



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604538

E-Mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα, 21-03-2022

Αριθμός απόφασης: 856

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 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. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

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

3. Την υπ' αριθ. 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 με αριθμό πρωτοκόλλου/22-11-2021 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....», ΑΦΜ, με έδρα στο κατά, της με αριθμ./16-09-2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, Φορολογικού έτους 2021, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμ./16-09-2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, Φορολογικού έτους 2021, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου Ε.Λ.Π. της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/22-11-2021 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», ΑΦΜ, 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:

Με την υπ' αριθμ./16-09-2021 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ, επιβλήθηκε στην προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 1.000,00 € του άρθρου 54 και 2 ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ), για το Φορολογικό έτος 2021, λόγω υποτροπής της ίδιας παράβασης εντός πενταετίας, (διάπραξη 1^{ης} παράβασης σύμφωνα με την αρ./2018 Π.Ε.Π.).

Η παράβαση αφορά διακίνηση, την 26-05-2021, αγαθών από την προσφεύγουσα εταιρεία με το με αριθ. κυκλοφορίας ΦΙΧ ιδιοκτησίας της, χωρίς την ύπαρξη παραστατικών στοιχείων διακίνησης ή άλλου στοιχείου και συγκεκριμένα είκοσι (20) μέτρων επενδεδυμένου χαλκού $\frac{1}{4}$ της ίντσας, συνολικής αξίας 100,00 €, κατά παράβαση των συνδυαζόμενων διατάξεων των άρθρων 8,12 και 13 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π) και του άρθρου 54 παρ. 1 περιπτ. ιστ' του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ), που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. η' του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ).

Η ως άνω προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ, κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου που αναγράφονται στην με ημερομηνία θεώρησης 2-9-2021 έκθεση ελέγχου Ε.Λ.Π. της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, με ελεγχόμενη την προσφεύγουσα εταιρεία.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης προστίμου ισχυριζόμενη τα εξής:

Από τα πραγματικά γεγονότα αλλά και το νόμο, προκύπτει ότι δεν υφίσταται καμία ενέργεια της προσφεύγουσας εταιρείας ούτε καμία υπαιτιότητα της που να δικαιολογεί την έκδοση και επιβολή του επίμαχου προστίμου.

Συγκεκριμένα:

1) Ο οδηγός του οχήματος με αριθ. κυκλοφορίας ΦΙΧ στο οποίο πραγματοποιήθηκε ο έλεγχος, δήλωσε με Υπεύθυνη Δήλωσή του στην Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, ότι υπόλογος της παράβασης είναι ο ίδιος, ο οποίος είχε εκμισθώσει το εν λόγω Φ.Ι.Χ. με μισθώτρια την προσφεύγουσα εταιρεία.

2) Τα μεταφερόμενα είδη με το ως άνω Φ.Ι.Χ. δεν ήταν αντικείμενο δραστηριότητας της προσφεύγουσας εταιρείας αλλά του οδηγού, που είναι ψυκτικός (έναρξη δραστηριότητας 22/3/2021) και δεν έχει καμία επαγγελματική σχέση με την προσφεύγουσα εταιρεία.

3) Το μισθωτήριο που αφορά το ως άνω Φ.Ι.Χ. μεταξύ του και της προσφεύγουσας εταιρείας, το οποίο συντάχθηκε την 1/4/2021 και υποβλήθηκε στο taxis την 10/6/2021 (αριθμ. δήλωσης), μη νόμιμα δεν ελήφθη υπόψη από τον έλεγχο.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών της η προσφεύγουσα εταιρεία προσκομίζει και επικαλείται τα κάτωθι:

Α) Την από 10-06-2021 Υπεύθυνη Δήλωση ν. 1599/1986 του οδηγού του ελεγχόμενου οχήματος με αριθ. κυκλοφορίας ΦΙΧ την οποία κατέθεσε στην Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ και στην οποία ο ως άνω οδηγός δηλώνει τα κάτωθι:

« Έχω μισθώσει από 01/04/2021 το υπ' αριθμό κυκλοφορίας μάρκας VOLKSWAGEN μοντέλο CADDY χρώματος λευκού από την επιχείρηση με Α.Φ.Μ. για την επαγγελματική μου δραστηριότητα ως ψυκτικός.

Κατά την ημέρα του ελέγχου 26/05/2021 της υπηρεσίας σας (με αριθμό Σ.Δ.Ε. /2021) έκανε έλεγχο σε εμένα ως ψυκτικός και εξέδωσε ΠΡΟΣΩΡΙΝΟ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ με αριθμό /2021 προς την εκμισθώτρια εταιρεία (προφανώς από λάθος). »

Β) Την με αριθμ. δήλωσης και με ημερομηνία παραλαβής 10/06/2021 «ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΩΝ παραγράφου 16 άρθρου 8 ν. 1882/90 βάσει της 1065606/7222/ΔΕ- Β ' / 18.7.2000 Α.Υ.Ο.», την οποία έχει υποβάλει η προσφεύγουσα εταιρεία στην Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ και στην οποία καταχώρησε το με ημερομηνία σύνταξης 01/04/2021 συμφωνητικό μεταξύ της προσφεύγουσας εταιρείας και του με ΑΦΜ ως επιτηδευματία (διεύθυνση επαγγέλματος) με Αντικείμενο Συμφωνητικού «ΜΙΣΘΩΣΗ ΦΟΡΤΗΓΟΥ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΥ» και διάρκεια συμφωνητικού από 01/04/2021.

Γ) Το ως άνω αναφερόμενο «Ιδιωτικό Συμφωνητικό Μίσθωσης Φορτηγού Αυτοκινήτου», με ημερομηνία σύνταξης του την 01/04/2021, μεταξύ της προσφεύγουσας εταιρείας ως εκμισθώτριας και του με ΑΦΜ ως μισθωτή, στο οποίο αναφέρεται ότι, η προσφεύγουσα εταιρεία εκμισθώνει από την ως άνω ημερομηνία σύνταξης του εν λόγω συμφωνητικού στον μισθωτή το ως άνω αναφερόμενο φορτηγού Φ.Ι.Χ., στο οποίο η προσφεύγουσα εταιρεία έχει την πλήρη κυριότητα, νομή και κατοχή, αντί του ποσού των 100,00€ πλέον Φ.Π.Α 24% , για να χρησιμοποιείται αυτό από τον εν λόγω μισθωτή για την επαγγελματική του δραστηριότητα.

Επειδή, με τις διατάξεις του 5 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) περί διασφάλισης αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος ορίζεται ότι:

« 1. Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου ή, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., κατά περίπτωση. Το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους για τους σκοπούς αυτού του νόμου.

.....
5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος.

.....
8. Ειδικά, η οντότητα παρακολουθεί με κατάλληλες δικλίδες τα παραλαμβανόμενα και αποστέλλόμενα αποθέματα είτε έχουν τιμολογηθεί είτε όχι. Ομοίως παρακολουθεί τα αποθέματά της σε χώρους τρίτων ή τα αποθέματα τρίτων σε δικούς της χώρους. Κατ' ελάχιστο, για τις διακινήσεις αυτές παρακολουθούνται:

α) η πλήρης επωνυμία ή το ονοματεπώνυμο, η διεύθυνση και ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) του εμπλεκόμενου μέρους,
β) η ποσότητα και το είδος των διακινούμενων αγαθών, και
γ) η ημερομηνία που έγινε η διακίνηση.

9. Η υποχρέωση της παραγράφου 8 εκπληρούται και όταν η οντότητα τηρεί με τάξη, πληρότητα και ορθότητα τα παραστατικά στοιχεία διακίνησης ή τα τιμολόγια πώλησης ή τις αποδείξεις λιανικής πώλησης, κατά περίπτωση, που εκδίδει ή λαμβάνει για τις σχετικές διακινήσεις των αγαθών, ώστε η οντότητα να είναι σε θέση να τεκμηριώνει οποτεδήποτε τις διακινήσεις αυτών.

10. Από το τηρούμενο λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχονται ευχερώς, αναλυτικά και σε σύνοψη, όλα τα δεδομένα και πληροφορίες που απαιτούνται για να καθίσταται ευχερής η διενέργεια συμφωνιών και επαληθεύσεων κατά τη διενέργεια οποιουδήποτε ελέγχου.»

Επειδή, με τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1003/31-12-2014 με ΘΕΜΑ: «Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251) περί των «Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις» στο άρθρο 5 παραγρ. 8 ορίζεται:

5.8.1 Η παράγραφος αυτή θέτει ιδιαίτερους κανόνες για την παρακολούθηση των παραλαμβανόμενων και αποστέλλόμενων αποθεμάτων, είτε έχουν τιμολογηθεί είτε όχι. Η έννοια των αποθεμάτων παρατίθεται στο Παράρτημα Α. Η οντότητα απαιτείται να είναι σε θέση να τεκμηριώνει οποτεδήποτε στη διάρκεια του χρόνου, τις για οποιοδήποτε σκοπό, διακινήσεις αγαθών, απευθείας ή μέσω τρίτου. Το παραστατικό διακίνησης μπορεί να φέρει οποιονδήποτε κατάλληλο, ενδεικτικό της φύσης του, τίτλο, όπως «Παραστατικό Διακίνησης», «Δελτίο Αποστολής», «Συνοδευτικό Διακίνησης Αποθεμάτων», «Εγγραφο διακίνησης μη τιμολογηθέντων αποθεμάτων» «Συγκεντρωτικό δελτίο διακίνησης», κλπ.

5.8.2 Το παραστατικό διακίνησης εκδίδεται, σε κατάλληλο χρόνο, για την αποστολή ή την παράδοση ή

τη διακίνηση των αποθεμάτων, συνοδεύει τα αποθέματα μέχρι τον τελικό προορισμό τους και διαφυλάσσεται από τους αντισυμβαλλόμενους, πλην των ιδιωτών. Δεν απαιτείται έκδοση παραστατικού διακίνησης εφόσον εκδίδεται άμεσα τιμολόγιο πώλησης που συνοδεύει τα αγαθά κατά τη διακίνησή τους, δηλαδή στην περίπτωση αυτή το τιμολόγιο είναι και έγγραφο διακίνησης. Επί ηλεκτρονικής έκδοσης παραστατικού απαιτείται να υπάρχει πρόσβαση στα δεδομένα του στοιχείου στη διάρκεια της διακίνησης για ελεγκτικούς σκοπούς. Διευκρινίζεται επίσης, ότι το παραστατικό διακίνησης εκδίδεται ανεξάρτητα από το εάν η διακίνηση διενεργείται με μεταφορικά μέσα του πωλητή ή οποιουδήποτε τρίτου.

5.8.3 Στην ειδική περίπτωση διακίνησης αγαθών και διανομής αγαθών, που η παραδιδόμενη ποσότητα καθορίζεται από τον παραλήπτη μετά την έναρξη της διακίνησης, στο εκδιδόμενο στοιχείο διακίνησης, στη θέση των στοιχείων του αντισυμβαλλόμενου, αναγράφεται η λέξη «Διάφοροι» («Συγκεντρωτικό δελτίο διακίνησης»). Κατά την παράδοση των αποθεμάτων, εκδίδονται για κάθε επιμέρους παράδοση είτε άμεσα τα παραστατικά πώλησης (τιμολόγια, αποδείξεις λιανικών πωλήσεων), είτε παραστατικά διακίνησης αποθεμάτων είτε τηρείται αρχείο με τις απαιτούμενες πληροφορίες (είδος και ποσότητα) των παραδιδόμενων αγαθών, κατά παραλήπτη. Κατά την επιστροφή των μη παραδοθέντων αποθεμάτων δύναται να εκδίδεται σχετικό παραστατικό στο οποίο αναγράφεται το είδος και η ποσότητα των επιστρεφόμενων αποθεμάτων είτε να αναγράφεται το υπόλοιπο της επιστρεφόμενης ποσότητας στο αρχικό παραστατικό, είτε να ενημερώνεται σχετικό αρχείο.

5.8.4 Δεν απαιτείται η έκδοση του παραστατικού διακίνησης στις εξής περιπτώσεις:
α)

η) διακίνηση παγίων (υπό την προϋπόθεση ότι δεν διακινούνται με σκοπό την πώληση τους) και διακίνηση ανταλλακτικών παγίων μεταξύ των εγκαταστάσεων της οντότητας, εφόσον δεν αποτελούν γι' αυτήν αντικείμενο εμπορίας και προορίζονται αποκλειστικά για την αποκατάσταση βλαβών στις εγκαταστάσεις της,

θ).....»

Επειδή, σύμφωνα με τους ορισμούς που δίνονται στο ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α του ν. 4174/2013 (Ε.Λ.Π.) για τα αποθέματα αναφέρονται τα ακόλουθα:

« Αποθέματα(inventories) :

Περιουσιακά στοιχεία:

α) κατεχόμενα για πώληση στη συνήθη δραστηριότητα της οντότητας, ή

β) στην παραγωγική διαδικασία με σκοπό την πώληση ως ανωτέρω, ή

γ) σε μορφή υλικών ή εφοδίων που πρόκειται να αναλωθούν για την παραγωγική διαδικασία ή για την προσφορά υπηρεσιών»

Επειδή, στο άρθρο 65 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 30 του ν. 4441/2016 ορίζεται:

«Άρθρο 30 - Ρύθμιση θεμάτων Φορτηγών Ιδιωτικής Χρήσης

1. Αντικαθίστανται τα άρθρα 1 και 2 του ν.δ. 49/1968 (Α`249), όπως έχει κωδικοποιηθεί με το β.δ. 281/1973 (Α` 84), ως ακολούθως:

«Άρθρο 1

1. Ως Φορτηγό αυτοκίνητο Ιδιωτικής Χρήσης (Φ.Ι.Χ.) θεωρείται το μεταφορικό μέσο που χρησιμοποιείται αποκλειστικά για την εξυπηρέτηση των μεταφορικών αναγκών της επιχείρησης ή του

επαγγέλματος του ιδιοκτήτη του, απαγορευομένης σε κάθε περίπτωση της άμεσης ή έμμεσης είσπραξης κομίστρου με οποιονδήποτε τρόπο για τις μεταφορές που διενεργούνται με αυτό.

Στον όρο «φορτηγό αυτοκίνητο» περιλαμβάνεται το αυτοτελές όχημα, ο συρμός, το αρθρωτό όχημα, ως και το τρίτροχο και τετράκυκλο, του οποίου η μάζα κενού οχήματος είναι μικρότερη ή ίση των 500 kg, μη συμπεριλαμβανομένης της μάζας των συσσωρευτών των ηλεκτρικών οχημάτων, των οποίων η μέγιστη καθαρή ισχύς του κινητήρα δεν υπερβαίνει τα 15 kW στην περίπτωση οχημάτων για τη μεταφορά εμπορευμάτων.

Στην έννοια του ιδιοκτήτη περιλαμβάνεται και ο αγοραστής αυτοκινήτου με παρακράτηση της κυριότητας από τον πωλητή και ο κατέχων αυτοκίνητο με οποιαδήποτε σχέση μίσθωσης.

2. Κατά τις μεταφορές με Φ.Ι.Χ., αυτοκίνητο πρέπει να πληρούνται αθροιστικά οι παρακάτω όροι:

α) Τα μεταφερόμενα εμπορεύματα ανήκουν στην επιχείρηση ή στον επαγγελματία ή να έχουν πωληθεί, αγορασθεί, μισθωθεί ή εκμισθωθεί, παραχθεί, εξορυχθεί, μεταποιηθεί ή επισκευασθεί από αυτήν ή αυτόν ή είναι είδη απαραίτητα για την εξυπηρέτηση των λειτουργικών αναγκών τους.

β) Η μεταφορά εξυπηρετεί την προσκόμιση των εμπορευμάτων προς την επιχείρηση, την αποστολή τους από αυτή ή τη μετακίνηση τους είτε εντός είτε εκτός της επιχείρησης για λογαριασμό της.

γ) Το Φ.Ι.Χ. αυτοκίνητο οδηγείται από τον επαγγελματία ή από προσωπικό που απασχολείται από την επιχείρηση, ή από προσωπικό που τίθεται στη διάθεση της επιχείρησης δυνάμει συμβατικής υποχρέωσης.

δ) Οι μεταφορές αυτές συνιστούν απλώς επικουρική δραστηριότητα στο πλαίσιο του συνόλου των δραστηριοτήτων της επιχείρησης.

.....

2. Αντικαθίσταται το άρθρο 4 του Ν.δ. 49/1968 (Α ` 249), όπως έχει κωδικοποιηθεί με το Β.δ. 281/1973 ως ακολούθως:

«Άρθρο 4

1. Απαγορεύεται:

α) Η μεταφορά με Φ.Ι.Χ. αυτοκίνητα, έστω και δωρεάν, υλικών και αντικειμένων πέραν αυτών που αναφέρονται στο άρθρο 1 του παρόντος νόμου.

β) Η μεταφορά με Φ.Ι.Χ. αυτοκίνητα αγαθών άλλων από εκείνα, που αναγράφονται στην άδεια κυκλοφορίας τους.

γ) Η χρησιμοποίηση του Φ.Ι.Χ. αυτοκινήτου για σκοπό διάφορο από εκείνο για τον οποίο χορηγήθηκε η άδεια κυκλοφορίας του.

δ) Η με οποιονδήποτε τρόπο παραχώρηση της χρήσης του Φ.Ι.Χ. αυτοκινήτου σε τρίτο πρόσωπο, νομικό ή φυσικό πλην σε κοινοπραξία, στην οποία συμμετέχει εξ αρχής, ο ιδιοκτήτης του αυτοκινήτου.

ε) Η με οποιονδήποτε τρόπο είσπραξη κομίστρου για εκτελούμενες με Φ.Ι.Χ. αυτοκίνητο μεταφορές.

στ) Η οδήγηση Φ.Ι.Χ. αυτοκινήτων από πρόσωπα που δεν αναφέρονται στην περίπτωση γ` της παραγράφου 2 του άρθρου 1 του παρόντος.

ζ) Η μεταφορά προσώπων με όχημα προοριζόμενο για τη μεταφορά εμπορευμάτων πέραν του αναγραφόμενου στην άδεια κυκλοφορίας αριθμού, σύμφωνα με την έγκριση τύπου του οχήματος.

η) Η κυκλοφορία Φ.Ι.Χ. αυτοκινήτου εφόσον έχουν πάψει να συντρέχουν οι προϋποθέσεις χορήγησης της άδειας κυκλοφορίας.

θ) Η κυκλοφορία Φ.Ι.Χ. αυτοκινήτου εφόσον έχει διακοπεί η λειτουργία της επιχείρησης για οποιονδήποτε λόγο.

2.....»»

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία η οποία, σύμφωνα με το ως άνω αναφερόμενο άρθρο 65 του ν. 4174/2013, φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της προσβαλλόμενης Πράξης Επιβολής Προστίμου, δεν απέδειξε τον ισχυρισμό της ότι ο υπό κρίση έλεγχος ο οποίος πραγματοποιήθηκε στις

26/05/2021 από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ στο με αριθ. κυκλοφορίας ΦΙΧ, δεν αφορά την ίδια αλλά τον οδηγό του εν λόγω Φ.Ι.Χ., ως επιτηδευματία ψυκτικό στον οποίο είχε εκμισθώσει το Φ.Ι.Χ. καθώς:

Α) Δεν προσκόμισε στον έλεγχο, ούτε με την εξεταζόμενη προσφυγή, την άδεια κυκλοφορίας του επίμαχου με αριθ. κυκλοφορίας Φ.Ι.Χ..

Β) Η ως άνω επικαλούμενη από την προσφεύγουσα εταιρεία, από 10-06-2021 Υπεύθυνη Δήλωση ν. 1599/1986 του οδηγού του ελεγχόμενου ΦΙΧ, προς την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, σύμφωνα με τα ανωτέρω, απέκτησε βέβαιη χρονολογία ως προς τους τρίτους την 10-06-2021, όταν βεβαιώθηκε το γνήσιο της υπογραφής από το ΚΕΠ ΔΗΜΟΥ ΡΕΘΥΜΝΟΥ, ήτοι σε ημερομηνία μεταγενέστερη του επίμαχου έλεγχου.

Γ) Η επίκληση από την προσφεύγουσα εταιρεία του ως άνω αναφερόμενου με ημερομηνία σύνταξης 01/04/2021 ιδιωτικού συμφωνητικού μίσθωσης φορτηγού αυτοκινήτου, μεταξύ της ίδιας και του με ΑΦΜ, το οποίο καταχωρήθηκε στην με αριθμ. δήλωσης και με ημερομηνία παραλαβής 10/06/2021 «ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΩΝ παραγράφου 16 άρθρου 8 ν. 1882/90 βάσει της 1065606/7222/ΔΕ- Β ' / 18.7.2000 Α.Υ.Ο.» την οποία υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, ήτοι μετά την διενέργεια του από 26-5-2021 ελέγχου, δεν μπορεί από μόνη της να αποδείξει τον ως άνω αναφερόμενο ισχυρισμό της.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο ως άνω ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας ότι, ο υπό κρίση έλεγχος της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ δεν αφορά ίδια αλλά τον οδηγό του εν λόγω Φ.Ι.Χ., απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην με ημερομηνία θεώρησης 2-9-2021 έκθεση ελέγχου Ε.Λ.Π. της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου/22-11-2021 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «», ΑΦΜ, και την επικύρωση της με αριθμ. /16-09-2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΕΘΥΜΝΟΥ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2021

Πρόστιμο άρθρου 54 Ν. 4174/2013: ποσού: 1.000,00€

(αριθμ. πράξης/16-09-2021)

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
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.