

Sygn. akt Ap V Ds. 69/09/Sp

KOPIA

Katowice, dnia 20 listopada 2009 r.

Drz

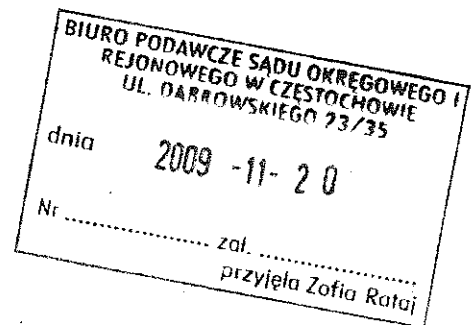
DOZÓR POLICJI

PORĘCZENIE MAJĄTKOWE

AKT OSKARŻENIA

Bezpieczeństwo mienia

przeciwko:



1. **Zygmuntowi Dobrowolskiemu** o przest. z art. 286 § 1 k.k. w zw. z art. 12 k.k. przy zast. art. 65 § 1 k.k., z art. 56 § 1 k.k.s w zw. z art. 37 § 1 pkt 1 i 3 k.k.s. i art. 6 § 2 k.k.s., z art. 270 § 1 k.k. w zw. z art. 12 k.k., z art. 286 § 1 k.k., art. 271 § 1 k.k. w zw. z art. 11 § 2 k.k. przy zast. art. 12 k.k. i art. 65 § 1 k.k., z art. 258 § 1 k.k.

2. **Krzysztofowi M...**

VI. Uchylenie się przez Zygmunta Dobrowolskiego od opodatkowania

VI.1. Zakres działalności Zygmunta Dobrowolskiego prowadzonej bez opodatkowania

W toku prowadzonego postępowania ustalono, że Zygmunt Dobrowolski w okresie od 2001 r. do 2005 r. prowadząc działalność podmiotu o nazwie TARTAK Obróbka DREWNA z siedzibą w Rybnej, wprowadził w błąd Urząd Skarbowy w Kłobucku, poprzez zatajenie faktycznego zakresu prowadzonej przez siebie działalności. Zygmunt Dobrowolski podał w tym okresie czasu w deklaracjach VAT-7 i PIT nieprawdziwe dane co do wielkości przychodów. Jak wynika z opinii biegłego Zygmunta Dobrowolskiego zaniechał wprowadzenia do dokumentacji księgowej prowadzonej przez siebie działalności faktur zakupu towarów w Państwowych Gospodarstwach Leśnych LASY PAŃSTWOWE Nadleśnictwo Herby, które następnie sprzedał. W ten sposób doprowadził do stworzenia podstaw do uniknięcia opodatkowania przychodów ze sprzedaży tych towarów.

VI.1.1. Działalność w latach 2001, 2002 i 2003

W toku prowadzonego postępowania ustalono, że Zygmunt Dobrowolski nabył w Państwowych Gospodarstwach Leśnych LASY PAŃSTWOWE Nadleśnictwo Herby tarcicę na podstawie następujących faktur:

1. o numerze 1000041 z dnia 22 stycznia 2001 r. na kwotę brutto 3.057,85 zł z podatkiem VAT w kwocie 200,05 zł
2. o numerze 1000048 z dnia 22 stycznia 2001 r. na kwotę brutto 5.255,4 zł z podatkiem VAT w kwocie 343,81 zł
3. o numerze 1000066 z dnia 24 stycznia 2001 r. na kwotę brutto 3.651,05 zł z podatkiem VAT w kwocie 238,85 zł
4. o numerze 1000099 z dnia 26 stycznia 2001 r. na kwotę brutto 5.851,05 zł z podatkiem VAT w kwocie 382,78 zł
5. o numerze 1000256 z dnia 6 lutego 2001 r. na kwotę brutto 11.945,37 zł z podatkiem VAT w kwocie 781,47 zł
6. o numerze 1000470 z dnia 21 lutego 2001 r. na kwotę brutto 3.662,17 zł z podatkiem VAT w kwocie 239,58 zł
7. o numerze 1000482 z dnia 22 lutego 2001 r. na kwotę brutto 5.259,37 zł z podatkiem VAT w kwocie 344,07 zł

8. o numerze 1000488 z dnia 22 lutego 2001 r. na kwotę brutto 729,74 zł z podatkiem VAT w kwocie 47,74 zł
9. o numerze 1000497 z dnia 23 lutego 2001 r. na kwotę brutto 1.338,25 zł z podatkiem VAT w kwocie 87,55 zł
10. o numerze 1000555 z dnia 5 marca 2001 r. na kwotę brutto 2.012,67 zł z podatkiem VAT w kwocie 131,67 zł
11. o numerze 1000560 z dnia 5 marca 2001 r. na kwotę brutto 6.335,79 zł z podatkiem VAT w kwocie 414,49 zł
12. o numerze 1000855 z dnia 30 marca 2001 r. na kwotę brutto 6.042,93 zł z podatkiem VAT w kwocie 395,34 zł
13. o numerze 1001060 z dnia 26 kwietnia 2001 r. na kwotę brutto 2.0182,15 zł z podatkiem VAT w kwocie 1320,33 zł
14. o numerze 1001065 z dnia 26 kwietnia 2001 r. na kwotę brutto 6.137,52 zł z podatkiem VAT w kwocie 401,52 zł
15. o numerze 1001094 z dnia 4 maja 2001 r. na kwotę brutto 2.198,64 zł z podatkiem VAT w kwocie 143,84 zł
16. o numerze 1001106 z dnia 8 maja 2001 r. na kwotę brutto 6.104,71 zł z podatkiem VAT w kwocie 399,39 zł
17. o numerze 1001109 z dnia 8 maja 2001 r. na kwotę brutto 2.685,31 zł z podatkiem VAT w kwocie 175,68 zł
18. o numerze 1001124 z dnia 9 maja 2001 r. na kwotę brutto 1.870,3 zł z podatkiem VAT w kwocie 122,36 zł
19. o numerze 1001239 z dnia 11 maja 2001 r. na kwotę brutto 8.321,4 zł z podatkiem VAT w kwocie 544,4 zł
20. o numerze 1001241 z dnia 11 maja 2001 r. na kwotę brutto 5.235,7 zł z podatkiem VAT w kwocie 342,52 zł
21. o numerze 1001245 z dnia 14 maja 2001 r. na kwotę brutto 2.576,08 zł z podatkiem VAT w kwocie 168,54 zł
22. o numerze 1001267 z dnia 17 maja 2001 r. na kwotę brutto 8.428,5 zł z podatkiem VAT w kwocie 551,4 zł
23. o numerze 1001284 z dnia 18 maja 2001 r. na kwotę brutto 5.809,5 zł z podatkiem VAT w kwocie 380,06 zł
24. o numerze 1001299 z dnia 22 maja 2001 r. na kwotę brutto 4.831,58 zł z podatkiem VAT w kwocie 316,08 zł

25. o numerze 1001313 z dnia 23 maja 2001 r. na kwocie 83,24 zł
26. o numerze 1001370 z dnia 29 maja 2001 r. na kwotę brutto 2.764,77 zł z podatkiem VAT w kwocie 180,87 zł
27. o numerze 1001387 z dnia 30 maja 2001 r. na kwotę brutto 4.445,53 zł z podatkiem VAT w kwocie 290,83 zł
28. o numerze 1001405 z dnia 31 maja 2001 r. na kwotę brutto 2.495,26 zł z podatkiem VAT w kwocie 163,24 zł
29. o numerze 1001418 z dnia 4 czerwca 2001 r. na kwotę brutto 6.236,99 zł z podatkiem VAT w kwocie 408,03 zł
30. o numerze 1001422 z dnia 4 czerwca 2001 r. na kwotę brutto 1.154,06 zł z podatkiem VAT w kwocie 75,5 zł
31. o numerze 1001549 z dnia 11 czerwca 2001 r. na kwotę brutto 1.205,25 zł z podatkiem VAT w kwocie 78,85 zł
32. o numerze 1001585 z dnia 15 czerwca 2001 r. na kwotę brutto 2.370,48 zł z podatkiem VAT w kwocie 155,08 zł
33. o numerze 1001617 z dnia 21 czerwca 2001 r. na kwotę brutto 3.127,29 zł z podatkiem VAT w kwocie 204,59 zł
34. o numerze 1001622 z dnia 22 czerwca 2001 r. na kwotę brutto 5.928,19 zł z podatkiem VAT w kwocie 387,82 zł
35. o numerze 1001633 z dnia 26 czerwca 2001 r. na kwotę brutto 249,22 zł z podatkiem VAT w kwocie 16,31 zł
36. o numerze 1001644 z dnia 26 czerwca 2001 r. na kwotę brutto 3.514,52 zł z podatkiem VAT w kwocie 229,92 zł
37. o numerze 1001652 z dnia 27 czerwca 2001 r. na kwotę brutto 5.024,15 zł z podatkiem VAT w kwocie 328,68 zł
38. o numerze 1001660 z dnia 28 czerwca 2001 r. na kwotę brutto 4.051,66 zł z podatkiem VAT w kwocie 265,06 zł
39. o numerze 1001874 z dnia 17 lipca 2001 r. na kwotę brutto 10.042,79 zł z podatkiem VAT w kwocie 657 zł
40. o numerze 1002153 z dnia 20 sierpnia 2001 r. na kwotę brutto 6.320,04 zł z podatkiem VAT w kwocie 413,46 zł
41. o numerze 1002164 z dnia 22 sierpnia 2001 r. na kwotę brutto 7.123,71 zł z podatkiem VAT w kwocie 466,03 zł

B7

11

1111

42. o numerze 1002177 z dnia 27 sierpnia 2001 r. na kwotę brutto 16.083,82 zł z podatkiem VAT w kwocie 1052,21 zł
43. o numerze 1002197 z dnia 28 sierpnia 2001 r. na kwotę brutto 3.219,92 zł z podatkiem VAT w kwocie 210,65 zł
44. o numerze 1002219 z dnia 31 sierpnia 2001 r. na kwotę brutto 438,64 zł z podatkiem VAT w kwocie 28,7 zł
45. o numerze 1002408 z dnia 21 września 2001 r. na kwotę brutto 2.999,38 zł z podatkiem VAT w kwocie 196,22 zł
46. o numerze 1002459 z dnia 28 września 2001 r. na kwotę brutto 6.543,91 zł z podatkiem VAT w kwocie 428,11 zł
47. o numerze 1002472 z dnia 29 września 2001 r. na kwotę brutto 4.216,09 zł z podatkiem VAT w kwocie 275,82 zł
48. o numerze 1002627 z dnia 12 października 2001 r. na kwotę brutto 1.809,05 zł z podatkiem VAT w kwocie 118,35 zł
49. o numerze 1002649 z dnia 16 października 2001 r. na kwotę brutto 1.136,88 zł z podatkiem VAT w kwocie 74,38 zł
50. o numerze 1002658 z dnia 17 października 2001 r. na kwotę brutto 5.444,81 zł z podatkiem VAT w kwocie 356,21 zł
51. o numerze 1002697 z dnia 23 października 2001 r. na kwotę brutto 3.130,82 zł z podatkiem VAT w kwocie 204,82 zł
52. o numerze 1002712 z dnia 25 października 2001 r. na kwotę brutto 2.065,85 zł z podatkiem VAT w kwocie 135,15 zł
53. o numerze 1002751 z dnia 31 października 2001 r. na kwotę brutto 6.721,42 zł z podatkiem VAT w kwocie 565,27 zł
54. o numerze 1002758 z dnia 31 października 2001 r. na kwotę brutto 2.676,22 zł z podatkiem VAT w kwocie 175,08 zł
55. o numerze 1002782 z dnia 6 listopada 2001 r. na kwotę brutto 3.114,34 zł z podatkiem VAT w kwocie 203,74 zł
56. o numerze 1002931 z dnia 14 listopada 2001 r. na kwotę brutto 5.544,64 zł z podatkiem VAT w kwocie 362,73 zł
57. o numerze 1002996 z dnia 27 listopada 2001 r. na kwotę brutto 4.004,1 zł z podatkiem VAT w kwocie 261,95 zł
58. o numerze 1003008 z dnia 28 listopada 2001 r. na kwotę brutto 9.039,36 zł z podatkiem VAT w kwocie 591,36 zł

59. o numerze 1003038 z dnia 30 listopada 2001 r. na kwotę brutto 8.606,91 zł z VAT w kwocie 563,07 zł
60. o numerze 1003055 z dnia 5 grudnia 2001 r. na kwotę brutto 8.470,3 zł z podatkiem VAT w kwocie 554,13 zł
61. o numerze 1003165 z dnia 10 grudnia 2001 r. na kwotę brutto 5.150,55 zł z podatkiem VAT w kwocie 336,95 zł
62. o numerze 1003209 z dnia 17 grudnia 2001 r. na kwotę brutto 2.922,49 zł z podatkiem VAT w kwocie 191,19 zł
63. o numerze 1003216 z dnia 18 grudnia 2001 r. na kwotę brutto 4.751,02 zł z podatkiem VAT w kwocie 310,82 zł
64. o numerze 1003223 z dnia 19 grudnia 2001 r. na kwotę brutto 3.762,31 zł z podatkiem VAT w kwocie 246,13 zł
65. o numerze 1003243 z dnia 21 grudnia 2001 r. na kwotę brutto 6.785,62 zł z podatkiem VAT w kwocie 443,92 zł
66. o numerze 1003280 z dnia 27 grudnia 2001 r. na kwotę brutto 1.894,97 zł z podatkiem VAT w kwocie 123,97 zł
67. o numerze 1000106 z dnia 16 stycznia 2002 r. na kwotę brutto 6.239,08 zł z podatkiem VAT w kwocie 408,16 zł
68. o numerze 1000108 z dnia 17 stycznia 2002 r. na kwotę brutto 4.268,14 zł z podatkiem VAT w kwocie 279,22 zł
69. o numerze 1000113 z dnia 18 stycznia 2002 r. na kwotę brutto 3.471,42 zł z podatkiem VAT w kwocie 227,1 zł
70. o numerze 1000129 z dnia 22 stycznia 2002 r. na kwotę brutto 3.649,38 zł z podatkiem VAT w kwocie 238,74 zł
71. o numerze 1000143 z dnia 25 stycznia 2002 r. na kwotę brutto 5.973,29 zł z podatkiem VAT w kwocie 390,77 zł
72. o numerze 1000161 z dnia 29 stycznia 2002 r. na kwotę brutto 7.757,54 zł z podatkiem VAT w kwocie 507,5 zł
73. o numerze 1000195 z dnia 31 stycznia 2002 r. na kwotę brutto 2.910,96 zł z podatkiem VAT w kwocie 190,44 zł
74. o numerze 1000214 z dnia 5 lutego 2002 r. na kwotę brutto 1.368,23 zł z podatkiem VAT w kwocie 89,51 zł
75. o numerze 1000325 z dnia 7 lutego 2002 r. na kwotę brutto 3.474,88 zł z podatkiem VAT w kwocie 227,32 zł

B74

11.

1113, 111

76. o numerze 1000339 z dnia 8 lutego 2002 r. na kwotę brutto 2.312,35 zł z podatkiem VAT w kwocie 151,27 zł
77. o numerze 1000391 z dnia 18 lutego 2002 r. na kwotę brutto 5.259,46 zł z podatkiem VAT w kwocie 344,09 zł
78. o numerze 1000402 z dnia 19 lutego 2002 r. na kwotę brutto 10.689,96 zł z podatkiem VAT w kwocie 699,34 zł
79. o numerze 1000420 z dnia 21 lutego 2002 r. na kwotę brutto 1.333,56 zł z podatkiem VAT w kwocie 87,24 zł
80. o numerze 1000429 z dnia 22 lutego 2002 r. na kwotę brutto 3.649,38 zł z podatkiem VAT w kwocie 238,74 zł
81. o numerze 1000433 z dnia 22 lutego 2002 r. na kwotę brutto 1.157,91 zł z podatkiem VAT w kwocie 75,75 zł
82. o numerze 1000456 z dnia 26 lutego 2002 r. na kwotę brutto 7.646,98 zł z podatkiem VAT w kwocie 500,26 zł
83. o numerze 1000483 z dnia 27 lutego 2002 r. na kwotę brutto 1.092,04 zł z podatkiem VAT w kwocie 71,44 zł
84. o numerze 1000485 z dnia 27 lutego 2002 r. na kwotę brutto 952,21 zł z podatkiem VAT w kwocie 62,29 zł
85. o numerze 1000493 z dnia 28 lutego 2002 r. na kwotę brutto 1.734,56 zł z podatkiem VAT w kwocie 113,48 zł
86. o numerze 1000512 z dnia 28 lutego 2002 r. na kwotę brutto 2.893,62 zł z podatkiem VAT w kwocie 189,3 zł
87. o numerze 1000640 z dnia 8 marca 2002 r. na kwotę brutto 3.874,73 zł z podatkiem VAT w kwocie 253,49 zł
88. o numerze 1000656 z dnia 11 marca 2002 r. na kwotę brutto 3.353,56 zł z podatkiem VAT w kwocie 219,4 zł
89. o numerze 1000673 z dnia 13 marca 2002 r. na kwotę brutto 1.150,98 zł z podatkiem VAT w kwocie 75,3 zł
90. o numerze 1000701 z dnia 15 marca 2002 r. na kwotę brutto 15.096,32 zł z podatkiem VAT w kwocie 987,6 zł
91. o numerze 1000784 z dnia 28 marca 2002 r. na kwotę brutto 3.619,79 zł z podatkiem VAT w kwocie 236,8 zł
92. o numerze 1000992 z dnia 16 kwietnia 2002 r. na kwotę brutto 3.886,95 zł z podatkiem VAT w kwocie 254,28 zł

93. o numerze 1002501 z dnia 30 września 2002 r. na kwotę -
VAT w kwocie 593,54 zł
94. o numerze 1002513 z dnia 4 października 2002 r. na kwotę brutto 4.428,76 zł z
podatkiem VAT w kwocie 289,74 zł
95. o numerze 1002698 z dnia 22 października 2002 r. na kwotę brutto 1.779,54 zł z
podatkiem VAT w kwocie 116,42 zł
96. o numerze 1002920 z dnia 13 listopada 2002 r. na kwotę brutto 9.184,43 zł z podatkiem
VAT w kwocie 600,85 zł
97. o numerze 1002931 z dnia 14 listopada 2002 r. na kwotę brutto 4.403,8 zł z podatkiem
VAT w kwocie 288,1 zł
98. o numerze 1003008 z dnia 27 listopada 2002 r. na kwotę brutto 8.692,91 zł z podatkiem
VAT w kwocie 568,69 zł
99. o numerze 1003028 z dnia 29 listopada 2002 r. na kwotę brutto 6.232,47 zł z podatkiem
VAT w kwocie 407,73 zł
100. o numerze 1003040 z dnia 29 listopada 2002 r. na kwotę brutto 1.663,45 zł z podatkiem
VAT w kwocie 108,83 zł
101. o numerze 1003052 z dnia 30 listopada 2002 r. na kwotę brutto 7.243,71 zł z podatkiem
VAT w kwocie 473,9 zł
102. o numerze 1003059 z dnia 30 listopada 2002 r. na kwotę brutto 10.799,69 zł z podatkiem
VAT w kwocie 706,52 zł
103. o numerze 1003067 z dnia 4 grudnia 2002 r. na kwotę brutto 5.195,97 zł z podatkiem
VAT w kwocie 339,93 zł
104. o numerze 1003070 z dnia 5 grudnia 2002 r. na kwotę brutto 3.920,99 zł z podatkiem
VAT w kwocie 256,51 zł
105. o numerze 1003167 z dnia 6 grudnia 2002 r. na kwotę brutto 3.333,94 zł z podatkiem
VAT w kwocie 218,11 zł
106. o numerze 1003180 z dnia 9 grudnia 2002 r. na kwotę brutto 3.763,4 zł z podatkiem VAT
w kwocie 246,2 zł
107. o numerze 1003205 z dnia 13 grudnia 2002 r. na kwotę brutto 4.247,75 zł z podatkiem
VAT w kwocie 277,89 zł
- ✓ 108. o numerze 30110103 z dnia 13 stycznia 2003 r. na kwotę brutto 9.147,6 zł z podatkiem
VAT w kwocie 598,43 zł
- ✓ 109. o numerze 30110112 z dnia 14 stycznia 2003 r. na kwotę brutto 3.067,91 zł z podatkiem
VAT w kwocie 200,7 zł

- ✓ 110. o numerze 30110184 z dnia 22 stycznia 2003 r. na kwotę brutto 3.570,43 zł z podatkiem VAT w kwocie 233,58 zł
- ✓ 111. o numerze 30110237 z dnia 29 stycznia 2003 r. na kwotę brutto 15.951,39 zł z podatkiem VAT w kwocie 1043,55 zł
- ✓ 112. o numerze 30210005 z dnia 3 lutego 2003 r. na kwotę brutto 6.610,73 zł z podatkiem VAT w kwocie 432,48 zł
- ✓ 113. o numerze 30210141 z dnia 13 lutego 2003 r. na kwotę brutto 15.837,56 zł z podatkiem VAT w kwocie 1036,1 zł
- ✓ 114. o numerze 30210217 z dnia 24 lutego 2003 r. na kwotę brutto 14.870,76 zł z podatkiem VAT w kwocie 972,85 zł
- ✓ 115. o numerze 30210230 z dnia 25 lutego 2003 r. na kwotę brutto 3.788,99 zł z podatkiem VAT w kwocie 247,87 zł
- ✓ 116. o numerze 30210239 z dnia 26 lutego 2003 r. na kwotę brutto 6.700,68 zł z podatkiem VAT w kwocie 438,36 zł
- ✓ 117. o numerze 30210269 z dnia 28 lutego 2003 r. na kwotę brutto 10.516,43 zł z podatkiem VAT w kwocie 687,99 zł
- ✓ 118. o numerze 30310136 z dnia 10 marca 2003 r. na kwotę brutto 4.321,81 zł z podatkiem VAT w kwocie 282,73 zł
- ✓ 119. o numerze 30310152 z dnia 12 marca 2003 r. na kwotę brutto 1.328,51 zł z podatkiem VAT w kwocie 86,91000000000001 zł
- ✓ 120. o numerze 30310167 z dnia 14 marca 2003 r. na kwotę brutto 3.813,42 zł z podatkiem VAT w kwocie 249,48 zł
- ✓ 121. o numerze 30310193 z dnia 20 marca 2003 r. na kwotę brutto 4.206,61 zł z podatkiem VAT w kwocie 275,2 zł
- ✓ 122. o numerze 30310232 z dnia 25 marca 2003 r. na kwotę brutto 6.954,96 zł z podatkiem VAT w kwocie 454,99 zł
- ✓ 123. o numerze 30310277 z dnia 31 marca 2003 r. na kwotę brutto 3.567,43 zł z podatkiem VAT w kwocie 233,38 zł
- ✓ 124. o numerze 30410155 z dnia 15 kwietnia 2003 r. na kwotę brutto 3.432,07 zł z podatkiem VAT w kwocie 224,53 zł
- ✓ 125. o numerze 30410191 z dnia 22 kwietnia 2003 r. na kwotę brutto 2.895,18 zł z podatkiem VAT w kwocie 189,4 zł
- ✓ 126. o numerze 30410219 z dnia 25 kwietnia 2003 r. na kwotę brutto 3.570,19 zł z podatkiem VAT w kwocie 233,57 zł

127. o numerze 30510103 z dnia 12 maja 2003 r. na kwotę brutto 3.137,82 zł z podatkiem VAT w kwocie 205,29 zł
128. o numerze 30610079 z dnia 6 czerwca 2003 r. na kwotę brutto 1.869,65 zł z podatkiem VAT w kwocie 122,31 zł
129. o numerze 30610084 z dnia 9 czerwca 2003 r. na kwotę brutto 2.887,84 zł z podatkiem VAT w kwocie 188,92 zł
130. o numerze 30610092 z dnia 10 czerwca 2003 r. na kwotę brutto 2.895,18 zł z podatkiem VAT w kwocie 189,4 zł
131. o numerze 30610141 z dnia 12 czerwca 2003 r. na kwotę brutto 2.722,17 zł z podatkiem VAT w kwocie 178,09 zł
132. o numerze 30610160 z dnia 16 czerwca 2003 r. na kwotę brutto 2.258,56 zł z podatkiem VAT w kwocie 147,76 zł
133. o numerze 30610180 z dnia 18 czerwca 2003 r. na kwotę brutto 2.657,15 zł z podatkiem VAT w kwocie 173,83 zł
134. o numerze 30610210 z dnia 24 czerwca 2003 r. na kwotę brutto 2.645,55 zł z podatkiem VAT w kwocie 173,07 zł
135. o numerze 30610235 z dnia 25 czerwca 2003 r. na kwotę brutto 3.159,44 zł z podatkiem VAT w kwocie 206,7 zł
136. o numerze 30610256 z dnia 27 czerwca 2003 r. na kwotę brutto 4.520,51 zł z podatkiem VAT w kwocie 295,73 zł
137. o numerze 30610274 z dnia 27 czerwca 2003 r. na kwotę brutto 1.097 zł z podatkiem VAT w kwocie 71,76 zł
138. o numerze 30710170 z dnia 17 lipca 2003 r. na kwotę brutto 2.635,13 zł z podatkiem VAT w kwocie 172,39 zł
139. o numerze 30710180 z dnia 18 lipca 2003 r. na kwotę brutto 7.733,47 zł z podatkiem VAT w kwocie 505,93 zł
140. o numerze 30710274 z dnia 29 lipca 2003 r. na kwotę brutto 6.151,13 zł z podatkiem VAT w kwocie 402,41 zł
141. o numerze 30810008 z dnia 4 sierpnia 2003 r. na kwotę brutto 2.521,88 zł z podatkiem VAT w kwocie 164,98 zł
142. o numerze 30810078 z dnia 8 sierpnia 2003 r. na kwotę brutto 8.806,65 zł z podatkiem VAT w kwocie 576,14 zł
143. o numerze 30810137 z dnia 13 sierpnia 2003 r. na kwotę brutto 2.896,23 zł z podatkiem VAT w kwocie 189,47 zł

- ✓ 144. o numerze 30810178 z dnia 21 sierpnia 2003 r. na kwotę brutto 7.279,51 zł z podatkiem VAT w kwocie 476,23 zł
- ✓ 145. o numerze 30810191 z dnia 22 sierpnia 2003 r. na kwotę brutto 1.631,3 zł z podatkiem VAT w kwocie 106,72 zł
- ✓ 146. o numerze 30810225 z dnia 27 sierpnia 2003 r. na kwotę brutto 6.859,32 zł z podatkiem VAT w kwocie 448,73 zł
- ✓ 147. o numerze 30910005 z dnia 1 września 2003 r. na kwotę brutto 5.150,66 zł z podatkiem VAT w kwocie 336,96 zł
- ✓ 148. o numerze 30910029 z dnia 2 września 2003 r. na kwotę brutto 2.853,71 zł z podatkiem VAT w kwocie 186,69 zł
- ✓ 149. o numerze 30910034 z dnia 4 września 2003 r. na kwotę brutto 2.495,67 zł z podatkiem VAT w kwocie 163,27 zł
- ✓ 150. o numerze 30910137 z dnia 15 września 2003 r. na kwotę brutto 3.587,26 zł z podatkiem VAT w kwocie 234,69 zł
- ✓ 151. o numerze 30910195 z dnia 18 września 2003 r. na kwotę brutto 1.258,02 zł z podatkiem VAT w kwocie 82,3 zł
- ✓ 152. o numerze 30910244 z dnia 23 września 2003 r. na kwotę brutto 2.185,28 zł z podatkiem VAT w kwocie 142,96 zł
- ✓ 153. o numerze 30910272 z dnia 26 września 2003 r. na kwotę brutto 1.437,73 zł z podatkiem VAT w kwocie 94,05 zł
- ✓ 154. o numerze 31010258 z dnia 31 października 2003 r. na kwotę brutto 3.461,43 zł z podatkiem VAT w kwocie 226,45 zł
- ✓ 155. o numerze 31010262 z dnia 31 października 2003 r. na kwotę brutto 2.486,28 zł z podatkiem VAT w kwocie 162,65 zł
- ✓ 156. o numerze 31110066 z dnia 7 listopada 2003 r. na kwotę brutto 1.848,51 zł z podatkiem VAT w kwocie 120,93 zł
- ✓ 157. o numerze 31210167 z dnia 22 grudnia 2003 r. na kwotę brutto 759,70 zł z podatkiem VAT w kwocie 49,70 zł.

Biegły stwierdził, że Zygmunt Dobrowolski zaniechał w latach 2001 - 2003 wprowadzenia do dokumentacji księgowej faktur zakupu Państwowych Gospodarstwach Leśnych LASY PAŃSTWOWE Nadleśnictwo Herby na łączną kwotę brutto 722.174,01 zł, podatek VAT w kwocie 47.370,55 zł.

VI.1. 2. Działalność w latach 2004 i 2005

W toku prowadzonego postępowania ustalono, że Zygmunt Dobrowolski nabył w Państwowych Gospodarstwach Leśnych LASY PAŃSTWOWE Nadleśnictwo Herby w latach 2004 i 2005 tarcicę na podstawie następujących faktur:

1. o numerze FV 4011003 z dnia 6 stycznia 2004 r. na kwotę brutto 9.721,23 zł z podatkiem VAT w kwocie 635,97 zł
2. o numerze FV 40110014 z dnia 7 stycznia 2004 r. na kwotę brutto 2.685,36 zł z podatkiem VAT w kwocie 175,68 zł
3. o numerze FV 40110079 z dnia 9 stycznia 2004 r. na kwotę brutto 2.706,2 zł z podatkiem VAT w kwocie 177,04 zł
4. o numerze FV 40110089 z dnia 13 stycznia 2004 r. na kwotę brutto 3.729,25 zł z podatkiem VAT w kwocie 243,97 zł
5. o numerze FV 40110141 z dnia 20 stycznia 2004 r. na kwotę brutto 3.475,19 zł z podatkiem VAT w kwocie 227,35 zł
6. o numerze FV 40110164 z dnia 22 stycznia 2004 r. na kwotę brutto 7.515,97 zł z podatkiem VAT w kwocie 491,71 zł
7. o numerze FV 40110211 z dnia 23 stycznia 2004 r. na kwotę brutto 3.664,6 zł z podatkiem VAT w kwocie 239,74 zł
8. o numerze FV 40110217 z dnia 26 stycznia 2004 r. na kwotę brutto 6.143,96 zł z podatkiem VAT w kwocie 401,94 zł
9. o numerze FV 40110237 z dnia 28 stycznia 2004 r. na kwotę brutto 2.056,06 zł z podatkiem VAT w kwocie 134,5 zł
10. o numerze FV 40110248 z dnia 29 stycznia 2004 r. na kwotę brutto 1.669,97 zł z podatkiem VAT w kwocie 109,25 zł
11. o numerze FV 40210016 z dnia 6 lutego 2004 r. na kwotę brutto 3.742,86 zł z podatkiem VAT w kwocie 244,86 zł
12. o numerze FV 40210071 z dnia 10 lutego 2004 r. na kwotę brutto 3.561,62 zł z podatkiem VAT w kwocie 233 zł
13. o numerze FV 40210079 z dnia 11 lutego 2004 r. na kwotę brutto 2.353,47 zł z podatkiem VAT w kwocie 153,97 zł
14. o numerze FV 40210108 z dnia 16 lutego 2004 r. na kwotę brutto 2.832,1 zł z podatkiem VAT w kwocie 185,28 zł
15. o numerze FV 40210138 z dnia 17 lutego 2004 r. na kwotę brutto 11.747,39 zł z podatkiem VAT w kwocie 768,53 zł

16. o numerze FV 40210210 z dnia 25 lutego 2004 r. na kwotę brutto 3.011,3 zł z podatkiem VAT w kwocie 197 zł
17. o numerze FV 40310015 z dnia 3 marca 2004 r. na kwotę brutto 5.948,88 zł z podatkiem VAT w kwocie 389,18 zł
18. o numerze FV 40310025 z dnia 4 marca 2004 r. na kwotę brutto 11.762,65 zł z podatkiem VAT w kwocie 769,53 zł
19. o numerze FV 40310039 z dnia 5 marca 2004 r. na kwotę brutto 11.457,35 zł z podatkiem VAT w kwocie 749,55 zł
20. o numerze FV 40310104 z dnia 12 marca 2004 r. na kwotę brutto 15.028,25 zł z podatkiem VAT w kwocie 983,16 zł
21. o numerze FV 40310122 z dnia 16 marca 2004 r. na kwotę brutto 11.696,27 zł z podatkiem VAT w kwocie 765,18 zł
22. o numerze FV 40310133 z dnia 17 marca 2004 r. na kwotę brutto 3.429,82 zł z podatkiem VAT w kwocie 224,38 zł
23. o numerze FV 40310142 z dnia 18 marca 2004 r. na kwotę brutto 5.446,55 zł z podatkiem VAT w kwocie 356,32 zł
24. o numerze FV 40310221 z dnia 26 marca 2004 r. na kwotę brutto 3.011,09 zł z podatkiem VAT w kwocie 196,99 zł
25. o numerze FV 40310254 z dnia 31 marca 2004 r. na kwotę brutto 4.074,03 zł z podatkiem VAT w kwocie 266,53 zł
26. o numerze FV 40410015 z dnia 6 kwietnia 2004 r. na kwotę brutto 8.985,67 zł z podatkiem VAT w kwocie 587,85 zł
27. o numerze FV 40410040 z dnia 8 kwietnia 2004 r. na kwotę brutto 1.694,49 zł z podatkiem VAT w kwocie 110,85 zł
28. o numerze FV 40410100 z dnia 14 kwietnia 2004 r. na kwotę brutto 1.160,29 zł z podatkiem VAT w kwocie 75,90 zł
29. o numerze FV 40410110 z dnia 16 kwietnia 2004 r. na kwotę brutto 5.152,53 zł z podatkiem VAT w kwocie 337,09 zł
30. o numerze FV 40410229 z dnia 30 kwietnia 2004 r. na kwotę brutto 6.032,75 zł z podatkiem VAT w kwocie 394,67 zł
31. o numerze FV 40510104 z dnia 17 maja 2004 r. na kwotę brutto 6.587,24 zł z podatkiem VAT w kwocie 1187,86 zł
32. o numerze FV 40510230 z dnia 31 maja 2004 r. na kwotę brutto 4.010,21 zł z podatkiem VAT w kwocie 723,15 zł

33. o numerze FV 40510243 z dnia 31 maja 2004 r. na kwotę brutto 5.062,96 zł z podatkiem VAT w kwocie 912,99 zł
34. o numerze FV 40610073 z dnia 11 czerwca 2004 r. na kwotę brutto 801,78 zł z podatkiem VAT w kwocie 144,58 zł
35. o numerze FV 40610087 z dnia 15 czerwca 2004 r. na kwotę brutto 2.749,19 zł z podatkiem VAT w kwocie 495,75 zł
36. o numerze FV 40610115 z dnia 22 czerwca 2004 r. na kwotę brutto 3.898,81 zł z podatkiem VAT w kwocie 703,07 zł
37. o numerze FV 40610191 z dnia ²⁸26 czerwca 2004 r. na kwotę brutto 5.982,34 zł z podatkiem VAT w kwocie 1078,78 zł
38. o numerze FV 40610204 z dnia 30 czerwca 2004 r. na kwotę brutto 1.112,15 zł z podatkiem VAT w kwocie 200,55 zł
39. o numerze FV 40710171 z dnia 23 lipca 2004 r. na kwotę brutto 2.586,4 zł z podatkiem VAT w kwocie 466,4 zł
40. o numerze FV 40710196 z dnia 29 lipca 2004 r. na kwotę brutto 5.911,15 zł z podatkiem VAT w kwocie 1065,95 zł
41. o numerze FV 40810059 z dnia 12 sierpnia 2004 r. na kwotę brutto 142,25[✓] zł z podatkiem VAT w kwocie 25,65 zł
42. o numerze FV 40810100 z dnia 23 sierpnia 2004 r. na kwotę brutto 2.586,4 zł z podatkiem VAT w kwocie 466,4 zł
43. o numerze FV 40810155 z dnia 26 sierpnia 2004 r. na kwotę brutto 1.034,56 zł z podatkiem VAT w kwocie 186,56 zł
44. o numerze FV 40910063 z dnia 13 września 2004 r. na kwotę brutto 646,6 zł z podatkiem VAT w kwocie 116,6 zł
45. o numerze FV 40910206 z dnia 30 września 2004 r. na kwotę brutto 1.991,53 zł z podatkiem VAT w kwocie 359,13 zł
46. o numerze FV 41010015 z dnia 7 października 2004 r. na kwotę brutto 1.939,8 zł z podatkiem VAT w kwocie 349,8 zł
47. o numerze FV 41010162 z dnia 27 października 2004 r. na kwotę brutto 2.830,4[✓] zł z podatkiem VAT w kwocie 510,4 zł
48. o numerze FV 41010194 z dnia 30 października 2004 r. na kwotę brutto 7.946,28 zł[✓] z podatkiem VAT w kwocie 1432,94 zł
49. o numerze FV 41110096 z dnia 24 listopada 2004 r. na kwotę brutto 5.056,92[✓] zł z podatkiem VAT w kwocie 911,9 zł

50. o numerze FV 41110110 z dnia 25 listopada 2004 r. na kwotę brutto 5.702,28 zł z podatkiem VAT w kwocie 1028,28 zł ✓
51. o numerze FV 41110148 z dnia 26 listopada 2004 r. na kwotę brutto 5.531,48 zł z podatkiem VAT w kwocie 997,48 zł ✓
52. o numerze FV 41110166 z dnia 29 listopada 2004 r. na kwotę brutto 5.575,83 zł z podatkiem VAT w kwocie 1005,48 zł ✓
53. o numerze FV 41110167 z dnia 29 listopada 2004 r. na kwotę brutto 13.028,44 zł z podatkiem VAT w kwocie 2349,39 zł ✓
54. o numerze FV 4111060 z dnia 29 listopada 2004 r. na kwotę brutto 1.395,73 zł z podatkiem VAT w kwocie 251,69 zł ✓
55. o numerze FV 41110168 z dnia 29 listopada 2004 r. na kwotę brutto 4.001,55 zł z podatkiem VAT w kwocie 721,59 zł ✓
56. o numerze FV 41110171 z dnia 30 listopada 2004 r. na kwotę brutto 5.812,08 zł z podatkiem VAT w kwocie 1048,08 zł ✓
57. o numerze FV 41110178 z dnia 30 listopada 2004 r. na kwotę brutto 3.732,44 zł z podatkiem VAT w kwocie 673,06 zł ✓
58. o numerze FV 41110189 z dnia 30 listopada 2004 r. na kwotę brutto 4.871,59 zł z podatkiem VAT w kwocie 878,48 zł ✓
59. o numerze FV 41110199 z dnia 30 listopada 2004 r. na kwotę brutto 1.415,2 zł z podatkiem VAT w kwocie 255,2 zł ✓
60. o numerze FV 411210097 z dnia 16 grudnia 2004 r. na kwotę brutto 13.012,52 zł z podatkiem VAT w kwocie 2346,52 zł ✓
61. o numerze FV 41210099 z dnia 16 grudnia 2004 r. na kwotę brutto 8.078,89 zł z podatkiem VAT w kwocie 1456,85 zł ✓
62. o numerze FV 41210119 z dnia 21 grudnia 2004 r. na kwotę brutto 2.459,52 zł z podatkiem VAT w kwocie 443,52 zł ✓
63. o numerze FV 41210199 z dnia 28 grudnia 2004 r. na kwotę brutto 424,56 zł z podatkiem VAT w kwocie 76,56 zł ✓
64. o numerze FV 50110032 z dnia 7 stycznia 2005 r. na kwotę brutto 2.957,75 zł z podatkiem VAT w kwocie 533,35 zł ✓
65. o numerze FV 50110031 z dnia 7 stycznia 2005 r. na kwotę brutto 14.020,4 zł z podatkiem VAT w kwocie 2528,28 zł ✓
66. o numerze FV 50110040 z dnia 12 stycznia 2005 r. na kwotę brutto 8.603,75 zł z podatkiem VAT w kwocie 1551,5 zł ✓

k. 7
k.
k.
k.
k.
k.
k.
k.

67. o numerze FV 50110084[✓] z dnia 20 stycznia 2005 r. na kwotę brutto 7.137,49 zł z podatkiem VAT w kwocie 1287,09 zł
68. o numerze FV 50110096[✓] z dnia 21 stycznia 2005 r. na kwotę brutto 7.041,96 zł z podatkiem VAT w kwocie 1269,86 zł
69. o numerze FV 50110147[✓] z dnia 25 stycznia 2005 r. na kwotę brutto 11.097,13 zł z podatkiem VAT w kwocie 2001,12 zł
70. o numerze FV 50110152[✓] z dnia 26 stycznia 2005 r. na kwotę brutto 7.720,77 zł z podatkiem VAT w kwocie 1392,27 zł
71. o numerze FV 50110168[✓] z dnia 31 stycznia 2005 r. na kwotę brutto 7.101,32 zł z podatkiem VAT w kwocie 1280,57 zł
72. o numerze FV 50110163[✓] z dnia 31 stycznia 2005 r. na kwotę brutto 7.776,28 zł z podatkiem VAT w kwocie 1402,28 zł
73. o numerze FV 5021005[✓] z dnia 3 lutego 2005 r. na kwotę brutto 7.401,86 zł z podatkiem VAT w kwocie 1334,76 zł
74. o numerze FV 50210008[✓] z dnia 4 lutego 2005 r. na kwotę brutto 15.596,68 zł z podatkiem VAT w kwocie 2812,52 zł
75. o numerze FV 50210053[✓] z dnia 10 lutego 2005 r. na kwotę brutto 7.314,21 zł z podatkiem VAT w kwocie 1318,96 zł
76. o numerze FV 50210050 z dnia 10 lutego 2005 r. na kwotę brutto 15.381,41 zł z podatkiem VAT w kwocie 2773,7 zł
77. o numerze FV 50210064[✓] z dnia 14 lutego 2005 r. na kwotę brutto 7.304,38 zł z podatkiem VAT w kwocie 1317,18 zł
78. o numerze FV 50210124[✓] z dnia 21 lutego 2005 r. na kwotę brutto 7.666,25[✓] zł z podatkiem VAT w kwocie 1382,46 zł
79. o numerze FV 50210133 z dnia 24 lutego 2005 r. na kwotę brutto 22.333,75[✓] zł z podatkiem VAT w kwocie 4027,4 zł
80. o numerze FV 50210150[✓] z dnia 25 lutego 2005 r. na kwotę brutto 4.175,50 zł z podatkiem VAT w kwocie 918,61 zł
81. o numerze FV 50210163[✓] z dnia 28 lutego 2005 r. na kwotę brutto 13.900,14 zł z podatkiem VAT w kwocie 2.506,58 zł
82. o numerze FV 50210169[✓] z dnia 28 lutego 2005 r. na kwotę brutto 3.985,86[✓] zł z podatkiem VAT w kwocie 718,75 zł
83. o numerze FV 50310004 z dnia 1 marca 2005 r. na kwotę brutto 44.989,89 zł z podatkiem VAT w kwocie 6249,13 zł

k. 714

k. 715

k. 71

k. 7

k. 7

k.

k.

k.

k.

k.

k.

k.

84. o numerze FV 50310045 z dnia 7 marca 2005 r. na kwotę brutto 7.941,59 zł z podatkiem VAT w kwocie 1.432,09 zł
85. o numerze FV 50310065 z dnia 9 marca 2005 r. na kwotę brutto 10.346,21 zł z podatkiem VAT w kwocie 1.865,71 zł
86. o numerze FV 50310078 z dnia 14 marca 2005 r. na kwotę brutto 8.667,25 zł z podatkiem VAT w kwocie 1.562,95 zł
87. o numerze FV 50310082 z dnia 15 marca 2005 r. na kwotę brutto 8.451,55 zł z podatkiem VAT w kwocie 1.524,05 zł
88. o numerze FV 50310085 z dnia 16 marca 2005 r. na kwotę brutto 27.931,86 zł z podatkiem VAT w kwocie 1273,55 zł
89. o numerze FV 50310091 z dnia 21 marca 2005 r. na kwotę brutto 4.927,58 zł z podatkiem VAT w kwocie 888,58 zł
90. o numerze FV 50310156 z dnia 24 marca 2005 r. na kwotę brutto 17.148,75 zł z podatkiem VAT w kwocie 3.092,39 zł
91. o numerze FV 50310193 z dnia 29 marca 2005 r. na kwotę brutto 20.000 zł z podatkiem VAT w kwocie 3606,56 zł
92. o numerze FV 50310195 z dnia 30 marca 2005 r. na kwotę brutto 34.859,31 zł z podatkiem VAT w kwocie 6.286,10 zł
93. o numerze FV 50310200 z dnia 31 marca 2005 r. na kwotę brutto 15.092,63 zł z podatkiem VAT w kwocie 2721,63 zł
94. o numerze FV 50310203 z dnia 31 marca 2005 r. na kwotę brutto 13.879,06 zł z podatkiem VAT w kwocie 2502,86 zł
95. o numerze FV 50310211 z dnia 31 marca 2005 r. na kwotę brutto 5.299,07 zł z podatkiem VAT w kwocie 955,57 zł
96. o numerze FV 50410038 z dnia 4 kwietnia 2005 r. na kwotę brutto 9.608,3 zł z podatkiem VAT w kwocie 1732,65 zł
97. o numerze FV 50410086 z dnia 12 kwietnia 2005 r. na kwotę brutto 7.984,22 zł z podatkiem VAT w kwocie 1.439,78 zł
98. o numerze FV 50410090 z dnia 12 kwietnia 2005 r. na kwotę brutto 11.039,34 zł z podatkiem VAT w kwocie 1990,74 zł
99. o numerze FV 50410109 z dnia 14 kwietnia 2005 r. na kwotę brutto 5.791,21 zł z podatkiem VAT w kwocie 1044,31 zł
100. o numerze FV 50410114 z dnia 15 kwietnia 2005 r. na kwotę brutto 14.208,79 zł z podatkiem VAT w kwocie 2562,24 zł

- o numerze FV 50410125 z dnia 18 kwietnia 2005 r. na kwotę brutto 7.344,45 zł z podatkiem VAT w kwocie 1.324,41 zł
- 102. o numerze FV 50410128 z dnia 18 kwietnia 2005 r. na kwotę brutto 7.847,73 zł z podatkiem VAT w kwocie 1415,17 zł
- 103. o numerze FV 50410139 z dnia 20 kwietnia 2005 r. na kwotę brutto 7.948,85 zł z podatkiem VAT w kwocie 1433,4 zł
- 104. o numerze FV 50410149 z dnia 21 kwietnia 2005 r. na kwotę brutto 5.841,63 zł z podatkiem VAT w kwocie 1053,41 zł
- 105. o numerze FV 50410208 z dnia 25 kwietnia 2005 r. na kwotę brutto 11.246,1 zł z podatkiem VAT w kwocie 2027,99 zł
- 106. o numerze FV 50410219 z dnia 26 kwietnia 2005 r. na kwotę brutto 4.703,41 zł z podatkiem VAT w kwocie 848,16 zł
- 107. o numerze FV 50410224 z dnia 27 kwietnia 2005 r. na kwotę brutto 7.941,51 zł z podatkiem VAT w kwocie 1432,07 zł
- 108. o numerze FV 50410230 z dnia 28 kwietnia 2005 r. na kwotę brutto 7.439,35 zł z podatkiem VAT w kwocie 1341,53 zł
- 109. o numerze FV 50410256 z dnia 30 kwietnia 2005 r. na kwotę brutto 6.461,35 zł z podatkiem VAT w kwocie 1165,16 zł
- 110. o numerze FV 50510033 z dnia 5 maja 2005 r. na kwotę brutto 7.258,37 zł z podatkiem VAT w kwocie 1308,88 zł
- 111. o numerze FV 50510165 z dnia 23 maja 2005 r. na kwotę brutto 11.277,51 zł z podatkiem VAT w kwocie 2033,66 zł
- 112. o numerze FV 50510174 z dnia 24 maja 2005 r. na kwotę brutto 5.992,96 zł z podatkiem VAT w kwocie 1080,7 zł
- 113. o numerze FV 50510198 z dnia 27 maja 2005 r. na kwotę brutto 11.744,63 zł z podatkiem VAT w kwocie 2117,89 zł
- 114. o numerze FV 50510204 z dnia 30 maja 2005 r. na kwotę brutto 2.642,1 zł z podatkiem VAT w kwocie 476,44 zł
- 115. o numerze FV 50510211 z dnia 31 maja 2005 r. na kwotę brutto 6.757,28 zł z podatkiem VAT w kwocie 1218,53 zł
- 116. o numerze FV 50610004 z dnia 1 czerwca 2005 r. na kwotę brutto 4.637,56 zł z podatkiem VAT w kwocie 836,28 zł
- 117. o numerze FV 50610001 z dnia 2 czerwca 2005 r. na kwotę brutto 5.963,06 zł z podatkiem VAT w kwocie 1075,31 zł

118. o numerze FV 50610040 z dnia 3 czerwca 2005 r. na kwotę brutto 4.462,15 zł z podatkiem VAT w kwocie 804,65 zł
119. o numerze FV 50610009 z dnia 3 czerwca 2005 r. na kwotę brutto 1.329,77 zł z podatkiem VAT w kwocie 239,8 zł
120. o numerze FV 50610045 z dnia 6 czerwca 2005 r. na kwotę brutto 10.659,27 zł z podatkiem VAT w kwocie 1922,17 zł
121. o numerze FV 50610064 z dnia 8 czerwca 2005 r. na kwotę brutto 8.548,81 zł z podatkiem VAT w kwocie 1541,59 zł
122. o numerze FV 50610109 z dnia 17 czerwca 2005 r. na kwotę brutto 20.000 zł z podatkiem VAT w kwocie 3606,56 zł
123. o numerze FV 50610108 z dnia 17 czerwca 2005 r. na kwotę brutto 5.555,27 zł z podatkiem VAT w kwocie 1001,77 zł
124. o numerze FV 50610180 z dnia 23 czerwca 2005 r. na kwotę brutto 13.201,78 zł z podatkiem VAT w kwocie 2380,65 zł
125. o numerze FV 50610194 z dnia 27 czerwca 2005 r. na kwotę brutto 5.435,71 zł z podatkiem VAT w kwocie 980,21 zł
126. o numerze FV 50610222 z dnia 29 czerwca 2005 r. na kwotę brutto 14.130,7 zł z podatkiem VAT w kwocie 2548,16 zł
127. o numerze FV 50610211 z dnia 29 czerwca 2005 r. na kwotę brutto 2.345,72 zł z podatkiem VAT w kwocie 423 zł
128. o numerze FV 50610227 z dnia 30 czerwca 2005 r. na kwotę brutto 6.383,65 zł z podatkiem VAT w kwocie 1151,15 zł
129. o numerze FV 50610225 z dnia 30 czerwca 2005 r. na kwotę brutto 512,67 zł z podatkiem VAT w kwocie 92,44 zł
130. o numerze FV 50710066 z dnia 12 lipca 2005 r. na kwotę brutto 13.004,13 zł z podatkiem VAT w kwocie 2345 zł
131. o numerze FV 50710087 z dnia 14 lipca 2005 r. na kwotę brutto 6.661,20 zł z podatkiem VAT w kwocie 1.201,20 zł
132. o numerze FV 50710099 z dnia 15 lipca 2005 r. na kwotę brutto 4.444,58 zł z podatkiem VAT w kwocie 801,48 zł
133. o numerze FV 50710171 z dnia 19 lipca 2005 r. na kwotę brutto 16.135,64 zł z podatkiem VAT w kwocie 2909,71 zł
134. o numerze FV 50710205 z dnia 22 lipca 2005 r. na kwotę brutto 10.605,38 zł z podatkiem VAT w kwocie 1912,49 zł

- o numerze FV 50710216 z dnia 25 lipca 2005 r. na kwotę brutto 5.602,62 zł z podatkiem VAT w kwocie 1010,31 zł
136. o numerze FV 50710226 z dnia 26 lipca 2005 r. na kwotę brutto 1.635,68 zł z podatkiem VAT w kwocie 294,96 zł
137. o numerze FV 50710231 z dnia 26 lipca 2005 r. na kwotę brutto 3.769,31 zł z podatkiem VAT w kwocie 679,71 zł
138. o numerze FV 50710235 z dnia 27 lipca 2005 r. na kwotę brutto 2.823,78 zł z podatkiem VAT w kwocie 509,21 zł
139. o numerze FV 50710258 z dnia 29 lipca 2005 r. na kwotę brutto 9.437,42 zł z podatkiem VAT w kwocie 1701,83 zł
140. o numerze FV 50710263 z dnia 29 lipca 2005 r. na kwotę brutto 6.155 zł z podatkiem VAT w kwocie 1109,92 zł
141. o numerze FV 50810030 z dnia 2 sierpnia 2005 r. na kwotę brutto 407,58 zł z podatkiem VAT w kwocie 73,5 zł
142. o numerze FV 50810047 z dnia 5 sierpnia 2005 r. na kwotę brutto 5.618 zł z podatkiem VAT w kwocie 1013,08 zł
143. o numerze FV 50810067 z dnia 10 sierpnia 2005 r. na kwotę brutto 14.382 zł z podatkiem VAT w kwocie 2593,48 zł
144. o numerze FV 50810097 z dnia 19 sierpnia 2005 r. na kwotę brutto 6.904,35 zł z podatkiem VAT w kwocie 1.245,05 zł
145. o numerze FV 50810159 z dnia 24 sierpnia 2005 r. na kwotę brutto 5.898,46 zł z podatkiem VAT w kwocie 1.063,66 zł
146. o numerze FV 50910037 z dnia 5 września 2005 r. na kwotę brutto 4.279,86 zł z podatkiem VAT w kwocie 771,78 zł
147. o numerze FV 50910055 z dnia 6 września 2005 r. na kwotę brutto 14.699,32 zł z podatkiem VAT w kwocie 2650,7 zł
148. o numerze FV 50910061 z dnia 8 września 2005 r. na kwotę brutto 6.723,91 zł z podatkiem VAT w kwocie 1.212,51 zł
149. o numerze FV 50910154 z dnia 21 września 2005 r. na kwotę brutto 20.000 zł z podatkiem VAT w kwocie 3606,56 zł
150. o numerze FV 50910181 z dnia 27 września 2005 r. na kwotę brutto 10.660,36 zł z podatkiem VAT w kwocie 1.922,36 zł
151. o numerze FV 50910187 z dnia 27 września 2005 r. na kwotę brutto 7.491,13 zł z podatkiem VAT w kwocie 1.350,86 zł

152. o numerze FV 50910200 z dnia 29 września 2005 r. na kwotę brutto 6.525,05 zł z podatkiem VAT w kwocie 1.176,65 zł
153. o numerze FV 50910210 z dnia 30 września 2005 r. na kwotę brutto 2.715,73 zł z podatkiem VAT w kwocie 489,72 zł
154. o numerze FV 51010067 z dnia 11 października 2005 r. na kwotę brutto 26.824,46 zł z podatkiem VAT w kwocie 4837,2 zł
155. o numerze FV 51010100 z dnia 19 października 2005 r. na kwotę brutto 6.004,23 zł z podatkiem VAT w kwocie 1.082,73 zł
156. o numerze FV 51010160 z dnia 24 października 2005 r. na kwotę brutto 5.834,16 zł z podatkiem VAT w kwocie 1.052,06 zł
157. o numerze FV 51010198 z dnia 31 października 2005 r. na kwotę brutto 9.857,07 zł z podatkiem VAT w kwocie 1.777,51 zł
158. o numerze FV 51110137 z dnia 23 listopada 2005 r. na kwotę brutto 5.129 zł z podatkiem VAT w kwocie 924,90 zł

Biegły stwierdził, że Zygmunt Dobrowolski zaniechał w latach 2004 - 2005 wprowadzenia do dokumentacji księgowej faktur zakupu Państwowych Gospodarstwach Leśnych LASY PAŃSTWOWE Nadleśnictwo Herby na łączną kwotę brutto 973.869,69 zł, podatek VAT na łączną kwotę 150.972,18 zł.

VI.2. Uszczuplenia podatkowe

Jak ustalono żadna z wymienionych powyżej faktur Państwowych Gospodarstwach Leśnych LASY PAŃSTWOWE Nadleśnictwo Herby wystawionych na rzecz TARTAK Obróbka Drewna Zygmunt Dobrowolski nie została wprowadzona do dokumentacji księgowej tego podmiotu.

W związku z powyższym zasięgnięto opinii biegłego z zakresu księgowości, w celu zweryfikowania powyższych ustaleń. Jak ustalono zakup drewna z Nadleśnictwa Herby nie został objęty zapisem księgowym w urządzeniach księgowych TARTAK. Stan magazynowy tego podmiotu nie wykazał również stanów tego asortymentu towarowego co wskazuje na sprzedaż tego towaru poza obrotem gospodarczym.

Powyższa sytuacja – brak należytego odzwierciedlenia prowadzonej działalności poza ewidencjami księgowymi spowodował następstwa w postaci znacznych uszczupień podatkowych

podatku VAT oraz w podatku dochodowym od osób fizycznych, w związku z brakiem
rozważania takich zdarzeń gospodarczych.

W uwagi na powyższe braki zapisów księgowych w prowadzonych urządzeniach księgowych przedsiębiorcy, zaistniała konieczność dokonania ustalenia przez biegłego podstawy opodatkowania w drodze szacowania. Biegły przyjął nie uciążliwe dla podatnika metody szacowania. Biegły dokonał następujących wyliczeń co do poszczególnych lat:

- 102

003

VI.2.1. Uszczuplenia podatkowe za 2001 r.

Biegły dokonał następujących ustaleń co do uszczupień podatkowych za 2001 r.:

A. W zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych:

Biegły przyjął przychód ze sprzedaży z deklaracji PIT - 1.345.877,53 zł:

- powiększony o tzw. pozorne koszty uzyskania przychodu - 49.033,00 zł
- powiększony o przychody nieujawnione od zakupów drewna podwyższone o wskaźnik dochodowości 5 % - 311.318,49 zł
- pomniejszony o koszty uzyskania wykazane w deklaracji - 1.319.457,91 zł.

Dochód w kwocie - 386.771,11 zł

Podatek dochodowy wg skali podatkowej 2001 r. - 142.737,84 zł

B. W zakresie podatku VAT:

Podatek VAT od nieujawnionych zakupów drewna - 21.792,00 zł

Podatek VAT od tzw. zakupów pozornych - 20.794,18 zł

Łącznie uszczuplenie w zakresie podatku VAT za rok 2001 - 42.586,18 zł.

VI.2.2. Uszczuplenia podatkowe za 2002 r.

Biegły dokonał następujących ustaleń co do uszczupień podatkowych za 2002 r.:

A. W zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych:

Biegły przyjął przychód ze sprzedaży z deklaracji PIT - 967.796,31 zł:

- powiększony o tzw. pozorne koszty uzyskania przychodu - 158.608,20 zł

111

- powiększony o przychody nieujawnione od zakupów drewna podwyższone o wskaźnik dochodowości 5 % - 175.884,97 zł
- pomniejszony o koszty uzyskania wykazane w deklaracji - 987.454,75 zł.

Dochód w kwocie - 314.834,73 zł

Podatek dochodowy wg skali podatkowej 2002 r. - 113.938,29 zł

B. W zakresie podatku VAT:

Podatek VAT od nieujawnionych zakupów drewna - 11.725,63 zł

Podatek VAT od tzw. zakupów pozornych - 34.893,80 zł

Łącznie uszczuplenie w zakresie podatku VAT za rok 2002 - 46.619,43 zł.

VI.2.3. Uszczuplenia podatkowe za 2003 r.

Biegły dokonał następujących ustaleń co do uszczupleń podatkowych za 2003 r.:

A. W zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych:

- przychód netto ustalony na bazie nieujawnionych przychodów od zakupów drewna podwyższony o wskaźnik dochodowości 5 % - 221.340,16 zł

Dochód w kwocie - 221.340,16 zł

Podatek dochodowy wg skali podatkowej 2003 r. - 76.528,54 zł

B. W zakresie podatku VAT:

Podatek VAT od nieujawnionych zakupów drewna - 15.493,81 zł

VI.2.4. Uszczuplenia podatkowe za 2004 r.

Biegły dokonał następujących ustaleń co do uszczupleń podatkowych za 2004 r.:

A. W zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych:

- przychód netto ustalony na bazie nie zaksięgowanych kosztów zakupów materiałów służących do sprzedaży - 267.718,61 zł;
- wskaźnik dochodowości 10 %.

Dochód w kwocie - 26.771,86 zł.

Podatek dochodowy wg skali podatkowej 2004 r. – 4.556,50 zł.

B. W zakresie podatku VAT:

Podatek VAT od nieujawnionych zakupów drewna – 64.787 zł

VI.2.5. Uszczuplenia podatkowe za 2005 r.

Biegły dokonał następujących ustaleń co do uszczupleń podatkowych za 2005 r.:

A. W zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych:

- przychód netto ustalony na bazie nie zaksięgowanych kosztów zakupów materiałów służących sprzedaży - 555.178,90 zł:
- wskaźnik dochodowości 10 %

Dochód w kwocie – 55.517,89 zł

Podatek dochodowy wg skali podatkowej 2005 r. – 12.052,10 zł

B. W zakresie podatku VAT:

Podatek VAT od nieujawnionych zakupów drewna – 134.353,30 zł