



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 534

ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 07/09/2017

Αριθμός απόφασης: 4726

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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **10/04/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή της κοινοπραξίας ανωνύμων εταιρειών με την επωνυμία «.....», **ΑΦΜ** «.....», με έδρα στο «.....», κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., επί της υπ' αριθ. «.....» (νέος αριθ. πρωτ. «.....») αίτησης επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού ύψους 2.652.463,86€, περιόδου από 01/05/2012 έως 31/05/2013, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ..

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **10/04/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής της κοινοπραξίας ανωνύμων εταιρειών με την επωνυμία «.....», **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 πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή στο Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ της με αριθμ. πρωτ. «.....» (νέος αριθ. πρωτ. «.....») αίτησης της προσφεύγουσας περί επιστροφής του συνολικού ποσού των 2.652.463,86€, που αφορά την περίοδο από 01/05/2012 έως 31/05/2013, ως αχρεωστήτως καταβληθέντος, δεν έγινε δεκτό το αίτημα της.

Συγκεκριμένα, με την ως άνω αίτηση, η προσφεύγουσα, κάτοχος άδειας για την «.....» στα εδαφικά όρια του Δήμου «.....», η οποία της χορηγήθηκε με την υπ' αριθμ. «.....» απόφαση του Υπ. Τουρισμού (ΦΕΚ Β' «.....») κατά της προβλέψεις του ν. 2206/1994, α) ισχυρίζεται ότι είναι παράνομη η αύξηση κατά δεκατρείς εκατοστιαίες μονάδες (13%) της συμμετοχής του Ελληνικού Δημοσίου στα μικτά κέρδη από τη διεξαγωγή τυχερών παιγνίων, η οποία της επιβλήθηκε με το από «.....» Ιδιωτικό Συμφωνητικό και β) ζήτησε από το ποσό των 6.783.847,87€ που έχει καταβάλει στο Ελληνικό Δημόσιο, ως ποσοστό συμμετοχής του στα έσοδα της κοινοπραξίας από τη διεξαγωγή τυχερών παιγνίων που προέκυψαν κατά το χρονικό διάστημα από 01/05/2012 έως και 31/05/2013, την επιστροφή του ποσού των 2.652.463,86€ το οποίο έχει καταβάλει αχρεωστήτως διότι αντιστοιχεί στην ως άνω παράνομη αύξηση κατά 13%.

Η προσφεύγουσα κοινοπραξία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά: α) την επανεξέταση και την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης και β) την επιστροφή του συνολικού ποσού των 2.652.463,86€, ως αχρεωστήτως καταβληθέντος, νομιμοτόκως από το χρόνο έκαστης χρηματικής καταβολής, άλλως και επικουρικώς από το χρόνο κατάθεσης της αίτησης προς επιστροφή των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Παράνομη η επιβολή φόρου δια ιδιωτικού συμφωνητικού. Συγκεκριμένα, δεδομένου ότι η συμμετοχή του Ελληνικού Δημοσίου στα μικτά κέρδη χαρακτηρίστηκε από το Συμβούλιο της Επικρατείας (αρ. «.....» απόφαση ΣτΕ) και από τα Διοικητικά Δικαστήρια (αρ. «.....» απόφαση Διοικ.Εφ.Αθ. και αρ. «.....» απόφαση Διοικ.Εφ.Τρίπολης) ως φόρος, έπεται ότι και η εν γένει συμμετοχή του Ελληνικού Δημοσίου στα μικτά κέρδη από τη διεξαγωγή τυχερών παιγνίων, αλλά και το ειδικό τέλος υπέρ του Ελληνικού Δημοσίου αποτελούν φόρο. Ως εκ τούτου το επιπλέον ποσοστό 13% επί των μικτών κερδών από τη διεξαγωγή τυχερών παιγνίων και το επιπλέον ποσό 200 εκ. δρχ. που καταβάλλει η Κοινοπραξία μας δυνάμει του από «.....» Ιδιωτικού Συμφωνητικού εισπράττεται παρانونώς από το Ελληνικό Δημόσιο, διότι η φορολογική αυτή υποχρέωση τους έχει επιβληθεί με ιδιωτική σύμβαση και όχι με νόμο. Από τις διατάξεις όμως του άρθρου 78 του Συντάγματος προκύπτει ότι αντίκειται στο Σύνταγμα η επιβολή φόρου και ο καθορισμός του συντελεστή αυτού δια ιδιωτικού συμφωνητικού.

2. Ακυρότητα του Ιδιωτικού Συμφωνητικού. Τούτο ειδικότερα για δύο λόγους: α) διότι η Υπουργός Ανάπτυξης στερείτο αρμοδιότητας / εξουσιοδότησης να συμβληθεί στην κατάρτιση του Ιδιωτικού αυτού Συμφωνητικού και β) διότι το περιεχόμενο του Ιδιωτικού Συμφωνητικού αντίκειται στο Ν. 2206/1994 και στις κατ' εξουσιοδότηση αυτού εκδοθείσες υπ' αρ. «.....» και «.....» Αποφάσεις του Υπουργού Τουρισμού.

3. Πλημμέλειες της προσβαλλομένης πράξης και συγκεκριμένα η σιωπηρή απόρριψη της αίτησης αντίκειται στις αρχές της νομιμότητας, της χρηστής διοίκησης και στο άρθρο 17 παρ. 1 του Συντάγματος και στο άρθρο 1 του Πρώτου Πρόσθετου Πρωτοκόλλου της ΕΣΔΑ.

Επειδή, με το **ν. 2206/1994** περί ίδρυσης, οργάνωσης, λειτουργίας, έλεγχου καζίνων κ.λπ. επιτράπηκε η χορήγηση αδειών λειτουργίας επιχειρήσεων καζίνο στην ελληνική επικράτεια (άρθρο 1§1), μία εκ των οποίων (αδειών) κατανεμήθηκε στα όρια του Δήμου «.....» (άρθρο 1§1 περ. ε').

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 1§§7 και 14** του ανωτέρω νόμου, οι άδειες λειτουργίας των επιχειρήσεων καζίνο παραχωρούνται με απόφαση του Υπουργού Τουρισμού, μετά από διεθνή πλειοδοτικό διαγωνισμό, διενεργούμενο από επταμελή επιτροπή, ενώ σύμφωνα με το άρθρο 1§4 εδ. β' του ανωτέρω Νόμου, οι χορηγούμενες άδειες είναι οριστικές και δεν επιτρέπεται η χορήγηση προσωρινών αδειών ή οποιαδήποτε λειτουργία της επιχείρησης κατά παρέκκλιση από τους όρους που καθορίζονται στην άδεια.

Επειδή, με το άρθρο **2§§8 και 9** του ν. 2206/1994 ορίζεται ότι:

«8. Η συμμετοχή του Ελληνικού Δημοσίου στα μικτά κέρδη παιχνιδιών δεν μπορεί να είναι κατώτερη από:

α) Τριάντα τοις εκατό (30%) για τις επιχειρήσεις καζίνων των νομών Αττικής, Θεσσαλονίκης, των νήσων Κρήτης, Κέρκυρας, Ρόδου και του νομού Αχαΐας.

β) Είκοσι τοις εκατό (20%) στις υπόλοιπες επιχειρήσεις.

Καταβάλλεται μηνιαία και εισπράττεται κατά τις διατάξεις για το φόρο προστιθέμενης αξίας.

9. Το ειδικό ετήσιο τέλος υπέρ του Ελληνικού Δημοσίου καθορίζεται σε δρχ. 1.200.000.000 για καθένα από τα καζίνα των νομών Αθηνών, Θεσσαλονίκης και Κρήτης και σε δρχ. 200.000.000 για καθένα από τα καζίνα των νήσων Ρόδου, Κέρκυρας και νομού Αχαΐας και σε δρχ. 50.000.000 για καθένα από τα υπόλοιπα, τα οποία ποσά αποδίδονται στον Ε.Ο.Τ..».

Επειδή, έχοντας υπόψη τις διατάξεις του ν. 2206/1994, ο Υπουργός Τουρισμού με την αριθ. «.....» Υπουργική απόφασή του (ΦΕΚ «.....») προκήρυξε διεθνή πλειοδοτικό διαγωνισμό για την παραχώρηση δέκα (10) αδειών λειτουργίας καζίνο εκ των οποίων μια κατανεμήθηκε (άρθρο 1 περ. η') στα όρια του Δήμου «.....».

Επειδή, με την με αριθ. «.....» (ΦΕΚ Β' «.....») απόφαση του Υπουργού Τουρισμού, το Ελληνικό Δημόσιο παραχώρησε, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2206/1994, στην προσφεύγουσα

κοινοπραξία την άδεια για την ίδρυση, οργάνωση, λειτουργία και εκμετάλλευση καζίνο στα όρια του Δήμου «.....».

Επειδή, στο άρθρο 3 της ως άνω Υπουργικής Απόφασης προβλέφθηκαν οι οικονομικές υποχρεώσεις που οφείλει να εγγυάται να εκπληρώσει στο ακέραιο η κοινοπραξία για την παραχώρηση της άδειας και συγκεκριμένα στην παράγραφο 3.2.4 καθορίζονται τα άμεσα οικονομικά οφέλη του Δημοσίου ως εξής:

α) Ειδικό ετήσιο τέλος υπέρ του Δημοσίου.

Ο κάτοχος της άδειας υποχρεούται να καταβάλει στο Δημόσιο ειδικό ετήσιο τέλος ποσού 50.000.000 δραχμών το οποίο θα αποδίδεται στον Ε.Ο.Τ. με την καταβολή σ' αυτόν μηνιαίως από την έναρξη λειτουργίας του καζίνο και καθ' όλη η διάρκεια της λειτουργίας των διατάξεων του Φ.Π.Α. αναλογικά εφαρμοζομένων για την είσπραξη του ποσού αυτού.

β) Συμμετοχή του Δημοσίου στα μικτά κέρδη των παιχνιδιών

Ο κάτοχος της άδειας υποχρεούται να καταβάλει στο Ελληνικό Δημόσιο για τη συμμετοχή του Δημοσίου στα μικτά κέρδη των παιχνιδιών ποσοστό 20% σύμφωνα με το ν. 2206/1994 (άρθρο 2 παρ. 8β) και την προσφορά του που έγινε αποδεκτή.

Η συμμετοχή αυτή υπολογίζεται και καταβάλλεται μηνιαία και εισπράττεται κατά τις διατάξεις για το Φόρο Προστιθέμενης Αξίας.

Επειδή, την παραπάνω Υπουργική Απόφαση, ακολούθησε κατά της προβλέψεις του άρθρου 9.2 της προκήρυξης (αριθ. «.....» Υπουργική απόφαση του Υπουργού Τουρισμού), η υπογραφή της με αριθ. «.....» **σύμβασης** μεταξύ της προσφεύγουσας κοινοπραξίας και του Υπ. Τουρισμού με περιεχόμενο απολύτως ταυτόσημο με εκείνο της Υπουργικής απόφασης περί παραχώρησης άδειας λειτουργίας.

Επειδή, στη συνέχεια με το από «.....» ιδιωτικό συμφωνητικό που υπεγράφη μεταξύ του Ελληνικού Δημοσίου εκπροσωπούμενου από τον Υπουργό Ανάπτυξης, της κοινοπραξίας και της εταιρίας «.....», η οποία συμβλήθηκε ως μέλος της κοινοπραξίας, αλλά και αυτοτελώς ως πρωτοφειλέτριας, συμφωνήθηκε μεταξύ άλλων η αύξηση της συμμετοχής του Δημοσίου στα μικτά κέρδη των παιγνίων σε ποσοστό 33% ανεξάρτητα από το ύψος αυτών και η αύξηση του ειδικού ετήσιου τέλους από δραχμές πενήντα εκατομμύρια (50.000.000) που η κάτοχος της άδειας του καζίνο Λουτρακίου καταβάλλει στο Δημόσιο και αποδίδεται στον ΕΟΤ, στο ποσό των διακοσίων πενήντα εκατομμυρίων δραχμών (250.000.000 δρχ). Ειδικά επί των μικτών κερδών τυχερών παιγνίων τα οποία προέρχονται από αλλοδαπούς πελάτες του κατόχου αδείας καζίνο «.....» οι οποίοι επισκέπτονται την επιχείρηση καζίνο από το εξωτερικό με ειδικά οργανωμένες ομάδες (JUKETS) το ποσοστό που καταβάλλεται στο Ελληνικό Δημόσιο καθορίστηκε σε είκοσι οκτώ (28%) τοις εκατό. Οι αυξημένες αυτές υποχρεώσεις ισχύουν για όσο χρόνο λειτουργεί στον νομό «.....» ένα μόνο καζίνο και αυτό λειτουργεί επί «.....».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 1, παράγραφος Ε, υποπαράγραφος Ε.7, περίπτωση 10 γ' του **ν. 4093/2012** ορίζεται ότι:

«γ. Η συμμετοχή του Ελληνικού Δημοσίου στα μικτά κέρδη παιγνίων, που καθορίζεται στην παρ. 8 του άρθρου 2 του ν. 2206/1994, στις περ. ε` της παρ. 1 και β` της παραγράφου 3 του άρθρου 1 του ν. 3139/2003, όπως αυτές έχουν διαμορφωθεί και ισχύουν για κάθε μία από τις λειτουργούσες επιχειρήσεις καζίνο της χώρας, αυξάνεται κατά δύο (2) ποσοστιαίες μονάδες.»

Ως προς το δικαίωμα συμμετοχής του δημοσίου στα μικτά κέρδη παιγνιδιών καζίνο ν.2206/1994.

Επειδή, εν προκειμένω, με την υπό κρίση αίτησή της, η προσφεύγουσα εταιρεία ζητά από το ποσό των 6.783.847,87€ που έχει καταβάλει στο Ελληνικό Δημόσιο, ως ποσοστό συμμετοχής του στα έσοδα της κοινοπραξίας από τη διεξαγωγή τυχερών παιγνίων που προέκυψαν κατά το χρονικό διάστημα από 01/05/2012 έως και 31/05/2013, την επιστροφή του ποσού των 2.652.463,86€ το οποίο έχει καταβάλει αχρεωστήτως διότι αντιστοιχεί στην παράνομη αύξηση κατά 13% που της επιβλήθηκε με το από «.....» Ιδιωτικό Συμφωνητικό.

Επειδή, για το διάστημα από 01/05/2012 έως και 31/05/2013 η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε δηλώσεις για την απόδοση του δικαιώματος 35% του δημοσίου στα μικτά κέρδη παιγνίων, ενώ όφειλε να αποδίδει σε μηνιαία βάση, στις ίδιες προθεσμίες υποβολής της δήλωσης Φ.Π.Α., ποσοστό 35% επί των μικτών κερδών της που προκύπτουν από τις πράξεις αυτές ως συμμετοχή του Ελληνικού Δημοσίου, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις.

Επειδή, προκειμένου να καταλογιστούν τα οφειλόμενα ποσά από δικαιώματα του δημοσίου επί των μικτών κερδών παιγνιδιών καζίνο και των προσαυξήσεων σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 1 & 2 του ν.2523/1997, διενεργήθηκαν προσωρινοί έλεγχοι στην κοινοπραξία από τη Δ.Ο.Υ. ΜΕΓΑΛΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ και το Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., συντάχθηκαν εκθέσεις προσωρινού ελέγχου και εκδοθήκαν προσωρινά φύλλα ελέγχου.

Συγκεκριμένα:

Για τη περίοδο από 01/05/2012 έως 31/07/2012 συντάχθηκε το Σεπτέμβριο του 2012 έκθεση προσωρινού ελέγχου δικαιώματος συμμετοχής δημοσίου στα μικτά κέρδη παιγνιδιών καζίνο ν. 2206/1994, δυνάμει της «.....» εντολής ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΜΕΓΑΛΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ και συντάχθηκε το από 05/09/2012 φύλλο προσωρινού ελέγχου με το οποίο καταλογίστηκε το συνολικό ποσό των 8.272.024,23€. Για το ποσό αυτό η προσφεύγουσα αποδέχτηκε τα αποτελέσματα του ελέγχου και προς τούτο συντάχθηκε η με αριθ. «.....» πράξη διοικητικής επίλυσης της διαφοράς.

Για τη περίοδο από 01/08/2012 έως 30/09/2012 συντάχθηκε το Νοέμβριο του 2012 έκθεση προσωρινού ελέγχου δικαιώματος συμμετοχής δημοσίου στα μικτά κέρδη παιγνιδιών καζίνο ν. «.....», δυνάμει της «.....» εντολής ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΜΕΓΑΛΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ και συντάχθηκε το από 07/11/2012 φύλλο προσωρινού ελέγχου με το οποίο καταλογίστηκε το συνολικό ποσό των 5.100.789,46€. Για το ποσό αυτό η προσφεύγουσα αποδέχτηκε τα αποτελέσματα του ελέγχου και προς τούτο συντάχθηκε η με αριθ. «.....» πράξη διοικητικής επίλυσης της διαφοράς.

Για τη περίοδο από 01/10/2012 έως 31/12/2012 συντάχθηκε το Φεβρουάριο του 2013 έκθεση προσωρινού ελέγχου δικαιώματος συμμετοχής δημοσίου στα μικτά κέρδη παιγνιδιών καζίνο ν. 2206/1994, δυνάμει της «.....» εντολής ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΜΕΓΑΛΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ και συντάχθηκε το από 18/02/2013 φύλλο προσωρινού ελέγχου με το οποίο καταλογίστηκε το συνολικό ποσό των 7.995.250,29€. Για το ποσό αυτό η προσφεύγουσα αποδέχτηκε τα αποτελέσματα του ελέγχου και προς τούτο συντάχθηκε η με αριθ. «.....» πράξη διοικητικής επίλυσης της διαφοράς.

Για τη περίοδο από 01/01/2013 έως 28/02/2013 συντάχθηκε το Μάιο του 2013 έκθεση προσωρινού ελέγχου δικαιώματος συμμετοχής δημοσίου στα μικτά κέρδη παιγνιδιών καζίνο, ν. 2206/1994, και συντάχθηκε το με αριθ. «.....» φύλλο προσωρινού ελέγχου με το οποίο καταλογίστηκε το συνολικό ποσό των 4.209.668,56€. Κατά της πράξης αυτής η προσφεύγουσα άσκησε την από 23/05/2013 προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών και το οποίο με την αριθ. «.....» απόφαση του απέρριψε την προσφυγή. Η προσφεύγουσα κατά της ως άνω απόφασης έχει ασκήσει το με αριθ. «.....» αίτημα αναίρεσης προς το ΣτΕ. Μέχρι την έκδοση της παρούσας απόφασης δεν έχει εκδοθεί απόφαση του ΣτΕ.

Για τη περίοδο από 01/03/2013 έως 30/04/2013 συντάχθηκε τον Ιούνιο του 2013 έκθεση προσωρινού ελέγχου δικαιώματος συμμετοχής δημοσίου στα μικτά κέρδη παιγνιδιών καζίνο, ν. 2206/1994, δυνάμει της «.....» εντολής ελέγχου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. και συντάχθηκε το με αριθ. «.....» φύλλο προσωρινού ελέγχου με το οποίο καταλογίστηκε το συνολικό ποσό των 4.758.524,38€. Κατά της πράξης αυτής η προσφεύγουσα άσκησε την με αριθ. ΠΡΦ «.....» προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών και το οποίο με την αριθ. «.....» απόφαση του απέρριψε την προσφυγή. Η προσφεύγουσα κατά της ως άνω απόφασης έχει ασκήσει το με αριθ. «.....» αίτημα αναίρεσης προς το ΣτΕ. Μέχρι την έκδοση της παρούσας απόφασης δεν έχει εκδοθεί απόφαση του ΣτΕ.

Για τη περίοδο από 01/05/2013 έως 31/05/2013 συντάχθηκε τον Ιούνιο του 2013 έκθεση προσωρινού ελέγχου δικαιώματος συμμετοχής δημοσίου στα μικτά κέρδη παιγνιδιών καζίνο, ν. 2206/1994, δυνάμει της «.....» εντολής ελέγχου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. και συντάχθηκε το με αριθ. «.....» φύλλο προσωρινού ελέγχου με το οποίο καταλογίστηκε το συνολικό ποσό των 2.201.282,74€. Κατά της πράξης αυτής η προσφεύγουσα άσκησε την από 23/07/2013 προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών και μέχρι την έκδοση της παρούσας απόφασης δεν έχει εκδοθεί απόφασή του.

Επειδή, από τα ως άνω προκύπτει ότι για το κρινόμενο διάστημα από 01/05/2012 έως 31/05/2013 τα οφειλόμενα ποσά από δικαιώματα του δημοσίου επί των μικτών κερδών παιγνιδιών καζίνο της προσφεύγουσας προσδιορίστηκαν κατόπιν προσωρινών ελέγχων και καταλογίστηκαν με προσωρινά φύλλα ελέγχου.

Επειδή, η προσφεύγουσα εφόσον αμφισβητούσε το ποσό καταλογισμού όφειλε να ασκήσει δικαστική προσφυγή κατά των προσωρινών φύλλων ελέγχου ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων εντός του χρόνου που ορίζει ο νόμος και να εκθέσει τους ισχυρισμούς της.

Επειδή, για όλα τα ως άνω φύλλα ελέγχου έχει επέλθει Διοικητική Επίλυση της Διαφοράς, η οποία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52§4 του ν. 2859/2000, επέχει θέση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης.

Επειδή, για τα αριθμ «.....»,«.....» και «.....» φύλλα έχουν ήδη ασκηθεί δικαστικές προσφυγές όπως αναλυτικά προαναφέρθηκε.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση έχει παρέλθει το ενδικοφανές στάδιο, το οποίο δεν δύναται να αναβιώσει, απαραδέκτως υποβάλλεται η υπό κρίση ενδικοφανής, ως προς τα με τα ως άνω φύλλα προκύψαντα ποσά δικαιωμάτων συμμετοχής δημοσίου στα μικτά κέρδη παιγνιδιών καζίνο ν. 2206/1994.

Ως προς το Ειδικό Ετήσιο Τέλος κατοχής και άδειας λειτουργίας καζίνο

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 3 της με αριθ. «.....» Υπουργικής απόφασης του Υπ. Τουρισμού ο κάτοχος της άδειας υποχρεούται να καταβάλει στο Δημόσιο ειδικό ετήσιο τέλος ποσού 50.000.000 δραχμών το οποίο θα αποδίδεται στον Ε.Ο.Τ. με την καταβολή σ' αυτόν μηνιαίως από την έναρξη λειτουργίας του καζίνο και καθ' όλη η διάρκεια της λειτουργίας των διατάξεων του Φ.Π.Α. αναλογικά εφαρμοζομένων για την είσπραξη του ποσού αυτού.

Επειδή, με το από «.....» ιδιωτικό συμφωνητικό, συμφωνήθηκε η αύξηση του ειδικού ετήσιου τέλους από δραχμές πενήντα εκατομμύρια (50.000.000) που η κάτοχος της άδειας του καζίνο «.....» καταβάλλει στο Δημόσιο και αποδίδεται στον ΕΟΤ, στο ποσό των διακοσίων πενήντα εκατομμυρίων δραχμών (250.000.000 δρχ).

Επειδή, όπως αναφέρεται στις από 05/09/2012, 07/11/2012, 18/02/2013, 18/06/2013 και 27/06/2013 εκθέσεις Προσωρινού Ελέγχου Παρακρατούμενων Φόρων και Λοιπών Φορολογιών της Δ.Ο.Υ. ΜΕΓΑΛΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ και του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. διενεργήθηκε έλεγχος στα βιβλία της προσφεύγουσας και πιο ειδικά στην κίνηση του λογαριασμού 54.09.003 και 53.98.000 «Εισφορά ΕΟΤ ΚΑΖΙΝΟ, και δεν διαπιστώθηκαν διαφορές προς καταλογισμό ειδικού ετήσιου τέλους για την κατοχή άδειας περιόδου 01/05/2012 έως 31/05/2013 καθώς η προσφεύγουσα κοινοπραξία έχει υποβάλει σχετικές δηλώσεις απόδοσης των αναλογούντων ποσών και έχει καταβάλει ειδικό ετήσιο τέλος για την κατοχή άδειας λειτουργίας καζίνο, ποσού 250.000.000 δρχ ή 733.675,70€ ετησίως, ήτοι 61.139,64 μηνιαίως, σύμφωνα με τον κάτωθι πίνακα:

ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΠΟΣΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΙΠΛΟΤΥΠΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΔΙΠΛΟΤΥΠΩΝ
05/2012	61.139,64€	«.....»	26/06/2012
06/2012	61.139,64€	«.....»	26/07/2012
07/2012	61.139,64€	«.....»	27/08/2012
08/2012	61.139,64€	«.....»	26/09/2012

09/2012	61.139,64€	«.....»	26/10/2012
10/2012	61.139,64€	«.....»	26/11/2012
11/2012	61.139,64€	«.....»	27/12/2012
12/2012	61.139,64€	«.....»	26/01/2013
01/2013	61.139,64€	«.....»	26/02/2013
02/2013	61.139,64€	«.....»	26/03/2013
03/2013	61.139,64€	«.....»	24/04/2013
04/2013	61.139,64€	«.....»	27/05/2013
05/2013	61.139,64€	«.....»	20/06/2013

Επειδή, η προσφεύγουσα κοινοπραξία έχει καταβάλει τα ως άνω ποσά βάσει σχετικών δηλώσεων επί των οποίων δεν διατύπωσε καμία επιφύλαξη για την καταβολή των ως άνω ποσών.

Επειδή, στη συνέχεια τα ποσά αυτά προσδιοριστήκαν και από τον έλεγχο και δεν διαπιστωθήκαν διαφορές προς καταλογισμό.

Επειδή, η προσφεύγουσα κοινοπραξία δεν αμφισβήτησε τα αποτελέσματα του ελέγχου.

Επειδή, έχει παρέλθει το ενδικοφανές στάδιο, το οποίο δεν δύναται να αναβιώσει, απαραδέκτως υποβάλλεται η υπό κρίση ενδικοφανής, ως προς τα ποσά του ειδικού ετήσιου τέλους κατοχής και άδειας λειτουργίας καζίνο, ν. 2206/1994.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **57§5 του ν. 2859/2000** ορίζεται ότι:

«5. Η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς Επιστροφή του φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης που αφορά τη διαχειριστική περίοδο εντός της οποίας γεννήθηκε το δικαίωμα έκπτωσης αυτού ή μετά (3) τρία έτη από την ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής της έκτακτης δήλωσης στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής. Σε περίπτωση μη υποβολής ή υποβολής των ανωτέρω δηλώσεων εκπροθέσμως, η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία που οι δηλώσεις αυτές όφειλαν να είχαν υποβληθεί εμπροθέσμως.».

Επειδή, σε κάθε περίπτωση η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ' αριθμ. «.....» αίτησή της, με την οποία επικαλείται ότι το επιπλέον ποσό 200 εκ. δρχ. που έχει καταβάλλει η Κοινοπραξία ως ειδικό ετήσιο τέλος περιόδου **01/05/2012 έως 31/05/2013**, δυνάμει του από «.....» Ιδιωτικού Συμφωνητικού, εισπράττεται παρανόμως από το Ελληνικό Δημόσιο, την **15/12/2016**, ήτοι 3 έτη μετά από την υποβολή των σχετικών μηνιαίων δηλώσεων, η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς Επιστροφή του τέλους αυτού έχει παραγραφεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **10/04/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής της κοινοπραξίας ανωνύμων εταιρειών με την επωνυμία «.....», **ΑΦΜ** «.....».

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ α.α.**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.