



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 12/11/2021

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 4329

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604538
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 14.6.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Γ' Πατρών, κατοίκου, οδός αριθμός, κατά της υπ' αριθμ./...../2021 πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την αναφερθείσα στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 22.4.2019 οικεία έκθεση ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πύργου.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Α' Πατρών.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 14.6.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη 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./...../2021 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ένα (1) πρόστιμο του άρθρου 8 παρ. 7 ν. 2515/1997 ύψους 3.500,00 € λόγω της εγκατάστασης και λειτουργίας ενός (1) τραπεζιού ειδικά διασκευασμένου για διενέργεια ψυχαγωγικών τεχνικών παιγνίων με παιγνιόχαρτα, για το οποίο δεν είχε υποβληθεί σχετική δήλωσης απογραφής (ειδικά διασκευασμένων τραπεζιών) για την περίοδο 01.01.2018-31.12.2018, και μη καταβολής του οικείου ειδικού τέλους διενέργειας ψυχαγωγικών τεχνικών παιγνίων με παιγνιόχαρτα για το εν λόγω τραπέζι και για την εν λόγω περίοδο κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 8 ν. 2515/1997.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση της ως άνω πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, προβάλλοντας, συνοπτικά, το λόγο ότι στην προσβαλλόμενη έκθεση ελέγχου καταγράφεται αναληθώς και παρελκυστικά ότι δήθεν «διαπιστώθηκε η εγκατάσταση και λειτουργία ενός ειδικά διασκευασμένου τραπεζιού για τη διεξαγωγή ψυχαγωγικών τεχνικών παιγνίων με παιγνιόχαρτα», όμως κάτι τέτοιο ουδέποτε διαπιστώθηκε στην πραγματικότητα κατά τον έλεγχο, αντιθέτως στις 19.2.2018 (ημερομηνία του ελέγχου) διαπιστώθηκε ότι δύο (2) πελάτες του καταστήματός της, σε συμβατικό τραπέζι, επιδίδονταν σε τεχνικά παίγνια με παιγνιόχαρτα, ενώ δεν υπάρχει κανένα διασκευασμένο τραπέζι στην επιχείρησή της ούτε και υπήρχε ποτέ, τα όργανα δε του ελέγχου όφειλαν να απεικονίσουν φωτογραφικά το ειδικά διασκευασμένο τραπέζι για τυχερά παίγνια, αν πράγματι έβρισκαν τέτοιο, προκειμένου να μπορούν να τεκμηριώσουν την τυχόν παράβαση, κάτι που δε συνέβη εν προκειμένω, συνεπώς η ως άνω πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών δεν περιέχει τη σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξης επιβολής προστίμου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 ν. 2515/1997, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία διάπραξης της διαπιστωθείσας από τον υπό κρίση έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Πύργου παράβασης (19.2.2018): «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. [...]. 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» [...]. 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 η κοινότητας λαμβάνεται υπόψη η τελευταία απογραφή. [...]. 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 άλλου 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 τραπέζιων και β. Υπεύθυνης δήλωσης του Ν. 1599/1986 [...] ότι στα ειδικά διασκευασμένα τραπέζια της συνυποβαλλόμενης δήλωσης απογραφής διεξάγονται μονό ψυχαγωγικά τεχνικά παίγνια. [...]. 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. [...]. 7. Σε περίπτωση εγκατάστασης ειδικά διασκευασμένων τραπέζιων για τη διενέργεια ψυχαγωγικών τεχνικών παιγνίων με παιγνιόχαρτα χωρίς την καταβολή του νομίμου τέλους επιβάλλεται από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. **πρόστιμο,** το οποίο ανέρχεται στο **πενταπλάσιο** του κατά την παράγραφο 3 προβλεπόμενου τέλους. 8. Για την επιβολή του προστίμου της προηγούμενης παραγράφου, τη διοικητική επίλυση της διαφοράς, το δικαστικό συμβιβασμό, την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου και τη βεβαίωση και καταβολή αυτού εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις του άρθρου 9 του Ν. 2523/1997. 9. Για τα έτη 1998 και επόμενα, οι όροι, οι προϋποθέσεις, η διαδικασία, τα δικαιολογητικά, καθώς επίσης και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για τη χορήγηση και την ανάκληση των αδειών διενέργειας των ψυχαγωγικών τεχνικών παιγνίων και για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος άρθρου καθορίζονται με απόφαση των Υπουργών Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης και Οικονομικών. 10. [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της υπ' αριθμ. 1125278/1435/Τ.&Ε.Φ./3.12.1997 (ΦΕΚ Β' 1103/12.12.1997) κοινής απόφασης των Υπουργών Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης και Οικονομικών, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία διάπραξης της διαπιστωθείσας από τον υπό κρίση έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Πύργου παράβασης (19.2.2018): «Άρθρο 1: Όροι και προϋποθέσεις χορήγησης άδειας διενέργειας ψυχαγωγικών τεχνικών παιγνίων. Οι άδειες διενέργειας ψυχαγωγικών τεχνικών παιγνίων της παραγράφου 2 του άρθρου 8 του ν. 2515/1997 για τα έτη 1998 και επόμενα χορηγούνται από τους οικείους δήμους και κοινότητες σε δημόσια εν γένει κέντρα (ξενοδοχεία, καφεενεία, αίθουσες αναγνωρισμένων σωματείων πάσης φύσεως και σε κάθε χώρο προσιτό στο κοινό), εφόσον συντρέχουν οι ακόλουθες προϋποθέσεις: 1. Ο ενδιαφερόμενος: [...]. 2. Ο χώρος, για τον οποίο αιτείται η άδεια διενέργειας ψυχαγωγικών τεχνικών παιγνίων, πρέπει: α. Εφόσον διαθέτει περισσότερες από μία αίθουσες, οι αίθουσες αυτές να μην απομονώνονται πλήρως με οποιονδήποτε τρόπο μεταξύ τους. β. Η κύρια είσοδος και έξοδος αυτού να βρίσκονται επί δημοσίας οδού και να μην διαθέτει και άλλη είσοδο ή έξοδο που οδηγεί σε ιδιωτική κατοικία. Για πολυώροφα κτίρια ο περιορισμός για την κύρια είσοδο αφορά στο

πολυώροφο κτίριο. γ. Η κύρια είσοδος και έξοδος αυτού να βρίσκεται σε απόσταση μεγαλύτερη των πενήντα μέτρων από την κύρια είσοδο σχολείων πρωτοβάθμιας και δευτεροβάθμιας εκπαίδευσης. δ. Εφόσον πρόκειται για αμιγές κατάστημα ψυχαγωγικών τεχνικών παιγνίων, να ανήκει σε περιοχή που δεν απαγορεύεται η συγκεκριμένη χρήση γης. Άρθρο 2: Διαδικασία χορήγησης αδειών διενέργειας ψυχαγωγικών τεχνικών παιγνίων. [...]. Άρθρο 3: Δικαιολογητικά χορήγησης άδειας διενέργειας ψυχαγωγικών τεχνικών παιγνίων. 1. Για την έκδοση από το δήμαρχο ή τον πρόεδρο της κοινότητας της άδειας διενέργειας ψυχαγωγικών τεχνικών παιγνίων σε καταστήματα, αίθουσες ή χώρους υγειονομικού ενδιαφέροντος υποβάλλονται από τον αιτούντα [...] τα παρακάτω δικαιολογητικά: α. [...]. ε. Δήλωση απογραφής των παιγνιομηχανημάτων ή/και των ειδικά διασκευασμένων τραπεζίων, θεωρημένη από την αρμόδια ΔΟΥ. στ. Επικυρωμένο αντίγραφο αποδεικτικού καταβολής του τέλους. 2. [...]. 5. Σε περίπτωση προσθήκης νέων παιγνιομηχανημάτων ή/και ειδικά διασκευασμένων τραπεζίων ο ενδιαφερόμενος υποβάλλει στον οικείο δήμο ή την κοινότητα συμπληρωματική δήλωση απογραφής, θεωρημένη από την αρμόδια ΔΟΥ, για τα νέα παιγνιομηχανήματα ή/και ειδικά διασκευασμένα τραπέζια και επικυρωμένο αντίγραφο αποδεικτικού καταβολής του τέλους. [...]. 6. [...]. Άρθρο 4: Περιεχόμενο των αδειών διενέργειας ψυχαγωγικών τεχνικών παιγνίων. [...]. Άρθρο 8: Επιβολή προστίμου. Για την επιβολή του προβλεπόμενου από τις διατάξεις [...] του άρθρου 8 του ν. 2515/1997 προστίμου για εγκατάσταση ή λειτουργία ψυχαγωγικών τεχνικών παιγνίων σε παιγνιομηχανήματα ή σε ειδικά διασκευασμένα τραπέζια χωρίς την καταβολή του νόμιμου τέλους ή για μη επικόλληση του σήματος θα εκδίδεται πράξη της αρμόδιας ΔΟΥ. [...]. Άρθρο 9: Διοικητικές κυρώσεις. [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 2 ν. 4174/2013, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στην προσφεύγουσα της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης (13.5.2021): «Οι διατάξεις του Κώδικα ισχύουν για τα εξής δημόσια έσοδα: α. Φόρο Εισοδήματος. β. Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.). γ. [...]. 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 φορολογιών των περιπτώσεων α' και β'. στ. [...].», στο **ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ** δε του ν. 4174/2013 **αναφέρονται ρητά και τα 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).

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 64 ν. 4174/2013, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στην προσφεύγουσα της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης (13.5.2021): «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την **υποχρέωση** να παρέχει **σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία** για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 παρ. 2 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στην προσφεύγουσα της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης (13.5.2021): «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 εμπειριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις, τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. [...].»**

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 65 ν. 4174/2013, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στην προσφεύγουσα της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης (13.5.2021): «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής ο φορολογούμενος [...] φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»

Επειδή, εξάλλου, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 62 παρ. 1 εδ. β' ν. 4174/2013, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στην προσφεύγουσα της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης (13.5.2021): «Οι διατάξεις του Κώδικα [...] εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων.»

Επειδή, περαιτέρω, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 169 παρ. 1 ν. 2717/1999, όπως ισχύει, αναλογικά εφαρμοζόμενη, κατά την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας: «Δημόσια είναι τα έγγραφα, τα οποία έχουν συνταχθεί από δημόσιο όργανο.»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 170 ν. 2717/1999, όπως ισχύει, αναλογικά εφαρμοζόμενη, κατά την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας: «Τα δημόσια και τα ιδιωτικά έγγραφα, τα οποία προσάγονται στο δικαστήριο, πρέπει να έχουν συνταχθεί κατά τους νόμιμους τύπους σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις ή, αν ο νόμος που διέπει τη σχέση απαιτεί ειδικό τύπο, κατά τον τύπο αυτόν.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 171 ν. 2717/1999, όπως ισχύουν, αναλογικά εφαρμοζόμενες, κατά την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας: «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν **πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά**, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε **ότι έγιναν ενώπιόν του**, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά. 2. [...]. 3. Κατά τα λοιπά το περιεχόμενο των δημόσιων εγγράφων, καθώς και όλο το περιεχόμενο των ιδιωτικών, εκτιμάται σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 148. 4. **Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη.** 5. [...]. 6. Οι διατάξεις των προηγούμενων παραγράφων εφαρμόζονται μόνο εφόσον ο νόμος που διέπει τη σχέση δεν ορίζει διαφορετικά.»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 148 ν. 2717/1999, όπως ισχύει, αναλογικά εφαρμοζόμενη, κατά την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας: «Το δικαστήριο χρησιμοποιεί τα αποδεικτικά μέσα κατά την κρίση του και τα εκτιμά ελευθέρως, αυτοτελώς ή σε συνδυασμό μεταξύ τους, εκτός αν ειδική διάταξη νόμου ορίζει διαφορετικά.»

Επειδή, η αναφορά στη συμπροσβαλλόμενη με την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, ως συνιστώσα την αιτιολογία της, από 22.4.2019 οικεία έκθεση ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πύργου περί της ύπαρξης, κατά την άμεση αντίληψη των διενεργησάντων τον υπό κρίση έλεγχο αρμοδίων διοικητικών οργάνων, στο χώρο της επιχείρησης της προσφεύγουσας, κατά τη διάρκεια

του ελέγχου, ενός (1) ειδικά διασκευασμένου τραπέζιου για τη διενέργεια ψυχαγωγικών τεχνικών παιγνίων με παιγνιόχαρτα, το οποίο μάλιστα λειτουργούσε κατά τη διάρκεια του ελέγχου, δηλαδή διεξάγονταν ψυχαγωγικά παίγνια επ' αυτού, συνιστά, κατά τις πραγματικές αυτές διαπιστώσεις που αυτή διαλαμβάνει, πλήρη απόδειξη για την αλήθεια τους, ως προς αυτές, δε, είναι δυνατή η ανταπόδειξη, μόνον εφόσον η έκθεση ελέγχου προσβληθεί (από την προσφεύγουσα) ως πλαστή.

Επειδή, με το μοναδικό λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής της η προσφεύγουσα προβάλλει ότι στην προσβαλλόμενη έκθεση ελέγχου καταγράφεται αναληθώς και παρελκυστικά ότι δήθεν «διαπιστώθηκε η εγκατάσταση και λειτουργία ενός ειδικά διασκευασμένου τραπέζιου για τη διεξαγωγή ψυχαγωγικών τεχνικών παιγνίων με παιγνιόχαρτα», όμως κάτι τέτοιο ουδέποτε διαπιστώθηκε στην πραγματικότητα κατά τον έλεγχο, αντιθέτως στις 19.2.2018 (ημερομηνία του ελέγχου) διαπιστώθηκε ότι δύο (2) πελάτες του καταστήματός της, σε συμβατικό τραπέζι, επιδίδονταν σε τεχνικά παίγνια με παιγνιόχαρτα, ενώ δεν υπάρχει κανένα διασκευασμένο τραπέζι στην επιχείρησή της ούτε και υπήρχε ποτέ, τα όργανα δε του ελέγχου όφειλαν να απεικονίσουν φωτογραφικά το ειδικά διασκευασμένο τραπέζι για τυχερά παίγνια, αν πράγματι έβρισκαν τέτοιο, προκειμένου να μπορούν να τεκμηριώσουν την τυχόν παράβαση, κάτι που δε συνέβη εν προκειμένω, συνεπώς η ως άνω πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών δεν περιέχει τη σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξης επιβολής προστίμου.

Επειδή, ο ισχυρισμός αυτός της προσφεύγουσας πρέπει να απορριφθεί ως νόμω αβάσιμος. Κι αυτό, γιατί με την αναφορά της προσβαλλόμενης πράξης ότι «...κατά τον έλεγχο που διενήργησε η Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ την 19-02-2018 σε καφενείο που λειτουργούσε η ανωτέρω [η προσφεύγουσα] στην πόλη της Πάτρας και συγκεκριμένα επί της οδού αρ.... [...] διαπιστώθηκε η εγκατάσταση και λειτουργία ενός (1) ειδικά διασκευασμένου τραπέζιου για τη διεξαγωγή ψυχαγωγικών τεχνικών παιγνίων με παιγνιόχαρτα, για το οποίο δεν είχε υποβληθεί σχετική δήλωση απογραφής, με την οποία να έχει καταβληθεί το προβλεπόμενο ετήσιο «τέλος διενέργειας ψυχαγωγικών παιγνίων με παιγνιόχαρτα». Για την ανωτέρω παράβαση επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με το πενταπλάσιο του προβλεπόμενου ετήσιου τέλους, όπως αυτό καθορίζεται από τις διατάξεις του άρθρου 10 του Ν. 3037/2002 [...]. Ήτοι: 700,00 ευρώ x 5 = 3.500,00 (τρεις χιλιάδες πεντακόσια) ευρώ. Για τον υπολογισμό του ανωτέρω τέλους ελήφθη ο πληθυσμός του Δήμου, ο οποίος υπερβαίνει κατά πολύ το οριζόμενο στο άρθρο 10 παράγραφος 3 περίπτωση δ' [ν. 3037/2002] όριο των 50.000 κατοίκων. [...] Κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 8 παράγραφος 7 του Ν. 2515/1997 [...]» σε συσχέτισμό με την αναφορά της συμπεροσβαλλόμενης με την πράξη αυτή, ως συνιστώσας την αιτιολογία της, από 22.4.2019 οικείας έκθεσης ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πύργου (ήτοι τη διαπίστωση εκ μέρους των αρμοδίων οργάνων κατά τη διάρκεια -τη Δευτέρα, 19.2.2018, και ώρα 10:35- και στα πλαίσια της διενέργειας του σχετικού επιτόπιου ελέγχου) ότι «Την 19/02/2018 ημέρα Δευτέρα και ώρα 10:35 [...] διαπιστώθηκε η **εγκατάσταση και λειτουργία** ενός (1) ειδικά διασκευασμένου τραπέζιου (την ώρα του ελέγχου **το χρησιμοποιούσαν πελάτες**) για τη διεξαγωγή ψυχαγωγικών τεχνικών παιγνίων με παιγνιόχαρτα [...] για το οποίο **δεν είχε καταβληθεί** το ετήσιο «τέλος διενέργειας ψυχαγωγικών παιγνίων με παιγνιόχαρτα» [...]. ...ύστερα από έλεγχο που έγινε από το ηλεκτρονικό

αρχείο της υπηρεσίας διαπιστώθηκε ότι η ελεγχόμενη και μέχρι την ημερομηνία διαπίστωσης της φορολογικής παράβασης **δεν είχε υποβάλει δήλωση απογραφής και δεν είχε καταβάλει το τέλος για την εγκατάσταση και διενέργεια τεχνικών παιγνίων με παιγνιόχαρτα.** [...]» παρατίθεται κατά τρόπο ειδικό, σαφή και επαρκή η αιτιολογία (οι λόγοι), επί της οποίας βασίστηκε η προσβαλλόμενη πράξη, κατά τούτο δε αυτή (η προσβαλλόμενη πράξη) καλύπτει απόλυτα την απαίτηση των ισχυουσών διατάξεων της νομοθεσίας που αφορά στη φορολογική διαδικασία για ειδική, πλήρη και εμπειριστατωμένη αιτιολογία των εκδιδόμενων από τη Φορολογική Διοίκηση πράξεων (προπαρατεθείσες διατάξεις των άρθρων 64 και 28 παρ. 2 εδ. γ' ν. 4174/2013 (όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στην προσφεύγουσα της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης (13.5.2021)). Υπό αυτό το πρίσμα, και δεδομένου ότι κατ' ανάλογη εφαρμογή της προπαρατεθείσας διάταξης του άρθρου 171 παρ. 4 ν. 2717/1999 (όπως ισχύει κατά την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας) η υπό κρίση συμπεροβαλλόμενη με την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, ως συνιστώσα την αιτιολογία της, από 22.4.2019 οικεία έκθεση ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πύργου αποτελεί **πλήρη απόδειξη για όσα ο υπό κρίση έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Πύργου** (κατ' ακριβολογία οι αρμόδιοι υπάλληλοι της Δ.Ο.Υ. Πύργου) **βεβαιώνει σ' αυτήν ότι έγιναν ενώπιόν του** (συνεπώς εν προκειμένω για το ότι στις 19.2.2018, ημέρα Δευτέρα, και ώρα 10:35 στο χώρο του καταστήματος της προσφεύγουσας είχε εγκατασταθεί ένα (1) ειδικά διασκευασμένο τραπέζι για τη διενέργεια ψυχαγωγικών τεχνικών παιγνίων με παιγνιόχαρτα, στο οποίο εκείνη ακριβώς την ώρα διεξάγονταν ψυχαγωγικά παίγνια), η εν λόγω έκθεση ελέγχου δεν είναι ούτε γενική ούτε ελλιπής/πλημμελής λόγω του ότι δεν περιλαμβάνει και φωτογραφία του υφιστάμενου εντός του καταστήματος της επιχείρησης της προσφεύγουσας υπό κρίση τραπέζιου που κατά τα αναφερόμενα στην έκθεση αυτή διαπιστώθηκε ότι ήταν ειδικά διασκευασμένου για τη διεξαγωγή ψυχαγωγικών τεχνικών παιγνίων με παιγνιόχαρτα, ώστε να τεκμηριώνεται πέραν πάσης αμφιβολίας η ύπαρξη του και το γεγονός ότι αυτό ήταν όντως «ειδικά διασκευασμένο για τη διεξαγωγή ψυχαγωγικών τεχνικών παιγνίων με παιγνιόχαρτα», κατά την έννοια της προπαρατεθείσας διάταξης του άρθρου 8 παρ. 4 ν. 2515/1997 (όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία διάπραξης της διαπιστωθείσας από τον υπό κρίση έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Πύργου παράβασης (19.2.2018)). Κι αυτό, γιατί **α)** δεν απαιτείται, για σκοπούς προσδιορισμού και επιβολής του κατά το άρθρο 8 παρ. 7 ν. 2515/1997 προστίμου η φωτογραφική αποτύπωση του τραπέζιου, στο οποίο αυτό αφορά, και γενικότερα λεπτομερειακή περιγραφή του στην πράξη επιβολής προστίμου ή στην οικεία έκθεση ελέγχου (πρβλ. και υπ' αριθμ./2005 απόφαση του Διοικητικού Εφετείου (3μ.)), αλλά αρκεί η αναφορά περί ύπαρξης/εγκατάστασης «ειδικά διασκευασμένου/-ων τραπέζιου/-ιών», δεδομένου ότι ο ίδιος ο ν.2515/1997, στην προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 8 παρ. 4 εδ. γ' αυτού (όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία διάπραξης της διαπιστωθείσας από τον υπό κρίση έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Πύργου παράβασης (19.2.2018)), καθορίζει δεσμευτικά την έννοια του όρου αυτού για σκοπούς εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 8 ν. 2515/1997 και συνεπώς με τη χρήση του από τον έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Πύργου υπονοείται σαφώς η κατά το άρθρο 8 παρ. 4 εδ. γ' ν. 2515/1997 έννοιά του, δηλαδή η ύπαρξη/εγκατάσταση τραπέζιου με σταθερή ή μη επικάλυψη ειδικού υφάσματος (τσόχας) ή άλλου πρόσφορου μέσου, χωρίς να απαιτείται κάθε φορά η επανάληψη της έννοιάς του, και **β)** για την επιβολή του κατά τη διάταξη του άρθρου 8 παρ. 7 ν. 2515/1997 προστίμου δεν

απαιτείται η πλήρωση καμιάς άλλης προϋπόθεσης πλην της ύπαρξης/εγκατάστασης, κατά την αποτυπωθείσα στην οικεία έκθεση ελέγχου διαπίστωση εκ μέρους των αρμοδίων οργάνων, έστω και ενός (1) ειδικά διασκευασμένου τραπεζιού (κατά την προπαρατεθείσα έννοια), για το οποίο δεν υποβλήθηκε δήλωση απογραφής και δεν καταβλήθηκε το οικείο τέλος, απορριπτόμενων ως εκ τούτου ως νόμω αβάσιμων των ισχυρισμών της προσφεύγουσας ότι ουδέποτε διαπιστώθηκε στην πραγματικότητα κατά τον έλεγχο η εγκατάσταση και λειτουργία τραπεζιού ειδικά διασκευασμένου για τη διεξαγωγή ψυχαγωγικών τεχνικών παιγνίων με παιγνιόχαρτα, ενώ η αλήθεια είναι ότι την ημέρα και ώρα του ελέγχου δύο (2) πελάτες του καταστήματός της έπαιζαν τεχνικά παίγνια με παιγνιόχαρτα σε συμβατικό όμως τραπέζι, καθώς δεν υπάρχει κανένα διασκευασμένο τραπέζι στην επιχείρησή της ούτε και υπήρχε ποτέ, τα όργανα δε του ελέγχου όφειλαν να απεικονίσουν φωτογραφικά το ειδικά διασκευασμένο τραπέζι για τυχερά παίγνια, αν πράγματι έβρισκαν τέτοιο, προκειμένου να μπορούν να τεκμηριώσουν την τυχόν παράβαση. Επομένως, δεν τίθεται ζήτημα αυθαίρετου (ήτοι χωρίς ειδική, πλήρη και εμπεριστατωμένη αιτιολογία) καταλογισμού του υπό κρίση προστίμου σε βάρος της. Για όλους τους παραπάνω λόγους, ο μοναδικός λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να απορριφθεί ως νόμω αβάσιμος (με την έννοια ότι οι ως άνω αναφορές της προσβαλλόμενης πράξης και της οικείας έκθεσης ελέγχου δε συνιστούν έλλειψη ειδικής, πλήρους και σαφούς/εμπεριστατωμένης αιτιολογίας, αλλά αντίθετα αποτελούν ειδική, πλήρη και σαφή αιτιολογία της προσβαλλόμενης πράξης).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από 14.6.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, ΑΦΜ, **και την επικύρωση** της υπ' αριθμ./...../2021 πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών.

Η φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Πρόστιμο άρθρου 8 παρ. 7 ν. 2515/1997 συνολικού ποσού 3.500,00 €.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην προσφεύγουσα.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

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.