



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 22.09.2020

Αριθμός απόφασης: 1790

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

Fax : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30.03.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν.4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), όπως τροποποιήθηκε με την Α 1122/2020 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31.05.2020)

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **27.01.2020** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ναυτικής εταιρείας με την επωνυμία «.....», η οποία εδρεύει στην, με ΑΦΜ, νομίμως εκπροσωπούμενης, κατά των κάτωθι πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πλοίων Πειραιά:

- της αρ. /19.12.2019 (α/α /23.12.2019) οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 1.01.2014-31.12.2014,

- της αρ./19.12.2019 (α/α/23.12.2019) οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 1.01.2015-31.12.2015,
- της αρ./19.12.2019 (α/α/23.12.2019) οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 1.01.2016-31.12.2016,
- της αρ./19.12.2019 (α/α/23.12.2019) οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 1.01.2017-31.12.2017,
- της αρ./19.12.2019 (α/α/23.12.2019) οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 1.01.2018-31.12.2018,
- της αρ./19.12.2019 (α/α/23.12.2019) οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ν.4174/13 ΚΦΔ – ν.4038/14 ΕΛΠ, φορολογικής περιόδου 1.01.2015-31.12.2015,
- της αρ./19.12.2019 (α/α/23.12.2019) οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ν.4174/13 ΚΦΔ – ν.4038/14 ΕΛΠ, φορολογικής περιόδου 1.01.2016-31.12.2016,
- της αρ./19.12.2019 (α/α/23.12.2019) οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ν.4174/13 ΚΦΔ – ν.4038/14 ΕΛΠ, φορολογικής περιόδου 1.01.2017-31.12.2017,
- της αρ./19.12.2019 (α/α/23.12.2019) οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ν.4174/13 ΚΦΔ – ν.4038/14 ΕΛΠ, φορολογικής περιόδου 1.01.2018-31.12.2018,
- της αρ./19.12.2019 (α/α/23.12.2019) οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 1.01.2014-31.12.2014,
- της αρ./19.12.2019 (α/α/23.12.2019) οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 1.01.2015-31.12.2015,
- της αρ./19.12.2019 (α/α/23.12.2019) οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 1.01.2016-31.12.2016,
- της αρ./19.12.2019 (α/α/23.12.2019) οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 1.01.2017-31.12.2017,
- της αρ./19.12.2019 (α/α/23.12.2019) οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 1.01.2018-31.12.2018,
- της αρ./19.12.2019 (α/α/23.12.2019) οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ν.4093/12 ΚΦΑΣ, φορολογικού έτους 1.01.2013-31.12.2013,

- της αρ. /19.12.2019 (α/α /23.12.2019) οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ν.4174/13 ΚΦΔ, φορολογικού έτους 1.01.2014-31.12.2014,
- της αρ. /19.12.2019 (α/α /23.12.2019) οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ν.4174/13 ΚΦΔ-ν.4038/14 ΕΛΠ, φορολογικού έτους 1.01.2015-31.12.2015,
- της αρ. /19.12.2019 (α/α /23.12.2019) οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ν.4174/13 ΚΦΔ-ν.4038/14 ΕΛΠ, φορολογικού έτους 1.01.2017-31.12.2017,
- της αρ. /19.12.2019 (α/α /23.12.2019) οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ν.4174/13 ΚΦΔ-ν.4038/14 ΕΛΠ, φορολογικού έτους 1.01.2018-31.12.2018,

και των από 19.12.19 οικείων εκθέσεων ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Πλοίων Πειραιά, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση

6. Την με αριθ. πρωτ. /4.02.2020 έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πλοίων Πειραιά

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **27.01.2020** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ναυτικής εταιρείας με την επωνυμία «.....», νομίμως εκπροσωπούμενης, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

α) Με την αρ. /19.12.2019 (α/α /23.12.2019) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1.01.2014-31.12.2014 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος νομικού προσώπου φόρος προστιθέμενης αξίας ποσού 25.681,41 €, πλέον πρόστιμα του άρθρου 58/58Α ΚΦΔ ποσού 12.840,71 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 38.522,12 €

β) Με την αρ. /19.12.2019 (α/α /23.12.2019) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1.01.2015-31.12.2015 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος νομικού προσώπου φόρος προστιθέμενης αξίας ποσού 175.298,00 €, πλέον πρόστιμα του άρθρου 58/58Α ΚΦΔ ποσού 87.649,00 €, μείον πρόστιμο άρθρου 58Α § 1 (ΠΟΛ.1112/2016) ποσού 19.961,39 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 242.985,61 €

γ) Με την αρ. /19.12.2019 (α/α /23.12.2019) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1.01.2016-31.12.2016 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος νομικού προσώπου φόρος προστιθέμενης αξίας ποσού 84.228,04 €, πλέον πρόστιμα του άρθρου 58/58Α ΚΦΔ ποσού 42.114,02 €, μείον πρόστιμο άρθρου 58Α § 1 (ΠΟΛ.1112/2016) ποσού 39.347,19 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 86.994,87 €

δ)Με την αρ./19.12.2019 (α/α/23.12.2019) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1.01.2017-31.12.2017 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος νομικού προσώπου φόρος προστιθέμενης αξίας ποσού 237.619,57 €, πλέον πρόστιμα του άρθρου 58/58Α ΚΦΔ ποσού 118.809,79 €, μείον πρόστιμο άρθρου 58Α § 1 (ΠΟΛ.1112/2016) ποσού 118.809,79 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 237.619,57 €

ε)Με την αρ./19.12.2019 (α/α/23.12.2019) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1.01.2018-31.12.2018 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος νομικού προσώπου φόρος προστιθέμενης αξίας ποσού 118.236,16 €, πλέον πρόστιμα του άρθρου 58/58Α ΚΦΔ ποσού 59.118,08 €, μείον πρόστιμο άρθρου 58Α § 1 (ΠΟΛ.1112/2016) ποσού 47.595,33 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 129.758,91 €

στ)Με την αρ./19.12.2019 (α/α/23.12.2019) Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του ν.4174/13 ΚΦΔ-ν.4038/2014 ΕΛΠ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πλοίων Πειραιά, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος νομικού προσώπου πρόστιμο ποσού 19.961,39 €, διότι δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία εσόδων ΤΠ-ΔΑΤ-ΤΠΥ (απόκρυψη συναλλαγών) για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. αξίας 173.577,24 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 8, 12, 13 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και του άρθρου 13§1 του ν.4174/2013 για τη φορολογική περίοδο 1.01.2015-31.12.2015

ζ)Με την αρ./19.12.2019 (α/α/23.12.2019) Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του ν.4174/13 ΚΦΔ-ν.4038/2014 ΕΛΠ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πλοίων Πειραιά, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος νομικού προσώπου πρόστιμο ποσού 39.347,19 €, διότι δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία εσόδων ΤΠ-ΔΑΤ-ΤΠΥ (απόκρυψη συναλλαγών) για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. αξίας 333.078,33 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 8, 12, 13 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και του άρθρου 13§1 του ν.4174/2013 για τη φορολογική περίοδο 1.01.2016-31.12.2016

η)Με την αρ./19.12.2019 (α/α/23.12.2019) Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του ν.4174/13 ΚΦΔ-ν.4038/2014 ΕΛΠ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πλοίων Πειραιά, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος νομικού προσώπου πρόστιμο ποσού 123.494,94 €, διότι δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία εσόδων ΤΠ-ΔΑΤ-ΤΠΥ (απόκρυψη συναλλαγών) για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. αξίας 1.029.124,49 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 8, 12, 13 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και του άρθρου 13§1 του ν.4174/2013 για τη φορολογική περίοδο 1.01.2017-31.12.2017

θ)Με την αρ./19.12.2019 (α/α/23.12.2019) Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του ν.4174/13 ΚΦΔ-ν.4038/2014 ΕΛΠ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πλοίων Πειραιά, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος νομικού προσώπου πρόστιμο ποσού 47.595,33 €, διότι δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία εσόδων ΤΠ-ΔΑΤ-ΤΠΥ (απόκρυψη συναλλαγών) για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. αξίας 396.627,75 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 8, 12, 13 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και του άρθρου 13§1 του ν.4174/2013 για τη φορολογική περίοδο 1.01.2017-31.12.2017

ι)Με την αρ./19.12.2019 (α/α/23.12.2019) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 1.01.2014-31.12.2014 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 34.886,00 €, πλέον πρόστιμα του άρθρου 58 ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας/μη δήλωσης ποσού 17.443,00 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 52.329,00 €

ια)Με την αρ./19.12.2019 (α/α/23.12.2019) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 1.01.2015-31.12.2015 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 238.717,35 €, πλέον πρόστιμα του άρθρου 58 ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας/μη δήλωσης ποσού 119.358,68 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 358.076,03 €

ιβ)Με την αρ./19.12.2019 (α/α/23.12.2019) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 1.01.2016-31.12.2016 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 96.592,72 €, πλέον πρόστιμα του άρθρου 58 ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας/μη δήλωσης ποσού 48.296,36 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 144.889,08€

ιγ)Με την αρ./19.12.2019 (α/α/23.12.2019) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 1.01.2017-31.12.2017 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 298.446,10 €, πλέον πρόστιμα του άρθρου 58 ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας/μη δήλωσης ποσού 149.223,05 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 447.669,15€

ιδ)Με την αρ./19.12.2019 (α/α/23.12.2019) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 1.01.2018-31.12.2018 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 115.022,05 €, πλέον πρόστιμα του άρθρου 58 ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας/μη δήλωσης ποσού 57.511,03 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 172.533,08€

ιε)Με την αρ./19.12.2019 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του ν.4093/2012 ΚΦΑΣ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πλοίων Πειραιά, φορολογικού έτους 2013 καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος νομικού προσώπου πρόστιμο ποσού 600,00 €, διότι δεν υπέβαλε την συγκεντρωτική κατάσταση πελατών – προμηθευτών έτους 2013 με αξία ποσών μεγαλύτερη των 14.673 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10 του ν.4093/12

ιστ)Με την αρ./19.12.2019 (α/α/23.12.2019) Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ν.4174/13 ΚΦΔ, φορολογικού έτους 1.01.2014-31.12.2014 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 33.544,23 €, διότι δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία εσόδων ΤΠ-ΔΑΤ-ΤΠΥ (απόκρυψη συναλλαγών) για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. αξίας 134.176,93 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 2, 4, 6, 7 & 10 του ν.4093/2012 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 13§1 και 54§1 περ. θ' του ν.4174/2013

ιζ)Με την αρ./19.12.2019 (α/α/23.12.2019) Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ν.4174/13 ΚΦΔ – ν.4038/2014 ΕΛΠ, φορολογικού έτους 1.01.2015-31.12.2015 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 162.496,50 €, διότι υπέπεσε στις εξής

παραβάσεις: i)δεν υπέβαλε ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54§1 περ. α΄ του ν.4174/2013 και ii)δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία εσόδων ΤΠ-ΔΑΤ-ΤΠΥ (απόκρυψη συναλλαγών) για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. αξίας 649.586,03 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων των άρθρων 1, 8, 12, 13 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και του άρθρου 13§1 του ν.4174/2013 η αξία των οποίων υπερβαίνει το ποσό των 5,000,00 € σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 54§1 θ΄ για τη φορολογική περίοδο από 1.01.2015 έως 16.10.2015

ιη)Με την αρ./19.12.2019 (α/α/23.12.2019) Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ν.4174/13 ΚΦΔ – ν.4038/2014 ΕΛΠ, φορολογικού έτους 1.01.2017-31.12.2017 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 2.500,00 €, διότι τήρησε βιβλία κατώτερης κατηγορίας από την προβλεπόμενη κατηγορία κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 58§4 του ν.959/79 – δεν τήρησε αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και λογιστικά αρχεία σύμφωνα με τα Ε.Λ.Π. κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 13 και 54§1 περ. η΄ του ν.4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 3&5 του ν.4308/2014

ιθ)Με την αρ./19.12.2019 (α/α/23.12.2019) Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ν.4174/13 ΚΦΔ – ν.4038/2014 ΕΛΠ, φορολογικού έτους 1.01.2018-31.12.2018 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 2.500,00 €, διότι τήρησε βιβλία κατώτερης κατηγορίας από την προβλεπόμενη κατηγορία κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 58§4 του ν.959/79 – δεν τήρησε αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και λογιστικά αρχεία σύμφωνα με τα Ε.Λ.Π. κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 13 και 54§1 περ. η΄ του ν.4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 3&5 του ν.4308/2014

Σημειώνεται δε ότι για τις πράξεις που αφορούν φορολογικά έτη 2014 και επόμενα επί του οφειλόμενου φόρου κλπ θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της από 19.12.19 έκθεσης μερικού ελέγχου προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογιών (εφαρμογή διατάξεων των ν.959/79, ν.2238/94, ν.4174/13, ν.4172/13), επί της από 19.12.19 έκθεσης μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. (εφαρμογή διατάξεων του ν.2859/2000), επί της από 19.12.19 έκθεσης μερικού ελέγχου ΚΦΑΣ ν.4093/2012, ΚΦΔ ν.4174/2013 & ΕΛΠ ν.4308/2014, επί της από 19.12.19 έκθεσης μερικού ελέγχου λοιπών φορολογιών (εφαρμογή διατάξεων των ν.2238/94, ν.4174/13, ν.4172/13), σύμφωνα με τις οποίες διενεργήθηκε έλεγχος δυνάμει της με αριθ./4.02.2019 εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πλοίων για τη διενέργεια μερικού ελέγχου σε εισόδημα, Φ.Π.Α., λοιπούς φόρους, τέλη-εισφορές, για τη φορολογική περίοδο από 1.01.2013 έως 31.12.2018 στην ναυτική εταιρεία με την επωνυμία «.....», με αντικείμενο εργασιών την θαλάσσια αλιεία. Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε η λήψη του με αριθ. πρωτ./15.11.2018 Δελτίου Πληροφοριών της Αρχής Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες-Α΄ Μονάδα (άρθρο 47 του ν.4557/2018), σύμφωνα με το οποίο η εν λόγω εταιρεία

διακινούσε μέσω των τηρούμενων στην ημεδαπή τραπεζικών λογαριασμών της μεγάλα χρηματικά ποσά για τα έτη 2013 έως 2018.

Ο έλεγχος επεξεργάστηκε τα δεδομένα των τραπεζικών λογαριασμών της ως άνω εταιρείας όπως αντλήθηκαν από την εφαρμογή «Σύστημα Μητρώου Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών» (ΣΜΤΛ & ΛΠ), έλεγξε τα στοιχεία που είχε στη διάθεσή του, τις υποβληθείσες δηλώσεις φόρου εισοδήματος, τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία, φωτοαντίγραφα των ημερολογίων των πλοίων, τα έγγραφα διακίνησης των αλιευμάτων, τις πληροφορίες που έλαβε από τα δελτία πληροφοριών που απέστειλε, φωτοαντίγραφα των τραπεζικών λογαριασμών που προσκόμισε η ελεγχόμενη, το με αριθ. πρωτ./24.09.2019 υπόμνημα που υπέβαλε η ελεγχόμενη σε απάντηση του με αριθ. πρωτ./17.09.2019 αιτήματος παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του ν.4174/2013, τα με αριθ. πρωτ./24.09.2019,/18.10.2019 και/11.11.2019 υπομνήματα που κατέθεσε η ελεγχόμενη με τις διευκρινίσεις - επεξηγήσεις καθώς και σχετικά αποδεικτικά στοιχεία / παραστατικά επί αιτημάτων παροχής πληροφοριών και επί του με αριθ./13.11.2019 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου.

Σύμφωνα με τις διαπιστώσεις του ελέγχου, αφού ελήφθησαν υπόψη όλα τα ανωτέρω, προέκυψαν τα εξής:

Για το φορολογικό έτος 2013:

- Δεν υπέβαλλε συγκεντρωτική κατάσταση πελατών προμηθευτών που η ανακρίβεια υπερέβαινε τα 14.673,00 € κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10 του Ν. 4093/12.

Για το φορολογικό έτος 2014:

- **Δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία εσόδων (ΤΠ - ΔΑΤ - ΤΠΥ) αξίας 134.176,93 €** για συναλλαγές που πραγματοποιήσατε (όπως αυτές προέκυψαν από τις πιστώσεις των τραπεζικών σας λογαριασμών) με διάφορους συναλλασσόμενους κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1,2,4,6,7 του Ν.4093/2012 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 13 § 1 του Ν.4174/2013.

Για το φορολογικό έτος 2015:

- **Α) Δεν υπέβαλλε Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 Ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.) κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 § 1 περ. α' του Ν.4174/2013.
- **Β) Δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία εσόδων (ΤΠ - ΔΑΤ - ΤΠΥ) αξίας 724.464,08 €** για συναλλαγές που πραγματοποιήσατε (όπως αυτές προέκυψαν από τις πιστώσεις των τραπεζικών σας λογαριασμών) με διάφορους συναλλασσόμενους κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1,8,12,13,14 του Ν.4308/2014 (ΕΛΠ) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 13 § 1 του Ν.4174/2013 (ΚΦΔ) για το χρονικό διάστημα 01-01-2015 έως 16-10-2015.
- **Γ) Δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία εσόδων (ΤΠ - ΔΑΤ - ΤΠΥ) αξίας 173.577,24 €** για συναλλαγές που πραγματοποιήσατε (όπως αυτές προέκυψαν από τις πιστώσεις των

τραπεζικών σας λογαριασμών) με διάφορους συναλλασσόμενους κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1,8,12,13,14 του Ν.4308/2014 (ΕΛΠ) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 13 § 1 του Ν.4174/2013 (ΚΦΔ) για το χρονικό διάστημα 17-10-2015 έως 31-12-2015.

Για το φορολογικό έτος 2016:

- **Δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία εσόδων (ΤΠ - ΔΑΤ - ΤΠΥ) αξίας 356.232,34 €** για συναλλαγές που πραγματοποιήσατε (όπως αυτές προέκυψαν από τις πιστώσεις των τραπεζικών σας λογαριασμών) με διάφορους συναλλασσόμενους κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1,8,12,13,14 του Ν.4308/2014 (ΕΛΠ) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 13 § 1 του Ν.4174/2013 (ΚΦΔ).

1) Η καθαρή αξία των μη εκδοθέντων επαγγελματικών/φορολογικών στοιχείων από 01-01-2016 έως 31-05-2016 (με ισχύοντα συντελεστή ΦΠΑ 23%) ανέρχεται στο ποσό των **124.441,90 €**

2) Η καθαρή αξία των μη εκδοθέντων επαγγελματικών/φορολογικών στοιχείων από 01-06-2016 έως 31-12-2016 (με ισχύοντα συντελεστή ΦΠΑ 24%) ανέρχεται στο ποσό των **231.620,30 €**

Το άθροισμα των ανωτέρω περιπτώσεων 1) ΚΑΙ 2) είναι :

Καθ. Αξία φορολογικού Έτους 2016 : **124.441,90 + 231.620,30 = 356.062,20 €.**

Για το φορολογικό έτος 2017:

- **Α). Δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία εσόδων (ΤΠ - ΔΑΤ - ΤΠΥ) αξίας 1.048.471,27 €** για συναλλαγές που πραγματοποιήσατε (όπως αυτές προέκυψαν από τις πιστώσεις των τραπεζικών σας λογαριασμών) με διάφορους συναλλασσόμενους κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1,8,12,13,14 του Ν.4308/2014 (ΕΛΠ) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 13 § 1 του Ν.4174/2013 (ΚΦΔ).
- **Β).** Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58 § 4 του Ν.959/79 οι Ναυτικές Εταιρείες που εκμεταλλεύονται ή διαχειρίζονται πλοία τρίτων έχουν υποχρέωση να τηρούν τα λογιστικά τους βιβλία με την διπλογραφική μέθοδο. Η ελεγχόμενη οντότητά σας για το φορολογικό έτος 2017 λόγω του ότι εκμεταλλευόταν πλοίο που δεν ανήκε στην ιδιοκτησία της τήρησε τα λογιστικά της βιβλία σύμφωνα με την απλογραφική μέθοδο και όχι με την διπλογραφική μέθοδο ως όφειλε κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13 και των διατάξεων του άρθρου 54 § 1 η' του Ν.4174/2013.

Για το φορολογικό έτος 2018:

- **Α). Δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία εσόδων (ΤΠ - ΔΑΤ - ΤΠΥ) αξίας 419.313,23 €** για συναλλαγές που πραγματοποιήσατε (όπως αυτές προέκυψαν από τις πιστώσεις των τραπεζικών σας λογαριασμών) με διάφορους συναλλασσόμενους κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1,8,12,13,14 του Ν.4308/2014 (ΕΛΠ) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 13 § 1 του Ν.4174/2013 (ΚΦΔ).

Η καθαρή αξία των μη εκδοθέντων επαγγελματικών/φορολογικών στοιχείων από 01-01-

2018

- **Β).** Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58 § 4 του Ν.959/79 οι Ναυτικές Εταιρείες που εκμεταλλεύονται ή διαχειρίζονται πλοία τρίτων έχουν υποχρέωση να τηρούν τα λογιστικά τους βιβλία με την διπλογραφική μέθοδο. Η ελεγχόμενη οντότητά σας για το φορολογικό έτος 2018 λόγω του ότι εκμεταλλευόταν πλοίο που δεν ανήκε στην ιδιοκτησία της τήρησε τα λογιστικά της βιβλία σύμφωνα με την απλογραφική μέθοδο και όχι με την διπλογραφική μέθοδο ως όφειλε κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13 και των διατάξεων του άρθρου 54 § 1η' του Ν.4174/2013.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω ο έλεγχος προσδιορίζει έσοδα – εισόδημα σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 47 § 2 του Ν.4172/2013 (ΚΦΕ) ανά έτος το οποίο η ελεγχόμενη οντότητα απέκρυψε δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία και δεν συμπεριέλαβε αυτό στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος ως εξής:

Στη συνέχεια προσδιόρισε τα έσοδα ανά φορολογικό έτος :

Για το φορολογικό έτος 2014:

A/A	A/A ΑΡΧΙΚΟ	Ημερομηνία Συναλλαγής	ΤΡΑΠΕΖΑ / ΑΡΙΘ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό	Είδος
1	507	30/7/2014	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	80.000,00	Π
2	1	24/10/2014	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	1.194,13	Π
3	4	24/10/2014	.....	.....	50.000,00	Π
4	6	19/12/2014	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	3.843,50	Π
5	7	24/12/2014	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	5.000,00	Π
6	8	24/12/2014	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ Α/ΟΨΕΩΣ	10.000,00	Π
7	9	24/12/2014	.....	ΓΙΑ ΚΑΛΥΨΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	15.000,00	Π
				ΣΥΝΟΛΟ	165.037,63	

Για το φορολογικό έτος 2015:

A/A	A/A ΑΡΧΙΚΟ	Ημερομηνία Συναλλαγής	ΤΡΑΠΕΖΑ / ΑΡΙΘ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ		
8	10	2/1/2015	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	5.500,00
9	12	19/1/2015	.....	ΣΥΜ/ΣΗ ΣΕ ΑΥΞΗΣΗ ΜΕΤΟΧ/ΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ	200.000,00
10	509	5/2/2015	.....	..... SYMMETOCHI SE AUXISI KEFAL	300.000,00
11	529	18/5/2015	.....	ΜΤΦ ΑΠΟ Λ/ΣΜΟ	2.120,82
12	539	19/6/2015	.....	..... PARTICIPATION IN AUCTIONS	100.000,00
13	549	23/7/2015	.....	ΚΤΘ.ΙΔΙΩΤΙΚΗΣ ΕΠΙΤΑΓΗΣ EUR	30.000,00
14	550	23/7/2015	.....	..... PLHROMH YPOXREOSEON	28.670,00
15	554	24/7/2015	.....	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	7.700,00
16	559	29/7/2015	.....	ΚΤΘ.ΙΔΙΩΤΙΚΗΣ ΕΠΙΤΑΓΗΣ EUR	24.000,00
17	564	14/8/2015	.....	..... ΜΕΤΑΦΟΡΑ	10.000,00
18	566	26/8/2015	.....	ΚΤΘ.ΤΡΑΠΕΖ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ EUR	15.000,00

19	568	1/9/2015	.....	ΚΤΘ.ΙΔΙΩΤΙΚΗΣ ΕΠΙΤΑΓΗΣ EUR
20	572	15/9/2015	.....	ΚΤΘ.ΙΔΙΩΤΙΚΗΣ ΕΠΙΤΑΓΗΣ EUR
21	1	25/9/2015	.....	ΜΤΦ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΛΟΓ.
22	585	8/10/2015	.....	.....
23	607	2/11/2015	.....	.....
24	2	16/11/2015	.....	..... Μεταφ. μέσω winbank
25	635	17/11/2015	.....	ΚΤΘ ΙΔ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ
26	6	17/11/2015	.....	ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ
27	13	1/12/2015	.....	..... Μεταφ. μέσω winbank
28	16	7/12/2015	.....	..... μέσω winbank
29	17	7/12/2015	.....	Μεταφορά μέσω winbank mobile
30	680	31/12/2015	.....	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ
31	20	10/12/2015	.....	..... Μεταφ. μέσω winbank
32	22	15/12/2015	.....	Μεταφορά μέσω winbank mobile
33	27	29/12/2015	.....	..... Μεταφ. μέσω winbank
				ΣΥΝΟΛΟ

Για το φορολογικό έτος 2016:

Α/Α	Α/Α ΑΡΧΙΚΟ	Ημερομηνία Συναλλαγής	ΤΡΑΠΕΖΑ / ΑΡΙΘ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό	Είδος
34	45	12/1/2016	.....	Μεταφορά μέσω winbank mobile	1.000,00	Π
35	699	13/1/2016	.....	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	50.000,00	Π
36	708	18/1/2016	.....	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	45.000,00	Π
37	68	12/2/2016	.....	..... Μεταφορά μέσω winbank	3.448,00	Π
38	69	12/2/2016	.....	..... Μεταφορά μέσω winbank	1.000,00	Π
39	72	12/2/2016	.....	..... Μεταφορά μέσω winbank	3.200,00	Π
40	74	15/2/2016	.....	.....Μεταφορά μέσω winbank	3.140,00	Π
41	83	1/3/2016	.....	..... Μεταφορά μέσω winbank	6.000,00	Π
42	89	5/3/2016	.....	..... Μεταφορά μέσω winbank	3.368,00	Π
43	90	5/3/2016	.....	..... Μεταφορά μέσω winbank	1.000,00	Π
44	95	5/3/2016	.....	..... Μεταφορά μέσω winbank	4.400,00	Π
45	100	6/3/2016	.....	..... Μεταφορά μέσω winbank	1.000,00	Π
46	771	18/3/2016	.....	ΜΤΦ ΜΕΣΩ WEB	1.000,00	Π
47	102	21/3/2016	.....	Μεταφορά μέσω winbank mobile	4.000,00	Π
48	108	21/4/2016	.....	..... Μεταφορά μέσω winbank	2.380,00	Π
49	112	27/4/2016	.....	..... Μεταφορά μέσω winbank	2.000,00	Π
50	114	27/4/2016	.....	.....	8.000,00	Π
51	118	5/5/2016	.....	..... Μεταφορά μέσω winbank	1.000,00	Π
52	121	10/5/2016	.....	..... Μεταφορά μέσω winbank	1.000,00	Π
53	124	11/5/2016	.....	..... Μεταφορά μέσω winbank	5.000,00	Π

54	91	25/5/2016	.....	Μεταφορά από Web	2.500,00	Π
55	92	25/5/2016	.....	Μεταφορά από Web	1.027,54	Π
56	128	25/5/2016	.....	..... Μεταφορά μέσω winbank	2.600,00	Π
57	98	15/6/2016	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ (.....)	15.000,00	Π
58	99	21/6/2016	.....	Μεταφορά από Web	5.710,00	Π
59	130	23/6/2016	.....	..... Μεταφορά μέσω winbank	2.000,00	Π
60	132	28/6/2016	.....	..... Μεταφορά μέσω winbank	3.240,00	Π
61	109	19/7/2016	.....	Μεταφορά από Web	4.000,00	Π
62	110	20/7/2016	.....	ΜΤΦ ΑΠΟ/ΣΕ ΛΟΓ.	13.500,00	Π
63	139	20/7/2016	.....	Μεταφορά μέσω winbank mobile	5.100,00	Π
64	112	21/7/2016	.....	ΜΤΦ ΑΠΟ/ΣΕ ΛΟΓ.	2.000,00	Π
65	133	10/8/2016	.....	Μεταφορά από Web	2.500,00	Π
66	776	30/8/2016	.....	ΜΤΦ ΜΕΣΩ WEB	1.000,00	Π
67	166	27/9/2016	.....	Μεταφορά από Web	23.500,00	Π
68	169	5/10/2016	.....	Μεταφορά από Web	7.100,00	Π
69	171	6/10/2016	.....	Μεταφορά από Web	1.000,00	Π
70	147	13/10/2016	.....	..... 13,500.00 GBP Rate 0,923	14.626,22	Π
71	151	24/10/2016	.....	Μεταφορά μέσω winbank mobile	7.000,00	Π
72	185	27/10/2016	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ/ΣΕ ΛΟΓ.	1.840,00	Π
73	190	2/11/2016	.....	Μεταφορά από Web	1.500,00	Π
74	210	29/11/2016	.....	Μεταφορά από Web	7.200,00	Π
75	216	29/11/2016	.....	..... Μεταφορά μέσω winbank	2.920,00	Π
76	217	29/11/2016	.....	..... Μεταφορά μέσω winbank	2.650,00	Π
77	219	1/12/2016	.....	..... Μεταφορά μέσω winbank	10.000,00	Π
78	226	5/12/2016	.....	..... Μεταφορά μέσω winbank	3.000,00	Π
79	782	6/12/2016	.....	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	4.967,00	Π
80	228	6/12/2016	.....	..... Μεταφορά μέσω winbank	3.000,00	Π
81	230	6/12/2016	.....	.....	12.500,00	Π
82	784	8/12/2016	.....	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	59.945,50	Π
83	789	14/12/2016	.....	.....	22.590,45	Π
84	243	14/12/2016	.....	.....	10.000,00	Π
85	793	19/12/2016	.....	ΜΤΦ ΜΕΣΩ WEB	4.500,00	Π
86	228	19/12/2016	.....	Μεταφορά από Web	1.320,00	Π
87	246	19/12/2016	.....	.....	3.500,00	Π
				ΣΥΝΟΛΑ	411.772,71	

Για το φορολογικό έτος 2017:

A/A	A/A ΑΡΧΙΚΟ	Ημερομηνία Συναλλαγής	ΤΡΑΠΕΖΑ / ΑΡΙΘ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό	Είδος
-----	---------------	--------------------------	--------------------------------	-----------------------	------	-------

88	240	5/1/2017	.....	Μεταφορά από Web	1.470,00	Π
89	795	9/1/2017	.....	ΜΤΦ ΑΠΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ	15.940,00	Π
90	244	20/1/2017	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ/ΣΕ ΛΟΓ.	1.150,00	Π
91	248	20/1/2017	.....	Μεταφορά μέσω winbank mobile	10.000,00	Π
92	248	23/1/2017	.....	Μεταφορά από Web	3.420,00	Π
93	798	25/1/2017	.....	ΜΤΦ ΜΕΣΩ WEB	1.050,00	Π
94	799	25/1/2017	.....	.....	6.000,00	Π
95	954	3/2/2017	.....	ΚΤΟ ΙΔ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ	107.341,63	Π
96	255	6/2/2017	.....	Μεταφορά από Web	2.600,00	Π
97	257	10/2/2017	.....	Μεταφορά από Web	2.500,00	Π
98	264	17/2/2017	.....	Μεταφορά από Web	1.500,00	Π
99	266	2/3/2017	.....	..... Transfer through winbank	2.562,00	Π
100	268	6/3/2017	.....	..... Μεταφορά μέσω winbank	4.632,00	Π
101	270	7/3/2017	.....	..... Transfer through winbank	1.000,00	Π
102	273	22/3/2017	.....	Μεταφορά από Web	1.084,00	Π
103	274	22/3/2017	.....	Μεταφορά από Web	3.370,00	Π
104	272	24/3/2017	.....	.....	1.500,00	Π
105	277	30/3/2017	.....	..... Μεταφορά μέσω winbank	2.600,00	Π
106	287	8/4/2017	.....	Μεταφορά από Web	4.550,00	Π
107	279	8/4/2017	.....	..... Μεταφορά μέσω winbank	1.000,00	Π
108	281	10/4/2017	.....	..... Μεταφορά μέσω winbank	4.810,00	Π
109	282	11/4/2017	.....	..... Μεταφορά μέσω winbank	1.200,00	Π
110	284	11/4/2017	.....	..... Μεταφορά μέσω winbank	2.450,00	Π
111	286	11/4/2017	.....	..... Μεταφορά μέσω winbank	6.000,00	Π
112	288	13/4/2017	.....	..... Μεταφορά μέσω winbank	1.500,00	Π
113	289	13/4/2017	.....	..... Μεταφορά μέσω winbank	2.500,00	Π
114	292	14/4/2017	.....	..... Μεταφορά μέσω winbank	1.000,00	Π
115	805	18/4/2017	.....	.....	9.995,00	Π
116	293	18/4/2017	.....	..... Μεταφορά μέσω winbank	12.100,00	Π
117	293	19/4/2017	.....	Μεταφορά από Web-ΑΤΟΚΟΣ ΔΑΝΕΙΣΜΟΣ	2.020,00	Π
118	295	19/4/2017	.....	..... RETURN	9.995,00	Π
119	807	20/4/2017	.....	.....	40.000,00	Π
120	298	20/4/2017	.....	.....	40.000,00	Π
121	817	2/5/2017	.....	.....	4.000,00	Π
122	315	2/5/2017	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	29.400,00	Π
123	819	5/5/2017	.....	.....	2.600,00	Π
124	821	5/5/2017	.....	..... RETURN	3.600,00	Π
125	320	5/5/2017	.....	..... Μεταφορά μέσω winbank	2.600,00	Π

126	322	5/5/2017	.....	.....	6.000,00	Π
.....12 7	314	17/5/2017	.....	Μεταφορά από Web	1.320,00	Π
128	330	17/5/2017	.....	.....	3.500,00	Π
129	316	18/5/2017	.....	Μεταφορά από Web-ΑΤΟΚΟΣ ΔΑΝΕΙΣΜΟΣ	2.900,00	Π
130	336	22/5/2017	.....	..... Μεταφορά μέσω winbank	1.557,00	Π
131	338	24/5/2017	.....	..... Μεταφορά μέσω winbank	2.000,00	Π
132	340	25/5/2017	.....	ΑΠΟ	1.900,00	Π
133	342	30/5/2017	.....	..... Μεταφορά μέσω winbank	3.730,00	Π
134	344	30/5/2017	.....	..... Μεταφορά μέσω winbank	1.810,00	Π
..... 135	824	31/5/2017	.....	.....	12.400,00	Π
136	324	31/5/2017	.....	Μεταφορά από Web-ΑΤΟΚΟΣ ΔΑΝΕΙΣΜΟΣ	21.500,00	Π
137	346	1/6/2017	.....	..... Μεταφορά μέσω winbank	1.000,00	Π
138	826	7/6/2017	.....	..... ΑΤΟΚΟΣ ΔΑΝΕΙΣΜΟΣ	7.800,00	Π
139	348	9/6/2017	.....	Ποσό επιταγών=26,109.00 Τεμ.=1 Προμήθεια=0.20 1	26.108,80	Π
140	349	13/6/2017	.....	..... Μεταφορά μέσω winbank	2.821,00	Π
141	353	15/6/2017	.....	..... Μεταφορά μέσω winbank	6.700,00	Π
142	828	20/6/2017	.....	ΜΤΦ ΜΕΣΩ WEB	1.270,00	Π
143	333	27/6/2017	.....	Μεταφορά από Web-ΑΤΟΚΟΣ ΔΑΝΕΙΣΜΟΣ	5.536,00	Π
.....14 4	355	28/6/2017	.....	..... Μεταφορά μέσω winbank	2.000,00	Π
145	337	1/7/2017	.....	Μεταφορά από Web-ΑΤΟΚΟΣ ΔΑΝΕΙΣΜΟΣ	1.630,00	Π
146	339	4/7/2017	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ/ΣΕ ΛΟΓ.	3.800,00	Π
147	341	5/7/2017	.....	.....	4.000,00	Π
148	359	5/7/2017	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	35.000,00	Π
149	344	10/7/2017	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ/ΣΕ ΛΟΓ.	4.600,00	Π
150	832	12/7/2017	.....	ΚΤΟ ΙΔ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ	11.859,00	Π
151	345	12/7/2017	.....	ΠΡΟΙΟΝ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	16.000,00	Π
152	346	12/7/2017	.....	Μεταφορά από Web-ΑΤΟΚΟΣ ΔΑΝΕΙΣΜΟΣ	1.560,00	Π
153	349	12/7/2017	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ (.....	10.000,00	Π
154	350	12/7/2017	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ (.....	5.000,00	Π

155	362	12/7/2017	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	19.999,00	Π
156	371	13/7/2017	.....	..... Μεταφορά μέσω winbank	5.800,00	Π
157	375	13/7/2017	.....	..... Μεταφορά μέσω winbank mobile	3.000,00	Π
158	377	14/7/2017	.....	..... Μεταφορά μέσω winbank mobile	3.000,00	Π
159	840	20/7/2017	.....	Επιταγή	12.000,00	Π
160	379	21/7/2017	.....	..... Μεταφορά μέσω winbank	5.080,00	Π
161	381	21/7/2017	.....	..... Μεταφορά μέσω winbank	6.490,00	Π
162	382	21/7/2017	.....	..... Μεταφορά μέσω winbank mobile	4.500,00	Π
163	356	25/7/2017	.....	.....	12.675,30	Π
164	357	31/7/2017	.....	.....	8.000,00	Π
165	363	31/7/2017	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ.....	15.000,00	Π
166	842	1/8/2017	.....	ΕΝΑΝΤΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	7.000,00	Π
167	366	1/8/2017	.....	Μεταφορά από Web-ΑΤΟΚΟΣ ΔΑΝΕΙΣΜΟΣ	1.560,00	Π
168	384	1/8/2017	.....	ΕΝΑΝΤΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	4.000,00	Π
169	368	2/8/2017	.....	.....	3.698,00	Π
170	386	2/8/2017	.....	..... Μεταφορά μέσω winbank	3.740,00	Π
171	844	3/8/2017	.....	.....	5.000,00	Π
172	845	3/8/2017	.....	.....	5.000,00	Π
173	849	4/8/2017	.....	.....	3.600,00	Π
174	388	4/8/2017	.....	..... Μεταφορά μέσω winbank	2.319,00	Π
175	390	4/8/2017	.....	.....	4.251,53	Π
176	851	7/8/2017	.....	.....	4.000,00	Π
177	371	7/8/2017	.....	Μεταφορά από Web-ΑΤΟΚΟΣ ΔΑΝΕΙΣΜΟΣ	1.081,00	Π
178	372	8/8/2017	.....	.....	1.055,00	Π
179	854	11/8/2017	.....	.....	4.800,00	Π
180	855	11/8/2017	.....	.....	4.800,00	Π
181	375	14/8/2017	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ (.....	20.443,00	Π
182	392	16/8/2017	.....	.....	4.000,30	Π
183	393	22/8/2017	.....	..... Μεταφορά μέσω winbank	1.000,00	Π
184	386	28/8/2017	.....	.....	15.000,00	Π
185	389	28/8/2017	.....	Μεταφορά από Web-ΑΤΟΚΟΣ ΔΑΝΕΙΣΜΟΣ	3.690,00	Π
186	392	1/9/2017	.....	.....	2.000,00	Π
187	394	1/9/2017	.....	.....	15.227,08	Π
188	397	4/9/2017	.....	ΚΤΘ ΑΠΟ ΠΩΛΗΣΗ ΑΛΙΕΥΜΑΤΩΝ	20.000,00	Π
189	398	4/9/2017	.....	..... Μεταφορά μέσω winbank	5.000,00	Π
190	407	8/9/2017	.....	Ποσό επιταγών=23,715.00 Τεμ.=1 Προμήθεια=0.20 1	23.714,80	Π

191	858	15/9/2017	.....	.....	1.550,00	Π
192	404	24/9/2017	.....	Μεταφορά από Web	4.230,00	Π
193	405	24/9/2017	.....	Μεταφορά από Web-ΑΤΟΚΟΣ ΔΑΝΕΙΣΜΟΣ	1.525,00	Π
194	421	25/9/2017	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	10.000,00	Π
195	409	26/9/2017	.....	ΑΤΟΚΟ ΔΑΝΕΙΟ	5.500,00	Π
196	410	26/9/2017	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	29.000,00	Π
197	415	28/9/2017	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	8.613,98	Π
198	419	2/10/2017	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	16.690,00	Π
199	420	3/10/2017	.....	.....	3.500,00	Π
200	425	4/10/2017	.....	ΑΠΟ	7.000,00	Π
201	860	6/10/2017	.....	.....	10.000,00	Π
202	423	6/10/2017	.....	.....	1.500,00	Π
203	427	6/10/2017	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΙΔΙΩΝ	10.000,00	Π
204	429	9/10/2017	.....	..... Μεταφορά μέσω winbank	7.400,00	Π
205	426	10/10/2017	.....	.....	12.500,00	Π
206	428	11/10/2017	.....	Μεταφορά από Web-ΑΤΟΚΟΣ ΔΑΝΕΙΣΜΟΣ	2.302,00	Π
207	431	11/10/2017	.....	.....	9.000,00	Π
208	434	12/10/2017	.....	..... Μεταφορά μέσω winbank	1.000,00	Π
209	435	13/10/2017	.....	.....	3.500,00	Π
210	437	13/10/2017	.....	.....	15.000,00	Π
211	441	16/10/2017	.....	.....	9.000,00	Π
212	862	19/10/2017	.....	.....	2.500,00	Π
213	443	19/10/2017	.....	..... Μεταφορά μέσω winbank	2.505,00	Π
214	445	19/10/2017	.....	..... εξόφληση τιμολογίου	1.921,00	Π
215	447	26/10/2017	.....	Ποσό επιταγών=119,500.00 Τεμ.=1 Προμήθεια=0.20 1	119.499,80	Π
216	448	26/10/2017	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΙΔΙΩΝ	17.000,00	Π
217	864	31/10/2017	.....	ΚΤΘ ΙΔ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ	3.975,00	Π
218	865	31/10/2017	.....	ΚΤΘ ΙΔ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ	14.521,00	Π
219	433	31/10/2017	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΣΕ	38.000,00	Π
220	458	31/10/2017	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠ'Ο ΛΟΓ. ΤΡΙΤΟΥ	2.500,00	Π
221	868	2/11/2017	.....	.....	2.000,00	Π
222	470	2/11/2017	.....	..... Μεταφορά μέσω winbank	1.760,00	Π
223	472	2/11/2017	.....	.....	3.000,00	Π
224	476	6/11/2017	.....	..... ΜΕΡΙΚΗ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΔΑΝΕΙΟΥ	1.500,00	Π
225	871	8/11/2017	.....	.....	1.460,00	Π
226	478	8/11/2017	.....	.....	7.800,00	Π
227	481	10/11/2017	.....	..... Μεταφορά μέσω winbank	1.000,00	Π

228	875	16/11/2017	.....	..... ΑΡΟΔΟΣΗ ΕΙΣΠΡΑΧΤΕΝΤΟΝ	4.001,00	Π
229	876	22/11/2017	.....	.....	2.000,00	Π
230	878	28/11/2017	.....	.....	5.000,00	Π
231	444	30/11/2017	.....	ΡΥΘΜΙΣΗ ΙΚΑ ΚΟΙΝΩΝ ΕΙΣΦΟΡΩΝ	5.065,15	Π
232	483	30/11/2017	.....	..... Μεταφορά μέσω winbank	3.730,00	Π
233	882	4/12/2017	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΑΠΟ	2.500,00	Π
234	883	4/12/2017	.....	.....ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΔΑΝΕΙΟΥ	1.500,00	Π
235	885	5/12/2017	.....	ΚΤΘ.ΤΡΑΠΕΖ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ EUR	8.000,00	Π
236	887	7/12/2017	.....	..... ΕΝΑΝΤΙ ΕΝΟΙΚΙΟΥ SUSKEUASTH	2.000,00	Π
237	889	8/12/2017	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ.	3.150,00	Π
238	890	8/12/2017	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ.	1.650,00	Π
239	893	12/12/2017	.....	.....	6.000,00	Π
240	448	18/12/2017	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ.....	10.000,00	Π
241	895	20/12/2017	.....	.....	11.880,00	Π
242	451	28/12/2017	.....	Μεταφορά από Web-ΑΤΟΚΟΣ ΔΑΝΕΙΣΜΟΣ/ για ναυλο	1.000,00	Π
243	452	28/12/2017	.....	Μεταφορά από Web-ΑΤΟΚΟΣ ΔΑΝΕΙΣΜΟΣ	1.020,00	Π
				ΣΥΝΟΛΑ	1.276.114,37	

Για το φορολογικό έτος 2018:

A/A	A/A ΑΡΧΙΚΟ	Ημερομηνία Συναλλαγής	ΤΡΑΠΕΖΑ / ΑΡΙΘ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό	Είδος
244	453	2/1/2018	.....	.....	12.500,00	Π
245	458	8/1/2018	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ ΣΕ	30.000,00	Π
246	898	9/1/2018	.....	..... ΑΤΟΚΟ ΔΑΝΕΙΟ	2.740,00	Π
247	463	9/1/2018	.....	ΜΤΦ ΑΠΟ/ΣΕ ΛΟΓ.	10.500,00	Π
248	466	9/1/2018	.....	Μεταφορά από Web	4.847,00	Π
249	903	15/1/2018	.....	.....	1.000,00	Π
250	478	31/1/2018	.....	Μεταφορά από Web	8.260,00	Π
251	479	1/2/2018	.....	Μεταφορά από Web	14.500,00	Π
252	480	1/2/2018	.....	Μεταφορά από Web	2.344,00	Π
253	486	5/2/2018	.....	Μεταφορά από Web-ΑΤΟΚΟΣ ΔΑΝΕΙΣΜΟΣ	1.800,00	Π
254	905	12/2/2018	.....	.....	1.000,00	Π
255	488	16/2/2018	.....	Μεταφορά από Web	2.090,00	Π
256	910	20/2/2018	.....	..... ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΠΟ ΑΛΛΗ ΤΡΑΠΕΖΑ	1.500,00	Π
257	912	28/2/2018	.....	.....	8.500,00	Π
258	494	1/3/2018	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ.....	121.600,00	Π
259	919	12/3/2018	.....	.....	7.000,00	Π
260	514	12/3/2018	.....	Μεταφορά από Web	2.769,00	Π

261	924	3/4/2018	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	18.500,00	Π
262	517	3/4/2018	.....	Μεταφορά από Web	15.594,00	Π
263	518	3/4/2018	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΣΕ ΕΡΓΑΣΙΑΣ	16.000,00	Π
264	928	4/4/2018	.....	..... ΑΤΟΚΟ ΔΑΝΕΙΟ	6.500,00	Π
265	929	4/4/2018	.....	..... ΑΤΟΚΟ ΔΑΝΕΙΟ	1.040,00	Π
266	968	4/4/2018	.....	.....	5.000,00	Π
267	523	4/4/2018	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡ. ΣΕ ΕΡΓΑΣΙΑΣ	5.000,00	Π
268	936	26/4/2018	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΜΕΤΡΗΤΩΝ	11.000,00	Π
269	942	2/5/2018	.....	ΚΤ.	1.409,00	Π
270	943	2/5/2018	.....	ΚΤ.	33.406,00	Π
271	528	3/5/2018	.....	Μεταφορά από Web	4.600,00	Π
272	948	9/5/2018	.....	.....	3.000,00	Π
273	533	14/5/2018	.....	Μεταφορά από Web	30.000,00	Π
274	538	30/5/2018	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	18.308,00	Π
275	541	4/6/2018	.....	Μεταφορά από Web	1.470,00	Π
276	543	14/6/2018	.....	ΑΤΟΚΟ ΔΑΝΕΙΟ	13.350,00	Π
277	546	29/6/2018	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ	5.000,00	Π
278	547	29/6/2018	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΓΙΑ ΕΠΙΤΑΓΕΣ	8.000,00	Π
279	553	3/7/2018	.....	Μεταφορά από Web	2.200,00	Π
280	554	4/7/2018	.....	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΓΙΑ ΕΠΙΤΑΓΕΣ	7.500,00	Π
281	563	24/10/2018	.....	.....	1.015,00	Π
282	568	15/11/2018	.....	.....	6.000,00	Π
283	573	19/11/2018	.....	ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΕΠΙΤΑΓΗΣ	30.000,00	Π
284	580	28/11/2018	.....	.....	10.000,00	Π
285	585	6/12/2018	.....	.....	4.976,41	Π
				ΣΥΝΟΛΑ	491.818,41	

Συμπερασματικά ο παρόν έλεγχος έκανε αποδεκτές πρωτογενείς καταθέσεις ποσού 2.109.210,78 € που αναφέρονται στον ακόλουθο πίνακα και αποδεικνύουν ότι τα όσα αναφέρει η ελεγχόμενη στα υπομνήματά της δεν ευσταθούν. Αποδεικνύεται δηλαδή ότι τα ποσά που έγιναν δεκτά από τον έλεγχο αφορούν πιστώσεις των ακαθαρίστων εσόδων της που προέρχονται από την αλιευτική της δραστηριότητα και την πώληση αλιευτικών σκαφών, και είναι περίπου ίσα με τα δηλωθέντα έξοδα της ελεγχόμενης οντότητας στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2013 έως 2018.

.....	Πλήθος κινήσεων	Πρωτογενείς καταθέσεις	Ακαθάριστα έσοδα Ε3	Ποσά	Δηλωθέντα έξοδα Ε3	Ποσά
Αρχικά δεδομένα	647	5.466.443,72	2013-2018	1.663.709,37	2013-2018	2.013.607,46
			Πωλήσεις σκαφών	570.000,00		

Δεκτά από έλεγχο	362	2.109.210,78	Σύνολο	2.233.709,37		2.013.607,46
------------------	-----	--------------	--------	--------------	--	--------------

Σύμφωνα με τα ανωτέρω, ο έλεγχος προσδιόρισε έσοδα – εισόδημα σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 47 § 2 του Ν.4172/2013 (ΚΦΕ) ανά έτος, το οποίο η ελεγχόμενη οντότητα απέκρυψε δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία και δεν συμπεριέλαβε αυτό στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.

Τα σύνολα που προέκυψαν ανά φορολογικό έτος αφορούν συνολικές αξίες για τις οποίες ο έλεγχος προχώρησε σε εσωτερική υφαίρεση του ΦΠΑ και προσδιόρισε την καθαρή αξία ανά φορολογικό έτος και διαχειριστική περίοδο ως εξής:

	2014	2015		2016		2017	2018
ΣΥΝΟΛ.ΑΞΙΑ	165.037,63	1.012.490,82		411.772,71		1.276.114,37	491.818,41
ΠΕΡΙΟΔΟΣ	1-1/31-12-14	1-1/16-10-15	17-10/31-12-15	1-5 ^{ος} /2016	6-12 ^{ος} /2016	1-1/31-12-17	1-1/31-12-18
ΣΥΝ. ΑΞΙΑ	165.037,63	798.990,82	213.500,00	153.063,54	258.709,17	1.276.114,37	491.818,41
ΣΥΝΤ.ΦΠΑ	1,23	1,23	1,23	1,23	1,24	1,24	1,24
ΚΑΘ. ΑΞΙΑ	<u>134.176,93</u>	<u>649.586,03</u>	<u>173.577,24</u>	<u>124.441,90</u>	<u>208.636,43</u>	<u>1.029.124,49</u>	<u>396.627,75</u>
		Σύνολο 2015: 823.163,27		Σύνολο 2016 : <u>333.078,33</u>			

Η προσφεύγουσα ναυτική εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων καθώς και των οικείων εκθέσεων ελέγχου, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης δεν είναι τυπικό, δηλαδή δεν αρκεί να κληθεί ο φορολογούμενος να εκφέρει απόψεις αλλά πρέπει αυτές να ληφθούν υπόψη και πρέπει να του δοθεί η αντικειμενική δυνατότητα να εκθέσει τις απόψεις του. Εν προκειμένω η Φορολογική Διοίκηση δεν απάντησε στις αντιρρήσεις που διατυπώθηκαν επί του ΣΔΕ και δεν της χορήγησε παράταση της προθεσμίας ώστε να εξευρεθούν στοιχεία που να αιτιολογούν τις πιστώσεις.
2. Οι παραδοχές, οι σκέψεις και οι αιτιολογίες των εκθέσεων ελέγχου είναι αόριστες, πάσχουν από έλλειψη νομίμου ερείσματος, από προβληματική εφαρμογή της επαγωγικής λογικής και από κακή εκτίμηση των αποδείξεων και αγνόηση των υπάρχουσών αποδείξεων σε βαθμό που ενώ υφίστανται στοιχεία ο έλεγχος βεβαιώνει την δήθεν έλλειψή τους, και εν γένει καθιστούν τόσο τις εκθέσεις ελέγχου, όσο και τις καταλογιστικές πράξεις επί των οποίων ερεϊδονται ακυρωτές. Όλες οι πιστώσεις αιτιολογούνται πλήρως και δεν αντιστοιχούν σε αποκρυβέντα εισοδήματα. Για ορισμένες πιστώσεις που δεν της έχουν χορηγηθεί από τις Τράπεζες τα απαραίτητα παραστατικά η αιτιολογία των εκθέσεων ελέγχου είναι ανεπαρκής, αόριστη και πλημμελής. Μέρος των πιστώσεων δεν είχαν ως αιτία αλληλόχρεους λογαριασμούς αλλά αφορούσαν άτυπες, προφορικές συναπτόμενες συμβάσεις δανείου μεταξύ εταιρειών ιδίων συμφερόντων, όπου ο έλεγχος εσφαλμένα απέρριψε. Είναι άσχετο θέμα το που χρησιμοποιήθηκαν οι πιστώσεις με το εάν αυτές αιτιολογούνται ή όχι. Επίσης το ποσό των πιστώσεων ύψους 540.000 ευρώ, που προέρχονταν από την ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «.....» και προορίζονταν για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου η οποία δεν

πραγματοποιήθηκε, παρέμεινε στην εταιρεία ως προσωρινή διευκόλυνση της εταιρείας για την κάλυψη λειτουργικών δαπανών και εξόδων, γεγονός που δεν επηρεάζει σε καμία περίπτωση την αιτιολογία της πίστωσης ούτε μετατρέπει αυτήν σε επιχειρηματικό έσοδο. Οι υπό κρίση πιστώσεις προέρχονται από δάνεια και ταμειακές διευκολύνσεις φυσικών και νομικών προσώπων που συνδέονται με την επιχείρηση και σε καμία περίπτωση δεν προέρχονται από εμφανή ή αφανή επιχειρηματική δραστηριότητα. Ισχυρίζεται δε ότι τα προφορικά δάνεια δεν υπόκεινται σε τέλος χαρτοσήμου, ελλείψει εγγράφου τυπικότητας της συμβάσεως, ακόμα κι αν αυτή έγινε σκόπιμα προς αποφυγή της καταβολής του οφειλόμενου τέλους χαρτοσήμου.

Επειδή, για ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) όπως ισχύει: «ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. ...».

Ειδικότερα, όσον αφορά τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτές εμπροθέσμως και παραδεκτως προσβάλλονται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή, σύμφωνα με το αριθ. πρωτ./15.11.2018 Δελτίο Πληροφοριών της Αρχής Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες – Α' Μονάδα (άρθρο 47 του ν.4557/2018), κατόπιν έρευνας της Αρχής διαπιστώθηκε ότι η ναυτική εταιρεία με την επωνυμία «.....» διακίνησε μεγάλα χρηματικά ποσά για τα έτη 2013 έως 2018 σε λογαριασμούς που τηρεί σε ημεδαπά τραπεζικά ιδρύματα, τα οποία δεν δικαιολογούνται από τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και ζητήθηκε να ερευνηθεί η συνολική φορολογική εικόνα του νομικού προσώπου για τον εντοπισμό φοροδιαφυγής και να ενημερωθεί για τα αποτελέσματα των ερευνών.

Επειδή, κατόπιν λήψης των ως άνω πληροφοριών, εκδόθηκε η με αριθ./4.02.2019 εντολή ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πλοίων για τη διενέργεια ελέγχου σε εισόδημα, ΦΠΑ, λοιπούς φόρους, τέλη-εισφορές, για την περίοδο από 1.01.2013 έως 31.12.2018. Η εν λόγω φορολογική αρχή με το αριθ./9.05.2019 έγγραφό της γνωστοποίησε στο ελεγχόμενο νομικό πρόσωπο την έκδοση της ως άνω εντολής καθώς και την δυνατότητα υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων, για τις φορολογίες και τις φορολογικές περιόδους / χρήσεις που περιλαμβάνονται στην εντολή ελέγχου, μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 18, 19 και 72 παρ. 18 του ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις των άρθρων 397

και 398 παρ.1 του ν.4512/2018. Παράλληλα, η Φορολογική Αρχή κοινοποίησε στην ελεγχόμενη ναυτική εταιρεία την με αριθ./9.05.2019 πρόσκληση παροχή πληροφοριών και προσκόμισης των τηρούμενων βιβλίων και στοιχείων καθώς και οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου και στη συνέχεια τις με αριθ. πρωτ./17.09.2019 και/4.10.2019 προσκλήσεις για παροχή πληροφοριών. Η προσφεύγουσα σε απάντηση των ως άνω αιτημάτων κατέθεσε τα με αριθ. πρωτ./24.09.2019,/18.10.2019 υπομνήματα στα οποία αιτιολογούσε τις κινήσεις και αιτήθηκε την χορήγηση παράτασης είκοσι ημερών και πέντε ημερών, αντίστοιχα, προθεσμία που χορηγήθηκε σιωπηρά από τη Φορολογική Διοίκηση αφού προχώρησε στο Σημείωμα Διαπιστώσεων ελέγχου μετά την πάροδο ενός μηνός από την υποβολή του τελευταίου υπομνήματος. Σημειώνεται δε ότι η αρμόδια φορολογική αρχή, κατόπιν της προσκόμισης των λογιστικών και τραπεζικών παραστατικών από την ελεγχόμενη, δέχθηκε μέρος των ζητούμενων πιστώσεων και ειδικότερα από το αρχικό ποσό των 5.466.444,72 ευρώ, δικαιολόγησε πιστώσεις ποσού 2.109.210,78 ευρώ, ενώ δεν δικαιολόγησε πιστώσεις ύψους των 3.357.233,94 ευρώ από την δραστηριότητά της ως θαλάσσια αλιεία και αιτιολόγησε σχετικά.

Επειδή, κατόπιν των διαπιστώσεων του ελέγχου συντάχθηκε και επιδόθηκε στους νομίμους εκπροσώπους της προσφεύγουσας το με αριθ./13.11.2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου του άρθρου 28 του ν.4174/2013 με συν/νες τις προσωρινές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρων και προστίμων, προκειμένου να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις της εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας. Η προσφεύγουσα σε απάντηση του ως άνω Σημειώματος κατέθεσε το με αριθ. πρωτ./11.11.2019 υπόμνημά της με τις απόψεις της επί των διαπιστώσεων του ελέγχου, οι οποίες δεν έγιναν δεκτές από τον έλεγχο για τους λόγους όπου αναφέρονται στις οικείες εκθέσεις ελέγχου.

Επειδή, όπως προκύπτει από τα ανωτέρω η Φορολογική Αρχή έδωσε τη δυνατότητα στην προσφεύγουσα εταιρεία να διατυπώσει τις απόψεις της και να προσκομίσει σχετικά αποδεικτικά στοιχεία, ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός της απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, όπως προκύπτει από τις οικείες εκθέσεις ελέγχου, αποκλειστικός σκοπός της προσφεύγουσας εταιρείας σύμφωνα με το καταστατικό της είναι η κυριότητα εμπορικών πλοίων, η εκμετάλλευση ή διαχείριση ελληνικών ή ξένης σημαίας εμπορικών πλοίων καθώς και η απόκτηση μετοχών άλλων ναυτικών εταιρειών με τον ίδιο σκοπό. Η δραστηριότητα που δήλωσε η ελεγχόμενη οντότητα στο τμήμα μητρώου της Δ.Ο.Υ. Πλοίων είναι η θαλάσσια αλιεία.

Επειδή, από την επεξεργασία των τραπεζικών λογαριασμών της προσφεύγουσας προέκυψαν πρωτογενείς καταθέσεις ύψους 5.466.444,72 ευρώ, η πλειοψηφία των οποίων προέρχεται από συναλλακτική δραστηριότητα της ελεγχόμενης με τις εξής επιχειρήσεις: «.....», «.....», «.....», «.....», «.....» και «.....». Από το σύνολο των τραπεζικών καταθέσεων ποσού 5.466.444,72 ευρώ, ο έλεγχος έκανε αποδεκτές πρωτογενείς καταθέσεις ποσού 2.109.210,78 ευρώ που συνάδουν με την συνήθη δραστηριότητα της προσφεύγουσας (θαλάσσια αλιεία) ενώ για το ποσό των 3.357.233,94 ευρώ ο έλεγχος διαπίστωσε ότι δεν δικαιολογείται από τη δραστηριότητά της ως θαλάσσια αλιεία. Η

Φορολογική Αρχή σημειώνει ότι κατόπιν προσκόμισης του με αριθ. πρωτ./11.12.2019 εγγράφου της προσφεύγουσας, δέχθηκε επιπλέον πρωτογενείς καταθέσεις ποσού 172.720,00 ευρώ για τις οποίες προσκομίστηκαν τα ανάλογα τραπεζικά παραστατικά.

Επειδή, δεν προσκομίστηκαν από την ελεγχόμενη τραπεζικά παραστατικά και επαρκής αιτιολόγηση των πρωτογενών καταθέσεων, οι συναλλασσόμενες εταιρείες δραστηριοποιούνται σε κατασκευές-χονδρικό εμπόριο-παροχή γευμάτων-υπηρεσίες ξενοδοχείου κλπ, τα ανωτέρα ποσά δεν μπορούν να χαρακτηριστούν ως δάνεια ή ταμειακές διευκολύνσεις διότι από τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών δεν προκύπτει πληρωμή δόσεων σε τακτά χρονικά διαστήματα ή επιστροφή χρημάτων, χρησιμοποιήθηκαν για επισκευές αλιευτικών σκαφών-μηχανημάτων και διάφορες άλλες δαπάνες της επιχείρησης, οι πρωτογενείς πιστώσεις χρησιμοποιήθηκαν εξ ολοκλήρου για πληρωμή λειτουργικών εξόδων της εταιρείας ενώ ουδέποτε υπήρξε αντίστροφη κίνηση επιστροφής χρημάτων, επίσης δεν προσκόμισε στοιχεία ότι τα εισερχόμενα εμβάσματα έχουν φορολογηθεί ή νομίμως έχουν απαλλαγεί από φόρο.

Επειδή, ο έλεγχος, σε αντίθεση με τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας έκανε δεκτές πρωτογενείς καταθέσεις που αφορούσαν μεταφορές από λογαριασμό σε άλλο λογαριασμό της.

Επειδή, παρότι η προσφεύγουσα είχε ισχυριστεί ότι ανάμενε στοιχεία από τραπεζικά ιδρύματα, μέχρι την εξέταση της παρούσης δεν έχει προσκομίσει νέα στοιχεία που να αποδεικνύουν τους ισχυρισμούς της.

Επειδή, οι συμβάσεις παροχής πιστώσεως με αλληλόχρεο λογαριασμό που προσκόμισε στον έλεγχο η προσφεύγουσα αναφέρουν ότι θα κλείνουν σε τακτά περιοδικά διαστήματα οπότε και θα επέρχεται συμψηφιστική εκκαθάριση των εκατέρωθεν απαιτήσεων, ήτοι 31/12 εκάστου έτους, γεγονός το οποίο δεν αιτιολογήθηκε με τραπεζικά και λογιστικά παραστατικά. Επίσης ουδέποτε προχώρησε σε θεώρηση συμβάσεων κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 8§16 του ν.1882/1990 ώστε να παράγουν έννομο αποτέλεσμα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 26 §1 περ. α2 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.):
«... Τα στοιχεία της καθαρής θέσης περιλαμβάνουν: α)το καταβληθέν από τους ιδιοκτήτες κεφάλαιο της οντότητας, συμπεριλαμβανομένου: α2)οποιασδήποτε εισφοράς των ιδιοκτητών εφόσον υπάρχει ανέκκλητη δέσμευση κεφαλαιοποίησής της και υποχρέωση της οντότητας για έκδοση μετοχών ή άλλων συμμετοχικών τίτλων προς τους συνεισφέροντες εντός δώδεκα (12) μηνών από την ημερομηνία της εισφοράς».

Επειδή τα ποσά που ισχυρίστηκε η προσφεύγουσα ότι προορίζονταν για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου και οι σχετικές πιστώσεις έλαβαν χώρα μέσα στο φορολογικό έτος 2015, μέχρι τη λήξη του φορολογικού έτους 2018 δεν πραγματοποιήθηκε καμία αύξηση μετοχικού κεφαλαίου, ενώ τα ποσά δεν επεστράφησαν στους δικαιούχους αλλά χρησιμοποιήθηκαν για κάλυψη λειτουργικών δαπανών, ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της τυγχάνει απορριπτέος.

Επειδή, οι συναλλαγές που είχε η προσφεύγουσα με επιτηδεύματιες, τις οποίες απέκρυψε και δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία, που εμφανίζονται στους τραπεζικούς λογαριασμούς ως πρωτογενείς καταθέσεις, λογίζονται ως έσοδα – εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 47§2 του ν.4172/2013 *«όλα τα έσοδα που αποκτούν τα*

νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες στις περιπτώσεις του άρθρου 45 θεωρούνται έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα νομικών προσώπων» για τις οποίες δεν εκδόθηκαν φορολογικά στοιχεία (απόκρυψη) και δεν συμπεριέλαβε στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.

Επειδή, στις οικείες εκθέσεις ελέγχου περιγράφονται αναλυτικά τα βασικά δεδομένα του ελέγχου, τα λειτουργικά δεδομένα, τα οικονομικά δεδομένα – στοιχεία δηλώσεων φόρου εισοδήματος, οι ισχύουσες διατάξεις, οι ενέργειες του ελέγχου, οι ελεγκτικές επαληθεύσεις, η επεξεργασία των τραπεζικών λογαριασμών, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, το σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου του άρθρου 28 του ν.4174/2013, οι απόψεις της προσφεύγουσας εταιρείας και οι απόψεις του ελέγχου επί των αντιρρήσεων της, ο προσδιορισμός των εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα και το πόρισμα του ελέγχου.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 19.12.2019 οικείες εκθέσεις ελέγχου του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Πλοίων,, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **27.01.2020** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ναυτικής εταιρείας με την επωνυμία με Α.Φ.Μ., η οποία εδρεύει στην, και την επικύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πλοίων.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

1. Η με αριθ. /2019 (α/α /23.12.2019) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 1.01.2014-31.12.2014, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πλοίων

Χρεωστικό υπόλοιπο	25.681,41 €
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.	12.840,71 €
Σύνολο φόρου για Καταβολή	38.522,12 €

2. Η με αριθ. /2019 (α/α /23.12.2019) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 1.01.2015-31.12.2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πλοίων

Χρεωστικό υπόλοιπο	175.298,00 €
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.	87.649,00 €
Μείον πρόστιμο άρθρου 58Α§1 (ΠΟΛ.1112/2016)	-19.961,39 €
Σύνολο φόρου για Καταβολή	242.985,61 €

3. Η με αριθ. /2019 (α/α /23.12.2019) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 1.01.2016-31.12.2016, της Προϊσταμένης

της Δ.Ο.Υ. Πλοίων

Χρεωστικό υπόλοιπο	84.228,04 €
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.	42.114,02 €
Μείον πρόστιμο άρθρου 58Α§1 (ΠΟΛ.1112/2016)	-39.347,19 €
Σύνολο φόρου για Καταβολή	86.994,87 €

4. Η με αριθ./2019 (α/α/23.12.2019) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 1.01.2017-31.12.2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πλοίων

Χρεωστικό υπόλοιπο	237.619,57 €
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.	118.809,79 €
Μείον πρόστιμο άρθρου 58Α§1 (ΠΟΛ.1112/2016)	-118.809,79 €
Σύνολο φόρου για Καταβολή	237.619,57 €

5. Η με αριθ./2019 (α/α23.12.2019) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 1.01.2018-31.12.2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πλοίων

Χρεωστικό υπόλοιπο	118.236,16 €
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.	59.118,08 €
Μείον πρόστιμο άρθρου 58Α§1 (ΠΟΛ.1112/2016)	-47.595,33 €
Σύνολο φόρου για Καταβολή	129.758,91 €

6. Η με αριθ./2019 (α/α/23.12.2019) Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ν.4174/2013 ΚΦΔ-ν.4038/2014 ΕΛΠ, φορολογικού έτους 2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πλοίων

Πρόστιμο 19.961,39 ευρώ

7. Η με αριθ./2019 (α/α/23.12.2019) Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ν.4174/2013 ΚΦΔ-ν.4038/2014 ΕΛΠ, φορολογικού έτους 2016, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πλοίων

Πρόστιμο 39.347,19 ευρώ

8. Η με αριθ./2019 (α/α/23.12.2019) Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ν.4174/2013 ΚΦΔ-ν.4038/2014 ΕΛΠ, φορολογικού έτους 2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πλοίων

Πρόστιμο 123.494,94 ευρώ

9. Η με αριθ./2019 (α/α/23.12.2019) Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ν.4174/2013 ΚΦΔ-ν.4038/2014 ΕΛΠ, φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πλοίων

Πρόστιμο 47.595,33 ευρώ

10. Η με αριθ./2019 (α/α/23.12.2019) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 1.01.2014-31.12.2014, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πλοίων

Χρεωστικό ποσό	34.886,00 €
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	17.443,00 €
Σύνολο φόρου για Καταβολή	52.329,00 €

11. Η με αριθ./2019 (α/α 13.....23.12.2019) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 1.01.2015-31.12.2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πλοίων

Χρεωστικό ποσό	238.717,35 €
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	119.358,68 €
Σύνολο φόρου για Καταβολή	358.076,03 €

12. Η με αριθ./2019 (α/α23.12.2019) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 1.01.2016-31.12.2016, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πλοίων

Χρεωστικό ποσό	96.592,72 €
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	48.296,36 €
Σύνολο φόρου για Καταβολή	144.889,08 €

13. Η με αριθ./2019 (α/α/23.12.2019) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 1.01.2017-31.12.2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πλοίων

Χρεωστικό ποσό	298.446,10 €
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	149.223,05 €
Σύνολο φόρου για Καταβολή	447.669,15 €

14. Η με αριθ./2019 (α/α/23.12.2019) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 1.01.2018-31.12.2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πλοίων

Χρεωστικό ποσό	115.022,05 €
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	57.511,03 €
Σύνολο φόρου για Καταβολή	172.533,08 €

15. Η με αριθ./2019 (α/α/23.12.2019) Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ν.4093/2012 ΚΦΑΣ, διαχ. περιόδου 1.01.2013-31.12.2013, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πλοίων

Πρόστιμο 600,00 ευρώ

16. Η με αριθ./2019 (α/α/23.12.2019) Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2014, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πλοίων

Πρόστιμο 33.544,23 ευρώ

17. Η με αριθ./2019 (α/α/23.12.2019) Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ν.4174/2013 ΚΦΔ-ν.4038/2014 ΕΛΠ, φορολογικού έτους 2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πλοίων

Πρόστιμο 162.496,50 ευρώ

18. Η με αριθ./2019 (α/α/23.12.2019) Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου
ν.4174/2013 ΚΦΔ-ν.4038/2014 ΕΛΠ, φορολογικού έτους 2017, της Προϊσταμένης της
Δ.Ο.Υ. Πλοίων

Πρόστιμο

2.500,00 ευρώ

19. Η με αριθ./2019 (α/α/23.12.2019) Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου
ν.4174/2013 ΚΦΔ-ν.4038/2014 ΕΛΠ, φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης της
Δ.Ο.Υ. Πλοίων

Πρόστιμο

2.500,00 ευρώ

*Σημείωση: επί του οφειλόμενου φόρου κλπ θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι,
σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα
απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των
αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.