



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604529
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 28/09/2016

Αριθμός απόφασης: 3294

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. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, πλατεία, κατά της υπ' αριθμ. Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 10§7 του ν. 3037/2002 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, φορολογικού έτους 2014, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 10§7 του ν. 3037/2002 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικού έτους 2014, της οποίας ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 6.000,00 € 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 έκθεσης ελέγχου της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ., στην οποία επισυνάπτεται το με αριθμ. πρωτ. έγγραφο του Τμήματος Ασφαλείας μετά των συνημμένων του.

Η παράβαση αφορά στη μη καταβολή του προβλεπόμενου από το άρθρο 10 του ν. 3037/2002 τέλους τεχνικών παιγνίων του έτους 2014, για τρία (3) ειδικά διασκευασμένα τραπέζια για διεξαγωγή ψυχαγωγικών τεχνικών παιγνίων με παιγνιόχαρτα.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση της παραπάνω Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

• Έλλειψη ουσιώδους τύπου της διαδικασίας

- Κατά τον κρίσιμο χρόνο διενέργειας εκ μέρους των Αστυνομικών Οργάνων του Τ.Α., της από πράξης ελέγχου φορολογικού ενδιαφέροντος επί του καταστήματός του στην, δεν είχαν την κατά νόμον αρμοδιότητα πραγματοποίησης του ελέγχου επί του καταστήματός του όσον αφορά τη καταβολή του νόμιμου τέλους για τη διενέργεια ψυχαγωγικών παιγνίων με παιγνιόχαρτα και/ή σύνταξης της σχετικής έκθεσης ελέγχου, δεδομένου ότι είχε την προβλεπόμενη άδεια και για τη λειτουργία του καταστήματός του και για τη διεξαγωγή τεχνικών παιγνίων (υπ'αριθμ. του Δήμου) σε σχέση με τα τραπέζια που διεξάγονταν παιγνία.
- Πλημμελής πραγματοποίηση του ελέγχου από τα αστυνομικά όργανα, καθώς στερούνταν πλήρως της αναγκαίας κατάρτισης, εμπειρίας και γνωστικής επάρκειας, με αποτέλεσμα να προβούν σε εσφαλμένη καταγραφή ως προς το είδος των τραπέζιων.
- Δεν ενημερώθηκε για τις δυνατότητες που είχε εκ του νόμου προσβολής της έκθεσης των αστυνομικών οργάνων τόσο κατά το περιεχόμενο όσο και κατά τον τύπο.
- Με το άρθρ. 54 παρ. 16 του ν.4002/2011 καταργήθηκαν εξ ολοκλήρου τα άρθρα 4, 5 και 6 του ν.3037/2002 και μόνο η παρ. 2 του άρθρ.7.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών του επικαλείται τις διατάξεις του άρθρ. 52^Α του ν.4022/2011.

• Παραβίαση της αρχής της χρηστής διοίκησης – Παράβαση Νόμου

- Χρονική καθυστέρηση δύο ετών από το χρόνο σύνταξης από τα όργανα του Τ.Α. της προσβαλλόμενης έκθεσης παράβασης φορολογικού ενδιαφέροντος (Φεβρουάριος 2014) μέχρι και του χρόνου επίδοσης της προσβαλλόμενης πράξης (12/04/2016).

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 14§2 του ΒΔ 29/1971 :

«2. Η εκτέλεσις των διατάξεων του παρόντος, ανήκει εις το Υπουργείον Δημοσίας Τάξεως (Αρχηγεία Χωροφυλακής και Αστυνομίας Πόλεων)».

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 συνοδευόμενης 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 τραπέζιων 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 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 25 του Ν. 4002/2011 :

«Για τους σκοπούς του παρόντος νόμου ορίζονται ως: α) "Τεχνικά-ψυχαγωγικά παίγνια": Παίγνια των οποίων το αποτέλεσμα εξαρτάται αποκλειστικά ή κατά κύριο λόγο από την τεχνική ή πνευματική ικανότητα του παίκτη και διενεργούνται σε δημόσιο χώρο αποκλειστικά για ψυχαγωγικούς σκοπούς χωρίς να επιτρέπεται για το αποτέλεσμα αυτών να συνομολογηθεί στοίχημα μεταξύ οποιωνδήποτε προσώπων ή να αποδοθεί οποιασδήποτε μορφής οικονομικό όφελος στον παίκτη. Στην κατηγορία αυτή εντάσσονται και όλα όσα έχουν χαρακτηριστεί ως "τεχνικά παίγνια" σύμφωνα με τις διατάξεις του β.δ. 29/1971 (Α` 21), μέχρι την Έναρξη ισχύος του παρόντος νόμου.

Τα τεχνικά-ψυχαγωγικά παίγνια, απαγορεύεται να διαθέτουν σύστημα υπολογισμού, καταγραφής και απόδοσης οικονομικού οφέλους στον παίκτη.

Τα τεχνικά-ψυχαγωγικά παίγνια, ανάλογα με τα μέσα διενέργειας τους διακρίνονται σε:

αα) "Μηχανικά παίγνια": όταν για τη διεξαγωγή τους απαιτούνται μόνο μηχανικά μέσα καθώς και η συμβολή της μυϊκής δύναμης του παίκτη.

ββ) "Ηλεκτρομηχανικά παίγνια": όταν για τη διεξαγωγή τους απαιτούνται ηλεκτρικοί ή ηλεκτρονικοί υποστηρικτικοί μηχανισμοί.

γγ) "Ηλεκτρονικά παίγνια": όταν για τη διεξαγωγή τους, εκτός των υποστηρικτικών ηλεκτρονικών και άλλων μηχανισμών, απαιτούνται ηλεκτρονικές υποστηρικτικές διατάξεις (hardware), καθώς και η ύπαρξη και η εκτέλεση λογισμικού - προγράμματος (software) παιγνίων, το οποίο ενσωματώνεται ή εγκαθίσταται σε αυτά και περιέχει το σύνολο των πληροφοριών, οδηγιών και λοιπών στοιχείων που αφορούν στη χρήση και στη διεξαγωγή του παιγνίου.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 26 του Ν. 4002/2011 :

«Πεδίο εφαρμογής

1. Οι διατάξεις του παρόντος νόμου εφαρμόζονται στα τεχνικά-ψυχαγωγικά της υποπερίπτωσης γγ` της περίπτωσης α` του άρθρου 25 και στα τυχερά παίγνια, που διενεργούνται με παιγνιομηχανήματα ή μέσω του διαδικτύου.

2. Οι διατάξεις του παρόντος νόμου, εκτός από τις διατάξεις που αναφέρονται στην Ε.Ε.Ε.Π. και το άρθρο 35, δεν εφαρμόζονται για τα τυχερά παίγνια που διεξάγονται ή για τα οποία έχει ήδη χορηγηθεί άδεια κατά την Έναρξη ισχύος του παρόντος νόμου στα καζίνο και στις εταιρίες Ο.Π.Α.Π. Α.Ε. και Ο.Δ.Ι.Ε. Α.Ε., για τα οποία εφαρμόζονται οι ειδικές γι' αυτά διατάξεις.

3. Διαδικασίες, το αποτέλεσμα των οποίων εξαρτάται από την τύχη ή από την τεχνική και πνευματική ικανότητα, χωρίς όμως οι συμμετέχοντες να έχουν προς τούτο οποιαδήποτε άμεση ή έμμεση περιουσιακή επιβάρυνση, ανεξάρτητα αν είναι πιθανό να αποκτήσουν από τη συμμετοχή τους αυτή περιουσιακό όφελος, δεν χαρακτηρίζονται, για τις ανάγκες του νόμου αυτού, ως τυχερά παίγνια.»

Επειδή, το άρθρο 52Α του Ν. 4002/2011, σύμφωνα με το οποίο, όπως ισχυρίζεται ο ελεγχόμενος, περιορίστηκαν οι ελεγκτικές αρμοδιότητες των Αστυνομικών Αρχών, προστέθηκε με το άρθρο 173 παρ. 19 του Ν. 4261/2014 (ΦΕΚ Α' 107/05-05-2014) και τέθηκε σε ισχύ από την 05-05-2014, ημερομηνία δημοσίευσης του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, όπως ορίζουν οι διατάξεις του άρθρου 190 του ίδιου νόμου, **δηλαδή μετά την ημερομηνία (30-01-2014)** που διενήργησαν τον έλεγχο οι Αστυνομικές Αρχές. Συνεπώς, **οι επικαλούμενες από τον προσφεύγοντα διατάξεις εν λόγω διατάξεις δεν τυγχάνουν εφαρμογής στην προκειμένη περίπτωση.**

Επειδή επιπροσθέτως, σε κάθε περίπτωση, οι διατάξεις του άρθρου 52Α του Ν. 4002/2011 δεν αφορούν στον έλεγχο για την καταβολή του νόμιμου τέλους για τη διενέργεια **ψυχαγωγικών τεχνικών παιγνίων με παιγνιόχαρτα.**

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 23§§1 και 2 εδάφιο πρώτο του ν.4174/2013 :

«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.

2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου:

α) Η Φορολογική Διοίκηση «δύναται να» διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις οικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις, και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, **καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της.».**

Επειδή εν προκειμένω, εκδόθηκε η με αριθμ. εντολή του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για μερικό έλεγχο (γραφείου) εκπλήρωσης φορολογικών υποχρεώσεων για τη φορολογική περίοδο 01/01/2014 - 25/04/2014, συνεπεία του με πρωτ. εγγράφου του Τμήματος Ασφαλείας Σύμφωνα με το εν λόγω έγγραφο μετά από έλεγχο που διενεργήθηκε την 30/01/2014 από το Τμήμα Ασφαλείας στην έδρα του προσφεύγοντος διαπιστώθηκε ότι υπήρχαν τρία (3) ειδικά διασκευασμένα τραπέζια για την διεξαγωγή τεχνικών παιγνιόχαρτων για τα οποία δεν υπήρχε αποδεικτικό πληρωμής «Τελών Διενέργειας» έτους 2014.

Επειδή, στο με πρωτ. εγγράφου του Τμήματος Ασφαλείας μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι :

«....Το κατάστημα λειτουργεί δυνάμει της υπ'αριθμ. από άδειας λειτουργίας εκδοθέν από το Δήμο στην οποία προβλέπεται η εγκατάσταση έως δέκα (10) ηλεκτρονικών υπολογιστών και δυνάμει της υπ'αριθμ. από άδεια διενέργειας τεχνικών παιγνίων εκδοθέν από το Δήμο

Εντός του καταστήματος υπήρχαν εγκατεστημένοι και πλήρως λειτουργικοί τέσσερις (4) ηλεκτρονικοί υπολογιστές δύο (2) εκ των οποίων διεξάγονταν το τυχερό παιγνίο «φρουτάκια» από τους θαμώνες του καταστήματος και οι υπόλοιποι ήταν σε κατάσταση αναμονής πρόσφορη προς άμεση χρήση για τη διενέργεια του ανωτέρω παιγνιδιού. Η διενέργεια πραγματοποιείται μέσω του διαδικτύου στην ιστοσελίδα.....

Εντός του καταστήματος υπήρχαν τρία (3) ειδικά διασκευασμένα τραπέζια όπου σε αυτά ομάδες ηλικιωμένων ατόμων ασχολούνταν με τεχνικά παιχνιόχαρτα. Σε σχετική ερώτησή μας στερείτο αποδεικτικό πληρωμής «Τελών Διενέργειας» έτους 2014 που αφορούσαν τα τρία (3) ειδικά διασκευασμένα τραπέζια για την διεξαγωγή τεχνικών παιχνιόχαρτων.

Η Δ.Ο.Υ. παρακαλείται για την επιβολή των προβλεπόμενων κυρώσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 του Ν.2515/1997, άρθρου 8 του Ν.2523/1997 και του Π.Δ. 338/1997 για την καταβολή των Τελών Διενέργειας έτους 2014.....».

Επειδή, στο φυσικό φάκελο της υπόθεσης που διαβιβάστηκε στην Υπηρεσία μας περιλαμβάνεται αντίγραφο της με αριθμ. πρωτ. άδειας διενέργειας ψυχαγωγικών τεχνικών παιχνιδιών του Δήμου σύμφωνα με το οποίο χορηγείται στον προσφεύγοντα «άδεια διενέργειας ψυχαγωγικών τεχνικών παιχνιδιών για τρία (3) ειδικά διασκευασμένα τραπέζια εντός του καταστήματος.....».

Συνεπώς, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί πλημμελούς πραγματοποίησης του ελέγχου από τα αστυνομικά όργανα, με την αιτιολογία ότι στερούνταν πλήρως της αναγκαίας κατάρτισης, εμπειρίας και γνωστικής επάρκειας, με αποτέλεσμα να προβούν σε εσφαλμένη καταγραφή ως προς το είδος των τραπέζιων απορρίπτεται ως αόριστος και αβάσιμος.

Επειδή η Δ.Ο.Υ. κατόπιν του ως άνω εγγράφου και βάσει της υπ'αριθμ. εντολής ελέγχου **προέβη σε ελεγκτικές επαληθεύσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ.23§§1 και 2 εδάφιο πρώτο του ν.4174/2013**, όπως αναφέρεται στο κεφάλαιο «ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ» (σελ. 2) της από έκθεσης ελέγχου της ελεγκτού της ίδιας ως άνω Δ.Ο.Υ. και συγκεκριμένα διενήργησε έλεγχο στο ηλεκτρονικό αρχείο της Υπηρεσίας της και διαπίστωσε ότι ο προσφεύγων δεν είχε καταβάλει το τέλος διενέργειας παιχνιδιών του έτους 2014 για τα (3) ειδικά διασκευασμένα τραπέζια για την διεξαγωγή τεχνικών παιχνιόχαρτων εντός του τελευταίου διμήνου του έτους 2013, όπως είχε υποχρέωση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 10 του ν.3037/2002.

Επειδή, η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου για διενέργεια ψυχαγωγικών τεχνικών παιχνιδιών με παιχνιόχαρτα χωρίς την καταβολή του νόμιμου τέλους **εκδόθηκε αρμοδίως** από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. βάσει του πορίσματος της από έκθεσης ελέγχου της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. στην οποία επισυνάπτεται το με αριθμ. πρωτ. έγγραφο του Τμήματος Ασφαλείας μετά των συνημμένων του.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, η προσβαλλόμενη πράξη στηρίζεται στο αντικειμενικό γεγονός της διαπίστωσης της παράβασης και ο καταλογισμός του επιβληθέντος προστίμου πηγάζει απευθείας εκ του νόμου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 9 του Ν. 2523/1997:

«Οι διατάξεις του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής στην κύρια φορολογία εφαρμόζονται ανάλογα και για την επιβολή των προστίμων. Η προθεσμία αρχίζει από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου που έπεται εκείνης, στην οποία αφορά την παράβαση. Στα πρόστιμα του Κ.Β.Σ. ως και σε άλλα πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 36 του Ν. 4174/2013:

«Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης».

Επειδή σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του άρθρ. 62§1 του ν.4174/2013 :

«1. Ο Γενικός Γραμματέας είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν το φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου, την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων.».

Επειδή η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2014 εκδόθηκε και κοινοποιήθηκε εντός του 2016, ήτοι εντός του χρόνου του δικαιώματος του δημοσίου για έκδοση αυτής. Συνεπώς, όλοι οι εκ του αντιθέτου ισχυρισμοί του προσφεύγοντος περί παραγραφής και περί παραβίασης της αρχής της χρηστής διοίκησης απορρίπτονται ως νόμω και ουσία αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ

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

Φορολογικό έτος 2014:

Πρόστιμο άρθρου 10§7 του ν. 3037/2002: **6.000,00 € (400,00 € X 5)**

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ**

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).