



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9569815
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα, 16/12/2014

Αριθμός απόφασης: 4327

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
 - β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
 - γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
 - δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την από 20/10/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, με έδρα, οδός κατά της υπ' αριθμ./2014 Προσωρινής Απόφασης Επιβολής Προστίμου για διεξαγωγή ή εγκατάσταση απαγορευμένων παιγνίων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-30/06/2013, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την υπ' αριθμ./2014 Προσωρινή Απόφαση Επιβολής Προστίμου για διεξαγωγή ή εγκατάσταση απαγορευμένων παιγνίων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-30/06/2013, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 16/12/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 20/10/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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. προσαλλόμενη Προσωρινή Απόφαση Επιβολής Προστίμου για διεξαγωγή ή εγκατάσταση απαγορευμένων παιγνίων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 4.500,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013-30/06/2013 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 παρ. 7 του ν. 2515/1997, όπως αυτός τροποποιήθηκε με το ν. 3037/2002 και ισχύει, λόγω παράβασης των διατάξεων των παραγράφων 3, 5 και 6 του ιδίου άρθρου.

Η παράβαση καταλογίστηκε διότι ο προσφεύγων, ιδιοκτήτης καφενείου-οβελιστηρίου που βρίσκεται στο στην οδό, είχε εγκαταστήσει στο χώρο του καταστήματός του τρία (3) ειδικά διασκευασμένα τραπέζια πρόσφορα για τη διενέργεια παιγνίων, χωρίς να έχει καταβάλει το τέλος διενέργειας ψυχαγωγικών παιγνίων με παιγνιόχαρτα.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση και εξαφάνιση της παραπάνω Προσωρινής Απόφασης Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Η παράλειψη της φορολογικής αρχής να προβεί στην καταχώριση της προσαλλόμενης καταλογιστικής πράξης στα οικεία βιβλία μεταγραφής φύλλου της φορολογικής αρχής με αριθμό και ημερομηνία αποτελεί σαφή παράβαση του ουσιώδους τύπου της διαδικασίας έκδοσής της.
- Τα τέλη καταβλήθηκαν πριν από τη θεώρηση της έκθεσης ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, επομένως το σκεπτικό του ελέγχου είναι αυθαίρετο, εσφαλμένο και ανατιολόγητο.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 8 του ν. 2515/1997, όπως αυτό τροποποιήθηκε και αντικαταστάθηκε με το άρθρο 10 του ν. 3037/2002, «1. Τα ψυχαγωγικά τεχνικά παίγνια με παιγνιόχαρτα διενεργούνται ελεύθερα. Όταν διενεργούνται σε ειδικά διασκευασμένα τραπέζια, απαιτείται άδεια διενέργειας ψυχαγωγικών τεχνικών παιγνίων και καταβολή ετήσιου τέλους. Η άδεια χορηγείται από το δήμο ή την κοινότητα, στην περιφέρεια των οποίων εγκαθίστανται ή λειτουργούν και ισχύει μέχρι την τυχόν ανάκληση της. Η άδεια εκδίδεται εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία υποβολής της σχετικής αίτησης συνοδευομένης από τα απαιτούμενα δικαιολογητικά. 2. Για τη χορήγηση της άδειας, καθώς και τη διατήρηση της σε ισχύ κατ' έτος, επιβάλλεται στους ιδιοκτήτες των καταστημάτων ετήσιο τέλος με την ονομασία «τέλος διενέργειας ψυχαγωγικών τεχνικών παιγνίων με παιγνιόχαρτα», το οποίο επιμερίζεται σε ποσοστό 90% υπέρ του Δημοσίου και σε ποσοστό 10% υπέρ του δήμου ή της κοινότητας στην περιοχή των οποίων εγκαθίστανται και λειτουργούν τα παίγνια αυτά.»

Επειδή στις επόμενες παραγράφους του ίδιου άρθρου ορίζεται ότι: «3. Το ετήσιο τέλος επιβάλλεται σε κάθε τραπέζι που είναι ειδικά διασκευασμένο για τη διενέργεια ψυχαγωγικών τεχνικών παιγνίων με παιγνιόχαρτα στους ανωτέρω χώρους και υπολογίζεται από 1.1.2003 ως εξής: γ. Για δήμους και κοινότητες με πληθυσμό από 2.001 μέχρι 10.000 κατοίκους σε τριακόσια ευρώ.....

5. Το ετήσιο τέλος καταβάλλεται από τον ιδιοκτήτη του καταστήματος στις αρμόδιες για τη φορολογία του εισοδήματός τους Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες (Δ.Ο.Υ.) με την υποβολή:

α. Δήλωσης απογραφής, στην οποία αναγράφεται ο αριθμός των ειδικά διασκευασμένων τραπεζιών και

β. Υπεύθυνης δήλωσης του Ν. 1599/1986 (ΦΕΚ 75 Α'), ότι: στα ειδικά διασκευασμένα τραπέζια της συνυποβαλλόμενης δήλωσης απογραφής διεξάγονται μονό ψυχαγωγικά τεχνικά παίγνια.

Με την καταβολή του τέλους, η αρμοδία Δ.Ο.Υ. εκδίδει σχετικό αποδεικτικό καταβολής και προβαίνει στη θεώρηση της δήλωσης απογραφής που επισυνάπτονται στην εκδιδόμενη άδεια.

6. Το τέλος προκαταβάλλεται για το έτος της πρώτης ή της συμπληρωματικής άδειας και για έκαστο από τα επόμενα έτη, εντός του τελευταίου διμήνου του προηγούμενου έτους για το οποίο καταβάλλεται. Τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται ως ετήσιο τέλος θεωρούνται δαπάνη της επιχείρησης.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του ν. 3037/2002, οι οποίες με βάση το άρθρο 10 του ίδιου νόμου εφαρμόζονται αναλόγως και για τα διεξαγόμενα με παιγνιόχαρτα παίγνια, για την τήρηση των διατάξεων του νόμου αυτού αρμόδιες είναι οι Αστυνομικές Αρχές. Στα πλοία γραμμών εσωτερικού, στα επαγγελματικά πλοία τουριστικών πλόων εσωτερικού, στα αγκυροβολημένα πλοία και στους χερσαίους χώρους των λιμενικών ζωνών αρμόδια είναι η Λιμενική Αρχή.

Επειδή η Υποδιεύθυνση Ασφάλειας Β/Α Αττικής (Τμήμα Ασφάλειας Ωρωπού) διενήργησε έλεγχο στο κατάστημα του προσφεύγοντος την Παρασκευή 17/05/2013 και ώρα 21.00, παρουσία του προσφεύγοντος, όπου διαπίστωσε ότι στο χώρο του εν λόγω καταστήματος είχαν εγκατασταθεί τρία (3) ειδικά διασκευασμένα τραπέζια πρόσφορα για τη διενέργεια παιγνίων, χωρίς να έχει καταβληθεί το τέλος διενέργειας ψυχαγωγικών παιγνίων με παιγνιόχαρτα.

Επειδή στην παράγραφο 7 του άρθρου 8 του ν. 2515/1997 ορίζεται: «Σε περίπτωση εγκατάστασης ειδικά διασκευασμένων τραπεζιών για τη διενέργεια ψυχαγωγικών τεχνικών παιγνίων με παιγνιόχαρτα, χωρίς την καταβολή του νομίμου τέλους, επιβάλλεται από την αρμοδία Δ.Ο.Υ. πρόστιμο, το οποίο ανέρχεται στο πενταπλάσιο του κατά την παράγραφο 3 προβλεπόμενου τέλους.», αλλά και στην παράγραφο 1 του άρθρου 8 του ν. 2523/1997: «Σε περίπτωση εγκατάστασης ή λειτουργίας ψυχαγωγικών τεχνικών παιγνίων σε παιγνιομηχανήματα ή σε ειδικά διασκευασμένα τραπέζια, χωρίς την καταβολή του νόμιμου τέλους διενέργειας ψυχαγωγικών τεχνικών παιγνίων, επιβάλλεται από την αρμόδια δημοσία οικονομική υπηρεσία πρόστιμο, το οποίο ανέρχεται στο πενταπλάσιο του κατά περίπτωση προβλεπόμενου ετήσιου τέλους.»

Επειδή περαιτέρω με την ΠΟΛ. 1247/11-09-1997, με την οποία έγινε η κοινοποίηση των διατάξεων του άρθρου 8 του ν. 2515/1997, επισημάνθηκε το εξής αναφορικά με το πρόστιμο της παραγράφου 9 (όπως ισχύει με την τροποποίηση του άρθρου 10 του ν. 3037/2002): «το ανωτέρω κατά περίπτωση πρόστιμο επιβάλλεται κάθε φορά που διαπιστώνεται η παράβαση της εγκατάστασης ή λειτουργίας του παιγνιομηχανήματος ή του τραπεζιού, χωρίς να έχει καταβληθεί το τέλος ή χωρίς να έχει επικολληθεί το σήμα και όχι μία φορά κάθε έτος. Επομένως, εφόσον διαπιστωθεί παράβαση, οι επιχειρηματίες πρέπει να συμμορφωθούν με την υποχρέωσή τους (καταβολή του τέλους και επικόλληση του σήματος ή απομάκρυνση του παιγνιομηχανήματος ή τραπεζιού από το χώρο διενέργειας των παιγνίων), γιατί διαφορετικά διατρέχουν τον κίνδυνο της διαπίστωσης νέας παράβασης και επιβολής νέου προστίμου. Διευκρινίζεται ότι στις νέες διατάξεις δεν προβλέπεται επιβολή προστίμου για εκπρόθεσμη καταβολή του τέλους και προμήθεια του σήματος. Επομένως, εάν η υποβολή της δήλωσης απογραφής γίνει μετά τις προβλεπόμενες προθεσμίες, θα καταβάλλεται μόνο το κατά περίπτωση προβλεπόμενο τέλος. Εάν, όμως, μέχρι την καταβολή του τέλους και επικόλληση του σήματος διαπιστωθεί η παράβαση της εγκατάστασης ή λειτουργίας χωρίς καταβολή του τέλους ή μη επικόλληση του σήματος, θα επιβάλλεται και το με βάση τη διαπιστωθείσα παράβαση πρόστιμο....».

Επειδή, εν προκειμένω, η παράβαση διαπιστώθηκε στις 17/05/2013, το δε προβλεπόμενο τέλος διενέργειας ψυχαγωγικών τεχνικών παιγνίων με παιγνιόχαρτα καταβλήθηκε εκπρόθεσμα στις 20/05/2013, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς ορθά και νόμιμα επέβαλε το επίδικο πρόστιμο σε βάρος του προσφεύγοντα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 9 του ν. 2523/1997 το πρόστιμο επιβάλλεται σε βάρος του παραβάτη Φυσικού προσώπου και στις εταιρίες ομόρρυθμες, ετερόρρυθμες, περιορισμένης ευθύνης, ανώνυμες, καθώς και στους συνεταιρισμούς και στα λοιπά ημεδαπά ή αλλοδαπά νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, σε βάρος του νομικού προσώπου. Το πρόστιμο επιβάλλεται με απόφαση του προϊστάμενου της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, στην οποία γίνεται σύντομη περιγραφή της παράβασης και αναγράφεται το πρόστιμο που επιβάλλεται για αυτή, καθώς και η διάταξη που εφαρμόζεται. Με την ίδια απόφαση μπορεί να επιβληθούν πρόστιμα διακεκριμένως για περισσότερες από μία παραβάσεις, που ανάγονται στην ίδια διαχειριστική περίοδο. Μαζί με την απόφαση κοινοποιείται στον παραβάτη αντίγραφο της σχετικής έκθεσης ελέγχου.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω, η Προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς προέβη στην έκδοση της επίδικης προσωρινής απόφασης επιβολής προστίμου για διεξαγωγή ή εγκατάσταση απαγορευμένων παιγνίων, στην οποία αναγράφεται η παράβαση και οι διατάξεις με βάση τις οποίες επιβλήθηκε, και η οποία καταχωρήθηκε στα οικεία βιβλία της Δ.Ο.Υ. λαμβάνοντας αριθμό καταχώρισης και οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί του προσφεύγοντα είναι ανυπόστατοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμ. πρωτ. /20-10-2014 ενδικοφανούς προσφυγής του,
ΑΦΜ:

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

Πρόστιμο συνολικού ποσού: 4.500,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο Προϊστάμενος της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**α.α.
ΚΑΚΙΩΡΑΣ 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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).