

Αριθμός : 54 - 63/ 2022

ΠΡΑΚΤΙΚΑ & ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΡΙΜΕΛΟΥΣ ΕΦΕΤΕΙΟΥ ΚΑΚΟΥΡΓΗΜΑΤΩΝ ΔΥΤΙΚΗΣ
ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΑΣ

Συνεδριάσεις της 22^{ης} Μαρτίου 2022, 6^{ης} Απριλίου 2022 και 4^{ης} Μαΐου 2022

Δικαστήριο	Κατηγορούμενος	Πράξη
Αθηνά ΜΠΕΣΣΗ Προεδρεύουσα Εφέτης (η οποία ορίστηκε με την υπ' αριθμ. 9/2022 Πράξη του Προέδρου Εφετών Δυτικής Στερεάς Ελλάδας, λόγω κωλύματος του Προέδρου και των αρχαιότερων Εφετών)		Έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων για ανύπαρκτη συναλλαγή κατ' εξακολούθηση με συνολική αξία υπερβαίνουσα το ποσό των 200.000 ευρώ.
Άννα ΛΕΟΝΤΙΟΥ Κωνσταντίνα ΝΑΣΙΑΚΟΥ Εφέτες Δήμητρα ΠΑΠΑΧΡΗΣΤΟΥ Αντεισαγγελέας Εφετών Μαρία ΠΑΡΘΕΝΗ Γραμματέας	Παρών δια εξουσιοδοτήσεως	

ΕΚΘΕΣΗ ΠΡΑΚΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΑΠΟΦΑΣΗ

Η συνεδρίαση έγινε δημόσια στο ακροατήριο του καταστήματος που έχει οριστεί για τις συνεδριάσεις του Τριμελούς Εφετείου Κακουργημάτων Δυτικής Στερεάς Ελλάδος την 22^η Μαρτίου 2022 και όταν ήρθε η σειρά της υπόθεσης από το οικείο πινάκιο.

Η Προεδρεύουσα εκφώνησε το όνομα του κατηγορουμένου, ο οποίος βρέθηκε απών.

Στο σημείο αυτό, εμφανίσθηκε ο δικηγόρος του Δ.Σ. Αθηνών Ιωάννης Αραβαντινός του Χριστοφόρου ο οποίος, αφού ζήτησε και έλαβε τον λόγο από την Προεδρεύουσα,

δήλωσε ότι παρίσταται ως συνήγορος του απόντος κατηγορουμένου, σύμφωνα με την από 20-03-2022 εξουσιοδότηση του κατηγορουμένου προς αυτόν, στην οποία αναφέρεται η ακριβής διεύθυνση της κατοικίας του και επί της οποίας η γνησιότητα της υπογραφής του βεβαιώνεται. Την ανωτέρω εξουσιοδότηση, αφού την προσκόμισε στο Δικαστήριο και την ανέγνωσε η Προεδρεύουσα, δημόσια, στο ακροατήριο, ζήτησε να τον εκπροσωπήσει κατ' άρθρο 340 § 3 του Κώδικα Ποινικής Δικονομίας. Στη συνέχεια ο συνήγορος προσκόμισε το με Νο: Π3639532/2022 Γραμμάτιο προκαταβολής Εισφορών και Ενσήμων του Δ.Σ Αθηνών.

Η ανωτέρω δήλωση είναι νομότυπη, καθόσον βεβαιώνεται σε αυτήν η γνησιότητα της υπογραφής του κατηγορουμένου και αναφέρεται ο τόπος της κατοικίας του σύμφωνα με τις προβλεπόμενες στις διατάξεις των άρθρων 42 παρ. 2, εδάφ. γ' και 340 παρ. 3 του ΚΠοινΔ, διατυπώσεις. Συνεπώς, ενόψει των ανωτέρω, πρέπει ο κατηγορούμενος να θεωρηθεί ότι είναι πραγματικά παρών εκπροσωπούμενος από τον παραπάνω συνήγορό του.

Στη συνέχεια ζήτησε και έλαβε το λόγο από την Προεδρεύουσα, η συνήγορος υπεράσπισης του κατηγορουμένου αφού ζήτησε και έλαβε τον λόγο ανέπτυξε προφορικά κατέθεσε και εγγράφως προς καταχώρηση στα πρακτικά κατ' άρθρο 141§2 ΚΠΔ, τους κάτωθι αυτοτελείς ισχυρισμούς και ενστάσεις :

**ΕΝΩΠΙΟΝ ΤΟΥ ΤΡΙΜΕΛΟΥΣ ΕΦΕΤΕΙΟΥ ΚΑΚΟΥΡΓΗΜΑΤΩΝ ΔΥΤΙΚΗΣ ΣΤΕΡΕΑΣ
ΕΛΛΑΔΟΣ**

(Αρχική δικάσιμος: 22.3.2022, 1^η δικάσιμος από διακοπή: 6.4.2022, 2^η δικάσιμος από διακοπή)

Αριθμός: Κ 76/2017

ΑΥΤΟΤΕΛΕΙΣ ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΙ

Του [redacted] γεννηθέντος στις [redacted]
στην [redacted] κατοίκου Αθηνών, οδός [redacted] κατόχου του υπ' [redacted]
ΑΔΤ: [redacted] που εκδόθηκε στις [redacted] από το [redacted] με [redacted]
ΑΦΜ: [redacted]

(Υποβαλλόμενοι εγγράφως για την καταχώρησή τους στα πρακτικά κατ' άρθρο 141 παρ. 2 του ΚΠΔ και αναπτυχθέντες προφορικώς από τον συνήγορο υπεράσπισής του Ιωάννη Αραβαντινό με ΑΜ ΔΣΑ 35566, κατ' άρθρο 170 παρ. 2 και 333 παρ. 2 του ΚΠΔ)

- Και σύνολο τιμολογίων;
- 241.
- Αυτά τι αποτελούν;
- Είναι εικονικά στο σύνολό τους.
- Για τα υπόλοιπα 139, εικονικά φορολογικά στοιχεία έχουν ήδη επιβληθεί πρόστιμα από προηγούμενους φορολογικούς ελέγχους που είχαν γίνει. Η συνολική αξία των ανωτέρω εικονικών φορολογικών στοιχείων έχει συμπεριληφθεί μαζί με την αξία των προηγούμενων.
- Για αυτά τα 241, τα σημερινά.
- Και τα 139 που προέκυπταν έχουν συμπεριληφθεί στις εκθέσεις και στις πράξεις εισοδήματος και Φ.Π.Α.
- Και για τις οποίες υποβάλατε μηνυτήριες αναφορές;
- Ναι.
- Είναι ένα μέρος δηλαδή το 241;
- Ναι.
- Αυτά είναι τμήμα του όλου για το οποίο έχουν υποβληθεί μηνυτήριες αναφορές για ΦΠΑ.
- Έχουν εκδοθεί αποφάσεις; Δεν το ξέρετε.

Ακολούθως το Δικαστήριο ανέγνωσε το με αριθμ. Πρωτ. 17313/29-3-2022 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, Τμήμα Α' - Ελέγχου.

Μετά από αυτά η Προεδρεύουσα ρώτησε την Εισαγγελέα, τους Δικαστές και τον συνήγορο υπεράσπισης του κατηγορουμένου, σύμφωνα με όσα ορίζει το άρθρο 366 σε συνάρτηση με το άρθρο 333 ΚΠοινΔ, εάν χρειάζονται καμία συμπληρωματική εξέταση ή διασάφηση και όταν απάντησαν αρνητικά η Προεδρεύουσα κήρυξε την λήξη της αποδεικτικής διαδικασίας και έδωσε τον λόγο στην Εισαγγελέα, η οποία ανέπτυξε την κατηγορία και πρότεινε να κηρυχθεί αθώος ο κατηγορούμενος.

Ο συνήγορος υπεράσπισης του κατηγορουμένου, αφού έλαβε το λόγο από την Προεδρεύουσα και ανέπτυξε την υπεράσπισή του, δήλωσε ότι συντάσσεται με την εισαγγελική πρόταση.

Μετά τα προαναφερόμενα, το Δικαστήριο σε μυστική διάσκεψη στην έδρα του, με την παρουσία της Γραμματέα, κατήρτισε και αμέσως με την Προεδρεύουσα δημοσίευσε σε δημόσια συνεδρίαση στο ακροατήριο, την υπ' αριθμ. 63/2022 απόφασή του, που έχει ως εξής :

ΤΟ ΔΙΚΑΣΤΗΡΙΟ ΣΚΕΦΘΗΚΕ ΚΑΤΑ ΝΟΜΟ

Κατά το άρθρο 19 παρ. 1 του Ν. 2523/1997, όπως ισχύει μετά την τροποποίηση του με το άρθρο 40 παρ. 1 του ν. 3220/2004 και το άρθρο 2 παρ. 2 του ν. 3943/2011, όποιος εκδίδει πλαστά ή εικονικά φορολογικά στοιχεία, καθώς και όποιος αποδέχεται εικονικά φορολογικά στοιχεία ή νοθεύει τέτοια στοιχεία, ανεξάρτητα από το αν διαφεύγει ή μη την πληρωμή φόρου, τιμωρείται με ποινή φυλάκισης τουλάχιστον τριών (3) μηνών. Ειδικά, όποιος εκδίδει ή αποδέχεται εικονικά φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτη συναλλαγή στο σύνολο της ή για μέρος αυτής, τιμωρείται α) με φυλάκιση τουλάχιστον ενός (1) έτους, εφόσον η συνολική αξία των εικονικών φορολογικών στοιχείων υπερβαίνει το ποσό των τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ και β) με κάθειρξη, εφόσον το ως άνω ποσό υπερβαίνει τις εκατόν πενήντα χιλιάδες (150.000) ευρώ. Στην παρ. 2 του ίδιου άρθρου ορίζεται ότι "το αδίκημα του άρθρου αυτού είναι αυτοτελές και ανεξάρτητο από τα αδικήματα, που προβλέπονται και τιμωρούνται με τις λοιπές διατάξεις του παρόντος νόμου". Ενώ, κατά την παρ. 4 του ίδιου άρθρου, εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολο της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στοιχείο ή το ένα από αυτά είναι άγνωστο φορολογικά πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επαγγέλματος του, ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην τοπικά αρμόδια (με κριτήριο τη διεύθυνση που αναγράφεται στο φορολογικό στοιχείο) δημόσια οικονομική υπηρεσία. Από τη διάταξη αυτή προκύπτει ότι για τη στοιχειοθέτηση της αντικειμενικής υπόστασης του παραπάνω εγκλήματος φοροδιαφυγής απαιτείται η έκδοση από τον δράστη πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων ή η αποδοχή εικονικών φορολογικών στοιχείων (ανεξάρτητα αν αυτά είναι και πλαστά, αφού ο νόμος δεν θεωρεί ως εικονικά μόνο τα γνήσια). Για τη στοιχειοθέτηση δε της υποκειμενικής υπόστασης του εγκλήματος της έκδοσης πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων απαιτείται δόλος, ο οποίος περιλαμβάνει τη θέληση του υπαιτίου να προβεί ή τη γνώση, έστω και με την έννοια της αμφιβολίας, ότι προβαίνει στην έκδοση τέτοιων φορολογικών στοιχείων. Ενώ, στην περίπτωση της αποδοχής εικονικών φορολογικών στοιχείων ο δόλος περιλαμβάνει τη γνώση του υπαιτίου ότι τα φορολογικά στοιχεία είναι εικονικά ή τη θέλησή του να αποδεχτεί τέτοια φορολογικά στοιχεία. Σκοπός του δράστη για απόκρυψη φορολογητέας ύλης δεν απαιτείται.

Περαιτέρω, με τη διάταξη του άρθρου 66 παρ. 5 του ν. 4174/2013, όπως προστέθηκε με το άρθρο 8 του ν. 4337/2015 (που άρχισε να ισχύει από 17-10-2015), ορίζεται ότι "όποιος εκδίδει πλαστά ή εικονικά φορολογικά στοιχεία, καθώς και όποιος αποδέχεται εικονικά φορολογικά στοιχεία ή νοθεύει τέτοια στοιχεία, ανεξάρτητα από το αν διαφεύγει ή μη την πληρωμή φόρου, τιμωρείται με ποινή φυλάκισης τουλάχιστον τριών (3) μηνών, εκτός αν τα φορολογικά στοιχεία χρησιμοποιήθηκαν για τη διάπραξη ή την



υποστήριξη κάποιας από τις πράξεις των παραγράφων 1 έως 4 (αντίστοιχες των άρθρων 17 παρ. 1 και 18 παρ. 1 του ν. 2523/1997, που καταργήθηκαν με το άρθρο 71 και αντικαταστάθηκαν με τις ρυθμίσεις του άρθρου 66 του ν. 4174/2013, όπως ισχύει μετά τον ν. 4337/2015), οπότε ο δράστης τιμωρείται μόνο για την τελευταία ως αυτουργός ή συμμετόχος. Ειδικά, όποιος εκδίδει ή αποδέχεται εικονικά φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτη συναλλαγή στο σύνολο της ή για μέρος αυτής, τιμωρείται: α) με φυλάκιση τουλάχιστον ενός (1) έτους, εφόσον η αξία των εικονικών φορολογικών στοιχείων υπερβαίνει το ποσό των εβδομήντα πέντε χιλιάδων (75.000) ευρώ και β) με κάθειρξη έως δέκα (10) έτη, εφόσον το ως άνω ποσό υπερβαίνει τις διακόσιες χιλιάδες (200.000) ευρώ. Για την κάλυψη των παραπάνω ορίων δεν υπολογίζονται φορολογικά στοιχεία που χρησιμοποιήθηκαν για τη διάπραξη ή την υποστήριξη κάποιας από τις πράξεις των παραγράφων 1 έως 4, οπότε ο δράστης τιμωρείται μόνο για την τελευταία ως αυτουργός ή συμμετόχος... ". Από την παραπάνω διάταξη προκύπτει ότι από 17-10-2015 και εφεξής η πράξη της έκδοσης πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων, καθώς και της αποδοχής εικονικών φορολογικών στοιχείων ή της νόθευσης τέτοιων στοιχείων έχει γίνει υπό όρο ανέγκλητη. Δηλαδή η σχετική πράξη, όταν ο υπαίτιος χρησιμοποίησε τα εν λόγω φορολογικά στοιχεία για την τέλεση ή υποστήριξη άλλης φορολογικής εγκληματικής πράξης του άρθρου 66 παρ. 1 έως 4 του ν. 4174/2013 όπως ισχύει, δεν είναι πλέον αυτοτελώς κολάσιμη, αλλά απορροφάται από την άλλη εγκληματική φορολογική πράξη, η οποία καλύπτει και την απαξία της πρώτης. Η ρύθμιση δε αυτή είναι ευμενέστερη της προϊσχύσασας του άρθρου 19 του Ν. 2523/1997 (ΑΠ 1302 / 2019, ΑΠ 37/2017, ΑΠ 130/2017 ΤρΝομΠλ ΝΟΜΟΣ).

Στην προκειμένη περίπτωση από την κατάθεση του μάρτυρα κατηγορίας στο ακροατήριο του Δικαστηρίου και από όλα τα έγγραφα που αναγνώστηκαν αποδείχθηκαν τα ακόλουθα πραγματικά περιστατικά: Σε βάρος του κατηγορουμένου ασκήθηκε ποινική δίωξη για το αδίκημα της αποδοχής εικονικών φορολογικών στοιχείων κατ' εξακολούθηση συνολικής αξίας ανω των 200.000 ευρώ. Ειδικότερα, αυτός κατηγορείται ότι στο Μεσολόγγι Αιτωλοακαρνανίας, κατά το χρονικό διάστημα των ετών 2003 – 2006, ως επιτηδευματίας, διατηρώντας επ' ονόματί του ατομική επιχείρηση με αντικείμενο την κ.λ.π., με περισσότερες πράξεις που συνιστούν εξακολούθηση του ίδιου εγκλήματος, διέπραξε με πρόθεση του το αδίκημα της φοροδιαφυγής εκδίδοντας και αποδεχόμενος τα αναφερόμενα στο διατακτικό της παρούσας εικονικά φορολογικά στοιχεία, η συνολική αξία των οποίων υπερβαίνει το ποσό των 200.000 ευρώ, ανερχόμενη σε (27.700 + 1.146.043,25 + 722.569 + 57.304) 1.953.616,25 ευρώ. Συγκεκριμένα, κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε αρμοδίως από εφοριακούς υπαλλήλους της Δ.Ο.Υ. Μεσολογγίου στο Μεσολόγγι και σύμφωνα με το

πόρισμα της από 18.9.2013 θεωρημένης έκθεσης ελέγχου διαπιστώθηκε ότι κατά τις χρήσεις των ετών 2003 ως 2006 εξέδωσε τα αναφερομενα στο διατακτικό της παρούσας τιμολόγια, τα οποία ήταν εικονικά στο σύνολό τους, τόσο ως προς το περιεχόμενο, όσο και προς την αξία τους και ειδικότερα αφορούσαν σε συναλλαγές που ουδέποτε πραγματοποιήθηκαν μεταξύ της επιχείρησής του και των παραπάνω πελατών, φυσικών και νομικών προσώπων. Αποδείχθηκε όμως από την κατάθεση του μάρτυρα κατηγορίας, το υπ' αριθμ. 17549/29.3.2022 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, που προσκομίστηκε με επιμέλεια της Εισαγγελίας, κατόπιν έκδοσης της άνω μη οριστικής απόφασης του Δικαστηρίου αυτού και από τα προσκομιζόμενα από τον συνήγορο του κατηγορουμένου έγγραφα, ότι όλα τα ένδικα εικονικά φορολογικά στοιχεία χρησιμοποιήθηκαν από τον κατηγορούμενο για τη διάπραξη των αδικημάτων του άρθρου 66 παρ. 1 περ. α' και β' του ν. 4174/2013 (ήτοι φοροδιαφυγής, με τη μορφή της ανακριβούς απόδοσης Φ.Π.Α και της παράλειψης υποβολής φόρου εισοδήματος). Ειδικότερα, με την υπ' αρ. 59/2021 απόφαση του Τριμελούς Εφετείου Κακουρημάτων Δυτικής Στερεάς Ελλάδος, ο κατηγορούμενος κηρύχθηκε ένοχος και καταδικάστηκε για την πράξη της μη απόδοσης Φ.Π.Α. για ποσό άνω των 100.000,00 ευρώ σε ποινή φυλάκισης τεσσάρων (4) ετών μετατραπείσα προς πέντε (5,00) ευρώ ημερησίως. Επίσης, με την υπ' αρ. 60/2021 απόφαση του Τριμελούς Εφετείου Κακουρημάτων Δυτικής Στερεάς Ελλάδος, ο κατηγορούμενος κηρύχθηκε ένοχος και καταδικάστηκε για παράλειψη υποβολής φόρου εισοδήματος για ποσό άνω των 150.000,00 ευρώ σε ποινή φυλάκισης τεσσάρων (4) ετών μετατραπείσα προς πέντε (5,00) ευρώ ημερησίως. Δηλαδή μετά την υποβολή τριών (3) μηνυτήριων αναφορών του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ Αγρινίου, στηριζόμενες στις από 18-9-2013 εκθέσεις: 1) ελέγχου ορθής τήρησης βιβλίων και στοιχείων (ΚΒΣ), 2) φορολογίας εισοδήματος και 3) Φ.Π.Α ο κατηγορούμενος έχει ήδη καταδικαστεί για τα αδικήματα της μη υποβολής φόρου εισοδήματος και της μη καταβολής Φ.Π.Α και φέρεται κατηγορούμενος ενώπιον του Δικαστηρίου αυτού για το αδίκημα της έκδοσης εικονικών φορολογικών στοιχείων. Όπως δε προκύπτει από το υπ' αριθμ. 17549/29.3.2022 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, η υπ' αρ. 59841/7.11.2014 μηνυτήρια αναφορά, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Αγρινίου (με την οποία άρχεται η συγκεκριμένη ποινική διαδικασία σε βάρος του κατηγορουμένου για το αδίκημα της έκδοσης εικονικών φορολογικών στοιχείων), αφορά συνολικά 241 εικονικά φορολογικά στοιχεία, τα οποία έχουν συμπεριληφθεί τόσο στην από 18.9.2013 έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ Αγρινίου, βάσει της οποίας υποβλήθηκε η με αριθμ. πρωτ. 59839/7.11.2014 μηνυτήρια αναφορά του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Αγρινίου (σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 του Ν. 2523/1997), όσο και στην από 18.9.2013 έκθεση ελέγχου Φ.Π.Α της Δ.Ο.Υ Αγρινίου, βάσει της οποίας υποβλήθηκε με αριθμ. πρωτ. 59840/7.11.2014 μηνυτήρια αναφορά του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Αγρινίου (σύμφωνα με



τις διατάξεις του άρθρου 18 του Ν. 2523/1997), ο δε κατηγορούμενος έχει ήδη καταδικαστεί για τα αδικήματα αυτά.

Επομένως, εφόσον στην προκειμένη περίπτωση αποδείχθηκε ότι ο κατηγορούμενος χρησιμοποίησε τα εν λόγω φορολογικά στοιχεία για την τέλεση των φορολογικών αδικημάτων του άρθρου 66 παρ. 1 περ. α' και β' του ν. 4174/2013 και υπάρχει άσκηση ποινικής δίωξης σε βάρος αυτού για τα άνω αδικήματα της φοροδιαφυγής, που αφορά τα επίδικα εικονικά τιμολόγια, η αξιόποινη πράξη της αποδοχής εικονικών φορολογικών στοιχείων, κατ' εφαρμογή του άρθρου 66 παρ. 5 ν. 4174/2013, απορροφάται (φαινομενικώς κατ' ιδέαν) από την πράξη της φοροδιαφυγής της παρ. 3 του ίδιου άρθρου 66 ν. 4174/2013 και δεν τιμωρείται αυτοτελώς. Πρέπει, επομένως, κατ' αποδοχή του σχετικού υποβληθέντος ισχυρισμού του κατηγορουμένου, να κηρυχθεί αυτός αθώος της αξιόποινης πράξης που του αποδίδεται, παρελκούσης, ως αλυσιτελούς, της έρευνας των λοιπών ισχυρισμών του.

ΓΙΑ ΤΟΥΣ ΛΟΓΟΥΣ ΑΥΤΟΥΣ

ΔΙΚΑΖΟΝΤΑΣ με παρόντα δια εξουσιοδοτήσεως τον κατηγορούμενο

του και της γεν. το στην κάτοικο

(και ήδη κάτοικο (

ΚΗΡΥΣΣΕΙ τον κατηγορούμενο αθώο του ότι: Στον παρακάτω τόπο και χρόνο ενεργώντας με πρόθεση, με περισσότερες πράξεις που συνιστούν εξακολούθηση του ίδιου εγκλήματος, τέλεσε πράξη, η οποία προβλέπεται και τιμωρείται από τον Ποινικό Νόμο με στερητική της ελευθερίας ποινή. Συγκεκριμένα στο Μεσολόγγι Αιτωλοακαρνανίας κατά το χρονικό διάστημα των ετών 2003-2006 ως επιτηδευματίας διατηρώντας επ' ονόματι του ατομική επιχείρηση με αντικείμενο κλπ με περισσότερες πράξεις που συνιστούν εξακολούθηση του ίδιου εγκλήματος διέπραξε με πρόθεση του το αδίκημα της φοροδιαφυγής εκδίδοντας και αποδεχόμενος εικονικά φορολογικά στοιχεία, η συνολική αξία των οποίων υπερβαίνει το ποσό των 200.000 ευρώ. Συγκεκριμένα, κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε αρμοδίως από εφοριακούς υπαλλήλους της Δ.Ο.Υ.. Μεσολογγίου στο Μεσολόγγι και σύμφωνα με το πόρισμα της από 18.9.2013 θεωρημένης έκθεσης ελέγχου διαπιστώθηκε ότι κατά τις

χρήσεις των ετών 2003 ως 2006 εξέδωσε τα ακόλουθα τιμολόγια, τα οποία ήταν εικονικά στο σύνολό τους, τόσο ως προς το περιεχόμενο, όσο και προς την αξία τους και ειδικότερα αφορούσαν σε συναλλαγές που ουδέποτε πραγματοποιήθηκαν μεταξύ της επιχείρησής του και των παραπάνω πελατών, φυσικών και νομικών προσώπων:



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Όλα όμως τα ανωτέρω τιμολόγια ήταν εικονικά στο σύνολό τους, τόσο ως προς το περιεχόμενο, όσο και προς την αξία τους και ειδικότερα αφορούσαν σε συναλλαγές που ουδέποτε πραγματοποιήθηκαν μεταξύ της επιχείρησής του και των παραπάνω πελατών, φυσικών και νομικών προσώπων, όπως προέκυψε από τον έλεγχο των αρμοδίων υπαλλήλων της Δ.Ο.Υ. Μεσολογγίου. Η συνολική δε αξία των ως άνω εικονικών φορολογικών στοιχείων υπερβαίνει το ποσό των 200.000 ευρώ και συγκεκριμένα ανέρχεται σε (27.700+1.146.043,25+722.569 +57.304) 1.953.616,25 ευρώ.

ΚΡΙΘΗΚΕ, αποφασίσθηκε και δημοσιεύθηκε αμέσως στο ακροατήριο, σε δημόσια συνεδρίαση.

Αγρίνιο 4 Μαΐου 2022

Η ΠΡΟΕΔΡΕΥΟΥΣΑ ΕΦΕΤΗΣ

Η ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ

Βεβαιώνεται ότι η άνω
απόφαση καταχωρήθηκε στο
Ειδικό Βιβλίο (αρ. 473 & 3 Κετοιν Δ)
την 4-7-2022
και με αριθμό 229
Αγρίνιο 4-7-2022

Η Γραμματέας

Μαρία Παρθένη



Ακριβές υπηρεσιακό αντίγραφο
Αγρίνιο 08-03-2023

Η Γραμματέας

Μαρία Παρθένη

