

ΠΑΝΟΣ ΖΥΓΟΥΡΗΣ - ΔΙΚΗΓΟΡΟΣ ΑΘΗΝΩΝ
ΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΕΝΩΣΗΣ ΔΗΜΩΝ ΚΑΙ ΚΟΙΝΟΤΗΤΩΝ ΕΛΛΑΔΟΣ
ΜΠΟΥΜΠΟΥΛΙΝΑΣ 9-11 (2^{ος} όροφος) ΑΘΗΝΑ
ΤΗΛ:210-8259140-1-FAX: 210-8259235
ΚΙΝ:6977506705
E-mail: pzygouris@gmail.com

Επί του με αριθμ. πρωτ. Ε.Δ.Ε.Υ.Α. 1884/9.11.2012

ερωτήματος της Δ.Ε.Υ.Α.

Ερωτάται πότε παραγράφονται οι αξιώσεις της Δ.Ε.Υ.Α. που αφορούν είσπραξη απαιτήσεων από οφειλόμενα τέλη ύδρευσης – αποχέτευσης (βεβαίωση και είσπραξη, έναρξη παραγραφής και λοιπά συναφή ζητήματα).

Για την απάντηση στο ανωτέρω ερώτημα χρήζει αναφοράς το νομικό πλαίσιο που αφορά στη βεβαίωση και είσπραξη χρηματικών απαιτήσεων των Δ.Ε.Υ.Α. σχετικών με τέλη που έχουν επιβληθεί σε βάρος των οφειλετών αυτών, στο οποίο εντάσσεται και το θέμα της παραγραφής των αξιώσεων των Δ.Ε.Υ.Α. από οφειλόμενα (βεβαιωμένα) τέλη. Επί των ανωτέρω η γνώμη μου είναι η εξής:

Ι. Σύμφωνα με το άρθρο 252 παρ. 4 του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (ν. 3463/2006), «Επιχειρήσεις των ΟΤΑ που συνιστώνται βάσει ειδικών διατάξεων νόμου, οι οποίες διέπουν την οργάνωση και λειτουργία τους αποτελούν αντίστοιχες επιχειρήσεις ΟΤΑ ειδικού σκοπού».

Οι ειδικές αυτές διατάξεις περιέχονται στο ν. 1069/80 που διέπει τις Δ.Ε.Υ.Α., το άρθρο 1 του οποίου ορίζει:

1. Αι ανωτέρω Επιχειρήσεις αποτελούν ίδια Νομικά Πρόσωπα Ιδιωτικού Δικαίου κοινωφελούς χαρακτήρος, διεπόμενα υπό των κανόνων της Ιδιωτικής οικονομίας, εφ' όσον δεν ορίζεται άλλως υπό νόμου. [...] Αι επιχειρήσεις υδρεύσεως και αποχετεύσεως λειτουργούν υπό μορφήν Δημοτικής ή Κοινοτικής επιχειρήσεως και διέπονται ως προς την διοίκησιν, οργάνωσιν, εκτέλεσιν, λειτουργίαν, συντήρησιν των έργων της αρμοδιότητός των καθώς και τας πηγάς της χρηματοδοτήσεώς των υπό των διατάξεων του παρόντος νόμου, **εφαρμοζομένων κατά τα λοιπά των σχετικών διατάξεων του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικος.**

Το δε άρθρο 9 του ν. 1069/80 ορίζει:

1. Η επιχείρησις άμα τη συστάσει της υποκαθίσταται αυτοδικαίως και άνευ ετέρας διατυπώσεως εις άπαντα εν γένει τα δικαιώματα και υποχρεώσεις των συμμετεχόντων εις ταύτην Δήμων και Κοινοτήτων ή του Συνδέσμου και των παρ' αυτοίς οργανισμών υδρεύσεως- αποχετεύσεως, τας αναφερομένας εις την ύδρευσιν και αποχέτευσιν.

Από τις ανωτέρω διατάξεις συνάγεται ότι για τη βεβαίωση των αξιώσεων των Δ.Ε.Υ.Α. από τέλη και για την παραγραφή αυτών εφαρμόζονται οι διατάξεις που ισχύουν για τους Δήμους (διπλή νομική βάση), αφενός λόγω της παραπομπής σε αυτές από τον ίδιο το ν. 1069/80 (άρθρο 1) και αφετέρου διότι οι Δ.Ε.Υ.Α. κατέστησαν καθολικοί διάδοχοι των Δήμων, δηλαδή διαδέχθηκαν τις υπηρεσίες ύδρευσης αυτών ως προς όλα τα δικαιώματα αυτών μεταξύ των οποίων συμπεριλαμβάνεται και η αξίωση για είσπραξη των επιβληθέντων τελών σχετικά με την ύδρευση (άρθρο 9). Καθίσταται δε σαφές ότι, αν και οι Δ.Ε.Υ.Α. λειτουργούν ως ΝΠΙΔ, η επιβολή και η είσπραξη των σχετικών με την ύδρευση τελών αποτελούν

αρμοδιότητες που αυτές ασκούν στο πλαίσιο της δημόσιας εξουσίας που εκ του νόμου έχουν προς το σκοπό αυτό.

II. Πέραν τούτου, το άρθρον 17 του νόμου 1069/80 ορίζει:

«1. Η οικονομική διαχείρισις εκάστης επιχειρήσεως ενεργείται επί τη βάσει ιδίου Προϋπολογισμού εσόδων και εξόδων. **Η επιχείρησις έχει ιδίαν ταμειακήν υπηρεσίαν**, διατάκτης δε των δαπανών αυτής είναι ο Γενικός Διευθυντής εν συμπράξει μετά του προϊσταμένου των οικονομικών υπηρεσιών της Επιχειρήσεως ή οι νόμιμοι αναπληρωταί των.

2. Το οικονομικόν έτος της διαχειρίσεως αντιστοιχεί προς το οικονομικόν έτος της Δημοτικής ή Κοινοτικής διαχειρίσεως, άμα δε τη λήξει αυτόν κλείονται οι ενιαύσιοι λογαριασμοί και ενεργείται η απογραφή της περιουσίας της επιχειρήσεως».

Συναφώς, το άρθρο 166 παρ. 3 ν. 3463/2006 ορίζει:

Στις Κοινότητες της Χώρας, στους Συνδέσμους Δήμων και Κοινοτήτων, καθώς και στα ιδρύματα και **νομικά πρόσωπα των Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης**, είναι δυνατή η σύσταση ίδιας ταμειακής υπηρεσίας με σχετική πρόβλεψη στον Οργανισμό Εσωτερικής Υπηρεσίας αυτών (Ο.Ε.Υ.).

Ο δε ΟΕΥ της Δ.Ε.Υ.Α. (ΦΕΚ Β 250 2008) ορίζει στο άρθρο 5 αυτού υπό τον τίτλο «Διάρθρωση - Αρμοδιότητες Διοικητικής και οικονομικής Υπηρεσίας»:

«1. Τη διοικητική και οικονομική υπηρεσία απαρτίζουν τα παρακάτω γραφεία: [...] ε) Γραφείο Λογιστηρίου, στ) Γραφείο Ταμείου [...]

2. Στην αρμοδιότητα της διοικητικής και οικονομικής υπηρεσίας ανάγονται τα παρακάτω θέματα που κατανέμονται μεταξύ των γραφείων ως εξής: [...]

ε) Γραφείο Λογιστηρίου

Τηρεί τα λογιστικά βιβλία και **καταχωρίζει σ` αυτά τις δαπάνες και τις εισπράξεις που γίνονται**, κάνει επίσης κάθε άλλη λογιστική εργασία.

Ασχολείται με τη συγκέντρωση όλων των παραστατικών που χρειάζονται για την εκκαθάριση κάθε δαπάνης. Συντάσσει τις μισθοδοτικές καταστάσεις του προσωπικού. Εκδίδει εντάλματα πληρωμής και επιμελείται για την υπογραφή τους από τους διατάκτες δαπανών. Διατηρεί αρχείο εκδοθέντων ενταλμάτων για κάθε έτος. Φροντίζει για τη σύνταξη του Προϋπολογισμού, Ισολογισμού, Απολογισμού.

στ) Γραφείο Ταμείου

Εκδίδει τα γραμμάτια είσπραξης των διαφόρων εσόδων της Επιχείρησης, **εκκαθαρίζει τις οφειλές των πελατών και εισηγείται τη λήψη αναγκαστικών μέτρων κατά των οφειλετών.** Τηρεί τα υπό του νόμου προβλεπόμενα βιβλία εσόδων - εξόδων και καταρτίζει τους μηνιαίους και ετήσιους λογ/σμούς εσόδων - εξόδων. Ενεργεί το σύνολο των πληρωμών της Επιχείρησης. Ελέγχει τη νομιμότητα των ενταλμάτων πληρωμής. Συνεργάζεται με το λογιστήριο για την ενημέρωση όλων των λογιστικών βιβλίων της Επιχείρησης».

Σημειωτέον ότι **βάσει του άρθρου 170 παρ. 1 του ν. 3443/2006:** «Στους οφειλέτες των Δήμων, των Κοινοτήτων και των νομικών τους προσώπων δημοσίου δικαίου **παρέχονται οι διευκολύνσεις τμηματικής καταβολής των οφειλών τους, οι οποίες προβλέπονται από τη νομοθεσία που ισχύει για τους οφειλέτες του Δημοσίου**», αλλά και **βάσει του άρθρου 174 παρ. 3 του ν. 3463/2006:** «Στους Δήμους και στις Κοινότητες που έχουν δική τους ταμειακή υπηρεσία, το δημοτικό ή κοινοτικό **συμβούλιο με αιτιολογημένη απόφασή του, μπορεί να απαλλάσσει τους οφειλέτες από τις προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής, εφόσον η εκπρόθεσμη καταβολή οφείλεται: α)** στη μη επίδοση της ατομικής ειδοποίησης, **β)** σε οικονομική αδυναμία που προήλθε από γεγονότα ανωτέρας βίας, **γ)** σε υπαιτιότητα της υπηρεσίας. Η απόφαση του συμβουλίου εκδίδεται ύστερα από αίτηση του οφειλέτη. Στις περιπτώσεις α' και γ' απαιτείται και η γνώμη της ταμειακής υπηρεσίας.

Από τις ανωτέρω διατάξεις συνάγεται η ειδικότερη αρμοδιότητα των αρμοδίων τμημάτων των Δ.Ε.Υ.Α., για την είσπραξη τελών σχετικά με την ύδρευση, οι οποίες διαθέτουν ίδια προς τούτο ταμιακή υπηρεσία. Περαιτέρω, συνάγεται η κατά παραπομπή, από το αναφερθέν ως άνω άρθρο 1 του ν. 1069/80, εφαρμογή των διατάξεων του Δημοτικού Κώδικα σχετικά με τις δυνατότητες τμηματικής καταβολής ή απαλλαγή από τις προσουζήσεις κατά την είσπραξη απαιτήσεων από τους οφειλέτες.

III. Σύμφωνα με το άρθρο 167 παρ. 1 του ν. 3463/2006: «Με την επιφύλαξη των ειδικών διατάξεων του παρόντος, για την είσπραξη των εσόδων των Δήμων και των Κοινοτήτων εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κώδικα Εισπράξεως Δημοσίων Εσόδων, όπως αυτές κάθε φορά ισχύουν. Τα ταμειακά όργανα των Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης ασκούν αντιστοίχως όλες τις Αρμοδιότητες που προβλέπουν οι διατάξεις αυτές».

Περαιτέρω, το άρθρο 175 παρ. 2 του ν. 3463/2006: «Με προεδρικό διάταγμα, που εκδίδεται ύστερα από πρόταση των Υπουργών Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης και Οικονομίας και Οικονομικών, ρυθμίζονται θέματα σχετικά με την κατάρτιση και την τροποποίηση του προϋπολογισμού, τον τρόπο διάθεσης των πιστώσεων, την ανάληψη υποχρεώσεων, την εκκαθάριση των δαπανών, την έκδοση των χρηματικών ενταλμάτων ή άλλων τίτλων πληρωμής και τον έλεγχο που ασκείται σε αυτά, την πληρωμή των δαπανών, τη βεβαίωση και την είσπραξη των εσόδων, τη λειτουργία της ταμειακής υπηρεσίας, τον καθορισμό των υπολόγων και την ευθύνη αυτών, καθώς και των άλλων προσώπων που ασκούν διαχειριστικά καθήκοντα, τη λογοδοσία, τα προς δημοσίευση στοιχεία του προϋπολογισμού και του απολογισμού και γενικά την Οικονομική Διοίκηση και το λογιστικό των Δήμων και των Κοινοτήτων».

Το δε άρθρο 271 παρ. 1 του ν. 3463/2006 ορίζει: «Προεδρικά διατάγματα και υπουργικές αποφάσεις που έχουν εκδοθεί, κατ' εξουσιοδότηση προγενέστερων διατάξεων, εξακολουθούν να ισχύουν μέχρι την έκδοση των προβλεπόμενων, από τον παρόντα Κώδικα, εφόσον δεν είναι αντίθετες προς το περιεχόμενό του».

Συνεπώς, εφόσον δεν έχει εκδοθεί νέο προεδρικό διάταγμα βάσει της εξουσιοδοτικής του άρθρου 175 παρ. 2 του ν. 3463/2006 αναφορικά με τη βεβαίωση και την είσπραξη των εσόδων των Δήμων, εξακολουθούν να ισχύουν τα κάτωθι αναφερόμενα ειδικότερα διατάγματα, τα οποία δεν αντιτίθενται στο περιεχόμενο του Δημοτικού Κώδικα.

Ειδικότερα, το Β.Δ. 24/9/20.10.1958 ορίζει στο άρθρο 67 αυτού: «Δια Β.Δ./των εκδιδόμενων προτάσει του Υπουργού των Εσωτερικών ρυθμίζονται τα της βεβαίωσης και εισπράξεως των εν γένει εσόδων των δήμων και κοινοτήτων»

Σε εφαρμογή του άνω άρθρου εκδόθηκε το Β.Δ. 17/1959 (ΦΕΚ Α 114/1959 – Λογιστικό των ΟΤΑ), το οποίο ορίζει στα άρθρα 3, 5 και 53 αυτού:

«Άρθρο 3 - Βεβαίωσις και είσπραξις Εσόδων

Βεβαίωσις εσόδου νοείται η κατά τους κειμένους νόμους παρά των αρμοδίων αρχών ή υπηρεσιών και οργάνων των δήμων **εκκαθάρισις απαιτήσεώς τινος των δήμων και ο προσδιορισμός του ποσού αυτής, του προσώπου του οφειλέτου, του είδους του εσόδου και της αιτίας δι' ην οφείλεται.**

Άρθρο 5 - Βεβαίωσις οίκοθεν

1. Εις περιπτώσεις καθ' ας λόγω της υπό των σχετικών νόμων κανονισμών κλπ. διαγραφόμενης διαδικασίας εισπράξεως δημοτικών φόρων, τελών και

δικαιωμάτων η είσπραξις τούτων πραγματοποιείται εν τοις ταμείοις των δήμων βάσει δηλώσεων κλπ. πριν ή περιέλθουν αυτοί οι σχετικοί τίτλοι η **βεβαιώσεις των ούτως εισπραττομένων εσόδων ενεργείται υπό της ταμιακής υπηρεσίας, οίκοθεν άμα τη εις το ταμείον τακτική εισαγωγή των εξ εκάστου εσόδου πραγματοποιουμένων εισπράξεων.**

2. Τα παραρτήματα των επί τη οίκοθεν βεβαιώσει εκδιδομένων οικείων τριπλοτύπων βεβαιώσεως, **αποστέλλονται υπό του δημοτικού ταμίου εις την αρμοδιαν διά την βεβαιώσιν εκάστου εσόδου υπηρεσίαν και την λογιστικήν υπηρεσίαν** του δήμου, υποχρεουμένων εις εξ αντικειμένου έλεγchon, εκ των παρ' αυταίς πρωτοτύπων στοιχείων και ανακοίνωσιν διαφορών τω δημοτικώ ταμία προς συμπληρωματικήν είσπραξιν και επιβολήν κυρώσεων κατά των υπευθύνων.

3. Πλην της κατά τας περιπτώσεις της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου, ενεργουμένης υπό της ταμιακής υπηρεσίας των δήμων οίκοθεν βεβαιώσεως, **βεβαιούται οίκοθεν, διά λόγους λογιστικής τάξεως και εμφανίσεως έναντι πάσης εισπράξεως αντιστοίχου βεβαιώσεως** α) οι υπό των δημοσίων ταμείων εισπραττόμενοι μετά των δημοσίων φορέων δημοτικοί τοιούτοι, β) αι κατ' ειδικούς νόμους υπό του Δημοσίου καταβαλλόμεναι εις τους δήμους χορηγήσεις εν γένει ή ποσοστά επί δημοσίων φόρων, γ) τα υπέρ τρίτων συνεισπραττόμενα μετά δημοτικών φόρων έσοδα ως και τα υπέρ του δήμου παρακρατούμενα επί τη εισπράξει τούτων ποσοστά, δ) τα εισπραττόμενα κατά πάσαν είσπραξιν δημοτικών εσόδων, δι' αμέσου καταβολής τέλη χαρτοσήμου, ε) **οι λόγω εκπροθέσμου καταβολής δημοτικών εσόδων εισπραττόμενοι τόκοι υπερημερίας, προσαυξήσεις κλπ.** και στ) παν άλλο έσοδον (ούτινος η βεβαιώσις), και η είσπραξις συμπίπτουν.

Άρθρο 53.

1. Υπό των οργάνων εισπράξεως η είσπραξις δημοτικών φόρων, τελών και δικαιωμάτων, ενεργείται κατόπιν εγγράφου, εντολής του δημοτικού ταμίου

και βάσει αντιγράφων η αποσπασμάτων χρηματικών καταλόγων προσήκοντως υπ` αυτού κεκυρωμένων.

2. Εξαιρέσεις των ανωτέρω αρχής της εισπράξεως μολονότι βάσει χρηματικού καταλόγου επιτρέπεται μόνο προκειμένου περί εισπράξεως των σύν τη δηλώσει καταβαλλομένων φόρων, τελών κ.λ.π. η προκειμένου περί εσόδου ούτινος η βεβαίωσις συντελείται άμα τη εισπράξει ότε η είσπραξις επιτρέπεται να ενεργήται βάσει εγγράφου της αρμοδίας αρχής η ενυπογράφου σημειώματος της αρμοδίας δημοτικής υπηρεσίας γινομένης σχετικής μνείας των στοιχείων τούτων εί το οικείον διπλότυπον εισπράξεως».

Στη συνέχεια, το προαναφερθέν Β.Δ. 24/9/20.10.1958 ορίζει ειδικότερα:

«Άρθρο 70

Οι βεβαιωτικοί κατάλογοι φόρων, τελών, δικαιωμάτων, αντιτίμου προσωπικής εργασίας και προστίμων, μετά την κοινοποίησιν των αποσπασμάτων αυτών εις τους υποχρέους, αποστέλλονται εις τον αρμόδιον Ταμίαν προς είσπραξιν καθιστάμενοι αμέσως οριστικοί και εκτελεστοί υπό του περιορισμούς των κειμένων διατάξεων, δια ποσόν ίσον προς το εν τετάρτον του, δι` έκαστον των εν αυτώ περιληφθέντων.

Άρθρο 76

Ο χρόνος της παραγραφής των αξιώσεων των δήμων και κοινοτήτων είναι είκοσι ετών, αρχόμενος από της λήξεως, του οικονομικού έτους εντός του οποίου εβεβαιώθησαν αύται οριστικώς. Κατ` εξαίρεσιν αι προερχόμεναι εκ φόρων εν γένει, τελών, δικαιωμάτων, εισφορών, και αντιτίμου προσωπικής εργασίας παραγράφονται μετά πενταετίαν αρχομένην ως ανωτέρω»

Σημειωτέον ότι το άρθρο 76 αντικαταστήθηκε ως ανωτέρω δια του άρθρου 6 του Α.Ν. 344/1968, ο οποίος σχετικά με την είσπραξη των εσόδων των ΟΤΑ περιέχει τις εξής κρίσιμες διατάξεις:

«Άρθρο 2

1. Η βεβαίωση των φόρων, τελών, δικαιωμάτων, εισφορών και αντιτίμου προσωπικής εργασίας ενεργείται υπό των δήμων και κοινοτήτων εντός αποσβεστικής προθεσμίας πέντε ετών από της λήξεως του οικονομικού έτους εις ο ανάγονται.

Κατ' εξαίρεση είναι δυνατή η βεβαίωση μετά την πάροδο της παραπάνω προθεσμίας αν: α) είναι άγνωστος ο υπόχρεος, β) έχει ακυρωθεί μετά την πάροδο της πενταετίας η φορολογική εγγραφή για το λόγο ότι ο υπόχρεος δεν έλαβε γνώση της εγγραφής, γ) η βεβαίωση έγινε σε πρόσωπο που δεν είναι μερική ή ολική φορολογική υποχρέωση και δ) η βεβαίωση έγινε για οικονομικό έτος διάφορο από αυτό που αφορά η φορολογική υποχρέωση.

Άρθρο 6 [όπως αναφέρθηκε ανωτέρω ότι αντικατέστησε το άρθρο 76 του Β.Δ. 24/9/20.10.1958]

Ο χρόνος της παραγραφής των αξιώσεων των δήμων και κοινοτήτων είναι είκοσι ετών, αρχόμενος από της λήξεως του οικονομικού έτους εντός του οποίου εβεβαιώθησαν αύται οριστικώς. Κατ' εξαίρεσιν αι προερχόμεναι εκ φόρων εν γένει, τελών, δικαιωμάτων, εισφορών και αντιτίμου προσωπικής εργασίας παραγράφονται μετά πενταετίαν ως ανωτέρω».

Τα ανωτέρω άρθρα αναφέρουν αναλυτικά τη διαδικασία είσπραξης των χρηματικών απαιτήσεων των Δήμων έναντι των οφειλετών τους. Αυτό που είναι σημαντικό είναι να γίνει η διάκριση μεταξύ προθεσμίας εντός της οποίας οι Δήμοι και κατ' ακολουθίαν οι Δ.Ε.Υ.Α. (βλ. ανωτέρω εφαρμογή διατάξεων περί είσπραξης και παραγραφής των Δήμων και στις ΔΕΥΑ) έχουν δικαίωμα να βεβαιώσουν τα έσοδα από τέλη και προθεσμίας εντός της οποίας έχουν δικαίωμα να εισπράξουν τα βεβαιωμένα έσοδα από τέλη. Η παραγραφή και στις δύο περιπτώσεις είναι πενταετής, αλλά τα δικαιώματα είναι διαφορετικά. Το ίδιο και ο χρόνος εκκίνησης της παραγραφής.

Δηλαδή, οι Δ.Ε.Υ.Α. έχουν δικαίωμα να βεβαιώσουν εντός πενταετίας τα έσοδα από τέλη με εκκίνηση τη λήξη του οικονομικού έτους στο οποίο ανάνονται οι απαιτήσεις (εδώ ο τίτλος βεβαίωσης είναι ο νόμιμος τίτλος πληρωμής). Περαιτέρω, αφού βεβαιωθούν τα τέλη και συνταχθεί χρηματικός κατάλογος, οι Δ.Ε.Υ.Α. έχουν δικαίωμα να εισπράξουν εντός πενταετίας τα έσοδα από τα βεβαιωμένα τέλη με εκκίνηση τη λήξη του οικονομικού έτους εντός του οποίου αυτά βεβαιώθηκαν (εδώ έχει συνταχθεί ταμιακή βεβαίωση βάσει της οποίας μπορεί να επισπευθεί η αναγκαστική είσπραξη απαιτήσεων σύμφωνα με τον ΚΕΔΕ).

IV. Σύμφωνα με το άρθρο 276 του ν. 3463/2006, οι Δ.Ε.Υ.Α. έχουν όλες ανεξαιρέτως τις ατέλειες και τα δικαστικά, διοικητικά και δικονομικά προνόμια που παρέχονται στο Δημόσιο. Το ίδιο άρθρο ορίζει στην παρ. 2 αυτού ότι για την παραγραφή των αξιώσεων κατά των Ο.Τ.Α. εφαρμόζονται οι διατάξεις που διέπουν την παραγραφή των αξιώσεων κατά του Δημοσίου. Συνεπώς, καταρχήν οι διατάξεις που διέπουν την παραγραφή των αξιώσεων κατά του Δημοσίου εφαρμόζονται και στις Δ.Ε.Υ.Α. στις οποίες εφαρμόζονται οι διατάξεις του Δημοτικού Κώδικα για το ζήτημα αυτό κατά παραπομπή από το άρθρο 1 του ν. 1069/80, όπως αναφέρθηκε ανωτέρω. Πρέπει, λοιπόν να εξεταστεί η εφαρμογή των εν λόγω διατάξεων στις Δ.Ε.Υ.Α. καθώς και το εάν οι διατάξεις που διέπουν την παραγραφή των αξιώσεων κατά του Δημοσίου έρχονται σε αντίθεση με εκείνες που του Α.Ν. 344/1968 περί πενταετούς παραγραφής που τυγχάνουν εφαρμογής στους Δήμους και εκτέθηκαν ανωτέρω.

Ειδικότερα, η παραγραφή των αξιώσεων του Δημοσίου κατά των οφειλετών αυτού διέπεται από το ν. 2362/1995 (Δημόσιο Λογιστικό), το άρθρο 86 του οποίου (παρ. 2 και 3) ορίζει:

«2. Η χρηματική απαίτηση του Δημοσίου μετά των συμβεβαιουμένων προστίμων παραγράφεται μετά πενταετία από τη λήψη του οικονομικού έτους μέσα στο οποίο βεβαιώθηκε εν στενή εννοία και κατέστη αυτή ληξιπρόθεσμη.

3. Χρηματική απαίτηση του Δημοσίου που

α) απορρέει από σύμβαση που αυτό έχει καταρτίσει, περιλαμβανομένης και της συμβάσεως εκείνης που βασίζεται σε πρακτικό του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους περί εξωπτωχευτικής ρυθμίσεως του τρόπου καταβολής πτωχευτικών προς το Δημόσιο χρεών, η οποία εξομοιώνεται πλήρως με μεταπτωχευτική έννομη σχέση του πτωχού,

β) απορρέει από τελεσίδικη απόφαση (αναγνωριστική ή καταψηφιστική) οποιουδήποτε δικαστηρίου

γ) γεννήθηκε συνεπεία άπιστης διαχειρίσεως

δ) απορρέει από διάταξη τελευταίας βουλήσεως

ε) αφορά σε περιοδικές παροχές,

στ) γεννήθηκε από καταλογισμό που έγινε από οποιαδήποτε αρμόδια δημόσια αρχή,

ζ) γεννήθηκε από αυτοτελή πρόστιμα που επιβλήθηκαν από διοικητικές αρχές

η) **αφορά σε απόδοση παρακρατηθέντων ή για λογαριασμό αυτοεισπραχθέντων φόρων, τελών και δικαιωμάτων,**

θ) απορρέει από κατάπτωση εγγυήσεων τρίτων,

παραγράφεται μετά εικοσαετία από τη λήψη του οικονομικού έτους μέσα στο οποίο έγινε η εν στενή εννοία βεβαίωση αυτής».

Από το γράμμα της ως άνω διάταξης προκύπτει ότι όσον αφορά στο χρόνο παραγραφής των αξιώσεων των Δήμων (και επομένως των Δ.Ε.Υ.Α. κατά τα ανωτέρω αναφερόμενα), **φαίνονται να υπάρχουν κατ' αρχήν δύο αντικρουόμενες μεταξύ τους διατάξεις, εκ των οποίων η μία (άρθρο 6**

ΑΝ.344/1968) ορίζει ως χρόνο παραγραφής των αξιώσεων των ΟΤΑ γενικά την εικοσαετία & κατ' εξαίρεση (για αξιώσεις από τέλη) την πενταετία, ενώ η δεύτερη (άρθρο 86 του ν. 2362/1995) το ακριβώς αντίθετο, ήτοι γενικά την πενταετία και κατ' εξαίρεση (για αξιώσεις από τέλη) την εικοσαετία. Ωστόσο, η φαινομενική αυτή αντινομία επιλύεται με βάση τη γενική ερμηνευτική αρχή του δικαίου σύμφωνα με την οποία ο ειδικότερος νόμος (έστω και παλαιότερος – άρθρο 6 ΑΝ.344/1968, ευθεία και ειδική εφαρμογή στους ΟΤΑ), υπερισχύει του γενικότερου (έστω και νεότερου - άρθρο 86 του ν. 2362/1995 ευθεία και ειδική εφαρμογή στο Δημόσιο).

Συνεπώς, ο χρόνος παραγραφής των αξιώσεων των Δ.Ε.Υ.Α. που προέρχονται από βεβαιωμένα από αυτές τέλη σε βάρος οφειλετών τους είναι πενταετής, αρχόμενος από της λήξεως του οικονομικού έτους εντός του οποίου βεβαιώθησαν οριστικώς οι εν λόγω αξιώσεις.

Αθήνα, 13.11.2012

Ο πληρεξούσιος δικηγόρος

Πάνος Ζυγούρης