



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604562

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα 11.02.2020

Αριθμός Πράξης: 6

ΠΡΑΞΗ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ

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 1036960 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 αναριθμύθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»

4. Την από **04.11.2019** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία '.....', με ΑΦΜ, κατοίκου ΑΘΗΝΩΝ, οδός, κατά: **1)** της υπ' αρ./**2019** Πράξης Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου (άρθρου 7 παρ. 3 & 5 ν. 4337/2015), φορολογικού έτους 2002, του Προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ, **2)** της υπ' αρ./**2019** Πράξης Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου (άρθρου 7 παρ. 3 & 5 ν. 4337/2015), φορολογικού έτους 2003, του Προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ, **3)** της υπ' αρ./**2019** Πράξης Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου (άρθρου 7 παρ. 3 & 5 ν. 4337/2015), φορολογικού έτους 2004, του Προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ, **4)** της υπ' αρ./**2019** Πράξης Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου (άρθρου 7 παρ. 3 & 5 ν. 4337/2015), φορολογικού έτους 2005, του Προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ, **5)** της υπ' αρ./**2019** Πράξης Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου (άρθρου 7 παρ. 3 & 5 ν. 4337/2015), φορολογικού έτους 2006, του Προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ, **6)** της υπ' αρ./**2019** Πράξης Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου (άρθρου 7 παρ. 3 & 5 ν. 4337/2015), φορολογικού έτους 2007, του Προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ, **7)** της υπ' αρ./**2019** Πράξης Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου (άρθρου 7 παρ. 3 & 5 ν. 4337/2015), φορολογικού έτους 2008, του Προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ, **8)** της υπ' αρ./**2019** Πράξης Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου (άρθρου 7 παρ. 3 & 5 ν. 4337/2015), φορολογικού έτους 2009, του Προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ, **9)** της υπ' αρ./**2019** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2004 (διαχειριστικής χρήσης 01.05.2002-31.12.2003), του Προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ, **10)** της υπ' αρ./**2019** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2005 (διαχειριστικής χρήσης 01.01-31.12.2004), του Προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ, **11)** της υπ' αρ./**2019** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2006 (διαχειριστικής χρήσης

01.01-31.12.2005), του Προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ, **12)** της υπ' αρ./**2019** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2007 (διαχειριστικής χρήσης 01.01-31.12.2006), του Προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ, **13)** της υπ' αρ./**2019** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2008 (διαχειριστικής χρήσης 01.01-31.12.2007), του Προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ, **14)** της υπ' αρ./**2019** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής χρήσης 01.05.2002-31.12.2003, του Προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ, **15)** της υπ' αρ./**2019** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής χρήσης 01.01-31.12.2004, του Προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ, **16)** της υπ' αρ./**2019** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής χρήσης 01.01-31.12.2005, του Προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ, **17)** της υπ' αρ./**1252/2019** Οριστικής Πράξης Επιβολής (άρθρου 79 ν. 4472/2017), διαχειριστικής χρήσης 01.01-31.12.2003, του Προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ, **18)** της υπ' αρ./**2019** Οριστικής Πράξης Επιβολής (άρθρου 79 ν. 4472/2017), διαχειριστικής χρήσης 01.01-31.12.2004, του Προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ, **19)** της υπ' αρ./**2019** Οριστικής Πράξης Επιβολής (άρθρου 79 ν. 4472/2017), διαχειριστικής χρήσης 01.01-31.12.2005, του Προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ, και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα,

5. Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις του προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ, καθώς και τις από **30.09.2019** εκθέσεις ελέγχου επανάληψης διαδικασίας Κ.Β.Σ., Εισοδήματος, ΦΠΑ και άρθρου 48 ν. 2859/2000, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση,

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής,

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α2 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επειδή η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, προσκομίζει και επικαλείται τα κατωτέρω σε φωτοτυπία έγγραφα, **τα οποία δεν διευκρινίζεται αν είναι νέα στοιχεία**, ως αναλυτικά περιγράφονται και προσκομίζονται, ήτοι:

1. ΓΙΑ ΤΗΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Α. ΓΙΑ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2003

Σχετικό 1 ΤΔΑ 25594/28.12.02 – 245,00 €

Σχετικό 2 ΑΠΥ 145/30.7.02

Σχετικό 3α ΤΔΑ 2661/30.12.02-5943,00€

Σχετικό 3β ΤΔΑ2390/29.11.02-99,25€

Σχετικό 3γ ΤΔΑ 756/30.4.03-315,95€

Σχετικό 3δ ΤΔΑ166/31.1.03-259,10€

Σχετικό 3ε ΤΠΑ 65/31.12.02

Σχετικό 4 Ταχυδρομικά Τέλη Νο 77191/29.10.02 – 1.794,00€

Σχετικό 4α Επιταγή υπ' αριθμ. 1794,00 €.

Σχετικό 4β 17/29.10.02

Σχετικό 4β 44/15.11.02,

Σχετικό 5 ΤΠΥ 619/30.7.02-780,00€

Σχετικό 5 α ΤΠΑ 12/5.7.02

Σχετικό 6 ΤΠΥ 30/8.11.02-500,00€

Σχετικό 6 α ΤΠΥ 42/30.10.02

Σχετικό 7 α ΑΠΥ 161/31.7.02-188.00€

Σχετικό 7β ΑΠΥ 184/31.7.03-1975,00€

Σχετικό 8 ΑΠΥ 4/6.12.02-177,00€

Σχετικό 8 α 47/20.11.02

Σχετικό 9α ΑΠΥ 151/6.8.02-17.700,00€

Σχετικό 9β ΑΠΥ 164/9.12.02-4.564,00€

Σχετικό 9γ ΑΠΥ 143/30.7.02 – 2.198,15€ και ΑΠΥ 148/30.7.02-1.173.94€

Σχετικό 9δ ΑΠΥ 155/7.9.02-3.5318.15€

Σχετικό 9 ε ΑΠΥ 157/9.10.02-3.273,78€
Σχετικό 9στ ΑΠΥ 160/30.11.02-7.604.64€
Σχετικό 9ζ ΑΠΥ 165/31.12.02-3.531.88€
Σχετικό 9η ΑΠΥ 169/21.1.03-2.990,00€
Σχετικό 9θ ΑΠΥ 170/31.1.03-1815,00€
Σχετικό 9ι ΑΠΥ 173/4.3.0-2.585,00€
Σχετικό 9ια ΑΠΥ 174/31.3.03-2.970,00€
Σχετικό 9ιβ ΑΠΥ 177/30.4.03-5.170,00€
Σχετικό 9ιγ ΑΠΥ 179/30.5.03-3.565,00€
Σχετικό 9ιδ ΑΠΥ 181/30.6.03-3.565,00€
Σχετικό 9ιε ΑΠΥ 187/30.7.03-3.180,00€
Σχετικό 9ιστ ΑΠΥ 188/31.8.03-3.220,00€
Σχετικό 9ιζ ΑΠΥ 189/30.9.03-2.420,00€
Σχετικό 9ιη ΑΠΥ 192/30.10.03-2.255,00€
Σχετικό 9ιθ ΑΠΥ 194/31.11.03-16.475,00€
Σχετικό 9κ ΑΠΥ 199/31.12.03-25.000,00€
Σχετικό 9κα ΑΠΥ 200/31.12.03-15.000,00€
Σχετικό 10 α ΤΠΥ 2/25.9.02-800,00€
Σχετικό 10β 5/5.11.02-800,00€
Σχετικό 10γ 7/29.11.02-800,00€
Σχετικό 10 δ 10/30.12.02-800,00€
Σχετικά 11 α – 11 λστ’ ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΔΑΠΑΝΩΝ 1/14.10.02-37.50€, 6/30.11.02-323.44€, 7/3.12.02-1000,00€, 9/19.12.02-2464,85€, 11/24.12.02-1000,00€, 3/26.10.02-415,50€, 4/19.11.02-522,66€, 12/24.12.02-217.97€, 13/24.12.02-182,81€, 15/31.1.03-1000,00€, 16/28.03-700,00€, 19/2.5.03-675,00€, 21/31.5.03-525,00€, 22/3.6.03-650,00€, 23/2.6.03-300,00€, 24/2.6.03-290,00€, 25/3.6.03-350,00€, 28/4.6.03-350,00€, 29/20.6.03-937,50€, 30/30.6.03-162,50€, 31/30.6.03-156,50€, 33/21.7.03-96,00€, 34/21.7.03-470,00€, 35/21.7.03-410,00€, 36/8.8.03-32,00€, 37/16.10.03-352,00€, 38/19.12.03-114,00€, 39/12.12.03-67,50€, 40/22.12.03-81,00€, 43/22.12.03-114,00€, 44/31.12.03-2000,00€, 45/31.12.03-2.000,00€, 47/31.12.03-3000,00€, 48/31.12.03-3.000,00€
Σχετικά 12 α – 12 στ ΤΔΑ 152253/8.10.02-95,00€, 114869/1.10.02-60,00€, 114826/30.9.02-64,99€, 114582/24.9.02-58,00€, 114250/16.9.02-58,00€, 114150/13.9.02-60,00€, 114418/20.09.02- 60,00€
Σχετικό Α έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Βύρωνα για την
Σχετικό Β Απόδειξη είσπραξης 13.10.03
Σχετικό Β2-Β3 Τιμολόγια της εταιρίας μας προς πελάτες της με βάση τις παρασχεθείσες υπηρεσίες της αντισυμβαλλόμενης
Σχετικό Γ ΤΠΥ 338/28.11.03
Σχετικό Δ Σύμβαση Παροχής Υπηρεσιών 12.9.03
Σχετικό Ε ΦΕΚ/27.4.2000
Σχετικό ΣΤ έκθεση ένορκης εξέτασης μάρτυρα 20.1.2011
Σχετικό Η έκθεση ένορκης εξέτασης μάρτυρα 16.2.2011
Σχετικό Θ έκθεση ένορκης εξέτασης μάρτυρα 1.6.2011
Σχετικό Ι έκθεση ένορκης εξέτασης μάρτυρα 3.8.2011
Σχετικό ΙΑ Αιτιολογικό Υπόμνημα ενώπιον του κ. Ανακριτή του 3^{ου} Τακτικού Τμήματος Αθηνών
Σχετικό ΙΒ έγγραφο της ΓΑΔΑ προς 22^ο Τακτικό Ανακριτικό Τμήμα Πρωτοδικείου Αθηνών – θέμα: Παροχή στοιχείων, 5.4.2013
Σχετικό ΙΓ έκθεση ανωμοτί εξέτασης μάρτυρα, 8.4.2013
Σχετικό ΙΔ 22^ο Τακτικό Ανακριτικό Τμήμα Πρωτοδικείου Αθηνών Προς ΔΟΥ Βύρωνα, 19.4.2013
Σχετικό ΙΕ έκθεση ένορκης εξέτασης μάρτυρα 23.4.2013
Σχετικό ΙΣΤ Απάντηση της ΔΟΥ Βύρωνα – Τμήμα ΚΒΣ προς 22^ο Τακτικό Ανακριτικό Τμήμα Πρωτοδικείου Αθηνών, 30.4.2013

Σχετικό ΙΖ 22^ο Τακτικό Ανακριτικό Τμήμα Πρωτοδικείου Αθηνών Προς ΔΟΥ Βύρωνα, 22.5.2013
Σχετικό ΙΘ 22^ο Τακτικό Ανακριτικό Τμήμα Πρωτοδικείου Αθηνών Προς ΔΟΥ Βύρωνα, 22.5.2013
Σχετικό Κ Απάντηση της ΔΟΥ Βύρωνα – Τμήμα ΚΒΣ προς 22^ο Τακτικό Ανακριτικό Τμήμα Πρωτοδικείου Αθηνών, 7.6.2013
Σχετικό ΚΑ έγγραφο της ΓΑΔΑ προς 22^ο Τακτικό Ανακριτικό Τμήμα Πρωτοδικείου Αθηνών – θέμα: Παροχή στοιχείων, 14.6.2013
Σχετικό ΚΒ έκθεση ένορκης εξέτασης μάρτυρα 17.6.2013
Σχετικό ΚΓ 22^ο Τακτικό Ανακριτικό Τμήμα Πρωτοδικείου Αθηνών Προς τον κ Εισαγγελέα Πλημμελειοδικών Αθηνών,/28.8.2013
Σχετικό ΚΔ 22^ο Τακτικό Ανακριτικό Τμήμα Πρωτοδικείου Αθηνών Προς τον κ Εισαγγελέα Πλημμελειοδικών Αθηνών,/28.8.2013
Σχετικό ΚΕ Τυπική κλήση κατηγορούμενου της Ανακρίτριας του 22^{ου} Τακτικού Τμήματος του Πλημμελειοδικείου Αθηνών,, 28.8.2013
Σχετικό ΚΣΤ Τυπική κλήση κατηγορούμενου της Ανακρίτριας του 22^{ου} Τακτικού Τμήματος του Πλημμελειοδικείου Αθηνών,, 28.8.2013
Σχετικό ΚΖ υπ' αριθμ./2013 Ένταλμα Συλλήψεως της Ανακρίτριας του 22^{ου} Τακτικού Τμήματος του Πλημμελειοδικείου Αθηνών, 29.8.2013
Σχετικό ΚΗ Γνωστοποίηση και Κλήση της Ανακρίτριας του 22^{ου} Τακτικού Τμήματος του Πλημμελειοδικείου Αθηνών,/29.8.2013
Σχετικό ΚΘ υπ' αριθμ. 20/2013 Ένταλμα Συλλήψεως της Ανακρίτριας του 22^{ου} Τακτικού Τμήματος του Πλημμελειοδικείου Αθηνών, 29.8.2013

Β. ΓΙΑ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2004

Σχετικό 1 ΑΛΠ 5/25.9.04-40,00€, 2/25.9.04-40,00€, 3/25.9.04-40,00€, 4/25.9.04-40,00€, 6/25.9.04-40,00€, 7/25.9.04-30,00€, 73/4.10.04-40,00€, 74/4.10.04-40,00€, 1/9.10.04-45,00€, 2/9.10.04-45,00€
Σχετικό 2 α – 2 ε ΤΔΑ 25899/21.7.04-219,40€, 25829/10.1.04-90,80€, 25834/15.1.04-135,07€, 25882/20.5.04-170,00€, 26003/24.12.04-300,00€
Σχετικό 3 ΑΠΥ 1866/9.1.04-42,37€
Σχετικά 4 α – 4 γ ΑΠ.ΕΙΣ. 294315/21.4.04-45,00€ & 294470/, 04-12,00€ , ΤΔΑ 79/7.4.2004 και1097378/22.4.04-6.557,72€, 1115999/7.4.04-4.260,00€
Σχετικά 6α – 6στ ΤΔΑ 77/24.3.2004 και1011464/24.3.04-2.282,50€ , ΤΔΑ 84/29.4.2004 και166774/29.4.04-511,70€, 108/3.12.2004, ΤΔΑ 108/3.12.2004 και 166183/3.12.04-1.649,00€, 109/13.10.2004 και1035647/6.10.04-6.032,87€
Σχετικά 7α – 7β ΤΔΑ 80/16.4.2004, 106/15.11.2004
Σχετικό 8 ΤΔΑ 76/17.3.2004 και 166618/12.3.04-820,00€
Σχετικό 9α – 9β ΤΔΑ 90/28.5.2004 , ΤΔΑ 2213/24.5.04-40,00€
Σχετικό 10 ΤΠΥ 115/24.12.2004και 301138/31.12.04-540,00€.
Σχετικό 11 ΤΠΥ 2712/23.1.2004
Σχετικό 12 α – 12 β ΑΠ.ΕΙΣ. 294881/15.10.04-20,80€, 294052/21.10.04-57,60€, 294065/04-14,52€,108/3.12.2004
Σχετικά 13 166970/15.11.04- 334,40€
Σχετικό 14 α – 14 γ ΤΔΑ 105/9.11.04, 104/9.11.04, 104/9.11.04
Σχετικά 15 α – 15 δ ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΔΑΠΑΝΩΝ 49/16.3.04-520,00€, 51/30.5.04-572,25€, 53/31.12.04-1.000,00€, 54/31.12.04-1.000,00€
Σχετικό 16 ΤΔΑ 2308/22.1.04-60,00€
Σχετικό 17 – Σχετικό 18 ΤΔΑ 558/19.4.04-49,21€ , 755/19.4.04-35,40€
Σχετικό 19 ΤΔΑ 9288/18.6.04-45,00€,
Σχετικό 20 αίτηση για απαλλαγή από ΦΠΑ , 22-10-2004
Σχετικό 21 α – 21 δ ΤΠΥ 109/13.10.2004, 104/28.9.2004, 105/28.9.2004
Σχετικό Α έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Βύρωνα για την
Σχετικό Β Απόδειξη Είσπραξης 128/29.10.04 – 8.260,00€

Σχετικό Γ Απόδειξη Είσπραξης 127/27.10.04 – 9.440,00€
Σχετικό Δ Απόδειξη Είσπραξης 109/30.9.04 – 12.880,00€
Σχετικό Ε Απόδειξη Είσπραξης 136/15.11.04 – 11.800,00€
Σχετικό ΣΤ Σύμβαση παροχής Υπηρεσιών 3.8.2004
Σχετικό Ζ Σύμβαση παροχής Υπηρεσιών 15.10.2004
Σχετικό Η Περιοδική Δήλωση ΦΠΑ (01.03.04 – 31.03.04)
Σχετικό Θ Περιοδική Δήλωση ΦΠΑ (01.03.04 – 31.03.04)- αριθμός δήλωσης/30.11.04

Γ. ΓΙΑ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2005

Σχετικά 1α – 1γ ΤΔΑ 223/24.10.05-300,00€, 349/17.11.05-300,00€, ΤΠΥ 159/10.8.05-4.156,19€

Σχετικό 2 ΑΠΥ 213/13.6.05-5.350,00€

Σχετικό 3α – 3γ ΤΠΥ 7789/30.11.05-600,00€, 7790/30.11.05-871,96€, 7791/30.11.05-800,00€,

Σχετικό 4 ΑΠΥ 251/10.11.05-625,00€

Σχετικό 5 ΑΠΥ 63, 72, 66, 82, 70, 81

Σχετικό 6 ΑΠΥ 214/30.11.05-20.000,00€, 215/30.12.05-20.000,00€

Σχετικό 7 ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΔΑΠΑΝΩΝ 55/12.9.05-748,93€, 57/23.9.05-35,00€ 60/3.10.05-106,40€, 63/1.11.05-489,00€, 65/1.12.05-98,17€ 66/30.11.05-618,75€

Σχετικό 8 ΤΔΑ 1235/26.3.05-50,00€

Σχετικό 9 ΤΔΑ 1537/10.9.05-40,00€

Σχετικό 10 ΤΔΑ 24529/16.2.05-50,00€

Σχετικό 11 ΤΔΑ 50235/15.2.05-50,00€

Σχετικό 12 ΤΔΑ 115/21.12.05-345,20€

Σχετικό 13α – 13β ΤΠΥ 616/24.6.05-417,43€, 717/7.7.05-119,27€

Σχετικό 14 ΑΛΠ 130663/18.11.05-38,60€

Σχετικό 15 ΑΠΟΔΕΙΞΙΣ ΤΑΧΙ 20.12.05-16,00€ & 20.7.05-6,00€

Σχετικό 16 ΑΛΠ

Σχετικό 17 ΤΔΑ 336/7.2.05-30,00€

Σχετικό 18 8/22.2.05-34,56€

Σχετικό 19 α-β ΤΔΑ 112/27.1.05-2.280,32

Σχετικό Α έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Βύρωνα για την

Σχετικό Β Απόδειξη Είσπραξης 454/17.6.05 – 11.900,00€

Σχετικό Β1-Β28 Τιμολόγια της εταιρίας μας προς πελάτες της με βάση τις παρασχεθείσες υπηρεσίες της αντισυμβαλλόμενης

Σχετικό Γ Απόδειξη Είσπραξης 413/15.4.05 – 11.900,00€

Σχετικό Δ Απόδειξη Είσπραξης 375/17.3.05 – 11.800,00€

Σχετικό Ε Σύμβαση Παροχής Υπηρεσιών, 11.3.2005

Σχετικό ΣΤ Σύμβαση Παροχής Υπηρεσιών, 16.5.2005

Δ. ΓΙΑ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2006

Σχετικά 1α – 1β ΤΠΥ 8461/31.5.06-3.216,76€& ΤΠΥ 8279/31.3.06-2.327,73€

Σχετικό 2 ΑΠΥ 291/9.2.06-625,00€

Σχετικά 3α – 3γ ΑΠΥ 70/4.4.06-1.666,00€, 72/25.5.06-1.844,50€, 81/15.12.06-3.153,50€

Σχετικό 4 ΑΠΥ 39/31.5.06-11.000,00€

Σχετικά 5α – 5δ ΑΠΥ 220/20.12.06-10.000,00€, 218/30.5.06-20.000,00€, 217/30.4.06-2.500,00€ & 216/31.3.06-3.250,00€

Σχετικά 6α – 6ε ΑΠΟΔΕΙΞΙΣ ΔΑΠΑΝΩΝ χωρίς αριθμό/31.5.06-1.308,90€, 68/20.3.06-850,00€, 72/30.6.06-1.178,01€, 73/31.7.06-1.178,01€, 75/15.12.06-335,08€

Σχετικό 7 ΑΠΥ 82/20.12.06-904,40€

Σχετικά 8α – 8β ΤΠΥ 301B/31.5.06-350,00€, 149B/30.3.06-500,00€

Σχετικό 9 ΑΠΟΔ.ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ 7/21.1.06-100,00€

Σχετικό 10 ΤΠΥ 37/15.9.06-3.000,00€
Σχετικά 11α – 11β ΤΔΑ 26290/21.10.06-984,48€ & 26301/4.11.06-645,17€
Σχετικό 12 ΤΔΑ 7/13.9.06-556,00€
Σχετικά 13α – 13δ ΤΠΥ 260/8.12.06, 259, 221/22.6.06, 242/18.10.06
Σχετικά 14α - 14γ ΤΔΑ 171/30.3.06, 172/31.3.06, 170/29.3.06

Ε. ΓΙΑ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2007

Σχετικά 1α – 1β ΑΠΥ 221/31.1.07-27.343,75€, 222/30.6.07-10.000,00€
Σχετικό 2 ΑΠΥ 42/20.4.07-5.000,00€
Σχετικά 3α - 3β ΤΠΥ 29/25.9.07-2.160,00€ & 27/30.4.07-2.000,00€
Σχετικό 4 88/30.10.07-3.570,00€
Σχετικό 5 ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΔΑΠΑΝΩΝ χωρίς αρίθμηση/14.6.07-500,00€
Σχετικά 6α – 6β ΤΔΑ 121/23.4.07-560,00€, ΤΠΥ 287/29.3.07
Σχετικά 7α – 7β ΤΠΥ 1381/31.8.07-3.840,00€ & 1406/30.9.07-2.880,00€ και Τιμολόγια
.....
Σχετικά 8α – 8β ΤΠΥ 554B/31.12.07-5.000,00€ & 533B/31.12.07-10.000,00€
Σχετικό 9 ΤΠΥ 10/9.10.07-6.000,00€και Τιμολόγιο
Σχετικό 10 ΤΠΥ 2.3.07-124,87€
Σχετικά 11α – 11θ ΤΔΑ 1900/10.9.07-61,00€, 1880/8.9.07-59,00€, 1870/6.9.07-60,00€, 1846/4.9.07-59,00€, 1803/29.8.07-60,00€, 1727/20.8.07-48,00€, 1714/18.8.07-35,00€, 1693/14.8.07-47,00€, 1656/9.8.07-55,00€
Σχετικό 12 ΑΠΥ 48/9.3.07-2.000,00€, ΤΠΥ 279 (.....)
Σχετικό 13 ΤΠΥ 28885/31.8.07-3.202,50€
Σχετικό 14 ΤΠΥ 28701/17.7.07-2.500,00€
Σχετικό 15 ΤΔΑ 65/8.2.07-63,87€
Σχετικά 16α – 16β ΤΠΥ 9/16.4.07-1.200,00€ & 10/4.6.07-1.800,00€
Σχετικό 17 ΤΠΥ 13/12.11.07-3.600,00€
Σχετικό 18 ΤΔΑ 5/31.10.07-309,40€
Σχετικό 19 ΤΔΑ 496/31.10.07-600,00€
Σχετικό 20 ΤΔΑ 71/6.8.07-50,00€
Σχετικό 21 ΑΠΥ 4016/17.11.07-29,75€
Σχετικό 22 ΑΠΥ 109/10.8.07-540,00€
Σχετικό 23 ΤΔΑ 135579/8.2.07-101,52€
Σχετικό 24 ΤΠΥ 330^Α/12.07-137,62€
Σχετικό 25 ΤΠ 254/2.4.07-290,00€, ΤΠΥ 287/29.3.07
Σχετικό 26 ΤΔΑ 3000/31.5.07-37,82€
Σχετικό 27 ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΔΑΠΑΝΩΝ 76/16.3.07

2. ΓΙΑ ΤΟΝ ΦΠΑ

Α. ΓΙΑ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ 2003

Σχετικό Α έκθεση ελέγχου ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ. Βύρωνα για την
Σχετικό Β Απόδειξη είσπραξης 13.10.03
Σχετικό Γ ΤΠΥ 338/28.11.03
Σχετικό Δ Σύμβαση Παροχής Υπηρεσιών 12.9.03
Σχετικό Ε ΦΕΚ/27.4.2000
Σχετικό ΣΤ έκθεση ένορκης εξέτασης μάρτυρα 20.1.2011
Σχετικό Η έκθεση ένορκης εξέτασης μάρτυρα 16.2.2011
Σχετικό Θ έκθεση ένορκης εξέτασης μάρτυρα 1.6.2011
Σχετικό Ι έκθεση ένορκης εξέτασης μάρτυρα 3.8.2011
Σχετικό ΙΑ Αιτιολογικό Υπόμνημα ενώπιον του κ. Ανακριτή του 3^{ου} Τακτικού Τμήματος Αθηνών
Σχετικό ΙΒ έγγραφο της ΓΑΔΑ προς 22^ο Τακτικό Ανακριτικό Τμήμα Πρωτοδικείου Αθηνών – θέμα: Παροχή

στοιχείων, 5.4.2013

Σχετικό ΙΓ έκθεση ανωμοτί εξέτασης μάρτυρα, 8.4.2013

Σχετικό ΙΔ 22^ο Τακτικό Ανακριτικό Τμήμα Πρωτοδικείου Αθηνών Προς ΔΟΥ Βύρωνα, 19.4.2013

Σχετικό ΙΕ έκθεση ένορκης εξέτασης μάρτυρα 23.4.2013

Σχετικό ΙΣΤ Απάντηση της ΔΟΥ Βύρωνα – Τμήμα ΚΒΣ προς 22^ο Τακτικό Ανακριτικό Τμήμα Πρωτοδικείου Αθηνών, 30.4.2013

Σχετικό ΙΖ 22^ο Τακτικό Ανακριτικό Τμήμα Πρωτοδικείου Αθηνών Προς ΔΟΥ Βύρωνα, 22.5.2013

Σχετικό ΙΘ 22^ο Τακτικό Ανακριτικό Τμήμα Πρωτοδικείου Αθηνών Προς ΔΟΥ Βύρωνα, 22.5.2013

Σχετικό Κ Απάντηση της ΔΟΥ Βύρωνα – Τμήμα ΚΒΣ προς 22^ο Τακτικό Ανακριτικό Τμήμα Πρωτοδικείου Αθηνών, 7.6.2013

Σχετικό ΚΑ έγγραφο της ΓΑΔΑ προς 22^ο Τακτικό Ανακριτικό Τμήμα Πρωτοδικείου Αθηνών – θέμα: Παροχή στοιχείων, 14.6.2013

Σχετικό ΚΒ έκθεση ένορκης εξέτασης μάρτυρα 17.6.2013

Σχετικό ΚΓ 22^ο Τακτικό Ανακριτικό Τμήμα Πρωτοδικείου Αθηνών Προς τον κ Εισαγγελέα Πλημμελειοδικών Αθηνών,/28.8.2013

Σχετικό ΚΔ 22^ο Τακτικό Ανακριτικό Τμήμα Πρωτοδικείου Αθηνών Προς τον κ Εισαγγελέα Πλημμελειοδικών Αθηνών,/28.8.2013

Σχετικό ΚΕ Τυπική κλήση κατηγορούμενου της Ανακρίτριας του 22^{ου} Τακτικού Τμήματος του Πλημμελειοδικείου Αθηνών,, 28.8.2013

Σχετικό ΚΣΤ Τυπική κλήση κατηγορούμενου της Ανακρίτριας του 22^{ου} Τακτικού Τμήματος του Πλημμελειοδικείου Αθηνών,, 28.8.2013

Σχετικό ΚΖ υπ' αριθμ./2013 Ένταλμα Συλλήψεως της Ανακρίτριας του 22^{ου} Τακτικού Τμήματος του Πλημμελειοδικείου Αθηνών, 29.8.2013

Σχετικό ΚΗ Γνωστοποίηση και Κλήση της Ανακρίτριας του 22^{ου} Τακτικού Τμήματος του Πλημμελειοδικείου Αθηνών,/29.8.2013

Σχετικό ΚΘ υπ' αριθμ./2013 Ένταλμα Συλλήψεως της Ανακρίτριας του 22^{ου} Τακτικού Τμήματος του Πλημμελειοδικείου Αθηνών, 29.8.2013

Β. ΓΙΑ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ 2004

Σχετικό Α έκθεση ελέγχου ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ. Βύρωνα για την

Σχετικό Β Απόδειξη Είσπραξης 128/29.10.04 – 8.260,00€

Σχετικό Γ Απόδειξη Είσπραξης 127/27.10.04 – 9.440,00€

Σχετικό Δ Απόδειξη Είσπραξης 109/30.9.04 – 12.880,00€

Σχετικό Ε Απόδειξη Είσπραξης 136/15.11.04 – 11.800,00€

Σχετικό ΣΤ Σύμβαση παροχής Υπηρεσιών 3.8.2004

Σχετικό Ζ Σύμβαση παροχής Υπηρεσιών 15.10.2004

Σχετικό Η Περιοδική Δήλωση ΦΠΑ (01.03.04 – 31.03.04)

Σχετικό Θ Περιοδική Δήλωση ΦΠΑ (01.03.04 – 31.03.04)- αριθμός δήλωσης/30.11.04

Γ. ΓΙΑ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ 2005

Σχετικό Α έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Βύρωνα για την

Σχετικό Β Απόδειξη Είσπραξης 154/17.6.05 – 11.900,00€

Σχετικό Γ Απόδειξη Είσπραξης 413/15.4.05 – 11.900,00€

Σχετικό Δ Απόδειξη Είσπραξης 375/17.3.05 – 11.800,00€

Σχετικό Ε Σύμβαση Παροχής Υπηρεσιών, 11.3.2005

Σχετικό ΣΤ Σύμβαση Παροχής Υπηρεσιών, 16.5.2005

3. ΓΙΑ ΤΟΝ ΚΒΣ (ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΑΡ. 7 4337/2015

Α. ΓΙΑ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ 2002

1) ΤΔΑ 419/24.10.02 της εταιρίαςπρος την εταιρία μας.

2^α-2στ) 1049/20.7.02, 1174/10.8.02, 1551/11.10.02, 1354/12.9.02, 1949/11.12.02, 1948/11.12.02 ΤΔΑ τουπρος την εταιρία μας.

3^α-3γ) 346/31.12.02: ΤΠΥ τηςπρος την εταιρία μας και ΔΑ της εταιρίας μας 11/12.9.02 και 13/1.10.02 προς την

4^α-4ζ) ΔΑ 328/30.9.02, ΔΑΠ 12/17.9.02, 10/4.9.02, 4/31.7.02, 8/29.8.02, 5/2.8.02: η εν λόγω διανομή

διενεργήθηκε για λογαριασμό του πελάτη μας

5^α-5β) ΔΑ 300/31.7.02, ΔΑΠ 2/16.7.02: η εν λόγω διανομή διενεργήθηκε για λογαριασμό του πελάτη μας

6^α-6β) 288/10.7.02 της: η εν λόγω διανομή διενεργήθηκε για λογαριασμό του πελάτη μαςκαι τιμολογήθηκε στο ΤΠΥ Νο 12/5.7.02 – 4.952,46€. (Δελτίο αποστολής δεν εκδώσαμε εμείς, αφού το υλικό παραδόθηκε από τη Διαφημιστική και τον Τυπογράφο απευθείας στο συνεργάτη μας (το δικό μας τιμολόγιο περιλαμβάνει μόνο τη διανομή)).

7) 494/18.11.02 Τ.Π. της

8^α – 8^ε) 1/27.6.02,2/27.6.02,3/22.7.02,4/23.9.02,5/31.10.02 & 6/31.10.02 ΤΠ προς την εταιρία.

9) 634/31.12.02 ΤΠΥ: Ακούσιο λάθος του Λογιστηρίου που δεν έγινε με στόχο την εξαπάτηση των αρχών.

10) 46/19.11.02 ΤΠΥ προς την: περιγραφής σαφής «διευθύνσεις Αρχιτεκτόνων, πολ. Μηχανικών, διακοσμητών».

11^α- 11β) ΤΠΥ 18/26.7.02 έχει παραδοθεί με Δ.Α. Νο 581/26.6.02

12^α- 12γ) ΤΠΥ 24/8.8.02: έχουν παραδοθεί με Δ.Α. Νο 4/31.7.02 & 5/2.8.02 μέσω εταιρίας

13^α- 13β) ΤΠΥ 43/30.10.02: έχουν παραδοθεί με Δ.Α. Νο 12/17.9.02 μέσω εταιρίας

14^α- 14β) ΤΠΥ 44/15.11.02: έχουν παραδοθεί με Δ.Α. Νο 17/29.10.02

15^α-15δ) ΤΠΥ 48/25.11.02: ύπαρξη τριών (3) Δ.Α. για το συγκεκριμένο έργο: Νο 19/8.11.02, Νο 23/25.11.02 και 20/14.11.02.

16^α-16γ) ΤΠΥ 59/29.11.02: ύπαρξη δύο (2) Δ.Α. για το συγκεκριμένο έργο: Νο 24/29.11.02 και Νο 27/12.12.02.

17^α- 17β) ΤΠΥ 60/18.12.02: με ακρίβεια περιγράφεται η εν λόγω ενέργεια ποσοτικοποιημένη στο Δ.Α. Νο 28/13.12.02

18) ΤΠΥ 61/18.12.02 της εταιρίας προς την

19) ΤΔΑ 1/8.8.02: ο πελάτης συστεγαζόταν μαζί μας, οπότε δεν υφίστατο ανάγκη χρήσης μεταφορικού μέσου.

20^α – 20^ε) ΤΔΑ 2/12.8.02, 3/31.12.02, 4/10.9.02, 9/24.10.02, 10/6.11.02: αφορούν μικρές ποσότητες που μεταφέραμε με το ΙΧ της εταιρίας.

21) ΤΠΥ 12/5.7.02: επαρκέστατο το εν λόγω ΤΠΥ για μια πολυεθνική του βεληνεκούς και της οργάνωσης της

Β. ΓΙΑ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ 2003

1) ΤΠΥ 345/19.2.2003: τα απαραίτητα υλικά τοποθέτησης των κλιματιστικών μας περιλαμβάνονταν στο πακέτο του κατασκευαστή-προμηθευτή μας.

2^Α-2ΛΑ') 2388/31.10.03, 2399/27.11.03 ΤΠΥ& 230/7.7.03 ΤΔΑ & 314/7.7.03 ΤΠΥ & 80686/24.9.03, 80331/16.9.03, 80330/16.9.03, 80329/16.9.03, 80688/24.9.03, 81414/30.9.03, 81019/30.9.03 ΤΠΥ & 4508/26.11.03& 543/31.3.03, 977/30.5.03, 1206/30.6.03, 1365/31.7.03, 1607/29.8.03, 1803/30.9.03, 2442/31.12.03 ΤΠΥ & 20/2.7.03 & 86602/14.10.03 & 80159/29.9.03 ΤΔΑ & 231/21.5.03& 6226/18.7.03 ΤΔΑ& 3271/28.6.03 ΤΔΑ & Α-15518/4.8.03 ΤΠΥ& 24/28.2.03 ΤΠΥ 194/5.9.03 Τ.Π., 54922/5.7.03 & 28241/12.4.03 ΤΔΑ, 2198/15.5.03 ΤΔΑ

3^α- 3β) 226/18.5.03 & 235/16.7.03 ΤΔΑ ΤΟΥπρος την εταιρία.

4^α- 4η) 4521/20.12.03, 3962/13.10.03, 3649/2.9.03, 3349/11.7.03, 3098/7.6.03, 2904/13.5.03 & 2837/ΤΔΑ: ο αριθμός οχήματος για μεταφορά καθαριστικών ειδών από το διπλανό στην εταιρία μας κατάσταση λείπει λόγω εγγύτητας των καταστημάτων.

5^α-5γ) 200/22.2.03 Τ.Π., 1956/03, 1955/03 Δ.Α. προς την εταιρία.

6^α-6γ) 531/23.12.03 Τ.Π. και 6360, 6362/03 Δ.Α. τηςπρος την εταιρία.

7^α-7β) 3/20.6.03 Τ.Π., 34/03 Δ.Α. ΤΗΣ προς την εταιρία.

8) 100/30.9.03 ΤΠΥ: επαρκέστατες οι αναφορές για τις εργασίες στο ΤΠΥ.

9) 75/25.2.03 ΤΠΥ: Βάσει του 200/22.2.03 Τ.Π. – Δ.Α. 1955,1956 έγινε η παράδοση απευθείας στον πελάτη, ενώ εμείς τιμολογήσαμε απλά την προστιθέμενη αξία μας.

10) 89/16.4.03 ΤΠΥ: Τα εν λόγω υλικά έχουν παραδοθεί με το ΔΑ 117/11.4.03 του προμηθευτή μας

....., άρα δεν απαιτείται δικό μας Δ.Α.

11) 66/22.12.03 ΤΔΑ: επαρκής η αιτιολογία του παραστατικού

12) 50/14.10.03 ΤΔΑ: Αφορά 3 κουτάκια με ετικέτες και δε χρειάζονται ΦΔΧ/ΦΙΧ για να μεταφερθούν στα 500 μέτρα από το γραφείο μας όπου εδράζεται ο πελάτης μας.

13) 38/11.7.03 ΤΔΑ: δεν είναι απαραίτητο ΦΙΧ-ΦΔΧ για την μεταφορά 5-10 σελίδων με γραμματόσημα.

14) ΔΑΤ 29/11.7.03

15) ΔΑΤ 30/11.7.03

16) ΔΑΤ 36/25.8.03

17) ΔΑΤ 16/22.1.03 δεν απαιτείται χρήση ΦΙΧ ή ΦΔΧ για την μεταφορά μερικών κασετών στα γραφεία του πελάτη μας.

18) 23/16.4.03 ΤΔΑ: δεν απαιτείται χρήση να έχουμε ΦΙΧ ή ΦΔΧ για μεταφορά ενός (1) CD!

19) ΤΔΑ 28/7.7.03

20^α- 20λη') ΤΔΑ 24/29.5.03, 27/30.5.03, 34/25.7.03, 35/1.8.03, 68/31.12.03, 65/24.12.03, 53/24.10.03, 51/15.10.03, 37/25.8.03, 62/6.12.03, 57/10.11.03, 48/30.9.03, 40/23.9.03, 22/31.3.03, 21/31.3.03, 39/11.8.03, 32/11.7.03, 52/15.10.03, 31/11.7.03, 45/28.9.03, 55/29.10.03, 59/30.11.03, 60/30.11.03, 43/23.9.03, 54/27.10.03, 64/12.12.03, 19/4.3.03, 58/20.11.03, 42/23.9.03, 26/26.6.03, 63/6.12.03, 49/30.9.03, 25/11.6.06, ΤΔΑ 81/18.3.03, 98/20.9.03, 98/20.9.03, 94/23.5.03, 96/25.6.03, 2/8.4.03, 4/7.11.03, 3/5.6.03 ΤΠΥ ΚΑΙ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ 7/31.12.03

86/25.3.03, 85/20.3.03, 83/18.3.03, 82/18.3.03, 79/28.2.03, 78/29.2.03, 77/28.2.03, 76/28.2.03, 84/19.3.03, 80/5.3.03 ΤΠΥ & 20/15.3.03 ΤΔΑ, 33/21.7.03, 44/24.9.03, 46/28.9.03 ΤΔΑ

Σχετικό Α έκθεση ελέγχου ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ. Βύρωνα για την

Σχετικό Β Απόδειξη είσπραξης 13.10.03

Σχετικό Γ ΤΠΥ 338/28.11.03

Σχετικό Δ Σύμβαση Παροχής Υπηρεσιών 12.9.03

Σχετικό Ε ΦΕΚ/27.4.2000

Σχετικό ΣΤ έκθεση ένορκης εξέτασης μάρτυρα 20.1.2011

Σχετικό Η έκθεση ένορκης εξέτασης μάρτυρα 16.2.2011

Σχετικό Θ έκθεση ένορκης εξέτασης μάρτυρα 1.6.2011

Σχετικό Ι έκθεση ένορκης εξέτασης μάρτυρα 3.8.2011

Σχετικό ΙΑ Αιτιολογικό Υπόμνημα ενώπιον του κ. Ανακριτή του 3^{ου} Τακτικού Τμήματος Αθηνών

Σχετικό ΙΒ έγγραφο της ΓΑΔΑ προς 22^ο Τακτικό Ανακριτικό Τμήμα Πρωτοδικείου Αθηνών – θέμα: Παροχή στοιχείων, 5.4.2013

Σχετικό ΙΓ έκθεση ανωμοτί εξέτασης μάρτυρα, 8.4.2013

Σχετικό ΙΔ 22^ο Τακτικό Ανακριτικό Τμήμα Πρωτοδικείου Αθηνών Προς ΔΟΥ Βύρωνα, 19.4.2013

Σχετικό ΙΕ έκθεση ένορκης εξέτασης μάρτυρα 23.4.2013

Σχετικό ΙΣΤ Απάντηση της ΔΟΥ Βύρωνα – Τμήμα ΚΒΣ προς 22^ο Τακτικό Ανακριτικό Τμήμα Πρωτοδικείου Αθηνών, 30.4.2013

Σχετικό ΙΖ 22^ο Τακτικό Ανακριτικό Τμήμα Πρωτοδικείου Αθηνών Προς ΔΟΥ Βύρωνα, 22.5.2013

Σχετικό ΙΘ 22^ο Τακτικό Ανακριτικό Τμήμα Πρωτοδικείου Αθηνών Προς ΔΟΥ Βύρωνα, 22.5.2013

Σχετικό Κ Απάντηση της ΔΟΥ Βύρωνα – Τμήμα ΚΒΣ προς 22^ο Τακτικό Ανακριτικό Τμήμα Πρωτοδικείου Αθηνών, 7.6.2013

Σχετικό ΚΑ έγγραφο της ΓΑΔΑ προς 22^ο Τακτικό Ανακριτικό Τμήμα Πρωτοδικείου Αθηνών – θέμα: Παροχή στοιχείων, 14.6.2013

Σχετικό ΚΒ έκθεση ένορκης εξέτασης μάρτυρα 17.6.2013

Σχετικό ΚΓ 22^ο Τακτικό Ανακριτικό Τμήμα Πρωτοδικείου Αθηνών Προς τον κ Εισαγγελέα Πλημμελειοδικών Αθηνών,/28.8.2013

Σχετικό ΚΔ 22^ο Τακτικό Ανακριτικό Τμήμα Πρωτοδικείου Αθηνών Προς τον κ Εισαγγελέα Πλημμελειοδικών Αθηνών,/28.8.2013

Σχετικό ΚΕ Τυπική κλήση κατηγορούμενου της Ανακρίτριας του 22^{ου} Τακτικού Τμήματος του Πλημμελειοδικείου Αθηνών,, 28.8.2013

Σχετικό ΚΣΤ Τυπική κλήση κατηγορούμενου της Ανακρίτριας του 22^{ου} Τακτικού Τμήματος του Πλημμελειοδικείου Αθηνών,, 28.8.2013

Σχετικό ΚΖ υπ' αριθμ./2013 Ένταλμα Συλλήψεως της Ανακρίτριας του 22^{ου} Τακτικού Τμήματος του Πλημμελειοδικείου Αθηνών, 29.8.2013

Σχετικό ΚΗ Γνωστοποίηση και Κλήση της Ανακρίτριας του 22^{ου} Τακτικού Τμήματος του Πλημμελειοδικείου Αθηνών,/29.8.2013

Σχετικό ΚΘ υπ' αριθμ./2013 Ένταλμα Συλλήψεως της Ανακρίτριας του 22^{ου} Τακτικού Τμήματος του Πλημμελειοδικείου Αθηνών, 29.8.2013

Γ. ΓΙΑ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ 2004

1) 933/23.10.04 ΤΔΑ: αφορά αγορά αναλωσίμων της εταιρίας.

2) 389/27.4.04 Τ.Π.: αφορά εργασίες για λογαριασμό της εταιρίας.

3) 214/2.2.04 ΤΔΑ: αφορά αγορά αναλωσίμων της εταιρίας.

4) 1661Α /27.9.04 ΤΔΑ: αφορά εργασίες για λογαριασμό της εταιρίας.

5^α-5στ') 6425/3.12.04, 6144/8.10.04, 6069/24.9.04, 6060/23.9.04, 5587/14.6.04 & 5194/14.4.04 ΤΔΑ: αφορά αγορά αναλωσίμων της εταιρίας.

6^α-6ιε') 229549/30.11.04, 112237/27.10.04, 32042/13.10.04, 210896/13.10.04, 31870/11.10.04, 209507/8.10.04, 31816/6.8.04, 106702/30.9.04, 193365/24.8.04, 191196/11.8.04, 183129/14.7.04, 181264/7.7.04, 180879/6.7.04, 174096/15.6.04, 151628/8.4.04, 146324/23.3.04 & 124/22.1.04 ΤΔΑ: αφορούν αγορά αναλωσίμων της εταιρίας.

7) 61/31.1.04 ΤΠΥ

8) 474/11.10.04: ο πωλητής εξέδωσε δελτίο ποσοτικής παραλαβής.

9^α-9δ) 6207/1.10.04, 2565/21.4.04, 6076/28.9.04, 2452/19.4.04 ΤΔΑ: δεδομένου του μικρού όγκου των συγκεκριμένων υλικών συντήρησης των εκτυπωτών μας, αλλά και του ότι οι τεχνικοί του προμηθευτή μας κινούνται σε όλο το κέντρο, χρησιμοποιούν μηχανές κλπ.

10) 21/20.1.04 ΤΔΑ: αφορά αγορά αναλωσίμων της εταιρίας.

11) 2777/2.12.04 ΤΔΑ: αφορά αγορά αναλωσίμων της εταιρίας.

12) 247/12.3.04 ΤΔΑ: αφορά συντήρηση εξοπλισμού της εταιρίας.

13) ΤΠΥ 102/28.9.04 έκδοσης της εταιρίας: οι περιγραφές «παροχή υπηρεσιών τηλ. Κέντρου, Εισαγωγής στοιχείων σε Η/Υ, Διαχείρισης Βάσεων, εμφακελλώσεων» είναι επαρκείς.

14) ΤΠΥ 105/28.9.04 έκδοσης της εταιρίας: Η περιγραφή «Δημιουργία Βάσης Δεδομένων» τυχάνει να είναι βασική λειτουργία μας, όπως φαίνεται στο καταστατικό μας.

15) ΤΠΥ 116/24.12.04 έκδοσης της εταιρίας: Η περιγραφή «Δημιουργία Βάσης Δεδομένων» τυχάνει να είναι βασική λειτουργία μας, όπως φαίνεται στο καταστατικό μας.

16) ΤΠΥ 111/13.10.04 έκδοσης της εταιρίας: Οι περιγραφές περιλαμβάνουν «Διενέργεια Τηλεφωνικής Συνέχειας σε αποδέκτες, «.....» και «.....».

17) ΤΠΥ 103/28.9.04 έκδοσης της εταιρίας: Αναφέρεται ο πελάτης του πελάτη μας και η εξαντλητικά ακριβής περιγραφή της υπηρεσίας

18^α-18ε') 114/16.12.04, 113/8.12.04, 112/7.12.04, 107/8.10.04, 104/28.9.04 ΤΠΥ έκδοσης της εταιρίας: τα Δ.Α. που μας θεώρησε η ΔΟΥ που υπάγεται ο κος ελεγκτής περιλαμβάνουν την ένδειξη «Αριθμός Σχετικού Παραστατικού».

19) ΤΔΑ 90/28.5.04: αφορά εντυποδιανομή γύρω από τα γραφεία μας, άρα δε χρησιμοποιήθηκαν οχήματα. 5.000 μονόφυλλα είναι μια μικρή κούτα, που όταν μοιραστεί σε σακίδια διανέμεται εύκολα.

20^α- 20ε') ΤΔΑ 95/26.7.04, ΤΔΑ 72/25.2.04, ΤΔΑ 102/12.10.04, ΤΔΑ 108/3.12.04, ΤΔΑ 103/18.10.04: Τα διαθέτουν υπηρεσία παραλαβής από το χώρο μας (όταν πρόκειται για ταχυδρομήσεις κάποιου όγκου). Τα έντυπα τα παραλαμβάνει το φορτηγό τους.

21^α- 21β) ΤΔΑ 107/19.11.04, ΤΔΑ 106/15.11.04: Δεν χρησιμοποιήσαμε φορτηγό για να πάμε λίγους φακέλους (μια μικρή κούτα) στο γραμματοκιβώτιο (σε αυτή την ποσότητα

22^α- 22δ) ΤΔΑ 85/4.5.04, ΤΔΑ 80/16.4.04, ΤΔΑ 75/17.3.04, ΤΔΑ 101/8.10.04: Αφορούν την αποστολή ετικετών- φακέλων, χωρίς να απαιτείται η χρήση μεταφορικού μέσου.

23^α- 23γ) ΤΔΑ 58/7.10.04, 97/26.8.03, 59/7.10.04 έκδοσης της εταιρίας: Αφορούν εργασίες της εταιρίας μας με επαρκείς αιτιολογίες.

24) ΤΠΥ 98/31.8.04 : Όλα τα στοιχεία μας φέρουν τη νέα διεύθυνση από το 2003.

(Για τα φερόμενα εικονικά φορολογικά στοιχεία)

Σχετικό Α έκθεση ελέγχου ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ. Βύρωνα για την

Σχετικό Β Απόδειξη Είσπραξης 128/29.10.04 – 8.260,00€

Σχετικό Γ Απόδειξη Είσπραξης 127/27.10.04 – 9.440,00€

Σχετικό Δ Απόδειξη Είσπραξης 109/30.9.04 – 12.880,00€

Σχετικό Ε Απόδειξη Είσπραξης 136/15.11.04 – 11.800,00€

Σχετικό ΣΤ Σύμβαση παροχής Υπηρεσιών 3.8.2004

Σχετικό Ζ Σύμβαση παροχής Υπηρεσιών 15.10.2004

Σχετικό Η Περιοδική Δήλωση ΦΠΑ (01.03.04 – 31.03.04)

Σχετικό Θ Περιοδική Δήλωση ΦΠΑ (01.03.04 – 31.03.04)- αριθμός δήλωσης/30.11.04

Δ. ΓΙΑ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ 2005

1^Α-1ΚΑ') 365366/15.12.05, 179677/1.11.05, 350536/8.11.05, 182783/15.11.05, 182338/12.11.05, 345188/25.10.05, 337428/6.10.05, 133650/6.10.05, 170137/15.9.05, 311543/14.7.05, 309148/7.7.05, 302355/15.6.05, 302239/15.6.05, 148793/5.5.05, 282727/19.4.05, 109836/12.4.05, 105055/10.3.05, 98694/28.1.05, 245306/11.1.05 ΤΔΑ

2^Α- 2ΙΔ') 8396/16.12.05, 8344/8.12.05, 7564/21.7.05, 7513/12.7.05, 7467/4.7.05, 7449/30.6.05, 7404/22.6.05, 7275/31.5.05, 7208/17.5.05, 7107/25.4.05, 73037/13.4.05, 6789/24.2.05, 6633/20.1.05, 6597/14.1.05 ΤΔΑ

3^Α- 3στ') 3301/29.3.05, 3037/25.1.05, 4160/26.10.05, 3865/12.8.05, 3944/7.9.05, 3314/31.3.05 ΤΔΑ: Η μη αναγραφή του αριθμού οχήματος είναι λάθος της αντισυμβαλλόμενης και όχι δικό μας.

4^Α- 4ι) 1548/2.11.05, 3416/28.9.05, 10271/8.7.05, 895/6.7.05, 9277/19.5.05, 8557/13.4.05, 8310/16.3.05, 8272/10.3.05 5393/1.12.05 ΤΔΑ: δεδομένου του μικρού όγκου των συγκεκριμένων υλικών συντήρησης των εκτυπωτών μας, αλλά και του ότι οι τεχνικοί του προμηθευτή μας κινούνται σε όλο το κέντρο, χρησιμοποιούν μηχανές κλπ.

5^Α- 5δ) 836/23.2.05, 4762/28.11.05, 4176/21.10.05, 5079/15.12.05 ΤΔΑ: με μια εξαίρεση την αγορά της μηχανής πρόκειται για ήσσονος σημασίας (μικροανταλλακτικά όπως ροδέλες κλπ.) που προφανώς τα έφεραν μαζί τους οι τεχνικοί με όποιο μέσο μετακινούνταν.

6) 1601/2.9.05 ΤΔΑ: ήταν άσκοπη η χρήση φορτηγού για λίγα σελοτέπη.

7) 573/10.6.05 ΤΔΑ: το εν λόγω παραστατικό αναφέρει ευκρινώς «ΠΑΡΑΛΑΒΗ ΠΕΛΑΤΗ» και αφορά ένα τσαντάκι που πήραμε από απόσταση 300 μέτρων από το γραφείο μας.

8^Α- 8β) 233/5.12.05, 233/05 ΤΔΑ: το κατάστημα βρίσκεται δίπλα στο γραφείο μας (ούτε 100 μέτρα απόσταση) και το αντικείμενο είναι ένα απλό καλοριφέρ. Δεν υφίσταται ανάγκη μεταφορικού μέσου. Το δε δεύτερο στοιχείο πρόκειται προφανώς περί λάθους του προμηθευτή, το οποίο δεν υπέπεσε στην αντίληψη του λογιστηρίου μας.

9) 12887/15.6.05 Δ.ΠΟΣΟΤΙΚΗΣ ΠΑΡΑΛ.: πρόκειται περί ασήμαντου ποσού (6,76 ευρώ) και ο πωλητής εξέδωσε δελτίο ποσοτικής παραλαβής.

10) 11/23.5.05 Τ.Π.: υπάρχει το σχετικό παραστατικό στον αντίστοιχο φάκελο, αλλά αναγράφεται και ευκρινέστατα στο Τ.Π.

11) 746/9.12.05 Τ.Π.: υπάρχει το σχετικό παραστατικό στον αντίστοιχο φάκελο, αλλά αναγράφεται και ευκρινέστατα στο Τ.Π.

12^Α-12ΞΕ') 2186/28.12.05, 2144/16.12.05, 2115/10.12.05, 2113/9.12.05, 2085/3.12.05, 2076/1.12.05, 2038/25.11.05, 2019/18.11.05, 1982/9.11.05, 1964/4.11.05, 1955/3.11.05, 1931/27.10.05, 1917/24.10.05, 1869/14.10.05, 1820/3.10.05, 1792/28.9.05, 1740/19.9.05, 1734/17.9.05, 1729/16.9.05, 1711/13.9.05, 1700/9.9.05, 1692/8.9.05, 1647/27.8.05, 1641/25.8.05, 1617/1.8.05, 1605/29.7.05, 1579/25.7.05, 1571/22.7.05, 1557/20.7.05, 1547/15.7.05, 1518/8.7.05, 1499/6.7.05, 1496/5.7.05, 1461/28.6.05, 1422/18.6.05, 1389/2.6.05, 1380/7.6.05, 1356/2.6.05, 1354/1.6.05, 1323/27.5.05, 1295/19.5.05, 1281/14.5.05, 1272/13.5.05, 1251/7.5.05, 1227/28.4.05, 973/24.4.05, 1182/16.4.05, 1189/19.4.05, 1167/13.4.05, 1156/9.4.05, 1152/8.4.05, 1106/30.3.05, 1090/26.3.05, 1089/24.3.05, 1078/22.3.05, 1056/17.3.05, 1055/16.3.05, 1045/11.3.05, 1017/4.3.05, 990/28.2.05, 984/25.2.05, 957/19.2.05, 946/17.2.05, 925/10.2.05, 910/7.2.05, 1025/7.2.05 ΤΔΑ που αφορούν αγορές καυσίμων για το μεταφορικό μέσο της εταιρίας μας.

13) 3461/14.3.05 ΤΔΑ που αφορά αγορές καυσίμων για το μεταφορικό μέσο της εταιρίας μας.

14) 3397Α/10.4.05 ΤΔΑπου αφορά αγορές καυσίμων για το μεταφορικό μέσο της εταιρίας μας.

15) 184646/9.4.05 ΤΔΑπου αφορά αγορές καυσίμων για το μεταφορικό μέσο της εταιρίας μας.

16^α- 16κ') 141/4.5.05, 133/31.3.05, 178/15.11.05, 189/12.12.05, 154/24.6.05, 172/14.10.05, 187/9.12.05, 130/23.3.05, 191/30.12.05, 177/15.11.05, 167/30.9.05, 160/31.8.05,, 148/3.6.05 , 142/4.5.05, 132/31.3.05, 119/31.1.05, 123/28.2.05, 158/29.7.05 ΤΔΑ έκδοσης της εταιρίας μας επαρκέστατες περιγραφές των υπηρεσιών που παρασχέθηκαν

17^α- 17β) 192/30.12.05: τα εν λόγω υλικά έχουν παραδοθεί με το ΔΑ 1544/22.12.05 του προμηθευτή μας

18^α- 18β) 162/12.9.05: τα εν λόγω υλικά έχουν παραδοθεί με το ΔΑ 874/6.9.05 του προμηθευτή μας, άρα δεν απαιτείται δικό μας ΔΑ.

19^α-19ε) ΔΑ 70/22.2.05, 71/23.2.05, 72/24.2.05, 73/25.2.05, 74/28.2.05. τα Δ.Α. που μας θεώρησε η ίδια ΔΟΥ περιλαμβάνουν την ένδειξη «Αριθμός Σχετικού Παραστατικού» και όχι το αντίθετο.

20) ΔΑ 68/21.2.05

21) ΔΑ 183/30.11.05.

22^α-22β) ΔΑ 179/15.11.05: τα εν λόγω υλικά έχουν παραδοθεί με το ΤΔΑ 2177/20.10.05 του προμηθευτή μας, άρα δεν απαιτείται δικό μας ΔΑ.

23^α-23ιε') ΔΑ 182/30.11.05, ΔΑ 97/13.12.05, ΔΑ 98/14.12.05, ΔΑ 156/1.7.05: ΔΑ 83/1.7.05, ΔΑ 84/4.7.05, ΔΑ 85/8.7.05, ΔΑ 176/2.11.05:, ΔΑ 91/26.10.05, ΔΑ 93/2.11.05, ΔΑ 188/12.12.05, ΔΑ 186/9.12.05, ΔΑ 180/17.11.05, ΔΑ 139/21.4.05, ΔΑ 78/20.4.05, 143/9.5.05,

24) 118/29.1.05: αφορά υπηρεσία που παρασχέθηκε στα γραφεία του πελάτη, όπως ευκρινέστατα αναγράφεται στο παραστατικό.

25^α-25ιθ) 153/28.12.05, 151/28.12.05, 116/18.3.05, 115/18.3.05, 121/21.4.05, 148/13.12.05, 114/23.2.05, 133/14.7.05, 150/24.12.05, 145/28.11.05, 113/14.2.05, 143/15.11.05, 144/23.11.05, 152/28.12.05, 146/9.12.05, 123/26.4.05, 111/27.1.05, 118/31.3.05, 112/10.2.05, 117/18.3.05 ΤΔΑ

26^α-26ε) 8/05, 9/19.5.05, 11/05, 13/05, 15/21.9.05: ΠΙΣΤΩΤΙΚΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ: πρόκειται για ακούσιο λάθος αφού ενώ υπάρχει σφραγίδα νέας διεύθυνσης δεν υπάρχει αναφορά στη νέα ΔΟΥ.

27^α- 27δ) 122/26.4.05, 119/12.4.05, 129/27.6.05 128/3.6.05 ΤΔΑ: τα δύο τελευταία εν λόγω πιστωτικά φέρουν ευκρινώς την ώρα, τόσο στο ροζ, όσο και στο στέλεχος.

Σχετικό Α έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Βύρωνα για την

Σχετικό Β Απόδειξη Είσπραξης 154/17.6.05 – 11.900,00€

Σχετικό Γ Απόδειξη Είσπραξης 413/15.4.05 – 11.900,00€

Σχετικό Δ Απόδειξη Είσπραξης 375/17.3.05 – 11.800,00€

Σχετικό Ε Σύμβαση Παροχής Υπηρεσιών, 11.3.2005

Σχετικό ΣΤ Σύμβαση Παροχής Υπηρεσιών, 16.5.2005

Ε. ΓΙΑ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ 2006

1^Α – 1ιη') 499960/28.1.06, 493845/12.12.06, 689293/8.12.06, 689964/8.12.06, 490820/4.12.06, 492385/7.12.06, 263451/7.12.06, 491830/6.12.06, 482590/13.11.06, 473112/18.10.06, 432570/15.6.06, 430695/9.6.06, 413712/19.4.06, 407537/3.4.06, 406794/31.3.06, 402037/20.3.06, 469196/21.3.06, 397478/8.3.06, 53425/24.2.06, 194008/12.1.06 ΤΔΑ

2^α- 2πδ') 3170/20.9.06, 3148/12.9.06, 3131/7.9.06, 3113/4.9.06, 3085/2.8.06, 3087/4.8.06, 3073/31.7.06, 3062/28.7.06, 3056/26.7.06, 3042/24.7.06, 3032/21.7.06, 3027/20.7.06, 3016/18.7.06, 3011/15.7.06, 3006/13.7.06, 2998/11.7.06, 2989/10.7.06, 2983/7.7.06, 2977/6.7.06, 2964/5.7.06, 2958/3.7.06, 2946/30.6.06, 2929/27.6.06, 2923/26.6.06, 2913/23.6.06, 2906/21.6.06, 2887/19.6.06, 2880/15.6.06, 2870/14.6.06, 2860/12.6.06, 2854/10.6.06, 2852/9.6.06, 2840/8.6.06, 2831/7.6.06, 2810/2.6.06, 2798/31.5.05, 2783/29.5.06, 2773/26.5.06, 2764/24.5.06, 2743/20.5.06, 2741/19.5.06, 2730/17.5.06, 2722/16.5.06, 2716/15.5.06, 2710/13.5.06, 2704/12.5.06, 2701/11.5.06, 2661/2.5.06, 2634/26.4.06, 2627/22.4.06, 2625/21.4.06, 2612/19.4.06, 2588/13.4.06, 2578/10.4.06, 2546/4.4.06, 2544/3.4.06, 2523/27.3.06, 2502/22.3.06, 2496/18.3.06, 2496/18.3.06, 2470/11.3.06, 2468/10.3.06, 2388/20.2.06, 2385/18.2.06, 2381/17.2.06, 2363/14.2.06, 2334/3.2.06, 2301/28.1.06, 2291/24.1.06, 2271/18.1.06, 2244/12.1.06, 2209/3.1.06, 3506/12.12.06, 3483/6.12.06, 3534/20.12.06, 3457/30.11.06, 3441/28.11.06, 3429/24.11.06, 3384/14.11.06, 3368/10.11.06, 3354/7.11.06, 3345/6.11.06, 3336/2.11.06, 3311/31.10.06, 3289/25.10.06, 3278/21.10.06, 3267/16.10.06, 3253/12.10.06, 3241/10.10.06, 3231/7.10.06, 3221/5.10.06 ΤΔΑ

3^α- 3γ') 1876/14.3.06, 1013/14.9.06, 9800/28.12.06 ΤΔΑ

- 4^α- 4β')** 424/30.11.06, 426/1.12.06 ΤΔΑ: μεταφέραμε τα ελάχιστα αυτά έντυπα με καρτσάκι από 30 μέτρα (το εν λόγω τυπογραφείο βρίσκεται στο διπλανό οικοδομικό τετράγωνο) στο κατάστημά μας.
- 5^α- 5δ)** 1092/31.3.06, 1441/28.4.06, 3663/20.11.06, 4005/14.12.06 ΤΔΑ: Δε χρησιμοποιήσαμε φορτηγό για να μεταφέρουμε από τη γειτονική πλατεία Εξαρχείων δύο κιτ καθαρισμού CD, μια φυσούνα αέρα, μια θήκη CD, ένα κιτ καθαρισμού οθόνης κλπ,. Άλλωστε αναγράφει ευκρινώς μεταφορά οδικώς.
- 6)** 437/28.4.06 ΤΔΑ: Δεν απαιτείται φορτηγό για την μεταφορά από την οδό Σταδίου ενός cd!
- 7)** 4495/23.6.06 ΤΔΑ: Πρόκειται για την μεταφορά από την πλατεία Εξαρχείων ενός πακέτου CD.
- 8^α-8δ)** 21/0.11.06 Τ.Π.Υ. & 194/29.12.06 Τ.Π.: Στο ντοσιέ ΔΑΠ μας υπάρχουν τόσο το ΔΑΠ 464/17.11.06 που αναφέρεται στο ΤΠΥ 21, όσο και το 480/15.12.06 που αντιστοιχεί στο ΤΠΥ 194.
- 9^α- 9β)** 752/17.5.06 Τ.Π.: ομοίως υπάρχει το ΔΑΠ 1118/16.5.06
- 10α-10λ')** 271/28.12.06, 267/22.12.06, 266/22.12.06, 1540/20.10.06, 1680/29.11.06, 1788/22.12.06, 1787/22.12.06, 1818/22.12.06, 1813/22.12.06, 1755/18.12.06: ομοίως με ανωτέρω υπάρχουν τα ΔΑΠ 1787/21.12.06 & 33/22.12.06 (για το ΤΠΥ 271), 1568/1.12.06 & 1588/5.12.06 (για το ΤΠΥ 266), 1316/19.10.06 (για το ΤΠΥ 1540), 1491/21.11.06, 1492/22.11.06, 1504/24.11.06, 1531&1532/27.11.06 (για το ΤΠΥ 1680), 1568/4.12.06, 1577/5.12.06, 1588/12.12.06, 1735/15.12.06, 1745/15.12.06, 1751/18.12.06, 1762/19.12.06, 1768/19.12.06 & 1771/19.12.06 (για το ΤΠΥ 1788), 1559& 1560/30.11.06 (για το ΤΠΥ1787), 1504/22.11.06 (για το ΤΠΥ 1818), 1812/22.12.06 (για το ΤΠΥ 1813), 1579/4.12.06, 201/2.12.06, 693/5.12.06, 1587/6.12.07, 1677/8.12.06, 1722/12.12.06 & 1734/14.12.06 για το ΤΠΥ 1755
- 11)** 264/19.4.06: το εν λόγω παραστατικό αναγράφει «επιτυπώσεις laser επιστολών μονής όψης (περιγραφή από τον τιμοκατάλογό μας), παραγωγή επ/ρτου Α4 με κοπτικό/περφορέ, μακέτα, έντυπα δύο διαφορετικών τύπων», τις ποσότητες και τα κόστη μονάδος και συνόλου για κάθε είδος.
- 12)** 201/18.4.06: Η περιγραφή περιλαμβάνει είδη (sous-plats, folder, επιστολόχαρτα, φακέλους), ποσότητες και κόστη για κάθε είδος, καθώς και την ποσοστιαία αμοιβή μας για το έργο.
- 13)** 229/31.7.06 : ομοίως με ανωτέρω
- 14)** 242/18.10.06: η «.....» και η ποσότητα (1.848) αρκούν να δικαιολογήσουν ένα τιμολόγιο 517,44 ευρώ.
- 15^α- 15ζ)** 200/28.2.06, 194/31.1.06, 204/28.4.06, 205/28.4.06, 217/31.5.06, 223/30.6.06, 230/31.7.06, 235/31.8.06, 241/29.9.06: αφορούν την, έμπορο, πελάτη που είχε συγκεκριμένη σύμβαση μαζί μας για μηνιαία παροχή έργου εισαγωγής στοιχείων σε Η/Υ (αυτή είναι και η περιγραφή του ΤΠΥ). Ο κος ελεγκτής επιμένει να αγνοεί επιδεικτικά το αντικείμενό μας.
- 16)** 221/22.6.06: δηλαδή η «.....» και η ποσότητα (2.044) αρκούν να δικαιολογήσουν ένα τιμολόγιο 449,68 ευρώ.
- 17)** 212/17.5.06: η «δημιουργία σεναρίου» που «αφορά τηλεφωνική ενέργεια» αποτελεί επαρκή λόγο για την τιμολόγηση 300 ευρώ, που άλλωστε περιλαμβάνονται στον τιμοκατάλογό μας.
- 18^α - 18ζ)** 193/31.1.06, 199/28.2.06, 202/18.4.06, 216/31.5.06, 224/31.6.06, 236/31.8.06, 232/31.7.06: Δεδομένη η ύπαρξη πάγιας συμφωνίας με σταθερή μηνιαία αμοιβή προερχόμενη από τον, την ακριβέστατη περιγραφή ΚΑΙ το διάστημα που αυτή αφορά
- 19)** 176/19.4.06: αφορά μικρή ποσότητα προσκλήσεων (600) παραλαμβάνεται από courier που τις διανέμει κιόλας.
- 20)** 156/18.1.06: Δεν απαιτείται φορτηγό για την μεταφορά ενός CD.
- 21Α- 21ιζ')** 163/26.1.06, 155/4.1.06, 197/1.12.06, , 177/16.5.06, 174/13.4.06, 186/12.7.06, 196/1.12.06, 194/27.11.06, 193/20.11.06, 182/6.6.06, 178/17.5.06, 195/27.11.06, 181/31.5.06, 165/3.3.06, 170/29.3.06, 171/30.3.06, 172/31.3.06 ΤΔΑ

ΣΤ. ΓΙΑ ΤΗΝ ΧΡΗΣΗ 2007

Σχετικά 1α – 1θ 580103/29.8.07, 586805/17.9.07, 247438/7.8.07, 565819/4.7.07, 556758/7.6.07, 843241/30.4.07, 112897/26.4.07, 505302/11.1.07, 503003/5.1.07 ΤΔΑ

Σχετικό 2 79/13.8.07 ΤΔΑ

Σχετικό 3 196/17.8.07 ΤΔΑ

Σχετικά 4α – 4 ξστ' 1564/28.12.07, 1524/19.12.07, 1493/3.12.07, 1479/10.12.07, 1457/6.12.07, 1403/26.11.07, 1372/22.11.07, 1360/20.11.07, 1347/15.11.07, 1338/14.11.07, 1320/10.11.07, 1312/9.11.07, 1296/7.11.07, 1277/3.11.07, 1260/31.10.07, 1242/29.10.07, 1230/26.10.07, 1176/16.10.07, 1153/11.10.07, 971/5.9.07, 939/29.8.07, 915/3.8.07, 898/31.7.07, 887/28.7.07, 880/26.7.07, 855/19.7.07,

833/17.7.07, 805/11.7.07, 793/10.7.07, 769/7.7.07, 748/5.7.07, 724/30.6.07, 723/29.6.07, 707/26.6.07, 696/25.6.07, 691/23.6.07, 676/19.6.07, 647/11.6.07, 638/8.6.07, 626/6.6.07, 584/25.5.07, 557/21.5.07, 547/18.5.07, 524/14.5.07, 515/11.5.07, 500/8.5.07, 489/4.5.07, 461/27.4.07, 447/25.4.07, 425/18.4.07, 408/14.4.07, 395/11.4.07, 380/4.4.07, 354/28.3.07, 332/23.3.07, 317/20.3.07, 286/13.3.07, 281/12.3.07, 243/1.3.07, 213/22.2.07, 175/13.2.07, 148/6.2.07, 127/31.1.07, 104/25.1.07, 87/22.1.07, 80/19.1.07 ΤΔΑ

Σχετικά 5α – 5στ’ ΔΑΠ 1125, 1126, 1175, 1221, 1225 & 1228

Σχετικά 6α – 6γ Τιμολόγια Πώλησης 442/30.3.07, 465/25.6.07, 481/27.12.07 Τ.Π.

Σχετικό 7 Τ.Π. 19/23.1.07

Σχετικά 8α – 8β Δ.Α. 528/23.1.07, 504/5.1.07

Σχετικά 9α – 9η ΔΑΠ 243/21.3.07, 383/19.3.07, 266/28.3.07, ΔΑΠ 429/28.3.07, 938/16.11.07, 1552/16.11.07, 939/16.11.07, 1556/16.11.07Ε

Σχετικό 11 10034/20.8.07 ΤΔΑ

Σχετικό 12 103/3.8.07 ΤΔΑ

Σχετικό 13 582/8.2.07 ΤΔΑ

Σχετικά 14α – 14β 5839/14.2.07 & 5878/13.4.07 ΤΔΑ

Σχετικό 15 488/4.4.07 Δ.Α.

Σχετικά 16α – 16γ 2909/14.5.07, 2602/5.3.07 & 2358/18.1.07 ΤΔΑ

Σχετικό 17 234/6.2.07 Τ.Π.Υ.

Σχετικό 18 308/16.11.07

Σχετικά 19α – 19γ ΤΠΥ 277/22.2.07, 283/2.3.07, 313/7.12.07

Σχετικά 20α -20β ΤΠΥ 299/27.11.07, 306/9.11.07

Σχετικό 21 ΤΠΥ 282/22.3.07

Σχετικό 22 ΤΠΥ 285/27.3.07

Σχετικό 23 ΤΠΥ 292/16.4.07

Σχετικό 24 ΤΠΥ 278/20.2.07

Σχετικό 25 ΤΠΥ 274/28.1.07

Σχετικό 26 ΤΠΥ 289/18.4.07

Σχετικό 27 ΤΠΥ 314/18.12.07

Σχετικό 28 ΤΠΥ 273/4.1.07

Σχετικό 29 ΤΠΥ 206/21.2.07

Σχετικό 30 ΤΠΥ 226/9.8.07

Σχετικό 31 ΤΠΥ 225/9.8.07

Σχετικό 32 ΤΠΥ 224/9.8.07

Σχετικό 33 ΤΠΥ 223/9.8.07

Σχετικό 34 ΤΠΥ 222/9.8.07

Σχετικό 35 ΤΠΥ 221/8.8.07

Σχετικό 36 ΤΠΥ 203/9.2.07

Σχετικό 37 ΤΠΥ 200/5.1.07

Σχετικό 38 ΤΠΥ 199/4.1.07

Σχετικό 39 ΤΠΥ 198/3.1.07

Σχετικό 40 ΤΠΥ 205/16.2.07

Σχετικό 41 ΤΠΥ 232/30.8.07

Σχετικό 42 ΤΠΥ 201/12.1.07

Σχετικό 43 ΤΠΥ 231/30.8.07

Σχετικό 44 ΤΠΥ 219/22.6.07

Σχετικό 45 ΤΠΥ 217/19.6.07

Σχετικό 46 ΤΠΥ 202/12.1.07

Σχετικό 47 ΤΔΑ 216/15.6.07

Σχετικό 48 ΤΠΥ 307/13.11.07

Σχετικά 49α – 49ζ 34/22.8.07, 33/7.5.07, 32/27.4.07, 31/27.4.07, 30/23.2.07, 29/23.2.07, 28/19.1.07 Τ.Π.Υ.

Σχετικά 50α – 50β 287/29.3.07, 286/28.3.07 Τ.Π.Υ

Σχετικά 51α – 51 ιδ ΤΔΑ 227/27.8.07, 229/27.8.07, 210/16.4.07, 207/23.3.07 228/27.8.07, 214/7.6.07, 211/26.4.07, 234/8.9.07, 220/15.7.07, 240/21.12.07, 238/20.12.07, 215/12.6.07, 236/10.12.07, 230/28.8.07

4. ΓΙΑ ΤΑ ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΦΠΑ 79 ν. 4472/2017

Α. ΓΙΑ ΤΗΝ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟ 11.05.2002 - 31.12.2003

Σχετικό Α έκθεση ελέγχου ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ. Βύρωνα για την

Σχετικό Β Απόδειξη είσπραξης 13.10.03

Σχετικό Γ ΤΠΥ 338/28.11.03

Σχετικό Δ Σύμβαση Παροχής Υπηρεσιών 12.9.03

Σχετικό Ε ΦΕΚ/27.4.2000

Σχετικό ΣΤ έκθεση ένορκης εξέτασης μάρτυρα 20.1.2011

Σχετικό Η έκθεση ένορκης εξέτασης μάρτυρα 16.2.2011

Σχετικό Θ έκθεση ένορκης εξέτασης μάρτυρα 1.6.2011

Σχετικό Ι έκθεση ένορκης εξέτασης μάρτυρα 3.8.2011

Σχετικό ΙΑ Αιτιολογικό Υπόμνημα ενώπιον του κ. Ανακριτή του 3^{ου} Τακτικού Τμήματος Αθηνών

Σχετικό ΙΒ έγγραφο της ΓΑΔΑ προς 22^ο Τακτικό Ανακριτικό Τμήμα Πρωτοδικείου Αθηνών – θέμα: Παροχή στοιχείων, 5.4.2013

Σχετικό ΙΓ έκθεση ανωμοτί εξέτασης μάρτυρα, 8.4.2013

Σχετικό ΙΔ 22^ο Τακτικό Ανακριτικό Τμήμα Πρωτοδικείου Αθηνών Προς ΔΟΥ Βύρωνα, 19.4.2013

Σχετικό ΙΕ έκθεση ένορκης εξέτασης μάρτυρα 23.4.2013

Σχετικό ΙΣΤ Απάντηση της ΔΟΥ Βύρωνα – Τμήμα ΚΒΣ προς 22^ο Τακτικό Ανακριτικό Τμήμα Πρωτοδικείου Αθηνών, 30.4.2013

Σχετικό ΙΖ 22^ο Τακτικό Ανακριτικό Τμήμα Πρωτοδικείου Αθηνών Προς ΔΟΥ Βύρωνα, 22.5.2013

Σχετικό ΙΘ 22^ο Τακτικό Ανακριτικό Τμήμα Πρωτοδικείου Αθηνών Προς ΔΟΥ Βύρωνα, 22.5.2013

Σχετικό Κ Απάντηση της ΔΟΥ Βύρωνα – Τμήμα ΚΒΣ προς 22^ο Τακτικό Ανακριτικό Τμήμα Πρωτοδικείου Αθηνών, 7.6.2013

Σχετικό ΚΑ έγγραφο της ΓΑΔΑ προς 22^ο Τακτικό Ανακριτικό Τμήμα Πρωτοδικείου Αθηνών – θέμα: Παροχή στοιχείων, 14.6.2013

Σχετικό ΚΒ έκθεση ένορκης εξέτασης μάρτυρα 17.6.2013

Σχετικό ΚΓ 22^ο Τακτικό Ανακριτικό Τμήμα Πρωτοδικείου Αθηνών Προς τον κ Εισαγγελέα Πλημμελειοδικών Αθηνών,/28.8.2013

Σχετικό ΚΔ 22^ο Τακτικό Ανακριτικό Τμήμα Πρωτοδικείου Αθηνών Προς τον κ Εισαγγελέα Πλημμελειοδικών Αθηνών,/28.8.2013

Σχετικό ΚΕ Τυπική κλήση κατηγορούμενου της Ανακρίτριας του 22^{ου} Τακτικού Τμήματος του Πλημμελειοδικείου Αθηνών,, 28.8.2013

Σχετικό ΚΣΤ Τυπική κλήση κατηγορούμενου της Ανακρίτριας του 22^{ου} Τακτικού Τμήματος του Πλημμελειοδικείου Αθηνών,, 28.8.2013

Σχετικό ΚΖ υπ' αριθμ./2013 Ένταλμα Συλλήψεως της Ανακρίτριας του 22^{ου} Τακτικού Τμήματος του Πλημμελειοδικείου Αθηνών, 29.8.2013

Σχετικό ΚΗ Γνωστοποίηση και Κλήση της Ανακρίτριας του 22^{ου} Τακτικού Τμήματος του Πλημμελειοδικείου Αθηνών,/29.8.2013

Σχετικό ΚΘ υπ' αριθμ./2013 Ένταλμα Συλλήψεως της Ανακρίτριας του 22^{ου} Τακτικού Τμήματος του Πλημμελειοδικείου Αθηνών, 29.8.2013

Β. ΓΙΑ ΤΗΝ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟ 1.01.2004- 31.12.2004

Σχετικό Α έκθεση ελέγχου ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ. Βύρωνα για την

Σχετικό Β Απόδειξη Είσπραξης 128/29.10.04 – 8.260,00€

Σχετικό Γ Απόδειξη Είσπραξης 127/27.10.04 – 9.440,00€

Σχετικό Δ Απόδειξη Είσπραξης 109/30.9.04 – 12.880,00€

Σχετικό Ε Απόδειξη Είσπραξης 136/15.11.04 – 11.800,00€

Σχετικό ΣΤ Σύμβαση παροχής Υπηρεσιών 3.8.2004

Σχετικό Ζ Σύμβαση παροχής Υπηρεσιών 15.10.2004

Σχετικό Η Περιοδική Δήλωση ΦΠΑ (01.03.04 – 31.03.04)

Σχετικό Θ Περιοδική Δήλωση ΦΠΑ (01.03.04 – 31.03.04)- αριθμός δήλωσης/30.11.04

Γ. ΓΙΑ ΤΗΝ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟ 1.01.2005- 31.12.2005

Σχετικό Α έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Βύρωνα για την

Σχετικό Β Απόδειξη Είσπραξης 154/17.6.05 – 11.900,00€

Σχετικό Γ Απόδειξη Είσπραξης 413/15.4.05 – 11.900,00€

Σχετικό Δ Απόδειξη Είσπραξης 375/17.3.05 – 11.800,00€

Σχετικό Ε Σύμβαση Παροχής Υπηρεσιών, 11.3.2005

Σχετικό ΣΤ Σύμβαση Παροχής Υπηρεσιών, 16.5.2005

Επειδή, όπως προκύπτει από την ενδικοφανή προσφυγή καθώς και από τις εκθέσεις ελέγχου επανάληψης διαδικασίας φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ, Κ.Β.Σ., και άρθρου 48 παρ. 3 ν. 2859/2000 της ελέγχουσας φορολογικής Αρχής, τα ανωτέρω στοιχεία δεν τα είχε στη διάθεσή της κατά τη διενέργεια του ελέγχου επανάληψης διαδικασίας και δεν ήταν δυνατό να τα λάβει υπόψη της κατά τη σύνταξη των από **30.09.2019** ως άνω εκθέσεων ελέγχου.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνεται ότι απαιτούνται πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις καθότι τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν λήφθηκαν υπόψη από τον έλεγχο κατά την σύνταξη των από **30.09.2019** εκθέσεων ελέγχου επανάληψης διαδικασίας φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ, Κ.Β.Σ., και άρθρου 48 παρ. 3 ν. 2859/2000, και έχουν κριθεί ως ουσιώδη σύμφωνα με τις υπ' αρ./2019 αποφάσεις του Δ.Π.Α

Α ν α π έ μ π ο υ μ ε

την υπόθεση αυτή στην αρμόδια Υπηρεσία (Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ), που εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις, προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις (ή έρευνες), ως προς τα προαναφερθέντα στοιχεία, να αποστείλει στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών το σχετικό της πόρισμα (μαζί με τα συνημμένα σχετικά έγγραφα) και εφόσον από τις επαληθεύσεις αυτές διαφοροποιούνται τα αρχικά πορίσματα του ελέγχου να γίνει επαναπροσδιορισμός του φορολογητέου Εισοδήματος εντός προθεσμίας πέντε (5) εργάσιμων ημερών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του κεφαλαίου Δ της ΠΟΛ 1069/2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

Συνημμένα:

1. Ενδικοφανής προσφυγή, μετά των συνημμένων.

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο Προϊστάμενος
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
α/α**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ