



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 08-02-2021

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ  
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 556

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45  
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη  
Τηλέφωνο : 2313-333254  
ΦΑΞ : 2313-333258  
E-Mail : [ded.thess@aaade.gr](mailto:ded.thess@aaade.gr)

## 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. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 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 **13/10/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... με **ΑΦΜ** ....., κατά της υπ'αρ. ..../08-09-2020 πράξης επιβολής προστίμου ψυχαγωγικών παιγνίων του Ν.2515/1997 και του Ν.3037/2002 του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ' Θεσσαλονίκης, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ'αρ. ..../08-09-2020 πράξη επιβολής προστίμου ψυχαγωγικών παιγνίων Ν.2515/1997 και Ν.3037/2002, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **13-10-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου .... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... με **ΑΦΜ** ....., που 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'αρ. ..../08-09-2020 πράξη επιβολής προστίμου ψυχαγωγικών παιγνίων [N.2515 (ΦΕΚ 154 Α') και N.3037/2002 (ΦΕΚ 174 Α')] φορολογικού έτους 2018 (εκ παραδρομής αναγράφεται ως έτος αναφοράς το 2018 ενώ η παράβαση αφορά το έτος 2019) του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ' Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 24.500,00€ (700,00€×5×7) λόγω μη καταβολής για το έτος 2019 του ετήσιου τέλους ψυχαγωγικών παιγνίων, για 7 ειδικά διασκευασμένα τραπέζια για τη διεξαγωγή ψυχαγωγικών τεχνικών παιγνίων με παιγνιόχαρτα, με σταθερή επικάλυψη ειδικού υφάσματος (τσόχα) για τα δύο (2) από αυτά και μη σταθερή για τα πέντε (5) από αυτά, τα οποία βρέθηκαν να χρησιμοποιούνται από πελάτες της επιχείρησης κατά τη διενέργεια ελέγχου την 20/01/2019, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 του Ν 2515/1997 όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του Ν 3037/2002, ήτοι  $700,00\text{€} \times 5 \times 7 = 24.500,00\text{€}$ . Η εν λόγω πράξη εκδόθηκε βάσει της από 08-03-2019 έκθεσης μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 και του Ν.4174/2013 της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.), κατόπιν της με αριθμό ..../2019 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί η προσβαλλόμενη πράξη, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

- Έλλειψη αιτιολογίας-Αοριστία της προσβαλλόμενης πράξης.
- Το επιβληθέν πρόστιμο προσκρούει στις αρχές της χρηστής διοίκησης και της αναλογικότητας.
- Λανθασμένα η φορολογική αρχή δεν εφάρμοσε τις διατάξεις του άρθρου 9 του Ν.2523/1997 ως προς την διοικητική επίλυση της διαφοράς, προκειμένου να μειωθεί το ποσό του επιβληθέντος προστίμου στο 1/3.

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 8 του Ν 2515/1997, όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του Ν 3037/2002 και ισχύει από 30-07-2002 " 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 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.

4. Για τον υπολογισμό του πληθυσμού κάθε δήμου ή κοινότητας λαμβάνεται υπόψη η τελευταία απογραφή. Για τον υπολογισμό του τέλους λαμβάνεται υπόψη ο πληθυσμός του δήμου ή της κοινότητας πριν από τη συνένωση που έγινε κατά τις διατάξεις του Ν. 2539/1997 (ΦΕΚ 244 Α') ή κατά τις διατάξεις των Νόμων 1416/1984 (ΦΕΚ 18 Α') και 1622/1986 (ΦΕΚ 92 Α'). Η περιοχή της τέως διοικήσεως πρωτεύουσής και το πολεοδομικό συγκρότημα Θεσσαλονίκης θεωρούνται, για την εφαρμογή του άρθρου αυτού, το καθένα ως ένας δήμος.

Για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου αυτού, ειδικά διασκευασμένα τραπέζια για τη διενέργεια ψυχαγωγικών τεχνικών παιγνίων με παιγνιόχαρτα είναι αυτά τα οποία φέρουν σταθερή ή μη επικάλυψη ειδικού υφάσματος (τσόχα) ή αλλού πρόσφορου μέσου.

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.

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**, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 και της παραγράφου 2 εδ. πρώτο και δεύτερο της **ΠΟΛ.1192/12-10-2018** Εγκυκλίου του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., με θέμα «Πρόστιμο επιβαλλόμενο σε περίπτωση εγκατάστασης ειδικά διασκευασμένων τραπεζιών για την διενέργεια ψυχαγωγικών τεχνικών παιγνίων με παιγνιόχαρτα, χωρίς την καταβολή του νομίμου τέλους», ορίζεται ότι:

«Με αφορμή την υποβολή ερωτημάτων από τις Δ.Ο.Υ. αναφορικά με το πρόστιμο που επιβάλλεται, μετά την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, στην περίπτωση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι διενεργούνται ψυχαγωγικά τεχνικά παίγνια με παιγνιόχαρτα σε ειδικά διασκευασμένα τραπέζια, χωρίς την καταβολή του προβλεπόμενου τέλους, θέτουμε υπόψη σας τα εξής:

**1. Με τις διατάξεις του άρθρου 8 του Ν.2515/1997 (ΦΕΚ154Α/25-07-1997) «Ψυχαγωγικά τεχνικά παίγνια», όπως αντικαταστάθηκαν με την παρ. 2 του άρθρου 10 του Ν.3037/2002 (ΦΕΚ174Α), προβλέπεται ότι, όταν τα ψυχαγωγικά τεχνικά παίγνια με παιγνιόχαρτα διενεργούνται σε ειδικά διασκευασμένα τραπέζια, απαιτείται άδεια διενέργειας ψυχαγωγικών τεχνικών παιγνίων και καταβολή ειδικού τέλους. Το τέλος προκαταβάλλεται, βάσει δήλωσης, εντός του τελευταίου διμήνου του προηγούμενου έτους. Σε περίπτωση εγκατάστασης των ειδικά διασκευασμένων αυτών τραπεζιών χωρίς την καταβολή του νομίμου τέλους, επιβάλλεται από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. πρόστιμο το οποίο ανέρχεται στο πενταπλάσιο του αναλογούντος τέλους διενέργειας ψυχαγωγικών τεχνικών παιγνίων με παιγνιόχαρτα (άρθ. 8 παρ. 7 του Ν.2515/1997 και άρθ. 8 παρ. 1 του Ν.2523/1997).**

**2. Με το άρθρο 50 παρ. 3 του Ν.4223/2013 (ΦΕΚ287Α) προστέθηκε παράρτημα στον Ν.4174/2013 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας» (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), ο οποίος τέθηκε σε ισχύ από 01/01/2014, με τις εντασσόμενες στον Κ.Φ.Δ. φορολογίες, εισφορές, τέλη, όπου περιλαμβάνεται, μεταξύ άλλων και το τέλος διενέργειας ψυχαγωγικών τεχνικών παιγνίων με παιγνιόχαρτα. Συνεπώς, μετά την 01/01/2014, η φορολογική Αρχή έχει την εξουσία και την αρμοδιότητα να διενεργεί έλεγχο για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 8 του Ν.2515/1997, κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.».**

**Επειδή**, με τις διατάξεις του **άρθρου 8** (Πρόστιμα για παραβάσεις που αφορούν το τέλος διενέργειας ψυχαγωγικών τεχνικών παιγνίων) **παρ. 1 εδ. πρώτο του Ν.2523/1997 «Διοικητικές και**

ποινικές κυρώσεις στην φορολογική νομοθεσία και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ179Α/11-09-1997) ορίζεται ότι:

«1. 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 Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία πρόστιμο, το οποίο ανέρχεται στο πενταπλάσιο του κατά περίπτωση προβλεπόμενου ετήσιου τέλους.».

### **Ως προς τον πρώτο και δεύτερο ισχυρισμό του προσφεύγοντος**

**Επειδή**, με τις διατάξεις του **άρθρου 62 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)** ορίζεται ότι: «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..... 3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία....».

**Επειδή**, με τις διατάξεις του **άρθρου 64 (Επαρκής αιτιολογία) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)** ορίζεται ότι:  
«*Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για την νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό του φόρου.*».

**Επειδή**, με τις διατάξεις του **άρθρου 28 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)** ορίζεται ότι: «...2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστатωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο...».

**Επειδή**, σύμφωνα με την νομολογία των δικαστηρίων, η αιτιολογία των πράξεων επιβολής προστίμου νομίμως συμπληρώνεται από τα στοιχεία του φακέλου, τις διαλαμβανόμενες, δηλαδή, στην έκθεση ελέγχου διαπιστώσεις (ΣτΕ 3875/2008).

**Επειδή**, σύμφωνα με την από 08/03/2019 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου

**(εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 και του ν.4174/2013)** της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) ελεγκτές της εν λόγω φορολογικής αρχής διενήργησαν, κατά την 20/01/2019 ημέρα της εβδομάδας Κυριακή και ώρα 12:50, στο πλαίσιο της με αριθμό ..../2019 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου τους, επιτόπιο προληπτικό φορολογικό έλεγχο στην ατομική επιχείρηση – καφετέρια του προσφεύγοντος επί της οδού ....., στην ..... Θεσσαλονίκης, για την διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων των Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.). Όπως επισημαίνεται στην έκθεση κατά τη διενέργεια του ελέγχου διαπιστώθηκε η εγκατάσταση επτά (7) ειδικά διασκευασμένων τραπεζιών για τη διεξαγωγή ψυχαγωγικών τεχνικών παιγνίων με παιγνιόχαρτα, με σταθερή επικάλυψη ειδικού υφάσματος (τσόχα) για τα δύο (2) από αυτά και μη σταθερή για τα πέντε (5) από αυτά, βρέθηκαν κατειλημμένα από πελάτες για τα οποία δεν είχε αποδοθεί – καταβληθεί το προβλεπόμενο ετήσιο τέλος διενέργειας ψυχαγωγικών τεχνικών παιγνίων με παιγνιόχαρτα για το έτος 2019.

**Επειδή**, η αρχή της χρηστής και καλόπιστης διοίκησης επιβάλλει πράγματι στα διοικητικά όργανα να ασκούν τις αρμοδιότητές τους σύμφωνα με το αίσθημα δικαίου που επικρατεί, ώστε κατά την εφαρμογή των σχετικών διατάξεων να αποφεύγονται οι ανεπιεικείς και απλώς δογματικές ερμηνευτικές εκδοχές, τούτο, ωστόσο, δε σημαίνει ότι η αρχή της χρηστής και καλόπιστης διοίκησης μπορεί να εξελιχθεί σε τροχοπέδη για την εφαρμογή της νομιμότητας εκ μέρους των οργάνων της Διοίκησης. Η τελευταία δε, επιτάσσει την έκδοση καταλογιστικών πράξεων ή πράξεων επιβολής προστίμων σε βάρος του φορολογουμένου, όταν από τον γενόμενο σε βάρος του έλεγχο διαγνώσθηκαν αντικειμενικά στοιχεία που στοιχειοθετούν το πραγματικό ορισμένης φορολογικής παράβασης ή μη απαλλαγής του από φόρο με βάση συγκεκριμένες διατάξεις νόμων.

**Επειδή**, με τις διατάξεις του **άρθρου 65 (Βάρος απόδειξης)** του **Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)** 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**, ο προσφεύγων προβάλλει τον ισχυρισμό ότι η προσβαλλόμενη πράξη πάσχει από έλλειψη αιτιολογίας και αοριστία.

**Επειδή**, από τα διαλαμβανόμενα στην προαναφερθείσα από 08/03/2019 έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης που συνιστά την αιτιολογία της προσβαλλόμενης πράξης δεν προκύπτει η απαιτούμενη για την περίπτωση σαφήνεια ως προς την εγκατάσταση ειδικά διασκευασμένων τραπεζιών με μη σταθερή επικάλυψη. Συγκεκριμένα, ενώ καθίσταται σαφής η μορφή των ειδικών διασκευασμένων τραπεζιών με σταθερή επικάλυψη (τσόχα), όπως

χαρακτηριστικά αναφέρεται στην έκθεση, εγείρονται αμφιβολίες για τα φερόμενα ως ειδικά διασκευασμένα τραπέζια μη σταθερής επικάλυψης, ελλείπει λεπτομερούς περιγραφής και υπό το πρίσμα της χρηστής διοίκησης.

Κατά συνέπεια οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος περί έλλειψης αιτιολογίας και αοριστίας καθώς και παραβίασης της αρχής της χρηστής διοίκησης, κρίνεται εν μέρει βάσιμος και γίνεται αποδεκτός ως προς τα φερόμενα ως ειδικά διασκευασμένα τραπέζια προς διενέργεια ψυχαγωγικών παιγνίων με μη σταθερή επικάλυψη (και ως προς το μέρος αυτό της προσβαλλόμενης πράξης παρέλκει η εξέταση των έτερων ισχυρισμών του προσφεύγοντος ως αλυσιτελώς προβαλλόμενων), ενώ απορρίπτεται ως προς τα δύο τοιαύτα με σταθερή επικάλυψη (τσόχα).

**Επειδή**, σύμφωνα με το κατά πάγια νομολογία περιεχόμενο της αρχής της αναλογικότητας, οι επιβαλλόμενοι από τον κοινό νομοθέτη και τη διοίκηση περιορισμοί στην άσκηση των ατομικών δικαιωμάτων πρέπει να είναι μόνο οι αναγκαίοι και να συνάπτονται προς τον υπό του νόμου επιδιωκόμενο σκοπό. Ένα μέτρο που προβλέπεται από διάταξη νόμου ως κύρωση για τινά παράβαση, τότε μόνον αντίκειται στην αρχή της αναλογικότητας, όταν από το είδος ή τη φύση του είναι προδήλως ακατάλληλο για την επίτευξη του επιδιωκόμενου σκοπού ή όταν οι δυσμενείς συνέπειες του μέτρου τελούν σε προφανή δυσαναλογία ή υπερακοντίζουν τον επιδιωκόμενο σκοπό (ΟΛΣΤΕ 990/2004, ΣΤΕ 1249/2010). Καθόσον η ίδια η φορολογική αρχή, θεμιτώς κατά το Σύνταγμα, δεν διαθέτει διακριτική ευχέρεια να προσδιορίζει το ύψος των φόρων αναλόγως των ειδικότερων συνθηκών της παράβασης, θέμα παραβίασης της αρχής της αναλογικότητας δεν μπορεί να τεθεί.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος, περί παραβίασης της αρχής της αναλογικότητας, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

#### **Ως προς τον τρίτο ισχυρισμό του προσφεύγοντος**

**Επειδή**, με το **άρθρο 73 του Ν.4174/2013** (Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις) ορίζεται ότι: «Ο παρών Κώδικας τίθεται σε ισχύ την 1η Ιανουαρίου 2014 εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στις κατ' ιδίαν διατάξεις.».

**Επειδή**, με το **άρθρο 72 παρ. 44 του Ν.4174/2013** ορίζεται ότι: «Από την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας κάθε αίτημα προς τη Φορολογική Διοίκηση, για διοικητικό ή δικαστικό συμβιβασμό, θεωρείται απαράδεκτο και δεν εξετάζεται. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου, ανεξαρτήτως χρονικών περιορισμών, εφαρμόζεται και για υποθέσεις, οι οποίες ήταν

δυνατό να υπαχθούν σε οποιαδήποτε περίπτωση των διατάξεων των άρθρων 70Α και 70Β του Ν. 2238/1994».

Κατόπιν των ανωτέρω, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί εσφαλμένης μη εφαρμογής των διατάξεων του αρ. 9 του Ν.2523/1997 από τη φορολογική αρχή απορρίπτεται ως αβάσιμος.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Τη **μερική αποδοχή** της υπ' αριθμ.πρωτ...../13-10-2020 ενδικοφανούς προσφυγής του ..... με **ΑΦΜ** ..... και συγκεκριμένα την τροποποίηση της υπ' αρ. ..../08.09.2020 πράξης επιβολής προστίμου (άρθρου 8 ν.2515/1997).

### **Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος βάσει της παρούσας απόφασης:** **Φορολογικό έτος 2018**

Η υπ'αρ. .../08-09-2020 πράξη προσδιορισμού προστίμου ψυχαγωγικών παιγνίων του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ΄ Θεσσαλονίκης.

| ΑΝΑΛΥΣΗ  | Βάσει ελέγχου | Βάσει της παρούσας απόφασης | Διαφορά απόφασης - ελέγχου |
|----------|---------------|-----------------------------|----------------------------|
| Πρόστιμο | 24.500,00 €   | 7.000,00 €                  | -17.500,00 €               |

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  
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.