

## ΑΝΑΦΟΡΑ

**ΠΡΟΣ ΤΟΝ ΥΠΟΥΡΓΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ, ΥΠΟΔΟΜΩΝ, ΝΑΥΤΙΛΙΑΣ ΚΑΙ ΤΟΥΡΙΣΜΟΥ**

Παρακαλείσθε για την τοποθέτησή σας επί επιστολής και της σχετικής επισυναπτόμενης υπηρεσιακής αλληλογραφίας που μας προωθήθηκε μέσω email από την Γραμματεία Περιφερειακών Οργανώσεων Κινητοποίησης και Ετεροδημοτών Κινήματος Ανεξαρτήτων Ελλήνων ([p.organoseis.anexartittoi@gmail.com](mailto:p.organoseis.anexartittoi@gmail.com)) με θέμα το αίτημα των εμπλεκόμενων σωματείων στα της λειτουργίας της διώρυγας της Κορίνθου για διερεύνηση από την αρμόδια πολιτική ηγεσία περί ορθότητας ή μη της οικονομικής διαχείρισης, όπως αυτή ασκείται από την οικεία διοίκηση στον φορέα εκμετάλλευσης της εν λόγω Διώρυγας.

Ο Αναφέρων Βουλευτής των Ανεξαρτήτων Ελλήνων,

Νικόλαος Ι. Νικολόπουλος

Πρόεδρος Χριστιανοδημοκρατικού Κόμματος Ελλάδος

687. : 1 + 42

2106470370 (-4)

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΔΙΟΡΥΓΗΣΗΣ  
ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ  
Αριθμ. Πρωτοκόλλου: 10367  
Ημερομηνία: 30-6-2011

ΣΩΜΑΤΕ

ΠΛΟΗ

ΔΙΩΡ

«Ο

Προς: Υπουργό Οικονομικών και Ελεγκτή Δημόσιας Διοίκησης

Αρ.Πρωτ.:36

Ημ/νια: 27-6-2011

Θέμα: Δαπάνες Α.Ε.ΔΙ.Κ.

κύριοι.

Από την ανακοίνωση του ισολογισμού της Α.Ε.ΔΙ.Κ. για το οικονομικό έτος 2010, πληροφορηθήκαμε ότι τα έσοδα της εταιρείας ανήλθαν στο συνολικό ποσό των 10.425.726 €, τα οποία προκύπτουν από έσοδα διελεύσεων, εγγυητικές επιστολές λόγω καταγγελίας σύμβασης παραχώρησης, υπόλοιπο εκ μεταφοράς οικονομικής χρήσης του οικονομικού έτους 2009 και έσοδα από ενοικία.

Από τον ίδιο ισολογισμό προκύπτει ότι τα έξοδα της ίδιας περιόδου ανήλθαν στο συνολικό ποσό των 7.345.184 €. Ο νέος Πρόεδρος του διοικητικού συμβουλίου που ανέλαβε, από τον Απρίλιο 2011 μας δήλωσε πρόσφατα ότι η εταιρεία έχει οικονομική στενότητα που καθιστά δύσκολη και αυτή ακόμα την λειτουργία της. Με δεδομένο ότι δεν έχει τελεστεί κανένα μεγάλο έργο στην Εταιρεία, η παραπάνω δήλωση του Προέδρου του Δ.Σ. μας δημιουργεί εύλογες ανησυχίες για τον τρόπο διαχείρισης της εταιρείας.

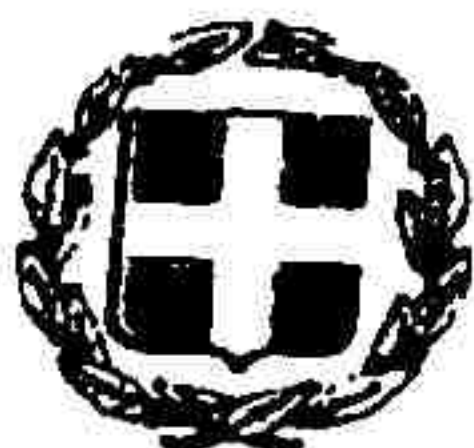
Με βάση την δυσμενή οικονομική συγκυρία της χώρας μας και την κοινωνική συνευθύνη μας για την πορεία της εταιρείας αισθανόμαστε την υποχρέωση να ζητήσουμε άμεσο διαχειριστικό – οικονομικό έλεγχο των πεπραγμένων της εταιρείας για την διαπίστωση των τυχόν παρεκκλίσεων ή παραβατικών συμπεριφορών και τον καταλογισμό των νόμιμων κυρώσεων σε βάρος των υπευθύνων.

Με τιμή

ΓΙΑ ΤΑ Δ.Σ ΤΩΝ ΣΩΜΑΤΕΙΩΝ ΤΗΣ ΔΙΩΡΥΓΑΣ

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ Ο Γ.ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ  
Α.Μούτσος Ι.Λούβρης

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ Ο Γ.ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ  
Κ.Δήμου Χ.Κατερίνης



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ  
& ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ  
ΤΜΗΜΑ Β'

Ταχ. Δ/ση: Κ. Σερβίας 10  
Ταχ. Κώδ. : 10184 ΑΘΗΝΑ  
Τηλ.: 210 3375063  
FAX: 210 3375416

Αθήνα 26 Αυγούστου 2011

Αριθ. Πρωτ. 4121249/5020/ΔΕ-Β

Β' ΕΠΙΘΕΩΡΗΣΗ  
Σταύρος Τ. Γαδερής  
Εφοριακός Π.Ε.Π.Α.  
Προϊστάμενος Υπηρεσίας Ελέγχου  
Η.Δ. 1010/2012

ΠΡΟΣ: Δ.Ο.Υ. ΦΑΕΕ ΑΘΗΝΩΝ  
ΘΗΣΕΩΣ 55-57  
17671 ΚΑΛΛΙΘΕΑ

ΚΟΙΝ: 1) Κ. ΓΕΝΙΚΟΣ ΕΠΙΘΕΩΡΗΤΗΣ ΔΗΜΟΣΙΑΣ  
ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ  
Λ.ΚΗΦΙΣΙΑΣ 1  
Τ.Κ.11523, ΑΘΗΝΑ  
2) ΓΕΝ.Δ/ΝΣΗ ΟΙΚ/ΚΗΣ ΕΠΙΘΕΩΡΗΣΗΣ  
Δ/ΝΣΗ ΕΠΙΘΕΩΡΗΣΗΣ Δ.Δ.ΝΠ&ΔΕΚΟ  
ΘΕΜΙΣΤΟΚΛΕΟΥΣ 5  
10184, ΑΘΗΝΑ

**ΘΕΜΑ:** Διαβίβαση εγγράφου.

Σας στέλνουμε σε φωτοαντίγραφο το με Α.Π. ΓΕΔΔ.Φ.1019/11/10925/6-7-11 έγγραφο του Γενικού Επιθεωρητή Δημόσιας Διοίκησης και τη συνημμένη επιστολή του Σωματείου ΕΡΓΑΤΟΤΕΧΝΙΤΩΝ ΝΑΥΤΕΡΓΑΤΩΝ & ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ ΔΙΩΡΥΓΟΣ ΚΟΡΙΝΘΟΥ καθώς και του Σωματείου ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ ΠΛΗΘΓΙΚΟΥ ΣΤΑΘΜΟΥ ΔΙΩΡΥΓΑΣ ΚΟΡΙΝΘΟΥ «Ο ΤΡΙΤΩΝ» που αφορά την Α.Ε.ΔΙ.Κ. και παρακαλούμε για τις δέουσες ελεγκτικές σας ενέργειες. Μετά το πέρας των ενεργειών σας παρακαλούμε όπως ενημερώσετε σχετικά τον κ. Γενικό Επιθεωρητή Δημόσιας Διοίκησης. Στην Δ/ΝΣΗ ΕΠΙΘΕΩΡΗΣΗΣ Δ.Δ. Ν.Π. & ΔΕΚΟ της ΓΕΝ. Δ/ΝΣΗΣ ΟΙΚ/ΚΗΣ ΕΠΙΘ/ΣΗΣ κοινοποιείται το παρόν με συνημμένη την ως άνω αλληλογραφία για τις τυχόν δικές της ενέργειες.

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑΣ

ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΑΝΑΓΝΩΣΤΟΥ

ΣΥΝΗΜΜΕΝΑ 3 ΦΥΛΛΑ  
ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ  
Δ/ση Ελέγχου, Τμήμα Β (3)  
Φ.1/11.

094091438.

Αφ 670105.

|                                                                                                                                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ                                                                                                               |
| ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ                                                                                                             |
| ΓΕΝ. ΓΡΑΜ. ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ                                                                                                        |
| ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ: Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ                                                                                          |
| ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ: ΘΗΣΕΩΣ 55-57 ΚΑΛΛΙΘΕΑ                                                                                                  |
| ΤΑΧ.ΚΩΔ: 176 71                                                                                                                   |
| ΤΗΛΕΦΩΝΟ: 2131613315                                                                                                              |
| FAX: 210-9592488                                                                                                                  |
| <b>ΕΚΘΕΣΗ ΜΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ<br/>ΕΚΠΛΗΡΩΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ,<br/>ΟΡΘΗΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΕΚΔΟΣΗΣ<br/>ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ</b>         |
| Σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 14, 23, 24, 25 και 66 του Κώδικα φορολογικής νομοθεσίας Ν. 4174/2013 (ΦΕΚ. 170 <sup>Α</sup> ) |

## 1.ΤΑΥΤΟΤΗΤΑ ΕΛΕΓΧΟΥ

### 1.1 ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ

|                          |                                          |
|--------------------------|------------------------------------------|
| Επωνυμία                 | «ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΩΡΥΓΟΣ ΚΟΡΙΝΘΟΥ ΑΕ» |
| Διακριτικός τίτλος       | «ΔΙΩΡΥΓΑ ΚΟΡΙΝΘΟΥ Α.Ε.»                  |
| ΑΦΜ                      | 0094091439                               |
| Αριθμός Φακέλου          | 670105                                   |
| Δ.Ο.Υ. Έδρας             | Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ                            |
| Κύρια Δραστηριότητα      | ΛΙΜΕΝΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ                      |
| Διεύθυνση - ΤΑΧΥΚΩΔ      | ΙΠΠΟΚΡΑΤΟΥΣ 88 ΑΘΗΝΑ Τ.Κ. 11472          |
| Τηλέφωνο – Φαξ           | 210- 3609082                             |
| Αρ.εντολής –Ημ/νια       | 162/0/1159/03-02-2015                    |
| Ημερ/νία Έναρξης ελέγχου | 03/02/2015                               |

### 1.2 ΥΠΑΛΛΗΛΟΙ ΠΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥΝ

|          |                                             |
|----------|---------------------------------------------|
| Επόπτης  | ΚΑΡΑΜΠΑΤΣΟΣ ΑΝΤ. ΠΕ/Β                       |
| Ελεγκτής | ΑΓΟΡΑΣΤΟΣ ΓΙΑΝ. ΔΕ/Β, ΔΑΝΟΥ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ ΤΕ/Γ |

### 1.3 ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΑ ΟΙΚ.ΕΤΗ

|                     |                       |
|---------------------|-----------------------|
| Οικονομικά έτη      | 2011                  |
| Φορολογική περίοδος | 1/1/2010 - 31/12/2010 |

Κατόπιν της ανωτέρω εντολής του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών, διενεργήσαμε μερικό επιτόπιο έλεγχο για την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων, για την ορθή τήρηση των βιβλίων, για την λήψη και έκδοση φορολογικών στοιχείων, της πιο πάνω επιχείρησης, για την διαχειριστική χρήση από 1/1/2010 – 31/12/2010, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 14, 23, 24, 25 και 66 του Κώδικα φορολογικής νομοθεσίας Ν. 4174/2013 (ΦΕΚ. 170Α) και διαπιστώσαμε τα παρακάτω:

## 2.ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

### 2.1 ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ

Είδος Εταιρίας : Α.Ε.

### 2.2. ΓΕΝΙΚΑ:

#### Σύσταση - Μορφή - Επωνυμία – Διάρκεια- Σκοπός

Πρόκειται για ανώνυμη εταιρεία που συστάθηκε νόμιμα το έτος 1980, (Φ.Ε.Κ. 187/18.08.1980 τεύχος Α.Ε. & Ε.Π.Ε.) που λειτουργεί χάριν του Δημοσίου συμφέροντος σύμφωνα με τους κανόνες της ιδιωτικής Οικονομίας. Η λειτουργία της εταιρείας διέπεται από τις διατάξεις του νόμου 1067/1980 "Περί συστάσεως Ανωνύμου Εταιρείας προς εκμετάλλευση της ΔΙΩΡΥΓΑΣ ΚΟΡΙΝΘΟΥ, με την επωνυμία << ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΙΑ ΔΙΩΡΥΓΟΣ ΚΟΡΙΝΘΟΥ Α.Ε. Α.Ε.ΔΙ.Κ) >> καθώς επίσης και από τις διατάξεις των νόμων 2190/1920 "Περί Ανωνύμων Εταιρειών" και από τις διατάξεις του νόμου 3429/2005 περί ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΩΝ (ΔΕΚΟ).

### Διάρκεια , λειτουργία , νομικό καθεστώς και εποπτεία .

1. Η διάρκεια της εταιρίας άρχισε από τη δημοσίευση του Ν. 1067 / 1980 και είναι αορίστου χρόνου .
2. Η Εταιρία λειτουργεί χάριν του Δημοσίου Συμφέροντος κατά τους κανόνες της ιδιωτικής οικονομίας .
3. Η Εταιρία διέπεται από τις διατάξεις του Ν. 1067/1980 , όπως ισχύει , από τις διατάξεις του Ν. 3429/2005, από τις διατάξεις του Κ.Ν 2190/1920 και το καταστατικό αυτό .
4. Η Εταιρία τελεί υπό την εποπτεία και τον έλεγχο του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών .

### Σκοπός και Αντικείμενο Εργασιών

Σκοπός της ελεγχόμενης εταιρείας, σύμφωνα με το άρθρο 3 του καταστατικού αυτής, είναι:  
Η Α.Ε.ΔΙ.Κ έχει αποκλειστικά και μεταβιβαστά δικαιώματα ( εφεξής συλλογικά τα " Δικαιώματα Διώρυγας " ) μελέτης , κατασκευής , συντήρησης , βελτίωσης , οργάνωσης , διοίκησης , λειτουργίας , εκμετάλλευσης και τουριστικής ανάπτυξης : (α) της Διώρυγας Κορίνθου , καθώς και των πλωτών βυθιζόμενων γεφυρών που βρίσκονται στις εισόδους των στομών της Ισθμίας και Ποσειδωνίας μετά των παραρτημάτων τους , ( β) των εκατέρωθεν της Διώρυγας ακινήτων , όπως περιγράφονται στο άρθρο 3 του παρόντος και (γ) των λιμενοβραχιόνων που βρίσκονται στις εκατέρωθεν εισόδους των στομών της Ισθμίας και Ποσειδωνίας . " δ) Ετέρων ακινήτων ιδιοκτησίας της . "

2. Αποκλειστικός σκοπός της Α.Ε.ΔΙ.Κ είναι η άσκηση και εκμετάλλευση των Δικαιωμάτων της Διώρυγας , προκειμένου να εξασφαλισθεί η ομαλή και συνεχής λειτουργία αυτής . "

### Έδρα - Επαγγελματικές Εγκαταστάσεις

Έδρα της ορίστηκε ο Δήμος Αθηναίων και η διεύθυνση των γραφείων καθώς επίσης και του λογιστηρίου είναι Ιπποκράτους 88.

Εκτός της έδρας χρησιμοποιεί και τις παρακάτω επαγγελματικές εγκαταστάσεις:

| Α/Α | ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ<br>ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ | ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΜΟΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ |
|-----|---------------------------|----------------------------|
| 1   | ΙΣΘΜΟΣ ΚΟΡΥΝΘΟΥ           | ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ - ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ  |
| 2   | ΙΣΘΜΙΑ ΚΟΡΥΝΘΟΥ           | Αποθήκη                    |

### Μετοχικό Κεφάλαιο - Μέτοχοι - Μετοχές

1. Το μετοχικό κεφάλαιο κατά τη σύσταση της εταιρίας ορίστηκε σε 1.858.610.000 δραχμές , διαιρούμενο σε 185.861 μετοχές ονομαστικής αξίας εκάστης μετοχής 10.000 δραχμών .
2. Με την από 21/6/1996 Γενική Συνέλευση αποφασίστηκε η αύξηση του Μετοχικού Κεφαλαίου κατά δραχμές 1.965.390.000, με την έκδοση 196.539 μετοχών , ονομαστικής αξίας 10.000 δραχμών εκάστης .
3. Με την από 22/6/1999 Γενική Συνέλευση αποφασίστηκε η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου κατά 75.010.000 δραχμές με την έκδοση 7.501 μετοχών , ονομαστικής αξίας 10.000 δραχμών εκάστης .
4. Με την από 18/6/2002 Γενική Συνέλευση αποφασίστηκε :  
Α) Η μετατροπή του μετοχικού κεφαλαίου και της ονομαστικής αξίας της μετοχής από δραχμές σε Ευρώ .  
Β) Η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου κατά 14,2 Ευρώ λόγω της ανωτέρω μετατροπής με παράλληλη μείωση του αριθμού των μετοχών σε 381.415 και καθορισμός της ονομαστικής αξίας της μετοχής σε 30 Ευρώ εκάστη .  
Γ) Η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου κατά 577.500 Ευρώ λόγω κεφαλαιοποίησης υπεραξίας ακινήτων βάση του Ν. 2065/1992 με την έκδοση 19.250 νέων μετοχών ονομαστικής αξίας 30 Ευρώ εκάστη .  
Έτσι , σύμφωνα με τα παραπάνω , το συνολικό μετοχικό κεφάλαιο της εταιρίας ανήλθε στο ποσό των 12.019.950 Ευρώ , διαιρούμενο σε 400.665 μετοχές ονομαστικής αξίας 30 Ευρώ εκάστης .
5. Με την από 2 Οκτωβρίου 2013, συνήλθε η 38<sup>η</sup> Επαναληπτική Έκτακτη Γενική Συνέλευση της εταιρείας στα γραφεία της, οδός Ιπποκράτους 88, όπου και αποφασίσθηκε η Μείωση Μετοχικού Κεφαλαίου Α.Ε.ΔΙ.Κ κατά 201.000 ευρώ με σκοπό την ενίσχυση των εσόδων του Κρατικού Προϋπολογισμού. Συγκεκριμένα σύμφωνα με το Ν.2190/20 άρθρο 4 παρ. 3 ο σκοπός της μείωσης είναι η ενίσχυση των εσόδων του κρατικού προϋπολογισμού και ο τρόπος της υλοποίησης έχει ως ακολούθως :  
Η Α.Ε.ΔΙ.Κ είχε 400.665 μετοχές αξίας 30 ευρώ έκαστη.  
Συνολική αξία μετοχικού κεφαλαίου 12.019.950 ευρώ.  
Μείωση 201.000 ευρώ σημαίνει : μείωση 6.700 μετοχών X 30 ευρώ = 201.000€.  
Επομένως, σήμερα μένουν 393.965 μετοχές με 11.818.950 ευρώ κεφάλαιο.

### Αύξηση κεφαλαίου

1. Σε κάθε περίπτωση αύξησης του εταιρικού κεφαλαίου , παρέχεται δικαίωμα προτίμησης σε ολόκληρο το νέο κεφάλαιο στους κατά την εποχή της έκδοσης μετόχους της Εταιρίας , κατά τις διατάξεις του άρθρου 13 παρ.5 του Κωδ. Νόμου 2190/1920.
2. Οποιαδήποτε λήψη απόφασης για αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου και έκδοση νέων μετοχών ή γενικά

για αύξηση του κεφαλαίου με οποιαδήποτε μορφή, κατά τις διατάξεις του παρόντος, απαγορεύεται χωρίς προηγούμενη άδεια του Υπουργού Οικονομικών.

### **Μετοχές**

1. Οι μετοχές της Εταιρίας είναι ονομαστικές.
  2. Οι τίτλοι των μετοχών μπορούν να αντιπροσωπεύουν μία ή περισσότερες μετοχές, είναι αριθμημένοι με αύξοντα αριθμό και φέρουν τα στοιχεία του κυρίου τίτλου, τη χρονολογία έκδοσής τους, τη σφραγίδα της Εταιρίας καθώς και την υπογραφή του Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου και ενός συμβούλου που ορίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο ειδικά για το σκοπό αυτό.
- Τα σχετικά με την έκδοση των μετοχών ρυθμίζονται από το Διοικητικό Συμβούλιο.

### **Μέτοχοι - Δικαιώματα Μετόχων**

1. Οι μέτοχοι ασκούν τα δικαιώματά τους σε σχέση με την διοίκηση της Εταιρίας μόνο δια της Γενικής Συνέλευσης.
2. Κάθε μετοχή δίνει δικαίωμα μιας ψήφου στη Γενική Συνέλευση.

### **Σύνθεση, ορισμός, εξουσία και αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου**

1. Η Εταιρία διοικείται από επταμελές Διοικητικό Συμβούλιο στο οποίο περιλαμβάνεται και ο Διευθύνων Σύμβουλος.
2. Τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας ορίζονται και παύονται αζημίως για το Δημόσιο και για την εταιρία με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών.
3. Το Διοικητικό Συμβούλιο είναι το Ανώτατο Διοικητικό και το κατ' εξοχήν Αποφασιστικό Όργανο της Εταιρίας και είναι αρμόδιο να αποφασίζει, να εποπτεύει και να ασκεί έλεγχο σε κάθε θέμα που αφορά στην οργάνωση, στη διοίκηση, στη λειτουργία, στη διαχείριση της περιουσίας και γενικά στη δραστηριότητα και στην επιδίωξη των σκοπών της, εκτός από τις περιπτώσεις που τα αντίστοιχα θέματα ρυθμίζονται απευθείας από το Νόμο ή το Καταστατικό ή υπάγονται στην αποκλειστική αρμοδιότητα άλλων οργάνων, ή για τα οποία επιφυλάσσεται νομοθετική ρύθμιση ή απαιτείται Απόφαση της Γενικής Συνέλευσης ή έχει αποφασίσει ήδη κατ' αρμοδιότητα επ' αυτών η Γενική Συνέλευση ή ρυθμίζονται διαφορετικά από τα εγκεκριμένα Στρατηγικά και Επιχειρησιακά Σχέδια. Με τις αποφάσεις του επί των αντίστοιχων θεμάτων, το Διοικητικό Συμβούλιο διαμορφώνει κατά κύριο λόγο τα γενικά πλαίσια λειτουργίας και δραστηριότητας και την όλη στρατηγική και πολιτική ανάπτυξη της εταιρίας.
4. Το Διοικητικό Συμβούλιο έχει την εν γένει εκπροσώπηση της Εταιρίας, δικαστική και εξώδικη.
5. Το Διοικητικό Συμβούλιο μπορεί, αποκλειστικά και μόνο εγγράφως, να αναθέσει την άσκηση μέρους ή και όλων των εξουσιών και αρμοδιοτήτων του (εκτός από αυτές που απαιτούν συλλογική ενέργεια) καθώς και την εκπροσώπηση της Εταιρίας στον Διευθύνοντα Σύμβουλο ή και σε άλλα, ένα ή περισσότερα πρόσωπα, μέλη του ή όχι, καθορίζοντας συγχρόνως και την έκταση αυτής της ανάθεσης.
6. Οι αρμοδιότητες του Διοικητικού Συμβουλίου είναι υπό την επιφύλαξη των άρθρων 10, 22 και 23 α του Κωδ. Ν. 2190/1920, όπως ισχύουν.
7. Πράξεις του Διοικητικού Συμβουλίου, ακόμα και αν είναι εκτός εταιρικού σκοπού, δεσμεύουν την Εταιρία απέναντι στους τρίτους, εκτός αν αποδειχθεί ότι ο τρίτος γνώριζε την υπέρβαση του εταιρικού σκοπού ή όφειλε να τη γνωρίζει. Δεν συνιστά απόδειξη μόνη η τήρηση των διατυπώσεων δημοσιότητας ως προς το καταστατικό της εταιρίας ή τις τροποποιήσεις του.
8. Το Δ.Σ της Εταιρίας καταρτίζει και υποβάλλει στη Διυπουργική Επιτροπή Δημοσίων Επιχειρήσεων και Οργανισμών δια του εποπτεύοντος Υπουργείου: α) Το Στρατηγικό Σχέδιο σύμφωνα με το άρθρο 5 του Νόμου 3429/2005 και β) Το επιχειρησιακό Σχέδιο, σύμφωνα με το άρθρο 6 του Νόμου 3429/05.
9. Ο Πρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου διευθύνει τις συνεδριάσεις, συντονίζει και κατευθύνει την λειτουργία του Δ.Σ, αποτελεί την συλλογική έκφρασή του και το συνδέει με τα λοιπά όργανα της εταιρείας. Τον Πρόεδρο όταν απουσιάζει ή κωλύεται, αναπληρώνει μετά από απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου, ένα από τα μέλη του. Ο αναπληρωτής του Προέδρου του Δ.Σ μπορεί να ορισθεί και κατά τη συγκρότηση του Δ.Σ σε σώμα.
10. Χρέη Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου μπορεί να εκτελεί ο Διευθύνων Σύμβουλος της εταιρείας ύστερα από σχετική απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών.

### **Λειτουργία του Διοικητικού Συμβουλίου**

Το Διοικητικό Συμβούλιο συνεδριάζει, μετά από πρόσκληση του Προέδρου ή του αναπληρωτή του, στην έδρα της Εταιρείας ή στα γραφεία της Ισθμίας στο Δ. Διαμέρισμα του Δήμου Λουτρακίου -Περαχώρας τουλάχιστον μία φορά το μήνα. Εισηγητής των θεμάτων στο Δ.Σ είναι ο Διευθύνων Σύμβουλος Συγκαλείται επίσης οποτεδήποτε από τον Πρόεδρό του ή αν το ζητήσουν εγγράφως τρία μέλη του.

### **Πρακτικά Διοικητικού Συμβουλίου - Γραμματείας**

1. Για τις Συζητήσεις και αποφάσεις του Διοικητικού Συμβουλίου τηρούνται πρακτικά.
2. Αντίγραφα και αποσπάσματα των πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου επικυρώνονται από τον Πρόεδρο ή τον αναπληρωτή του ή τον Διευθύνοντα Σύμβουλο.
3. Χρέη Γραμματείας του Δ.Σ κάνει ο υπάλληλος ο οποίος διορίζεται από το Διοικητικό Συμβούλιο.

**ΕΓΚΡΙΣΗ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 2010**

Στην τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων για την έγκριση του ισολογισμού της ελεγχθείσας διαχειριστικής περιόδου 2010, παραβρέθηκαν αυτοπροσώπως ή δια εξουσιοδοτημένων αντιπροσώπων οι μέτοχοι οι οποίοι εμφανίζονται στον πιο κάτω πίνακα:

| Μέτοχος          | Είδος Μετοχών | Αριθμός Μετοχών | Αξία          | ΠΟΣΟΣΤΟ % |
|------------------|---------------|-----------------|---------------|-----------|
| ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΔΗΜΟΣΙΟ | ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΕΣ   | 400.665         | 12.019.950,00 | 100       |
| ΣΥΝΟΛΟ           |               | 400.665         | 12.019.950,00 | 100       |

### 2.3. Διοίκηση – Εκπροσώπηση

Την ελεγχόμενη επιχείρηση εκπροσωπούν οι κάτωθι, ήτοι:

#### 1. Χρονική περίοδος από 7-04-2009 έως 14-03-2011 (ΦΕΚ. 159/13-04-2009)

Ο Υπουργός Οικονομίας και Οικονομικών  
Έχοντας υπόψη:

- Τις διατάξεις: των άρθρων 3, 11, του ν. 3429/2005 «Δημόσιες Επιχειρήσεις και Οργανισμοί (Δ.Ε.Κ.Ο.)» (Α'/314), όπως ισχύει, των άρθρων 18 έως 24 του ν. 2190/1920 «Περί Ανωνύμων Εταιρειών» (Α'/37), όπως τροποποιημένος και συμπληρωμένος ισχύει, των άρθρων 3 παρ. 1 και 4 παρ. 1 και 2 του ν. 3016/2002  
«Για την εταιρική διακυβέρνηση, θέματα μισθολογίου και άλλες διατάξεις» (Α'/110) όπως τροποποιήθηκαν με το άρθρο 26 του ν. 3091/2002 «Απλουστεύσεις και βελτιώσεις στη φορολογία εισοδήματος και κεφαλαίου και άλλες διατάξεις» (Α'/330) εφαρμοζόμενων αναλογικά,  
• του π.δ. 63/2005 «Κωδικοποίηση της νομοθεσίας για την Κυβέρνηση και τα κυβερνητικά όργανα» (Α'/98),  
• του άρθρου 2 του π.δ. 81/2002 «Συγχώνευση των Υπουργείων Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών στο Υπουργείο Οικονομίας και Οικονομικών» (Α'/57),
  - Την υπ' αριθμ. 39053/ΕΓΔΕΚΟ 629 απόφαση «Ορισμός μελών του διοικητικού συμβουλίου της Ανωνύμου Εταιρείας Διώρυγας Κορίνθου Α.Ε. (ΑΕΔΙΚ Α.Ε.)», (ΦΕ-ΚΥΟΔΔ 37/10.10.2006)
  - Την υπ' αριθμ. 4940/ΕΓΔΕΚΟ 1344 απόφαση «Ορισμός του Διευθύνοντος Συμβούλου της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία «Ανώνυμη Εταιρεία Διώρυγας Κορίνθου Α.Ε. (ΑΕΔΙΚ Α.Ε.)», (ΦΕΚ ΥΟΔΔ 49/12.2.2007), αποφάσισε:  
Ο Διευθύνων Σύμβουλος Μπαλέρμπας Αθανάσιος αναλαμβάνει και καθήκοντα Προέδρου του ΔΣ.  
Ορίζονται ως μέλη στο Διοικητικό Συμβούλιο της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία ΑΕΔΙΚ Α.Ε. οι κάτωθι:
- Κουβαρά Ζωή του Ηρακλή
  - Πίκουλα Αργυρώ του Ιωάννη
  - Φωτιάς Ιωάννης του Βασιλείου
  - Θεοδωροπούλου Τριανταφυλλιά του Χρήστου
- Σε αντικατάσταση των:
- Ηλία Γιάννη, Γκίνη Ιωάννη, Δρίκου Γεώργιου και Μπουφούνου Παρασκευής
- Η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας ΑΕΔΙΚ Α.Ε. διαμορφώθηκε ως εξής:
- Μπαλέρμπας Αθανάσιος του Κωνσταντίνου, με ΑΔΤ ΑΒ 645418, Εκπαιδευτικός, ως Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος,
  - Κωνσταντίνος Κατσίκης του Θεοδώρου, με ΑΔΤ Χ 057416, Νομικός, ως μέλος.
  - Κωστήρης Χρήστος του Γεωργίου, με ΑΔΤ Χ 395692, Πολιτικός Μηχανικός, ως μέλος,
  - Κουβαρά Ζωή του Ηρακλή, με ΑΔΤ ΑΕ 534261, Συνταξιούχος Δ/ντρια Εθνικής Τραπέζης, ως μέλος,
  - Πίκουλα Αργυρώ του Ιωάννη, με ΑΔΤ Χ 518990, Δ/ντρια ΙΚΑ, ως μέλος,
  - Φωτιάς Ιωάννης του Βασιλείου, με ΑΔΤ ΑΕ 981868, Ηλεκτρονικός, ως μέλος,
  - Θεοδωροπούλου Τριανταφυλλιά του Χρήστου, με ΑΔΤ Κ 084044, Συνταξιούχος Τραπεζικός Υπάλληλος, ως μέλος.

#### 2. Χρονική περίοδος από 15-03-2011 έως 02-01-2014 (ΦΕΚ. 68/17-3-2011)

Αντικατάσταση και Ορισμός Προέδρου, Διευθύνοντος Συμβούλου και μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία «ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΩΡΥΓΟΣ ΚΟΡΙΝΘΟΥ Α.Ε. (ΑΕΔΙΚ Α.Ε.)».

### Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Έχοντας υπόψη:

- Τις διατάξεις:

- των άρθρων 3, 11, του ν. 3429/2005 «Δημόσιες Επιχειρήσεις και Οργανισμοί (Δ.Ε.Κ.Ο.)» (Α'/314), όπως ισχύει,
  - των άρθρων 18 έως 24 του ν. 2190/1920 «Περί Ανωνύμων Εταιρειών» (Α'/37), όπως τροποποιημένος και συμπληρωμένος ισχύει,
  - των άρθρων 3 παρ. 1 και 4 παρ. 1 και 2 του ν. 3016/2002 «Για την εταιρική διακυβέρνηση, θέματα μισθολογίου και άλλες διατάξεις» (Α'/110) όπως τροποποιήθηκαν με το άρθρο 26 του ν. 3091/2002 «Απλουστεύσεις και βελτιώσεις στη φορολογία εισοδήματος και κεφαλαίου και άλλες διατάξεις» (Α'/330) εφαρμοζόμενων αναλογικά,
  - του Π.Δ. 63/2005 «Κωδικοποίηση της νομοθεσίας για την Κυβέρνηση και τα κυβερνητικά όργανα» (Α'/98), όπως ισχύει,
  - του Π.Δ. 185/2009 (ΦΕΚ Α' 213) και του Π.Δ. 189/2009 (ΦΕΚ Α'/221)
  - του ν. 1067/1980 (ΦΕΚ Α'/187) «Περί συστάσεως Ανωνύμου Εταιρείας προς εκμετάλλευσιν της Διώρυγας της Κορίνθου», όπως ισχύει.
2. Την υπ' αριθμ. 18190/ΕΓΔΕΚΟ 2642 απόφαση «Αντικατάσταση μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία «ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΩΡΥΓΟΣ ΚΟΡΙΝΘΟΥ Α.Ε. (ΑΕΔΙΚ Α.Ε.)» (ΦΕΚ ΥΟΔΔ 159/2009), αποφασίζουμε:
1. Αντικαθίστανται τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της ΑΕΔΙΚ Α.Ε.:
    - Μπαλέρμπας Αθανάσιος του Κων/νου
    - Κατσίκης Κων/νος του Θεοδώρου
    - Κωστήρης Χρήστος του Γεωργίου
    - Κουβαρά Ζωή του Ηρακλή
    - Πίκουλα Αργυρώ του Ιωάννη
    - Φωτιάς Ιωάννης του Βασιλείου
    - Θεοδωροπούλου Τριανταφυλλιά του Χρήστου
  2. Ορίζονται ως μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της ΑΕΔΙΚ Α.Ε.:
    - Μπαρκαγιάννης Κωνσταντίνος του Θεοχάρη
    - Ρουτζούνη Ευαγγελία του Σταύρου
    - Σουλιώτης Δημήτριος του Παναγιώτη
    - Συρίγος Ελευθέριος του Γεωργίου
    - Μουζάκας Ιωάννης του Σταματίου
    - Δημητριάδης Δημήτριος του Ιωάννη
    - Καραβασιλειάδου Αγάπη του Παρασκευά
  3. Η σύνθεση του Διοικητικού Συμβουλίου της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία «ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΩΡΥΓΟΣ ΚΟΡΙΝΘΟΥ Α.Ε. (ΑΕΔΙΚ Α.Ε.)» διαμορφώνεται ως εξής:
    1. Μπαρκαγιάννης Κωνσταντίνος του Θεοχάρη, Οικονομολόγος με ΑΔΤ ΑΕ 607877 ως Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος.
    2. Ρουτζούνη Ευαγγελία του Σταύρου, Γεωλόγος με ΑΔΤ Ρ 675284 ως Μέλος.
    3. Σουλιώτης Δημήτριος του Παναγιώτη, Φυσικός με ΑΔΤ Χ 534568 ως Μέλος.
    4. Συρίγος Ελευθέριος του Γεωργίου, Προγραμματιστής με ΑΔΤ ΑΕ 023984 ως Μέλος.
    5. Μουζάκας Ιωάννης του Σταματίου, Ναυπηγός - Μηχανικός με ΑΔΤ ΑΗ 648550 ως Μέλος.
    6. Δημητριάδης Δημήτριος του Ιωάννη, Οικονομολόγος με ΑΔΤ ΑΕ 560021 ως Μέλος.
    7. Καραβασιλειάδου Αγάπη του Παρασκευά, Πολιτικός Μηχανικός με ΑΔΤ Ξ 246391 ως Μέλος.

3. **Χρονική περίοδος από 03-01-2014 έως ΣΗΜΕΡΑ (ΦΕΚ. 3/13-1-2014)**  
**Ο Υπουργός Οικονομικών – ο Αναπληρωτής Υπουργός Οικονομικών**

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. των άρθρων 3 και 11 του Ν. 3429/2005 «Δημόσιες Επιχειρήσεις και Οργανισμοί (Δ.Ε.Κ.Ο.)» (Α'/314), όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει,
- β. των άρθρων 18 έως 24 του Ν. 2190/1920 «Περί Ανωνύμων Εταιρειών» (Α'/37), όπως τροποποιημένος και συμπληρωμένος ισχύει,
- γ. των άρθρων 3 παρ. 1 και 4 παρ. 1 και 2 του Ν. 3016/2002 «Για την εταιρική διακυβέρνηση, θέματα μισθολογίου και άλλες διατάξεις» (Α'/110) όπως τροποποιήθηκαν με το άρθρο 26 του Ν. 3091/2002 «Απλουστεύσεις και βελτιώσεις στη φορολογία εισοδήματος και κεφαλαίου και άλλες διατάξεις» (Α'/330) εφαρμοζόμενων αναλογικά,
- δ. του ν. 1067/1980 (Φ.Ε.Κ. Α'/187) «περί συστάσεως Ανωνύμου Εταιρείας προς εκμετάλλευσιν της Διώρυγας της Κορίνθου», όπως ισχύει,
- ε. του άρθρου 41 και 90 του Π.Δ. 63/2005 «Κωδικοποίηση της νομοθεσίας για την Κυβέρνηση και τα κυβερνητικά όργανα» (Α'/98), όπως ισχύει,
- στ. του άρθρου 1 του Π.Δ. 185/2009 περί ανασύστασης του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. Α' 185/2009) όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις της παραγράφου 16 του άρθρου 55 του Ν.

- 4002/2011 (Φ.Ε.Κ. 180/Α'),  
ζ. του άρθρου 12 του Π.Δ. 178/2000 περί αρμοδιοτήτων της Δ/σης ΔΕΚΟ (Φ.Ε.Κ. 165/Α') όπως ισχύει,  
η. του άρθρου έκτου του Ν. 4079/2012 περί κατάργησης της Ειδικής Γραμματείας ΔΕΚΟ και μεταφοράς των αρμοδιοτήτων στη Δ/ση ΔΕΚΟ (Φ.Ε.Κ. 180/Α'),  
θ. του Π.Δ. 90/2012 περί διορισμού Υπουργού και Υφυπουργών (Φ.Ε.Κ. 144/Α').
2. Την με αριθμ. πρωτ. Υ48/9.7.2012 απόφαση του Πρωθυπουργού περί καθορισμού αρμοδιοτήτων του αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών ΦΕΚ. 2105/Β.
3. Την υπ' αριθμ. 11694/ΕΓΔΕΚΟ 0567/15.3.2011 (Φ.Ε.Κ. ΥΟΔΔ 68/2011) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών περί αντικατάστασης και ορισμού Προέδρου, Διευθύνοντος Συμβούλου και μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της Ανώνυμης Εταιρείας (ΑΕΔΙΚ Α.Ε.).
4. Το ισχύον καταστατικό της εταιρείας.
5. Το γεγονός ότι από τις διατάξεις της παρούσας απόφασης δεν προκαλείται επιπλέον δαπάνη σε βάρος του κρατικού προϋπολογισμού ή του προϋπολογισμού της εταιρείας, αποφασίζουμε:
1. Ορίζονται οι κατωτέρω ως μέλη του ΔΣ της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία «ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΩΡΥΓΟΣ ΚΟΡΙΝΘΟΥ Α.Ε (ΑΕΔΙΚ Α.Ε.)» και η σύνθεση αυτού διαμορφώνεται ως εξής:
- Παναγιώτης Καρακούσης του Αναστασίου, με Α.Δ.Τ.: Λ 373735, ως Πρόεδρος.
  - Διονύσιος Καραχάλιος του Γεωργίου με Α.Δ.Τ.: ΑΕ 046900 αρχιτέκτων μηχανικός ως Διευθύνοντας Σύμβουλος.
  - Ιωάννης Σκουρτανιώτης του Μιχαήλ, με Α.Δ.Τ.: ΑΗ 499487 πολιτικός μηχανικός τεχνικών έργων, ως μέλος.
  - Ευφροσύνη Σακελαρίου του Διονυσίου, με Α.Δ.Τ.: ΑΚ 622589, οικονομολόγο, ως μέλος.
  - Δημοσθένης Τρικαλινός του Αναστασίου, με Α.Δ.Τ.: ΑΒ 560083, μηχανολόγος ως μέλος.
  - Λεωνίδα Μπαζιωτόπουλος του Αλκιβιάδη με Α.Δ.Τ.: ΑΒ 784227, λογιστής ως μέλος.
  - Φωτεινή Γκίκα του Γεωργίου, με Α.Δ.Τ.: ΑΚ 544026, δημόσιος υπάλληλος, ως μέλος.
2. Οι διατάξεις της υπ' αριθμ. 11694/ΕΓΔΕΚΟ 0567/15.3.2011 (Φ.Ε.Κ. ΥΟΔΔ 68/2011) απόφασής μας, παύουν να ισχύουν.

### **ΕΚΠΡΟΣΩΠΗΣΗ**

Την εταιρεία εκπροσωπούν μεμονωμένα και από κοινού ο Πρόεδρος, ο Διευθύνων Σύμβουλος ή όποιο άλλο μέλος του Δ.Σ. οριστεί (ν. 3429/2005 άρθρο 3 παρ. 8.9 περί ).

### **Προϊστάμενος Λογιστηρίου**

Οι Ισολογισμοί και οι λογαριασμοί «Αποτελέσματα Χρήσης» της ελεγχόμενης διαχειριστικής περιόδου υπογράφηκαν από τον Προϊστάμενο Λογιστηρίου Γιάννη Σαρματζή του Αλέκου (κάτοικος Μεταμόρφωσης Αττικής, οδός Ασκληπείου 37) - Πτυχιούχο Οικονομικού Πανεπιστημίου-ο οποίος καλύπτει τις προϋποθέσεις της παραγράφου 3 του άρθρου 29 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92).

### **Συμμετοχές**

Η εταιρεία δεν συμμετέχει σε εταιρείες εσωτερικού και εξωτερικού.

### **Οριστική Χρήση**

Μέχρι και το οικον. Έτος 2011 η επιχείρηση δεν ελέγχθηκε από τακτικό ή προσωρινό φορολογικό έλεγχο. Για τα οικ. Έτη 2012, 2013 η εταιρία έχει λάβει φορολογικό πιστοποιητικό με **Συμπέρασμα με Επιφύλαξη**.

### **Μεταφορικά μέσα**

Η εταιρεία, στην κρινόμενη διαχειριστική περίοδο, για τις ανάγκες της χρησιμοποιεί ιδιόκτητα – leasing επιβατικά αυτοκίνητα καθώς και πλωτά μέσα, όπως εμφανίζονται στην επισυναπτόμενη κατάσταση.

| ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΩΝ ΜΕΣΩΝ |            |         |
|-----------------------------|------------|---------|
| ΕΙΔΟΣ                       | ΑΡΙΘΜΟΣ    | ΚΥΒΙΚΑ  |
| ΕΠΙΒΑΤΙΚΟ ΙΧ                | ΥΕΕ 7218   | 1400 cc |
| >> leasing                  | ΙΟΕ - 8773 | 1339    |
| >> >>                       | ΙΟΕ - 8774 | 1300    |

| ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΛΩΤΩΝ ΜΕΣΩΝ |                 |                           |
|------------------------|-----------------|---------------------------|
| ΕΙΔΟΣ                  | ΟΝΟΜΑΣΙΑ        | ΜΗΧΑΝΗ                    |
| ΡΥΜΟΥΛΚΟ               | ΘΕΤΙΣ           | 2X KELVIN TASC-8          |
| >>                     | ΤΡΙΤΩΝ          | 2X KELVIN TASC-8          |
| >>                     | ΣΤΕΦΑΝΟΣ ΤΥΡΡ   | 2X CATERPILAR 6 Κυλ 341Z  |
| >>                     | ΑΝΔΡΕΑΣ ΣΥΓΓΡΟΣ | 2X CATERPILAR 6 Κυλ D 343 |
| ΑΚΑΤΟΙ                 | ΗΩΣ             | 2X IVECO AIFO 8361 TURBO  |
| >>                     | ΗΡΑ             | 2X IVECO AIFO 8361 TURBO  |
| >>                     | ΗΒΗ             | 2X IVECO AIFO 8361 TURBO  |
| ΦΟΡΤΗΓΗΔΕΣ             | ΑΤΤΙΚΗ          | MEK. GROSSLEY - BMW 5     |
| >>                     | ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΣ    | GROSSLEY BMW 5-4C         |
| >>                     | ΚΟΡΙΝΘΙΑ        | GROSSLEY BMW 4            |
| ΠΛΩΤΟΙ                 | ΚΕΝΤΑΥΡΟΣ       | Γερανός Stokvis & Zonen   |
| >>                     | ΗΡΑΚΛΗΣ         | Ερπυστριοφώρος γερανός    |

### ΒΙΒΛΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Για την λογιστική παρακολούθηση των εργασιών της, τήρησε και τηρεί με χρήση Η/Υ όλα τα βιβλία Γ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92), εκδίδει, με χρήση Η/Υ ή χειρόγραφα ανάλογα των συνθηκών, τα προβλεπόμενα από τις διατάξεις του ιδίου Κώδικα στοιχεία. Στο υποκατάστημά της τηρούνται τα προβλεπόμενα από τη διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 9 του ΚΒΣ, βιβλία και στοιχεία και δεν εξάγεται αυτοτελές λογιστικό αποτέλεσμα. Κατά την πρώτη ημέρα του ελέγχου τα βιβλία βρέθηκαν εμπρόθεσμα ενημερωμένα και έγινε θεώρηση αυτών.

### ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

Η έναρξη της κάθε εταιρικής χρήσης διαρκεί δώδεκα (12) μήνες και όπως ορίστηκε εκ του Καταστατικού της αρχίζει την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου και λήγει την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου κάθε χρόνου.

### ΙΣΤΟΡΙΚΗ ΑΝΑΔΡΟΜΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΗΣ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ ΕΠΙΧ/ΣΗΣ

Στο κανάλι της διώρυγας Κορίνθου μέχρι το έτος 1980 την διαχείριση λειτουργίας την είχε η ΝΕΑ ΔΙΩΡΥΓΑ ΚΟΡΙΝΘΟΥ ιδιοκτησίας της Εθνικής Τράπεζας Ελλάδος.

Περιήλθε στην ιδιοκτησία του Ελληνικού Δημοσίου (με μοναδικό μέτοχο το Υπουργείο Οικονομικών), συστήνοντας σύμφωνα με τον Ν. 1067/1980 την ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΩΡΥΓΟΣ ΚΟΡΙΝΘΟΥ Α.Ε. (Α.Ε.ΔΙ.Κ.),

Στις 13-10-2000 η Α.Ε.ΔΙ.Κ. προκήρυξε Δημόσιο Διαγωνισμό για την ανάδειξη ΠΑΡΑΧΩΡΗΣΙΟΥΧΟΥ των δικαιωμάτων της διώρυγας, σύμφωνα με το άρθ. 2β του Ν. 1067/1980 και την υπ' αριθμ. 2/70350/0025/13-10-2000 Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ. Β1255/16-10-2000 τεύχος Α.Ε. & ΕΠΕ).

Σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 67/17-5-2001 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου και την υπ' αριθμ. 19Γ/18-5-2001 απόφαση της έκτακτης Γενικής Συνέλευσης των μετόχων η εκμετάλλευση της διώρυγας ΠΑΡΑΧΩΡΗΘΗΚΕ στην εταιρεία **SEA CONTAINERS SERVICES LTD** Αγγλικών συμφερόντων. Για την πραγματοποίηση της εύρυθμης λειτουργίας της διώρυγας, συστήθηκε στις 18-5-2001 η εταιρεία << **ΠΕΡΙΑΝΔΡΟΣ Α.Ε.** >> με Α.Φ.Μ. 999931570 οδός Ισθμια Κορινθίας αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. Κορίνθου. Στην εν λόγω εταιρεία παραχωρήθηκαν: η εκμετάλλευση του καναλιού της διώρυγας, καθώς επίσης και όλα τα πάγια περιουσιακά στοιχεία της Α.Ε.ΔΙ.Κ. ΑΕ.

Παράλληλα σύμφωνα με την σύμβαση η ΠΕΡΙΑΝΔΡΟΣ Α.Ε. είχε την υποχρέωση να προσλάβει με συμβάσεις αορίστου χρόνου ιδιωτικού δικαίου, το ήδη απολυθέντα από την Α.Ε.ΔΙ.Κ. Α.Ε. εργατοτεχνικό – υπαλληλικό προσωπικό και το προσωπικό της Ναυτικής Υπηρεσίας που συνολικά απαρτιζόσαν ενενήντα (90) άτομα.

Ως αντίτιμο της παραχώρησης δόθηκε εφ' άπαξ το ποσό των 350.000.000 δρχ. και ποσοστό με 10% επι του ετήσιου μικτού κέρδους ή ενός ελάχιστου εγγυημένου μισθώματος. Για το πρώτο έτος της σύμβασης το ποσό ήταν 153.270.000 δρχ. κλιμακούμενο έως το έτος 2030 στο ποσό των 843.911.000 δρχ. (οποιοδήποτε από τα προαναφερόμενα ήταν μεγαλύτερο).

Για το σκοπό αυτό η Α.Ε.ΔΙ.Κ. Α.Ε., εξέδιδε ετήσιο παραστατικό ήτοι Τιμολόγιο παροχής Υπηρεσιών.

Η εν λόγω σύμβαση ίσχυε από 18/05/2001 μέχρι τις 23/12/2009 όπου καταγγέλθηκε η σύμβαση από την Α.Ε.ΔΙ.Κ.Α.Ε. (Όπως προκύπτει από την έκθεση επίδοσης με αριθμό 4960B του Δικαστικού επιμελητή του Πρωτοδικείου Κορίνθου) με την αιτιολογία ότι η Περίανδρος ΑΕ δεν τηρούσε τις συμβατικές και νόμιμες υποχρεώσεις της προς την Α.Ε.ΔΙ.Κ. Α.Ε.

**Συγκεκριμένα :** σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 205/3-2-2010 απόφασης του Διοικητικού Συμβουλίου της Α.Ε.ΔΙ.Κ. Α.Ε., στις 10-2-2010 παρέλαβε όλα τα πάγια περιουσιακά στοιχεία που είχε παραχωρήσει προς την ΠΕΡΙΑΝΔΡΟΣ Α.Ε.  
Επίσης, παρέλαβε και το ήδη υπάρχον εργατοτεχνικό προσωπικό και το προσωπικό της Ναυτικής Υπηρεσίας συνολικά εκατόν δέκα πέντε (115) άτομα, κάμποιοι από αυτούς περιλαμβάνονταν στα ενενήντα (90) άτομα προσωπικού που το έτος 2001, είχαν απολυθεί και αποζημιωθεί από την Α.Ε.ΔΙ.Κ. Α.Ε.

Για τα προσωπικό των 115 ατόμων που «παραλήφθηκαν» από την ΠΕΡΙΑΝΔΡΟΣ ΑΕ δεν επιδείχθηκε από την ελεγχόμενη καμία πρόσληψη ή σύμβαση ανάθεσης εργασίας.

Επίσης σύμφωνα με την 35<sup>η</sup> Τακτική Γενική Συνέλευση των μετόχων της Ανωνύμου Εταιρείας Α.Ε.ΔΙ.Κ. Α.Ε., (θέμα 2<sup>ο</sup>) η Γενική Συνέλευση δεν απαλλάσσει το Δ.Σ. από το κόστος μισθοδοσίας των εργαζομένων που παρελήφθησαν από την ΠΕΡΙΑΝΔΡΟΣ Α.Ε.

Τα υπόλοιπα των λογαριασμών της ελεγχόμενης για την διαχειριστική περίοδο από 1/1/2010-31/12/2010 έχει ως κάτωθι :

**ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΚΑΘΟΛΙΚΟΥ  
ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ 2010**

| ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ | ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ                                             | ΠΟΣΟ                  |
|-------------|-------------------------------------------------------|-----------------------|
| 01          | Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία                         | 0,06                  |
| 02          | Χρεωστικοί λογ/μοι εγγυήσεων & εμπράγμ. Ασφαλ.        | 42.578,14             |
| 04          | Διάφοροι λογ/μοι πληροφοριών χρεωστικοί               | 300.247,11            |
| 05          | Δικαιούχοι αλλότριων περιουσ. Στοιχείων               | -0,06                 |
| 06          | Πιστωτικοί λογ/μοί εγγυήσεων                          | -42.578,14            |
| 08          | Διάφοροι λογ/μοι πληροφοριών πιστωτικοί               | -300.247,11           |
| 0           | <b>Λογαριασμοί τάξεως</b>                             | <b>0,00</b>           |
| 10          | Εδαφικές εκτάσεις                                     | 14.949.638,12         |
| 11          | Κτίρια - Εγκ. Κτιρίων - Τεχνικά Έργων                 | 55.812,50             |
| 12          | Μηχανήματα - Τεχνικές Εγκ/σεις - Λοιπός Μηχαν. Εξοπ   | 0,22                  |
| 13          | Μεταφορικά Μέσα                                       | 0,13                  |
| 14          | Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός                          | 40.955,53             |
| 15          | Ακιν. & Προκ/λες κτήσεως παγίων                       | 16.770,22             |
| 16          | Ασωμ. Ακινήτ. & Εξοδα Αποσβ/σεως                      | 31.248,02             |
| 18          | Συμ/χες & λοιπές μακρ. Απαιτήσεις                     | 8.086,38              |
| 1           | <b>Πάγια</b>                                          | <b>15.102.551,12</b>  |
| 25          | Αναλώσιμα υλικά                                       | 100.820,39            |
| 26          | Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων                         | 23.373,85             |
| 2           | <b>Αποθέματα</b>                                      | <b>124.194,24</b>     |
| 30          | Πελάτες                                               | 1.592.438,14          |
| 31          | Γραμμάτια Εισπρακτέα                                  | 350.000,00            |
| 33          | Χρεώστες Διάφοροι                                     | 260.737,45            |
| 35          | Λογ/μοι Διαχ/σης Προκαταβολών & πιστώσεων             | 340.836,04            |
| 36          | Μεταβατικοί Λ/μοί ενεργητικού                         | 89.136,98             |
| 38          | Χρηματικά Διαθέσιμα                                   | 3.080.542,77          |
| 3           | <b>Απαιτήσεις και διαθέσιμα</b>                       | <b>5.713.691,38</b>   |
| 40          | Κεφάλαιο                                              | -12.019.950,00        |
| 41          | Αποθεματ. - διαφορ. Αναπροσαρμ. - επιχορ. Έπενδ       | -8.123.331,12         |
| 42          | Αποτελέσματα εις νέο                                  | 889.384,36            |
| 44          | Προβλέψεις                                            | -35.838,44            |
| 4           | <b>Καθαρή θέση - προβλέψ - μακροπρόθ. Υποχρεώσεις</b> | <b>-19.289.735,20</b> |
| 50          | Προμηθευτές                                           | -389.021,77           |
| 53          | Πιστωτές Διάφοροι                                     | -441.742,73           |

|    |                                                   |                      |
|----|---------------------------------------------------|----------------------|
| 54 | Υποχρεώσεις από φόρους – τέλη                     |                      |
| 55 | Ασφαλιστικοί Οργανισμοί                           | -325.217,08          |
| 56 | Μεταβατικοί Λ/μοί παθητικού                       | -370.913,09          |
| 5  | <b>Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις</b>                 | 14.690,31            |
| 60 | Αμοιβές & Έξοδα προσωπικού                        | -1.512.204,36        |
| 61 | Αμοιβές & Έξοδα τρίτων                            | 5.238.736,64         |
| 62 | Παροχές τρίτων                                    | 1.755.311,57         |
| 63 | Φόροι – Τέλη                                      | 611.230,21           |
| 64 | Διάφορα έξοδα                                     | 28.947,54            |
| 65 | Τόκοι & Συναφή έξοδα                              | 505.397,72           |
| 66 | Αποσβέσεις παγίων στοιχ. Ενσωμ. Στο λειτ. Κόστ    | 10.960,03            |
| 6  | <b>Οργανικά έξοδα κατ είδος</b>                   | 107.571,86           |
| 72 | Πωλ. Λοιπών αποθ/των & άχρηστου υλικού            | 8.258.155,57         |
| 73 | Πωλήσεις Υπηρεσιών                                | -94,00               |
| 75 | Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών                        | -4.828.219,36        |
| 76 | Έσοδα κεφαλαίων                                   | -54.701,40           |
| 78 | Ιδιοπαραγωγή παγίων - τεκ. Έσοδα από αυτοπ. Η κατ | -12.807,36           |
| 7  | <b>Οργανικά έσοδα κατ είδος</b>                   | -8.486,99            |
| 81 | Έκτακτα & Ανόργανα Αποτελέσματα                   | -4.904.309,11        |
| 89 | Ισολογισμός                                       | -3.492.343,64        |
| 8  | <b>Λογ/μοι αποτελεσμάτων</b>                      | 0,00                 |
|    |                                                   | <b>-3.492.343,64</b> |

## **ΑΙΤΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ- ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ - ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

### **Αιτία Ελέγχου**

Με το αρ. πρωτ. 1121249/5020/ΔΕ-β/26-8-2011 έγγραφο του ΥΠ. Οικ/κων, Γεν. Δ/νση Φορολογικών Ελέγχων μας διαβιβάσθηκε το με αρ. πρωτ. ΓΕΕΔ.Φ.1029/11/10925/6-7-2011 έγγραφο του Γενικού Επιθεωρητή Δημοσίας Διοίκησης και η συνημμένη επιστολή του Σωματείου Εργατοτεχνιτών Ναυτεργατών & Υπαλλήλων Διώρυγας Κορίνθου καθώς και του Σωματείου Εργαζομένων Πλοηγικού Σταθμού Διώρυγας Κορίνθου «Ο ΤΡΙΤΩΝ», και έλαβαν αρ. πρωτ. εισερχ. στην υπηρεσία μας 32254/8-9-2011.

Συγκεκριμένα τα δυο προαναφερθέντα Σωματεία με την επιστολή τους προς τον Υπουργό Οικονομικών & Ελεγκτή Δημοσίας Διοίκησης αναφέρουν μεταξύ άλλων ότι ανησυχούν για τον τρόπο διαχείρισης της εταιρείας και ζητούν τον διαχειριστικό- οικονομικό έλεγχο της εταιρείας για το έτος 2010 καταθέτοντας έναν πίνακα λογαριασμών εσόδων, εξόδων και κερδών των ετών 2001-2009 της ΠΕΡΙΑΝΔΡΟΣ ΑΕ και της πρόβλεψης για 11 μήνες του 2010 των αντίστοιχων λογαριασμών της ΑΕΔΙΚ ΑΕ. Επίσης με το συμπληρωματικό υπόμνημά του Προέδρου του Σωματείου κ. Μούτσου, που κατατέθηκε στην υπηρεσία μας με αρ. πρωτ. 58968/27-12-2012 αναφέρει ότι η αύξηση των δαπανών της εταιρείας σε σχέση με τους Ισολογισμούς των προηγούμενων ετών (Περίανδρος ΑΕ) εντοπίζεται από τους ιδίους στους κωδικούς 61 και 64.

Επίσης από τη Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας με το αρ. πρωτ. 19852/24-7-2012 έγγραφό της (αρ.πρωτ. εισερχ. 38380/20-8-2012) μας ζητείτε να απαντήσουμε αν αποδόθηκε ο φόρος 20% ποσού 148.703,40 ευρώ της βεβαίωσης παρακράτησης φόρου ελευθέρων επαγγελματιών για την αμοιβή που έλαβε ο δικηγόρος ΜΑΛΑΦΑΝΤΗΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ ΑΦΜ 040636727 ύψους 743.517,00 ευρώ, κατά την χρήσης 2010.

### **Παρατηρήσεις – Διαπιστώσεις ελέγχου**

Από την υπηρεσία μας εκδόθηκε η εντολή ελέγχου εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων, ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων και διαπιστώθηκαν:

### **Βάσει του άρθρου 9 του Ν. 1067/1980**

«η εταιρεία απαλλάσσεται παντός φόρου, τέλους, τέλους χαρτοσήμου, δασμού, κρατήσεως, εισφοράς ή δικαιώματος υπέρ του Δημοσίου ή οιοδήποτε τρίτου και απολαύει εν τοις δίκαιις αυτής πάντων των οικονομικών προνομίων του δημοσίου»

### **Υποβολή δηλώσεων Φόρου Εισοδήματος και εκκαθαριστικής ΦΠΑ χρήσης 2010**

Υποβλήθηκε αριθμ. 8311/24-5-2011 Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος οικ. έτους 2011 μαζί με τον σχετικό Ισολογισμό και τις καταστάσεις οικονομικής θέσης, συνολικών εσόδων, ταμειακών ροών και μεταβολών ιδίων κεφαλαίων. Η επιχείρηση έχει ελεγχθεί από την ελεγκτική εταιρεία BAKER TILLY HELLAS ορκωτοί

λογιστές ΑΕ η οποία εξέφρασε γνώμη με επιφύλαξη που αφορά την πρόβλεψη για την αποζημίωση προσωπικού και τις ανέλεγκτες χρήσεις.

Ο έλεγχος επισήμανε ότι για τα ακίνητα που βρίσκονται καταχωρημένα στα βιβλία της επιχείρησης αξίας 14.949.638,09 στα οποία περιλαμβάνονται οικοπεδικές εκτάσεις καθώς επίσης και εβδομήντα εννέα (79) ακίνητα ήτοι πενήντα πέντε (55) κατοικίες όπου διαμένουν με δωρεάν παραχώρηση (όπως μας πληροφόρησε η επιχείρηση), συνταξιούχοι και εν ενεργεία υπάλληλοι της Α.Ε.ΔΙ.Κ. Α.Ε. αλλά και καταστήματα μισθωμένα, όπου συντρέχουν οι διατάξεις του άρθρου 22 παρ.2 και 3 του Ν. 2238/94 σχετικά με την υποχρέωση δήλωσης εισοδήματος οικοδομών που χρησιμοποιήθηκαν από τον ιδιοκτήτη ή με τη συγκατάθεση αυτού χωρίς αντάλλαγμα.

Η διαπίστωση αυτή τίθεται υπ' όψιν επόμενου μερικού ή πλήρους ελέγχου Φ.Ε.

Για την χρήση 2010 υποβλήθηκε η υπ' αριθμ. 829/13-5-2011 δήλωση Φ.Α.Π. ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ.

Υποβλήθηκε η 7223/23-5-2011 εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ χρήσης 2010

Όπως προκύπτει από τα δεδομένα του ισοζυγίου Δεκεμβρίου 2010 το υπόλοιπο του λογαριασμού 54.00 εμφανίζεται 68.552,11 (πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ) έναντι δηλωθέντος πιστωτικού υπολοίπου εκκαθαριστικής δήλωσης 67.460,16, δηλαδή διαφορά ύψους 1.091,95 ευρώ.

Η διαπίστωση αυτή τίθεται υπ' όψιν επόμενου μερικού ή πλήρους ελέγχου Φ.Π.Α.

Υποβολή δήλωσης Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών χρήσης 2010

Υποβλήθηκε η υπ' αριθμ. 6928 /2011 Οριστική Δήλωση ΦΜΥ διαχειριστικής περιόδου 1/1/2010-31/12/2010 και από τον έλεγχο διατυπώνονται οι πιο κάτω παρατηρήσεις οι οποίες τίθενται υπόψη επόμενου μερικού ή πλήρη ελέγχου:

Παρατήρηση για τον Φ.Μ.Υ.

Ως προαναφέραμε από τις 1/2/2010 περιήλθε το υπάρχον προσωπικό από την ΠΕΡΙΑΝΔΟΣ Α.Ε. στην ελεγχόμενη επιχείρηση. Για την ως άνω μεταφορά του προσωπικού δεν υπάρχουν συμβάσεις εργασίας, προσλήψεις από τον Ο.Α.Ε.Δ., και ούτε καταστάσεις από την επιθεώρηση εργασίας κ.λ.π.

Για την διαχειριστική περίοδο 01.01.2010 έως 31.12.2010 απασχόλησε προσωπικό (έμμισθο και ναυτικούς) και καταχώρησε τις αμοιβές στα βιβλία της στους παρακάτω λογαριασμούς.

| α/α    | Κωδικός Λογ/σμού | Περιγραφή Λογ/σμού                            | Ποσό σε ευρώ |
|--------|------------------|-----------------------------------------------|--------------|
| 1      | 60.00.00         | Τακτικές Αποδοχές                             | 2.590.833,06 |
| 2      | 60.00.02         | Αμοιβές Υπερωριακής απασχόλησης               | 398.628,16   |
| 3      | 60.00.03         | Δώρα Εορτών                                   | 440.489,27   |
| 4      | 60.00.07         | Επιδόματα κανονικής αδειας                    | 122.571,11   |
| 6      | 60.00.08         | Αποζημιώσεις μη χορηγουμένων αδειών           | 13.040,67    |
| 7      | 60.00.10         | Έκτακτες Αμοιβές                              | 204.533,00   |
| 8      | 60.02.00         | Είδη ένδυσης                                  | 17.009,17    |
| 9      | 60.02.03         | Έξοδα ψυχαγωγίας προσωπικού                   | 19.400,00    |
| 10     | 60.02.04         | Έξοδα επιμόρφωσης προσωπικού                  | 1.460,00     |
| 11     | 60.02.05         | Έξοδα ιατροφαρμακευτικής περίθαλψης           | 123.520,19   |
| 12     | 60.02.06         | Ασφάλιστρα προσωπικού                         | 68.157,03    |
| 13     | 60.02.08         | Οδοιπορικά προσωπικού                         | 16.970,00    |
| 14     | 60.02.99         | Λοιπές παρεπόμενες παροχές 7 έξοδα προς/κού   | 37.367,17    |
| 15     | 60.03.00         | Εργοδοτικές εισφορές ΙΚΑ                      | 510.405,92   |
| 16     | 60.03.01         | Εργοδοτικές εισφορές λοιπών ταμείων ασφάλισης | 364.745,38   |
| 17     | 60.03.02         | Εισφορές επικουρικών ταμείων                  | 8.586,19     |
| 18     | 60.03.03         | Εργοδοτικές εισφορές δικηγόρων                | 13.456,89    |
| 19     | 60.03.09         | Εργοδοτικές εισφορές ταμείων νομικών          | 2.063,18     |
| 20     | 60.05.00         | Αποζημιώσεις απόλυσης ή εξόδου κεντρικού      | 182.000,25   |
| 21     | 60.05.01         | Αποζημίωση απόλυσης υποκ/τος                  | 103.500,00   |
| Σύνολο |                  |                                               | 5.238.736,64 |

#### ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΚΑΙ ΝΑΥΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

| ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ | Αριθμός προσωπικού | ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΑΠΟΔΟΧΩΝ |
|------------------------|--------------------|-----------------------------|
|------------------------|--------------------|-----------------------------|

|                   |     |              |
|-------------------|-----|--------------|
| ΥΠΑΛΛΗΛΟΙ         | 68  | 1.978.910,70 |
| ΝΑΥΤΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟ | 47  | 1.967.807,43 |
| ΣΥΝΟΛΑ            | 115 | 3.946.718,13 |

Από τις ανωτέρω αμοιβές προσωπικού σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 45-47 και 57 του Ν.2238/94 παρακράτησε συνολικά φόρο μισθωτών υπηρεσιών για τους έμμισθους και ναυτικούς συνολικής αξίας (230.482,39 + 187.777,61) 418.252,56 ευρώ, και αποδόθηκε στο Δημόσιο, αφού υποβλήθηκαν οι προσωρινές δηλώσεις στην αρμοδία Δ.Ο.Υ ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, όπως απεικονίζεται στους παρακάτω πίνακες έμμισθου και ναυτικού προσωπικού.

#### ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

| Φορολογική περίοδος διμήνα | Ποσό ακαθαρίστων αποδοχών | Φόρος που παρακρατήθηκε | Φόρος που αποδόθηκε | Διαφορά Φόρου που οφείλεται σε ευρώ | Υποβληθείσες δηλώσεις/ Διπλότυπα |
|----------------------------|---------------------------|-------------------------|---------------------|-------------------------------------|----------------------------------|
| A                          | 166.554,05                | 19.236,85               | 19.236,85           | 0                                   | 32983/6-4-2010                   |
| B                          | 384.517,94                | 45.707,88               | 45.707,88           | 0                                   | 59717/2-6-2010                   |
| Γ                          | 297.025,41                | 34.065,16               | 34.065,16           | 0                                   | 106691/14-10-2010                |
| Δ                          | 371.877,97                | 42.302,81               | 42.302,81           | 0                                   | 18535/17-2-2011                  |
| Ε                          | 301.799,16                | 34.805,52               | 34.805,52           | 0                                   | 125979/14-12-2010                |
| ΣΤ                         | 457.136,17                | 54.364,17               | 54.364,17           | 0                                   | 18544/17-2-2011                  |
| Γενικό Σύνολο              |                           | 230.482,39              | 230.482,39          | 0                                   |                                  |

#### ΠΙΝΑΚΑΣ ΝΑΥΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

| Φορολογική περίοδος διμήνα | Ποσό ακαθ/στων αποδοχών | Φόρος που παρακρατήθηκε | Φόρος που αποδόθηκε | Διαφορά Φόρου που οφείλεται σε ευρώ | ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΦΟΡΟΥ ΠΟΥ ΑΠΟΔΟΘΗΚΕ ΕΜΜΙΣΘΟΥ & ΝΑΥΤΙΚΟΥ | Υποβληθείσες δηλώσεις/ Διπλότυπα |
|----------------------------|-------------------------|-------------------------|---------------------|-------------------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------------------|
| A                          | 132.607,16              | 10.550,94               | 10.550,94           | 0                                   | 29.780,35                                             | 32983/6-4-2010                   |
| B                          | 521.657,18              | 60.165,50               | 60.165,50           | 0                                   | 105.873,38                                            | 59717/2-6-2010                   |
| Γ                          | 266.847,21              | 21.647,62               | 21.647,62           | 0                                   | 55.712,78                                             | 106691/14-10-2010                |
| Δ                          | 340.694,64              | 31.584,09               | 31.584,09           | 0                                   | 73.886,90                                             | 18535/17-2-2011                  |
| Ε                          | 267.314,02              | 22.242,52               | 22.242,52           | 0                                   | 57.048,04                                             | 125979/14-12-2010                |
| ΣΤ                         | 438.687,22              | 41.586,94               | 41.586,94           | 0                                   | 95.951,11                                             | 18544/17-2-2011                  |
| Γενικό Σύνολο              |                         | 187.777,61              | 187.777,61          | 0                                   | 418.252,56                                            |                                  |

#### ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΑΠΟΔΟΧΩΝ ΕΜΜΙΣΘΟΥ & ΝΑΥΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ – ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ – ΑΠΟΔΟΣΗ ΦΟΡΟΥ

| Φορολογική περίοδος διμήνα | Ποσό ακαθ/στων αποδοχών | Φόρος που παρακρατήθηκε ΕΜΜΙΣΘΟΥ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ | Φόρος που ΠΑΡΑΚΡΑΤ. ΝΑΥΤΙΚΟΥΣ | ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΡΑΚΡΑΤ./ΝΤ ΩΝ ΠΟΣΩΝ | ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΦΟΡΟΥ ΠΟΥ ΑΠΟΔΟΘΗΚΕ | Υποβληθείσες δηλώσεις/ Διπλότυπα |
|----------------------------|-------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------|------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|
| A                          | 298.052,05              | 19.236,85                                   | 10.543,50                     | -158,52                      | 29.780,35                         | 32983/6-4-2010                   |
| B                          | 906.175,12              | 45.707,88                                   | 60.165,50                     | -110,00                      | 105.873,38                        | 59717/2-6-2010                   |
| Γ                          | 563.872,62              | 34.065,16                                   | 21.647,62                     | -6,00                        | 55.712,78                         | 106691/14-10-2010                |
| Δ                          | 712.572,61              | 42.302,81                                   | 31.584,09                     | 454,72                       | 73.886,90                         | 18535/17-2-2011                  |
| Ε                          | 569.113,18              | 34.805,52                                   | 22.242,52                     | -994,85                      | 57.048,04                         | 125979/14-12-2010                |
| ΣΤ                         | 895.823,39              | 54.364,17                                   | 41.586,94                     | -203,12                      | 95.951,11                         | 18544/17-2-2011                  |
| Γενικό Σύνολο              |                         | 230.482,39                                  | 187.770,17                    | -1.017,77                    | 418.252,56                        |                                  |

#### ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΠΙ ΤΟΥ Φ.Μ.Υ.

Από τον αντιπαραβολικό έλεγχο που κάναμε στα τηρούμενα βιβλία της ελεγχόμενης επιχείρησης καθώς επίσης και στις υποβληθείσες προσωρινές (διμηνιαίες) δηλώσεις και οριστική δήλωση Φ.Μ.Υ., (αριθμ. Καταχώρησης 6928) καθώς και στις μισθοδοτικές καταστάσεις του έτους 2010 προέκυψαν μικρές διαφορές αμοιβών και φόρων που παρακρατήθηκαν και δεν αποδόθηκαν όπως ανά διμήνο εμφανίζονται στον ανωτέρω πίνακα.

Το ανωτέρω ποσό Φ.Μ.Υ των 418.252,56 αποδόθηκε στο δημόσιο ενώ έπρεπε να αποδώσει 419.270,33 ευρώ δηλ. διαφορά 1.017,77 €.

Συνολικά εμφανίζεται διαφορά φόρου που δεν αποδόθηκε ύψους 1.017,77 ευρώ, και τίθεται υπόψη

του επόμενου μερικού ή πλήρους ελέγχου Φ.Μ.Υ.

**ΥΠΟΒΟΛΗ ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΑΠΟΔΟΣΗΣ ΦΟΡΟΥ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ(ΦΕΕ)**

Από τον έλεγχο απόδοσης φόρου ελευθέρων επαγγελματιών για την χρήση 2010, διαπιστώθηκαν τα κάτωθι:

Η ελεγχόμενη για την διαχειριστική περίοδο 01.01.2010 έως 31.12.2010 απασχόλησε ελεύθερους επαγγελματίες (Δικηγόρους, μηχανικούς, λογιστές, κλπ) και καταχώρησε τις αμοιβές τους συνολικής αξίας **1.755.311,57** ευρώ στα βιβλία της στους παρακάτω λογαριασμούς

| α/α    | Κωδικός Λογ/σμού | Περιγραφή Λογ/σμού                                      | Ποσό σε ευρώ        |
|--------|------------------|---------------------------------------------------------|---------------------|
| 1      | 61.00            | Αμοιβές και έξοδα ελευθ.επαγγελματιών με παρακράτηση    | 1.238.568,78        |
| 2      | 61.01            | Αμοιβές και έξοδα ελευθ.επαγγελματιών χωρίς παρακράτηση | 516.742,79          |
| Σύνολο |                  |                                                         | <b>1.755.311,57</b> |

Από τις ανωτέρω αμοιβές σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 48-49 και 58 του Ν.2238/94 παρακράτησε σε ποσοστό 20% συνολικά φόρο ευρώ 247.713,74 ( 1.238.568,78 X 20%)  
Το ανωτέρω ποσό 247.713,74 ευρώ που αντιστοιχεί στο φόρο των φορολογικών περιόδων όλων των διμήνων του έτους 2010 αποδόθηκε στο Δημόσιο, αφού υποβλήθηκαν οι προσωρινές δηλώσεις στην αρμοδία Δ.Ο.Υ ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, όπως απεικονίζεται στο παρακάτω πίνακα.

| Φορολογική περίοδος /δίμηνα | Ποσό αμοιβών Ελευθ. επαγγελματιών | Φόρος που παρακρατήθηκε 20% | Φόρος που αποδόθηκε | Διαφορά φόρου που οφείλεται σε ευρώ | Υποβληθείσες δηλώσεις/ Διπλότυπα |
|-----------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|---------------------|-------------------------------------|----------------------------------|
| A                           | 50.930,35                         | 10.186,07                   | 8.521,93            | -1.664,14                           | 32983/6-4-2010                   |
| B                           | 174.105,01                        | 34.821,00                   | 35.991,16           | 1.170,16                            | 59714/2-6-2010                   |
| Γ                           | 802.223,82                        | 160.444,77                  | 84.776,70           | -75.668,07                          | 35787/18-4-2010                  |
| Δ                           | 41.653,64                         | 8.330,74                    | 0                   | -8.330,74                           | 42467/21-9-2011                  |
| Ε                           | 31.233,64                         | 6.246,70                    | 6.015,73            | -230,97                             | 125979/14-12-10                  |
| ΣΤ                          | 138.422,32                        | 27.684,46                   | 112.483,33          | 84.798,87                           | 18544/17-02-2011                 |
| ΓΕΝ. ΣΥΝΟΛΟ                 | 1.238.568,78                      | 247.713,74                  | 247.788,85          | 75,11                               |                                  |

A) παρατηρήθηκε μικρή διαφορά στα αποδιδόμενα ποσά φόρου ετησίως 75,11 ευρώ  
B) μετακυλήθηκε η υποχρέωση απόδοσης φόρου ελευθέρων επαγγελματιών από τα δίμηνα α, β, γ, δ, ε, στο στ' δίμηνο του 2010.

Από την μετακύληση πληρωμής του φόρου προκύπτει υποχρέωση καταλογισμού προσαυξήσεων και τίθεται υπ' όψιν επόμενου μερικού ή πλήρους ελέγχου Φ.Ε.Ε.

**ΕΛΕΓΧΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΩΝ ΑΠΟ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΠΕΛΑΤΩΝ – ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΩΝ**  
**ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΣΤΑΥΡΩΣΗΣ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ (προμηθευτών με τις μεγαλύτερες συναλλαγές)**

Από την διασταύρωση των τιμολογίων προμηθευτών της ελεγχόμενης και των καταστάσεων των εξαφανισμένων εμπόρων και αυτών που εκδίδουν πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία, που διαθέτει η υπηρεσία μας με τους κωδικούς του προϊσταμένου επόπτη ελέγχου δεν διαπιστώθηκαν συναλλαγές της ελεγχόμενης για την ελεγχόμενη χρήση

Από την διασταύρωση των συναλλαγών του φορολογουμένου από δηλώσεις τρίτων για την χρήση 2010 όπως εμφανίζεται από το πρόγραμμα διασταύρωσης συγκεντρωτικών τιμολογίων και

από τον δειγματοληπτικό έλεγχο αυτών προκύπτει ότι μεταξύ άλλων δηλώθηκε ως πελάτης από τους πιο κάτω επιτηδευματίες (προμηθευτές του ελεγχόμενου):

| α/α | ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΠΙΧ/ΣΗΣ                               | Α.Φ.Μ.     | ΠΛΗΘΟΣ<br>ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ | ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ |
|-----|-------------------------------------------------|------------|---------------------|-------------|
| 1   | ΚΑΠΩΝΗΣ Δ. ΣΠΥΡΙΔΩΝ – ΤΕΧΝΙΚΗ<br>ΕΤΑΙΡΕΙΑ       | 035628284  | Τρία (3)            | 48.100,00   |
| 2   | ΜΕΛΕΤΕΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε                           | 095338291  | Ένα (1)             | 30.000,00   |
| 3   | ΜΠΑΡΚΑΓΙΑΝΝΗΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ–ΛΟΓΙΣΤΗΣ–<br>ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΣ | 030656210  | Τρία (3)            | 36.000,00   |
| 4   | ΡΑΒΔΑΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΠΟΛΙΤΙΚΟΣ ΜΗΧΑΝΙΚΟΣ             | 034864062  | Πέντε (5)           | 27.075,00   |
| 5   | ΜΑΛΑΦΑΝΤΗΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ ΔΙΚΗΓΟΡΟΣ                    | 040636727  | Δεκαπέντε (15)      | 738.517,00  |
| 6   | ΖΟΜΠΟΛΑΣ ΧΡΗΣΤΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΟΣ<br>ΜΗΧΑΝΙΚΟΣ       | 043053656  | Τέσσερα (4)         | 45.000,00   |
| 7   | ΑΓΓΕΛΟΠΟΥΛΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΕΠΙΧ/ΣΕΩΝ                | 063938321  | Επτά (7)            | 10.800,00   |
| 8   | ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΥ ΠΟΛ. ΜΗΧΑΝΙΚΟΣ              | 074885003  | Δύο (2)             | 37.066,25   |
| 9   | ΤΟΠ ΕΛΕΜΕΝΤ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ<br>ΕΤΑΙΡΕΙΑ        | 094112439  | Ένα (1)             | 10.600,00   |
| 10  | MASS ΔΙΑΦΗΜΙΣΕΙΣ                                | 094116985  | Ένα (1)             | 10.750,00   |
| 11  | ΑΕΡΟΥΔΡΑΥΛΙΚΗ Α.Ε. ΥΔΡΑΥΛΙΚΑ –<br>ΠΝΕΥΜΑΤΙΚΑ    | 0941731323 | Τρία (3)            | 8.640,00    |
| 12  | ΕΥΚ Α.Ε. ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ                 | 094186650  | Δώδεκα (12)         | 92.540,00   |
| 13  | ΠΛΕΓΜΑ Α.Ε.                                     | 094287854  | Έξι (6)             | 60.500,00   |
| 14  | ΛΑΜΔΑ Κ. ΛΑΜΔΑ Μ. ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ<br>ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ     | 095514893  | Τρία (3)            | 32.000,00   |
| 15  | COMMUNICATION Α.Ε.                              | 099822045  | Έξι (6)             | 90.765,00   |
| 16  | ΝΤΟΥΖΓΟΣ ΓΡΑΦΙΚΕΣ ΤΕΧΝΕΣ                        | 112149519  | Ένα (1)             | 1.850,00    |
| 17  | ΓΕΡΑΚΙΟΣ ΦΛΟΥΔΑ                                 | 998191656  | Πέντε (5)           | 153.180,00  |
| 18  | RADIUS PROFESSIONAL ΟΡΚΟΤΟΙ<br>ΕΛΕΓΚΤΕΣ         | 998279562  | Δύο (2)             | 40.600,00   |
| 19  | PRESTIGE CLEANING - ΚΑΘΑΡΙΣΜΟΙ<br>ΚΤΗΡΙΩΝ       | 998817436  | Ένα (1)             | 11.880,00   |
| 20  | B.M.S. ELLAS – ΜΕΣΗΤΕΣ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ               | 999510910  | Ένα (1)             | 9.000,00    |
| 21  | ATHINA 2010 ΕΡΕΥΝΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ                   | 999723442  | Ένα (1)             | 10.000,00   |
| 22  | INFORMER BUSINESS SYSTEMS<br>INTEGRATION        | 999984408  | Τέσσερα (4)         | 38.986,50   |

Γενικά, για τις πιο πάνω συναλλαγές:

- Επεδείχθησαν τα σχετικά παραστατικά τιμολόγια κλπ όπως αναγράφονται στα αναλυτικά καθολικά των λογαριασμών των προμηθευτών της.
- Ελέγχθηκε ο τρόπος εξόφλησης των ανωτέρω συναλλαγών, ιδιαιτέρως των τιμολογίων άνω των 15.000,00 ευρώ και διαπιστώθηκαν παραλήψεις και παρατυπίες όπως αναφέρονται στο κεφάλαιο της παρούσας έκθεσης « Διαπιστωθείσες παραβάσεις»
- Για την λήψη στοιχείων που αφορούν παροχή υπηρεσιών, ελέγχθηκε η ύπαρξη συμφωνητικών κατατεθειμένων ή μη στην Δ.Ο.Υ., εργολαβικά προσύμφωνα και λοιπά έγγραφα που να προσδιορίζουν το ύψος των τιμολογούμενων συναλλαγών. Για τον λόγο αυτό κοινοποιήθηκε στην ελεγχόμενη η πρόσκληση με αρ. πρωτ. 5891/3-2-2015 για την προσκόμιση των σχετικών συμφωνητικών, θεωρημένων από την Δ.Ο.Υ., εργολαβικών δίκης, προσύμφωνα ή οποιοδήποτε έγγραφο με το οποίο καθορίζεται το ύψος των αμοιβών των συναλλασσομένων επιχειρήσεων. Η

- ελεγχόμενη μας απάντησε με το αρ.πρωτ.9512/20-2-2015 έγγραφό της.
- Ελέγχθηκε μέσω του προγράμματος *elencis* της υπηρεσίας μας αν υποβλήθηκαν από τους εκδότες των φορολογικών στοιχείων, οι αντίστοιχες περιοδικές δηλώσεις φπα για τις φορολογικές περιόδους που αυτά εκδόθηκαν, καθώς επίσης και αν οι δηλωθείσες εκροές είναι τουλάχιστον ίσες με τις αξίες των διασταυρούμενων συναλλαγών. Στις περιπτώσεις που δεν εμφανίζονταν αντίστοιχες δηλώσεις από τους εκδότες των στοιχείων στάλθηκαν δελτία πληροφοριών για διασταύρωση των συναλλαγών, στις αντίστοιχες Δ.Ο.Υ.

Πρόκειται για :

- Το με αριθμ. Πρωτ. 7828/11-2-2015 Δ.Α.Π. προς την Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων και αφορά την επιχείρηση « ΔΑΣΚΑΛΑΚΗ Κ. ΑΘΗΝΑ >>, με Α.Φ.Μ.: 066917320 έδρα την οδό Ναυαρίνου 62 Αγ. Ανάργυροι.
- Το με αριθμ. Πρωτ. 7829/11-2-15 Δ.Α.Π. προς την Δ.Ο.Υ. Κορωπίου και αφορά την επιχείρηση « ΝΤΟΥΖΓΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ ΜΑΡΙΟΣ – ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΕΝΤΥΠΩΝ - ΒΙΒΛΙΩΝ», με Α.Φ.Μ.: 112149519 και έδρα την οδό Πολυξένης 1 Κορωπί.
- Το με αριθμ. Πρωτ. 5891/15 Δ.Α.Π. προς την Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας και αφορά την επιχείρηση – δικηγορικό γραφείο του Μαλαφάντη Κων/νου του Αντωνίου , δικηγόρος με Α.Μ. 357, με έδρα της επαγγελματικής του δραστηριότητας την οδό Αναγνωσταρά 59 Καλαμάτα με Α.Φ.Μ. 040636727. Για τον ανωτέρω φορολογούμενο ο έλεγχος διαπίστωσε τα κάτωθι:

Η ΑΕΔΙΚ ΑΕ έχει καταχωρήσει στα βιβλία της τις πιο κάτω ΑΠΥ εκδόσεως του ανωτέρω δικηγόρου:

1. Την με Νο 704/1-6-2010 ΔΙΠΛΟΤΥΠΗ ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ συνολικής αξίας 84.000,00 €. (έγινε παρακράτηση φόρου 20% ποσό 16.800,00 €), καθαρής αξίας 67.200,00 €. Με αιτιολογία «*διεκδικήσεις δικαστικές και εξώδικες της ΑΕΔΙΚ ΑΕ κατά της ΠΕΡΙΑΝΔΡΟΣ ΑΕ*»
2. Την με Νο 705/10-6-2010 ΔΙΠΛΟΤΥΠΗ ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ συνολικής αξίας 66.000,00 €. (έγινε παρακράτηση φόρου 20% ποσό 13.200,00 €), καθαρής αξίας 52.800,00 €. Με αιτιολογία «*διεκδικήσεις δικαστικές και εξώδικες της ΑΕΔΙΚ ΑΕ κατά της ΠΕΡΙΑΝΔΡΟΣ ΑΕ*»
3. Την με Νο 706/16-6-2010 ΔΙΠΛΟΤΥΠΗ ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ συνολικής αξίας 100.000,00 €. (έγινε παρακράτηση φόρου 20% ποσό 20.000,00 €), καθαρής αξίας 80.000,00 €. Με αιτιολογία «*διεκδικήσεις δικαστικές και εξώδικες της ΑΕΔΙΚ ΑΕ κατά της ΠΕΡΙΑΝΔΡΟΣ ΑΕ*»
4. Την με Νο 707/23-6-2010 ΔΙΠΛΟΤΥΠΗ ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ συνολικής αξίας 85.000,00 €, (έγινε παρακράτηση φόρου 20% ποσό 17.000,00 €) καθαρής αξίας 68.000,00 €. Με αιτιολογία «*διεκδικήσεις δικαστικές και εξώδικες της ΑΕΔΙΚ ΑΕ κατά της ΠΕΡΙΑΝΔΡΟΣ ΑΕ*»
5. Την με Νο 708/28-6-2010 ΔΙΠΛΟΤΥΠΗ ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ συνολικής αξίας 85.000,00 €. (έγινε παρακράτηση φόρου 20% ποσό 17.000,00 €), καθαρής αξίας 68.000,00 €. Με αιτιολογία «*διεκδικήσεις δικαστικές και εξώδικες της ΑΕΔΙΚ ΑΕ κατά της ΠΕΡΙΑΝΔΡΟΣ ΑΕ*»
6. Την με Νο 717/1-6-2010 ΔΙΠΛΟΤΥΠΗ ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ συνολικής αξίας 18.000,00 €. (έγινε παρακράτηση φόρου 20% ποσό 3.600,00 €), καθαρής αξίας 14.400,00 €. Με αιτιολογία «*μελέτη προϋποθέσεων για αξιώσεις ΑΕΔΙΚ ΑΕ κατά ΠΕΡΙΑΝΔΡΟΣ ΑΕ.... Γνωμοδότηση , μελέτη .. κατά αξιώσεων ΠΕΡΙΑΝΔΡΟΣ ΑΕ εν όψει αγωγών , παρασχεθείσες εργασίες Ιανουαρίου 2008* »
7. Την με Νο 726/23-12-2010 ΔΙΠΛΟΤΥΠΗ ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ συνολικής αξίας 34.505,00 € με Φ.Π.Α.(έγινε παρακράτηση φόρου 20% ποσό 33.500,00 X 20%= 6.700,00 €, υπολογίστηκε Φ.Π.Α. 33.500,00 X23%=7.705,00€), καθαρής αξίας 34.505,00 €. Χωρίς αιτιολογία

8. Την με Νο 729/27-5-2010 ΔΙΠΛΟΤΥΠΗ ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ συνολικής αξίας 22.500,00 €. (έγινε παρακράτηση φόρου 20% ποσό 4.500,00 €), καθαρής αξίας 18.000,00 €. Με αιτιολογία «υπόθεση E.T.C. Hellas»
9. Την με Νο 730/27-5-2010 ΔΙΠΛΟΤΥΠΗ ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ συνολικής αξίας 125.000,00 €. (έγινε παρακράτηση φόρου 20% ποσό 25.000,00 €), καθαρής αξίας 100.000,00 €. Με αιτιολογία «υπόθεση κατά ΠΕΡΙΑΝΔΡΟΣ ΑΕ»
10. Την με Νο 733/11-6-2010 ΔΙΠΛΟΤΥΠΗ ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ συνολικής αξίας 3.500,00 €. (έγινε παρακράτηση φόρου 20% ποσό 700,00 €), καθαρής αξίας 2.800,00 €. Με αιτιολογία «για μελέτη φακέλου υπόθεσης Ποσειδών, διαμόρφωση και εισήγηση υπερασπιστικής γραμμής για δίκη 21/10/2010»
11. Την με Νο 736/18-6-2010 ΔΙΠΛΟΤΥΠΗ ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ συνολικής αξίας 23.000,00 €. (έγινε παρακράτηση φόρου 20% ποσό 4.600,00 €), καθαρής αξίας 18.400,00 €. Με αιτιολογία «παρέμβαση σε πτώχευση ΠΕΡΙΑΝΔΡΟΣ ΑΕ, παράσταση, προτάσεις επί δικαστηρίου και έξοδα»
12. Την με Νο 738/28-6-2010 ΔΙΠΛΟΤΥΠΗ ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ συνολικής αξίας 17.300,00 €. (έγινε παρακράτηση φόρου 20% ποσό 3.460,00 €), καθαρής αξίας 13.840,00 €. Με αιτιολογία «μελέτη εργασιακού καθεστώτος των εργαζομένων της πρώην παραχωρησιούχου, μελέτη επί του νομικού καθεστώτος της παρεχόμενης εργασίας τους σε ΑΕΔΙΚ ΑΕ, διευθέτηση απαιτήσεων επί μισθών και αποζημιώσεων, προτεινόμενες λύσεις»
13. Την με Νο 739/17-11-2010 ΔΙΠΛΟΤΥΠΗ ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ συνολικής αξίας 11.338,00 €. (έγινε παρακράτηση φόρου 20% ποσό 9.217,00 Χ 20%=1.843,40 €, υπολογίστηκε Φ.Π.Α.9.217,00 Χ 23%=2.119,00, ήτοι τελικό ποσό 7.373,60 + 2.119,00=9.492,60 € ) καθαρής αξίας 9.493,00 €. Με αιτιολογία «για δίκη ΑΕΔΙΚ ΑΕ κατά Νικολάου Φίλιππα σε Εφετείο Αθηνών»
14. Την με Νο 740/26-3-2010 ΔΙΠΛΟΤΥΠΗ ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ συνολικής αξίας 46.500,00 €. (έγινε παρακράτηση φόρου 20% ποσό 9.300,00 €) καθαρής αξίας 37.200,00 €. Με αιτιολογία «για μελέτες νομικές συμβουλές διαχείρισης αγωγής κλπ νομικές εργασίες από 1/10-28/2/2010»
15. Την με Νο 745/30-3-2010 ΔΙΠΛΟΤΥΠΗ ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ συνολικής αξίας 25.000,00 €. (έγινε παρακράτηση φόρου 20% ποσό 5.000,00 €), καθαρής αξίας 20.000,00 €. Με αιτιολογία «διεκδικήσεις δικαστικές και εξώδικες της ΑΕΔΙΚ ΑΕ κατά της ΠΕΡΙΑΔΡΟΣ ΑΕ»

Συνολικό ποσό εκδοθέντων παραστατικών από Μαλαφάντη Κων/νου 746.643,00

Τα ως άνω παραστατικά εκδόθηκαν χρονικά ανακόλουθα.

Οι αιτιολογίες όπως αναγράφονται στις ΑΠΥ είναι «διεκδικήσεις δικαστικές και εξώδικες της ΑΕΔΙΚ ΑΕ κατά της ΠΕΡΙΑΝΔΡΟΣ ΑΕ, μελέτη προϋποθέσεων για αξιώσεις ΑΕΔΙΚ ΑΕ κατά ΠΕΡΙΑΝΔΡΟΣ ΑΕ, υπόθεση E.T.C. Hellas, υπόθεση κατά ΠΕΡΙΑΝΔΡΟΣ ΑΕ, για μελέτη φακέλου υπόθεσης Ποσειδών, διαμόρφωση και εισήγηση υπερασπιστικής γραμμής για δίκη 21/10/2010, εισήγηση, παρέμβαση σε πτώχευση ΠΕΡΙΑΝΔΡΟΣ ΑΕ, παράσταση, προτάσεις επί δικαστηρίου και έξοδα μελέτη εργασιακού καθεστώτος των εργαζομένων της πρώην παραχωρησιούχου, μελέτη επί του νομικού καθεστώτος της παρεχόμενης εργασίας τους σε ΑΕΔΙΚ ΑΕ, διευθέτηση απαιτήσεων επί μισθών και αποζημιώσεων, προτεινόμενες λύσεις, για δίκη ΑΕΔΙΚ ΑΕ κατά Νικολάου Φίλιππα σε Εφετείο Αθηνών, για μελέτες νομικές συμβουλές διαχείρισης αγωγής κλπ νομικές εργασίες από 1/10-28/2/2010, διεκδικήσεις δικαστικές και εξώδικες της ΑΕΔΙΚ ΑΕ κατά της ΠΕΡΙΑΔΡΟΣ ΑΕ»

Ο έλεγχος διαπίστωσε ότι τα ποσά είναι ιδιαίτερα μεγάλα για αμοιβή δικηγόρου για τα οποία δεν προσκομίσθηκαν αντίστοιχα συμφωνητικά για το ύψος της αμοιβής καθώς επίσης πρέπει να συνεκτιμηθεί ότι οι όποιες αποδείξεις εκδόθηκαν (ετεροχρονισμένα) στην πλειονότητά τους αφορούν το διάστημα πριν την 1/7/2010 (ημερομηνία κατά την οποία επιβλήθηκε ο Φ.Π.Α. στους δικηγόρους).

Επίσης, δεν κατέστη δυνατόν λόγω της έλλειψης συμφωνητικών αλλά και της ετεροχρονισμένη έκδοσης των αποδείξεων, να συνδυάσουμε οποιαδήποτε απόδειξη του δικηγόρου με την σύνταξη – κατάθεση κάποιου δικογράφου ή παράσταση σε δίκη κ.λπ. Δεν επιδείχθηκαν εργολαβικά συμβόλαια με τα οποία να καθορίζεται το είδος των υπηρεσιών που παρασχέθηκαν ή και το ύψος της συμφωνηθείσας αμοιβής από την Α.Ε.ΔΙ.Κ. Α.Ε. Τα ιδιωτικά έγγραφα που μας επιδείχθηκαν του Μαλαφάντη Κων/νου και άλλων δικηγόρων όπως αναφέρονται στα επιστολόχαρτα προς την Α.Ε.ΔΙ.Κ. Α.Ε., τα οποία είχαν λάβει και αριθμό πρωτοκόλλου ως εισερχόμενα από την ως άνω εταιρεία ήταν τα κάτωθι (επισυνάπτονται).

Αριθμ. Πρωτ., 107/1-9-2009, 93/8-6-2010

**Έγγραφα δικηγόρων - ΑΕΔΙΚ ΑΕ**

**Αρ. Πρωτ.(ΑΕΔΙΚ ΑΕ) 107/1-9-2009 Από Δικηγορικό Γραφείο Κ. ΜΑΛΑΦΑΝΤΗ- Μ. ΜΟΥΣΤΑΚΗ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ προς ΑΕΔΙΚ ΑΕ**

«Αποδοχή της 102/28-8-09 εντολής για ανάθεση της διεκπεραιώσεως της υπόθεσης ΑΕΔΙΚ ΑΕ κατά ΠΕΡΙΑΝΔΡΟΣ για την καταγγελία της σύμβασης παραχώρησης, με συμφωνία καταβολής ποσού 6% επί όποιου ποσού εισπραχθεί από την ΑΕΔΙΚ ΑΕ, τα οποία εφ' όσον εισπραχτούν θα καταβληθούν σταδιακά έως 30/6/2010».

**Αρ. Πρωτ..(ΑΕΔΙΚ ΑΕ) 93/8-6-2010**

**Από Δικηγορικά γραφεία ΓΕΡΑΚΙΟΣ – ΦΛΟΥΔΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΚΗΓΟΡΩΝ – Κ. ΑΜΑΛΑΦΑΝΤΗ προς ΑΕΔΙΚ ΑΕ και απάντηση αποδοχής από την ΑΕΔΙΚ**

Συμφωνούν «την 27/5/2010 για ενέργειες κατά ΠΕΡΙΑΝΔΡΟΣ ΑΕ και Ε.Τ.Σ. HELLAS και συμφωνούν καθαρή αμοιβή 400.000 και 36.000 ευρώ αντίστοιχα (δηλ. σε αυτή θα προστίθεται η παρακράτηση φόρου και ο ΦΠΑ)»

**ΑΡ.ΓΑΚ 185213/21-10-2010 Αγωγή κατά ΠΕΡΙΑΝΔΡΟΣ ΑΕ για την διεκδίκηση καταβολής ποσού 17.683.071,12 ευρώ**

Σημειώνεται ότι η ΑΕΔΙΚ ΑΕ έχει λάβει επίσης από τους δικηγόρους ΓΕΡΑΚΙΟΣ- ΦΛΟΥΔΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΚΗΓΟΡΩΝ ΑΦΜ 998191656 κατά την χρήση 2010 πέντε ΑΠΥ ύψους συνολικά 153.180,00 ευρώ καθαρής αξίας, για νομικές συμβουλές (10.880,00+9.300,00+15.000,00) για υπόθεση ETC HELLAS 18.000,00 ευρώ και για υπόθεση ΠΕΡΙΑΝΔΡΟΣ ΑΕ 100.000,00 ευρώ.

Από την συχνότητα έκδοσης των Α.Π.Υ. τεκμηριώνεται ότι υπήρχαν επαναλαμβανόμενες δικηγορικές υπηρεσίες προς τον ίδιο επιτηδευματία. (παρ. 2 άρθρο 12 Κ.Β.Σ.).

Δεν επιδείχθηκαν γραμμάτια προείσπραξης από τον δικηγορικό σύλλογο.

Η λήπτρια επιχείρηση ήτοι στην προκείμενη περίπτωση « ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΩΡΥΓΟΣ ΚΟΡΙΝΘΟΥ Α.Ε. ήταν υπόχρεη κατά νόμο να προβαίνει σε παρακράτηση φόρου με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%). Συνολικά έχει παρακρατηθεί το 20% και έχει αποδοθεί στην Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών (ετεροχρονισμένα) με προσωρινές δηλώσεις απόδοσης του φόρου.(βλ. διαπιστώσεις για Φ.Ε.Ε- γ' δίμηνο, στ δίμηνο)  
Οι πληρωμές των ανωτέρω ΑΠΥ γίνονταν μέσω τραπέζης ή με επιταγές εκδόσεως της ΑΕΔΙΚ ΑΕ. Διαπιστώθηκε παράβαση για τη χρήση 2010 διάστημα από 1/1/-31/5/2010 σχετικά με την εξόφληση των Α.Π.Υ. για ποσά μεγαλύτερα των 15.000,00 €, και από 1/6/2010 άνω των 3.000,00 ευρώ, διότι γινόταν με διαφορετικό τρόπο από ότι όριζαν οι διατάξεις του άρθρου 18§2 του Κ.Β.Σ., και 19 του Ν. 3842/10 θα επιβληθούν οι προβλεπόμενες από τον νόμο κυρώσεις.

Από τις πιο πάνω Δ.Ο.Υ. ζητήσαμε τα αποτελέσματα του ελέγχου τους να μας τα γνωρίσουν το συντομότερο δυνατόν, και  
**επιφυλασσόμαστε των αποτελεσμάτων που θα προκύψουν από τους δικούς τους ελέγχους.**

## ΕΛΕΓΧΟΙ ΑΠΟ ΑΛΛΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

Κατά τον έλεγχό μας διαπιστώσαμε ότι βρίσκεται σε εξέλιξη έλεγχος από το ΣΔΟΕ Αττικής & Αιγαίου εντολή 1877/292643/14. Με το αρ. πρωτ. 5904/3-2-2015 έγγραφό μας ζητήσαμε να μας γνωρίσουν αν διαπιστώθηκε η λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων ή τυχόν υπερτιμολόγηση των λαμβανομένων υπηρεσιών κατά την χρήση 2010.

Η υπηρεσία απάντησε με το Αρ. Πρωτ. 2002/6-2-15 έγγραφό της ( αρ. πρωτ. 8036/13-2-2015 εισερχ. ΦΑΕ Αθηνών) ότι διενεργείται ο έλεγχος και εκκρεμεί η ΑΥ 2018/293801/14 στην Υποδ/ση Β' - Τμήμα Α.

Επιφυλασσόμαστε των αποτελεσμάτων που θα μας γνωρίσουν από τον έλεγχό τους σε σχέση με το ερώτημά μας.

## ΙΣΧΥΟΥΣΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

**Στο άρθρο 2 § 1 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.)** ορίζεται ότι: Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα, που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελεύθεριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρίες, αναφερόμενο στο εξής με τον όρο «επιτηδευματίας», τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται από την κώδικα αυτό, κατά περίπτωση.

**Στο άρθρο 7 § 1 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.)** ορίζεται ότι: Ο επιτηδευματίας της τρίτης κατηγορίας, για την άσκηση του επαγγέλματος του, τηρεί λογιστικά βιβλία κατά τη διπλογραφική μέθοδο με οποιοδήποτε λογιστικό σύστημα, σύμφωνα με τις γενικά παραδεκτές αρχές της λογιστικής.

**Στο άρθρο 4 § 1 του Ν.4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.)** ορίζεται ότι: Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών τηρεί απλογραφικά ή διπλογραφικά βιβλία όπως ορίζεται στις παραγράφους 2 έως 5 του άρθρου αυτού ή απαλλάσσονται από την τήρηση βιβλίων όπως ορίζεται στην παράγραφο 4 του άρθρου 3 από την έναρξη κάθε διαχειριστικής περιόδου.

**Άρθρο 18 παρ. 2 του ΠΔ 186/92 ΚΒΣ:** ( Τρόπος ενημέρωσης των βιβλίων και έκδοσης των στοιχείων) Κάθε εγγραφή στα βιβλία, που αφορά συναλλαγή ή άλλη πράξη του υπόχρεου, πρέπει να στηρίζεται σε στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κώδικα αυτού ή σε δημόσια έγγραφα ή σε άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία. Ειδικά για την απόδειξη της συναλλαγής από τον λήπτη φορολογικού στοιχείου που αφορά αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας 15.000 ευρώ και άνω απαιτείται η τμηματική ή ολική εξόφληση να γίνεται μέσω τραπεζικού λογαριασμού ή με δίγραμμη επιταγή.

**Άρθρο 19 ν. 3842/2010 παρ. 25 α και β ( από 1-6-2010)**

25.α. Το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 18 του Κ.Β.Σ. αντικαθίστανται ως εξής: «Ειδικά για την απόδειξη της συναλλαγής από τον λήπτη φορολογικού στοιχείου που αφορά αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ και άνω απαιτείται η τμηματική ή ολική εξόφληση να γίνεται μέσω τραπεζικού λογαριασμού ή με επιταγή έκδοσης του λήπτη του στοιχείου. Σε περίπτωση εκχώρησης επιταγών τρίτων εκδίδεται άμεσα λογιστική απόδειξη εκχώρησης αξιογράφων στην οποία αναγράφονται τα στοιχεία των εκχωρούμενων επιταγών.»

β. Το τέταρτο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 18 του Κ.Β.Σ. αντικαθίσταται ως εξής: «Με επιταγή του αγοραστή ή με κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό αποκλειστικά και μόνο εξοφλούνται επίσης μερικά ή ολικά και τα φορολογικά στοιχεία αξίας χιλίων (1.000) ευρώ και άνω, που αφορούν αγορές αγροτικών προϊόντων από πρόσωπο που παράγει τα προϊόντα αυτά, καθώς επίσης και το ποσό που αποδίδεται από τον αντιπρόσωπο στον εντολέα, επίσης πρόσωπο που παράγει τα ως άνω αγροτικά προϊόντα, για τις διενεργηθείσες πωλήσεις των προϊόντων αυτών για λογαριασμό του, με βάση την εκκαθάριση της παραγράφου 7 του άρθρου 12 του Κώδικα αυτού μετά την αφαίρεση της δικαιούμενης προμήθειας.»

**Άρθρο 92 ν. 3842/23-4-2010 παρ. 1(έναρξη ισχύος)**

Οι διατάξεις του άρθρου 19 παράγραφοι 5, 11, 12, 14, 17, 18, 19, 20, 21, 23, 24, 25, 27, 28, 30 και 31 από τον μεθεπόμενο μήνα της δημοσίευσης του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

ια) Οι διατάξεις του άρθρου 19 παράγραφοι 10, 13, 15 και 16 από τις διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

**Άρθρο 4 παρ.1, Ν. 2523/97 :**

1. Τα πρόσωπα που παραβαίνουν τις υποχρεώσεις τους που απορρέουν από την κείμενη φορολογική νομοθεσία υπόκεινται για κάθε παράβαση σε πρόστιμο που ορίζεται από εκατόν δεκαεπτά (117) Ευρώ μέχρι χίλια εκατόν εβδομήντα (1.170) Ευρώ. Το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται στις περιπτώσεις που δεν προβλέπεται η επιβολή πρόσθετου φόρου ή δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή

**Άρθρο 5 παρ.1, 6 Ν. 2523/97 :**

1. Όποιος παραβαίνει τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (π.δ. 186/1992 ΦΕΚ 84 Α-) τιμωρείται με πρόστιμο που προσδιορίζεται κατ' αντικειμενικό τρόπο. Για το σκοπό αυτόν καθιερώνονται δυο βάσεις υπολογισμού, συντελεστές βαρύτητας, και ανώτατα όρια (οροφές). Οι παραβάσεις διακρίνονται σε δύο

κατηγορίες, γενικές και αυτοτελείς.

2. Για την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος δίδονται οι πιο κάτω εννοιολογικοί προσδιορισμοί:

α) Βάση Υπολογισμού Νο1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) είναι το αντικειμενικό ποσό επί του οποίου εφαρμόζονται οι συντελεστές βαρύτητας για συγκεκριμένες παραβάσεις, όπως στις κατ' ιδίαν διατάξεις ορίζεται. Το ποσό της βάσης αυτής κλιμακώνεται ανάλογα με την κατηγορία των βιβλίων, που υποχρεούται να τηρεί κάθε υπόχρεο πρόσωπο του Κ.Β.Σ., ως εξής:

α.α. Για μη υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων ή τηρούντες βιβλία Α' κατηγορίας τριακόσια (300) ευρώ και για τις αυτοτελείς παραβάσεις των περιπτώσεων α' και η' της παραγράφου 8 του άρθρου αυτού σε τετρακόσια (400) ευρώ.

α.β. Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Β' κατηγορίας εξακόσια (600) ευρώ και για τις αυτοτελείς παραβάσεις των περιπτώσεων α' και η' της παραγράφου 8 του άρθρου αυτού σε οκτακόσια (800) ευρώ.

α.γ. Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Γ' κατηγορίας εννιακόσια (900) ευρώ και για τις αυτοτελείς παραβάσεις των περιπτώσεων α' και η' της παραγράφου 8 του άρθρου αυτού σε χίλια διακόσια (1.200) ευρώ.

Για τους ιδρυτές επιχειρήσεων επιβάλλονται τα πρόστιμα που προβλέπονται για τους υπόχρεους σε τήρηση Β' κατηγορίας βιβλίων, εκτός από τους ιδρυτές Ε.Π.Ε. και Α. Ε. για τους οποίους επιβάλλονται τα πρόστιμα που προβλέπονται για τους υπόχρεους σε τήρηση Γ' κατηγορίας βιβλίων.

β) Βάση Υπολογισμού Νο2 (ΒΑΣ.ΥΠ.2) είναι το αντικειμενικό ποσό επί του οποίου εφαρμόζονται οι συντελεστές βαρύτητας για συγκεκριμένες παραβάσεις, όπως στις κατ' ιδίαν διατάξεις ορίζεται. Το ποσό της βάσης αυτής ισούται με την αξία της συναλλαγής ή του στοιχείου ή μέρους αυτών. μη συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α., κατά περίπτωση.

γ) Συντελεστής βαρύτητας είναι ο αριθμός που κλιμακώνεται ανάλογα με τη σοβαρότητα της παράβασης και εφαρμόζεται στην αντίστοιχη βάση υπολογισμού.

δ) Ανώτατο όριο (οροφή) είναι το ποσό. το οποίο δεν μπορεί να υπερβεί το επιβαλλόμενο πρόστιμο και εφαρμόζεται στις αυτοτελείς παραβάσεις, με εξαίρεση αυτές για τις οποίες ισχύει η βάση υπολογισμού Νο 2 (ΒΑΣ.ΥΠ.2).

ε) Γενικές παραβάσεις είναι αυτές, για τις οποίες επιβάλλεται ένα ενιαίο πρόστιμο, ανά διαχειριστική περίοδο. ανεξάρτητα από το πλήθος αυτών.

στ) Αυτοτελείς παραβάσεις είναι αυτές, που ορίζονται στην παράγραφο 8 του άρθρου αυτού για τις οποίες επιβάλλεται ιδιαίτερο πρόστιμο για κάθε παράβαση.

Οι υποπεριπτώσεις αα', αβ' και αγ' της περίπτωσης α' της παραγράφου 2 του άρθρου 5 τέθηκαν όπως αντικαταστάθηκαν με την παράγραφο 1 του άρθρου 75 του νόμου 3842/2010 και ισχύουν για τις παραβάσεις που διαπράττονται από τον μεθεπόμενο μήνα της δημοσίευσης στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, σύμφωνα με την παράγραφο ιζ' του άρθρου 92 του ιδίου νόμου

3. Για κάθε πράξη ή παράλειψη των διατάξεων του άρθρου αυτού, που διαπιστώνεται σε διαφορετικό χρόνο εντός της ίδιας χρήσεως, επιβάλλεται ιδιαίτερο πρόστιμο. Ειδικά αν διαπιστώνονται στον ίδιο χρόνο, πράξεις ή παραλείψεις, που αφορούν το ίδιο βιβλίο ή στοιχείο, επιβάλλεται κατά περίπτωση το βαρύτερο πρόστιμο. Το τελευταίο εδάφιο τέθηκε όπως προστέθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 9 του νόμου 3052/2002 (ΦΕΚ 221 24.9.2002) και ισχύει από την ημερομηνία δημοσίευσης στο Φ.Ε.Κ

5. Κατ' εξαίρεση, δεν επιβάλλεται πρόστιμο όταν:

α) έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία χωρίς την τήρηση ενιαίας αριθμησης ή με επανάληψη αυτής ή β) έχουν εκδοθεί αθεώρητα φορολογικά στοιχεία, αντί θεωρημένων, εφόσον στις άνω περιπτώσεις έχουν εκδοθεί από παραδρομή και έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία εμπρόθεσμα και δηλώθηκε εγγράφως από τον υπόχρεο στον προϊστάμενο της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας η παράλειψη αυτή, πριν από τη διαπίστωση της από οποιονδήποτε φορολογικό έλεγχο,

γ) για συγκεκριμένη συναλλαγή έχει εκδοθεί το μη προσήκον φορολογικό στοιχείο, εφόσον το εκδοθέν περιλαμβάνει τουλάχιστον τα δεδομένα του προβλεπόμενου, έχει εκδοθεί στον οριζόμενο γι' αυτό χρόνο και φέρει θεώρηση στην περίπτωση που απαιτείται,

δ) δεν έχουν διαφυλαχθεί από τον κατά περίπτωση υπόχρεο τα επιπλέον προαιρετικώς εκδοθέντα αντίτυπα,

ε) δεν έχουν εκδοθεί από τον υπόχρεο δελτία αποστολής για τις περιπτώσεις: παράδοσης επιστρεφόμενων αγαθών αξίας μέχρι και 880 ευρώ ή παράδοσης αγαθών προς επισκευή, συντήρηση ή άλλη αιτία που δεν συνεπάγεται απόκτηση εσόδων για τον υπόχρεο, εφόσον για τις προαναφερόμενες περιπτώσεις έχουν εκδοθεί από τον παραλήπτη των αγαθών δελτία αποστολής, κατά τις διατάξεις της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του άρθρου 11 του Κ.Β.Σ. και αποδεικνύεται με αντίτυπο ή φωτοαντίγραφο του σχετικού δελτίου αποστολής,

στ) έχουν εκδοθεί δελτία αποστολής με γενική (ελλιπή) περιγραφή των ειδών εφόσον σκοπός της διακίνησης είναι ο δειγματισμός άνευ παραδόσεως των ειδών και δεν τηρείται βιβλίο αποθήκης,

ζ) διαπιστώνονται παρατυπίες ή παραλείψεις που αποτελούν τυπικές παραβάσεις που δεν καταγράφονται σε αυτές που επηρεάζουν το κύρος των βιβλίων και στοιχείων ως ανακριβών ή δεν καθιστούν εξαιρετικά δυσχερείς τις ελεγκτικές επαληθεύσεις, εφόσον οφείλονται σε παραδρομή ή συγγνωστή πλάνη, εκτός εάν προηγούμενα έχει γίνει αποδεδειγμένα υπόδειξη από οποιονδήποτε φορολογικό έλεγχο ή φορολογική αρχή

α την ορθή εφαρμογή των διατάξεων του Κ.Β.Σ.,  
η) πρόκειται για υποθέσεις που έχουν ήδη ελεγχθεί με τακτικό φορολογικό έλεγχο και έχουν εκδοθεί οριστικά φύλλα ελέγχου ή πράξεις προσδιορισμού του φόρου στη φορολογία εισοδήματος και στο Φ.Π.Α. ή για υποθέσεις που έχουν περαιωθεί ως προς τις φορολογίες αυτές με οποιονδήποτε τρόπο, με εξαίρεση τις περιπτώσεις για τις οποίες συντρέχουν οι προϋποθέσεις των διατάξεων των άρθρων 68 παρ. 2 του Ν.2238/1994 και 39 παρ. 3 του Ν. 1642/1986.

Οι διατάξεις της παραγράφου 8 του άρθρου 1 του παρόντος έχουν ανάλογη εφαρμογή και για τα πρόστιμα του άρθρου αυτού.

Για τις γενικές παραβάσεις λαμβάνεται υπόψη η Βάση Υπολογισμού Νο 1 και εφαρμόζεται ο συντελεστής βαρύτητας αριθμητική τιμή ένα (1)

**Στο άρθρο 9 § 1 του Ν. 2523/1997 ορίζεται ότι:** Το πρόστιμο επιβάλλεται σε βάρος του παραβάτη φυσικού προσώπου και στις εταιρείες ομόρρυθμες, ετερόρρυθμες, περιορισμένης ευθύνης, ανώνυμες, καθώς και στους συνεταιρισμούς και στα λοιπά ημεδαπά ή αλλοδαπά νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, σε βάρος του νομικού προσώπου. Στις κοινοπραξίες επιτηδευματιών, κοινωνίες αστικού δικαίου και αστικές εταιρείες το πρόστιμο επιβάλλεται σε βάρος αυτών και κοινοποιείται στα μέλη τους, το καθένα από τα οποία ευθύνεται εις ολόκληρον. Στις αλλοδαπές επιχειρήσεις και αλλοδαπούς οργανισμούς το πρόστιμο επιβάλλεται σε βάρος αυτών και κοινοποιείται στους διευθυντές ή αντιπροσώπους ή πράκτορες, που έχουν στην Ελλάδα.

#### ΔΙΑΠΙΣΤΩΘΕΙΣΕΣ ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ

- Από τα σχετικά στοιχεία που προσκομίστηκαν από την ελεγχόμενη για τις συναλλαγές της κατά τη χρήση 2010 με τον δικηγόρο ΜΑΛΑΦΑΝΤΗ Κων/νο διαπιστώθηκε ότι για τις ΑΠΥ που έλαβε από τον δικηγόρο οι οποίες είναι όλες άνω των 15.000 ευρώ, εκτός από μία που είναι 3.500,00 ευρώ (μέχρι 31/5/2010 άνω των 15.000 ευρώ και από 1/6/2010 άνω των 3.000,00 ευρώ) δεν εξοφλήθηκαν σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις δηλ. (τμηματικά ή ολικά) με δίγραμμη επιταγή (έως 31/5/2010) ή μέσω τραπεζικού λογαριασμού.

Πιο συγκεκριμένα από την καρτέλα προμηθευτή, από τα παραστατικά πληρωμής, τις εγγραφές στα βιβλία και τα αντίγραφα των λογαριασμών τραπεζών της ελεγχόμενης προκύπτουν εξοφλήσεις όπως πιο κάτω :

- επιταγή alpha bank 675002310003517 11-1-2010 ποσού 4.000,00
- επιταγή alpha bank 30-3-2010 ποσού 10.000,00 ευρώ
- Μετρητά 30-3-2010 απόδειξη πληρωμής 5501 ποσού 2.300,00 ευρώ
- Μετρητά 1/11/2010 πληρωμή 6.500,00
- Μετρητά 27/12/2010 πληρωμή 2.800,00

- Σύμφωνα με την από 3-2-2015 (αριθμ. Πρωτ. 5891/15) πρόσκλησή μας, ζητήθηκε όπως εντός πέντε (5) ημερών από την κοινοποίηση της πρόσκλησης αυτής, τεθούν στην διάθεση του ελέγχου, τα κάτωθι έγγραφα που αφορούν την χρήση από 1/1/2010-31/12/2010:  
Θεωρημένα συμφωνητικά από την Δ.Ο.Υ., εργολαβικά δίκης – προσύμφωνα ή οποιοδήποτε έγγραφο με το οποίο να καθορίζεται το ύψος της συμφωνηθείσας αμοιβής με τις κάτωθι επιχειρήσεις.

1. ΚΑΠΩΝΗΣ Δ. ΣΠΥΡΙΔΩΝ – ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ Α.Φ.Μ. 035628284
2. ΜΕΛΕΤΕΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε. – Α.Φ.Μ. 095338291
3. ΜΠΑΡΚΑΓΙΑΝΝΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ – ΛΟΓΙΣΤΗΣ – ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΣ Α.Φ.Μ. 030656210
4. ΡΑΒΔΑΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΠΟΛΙΤΙΚΟΣ ΜΗΧΑΝΙΚΟΣ Α.Φ.Μ. 034864062
5. ΜΑΛΑΦΑΝΤΗΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ ΔΙΚΗΓΟΡΟΣ Α.Φ.Μ. 040636727
6. ΖΟΜΠΟΛΑΣ ΧΡΗΣΤΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΟΣ ΜΗΧΑΝΙΚΟΣ Α.Φ.Μ. 043053656
7. ΑΓΓΕΛΟΠΟΥΛΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ Α.Φ.Μ. 063938321
8. ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΥ ΠΟΛ. ΜΗΧΑΝΙΚΟΣ Α.Φ.Μ. 074885003
9. ΤΟΠ ΕΛΕΜΕΝΤ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ Α.Φ.Μ. 094112439
10. MASS ΔΙΑΦΗΜΙΣΕΙΣ Α.Φ.Μ. 094116985
11. ΑΕΡΟΥΔΡΑΥΛΙΚΗ Α.Ε. ΥΔΡΑΥΛΙΚΑ – ΠΝΕΥΜΑΤΙΚΑ – ΑΥΤΟΜΑΤΙΣΜΟΙ Α.Φ.Μ 0941731323
12. ΕΥΚ Α.Ε. ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ 094186650
13. ΠΛΕΓΜΑ Α.Ε. 094287854
14. ΛΑΜΔΑ Κ. ΛΑΜΔΑ Μ. ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ Α.Φ.Μ 095514893
15. COMMUNICATION F Α.Φ.Μ. 099822045
16. ΝΤΟΥΖΓΟΣ ΓΡΑΦΙΚΕΣ ΤΕΧΝΕΣ Α.Φ.Μ 112149519
17. ΓΕΡΑΚΙΟΣ ΦΛΟΥΔΑ 998191656

18. RADIUS PROFESSIONAL ΟΡΚΟΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Φ.Μ. 998279562
19. PRESTIGE CLEANING - ΚΑΘΑΡΙΣΜΟΙ ΚΤΗΡΙΩΝ Α.Φ.Μ. 998817436
20. B.M.S. ELLAS - ΜΕΣΗΤΕΣ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ Α.Ε. 999510910
21. ATHINA 2010 ΕΡΕΥΝΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ Α.Φ.Μ. 999723442
22. INFORMER BUSINESS SYSTEMS INTEGRATION - Α.Φ.Μ. 999984408

Σύμφωνα με το υπ' αριθμ. 9512/20-2-2015 απαντητικό έγγραφό της επιχείρησης, διαπιστώθηκε ότι για τις συναλλαγές της με τις πιο πάνω επιχειρήσεις, μας προσκόμισε αθεώρητα συμφωνητικά εκτός από τέσσερις (4) περιπτώσεις που είναι θεωρημένα και για άλλες τέσσερις (4) περιπτώσεις για τις οποίες **δεν έχουν συναφθεί συμφωνητικά.**

Περαιτέρω, σύμφωνα με το άρθρο 8, παρ. 16 του Ν. 1882/1990: «Συμφωνητικά που καταρτίζονται μεταξύ επιτηδευματιών ή τρίτων για οποιαδήποτε συναλλαγή θεωρούνται μέσα σε δέκα (10) ημέρες από της ημερομηνίας καταρτίσεως και υπογραφής από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. άλλως είναι ανίσχυρα και δεν έχουν κανένα έννομο αποτέλεσμα». Βάσει της διάταξης αυτής, εκδόθηκε η απόφαση με αριθμό 1065606/18-7-2000, με την οποία καθορίστηκε ο τρόπος υποβολής των συμφωνητικών. Ορίζεται λοιπόν ότι τα συμφωνητικά που καταρτίζονται μεταξύ των επιτηδευματιών (υπόχρεων συναλλαγών), καταχωρίζονται σε κατάσταση, η οποία υποβάλλεται από κάθε υπόχρεο αντισυμβαλλόμενο για θεώρηση στη αρμόδια ΔΟΥ, μέχρι την 20η ημέρα των μηνών Ιανουαρίου, Απριλίου, Ιουλίου, Οκτωβρίου κάθε έτους. Στην κατάσταση αυτή περιλαμβάνονται τα συμφωνητικά που καταρτίστηκαν το αμέσως προηγούμενο ημερολογιακό τρίμηνο. Στην ως άνω υποβαλλόμενη κατάσταση αναγράφονται τα στοιχεία κάθε συμφωνητικού, ενώ πρέπει να κατατίθεται στη ΔΟΥ και των δύο συμβαλλομένων (ο κάθε συμβαλλόμενος καταθέτει την κατάσταση στη δική του αρμόδια ΔΟΥ).

Όπως προκύπτει από την ανωτέρω απάντησή της ελεγχόμενης προκύπτουν συμφωνητικά που έχει συνάψει με τις ανωτέρω επιχειρήσεις και δεν έχουν κατατεθεί στην Δ.Ο.Υ. ως είχε υποχρέωση σύμφωνα με το άρθρο 8 ν. 1882/1990 και έπρεπε να υποβληθούν σε τέσσερις (4) τριμηνιαίες καταστάσεις για το έτος 2010 και επισύρουν τέσσερα (4) πρόστιμα του άρθρου 4 Ν. 2523/1997

#### **16. ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΩΝ άρθρου 28 ν. 4174/2013**

Από την υπηρεσία μας συντάχθηκε και επιδόθηκε την 26-2-2015 στην ελεγχόμενη επιχείρηση το με αρ. 35/2015 σημείωμα διαπιστώσεων του άρθρου 28 ν. 4174/2013 μαζί με τους προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς έτους 2010 βάσει των σχετικών διατάξεων ΠΔ 186/92 ΚΒΣ & Ν. 4093/12 ΚΦΑΣ, και Ν. 1882/90 προκειμένου να της γνωστοποιήσουμε τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και την αιτιολογία αυτών. Η επιχείρηση απάντησε με το αρ. πρωτ. 11011/2-3-15 έγγραφό της ότι συμφωνεί με τον προσωρινό προσδιορισμό προστίμου.

#### **17. ΠΟΡΙΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Επειτα από τα παραπάνω προκύπτει ότι η ελεγχόμενη,

- > εξόφλησε με διαφορετικό τρόπο από τον οριζόμενο (δίγραμμη επιταγή μέχρι 31/5/2010 ή μέσω τραπεζικού λογαριασμού- επιταγή από 1/6/2010 και μετά) φορολογικά στοιχεία αξίας άνω των 15.000 ευρώ μέχρι 31/5/2010 και άνω των 3.000,00 ευρώ από 1/6/2010 και μετά, τα οποία έλαβε από τον ανωτέρω προμηθευτή της, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ.1, 18 παρ.2 Π.Δ186/9 και προβλέπονται πρόστιμα του άρθρου 5 και 9 του ν. 2523/97
- > προκύπτουν συμφωνητικά που έχει συνάψει με επιχειρήσεις και δεν έχουν κατατεθεί στην Δ.Ο.Υ. ως είχε υποχρέωση σύμφωνα με το άρθρο 8 ν. 1882/1990 και έπρεπε να υποβληθούν σε τέσσερις (4) τριμηνιαίες καταστάσεις για το έτος 2010 και επισύρουν τέσσερα (4) πρόστιμα του άρθρου 4 Ν. 2523/1997

#### **18. ΔΙΑΠΙΣΤΩΘΕΙΣΕΣ ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ**

Ύστερα από τα ανωτέρω,

#### **ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΥΜΕ**

σε βάρος της επιχείρησης:

**ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΩΡΥΓΟΣ ΚΟΡΙΝΘΟΥ ΑΕ με ΑΦΜ 0094091439 ΑΦ 670105 ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ  
-ΛΙΜΕΝΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ- ΙΠΠΟΚΡΑΤΟΥΣ 88 ΑΘΗΝΑ ΤΚ 11472**

## ΓΙΑ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ 2010

- Μία γενική παράβαση γιατί εξόφλησε με διαφορετικό τρόπο απο τον οριζόμενο (δίγραμμη επιταγή- μέσω τραπεζικού λογαριασμού) φορολογικά στοιχεία αξίας άνω των 15.000,00 ευρώ το καθένα, τα οποία έλαβε από προμηθευτές της ή άνω των 3.000,00 ευρώ μετά την 1/6/2010, κατά παράβαση των διαταξεων που επισύρουν προστιμο το οποίο ορίζεται απο τα αρθρα 32, 33 και 34 του π.δ. 186/92 όπως τροποποιήθηκαν απο τα άρθρα 5, 9, και 24 παρ 4. του ν. 2523/97 και απο το άρθρο 9 παρ.1 του ν.3052/02.

Τέσσερις παραβάσεις για ισάριθμες τριμηνιαίες καταστάσεις συμφωνητικών του έτους 2010 οι οποίες δεν υποβλήθηκαν στην Δ.Ο.Υ. ή υποβλήθηκαν ανακριβώς (δεν περιλαμβάνονται συμφωνητικά που σύναψε με προμηθευτές της) σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 16 του άρθρου 8 ν.1882/90 και επισύρουν πρόστιμο που ορίζεται από το άρθρο 4 του Ν. 2523/97

**Επιφύλαξη ελέγχου:** Ο παρών έλεγχος είναι μερικός και η διενέργεια του περιορίστηκε στα δεδομένα των ισοζυγίων και αναλυτικών καθολικών, όπως τηρήθηκαν από την ελεγχόμενη επιχείρηση, τίθεται δε υπό την επιφύλαξη του πλήρους ελέγχου.

### ΣΥΝΗΜΜΕΝΑ

1. Το με αρ. πρωτ. 1121249/5020/ΔΕ-β/26-8-2011 έγγραφο του ΥΠ. Οικ/κων, Γεν. Δ/ση Φορολογικών Ελέγχων με το οποίο μας διαβιβάσθηκε το με αρ. πρωτ. ΓΕΕΔ.Φ.1029/11/10925/6-7-2011 έγγραφο του Γενικού Επιθεωρητή Δημοσίας Διοίκησης
2. Το με αριθμ. Πρωτ. 7828/11-2-2015 Δ.Α.Π. προς την Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων
3. Το με αριθμ. Πρωτ. 7829/11-2-15 Δ.Α.Π. προς την Δ.Ο.Υ. Κορωπίου
4. Το με αριθμ. Πρωτ. 5891/15 Δ.Α.Π. προς την Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας
5. Το με αρ. πρωτ. 5904/3-2-2015 έγγραφό μας προς ΣΔΟΕ ΑΤΤΙΚΗΣ και η απάντησή τους με το αρ. Πρωτ. 2002/6-2-15 έγγραφό της ( αρ. πρωτ. 8036/13-2-2015 εισερχ. ΦΑΕ Αθηνών)
6. Η από 3-2-2015 (αριθμ. Πρωτ. 5891/15) πρόσκλησή μας.
7. Το υπ' αριθμ. 9512/20-2-2015 απαντητικό έγγραφό της επιχείρησης στην ανωτέρω πρόσκληση.
8. Το με αρ. 35/2015 σημείωμα διαπιστώσεων του άρθρου 28 ν. 4174/2013 και τη με αρ. πρωτ. 11011/2-3-15 έγγραφη απάντησή της.

12 ΜΑΡ. 2015  
Θεωρήθηκε...../...../2015  
Ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ  
Αθηνών

ΧΡΙΣΤΟΠΟΥΛΟΣ Α. ΔΙΑΤΗΛΟΣ

Ελέγχθηκε 11/3/2015  
Ο Επόπτης

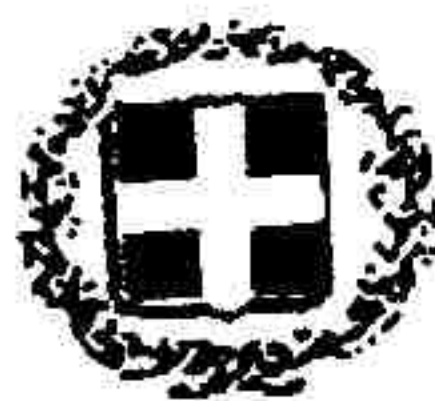
ΚΑΡΑΜΠΙΑΤΣΟΣ ΑΝΤΩΝΙΟΣ

Αθήνα ..3/2015  
Οι Ελεγκτές

1) ΑΓΟΡΑΣΤΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ

2) ΔΑΝΟΥ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ

ΕΠΕΙΓΟΝ.



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ  
ΔΟΥ ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ**

Ε. ΒΕΝΙΖΕΛΟΥ 55-57 ΚΑΛΛΙΘΕΑ  
FAX : 210-9592488  
Πληροφορίες: ΑΓΟΡΑΣΤΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ

ΚΑΛΙΘΕΑ: 3/2/2015  
Αρ.Πρωτ....5904

**ΠΡΟΣ ΥΠ. ΟΙΚ/ΚΩΝ**  
ΣΔΟΕ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ Δ/ΝΣΗ ΑΤΤΙΚΗΣ  
ΥΠ. ΕΛΕΓΧΩΝ ΤΜΗΜΑ 5<sup>ο</sup>  
Πειραιώς 207 & Αλκίφρονος 92  
Φαξ 210- 3401250  
210 - 3426758

**ΘΕΜΑ : ΖΗΤΟΥΝΤΑΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ**

Από την υπηρεσία μας διενεργείται έλεγχος στην επιχείρηση ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΩΡΥΓΑ ΤΗΣ ΚΟΡΙΝΘΟΥ με ΑΦΜ 094091439 βάσει της εντολής ελέγχου 162/2015 για την χρήση 2010, με επισυναπτόμενο δελτίο πληροφοριών - καταγγελία Γενικού Επιθεωρητή Δημόσιας Διοίκησης

Παρακαλούμε να μας γνωρίσετε αν από τον έλεγχο που διενεργεί η υπηρεσία σας στην ανωτέρω επιχείρηση τυχόν διαπιστώθηκε λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων, ή υπερτιμολογήσεις όσον αφορά δαπάνες που ελήφθησαν ή υπηρεσίες που της παρασχέθηκαν, κατά την χρήση 2010.

**Ο ΠΡΟΣΤΑΜΕΝΟΣ ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ**

ΧΡΙΣΤΟΠΟΥΛΟΣ ΦΙΛΙΠΠΟΣ  
ΕΠΙΤΟΥΧΗΣ

ΚΑΡΑΜΠΑΤΣΟΣ ΑΝΤΩΝΙΟΣ  
ΕΦΟΡΕΥΣ ΠΕ/Α'



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΔΙΩΣΗΣ  
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΓΚΛΗΜΑΤΟΣ  
ΑΤΤΙΚΗΣ & ΑΙΓΑΙΟΥ  
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ Α - ΤΜΗΜΑ Β  
Ταχ. Δ/ση : Αλκίφρονος 92  
Τ.Κ. : 118 53 Αθήνα  
Τηλ : 210-3401119

2/2/15

Στ. Αρ. Υπόχρ  
102 Απορροή Ι.

12 ΦΕΒ. 2015

ΧΡΙΣΤΟΦΥΛΟΣ Α. ΦΙΛΙΠΠΟΣ  
ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ

8036 13/2/15

Αθήνα : 6/2/2015

Αρ. Πρωτ : 2002/15

Προς: ΔΟΥ ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ

Θέμα : «Παροχή πληροφοριών » .

Σχετ : Το 5904/15 έγγραφό σας .

Σε απάντηση του ανωτέρω σχετικού εγγράφου σας , όπως προκύπτει από το ηλεκτρονικό αρχείο που τηρείται στην Υπηρεσία μας, για την επιχείρηση ΔΙΩΡΥΓΑ ΚΟΡΙΝΘΟΥ Α.Ε με ΑΦΜ 094091439, διενεργείται έλεγχος από την υπηρεσία μας και εκκρεμεί η με ΑΥ: 2018/293801/14 στην Υποδ/ση Β – Τμήμα Α (κος Ν. Μπατσιλας Τηλ:210-3401130)



Ο Προϊσταμένος του Τμήματος α/α

ΠΑΤΣΙΑΣ ΑΡΙΣΤΕΙΔΗΣ

Ε/ΔΕ/Γ



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ

Ταχ. δ/ση: Ελ. Βενιζέλου 55-57 Καλλιθέα

Τ.Κ.: 176 71

Πληροφορίες: ΑΓΟΡΑΣΤΟΣ ΓΙΑΝΝΗΣ

Τηλέφωνο: 2131613315

|                   |              |
|-------------------|--------------|
| Α.Ε.Δ.Κ.-ΔΙΟΙΚΗΣΗ |              |
| ΕΛΛΗΝΙΚΗ          | 12 ΔΕΚ. 2015 |
| ΑΡΙΘ.             | 201          |

Καλλιθέα 03-02-2015

Αριθ. πρωτ. 5891

## Π Ρ Ο Σ Κ Λ Η Σ Η

Άρθρου 14 του Ν. 4174/2013

Π ρ ο ς

**Την ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΩΡΥΓΟΣ ΚΟΡΙΝΘΟΥ Α.Ε.**

Α.Φ.Μ.: 094091439

Α. ΦΑΚ. 670105

Δ/ΝΣΗ: ΙΠΠΟΚΡΑΤΟΥΣ 88 ΑΘΗΝΑ Ν. ΑΤΤΙΚΗΣ Τ.Κ. 11472

Έχοντας υπόψη τις διατάξεις:

- α. Των άρθρων 14, 23, 24, 25, και 66 του Κώδικα φορολογικής Διαδικασίας Ν. 4174/2013 (ΦΕΚ. 170<sup>Α</sup>),
- β. του άρθρου 66 του Ν. 2238/1994 (ΦΕΚ. 151<sup>Α</sup>) όπως ισχύει.
- γ. του άρθρου 48 του Ν. 2859/2000
- δ. του άρθρου 28 παρ. 2 του ν. 3296/2004,
- ε. του άρθρου 9<sup>Α</sup> του ν. 2523/1997
- στ. τη με αριθμό Δ6Α 1036682ΕΞ 2014 (ΦΕΚ 478Β) Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων για μεταβίβαση αρμοδιοτήτων και εξουσιοδότηση υπογραφής όπως ισχύει.

Σας καλούμε όπως εντός πέντε (5) ημερών από την κοινοποίησή της πρόσκλησης αυτής, θέσετε στην διάθεση του ελέγχου, τα κάτωθι έγγραφα που αφορούν την χρήση από 1/1/2010-31/12/2010:

**Θεωρημένα συμφωνητικά από την Δ.Ο.Υ., εργολαβικά δίκης – προσύμφωνα ή οποιοδήποτε έγγραφο με το οποίο καθορίζεται το ύψος της μεταξύ σας συμφωνηθείσας αμοιβής με τις κάτωθι επιχειρήσεις.**

1. ΚΑΠΩΝΗΣ Δ. ΣΠΥΡΙΔΩΝ – ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ Α.Φ.Μ. 035628284
2. ΜΕΛΕΤΕΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε. – Α.Φ.Μ. 095338291
3. ΜΠΑΡΚΑΓΙΑΝΝΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ – ΛΟΓΙΣΤΗΣ – ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΣ Α.Φ.Μ. 030656210
4. ΡΑΒΔΑΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΠΟΛΙΤΙΚΟΣ ΜΗΧΑΝΙΚΟΣ Α.Φ.Μ. 034864062
5. ΜΑΛΑΦΑΝΤΗΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ ΔΙΚΗΓΟΡΟΣ Α.Φ.Μ. 040636727
6. ΖΟΜΠΟΛΑΣ ΧΡΗΣΤΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΟΣ ΜΗΧΑΝΙΚΟΣ Α.Φ.Μ. 043053656
7. ΑΓΓΕΛΟΠΟΥΛΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ Α.Φ.Μ. 063938321
8. ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΥ ΠΟΛ. ΜΗΧΑΝΙΚΟΣ Α.Φ.Μ. 074885003
9. ΤΟΠ ΕΛΕΜΕΝΤ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ Α.Φ.Μ. 094112439
10. MASS ΔΙΑΦΗΜΙΣΕΙΣ Α.Φ.Μ. 094116985
11. ΑΕΡΟΥΔΡΑΥΛΙΚΗ Α.Ε. ΥΔΡΑΥΛΙΚΑ – ΠΝΕΥΜΑΤΙΚΑ – ΑΥΤΟΜΑΤΙΣΜΟΙ Α.Φ.Μ 0941731323
12. ΕΥΚ Α.Ε. ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ 094186650
13. ΠΛΕΓΜΑ Α.Ε. 094287854
14. ΛΑΜΔΑ Κ. ΛΑΜΔΑ Μ. ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ Α.Φ.Μ 095514893
15. COMMUNICATION F Α.Φ.Μ. 099822045
16. ΝΤΟΥΖΓΟΣ ΓΡΑΦΙΚΕΣ ΤΕΧΝΕΣ Α.Φ.Μ 112149519
17. ΓΕΡΑΚΙΟΣ ΦΛΟΥΔΑ 998191656
18. RADIUS PROFESSIONAL ΟΡΚΟΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Φ.Μ. 998279562
19. PRESTIGE CLEANING - ΚΑΘΑΡΙΣΜΟΙ ΚΤΗΡΙΩΝ Α.Φ.Μ. 998817436
20. B.M.S. ELLAS – ΜΕΣΗΤΕΣ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ Α.Ε. 999510910

21. ATHINA 2010 ΕΡΕΥΝΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ Α.Φ.Μ. 999723442

22. INFORMER BUSINESS SYSTEMS INTEGRATION – Α.Φ.Μ. 999984408

Ο Προϊστάμενος της  
Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών



Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ

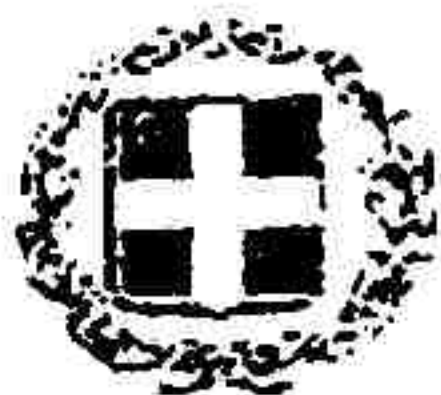
**ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΕΠΙΔΟΣΗΣ**

Σήμερα την 12 του μήνα ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ του έτους 2015 ημέρα της εβδομάδας Δευτέρα και ώρα 11:47 η υπογράφων  
ΑΓΟΡΑΣΤΟΣ ΓΙΑΝΝΗΣ, μετά από έγγραφη παραγγελία του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ πήγα να επιδώσω στην  
εταιρεία << **ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΩΡΥΓΟΣ ΚΟΡΙΝΘΟΥ Α.Ε.** >> με Α.Φ.Μ.: 094091439 που  
εδρεύει επί της οδού ΙΠΠΟΚΡΑΤΟΥΣ 88 ΑΘΗΝΑ, Ν. ΑΤΤΙΚΗΣ Τ.Κ. 11472, την παρούσα κλήση  
και.....

Από τον Γενικό Γραμματέα  
Από τον Γενικό Γραμματέα

Ο υπάλληλος που έκανε  
την επίδοση

Αυτός που παρέλαβε  
την κλήση



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ  
ΘΗΣΕΩΣ 55-57 ΚΑΛΛΙΘΕΑ  
Πληροφορίες: ΑΓΟΡΑΣΤΟΣ ΙΩΑΝ.

ΜΕ ΑΠΟΔΕΙΞΗ - ΕΠΕΙΓΟΝ

ΚΑΛΛΙΘΕΑ: 11/02/2015  
Αριθ. Πρωτ: 7828

Προς: Δ.Ο.Υ. ΑΓ. ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ  
ΓΡΑΜΜΟΥ 9 ΑΓ. ΑΝΑΡΓΥΡΟΙ  
Τ.Κ. 13 561

ΘΕΜΑ : «ΔΕΛΤΙΟ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ»

Από την υπηρεσία μας εκδόθηκε η με αριθμό 162/2015 εντολή διενέργειας μερικού επιτόπιου ελέγχου εκπλήρωσης φορολογικών υποχρεώσεων, ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, της επιχείρησης:

|                        |                                 |
|------------------------|---------------------------------|
| ΕΠΩΝΥΜΙΑ :             | ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΩΡΥΓΟΣ Α.Ε. |
| ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΡΓΑΣΙΩΝ : | ΛΙΜΕΝΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ             |
| ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ :            | ΙΠΠΟΚΡΑΤΟΥΣ 88 - ΑΘΗΝΑ          |
| Α.Φ.Μ. :               | 094091439                       |
| ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ :      | 670105                          |
| ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΕΣ ΧΡΗΣΕΙΣ :  | 01/01/2010 - 31/12/2010         |

Από τον προσωρινό φορολογικό έλεγχο προέκυψε ότι η πιο πάνω ελεγχόμενη, είχε συναλλαγές με την κάτωθι προμηθεύτρια επιχείρηση :

« ΔΑΣΚΑΛΑΚΗ Κ. ΑΘΗΝΑ », με Α.Φ.Μ.: 066917320 έδρα την οδό Ναυαρίνου 62 Αγ. Ανάργυροι .

Η προαναφερόμενη επιχείρηση ανήκει στην δική σας αρμοδιότητα.

Για τις συναλλαγές μεταξύ των αντισυμβαλλομένων εκδόθηκαν φορολογικά στοιχεία, φωτοαντίγραφα των οποίων επισυνάπτονται στο παρόν δελτίο πληροφοριών.

Υστερα από τα παραπάνω, σας παρακαλούμε όπως διενεργήσετε έλεγχο στην ανωτέρω επιχείρηση αρμοδιότητάς σας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 § 10, 19 § 3 και 4 του Ν.2523/97, τις διατάξεις του Π.Δ 186/92 και τις διατάξεις του άρθρου 38 του Ν.2859/00, προκειμένου να διαπιστωθεί εάν οι εν λόγω συναλλαγές είναι πραγματικές, το ανωτέρω φορολογικό στοιχείο έχει καταχωρηθεί στα βιβλία της εκδότριας επιχείρησης και αν έχει αποδοθεί ο αναλογών στα εν λόγω στοιχεία Φ.Π.Α .

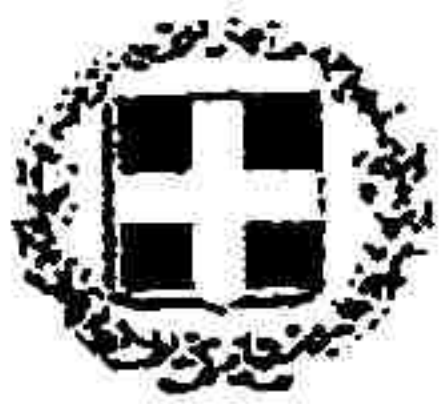
Τα αποτελέσματα του ελέγχου σας παρακαλούμε να μας τα γνωρίσετε το συντομότερο δυνατόν, προκειμένου να ολοκληρωθεί ο προσωρινός έλεγχος που διενεργεί η υπηρεσία μας.

**ΣΥΝΗΜΜΕΝΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ :**

|    |                            |                                            |
|----|----------------------------|--------------------------------------------|
| 1. | ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ Νο 422/19-5-2010 | καθαρής αξίας 6.300,00 και Φ.Π.Α. 1.323,00 |
| 2. | > Νο 426/11-6-2010         | > > 3.420,00 > > 718,20                    |
| 3. | > Νο 428/28-6-2010         | > > 2.784,00 > > 584,64                    |
| 4. | > Νο 431/05-7-2010         | > > 952,00 > > 218,96                      |
| 5. | > Νο 432/07-7-2010         | > > 1.008,00 > > 231,84                    |
| 6. | > Νο 480/21-12-2010        | > > 1.400,00 > > 262,20                    |



ΠΑΡΑΜΗΤΑΣΟΣ ΕΛΕΓΧΩΝ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ  
ΘΗΣΕΩΣ 55-57 ΚΑΛΛΙΘΕΑ  
Πληροφορίες: ΑΓΟΡΑΣΤΟΣ ΙΩΑΝ.

ΜΕ ΑΠΟΔΕΙΞΗ - ΕΠΕΙΓΟΝ

ΚΑΛΛΙΘΕΑ: 11/02/2015  
Αριθ. Πρωτ: 7829

Προς: Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΩΠΙΟΥ  
ΒΑΣ. ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΥ 156  
Τ.Κ. 19 400 ΚΡΩΠΙΑ

**ΘΕΜΑ : «ΔΕΛΤΙΟ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ»**

Από την υπηρεσία μας εκδόθηκε η με αριθμό 162/2015 εντολή διενέργειας μερικού επιτόπιου ελέγχου εκπλήρωσης φορολογικών υποχρεώσεων, ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, της επιχείρησης:

ΕΠΩΝΥΜΙΑ : **ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΩΡΥΓΟΣ Α.Ε.**  
ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΡΓΑΣΙΩΝ : **ΛΙΜΕΝΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ**  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ : **ΙΤΠΠΟΚΡΑΤΟΥΣ 88 - ΑΘΗΝΑ**  
Α.Φ.Μ. : **094091439**  
ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΑΚΕΛΟΥ : **670105**  
ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΕΣ ΧΡΗΣΕΙΣ : **01/01/2010 - 31/12/2010**

Από τον προσωρινό φορολογικό έλεγχο προέκυψε ότι η πιο πάνω ελεγχόμενη, είχε συναλλαγές με την κάτωθι προμηθεύτρια επιχείρηση :

**« ΝΤΟΥΖΓΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ ΜΑΡΙΟΣ - ΕΚΔΟΣΕΙΣ ΕΝΤΥΠΩΝ - ΒΙΒΛΙΩΝ »**, με Α.Φ.Μ.: 112149519 και έδρα την οδό Πολυξένης 1 Κορωπί.

Η προαναφερόμενη επιχείρηση ανήκει στην δική σας αρμοδιότητα.

Για τις συναλλαγές μεταξύ των αντισυμβαλλομένων εκδόθηκαν φορολογικά στοιχεία, φωτοαντίγραφα των οποίων επισυνάπτονται στο παρόν δελτίο πληροφοριών.

Ύστερα από τα παραπάνω, σας παρακαλούμε όπως διενεργήσετε έλεγχο στην ανωτέρω επιχείρηση αρμοδιότητάς σας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 § 10, 19 § 3 και 4 του Ν.2523/97, τις διατάξεις του Π.Δ 186/92 και τις διατάξεις του άρθρου 38 του Ν.2859/00, προκειμένου να διαπιστωθεί εάν οι εν λόγω συναλλαγές είναι πραγματικές, το ανωτέρω φορολογικό στοιχείο έχει καταχωρηθεί στα βιβλία της εκδότριας επιχείρησης και αν έχει αποδοθεί ο αναλογών στα εν λόγω στοιχεία Φ.Π.Α. .

Τα αποτελέσματα του ελέγχου σας παρακαλούμε να μας τα γνωρίσετε το συντομότερο δυνατόν, προκειμένου να ολοκληρωθεί ο προσωρινός έλεγχος που διενεργεί η υπηρεσία μας.

**ΣΥΝΗΜΜΕΝΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ :**

|    |                           |                                            |
|----|---------------------------|--------------------------------------------|
| 1. | ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ Νο 17/08-2-2010 | καθαρής αξίας 5.300,00 και Φ.Π.Α. 1.007,00 |
| 2. | > Νο 19/4-3-2010          | > > 7.250,00 > > 1.377,50                  |
| 3. | > Νο 20/13-3-2010         | > > 1.800,00 > > 265,80                    |
| 4. | > Νο 21/1-4-2010          | > > 7.600,00 > > 1.596,00                  |
| 5. | > Νο 22/19-4-2010         | > > 9.000,00 > > 1.890,00                  |
| 6. | > Νο 23/29-4-2010         | > > 2.490,00 > > 522,90                    |

|                   |   |   |          |   |   |          |
|-------------------|---|---|----------|---|---|----------|
| No 24/17-5-2010   | > | > | 7.250,00 | > | > | 922,50   |
| No 26/5-7-2010    | > | > | 1.335,00 | > | > | 73,42    |
| No 27/12-7-2010   | > | > | 776,00   | > | > | 232,80   |
| > No 28/15-7-2010 | > | > | 688,00   | > | > | 158,24   |
| > No 29/2-8-2010  | > | > | 7.800,00 | > | > | 439,00   |
| > No 1/20-9-2010  | > | > | 7.285,00 | > | > | 1.675,55 |

Ο Προϊστάμενος ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ

ΧΡΗΣΤΟΠΟΥΛΟΣ Α. ΓΙΑΝΝΗΣ  
ΜΕΥΘΥΝΤΗΣ

ΚΑΡΑΜΠΑΤΣΟΣ Α. ΑΝΤΩΝΙΟΣ  
ΕΦΟΡΙΑΚΟΣ Γ.Ε.Α'



ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ  
ΔΙΩΡΥΓΟΣ ΚΟΡΙΝΘΟΥ

20.2.2015  
Αγοραστής Δόνα

ΙΠΠΟΚΡΑΤΟΥΣ 88 11472 ΑΘΗΝΑ  
ΤΗΛ. 210. 3632185 – 186

FAX. 210. 3609082

ΑΘΗΝΑ, 20/02/2014  
ΑΡ. ΠΡΩΤ. 322

ΠΡΟΣ: ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ  
ΥΠΟΨΙΝ: Κου ΑΓΟΡΑΣΤΟΥ ΙΩΑΝ.

ΛΟΓ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ  
Αρ. Πρωτ. 9512

20/2/15

ΑΠΟ: ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΩΡΥΓΟΣ ΚΟΡΙΝΘΟΥ (Α.Ε.ΔΙ.Κ.)

Κατόπιν της πρόσκλησής σας 03/02/2015 με αρ. πρωτ. 5891 σας θέτουμε στην διάθεσή σας τα κάτωθι έγγραφα που αφορούν την χρήση από 01/01/2010 – 31/12/2010.

1. ΚΑΠΩΝΗΣ Δ. ΣΠΥΡΙΔΩΝ – ΑΦΜ 035628284

Συμφωνητικό 09/04/2010 & συμφωνητικό 16/06/2010. Οι θεωρήσεις των συμφωνητικών στην ΔΟΥ δεν ανευρέθηκαν στα αρχεία της εταιρείας.

2. ΜΕΛΕΤΕΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε. – ΑΦΜ 095338291

Συμφωνητικό της 12/10/2010. Η θεώρηση του συμφωνητικού στην ΔΟΥ δεν ανευρέθηκε στα αρχεία της εταιρείας

3. ΜΠΑΡΚΑΓΙΑΝΝΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ – ΑΦΜ 030656210

Συμφωνητικό θεωρημένο από ΔΟΥ.

4. ΡΑΒΔΑΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ – ΑΦΜ 034864062

Συμφωνητικό θεωρημένο από ΔΟΥ

5. ΜΑΛΑΦΑΝΤΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ – 040636727

ΕΓΓΡΑΦΟ 28/08/2009 ΑΡ. ΠΡΩΤ. 102

ΕΓΓΡΑΦΟ 08/06/2010 ΑΡ. ΠΡΩΤ. 93

ΕΓΓΡΑΦΟ 18/08/2009 ΑΡ. ΠΡΩΤ. 95

ΕΓΓΡΑΦΟ 10/02/2011 ΑΡ. ΠΡΩΤ. 37

ΕΓΓΡΑΦΟ 26/03/2010 ΑΡ. ΠΡΩΤ. 40

ΕΓΓΡΑΦΟ 10/02/2011 ΑΡ. ΠΡΩΤ. 37

ΑΓΩΓΗ ΚΑΤΑ ΠΕΡΙΑΔΡΟΣ 26/10/2010

ΕΓΓΡΑΦΟ 18/12/2012 ΑΡ. ΠΡΩΤ. 139

6. ΖΟΜΠΟΛΑΣ ΧΡΗΣΤΟΣ – ΑΦΜ 043053656  
Συμφωνητικό θεωρημένο από ΔΟΥ.
7. ΑΓΓΕΛΟΠΟΥΛΟΥ – ΑΦΜ 063938321  
Δεν ανευρέθηκαν στοιχεία στα αρχεία της εταιρείας.
8. ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΥ – ΑΦΜ 074885003  
Συμφωνητικό θεωρημένο από ΔΟΥ.
9. ΤΟΠ ΕΛΕΜΕΝΤ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ – ΑΦΜ 094112439  
Συμφωνητικό 11/10/2010. Η θεώρηση του συμφωνητικού στην ΔΟΥ δεν ανευρέθηκε στα αρχεία της εταιρείας.
- 10. MASS ΔΙΑΦΗΜΙΣΕΙΣ – ΑΦΜ 094116985  
Δεν είναι παροχή υπηρεσιών. Υπάρχουν κάποιες προσφορές.
- 11. ΑΕΡΟΥΔΡΑΥΛΙΚΗ ΑΕ – 0941731323  
Δεν είναι παροχή υπηρεσιών. Προσφορές 07/10/2010 & 06/10/2010.
12. ΕΥΚ Α.Ε. – ΑΦΜ 094186650  
Συμφωνητικό 02/03/2010 & συμφωνητικό 26/03/2010. Οι θεωρήσεις των συμφωνητικών στην ΔΟΥ δεν ανευρέθηκαν στα αρχεία της εταιρείας.
13. ΠΛΕΓΜΑ Α.Ε. – ΑΦΜ 094287854  
Συμφωνητικό επέκτασης 10/05/2010 & 08/03/2010.  
Έγγραφο 31/03/2010 ΑΡ. ΠΡΩΤ. 45 & έγγραφο 14/04/2010 ΑΡ. ΠΡΩΤ. 54  
Οι θεωρήσεις των συμφωνητικών στην ΔΟΥ δεν ανευρέθηκαν στα αρχεία της εταιρείας.
14. ΛΑΜΔΑ Κ. ΛΑΜΔΑ – ΑΦΜ 095514893  
Συμφωνητικό. Η θεώρηση του συμφωνητικού από την ΔΟΥ δεν ανευρέθηκε στα αρχεία της εταιρείας.
15. COMMUNICATION FACTORY – ΑΦΜ 099822045  
Συμμετοχή σε εκθέσεις. Υπάρχουν μόνο προσφορές.
- 16. ΝΤΟΥΖΓΟΣ – ΑΦΜ 112149519  
Αγορές εντύπων. Δεν υπάρχουν συμφωνητικά.
17. ΓΕΡΑΚΙΟΣ ΦΛΟΥΔΑ – ΑΦΜ 998191656  
Έγγραφο ενέργειες κατά Περιάνδρου + ETC 27/05/2010 ΑΡ ΠΡΩΤ 93  
Έγγραφο αποδοχής 102/28-08-2009 01/09/2009 ΑΡ. ΠΡΩΤ. 107.
18. RADIUS PROFESSIONAL ΟΡΚΟΤΟΙ ΛΟΓΙΣΤΕΣ – ΑΦΜ 998279562  
Συμφωνητικό της 30/12/2009 & συμφωνητικό της 03/08/2010. Οι θεωρήσεις των συμφωνητικών στην ΔΟΥ δεν ανευρέθηκαν στα αρχεία της εταιρείας.

19. PRESTIGE CLEANING – ΑΦΜ 998817435

Συμφωνητικό της 23/03/2010 & προσφορά της 16/03/2010.

— 20. B.M.S. HELLAS – ΑΦΜ 999510910

Δεν ανευρέθηκαν στοιχεία στα αρχεία της εταιρείας.

21. ATHINA 2010 ΕΡΕΥΝΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ – ΑΦΜ 999723442

Συμφωνητικό της 14/10/2009. Η θεώρηση του συμφωνητικού στην ΔΟΥ δεν ανευρέθηκε στα αρχεία της εταιρείας

22. INFORMER BUSINESS SYSTEMS INTEGRATION – ΑΦΜ 999984408

Συμφωνητικό της 20/05/2010 & συμφωνητικό 15/05/2010. Οι θεωρήσεις των συμφωνητικών στην ΔΟΥ δεν ανευρέθηκαν στα αρχεία της εταιρείας.

  
Ο ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ  
ΙΩΑΝΝΗΣ ΣΑΡΜΑΤΖΗΣ



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**

**Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ**

ΘΗΣΕΩΣ 55-57 ΚΑΛΛΙΘΕΑ

ΤΚ 17671

Πληροφορίες: Αγοραστής Ιωάννης

Τηλ.: 213-1613315

**ΚΑΛΛΙΘΕΑ 25/2/2015**

ΑΡ ΠΡΩΤ ..... 35

**ΠΡΟΣ**  
**ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**  
**ΔΙΩΡΥΓΟΣ ΚΟΡΙΝΘΟΥ ΑΕ**  
**ΑΦΜ 094091439**  
**ΛΙΜΕΝΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ**  
**ΙΠΠΟΚΡΑΤΟΥΣ 88**  
**ΑΘΗΝΑ ΤΚ 11472**

### **Σ Η Μ Ε Ι Ω Μ Α Δ Ι Α Π Ι Σ Τ Ω Σ Ε Ω Ν**

**Άρθρου 28 Ν. 4174/2013 «Φ.Ε.Κ.170 Α'»**

Σας πληροφορούμε ότι από έλεγχο που διενεργήθηκε στην επιχείρησή σας σε εφαρμογή της υπ αρ 162/0/1159/03-02-2015 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Ελεγκτικής Υπηρεσίας Φ.Α.Ε. Αθηνών, για την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων, για την ορθή τήρηση των βιβλίων, για την λήψη και έκδοση φορολογικών στοιχείων διαπιστώθηκαν πράξεις και παραλείψεις, όπως παρακάτω:

#### **ΚΒΣ/ΚΦΑΣ**

Η ανωτέρω ελεγχόμενη επιχείρηση υπέπεσε στις εξής παραβάσεις :

#### **ΓΙΑ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ 2010:**

Α. Από τα σχετικά στοιχεία που προσκομίστηκαν από την ελεγχόμενη για τις συναλλαγές της κατά τη χρήση 2010 με τον δικηγόρο ΜΑΛΑΦΑΝΤΗ Κων/νο διαπιστώθηκε ότι για τις ΑΠΥ που έλαβε από τον δικηγόρο οι οποίες είναι όλες άνω των 15.000 ευρώ , εκτός από μία που είναι 3.500,00 ευρώ (μέχρι 31/5/2010 άνω των 15.000 ευρώ και από 1/6/2010 άνω των 3.000,00 ευρώ) δεν εξοφλήθηκαν σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις δηλ. (τμηματικά ή ολικά ) με δίγραμμη επιταγή (έως 31/5/2010) ή μέσω τραπεζικού λογαριασμού.

Πιο συγκεκριμένα από την καρτέλα προμηθευτή , από τα παραστατικά πληρωμής, τις εγγραφές στα βιβλία και τα αντίγραφα των λογαριασμών τραπεζών της ελεγχόμενης προκύπτουν εξοφλήσεις όπως πιο κάτω :

- επιταγή (όχι δίγραμμη) alpha bank 675002310003517 11-1-2010 ποσού 4.000,00 ευρώ
- επιταγή (όχι δίγραμμη) alpha bank 30-3-2010 ποσού 10.000,00 ευρώ
- Μετρητά 30-3-2010 απόδειξη πληρωμής 5501 ποσού 2.300,00 ευρώ
- Μετρητά 1/11/2010 πληρωμή 6.500,00 ευρώ
- Μετρητά 27/12/2010 πληρωμή 2.800,00 ευρώ

Τα ανωτέρω συνιστούν

Μία γενική παράβαση γιατί εξόφλησε με διαφορετικό τρόπο από τον οριζόμενο (δίγραμμη επιταγή - μέσω τραπεζικού λογαριασμού) φορολογικά στοιχεία αξίας άνω των 15.000,00 ευρώ το καθένα, τα οποία έλαβε από προμηθευτές της ή άνω των 3.000,00 ευρώ μετά την 1/6/2010 , κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 18 του ΠΔ 186/92 & 19 Ν.3842/10 που επισύρουν πρόστιμο το οποίο ορίζεται από τα άρθρα 32, 33 και 34 του π.δ. 186/92 όπως τροποποιήθηκαν από τα άρθρα 5, 9, και 24 παρ 4. του ν. 2523/97 και από το άρθρο 9 παρ.1 του ν.3052/02 .

**Β. Σύμφωνα με την από 3-2-2015 (αριθμ. Πρωτ. 5891/15) πρόσκλησή μας, σας καλούσαμε όπως εντός πέντε (5) ημερών από την κοινοποίηση της πρόσκλησης αυτής, θέσετε στην διάθεση του ελέγχου, τα κάτωθι έγγραφα που αφορούν την χρήση από 1/1/2010-31/12/2010:**  
**Θεωρημένα συμφωνητικά από την Δ.Ο.Υ., εργολαβικά δίκης – προσύμφωνα ή οποιοδήποτε έγγραφο με το οποίο να καθορίζεται το ύψος της μεταξύ σας συμφωνηθείσας αμοιβής με τις κάτωθι επιχειρήσεις.**

1. ΚΑΠΩΝΗΣ Δ. ΣΠΥΡΙΔΩΝ – ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ Α.Φ.Μ. 035628284
2. ΜΕΛΕΤΕΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε. – Α.Φ.Μ. 095338291
3. ΜΠΑΡΚΑΓΙΑΝΝΗΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ – ΛΟΓΙΣΤΗΣ – ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΣ Α.Φ.Μ. 030656210
4. ΡΑΒΔΑΣ ΝΙΚΟΛΑΟΣ ΠΟΛΙΤΙΚΟΣ ΜΗΧΑΝΙΚΟΣ Α.Φ.Μ. 034864062
5. ΜΑΛΑΦΑΝΤΗΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ ΔΙΚΗΓΟΡΟΣ Α.Φ.Μ. 040636727
6. ΖΟΜΠΟΛΑΣ ΧΡΗΣΤΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΟΣ ΜΗΧΑΝΙΚΟΣ Α.Φ.Μ. 043053656
7. ΑΓΓΕΛΟΠΟΥΛΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ Α.Φ.Μ. 063938321
8. ΕΥΑΓΓΕΛΟΣ ΕΥΑΓΓΕΛΟΥ ΠΟΛ. ΜΗΧΑΝΙΚΟΣ Α.Φ.Μ. 074885003
9. ΤΟΠ ΕΛΕΜΕΝΤ ΤΕΧΝΙΚΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ Α.Φ.Μ. 094112439
10. MASS ΔΙΑΦΗΜΙΣΕΙΣ Α.Φ.Μ. 094116985
11. ΑΕΡΟΥΔΡΑΥΛΙΚΗ Α.Ε. ΥΔΡΑΥΛΙΚΑ – ΠΝΕΥΜΑΤΙΚΑ – ΑΥΤΟΜΑΤΙΣΜΟΙ Α.Φ.Μ 0941731323
12. ΕΥΚ Α.Ε. ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΚΑΘΑΡΙΟΤΗΤΑΣ 094186650
13. ΠΛΕΓΜΑ Α.Ε. 094287854
14. ΛΑΜΔΑ Κ. ΛΑΜΔΑ Μ. ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ Α.Φ.Μ 095514893
15. COMMUNICATION F Α.Φ.Μ. 099822045
16. ΝΤΟΥΖΓΟΣ ΓΡΑΦΙΚΕΣ ΤΕΧΝΕΣ Α.Φ.Μ 112149519
17. ΓΕΡΑΚΙΟΣ ΦΛΟΥΔΑ 998191656
18. RADIUS PROFESSIONAL ΟΡΚΟΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ Α.Φ.Μ. 998279562
19. PRESTIGE CLEANING - ΚΑΘΑΡΙΣΜΟΙ ΚΤΗΡΙΩΝ Α.Φ.Μ. 998817436
20. B.M.S. ELLAS – ΜΕΣΗΤΕΣ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ Α.Ε. 999510910
21. ATHINA 2010 ΕΡΕΥΝΗΤΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ Α.Φ.Μ. 999723442
22. INFORMER BUSINESS SYSTEMS INTEGRATION – Α.Φ.Μ. 999984408

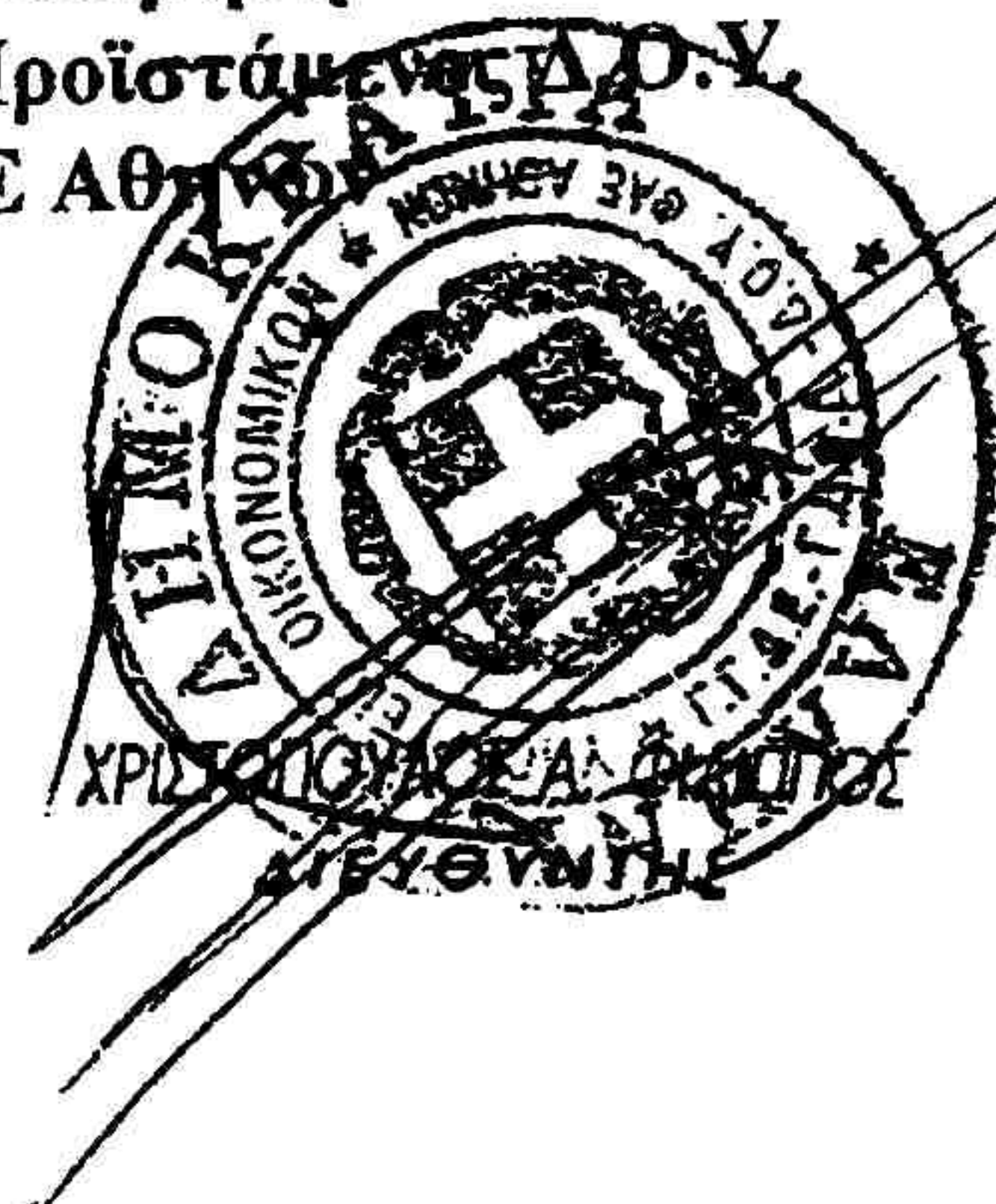
Σύμφωνα με το υπ' αριθμ. 9512/20-2-2015 απαντητικό έγγραφό σας, διαπιστώσαμε ότι για τις συναλλαγές σας με τις πιο πάνω επιχειρήσεις, μας προσκομίσατε αθεώρητα συμφωνητικά εκτός από τέσσερις (4) περιπτώσεις που είναι θεωρημένα και για άλλες **τέσσερις (4) περιπτώσεις για τις οποίες δεν έχουν συναφθεί συμφωνητικά.**

Περαιτέρω, σύμφωνα με το άρθρο 8, παρ. 16 του Ν. 1882/1990: «Συμφωνητικά που καταρτίζονται μεταξύ επιτηδευματιών ή τρίτων για οποιαδήποτε συναλλαγή θεωρούνται μέσα σε δέκα (10) ημέρες από της ημερομηνίας καταρτίσεως και υπογραφής από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. άλλως είναι ανίσχυρα και δεν έχουν κανένα έννομο αποτέλεσμα». Βάσει της διάταξης αυτής, εκδόθηκε η απόφαση με αριθμό 1065606/18-7-2000, με την οποία καθορίστηκε ο τρόπος υποβολής των συμφωνητικών. Ορίζεται λοιπόν ότι τα συμφωνητικά που καταρτίζονται μεταξύ των επιτηδευματιών (υπόχρεων συναλλαγών), καταχωρίζονται σε κατάσταση, η οποία υποβάλλεται από κάθε υπόχρεο αντισυμβαλλόμενο για θεώρηση στην αρμόδια ΔΟΥ, μέχρι την 20η ημέρα των μηνών Ιανουαρίου, Απριλίου, Ιουλίου, Οκτωβρίου κάθε έτους. Στην κατάσταση αυτή περιλαμβάνονται τα συμφωνητικά που καταρτίστηκαν το αμέσως προηγούμενο ημερολογιακό τρίμηνο. Στην ως άνω υποβαλλόμενη κατάσταση αναγράφονται τα στοιχεία κάθε συμφωνητικού, ενώ πρέπει να κατατίθεται στη ΔΟΥ και των δύο συμβαλλομένων (ο κάθε συμβαλλόμενος καταθέτει την κατάσταση στη δική του αρμόδια ΔΟΥ).

Όπως προκύπτει από την ανωτέρω απάντησή σας προκύπτουν συμφωνητικά που έχει συνάψει με τις ανωτέρω επιχειρήσεις και δεν έχουν κατατεθεί στην Δ.Ο.Υ. ως είχατε υποχρέωση σύμφωνα με το άρθρο 8 ν. 1882/1990 και έπρεπε να υποβληθούν σε τέσσερις (4) τριμηνιαίες καταστάσεις για το έτος 2010 και επισύρουν τέσσερα (4) πρόστιμα του άρθρου 4 Ν. 2523/1997

Εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της παρούσας έγγραφης γνωστοποίησης, έχετε την δυνατότητα να διατυπώσετε εγγράφως τις απόψεις σας, σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου.

26 ΦΕΒ. 2015  
Θεωρήθηκε ...../...../2015 Ελέγχθηκε  
Ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. Ο Επόπτης  
ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ



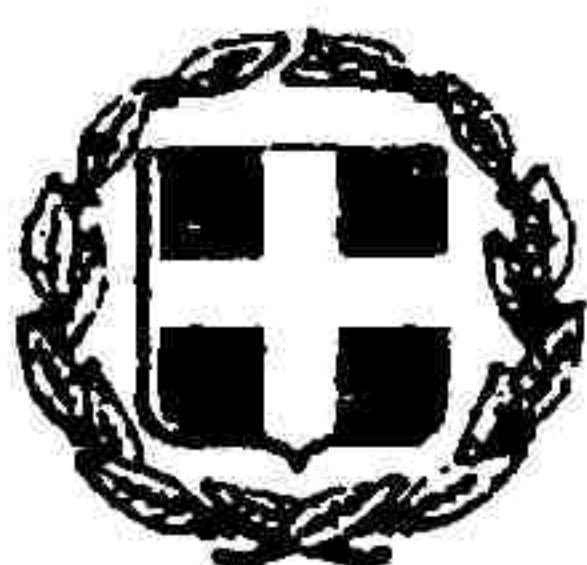
ΚΑΡΑΜΠΑΤΣΟΣ ΑΝΤΩΝΙΟΣ

ΚΑΡΑΜΠΑΤΣΟΣ Σ. ΑΝΤΩΝΙΟΣ  
ΕΠΟΠΤΗΣ Π.Ε.Α'

Αθήνα 26/2/2015  
Οι Ελεγκτές

1) ΑΓΟΡΑΣΤΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ

2) ΔΑΝΟΥ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**  
**ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**  
**Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ**  
ΕΛ. ΒΕΝΙΖΕΛΟΥ 55-57, ΚΑΛΛΙΘΕΑ, 176 71  
ΤΗΛ.: 213-16.13.315, FAX : 210-9592488  
Πληροφορίες : Αγοραστός Γιάννης

Καλλιθέα 25 / 02/2015  
Αρ. Πρωτ. 10453

**ΠΡΟΣ:**  
Την Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ  
ΤΑΧ. Δ/ΝΣΗ : Ευαγγελιστρίας 4  
Τ.Κ. 24 101 ΚΑΛΑΜΑΤΑ

**ΘΕΜΑ: «Διαβίβαση ενημερωτικού σημειώματος ».**

**ΣΧΕΤ. : 19852/24-7-2012 Δελτίο Πληροφοριών**

Σε απάντηση του ως άνω Δελτίου Πληροφοριών που μας διαβιβάσατε και αφορούσε την διασταύρωση για την αμοιβή (ποσού 743.517,00 €) που έλαβε ο ΜΑΛΑΦΑΤΗΣ ΚΩΝ/ΝΟΣ με Α.Φ.Μ. 040636727 για την διαχειριστική περίοδο από 1/1/2010-31/12/2010 από την επιχείρηση « ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΩΡΥΓΟΣ ΚΟΡΙΝΘΟΥ Α.Ε.», με Α.Φ.Μ. 094091439 αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, σας γνωρίζουμε τα κάτωθι :

Σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 162/0/1159/2015 εντολή ελέγχου που εκδόθηκε συνεπεία της με αριθμ. Πρωτ. ΓΕΔΔ. Φ. 1019/11/10925/6-7-2011 εντολής διενέργειας οικονομικού – διαχειριστικού ελέγχου του Γενικού Επιθεωρητή Δημόσιας Διοίκησης προς την επιχείρηση « ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΩΡΥΓΟΣ ΚΟΡΙΝΘΟΥ Α.Ε.», διενεργήσαμε μερικό επιτόπιο έλεγχο για την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων, για την ορθή τήρηση των βιβλίων, για την λήψη και έκδοση φορολογικών στοιχείων, της πιο πάνω επιχείρησης, για την περίοδο από 1/1/2010 – 31/12/2010 , σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 14, 23, 24, 25 και 66 του Κώδικα φορολογικής νομοθεσίας Ν. 4174/2013 (ΦΕΚ. 170Α) και συγκεκριμένα για τον ως άνω επιτηδευματία δική σας αρμοδιότητας διαπιστώσαμε τα παρακάτω:

Η ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΩΡΥΓΟΣ ΚΟΡΙΝΘΟΥ Α.Ε., έλαβε από τον Μαλαφάντη Κων/νος του Αντωνίου , δικηγόρος με Α.Μ. 357, με έδρα της επαγγελματικής του δραστηριότητας την οδό Αναγνωσταρά 59 Καλαμάτα με Α.Φ.Μ. 040636727, για διάφορες εργασίες (διεκδικήσεις υποθέσεων νομικού περιεχομένου , δικαστικές- εξώδικες υποθέσεις, κ.λ.π.) που της παρείχε κατά την χρήση 2010, τα κάτωθι παραστατικά:

1. Την με Νο 704/1-6-2010 ΔΙΠΛΟΤΥΠΗ ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ συνολικής αξίας 84.000,00 €. (έγινε παρακράτηση φόρου 20% ποσό 16.800,00 €), καθαρής αξίας 67.200,00 €. Με αιτιολογία «διεκδικήσεις δικαστικές και εξώδικες της ΑΕΔΙΚ ΑΕ κατά της ΠΕΡΙΑΝΔΡΟΣ ΑΕ»

2. Την με Νο 705/10-6-2010 ΔΙΠΛΟΤΥΠΗ ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ συνολικής αξίας 66.000,00 €. (έγινε παρακράτηση φόρου 20% ποσό 13.200,00 €), καθαρής αξίας 52.800,00 €. Με αιτιολογία «διεκδικήσεις δικαστικές και εξώδικες της ΑΕΔΙΚ ΑΕ κατά της ΠΕΡΙΑΝΔΡΟΣ ΑΕ»
3. Την με Νο 706/16-6-2010 ΔΙΠΛΟΤΥΠΗ ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ συνολικής αξίας 100.000,00 €. (έγινε παρακράτηση φόρου 20% ποσό 20.000,00 €), καθαρής αξίας 80.000,00 €. Με αιτιολογία «διεκδικήσεις δικαστικές και εξώδικες της ΑΕΔΙΚ ΑΕ κατά της ΠΕΡΙΑΝΔΡΟΣ ΑΕ»
4. Την με Νο 707/23-6-2010 ΔΙΠΛΟΤΥΠΗ ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ συνολικής αξίας 85.000,00 €, (έγινε παρακράτηση φόρου 20% ποσό 17.000,00 €) καθαρής αξίας 68.000,00 €. Με αιτιολογία «διεκδικήσεις δικαστικές και εξώδικες της ΑΕΔΙΚ ΑΕ κατά της ΠΕΡΙΑΝΔΡΟΣ ΑΕ»
5. Την με Νο 708/28-6-2010 ΔΙΠΛΟΤΥΠΗ ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ συνολικής αξίας 85.000,00 €. (έγινε παρακράτηση φόρου 20% ποσό 17.000,00 €), καθαρής αξίας 68.000,00 €. Με αιτιολογία «διεκδικήσεις δικαστικές και εξώδικες της ΑΕΔΙΚ ΑΕ κατά της ΠΕΡΙΑΝΔΡΟΣ ΑΕ»
6. Την με Νο 717/1-6-2010 ΔΙΠΛΟΤΥΠΗ ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ συνολικής αξίας 18.000,00 €. (έγινε παρακράτηση φόρου 20% ποσό 3.600,00 €), καθαρής αξίας 14.400,00 €. Με αιτιολογία «μελέτη προϋποθέσεων για αξιώσεις ΑΕΔΙΚ ΑΕ κατά ΠΕΡΙΑΝΔΡΟΣ ΑΕ.... Γνωμοδότηση , μελέτη .. κατά αξιώσεων ΠΕΡΙΑΝΔΡΟΣ ΑΕ εν όψει αγωγών , παρασχεθείσες εργασίες Ιανουαρίου 2008 »
7. Την με Νο 726/23-12-2010 ΔΙΠΛΟΤΥΠΗ ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ συνολικής αξίας 34.505,00 € με Φ.Π.Α. (έγινε παρακράτηση φόρου 20% ποσό 33.500,00 Χ 20%= 6.700,00 €, υπολογίστηκε Φ.Π.Α. 33.500,00 Χ 23%=7.705,00€), καθαρής αξίας 34.505,00 €. Χωρίς αιτιολογία
8. Την με Νο 729/27-5-2010 ΔΙΠΛΟΤΥΠΗ ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ συνολικής αξίας 22.500,00 €. (έγινε παρακράτηση φόρου 20% ποσό 4.500,00 €), καθαρής αξίας 18.000,00 €. Με αιτιολογία «υπόθεση Ε.Τ.С. Hellas»
9. Την με Νο 730/27-5-2010 ΔΙΠΛΟΤΥΠΗ ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ συνολικής αξίας 125.000,00 €. (έγινε παρακράτηση φόρου 20% ποσό 25.000,00 €), καθαρής αξίας 100.000,00 €. Με αιτιολογία «υπόθεση κατά ΠΕΡΙΑΝΔΡΟΣ ΑΕ»
10. Την με Νο 733/11-6-2010 ΔΙΠΛΟΤΥΠΗ ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ συνολικής αξίας 3.500,00 €. (έγινε παρακράτηση φόρου 20% ποσό 700,00 €) , καθαρής αξίας 2.800,00 €. Με αιτιολογία «για μελέτη φακέλου υπόθεσης Ποσειδών, διαμόρφωση και εισήγηση υπερασπιστικής γραμμής για δίκη 21/10/2010»
11. Την με Νο 736/18-6-2010 ΔΙΠΛΟΤΥΠΗ ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ συνολικής αξίας 23.000,00 €. (έγινε παρακράτηση φόρου 20% ποσό 4.600,00 €), καθαρής αξίας 18.400,00 €. Με αιτιολογία «παρέμβαση σε πτώχευση ΠΕΡΙΑΝΔΡΟΣ ΑΕ, παράσταση, προτάσεις επί δικαστηρίου και έξοδα»
12. Την με Νο 738/28-6-2010 ΔΙΠΛΟΤΥΠΗ ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ συνολικής αξίας 17.300,00 €. (έγινε παρακράτηση φόρου 20% ποσό 3.460,00 €), καθαρής αξίας 13.840,00 €.

Με αιτιολογία «μελέτη εργασιακού καθεστώτος των εργαζομένων της πρώην παραχωρησιούχου, μελέτη επί του νομικού καθεστώτος της παρεχόμενης εργασίας τους σε ΑΕΔΙΚ ΑΕ, διευθέτηση απαιτήσεων επί μισθών και αποζημιώσεων, προτεινόμενες λύσεις»

13. Την με Νο 739/17-11-2010 ΔΙΠΛΟΤΥΠΗ ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ συνολικής αξίας 11.338,00 €. (έγινε παρακράτηση φόρου 20% ποσό 9.217,00 Χ 20%=1.843,40 €, υπολογίστηκε Φ.Π.Α.9.217,00 Χ 23%=2.119,00, ήτοι τελικό ποσό 7.373,60 + 2.119,00=9.492,60 € ) καθαρής αξίας 9.493,00 € .

Με αιτιολογία «για δίκη ΑΕΔΙΚ ΑΕ κατά Νικολάου Φίλιππα σε Εφετείο Αθηνών»

14. Την με Νο 740/26-3-2010 ΔΙΠΛΟΤΥΠΗ ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ συνολικής αξίας 46.500,00 €. (έγινε παρακράτηση φόρου 20% ποσό 9.300,00 €) καθαρής αξίας 37.200,00 €.

Με αιτιολογία «για μελέτες νομικές συμβουλές διαχείρισης αγωγής κλπ νομικές εργασίες από 1/10-28/2/2010»

15. Την με Νο 745/30-3-2010 ΔΙΠΛΟΤΥΠΗ ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ συνολικής αξίας 25.000,00 €. (έγινε παρακράτηση φόρου 20% ποσό 5.000,00 €), καθαρής αξίας 20.000,00 €.

Με αιτιολογία «διεκδικήσεις δικαστικές και εξώδικες της ΑΕΔΙΚ ΑΕ κατά της ΠΕΡΙΑΔΡΟΣ ΑΕ»

Συνολικό ποσό εκδοθέντων παραστατικών από Μαλαφάντη Κων/νου τα οποία έχουν καταχωρηθεί και στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης ανέρχονται στο ποσό των 746.643,00 € , το δε συνολικό καθαρό ποσό που κατέβαλε η Α.Ε.ΔΙ.Κ. Α.Ε. προς τον ΜΑΛΑΦΑΝΤΗ ΚΩΝ/ΝΟ ήταν 604.638,51 €, επιπλέον παρακρατήθηκε φόρος 20% προς απόδοση ποσό 148.703,40

Τα ως άνω παραστατικά εκδόθηκαν χρονικά ανακόλουθα.

Οι αιτιολογίες όπως αναγράφονται στις ΑΠΥ είναι «διεκδικήσεις δικαστικές και εξώδικες της ΑΕΔΙΚ ΑΕ κατά της ΠΕΡΙΑΔΡΟΣ ΑΕ, μελέτη προϋποθέσεων για αξιώσεις ΑΕΔΙΚ ΑΕ κατά ΠΕΡΙΑΔΡΟΣ ΑΕ, υπόθεση Ε.Τ.Σ. Hellas, υπόθεση κατά ΠΕΡΙΑΔΡΟΣ ΑΕ, για μελέτη φακέλου υπόθεσης Ποσειδών, διαμόρφωση και εισήγηση υπερασπιστικής γραμμής για δίκη 21/10/2010, εισήγηση, παρέμβαση σε πτώχευση ΠΕΡΙΑΔΡΟΣ ΑΕ, παράσταση, προτάσεις επί δικαστηρίου και έξοδα μελέτη εργασιακού καθεστώτος των εργαζομένων της πρώην παραχωρησιούχου, μελέτη επί του νομικού καθεστώτος της παρεχόμενης εργασίας τους σε ΑΕΔΙΚ ΑΕ, διευθέτηση απαιτήσεων επί μισθών και αποζημιώσεων, προτεινόμενες λύσεις, για δίκη ΑΕΔΙΚ ΑΕ κατά Νικολάου Φίλιππα σε Εφετείο Αθηνών, για μελέτες νομικές συμβουλές διαχείρισης αγωγής κλπ νομικές εργασίες από 1/10-28/2/2010, διεκδικήσεις δικαστικές και εξώδικες της ΑΕΔΙΚ ΑΕ κατά της ΠΕΡΙΑΔΡΟΣ ΑΕ».

Ο έλεγχος διαπίστωσε ότι τα ποσά είναι ιδιαίτερα μεγάλα για αμοιβή δικηγόρου για τα οποία δεν προσκομίσθηκαν αντίστοιχα συμφωνητικά για το ύψος της αμοιβής καθώς επίσης πρέπει να συνεκτιμηθεί ότι οι όποιες αποδείξεις εκδόθηκαν (ετεροχρονισμένα) στην πλειονότητά τους αφορούν το διάστημα πριν την 1/7/2010 (ημερομηνία κατά την οποία επιβλήθηκε ο Φ.Π.Α. στους δικηγόρους).

Επίσης, δεν κατέστη δυνατόν λόγω της έλλειψης συμφωνητικών αλλά και της ετεροχρονισμένης έκδοσης των αποδείξεων, να συνδυάσουμε οποιαδήποτε απόδειξη του δικηγόρου με την σύνταξη – κατάθεση κάποιου δικογράφου ή παράσταση σε δίκη κ.λπ.

Δεν επιδείχθηκαν εργολαβικά συμβόλαια με τα οποία να καθορίζεται το είδος των υπηρεσιών που παρασχέθηκαν ή και το ύψος της συμφωνηθείσας αμοιβής από την Α.Ε.ΔΙ.Κ. Α.Ε.

Μεταξύ των ιδιωτικών εγγράφων που μας επιδείχθηκαν και αφορούν τον Μαλαφάντη Κων/νο όπως αναφέρονται στα επιστολόχαρτα προς την Α.Ε.ΔΙ.Κ. Α.Ε., και έχουν λάβει αριθμό πρωτοκόλλου ως εισερχόμενα από την ως άνω εταιρεία είναι και το κάτωθι (επισυνάπτεται).

Αριθμ. Πρωτ., 107/1-9-2009.

Έγγραφο δικηγόρων - ΑΕΔΙΚ ΑΕ

Αρ. Πρωτ.(ΑΕΔΙΚ ΑΕ) 107/1-9-2009 Από Δικηγορικό Γραφείο Κ. ΜΑΛΑΦΑΝΤΗ- Μ.

ΜΟΥΣΤΑΚΗ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ προς ΑΕΔΙΚ ΑΕ

Αποδοχή της 102/28-8-09 εντολής για ανάθεση της διεκπεραιώσεως της υπόθεσης ΑΕΔΙΚ ΑΕ κατά ΠΕΡΙΑΝΔΡΟΣ για την καταγγελία της σύμβασης παραχώρησης, με συμφωνία καταβολής ποσού 6% επί όποιου ποσού εισπραχθεί από την ΑΕΔΙΚ ΑΕ, τα οποία εφ' όσον εισπραχτούν θα καταβληθούν σταδιακά έως 30/6/2010.

Από την συχνότητα έκδοσης των Α.Π.Υ. τεκμηριώνεται ότι υπήρχαν επαναλαμβανόμενες δικηγορικές υπηρεσίες προς τον ίδιο επιτηδευματία. (παρ. 2 άρθρο 12 Κ.Β.Σ.).

Δεν επιδείχθηκαν γραμμάτια προείσπραξης από τον δικηγορικό σύλλογο.

Η λήπτρια επιχείρηση ήτοι στην προκείμενη περίπτωση « ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΩΡΥΓΟΣ ΚΟΡΙΝΘΟΥ Α.Ε. ήταν υπόχρεη κατά νόμο να προβαίνει σε παρακράτηση φόρου με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%). Συνολικά έχει παρακρατηθεί το 20% και έχει αποδοθεί στην Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών (ετεροχρονισμένα) με προσωρινές δηλώσεις απόδοσης του φόρου.

Οι πληρωμές των ανωτέρω ΑΠΥ γίνονταν μέσω τραπεζής ή με επιταγές εκδόσεως της ΑΕΔΙΚ ΑΕ. Διαπιστώθηκε παράβαση για το διάστημα από 1/1/-31/5/2010 σχετικά με την εξόφληση των Α.Π.Υ. για ποσά μεγαλύτερα των 15.000,00 €, διότι γινόταν με διαφορετικό τρόπο από ότι όριζαν οι διατάξεις του άρθρου 18§2 του Κ.Β.Σ., θα επιβληθούν οι προβλεπόμενες από τον νόμο κυρώσεις.

Τέλος διενεργείται έλεγχος από το Σ.Δ.Ο.Ε. Αττικής προς την Α.Ε.ΔΙ.Κ. Α.Ε. παράλληλα και προς τον Μαλαφάντη Κων/νο, και επιφυλασσόμαστε των αποτελεσμάτων που θα μας γνωστοποιηθούν στον βαθμό που μας αφορούν με την σύνταξη των εκθέσεών τους.

Ως εκ τούτου παρακαλούμε για τις δικές σας ενέργειες.

ΘΕΩΡΗΘΗΚΕ 26 ΦΕΒ. 2015

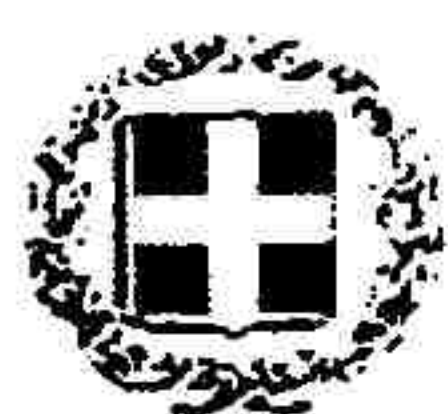
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ Δ.Ο.Υ.

ΧΡΕΙΟΠΡΑΓΜΑΤΑ ΟΛΟΘΡΩΣ  
ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ

ΚΑΡΑΜΙΝΙΩΤΗΣ  
ΕΦΟΡΓΑΚΟΣ ΠΕ/Α

ΚΑΡΑΜΙΝΙΩΤΗΣ  
ΕΦΟΡΓΑΚΟΣ ΠΕ/Α

ΚΑΡΑΜΙΝΙΩΤΗΣ  
ΕΦΟΡΓΑΚΟΣ ΠΕ/Α



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**

**Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ**

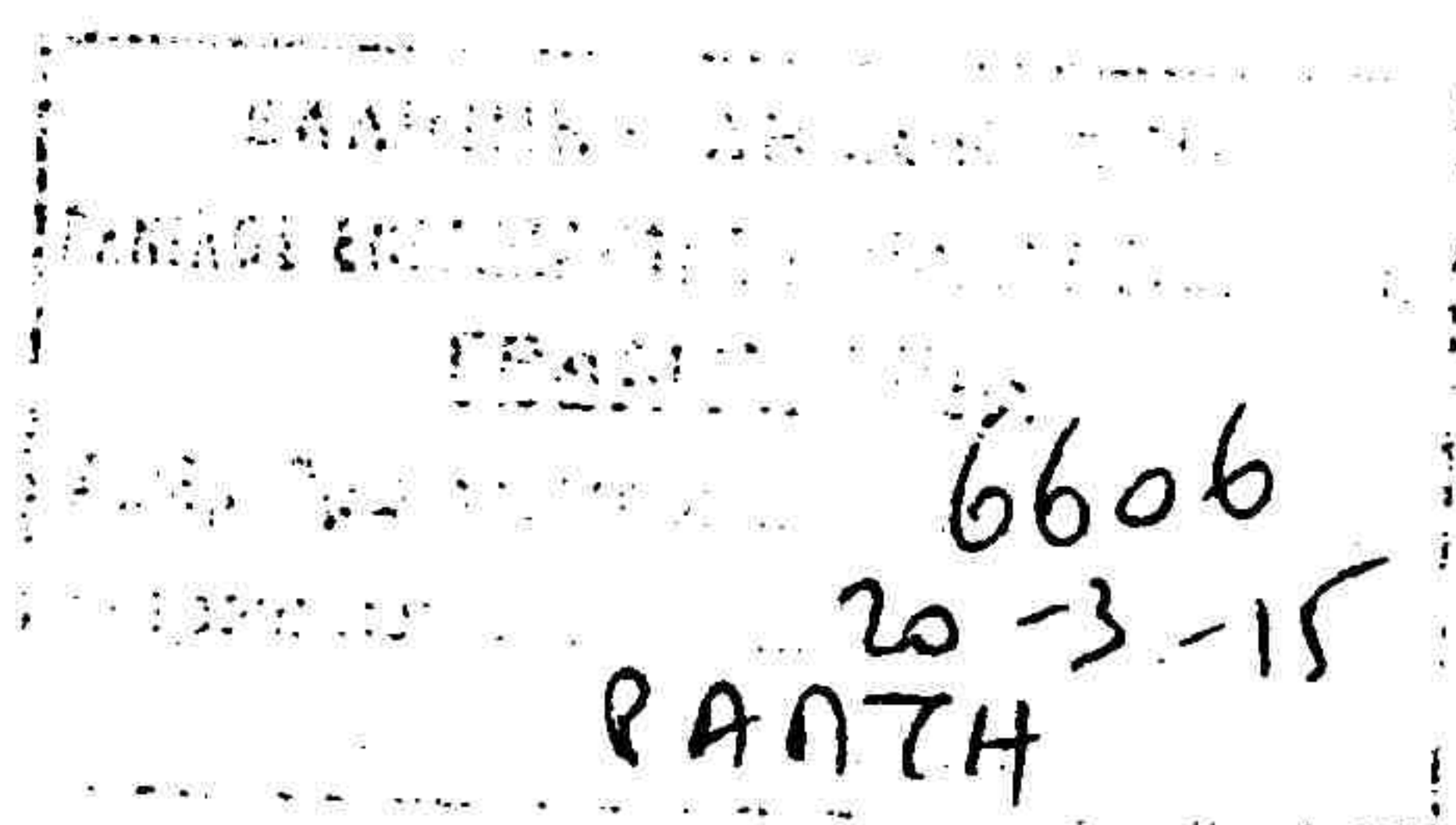
ΕΛ. ΒΕΝΙΖΕΛΟΥ 55-57 ΚΑΛΛΙΘΕΑ 176 71

Πληροφορίες: Αγοραστής Γιάννης

Τηλ. : 2131613315

ΚΑΛΛΙΘΕΑ: 12/03/2015

Αριθμ. Πρωτ.: 32254/11



ΠΡΟΣ: Τον Γενικό Επιθεωρητή Δημόσιας Διοίκησης

Λ. Κηφισίας 1 Τ.Κ. 115 23 ΑΘΗΝΑ

Υπ' όψιν: κας Ράπτη

ΚΟΙΝ: ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ

& ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ

ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΤΜΗΜΑ Β)

ΘΕΜΑ : Απάντηση στο με αριθμ. Πρωτ. ΓΕΔΔ. Φ. 1019/11/10925/6-7-2011 έγγραφό σας.

ΣΧΕΤ. : Το με αριθμ. Πρωτ. 1121249/5020/ΔΕ-Β 26-8-2011 έγγραφο της Δ/νσης Ελέγχου του  
Υπουργείου Οικονομικών

ΣΧΕΤ.: Το με αριθμ. Πρωτ. ΓΕΔΔ. Φ. 1019/11/1806 Έγγραφό σας.

Σε απάντηση των ανωτέρω εγγράφων σας, σας διαβιβάζουμε την από 12-3-2015 έκθεση ελέγχου της Υπηρεσίας μας που αφορά την εταιρεία « ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΩΡΥΓΟΣ ΚΟΡΙΝΘΟΥ Α.Ε. », με Α.Φ.Μ. 094091439 αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών.  
Παρακαλούμε για τις δικές σας ενέργειες.

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ



Αγοράς - Δόση  
2-3-15

ΙΠΠΟΚΡΑΤΟΥΣ 88 11472 ΑΘΗΝΑ  
ΤΗΛ. 210. 3632185 - 186

ΑΘΗΝΑ, 02/03/2015  
ΑΡ. ΠΡΩΤ. 378

FAX. 210 . 3609082

ΠΡΟΣ: ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ  
ΥΠΟΨΙΝ: Κου ΑΓΟΡΑΣΤΟΥ ΙΩΑΝ.

ΔΟΥ. Ο.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ  
Αρ. Πρωτ. 11011

2/3/15

ΑΠΟ: ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΔΙΩΡΥΓΟΣ ΚΟΡΙΝΘΟΥ (Α.Ε.ΔΙ.Κ.)

Κατόπιν του σημειώματος διαπιστώσεων που λάβαμε από την υπηρεσία σας με αρ. πρωτ. 35/25-02-2015 σας γνωρίζουμε ότι αποδεχόμαστε τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που μας επιβάλλεται με βάσει τα έγγραφά σας με αριθμό : elenxis 762201 26/02/2015, elenxis 762192, elenxis 762193, elenxis 762194 & elenxis 762195.

ΜΕ ΕΚΤΙΜΗΣΗ  
Ο ΔΙΕΥΘΥΝΩΝ ΔΥΜΕΟΥΛΟΣ  
ΚΑΡΑΧΑΛΙΟΣ ΜΟΝΤΖΙΟΣ

