



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 14.06.2019
Αριθμός Απόφασης: 1587

**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@aade.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 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 από **14.02.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, **ΑΦΜ**, κατοίκου, κατά της με αρ. /2019 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας.**

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Την από 18/02/2019 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από **14.02.2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, **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:

Σύμφωνα με το υπ' αριθ. πρωτ.-/.....-/.....-β'/2018 έγγραφο του Τμήματος Ασφαλείας (με αριθμό πρωτοκόλλου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας/2018), συντάχθηκε η από 16.07.2018 έκθεση ελέγχου-βεβαίωσης παράβασης του Τμήματος Ασφαλείας, από την οποία προέκυψε ότι στις 07/07/2018 και ώρα 16:50 μ.μ., οι αστυνομικοί της προαναφερόμενης Υπηρεσίας, διενεργώντας έλεγχο στο κατάστημα υγειονομικού ενδιαφέροντος, ήτοι καφετέρια, το οποίο βρίσκεται στα, ιδιοκτησίας
..... του, διαπίστωσαν την ύπαρξη δύο (2) ειδικά διασκευασμένων τραπεζιών για τη διενέργεια παιγνιόχαρτων, χωρίς να έχει καταβληθεί το ετήσιο νόμιμο τέλος. Ακολούθως εστάλη, η ως άνω έκθεση ελέγχου-βεβαίωσης παράβασης του Τμήματος Ασφαλείας στη Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, οπότε εξεδόθη η υπ' αρ./2018 εντολή ελέγχου και ακολούθως συντάχθηκε η από 08.01.2019 έκθεση μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. και εξεδόθη η υπ' αρ./2019 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου για τη διενέργεια ψυχαγωγικών τεχνικών παιγνίων με παιγνιόχαρτα, χωρίς την καταβολή του νομίμου τέλους, σύμφωνα με την οποία επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 1.500,00€, σύμφωνα με το άρθρο 8 του Ν. 2515/1997, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 10 παρ. 7 του Ν. 3037/2002.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενη ότι, κακώς επεβλήθη στην ίδια η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου, διότι η ίδια δεν είναι η ιδιοκτήτρια της επιχείρησης, στην οποία ήταν τοποθετημένα τα ειδικά διασκευασμένα τραπέζια για τη διενέργεια τεχνικών παιγνίων, αλλά ιδιοκτήτης είναι ο αδελφός της του, ενώ η ίδια ήταν απλώς παρούσα στην επιχείρηση,

κατά τη διάρκεια της διεξαγωγής του ελέγχου από τους αστυνομικούς του Τμήματος Ασφαλείας

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 8 του Ν. 2515/1997, όπως τροποποιήθηκε και αντικαταστάθηκε εκ νέου με το άρθρο 10 παρ. 2 του Ν. 3037/2002: «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 η κοινότητα 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) 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 μόνο 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 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.

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».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 28 παρ. 1, 2 και 3 του Ν. 4174/2013: «1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

2. 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 εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.

3. Οι διαδικασίες εφαρμογής του παρόντος άρθρου καθορίζονται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα.»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1192/2018: «2. Με το [άρθρο 50 παρ.3](#) του [ν.4223/2013](#) (Α'287) προστέθηκε παράρτημα στον Ν. [4174/2013](#) «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας» (ΦΕΚ 170/Α'26-7-2013), ο οποίος τέθηκε σε ισχύ από 1.1.2014, με τις εντασσόμενες στον ΚΦΔ φορολογίες, εισφορές, τέλη, όπου περιλαμβάνεται, μεταξύ άλλων, και το τέλος διενέργειας ψυχαγωγικών τεχνικών παιγνίων με παιγνιόχαρτα. Συνεπώς μετά την 1.1.2014 η φορολογική αρχή έχει την εξουσία και την αρμοδιότητα να διενεργεί έλεγχο για την εφαρμογή των διατάξεων του [άρθ.8](#) του [ν.2515/1997](#) κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας. Σε περίπτωση δε που ο υπόχρεος αμφισβητεί την πράξη επιβολής του

εν λόγω προστίμου, οφείλει, σύμφωνα με το [άρθρο 63](#) του ΚΦΔ, να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Φορολογικής Διοίκησης.

3. Τέλος, αποσαφηνίζεται ότι σε περίπτωση που ο φορολογούμενος υποβάλλει εκπρόθεσμα τη σχετική δήλωση απόδοσης του ειδικού τέλους (προκειμένου να λάβει την σχετική άδεια λειτουργίας διασκευασμένων τραπεζιών), έχουν εφαρμογή οι διατάξεις των [παρ. 1β΄](#) και [2γ΄ του άρθρου 54](#) του ΚΦΔ περί εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης.»

Επειδή από τα προσκομιζόμενα, εκ μέρους της προσφεύγουσας, έγγραφα, ήτοι:

Α) την με αρ. πρωτ./2007 άδεια ίδρυσης και λειτουργίας καταστήματος «Καφετέρια», η οποία έχει εκδοθεί και λειτουργεί στο όνομα του

Β) την με αριθ. πρωτ./2017 απόφαση παράτασης άδειας μουσικών οργάνων, στην οποία αιτών είναι ο

Γ) την με αριθ. πρωτ./2017 βεβαίωση υποβολής αιτήματος περί γνωστοποίησης χρήσης μουσικής σε Κ.Υ.Ε. για την ως άνω καφετέρια και με αιτούντα τον

Δ) το από 24-10-2016 Πιστοποιητικό Υγείας του ιδιοκτήτη της επιχείρησης,, το οποίο αποτελεί προϋπόθεση για την έκδοση άδειας λειτουργίας της καφετέριας.

Ε) την από 25-01-2014 αρχική άδεια των επίμαχων δυο (2) ειδικά διασκευασμένων τραπεζιών διενέργειας τεχνικών παιγνίων με παιγνιόχαρτα, με αιτούντα τον ιδιοκτήτη της επιχείρησης, καθώς και από σχετική έρευνα στο υποσύστημα μητρώου του TAXISNET, προκύπτει ότι ο του με Α.Φ.Μ., έχει δηλώσει έναρξη εργασιών επιχείρησης με ημερομηνία 11.04.2005 με τους εξής κωδικούς δραστηριότητας, των οποίων η ισχύς δεν έχει διακοπεί κατά την έκδοση της παρούσας απόφασης: 1) Υπηρεσίες που παρέχονται από καφετέρια, με ημερομηνία έναρξης 01.12.2008, 2) Λιανικό εμπόριο παγωτού, χύμα ή τυποποιημένου, με ημερομηνία έναρξης 01.04.2017 και 3) Λιανικό εμπόριο παγωτού και άλλων ειδών βρώσιμου πάγου, με ημερομηνία έναρξης 01.04.2017, προκύπτει ότι αφενός μεν ιδιοκτήτης της ως άνω επιχείρησης, στην οποία ήταν τοποθετημένα τα ειδικά διασκευασμένα

τραπέζια για τη διενέργεια τεχνικών παιγνίων είναι ο
αφετέρου δε η προσφεύγουσα δεν έχει δηλώσει έναρξη επιτηδεύματος, ώστε να
θεμελιωθεί η σχέση της προσφεύγουσας με την επιχείρηση, στην οποία ήταν
τοποθετημένα τα ειδικά διασκευασμένα τραπέζια, για τη διενέργεια τεχνικών
παιγνίων. Ενόψει δε του άρθρου 8 παρ. 2 του Ν. 2515/1997, όπως τροποποιήθηκε
και αντικαταστάθηκε εκ νέου με το άρθρο 10 παρ. 2 του Ν. 3037/2002, το επίμαχο
τέλος επιβάλλεται στους ιδιοκτήτες των καταστημάτων.

Επειδή, σύμφωνα με τα ως άνω, η τελική κρίση του ελέγχου, σχετικά με την
τέλεση παράβασης, εκ μέρους της προσφεύγουσας είναι εσφαλμένη, διότι η
παράβαση επιβάλλεται στον ιδιοκτήτη της επιχείρησης, ήτοι σε άλλο πρόσωπο, από
αυτό στο οποίο επεβλήθη η προσβαλλόμενη πράξη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή**, της με ημερομηνία κατάθεσης **14.02.2019** και με αριθμό
πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της
του, με **ΑΦΜ** και την **ακύρωση** της με αριθμό
...../2019 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου για διεξαγωγή ή εγκατάσταση
απαγορευμένων παιγνίων του Ν. 2515/1997 και του Ν. 3037/2002, όπως
τροποποιήθηκε και ισχύει με το Ν. 4002/2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
Έδεσσας.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσά με
βάση την παρούσα εισήγηση:**

Φορολογικό έτος 2018

Περιγραφή Παράβασης	Ποσό επιβληθέντος προστίμου	Ποσό προστίμου βάσει απόφασης
Μη καταβολή του νόμιμου τέλους εγκατάστασης των ειδικά διασκευασμένων τραπέζιων για τη διενέργεια ψυχαγωγικών τεχνικών παιγνίων με παιγνιόχαρτα του άρθρου 8 του Ν. 2515/1997, που επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων της παρ. 7 του άρθρου 10 του Ν. 3037/2002.	1.500,00 €	0,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

Η Προϊσταμένη του
Τμήματος Α7 - Επανεξέτασης

Μαβινίδου Κυράτσα
(Εφοριακός ΠΕ/Α)

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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.