

M.M.

ΠΡΩΤΟΔΙΚΕΙΟ ΠΕΙΡΑΙΑ

16

Αριθμός βουλεύματος 456 /2022

ΤΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΠΛΗΜΜΕΛΕΙΟΔΙΚΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ

Συγκροτήθηκε από τους Δικαστές Βασιλική Παπγιώτη, Πρόεδρο Πρωτοδικών, Θεόδωρο Βουδικλάρη, Πλημμελειοδίκη-Εισηγητή και Σοφία Καραγεωργίου, Πλημμελειοδίκη, με την παρουσία της Γραμματέως Σταυριανής Παβέλη.

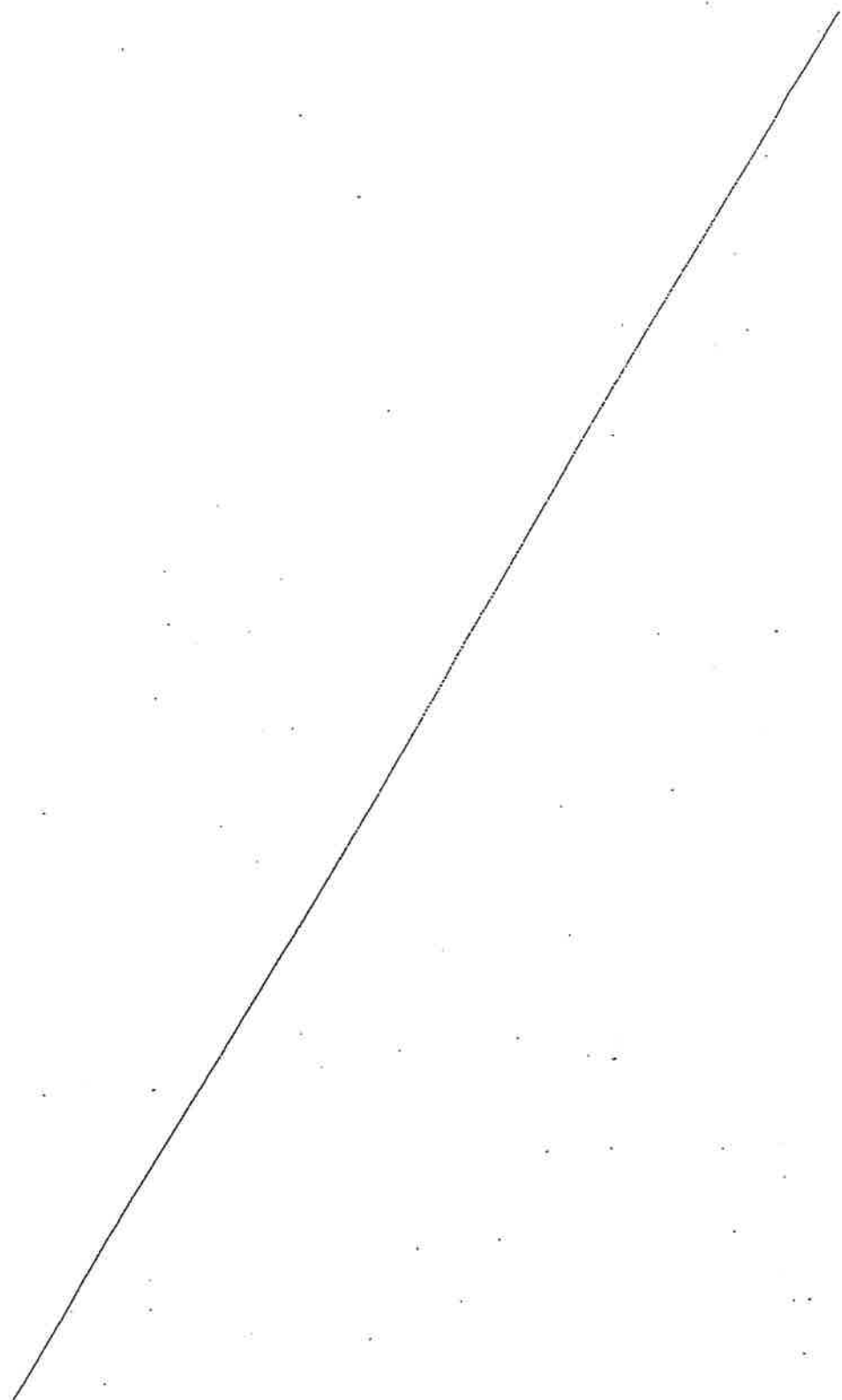
Συνεδρίασε, μυστικά, στο γραφείο της Προέδρου, στις 02-06-2022, προκειμένου να αποφανθεί για την παρακάτω ποινική υπόθεση.

Ασκήθηκε ποινική δίωξη κατά του Ν. Κ. του Α. υ, κατοίκου Νίκαιας, οδός. πρ. για φοροδιαφυγή δια της μη αποδόσεως φόρου εισοδήματος ποσού που υπερβαίνει τις 150.000 € ανά διαχειριστικό έτος κατ'εξακολούθηση. Διατάχθηκε και διενεργήθηκε κύρια ανάκριση, μετά το τέλος της οποίας, ο Εισαγγελέας Πρωτοδικών Αλέξανδρος Σπηλιώτης, υπέβαλε στο παρόν Συμβούλιο την υπ' αριθμό 262/2022 έγγραφη πρότασή του, που έχει ως εξής : «

Vertical line on the left side of the page.

[Handwritten scribble]

[Handwritten scribble]



Αρ. 262/28-03-2022

ΠΡΟΣ ΤΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΠΛΗΜΜΕΛΕΙΟΔΙΚΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ

Εισάγοντας υπό την κρίση του Συμβουλίου Σας, σύμφωνα με τους ορισμούς των άρθρων 30παρ.1-4, 138παρ.1 και 309παρ1-3ΚΠΔ, την παρούσα ποινική δικογραφία που σχηματίστηκε σε βάρος του Ν. Κι του Αναστασίου, κατοίκου οδός 3), εκθέτω ότι κατόπιν υποβολής των υπ' αριθμ. πρωτ. 12083/02-02-2018, 12097/02-02-2018 & 12102/02-02-2018 μηνυτήριων αναφορών του Προϊσταμένου της Ε' Δ.Ο.Υ. Πειραιά, με την από 12-02-2019 παραγγελία μας που απευθύναμε προς τον Α' Ανακριτή του Ν.4022/2011 του Πρωτοδικείου Πειραιά για διενέργεια τακτικής ανάκρισης, ασκήσαμε ποινική δίωξη για φοροδιαφυγή δια της μη αποδόσεως φόρου εισοδήματος ποσού που υπερβαίνει τις 150.000,00€ ανά διαχειριστικό έτος κατ' εξακολούθηση, πράξη που οριστικοποιήθηκε στις 17-01-2018 και φέρεται να έλαβε χώρα στην Δραπετσώνα Αττικής κατά τα οικονομικά έτη 2006, 2007 & 2008 (παρ. άρθρ. 1, 12, 14, 26 παρ.1^ο, 27 παρ.1, 98ΠΚ και άρθρ.66παρ.1α'-4 Ν.4174/2013, ως τροπ. με άρθρ.8 Ν.4337/2015). Η ως άνω δικογραφία υποβλήθηκε στον κ. Εισαγγελέα Εφετών Πειραιά, λόγω αρμοδιότητάς του κατ' εφαρμογή της διάταξης του άρθρ.309παρ.1ΚΠΔ, ο οποίος με την υπ' αριθμ. πρωτ. ΤΕΚ21-34/24-06-2021 παραγγελία του επέστρεψε την παρούσα δικογραφία, λόγω του ότι ανέκυψε διαφωνία του Προέδρου Εφετών Πειραιά, διότι κρίθηκε ότι δεν υπάρχουν επαρκείς ενδείξεις ικανές να δικαιολογήσουν την απευθείας παραπομπή του ως άνω κατηγορουμένου ενώπιον του ακροατηρίου του αρμόδιου δικαστηρίου για την ως άνω αξιόποινη πράξη και κατόπιν αυτών παρήγγειλε την εισαγωγή της υποθέσεως στο καθ' ύλη και κατά τόπο αρμόδιο Συμβούλιό Σας, με την κατά νόμο πρότασή μας. Κατόπιν αυτού υποβάλλαμε προς το Συμβούλιό Σας την υπ' αριθμ. 761/2021 έγγραφη πρότασή μας, μετά την οποία εκδόθηκε το υπ' αριθμ. 14/2022 βούλευμα, το οποίο διέταξε περαιτέρω ανάκριση, για τα διαλαμβανόμενα στο διατακτικό του θέματα. Επί της υποθέσεως αυτής επάγομαι τα ακόλουθα:

Α) ΝΟΜΙΚΟ ΜΕΡΟΣ

Σύμφωνα με την διάταξη του άρθρ.66 Ν.4174/2013, ως ισχύει, ορίζεται ότι: «1. Έγκλημα φοροδιαφυγής διαπράττει όποιος με πρόθεση: α) προκειμένου να αποφύγει την πληρωμή φόρου εισοδήματος, ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝΦΙΑ) ή ειδικού φόρου ακινήτων (ΕΦΑ), αποκρύπτει από τα όργανα της Φορολογικής Διοίκησης φορολογητέα εισοδήματα από οποιαδήποτε πηγή ή περιουσιακά στοιχεία, ιδίως παραλείποντας να υποβάλει δήλωση ή υποβάλλοντας ανακριβή δήλωση ή καταχωρίζοντας στα λογιστικά αρχεία εικονικές (ολικά ή μερικά) δαπάνες ή επικαλούμενος στη φορολογική δήλωση τέτοιες δαπάνες, ώστε να μην εμφανίζεται φορολογητέα ύλη ή να εμφανίζεται αυτή μειωμένη, β) προκειμένου να αποφύγει την πληρωμή του φόρου προστιθέμενης αξίας, του φόρου κύκλου εργασιών, του φόρου ασφαλίσεων και των παρακρατούμενων και επιρρυπτόμενων φόρων, τελών ή εισφορών, δεν αποδίδει ή αποδίδει ανακριβώς ή συμψηφίζει ή εκπίπτει ανακριβώς αυτούς, καθώς και όποιος παραστανά τη Φορολογική Διοίκηση με την παράσταση ψευδών γεγονότων ως αληθινών ή με την αθέμιτη παρασιώπηση ή απόκρυψη αληθινών γεγονότων και δεν αποδίδει ή αποδίδει ανακριβώς ή συμψηφίζει ή εκπίπτει ανακριβώς αυτούς ή λαμβάνει επιστροφή, καθώς και όποιος διακρατεί τέτοιους φόρους, τέλη ή εισφορές, γ) προκειμένου να αποφύγει την πληρωμή φόρου πλοίων δεν αποδίδει ή αποδίδει ανακριβώς στο Δημόσιο το φόρο αυτόν. 2. Παρακρατούμενοι φόροι, τέλη και εισφορές είναι εκείνοι που ρητά ορίζονται σε επί μέρους διατάξεις ότι παρακρατούνται και τελικά αποδίδονται στο Δημόσιο ή άλλο φορέα από πρόσωπο διάφορο του πραγματικού φορολογούμενου. 3. Όποιος διαπράττει έγκλημα φοροδιαφυγής από τα αναφερόμενα στη παράγραφο 1 τιμωρείται με φυλάκιση τουλάχιστον δύο (2) ετών: α) αν ο φόρος που αναλογεί στα φορολογητέα εισοδήματα ή στα περιουσιακά στοιχεία που έχουν αποκρυβεί υπερβαίνει ανά φορολογικό ή διαχειριστικό έτος τις εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ ανά είδος φόρου, ή β) αν το προς απόδοση ποσό του κύριου φόρου, τέλους ή εισφοράς που δεν αποδόθηκε ή αποδόθηκε ανακριβώς ή επεστράφη ή συμψηφίστηκε ή εξέπεσε ή διακρατείται υπερβαίνει ανά φορολογικό ή διαχειριστικό έτος: αα) τις πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ, εφόσον αφορά φόρο προστιθέμενης αξίας ή ββ) τις εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ ανά είδος φόρου, τέλους ή εισφοράς σε κάθε άλλη περίπτωση. 4. Επιβάλλεται κάθειρξη αν το ποσό του φόρου, τέλους ή εισφοράς της προηγούμενης παραγράφου υπερβαίνει ανά φορολογικό ή διαχειριστικό έτος τις εκατό χιλιάδες (100.0) ευρώ, εφόσον αφορά φόρο προστιθέμενης αξίας, ή τις εκατό πενήντα χιλιάδες (150.000) ευρώ σε κάθε άλλη περίπτωση φόρου, τέλους ή εισφοράς...».

ΟΞΩΡΗΘΗΚΕ
Επισημάνσεις

9

Περαιτέρω σύμφωνα με την διάταξη του άρθρ.55Α Ν.4174/2013(ΚΦΔ), όπως προστέθηκε με το άρθρ.3παρ.5 Ν.4337/2015, επαναλήφθηκε η διάταξη του άρθρ.21παρ.10 Ν.2523/1997 και ορίστηκε ότι: «η παραγραφή των εγκλημάτων του παρόντος νόμου αρχίζει από την τελεσιδικία της απόφασης επί της προσφυγής που ασκήθηκε ή σε περίπτωση μη άσκησης της προσφυγής από την οριστικοποίηση της φορολογικής εγγραφής λόγω παράδοσης της προθεσμίας άσκησης προσφυγής», ενώ όμοιου περιεχόμενου διάταξη. περιλήφθηκε και στην παράγραφο 2 του άρθρ.68. Ν.4174/2013(ΚΦΔ), στην οποία προβλεπόταν ότι: «η παραγραφή των εγκλημάτων του παρόντος νόμου αρχίζει από την τελεσιδικία της απόφασης επί της προσφυγής που ασκήθηκε ή σε περίπτωση μη άσκησης προσφυγής από την οριστικοποίηση της φορολογικής εγγραφής λόγω παράδοσης της προθεσμίας άσκησης προσφυγής». Με τις ως άνω διατάξεις καθοριζόταν διαφορετικός χρόνος τέλεσης της πράξης (που για το αδίκημα της έκδοσης πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων είναι ο χρόνος σύνταξής τους από τον εκδότη τους, για το αδίκημα της αποδοχής πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων είναι ο χρόνος που ο λήπτης τους τα παραλαμβάνει προκειμένου να τα καταχωρήσει στα λογιστικά του βιβλία, για το αδίκημα της μη υποβολής δήλωσης απόδοσης ΦΠΑ είναι η τελευταία ημέρα του επόμενου μήνα εντός του οποίου έπρεπε να γίνει η σχετική δήλωση για την περίοδο που αφορά και της μη υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος είναι η τελευταία ημέρα της προθεσμίας που κάθε έτος ορίζεται προς τούτο) και διαφορετικός χρόνος έναρξης της παραγραφής του αξιόποινου των εγκλημάτων αυτών, η οποία άρχισε από την οριστικοποίηση της φορολογικής εγγραφής (είτε με την τελεσιδικία απόρριψης της ασκηθείσας από τον φορολογούμενο προσφυγής είτε με την άπρακτη παρέλευση της προβλεπόμενης προθεσμίας για άσκηση προσφυγής).

Με το άρθρ.32παρ.3 Ν.4745/2020, αντικαταστάθηκε το άρθρ.55Α Ν.4174/2013, επομένως και η παρ.3 αυτού που ρύθμιζε την ειδική κατά τα ανωτέρω έναρξη της παραγραφής των αδικημάτων και σε αυτό περιλήφθηκε μόνο μία παράγραφος που ρυθμίζει τα σχετικά με την υποβολή μηνυτήριας αναφοράς, μετά την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή την πράξη επιβολής προστίμου. Επίσης με το άρθρ.92 Ν.4745/2020 καταργήθηκε και η παρ.2 του άρθρ.68 του Ν. 4174/2013, που επίσης ρύθμιζε με τον ίδιο τρόπο την έναρξη της παραγραφής των αδικημάτων φοροδιαφυγής. Με τον τρόπο αυτό καταργήθηκε η ταυτόσημη κατ' εξαίρεση πρόβλεψη διαφοροποίησης του χρόνου τέλεσης της πράξης από αυτόν της έναρξης παραγραφής της, ώστε πλέον εφαρμογής τυγχάνει η υιοθετούμενη από το άρθρ.17ΠΚ ρύθμιση, που θέλει ο χρόνος τέλεσης της πράξης, ήτοι αυτός κατά τον οποίο ο υπαίτιος ενήργησε ή όφειλε να ενεργήσει.




να ταυτίζεται με την έναρξη της παραγραφής του αξιόποινου.

Τέλος με το άρθρ.163 Ν.4764/2020 ορίζεται ότι: «η παραγραφή των εγκλημάτων του παρόντος νόμου αρχίζει από το πέρας του χρονικού διαστήματος, εντός του οποίου η φορολογική διοίκηση μπορεί, σύμφωνα με το άρθρο 36, να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, εκτός και αν έχει ήδη εκδοθεί τέτοια πράξη, οπότε η παραγραφή των ως άνω εγκλημάτων αρχίζει από την έκδοση της πράξης αυτής», διαχωρίζοντας και πάλι το χρόνο τέλεσης του αδικήματος της φοροδιαφυγής από το χρόνο έναρξης της παραγραφής τους, τον οποίο εξαρτά από τις ενέργειες της φορολογικής αρχής. Σημειώνεται ότι το χρονικό διάστημα που η φορολογική διοίκηση μπορεί να προβεί στις άνω πράξεις ορίζεται σε πέντε (5) έτη από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης ή στις περιπτώσεις που προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης μπορεί να γίνει εντός (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης(Α.Π. 95/2022, ΣΤ' ΠΟΙΝΙΚΟ ΤΜΗΜΑ, ΝΟΜΟΣ).

Β] ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΑ ΠΕΡΙΣΤΑΤΙΚΑ

Στην προκειμένη υπόθεση από την επισκόπηση του αποδεικτικού υλικού που συγκέντρωσε η κυρία ανάκριση, η οποία περατώθηκε νομίμως κατ' άρθρο 270παρ.1α'ΚΠΔ, αφού απολογήθηκε ο κατηγορούμενος, γνωστοποιήθηκε δε σ' αυτόν το πέρας της κυρίας ανακρίσεως, κατ' επιταγή του άρθρου 308παρ.4ΚΠΔ, προέκυψαν κατά την κρίση μας και φέρονται υπό την κρίση του Συμβουλίου Σας, τα εξής πραγματικά περιστατικά:

Υστερα από την υπ' αριθ. 327/16-03-2016 εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, διενεργήθηκε από τους αρμοδίους υπαλλήλους της ως άνω φορολογικής υπηρεσίας μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος στον κατηγορούμενο Ν Κ του Α , για τα οικονομικά έτη 1999-2008, ήτοι για τις διαχειριστικές περιόδους 01-01-1998 έως 31-12-2007. Όπως προκύπτει από την από 22-12-2017 Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της υπαλλήλου της ως άνω υπηρεσίας και της υπ' αριθ. 904/108/22-12-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, ο κατηγορούμενος, κατά το οικονομικό έτος 2006 (φορολογική περίοδος 01/01/2005-31/12/2005) δεν απέδωσε φόρο εισοδήματος και το προς απόδοση ποσό του φόρου που προσδιορίσθηκε ανέρχεται σε 387.215,66€. Η ως άνω φορολογική εγγραφή, ως προκύπτει και από την υπ' αριθ. 4723/29-12-2017 έκθεση επίδοσης του δικαστικού επιμελητή



, οριστικοποιήθηκε την 17-01-2018. Περαιτέρω, από την από 22-12-2017 Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της υπαλλήλου της ως άνω υπηρεσίας και της υπ' αριθ. 902/72/22-12-2017

Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, προκύπτει ότι ο κατηγορούμενος, κατά το οικονομικό έτος 2007 (φορολογική περίοδος 01/01/2006-31/12/2006) δεν απέδωσε φόρο εισοδήματος και το προς απόδοση ποσό του φόρου που προσδιορίσθηκε ανέρχεται σε 390.251,65€. Η ως άνω φορολογική εγγραφή, ως προκύπτει και από την υπ' αριθ. 4722/29-12-2017 έκθεση επίδοσης του δικαστικού επιμελητή

, οριστικοποιήθηκε την 17-01-2018. Τέλος, όπως προκύπτει από την από 22-12-2017 Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της υπαλλήλου της ως άνω υπηρεσίας και της υπ' αριθ. 903/42/22-

12-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, ο κατηγορούμενος, κατά το οικονομικό έτος 2008 (φορολογική περίοδος 01/01/2007-31/12/2007) δεν απέδωσε φόρο εισοδήματος και το προς απόδοση ποσό του φόρου που προσδιορίσθηκε ανέρχεται σε 1.013.162,18€. Η ως άνω φορολογική εγγραφή, ως προκύπτει και από την υπ' αριθ. 4724/29-12-2017 έκθεση επίδοσης του δικαστικού επιμελητή

, οριστικοποιήθηκε την 17-01-2018.

Κατά των καταλογιστικών αυτών πράξεων ο κατηγορούμενος άσκησε την υπ' αριθμ. πρωτ. 10.346/26-01-2013 ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, ισχυριζόμενος, μεταξύ άλλων, ότι οι πράξεις αυτές δεν είναι νόμιμες διότι το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρου είχε υποπέσει σε παραγραφή. Όπως δε προκύπτει από την υπ' αριθμ. πρωτ. 44636/17-07-2018 έγγραφη ενημέρωση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, η προσφυγή αυτή τεκμαίρεται ότι απορρίφθηκε σιωπηρώς λόγω άπρακτης παρέλευσης της προβλεπόμενης από το άρθρ.63παρ.5εδαφ.ε' Ν.4174/2013, όπως ίσχυε κατά τον κρίσιμο χρόνο, προθεσμίας για την έκδοση απόφασης επί αυτής. Εν συνεχεία ο κατηγορούμενος άσκησε την υπ' αυξ. αριθμ. καταθ. ΠΡ301/26-06-2018 Προσφυγή του ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Πειραιά κατά της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής του, επί της οποίας το Δικαστήριο έκρινε ότι η πενταετής προθεσμία που προβλέπεται από την παρ. 1 του άρθρου 84 του Κ.Φ.Ε. για την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου να επιβάλει φόρο εισοδήματος για τις ένδικες χρήσεις 2005, 2006 και 2007, άρχισε αντίστοιχα από το τέλος των ετών 2006, 2007 και 2008, εντός των οποίων έληγε, σύμφωνα με το άρθρο 62 του Κ.Φ.Ε., η προθεσμία για την υποβολή της οικείας δήλωσης και συμπληρώθηκε στις 31-12-2011, 31-12-2012 και 31-12-2013, αντίστοιχα, ότι η εν λόγω πενταετής προθεσμία δεν παρατάθηκε με τους

αντισυνταγματικούς και επομένως ανίσχυρους και μη εφαρμοστέους Ν.4002/2011(άρθρο 18 παρ.2), Ν.4098/2012 (άρθρο 2), Ν.4141/2013 (άρθρο 37 παρ. 5), Ν.4203/2013(άρθρο 22), Ν.4337/2015(άρθρο 22) και Ν.4446/2016(άρθρο 97), ούτε μπορεί να τύχει εφαρμογής η ήδη ισχύουσα εικοσαετής προθεσμία παραγραφής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, που προβλέπεται από την παρ. 3 του άρθρου 36 αυτού, διότι οι ένδικες φορολογικές αξιώσεις ανάγονται σε χρήσεις που είναι προγενέστερες του προηγούμενου της δημοσίευσης των εν λόγω νόμων και Κώδικα ημερολογιακού έτους, ότι ο κατηγορούμενος υπέβαλε εμπρόθεσμα φορολογικές δηλώσεις και περαιτέρω, ο ένδικος έλεγχος έλαβε χώρα κατόπιν περιέλευσης στη διάδικη φορολογική αρχή του υπ' αριθμ. πρωτ. 2980/02-03-2016 εγγράφου του Σ.Δ.Ο.Ε. και της συνημμένης σε αυτό από 01-03-2016 πληροφοριακής έκθεσης εισοδήματος, η οποία δεν αποτελεί «συμπληρωματικό στοιχείο» ικανό να δικαιολογήσει την επιμήκυνση της (κατ' αρχήν οριζόμενης, πενταετούς) προθεσμίας

παραγραφής, σύμφωνα με το ως άνω άρθρ.84παρ.4περ.β', σε συνδυασμό με το άρθρ.68παρ.2περ.α' του Κ.Φ.Ε, ότι με τα δεδομένα αυτά, κατά το χρόνο έκδοσης, στις 22-12-2017, των ένδικων οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικών ετών 2006, 2007 και 2008, το δικαίωμα του Δημοσίου είχε υποπέσει στην ως άνω πενταετή παραγραφή. Με βάση το ανωτέρω σκεπτικό το Διοικητικό Εφετείο Πειραιά με την υπ' αριθμ. Α483/21-04-2021 αμετάκλητη απόφασή του(βλ. σχετ. την υπ' αριθμ. Πρωτ. ΓΠ660/2022 βεβαίωση Τμήματος Ενδίκων Μέσων Διοικητικού Εφετείου Πειραιά), έκανε δεκτή την προσφυγή και ακύρωσε τις προσβαλλόμενες υπ' αριθμ. 902/22-12-2017, 903/22-12-2017 και 904/22-12-2017 πράξεις του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά περί καταλογισμού διαφοράς κύριου φόρου σε βάρος του κατηγορουμένου, γεγονός που οδηγεί στη διαγραφή του οφειλόμενου από την ανακριβή δήλωση εισοδήματος ποσού φόρου.

Γ] Με βάση τα προεκτεθέντα φρονούμε ότι εν προκειμένω δεν προκύπτουν επαρκείς ενδείξεις ενοχής που μπορούν να στηρίξουν δημόσια στο ακροατήριο κατηγορία σε βάρος του Νι Κ' του Αι, κατοίκου (οδός), για φοροδιαφυγή δια της μη αποδόσεως φόρου εισοδήματος ποσού που υπερβαίνει τις 150.000,00€ ανά διαχειριστικό έτος κατ' εξακολούθηση, ήτοι για παράβαση των άρθρων 1, 12, 14, 26 παρ.1α', 27 παρ.1, 98 ΠΚ και άρθρ.66παρ.1α'-4 Ν.4174/2013, ως τροπ. με άρθρ.8 Ν.4337/2015, διότι λόγω της ακυρότητας των ως άνω καταλογιστικών πράξεων, δεν υπάρχουν πλέον στοιχεία για τη θεμελίωση και την απόδειξη της ως άνω αξιόποινης πράξης φοροδιαφυγής, αναφορικά με το ποσό του αναλογούντος

φόρου που θα προκύπτει από τη διαφορά των ανακριβώς δηλωθέντων και πραγματικών εισοδημάτων, αλλά ούτε και τα αναγκαία στοιχεία που απαιτεί ο νόμος για το νομότυπο της μηνυτήριας αναφοράς του Εφόρου αναφορικά με το υπό κρίση αδίκημα της φοροδιαφυγής και συνεπώς θα πρέπει το Συμβούλιο Σας, κατ' άρθρ.310παρ.1^α ΚΠΔ, να αποφανθεί ότι δεν πρέπει να γίνει κατηγορία σε βάρος του, για την ως άνω αξιόποινη πράξη που οριστικοποιήθηκε στις 17-01-2018 και φέρεται να έλαβε χώρα στην Δραπετσώνα Αττικής κατά τα οικονομικά έτη 2006, 2007, 2008.

ΓΙΑ ΤΟΥΣ ΛΟΓΟΥΣ ΑΥΤΟΥΣ

ΠΡΟΤΕΙΝΩ:

Να μη γίνει κατηγορία σε βάρος του Ν. Κ. του . ο, κατοίκου . (οδός .), για φοροδιαφυγή δια της μη αποδόσεως φόρου εισοδήματος ποσού που υπερβαίνει τις 150.000,00€ ανά διαχειριστικό έτος κατ' εξακολούθηση, πράξη που οριστικοποιήθηκε στις 17-01-2018 και φέρεται να έλαβε χώρα στην Δραπετσώνα Αττικής κατά τα οικονομικά έτη 2006, 2007, 2008.

ΠΕΙΡΑΙΑΣ 28-03-2022. Ο ΕΙΣΑΓΓΕΛΕΑΣ ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΣ Μ. ΣΠΗΛΙΩΤΗΣ ΕΙΣΑΓΓΕΛΕΑΣ ΠΡΩΤΟΔΙΚΩΝ».

**ΑΦΟΥ ΜΕΛΕΤΗΣΕ ΤΗ ΔΙΚΟΓΡΑΦΙΑ
ΣΚΕΦΘΗΚΕ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΝΟΜΟ**

Σε βάρος του Ν. Κ. του Α', κατοίκου οδός, κατόπιν υποβολής των υπ' αριθ. πρωτ. 12083/2-2-2018, 12097/2-2-2018 και 12102/2-2-2018 μηνυτήριων αναφορών του Προϊσταμένου της Ε' Δ.Ο.Υ. Πειραιά, ασκήθηκε, με την από 12.02.2019 Εισαγγελική παραγγελία προς τον κ. Α' Ανακριτή του ν. 4022/2011 του Πρωτοδικείου Πειραιά για διενέργεια κυρίας ανακρίσεως κατ' άρθρο 246 παρ. 1, 2 α' ΚΠΔ, ποινική δίωξη με ΑΒΜ Λ18-133/Λ18-133α (με συσχετιζόμενες τις Λ18-134, Λ18-135) για φοροδιαφυγή δια της υποβολής προς την αρμόδια ΔΟΥ ανακριβούς δηλώσεως, αποκρύπτοντας φορολογητέα εισοδήματα, και εμφανίζοντας έτσι μειωμένη φορολογητέα ύλη, με σκοπό την αποφυγή πληρωμής φόρου εισοδήματος, με ποσό του μη αποδιδόμενου φόρου εισοδήματος που υπερβαίνει τις 150.000 ευρώ ανά διαχειριστικό έτος κατ' εξακολούθηση (άρθρα 1, 12, 14, 26 παρ. Ια', 27 παρ. 1 και 98 του Π.Κ., αρ. 66 παρ. 1 α' και 4 Ν. 4174/2013, ως ισχύει με το άρθρο 8 Ν. 4337/2015), που φέρεται να διέπραξε στη Δραπετσώνα Αττικής κατά τα έτη 2006, 2007 και 2008. Μετά την απολογία του ως άνω κατηγορουμένου και αφού ελήφθη εγγράφως η σύμφωνη γνώμη του Εισαγγελέως Πρωτοδικών Πειραιά και ακούσθηκε σχετικά ο κατηγορούμενος και ο συνήγορός του, ο κατηγορούμενος αφέθη ελεύθερος, χωρίς την επιβολή περιοριστικών όρων σε βάρος του. Εν συνεχεία, ο ανωτέρω Ανακριτής διαβίβασε στον Εισαγγελέα Πρωτοδικών Πειραιά περαιωμένη την επισυναπτόμενη δικογραφία, επί της οποίας η διενεργηθείσα κυρία ανάκριση περατώθηκε νόμιμα, κατ' άρθρο 270 παρ. 1 εδ. α' ΚΠΔ και η περάτωση της διενεργηθείσης κυρίας ανακρίσεως γνωστοποιήθηκε στον ανωτέρω κατηγορούμενο, κατά το άρθρο 308 παρ. 4 ΚΠΔ, (βλ. από 12.01.2021 έκθεση περαιώσεως δικογραφίας). Ακολούθως, με την από 12.04.2021 αναφορά του Εισαγγελέως Πρωτοδικών Πειραιά υποβλήθηκε η δικογραφία στον κ. Εισαγγελέα Εφετών Πειραιά, κατ' άρθρο 309 ΚΠΔ, κατόπιν δε διαφωνίας του ως άνω Εισαγγελέως με τον Πρόεδρο Εφετών Πειραιά αναφορικά με την ύπαρξη επαρκών

ΕΙΣΑΓΓΕΛΕΑΣ
Ο Εισαγγεστής

ενδείξεων ενοχής προκειμένου για την παραπομπή της υπόθεσης στο ακροατήριο (βλ. υπ' αριθ. πρωτ. 1032/22-06-2021 έγγραφό του Προέδρου Εφετών Πειραιά), ο κ. Εισαγγελέας Εφετών επαναδιαβίβασε τη δικογραφία στον Εισαγγελέα Πρωτοδικών Πειραιά προκειμένου να την εισάγει με πρόταση του ενώπιον του παρόντος Συμβουλίου, κατ' άρθρο 309 παρ.3 ΚΠΔ. Εν συνεχεία εξεδόθη το υπ' αρ. 14/2022 βούλευμα του παρόντος Συμβουλίου με το οποίο διατάχθηκε περαιτέρω ανάκριση. Ακολούθως, ο Ανακριτής διαβίβασε στον Εισαγγελέα Πρωτοδικών Πειραιά περαιωμένη την επισυναπτόμενη δικογραφία, επί της οποίας η διενεργηθείσα κυρία ανάκριση περατώθηκε νόμιμα, κατ' άρθρο 270 παρ. 1 εδ. α' ΚΠΔ και η περάτωση της διενεργηθείσας κυρίας ανακρίσεως γνωστοποιήθηκε στον ανωτέρω κατηγορούμενο, κατά το άρθρο 308 παρ. 4 ΚΠΔ, (βλ. από 25.02.2022 έκθεση περαιώσεως δικογραφίας). Ήδη, με την παραπάνω εισαγγελική πρόταση, αρμόδια, παραδεκτά και εμπρόθεσμα εισάγεται ενώπιον του παρόντος Συμβουλίου, η σχηματισθείσα για την ένδικη υπόθεση ανακριτική δικογραφία σύμφωνα με τα άρθρα 30 παρ.2 και 4, 138 παρ.1 εδ.β', 308 παρ.1 εδ.α' και β', 310 παρ.1 και 313 ΚΠΔ, και πρέπει να ερευνηθεί περαιτέρω κατ' ουσίαν. Σημειώνεται ότι γνωστοποιήθηκε στον κατηγορούμενο η κατάρτιση της υπ' αρ. 262/2022 εισαγγελικής πρότασης προκειμένου να λάβει γνώση αυτής (βλ. ΕΓ21-240/18-3-2022 Βεβαίωση περί τηλεφωνικής ειδοποίησης του).

Από την εκτίμηση, του συνημμένου στην ένδικη ανακριτική δικογραφία αποδεικτικού υλικού, που συγκεντρώθηκε στη διάρκεια της προδικασίας, και όλα τα έγγραφα, δεν προκύπτουν και κατά την κρίση του παρόντος Συμβουλίου, σύμφωνα με τους ορθούς νομικούς και πραγματικούς λόγους που εκτίθενται στην Εισαγγελική πρόταση, στην οποία και το Συμβούλιο αναφέρεται προς αποφυγή ασκόπων επαναλήψεων (ΟΛΑΠ 1227/1979 ΠοινΧρ Λ'. 253, ΑΠσυμβ 33/2011 ΤΝΠ ΝΟΜΟΣ, ΑΠσυμβ 1452/2010 ΤΝΠ ΝΟΜΟΣ), σοβαρές ενδείξεις ενοχής του κατηγορουμένου για την υπ' αυτού διάπραξη της αξιόποινης πράξης που του αποδίδεται. Εξάλλου, όπως προκύπτει από την υπ' αρ. πρωτ. ΓΠ660/31-1-2022 βεβαίωση της γραμματείας του Διοικητικού Εφετείου Πειραιά μέχρι και την 31-1-2022 δεν προκύπτει η άσκηση (κατάθεση) αναίρεσης κατά της υπ' αρ. Α483/2021 αποφάσεως του Διοικητικού Εφετείου Πειραιά, ενώ η ανωτέρω δικαστική απόφαση επεδόθη στον Προϊστάμενο της Ε' ΔΟΥ Πειραιά στις 8-7-2021 από τη δικαστική επιμελήτρια όπως προκύπτει από την με ΑΒΕΜ : ΠΡ301/25-6-2018 και αρ. καταχ. Χ2226/7-7-2021 έκθεση επίδοσης και συνεπώς η υπ' αρ.

A483/2021 απόφαση του Διοικητικού Εφετείου Πειραιά, αφού έχει παρέλθει διάστημα 60 ημερών από την προαναφερόμενη επίδοση της χωρίς την προσβολή της με ένδικο μέσο, έχει καταστεί πλέον αμετάκλητη (βλ. αρ. 19 παρ. 5, 6 και αρ. 53 και 58 του πδ 18/89 ως ισχύει, καθώς και των αντίστοιχων διατάξεων του ΚΚΔ). Άλλωστε, το Διοικητικό Πρωτοδικείο Πειραιά με την υπ' αρ. A483/21-4-2021 απόφαση του έκανε δεκτή την προσφυγή του κατ'νου φορολογούμενου και ακύρωσε τις προσβαλλόμενες υπ' αρ. 902/22.12.2017, 903/22.12.2017 και 904/22.12.2017 πράξεις του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά περί καταλογισμού διαφοράς κύριου φόρου σε βάρος του κατηγορουμένου.

Επομένως, και ενόψει των ανωτέρω, θα πρέπει, κατ' αρ. 310 παρ. 1^α, 311 παρ.1 περ. α' ΚΠΔ, να μην απαγγείλει κατηγορία σε βάρος του κατηγορούμενου για την πράξη της φοροδιαφυγής δια της υποβολής προς την αρμόδια ΔΟΥ ανακριβούς δηλώσεως, αποκρύπτοντας φορολογητέα εισοδήματα, και εμφανίζοντας έτσι μειωμένη φορολογητέα ύλη, με σκοπό την αποφυγή πληρωμής φόρου εισοδήματος, με ποσό του μη αποδιδόμενου φόρου εισοδήματος που υπερβαίνει τις 150.000 ευρώ ανά διαχειριστικό έτος κατ' εξακολούθηση (άρθρα 1, 12, 14, 26 παρ. 1^α, 27 παρ. 1 και 98 του Π.Κ., αρ. 66 παρ. 1 α' και 4 Ν. 4174/2013, ως ισχύει με το άρθρο 8 Ν. 4337/2015), που φέρεται να τελέστηκε στη Δραπετσώνα Αττικής κατά τα έτη 2006, 2007 και 2008, καθώς δεν υπάρχουν πλέον στοιχεία για τη θεμελίωση και την απόδειξη του εγκλήματος του άρθ. 66 παρ 1α του Ν. 4174/2013 αναφορικά με το ποσό του αναλογούντος φόρου που προκύπτει από τη διαφορά των ανακριβώς δηλωθέντων και πραγματικών εισοδημάτων (ad hoc ΕφΑθ 1599/2018, ΓΝΜΔ ΝΣΚ 254/2017 ΝΟΜΟΣ). Τέλος, μη συντρεχουσών των από το άρθρο 580 παρ.1 ΚΠΔ προϋποθέσεων, δεν πρέπει να επιβληθούν τα δικαστικά έξοδα σε βάρος οποιουδήποτε.

ΓΙΑ ΤΟΥΣ ΛΟΓΟΥΣ ΑΥΤΟΥΣ

ΑΠΟΦΑΙΝΕΤΑΙ να μη γίνει κατηγορία σε βάρος του κατηγορούμενου Ν^ο Κ^ο του κατοίκου οδός αρ. , για την πράξη της φοροδιαφυγής δια της υποβολής προς την αρμόδια ΔΟΥ ανακριβούς δηλώσεως, αποκρύπτοντας φορολογητέα εισοδήματα, και εμφανίζοντας έτσι μειωμένη φορολογητέα ύλη, με σκοπό την αποφυγή πληρωμής φόρου εισοδήματος, με ποσό του μη αποδιδόμενου φόρου εισοδήματος που

υπερβαίνει τις 150.000 ευρώ ανά διαχειριστικό έτος κατ' εξακολούθηση (άρθρα 1, 12, 14, 26 παρ. Ια', 27 παρ. 1 και 98 του Π.Κ., αρ. 66 παρ. 1 α' και 4 Ν. 4174/2013, ως ισχύει με το άρθρο 8 Ν. 4337/2015), που φέρεται να τελέστηκε στη Δραπετσώνα Αττικής κατά τα έτη 2006, 2007 και 2008.

ΔΙΑΤΑΣΣΕΙ να επιβληθούν τα δικαστικά έξοδα σε βάρος οποιουδήποτε.

Αποφασίσθηκε στον Πειραιά την 02-06-2022 και εκδόθηκε στον ίδιο τόπο την 17-6-2022

Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ



ΒΑΣΙΛΙΚΗ ΠΑΠΙΓΚΙΩΤΗ

Η ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ



ΣΤΑΥΡΙΑΝΗ ΠΑΒΕΛΗ



