



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 19/6/2018

Αριθμός απόφασης: 1248

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313333245

ΦΑΞ : 2313333258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 11 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.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/27-4-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από .../2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου .. ενδικοφανή προσφυγή του . . του ..., ΑΦΜ .., κατοίκου .. Θεσσαλονίκης, επί της οδού ... και .., Τ.Κ. ..., κατά της με αρ. πρωτ. .../...-2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ... Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την από .../2018 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ... Θεσσαλονίκης.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 - Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από .../2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου .. ενδικοφανούς προσφυγής του . . του ., 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 με αριθμό ././...2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ... Θεσσαλονίκης φορολογικού έτους 2018, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 17.500,00 €, λόγω μη καταβολής του ειδικού τέλους παιγνίων για την εγκατάσταση και λειτουργία πέντε (5) ειδικά διασκευασμένων τραπεζιών της επιχείρησής του για τη διεξαγωγή ψυχαγωγικών τεχνικών παιγνίων με παιγνιόχαρτα, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10 του Ν.3037/2002, που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 8 του Ν.2523/97.

Συγκεκριμένα, ελεγκτές της Δ.Ο.Υ. ..Θεσσαλονίκης, δυνάμει της με αρ.../...-2018 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της υπηρεσίας τους, στις .../2018 και ώρα 20:47', διενεργώντας έλεγχο στο κατάστημα του προσφεύγοντος, διαπίστωσαν, μεταξύ άλλων, την εγκατάσταση - τοποθέτηση στο χώρο όπου αυτό λειτουργεί, πέντε (5) ειδικά διασκευασμένων τραπεζιών με τοποθέτηση σε αυτά πράσινης τσόχας για τη διενέργεια ψυχαγωγικών τεχνικών παιγνίων με παιγνιόχαρτα, χωρίς την καταβολή του νόμιμου τέλους του άρθρου 10 του Ν.3037/2002, με αποτέλεσμα την επιβολή του προσβαλλόμενου προστίμου.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενος ότι οι υπάλληλοι της Δ.Ο.Υ. που διενήργησαν τον έλεγχο στην επιχείρησή του, έπραξαν αναρμοδίως με το να ελέγξουν επιπρόσθετα και για τη νομιμότητα της τυχόν εγκατάστασης και λειτουργίας ψυχαγωγικών τεχνικών παιγνίων με παιγνιόχαρτα, διότι αρμόδιοι για τον έλεγχο αυτό αφενός είναι οι Αστυνομικές αρχές ή οι Λιμενικές αρχές λόγω τοπικής αρμοδιότητας και αφετέρου, από πλευράς φορολογικών αρχών, το Σώμα Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος.

Επειδή, στο άρθρο 6 «Έκθεση βεβαίωσης παραβάσεων» του Ν.3037/2002 ορίζεται :

«1. 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.

2. Αν τα όργανα του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος κατά τον έλεγχο υποθέσεων των αρμοδιοτήτων τους, διαπιστώσουν παραβάσεις του νομού για τα παίγνια, επιβάλλουν τις κυρώσεις και προβαίνουν στις ενέργειες που προβλέπονται στο προηγούμενο άρθρο.».

Και στο άρθρο 10 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι : *«1. Οι διατάξεις του άρθρου 6 εφαρμόζονται αναλόγως και για τα διεξαγόμενα με παιγνιόχαρτα παίγνια.»*

Επειδή, στην ΠΟΛ 1209/2002 «Κοινοποίηση των διατάξεων του Ν. 3037/2002 «Απαγόρευση παιγνίων.» του Υπ. Οικονομικών ορίζεται : «Άρθρο 6 . Οι διατάξεις του άρθρου 6 του κοινοποιούμενου νόμου ρυθμίζουν το θέμα των αρμοδίων αρχών για την τήρηση των διατάξεων του νόμου αυτού. Ειδικότερα, σύμφωνα με την παρ. 1, 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. Σύμφωνα με την παρ. 2 εάν τα όργανα του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Σ.Δ.Ο.Ε.), κατά τον έλεγχο υποθέσεων των αρμοδιοτήτων τους, διαπιστώσουν παραβάσεις του νόμου για τα παίγνια, επιβάλλουν τις κυρώσεις και προβαίνουν στις ενέργειες που προβλέπονται στο προηγούμενο άρθρο. Επισημαίνεται ότι ο έλεγχος θα αφορά:

- τη διενέργεια ή εγκατάσταση οποιουδήποτε παιγνίου στα ηλεκτρικά, ηλεκτρομηχανικά ή ηλεκτρονικά μέσα, περιλαμβανομένων και των υπολογιστών,
- τη διενέργεια τυχερού παιγνίου στα μηχανικά διεξαγόμενα παίγνια, καθώς και τη συνομολόγηση στοιχήματος μεταξύ οποιωνδήποτε προσώπων ή την απόδοση οποιασδήποτε μορφής οικονομικού οφέλους στον παίκτη,
- τη διενέργεια τυχερού παιγνίου με παιγνιόχαρτα,
- την εγκατάσταση ειδικά διασκευασμένων τραπεζιών για τη διενέργεια ψυχαγωγικών τεχνικών παιγνίων με παιγνιόχαρτα, χωρίς την καταβολή του νόμιμου τέλους.»

Επειδή με την Υποπαράγραφο Δ.7: ΡΥΘΜΙΣΗ ΘΕΜΑΤΩΝ ΓΕΝΙΚΗΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ του Ν. 4336/14-8-2015 ορίστηκε ότι : «1.α. Από 30.10.2015, όλες οι αρμοδιότητες και καθήκοντα που άπτονται φορολογικών και τελωνειακών υποθέσεων, μεταφέρονται, από την Ειδική Γραμματεία του Σ.Δ.Ο.Ε., στη Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων (Γ.Γ.Δ.Ε.) του Υπουργείου Οικονομικών.»

Επειδή περαιτέρω στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4174/2013) ορίζεται :

Άρθρο 1 (Γενικά) :

«Ο Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας (εφεξής «ο Κώδικας») καθορίζει τη διαδικασία προσδιορισμού και είσπραξης των εσόδων του Δημοσίου, που ορίζονται στο άρθρο 2, καθώς και τις διοικητικές κυρώσεις για τη μη συμμόρφωση με την κείμενη νομοθεσία, η οποία ρυθμίζει τα έσοδα αυτά.»

Άρθρο 2 (Πεδίο Εφαρμογής)

«1. Οι διατάξεις του Κώδικα ισχύουν για τα εξής δημόσια έσοδα:

α. Φόρο Εισοδήματος

β. Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.)

γ. Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.)

δ. Φόρο Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προικίων και Κερδών από Τυχερά Παίγνια

ε. Φόρους, τέλη, εισφορές ή χρηματικές κυρώσεις που αναφέρονται στο Παράρτημα του Κώδικα και κάθε άλλο φόρο, τέλος, εισφορά ή χρηματική κύρωση για τη βεβαίωση ή είσπραξη των οποίων, κατά την έναρξη ισχύος του Κώδικα, εφαρμόζονται ανάλογα οι αντίστοιχες διατάξεις των φορολογικών των περιπτώσεων α' και β'.

στ. Χρηματικές κυρώσεις και τόκους, οι οποίοι προβλέπονται από τον Κώδικα.

Παράρτημα

...Τέλη Διενέργειας Παιγνίων με Παιγνιόχαρτα (άρθρα 8 του ν. 2515/1997, 8 παρ. 1 του ν. 2954/2001 και 10 παρ. 2 του ν. 3037/2002),...»

Άρθρο 23 (Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης)

«1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.».

Επειδή από το πλέγμα των ανωτέρω διατάξεων, συνάγεται ότι η φορολογική αρχή έχει την εξουσία και εν προκειμένω την αρμοδιότητα για τον έλεγχο της νομιμότητας της εγκατάστασης και λειτουργίας ψυχαγωγικών τεχνικών παιγνίων με παιγνιόχαρτα στις επιχειρήσεις και ως εκ τούτου και στην επιχείρηση του προσφεύγοντος και επομένως ο σχετικός ισχυρισμός του απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης ...2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου .. ενδικοφανούς προσφυγής του .. του .., ΑΦΜ ...

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσά με βάση την παρούσα απόφαση (ταυτίζεται με της φορολογικής αρχής):

Φορολογικό έτος 2018

Ποσό προστίμου : $(700,00 \times 5) \times 5 = 17.500,00 \text{ €}$

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ 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.