



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 553

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 04.01.2022

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 4

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 ισχύει.
- β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2017/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».
- γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

2.Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3.Την 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 06.09.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας, Α.Φ.Μ., η οποία εδρεύει στα κατά: 1) της υπ' αριθ. /2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, 2) της υπ' αριθ. /2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01.02.2019 -31.12.2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, 3) της υπ' αριθ. /2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01.01.2020 -31.07.2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5.Τις ως άνω οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φπα και προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις σχετικές εκθέσεις ελέγχου.

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 06.09.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας, Α.Φ.Μ., 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:

1) Με την υπ' αρ./2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο συνολικού ποσού 1.000,00 €, επειδή δεν εξέδωσε στοιχείο -τίτλο κτήσης για την κατοχή δύο δεξαμενών αποθήκευσης πετρελαίου κίνησης άνευ συνοδευτικού στοιχείου διακίνησης ή στοιχείου των παραγράφων 10 και 11 του άρθρου 8 του ν. 4308/2014 (τιμολόγιο αγοράς, τίτλοι κτήσης κλπ) όπως προέκυψε από τον έλεγχο στις 26.05.2021 στην έδρα της ελεγχόμενης οντότητας, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 2, 3, 5, και 8 § 10 και 11 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

Η ανωτέρω παράλειψη επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 54 § 1 περ. ιε' , § 2 περ. η' του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

2) Με την υπ' αριθ./2021 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας, φορολογικής περιόδου 01.02.2019-31.12.2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, ποσό φπα 12.721,02 €, πλέον 6.360,51 € (πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.), και συνολικά 19.081,53 €.

3) Με την υπ' αριθ./2021 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας, φορολογικής περιόδου 01.01.2020-31.07.2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, ποσό φπα 82.059,56 €, πλέον 41.029,78 € (πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.), και συνολικά 123.089,34 €.

Οι ως άνω διαφορές προέκυψαν κατόπιν της με αρ./2020 εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, συνεπεία της με αρ. πρωτ./2020 αίτησης για επιστροφή ΦΠΑ η οποία υποβλήθηκε με την με αρ./2020 περιοδική δήλωση ΦΠΑ περιόδου 01.07.2020-31.07.2020.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση των παραπάνω Πράξεων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. απόψεις επί του προσωρινού καταλογισμού
2. ισχυρισμοί επί του οριστικού καταλογισμού

Επειδή, κατά τις υπό κρίση περιόδους, η κύρια δραστηριότητα της προσφεύγουσας, ήταν "ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΦΟΡΤΗΓΩΝ, ΡΥΜΟΛΚΟΥΜΕΝΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΡΥΜΟΛΚΟΥΜΕΝΩΝ ΟΧΗΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΛΕΩΦΟΡΕΙΩΝ", έδρα δε αυτής ήταν στη θέση ΣΤΟ

Για την εξυπηρέτηση δε των δραστηριοτήτων της, η προσφεύγουσα διέθετε 1. Αποθήκη στη θέση στη περιοχή {ημερομηνία έναρξης 07.02.2019 και ημερομηνία διακοπής 26.04.2021 (σχετ. 3)} και 2. Γραφείο στην οδό & στην, με ίδιο αντικείμενο εργασιών αμφοτέρων.

Επειδή, για τις υπό κρίση περιόδους, η προσφεύγουσα είχε καταχωρήσει στα βιβλία της Δ.Α. - Τιμολόγια αγοράς πετρελαίου από τις εταιρείες και, και είχε εκπέσει τον αναλογούντα ΦΠΑ.

Στο σύνολο των ληφθέντων Δ.Α. -ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ, εκτός τριών της, ως τόπος παράδοσης αναφέρεται η διεύθυνση, και στα τρία τιμολόγια, δεν αναφέρεται Τόπος Παράδοσης, αλλά μόνο η διεύθυνση της προσφεύγουσας

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 2859/2000 (ΦΕΚ Α' 248/07-11-2000), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 2.Αντικείμενο του φόρου

“1. Αντικείμενο του φόρου είναι:

α) η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών, εφόσον πραγματοποιούνται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα,

Άρθρο 3.Υποκείμενοι στο φόρο

1. Στο φόρο υπόκειται:

α) κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ημεδαπό ή αλλοδαπό ή ένωση προσώπων, εφόσον ασκεί κατά τρόπο ανεξάρτητο οικονομική δραστηριότητα, ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης, τον επιδιωκόμενο σκοπό ή το αποτέλεσμα της δραστηριότητας αυτής,

Άρθρο 5.Παράδοση αγαθών

1. Παράδοση αγαθών, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 2, θεωρείται κάθε πράξη με την οποία μεταβιβάζεται το δικαίωμα να διαθέτει κάποιος ως κύριος ενσώματα κινητά αγαθά, καθώς και τα ακίνητα του άρθρου 6. Εξομοιώνονται με ενσώματα αγαθά η ηλεκτρική ενέργεια, το αέριο, η θερμότητα ή το ψύχος και παρόμοια αγαθά.

Άρθρο 30.Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου

1. Ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που έγιναν σε αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν.

Η έκπτωση αυτή παρέχεται κατά το μέρος που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο.

Άρθρο 32.Άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου

1.Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:

α) βεβαίωση περί υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών της περίπτωσης ατής παραγράφου 1 του άρθρου 36,

β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν,....”

Επειδή, σύμφωνα με την Οδηγία 2006/112/ΕΚ του Συμβουλίου της 28ης Νοεμβρίου 2006 (2006/112/ΕΕ) - Σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας

”Άρθρο 2 1. Στον ΦΠΑ υπόκεινται οι ακόλουθες πράξεις:

α) Οι παραδόσεις αγαθών που πραγματοποιούνται εξ επαχθούς αιτίας στο έδαφος ενός κράτους μέλους από υποκείμενο στον φόρο που ενεργεί με την ιδιότητα αυτή,...

Άρθρο 9 1. Νοείται ως "υποκείμενος στον φόρο" οποιοσδήποτε ασκεί, κατά τρόπο ανεξάρτητο και σε οποιονδήποτε τόπο, οικονομική δραστηριότητα, ανεξάρτητα από τον επιδιωκόμενο σκοπό και τα αποτελέσματα της δραστηριότητας αυτής.

Άρθρο 14 1. Ως "παράδοση αγαθών" θεωρείται η μεταβίβαση του δικαιώματος να διαθέτει κάποιος, ως κύριος, ενσώματο αγαθό.

Άρθρο 32 Στην περίπτωση αποστολής ή μεταφοράς των αγαθών από τον προμηθευτή ή τον αποκτώντα ή από τρίτο πρόσωπο, ο τόπος παράδοσης θεωρείται ότι βρίσκεται στον τόπο όπου βρίσκονται τα αγαθά κατά τον χρόνο αναχώρησης της αποστολής ή της μεταφοράς με προορισμό τον αποκτώντα.

Άρθρο 167 Το δικαίωμα έκπτωσης γεννάται κατά τον χρόνο κατά τον οποίο ο προς έκπτωση φόρος γίνεται απαιτητός.

Άρθρο 168 Στο βαθμό που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες των φορολογούμενων πράξεών του, ο υποκείμενος στον φόρο έχει το δικαίωμα, στο κράτος μέλος στο οποίο πραγματοποιεί τις πράξεις του, να εκπίπτει από τον οφειλόμενο φόρο τα ακόλουθα ποσά:

α) τον οφειλόμενο ή καταβληθέντα στο εν λόγω κράτος μέλος ΦΠΑ για τα αγαθά που του παραδόθηκαν ή πρόκειται να του παραδοθούν και για τις υπηρεσίες που του παρασχέθηκαν ή πρόκειται να του παρασχεθούν από άλλον υποκείμενο στον φόρο,

Άρθρο 178 Για να έχει τη δυνατότητα άσκησης του δικαιώματος έκπτωσης, ο υποκείμενος στον φόρο οφείλει να πληροί τις ακόλουθες προϋποθέσεις:

α) για την προβλεπόμενη στο άρθρο 168 στοιχείο α) έκπτωση, όσον αφορά τις παραδόσεις αγαθών και τις παροχές υπηρεσιών, να κατέχει τιμολόγιο, το οποίο έχει εκδοθεί σύμφωνα με τα τμήματα 3 έως 6 του κεφαλαίου 3 του τίτλου XI,

Άρθρο 219^α 1. Η τιμολόγηση διέπεται από τους κανόνες που ισχύουν στο κράτος μέλος στο οποίο θεωρείται ότι πραγματοποιείται η παράδοση των αγαθών ή η παροχή των υπηρεσιών, σύμφωνα με τις διατάξεις του τίτλου V.”

Επειδή, α) τα καύσιμα από τις προμηθεύτριες εταιρείες παραδίδονταν είτε στην έδρα της επιχείρησης στη θέση είτε στη θέση

β) σύμφωνα με το με αρ. πρωτ. /2021 έγγραφο της Διεύθυνσης Μεταφορών και Επικοινωνιών της Περιφέρειας Πελοποννήσου, “δεν έχει χορηγηθεί στην άδεια λειτουργίας πρατηρίου υγρών καυσίμων ούτε έχει κατατεθεί αίτημα χορήγησης για έκδοση άδειας λειτουργίας”

γ) στο μητρώο παγίων της προσφεύγουσας για τις υπό κρίση περιόδους δεν βρέθηκε καταχωρημένο πάγιο στοιχείο που να μπορεί να αποθηκεύσει τα καύσιμα που περιγράφονται στα ληφθέντα τιμολόγια.

Επειδή, σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις, για την πραγματοποίηση της παράδοσης των αγαθών, απαιτείται εκτός των άλλων 1)παράδοση του μεταβιβαζόμενου πράγματος και 2) θέση του πράγματος στη διάθεση του λήπτη. Η τελευταία αυτή προϋπόθεση τίθεται κυρίως από την τον ορισμό της έννοιας “παράδοση” όπως προβλέπεται στο άρθρο 5, όπου περιγράφεται μεταβίβαση κυριότητας, δηλαδή της απόλυτης και άμεσης εξουσίας επί των παραδιδόμενων κινητών αγαθών. Η δε απόλυτη και άμεση εξουσία προϋποθέτει τόσο μεταβίβαση της νομής όσο και της κατοχής των αγαθών.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ. 1 του άρθρου 30** του κώδικα ΦΠΑ (ν.2859/2000), ο υποκείμενος στο φόρο από το ΦΠΑ που αναλογεί στις διενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών (φόρος εκροών), έχει δικαίωμα να εκπέσει:

- Το ΦΠΑ που έχει καταβάλλει κατά την αγορά των αγαθών (εμπορεύσιμων ή επενδυτικών)..... Σύμφωνα με τις ίδιες διατάξεις της εν λόγω **παρ. 1 του άρθρου 30** του ίδιου κώδικα, βασική προϋπόθεση για την άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης από τον υποκείμενο στο φόρο, είναι ότι τα αγαθά που έχουν αγοραστεί ή έχουν εισαχθεί και οι υπηρεσίες που έχουν ληφθεί, χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο ή απαλλάσσονται για τις οποίες όμως ρητά προβλέπεται έκπτωση του ΦΠΑ εισροών σύμφωνα με τις διατάξεις της επομένης **παραγράφου 2** (εξαγωγές, ενδοκοινοτικές αποκτήσεις κ.λπ.).

Με τις διατάξεις του **άρθρου 32** του κώδικα ΦΠΑ (αντίστοιχα άρθρα 178, 181-183 οδηγίας **2006/112/ΕΚ**) καθορίζονται τα αποδεικτικά στοιχεία που πρέπει να κατέχει ο υποκείμενος στο φόρο προκειμένου να ασκήσει το δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ με τον οποίο επιβαρύνθηκαν η παράδοση αγαθών, η παροχή υπηρεσιών, η ενδοκοινοτική απόκτηση και η εισαγωγή αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν. Τα αποδεικτικά αυτά στοιχεία είναι:

α) βεβαίωση περί υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών της περίπτωσης α' της **παρ. 1 του άρθρου 36 ν. 2859/2000**,

β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σ' αυτόν και ο φόρος με τον οποίον επιβαρύνθηκαν,.....

Περαιτέρω με τις διατάξεις των **παρ. 1 και 2 του άρθρου 36**, ορίζεται ότι ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται να υποβάλλει τις δηλώσεις που προβλέπονται στο **άρθρο 10** του ν. **4174/2013**. Για κάθε υποκείμενο στον φόρο χρησιμοποιείται ο μοναδικός αριθμός φορολογικού μητρώου (Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α.), ο οποίος χορηγείται, σύμφωνα με τα οριζόμενα στον ν. **4174/2013** (Κ.Φ.Δ.).

Περαιτέρω με την **παρ. 1 του άρθρου 10** του ν. **4174/2013** (Κ.Φ.Δ.), όπως αυτό ισχύει, ορίζεται μεταξύ άλλων:

«1.α. Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που πρόκειται να καταστεί υπόχρεο σε καταβολή ή παρακράτηση φόρου, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία ή σε υποβολή

οποιασδήποτε δήλωσης που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα υποβάλλει δήλωση εγγραφής στο φορολογικό μητρώο.

Στη δήλωση εγγραφής περιλαμβάνονται τα προσωπικά στοιχεία του φορολογούμενου, σε περίπτωση φυσικού προσώπου, καθώς και η επωνυμία, ο διακριτικός τίτλος και η έδρα, σε περίπτωση νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας.

Προκειμένου για νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες, η δήλωση εγγραφής υποβάλλεται εντός 30 ημερών από τη νόμιμη σύσταση αυτών.

β. Κάθε πρόσωπο, φυσικό ή νομικό, ή νομική οντότητα, που πρόκειται να ασκήσει δραστηριότητες επιχειρηματικού περιεχομένου υποβάλλει δήλωση έναρξης στο φορολογικό μητρώο. Η δήλωση έναρξης υποβάλλεται πριν την πραγματοποίηση της πρώτης συναλλαγής στο πλαίσιο άσκησης της επιχειρηματικής δραστηριότητας.

Εάν δεν έχει προηγηθεί δήλωση εγγραφής, αυτή γίνεται ταυτόχρονα με τη δήλωση έναρξης. Προκειμένου για νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες που πρόκειται να ασκήσουν δραστηριότητες επιχειρηματικού περιεχομένου, ως χρόνος έναρξης θεωρείται ο χρόνος της νόμιμης σύστασης αυτών. Η δήλωση έναρξης υποβάλλεται εντός 30 ημερών από τη νόμιμη σύσταση.

Στη δήλωση έναρξης περιλαμβάνονται ο τόπος άσκησης της επιχειρηματικής δραστηριότητας, σε περίπτωση φυσικού προσώπου, τυχόν υποκαταστήματα, το αντικείμενο των εργασιών, το τηρούμενο λογιστικό σύστημα καθώς και το καθεστώς φόρου προστιθέμενης αξίας στο οποίο υπάγεται ο φορολογούμενος.»

Εξυπακούεται βέβαια ότι η δήλωση αυτή θα πρέπει να έχει υποβληθεί πριν από τη διενέργεια της συγκεκριμένης πράξης.

Με τη διάταξη αυτή ο υποκείμενος στερείται του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου για πράξεις που ενήργησε πριν από την υποβολή της δήλωσης έναρξης δραστηριότητας.

Με τη διάταξη της περ. β' της **παρ. 1 του άρθρου 32**, για να ασκήσει ο υποκείμενος το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου πρέπει να κατέχει νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, σύμφωνα με τις διατάξεις των Ε.Λ.Π., από το οποίο να αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σ' αυτόν και ο ΦΠΑ που επιβαρύνθηκαν.

Επειδή, οι προμηθεύτριες εταιρείες παρέδωσαν τα εμπορεύματα –πετρέλαιο- στις ως άνω διευθύνσεις. Πλην, όμως, η προσφεύγουσα δεν διαθέτει δεξαμενές προς αποθήκευση του πετρελαίου σύμφωνα με το μητρώο παγίων της, αλλά και δεν έχει δηλώσει την αρμόδια Δ.Ο.Υ., ούτε αποθήκη ούτε υποκατάστημα στη θέση, όπου γινόταν ως επί το πλείστον η παράδοση των εμπορευμάτων.

Επομένως, τα καύσιμα αποθηκεύονταν σε δεξαμενές που ανήκουν σε διαφορετική οντότητα και όχι στην έδρα της προσφεύγουσας κατά τις υπό κρίση περιόδους, δηλαδή στην θέση επί της Στην πραγματικότητα, η προσφεύγουσα δεν είχε την κατοχή των καυσίμων που προμηθεύονταν και καταχωρούσε ως εισροές στα βιβλία της και εξέπιπτε το Φ.Π.Α. τους.

Δηλαδή, οι κρινόμενες συναλλαγές τα εμπορεύματα, (καύσιμα εν προκειμένω) δεν τέθηκαν στην διάθεση του λήπτη, συνεπώς η παράδοση τους δεν πραγματοποιήθηκε με την έννοια του άρθρου 5 του Ν.2859/2000 και επομένως δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις έκπτωσης

του φόρου (αρ 30 και 32 του ίδιου νόμου). Η αποδοχή της παράδοσης από τις προμηθεύτριες εταιρείες, χωρίς να αποδεικνύεται που και σε ποιόν παραδόθηκαν εντέλει τα καύσιμα, δεν εξασφαλίζει το δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. εισροών στην προσφεύγουσα. Εξάλλου, η έκδοση τιμολογίου, η μεταβίβαση κυριότητας, δηλαδή, χωρίς παράδοση θα συνιστούσε εν των πραγμάτων εικονική συναλλαγή. Ο φορολογικός έλεγχος ουδέποτε επικαλέστηκε εικονικότητα των κρινόμενων συναλλαγών, αντίθετα απέδειξε την μην κάλυψη των προϋποθέσεων έκπτωσης του Φ.Π.Α. τους, και επομένως ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας δεν ευσταθεί και απορρίπτεται.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι “τα καύσιμα παραδίδονταν σε μισθωμένη εγκατάσταση/αποθήκη στο στη θέση”. Προς επίρρωση του ισχυρισμού της προσκομίζει αντίγραφο δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης με αρ. και ημερομηνία 30.10.2018, όπου γίνεται αναφορά στις σημειώσεις ότι στη μίσθωση συμπεριλαμβάνονται και οι δεξαμενές, χωρίς ωστόσο να δίνεται περιγραφή των δεξαμενών αυτών.

Επειδή, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας δεν γίνονται δεκτοί και απορρίπτονται, καθώς:

A) Η αναφορά στις γενικές πληροφορίες της δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης με αρ ότι στην άτυπη μίσθωση των εγκαταστάσεων στη θέση υπάρχουν δεξαμενές, χωρίς παραπάνω στοιχεία, δεν είναι ικανή για να αποδείξει ότι η προσφεύγουσα είχε την δυνατότητα αποθήκευσης 30 και πλέον τόνων καυσίμου που απαιτείτο στην παράδοση σύμφωνα με τα τιμολόγια πώλησης.

B) Οι δεξαμενές που είχαν την δυνατότητα αποθήκευσης, σύμφωνα με την αυτοψία του ελέγχου είναι εγκατεστημένες στην περιοχή στο και ανήκουν στη εταιρεία με ΑΦΜ και όχι στον με ΑΦΜ ο οποίος εμφανίζεται ως κύρος του υπαιθρίου χώρου στη θέση στη όπως περιγράφεται στην με αρ. δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης. Η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο που να αποδεικνύει ότι οι δεξαμενές που είναι στην περιοχή σύμφωνα με την αυτοψία του ελέγχου (σελ 7 έκθεσης ελέγχου) είναι οι δεξαμενές που περιγράφονται στην δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης καθώς δεν προσκομίστηκε κανένα αποδεικτικό μεταβίβασης από την εταιρεία στην ατομική με ΑΦΜ, ούτε κάποιο αποδεικτικό μεταφοράς των παγίων από την περιοχή στη στην περιοχή στο

Γ) Η προσφεύγουσα δεν αιτιολόγησε ποτέ για ποιον λόγο δεν είχε προχωρήσει σε σύνταξη συμβολαίου μίσθωσης όπου θα γίνονταν λεπτομερέστερη περιγραφή των εν λόγω δεξαμενών που βρίσκονται στο άτυπα μισθωμένο ακίνητο στη θέση στο Επιπλέον, δεν αιτιολόγησε ποτέ για ποιον λόγο δεν προχώρησε σε αγορά ή μίσθωση των δεξαμενών που σύμφωνα με τους ισχυρισμούς της αποθηκεύει τα προμηθευόμενα καύσιμα. Τέλος, δεν αιτιολόγησε ποτέ γιατί δεν διαθέτει άδεια λειτουργίας πρατηρίου υγρών καυσίμων ιδιωτικής ή δημοσίας χρήσης από την Διεύθυνση Μεταφορών

και Επικοινωνιών, ως όφειλε προκειμένου να προμηθεύεται και να αποθηκεύει καύσιμα για τα φορτηγά αυτοκίνητα που διαθέτει.

Επειδή, η προσφεύγουσα αναφέρει ότι “διαθέτει ...31 φορτηγά αυτοκίνητο ΔΧ που εκτελούν μεταφορές και περίπου δέκα φορτηγό ΙΧ για τεχνικό έργο. Αντίθετα η εταιρεία έχει μόλις 3 φορτηγά ΙΧ.”

Επειδή, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας δεν γίνονται δεκτοί και απορρίπτονται, καθώς, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει, ότι σε κάθε περίπτωση, οι δύο επιχειρήσεις, η προσφεύγουσα και η εταιρεία είναι συνδεδεμένες επιχειρήσεις σε διάφορες περιόδους χρησιμοποιούν κοινές εγκαταστάσεις ενώ ο με ΑΦΜ έχει οικογενειακή σχέση (αδερφός) με τον με ΑΦΜ Πρόεδρο και Διευθύνων Σύμβουλο της προσφεύγουσας. Επιπλέον, ο σχετίζεται επιχειρηματικά στις ομοειδής επιχειρήσεις με ΑΦΜ και με ΑΦΜ οι οποίες ωστόσο δεν διαθέτουν Φορτηγά αυτοκίνητα. Ωστόσο, η κατοχή περισσότερων φορτηγών αυτοκινήτων εκ μέρους της προσφεύγουσας σε σχέση με αυτά της ιδιοκτήτριας των δεξαμενών δεν μπορεί να αποτελεί πλήρη απόδειξη της χρήσης των καυσίμων στην δική της παραγωγική δραστηριότητα εφόσον η προσφεύγουσα δεν έχει εξασφαλίσει την κατοχή και την απόλυτη εξουσία επί αυτών. Ο φορολογικός έλεγχος διαπίστωσε ότι εισροές των καυσίμων καταγράφονται στα βιβλία της προσφεύγουσας και επομένως διενεργεί έκπτωση του ΦΠΑ τους αλλά δεν διασφαλίζεται ότι δεν εισρέουν στην παραγωγική διαδικασία συνδεδεμένων επιχειρήσεων, καθώς η προσφεύγουσα δεν έχει νόμιμα την δυνατότητα αποθήκευσης των κρινόμενων εισροών.

Επειδή, ορθώς εκδόθηκαν οι υπό κρίση πράξεις και οι σχετικοί ισχυρισμοί της προσφεύγουσας δεν ευσταθούν και απορρίπτονται ως νόμω και ουσία αβάσιμοι.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη της με αριθ. πρωτ. /06.09.2021 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας, Α.Φ.Μ., και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων:

1) της υπ' αριθ. /2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό προστίμου βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

ΣΥΝΟΛΟ ΠΟΣΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ: 1.000,00 €

2) της υπ' αριθ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01.02.2019 -31.12.2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό Φ.Π.Α. βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	12.721,02	12.721,02
ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡ 58Α Κ.Φ.Δ.	6.360,51	6.360,51
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	19.081,53	19.081,53

3) της υπ' αριθ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01.01.2020 -31.07.2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό Φ.Π.Α. βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	82.059,56	82.059,56
ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡ 58Α Κ.Φ.Δ.	41.029,78	41.029,78
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	123.089,34	123.089,34

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.