

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

Γ Ν Ω Μ Ο Δ Ο Τ Η Σ Η

Μου ετέθη προς γνωμοδότηση με το υπ'αριθμ. πρωτοκόλλου 2663/04-12-2017 έγγραφο της Δ.Ε.Υ.Α. ερώτημα, που αφορά **την παραγραφή οφειλών προς την Δ.Ε.Υ.Α από επιβολή τέλους απόρριψης βοθρολυμάτων** στο σταθμό υποδοχής βοθρολυμάτων στις Ε.Ε.Λ. του Δήμου

Επί του τεθέντος ερωτήματος η γνώμη μου είναι η κάτωθι:

Α. ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Προκειμένου για την διαχείριση βοθρολυμάτων των Ε.Ε.Λ του Δήμου ..., ο Δήμος εκκίνησε την λειτουργία ενός σταθμού υποδοχής των βοθρολυμάτων, στους δε εισερχόμενους στο σταθμό βυτιοφορείς, επέβαλε τέλος απόρριψης βοθρολυμάτων, αρχικώς, το ποσό των 20,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α ανά βυτίο (υπ'αριθμ. απόφαση 39/2009 της τότε Δ.Ε.Υ.Α.Χ). Μετέπειτα, αφού τροποποίησε την ως άνω απόφασή του, επέβαλε το μειωμένο ποσό των 10,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α ανά βυτίο (υπ'αριθμ. απόφαση 27/2011 της Δ.Ε.Υ.Α. ...).

Έναντι αυτού του προστίμου οι ιδιοκτήτες των βυτίων εξέφρασαν τις έντονες αντιρρήσεις τους και αρνήθηκαν να πληρώσουν το ως άνω τέλος. Προς αντιμετώπιση του προβλήματος, το Διοικητικό Συμβούλιο της Δ.Ε.Υ.Α. αποφάσισε την συνολική βεβαίωση των οφειλών στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Ωστόσο, το σύνολο των βεβαιωτικών καταλόγων επεστράφησαν από την αρμόδια Δ.Ο.Υ Καβάλας ζητώντας από τη Δ.Ε.Υ.Α. να συμπεριλάβει στους αυτούς καταλόγους βεβαίωση από την οποία θα προκύπτει το χρονικό διάστημα της παραγραφής των παραπάνω οφειλών.

B. ΙΣΧΥΟΝ ΝΟΜΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

Το άρθρο 1 του ν. 1069/1980 ορίζει ότι "*...οι Δημοτικές Επιχειρήσεις Ύδρευσης και Αποχέτευσης (Δ.Ε.Υ.Α.) αποτελούν νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου της παρ. 4 του άρθρου 252 του Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων (ΚΔΚ), όπως κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο του ν. 3463/2006 (Α` 114) έχουν κοινωφελή και μη κερδοσκοπικό χαρακτήρα και διέπονται από τους κανόνες της ιδιωτικής οικονομίας, εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά από άλλες ειδικές διατάξεις του παρόντος, του Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων και του ν. 3852/2010 (Α` 87).*" Βάσει της διάταξης αυτής εάν δεν υπάρχουν ειδικές διατάξεις που να ρυθμίζουν ζητήματα των Δ.Ε.Υ.Α., δηλαδή υπάρχει κενό στο ειδικό για τις Δ.Ε.Υ.Α. νομοθετικό πλαίσιο εφαρμόζονται με την μέθοδο της ανάλογης εφαρμογής οι διατάξεις που αφορούν στους ΟΤΑ.

Επειδή στον νόμο 1069/1980 δεν ρυθμίζεται το θέμα της παραγραφής οφειλών προς τις Δ.Ε.Υ.Α. ισχύουν οι διατάξεις της παραγραφής οφειλών προς τους ΟΤΑ, όπως πρόκειται να αναλυθούν παρακάτω

Γ. Η ΠΑΡΑΓΡΑΦΗ ΓΕΝΙΚΑ

Η παραγραφή είναι η απόσβεση της αξίωσης του Δήμου λόγω μη ενάσκησής της μέσα στο χρόνο που προβλέπεται από τις σχετικές διατάξεις. Έχει σκοπό την εκκαθάρισή τους, ώστε να υπάρχει σαφής εικόνα των εσόδων. Αποτελεί θεσμό δημόσιας τάξης, συνεπώς είναι άκυρη κάθε συμφωνία, η οποία τροποποιεί τους όρους της παραγραφής.

Παραγραφή απαίτησης είναι το χρονικό διάστημα μετά τη συμπλήρωση του οποίου ο δανειστής δεν δύναται να επιδιώξει την είσπραξη αυτής και ο οφειλέτης έχει δικαίωμα να αρνηθεί την παροχή. Ό,τι καταβλήθηκε όμως χωρίς γνώση της παραγραφής δεν αναζητείται.

Θεωρείται απαραίτητο να διευκρινιστεί πως στην περίπτωση της παραγραφής απαιτήσεων των ΟΤΑ υπάρχουν δύο διαφορετικές παραγραφές.

Αφενός η παραγραφή της βεβαίωσης των οφειλών, και αφετέρου η παραγραφή της είσπραξης των οφειλών.

1. ΠΑΡΑΓΡΑΦΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΤΩΝ ΟΦΕΙΛΩΝ -ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

1α. Η ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΑΤΑΞΗ ΤΟΥ ΑΝ 344/1968

Το άρθρο 3 Β.Δ/τος 17.5-15.6.1959 (ΦΕΚ Α'114), το οποίο ορίζει ότι "***Βεβαίωσις εσόδου νοείται η κατά τους κείμενους νόμους παεά των αρμοδίων αρχών ή υπηρεσιών και οργάνων των δήμων εκκαθάρισις απαιτήσεως τινός των δήμων και ο προσδιορισμός του ποσού αυτής, του προσώπου του οφειλέτου, του είδους του εσόδου και της αιτίας δι' ήν οφείλεται***"

Ο ΑΝ 344/1968 , στο άρθρο 2, παρ. 1 προβλέπει ότι "***Η βεβαίωσις 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.". Επομένως ο ΑΝ 344/1968 καθιερώνει γενική προθεσμία για βεβαίωση εισφορών πέντε ετών.

Το δεύτερο εδάφιο της παρ. 1 του ΑΝ 344/1968 τροποποιήθηκε από το **άρθρο 61 του ν. 1416/1984** ως εξής: " 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".

Επομένως εφόσον δεν υφίσταται εφαρμογή ειδικότερων διατάξεων η βεβαίωση των οφειλών παραγράφεται εντός πέντε ετών από τη λήξη του έτους το οποίο γεννήθηκαν.

1β. Η ΕΙΔΙΚΗ ΔΙΑΤΑΞΗ ΤΟΥ ΑΡΘΡ. 32 Ν. 4304/2014

Ειδικότερα, ο νεώτερος νόμος 4304/2014, στο **άρθρο 32**, ορίζει ότι **"...χρηματικές αξιώσεις των οργανισμών τοπικής αυτοδιοίκησης που αφορούν σε απόδοση φόρων, τελών, δικαιωμάτων και εισφορών και προκύπτουν εξαιτίας μη υποβολής από τους υπόχρεους των αναγκαίων στοιχείων για τη βεβαίωση τους ή υποβολής ανακριβών ή ελλιπών στοιχείων ή λανθασμένα βεβαιωμένων οφειλών, βεβαιώνονται σε βάρος των υπόχρεων εντός εικοσαετίας από τη λήξη του οικονομικού έτους που δημιουργήθηκε η σχετική υποχρέωση προς καταβολή τους, [χωρίς την επιβολή προσαυξήσεων]."**

Πιο αναλυτικά, η ως άνω διάταξη ρυθμίζει την ειδική περίπτωση της παραγραφής της βεβαίωσης οφειλών αιτία απόδοσης φόρων, τελών, δικαιωμάτων και εισφορών, **όταν η υποβολή των αναγκαίων για την βεβαίωση στοιχείων από τους υπόχρεους έχει γίνει κατά τρόπο**

ελλιπή και ανακριβή. Με την ως άνω διάταξη **επιμηκύνεται κατ' εξαίρεση η πενταετής παραγραφή σε εικοσαετή**, αρχόμενη από τη λήξη του οικονομικού έτους εντός του οποίου δημιουργήθηκε η σχετική υποχρέωση.

Συνεπώς, με το **άρθρο 32 του Ν.4304/2014** επιμηκύνθηκε η προβλεπόμενη στο **άρθρο 2 παρ. 1 του Α.Ν. 344/1968** πενταετής αποσβεστική προθεσμία, όπως ισχύει και για τις οφειλές του **Δημοσίου**, σε εικοσαετή αποσβεστική προθεσμία για τις σε αυτό αναφερόμενες περιπτώσεις (χρηματικές αξιώσεις των Ο.Τ.Α που αφορούν σε απόδοση φόρων, τελών, δικαιωμάτων και εισφορών και προκύπτουν αποκλειστικά και μόνο από τις τρεις περιοριστικά αναφερόμενες περιπτώσεις: μη υποβολή από τους υπόχρεους των αναγκαίων στοιχείων για τη βεβαίωσή τους ή υποβολή ανακριβών ή ελλιπών στοιχείων και λανθασμένα βεβαιωμένων οφειλών). Συνεπώς, η διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 2 Α.Ν.344/1968 εξακολουθεί να εφαρμόζεται για όλες τις περιπτώσεις, πλην αυτών που ορίζονται ρητά στη διάταξη του άρθρου 32 του ν. 4304/2014, για τις οποίες αυτή θεωρείται κατηργημένη.

Ωστόσο είναι κρίσιμο να επισημανθεί **σύμφωνα με το άρθρο 89 Ν.4307/2014, ΦΕΚ Α 246/15.11.2014, τα άρθρα 22,24,26,27,29 και 32 του παρόντος νόμου ισχύουν από την 23η.10. 2014.**

Προς διευκρίνιση της έναρξης ισχύος της ως άνω διάταξης εξεδόθη και η **υπ'αριθμ. 141/2015 Γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους**, η οποία έγινε αποδεκτή και από το Υπουργείο Εσωτερικών και Διοικητικής Ανασυγκρότησης με το 26553/27-06-2015 έγγραφο, η οποία στη σκέψη 12 ορίζει ότι **"...από την ανωτέρω διάταξη του άρθρ. 18 ΕισΝΑΚ, συνάγεται ότι όταν οι διατάξεις νεώτερου νόμου ορίζουν μακρότερο χρόνο παραγραφής σε σχέση με το χρόνο παραγραφής**

που καθόριζε ο προηγούμενος νόμος, εφαρμογή έχει ο νεώτερος νόμος επί των αξιώσεων που έχουν γεννηθεί υπό την ισχύ του προηγούμενου νόμου, αλλά δεν παραγράφηκαν ή αποσβέστηκαν μέχρι έναρξη ισχύος του νέου νόμου, διότι αν επήλθε το αποτέλεσμα αυτό, δεν ανατρέπεται από τον νέο νόμο, εκτός αν ο νομοθέτης προσδώσει στη νέα διάταξη αναδρομική ισχύ εντός των επιτρεπτών συνταγματικών ορίων(βλ. ΣτΕ 1323/1981, ΣτΕ 320/1999, ΑΠΑ 258/2002, 1051/2002, ΟλΣτΕ 3174/2014). Επομένως όταν η παραγραφή έχει αρχίσει από το παλαιό δίκαιο και δεν έχει συμπληρωθεί κατά την έναρξη εφαρμογής του νέου δικαίου που επιμηκύνει την παραγραφή, τότε η τελευταία συνεχίζεται υπό το νέο δίκαιο και συμπληρώνεται κατά τους ορισμούς του νέου δικαίου ως προς τη διάρκεια της(ΑΠ 1063/2013)"

Τελικώς η ως άνω Γνωμοδότηση του ΝΣΚ καταλήγει στο σκεπτικό ότι δεν είναι νόμιμη η βεβαίωση των εσόδων που ανάγονται σε έτη για τα οποία έχει παρέλθει, κατά την έναρξη ισχύος του άρθρου 32 του ν. 4304/2014 (ήτοι την 23-10-2014), η προβλεπόμενη από την παρ.1 πενταετή προθεσμία του ΑΝ 344/1968.

Οι αξιώσεις της Δ.Ε.Υ.Α. δημιουργήθηκαν το 2009 με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου 39/2009 η οποία τροποιήθηκε μεταγενέστερα με την υπ' αριθμ 27/2011 απόφαση. Τα έτη αυτά καταλαμβάνονται από τον νεώτερο νόμο καθότι την 23-10-2014 που ξεκίνησε να ισχύει η εικοσαετής προθεσμία του άρθρου 32 του ν.4304/2014, η βεβαίωση των οφειλών αυτών βάσει της γενικής πενταετούς παραγραφής δεν είχε παραγραφεί ακόμη ούτε αποσβεστεί μέχρι την έναρξη ισχύος του νεώτερου νόμου. ***Δηλαδή η βεβαίωση για τα τέλη από το 2009 παραγραφόταν στις 31-12-2015 και αυτές του 2011 παραγραφόταν στις 31.12.2017. Επομένως από τις 23-10-2014, επιμηκύνεται η πενταετής προθεσμία σε εικοσαετή δηλαδή για τα τέλη που επεβλήθησαν το 2009 η παραγραφή επέρχεται στις 31.12.2030 και για τα τέλη που επιβλήθηκαν το 2011 στις 31.12.2032.***

Βασική δε προϋπόθεση εφαρμογής της εικοσαετούς προθεσμίας βεβαίωσης του νεώτερου νόμου 4304/2014 είναι η βεβαίωση να αναφέρεται σε οφειλές για τις οποίες οι οφειλέτες πρέπει υποχρεωτικά να υποβάλλουν έγγραφη δήλωση.

Υποχρεωτική υποβολή δήλωση επιβάλλεται από το **άρθρο 29 του ν. 1069/1980** ο οποίος προβλέπει ότι "ο ιδιοκτήτης, συνιδιοκτήτης, νομέυς ή συννομέυς ακινήτου κειμένου εις την περιοχήν της επιχειρήσεως, επί δε συνιδιοκτησίας κατά τας διατάξεις τού Ν. 3741/1929) "περί Ιδιοκτησίας κατ' ορόφους" και των άρθρων 1002 και 1117 του Αστικού Κώδικος και ο εις ον εχορηγήθη ή άδεια κατασκευής της οικοδομής, ως και ο διαχειριστής ταύτης, καλούμενος υπό της επιχειρήσεως, **υποχρεούται όπως, εντός της τασσομένης αυτώ προθεσμίας ουχί ελάσσονος του μηνός, δηλώση εγγράφων τον τρόπον αποχτεύσεως του ακινήτου του και επιτρέπη και διευκολύνη τον της επιχειρήσεως έλεγχον της ακρίβειας της δηλώσεώς του...**".

Περαιτέρω, βάσει του άρθρ. 10 παρ. 3 του Κανονισμού λειτουργίας αποχέτευσης της Δ.Ε.Υ.Α., όπως αυτός εγκρίθηκε αφενός με την υπ' αριθμ. 24/2011 απόφαση του Δ.Σ. της Δ.Ε.Υ.Α. και αφετέρου με την υπ' αριθμ. 176/2011 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου , καθώς και με την υπ' αριθμ. 13448/11.08.2011 απόφαση του Γενικού Γραμματέα Αποκεντρωμένης Διοίκησης Μακεδονίας- Θράκης, προβλέπεται ότι «Το τέλος απόρριψης βοθρολυμάτων, ο τρόπος υπολογισμού του και καταβολής του ορίζεται από το Δ.Σ. της Δ.Ε.Υ.Α. **Για τις περιπτώσεις ακινήτων που δεν υδρεύονται από τη Δ.Ε.Υ.Α. και για κάθε άλλη περίπτωση που δεν προβλέπεται από τον παρόντα Κανονισμό, το τέλος χρήσης του υπονόμου και ο τρόπος καταβολής**

του θα καθορίζονται με απόφαση του Δ.Σ. της Δ.Ε.Υ.Α.». Με το άρθρο 11 δε του Κανονισμού προβλέπεται ότι « ...στις περιπτώσεις που κατά τον παρόντα κανονισμό επιτρέπεται η διατήρηση των βόθρων και δεξαμενών αποθήκευσης προς απομάκρυνση, **είναι δυνατή η μεταφορά του περιεχομένου τους με βυτιοφόρα και η απόρριψή τους σε υποδεικνυόμενο της Δ.Ε.Υ.Α. μέρος των εγκαταστάσεων του εργοστασίου βιολογικού καθαρισμού των λυμάτων και μετά από έλεγχο της σύστασής τους.».**

Επομένως, όπως προκύπτει τόσο από τη διάταξη αναγκαστικού δικαίου του άρθρ. 29 ν. 1069/1980, όσο και από την ειδικότερη του άρθρ. 10 παρ. 3 του Κανονισμού Λειτουργίας, απαιτείται οι ιδιοκτήτες των ακινήτων να υποβάλλουν έγγραφη δήλωση σχετικά με τον τρόπο αποχέτευσης των ακινήτων τους. Εν προκειμένω η Δ.Ε.Υ.Α. επέλεξε να διατηρήσει τους υπάρχοντες βόθρους, τις δεξαμενές αποθήκευσης και για το λόγο ότι οι ιδιοκτήτες εξέφρασαν αντιρρήσεις σχετικά με την υποβολή δήλωσης επέλεξε- προς αποφυγή παράλειψης είσπραξης των εν λόγω τελών- ως τρόπο επιβολής τους ανά φορτίο, το οποίο εν τοις πράγμασι μεταφέρει τα περιεχόμενα των βόθρων και των δεξαμενών που δεν έχουν συνδεθεί με το επίσημο δίκτυο της Δ.Ε.Υ.Α. Μάλιστα με τις υπ' αριθμ. 39/2009 και 27/2011 το Δ.Σ. της Δ.Ε.Υ.Α. αποφάσισε το εν λόγω τέλος απόρριψης βοθρολυμάτων να ανέρχεται αρχικώς στα 20 ευρώ ανά βυτίο, ενώ τελικώς μειώθηκε στα 10 ευρώ ανά βυτίο. Αυτό τέλος επιβάλλεται από τον οδηγό του βυτιοφόρου κατά την είσοδο του στο χώρο που έχει προβλεφθεί για την απόρριψη των εν λόγω βοθρολυμάτων, ο οποίος με τη σειρά του να εισπράττει αυτό το ποσό συμπεριλαμβάνοντας το στο συνολικό κόστος που λαμβάνει για την παρεχόμενη υπηρεσία του.(Για τη νομιμότητα του τρόπου επιβολής του τέλους απόρριψης βοθρολυμάτων βλ. γνωμοδότηση Παν. Ζυγούρη από 08.06.2017, αναρτημένη στο διαδικτυακό τόπο της edeya.gr).

Εφόσον, οι τελευταίοι δεν υπέβαλαν ουδόλως ή δεν υπέβαλαν προσηκόντως την δήλωση αυτή, δηλαδή στην περίπτωση που η δήλωση διακρίνεται από λάθη και ελλείψεις, εφαρμόζεται η νεώτερη παραγραφή της βεβαίωσης των οφειλών του **άρθρου 32 του ν. 4304/2014** που είναι εικοσαετής, αρχόμενη από την λήξη του οικονομικού έτους το οποίο γεννήθηκαν.

Συμπερασματικά και συνοψίζοντας τα ως άνω, εφαρμόζεται η εικοσαετής παραγραφή του νεώτερου νόμου 4304/2014 αντί της πενταετούς του AN 344/1968 εφόσον συντρέχουν σωρευτικά οι εξής προϋποθέσεις του άρθρου 32:

- α) οι σχετικές χρηματικές αξιώσεις αφορούν σε απόδοση τελών*
- β) δεν υποβλήθηκαν προσηκόντως οι έγγραφες δηλώσεις από τους υπόχρεους ενώ έχουν εκ του νόμου υποχρέωση υποβολής*
- γ) η βεβαίωση των οφειλόμενων τελών δεν είχε παραγραφεί ή αποσβεσθεί πριν την έναρξη ισχύος του άρθρου 32 του ν. 4304/2014, ήτοι 23-10-2014*

Στην περίπτωση που δεν συντρέχουν οι ειδικές προϋποθέσεις της ως άνω διατάξεως, εφαρμόζεται ο γενικός κανόνας που θεσπίζει ο AN 344/1968, ήτοι η βεβαίωση των οφειλών από επιβαλλόμενα τέλη παραγράφονται εντός πενταετίας. Εάν δεν βεβαιωθούν εντός της προθεσμίας αυτής παραγράφονται και δεν μπορούν να γίνουν απαιτητές πλέον από τους υπόχρεους. Προς αυτή τη κατεύθυνση κινείται και η νομολογία (ΣτΕ 1990/1999, 2465/1992 ΔΕΦ ΑΘ., 956/2016 ΔΕΦ ΑΘ.)

2. ΠΑΡΑΓΡΑΦΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΟΦΕΙΛΩΝ

Η είσπραξη των οφειλών προς τους ΟΤΑ (και τις Δ.Ε.Υ.Α. αναλογικά) έπεται της βεβαίωσης και ρυθμίζεται από διαφορετικές διατάξεις, ενώ εκκινείται νέα προθεσμία μετά την πάροδο της οποίας αποσβύνεται η χρηματική απαίτηση.

Συγκεκριμένα ο **AN 344/1968** στο άρθρο 6 ορίζει ότι "**Ο χρόνος της παραγραφής των αξιώσεων των δήμων και κοινοτήτων είναι είκοσι ετών, αρχόμενος από της λήξεως του οικονομικού έτους εντός του οποίου εβεβαιώθησαν αυτά οριστικώς. Κατ' εξαίρεσιν αι προερχόμεναι εκ φόρων εν γένει, τελών, δικαιωμάτων, εισφορών και αντιτίμου προσωπικής εργασίας παραγράφονται μετά πενταετίαν ως ανωτέρω**".

Ο ως άνω νόμος " Είσπραξη εσόδων των ΟΤΑ και συναφείς διατάξεις" προβλέπει γενική αποσβεστική προθεσμία 20 ετών των αξιώσεων των ΟΤΑ, αναφορικά με την είσπραξη αυτών, η οποία ξεκινά από την λήξη του οικονομικού έτους εντός του οποίου βεβαιώθηκαν οριστικά οι σχετικές οφειλές.

Κατ' εξαίρεση για τις συγκεκριμένες όπως αυτές αναφέρονται στο νόμο περιπτώσεις των οφειλών από φόρους, τέλη, δικαιώματα, εισφορές και αντίτιμα προσωπικής εργασίας προβλέπεται βραχύτερη πενταετής παραγραφή που αρχίζει από τη λήξη του οικονομικού έτους εντός του οποίου βεβαιώθηκαν.

Συμπερασματικά και προς απάντηση του ερωτήματός σας, η παραγραφή της βεβαίωσης των οφειλών είναι κατ' αρχήν πενταετής βάσει του άρθρου 2 του AN 344/1968 και αρχίζει από την λήξη του οικονομικού έτους στο οποίο αυτές γεννήθηκαν. Κατ' εξαίρεση είναι εικοσαετής εφόσον συντρέχουν σωρευτικώς οι ειδικές προϋποθέσεις του αρθρ. 32 του ν. 4304/2014. Επομένως, στην προκειμένη περίπτωση κατά την οποία τίθεται εκ του νόμου υποχρέωση για

υποβολή δήλωσης από τους υπόχρεους και εφόσον οι ιδιοκτήτες των ακινήτων δεν υπέβαλαν καθόλου έγγραφη δήλωση θα τύχει εφαρμογής το άρθρο 32 του ν. 4304/2014 περί εικοσαετούς παραγραφής αρχόμενης από τη λήξη του οικονομικού έτους στο οποίο ανάγονται. Η παραγραφή δε της απαίτησης αφού βεβαιωθούν είναι πενταετής αναφορικά με την οφειλή που προέρχεται από τέλη βάσει του άρθρου 6 του ΑΝ 344/1968, αρχόμενη από τη λήξη του οικονομικού έτους στο οποίο βεβαιώθηκαν.

Αθήνα, 18-12-2017,

Ο γνωμοδοτών δικηγόρος,

Πάνος Ζυγούρης