



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

Καλλιθέα 08/06/2015

Αριθμός απόφασης: **2400**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9578520
ΦΑΞ : 210 9531321

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 με ημερομηνία κατάθεσης 12/03/2015 και αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή της ..., ΑΦΜ ..., που εδρεύει στην Καλλιθέα Αττικής, οδός ..., κατά υπ' αριθμ. .../06.02.2015 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 10§7 του ν. 3037/2002 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, φορολογικού έτους 01/01/2014-31/12/2014, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την υπ' αριθμ. .../06.02.2015 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 10§7 του ν. 3037/2002 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, φορολογικού έτους 01/01/2014-31/12/2014, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 06/02/2015 οικεία έκθεση ελέγχου.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 08/06/2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 12/03/2015 και αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της ..., 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. .../06.02.2015 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Αστικής Μη Κερδοσκοπικής Εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 20.000,00 € για το φορολογικό έτος 2014 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10§7 του ν. 3037/2002. Η εν λόγω πράξη εδράζεται επί της από 06/02/2015 έκθεσης ελέγχου του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας ..., στην οποία επισυνάπτεται και της οποίας αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα η από 20/12/2014 Έκθεση Βεβαίωσης Παράβασης της Διεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας.

Οι παραβάσεις αφορούν στην εγκατάσταση- τοποθέτηση τεσσάρων (4) ειδικά διασκευασμένων τραπεζιών για τη διεξαγωγή ψυχαγωγικών τεχνικών παιγνίων με παιγνιόχαρτα χωρίς την καταβολή του προβλεπόμενου από το άρθρο 10 του ν. 3037/2002 τέλους τεχνικών παιγνίων.

Η προσφεύγουσα Αστική Μη Κερδοσκοπική Εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Η προσφεύγουσα λύθηκε και τέθηκε σε εκκαθάριση με το από 26/11/2014 ιδιωτικό συμφωνητικό, το οποίο καταχωρήθηκε νόμιμα στα βιβλία του Πρωτοδικείου Αθηνών την 04/12/2014 και έλαβε αριθμό ..., ήτοι δεν υφίστατο κατά την 19/12/2014 κατά την οποία διενεργήθηκε ο έλεγχος από τη Διεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας.
2. Οι διατάξεις της παραγράφου 7 σε συνδυασμό με την παράγραφο 3 εδάφιο στ' του άρθρου 10 του ν. 3037/2002, με τις οποίες καταλογίστηκαν οι ως άνω παραβάσεις αφορούν σε εντευκτήρια σωματίων, συλλόγων και ομίλων και όχι σε εταιρείες αστικού μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8§§1, 2 και 3 του ν. 2515/1997, όπως αντικαταστάθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 10§2 του ν. 3037/2002 και ισχύουν:

- «1. Τα ψυχαγωγικά τεχνικά παίγνια με παιγνιόχαρτα διενεργούνται ελεύθερα. Όταν διενεργούνται σε ειδικό 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 ανάκλησή 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 διατήρησή 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.

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:

α. Για δήμους και κοινότητες με πληθυσμό μέχρι 2.000 κατοίκους σε τριάντα ευρώ, με εξαίρεση τους δήμους και κοινότητες που εμπίπτουν στην επομένη περίπτωση.

β. Για δήμους και κοινότητες με πληθυσμό μέχρι 2.000 κατοίκους που έχουν περιοχές χαρακτηρισμένες ως τουριστικές ή αρχαιολογικές ή με ιαματικά λουτρά, καθώς και σε πλοία των γραμμών εσωτερικού, σε διακόσια ευρώ.

γ. Για δήμους και κοινότητες με πληθυσμό από 2.001 μέχρι 10.000 κατοίκους σε τριακόσια ευρώ.

δ. Για δήμους με πληθυσμό από 10.001 μέχρι 50.000 κατοίκους σε τετρακόσια ευρώ.

ε. Για δήμους με πληθυσμό πάνω από 50.000 κατοίκους σε επτακόσια ευρώ.

στ. Για εντευκτήρια σωματείων, συλλόγων και ομίλων σε χίλια ευρώ.»

Επειδή στο άρθρο 8§5 του ν. 2515/1997, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 10§2 του ν. 3037/2002, αναφέρεται, μεταξύ άλλων, ότι ειδικά διασκευασμένα τραπέζια για τη διενέργεια ψυχαγωγικών τεχνικών παιγνίων με παιγνιόχαρτα είναι αυτά τα οποία φέρουν σταθερή ή μη επικάλυψη ειδικού υφάσματος (τσόχα) ή άλλου πρόσφορου μέσου.

Επειδή στο άρθρο 8§5 του ν. 2515/1997, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 10§2 του ν. 3037/2002, ορίζεται ότι:

«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 τραπεζίων και β. Υπεύθυνης δήλωσης του Ν. 1599/1986 (ΦΕΚ 75 Α), ότι στα ειδικά διασκευασμένα τραπέζια της συνυποβαλλόμενης δήλωσης απογραφής διεξάγονται μόνο 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.»

Επειδή στο άρθρο 8§6 του ν. 2515/1997, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 10§2 του ν. 3037/2002, ορίζεται ότι:

«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 8§7 του ν. 2515/1997, το οποίο τροποποιήθηκε με το άρθρο 10§2 του ν. 3037/2002:

«7. 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.»

Επειδή στο κεφάλαιο Δ παράγραφος 7 του με αρ. πρωτ. ΔΕΛ Α 1084152 ΕΞ 2013/22.05.2013 εγγράφου της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικών Ελέγχων αναφέρεται ότι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32§4 περ. β του ν. 3986/2011, η Διεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας με την ολοκλήρωση των ερευνών της διαβιβάζει στις αρμόδιες αρχές του Υπουργείου Οικονομικών στοιχεία που συγκέντρωσε κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων της από τα οποία προκύπτει η τέλεση φορολογικών και τελωνειακών παραβάσεων, προκειμένου να επιβληθούν οι κατά περίπτωση προβλεπόμενες διοικητικές κυρώσεις. Στις περιπτώσεις αυτές οι αρμόδιες Δ.Ο.Υ. θα κοινοποιούν κλήση προς ακρόαση και, μετά την παρέλευση της σχετικής προθεσμίας, θα συντάσσεται έκθεση ελέγχου στην οποία θα αναφέρεται η ως άνω κλήση και θα προσαρτάται ως αναπόσπαστο τμήμα της έκθεσης το έγγραφο της Υποδιεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας.

Επειδή, αστική εταιρεία, κατά τις διατάξεις των άρθρων 741-784 του Αστικού Κώδικα, είναι εκείνη που γίνεται με σύμβαση από δύο ή περισσότερα πρόσωπα που έχουν υποχρέωση να επιδιώκουν με κοινές εισφορές κοινό σκοπό και ιδίως οικονομικό.

Επειδή, σύμφωνα με το ΑΚ 777, η εταιρεία λογίζεται ότι εξακολουθεί και μετά τη λύση της, εφόσον το απαιτούν οι ανάγκες και ο σκοπός της εκκαθάρισης.

Επειδή σύμφωνα με το 784 του ΑΚ «Η εταιρεία του κεφαλαίου αυτού, αν επιδιώκει οικονομικό σκοπό, αποκτά νομική προσωπικότητα, εφόσον τηρηθούν οι όροι της δημοσιότητας που ο νόμος τάσσει για το σκοπό αυτό στις ομόρρυθμες εμπορικές εταιρείες. Η προσωπικότητα αυτής της αστικής εταιρείας εξακολουθεί να υπάρχει ωσότου περατωθεί η εκκαθάριση και για τις ανάγκες της εκκαθάρισης».

Επειδή, εν προκειμένω, σύμφωνα με την από 20/12/2014 Έκθεση Βεβαίωσης Παράβασης της Διεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας, από τον διενεργηθέντα την 19/12/2014 και ώρα 15.00 έλεγχο στο κατάστημα επί της οδού ... στην Καλλιθέα Αττικής διαπιστώθηκε η εγκατάσταση-τοποθέτηση τεσσάρων (4) ειδικά διασκευασμένων τραπεζιών για τη διενέργεια παιγνίων με παιγνιόχαρτα, χωρίς να έχει καταβληθεί το προβλεπόμενο από το νόμο τέλος για το φορολογικό έτος 2014, το οποίο σύμφωνα με τα ανωτέρω έπρεπε να έχει καταβληθεί εντός του τελευταίου διμήνου του 2013.

Επειδή, η με αριθμό .../06.02.2015 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας εκδόθηκε βάσει της από 06/02/2015 έκθεσης ελέγχου του

ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας ... στην οποία επισυνάπτεται και της οποίας αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα η ως άνω Έκθεση Βεβαίωσης Παράβασης της Διεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας.

Επειδή στο άρθρο 1 του από 27/02/2013 Καταστατικού Σύστασης της προσφεύγουσας, το οποίο καταχωρήθηκε στα βιβλία εταιρειών του Πρωτοδικείου Αθηνών με αριθμό .../2013 και ημερομηνία 04/03/2013, αναφέρεται ότι «συστήνεται αστική εταιρεία μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 741 του Αστικού Κώδικα».

Επειδή από τις διατάξεις του άρθρου 10 του ν. 3037/2002 σαφώς προκύπτει ότι οι περιπτώσεις α' έως και ε' της παραγράφου 3 περί υπολογισμού του τέλους διενέργειας ψυχαγωγικών τεχνικών παιγνίων με παιγνιόχαρτα αναφέρονται σε καταστήματα, ήτοι σε εμπορικές επιχειρήσεις, η προσφεύγουσα λόγω της νομικής της μορφής δεν μπορεί παρά να ενταχθεί στην περίπτωση στ', η οποία περιλαμβάνει οντότητες μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 12/03/2015 και αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας ..., ΑΦΜ ..., κατά της υπ' αριθμ. .../06.02.2015 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υποχρέου Αστικής Μη Κερδοσκοπικής Εταιρείας - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 01/01/2014- 31/12/2014:

Πρόστιμο άρθρου 10§7 του ν. 3037/2002: **20.000,00 €**

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α.α.**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

Σ η μ ε ι 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 άσκηση της (άρθ. 126 ν. 2717/99).