



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 1-6 -2017
Αριθμ. Αποφ.: 1200

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@n3.syzefxis.gov.
gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (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 Απόφασης ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*»

4. Την με ημερομηνία ...-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του σωματείου «...», με ΑΦΜ ..., με έδρα την Ορεστιάδα, επί της οδού ..., ΤΚ ..., νομίμως

εκπροσωπούμενου από τον ... του ... με ΑΦΜ:, κατά της με αριθμό .../...-2016 πράξης επιβολής προστίμου τέλους ψυχαγωγικών παιγνίων έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

5. Την υπ' αριθμ..../...-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου τέλους ψυχαγωγικών τεχνικών παιγνίων της Δ.Ο.Υ., της οποίας ζητείται η ακύρωση .

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7'- Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από ...-**2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του σωματείου «....», **με 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./....-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε στο προσφεύγων σωματείο πρόστιμο ύψους 15.000€, λόγω εγκατάστασης και λειτουργίας τριών ειδικά διασκευασμένων τραπεζιών, χωρίς την καταβολή του νόμιμου τέλους ψυχαγωγικών παιγνίων, για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2016 – 31/12/2016, κατά παράβαση του άρθρου 10 του Ν.3037/2002.

Το προσφεύγων σωματείο, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης για τους εξής λόγους:

1. Ο Αγωνιστικός Όμιλος Πόκερ ... με την υπ' αριθμ./.../.../2011 απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου ... αναγνωρίστηκε ως σωματείο. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 παρ. 3 του Ν.3037/2002 το ετήσιο τέλος διενέργειας ψυχαγωγικών παιγνίων υποχρεούνται να το καταβάλλουν τα εντευκτήρια σωματείου και όχι τα σωματεία.
2. Η αρμόδια υπηρεσία του Δήμου ... σε ερώτημα του σωματείου σχετικά με την έκδοση άδειας διενέργειας ψυχαγωγικών παιγνίων, διαβεβαίωσε ότι προκειμένου να εκδοθεί άδεια ψυχαγωγικών παιγνίων είναι απαραίτητη η έναρξη επιτηδεύματος κερδοσκοπικού χαρακτήρα, κάτι που δεν συντρέχει στην περίπτωση του Αγωνιστικού Ομίλου Πόκερ το οποίο αποτελεί νομικό πρόσωπο ιδιωτικού δικαίου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 8 του ν. 2515/1997, όπως αυτό τροποποιήθηκε και αντικαταστάθηκε με το άρθρο 10 του ν. 3037/2002, «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 ανάκληση 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 διατήρηση 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.»

Επειδή στις επόμενες παραγράφους του ίδιου άρθρου ορίζεται ότι: «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, , στ. Για εντευκτήρια σωματείων, συλλόγων και ομίλων σε χίλια ευρώ.»

Επειδή στην παράγραφο 7 του άρθρου 8 του ν. 2515/1997 όπως αυτή τροποποιήθηκε και αντικαταστάθηκε με το άρθρο 10 του ν. 3037/2002 ορίζεται: «Σε περίπτωση εγκατάστασης ειδικά διασκευασμένων τραπέζιων 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», αλλά και στην παράγραφο 1 του άρθρου 8 του ν. 2523/1997: «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 δημοσία οικονομική υπηρεσία πρόστιμο, το οποίο ανέρχεται στο πενταπλάσιο του κατά περίπτωση προβλεπόμενου ετήσιου τέλους.»

Επειδή, σύμφωνα με την Πολ. 1247/11-9-1997, με την οποία έγινε κοινοποίηση των διατάξεων του άρθρου 8 του Ν.2515/1997 «Επισημαίνεται ότι το ανωτέρω κατά περίπτωση πρόστιμο επιβάλλεται κάθε φορά που διαπιστώνεται η παράβαση της εγκατάστασης ή λειτουργίας του παιγνιομηχανήματος ή του τραπέζιού, χωρίς να έχει καταβληθεί το τέλος ή χωρίς να έχει επικολληθεί το σήμα και όχι μία φορά κάθε έτος. Επομένως, εφόσον διαπιστωθεί παράβαση, οι επιχειρηματίες πρέπει να συμμορφωθούν με την υποχρέωσή τους (καταβολή του τέλους και επικόλληση του σήματος ή απομάκρυνση του παιγνιομηχανήματος ή τραπέζιού από το χώρο διενέργειας των παιγνίων), γιατί διαφορετικά διατρέχουν τον κίνδυνο της διαπίστωσης νέας παράβασης και επιβολής νέου προστίμου»

Αναφορικά με το δεύτερο ισχυρισμό.

Επειδή, σύμφωνα με την ΥΑ 112/97 (1125278/1435/Τζ ΕξΦξ ΦΕΚ Β 1103 1997) 'Άδειες διενέργειας ψυχαγωγικών τεχνικών παιγνίων, άρθρο 1«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..»,

Επειδή, σύμφωνα με την ίδια προαναφερόμενη απόφαση στο άρθρο 4 παρ. 1 «Στις εκδιδόμενες άδειες διενέργειας ψυχαγωγικών τεχνικών παιγνίων αναγράφονται τα στοιχεία ταυτότητας του αιτούντος, η διεύθυνση κατοικίας του, η επωνυμία της επιχείρησης ή Εταιρείας ή Σωματείου ή Συλλόγου ή Ομίλου, καθώς και η πλήρης διεύθυνση του χώρου για τον οποίο χορηγείται η άδεια. Επίσης αναγράφονται, η ημερομηνία έκδοσης της άδειας, οι σχετικές με την έκδοση διατάξεις, η προβλεπόμενη από το άρθρο 2 απόφαση του δημοτικού ή κοινοτικού συμβουλίου και τίθεται η σφραγίδα του δήμου ή της κοινότητας».

Επειδή, η έννοια του σωματείου ορίζεται στον Α.Κ. άρθρο 78 «Ένωση προσώπων που επιδιώκει σκοπό μη κερδοσκοπικό αποκτά προσωπικότητα όταν εγγραφεί σε ειδικό δημόσιο βιβλίο (σωματείο) που τηρείται στο πρωτοδικείο της έδρας του».

Επειδή, στο άρθρο 1 παρ. 2 του Ν.4308/2014 καθορίζονται οι οντότητες που υπάγονται στο σύνολο των διατάξεων του νόμου. Συγκεκριμένα, με την περ. γ' της παρ. 2 υπόκειται στις ρυθμίσεις του νόμου και κάθε οντότητα που βάσει της φορολογικής ή άλλης νομοθεσίας υποχρεούται στην τήρηση λογιστικών αρχείων. Πιο συγκεκριμένα με την Πολ. 1003/31-12-2014 αναφέρεται ρητά ότι στην πιο πάνω περίπτωση εντάσσονται και οι αστικές εταιρείες κερδοσκοπικού ή μη χαρακτήρα. Ακόμη εντάσσονται τα Ν.Π.Ι.Δ., τα *σωματεία*, οι σύλλογοι, οι ενώσεις προσώπων και γενικά μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα πρόσωπα, εφόσον αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα. Κατά συνέπεια, εάν κάποιο νομικό πρόσωπο μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα αποκτά εισόδημα από επιχειρηματική – εμπορική δραστηριότητα, έχει όλες τις φορολογικές υποχρεώσεις που ορίζει ο νόμος.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση :

- Η Διεύθυνση Ασφάλειας Ορεστιάδας όπως προκύπτει από την υπ' αριθμ. .../.../... έκθεση βεβαίωσης παράβασης, διαπίστωσε την εγκατάσταση – τοποθέτηση τριών διασκευασμένων τραπεζιών στο πατάρι του καταστήματος αναψυχής (καφετέρια) ιδιοκτησίας . . του, επί της οδού
- Όπως αναφέρεται στην από ...2016 έκθεση ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., σελ 6-7, η εγκατάσταση και η εκμετάλλευση των τριών διασκευασμένων τραπεζιών στο πατάρι του καταστήματος της επιχείρησης του ... έγινε από τον Αγωνιστικό Όμιλο Πόκερ (ΑΦΜ:

....), ο οποίος αποδεδειγμένα έχει υπεκμισθώσει το συγκεκριμένο χώρο από τον . ., προκειμένου να τον χρησιμοποιήσει για δραστηριότητες του σωματείου.

- Οι διατάξεις του νόμου ρητά αναφέρουν την υποχρέωση του φορολογούμενου να αποκτήσει άδεια διενέργειας ψυχαγωγικών παιγνίων με την καταβολή ετήσιου τέλους

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθ./...2017 ενδικοφανούς προσφυγής του ,
), με ΑΦΜ

**Υπ'αρ./...-2016 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 10 παρ.2 του Ν.3037/2002
φορολογικού έτους 2016 (01/01/2016-31/12/2016)**

Πρόστιμο περί ψυχαγωγικών τεχνικών παιγνίων (άρ.10 Ν.3037/2002)	15.000,00 €
--	-------------

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος Της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης**

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.