

ΠΡΩΤΟΔΙΚΕΙΟ ΞΑΝΘΗΣ

Αριθμός: 599

**ΠΡΑΚΤΙΚΑ ΚΑΙ ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΟΥ
ΤΡΙΜΕΛΟΥΣ ΠΛΗΜΜΕΛΕΙΟΔΙΚΕΙΟΥ
ΞΑΝΘΗΣ**Συνεδρίαση της 24^{ης} Απριλίου 2007

Σύνθεση	Κατηγορούμενος	Πράξη
Ευαγγελία Μπάλλα	Χ·Χ·	
Προεδρεύουσα Πλημμελειοδίκης (κωλύεται ο Πρόεδρος)		Έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων κατ' εξακολούθηση
Ευγενία Τσέπτα Πλημμελειοδίκης	Κάτοικος	
Αδαμαντία Κρόκου	Παρών	
Πάρεδρος, ασκούσα καθήκοντα Πλημμελειοδίκη, σύμφωνα με την αρ. 176/06 πράξη του Προέδρου		Μετά από έφεση κατά της με αρ 2203/2006 απόφασης του
Γεώργιος Καντζίδης Εισαγγελέας		Μονομελούς Πλημ/κείου
Σμαρούλα Αποστολίδου Γραμματέας		Ξάνθης

ΕΚΘΕΣΗ ΠΡΑΚΤΙΚΩΝ

Στη σημερινή συνεδρίαση του Δικαστηρίου αυτού, που έγινε δημόσια στο ακροατήριο, εκφωνήθηκε το όνομα του κατηγορούμενου, που εμφανίσθηκε και όταν ρωτήθηκε από την Πρόεδρο για την ταυτότητα του κλπ είπε ότι ονομάζεται, όπως παραπάνω αναφέρεται και ότι διορίζει συνήγορο υπεράσπισης του την παρούσα δικηγόρο του Δ.Σ. Θεσσαλονίκης, Θεοδώρα Χατζηπαντελίδου.

Η Πρόεδρος παράγγειλε στον κατηγορούμενο να προσέχει την κατηγορία και τη σχετική μ' αυτή συζήτηση και συγχρόνως τον πληροφόρησε, ότι έχει το δικαίωμα να αντιτάξει όλους τους ισχυρισμούς του και να υποβάλει τις παρατηρήσεις του μετά την εξέταση κάθε μάρτυρα και την έρευνα κάθε αποδεικτικού μέσου.

Ο Εισαγγελέας αφού πήρε το λόγο, είπε ότι η υπόθεση εισάγεται μετά από έφεση κατά της με αριθμό 2203/2006 απόφασης του Μονομελούς Πλημ/κείου Ξάνθης και συνέχισε απάγγειλε την κατηγορία με συνοπτική ακρίβεια και είπε ότι για να την υποστηρίξει, κάλεσε μάρτυρες αυτούς, που είναι γραμμένοι στο κάτω μέρος του κατηγορητήριου, τα ονόματα των οποίων εκφωνήθηκαν και ήταν παρόντες.

Κατόπιν η Πρόεδρος ζήτησε από τον κατηγορούμενο γενικές πληροφορίες για την πράξη για την οποία κατηγορείται και του έκανε γνωστό ότι θα απολογηθεί μετά το τέλος της αποδεικτικής διαδικασίας. Ο

κατηγορούμενος έδωσε τις πληροφορίες που του ζητήθηκαν και δήλωσε ότι δεν κάλεσε μάρτυρα υπεράσπισης.

Κατόπιν, αφού αποχώρησε από το ακροατήριο ο άλλος μάρτυρας, σύμφωνα με το άρθρο 350 του Κ.Π.Δ., παρουσιάστηκε ο 1^{ος} μάρτυρας κατηγορίας, ο οποίος όταν ρωτήθηκε για τα στοιχεία της ταυτότητας του είπε ότι ονομάζεται Γ.Π., το επάγγελμα του είναι υπάλληλος ΣΔΟΕ, κατοικεί στην Κομοτηνή, είναι Έλληνας και χριστιανός ορθόδοξος γνωρίζει τον κατηγορούμενο και δεν συγγενεύει μαζί του. Κατόπιν ορκίστηκε στο Ιερό Ευαγγέλιο, κατά το άρθρο 218 του Κ.Π.Δ. και εξετάζομε κατέθεσε τα εξής: «συνέταξα την έκθεση ελέγχου. Ο Μ. ήταν έμπορος δημητριακών. Δεν μπορούσε να κάνει έναρξη στην Εφορία έβρισκε ανθρώπους, τους πήγαινε σε Τράπεζες και εξέδιδαν επιταγές στο όνομα τους. Αυτοί δεν είχαν σχέση με το αντικείμενο. Το ίδιο συνέβη και με τον κατηγορούμενο. Τα τιμολόγια ήταν εικονικά ως προς το πρόσωπο. Δεν ασκούσε δραστηριότητα. Οι ποσότητες που δηλωνόταν ήταν ανακριβείς, ήταν αδύνατο να καλλιεργούν και να παράγουν τέτοιες ποσότητες. Ο κατηγορούμενος ήρθε τότε από τη Γερμανία, ήταν άνεργος και το έκανε. Ο Μ. του είπε ότι θα λειτουργεί η επιχείρηση στο όνομα του και θα του δίνει μισθό, αυτοκίνητο κλπ. Έκανε γύρω στις επτά εταιρείες στην περιοχή της Θράκης, Έχω πάει και σε άλλες τέτοιες υποθέσεις. Είναι ένας Μ. Δ.. Νομίζω ότι και στις υποθέσεις της Κεντρικής Μακεδονίας είναι το ίδιο πρόσωπο. Η τακτική του Μ. ήταν να βρίσκει ανθρώπους οικονομικά ασθενείς και να τους εκμεταλλεύεται. Λογικά έπρεπε να γνωρίζει ο κατηγορούμενος ότι αυτό που έκανε ήταν παράνομο. Η επιχείρηση σχεδόν δε λειτούργησε καθόλου. Ο κατηγορούμενος μας είπε ότι άρχισαν να τον ενοχλούν πιστωτές και κατάλαβε ότι κάτι δεν πάει καλά. Κάποια τιμολόγια που δεν τα χρησιμοποίησε, τα έφερε στην Υπηρεσία. Ο Μ. ήρθε και κατέθεσε χαρτιά στην Υπηρεσία και παραδέχθηκε ότι αυτός ήταν ο διαχειριστής της εταιρείας. Τα τιμολόγια είναι του 2003. Η αξία των τιμολογίων είναι 1.621.000 περίπου. Τα τιμολόγια βρέθηκαν στα χέρια του Μ.. Στα χέρια του κατηγορούμενου ήταν μόνο κενά τιμολόγια, που μας τα παρέδωσε. Κανείς αγρότης δεν αναφέρεται στο όνομα του κατηγορούμενου παρά μόνο στο όνομα του Μ.».

Κατόπιν παρουσιάστηκε ο άλλος μάρτυρας, ο οποίος όταν ρωτήθηκε για τα στοιχεία της ταυτότητας του είπε ότι ονομάζεται Γ.Τ., γεννήθηκε στη Γερμανία το 1968 και κατοικεί στο, το επάγγελμα του είναι πολιτικός μηχανικός, είναι Έλληνας και χριστιανός ορθόδοξος, γνωρίζει τον κατηγορούμενο και δεν συγγενεύει μαζί του. Κατόπιν ορκίστηκε στο Ιερό Ευαγγέλιο, κατά το άρθρο 218 του Κ.Π.Δ. και εξεταζόμενος κατέθεσε τα εξής: «Ο κατηγορούμενος είναι παιδικός μου φίλος και κουμπάρος. Το 2003 ήρθε σε μένα και μου είπε ότι βρήκε μια δουλειά και ότι ήταν ευχαριστημένος. Τον πλήρωνε 1.000 € μηνιάτικο. Δεν ήξερε από αγροτικές υποθέσεις. Ξέρω ότι ερχόταν στην Ξάνθη, ότι είχε κάποιες δουλειές με Τράπεζες, αλλά δεν ξέρω το αντικείμενο της εργασίας του. Τότε ήρθε από τη Γερμανία και είχε οικονομικά προβλήματα. Τότε έμενε στην Παλαιοκώμη Σερρών με την οικογένεια του. Εδώ ερχόταν σπάνια. Δεν πήγαινε σε ξηραντήριο και δεν είχε συναλλαγές με αγρότες. Είναι αθώος. Αν φανταζόταν δε θα έμπλεκε. Λεφτά δεν έβγαλε».

Σημειώνεται ότι οι παραπάνω μάρτυρες, οι οποίοι κλήθηκαν ένας - ένας και εξετάστηκαν προφορικά, μετά την εξέταση τους παρέμειναν στο ακροατήριο και ότι σε κάθε μάρτυρα η Πρόεδρος έδινε το λόγο στον Εισαγγελέα, στους Δικαστές, στη συνήγορο του κατηγορουμένου, καθώς και στον ίδιο τον κατηγορούμενο για να απευθύνουν, αν είχαν ερωτήσεις προς

τους μάρτυρες, οι ανωτέρω δε, ρωτούσαν και οι μάρτυρες απαντούσαν σχετικά με τις ερωτήσεις, όπως αναφέρεται ειδικότερα στην κατάθεση κάθε μάρτυρα. Στο σημείο αυτό διαβάστηκαν τα πρακτικά της πρωτοβάθμιας δίκης και στη συνέχεια διαβάστηκαν τα εξής έγγραφα: 1)η με αρ. 793/2005 έκθεση, 2)το υπ' αριθμ. 11156/20-10-03 ΦΕΚ, 3)το από 28-7-02 ιδιωτικό συμφωνητικό μίσθωσης ξηραντηρίου και 4)ογδόντα τέσσερα (84) τιμολόγια αγοράς αγροτικών προϊόντων. Επίσης διαβάστηκε η από 30-1-2006 προσφυγή της εταιρίας Ε. Ρ. ΕΠΕ προς το Διοικητικό Πρωτοδικείο Ροδόπης κατά του ελληνικού δημοσίου και η μήνυση του κατηγορουμένου κατά του Δ.Μ., που προσκόμισε η συνήγορος του κατηγορουμένου.

Στη συνέχεια η Πρόεδρος κάλεσε τον κατηγορούμενο ο οποίος απολογούμενος είπε: «έκανα εταιρεία με σκοπό τη μεσιτεία αγροτικών προϊόντων. Είχαμε κάνει συμφωνία με τον Μ.. Εγώ δεν είχα καμία σχέση με το αντικείμενο. Εγώ μόνο στις Τράπεζες πήγαινα. Ο Μ. προέβαινε στις συναλλαγές. Δε με ενόχλησαν ποτέ αγρότες. Τα γραφεία ήταν στην οδό Εγώ δεν πήγαινα εκεί. Η εταιρεία θα μου έδινε μισθό 1.000€ μηνιαίως και θα αναφερόταν το όνομα μου. Έδινα τιμολόγια στο Μ. και είχα κάποιους λογαριασμούς στις Τράπεζες. Ασχολιόμουν τη βδομάδα 1-2 φορές. Ουσιαστικά χρησιμοποιούσε το όνομα μου από την έναρξη της εταιρείας έως το τέλος της. Τότε ήμουν άνεργος».

Η Πρόεδρος ρώτησε τον Εισαγγελέα και τον κατηγορούμενο αν θέλουν να κάνουν κάποια συμπληρωματική εξέταση ή εξήγηση και όταν αυτοί απάντησαν αρνητικά, κήρυξε τη λήξη της αποδεικτικής διαδικασίας.

Ο Εισαγγελέας πρότεινε να γίνει τυπικά δεκτή η έφεση του κατηγορουμένου και να κηρυχθεί αυτός αθώος, ελλείψει δόλου.

Μετά από αυτά το Δικαστήριο, σε μυστική διάσκεψη που έγινε στην έδρα με την παρουσία της Γραμματέα, κατάρτισε και αμέσως με την Πρόεδρο του, με παρόντες τους λοιπούς παράγοντες της δίκης, δημοσίευσε την με αριθμό 599/2007 απόφαση του, η οποία έχει ως εξής:

ΣΚΕΠΤΙΚΟ

Επειδή η κρινόμενη έφεση ασκήθηκε νόμιμα και εμπρόθεσμα πρέπει να γίνει τυπικά δεκτή και να εξετασθεί στην ουσία της. Επειδή, από την κύρια αποδεικτική διαδικασία, τις καταθέσεις των μαρτύρων, που εξετάστηκαν ένορκα στο ακροατήριο, σε συνδυασμό με την απολογία του κατηγορουμένου, αποδείχθηκαν τα εξής: Εν τοις πράγμασι διαχειριστής της εταιρείας με την επωνυμία Ε. Ρ. ΕΠΕ με αντικείμενο εργασιών «Μεσιτεία ζώντων ζώων και εμπορία ζωοτροφών» που εδρεύει στην Ξάνθη, είναι ο Δ.Μ. ο οποίος, λόγω χρεών προς το Δημόσιο δεν μπορούσε να ασχοληθεί με την αγοραπωλησία αγροτικών προϊόντων λόγω χρεών προς το δημόσιο, έπειθε τρίτα άτομα, κατά κανόνα μειωμένης πνευματικής αντίληψης προερχόμενα από κυρίως από τους κύκλους οικονομικών μεταναστών που δεν είχαν τις απαραίτητες γραμματικές γνώσεις πείθοντας τους να συνεργαστούν μαζί τους ιδρύοντας εταιρείες αγοραπωλησίας αγροτικών προϊόντων στο όνομα τους, τις οποίες όμως θα διαχειρίζονταν ο ίδιος χωρίς αυτοί να κάνουν τίποτα παρά μόνο την έναρξη εργασιών στην αρμόδια ΔΟΥ και τη θεώρηση βιβλίων και στοιχείων στις Τράπεζες υπογράφοντας όπου απαιτείται έναντι μηνιαίων αποδοχών χωρίς να έχουν γνώση των συνεπειών της ενέργειας αυτής. Μεταξύ αυτών ήταν και ο κατηγορούμενος, μετανάστης από την Γερμανία, τον οποίο έπεισε να συστήσουν της ως άνω εταιρεία.. Μετά την σύσταση της και την θεώρηση των σχετικών βιβλίων και στοιχείων της εταιρείας στην αρμόδια ΔΟΥ ο κατηγορούμενος κατά τα συμφωνηθέντα παρέδωσε αυτά στον Δ.Μ. καθώς και

μπλοκ επιταγών υπογεγραμμένα από αυτόν εν λευκώ προκειμένου να τα χρησιμοποιήσει για την πραγμάτωση των σκοπών της εταιρείας. Πλην των ενεργειών αυτών καμία ανάμειξη στις εμπορικές δραστηριότητες και εν γένει συναλλαγές εταιρείας είχε ο κατηγορούμενος. Ο Δ.Μ. ήταν αυτός που συναλλάσσονταν με τους αγρότες με αυτούς συζητούσε για τη τιμή και αυτός τους πλήρωνε και τους παρέδιδε τα τιμολόγια. Περαιτέρω, αποδείχτηκε, ότι τα αναφερόμενα στο κατηγορητήριο παραστατικά και συγκεκριμένα 84 τιμολόγια αγοράς αγροτικών προϊόντων ήταν εικονικά διότι εκδόθηκαν από διαφορετικό πρόσωπο από αυτά που αναγράφονται στα στοιχεία και συγκεκριμένα εκδόθηκαν από τον Δ.Μ. και όχι από τον αναγραφόμενο ως εκδότη αυτών κατηγορούμενο ο οποίος δεν γνώριζε για τις δραστηριότητες του Δ.Μ.. Τα ανωτέρω δέχονται και τα ελεγκτικά όργανα ότι την επιχείρηση της ασκούσε ο Δ.Μ. γεγονός που παραδέχτηκε και ο ίδιος ο Δ.Μ. ενώπιον τους. Επομένως πρέπει ο κατηγορούμενος να κηρυχθεί αθώος της αποδιδόμενης σ αυτόν πράξης της φοροδιαφυγής (εκδόσεως πλαστών εικονικών τιμολογίων) για την επίδικη περίοδο, καθόσον δεν γνώριζε τις ως άνω ενέργειες του Δ.Μ., που ασκούσε εν τοις πράγμασι διαχείριση.

Για τους λόγους αυτούς

Δικάζει με παρόντα τον κατηγορούμενο Χ.Χ. του Γ, κάτοικο

.....

Δέχεται τυπικά την έφεση του κατηγορουμένου κατά της με αριθμό 2203/2006 απόφασης του Μονομελούς Πλημ/κείου Ξάνθης.

Κηρύσσει αυτόν αθώο του ότι στην Ξάνθη κατά το χρονικό διάστημα 3-11 /14-12-2003, με την ιδιότητα του διαχειριστή της εταιρείας Ε.Π.Ε. με αντικείμενο εργασιών «Μεσιτεία ζώων ζώων & εμπορία ζωοτροφών», που εδρεύει στην Ξάνθη, με περισσότερες πράξεις που συνιστούν εξακολούθηση του ίδιου εγκλήματος, εξέδωσε εικονικά φορολογικά στοιχεία, με σκοπό, αφενός τη μείωση της φορολογητέας ύλης, αφετέρου, τη μη απόδοση στο Δημόσιο του αναλογούντος Φ.Π.Α. Συγκεκριμένα κατά το ανωτέρω χρονικό διάστημα εξέδωσε ογδόντα τέσσερα (84) τιμολόγια αγοράς αγροτικών προϊόντων συνολικής αξίας 1.221.924,00 €, τα οποία ήταν εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη, αφού οι συναλλαγές που αποτυπώνονται στα ως άνω τιμολόγια πραγματοποιήθηκαν από πρόσωπα άλλα από αυτά που αναγράφονται (από το Δ. Μ. ως αγοραστή πραγματικό και όχι από τον αναγραφόμενο Χ.), και πέτυχε έτσι αφενός μεν τη μείωση των φορολογητέων κερδών της επιχείρησης του, αφετέρου την αύξηση των φορολογητέων εισροών της, με αποτέλεσμα τη μη απόδοση στο Δημόσιο ισόποσου Φ.Π.Α..

Κρίθηκε, αποφασίστηκε και δημοσιεύτηκε σε δημόσια συνεδρίαση στο ακροατήριο στην Ξάνθη 24 Απριλίου 2007.