenia uznaje za winnego tego, że w okresie od 6 stycznia 2003roku do 25 listopada 2004roku w B., działając w krótkich odstępach czasu, z góry powziętym zamiarem, w celu osiągnięcia korzyści majątkowej, będąc właścicielem PPHU (...) posłużył się jako autentycznymi 105 dokumentami „zwrot VAT dla podróżnych” wystawionymi przez T. W. (1) a potwierdzającymi nieprawdę co do danych nabywców towarów oraz podrobionymi w zakresie podpisów nabywców jak i adnotacji celnych: stemplami „VAT ZWROT, (...) i imiennymi pieczęciami funkcjonariuszy celnych, w ten sposób, że włączył przedmiotowe dokumenty do dokumentacji księgowej, na podstawie której wypełnione zostały deklaracje podatkowe VAT-7, przedłożone w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w B., i w których niezasadnie zadeklarował preferencyjną stawkę podatkową 0% do sprzedaży w nich udokumentowanych, przez co zaniżył należny podatek VAT o łączną kwotę 106 242,60 zł, a mianowicie dokumentami:

- „zwrot VAT dla podróżnych” nr (...) z dnia 06.01.2003r. na nazwisko podróżnego S. J. potwierdzający zakup przez niego towarów w nim wymienionych i otrzymanie przez tę osobę w dniu 17.01.2003r. zwrotu podatku VAT

w kwocie 13 370,50 zł, podczas gdy S. J. nie dokonał przedmiotowych zakupów jak również nie otrzymał zwrotu podatku VAT,

- „zwrot VAT dla podróżnych” nr (...) z dnia 06.01.2003r. na nazwisko podróżnego W. M. potwierdzający zakup przez niego towarów w nim wymienionych, na którym J. K. nakreślił podpisy podróżnego oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwoty zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru i otrzymanie w dniu 17.01.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 14 845,34 zł
- „zwrot VAT dla podróżnych” nr (...) i nr (...) z dnia 17.01.2003r. na nazwisko podróżnej N. K. potwierdzające zakup przez nią towarów w nich wymienionych, na których inna nieustalona osoba nakreśliła podpisy podróżnej oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru i otrzymanie przez tę osobę w dniu 24.01.2003r. zwrotu podatku VAT w kwotach odpowiednio 853,49 zł i 384,48 zł, tj. łącznie 1 237,97 zł
- „zwrot VAT dla podróżnych” nr (...), (...) i (...) z dnia 17.01.2003r. na nazwisko podróżnego E. K. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których J. K. nakreślił podpisy podróżnego oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru i otrzymanie przez tę osobę w dniu 24.01.2003r. zwrotu podatku VAT w kwotach odpowiednio 570,78 zł, 369,60 zł i 220,99 zł, tj. łącznie 1 161,37 zł
- „zwrot VAT dla podróżnych” nr (...), (...), (...) i (...) z dnia 30.01.2003r. na nazwisko podróżnego E. K. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których J. K. nakreślił podpisy podróżnego oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru i otrzymanie przez tę osobę w dniu 19.02.2003r. zwrotu podatku VAT w kwotach odpowiednio 165 zł, 360,66 zł, 332,89 zł i 367,87 zł, tj. łącznie 1 226,42 zł
- „zwrot VAT dla podróżnych” nr (...) i (...) z dnia 19.02.2003r. na nazwisko podróżnej T. K. (1) potwierdzające zakup przez nią towarów w nich wymienionych, na których inna nieustalona osoba nakreśliła podpisy oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru i otrzymanie przez tę osobę w dniu 03.03.2003r. zwrotu podatku VAT w kwotach odpowiednio 853,49 zł i 384,48 zł, tj. łącznie 1 237,97 zł
- „zwrot VAT dla podróżnych” nr (...) i (...) z dnia 19.02.2003r. na nazwisko podróżnego I. Z. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których J. K. nakreślił podpisy podróżnego oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru i otrzymanie przez tę osobę w dniu 03.03.2003r. zwrotu podatku VAT w kwotach odpowiednio 467,28 zł i 223,30 zł, tj. łącznie 690,58 zł
- „zwrot VAT dla podróżnych” nr (...), (...) i (...) z dnia 03.03.2003r. na nazwisko podróżnego I. Z. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których J. K. nakreślił podpisy podróżnego oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru i otrzymanie przez tę osobę w dniu 07.03.2003r. zwrotu podatku VAT w kwotach odpowiednio 1 019,43 zł, 1 011,78 zł i 1 011,78 zł, tj. łącznie 3 042,99 zł
- „zwrot VAT dla podróżnych” nr (...), (...) i (...) z dnia 07.03.2003r. na nazwisko podróżnego I. Z. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których J. K. nakreślił podpisy podróżnego oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru i otrzymanie przez tę osobę w dniu 18.03.2003r. zwrotu podatku VAT w kwotach odpowiednio 2 233,97 zł, 439,12 zł i 251,06 zł, tj. łącznie 2 924,15 zł
- „zwrot VAT dla podróżnych” nr (...), (...) i (...) z dnia 17.03.2003r. na nazwisko podróżnego I. Z. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których J. K. nakreślił podpisy podróżnego oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru i otrzymanie przez tę osobę w dniu 25.03.2003r. zwrotu podatku VAT w kwotach odpowiednio 399,64 zł, 312,78 zł i 918,23 zł, tj. łącznie 1 630,65 zł

- „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) (...) i (...) z dnia 25.03.2003r. na nazwisko podróżnego I. Z. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których J. K. nakreślił podpisy podróżnego oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru i otrzymanie przez tę osobę w dniu 02.04.2003r. zwrotu podatku VAT w kwotach odpowiednio 258,01 zł, 429,36 zł i 552,34 zł, tj. łącznie 1 239,71 zł
- „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) (...) z dnia 31.03.2003r. na nazwisko podróżnego I. Z. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których J. K. nakreślił podpisy podróżnego oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru i otrzymanie przez tę osobę w dniu 08.04.2003r. zwrotu podatku VAT w kwotach odpowiednio 1 066,01 zł i 1 122,03 zł, tj. łącznie 2 188,04 zł
- „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) (...) z dnia 08.04.2003r. na nazwisko podróżnego E. K. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których J. K. nakreślił podpisy podróżnego oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru i otrzymanie przez tę osobę w dniu 13.06.2003r. zwrotu podatku VAT w kwotach odpowiednio 397,62 zł i 149,26 zł, tj. łącznie 546,88 zł
- „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) (...) z dnia 11.09.2003r. na fikcyjne dane podróżnego A. P. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których inna nieustalona osoba nakreśliła podpisy podróżnego oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie przez taką osobę towaru i otrzymanie przez nią w dniu 18.11.2003r. zwrotu podatku VAT w kwotach odpowiednio 8 932,54 zł i 8 365,86 zł, tj. łącznie 17 298,40 zł
- „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) (...) i (...) z dnia 18.09.2003r. na nazwisko podróżnego I. Ż. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których inna nieustalona osoba nakreśliła podpisy podróżnego oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru i otrzymanie przez tę osobę w dniu 30.09.2003r. zwrotu podatku VAT w kwotach odpowiednio 192,05 zł, 163,05 zł i 165 zł, tj. łącznie 520,10 zł
- „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 18.09.2003r. na nazwisko podróżnej L. C. potwierdzający zakup przez nią towarów w nim wymienionych, na którym inna nieustalona osoba nakreśliła podpisy podróżnej oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru i otrzymanie przez tę osobę w dniu 30.09.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 176,62 zł
- „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 18.09.2003r. na nazwisko podróżnego A. W. potwierdzający zakup przez niego towarów w nim wymienionych, na którym inna nieustalona osoba nakreśliła podpisy podróżnego oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru i otrzymanie przez tę osobę w dniu 30.09.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 185,74 zł
- „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 18.09.2003r. na nazwisko podróżnego W. W. potwierdzający zakup przez niego towarów w nim wymienionych, na którym inna nieustalona osoba nakreśliła podpisy podróżnego oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru i otrzymanie przez tę osobę w dniu 30.09.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 204,49 zł
- „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 18.09.2003r. na nazwisko podróżnej J. G. potwierdzający zakup przez nią towarów w nim wymienionych, na którym inna nieustalona osoba nakreśliła podpisy podróżnej oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru i otrzymanie przez tę osobę w dniu 30.09.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 166,80 zł
- „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 18.09.2003r. na nazwisko podróżnej T. L. (1) potwierdzający zakup przez nią towarów w nim wymienionych, na którym inna nieustalona osoba nakreśliła podpisy podróżnej oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru i otrzymanie przez tę osobę w dniu 30.09.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 155,26 zł

- „zwrot VAT dla podróźnych” o nr (...) z dnia 18.09.2003r. na nazwisko podróźnej J. B. potwierdzający zakup przez nią towarów w nim wymienionych, na którym J. K. nakreślił podpisy podróźnej oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru i otrzymanie przez tę osobę w dniu 30.09.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 182,13zł
- „zwrot VAT dla podróźnych” o nr (...) i (...) z dnia 24.10.2003r. na nazwisko podróźnego J. A. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których inna nieustalona osoba nakreśliła podpisy podróźnego oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru i otrzymanie przez tę osobę w dniu 13.11.2003r. zwrotu podatku VAT w kwotach odpowiednio 196,56 zł i 180,87 zł, tj. łącznie 377,43 zł
- „zwrot VAT dla podróźnych” o nr (...) i (...) z dnia 24.10.2003r. na fikcyjne dane podróźnego I. R. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których inna nieustalona osoba nakreśliła podpisy podróźnego oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie przez taką osobę towaru i otrzymanie przez nią w dniu 13.11.2003r. zwrotu podatku VAT w kwotach odpowiednio 180,51 zł i 189,16 zł, tj. łącznie 369,67 zł
- „zwrot VAT dla podróźnych” o nr (...) z dnia 24.10.2003r. na fikcyjne dane podróźnej A. V. potwierdzający zakup przez nią towarów w nim wymienionych, na którym inna nieustalona osoba nakreśliła podpisy podróźnej oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku, potwierdzające nabycie przez taką osobę towaru i otrzymanie przez nią w dniu 13.11.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 186,64 zł
- „zwrot VAT dla podróźnych” o nr (...), (...) i (...) z dnia 24.10.2003r. na nazwisko podróźnego J. A. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których inna nieustalona osoba nakreśliła podpisy podróźnego oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru i otrzymanie przez tę osobę w dniu 11.12.2003r. zwrotu podatku VAT w kwotach odpowiednio 180,33 zł, 203,95 zł i 176,81 zł, tj. łącznie 561,09 zł
- „zwrot VAT dla podróźnych” o nr (...) i (...) z dnia 30.10.2003r. na nazwisko podróźnej M. K. (1) potwierdzające zakup przez nią towarów w nich wymienionych, na których inna nieustalona osoba nakreśliła podpisy podróźnej oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru i otrzymanie przez tę osobę w dniu 13.11.2003r. zwrotu podatku VAT w kwotach odpowiednio 185,38 zł i 187,36 zł, tj. łącznie 372,74zł
- „zwrot VAT dla podróźnych” o nr (...) i (...) z dnia 30.10.2003r. na nazwisko podróźnego S. K. (1) potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których J. K. nakreślił podpisy podróźnego oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru i otrzymanie przez tę osobę w dniu 13.11.2003r. zwrotu podatku VAT w kwotach odpowiednio 181,05 zł i 181,41 zł, tj. łącznie 362,46 zł
- „zwrot VAT dla podróźnych” o nr (...) z dnia 03.11.2003r. na nazwisko podróźnego O. D. potwierdzający zakup przez niego towarów w nim wymienionych, na którym J. K. nakreślił podpisy podróźnego oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru i otrzymanie przez tę osobę w dniu 13.11.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 186,86zł
- „zwrot VAT dla podróźnych” o nr (...) z dnia 03.11.2003r. na nazwisko podróźnego J. K. potwierdzający zakup przez niego towarów w nim wymienionych, na którym wymieniony potwierdził swoim podpisem rzekome otrzymanie w dniu 13.11.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 182,85zł
- „zwrot VAT dla podróźnych” o nr (...) z dnia 03.11.2003r. na nazwisko podróźnego O. D. potwierdzający zakup przez niego towarów w nim wymienionych, na którym inna nieustalona osoba nakreśliła podpisy podróźnego oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru i otrzymanie przez tę osobę w dniu 11.12.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 225,59 zł

- „zwrot VAT dla podróźnych” o nr (...) z dnia 03.11.2003r. na nazwisko podróźnego J. K. potwierdzający zakup przez niego towarów w nim wymienionych, na którym wymieniony potwierdził swoim podpisem rzekome otrzymanie w dniu 11.12.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 206,39zł
- „zwrot VAT dla podróźnych” o nr (...) z dnia 03.12.2003r. na fikcyjne dane podróźnego V. K. potwierdzający zakup przez niego towarów w nim wymienionych, na którym inna nieustalona osoba nakreśliła podpisy podróźnego oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku, potwierdzające nabycie przez taką osobę towaru i otrzymanie przez nią w dniu 16.12.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 9 452,70 zł
- „zwrot VAT dla podróźnych” o nr (...) z dnia 11.12.2003r. na fikcyjne dane podróźnego V. K. potwierdzający zakup przez niego towarów w nim wymienionych, na którym inna nieustalona osoba nakreśliła podpisy podróźnego oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku, potwierdzające nabycie przez taką osobę towaru i otrzymanie przez nią w dniu 16.12.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 9 786,39 zł
- „zwrot VAT dla podróźnych” o nr (...) i (...) z dnia 11.12.2003r. na fikcyjne dane podróźnej V. M. potwierdzające zakup przez nią towarów w nich wymienionych, na których inna nieustalona osoba nakreśliła podpisy podróźnej oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie przez taką osobę towaru i otrzymanie przez nią w dniu 18.12.2003r. zwrotu podatku VAT w kwotach odpowiednio 221,80zł i 205,57 zł, tj. łącznie 427,37 zł
- „zwrot VAT dla podróźnych” o nr (...), (...), (...) i (...) z dnia 11.12.2003r. na fikcyjne dane podróźnego V. S. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których inna nieustalona osoba nakreśliła podpisy podróźnego oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie przez taką osobę towaru i otrzymanie przez nią w dniu 18.12.2003r. zwrotu podatku VAT w kwotach odpowiednio 227,21 zł, 215,93 zł, 210,98 zł i 242 zł, tj. łącznie 896,12 zł
- „zwrot VAT dla podróźnych” o nr (...) z dnia 11.12.2003r. na nazwisko podróźnego O. D. potwierdzający zakup przez niego towarów w nim wymienionych, na którym J. K. nakreślił podpisy podróźnego oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru i otrzymanie przez tę osobę w dniu 18.12.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 183,70zł
- „zwrot VAT dla podróźnych” o nr (...) z dnia 11.12.2003r. na nazwisko podróźnego J. K. potwierdzający zakup przez niego towarów w nim wymienionych, na którym wymieniony potwierdził swoim podpisem rzekome otrzymanie w dniu 18.12.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 185,74zł
- „zwrot VAT dla podróźnych” o nr (...) z dnia 11.12.2003r. na nazwisko podróźnego J. A. potwierdzający zakup przez niego towarów w nim wymienionych, na którym inna nieustalona osoba nakreśliła podpisy podróźnego oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru i otrzymanie przez tę osobę w dniu 18.12.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 184,84 zł
- „zwrot VAT dla podróźnych” o nr (...) z dnia 18.12.2003r. na fikcyjne dane podróźnej L. Z. potwierdzający zakup przez nią towarów w nim wymienionych, na którym inna nieustalona osoba nakreśliła podpisy podróźnej oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku, potwierdzające nabycie przez taką osobę towaru i otrzymanie przez nią w dniu 23.12.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 622,10 zł
- „zwrot VAT dla podróźnych” o nr (...) i (...) z dnia 18.12.2003r. na fikcyjne dane podróźnego V. K. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których J. K. nakreślił podpisy podróźnego oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie przez taką osobę towaru i otrzymanie przez nią w dniu 18.12.2003r. zwrotu podatku VAT w kwotach odpowiednio 676,99 zł i 474,56 zł, tj. łącznie 1 151,55 zł
- „zwrot VAT dla podróźnych” o nr (...) z dnia 29.12.2003r. na fikcyjne dane podróźnego I. G. potwierdzający zakup przez niego towarów w nim wymienionych, na którym J. K. nakreślił podpisy podróźnego oraz zapisy w postaci

daty odbioru i kwoty zwrotu podatku, potwierdzające nabycie przez taką osobę towaru i otrzymanie przez nią w dniu 08.01.2004r. zwrotu podatku VAT w kwocie 849,34 zł

- „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) i (...) z dnia 29.12.2003r. na fikcyjne dane podróżnej L. S. (1) potwierdzające zakup przez nią towarów w nich wymienionych, na których J. K. nakreślił podpisy podróżnej oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie przez taką osobę towaru i otrzymanie przez nią w błędnie wpisanej dacie tj. w dniu 08.12.2004r., zwrotu podatku VAT w kwotach odpowiednio 302,95 zł i 494,64 zł, tj. łącznie 797,59 zł
- „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) i (...) z dnia 08.01.2004r. na fikcyjne dane podróżnej L. S. (1) potwierdzające zakup przez nią towarów w nich wymienionych, na których J. K. nakreślił podpisy podróżnej oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie przez taką osobę towaru i otrzymanie przez nią w dniu 12.01.2004r. zwrotu podatku VAT w kwotach odpowiednio 754,35 zł i 965,93 zł, tj. łącznie 1 720,28 zł
- „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) i (...) z dnia 22.01.2004r. na fikcyjne dane podróżnej N. J. potwierdzające zakup przez nią towarów w nich wymienionych, na których inna nieustalona osoba nakreśliła podpisy podróżnej oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie przez taką osobę towaru i otrzymanie przez nią w dniu 28.01.2004r. zwrotu podatku VAT w kwotach odpowiednio 444,87 zł i 577,05 zł, tj. łącznie 1 021,92 zł
- „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 11.02.2004r. na fikcyjne dane podróżnej S. L. potwierdzający zakup przez nią towarów w nim wymienionych, na którym J. K. nakreślił podpisy podróżnej oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku, potwierdzające nabycie przez taką osobę towaru i otrzymanie przez nią w dniu 26.02.2004r. zwrotu podatku VAT w kwocie 367,70 zł
- „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 11.02.2004r. na fikcyjne dane podróżnego V. S. potwierdzający zakup przez niego towarów w nim wymienionych, na którym J. K. nakreślił podpisy podróżnego oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku, potwierdzające nabycie przez taką osobę towaru i otrzymanie przez nią w dniu 26.02.2004r. zwrotu podatku VAT w kwocie 185,74 zł
- „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...) i (...) z dnia 11.02.2004r. na fikcyjne dane podróżnego V. S. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których J. K. nakreślił podpisy podróżnego oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie przez taką osobę towaru i otrzymanie przez nią w dniu 03.03.2004r. zwrotu podatku VAT w kwotach odpowiednio 713,20 zł, 643,41 zł i 278,61 zł, tj. łącznie 1 635,22 zł
- „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...) i (...) z dnia 25.02.2004r. na fikcyjne dane podróżnego A. S. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których inna nieustalona osoba nakreśliła podpisy podróżnego oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie przez taką osobę towaru i otrzymanie przez nią w dniu 12.03.2004r. zwrotu podatku VAT w kwotach odpowiednio 287,30zł, 426,84 zł i 251,74 zł, tj. łącznie 965,88 zł
- „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) i (...) z dnia 25.02.2004r. na fikcyjne dane podróżnego M. M. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których inna nieustalona osoba nakreśliła podpisy podróżnego oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie przez taką osobę towaru i otrzymanie przez nią w dniu 12.03.2004r. zwrotu podatku VAT w kwotach odpowiednio 414,39zł i 702,92 zł, tj. łącznie 1 117,31zł
- „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) i (...) z dnia 12.03.2004r. na fikcyjne dane podróżnego S. A. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których inna nieustalona osoba nakreśliła podpisy podróżnego oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie przez taką osobę

towaru i otrzymanie przez nią w dniu 17.03.2004r. zwrotu podatku VAT w kwotach odpowiednio 495,29 zł i 446,13 zł, tj. łącznie 941,42 zł

- „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...) i (...) z dnia 12.03.2004r. na fikcyjne dane podróżnego M. M. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których inna nieustalona osoba nakreśliła podpisy podróżnego oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie przez taką osobę towaru i otrzymanie przez nią w dniu 17.03.2004r. zwrotu podatku VAT w kwotach odpowiednio 288,52zł, 256,43 zł i 207,95 zł, tj. łącznie 752,90 zł
- „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) i (...) z dnia 22.03.2004r. na fikcyjne dane podróżnego M. M. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których inna nieustalona osoba nakreśliła podpisy podróżnego oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie przez taką osobę towaru i otrzymanie przez nią w dniu 09.05.2004r. zwrotu podatku VAT w kwotach odpowiednio 533,70zł i 152,38 zł, tj. łącznie 686,08 zł
- „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) i (...) z dnia 12.05.2004r. na niezgodne ze stanem faktycznym dane podróżnej o nazwisku M. T. potwierdzające zakup przez nią towarów w nich wymienionych, na których inna nieustalona osoba nakreśliła podpisy podróżnej oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie przez osobę o takich danych towaru i otrzymanie przez nią w dniu 28.05.2004r. zwrotu podatku VAT w kwotach odpowiednio 802,39 zł i 570,02 zł, tj. łącznie 1 372,41 zł
- „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 01.06.2004r. na fikcyjne dane podróżnego P. A. potwierdzający zakup przez niego towarów w nim wymienionych, na którym inna nieustalona osoba nakreśliła podpisy podróżnego oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku, potwierdzające nabycie przez taką osobę towaru i otrzymanie przez nią w dniu 25.06.2004r. zwrotu podatku VAT w kwocie 183,74 zł
- „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 01.06.2004r. na fikcyjne dane podróżnej V. O. potwierdzający zakup przez nią towarów w nim wymienionych, na którym inna nieustalona osoba nakreśliła podpisy podróżnej oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku, potwierdzające nabycie przez taką osobę towaru i otrzymanie przez nią w dniu 25.06.2004r. zwrotu podatku VAT w kwocie 209,25 zł
- „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...) i (...) z dnia 26.08.2004r. na niezgodne ze stanem faktycznym dane podróżnego o nazwisku M. P. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których inna nieustalona osoba nakreśliła podpisy podróżnego oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie przez osobę o takich danych towaru i otrzymanie przez nią w dniu 08.09.2004r. zwrotu podatku VAT w kwotach odpowiednio 956,84 zł, 711,16 zł i 544,99 zł, tj. łącznie 2 212,99 zł
- „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) i (...) z dnia 08.09.2004r. na niezgodne ze stanem faktycznym dane podróżnego o nazwisku M. P. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których inna nieustalona osoba nakreśliła podpisy podróżnego oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie przez osobę o takich danych towaru i otrzymanie przez nią w dniu 05.10.2004r. zwrotu podatku VAT w kwotach odpowiednio 571,79 zł i 673,52 zł, tj. łącznie 1 245,31 zł,

tj. czynu z **art.273kk w zb z art.271§3kk w zw z art. 21§2kk w zw z art.12kk w zw z art.4§1kk**, i za tak przypisany czyn na mocy art.273kk w zb z art.271§3kk w zw z art.21§2kk w zw z art.11§2kk skazuje go, a na mocy art. 271§3kk w zw z art.11§3kk w zw z art. 33§2kk wymierza mu **karę 1(jednego) roku pozbawienia wolności oraz karę grzywny w wysokości 100(stu) stawek dziennych przyjmując jedną stawkę dzienną za równoważną kwocie 20(dwudziestu) zł.**

III. Oskarżonych R. M. i P. G. w ramach czynu opisanego w pkt.IV aktu oskarżenia uznaje za winnych tego, że w okresie od dnia 21 stycznia 2003roku do dnia 21 lipca 2003roku w B. działając wspólnie i w porozumieniu, z góry powziętym zamiarem, w krótkich odstępach czasu, R. M. będąc jako współnik (...) s.c. z siedzibą w B.

osobą uprawnioną do wystawiania dokumentów „zwrot VAT dla podróżnych” poświadczyl nieprawdę w 303 niżej wymienionych dokumentach” zwrot VAT dla podróżnych” co do okoliczności mających znaczenie prawne, które faktycznie nie miały miejsca, a mianowicie, że towary w nich wyszczególnione zostały sprzedane osobom figurującym w nich jako nabywcy, tzw. podróżnym, oraz, że osoby te otrzymały zwrot podatku VAT, podczas gdy sprzedaż tych towarów osobom wskazanym jako nabywcy oraz zwrot im podatku VAT w ogóle nie miały miejsca, zaś następnie **P. G.** jako pełnomocnik spółki (...) s.c. i **R. M.** posłużyli się nimi jak autentycznymi przedkładając je w kasie (...) Sp. z o.o. obsługiwanej przez Okręgowe Biuro (...) w B. jako podstawę do zwrotu tego podatku, a następnie włączając do dokumentacji księgowej firmy i wypełniając deklaracje podatkowe VAT-7 za okres styczeń-kwiecień 2003r. przedłożone następnie w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w B., w których niezasadnie zadeklarowali preferencyjną stawkę podatkową 0% do sprzedaży w nich udokumentowanej, przez co zaniżyli deklarowany podatek należny VAT za miesiące marzec i kwiecień o łączną kwotę 304 893 zł, a mianowicie:

- w okresie od dnia 21 stycznia 2003 roku do dnia 26 marca 2003 roku R. M. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) i (...) z dnia 21.01.2003r. na dane podróżnego I. Z. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których J. K. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 26.03.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 1520 zł
- w okresie od dnia 21 stycznia 2003 roku do dnia 26 marca 2003 roku R. M. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...) z dnia 21.01.2003r. na dane podróżnego T. K. (1) potwierdzające zakup przez nią towarów w nich wymienionych, na których inna nieustalona osoba nakreśliła czytelne podpisy T. K. (1) potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 26.03.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 9 761 zł
- w okresie od dnia 12 lutego 2003 roku do dnia 17 marca 2003 roku R. M. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...), (...) i (...) z dnia 12.02.2003r. na dane podróżnego I. Z. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których J. K. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 17.03.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 3 300 zł
- w okresie od dnia 13 lutego 2003 roku do dnia 17 marca 2003 roku R. M. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) i (...) z dnia 13.02.2003r. na dane podróżnego I. Z. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których J. K. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 17.03.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 1560 zł
- w okresie od dnia 14 lutego 2003 roku do dnia 10 marca 2003 roku posłużyli się jak autentycznymi dokumentami „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) i (...) z dnia 14.02.2003r. wystawionymi w imieniu (...) s.c. przez nieustaloną osobę, która nakreśliła nieczytelny podpis R. M., na dane podróżnego I. Z. potwierdzającymi zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których J. K. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 10.03.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 1560 zł
- w okresie od dnia 14 lutego 2003 roku do dnia 17 marca 2003 roku R. M. wystawił dokument „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 14.02.2003r. na dane podróżnego I. Z. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których J. K. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 17.03.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 755 zł
- w okresie od dnia 17 lutego 2003 roku do dnia 17 marca 2003 roku R. M. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...), (...), (...), (...), (...) i (...) z dnia 17.02.2003r. na dane podróżnego I. Z. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których J. K. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 17.03.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 1920 zł
- w okresie od dnia 17 lutego 2003 roku do dnia 26 marca 2003 roku posłużyli się jak autentycznymi dokumentami „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...), (...), (...) i (...) z dnia 17.02.2003r. wystawionymi w imieniu (...) s.c. przez nieustaloną osobę, która nakreśliła nieczytelny podpis R. M., na dane podróżnego I. Z. potwierdzającymi

zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których J. K. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 26.03.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 1110 zł

- w okresie od 18 lutego 2003r. do dnia 17 marca 2003r. posłużyli się jak autentycznymi dokumentami „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...), (...), (...), (...) z dnia 18.02.2003r. wystawionymi w imieniu (...) s.c. przez nieustaloną osobę, która nakreśliła nieczytelne podpisy współnika A. B. (1), na dane podróżnego I. Z. potwierdzającymi zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na którym J. K. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 17.03.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 3 896 zł
- w okresie od dnia 19 lutego 2003 roku do dnia 10 marca 2003 roku R. M. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) i (...) z dnia 19.02.2003r. na dane podróżnego I. Z. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których J. K. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 10.03.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 11 474 zł
- w okresie od dnia 24 lutego 2003 roku do dnia 17 marca 2003 roku R. M. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...), (...) i (...) z dnia 24.02.2003r. na dane podróżnego I. Z. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których J. K. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 17.03.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 545 zł
- w okresie od dnia 24 lutego 2003 roku do dnia 26 marca 2003 roku posłużyli się jak autentycznym dokumentem „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 24.02.2003r. wystawionym w imieniu (...) s.c. przez nieustaloną osobę, która nakreśliła nieczytelny podpis R. M., na dane podróżnego I. Z. potwierdzającym zakup przez niego towarów w nim wymienionych, na których J. K. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 26.03.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 131 zł
- w okresie od dnia 28 lutego 2003 roku do dnia 10 marca 2003 roku posłużyli się jak autentycznymi dokumentami „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) i (...) z dnia 28.02.2003r. wystawionymi w imieniu (...) s.c. przez nieustaloną osobę, która nakreśliła nieczytelny podpis R. M., na dane podróżnego I. Z. potwierdzającymi zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których J. K. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 10.03.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 1400 zł
- w okresie od dnia 28 lutego 2003 roku do dnia 26 marca 2003 roku posłużyli się jak autentycznym dokumentem „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 28.02.2003r. wystawionym w imieniu (...) s.c. przez nieustaloną osobę, która nakreśliła nieczytelny podpis R. M., na dane podróżnego I. Z. potwierdzającym zakup przez niego towarów w nim wymienionych, na którym J. K. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 26.03.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 680 zł
- w okresie od dnia 03 marca 2003 roku do dnia 10 marca 2003 roku R. M. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...) z dnia 03.03.2003r. oraz posłużyli się jak autentycznymi dokumentami „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...) i (...) z dnia 03.03.2003r. wystawionymi w imieniu (...) s.c. przez nieustaloną osobę, która nakreśliła nieczytelny podpis R. M., na dane podróżnego I. Z. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których J. K. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 10.03.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 13 027 zł
- w okresie od dnia 05 marca 2003 roku do dnia 17 marca 2003 roku R. M. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...) i (...) z dnia 05.03.2003r. na dane podróżnego I. Z. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których J. K. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 17.03.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 2 320 zł

- w okresie od dnia 07 marca 2003 roku do dnia 14 marca 2003 roku R. M. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...) i (...) z dnia 07.03.2003r. na dane podróżnego I. Z. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których J. K. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 14.03.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 16 307 zł
- w okresie od dnia 10 marca 2003 roku do dnia 17 marca 2003 roku R. M. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...) i (...) z dnia 10.03.2003r. na dane podróżnego I. Z. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których J. K. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 17.03.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 16 220 zł, przy czym dokumenty o numerach (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...) opatrzone zostały w nieustalony sposób autentycznymi adnotacjami celnymi
- w okresie od dnia 11 marca 2003 roku do dnia 17 marca 2003 roku R. M. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...) z dnia 11.03.2003r. na dane podróżnego T. K. (1) potwierdzające zakup przez nią towarów w nich wymienionych, na których inna nieustalona osoba nakreśliła czytelne podpisy T. K. (1) potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 17.03.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 13 794 zł
- w okresie od dnia 17 marca 2003 roku do dnia 26 marca 2003 roku R. M. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...) i (...) z dnia 17.03.2003r. na dane podróżnego I. Z. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których J. K. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 26.03.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 20 402 zł
- w okresie od dnia 18 marca 2003 roku do dnia 26 marca 2003 roku R. M. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...) i (...) z dnia 18.03.2003r. na dane podróżnego I. Z. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których J. K. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 26.03.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 17 987 zł
- w okresie od dnia 20 marca 2003 roku do dnia 26 marca 2003 roku R. M. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...) i (...) z dnia 20.03.2003r. na dane podróżnego I. Z. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których J. K. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 26.03.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 10 767 zł
- w okresie od dnia 20 marca 2003 roku do dnia 26 marca 2003 roku R. M. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...), (...), (...), (...) z dnia 20.03.2003r. na dane podróżnego T. K. (1) potwierdzające zakup przez nią towarów w nich wymienionych, na których inna nieustalona osoba nakreśliła czytelne podpisy T. K. (1) potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 26.03.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 4 834 zł
- w okresie od dnia 24 marca 2003 roku do dnia 07 kwietnia 2003 roku R. M. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...) i (...) z dnia 24.03.2003r. na dane podróżnego I. Z. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których J. K. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 07.04.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 13 219 zł

- w okresie od dnia 24 marca 2003 roku do dnia 17 kwietnia 2003 roku R. M. wystawił dokument „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 24.03.2003r. na dane podróżnego I. Z. potwierdzające zakup przez niego towarów w nim wymienionych, na którym J. K. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 17.04.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 740 zł
- w okresie od dnia 24 marca 2003 roku do dnia 07 kwietnia 2003 roku R. M. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...) z dnia 24.03.2003r. na dane podróżnego T. K. (1) potwierdzające zakup przez nią towarów w nich wymienionych, na których inna nieustalona osoba nakreśliła czytelne podpisy T. K. (1) potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 07.04.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 11 521 zł
- w okresie od dnia 25 marca 2003 roku do dnia 07 kwietnia 2003 roku R. M. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...), (...), (...) i (...) z dnia 25.03.2003r. na dane podróżnego I. Z. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których J. K. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 07.04.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 4 132 zł
- w okresie od dnia 25 marca 2003 roku do dnia 07 kwietnia 2003 roku R. M. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...) z dnia 25.03.2003r. na dane podróżnego T. K. (1) potwierdzające zakup przez nią towarów w nich wymienionych, na których inna nieustalona osoba nakreśliła czytelne podpisy T. K. (1) potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 07.04.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 6 490 zł
- w okresie od dnia 27 marca 2003 roku do dnia 07 kwietnia 2003 roku R. M. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...) i (...) z dnia 27.03.2003r. na dane podróżnego I. Z. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których J. K. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 07.04.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 9 850 zł
- w okresie od dnia 27 marca 2003 roku do dnia 07 kwietnia 2003 roku R. M. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...) z dnia 27.03.2003r. na dane podróżnego T. K. (1) potwierdzające zakup przez nią towarów w nich wymienionych, na których inna nieustalona osoba nakreśliła czytelne podpisy T. K. (1) potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 07.04.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 8 030 zł
- w okresie od dnia 28 marca 2003 roku do dnia 07 kwietnia 2003 roku R. M. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...), (...), (...), (...) i (...) z dnia 28.03.2003r. na dane podróżnego I. Z. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których J. K. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 07.04.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 5 634 zł
- w okresie od dnia 28 marca 2003 roku do dnia 07 kwietnia 2003 roku R. M. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...) z dnia 28.03.2003r. na dane podróżnego T. K. (1) potwierdzające zakup przez nią towarów w nich wymienionych, na których inna nieustalona osoba nakreśliła czytelne podpisy T. K. (1) potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 07.04.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 6 975 zł
- w okresie od dnia 31 marca 2003 roku do dnia 17 kwietnia 2003 roku R. M. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...), (...), (...), (...) i (...) z dnia 31.03.2003r. na dane A. K. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których J. K. nakreślił czytelne podpisy A. K. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 17.04.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 5 701 zł
- w okresie od dnia 01 kwietnia 2003 roku do dnia 17 kwietnia 2003 roku R. M. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...), (...), (...) z dnia 01.04.2003r. na dane fikcyjnej osoby L. M. potwierdzające

zakup przez nią towarów w nich wymienionych, na których inna nieustalona osoba nakreśliła czytelne podpisy L. M., potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez osobę o takich danych w dniu 17.04.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 3 920 zł

- w okresie od dnia 01 kwietnia 2003 roku do dnia 17 kwietnia 2003 roku R. M. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) i (...) z dnia 01.04.2003r. na dane podróżnego T. K. (1) potwierdzające zakup przez nią towarów w nich wymienionych, na których inna nieustalona osoba nakreśliła czytelne podpisy T. K. (1) potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 17.04.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 1520 zł
- w okresie od dnia 01 kwietnia 2003 roku do dnia 17 kwietnia 2003 roku R. M. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...), (...) z dnia 01.04.2003r. oraz posłużyli się jak autentycznymi dokumentami „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) i (...) z dnia 01.04.2003r. wystawionymi w imieniu (...) s.c. przez nieustaloną osobę, która nakreśliła nieczytelny podpis R. M., na dane podróżnego I. Z. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których J. K. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 17.04.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 4 066 zł
- w okresie od dnia 01 kwietnia 2003 roku do dnia 17 kwietnia 2003 roku R. M. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...), (...), (...), (...) z dnia 01.04.2003r. na dane fikcyjnej osoby Ś. A. potwierdzające zakup przez nią towarów w nich wymienionych, na których inna nieustalona osoba nakreśliła czytelne podpisy Ś. A. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez osobę o takich danych w dniu 17.04.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 4 068 zł
- w okresie od dnia 01 kwietnia 2003 roku do dnia 17 kwietnia 2003 roku R. M. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) i (...) z dnia 01.04.2003r. na dane fikcyjnej osoby A. G. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których J. K. nakreślił czytelne podpisy A. G., potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez osobę o takich danych w dniu 17.04.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 1490 zł
- w okresie od dnia 01 kwietnia 2003 roku do dnia 17 kwietnia 2003 roku R. M. wystawił dokument „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 01.04.2003r. na dane fikcyjnej osoby S. K. (2) potwierdzające zakup przez niego towarów w nim wymienionych, na którym inna nieustalona osoba nakreśliła czytelne podpisy S. K. (2), potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez osobę o takich danych w dniu 17.04.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 740 zł
- w okresie od dnia 02 kwietnia 2003 roku do dnia 17 kwietnia 2003 roku R. M. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...) i (...) z dnia 02.04.2003r. na dane fikcyjnej osoby P. Z. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których J. K. nakreślił czytelne podpisy P. Z., potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez osobę o takich danych w dniu 17.04.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 3805 zł
- w okresie od dnia 02 kwietnia 2003 roku do dnia 17 kwietnia 2003 roku R. M. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...), (...) i (...) z dnia 02.04.2003r. na dane podróżnego A. K. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których J. K. nakreślił czytelne podpisy A. K. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 17.04.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 5213 zł
- w okresie od dnia 02 kwietnia 2003 roku do dnia 17 kwietnia 2003 roku R. M. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...), (...), (...), (...) z dnia 02.04.2003r. na dane fikcyjnej osoby L. M. potwierdzające zakup przez nią towarów w nich wymienionych, na których inna nieustalona osoba nakreśliła czytelne podpisy L. M., potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez osobę o takich danych w dniu 17.04.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 6 565 zł

- w okresie od dnia 02 kwietnia 2003 roku do dnia 17 kwietnia 2003 roku R. M. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...), (...) i (...) z dnia 02.04.2003r. na dane podróżnego I. Z. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których J. K. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 17.04.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 5 228 zł
- w okresie od dnia 02 kwietnia 2003 roku do dnia 17 kwietnia 2003 roku R. M. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...) i (...) z dnia 02.04.2003r. na dane fikcyjnej osoby A. G. potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których J. K. nakreślił czytelne podpisy A. G., potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez osobę o takich danych w dniu 17.04.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 3 890 zł
- w okresie od dnia 02 kwietnia 2003 roku do dnia 17 kwietnia 2003 roku R. M. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...), (...) z dnia 02.04.2003r. na dane fikcyjnej osoby S. K. (2) potwierdzające zakup przez niego towarów w nich wymienionych, na których inna nieustalona osoba nakreśliła czytelne podpisy S. K. (2), potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez osobę o takich danych w dniu 17.04.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 3 887 zł
- w okresie od dnia 02 kwietnia 2003 roku do dnia 17 kwietnia 2003 roku R. M. wystawił dokumenty „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...), (...) z dnia 02.04.2003r. na dane fikcyjnej osoby Ś. A. potwierdzające zakup przez nią towarów w nich wymienionych, na których inna nieustalona osoba nakreśliła czytelne podpisy Ś. A. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez osobę o takich danych w dniu 17.04.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 3 912 zł

tj. **czynu z art. 273kk w zb. z art. 271 § 3 kk w zw. z art. 12 kk w zw z ar.4§1kk w stosunku do oskarżonego R. M., oraz czynu z art. 273 kk w zb. z art. 271 § 3 kk w zw. z art. 21 § 2 kk w zw. z art. 12 kk w zw z art. 4§1kk wobec P. G.**, i za tak przypisany czyn oskarżonego **R. M.** na mocy art. 273kk w zb z art.271§3kk w zw z art.11§2kk skazuje go, a na mocy art.271§3kk w zw z art.11§3kk w zw z art.33§2kk wymierza **mu karę 1(jednego) roku i 6(sześciu) miesięcy pozbawienia wolności oraz karę grzywny w wysokości 200(stu) stawek dziennych przyjmując jedną stawkę dzienną za równoważną kwocie 20(dwudziestu) zł**, zaś oskarżonego **P. G.** na mocy art. 273 kk w zb. z art. 271 § 3 kk w zw. z art. 21 § 2 kk w zw. z art.11§2kk skazuje go, a na mocy art. 271§3kk w zw z art.21§ 2kk w zw z art.11§3kk w zw z art.33§2kk wymierza mu **karę 1(jednego) roku i 6(sześciu) miesięcy pozbawienia wolności oraz karę grzywny w wysokości 200(stu) stawek dziennych przyjmując jedną stawkę dzienną za równoważną kwocie 20(dwudziestu) zł.**

IV. Oskarżonego J. K. w ramach czynu opisanego w pkt.V aktu oskarżenia uznaje za winnego tego, że w okresie od 6 stycznia 2003r. do 3 marca 2004r. w B. i S., w krótkich odstępach czasu i w wykonaniu z góry powziętego zamiaru, działając w zamiarze, aby T. W. (1) – dyrektor handlowy PPHU (...) z siedzibą w B. - uprawniony do wystawienia dokumentów „Zwrot VAT dla podróżnych” w imieniu tej firmy, Z. D. - właściciel (...) Art. RTV i AGD Z. D.” z siedzibą w S. i jednocześnie uprawniony do wystawienia dokumentów „Zwrot VAT dla podróżnych” w imieniu tej firmy oraz R. M. - wspólnik (...) s.c. i jednocześnie uprawniony do wystawienia dokumentów „Zwrot VAT dla podróżnych” w imieniu spółki, dokonali czynu zabronionego polegającego na poświadczeniu nieprawdy w dokumentach „Zwrot VAT dla podróżnych” co do okoliczności mających znaczenie prawne, które faktycznie nie miały miejsca, a mianowicie, że towary na nich wyszczególnione zostały sprzedane obywatelom Republiki Białorusi figurującym na nich jako nabywcy, swoim zachowaniem ułatwił ich popełnienie w ten sposób, że w celu użycia dokumentów za autentyczne, podrobił podpisy nabywców towarów na 342 dokumentach „Zwrot VAT dla podróżnych” wystawionych na obywateli Republiki Białoruś, w tym na osoby fikcyjne, a mianowicie na awersie dokumentów nakreślił czytelne podpisy nabywców towarów, zaś na ich rewersie czytelne podpisy, zapisy dat i kwot zwrotu podatku VAT, potwierdzające otrzymanie przez te osoby zwrotu podatku VAT, a także, na trzech dokumentach „Zwrot VAT dla podróżnych” wystawionych przez T. W. (1) na swoje nazwisko, wpisał datę odbioru i kwotę zwrotu podatku oraz złożył podpis potwierdzający odbiór

zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 574,98 zł wiedząc, że w oparciu o przedmiotowe dokumenty odprawy celnej towaru nie dokonano i posiadają one fałszywe adnotacje celne, a mianowicie:

- w okresie od 06.01.2003r. do dnia 17.01.2003r. w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 06.01.2003r. wystawionym przez T. W. (1) nakreślił czytelne podpisy W. M. oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwoty zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 17.01.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 14 845,34zł
- w okresie od dnia 17.01.2003r. do dnia 24.01.2003r. w dokumentach „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...) i (...) z dnia 17.01.2003r. wystawionych przez T. W. (1) nakreślił czytelne podpisy E. K. oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 24.01.2003r. zwrotu podatku VAT na podstawie każdego z tych dokumentów w kwotach 570,78zł, 369,60zł i 220,99zł
- w okresie od dnia 30.01.2003r. do dnia 19.01.2003r. w dokumentach „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...), (...) i (...) z dnia 30.01.2003r. wystawionych przez T. W. (1) nakreślił czytelne podpisy E. K. oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 19.02.2003r. zwrotu podatku VAT na podstawie każdego z tych dokumentów w kwotach 165zł, 360,66zł, 332,89zł i 367,87zł
- w okresie od dnia 19.02.2003r. do dnia 03.03.2003r. w dokumentach „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) i (...) z dnia 19.02.2003r. wystawionych przez T. W. (1) nakreślił czytelne podpisy I. Z. oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 03.03.2003r. zwrotu podatku VAT na podstawie każdego z tych dokumentów w kwotach 467,28zł i 223,30zł
- w okresie od dnia 03.03.2003r. do dnia 07.03.2003r. w dokumentach „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...) i (...) z dnia 03.03.2003r. wystawionych przez T. W. (1) nakreślił czytelne podpisy I. Z. oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 07.03.2003r. zwrotu podatku VAT na podstawie każdego z tych dokumentów w kwotach 1019,43zł, 1011,78zł i 1011,78zł
- w okresie od dnia 07.03.2003r. do dnia 18.03.2003r. w dokumentach „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...) i (...) z dnia 07.03.2003r. wystawionych przez T. W. (1) nakreślił czytelne podpisy I. Z. oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 18.03.2003r. zwrotu podatku VAT na podstawie każdego z tych dokumentów w kwotach 2233,97zł, 439,12zł i 251,06zł
- w okresie od dnia 17.03.2003r. do dnia 25.03.2003r. w dokumentach „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...) i (...) z dnia 17.03.2003r. wystawionych przez T. W. (1) nakreślił czytelne podpisy I. Z. oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 25.03.2003r. zwrotu podatku VAT na podstawie każdego z tych dokumentów w kwotach 399,64zł, 312,78zł i 918,23zł
- w okresie od dnia 25.03.2003r. do dnia 28.03.2003r. w dokumentach „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...) i (...) z dnia 25.03.2003r. wystawionych przez T. W. (1) nakreślił czytelne podpisy I. Z. oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 28.03.2003r. zwrotu podatku VAT na podstawie każdego z tych dokumentów w kwotach 258,01zł, 429,36zł i 552,34zł
- w okresie od dnia 31 marca 2003 roku do dnia 08 kwietnia 2003 roku w dokumentach „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) i (...) z dnia 31.03.2003r. wystawionych przez T. W. (1) nakreślił czytelne podpisy I. Z. oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 08.04.2003r. zwrotu podatku VAT na podstawie każdego z tych dokumentów w kwotach 1066,01zł i 1122,03zł
- w okresie od dnia 08 kwietnia 2003 roku do dnia 13 czerwca 2003 roku w dokumentach „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) i (...) z dnia 08.04.2003r. wystawionych przez T. W. (1) nakreślił czytelne podpisy E. K. oraz

zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 13.06.2003r. zwrotu podatku VAT na podstawie każdego z tych dokumentów w kwotach 397,62zł i 149,26zł

- w okresie od dnia 18 września 2003 roku do dnia 30 września 2003 roku w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 18.09.2003r. wystawionym przez T. W. (1) nakreślił czytelne podpisy J. B. oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwoty zwrotu podatku potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 30.09.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 182,13zł
- w okresie od dnia 30 października 2003 roku do dnia 13 listopada 2003 roku w dokumentach „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) i (...) z dnia 30.10.2003r. wystawionych przez T. W. (1) nakreślił czytelne podpisy S. K. (1) oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 13.11.2003r. zwrotu podatku VAT na podstawie każdego z tych dokumentów w kwotach 181,05zł i 181,41zł
- w okresie od dnia 03 listopada 2003 roku do dnia 13 listopada 2003 roku w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 03.11.2003r. wystawionym przez T. W. (1) nakreślił czytelne podpisy O. D. oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwoty zwrotu podatku potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 13.11.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 186,86zł
- w okresie od dnia 11 grudnia 2003 roku do dnia 18 grudnia 2003 roku w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 11.12.2003r. wystawionym przez T. W. (1) nakreślił czytelne podpisy O. D. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 18.12.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 183,70zł
- w okresie od dnia 18 grudnia 2003 roku do dnia 23 grudnia 2003 roku w dokumentach „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) i (...) z dnia 18.12.2003r. wystawionych przez T. W. (1) nakreślił czytelne podpisy fikcyjnej osoby V. K. oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez osobę o takich danych w dniu 23.12.2003r. zwrotu podatku VAT na podstawie każdego z tych dokumentów w kwotach 676,99zł oraz 474,56zł
- w okresie od dnia 29 grudnia 2003 roku do dnia 08 grudnia 2004 roku w dokumentach „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) i (...) z dnia 29.12.2003r. wystawionych przez T. W. (1) nakreślił czytelne podpisy fikcyjnej osoby L. S. (1) oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez osobę o takich danych w dniu 08.12.2004r. zwrotu podatku VAT na podstawie każdego z tych dokumentów w kwotach 302,95zł i 494,64zł
- w okresie od dnia 29 grudnia 2003 roku do dnia 08 stycznia 2004 roku w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 29.12.2003r. wystawionym przez T. W. (1) nakreślił czytelne podpisy fikcyjnej osoby I. G. oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwoty zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez osobę o takich danych w dniu 08.01.2004r. zwrotu podatku VAT w kwocie 849,34zł
- w okresie od dnia 08 stycznia 2004 roku do dnia 12 stycznia 2004 roku w dokumentach „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) i (...) z dnia 08.01.2004r. wystawionych przez T. W. (1) nakreślił czytelne podpisy fikcyjnej osoby L. S. (1) oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez osobę o takich danych w dniu 12.01.2004r. zwrotu podatku VAT na podstawie każdego z tych dokumentów w kwotach 754,35zł i 965,93zł
- w okresie od dnia 11 lutego 2004 roku do dnia 26 lutego 2004 roku w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 11.02.2004r. wystawionym przez T. W. (1) nakreślił czytelne podpisy fikcyjnej osoby L. S. (1) oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwoty zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez osobę o takich danych w dniu 26.02.2004r. zwrotu podatku VAT w kwocie 376,70zł

- w okresie od dnia 11 lutego 2004 roku do dnia 26 lutego 2004 roku w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 11.02.2004r. wystawionym przez T. W. (1) nakreślił czytelne podpisy fikcyjnej osoby V. S. oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez osobę o takich danych w dniu 26.02.2004r. zwrotu podatku VAT w kwocie 185,74zł
- w okresie od dnia 11 lutego 2004 roku do dnia 03 marca 2004 roku w dokumentach „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...) i (...) z dnia 11.02.2004r. wystawionych przez T. W. (1) nakreślił czytelne podpisy fikcyjnej osoby V. S. oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez osobę o takich danych w dniu 03.03.2004r. zwrotu podatku VAT na podstawie każdego z tych dokumentów w kwotach 713,20zł, 643,41zł oraz 278,61zł
- w okresie od dnia 03 listopada 2003 roku do dnia 13 listopada 2003 roku w dokumencie „Zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 03.11.2003r. wystawionym przez T. W. (1) na nazwisko J. K. wpisał datę odbioru, kwotę zwrotu podatku oraz złożył podpis potwierdzający odbiór w dniu 13.11.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 182,85 zł wiedząc, że w oparciu o przedmiotowy dokument odprawy celnej towaru nie dokonano
- w okresie od dnia 03 listopada 2003 roku do dnia 11 grudnia 2003 roku w dokumencie „Zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 03.11.2003r. wystawionym przez T. W. (1) na nazwisko J. K. wpisał datę odbioru, kwotę zwrotu podatku oraz złożył podpis potwierdzający odbiór w dniu 11.12.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 206,39 zł wiedząc, że w oparciu o przedmiotowy dokument odprawy celnej towaru nie dokonano
- w okresie od dnia 11 grudnia 2003 roku do dnia 18 grudnia 2003 roku w dokumencie „Zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 11.12.2003r. wystawionym przez T. W. (1) na nazwisko J. K. wpisał datę odbioru, kwotę zwrotu podatku oraz złożył podpis potwierdzający odbiór w dniu 18.12.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 185,74zł wiedząc, że w oparciu o przedmiotowy dokument odprawy celnej towaru nie dokonano
- w okresie od dnia 03 marca 2003 roku do dnia 07 marca 2003 roku w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 03.03.2003r. wystawionym przez Z. D. nakreślił czytelne podpisy I. Z. oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 07.03.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 873,51zł
- w okresie od dnia 03 marca 2003 roku do dnia 07 marca 2003 roku w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 03.03.2003r. wystawionym przez Z. D. nakreślił czytelne podpisy I. Z. oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 07.03.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 12 076,92zł
- w okresie od dnia 03 marca 2003 roku do dnia 07 marca 2003 roku w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 03.03.2003r. wystawionym przez Z. D. nakreślił czytelne podpisy I. Z. oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 07.03.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 1 261,40zł
- w okresie od dnia 11 marca 2003 roku do dnia 18 marca 2003 roku w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 11.03.2003r. wystawionym przez Z. D. nakreślił czytelne podpisy T. K. (1) oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 18.03.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 1 083,05zł
- w okresie od dnia 11 marca 2003 roku do dnia 18 marca 2003 roku w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 11.03.2003r. wystawionym przez Z. D. nakreślił czytelne podpisy T. K. (1) oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 18.03.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 1 083,05zł

odbioru i kwoty zwrotu podatku potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 25.03.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 1 079,98zł

- w okresie od dnia 17 marca 2003 roku do dnia 25 marca 2003 roku w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 17.03.2003r. wystawionym przez Z. D. nakreślił czytelne podpisy T. K. (1) oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 25.03.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 1 078,36zł
- w okresie od dnia 17 marca 2003 roku do dnia 25 marca 2003 roku w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 17.03.2003r. wystawionym przez Z. D. nakreślił czytelne podpisy T. K. (1) oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 25.03.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 797,05zł
- w okresie od dnia 17 marca 2003 roku do dnia 25 marca 2003 roku w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 17.03.2003r. wystawionym przez Z. D. nakreślił czytelne podpisy T. K. (1) oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 25.03.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 1 075,48zł
- w okresie od dnia 17 marca 2003 roku do dnia 25 marca 2003 roku w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 17.03.2003r. wystawionym przez Z. D. nakreślił czytelne podpisy T. K. (1) oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 25.03.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 1 075,48zł
- w okresie od dnia 17 marca 2003 roku do dnia 25 marca 2003 roku w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 17.03.2003r. wystawionym przez Z. D. nakreślił czytelne podpisy T. K. (1) oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 25.03.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 1 075,48zł
- w okresie od dnia 17 marca 2003 roku do dnia 25 marca 2003 roku w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 17.03.2003r. wystawionym przez Z. D. nakreślił czytelne podpisy T. K. (1) oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 25.03.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 560,46zł
- w okresie od dnia 17 marca 2003 roku do dnia 25 marca 2003 roku w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 17.03.2003r. wystawionym przez Z. D. nakreślił czytelne podpisy T. K. (1) oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 25.03.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 1 079,08zł
- w okresie od dnia 17 marca 2003 roku do dnia 25 marca 2003 roku w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 17.03.2003r. wystawionym przez Z. D. nakreślił czytelne podpisy T. K. (1) oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 25.03.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 1 079,08zł
- w okresie od dnia 17 marca 2003 roku do dnia 25 marca 2003 roku w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 17.03.2003r. wystawionym przez Z. D. nakreślił czytelne podpisy T. K. (1) oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 25.03.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 1 015,61zł
- w okresie od dnia 02 kwietnia 2003 roku do dnia 08 kwietnia 2003 roku w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 02.04.2003r. wystawionym przez Z. D. nakreślił czytelne podpisy E. K. oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 08.04.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 1 079,26zł

w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 08.04.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 1 203,69zł

- w okresie od dnia 02 kwietnia 2003 roku do dnia 08 kwietnia 2003 roku w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 02.04.2003r. wystawionym przez Z. D. nakreślił czytelne podpisy E. K. oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 08.04.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 949,43zł
- w okresie od dnia 02 kwietnia 2003 roku do dnia 08 kwietnia 2003 roku w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 02.04.2003r. wystawionym przez Z. D. nakreślił czytelne podpisy E. K. oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 08.04.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 1 079,26zł
- w okresie od dnia 29 lipca 2003 roku do dnia 16 września 2003 roku w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 29.07.2003r. wystawionym przez Z. D. nakreślił czytelne podpisy fikcyjnej osoby S. M. oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez osobę o takich danych w dniu 16.09.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 417,46zł
- w okresie od dnia 29 lipca 2003 roku do dnia 16 września 2003 roku w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 29.07.2003r. wystawionym przez Z. D. nakreślił czytelne podpisy fikcyjnej osoby N. P. oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez osobę o takich danych w dniu 16.09.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 593,28zł
- w okresie od dnia 29 lipca 2003 roku do dnia 16 września 2003 roku w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 29.07.2003r. wystawionym przez Z. D. nakreślił czytelne podpisy fikcyjnej osoby H. K. (1) oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez osobę o takich danych w dniu 16.09.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 293,21zł
- w okresie od dnia 29 lipca 2003 roku do dnia 16 września 2003 roku w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 29.07.2003r. wystawionym przez Z. D. nakreślił czytelne podpisy fikcyjnej osoby A. T. oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez osobę o takich danych w dniu 16.09.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 237,56zł
- w okresie od dnia 29 lipca 2003 roku do dnia 16 września 2003 roku w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 29.07.2003r. wystawionym przez Z. D. nakreślił czytelne podpisy fikcyjnej osoby D. G. oraz zapis w postaci daty odbioru kwoty podatku potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez osobę o takich danych w dniu 16.09.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 330,90zł
- w okresie od dnia 29 lipca 2003 roku do dnia 16 września 2003 roku w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 29.07.2003r. wystawionym przez Z. D. nakreślił czytelne podpisy fikcyjnej osoby A. L. oraz zapis w postaci daty odbioru kwoty podatku potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez osobę o takich danych w dniu 16.09.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 594,18zł
- w okresie od dnia 29 lipca 2003 roku do dnia 16 września 2003 roku w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 29.07.2003r. wystawionym przez Z. D. nakreślił czytelne podpisy fikcyjnej osoby V. V. oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez osobę o takich danych w dniu 16.09.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 394,02zł
- w okresie od dnia 29 lipca 2003 roku do dnia 16 września 2003 roku w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 29.07.2003r. wystawionym przez Z. D. nakreślił czytelne podpisy fikcyjnej osoby E. K. oraz zapisy w postaci daty odbioru i kwoty zwrotu podatku potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez osobę o takich danych w dniu 16.09.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 645,57zł

- w okresie od dnia 17 grudnia 2003 roku do dnia 29 grudnia 2003 roku w dokumentach „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...), (...), (...) i (...) z dnia 17.12.2003r. wystawionych przez Z. D. nakreślił czytelne podpisy fikcyjnej osoby S. G. oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez osobę o takich danych w dniu 29.12.2003r. zwrotu podatku VAT na podstawie każdego z tych dokumentów w kwotach 566,22zł, 733,94zł, 788,94zł, 621,23zł i 898,03zł
- w okresie od dnia 17 grudnia 2003 roku do dnia 29 grudnia 2003 roku w dokumentach „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) i (...) z dnia 17.12.2003r. wystawionych przez Z. D. nakreślił czytelne podpisy fikcyjnej osoby V. U. oraz zapisy w postaci dat odbioru i kwot zwrotu podatku, potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez osobę o takich danych w dniu 29.12.2003r. zwrotu podatku VAT na podstawie każdego z tych dokumentów w kwotach 634,76zł i 908,85zł
- w okresie od dnia 21 stycznia 2003 roku do dnia 26 marca 2003 roku w dokumentach „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) i (...) z dnia 21.01.2003r. wystawionych przez R. M. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 26.03.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 1520 zł
- w okresie od dnia 12 lutego 2003 roku do dnia 17 marca 2003 roku w dokumentach „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...), (...) i (...) z dnia 12.02.2003r. wystawionych przez R. M. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 17.03.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 3 300 zł
- w okresie od dnia 13 lutego 2003 roku do dnia 17 marca 2003 roku w dokumentach „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) i (...) z dnia 13.02.2003r. wystawionych przez R. M. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 17.03.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 1560 zł
- w okresie od dnia 14 lutego 2003 roku do dnia 10 marca 2003 roku w dokumentach „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) i (...) z dnia 14.02.2003r. wystawionych przez R. M. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 10.03.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 1560 zł
- w okresie od dnia 14 lutego 2003 roku do dnia 17 marca 2003 roku w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 14.02.2003r. wystawionym przez R. M. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 17.03.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 755 zł
- w okresie od dnia 17 lutego 2003 roku do dnia 17 marca 2003 roku w dokumentach „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...), (...), (...), (...) i (...) z dnia 17.02.2003r. wystawionych przez R. M. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 17.03.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 1920zł
- w okresie od dnia 17 lutego 2003 roku do dnia 26 marca 2003 roku w dokumentach „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...), (...), (...) i (...) z dnia 17.02.2003r. wystawionych przez R. M. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 26.03.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 1110 zł
- w okresie od dnia 18 lutego 2003 roku do dnia 17 marca 2003 roku w dokumentach „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...), (...), (...) i (...) z dnia 18.02.2003r. wystawionych w imieniu (...) s.c. przez nieustaloną osobę, która nakreśliła nieczytelne podpisy współnika A. B. (1), nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 17.03.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 3896 zł
- w okresie od dnia 19 lutego 2003 roku do dnia 10 marca 2003 roku w dokumentach „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) i (...) z dnia 19.02.2003r. wystawionych przez R. M. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 10.03.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 11474 zł

- w okresie od dnia 24 lutego 2003 roku do dnia 17 marca 2003 roku w dokumentach „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...), (...) i (...) z dnia 24.02.2003r. wystawionych przez R. M. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 17.03.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 545 zł
- w okresie od dnia 24 lutego 2003 roku do dnia 26 marca 2003 roku w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 24.02.2003r. wystawionym przez R. M. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 26.03.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 131 zł
- w okresie od dnia 28 lutego 2003 roku do dnia 10 marca 2003 roku w dokumentach „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) i (...) z dnia 28.02.2003r. wystawionych przez R. M. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 10.03.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 1400 zł
- w okresie od dnia 28 lutego 2003 roku do dnia 26 marca 2003 roku w dokumencie „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...) z dnia 28.02.2003r. wystawionym przez R. M. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 26.03.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 680 zł
- w okresie od dnia 03 marca 2003 roku do dnia 10 marca 2003 roku w dokumentach „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...) i (...) z dnia 03.03.2003r. wystawionych przez R. M. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 10.03.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 13 027 zł
- w okresie od dnia 05 marca 2003 roku do dnia 17 marca 2003 roku w dokumentach „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...) i (...) z dnia 05.03.2003r. wystawionych przez R. M. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 17.03.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 2 320 zł
- w okresie od dnia 07 marca 2003 roku do dnia 14 marca 2003 roku w dokumentach „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...) i (...) z dnia 07.03.2003r. wystawionych przez R. M. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 14.03.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 16307 zł
- w okresie od dnia 10 marca 2003 roku do dnia 17 marca 2003 roku w dokumentach „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...) i (...) z dnia 10.03.2003r. wystawionych przez R. M. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 17.03.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 16 220 złotych
- w okresie od dnia 17 marca 2003 roku do dnia 26 marca 2003 roku w dokumentach „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...) i (...) z dnia 17.03.2003r. wystawionych przez R. M. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 26.03.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 20 402zł
- w okresie od dnia 18 marca 2003 roku do dnia 26 marca 2003 roku w dokumentach „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...) i (...) z dnia 18.03.2003r. wystawionych przez R. M. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 26.03.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 17 987 zł
- w okresie od dnia 20 marca 2003 roku do dnia 26 marca 2003 roku w dokumentach „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...) i (...) z dnia 20.03.2003r. wystawionych przez R. M. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 26.03.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 10 767 zł

- w okresie od dnia 24 marca 2003 roku do dnia 07 kwietnia 2003 roku w dokumentach „zwrot VAT dla podróźnych” o nr (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...) i (...) z dnia 24.03.2003r. wystawionych przez R. M. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 07.04.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 13 219 zł
- w okresie od dnia 24 marca 2003 roku do dnia 17 kwietnia 2003 roku w dokumencie „zwrot VAT dla podróźnych” o nr (...) z dnia 24.03.2003r. wystawionym przez R. M. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 17.04.2003r. zwrotu podatku VAT w kwocie 740 zł
- w okresie od dnia 25 marca 2003 roku do dnia 07 kwietnia 2003 roku w dokumentach „zwrot VAT dla podróźnych” o nr (...), (...), (...), (...) i (...) z dnia 25.03.2003r. wystawionych przez R. M. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 07.04.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 4 132zł
- w okresie od dnia 27 marca 2003 roku do dnia 07 kwietnia 2003 roku w dokumentach „zwrot VAT dla podróźnych” o nr (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...) i (...) z dnia 27.03.2003r. wystawionych przez R. M. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 07.04.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 9 850 zł
- w okresie od dnia 28 marca 2003 roku do dnia 07 kwietnia 2003 roku w dokumentach „zwrot VAT dla podróźnych” o nr (...), (...), (...), (...), (...), (...) i (...) z dnia 28.03.2003r. wystawionych przez R. M. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 07.04.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 5634 zł
- w okresie od dnia 31 marca 2003 roku do dnia 17 kwietnia 2003 roku w dokumentach „zwrot VAT dla podróźnych” o nr (...), (...), (...), (...), (...), (...) i (...) z dnia 31.03.2003r. wystawionych przez R. M. nakreślił czytelne podpisy A. K. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 17.04.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 5701 zł
- w okresie od dnia 01 kwietnia 2003 roku do dnia 17 kwietnia 2003 roku w dokumentach „zwrot VAT dla podróźnych” o nr (...), (...), (...), (...) i (...) z dnia 01.04.2003r. wystawionych przez R. M. nakreślił czytelne podpisy I. Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 17.04.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 4 066zł
- w okresie od dnia 01 kwietnia 2003 roku do dnia 17 kwietnia 2003 roku w dokumentach „zwrot VAT dla podróźnych” o nr (...) i (...) z dnia 01.04.2003r. wystawionych przez R. M. nakreślił czytelne podpisy fikcyjnej osoby A. G., potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez osobę o takich danych w dniu 17.04.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 1490 zł
- w okresie od dnia 02 kwietnia 2003 roku do dnia 17 kwietnia 2003 roku w dokumentach „zwrot VAT dla podróźnych” o nr (...), (...) i (...) z dnia 02.04.2003r. wystawionych przez R. M. nakreślił czytelne podpisy fikcyjnej osoby P. Z., potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez osobę o takich danych w dniu 17.04.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 3805 zł
- w okresie od dnia 02 kwietnia 2003 roku do dnia 17 kwietnia 2003 roku w dokumentach „zwrot VAT dla podróźnych” o nr (...), (...), (...) i (...) z dnia 02.04.2003r. wystawionych przez R. M. nakreślił czytelne podpisy A. K. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 17.04.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 5 213 zł
- w okresie od dnia 02 kwietnia 2003 roku do dnia 17 kwietnia 2003 roku w dokumentach „zwrot VAT dla podróźnych” o nr (...), (...), (...) i (...) z dnia 02.04.2003r. wystawionych przez R. M. nakreślił czytelne podpisy I.

Z. potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez tę osobę w dniu 17.04.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 5 228 zł

- w okresie od dnia 02 kwietnia 2003 roku do dnia 17 kwietnia 2003 roku w dokumentach „zwrot VAT dla podróżnych” o nr (...), (...) i (...) z dnia 02.04.2003r. wystawionych przez R. M. nakreślił czytelne podpisy fikcyjnej osoby A. G., potwierdzające nabycie towaru oraz odbiór przez osobę o takich danych w dniu 17.04.2003r. zwrotu podatku VAT w łącznej kwocie 3 890 zł,

tj. o czyn art. 270 § 1 kk z w zb. z art. 18 § 3 kk w zw. z art. 271 § 3 kk w zw z art.21§2kk zw. z art. 12 kk w zw z art.4§1kk i za tak przypisany czyn na mocy art. art. 270 § 1 kk z w zb. z art. 18 § 3 kk w zw. z art. 271 § 3 kk w zw z art.21§2kk w zw. z art. 11§2kk skazuje go, a na mocy art.19§1kk w zw z art. 271§3kk w zw z art.21§2kk w zw z art.11§3kk wymierza mu **karę 2(dwóch) lat pozbawienia wolności.**

V. Na mocy art. 69§1i2kk, art.70§1pkt.1kk w brzmieniu sprzed wejścia w życie ustawy z dnia 20 lutego 2015roku o zmianie ustawy- Kodeks karny oraz niektórych innych ustaw w zw z art.4§1kk wykonanie orzeczonych kar pozbawienia wolności warunkowo zawieszona oskarżonym: T. W. (1), M. Ł., R. M. i P. G. na okresy próby wynoszące po 3(trzy) lata, zaś oskarżonemu J. K.na okres próby wynoszący 4(cztery) lata.

VI. Zasądza na rzecz Skarbu Państwa tytułem opłaty od oskarżonych:

- T. W. (1) kwotę 380zł,
- M. Ł. kwotę 580zł,
- R. M. kwotę 1100zł,
- P. G. kwotę 1100zł,

oraz obciąża ich pozostałymi kosztami sądowymi w częściach im przypadających.

VII. Zwalnia oskarżonego J. K. od ponoszenia opłat sądowych.

IIIK 91/15

UZASADNIENIE

Z uwagi na zakres złożonych wniosków o uzasadnienie zgodnie z art.423§1a kpk uzasadnienie zostanie sporządzone jedynie w zakresie oskarżonych T. W. (1), M. Ł., P. G. i R. M..

Na podstawie całokształtu materiału dowodowego zgromadzonego w sprawie Sąd ustalił następujący stan faktyczny.

J. K. obywatel Białorusi w latach 2003-2004 bardzo często przebywał w B. i w okolicach. Celem jego pobytu było dokonywanie zakupu towarów, oraz uzyskiwanie z tego tytułu zwrotu podatku dla podróżnych, zakupy w tzw. systemie (...). W tym celu nawiązał on współpracę z firmami (...), w której P. G. był pełnomocnikiem. W sklepach należących do tych firm (...) wskazywał do dokumentów (...) dane osób- obywateli Białorusi. Często były to fikcyjne dane, nierzetelne dane, lub dane istniejących osób, które jednak nie dokonywał zakupów we wskazanych sklepach. Na wystawionych dokumentach J. K. nanosił podpisy potwierdzające dokonanie zakupu towaru oraz otrzymania zwrotu podatku.

M. Ł. od 1991roku prowadzi działalność gospodarczą pod nazwą (...) PPHU. Był to na początku handel sprzętem RTV. Potem była specjalizacja w telefony stacjonarne. Następnie działalność została rozszerzona o telefony komórkowe, komputery, oprogramowania i wszystko co miało związek z obsługą firmy. W tamtym okresie działały punkty przy ul. (...), ul. (...) – Serwis, ul. (...) i ul. (...). W punktach tych była prowadzona sprzedaż również w ramach (...). Jednym z pracowników firmy był T. W. (1), który był uprawniony do wystawiania dokumentów (...). W roku 2003 w sklepie przy ul. (...) pojawił się J. K., obywatel Białorusi, który dokonywał zakupów telefonów komórkowych i akcesoriów (...) na

szeroką skalę. J. K. wskazywał dane osób- obywateli Białorusi, na które to dane były wystawiane czeki (...). Często dane personalne podróźnych były nierzetelne, np. zgadzały się imię i nazwisko, zaś adres zamieszkania lub numer paszportu był nieprawdziwy. Na części dokumentów sam nanosił podpisy za kupujących- podróźnych, a na części były podpisy nanoszone przez inne osoby. J. K. wskazywał również fikcyjne dane podróźnych. W latach 2003-2004 T. W. (1) wystawił 105 dokumentów (...), w których zostały wpisane nierzetelne dane osób kupujących towary- osoby widniejące na wystawionych dokumentach nigdy nie dokonywały zakupu jakichkolwiek towarów w firmie (...), bądź też dane osób nie istniejących, jak również dane niezgodne tzn. dane personalne osób istniejących jednakże z nieprawidłowymi danymi odnośnie adresu zamieszkania lub paszportu, na których podpisy zostały nakreślone przez obywatela Białorusi J. K. bądź też inne nieustalone osoby. T. W. (1) wystawił 44 czeki (...), na których podpisy o odebraniu zwrotu podatku i dokonania zakupu towaru naniósł J. K., a na których były dane osobowe innych osób lub fikcyjne dane: nr (...) z dnia 6.01.2003r., (...), (...) z dnia 17.01.2003r., (...), (...) z dnia 30.01.2003r., (...), (...) z dnia 19.02.2003r., (...), (...) z dnia 03.03.2003r., (...), (...) z dnia 07.03.2003r., (...), (...) z dnia 17.03.2003r., (...), (...), (...) z dnia 17.03.2003r., (...), (...) z dnia 31.03.2003r., (...), (...) z dnia 08.04.2003r., (...) z dnia 18.09.2003r., (...), (...) z dnia 30.10.2003r., (...), (...) z dnia 03.11.2003r., (...) z dnia 11.12.2003r., (...), (...) z dnia 18.12.2003r., (...), (...), (...) z dnia 29.12.2003r., (...), (...) z dnia 08.01.2004r., (...), (...), (...), (...) z dnia 11.02.2004r. Ponadto wystawił 58 dokumentów (...) na nierzetelne dane lub fikcyjne dane kupujących, oraz 1 nr (...) z dnia 6.01.2003r dokument na osobę S. J., który nigdy nie dokonywał zakupów w sklepie należącym do firmy (...). Na tych dokumentach podpisy potwierdzające zakup towaru i otrzymanie zwrotu podatku zostały naniesione przez nieustalone osoby: (...), (...) z dnia 17.01.2003r., (...), (...) z dnia 19.02.2003r., (...), (...) z dnia 11.09.2003r., (...), (...), (...), (...), (...), (...) z dnia 18.09.2003r., (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...) z dnia 24.10.2003r., (...), (...) z dnia 30.10.2003r., (...) z dnia 3.11.2003r., (...) z dnia 3.12.2003r., (...), (...), (...), (...), (...), (...) z dnia 11.12.2003r., (...) z dnia 18.12.2003r., (...), (...) z dnia 22.01.2004r., (...), (...), (...), (...) z dnia 25.02.2004r., (...), (...), (...) z dnia 12.03.2004r., (...), (...) z dnia 22.03.2004r., (...), (...) z dnia 12.05.2004r., (...), (...) z dnia 01.06.2004r., (...), (...), (...) z dnia 26.08.2004r., (...) i (...) z dnia 08.09.2004r.

Osoby, których dane zostały wskazane w wyżej wymienionych dokumentach nigdy nie dokonywały zakupów w sklepie należącym do firmy (...), jak również nie otrzymały zwrotu podatku VAT.

M. Ł. mimo, iż fizycznie rzadko przebywał w punkcie sprzedaży przy ul. (...), to co najmniej dwukrotnie dziennie odbywał rozmowy telefoniczne z T. W. (1) lub innym pracownikiem. W trakcie tych rozmów informowano go, że obywatel Białorusi J. K. dokonuje znacznych zakupów sprzętu telefonicznego wraz z akcesoriami.

W latach 2003-2005 T. W. (1) zamieszkiwał w miejscowości S.. Tam swoją działalność gospodarczą prowadził Z. D.. T. W. (1) i Z. D. znali się i utrzymywali kontakty. T. W. (1) często przebywał w sklepie (...) i pomagał mu w obsłudze klientów zagranicznych. W okresie od 3 marca 2003 roku do 7 marca 2003 roku wystawił trzy dokument (...) nr (...), (...), (...) z dnia 03.03.2003r., w których zostały wpisane nierzetelne dane osoby nabywającej towar, a mianowicie I. Z., który nigdy nie dokonywał zakupu jakiegokolwiek towaru w sklepie Z. D.. Nie otrzymał on również zwrotu podatku VAT. Ponadto adres zamieszkania mężczyzny został nieprawidłowo wpisany.

Wystawione przez T. W. (1) dokumenty (...) zostały następnie przekazane przez M. Ł. księgowej celem rozliczenia podatku. Dokumenty te zostały włączone do dokumentacji finansowej podatnika M. Ł. i złożone w I Urzędzie Skarbowym w B. łącznie z deklaracjami podatkowymi VAT-7. Na podstawie deklaracji podatkowej VAT-7 M. Ł. zastosował preferencyjną stawkę podatku 0% do sprzedaży udokumentowanych w załączony dokumentach (...). Powyższe spowodowało zaniżenie deklarowanego należnego podatku VAT.

Kolejny adresem, pod którym pojawił się J. K. były sklepy i punkty sprzedaży należące do spółki (...). Tam nawiązał on ścisłą współpracę z R. M. oraz P. G.. J. K. wskazywał dane podróźnych, na które to R. M. wystawiał nierzetelne dokumenty (...). Osoby, których dane widniały na przedmiotowych dokumentach nigdy nie dokonywały zakupów w tych sklepach, a nawet nie przybywały w B.. Na tych dokumentach podpisy odnośnie potwierdzenia zakupu towaru jak i odbioru zwrotu należnego podatku nanosił J. K.. Były to dokumenty nr: (...), (...) z dnia 21.01.2003r., (...), (...), (...), (...) z dnia 12.02.2003r., (...), (...) z dnia 13.02.2003r., (...), (...), (...) z dnia 14.02.2003r., (...), (...), (...), (...), (...),

(...), (...) z dnia 17.02.2003r., (...), (...) z dnia 19.02.2003r., (...), (...), (...), (...) z dnia 24.02.2003r., (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...) z dnia 03.03.2003r., (...), (...), (...) z dnia 05.03.2003r., (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...) z dnia 07.03.2003r., (...) z dnia 10.03.2003r., (...) z dnia 11.03.2003r., (...) z dnia 17.03.2003r., (...) z dnia 18.03.2003r., (...) z dnia 20.03.2003r., (...) z dnia 24.03.2003r., (...) z dnia 25.03.2003r., (...) z dnia 27.03.2003r., (...) z dnia 28.03.2003r., (...) z dnia 31.03.2003r., (...), (...), (...), (...) z dnia 01.04.2003r., (...), (...), (...), (...), (...) z dnia 2.04.2003r. Oprócz wskazanych wyżej dokumentów (...) R. M. wystawił czeki (...) na nierzetelne dane, na których podpisy odnośnie otrzymania towaru i zwrotu podatku VAT nakreśliła nieustalona osoba. I tak wystawił dokumenty o numerach: (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...) z dnia 21.01.2003r., (...) z dnia 11.03.2003r., (...) z dnia 20.03.2003r., (...) z dnia 24.03.2003r., (...) z dnia 25.03.2003r., (...) z dnia 27.03.2003r., (...) z dnia 28.03.2003r., (...) z dnia 01.04.2003r., (...) z dnia 02.04.2003r. Osoby na których zostały wystawione przedmiotowe dokumenty nie dokonywały zakupów w firmie (...), jak również nie otrzymały zwrotu podatku. Podkreślić należy, że na dokumentach (...) o nr (...), (...) z dnia 02.04.2003r. zostały wpisane fikcyjne dane osób. Osoby o takich danych nie istnieją, bądź wskazywane paszportu nie były nigdy wydane.

W toku dokonanej kontroli Urzędu Kontroli Skarbowej ustalono również, że w spółce (...) zostały wystawione dokumenty (...) na dane podróźnego I. Z., na których podpisy naniósł J. K.. Były to dokumenty o nr: (...), (...) z dnia 14.02.2003r., (...) z dnia 17.02.2003r., (...) z dnia 18.02.2003r., (...) z dnia 24.02.2003r., (...), (...), (...) z dnia 28.02.2003r., (...), (...) z dnia 01.04.2003r.. Podróżny I. Z. (1) nie dokonywał zakupów w spółce (...) i nie otrzymał zwrotu podatku VAT.

Spółka (...), reprezentowana przez R. M. i P. G., zawarła w dniu 12.09.2001r. umowę z G. (...) (k. 164-168) o współpracy w zakresie zwrotu podatku VAT dla podróźnych – obcokrajowców. Na mocy przedmiotowej umowy G. (...) na podstawie wystawionych przez spółkę (...) czeków (...) dokonywało zwrotu podatku VAT. G. (...) posiadało kilka punktów obsługi klienta. Jeden z takich punktów znajdował się przy ul. (...) w pomieszczeniu kasowym (...). W tym punkcie kasowym zatrudniona J. K. dokonywał wypłat podatku VAT wynikającego z okazanych dokumentów (...) R. M. i P. G.. Zwrot następował zbiorczo na kilka lub nawet kilkanaście dokumentów (...) wystawionych przez spółkę (...) z nierzetelnymi danymi podróźnych (było to w dniach 17, 18, 26 marca 2003 roku i 7 oraz 17 kwietnia 2003 roku). Dokumenty te następnie były włączane do dokumentacji księgowej spółki i przedstawiane I Urzędowi Skarbowemu w B. wraz z deklaracjami podatkowymi VAT-7. Na podstawie przedłożonych deklaracji VAT-7 R. M. i P. G. zadeklarowali stawkę preferencyjną podatku 0%.

Powyższy stan faktyczny Sąd ustalił w oparciu o całość materiału dowodowego zgromadzonego i ujawnionego w toku przewodu sądowego, w szczególności: na podstawie częściowych wyjaśnień oskarżonych T. W. (1) (k. 9881odw-9882odw), M. Ł. (k. 9882odw-9885, 9234-9235), R. M. (k. 9244-9247), P. G. (k. 9885-9886, 9467-9473odw.), zeznania świadków: J. K. (k. 9931-9931odw, 2920-2925, 2928odw-2932, 3547odw-3549), k. 3858-3861 W. M., k. 3872-3875 L. C., k. 3880-3884, 5102-5103 A. P. (1), k. 3892-3895 D. P., k. 3900-3903 W. W., k. 3908-3911 S. K. (1), k. 3916-3921 D. J., k. 3937-3939 J. J., k. 3941-3942 W. K., k. 3943-3947 O. D., k. 3952-3956 E. B., k. 3964-3967 J. B., k. 3971-3973 H. K. (2), k. 3974-3977 J. G., k. 3985-3988 I. Ż. (1), k. 3993-3998 A. P. (2), k. 3999-4004 A. G. (1), k. 4007-4012 A. S. (1), k. 4024-4030 W. K., k. 4220-4223 D. G., k. 4224-4226 T. M. (1), k. 4726-4731 P. M. (1), k. 4734-4738 N. K., k. 4741-4745 T. Z. (1), k. 4748-4753, I. Z. (1), k. 4756-4760 A. K. (1), k. 4763-4767 E. K. (1), k. 4770-4772 N. P., k. 4775-4779 T. C., k. 4782-4785 A. C. (1), k. 4788-4792 M. A., k. 4877-4879 N. R., k. 4880-4882 G. P. (1), k. 4908-4909 H. W., k. 4912-4913 T. L. (2), k. 4944-4949 S. J., k. 5011-5014 A. W. (1), k. 5104-5105 G. K., k. 5114-5118 N. J., k. 5125-5128 S. C., k. 5134-5136 A. M. (1), k. 5139-5142 W. S., k. 1642-1643v, 1655-1657 R. S. (1), k. 2158-2160, 3567-3568 R. B. (1), k. 2683-2685 I. Ł. (1), k. 2686-2687 I. B., k.

2688-2689 L. S. (2), k. 2690-2691 B. J., k. 2692-2693 M. K. (2), k. 2698-2701 K. K. (5), k. 2704-2706 E. R., k. 2875-2876 O. K., k. 2877-2878 M. W. (1), k. 2879-2880 E. D., k. 2881-2882 G. O., k. 2896-2897 E. W., k. 2898-2899 A. M. (2), k. 3446-3447 Z. S., opinii biegłego z zakresu kryminalistycznych badań dokumentów (k. 5261-8598).

Oskarżony T. W. (1) zarówno na etapie postępowania przygotowawczego jak i przed Sądem nie przyznał się do popełnienia zarzucanych mu czynów. Wyjaśniając (k. 9881odw-9882odw) wskazał, że od września 1999 roku rozpoczął pracę w firmie (...). Do jego obowiązków należało serwisowanie sprzętu komputerowego, oprogramowanie kas fiskalnych jak również wystawianie dokumentów związanych ze sprzedażą towarów tj. faktury, (...), paragony. Oskarżony podkreślił, że w latach 2003-2004 firma miała duży obrót ze sprzedaży sprzętu komputerowego oraz telekomunikacyjnego. Głównymi klientami byli obywatele Białorusi. T. W. (1) podał, że zazwyczaj do sklepu przychodziło kilkoro Białorusinów i oni dokonywali zakupu towaru. Wówczas był wystawiany dokument sprzedaży-paragon oraz był uzupełniany dokument (...). Oskarżony podkreślił, że dane do (...) zawsze wpisywał na podstawie paszportu obywateli Białorusi. Był on przekonany, że osoby które okazywały dokumenty to były one ich właścicielami. Po pewnym czasie osoby te wracały z ostampowanymi na granicy dokumentami (...) pieczętami celników wraz z ich podpisami oraz pieczęciami Urzędu Celnego. Na podstawie tych dokumentów był zwracany podróżnym podatek VAT. Oskarżony podkreślił, że w tamtym okresie czasu nie miał możliwości weryfikacji autentyczności pieczęci celnych i podpisów celników.

T. W. (1) w swoich wyjaśnieniach podniósł również, że były przypadki gdy In blanco podpisywał formularze (...), które następnie pozostawały w firmie w celu umożliwienia zrobienia zakupów obywatelom Białorusi nawet pod jego nieobecność. Praktyka taka związana była z faktem, że oskarżony często wyjeżdżał do klientów celem wykonania usługi serwisowej.

Odnosnie firmy (...), oskarżony podał, że w latach 2003-2005 pomieszkiwał w S.. Znał Z. D., który przez kilkanaście lat prowadził sklep (...) w S., oraz był klientem firmy (...). T. W. (1) wskazał, że często zachodził do sklepu (...) i był czasami proszony o pomoc w obsłudze obywateli Białorusi. Wówczas on wypisywał dane towaru i dane klienta do formularza (...). Następnie dokument taki podpisywał Z. D..

Oskarżony podkreślił, że nie był obecny przy wypłacaniu klientom zwrotu podatku, nie weryfikował ich podpisów. Wyjaśnił, że sprzedaż klientom zagranicznym przebiegała dość szybko, gdyż oni się niecierpliwili mówiąc, że na granicy są kolejki. Wszystko odbywało się w pośpiechu.

T. W. (1) wskazał również, że w sprzedaży w systemie (...) oskarżony M. Ł. nie miał żadnego udziału. Z jego wyjaśnień wynika, że nie wystawiał on dokumentów (...), nie miał bezpośredniego kontaktu z klientami. Brał jedynie gotówkę i woził do banku. Oskarżony podkreślił, że M. Ł. również na etapie zwrotu tych dokumentów nie miał z nimi styczności, gdyż były one przekazywane do księgowości.

Oskarżony M. Ł. (k. 9882odw- 9885, 9234-9235) również nie przyznał się do popełnienia zarzucanego mu czynu. Wyjaśniając podał, że działalność gospodarczą rozpoczął od 1991 roku od sprzedaży sprzętu RTV. Następnie poszerzał branżę o sprzedaż telefonów stacjonarnych, komórkowych i sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem. Od 2001 roku w związku z szerokim zainteresowaniem obcokrajowców zaczął sprzedawać towar w systemie (...). Oskarżony podkreślił, że swoją działalność prowadził rzetelnie, nigdy nie miał zamiaru posłużenia się jakimkolwiek dokumentem, który mógłby budzić jakiejkolwiek wątpliwości. Wskazał, że nigdy nie dążył do jakiegokolwiek oszustwa. Wyjaśnił, że z uwagi na rodzaj działalności i fakt, że głównie specjalizowali się w obsłudze firm i oprogramowaniem, często musiał przebywać poza punktami sprzedażowymi. M. Ł. wyjaśnił, że zajmował się nadzorem: nad sprzedażą, nad dokumentami zakupowymi, opłatą faktur. W firmie była prowadzona pełna gospodarka magazynowa. Oskarżony podkreślił, że okres zarzucanych mu dokumentów (...), to okres gdy nie była możliwa weryfikacja tych dokumentów, poza elementami, które takie dokumenty zawierały: podpisy i pieczęcie celne. Do każdego dokumentu (...), jak wynika z depozycji oskarżonego, dołączany był paragon. Zdaniem oskarżonego dokumenty (...) były wystawiane na podstawie paszportów okazywanych przez cudzoziemców.

Odpowiadając na pytania oskarżony wskazał, że gdy telefonicznie kontaktował się ze swoimi pracownikami: T. W. (1) czy K. słyszał od nich, że w sklepie jest J. i zabiera towar. To nazwisko pojawiało się w jego firmie, ale jak podkreślił nie miał z nim osobistego kontaktu. Zdaniem oskarżonego mężczyzna ten kupował głównie elektronikę, telefony komórkowe. Oskarżony wyjaśnił, że w sklepie bywali również inni obcokrajowcy, jednak nazwisko J. przewijało się najczęściej.

M. Ł. podał, że nigdy nie pobierał nadwyżki podatku, gdyż stosował system przenoszenia podatku na następne miesiące. Towar zakupiony przez obcokrajowców był zdejmowany z ewidencji magazynowej. Według oskarżonego towar w jego firmie zawsze był i widzieli go jego pracownicy. M. Ł. podał, że osoba odpowiedzialna za wystawianie dokumentów (...) był T. W. (1), i on posiadała pieczęć. Z punktami sprzedażowymi- oskarżony podał, że kontaktował się 2-3 razy dziennie.

Oskarżony P. G. (k. 9885-9886, 9467-9473odw.) również nie przyznał się do popełnienia zarzucanego mu czynu. Wyjaśniając wskazał, że w zarzucanym mu okresie był pełnomocnikiem firmy (...) i zajmował się w firmie sprzedażą akcesoriów GSM, akcesoriów komórkowych i wszystkiego co jest z tym związane. Podkreślił, że spółka zajmowała się również handlem z Białorusinami, ale tym zajmowali się głównie R. M. i A. B. (1). Z uwagi na fakt, że sprzedaż towarów w systemie (...) wymagała zwrotu podatku VAT, została podpisana umowa z firmą (...). Jak wynika z wyjaśnień oskarżonego firma ta na podstawie wystawionych dokumentów dokonywał zwrotu podatku VAT podróżnym. Następnie na podstawie noty końcowej G. (...) spółka zwracała się o zwrot podatku VAT. Oskarżony podkreślił, że sam nie wystawiał żadnych dokumentów (...), nie posługiwał się pieczęcią R. M. i A. B. (1). Podał także, że w spółce (...) było przeprowadzane kontrole z Urzędu Skarbowego, które zawsze kończył się wynikiem pozytywnym.

Wyjaśniając w postępowaniu przygotowawczym P. G. podkreślił, że wszelkiego rodzaju dokumenty handlowe wystawiał R. M., a kontakty z Białorusinami utrzymywał A. B. (1). Oskarżony podał, że zakup towarów przez obcokrajowców zawsze wyglądał tak samo: klient był, był towar i był wystawiany dokument sprzedaży. Zwrot podatku klientom zajmował się firma (...). P. G. wyjaśnił, że z księgowością kontakt utrzymywał R. M.. Według słów oskarżonego R. M. zajmował się również weryfikacją kupujących towar na podstawie paszportu, jak również kontaktami z Urzędem Skarbowym.

Z treści wyjaśnień oskarżonego wynika również, że zdarzało się kilkakrotnie, iż wraz z Białorusinem- klientem jeździł do przedstawicielstwa G. (...) przy Hotelu (...) w B. w celu odebrania pieniędzy z tytułu zwrotu podatku VAT, ale wówczas nie podchodził do okienka kasowego. W wyjaśnieniach tych podkreślił również, że ani on ani R. M. czy A. B. (1) nie pobierali pieniędzy za podróży.

Oskarżony R. M. (k. 9244-9247, 9459-9460) również nie przyznał się do popełnienia zarzucanego mu czynu. Wyjaśniając w postępowaniu przygotowawczym ustosunkował się do okazywanych mu dokumentów (...). W części dokumentów wskazał siebie jako wystawcę dokumentów rozpoznając swój charakter pisma jak i swój podpis. Część zaś dokumentów zakwestionował. W pozostałym zakresie skorzystał z prawa do odmowy składania wyjaśnień.

Sąd ustalił i zważył co następuje.

Wyjaśnienia oskarżonych T. W. (1), M. Ł., R. M. i P. G. jednie częściowo zasługują na danie wiary, w zakresie w jaki opisywali oni prowadzone przez siebie działalności gospodarcze, zakresy swoich obowiązków. Natomiast w pozostałym zakresie wyjaśnienia te są tylko i wyłącznie linią obrony skonstruowaną na potrzeby niniejszego postępowania.

W pierwszej kolejności należy odnieść się do wyjaśnień oskarżonego T. W. (1), który podkreślał, że dokumenty (...) wypełniał na podstawie okazywanych mu paszportów. Nie sposób twierdzeń tych uznać za wiarygodne jeżeli mamy na uwadze fakt, że część dokumentów (...) została wystawiona na fikcyjne dane. Jak wynika z pisma MSW Republiki Białorusi (k. 4018-4023, 4911, 4917, 4918)odnośnie poszczególnych osób widniejących na dokumentach (...) to dane

tych osób nie pokrywają się z rzeczywistością, nr paszportów na wskazanych dokumentach nie odpowiadają danym osobom, dla których były one wystawione. I tak odnośnie osób:

- V. S. widniejący na dokumentach o nr: (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...) nr paszportu wpisany na tym dokumencie został wydany osobie J. A.,
- V. K. nr (...), (...) paszport widniejący na dokumencie nie był nigdy wydany,
- V. M. nr. (...), 148/W/003, paszport widniejący na dokumencie został wydany W. A. W. (2),
- A. S. nr (...), (...), (...), (...), paszport widniejący na dokumentach został wydany A. A.,
- V. O. nr (...), paszport widniejący na dokumencie został wydany J. G. C.,
- A. P. nr (...), paszport widniejący na dokumencie został wydany S. A. M. (3),
- M. M. nr (...), (...), (...), (...), (...), (...), paszport widniejący na dokumentach został wydany G. I. L.,
- N. J. nr (...), (...), taka osoba nie figuruje w rejestrach, zaś paszport został wydany S. G. P. (2),
- I. R. nr (...) i (...) paszport widniejący na dokumentach nie został nigdy wydany,
- A.P. nr (...) i (...) paszport widniejący na dokumentach nie został nigdy wydany,
- A. V., nr (...), taka osoba nie figuruje, występują dwie osoby L. Z. a V., ale nie były one w Polsce, a numery paszportów nie pokrywają się ze wskazanymi dla tych osób (k. 4911, 4917, 4918), paszport został wydany na A. K. .

Skoro zatem numery paszportów nie zgadzają się z dnami osób wskazanymi na dokumentach (...) nie sposób przyjąć, że oskarżony T. W. (1) wypełniał przedmiotowe dokumenty na podstawie okazanych mu paszportów (paszporty wystawiane na mężczyzn były przedstawiane przez kobiety). Dodatkowo podnieść należy, że na wskazanych wyżej dokumentach (...) podpisy potwierdzające pobranie zwrotu podatku złożył oskarżony J. K. (dowód: opinia biegłego z zakresu badania dokumentów k. 7911-8065).

Odnośnie pozostałych dokumentów (...) wystawionych przez T. W. (1) to wskazać należy, że mimo, iż dane osób na przedmiotowych dokumentach zgadzają się to jednak osoby te słuchane w charakterze świadków podały, że nigdy nie dokonywały zakupów w firmie (...). Świadek W. M. (k. 3858-3861) podał, że nigdy w Polsce nie kupował telefonów komórkowych, ani akcesoriów do nich. Podkreślił, że podpis na dokumencie (...) nr (...) z dnia 6 stycznia 2003 roku nie jest jego podpisem. Nigdy nie dokonywał zakupu towarów widniejących na nim. Jak wynika z opinii biegłego z zakresu badania dokumentów podpis na tym dokumencie został naniesiony przez J. K.. Na dokumentach o nr (...) i (...) z dnia 17.01.2003r. jako nabywca została wskazana osoba N. K.. Przesłuchiwana na tę okoliczność kobieta (k. 4734-4738) wskazała, że nigdy nie dokonywała zakupów w firmie (...), a okazane jej dokumenty widzi po raz pierwszy, nie składała podpisów na nich. Ponadto podkreśliła, że nigdy nie była w B.. Świadek podała także, że dane adresowe na przedmiotowym dokumencie nie są jej danymi adresowymi, gdyż nigdy nie mieszkała przy ul. (...). Podobnie zeznał E. K. (1) (k. 4763-4767) nr dokumentu (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...), (...). Podał on, że podpisy widniejące na tych dokumentach nie są jego podpisami i nawet nie są podobne do jego podpisów. Mężczyzna wskazał, że nie dokonywał zakupów w firmie wskazanej na dokumencie, jak również nie był w B.. Kolejny świadek S. J. (k. 4944-4949) podał, że na dokumencie (...) nr (...) z dnia 6 stycznia 2003 roku widnieją jego dane personalne, lecz nie widział przedtem przedmiotowego dokumentu. Świadek zeznał, że nie dokonywał zakupów towarów widniejących na fakturze i nie otrzymał zwrotu podatku. Zakupy w B. były przez niego dokonywane jedynie w sklepach z materiałami budowlanymi. Tam były wystawiane na jego nazwisko faktury (...). Wówczas okazywał on paszport i składał podpisy. Świadek odnośnie dokumenty nr (...) podał, że charakter pisma jest podobny do jego pisma, lecz nie mógł z całą stanowczością podać, że jest to jego podpis. Co prawda opinia biegłego z zakresu badania dokumentów potwierdziła autentyczności przedmiotowego podpisu, to jednak w żaden sposób nie podważa to zeznań świadka, albowiem wskazał

on, że wielokrotnie na granicy składał podpisy na dokumentach przedstawianych mu przez różne osoby. Dokonując analizy rejestrów przekraczania granicy przez S. J. (k. 2758) w dacie dokonania przez niego zakupu w sklepie (...), na uwagę zasługuje fakt, że pomiędzy wjazdem na terytorium RP a wyjazdem upłynął okres jedynie kilkunastu minut. Zatem nie możliwym było udanie się do B. dokonanie zakupu i ponowne przebycie na granicę. Przedmiotowa okoliczność w pełni potwierdza słowa świadka, że zdarzało się mu na granicy podpisywać różne dokumenty.

Świadkowie: I. Ż. (2) (k. 3985-3988) nr dokumentów (...), (...), (...); L. C. (k. 3872-3875) nr dokumentów (...); A. W. (1) (k. 5011-5014) nr dokumentu (...), W. W. (k. 3900-3903) nr dokumentu (...), J. G. (k. 3974-3977) nr dokumentu (...), T. L. (1) (k. 4912-4913) nr dokumentu (...)- wszystkie dokumenty z daty 18.09.2003 roku, J. A. (k. 3952-3956) nr dokumentów (...), (...), (...), (...), (...), (...), O. D. (k. 3943-3947) nr dokumentów (...), (...), (...), S. K. (1) (k. 3908-3911) nr dokumentu (...) i (...), T. M. (1) (k. 4224-4226) nr dokumentów (...), (...), M. P. (k. 4726-4731) nr dokumentów (...), (...), (...), (...) i (...) wystawione przez oskarżonego T. W. (1), jednoznacznie wskazali, że nie dokonywali zakupu we wskazanej na dokumencie firmie jak również, iż widniejące na tych dokumentach podpisy nie są ich podpisami. Dodatkowo świadkowie T. M. (1) i P. M. (1) podali, że ich dane nie są zgodne z danymi widniejącymi na przedmiotowych dokumentach. T. M. (2) podała, że nieprawidłowo zostało wpisane jej imię, nazwisko oraz adres. P. M. (1) wskazał zaś, że nieprawidłowo podano jego adres i numer paszportu (k. 4730). Powyższe znajduje potwierdzenie w opiniach biegłego z zakresu badania dokumentów (k. 5430-5438- L. C., 5491-5504 I. Ż. (2), 5413-5421- A. W. (1), 5440-5448- J. G., 5583-5597- S. K. (1), 5468-5476 - T. M. (1), 5373-5381 - W. W., 5383-5391- W. M., 5393-5401 - T. L. (1), 5609-5623- P. M. (2), 5762-5781- E. K. (1), 5677-5690- N. K.), który wskazał, że podpisy te nie pochodzą od świadków, jednocześnie nie została wskazana osoba, która przedmiotowe podpisy naniosła, za wyjątkiem dokumentów wystawionych na nazwisko O. D. o nr (...), (...), gdyż podpisy za świadka naniósł J. K. 5506-5516).

T. W. (1) wystawił w dniu 30.10.2003 roku dwa dokumenty (...) na nazwisko M. K. (1) o nr (...) i (...). Co prawda nie zdołano przesłuchać wskazanej osoby w charakterze świadka, tym niemniej z zeznań jej ojca H. K. (2) (k. 3971-3973) wynika, że na okazanych świadkowi dokumentach nie widniał podpis jego córki. Podał on, że córka nigdy nie podpisywała się pełnym nazwiskiem. Ponadto od 1997 roku studiowała ona w Polsce, najpierw w P., a następnie w B.. Gdy studiowała w Polsce to do domu przyjeżdżała raz, dwa razy do roku.

Analiza przedmiotowych dokumentów wskazuje, że odprawa celna towarów wypisanych na dokumentach miała odbywać się dwukrotnie w dniu 30.10.2003r. i w dniu 3.11.2003r. Pieczęcie i adnotacje celne na obu dokumentach zostały sfalszowane. Z rejestru przekraczania granicy przez M. K. (1) (k. 2868-2869) wynika, że w dniu 3 listopada 2003 roku nie przekraczała ona granicy. Odnośnie zaś 30.10.2003 roku to zarejestrowany jest je przyjazd w dniu 30.11.2003 roku o godz. 11.13 i wyjazd w dniu 30.10.2003r. o godz. 20.13 przez przejście graniczne w B..

Szczególne znaczenie w mniejszym postępowaniu mają zeznania świadka I. Z. (k. 4748-4753), albowiem dane osobowe tego świadka widnej zarówno na szeregu dokumentach wystawionych przez T. W. (1) jak i wystawionych w firmie (...) przez R. M. jak i nieustaloną osobę z tej firmy. Łącznie T. W. (1) na świadka wystawił 16 dokumentów (...), a firma (...). Natomiast świadek jednoznacznie wskazał, że widniejące na okazanych mu dokumentach podpisy nie są jego podpisami. Nigdy nie dokonywał on zakupów we wskazanych firmach, a nawet nie przebywał w B.. Świadek podkreślił, że w Polsce był jedynie w T.. Ponadto podniósł, że nieprawidłowo zostały wpisane jego dane personalne, gdyż błędny jest zapis jego nazwiska.

W tym miejscu należy odnieść się do zeznań świadka T. Z. (1) (k. 4741-4745) która wskazała, że przed małżeństwem nosiła nazwisko K.. Świadek podkreśliła, że nigdy nie dokonywała zakupów w firmach (...) jak i w spółce (...). Dane widniejące na dokumentach (...) z firmy (...) nie są prawidłowo zapisane, gdyż niewłaściwy jest jej adres zamieszkania. Pod adresem ul. (...) nigdy nie zamieszkiwała. Podkreśliła, że podpisy widniejące na dokumentach (...) nie są jej podpisami. W Polsce była ona jedynie w miejscowości T.. Nie była natomiast w B.. Świadek wskazał, że jej mąż I. Z. (2) gdy wyprowadzał się z ich mieszkania zabrał jej stary paszport na nazwisko K.. Podkreśliła, że jej mąż wielokrotnie wykorzystywał dane innych osób w celu uzyskania zwrotu podatku VAT. Na nazwisko świadka K. zostały wystawione dokumenty (...) przez T. W. (1) o nr. (...) i (...), zaś przez R. M. 78 dokumentów (...). Z zeznań świadka wynika, że nazwisko K. nosiła ona do 2003 roku. W tym roku wyszła ona za mąż i używała nazwiska męża Z.. Jak wynika z

opinii biegłego z zakresu badania dokumentów wszystkie podpisy naniesione na (...) I. Z. (1) nie zostały naniesione przez I. Z. (k. 5924-5995), na dokumentach wystawionych na nazwisko T. K. (1) również są podpisy nie naniesione przez T. Z. (1) zd. K. (k. 5880-5922). Z opinii biegłego z zakresu badania dokumentów (k. 7911-8065) wynika, że za świadków podpisywał się J. K..

W tym miejscu należy się odnieść również do dokumentów (...) wystawionych przez oskarżonego T. W. (1) na nazwisko J. K. o nr (...), (...) (...), na których zostały w sposób prawidłowy wpisane dane mężczyzny, oraz podpisy zostały złożone przez J. K.. Tym niemniej przedmiotowe dokumenty należało uznać za nie odzwierciedlające rzeczywistości, a więc nierzetelne, gdyż nie doszło do wywiezienia zakupionego towaru za granicę. Tym samym nie można było przyznać zwrotu podatku VAT, a następnie przedmiotowego dokumentu włączyć do dokumentacji księgowej. Zgodnie z art.21a ustawy z dnia 8 stycznia 1993 roku o podatku od towaru i usług oraz podatku akcyzowym, zwrot podatku zapłaconego przy nabyciu towaru przyznawano osobom fizycznym nie mającym stałego miejsca zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, zaś towary te musiały opuścić terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Zwrot podatku odbywał się na podstawie okazania dokumentu tzw. (...) z adnotacjami celnymi, iż towar opuścił granicę państwa. Dokument winien posiadać pieczęć VAT – Zwrot oraz Urząd Celny w B....Polska C.". Dodatkowo musiał być naniesiony podpis funkcjonariusza celnego oraz towar winien być wpisany do rejestru (...) w przypadku gdy jego wartość przekraczała kwotę 250 Euro. Przedmiotowe rozważania należało odnieść również do dokumentów (...) wstawianych przez spółkę (...). Analiza dokumentów (...) o nr (...), (...) (...) oraz szeregu dokumentów spółki (...) jednoznacznie wskazuje, że zostały one opatrzone fałszywymi pieczęciami celnymi i sfalszowanymi podpisami funkcjonariuszy celnych. Biegły z zakresu kryminalistycznych bań dokumentów w opinii (k. 8237) wskazał, że na dokumencie (...) o nr (...) pieczętki zostały naniesione w oparciu o elementy stałe pochodzące z jednego obrazu matki. Odciski „Urząd Celny w B. *23* Polska ... Cło” na dokumentach (...) i (...) (k. 8422-8423) nie powstały w wyniku odcisku tuszowego lecz zostały naniesione na papier przy użyciu atramentowej drukarki komputerowej(k. 8254), zaś pozostałe w oparciu o elementy stałe pochodzące z jednego obrazu matki. Dodatkowo wywiezienie towaru nie zostało odnotowane w rejestrze (...), zaś wartość przekraczała kwotę 250 Euro. Zeznający w sprawie funkcjonariusze celni: K. Ś.(k. 9887-9888, 2994-2995), R. B. (2)(k. 99390dw-9940, 4111-4115, 2611-2613), A. B. (2)(9940-9941, 2614-2615, 4124-4128), M. D.(k. 9941-99410dw, 2618-26190dw), A. K. (2)(k. 99420dw., 2620-261), J. S. (1) (k. 99420dw-9943, 2622-26230dw), A. C. (2)(k. 9943-99430dw., 26240dw-2626, 4105-4107), G. A.(k. 99430dw-9944, 26270dw-2628, 4101-4103), K. J.(k. 2629-2630), A. G. (2)(k. 9954-99540dw, 2677-2678), S. W.(k. 99540dw-9955, 2694-2695), D. R. (k. 9955-99550dw, 2696-2697), K. K. (8)(k. 9956-99560dw, 2702-2703, 4120-4123), K. D. 99560dw, 2996-2997), G. R. 99560dw-9957, 2998-3000), B. G.(k. 9963-99630dw, 3001-3003), I. Ł. (2) (k. 99630dw-9964, 4117-4119), T. B. (k. 9964-99640dw, 3455-3456), T. K. (2)(k. 99640dw-9965, 3459-3460), M. W. (2)(k 9965, 26790dw-2680, 4108-4110), W. A. (1)(k. 99650dw, 3505-3506, 4089-4091), A. B. (3) (k. 9966-99660dw, 3461-3462, 4095-4097), M. K. (3)(k. 99660dw, 34630dw-3464, 4098-4100), J. W.(k. 9967-99670dw, 34700dw, 4082-4084), B. N. (k. 99850dw, 29180dw-2919), C. S.(k. 2681-2682, 4133-4135), G. Z.(k. 99860dw- 9987, 34570dw-3458, 4087-4088), B. F. (k. 9993, 34650dw-3466, 4078-4081), T. S. (k. 9993, 3467-3468, 4092-4093), K. S.(k. 10024, 2616-2617), wskazywali procedury związane z odprawą towarów na granicy, w szczególności towarów objętych procedurą (...). Świadczyli na okazywanych im dokumentach (...) nie rozpoznawali swoich podpisów. Wskazywali, że podczas służby dokonują odpraw setek towarów i nie są w stanie zapamiętać szczegółów poszczególnych odpraw celnych. Podkreślali również, że pieczętki widniejące na dokumentach nie są oryginalne, posiadają one błędy. Funkcjonariusze celni wskazywali również, że po dokonaniu odprawy celnej po stronie polskiej, obywatele Białorusi przepakowywali towary przed odprawa celną na Białorusi.

Zeznania funkcjonariuszy celnych znajdują odzwierciedlenie w opiniach biegłego z zakresu kryminalistycznego badania dokumentów, który w szczegółowych opiniach (k. 5277-5371, 8081-8394, 8401-8598) wskazał, że widniejące na zakwestionowanych dokumentach (...) pieczęcie celne jak i pieczęcie imienne funkcjonariuszy celnych nie są oryginalne. Wyodrębnił on trzy grupy odwzorowań pieczętek w oparciu o trzy różne obrazy „matki”. Biegły wskazał, że pieczęcie nie powstały w wyniku odcisku tuszowego, ale przy użyciu atramentowej drukarki komputerowej.

Zeznając w charakterze świadka Z. D. (k. 9987-99870dw)zeznał, że najczęściej dokumenty (...) wystawiał sam, ale jeżeli był zajęty to prosił o pomoc znajomych. Tak było w przypadku T. W. (1). Świadek wskazał, że tożsamość

kupujących sprawdzał gdy byli po raz pierwszy, a potem byli w kółko ci sami klienci i nie sprawdzał ich dokumentów, bo znał ich z widzenia. Mężczyzna podkreślił, że dla niego nie było fikcyjnych danych. Świadek zeznał, że czekał z powrotem przywoził sam J. K. i były to чеки wystawione na inne osoby. Odnośnie oskarżonego T. W. (1) to świadek nie był w stanie wskazać, czy oskarżony wypisał чеки na podstawie paszportu czy spisał ze starych czeków. Według Z. D. wszystkie paszporty miał zawsze J. K. i zawsze się wszyscy spieszyli.

Z przytoczonych zeznań świadka wynika, jak mała waga była przywiązywana do rzetelnego wystawiania dokumentów (...) i związanej z tym kwestii wypłaty podatku VAT. Ogólnie rzecz biorąc nikt nie był zainteresowany kto dokonuje zakupu towaru, na kogo są wystawiane dokumenty, i kto odbiera podatek. Najważniejszy był obrót w firmie. Zeznania te zasługują na walor wiarygodności. Świadek przedstawił w nich rolę oskarżonego T. W. (1), jego sposób postępowania. W zeznaniach tych podobnie jak w wyjaśnieniach oskarżonych, w analizie dokumentów (...), znaczącą rolę odgrywa osoba J. K.. Zdaniem świadka całego szefa. Ta osoba stanowi oś działalności związanej z systemem sprzedaży (...) w firmie (...) czy firmie świadka Z. D..

Odnośnie do roli oskarżonego M. Ł. w procederze związanym z dokumentami (...) oraz składanymi w oparciu o nie deklaracjami VAT-7, wskazać należy, że materiał dowodowy zgromadzony w sprawie jednoznacznie wykazał, że wystawcą czeków (...) był oskarżony T. W. (1), jednakże M. Ł. miał pełną wiedzę odnośnie procedury sprzedaży w systemie (...) i działań swojego pracownika. Jak wynika z wyjaśnień oskarżonego M. Ł. kilka razy dziennie telefonicznie kontaktował się on z T. W. (1) odnośnie ruchu w sklepie, rzędu sprzedaży. Podkreślił on, że sam zajmował się sprawami finansowymi, stanem kasy. Wypowiedź ta znajduje potwierdzenie w zeznaniach świadków: P. M. (3) (k. 9933-9933odw, 9321-9323), K. R. (k. 9934, 9332-9335) oraz P. D. (k. 9934odw., 4151-4160). Mężczyźni zeznali, że wystawianiem dokumentów (...) zajmował się w firmie (...), których według nich sprawdzał dane kupującego z paszportem. Czasami zdarzało się, że potrzebna była pomoc i wówczas pozostali pracownicy wypełniali dokumenty (...). P. D. wskazał, że jego pomocy przy wypełnianiu dokumentu (...) najczęściej sprowadzała się do wpisywania specyfikacji towaru, daty i miejscowości wystawienia. Pozostałe dane, w tym dane kupującego wpisywał T. W. (1). T. W. (1) również wypłacał podróżnemu zwrot podatku VAT. Jednakże świadkowie podkreślili, że rzadko obserwowali co się dzieje na sklepie, gdyż najczęściej byli na zapleczu wykonując usługi serwisowe urządzeń fiskalnych. K. R. zeznał, że sam wypełnił kilka dokumentów (...) i wówczas dane kupującego spisywał z paszportu. Najczęściej tym jednak zajmował się T. W. (1). Byli stali klienci Białorusini. Świadek zapamiętał J. K., który bywał bardzo często, częściej niż raz w miesiącu. Zdarzało się, że razem z nim przyjeżdżali inni Białorusini. Świadek podkreślił, że nie widział aby J. K. podpisywał się za inne osoby, ani też aby odbierał pieniądze z podatku za inne osoby. K. R. zeznał, że w jego ocenie M. Ł. był informowany i wiedział o dokonywanych w jego sklepie transakcjach na kwoty rzędu kilkanaście tysięcy złotych, i na takie też kwoty zwrotu podatku VAT podróżnym. Cytując świadka: "byłoby to dziwne, gdyby przez firmę przewijały się takie kwoty, a właściciel o tym nie wiedział". Dodatkowo świadek podkreślił, że to właśnie M. Ł. dokonywał wpłat i wypłat pieniędzy z konta firmowego.

W ocenie Sądu zeznania świadków są w pełni wiarygodne. Świadkowie w sposób w pełni obiektywny przedstawili zasady pracy w sklepie (...) przy ul. (...). Wskazali oni w swoich wypowiedziach na role poszczególnych osób. Ich depozycje pozbawione były oceny, przedstawili oni posiadane przez siebie informacje, swoje spostrzeżenia. Zeznania przedmiotowe pozwalają jednak na wykazanie, że oskarżony M. Ł. był osobą decyzyjną, posiadał wiedzę o transakcjach odbywających się w jego sklepie. Niewątpliwie wypłaty podatku VAT podróżnym w kwotach po kilkanaście tysięcy złotych nie mogły odbywać się poza jego wiedzą. Trudno jest przyjąć, że jako szef firmy nie był on zainteresowanych rozmiarem sprzedaży, ani dokumentacją z tym związaną. Materiał dowodowy w postaci zeznań świadków i wyjaśnień oskarżonych jednoznacznie wskazuje, że główną postacią przewijającą się w sklepie, robiącą zakupy i odbierającą podatek był J. K.. Bywający więcej niż raz w miesiącu w sklepie. Dlatego też w zasadzie na niego winno być wystawionych gro dokumentów (...). Natomiast analiza dokumentacji wystawianych dla obcokrajowców w okresie stycznia 2003 roku do listopada 2004 roku wskazuje, że jedynie trzy dokumenty (...) zostały wystawione na jego dane. Zatem skąd tak częste wizyty w sklepie? Dlaczego był on traktowany przez wszystkich pracowników jak i przez M. Ł. jako stały klient? Nota bene jego osobie we wskazanym okresie wypłacono jedynie kwotę 574, 98 zł tytułem zwrotu

podatku VAT. Logika, jednoznacznie wskazuje, że J. K. był ważnym klientem, ale nie z uwagi na zakupy dokonywane na własne dane personalne, ale na dane fikcyjne, nierzetelne, jako osoba robiąca duży obrót.

W świetle tak zebranego materiału dowodowego nie sposób uznać, że wszystkie transakcje związane ze sprzedażą w systemie (...) i zwrot podatku VAT obcokrajowcom odbywały się poza wiedzą oskarżonego M. Ł.. Oskarżony M. Ł. dokumenty (...) dostarczał księgowej, która na ich podstawie wypełniała deklaracje VAT -7 do Urzędu Skarbowego. Na podstawie dokumentów (...) M. Ł. złożył w I Urzędzie Skarbowym w B. deklaracje podatkowe VAT-7 za miesiące: od stycznia do kwietnia 2003 roku oraz za czerwiec, wrzesień, listopad, grudzień 2003 roku, w których zaniżył deklarowany podatek należny VAT o łączną kwotę 83 447,23 zł, oraz za rok 2004 o łączną kwotę 14 627, 15zł (k. 8663-8705).

Odnosnie działalności oskarżonego R. M., to jak to już zostało podkreślone wcześniej, największą liczbę dokumentów (...) z okresu objętego zarzutem wystawił on na dane dwojga podróżnych I. Z. i T. K. (1) (nazwisko panińskiego, obecnie Z.). Z zeznań I. Z. i T. Z. (2) wynika, że nie dokonywali oni zakupów w spółce (...), a widniejące na dokumentach (...) podpisy nie są ich podpisami. Zatem podobnie jak w przypadku oskarżonego T. W. (1) nie sposób jest przyjąć, że oskarżony R. M. wystawiając czeki (...) dokonywał tego na podstawie okazywanych mu dokumentów przez podróżnych, i że dokonywał weryfikacji podróżnych z okazywanym dokumentem tożsamości.

R. M. wystawił również dokumenty (...) na nazwisko A. K.(nr (...) - (...), (...) - (...), (...), (...), (...), (...)). Słuchany w charakterze świadka A. K. (3)(k. 4756-4760) podał, że nie dokonywał zakupów w sklepach należących do spółki (...). We wskazanym okresie w Polsce był tylko raz, w W.. Świadek wskazał, że na okazanych dokumentach (...) nie występują jego podpisy. Podpisy widniejące na dokumentach nie są nawet podobne do jego podpisów. Dodatkowo jak podał świadek w sposób nieprawidłowy został wpisany jego adres zamieszkania, ponieważ na ul. (...) nigdy on nie zamieszkiwał. Zeznania świadka znajdują odzwierciedlenie w opinii biegłego z zakresu badania dokumentów. W opinii biegły jednoznacznie wskazał, że podpisy na dokumentach (...) nie są oryginalnymi podpisami świadka(k. 5667-5675), a zostały one naniesione przez oskarżonego J. K.. (k. 7911-8065).

W odniesieniu do pozostałych osób, o fikcyjnych danych, na które oskarżony R. M. wystawił dokumenty (...) to jak wynika z pisma Prokuratora Republiki Białorusi Prokuratury Rejonu (...) w B. (k. 4724)dane z dokumentów (...) nie odpowiadały danym osób, na które wystawiano dokumnety:

- Ś. A. o nr (...), (...), (...), (...), (...), (...)- (...), paszport z dokumentów (...) został wydany M. A.,
- A. G. (3) o nr (...), (...), (...)- (...), paszport z dokumentów (...) został wydany N. P. c. F.,
- S. K. (2) (...), (...)- (...), paszport z dokumentów (...) został wydany A. C. (1),
- P. Z. nr (...), (...), (...), paszport z dokumentów (...) został wydany F. W.,
- L. M. nr (...) - (...), paszport z dokumentów (...) został wydany T. C..

Zatem dane wskazane w wymienionych dokumentach nie mogły pochodzić z przedmiotowych paszportów. Dodatkowo jak wskazano w piśmie osoby P. Z., M. L., K. S. nie figurują w danych meldunkowych Obwodu B..

Powyższa analiza jednoznacznie wskazuje, że wbrew twierdzeniom oskarżonego T. W. (1) i R. M. nie mogli oni wypełniać dokumentów (...) na podstawie okazywanych im paszportów. Zdaniem Sądu zeznania słuchanych w tej kwestii świadków w pełni zasługują na danie im wiary. Świadcowie jako osoby całkowicie bezstronne nie mieli podstaw do tego, aby swoimi zeznaniami obciążać oskarżonych, których nie znali, nigdy go nie widzieli. Ich zeznania w powiązaniu z pozostałym materiałem dowodowym tworzą jednolita całość. Treść wypowiedzi świadków znajduje potwierdzenie w opiniach biegłego z zakresu badań dokumentów. We wszystkich wypadkach, w których świadkowie wskazywali, że na okazywanych im czekach (...) nie są ich podpisy, biegły potwierdzał powyższe wskazując autora podpisów, jak J. K., lub wskazywał, że żadna z osób, której materiał badał nie naniósł podpisów. Dodatkowo zeznania świadków znajdują potwierdzenie w rejestrach przekraczania granic, z których wynika, że we wskazanych dniach nie

przekraczali oni granicy, lub ich pobyt w Polsce był tak krótki, że nie zdołaliby przyjechać do B. dokonać zakupów i wrócić do swojego kraju.

Również opinie biegłego z zakresu kryminalistycznego badania dokumentów należało uznać za w pełni wiarygodny materiał dowodowy. Biegły po przeprowadzeniu szczegółowych badań wydał opinie, w których kategorycznie, bez cienia wątpliwości wskazał autorów badanych zapisów, personalizując ich lub wskazując, że wśród materiału porównawczego nie ma autorów zapisów. Opinie biegłego są jasne, pełne, zawierają opis metod badawczych, jak również uzasadnienie wyciągniętych w opinii wniosków. Biegłych opiniujący w sprawie, jest biegłym z wieloletnim doświadczeniem zawodowym jak i w sporządzaniu opinii na potrzeby procesów sądowych.

Z punktu widzenia odpowiedzialności karnej oskarżonego P. G. w zakresie przypisanego mu czynu istotne znaczenia mają zeznania świadków J. K. i T. W. (2). Niewątpliwie zgodzić się należy z wyjaśnieniami oskarżonego P. G., że nie wystawił on dokumentów (...), nie nanosił na nich żadnych adnotacji ani podpisów. Twierdzenia te znajdują potwierdzenie w opinii biegłego z zakresu badań dokumentów, który jednoznacznie wykluczył oskarżonego P. G. jako autora kwestionowanych na dokumentach zapisów i podpisów(k. 7178-7830). Jednakże zdaniem Sądu z zeznań świadków J. K. i T. W. (2) wprost wynika, że oskarżony P. G. doskonale wiedział o praktyce wystawiania dokumentów (...) w spółce (...).

Świadek J. K. (k. 9931-99310dw, 2920-2925, 2928-29320dw, 35470dw-3549) zeznała, że w okresie objętym zarzutem pracowała jako kasjerka w punkcie kasowy (...) przy ul. (...). W ramach swoich obowiązków służbowych dokonywała ona wypłat należności podatkowych z tytułu (...), m.in. na czeki wystawione przez spółkę (...). Świadek podkreśliła, że wówczas były dwa systemy wypłat podatku. Pierwszy, który polegał na tym, że wypłata następowała bezpośrednio podróżnemu, który okazywał czek (...) oraz dokument tożsamości. Drugi system polegał na zbiorczej wypłacie przedstawicielom firmy wystawiającej czeki (...). J. K. podkreśliła, że z uwagi na fakt, że w tym drugim systemie zazwyczaj była wypłacana znaczna kwota pieniędzy to była ona wcześniej uzgadniana przez T. W. (2) z księgowością. Kobieta wskazała, że zazwyczaj z firm po odbiór pieniędzy przyjeżdżały zawsze te same osoby. Miały one ze sobą dokumenty (...) i wówczas następowała wypłata. J. K. podała, że w imieniu firmy (...) po odbiór podatku przychodził P. G. i R. M.. Obaj mężczyźni zostali świadkowi przedstawieni przez T. W. (2). Według świadka P. G. i R. M. przychodzili po odbiór pieniędzy oddzielnie, ale zdarzało się również, że byli obaj razem. Przedkładali oni podpisane dokumenty (...) i na tej podstawie świadek dokonywał wypłaty. Mężczyźni ci nie kwitowali w żaden sposób odbioru pieniędzy. Zeznając kobieta podkreśliła, że oskarżeni przychodzili z dokumentami (...), na których była już wstawiona data odbioru zwrotu podatku. J. K. na okazanych jej tablicach poglądowych bez wątpliwości rozpoznała oskarżonych P. G. i R. M. jako osoby, które odbierał podatek VAT w imieniu (...).

T. W. (2) (k. 9983-9985, 3575-3579) wskazał, że w latach 1999- 2005 był zatrudniony w firmie (...) na stanowisku regionalnego kierownika sprzedaży. Do jego obowiązków należało zawieranie umów z firmami sprzedającymi towar w ramach (...) w zakresie zwrotu podróżnym podatku VAT. Ustalona była także procedura zbiorczej wypłaty podatku właścicielom firm. Według świadka jedną z takich firm była spółka (...). Jak wynika z wypowiedzi T. W. (2) właściciele spółki osobiście przyjeżdżali do punktów kasowych celem odebrania podatku VAT. Świadek wskazał, że z nazwiska pamięta Pana B., Pana M. i Pana G.. Po odbiór podatku przyjeżdżał każdy z tych mężczyzn oddzielnie lub we trójkę razem. Przywozili oni ze sobą zebrane od podróżnych i wypełnione czeki (...). Na tej podstawie były dokonywane zbiorcze wypłaty.

Co prawda świadek na rozprawie rozpytywany na przedmiotowe okoliczności zaprzeczył jakoby taka procedura mogła mieć miejsce, to jednak po zapoznaniu się z zeznaniami z postępowania przygotowawczego stwierdził, że to właśnie te zeznania są bardziej wiarygodne. Według świadka znacznie lepiej pamiętał on wszelkie okoliczności w 2006 roku, niż w roku 2016.

T. W. (2) zeznał, że taka praktyka wypłaty podatku VAT była stosowana do wielu firm i była ona stosowana za zgodą i wiedzą władz G. R. Polska, tj. J. Ł. i W. W. (2).

J. Ł. (k. 9985-9985odw, 2884-2885, 4844-4844odw) wskazał, że osobą odpowiedzialną za kontakty z kontrahentami, za zatwierdzanie wypłat z formularz (...) był T. W. (2). Mężczyzna podkreślił, że nie posiadał wiedzy odnośnie ustalonych przez T. W. (2) zasad wypłaty podatku przedstawicielom firmy a nie poszczególnym podróżnym. Świadek również nie przypominał sobie aby T. W. (2) informował go o takim sposobie wypłaty. Natomiast wskazał on, że podczas rozmowy z J. K. dowiedział się, że pieniądze z formularzy (...) były odbierane przez właścicieli firmy (...).

Podobne w treści zeznania złożył świadek W. W. (2)(k. 10025odw- 10026odw, 9260-9261). Wskazał on, że nie pamięta aby była przez firmę (...) dopuszczona praktyka zwrotu podatku VAT właścicielom firmy wystawiającej dokumenty (...) a nie podróżnym. Według świadka nikt z nim przedmiotowych kwestii nie konsultował.

Zeznania świadków J. T.(k. 9932-9932odw, 3569odw-3571odw), E. K. (2) (k. 10024-10025), W. A. (2)(k. 10037odw-10038), A. S. (2)(k. 2872-2874, 3572-3574) oraz L. R.(k.11065odw-11064) nie wniosły istotnych okoliczności dla merytorycznego rozpoznania sprawy. Świadkowie – pracownicy (...), wskazali na ogólne zasady rozliczeń pomiędzy firmą (...) a (...), oraz kwestie związane z wypłatami podatku dla podróżnych na zasadzie (...). Jednakże z uwagi na znaczny upływ czasu od daty tej działalności do daty przesłuchania nie pamiętali oni szczegółów. Składając zeznania wskazywali na ogólne informacje.

Świadek J. S. (2) (k. 9939-9939odw, 9357-9360odw) zeznała, że jako osoba prowadząca biuro rachunkowe współpracowała z P. G. i jego firmą (...). Świadek podkreśliła, że do jej biura rachunkowego przyjeżdżali P. G. i A. B. (1), którzy znali się na procedurze zwrotu podatku VAT w systemie (...). Na podstawie dostarczanych dokumentów były wystawiane deklaracje VAT-7, składane następnie w Urzędzie Skarbowym.

Szczególne znaczenie mają zeznania świadka R. S. (2)(k. 9935-9936, 1582-1586, 1632-1633, 2130-2132, 9324odw-9326). Świadek w swoich wielokrotnych wypowiedziach podkreślał, że głównymi decydentami w spółce (...) byli R. M., P. G. i A. B. (4). Po odejściu ze spółki (...) całością działalności zajmowali się G. i B.. Świadek podał, że zakup w systemie (...) odbywał się w ten sposób, że klient dokonywał zakupu towaru na ul. (...) w B., a następnie przy ul (...) były wystawiane чеки. Dane personalne do wystawienia czeków oraz ile czeków i jaki towar, pracownicy otrzymywali telefonicznie lub przez g.. Były również wystawiane чеки In blanco, tzn. na czekach nie wpisywano danych podróznego. Świadek podał, że głównie dokumenty (...) wystawiał R. M.. P. G. zaś zajmował się wgrywaniem oprogramowania rosyjskojęzycznego do telefonów. Ponadto zarówno G. jak i B. dzwonili na przejścia graniczne jeżeli mieli wątpliwości co do autentyczności pieczęci celnych na dokumentach. R. S. (2) podkreślił, że w okresie jego pracy w spółce (...) nigdy nie widział, aby obywatele Białorusi dokonywali zakupu kart startowych i kart uzupełniających do telefonów komórkowych, w szczególności w systemie (...). Mężczyzna podniósł, że nigdy też nikt nie pytał o możliwość zakupu tego typu asortymentu. Okazane mu podczas przesłuchania чеки (...) wystawione przez spółkę (...) na tego typu asortyment świadek widział po raz pierwszy.

Zeznania wskazanych wyżej świadków w ocenie Sądu w pełni zasługują na danie wiary. Tworzą one logiczną, spójną całość. Świadkowie jednoznacznie wskazali, że w spółce (...) obaj oskarżeni tj. R. M. jak i P. G. w równym stopniu posiadali wiedzę odnośnie praktyk sprzedaży w systemie (...). Obaj oskarżeni znali procedury, uczestniczyli w sprzedaży, jak również w odbiorze podatku VAT. W świetle powyższych dowodów trudno jest przyjąć, że oskarżony P. G. nie miał nic wspólnego z systemem (...), był jedynie pełnomocnikiem spółki. Z pewnością nie wypisywał on fizycznie dokumentów (...). Jednakże jego rola w całym procederze nie była bez znaczenia. Dokonywał on odbioru podatku VAT wspólnie z pozostałymi współwłaścicielami spółki. Wbrew twierdzeniom P. G. nie był on w punktach kasowych (...) jedynie jako kierowca obywateli Białorusi, ale to on był odbiorcą na podstawie zbiorczych czeków. Wypłata zbiorcza podatku VAT nastąpiła w dniach 17, 18, 26 marca 2003 roku oraz w dniach 7 i 17 kwietnia 2003 roku(k. 4233-4400, 4841-4859).

Podkreślić należy, że to właśnie oskarżony P. G. składał w Urzędzie Skarbowym deklaracje VAT-7(k. 1430-1448), a zatem znał on sytuację finansową spółki i doskonale zdawał sobie sprawę z rzędu wielkości kwot podatku VAT. Deklaracje VAT-7 były wystawiane w oparciu o dokumentację (...) oraz dokumenty te stanowiły załącznik do

deklaracji. W przedmiotowych deklaracjach została zaniżona kwota podatku należnego o łączną kwotę 304 893zł za okres od stycznia do grudnia 2003 roku. (k. 2030-2203, 8706-8746).

Reasumując, materiał dowodowy w pełni potwierdził sprawstwo wszystkich oskarżonych. Specjalnego podkreślenia wymagają po raz kolejny zeznania świadka Z. D., który co prawda nie wypowiedział się odnośnie działalności oskarżonych M. Ł., R. M. i P. G., jednak ukazał jak w rzeczywistości wyglądał system sprzedaży (...) Białorusinom, związanym z J. K.. Zgodzić się należy z wypowiedzią świadka, że głównym sprawcą i inicjatorem był J. K., który wskazywał dane do wystawiania dokumentów (...), posiadał paszporty. Z drugiej strony zeznania tego świadka w sposób pełny obrazują działanie oskarżonych wystawiających dokumenty (...), a następnie na ich podstawie składających deklaracje VAT-7.

Ocena prawna

Przechodząc do oceny prawnej oskarżonych to Sąd nie podzielił kwalifikacji prawnej czynów zarzucanych oskarżonym wskazanej przez Urząd Prokuratorski. Zdaniem Sądu nie można było przypisać oskarżonym przestępstwa oszustwa z art.286§1kk, nie doszło bowiem do wypełnienia przez oskarżonych wszystkich niezbędnych znamion. Nie doszło do niekorzystnego rozporządzenia mieniem z majątku Skarbu Państwa. Podkreślić należy, że z tytułu działalności gospodarczej oskarżeni składali w Urzędach Skarbowych deklaracje VAT-7, na podstawie których deklarowali preferencyjną stawkę podatku 0% do sprzedaży w nich dokumentowanych, przez co zaniżali deklarowany podatek. W takim przypadku nie dochodzi jednak do rozporządzenia mieniem przez Skarb Państwa, gdyż podatnik nie płaci podatku lub płaci go w mniejszym stopniu. Sam podatnik, dokonuje tzw. samoobliczenia, zobowiązany jest on do złożenia deklaracji podatkowej i zapłaty należnego podatku. W przypadku zaniżenia podatku, a zaniżenie jest wynikiem umyślnego podania wielkości nieprawdziwych (zaniżenie podstawy opodatkowania, zawyżenie podatku naliczonego pomniejszającego VAT do zapłaty) to popełniany jest czyn z art.56kks(na gruncie niniejszej sprawy doszło do przedawnienia tegoż czynu). Do Urzędu Skarbowego wpływa kwota niższa od należnej. Zgodnie z ugruntowanym orzecznictwem w tej kwestii, które to stanowisko skład orzekający w pełni podziela, taka sytuacja nie prowadzi do wypełnienia przez sprawcę- podatnika przestępstwa z art.286§1kk. Postanowienie Sądu Najwyższego z dnia 24.06.2015r. IKZP 2/15: ustawowe upoważnienie udzielone organowi podatkowemu(organowi kontroli skarbowej) do zaniechania sprawdzenia prawidłowości samoobliczenia podatku w deklaracji (art.21§2ordynacji Podatkowej i art.99ust.12 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług), w której podatnik zaniżył podatek należny, wyklucza realizację przez niego znamion z art.286§1kk w postaci doprowadzenia tego organu do niekorzystnego rozporządzenia mieniem przez zaniechanie pobrania podatku należnego.”. Wyrok Sądu Apelacyjnego w Katowicach z dnia 26 czerwca 2014 roku II AKa 153/14: „ zachowanie polegające na zaniżeniu należnego za dany okres rozliczeniowy podatku prowadzi do uniknięcia wydatku z własnego mienia podatnika kosztem uszczuplenia spodziewanego dochodu Skarbu państwa i jako takie nie stanowi niekorzystnego rozporządzenia mieniem z majątku Skarbu Państwa, polega bowiem na zaniechaniu rzetelnego zgłoszenia przedmiotu opodatkowania, prowadzącym do uniknięcia wydatku z własnego mienia podatnika kosztem uszczuplenia spodziewanego dochodu finansowego Skarbu Państwa i pozostaje poza zakresem znamion oszustwa z kodeksu karnego”.

Natomiast zachowanie oskarżonych wyczerpało znamiona art.271§3kk i art.273kk. Oskarżeni R. M. i T. W. (1) jak wynika z materiału dowodowego byli osobami uprawnionymi do wystawiania dokumentów (...) w ramach działalności gospodarczej. Obaj oskarżeni wypełniając dokumenty (...) potwierdzili w nich nieprawdę co do okoliczności mających znaczenia prawne, a mianowicie, że wskazane na nich osoby (podróżni, obcokrajowcy) dokonali zakupu towaru w firmie (...) i spółce (...). Jednakże dane podróżnych nie były rzeczywiste, lub też osoby te nie dokonywały nigdy zakupów we wskazanych jednostkach. Osoby widniejące na przedmiotowych dokumentach również nie otrzymały zwrotu zapłaconego podatku VAT, nie potwierdziły podpisem jego odbioru(podpisy zostały podrobione). W przypadku spółki (...) i oskarżonych P. G. i R. M. podatek odbierali sami oskarżeni. Jak wskazał Wojewódzki Sąd Administracyjny w Białymstoku w wyroku z dnia 08.07.2009r. w sprawie ISA/Bk210/09: „ze względu na daleko sformalizowaną konstrukcję (...), nie ma znaczenia, że towar rzeczywiście opuścił Wspólnotę. ... Skoro zatem dokumenty wskazywały jako nabywców inne osoby niż te, które w rzeczywistości nabywały towar, to jako nieodzwoiercedlające rzeczywistych transakcji, nie stanowiły dowodu eksportu”. Przysługujące podatnikowi, prawo

zastosowania 0% stawki VAT nie opiera się wyłącznie na posiadaniu imiennego dokumentu (...), z posiadana pieczęcią potwierdzająca wywóz towaru za granicę. Takie prawo przysługuje wówczas gdy kupujący dokonał płatności za towar w kwocie brutto, przewiózł towar za granicę, oraz zwrócił się do sprzedawcy o zwrot zapłaconego podatku. Dodatkowo taki dokumenty musi cechować się „poprawnością materialną, a zatem potwierdzać sprzedaż na rzecz faktycznego nabywcy, który w rzeczywistości nabył towar(wskazane wyżej orzeczenie)”, a nie jedynie udostępnił swój paszportu, a nawet dokonał fizycznego przewozu towaru przez granicę.

Przedmiotowe dane z punktu widzenia ustawy o podatku od towaru i usług oraz podatku akcyzowym z dnia 8 stycznia 1993 roku miały istotne znaczenie. Zgodnie z brzmieniem art. 21a wskazanej ustawy osoby fizyczne nie mające stałego zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, miały prawo do zwrotu podatku zapłaconego przy nabyciu towarów, które to towary zostały wywiezione przez osoby widniejące na dokumentach poza granice Polski. Podstawą do zwrotu zapłaconego podatku VAT był imienny dokument (...) z naniesionymi na nim adnotacjami celnymi potwierdzającymi wywóz towaru za granicę. Dane podróznego widniejące na dokumentach (...) musiały być zgodne z danymi widniejącymi na dokumentach potwierdzających tożsamość kupującego(najczęściej z paszportem). Zwrotu podatku mógł dokonać sprzedawca po okazaniu mu wskazanego dokumentu oraz potwierdzeniu własnoręcznie przez podróznego odbioru podatku VAT. Art.21b ustawy o podatku od towaru i usług oraz podatku akcyzowym z dnia 8 stycznia 1993 roku wskazywał, że w przypadku gdy sprzedawca dokonał zwrotu podatku VAT mógł do rozliczeń z Urzędu Skarbowym zastosować preferencyjną stawkę podatku 0% do sprzedaży towaru, od którego dokonano zwrotu podatku. W takiej sytuacji składana była deklaracja VAT-7. Działania oskarżonych były ukierunkowane na uzyskanie korzyści majątkowej poprzez zastosowanie wskazanej 0% stawki podatkowej, a tym samym uniknięcia wydatku z majątku spółki, firmy. Podnieść należy, że uzyskanie korzyści majątkowej, to zgodnie z definicją określoną w art.115§4 kk jest korzyść zarówno dla siebie jak i dla kogo innego.

Oskarżeni M. Ł., P. G., oraz R. M. swoim zachowaniem wyczerpali znamiona również art.273kk. Posiadając świadomość, że dokumenty (...) poświadczają nieprawdę odnośnie osób widniejących na dokumentach (...) i zwrotu tym osobom zapłaconego podatku VAT, użyli ich składając łącznie z deklaracjami VAT-7 we właściwym Urzędzie Skarbowym, w których to deklaracjach zaniżali podatek należny: M. Ł. o łączną kwotę za 2003 roku 83 447,23 zł, za rok 2004 14 627,15 zł, zaś spółka (...) o łączną kwotę 304 893 zł za okres od stycznia do grudnia 2003 roku.

Oskarżeni R. M. i P. G. przypisanego im czynu dokonali działając wspólnie i w porozumieniu. Materiał dowodowy zgromadzony w sprawie nie pozostawia cienia wątpliwości, że obaj oskarżeni w pełni uczestniczyli w procedurze sprzedaży w systemie (...). Doskonale wiedzieli, że dane wpisywane do dokumentów (...) są danymi nierzetelnymi, sami dobierali na podstawie wystawionych przez swoją spółkę czeków podatek VAT za podróznymi obcokrajowców.

Przypisując oskarżonym M. Ł. i P. G. popełnienie czynu Sąd wskazał w kwalifikacji prawnej art.21§2kk, albowiem obaj oskarżeni mimo, że sami nie wystawiali dokumentów (...) to jednak posiadali świadomość, że oskarżeni R. M. i T. W. (1) są osobami uprawnionymi do wystawiania dokumentów (...). Oskarżony M. Ł. sam wskazał oskarżonego T. W. (1) jako jedyną osobę zatrudnioną w jego sklepie do wystawiania dokumentów (...). Podczas nieobecności oskarżonego T. W. (1) dokumenty takie były wystawiane jedynie wówczas gdy pozostawił on ostemplowane i podpisane In blanco чеки. Natomiast P. G. jako pełnomocnik spółki (...) znał zakresy obowiązków współwłaścicieli, jak i pracowników spółki. Nota bene wraz z oskarżonym R. M. odbierał zwrot podatku VAT na podstawie czeków (...) wystawionych przez R. M..

Przypisując oskarżonym popełnienia czynów Sąd uznał, że było to jedno zachowanie oskarżonych polegające na wystawieniu dokumentów potwierdzających nieprawdę, a następnie posłużeniu się nimi, podlegające kumulatywnej kwalifikacji. Działania oskarżonych wyczerpały znamiona czynów określonych w art.271§3kk i art.273kk. Było to zachowanie rozciągnięte w czasie, podjęte z góry powziętym zamiarem. Podnieść należy, że zgodnie ze stanowiskiem Sądu Apelacyjnego w Białymstoku wyrażonym w wyroku z dnia z dnia 21 kwietnia 2015 r. w sprawie II AKa 39/15:”jednoczynowa koncepcja czynu ciągłego z art. 12 k.k., zakładająca wymóg "wykonania z góry powziętego zamiaru" zakłada również taki przypadek, gdy sprawca (sprawcy) obejmują zamiarem chociaż w ogólnych zarysach wykonanie czynności składających się na wielość zachowań. Całkowicie praktyczne jest w tym względzie stanowisko,

że sprawca nie musi przewidywać ilości zdarzeń, ale zakładać podejmowanie ich sukcesywnie, w krótkich odstępach czasu, korzystając z każdej nadarzającej się okazji.” Taki stan rzeczy występuje w stosunku do czynów jednostkowych przypisanych oskarżonym. Wystawianie kolejnych dokumentów (...) z nierzetelnymi, nieprawdziwymi danymi, wypłata podatku VAT na podstawie takich dokumentów oraz składanie ich w deklaracjach podatkowych VAT-7 za poszczególne miesiące, jednoznacznie wskazuje, że oskarżeni przyjmowali fakt dokonywania tych zachowań sukcesywnie, w przypadku gdy taka możliwość zaistniała. Dlatego też w pełni uzasadnione było przyjęcie art.12kk.

Orzekając w niniejszym procesie Sąd zgodnie z dyspozycją art.4§1kk zastosował w stosunku do oskarżony ustawę obowiązującą w czasie popełnienia przez nich przypisanych im czynów jako względniejszą.

W tym miejscu Sąd (z uwagi na stanowisko obrońców oskarżonych w mowach końcowych) odniesie się do kwestii przedawnienia. Sąd orzekający w niniejszym procesie w pełni podziela stanowiska Sądu Najwyższego wyrażone w postanowieniach: z dnia 28 maja 2015 roku w sprawie IIKK 131/15:” Skoro przyjęto konstrukcję jednego czynu z art. 12 k.k., to czyn ten może mieć tylko jeden termin przedawnienia. Poszczególne zachowania opisane w czynie ciągłym, co do którego zastosowano kumulatywną kwalifikację, nawet jeśli pozwalają na ich "naturalne" wyodrębnienie oraz gdy wypełniają w całości znamiona poszczególnych czynów zabronionych, nie mogą być analizowane w kontekście terminów przedawnienia w oderwaniu od treści art. 11 § 3 k.k. oraz art. 101 k.k.” oraz z dnia 22 marca 2016r. w sprawie VKK 345/15: „ termin przedawnienia odnosi się do jego integralnej całości, mimo że różne są terminy przedawnienia poszczególnych typów przestępstw, które obejmuje kumulatywna kwalifikacja prawna. Przedmiotem przedawnienia jest czyn a nie kwalifikacja prawna.”. Przenosząc powyższe na grunt niniejszego postępowania czyny przypisane oskarżonym nie uległy przedawnieniu, albowiem okres przedawnienia określony w art. 101§1kk i art.102kk nie upłynął (okres przedawnienia to data 25 listopada 2029 roku i 21 lipca 2028 roku).

Wymiar kary

Przy wymierzaniu kar należało przede wszystkim mieć na uwadze dyrektywy wymiaru kary wskazane w art.53kk, oraz stopień społecznej szkodliwości jak i stopień zawinienia oskarżonych. Z pewnością przestępstwo skarbowe popełnione przez oskarżonych cechowało się znacznym stopniem społecznej szkodliwości, zważywszy na ilość nierzetelnie wystawionych dokumentów, a także wysokość podatku VAT. Określając stopień zawinienia oskarżonych, to mimo różnych ilości wystawionych dokumentów, stopień ten kształtuje się na podobnym poziomie. Ilość wystawionych dokumentów była związana z rodzajem wykonywanych przez oskarżonych obowiązków. Dlatego też wymierzając karę to właśnie w stosunku do oskarżonych R. M. i P. G. należało wskazać najwyższy stopień zawinienia. Fakt ten znalazł odzwierciedlenie w wysokościach kar wymierzonych oskarżonym.

Wymierzając oskarżonym karę Sąd miał na uwadze, iż nie byli oni w przeszłości karani sędownie, nie naruszali w żaden sposób porządku prawnego. Z uwagi na powyższe uznać należało, iż ich zachowanie choć zwieńczone negatywnymi skutkami miało jednak charakter incydentalny.

W stosunku do wszystkich oskarżonych, w ocenie Sądu zostały spełnione przesłanki zastosowania instytucji warunkowego zawieszenia wykonania orzeczonych kar pozbawienia wolności. Można odnośnie nich postawić pozytywną prognozę kryminologiczną, że w przyszłości będą starali się przestrzegać istniejących norm prawnych. Wskazują na to ich warunki osobiste, przebieg ich dotychczasowego życia. Zawieszenie wykonania kar pozbawienia wolności będzie dyscyplinować oskarżonych do przestrzegania norm prawnych, w szczególności w związku z działaniami podejmowanymi jako przedsiębiorcy. W ocenie Sądu tego rodzaju, stosunkowo długi okres próby umożliwi właściwą weryfikację zachowania oskarżonych. Natomiast jako realna dolegliwość za popełniony czyn jawi się wymierzona kara grzywny. Orzeczone wobec wszystkich oskarżonych kary grzywnien są adekwatne do ich sytuacji majątkowej, osiągniętych dochodów oraz do stopnia społecznej szkodliwości czynu mierzonej przede wszystkim wielkością szkody i stopnia zaangażowania w przestępczy proceder.

Wymierzona kara jest, zdaniem Sądu, adekwatna do stopnia społecznej szkodliwości czynu i zawinienia sprawców, i co ważne sprawiedliwa z punktu widzenia społecznej oceny zachowania oskarżonych. Winna ona spełniać swe cele zapobiegawcze i wychowawcze co do oskarżonych oraz odegrać istotną rolę z punktu widzenia kształtowania

świadomości prawnej społeczeństwa, umacniając przekonanie, że zaatakowane przestępstwem dobro prawne jest rzeczywiście chronione.

O kosztach postępowania rozstrzygnięto na mocy art. 626 § 1, art. 627 i art. 633 k.p.k., a o opłatach na mocy art. 2 ust. 1 pkt 4 i art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 23 czerwca 1973 r. o opłatach w sprawach karnych (Dz. U. z 1983 r. Nr 49, poz. 223, z późn. zm.), obciążając nimi oskarżonych na zasadzie słuszności, nie znajdując podstaw do zwolnienia oskarżonych od ich ponoszenia.

Mając na uwadze powyższe orzeczono jak w sentencji.