



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Καλλιθέα, 27.1.2022



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Αριθμός Απόφασης: 217

**Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604536
ΦΑΞ : 2131604567**

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

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

β. του άρθρου 10 της [Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020](#)/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) 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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 29-9-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με ΑΦΜ κατοίκου, οδός αρ. και αρ., κατά της με αριθμό της/2021 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης στο με αριθμό/2021 αίτημά του για διαγραφή του ετήσιου τέλους χρήσης ψυχαγωγικών παιχνίγων έτους 2020 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό/2021 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης στο με αριθμό/2021 αίτημά του για διαγραφή του ετήσιου τέλους χρήσης ψυχαγωγικών παιχνίγων έτους 2020, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 29-9-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την αριθμό/2021 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης απορρίφθηκε το με αριθμό/2021 αίτημά του προσφεύγοντος για διαγραφή ή μείωση του ετήσιου τέλους χρήσης ψυχαγωγικών παιγνίων έτους 2020, ποσού 2.800,00 ευρώ.

Ο προσφεύγων, ο οποίος διατηρούσε καφενείο στην οδό στην μέχρι την 9-7-2021 που διέκοψε τις εργασίες του, προκειμένου να λάβει από τον Δήμο- άδεια για το έτος 2020 για την διενέργεια ψυχαγωγικών τεχνικών παιγνίων με παιγνιόχαρτα σε τέσσερα ειδικά διασκευασμένα τραπέζια, υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης την με αριθμό/2020 δήλωση, συνεπεία της οποίας βεβαιώθηκε με το ΑΤΒ/2020 τέλος διενέργειας ψυχαγωγικών παιγνίων ποσού 2.800,00 ευρώ (700,00Χ4), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 του ν 2515/1997.

Εν συνεχεία την 24/8/2021 υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης την με αριθμό πρωτοκόλλου/2021 αίτηση, με την οποία αιτήθηκε την διαγραφή ετήσιου τέλους χρήσης 2020 για τα τραπέζια διενέργειας τεχνικών παιγνίων με παιγνιόχαρτα χρηματικού ποσού ύψους 2.800,00 ευρώ, επικαλούμενος ότι η επιχείρησή του συμπεριλαμβάνεται στη λίστα των πληττόμενων επιχειρήσεων λόγω της πανδημίας covid, και εντός του 2020 ήταν κλειστή με κρατική εντολή τους μήνες 3ο, 4ο, 5ο, 6ο, 11ο και 12ο/2020, δηλαδή για τους μισούς μήνες του 2020, ενώ για τους μήνες 6ο, 7ο, 8ο, 9ο και 10ο/2020, δηλαδή για 5 μήνες του 2020, λόγω των περιοριστικών μέτρων που επέβαλε το κράτος μπορούσαν να χρησιμοποιηθούν μόνο τα δύο από τα τέσσερα τραπέζια, ενώ επιβαρύνθηκε με τη χρέωση για τέσσερα τραπέζια λόγω της πανδημίας του.

Επί του ως άνω αιτήματος εκδόθηκε η προσβαλλόμενη με αριθμό/2021 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθεί η ανωτέρω με αριθμό/2021 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης και να διαγραφεί το χρηματικό ποσό ύψους 2800,00 ευρώ που αφορά το ετήσιο τέλος έτους 2020 για την χρήση τραπεζιών παιγνίων, άλλως να μειωθεί στην αντιστοιχία πραγματικής χρήσης των τραπεζιών για τους μήνες Ιανουάριο και Φεβρουάριο 2020, ήτοι να περιοριστεί στα 2/12 αυτού, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Η επιχείρηση του παρέμεινε κλειστή με κρατική εντολή λόγω πανδημίας covid 19 τους μισούς και πλέον μήνες του έτους 2020 οπότε και προέβη στην διακοπή εργασιών με αποτέλεσμα την μη ύπαρξη εισοδημάτων εξ αυτής. Ειδικότερα, εντός του έτους 2020 η επιχείρησή του υποχρεώθηκε να παραμείνει ανενεργής και κλειστή και τον μήνα Μάρτιο 2020 έως και τον Ιούνιο του έτους 2020 λόγω της πανδημίας covid 19. Από τον μήνα Ιούλιο έτους 2020 έως και τον μήνα Οκτώβριο του έτους 2020 η επιχείρηση λειτούργησε με την χρήση δύο μόνο εκ των τεσσάρων τραπεζιών παιγνίων, ενώ τον Νοέμβριο του 2020 και τον Δεκέμβριο του ίδιου έτους παρέμεινε επίσης κλειστή.
- Η πανδημία είχε ως αντικειμενικό αποτέλεσμα την συρρίκνωση των εισοδημάτων του καθώς η επιχείρηση δεν λειτουργούσε, οι δε πάγιες δαπάνες που ακολουθούν την επιχείρηση (δαπάνη ΔΕΗ, ΕΥΔΑΠ κλπ) εξακολουθούσαν να υφίστανται με συνέπεια την καθολική ζημία της επιχείρησης μηδενικού κέρδους. Παρά ταύτα η υποχρέωση του για καταβολή ετήσιου τέλους για χρήση τραπεζιών τεχνικών παιγνίων δεν αναιρέθηκε από τα αρμόδια διοικητικά όργανα την στιγμή μάλιστα που ουδεμία χρήση τούτων έλαβε χώρα για λόγους δημοσίας ασφάλειας και υγείας για διάστημα έξι μηνών και πλέον.
- Το συνολικό ετήσιο εισόδημα του δεν επαρκεί για την καταβολή του οικείου ποσού, το οποίο ούτως ή άλλως δεν ανταποκρίνεται σε καμία χρήση τραπεζιών για διάστημα έξι και πλέον μηνών εντός του 2020.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 του ν. 2515/1997 ορίζεται ότι:

«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 συνοδευόμενης 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:

ε. Για δήμους με πληθυσμό πάνω από 50.000 κατοίκους σε επτακόσια 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 τραπέζιων 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 αρμόδια 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 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. Σε περίπτωση απώλειας ή καταστροφής του σήματος δημιουργείται υποχρέωση προμήθειας νέου σήματος, με καταβολή του ποσού που αντιστοιχεί στο παιγνιομηχάνημα ή στο τραπέζι, για το οποίο προορίζεται το σήμα. Σε περίπτωση εγκατάστασης ή λειτουργίας ψυχαγωγικών τεχνικών παιγνίων σε παιγνιομηχανήματα ή σε ειδικά διασκευασμένα τραπέζια, χωρίς την καταβολή του νόμιμου τέλους,

επιβάλλεται από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. πρόστιμο, το οποίο ανέρχεται στο πενταπλάσιό του, κατά τις παραγράφους 3 και 5, τέλους διενέργειας ψυχαγωγικών τεχνικών παιγνίων. Σε περίπτωση μη επικόλλησης του σήματος επιβάλλεται πρόστιμο που ισούται με το διπλάσιο του ετήσιου τέλους, που αντιστοιχεί στο συγκεκριμένο παιγνιομηχάνημα ή τραπέζι. Πρόστιμο που ισούται με το διπλάσιο του ετήσιου τέλους επιβάλλεται και σε περίπτωση μη επικόλλησης του σήματος, σε παιγνιομηχάνημα που έχει υποστεί βλάβη και βρίσκεται εντός του χώρου διενέργειας ψυχαγωγικών τεχνικών παιγνίων.

10. Απαγορεύεται, με την επιφύλαξη των διατάξεων του ν. 2206/1994 (ΦΕΚ 62 Α'), η με οποιονδήποτε τρόπο εγκατάσταση και διενέργεια μικτών ή τυχερών παιγνίων. Απαγορεύεται επίσης η με οποιονδήποτε τρόπο μετατροπή των παιγνιομηχανημάτων ψυχαγωγικών τεχνικών παιγνίων και η εγκατάσταση ή διενέργεια μικτών ή τυχερών παιγνίων επί αυτών. Σε κάθε περίπτωση εγκατάστασης ή διενέργειας μικτών ή τυχερών παιγνίων, εφαρμόζονται ως προς τις κυρώσεις οι σχετικές διατάξεις του β.δ/τος 29/1971.

11. Στο Υπουργείο Οικονομικών συστήνεται Γνωμοδοτική Επιτροπή Παιγνίων, η οποία υπάγεται στον Υπουργό Οικονομικών. Με προεδρικό διάταγμα, που εκδίδεται με πρόταση του Υπουργού Οικονομικών, εντός τριών (3) μηνών από τη δημοσίευση του παρόντος νόμου, καθορίζεται η σύνθεση και το έργο της εν λόγω Επιτροπής, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια λειτουργίας της. Στον πρόεδρο και τα μέλη της Επιτροπής αυτής καταβάλλεται αποζημίωση, το ύψος της οποίας καθορίζεται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών.

12. Ο έλεγχος της εφαρμογής των οριζόμενων από τις διατάξεις του παρόντος άρθρου, για μεν το έτος 1997 ενεργείται από τις Αστυνομικές Αρχές και το Σώμα Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος, για δε τα έτη 1998 και επόμενα ανατίθεται στο Σώμα Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος και στη Δημοτική Αστυνομία.

13. 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.

14. Η προθεσμία που προβλέπεται από τη διάταξη, της παραγράφου 2 του άρθρου 7 του ν.2390/1996, για την υποβολή της αίτησης για την ανανέωση της άδειας διενέργειας τεχνικών παιγνίων του έτους 1996, που έληγε στις 21 Ιουνίου 1996, παρατείνεται, από τότε που έληγε, μέχρι και 2 Δεκεμβρίου 1996. Δεν επιβάλλονται πρόστιμα μη καταβολής του τέλους ή μη επικόλλησης του σήματος, για παραβάσεις που έχουν βεβαιωθεί κατά το χρονικό διάστημα από 21 Μαρτίου 1996 μέχρι και 2 Δεκεμβρίου 1996. Οι μέχρι τη δημοσίευση του παρόντος νόμου εκδοθείσες, κατά εφαρμογή του άρθρου 5 παράγραφος 8 του β.δ/τος 29/1971, διοικητικές πράξεις αφαίρεσης της άδειας διενέργειας τεχνικών παιγνίων, καθώς και εκείνες, η διαδικασία έκδοσης των οποίων δεν έχει ολοκληρωθεί μέχρι τη δημοσίευση του παρόντος νόμου, δεν εκτελούνται ούτε εκδίδονται, αντίστοιχα.

15. Καταργούνται οι διατάξεις των παραγράφων 3 και 5 του άρθρου 1, το άρθρο 2 και διαγράφεται η φράση "ή δρασάντων αντεθνικώς" της παραγράφου 4 του άρθρου 5 του β.δ/τος 29/1971. Ομοίως, καταργείται ολόκληρο το άρθρο 7 του Ν. 2390/1996 και κάθε άλλη διάταξη που αντίκειται στις διατάξεις του παρόντος άρθρου.

16. Η ισχύς του παρόντος άρθρου αρχίζει από 1η Ιανουαρίου 1997, εκτός από τις περιπτώσεις που ορίζεται διαφορετικά στις επί μέρους διατάξεις αυτού.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, ο προσφεύγων, ο οποίος διατηρούσε καφενείο στην οδό στην μέχρι την 9-7-2021 που διέκοψε τις εργασίες του, προκειμένου να λάβει από τον Δήμο- άδεια για το έτος 2020 για την διενέργεια ψυχαγωγικών τεχνικών παιγνίων με παιγνιόχαρτα σε τέσσερα ειδικά διασκευασμένα τραπέζια, υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης την με αριθμό/2020 δήλωση απογραφής, συνεπεία της οποίας βεβαιώθηκε με το ΑΤΒ/2020 τέλος διενέργειας ψυχαγωγικών

παιγνίων ποσού 2.800,00 ευρώ (700,00Χ4), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 του ν 2515/1997.

Επειδή το τέλος διενέργειας ψυχαγωγικών τεχνικών παιγνίων, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις είναι ετήσιο και δεν προβλέπεται η δυνατότητα επιμερισμού του σε δωδέκατα ή η διαγραφή του, όπως αιτείται ο προσφεύγων.

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 & 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

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από 29-9-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

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.