



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 20/03/2020

Αριθμός απόφασης: 611

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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604534
ΦΑΞ : 213 1604567

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 ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **23/12/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, **ΑΦΜ**, με έδρα στις επί της οδού, κατά της υπ' αριθμ. /2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου για διενέργεια ψυχαγωγικών τεχνικών παιγνίων με παιγνιόχαρτα χωρίς την καταβολή του νόμιμου τέλους του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, φορολογικής περιόδου 2019, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. /2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου για διενέργεια ψυχαγωγικών τεχνικών παιγνίων με παιγνιόχαρτα χωρίς την καταβολή του νόμιμου τέλους του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, φορολογικής περιόδου 2019, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **23/12/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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:

Με την υπ' αρ./**2019** Πράξη Επιβολής Προστίμου για διενέργεια ψυχαγωγικών τεχνικών παιγνίων με παιγνιόχαρτα χωρίς την καταβολή του νόμιμου τέλους, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, φορολογικής περιόδου 2019, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 7.000,00€ σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 7 του άρθρου 8 του ν.2515/1997 και του άρθρου 8§1 του ν.2523/1997, λόγω μη καταβολής του ειδικού τέλους παιγνίων, για δύο (2) ειδικά διασκευασμένα τραπέζια με σταθερή επικάλυψη τσόχας, για τη διενέργεια παιγνίων με παιγνιόχαρτα, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10 του ν.3037/2002.

Το ως άνω πρόστιμο προέκυψε από το πόρισμα της από 18/11/2019 Έκθεσης ελέγχου επιβολής προστίμου για διενέργεια ψυχαγωγικών τεχνικών παιγνίων με παιγνιόχαρτα χωρίς την καταβολή του νόμιμου τέλους (ν.2515/1997, ν.3037/2002), της Δ.Ο.Υ ΚΗΦΙΣΙΑΣ, το οποίο συντάχθηκε κατόπιν του ελέγχου που διενεργήθηκε βάσει της με αριθμ./2019 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ..

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση της προσβαλλόμενης πράξεως, ισχυριζόμενος ότι:

- Τα δύο τραπέζια που δεν είχε πληρώσει το τέλος δεν τα χρησιμοποιούσε διότι δεν είχε πελατεία.
- Μετά τον έλεγχο δήλωσε τα δύο τραπέζια στις 18/09/2019 και πλήρωσε το τέλος για διεξαγωγή τυχρών παιγνίων για το έτος 2019.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8§§1, 2 και 3 του ν. 2515/1997, όπως αντικαταστάθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 10§2 του ν. 3037/2002 και ισχύουν:

«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 διενεργείας 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.»

Επειδή, στο άρθρο **8§5 του ν. 2515/1997**, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 10§2 του ν. 3037/2002, αναφέρεται, μεταξύ άλλων, ότι ειδικά διασκευασμένα τραπέζια για τη διενέργεια ψυχαγωγικών τεχνικών παιγνίων με παιγνιόχαρτα είναι αυτά τα οποία φέρουν σταθερή η μη επικάλυψη ειδικού υφάσματος (τσόχα) ή άλλου πρόσφορου μέσου.

Επειδή στο άρθρο **8§5 του ν. 2515/1997**, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 10§2 του ν. 3037/2002, ορίζεται ότι:

«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 αρμοδία Δ.Ο.Υ. εκδίδει σχετικό αποδεικτικό καταβολής και προβαίνει στη θεώρηση της δήλωσης απογραφής που επισυνάπτονται στην εκδιδόμενη άδεια.»

Επειδή, στο άρθρο **8§6 του ν. 2515/1997**, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 10§2 του ν. 3037/2002, ορίζεται ότι:

«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.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **8§7 του ν. 2515/1997**, το οποίο τροποποιήθηκε με το άρθρο 10§2 του ν. 3037/2002:

«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.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 8 παρ. 1 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 δημόσια οικονομική υπηρεσία πρόστιμο, το οποίο ανέρχεται στο πενταπλάσιο του κατά περίπτωση προβλεπόμενου ετήσιου τέλους.»

ΕΠΕΙΔΗ, ΕΝ ΠΡΟΚΕΙΜΕΝΩ, ΟΠΩΣ ΠΡΟΚΥΠΤΕΙ ΑΠΟ ΤΗΝ ΟΙΚΕΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ, ΤΗΝ 28/08/2019, ΗΜΕΡΑ ΤΕΤΑΡΤΗ ΚΑΙ ΩΡΑ 14:10 ΣΥΝΕΡΓΕΙΟ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΤΟΠΙΝ ΕΝΤΟΛΗΣ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, ΜΕΤΕΒΗΚΕ ΕΠΙ ΤΗΣ ΟΔΟΥ, ΟΠΟΥ Ο ΠΡΟΣΦΕΥΓΩΝ ΔΙΑΤΗΡΕΙ ΚΑΦΕΤΕΡΙΑ ΜΕ ΔΙΑΘΕΣΗ ΠΡΟΣΒΑΣΗΣ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ, ΠΡΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΝΑ ΔΙΕΝΕΡΓΗΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟ ΟΡΘΗΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΟΥ Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ΚΑΙ ΤΟΥ Ν.3037/2002.

Κατά τον έλεγχο αυτό, μεταξύ άλλων, διαπιστώθηκε ότι ο η ύπαρξη στο χώρο της οντότητας τριών ειδικά διασκευασμένων τραπεζιών για τεχνικά παιγνιόχαρτα, για τα οποία δεν επεδείχθη στο συνεργείο ελέγχου έως την αποχώρησή του, το αποδεικτικό καταβολής τέλους διενέργειας ψυχαγωγικών παιγνίων χρήσης 2019.

Επειδή, για την ως άνω παράβαση ο έλεγχος επέδωσε στον προσφεύγοντα το με αριθ./2019 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου – κλήση σε ακρόαση καθώς και το με αριθ./2019 προσωρινό προσδιορισμό προστίμου ποσού 10.500,00€.

Επειδή, ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε στην ως άνω κλήση σε ακρόαση και προσκόμισε στον έλεγχο τη με αριθ./2018 δήλωση απογραφής ψυχαγωγικών τεχνικών παιγνίων άρθρου 8 ν. 2515/1997 έτους 2019, με την οποία έλαβε 1 σήμα για ειδικά τραπέζια ποσού 700€.

Επειδή, σε συνέχεια των ως άνω πραγματικών περιστατικών και διαπιστώσεων, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ προέβη στην έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 7.000,00€, λόγω μη καταβολής του ειδικού τέλους παιγνίων, για δύο (2) ειδικά διασκευασμένα τραπέζια με σταθερή επικάλυψη τσόχας, για τη διενέργεια παιγνίων με παιγνιόχαρτα, από τα τρία ειδικά διασκευασμένα τραπέζια που διατηρεί στην οντότητά του, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10 του ν.3037/2002.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **18§1β του ν.4174/2013** ορίζεται ότι:

« 1.β. Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.»

Επειδή, με την ΠΟΛ 1119/2018 στη παράγραφο 3 του ΓΕΝΙΚΟΥ ΜΕΡΟΥΣ **ορίζεται ότι:**

«3. Φορολογίες κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών, κερδών από τυχερά παίγνια και μεταβίβασης ακινήτων

α) Υποβολή δηλώσεων στις οποίες η φορολογική υποχρέωση γεννήθηκε μετά την 1.1.2015 για υποθέσεις φόρου κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών, κερδών από τυχερά παίγνια και μετά την 1.1.2014 για υποθέσεις φόρου μεταβίβασης ακινήτων (άρθρα 18 και 19 Κ.Φ.Δ.).

Για εκπρόθεσμες δηλώσεις που υποβάλλονται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου επιβάλλονται οι κυρώσεις των διαδικαστικών παραβάσεων του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. (100 ευρώ).

Για εκπρόθεσμες αρχικές δηλώσεις που υποβάλλονται μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου και μέχρι την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου επιβάλλεται πρόστιμο που ισούται με το ποσό του προστίμου της διάταξης της παραγράφου 2 του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. ή της διάταξης της παραγράφου 1 του άρθρου 59 σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης

φόρου κερδών από τυχερά παίγνια, δηλαδή το 50% επί του ποσού του φόρου που αναλογεί στη μη υποβληθείσα δήλωση. Για εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις που υποβάλλονται μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου και μέχρι την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου επιβάλλεται πρόστιμο που ισούται με το ποσό του προστίμου της διάταξης της παραγράφου 1 του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ.. ή ποσό που ισούται με το ποσό του προστίμου της παραγράφου 2 του άρθρου 59 του Κ.Φ.Δ. σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φόρου κερδών από τυχερά παίγνια. Ως βάση υπολογισμού για την επιβολή του προστίμου, σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης, λαμβάνεται υπόψη το ποσό της διαφοράς μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση την υποβαλλόμενη τροποποιητική δήλωση και εκείνου που προκύπτει με βάση την αρχικώς υποβληθείσα και τις τροποποιητικές που έχουν τυχόν υποβληθεί.».

Επειδή, με την υπό κρίση προσφυγή, ο προσφεύγων προσκομίζει τη με αριθ./2013 συμπληρωματική δήλωση (κατόπιν ελέγχου) απογραφής ψυχαγωγικών τεχνικών παιγνίων άρθρου 8 ν. 2515/1997 έτους 2019, με την οποία έλαβε 2 σήματα για ειδικά διασκ. τραπέζια ποσού 1.400,00€.

Επειδή, η εν λόγω δήλωση υποβλήθηκε μετά την έκδοση του με αριθ./2019 προσωρινού προσδιορισμού προστίμου, ως εκ τούτου απορρίπτεται ο σχετικός ισχυρισμός του.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 18/11/2019 Έκθεση Ελέγχου επιβολής προστίμου για διενέργεια ψυχαγωγικών τεχνικών παιγνίων με παιγνιόχαρτα χωρίς την καταβολή του νόμιμου τέλους (ν.2515/1997, ν.3037/2002) της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **23/12/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, **ΑΦΜ**

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου- καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:
Φορολογική περίοδος 2019:

Πρόστιμο άρθρου 8§7 του ν.2515/1997 και άρθρου 8§1 του ν.2523/1997: **7.000,00 € (2Χ700€Χ5)**

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**

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.