



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 18-03-2019

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

Αριθμός απόφασης: 638

Ταχ. Δ/ση : Εγγατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333267
ΦΑΞ : 2313-333258
E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.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 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 (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 20/11/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ:....., κατά των με αριθμ..... και .../11-10-2018 πράξεων προσδιορισμού προστίμου ψυχαγωγικών παιγνίων του Ν 2515/1997 και του Ν 3037/2002 του προϊσταμένου της ΔΟΥ Δράμας, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις με αριθμό και .../11-10-2018 πράξεις προσδιορισμού προστίμου ψυχαγωγικών παιγνίων Ν 2515/1998 και Ν 3037/2002, των οποίων 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 20-11-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1) Με την με αριθμ...../11-10-2018 πράξη προσδιορισμού προστίμου ψυχαγωγικών παιγνίων [N 2515 (ΦΕΚ 154 Α') και N 3037/2002 (ΦΕΚ 174 Α')] φορολογικού έτους 2016 του προϊσταμένου της ΔΟΥ Δράμας, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 6.000,00€ (400,00€*5*3) λόγω μη υποβολής δήλωσης τέλους ψυχαγωγικών παιγνίων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 του Ν 2515/1997 όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του Ν 3037/2002. Η εν λόγω πράξη εκδόθηκε βάσει της από 11-10-2018 έκθεσης μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν 2515/1997 και του Ν 3037/2002 της ΔΟΥ Δράμας.

Από τη ΔΟΥ Δράμας εκδόθηκε η με αριθμό/09-10-2018 εντολή ελέγχου, κατόπιν του με αριθμό πρωτ...../9/...../1212-Β'/31-12-2016 εγγράφου του Τμήματος Ασφαλείας της Αστυνομικής Διεύθυνσης Δράμας για έλεγχο εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 8 του Ν 2515/1997, όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 10 του Ν 3037/2002.

Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε, σύμφωνα με την έκθεση βεβαίωσης παράβασης των αστυνομικών του αρμόδιου Τμήματος Ασφαλείας, στις 29-12-2016, ημέρα Πέμπτη και ώρα 20:30, η εγκατάσταση-τοποθέτηση τριών ειδικά διασκευασμένων τραπεζιών χωρίς την καταβολή του ως άνω νομίμου τέλους.

2) Με την με αριθμ...../11-10-2018 πράξη προσδιορισμού προστίμου ψυχαγωγικών παιγνίων [N 2515 (ΦΕΚ 154 Α') και N 3037/2002 (ΦΕΚ 174 Α')] φορολογικού έτους 2016 του προϊσταμένου της ΔΟΥ Δράμας, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα διοικητικό πρόστιμο ύψους 4.000,00€ (400,00€*5*2) λόγω μη υποβολής δήλωσης τέλους ψυχαγωγικών παιγνίων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 του Ν 2515/1997 όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του Ν 3037/2002. Η εν λόγω πράξη εκδόθηκε βάσει της από 11-10-2018 έκθεσης μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν 2515/1997 και του Ν 3037/2002 της ΔΟΥ Δράμας.

Από τη ΔΟΥ Δράμας εκδόθηκε η με αριθμό/09-10-2018 εντολή ελέγχου, κατόπιν του με αριθμό πρωτ...../...../3-α'/01-10-2016 εγγράφου του Τμήματος Ασφαλείας της Αστυνομικής Διεύθυνσης Δράμας για έλεγχο εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 8 του Ν 2515/1997, όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 10 του Ν 3037/2002.

Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε, σύμφωνα με την έκθεση βεβαίωσης παράβασης των αστυνομικών του αρμόδιου Τμήματος Ασφαλείας, στις 15-07-2016 και ώρα 21:45, η εγκατάσταση-τοποθέτηση δυο ειδικά διασκευασμένων τραπεζιών χωρίς την καταβολή του ως άνω νομίμου τέλους.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση των προσαλλόμενων πράξεων και την επιβολή το κατά το δυνατόν μικρότερου ποσού προστίμου. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του επικαλείται τις αρχές της χρηστής διοίκησης, της αναλογικότητας και της επιείκειας.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 2 του Ν 4174/2013 *“Οι διατάξεις του Κώδικα ισχύουν για τα εξής δημόσια έσοδα:*

- α. Φόρο Εισοδήματος
- β. Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ)
- γ. Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.)
- δ. Φόρο Κληρονομιών , Δωρεών , Γονικών Παροχών , Προϊκών και Κερδών από Τυχερά Παίγνια.
- ε. Φόρους , τέλη , εισφορές ή χρηματικές κυρώσεις που αναφέρονται στο παράρτημα του Κώδικα.....

στ. Χρηματικές κυρώσεις οι οποίες προβλέπονται από τον Κώδικα."

Επειδή, στο ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ του Ν 4174/2013 (ΦΕΚ Α΄ 170/26-07-2013), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, απαριθμούνται με τρόπο περιοριστικό τα λοιπά δημόσια έσοδα για τα οποία εφαρμόζεται ο ισχύων Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας μεταξύ των οποίων περιλαμβάνονται 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 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 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 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΄) η κατά τις διατάξεις των Νόμων 1416/1984 (ΦΕΚ 18 Α΄) και 1622/1986 (ΦΕΚ 92 Α΄). Η περιοχή της τέως διοικήσεως πρωτεύουσας 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) η 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.

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 Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης και Εσωτερικών, Οικονομικών.

.....”

Επειδή, με βάση την από 15-07-2016 έκθεση βεβαίωσης παράβασης, η οποία απεστάλη στην αρμόδια ΔΟΥ Δράμας με το με αριθμό πρωτ...../...../3-α΄/01-10-2016 έγγραφο του Τμήματος Ασφάλειας Δράμας, σε έλεγχο που διενήργησαν αστυνομικοί την 15-07-2016 και ώρα 21:45 σε κατάσταση όπου στεγάζεται επιχείρηση ιδιοκτησίας του προσφεύγοντα (παρουσία του προσωρινά υπευθύνου) διαπίστωσαν την εγκατάσταση-τοποθέτηση στο χώρο της επιχείρησης δυο ειδικά διασκευασμένων τραπεζιών, για τα οποία δεν είχε καταβληθεί το νόμιμο τέλος.

Επειδή, με βάση την από 29-12-2016 έκθεση βεβαίωσης παράβασης, η οποία απεστάλη στην αρμόδια ΔΟΥ Δράμας με το με αριθμό πρωτ...../9/...../1212-β'/31-12-2016 έγγραφο του Τμήματος Ασφάλειας Δράμας, σε έλεγχο που διενήργησαν αστυνομικοί την 29-12-2016 και ώρα 20:30 σε κατάστημα ιδιοκτησίας του προσφεύγοντα (παρουσία του προσωρινά υπευθύνου) διαπίστωσαν την εγκατάσταση-τοποθέτηση στο χώρο της επιχείρησης τριών ειδικά διασκευασμένων τραπεζιών, για τα οποία δεν είχε καταβληθεί το νόμιμο τέλος.

Επειδή, με τις με ημερομηνία θεώρησης 11-10-2018 εκθέσεις μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Ν 2515/1997 και Ν 3037/2002 της ΔΟΥ Δράμας (δυνάμει των οποίων εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις) διαπιστώθηκε η μη υποβολή δήλωσης καθώς και η μη καταβολή του σχετικού τέλους για τα ειδικά διασκευασμένα τραπέζια που βρέθηκαν εντός του καταστήματος του προσφεύγοντα κατά τις ημερομηνίες που διενεργήθηκαν οι έλεγχοι του Τμήματος Ασφαλείας Δράμας.

Επειδή, τα υπό κρίση προστίμα προσδιορίστηκαν ορθώς σε κάθε περίπτωση στο πενταπλάσιο του αριθμού των τραπεζιών και του ποσού που ορίζεται από την παράγραφο 3 του άρθρου 8 του Ν 2515/1997 ανάλογα με τον πληθυσμό του Δήμου της έδρας της επιχείρησης (5 x αριθμός τραπεζιών x νόμιμο τέλος με βάση τον πληθυσμό).

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ.2 ,43,50,82,83 και 95 παρ.1 του Συντάγματος(ΣτΕ 8721/1992,2987/1994) και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα , οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθμ.πρωτ...../20-11-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ:.....

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντα βάσει της παρούσας απόφασης: **Φορολογικό έτος 2016**

1)Υπ'αριθμ...../11-10-2018 πράξη προσδιορισμού προστίμου ψυχαγωγικών παιγνίων του προϋσταμένου της ΔΟΥ Δράμας

Περιγραφή Παράβασης	Ποσό Προστίμου
Μη υποβολή δήλωσης τέλους ψυχαγωγικών παιγνίων	6.000,00€

2) Υπ' αριθμ...../11-10-2018 πράξη προσδιορισμού προστίμου ψυχαγωγικών παιγνίων του προϊσταμένου της ΔΟΥ Δράμας

Περιγραφή Παράβασης	Ποσό Προστίμου
Μη υποβολή δήλωσης τέλους ψυχαγωγικών παιγνίων	4.000,00€

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου
Διοικητικής 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.