

ΠΕΜΠΤΗ 17 ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ 2024 ΖΑΠΠΕΙΟ ΜΕΓΑΡΟ

**ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ ΒΕΒΑΙΩΤΙΚΩΝ ΚΑΤΑΛΟΓΩΝ
ΑΠΟΣΒΕΣΤΙΚΕΣ ΠΡΟΘΕΣΜΙΕΣ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΚΑΙ ΠΑΡΑΓΡΑΦΗΣ
ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ**

ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΗΣ ΟΦΕΙΛΩΝ



Εισηγητής

Θωμάς Γιαννιώτης

π. Προϊστάμενος Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών

Δήμου Νέας Σμύρνης

Πρόεδρος Διοικούσας Επιτροπής Δικτύου Στελεχών Ο.Υ. «ΞΕΝΟΦΩΝ»

ΔΙΑΧΩΡΙΣΜΌΣ ΕΝΝΟΙΩΝ ΤΑΚΤΙΚΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

- **Φόρος** : Υποχρεωτική Χρηματική Καταβολή ΧΩΡΙΣ Υποχρέωση Χρηματικής Αντιπαροχής της συγκεκριμένης υπηρεσίας.
- **Τέλος** : Υποχρεωτική Χρηματική Καταβολή ΜΕ Υποχρέωση Χρηματικής Αντιπαροχής της συγκεκριμένης υπηρεσίας.
- **Δικαίωμα** : Υποχρεωτική Χρηματική Καταβολή, ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗ από τη χρήση και την ανταποδοτικότητα του έργου ή της υπηρεσίας.
- **Εισφορά** : Υποχρεωτική Χρηματική Καταβολή, Με Αντάλλαγμα Μεγαλύτερης Αξίας.

ΤΙΤΛΟΙ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΕΣΟΔΩΝ

Άρθρο 2 (ΝΕΟΣ ΚΕΔΕ)

Για την είσπραξη των δημοσίων εσόδων απαιτείται νόμιμος τίτλος. Με την εξαίρεση των φόρων και των λοιπών δημοσίων εσόδων που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κ.Φ.Δ., για τα οποία εφαρμόζεται αποκλειστικά ο ως άνω Κώδικας, νόμιμο τίτλο αποτελούν:

- α) τα έγγραφα στα οποία οι αρμόδιες αρχές προσδιορίζουν σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις τον οφειλέτη, το είδος, το ποσό και την αιτία της οφειλής,
- β) τα δημόσια ή ιδιωτικά έγγραφα από τα οποία αποδεικνύεται η οφειλή,
- γ) τα δημόσια ή ιδιωτικά έγγραφα από τα οποία πιθανολογείται η οφειλή.

ΤΙΤΛΟΙ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΕΣΟΔΩΝ (1)

- Ως τίτλος βεβαίωσης, θεωρείται κάθε έγγραφο που αποδεικνύει ή βεβαιώνει την οφειλή της τον δήμο (άρθρο 4 παρ. 1 του ΒΔ 17/5-15/6/1959 και **άρθρο 2 του Ν.Δ.356/74**).
- Σχετικά έγγραφα που αποτελούν νόμιμους τίτλους είναι κυρίως :
 - 1. οι οριστικές και τελεσίδικες αποφάσεις των πολιτικών, ποινικών και διοικητικών δικαστηρίων,
 - 2. οι πειθαρχικές αποφάσεις,
 - 3. οι καταλογιστικές αποφάσεις του Ελεγκτικού Συνεδρίου,
 - 4. οι καταλογιστικές αποφάσεις των αρμοδίων δημοσίων και δημοτικών αρχών που εκδίδονται κατά τη νόμιμη διαδικασία

ΤΙΤΛΟΙ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΕΣΟΔΩΝ (2)

- 5. **οι δηλώσεις των φορολογουμένων και οι φορολογικοί κατάλογοι**, οι οποίοι καταρτίζονται σύμφωνα με τις οικείους φορολογικούς νόμους από τις αρμόδιες υπηρεσίες ή όργανα του δήμου για την βεβαίωση του εσόδου στο οποίο αυτά αφορούν ,
- 6. οι χρεωστικές ομολογίες πάσης φύσεως οφειλετών των δήμων,
- 7. τα κηρυσσόμενα από το νόμο διοικητικώς εκτελεστά πρωτόκολλα.

Με την με αριθμό 858/1992 Γνωμ.ΝΣΚ

Ορίζεται ότι «νόμιμος τίτλος» είναι οποιοδήποτε έγγραφο το οποίο συγκεντρώνει τα στοιχεία του άρθρου 2 του ΚΕΔΕ

δημιουργεί και αποδεικνύει

ή πιθανολογεί απαίτηση του δημοσίου και

παρέχει τη δυνατότητα σε αυτό να επιδιώξει με την συνδρομή των οργάνων διοικητικής εκτέλεσης, τη συμμόρφωση του υπόχρεου προς το περιεχόμενο της απαίτησης

Σχετική και η διάταξη του άρθρου 904 παρ. 1 του ΚΠολΔικ (Π.Δ. 503/85)

ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ

- Βεβαίωση εσόδου νοείται, η σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία, εκκαθάριση οποιασδήποτε απαίτησης των δήμων και ο προσδιορισμός του ποσού αυτής, του προσώπου του οφειλέτη, του είδους του εσόδου και της αιτίας για την οποία οφείλεται, η οποία διενεργείται από τις αρμόδιες αρχές ή υπηρεσίες και όργανα των δήμων.

«Βεβαίωση υπό ευρύτατη έννοια»

- Η «βεβαίωση υπό ευρύτατη έννοια» **συντελείται με την πράξη του δημάρχου ή άλλου αρμοδίου οργάνου, με την οποία καταλογίζεται ορισμένο χρηματικό ποσό (φόρος, τέλος, πρόστιμο κ.λπ.) σε βάρος συγκεκριμένου προσώπου.**

Η πράξη αυτή, μετά την οριστικοποίησή της (δηλαδή μετά την πάροδο της προθεσμίας για την άσκηση ένδικων μέσων), αποτελεί κατά τις διατάξεις του άρθρου 4 του ΒΔ 17/5-15/6/1959 «νόμιμο τίτλο βεβαίωσης», βάσει του οποίου διενεργείται στη συνέχεια η «βεβαίωση υπό ευρεία έννοια».

«Βεβαίωση υπό ευρεία έννοια»

- Η έννοια της «βεβαίωσης υπό ευρεία έννοια», αφορά τη μορφή βεβαίωσης που διενεργείται με τη σύνταξη του οικείου χρηματικού καταλόγου, η οποία γίνεται βάσει του «τίτλου βεβαίωσης» τον οποίο έχει στη διάθεσή της η αρμόδια αρχή.

«Βεβαίωση υπό στενή έννοια»

- Αφορά το μέρος της ταμειακής βεβαίωσης, της εμφάνισης δηλαδή των βεβαιωμένων υπό ευρεία έννοια εσόδων στα τηρούμενα από την αρμόδια ταμειακή υπηρεσία βιβλία και στοιχεία. Η «βεβαίωση υπό στενή έννοια» συντελείται με την έκδοση του τριπλοτύπου αποδεικτικού παραλαβής του χρηματικού καταλόγου και την καταχώρισή του στο βιβλίο εισπρακτέων εσόδων του ταμείου.

«Οίκοθεν βεβαίωση»

- Οίκοθεν βεβαίωση δημοτικών εσόδων θεωρείται η είσπραξη των εσόδων που γίνεται από τις υπηρεσίες του Δήμου, στις περιπτώσεις όπου:
- - η είσπραξη των εσόδων πραγματοποιείται βάσει δήλωσης του οφειλέτη πριν περιέλθουν στο ταμείο οι σχετικοί τίτλοι βεβαιώσεως, γενικώς σε κάθε περίπτωση που δεν έχει συντελεστεί ταμειακή βεβαίωση του οφειλόμενου ποσού.
- **η βεβαίωση και είσπραξη των εσόδων συμπίπτουν**, συγκεκριμένα για τα έσοδα που αποδίδουν στους ΟΤΑ το δημόσιο ή άλλοι φορείς, για τα συνεισπραττόμενα με τα δημοτικά έσοδα τέλη χαρτοσήμου ή άλλα έσοδα υπέρ τρίτων και για τις προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής ή τους τόκους υπερημερίας (άρθρο 5 παρ. 3 ΒΔ 17/5-15/6/1959).

Για την βεβαίωση ενός εσόδου ακολουθούνται τα παρακάτω βήματα:

- Πρόβλεψη εσόδου από ρητή διάταξη νόμου (Συνταγματική επιταγή)
- Συγκέντρωση (ύπαρξη) νόμιμου τίτλου βεβαίωσης
- Να μην έχει υποπέσει σε αποσβεστική προθεσμία
- Σύνταξη Βεβαιωτικού Καταλόγου (βεβαίωση με την ευρεία έννοια)
- Κοινοποίηση Αποσπάσματος ΒΚ στον υπόχρεο για την πιθανή άσκηση προσφυγής
- Παρελθούσης απράκτου της προθεσμίας,
- Βεβαίωση εσόδου με την στενή έννοια (ταμιακή βεβαίωση).

Υφίσταται ουσιώδης διαφορά μεταξύ των όρων Παραγραφή και Αποσβεστική Προθεσμία

- Επειδή στην πράξη οι όροι συγχέονται:
- **αποσβεστική προθεσμία** "(άρθρου 2 παρ. 1 Α.Ν. 344/1968) το χρονικό διάστημα εντός του οποίου ένα έσοδο μπορεί να βεβαιωθεί
- Η ~~παραγραφή απαίτησης~~ **αποσβεστική προθεσμία είσπραξης** (άρθρου 6 Α.Ν. 344/1968 και άρθρου 136 κ.ε. Ν. 4270/14) αφορά έσοδα που έχουν βεβαιωθεί με τη στενή έννοια (ταμειακά) και δεν έχουν εισπραχθεί.

ΑΠΟΣΒΕΣΤΙΚΗ ΠΡΟΘΕΣΜΙΑ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΕΣΟΔΩΝ

- ❑ Η βεβαίωση φόρων, τελών, δικαιωμάτων και εισφορών ενεργείται από τους Δήμους μέσα σε προθεσμία 5 ετών από την λήξη του οικονομικού έτους στο οποίο ανάγονται (αρθ. 2 ΑΝ 344/68)
- ❑ Μετά την πάροδο της προθεσμίας αυτής ο Δήμος δεν έχει πλέον το δικαίωμα να βεβαιώσει οποιοδήποτε φόρο, τέλος κλπ (ΣτΕ 2978/87)
- ❖ **Εκτος** εάν ορίζει διαφορετικά η ειδική διάταξη που προβλέπει την επιβολή του συγκεκριμένου φόρου, τέλους κλπ.
- ❖ **Εξαίρεση** (άρθ. 61 παρ. 2 Ν. 1416/84)
 - ο υπόχρεος είναι άγνωστος και είναι ανέφικτη η βεβαίωση
 - Εάν η βεβαίωση έγινε εμπρόθεσμα αλλά σε βάρος προσώπου που δεν είχε φορολογική υποχρέωση
 - Εάν η βεβαίωση έγινε εμπρόθεσμα αλλά για οικονομικό έτος διάφορο εκείνου στο οποίο αφορά η φορολογική υποχρέωση
 - Εάν ακυρωθεί μετά την πάροδο 5ετίας η φορολογική εγγραφή, για τον λόγο ότι ο υπόχρεος δεν έλαβε γνώση της εγγραφής

ΑΠΟΣΒΕΣΤΙΚΗ ΠΡΟΘΕΣΜΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΕΣΟΔΩΝ

□ Παρ. 1, 3 άρθ. 86 Ν. 2362/95

- Καμία χρηματική απαίτηση του Δημοσίου δεν υπόκειται σε παραγραφή πριν να βεβαιωθεί πράγματι προς είσπραξη ως δημόσιο έσοδο στην αρμόδια Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία (βεβαίωση εν στενή εννοία). Ο κανόνας αυτός δεν αλλοιώνεται από την τυχόν βραδεία τοιαύτη βεβαίωση.
- Χρηματική απαίτηση του Δημοσίου που α) απορρέει από σύμβαση που αυτό έχει καταρτίσει, 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 αυτού εισπραχθέντων φόρων, τελών και δικαιωμάτων, θ) απορρέει από κατάπτωση εγγυήσεων τρίτων, **παραγράφεται μετά εικοσαετία από τη λήξη του οικονομικού έτους μέσα στο οποίο έγινε η εν στενή εννοία βεβαίωσης αυτής».** **ΠΡΟΣΟΧΗ!!! ΙΣΧΥΕΙ ΜΕΧΡΙ 2-3-2025.**

Βεβαίωση και είσπραξη εσόδων δήμων - Προσθήκη άρθρου 166Α στον ν. 3463/2006

- Οι δήμοι βεβαιώνουν ταμειακά τα κάθε είδους οφειλόμενα ποσά, από οποιαδήποτε πηγή, που καθίστανται εισπρακτέα έσοδα, **εντός αποσβεστικής προθεσμίας πέντε (5) ετών, που αρχίζει το επόμενο έτος από τη γένεση της οφειλής**, εκτός αν με ειδικές διατάξεις ορίζονται μικρότερες προθεσμίες. Για τον ακριβή καθορισμό των υπόχρεων και του οφειλόμενου ποσού, οι δήμοι, πέραν της χρήσης των μητρώων τους, **δύνανται να ζητούν το ονοματεπώνυμο του φυσικού προσώπου ή την επωνυμία του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, την ηλεκτρονική διεύθυνση επικοινωνίας, τον αριθμό φορολογικού μητρώου και τη διεύθυνση κατοικίας ή έδρας, από κάθε αρχή της Γενικής Κυβέρνησης** κατά την έννοια της περ. β' της παρ. 1 του άρθρου 14 του ν. 4270/2014 (Α' 143), η οποία υποχρεούται να προσκομίσει τα αιτούμενα στοιχεία εντός ενός (1) μηνός, με κάθε πρόσφορο τρόπο. Η μη εμπρόθεσμη ανταπόκριση στο αίτημα του δήμου, σύμφωνα με το δεύτερο εδάφιο, συνιστά λόγο πειθαρχικού ελέγχου των αρμόδιων οργάνων της Γενικής Κυβέρνησης. **Αρ. 39 του Ν. 5027/23 (ΦΕΚ 48/02.03.2023 τεύχος Α')**

Βεβαίωση και είσπραξη εσόδων δήμων - Προσθήκη άρθρου 166Α στον ν. 3463/2006

- Αν οι υπόχρεοι δεν έχουν υποβάλει δήλωση αναγκαίων στοιχείων ή υπέβαλαν δήλωση με ανακριβή ή ελλιπή στοιχεία, **βεβαιώνονται σε βάρος τους οι οφειλές από τη γένεση της υποχρέωσής τους και τα πρόστιμα που τους αναλογούν κατά περίπτωση επί των οφειλών των πέντε (5) τελευταίων ετών.**

Ν. 5043/2023 ΑΡ. 7 παρ. 2 ΦΕΚ 91/13-4-2023 τ. Α'

- 2. Αν οι υπόχρεοι δεν έχουν υποβάλει δήλωση αναγκαίων στοιχείων ή υπέβαλαν δήλωση με ανακριβή ή ελλιπή στοιχεία βεβαιώνονται σε βάρος τους οι οφειλές από τη γένεση της υποχρέωσής τους **αλλά όχι πέραν της δεκαετίας** και τα πρόστιμα που τους αναλογούν κατά περίπτωση επί των οφειλών των πέντε (5) τελευταίων ετών.

Βεβαίωση και είσπραξη εσόδων δήμων - Προσθήκη άρθρου 166Α στον ν. 3463/2006

- Οι δήμοι εξασφαλίζουν την είσπραξη των βεβαιωθέντων εσόδων εντός αποσβεστικής προθεσμίας πέντε (5) ετών, που αρχίζει από τη λήξη του έτους της ταμειακής τους βεβαίωσης. Η προθεσμία του πρώτου εδαφίου **παρατείνεται για ίσο χρονικό διάστημα** με την κοινοποίηση πράξης βεβαίωσης ή ατομικής ειδοποίησης εν ευρεία ή εν στενή έννοια, προς τον υπόχρεο, ή σε εφαρμογή της παρ. 1 του άρθρου 138 του ν. 4270/2014 (Α' 143), περί του καθορισμού των περιπτώσεων διακοπής της παραγραφής των χρηματικών απαιτήσεων του Δημοσίου.

ΕΡΜΗΝΕΥΤΙΚΗ ΕΓΚΥΚΛΙΟΣ Νο 534/2023

- Οι δήμοι βεβαιώνουν ταμειακά τα κάθε είδους οφειλόμενα ποσά, από οποιαδήποτε πηγή, που καθίστανται εισπρακτέα έσοδα, **εντός αποσβεστικής προθεσμίας πέντε (5) ετών**, που αρχίζει το **επόμενο έτος από τη γένεση της οφειλής**, εκτός αν με ειδικές διατάξεις ορίζονται μικρότερες προθεσμίες. (παρ. 1 άρθρο 166Α ν. 3463/06, όπως προστέθηκε από το άρθρο 39 του ν. 5027/23) (ΥΠ.ΕΣ. εγκ. 534/38880/04.05.2023)

ΤΙ ΣΗΜΑΙΝΕΙ Η ΔΙΑΤΑΞΗ ΑΥΤΗ

- Με την αξιολογούμενη διάταξη προτείνεται η ενιαία αντιμετώπιση του θέματος με τη **θέσπιση μίας ρύθμισης που να ορίζει ειδικά και μόνο για τους δήμους,**
- α) τους όρους βεβαίωσης των εσόδων,
- β) μία προθεσμία ταμειακής βεβαίωσης (πενταετία από το επόμενο έτος της βεβαίωσης υπό ευρεία έννοια) και
- γ) ενιαία, πενταετή προθεσμία είσπραξης που αρχίζει από το επόμενο έτος της ταμειακής βεβαίωσης.

ΕΡΜΗΝΕΥΤΙΚΗ ΕΓΚΥΚΛΙΟΣ ΥΠ.ΕΣ. Νο 534

- Επίσης, στην παρ. 3 δίνεται η **δυνατότητα παράτασης** των πέντε (5) ετών του γενικού κανόνα για την είσπραξη των βεβαιωθέντων εσόδων για **«ίσο χρονικό διάστημα»**, δηλ. **μέχρι άλλα 5 έτη με την κοινοποίηση πράξης βεβαίωσης ή ατομικής ειδοποίησης προς τον υπόχρεο ή σε εφαρμογή της παρ. 1 του άρθρου 138 του ν. 4270/2014 (Α' 143)**.
Ιδιαίτερη προσοχή πρέπει να δοθεί στο γεγονός ότι στην περίπτωση της κοινοποίησης της πράξης βεβαίωσης ή ατομικής ειδοποίησης προς τον υπόχρεο, **και μόνο στην περίπτωση που ο Δήμος έχει αδρανήσει να λάβει τα προβλεπόμενα μέτρα διοικητικής εκτέλεσης του ν. 4978/2022 νέου ΚΕΔΕ (Α' 190)**, ο χρόνος της παράτασης που θα δοθεί δεν πρέπει σε καμία περίπτωση να υπερβαίνει στο σύνολό της το «ίσο χρονικό διάστημα», δηλ. τα πέντε (5) έτη που θέτει ο γενικός κανόνας για την είσπραξη των βεβαιωθέντων εσόδων.

ΕΡΜΗΝΕΥΤΙΚΗ ΕΓΚΥΚΛΙΟΣ ΥΠ.ΕΣ. Νο 534

- Υπό το πνεύμα αυτό, είναι ξεκάθαρο πως οι δήμοι **δεν έχουν τη δυνατότητα να παρατείνουν εις το διηνεκές την πενταετή αποσβεστική προθεσμία για την είσπραξη των βεβαιωθέντων εσόδων** τους με την επαναλαμβανόμενη κοινοποίηση πράξεων βεβαίωσης ή ατομικής ειδοποίησης προς τους υπόχρεους. Σε κάθε περίπτωση **η παράταση δεν δικαιολογείται λόγω αδράνειας της υπηρεσίας αλλά πρέπει να αιτιολογείται από συγκεκριμένους σοβαρούς λόγους.** Επιπλέον, θα πρέπει να ερευνάται από την αρμόδια υπηρεσία του δήμου ο χρόνος έναρξης της παραγραφής, επί επιγενομένων λόγων (π.χ. δικαστικές αποφάσεις, δημόσια έγγραφα). Σημειώνεται επιπροσθέτως, ότι **η παραγεγραμμένη απαίτηση του δήμου μπορεί να αντιταχθεί σε συμψηφισμό και για τρία (3) έτη μετά τη συμπλήρωση της παραγραφής (άρθρο 75 παρ. 2 του ν. 4978/2022), κάτι που δεν ισχύει για την απαίτηση που αποσβέστηκε.**

ΑΡ. 138 Ν. 4270/14 ΔΙΑΚΟΠΗ ΠΑΡΑΓΡΑΦΗΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ ΔΗΜΟΣΙΟΥ

- 1. Την παραγραφή χρηματικής απαίτησης του Δημοσίου, πλην εκείνων για τις οποίες εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013), διακόπτει:
 - α. Η κατάσχεση περιουσιακού στοιχείου του οφειλέτη ή συνοφειλέτη ή τρίτου εγγυητή αυτών, ανεξάρτητα αν αυτή ενεργείται εις χείρας αυτών ή εις χείρας τρίτου ή αν κοινοποιήθηκε στον καθ' ου η κατάσχεση.
 - β. Η έκδοση προγράμματος πλειστηριασμού, ανεξάρτητα από την κοινοποίηση ή μη αυτού στον καθ' ου έχει εκδοθεί το πρόγραμμα.
 - γ. Η αναγγελία προς επαλήθευση στην πτώχευση είτε του οφειλέτη είτε φυσικού ή νομικού προσώπου συνυπόχρεου με αυτόν ή για τα χρέη του οποίου ευθύνεται το πρόσωπο αυτό. Η αναγγελία στην πτώχευση επάγεται τη διακοπή, εφόσον κοινοποιείται είτε στον γραμματέα του πτωχευτικού δικαστηρίου, είτε στο σύνδικο της πτώχευσης.

ΑΡ. 138 Ν. 4270/14 ΔΙΑΚΟΠΗ ΠΑΡΑΓΡΑΦΗΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ ΔΗΜΟΣΙΟΥ

- δ. Η αναγγελία προς κατάταξη σε πλειστηριασμό περιουσιακού στοιχείου του οφειλέτη ή των λοιπών ανωτέρω στην περίπτωση γ' αναφερόμενων προσώπων.
- ε. Η αναγγελία στον εκκαθαριστή κληρονομίας ή στον εκκαθαριστή διαλυθέντος νομικού προσώπου. Εάν επί διάλυσης νομικού προσώπου δεν υπάρχει αμέσως γνωστός εκκαθαριστής βάσει του καταστατικού αυτού ή δικαστικής απόφασης, η παραγραφή της απαίτησης του Δημοσίου αναστέλλεται μέχρι ορισμού του εκκαθαριστή και έξι (6) μήνες μετά τον ορισμό αυτού.
- στ. Η εγγραφή υποθήκης ή προσημείωσης υποθήκης επί ακινήτου οποιουδήποτε από τα αναφερόμενα ανωτέρω στην περίπτωση γ' πρόσωπα. Η εξάλειψη αυτών εντός του χρόνου της νέας παραγραφής, χωρίς τη γραπτή συναίνεση του Δημοσίου, δεν αναιρεί τη διακοπή για ένα (1) έτος μετά τη γραπτή γνωστοποίηση υπό του οφειλέτη προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. της γενομένης εξάλειψης.
- ζ. Κάθε πράξη της εκτέλεσης και κάθε διαδικαστική ως προς τον πίνακα κατάταξης πράξη των διαδικών ή του δικαστηρίου από την έναρξη της κατά τον Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων διοικητικής (αναγκαστικής) εκτέλεσης μέχρι να καταστεί αμετάκλητος ο πίνακας κατατάξεως δανειστών. Η παραγραφή αρχίζει και πάλι έξι (6) μήνες από τη με δικαστικό επιμελητή, με επιμέλεια των αντιδίκων, κοινοποίησης στο Δημόσιο της επί του πίνακα κατάταξης δανειστών αμετάκλητης δικαστικής απόφασης.
- η. Η κοινοποίηση ατομικής ειδοποίησης στον οφειλέτη ή συνοφειλέτη ή εγγυητή.

ΑΡ. 138 Ν. 4270/14 ΔΙΑΚΟΠΗ ΠΑΡΑΓΡΑΦΗΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ ΔΗΜΟΣΙΟΥ

- 2. Η άρση της κατάσχεσης ή εξάλειψη υποθήκης ή ανάκληση άλλης εκ των ανωτέρω πράξης διοικητικής ή αναγκαστικής εκτέλεσης, από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ή από άλλη αρμόδια προς τούτο διοικητική αρχή, **δεν εξαλείφει αναδρομικά τη διακοπή της παραγραφής, η οποία αρχίζει εκ νέου από την ημερομηνία της άρσης ή της εξάλειψης ή της ανάκλησης, αντίστοιχα.**
- 3. Επί περισσότερων συνοφειλετών, που ευθύνονται διαιρετά ή εις ολόκληρον, στους οποίους **περιλαμβάνεται και ο εγγυητής**, η διακοπή της παραγραφής της απαίτησης του Δημοσίου ως προς έναν από αυτούς ενεργεί και κατά των λοιπών.
- 4. Με την επιφύλαξη των διατάξεων του παρόντος άρθρου οι κατά τις γενικές διατάξεις λόγοι διακοπής της παραγραφής ισχύουν και για τις απαιτήσεις του Δημοσίου.

Βεβαίωση και είσπραξη εσόδων δήμων - Προσθήκη άρθρου 166Α στον ν. 3463/2006

- Για τα οφειλόμενα ποσά που έγιναν με οποιονδήποτε νόμιμο τρόπο γνωστά στον δήμο αλλά δεν βεβαιώθηκαν εντός της προθεσμίας της παρ. 1, καθώς και για τα ανείσπρακτα έσοδα μετά το πέρας της προθεσμίας της παρ. 3, **συντάσσεται, με ευθύνη του Προϊσταμένου Οικονομικής Υπηρεσίας, έκθεση για τους λόγους της μη βεβαίωσης και της μη είσπραξης.** Η έκθεση υποβάλλεται, εντός του πρώτου μήνα κάθε έτους, στην αρμόδια Διεύθυνση του Υπουργείου Εσωτερικών και αποστέλλεται στο αρμόδιο κλιμάκιο του Ελεγκτικού Συνεδρίου, το οποίο ενεργεί σύμφωνα με τον ν. 4820/2021 (Α' 130).

Μεταβατικές διατάξεις

Βεβαίωση και είσπραξη εσόδων δήμων

- Οφειλές προς τους δήμους, από οποιαδήποτε αιτία, που γεννήθηκαν μέχρι και τις 31.12.2018, αν σύμφωνα με τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 73, μπορούσαν να αναζητηθούν-βεβαιωθούν, **εξακολουθούν να αναζητούνται και να βεβαιώνονται για δύο (2) έτη από την έναρξη ισχύος του παρόντος.** Με την κοινοποίηση πράξης βεβαίωσης ή ατομικής ειδοποίησης, εν ευρεία ή εν στενή έννοια, προς τον υπόχρεο, ή σε εφαρμογή της παρ. 1 του άρθρου 138 του ν. 4270/2014 (Α' 143), **παρατείνεται η αποσβεστική προθεσμία εντός της οποίας οι δήμοι εξασφαλίζουν την είσπραξη των βεβαιωθέντων εσόδων κατά πέντε (5) έτη.**

ΕΡΜΗΝΕΥΤΙΚΗ ΕΓΚΥΚΛΙΟΣ ΥΠ.ΕΣ. Νο 534

- Εν κατακλείδι, για τη βεβαίωση και είσπραξη οφειλών που γεννήθηκαν **πριν τις 31.12.2018** και για τα επόμενα δύο χρόνια από την ισχύ του νόμου, εξακολουθεί να ισχύει για τη βεβαίωση και είσπραξη το τότε ισχύον κατά περίπτωση νομοθετικό πλαίσιο.

Καταργούμενες διατάξεις

Βεβαίωση και είσπραξη εσόδων δήμων

- Από την έναρξη ισχύος του παρόντος, καταργούνται:
1.Τα άρθρα 2 και 6 του α.ν. 344/1968 (Α' 71), περί αποσβεστικής προθεσμίας βεβαιώσεως εσόδων και παραγραφής αξιώσεων των δήμων και κοινοτήτων.
2.Το άρθρο 32 του ν. 4304/2014 (Α' 234), περί βεβαιώσεως αξιώσεων των Ο.Τ.Α. που αφορούν σε απόδοση φόρων, τελών, δικαιωμάτων και εισφορών και προκύπτουν εξαιτίας μη υποβολής από τους υπόχρεους των αναγκαίων στοιχείων για τη βεβαίωσή τους ή υποβολής ανακριβών ή ελλιπών στοιχείων ή λανθασμένα βεβαιωμένων οφειλών και κάθε διάταξη που αφορά τέλη ή πρόστιμα που εισπράττονται υπέρ των δήμων, στην οποία ορίζονται άλλες προθεσμίες βεβαίωσης και είσπραξης σε σχέση με τα οριζόμενα στο παρόν, **πλην εκείνων που ορίζουν μικρότερες.**

ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΗΣ ΕΓΚΥΚΛΙΟΥ 534/4-5-2023 (ΕΙΣΦΟΡΑ ΣΕ ΓΗ ΚΑΙ ΣΕ ΧΡΗΜΑ)

- Με τις παρ.1 και 2 του άρθρου 39 του ν. 5027/2023 τέθηκε **ο γενικός κανόνας των πέντε ετών ως αποσβεστική προθεσμία για την ταμειακή βεβαίωση κάθε είδους οφειλών προς δήμους, συμπεριλαμβανομένων των οφειλών λόγω εισφοράς σε χρήμα.**

ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΗΣ ΕΓΚΥΚΛΙΟΥ 534/4-5-2023 (ΕΙΣΦΟΡΑ ΣΕ ΓΗ ΚΑΙ ΣΕ ΧΡΗΜΑ)

- Με τη μεταβατική διάταξη του άρθρου 72 του ν. 5027/2023 θεσπίστηκε ότι **για την βεβαίωση και είσπραξη των παλαιών οφειλών, που γεννήθηκαν πριν τις 31-12-2018** οι δήμοι για δύο χρόνια από την ψήφιση του ν. οφείλουν να κάνουν χρήση του προηγούμενου νομοθετικού πλαισίου που ίσχυε για κάθε είδους οφειλή. Σε ότι αφορά την βεβαίωση και είσπραξη των οφειλών λόγω εισφοράς σε χρήμα του άρθρου 9 του ν. 1337/83 το προηγούμενο νομοθετικό καθεστώς είναι εκείνο που διευκρινίστηκε με την υπ' αριθμ. **170/2020 Γνωμοδότηση του ΝΣΚ**, σύμφωνα με τα ανωτέρω.

ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΗΣ ΕΓΚΥΚΛΙΟΥ 534/4-5-2023 ΑΠΟΣΒΕΣΤΙΚΗ ΠΡΟΘΕΣΜΙΑ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΑΥΤΟΤΕΛΩΝ ΠΡΟΣΤΙΜΩΝ

- Ως προς τον χρόνο βεβαίωσης, τα αυτοτελή πρόστιμα, άρα και αυτά του Κ.Ο.Κ., υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 71 του ν. 542/1977 (Α' 41) που ορίζει ότι: «Η βεβαίωση οιαδήποτε φόρου, τέλους, προστίμου υπέρ του Δημοσίου μετά των πάσης φύσεως προσθέτων και υπέρ τρίτων **ενεργείται εντός προθεσμίας τριών μηνών από τη λήξη του μηνός, εντός του οποίου εκτήθη ο τίτλος βεβαίωσης. Η βεβαίωση δύναται να ενεργηθεί και μετά την πάροδο της τριμήνου προθεσμίας και όχι πέραν των τριών ετών από της λήξεως του έτους εντός του οποίου εκτήθη ο τίτλος βεβαίωσης.»**

ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΗΣ ΕΓΚΥΚΛΙΟΥ 534/4-5-2023 ΑΠΟΣΒΕΣΤΙΚΗ ΠΡΟΘΕΣΜΙΑ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΑΥΤΟΤΕΛΩΝ ΠΡΟΣΤΙΜΩΝ

- Σημειώνεται ότι η αποσβεστική προθεσμία για τη βεβαίωση των εν λόγω προστίμων δεν τροποποιείται με τις νέες διατάξεις του ν. 5027/2023 και συνεπώς, ο κανόνας των τριών ετών για τη βεβαίωσή τους παραμένει αναλλοίωτος και ισχύει για όλες ανεξαιρέτως τις περιπτώσεις, είτε αφορούν πρόστιμα παλαιών ετών είτε νεότερων είτε εντάσσονται στις μεταβατικές διατάξεις του ν. 5027/2023 είτε όχι.

ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΗΣ ΕΓΚΥΚΛΙΟΥ 534/4-5-2023 ΑΠΟΣΒΕΣΤΙΚΗ ΠΡΟΘΕΣΜΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΑΥΤΟΤΕΛΩΝ ΠΡΟΣΤΙΜΩΝ

- Ως προς τον χρόνο είσπραξης τα αυτοτελή πρόστιμα, άρα και αυτά του Κ.Ο.Κ., υπάγονταν στις διατάξεις του άρθρου 6 εδ. 1^α του α.ν. 344/1968 συνεπώς σε αυτά η προθεσμία είσπραξης (εφόσον έχει προηγηθεί νόμιμη βεβαίωση) ήταν 20ετής μέχρι την ημέρα δημοσίευσης του ν. 5027/2023 που την άλλαξε σε 5ετή «αποσβεστική προθεσμία». Σε ότι αφορά την αποσβεστική προθεσμία για την είσπραξη των βεβαιωμένων (εντός τριετίας κατά τα προηγούμενα έτη) οφειλών αυτοτελών προστίμων, οι διατάξεις του ν. 5027/2023 **δημιουργούν δύο κατηγορίες προστίμων, ανάλογα με το χρόνο γέννησής τους, για τις οποίες ισχύουν διαφορετικές προθεσμίες.**

1^η ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΠΑΡΑΓΡΑΦΗΣ ΑΥΤΟΤΕΛΩΝ ΠΡΟΣΤΙΜΩΝ

- Η πρώτη κατηγορία προστίμων περιλαμβάνει **εκείνα που γεννήθηκαν μετά τις 31-12-2018 (όχι από την έναρξη ισχύος του νόμου, αλλά από 1-1-2019)**. Στην συγκεκριμένη περίπτωση εφαρμόζεται το άρθρο 39 του Ν. 5027/2023, με το οποίο **τίθεται ο κανόνας της πενταετούς προθεσμίας για την είσπραξη των βεβαιωθέντων εσόδων που αρχίζει από τη λήξη του έτους της ταμειακής τους βεβαίωσης**.

2^η ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΠΑΡΑΓΡΑΦΗΣ ΑΥΤΟΤΕΛΩΝ ΠΡΟΣΤΙΜΩΝ

Η δεύτερη κατηγορία προστίμων περιλαμβάνει εκείνα που γεννήθηκαν **μέχρι** και τις 31-12-2018. Στην συγκεκριμένη περίπτωση ο ν. 5027/2023 δίνει τη δυνατότητα στους δήμους να τα εισπράξουν **(εφόσον έχει προηγηθεί νόμιμη βεβαίωση)** κάνοντας χρήση των διατάξεων του άρθρου 6εδ. 1^α του α.ν. 344/1968 που προβλέπουν **εικοσαετή προθεσμία παραγραφής**. Έπομένως ένα πρόστιμο του Κ.Ο.Κ. που γεννήθηκε μέχρι και τις 31-12-2018 και βεβαιώθηκε εντός τριετίας, **μπορεί να εισπραχθεί** αρκεί το χρονικό διάστημα που μεσολαβεί από τη βεβαίωσή του να μην υπερβαίνει τα 20 έτη. Σημειώνεται ότι ο βασικός περιορισμός που τίθεται με το άρθρο 72 του ν. 5027/2023 είναι **ότι η χρήση της 20ετούς προθεσμίας είσπραξης, γίνεται μόνο για δύο έτη από την έναρξη ισχύος του νόμου, δηλαδή μέχρι τις 2-3-2025.** Μετά την πάροδο της συγκεκριμένης καταληκτικής ημερομηνίας όλα τα πρόστιμα ανεξαρτήτως του χρόνου γέννησής τους, αποσβένονται μετά την πάροδο πέντε ετών από την ταμειακή τους βεβαίωση, με συνέπεια τη διαγραφή τους.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΕΡΓΕΙΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΒΕΒΑΙΩΜΕΝΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Περίοδος Αναφοράς	Δικαίωμα είσπραξης προστίμων που γεννήθηκαν μέχρι και τις 31-12-2018
Έτος 2024	Εισπράττονται όλα τα πρόστιμα που έχουν βεβαιωθεί ταμειακά από το έτος 2004 και μετά.
Από 1-1-2025 έως και 2-3-2025	Εισπράττονται όλα τα πρόστιμα που έχουν βεβαιωθεί ταμειακά από το έτος 2005 και μετά.
Από 3-3-2025 και μετά	Τίθεται χωρίς εξαιρέσεις ο κανόνας της πενταετούς προθεσμίας, για την είσπραξη των βεβαιωθέντων εσόδων που αρχίζει από τη λήξη του έτους της ταμειακής τους βεβαίωσης.

ΣΥΧΝΑ ΕΡΩΤΗΜΑΤΑ ΓΙΑ ΤΙΣ ΠΡΟΘΕΣΜΙΕΣ

- Σε τι βάθος μπορούμε να ανατρέξουμε για τη βεβαίωση οφειλών από μη δήλωση ή ανακριβής δήλωση ή ελλιπή στοιχεία από 13/04/2023;
 - 10ετία με πρόστιμο την τελευταία 5ετία
- Ποιες διατάξεις ισχύουν για τη βεβαίωση των εσόδων από 02/03/2023 –02/03/2025;
 - Το άρθρο 2 & 6 του ΑΝ 344/68, συμπεριλαμβανομένων των εξαιρέσεων που προβλέφθηκαν με το άρθρο 61 του Ν.1416/84
 - Η διάταξη του άρθρου 32 του Ν.4304/14 δεν ισχύει κατά τη μεταβατική περίοδο.
- Οι οφειλές από 01/01/2018 –31/12/2018 εντάσσονται ΣΗΜΕΡΑ στο μεταβατικό στάδιο της 2ετίας;
 - Πρακτικά ΝΑΙ, καθώς βάσει του γενικού κανόνα της αποσβεστικής προθεσμίας (5ετίας) κατά το έτος 2024, οφειλές που γεννήθηκαν ΑΠΟ 1-1-2019 μπορούν κανονικά να βεβαιωθούν λόγω της πενταετίας και το μεταβατικό καθεστώς αφορά πραγματικά οφειλές που γεννήθηκαν έως 31/12/2018.

ΣΥΧΝΑ ΕΡΩΤΗΜΑΤΑ ΓΙΑ ΤΙΣ ΠΡΟΘΕΣΜΙΕΣ

- Ποιες οφειλές μπορούν να βεβαιωθούν εντός της μεταβατικής 2ετίας (μέχρι 02/03/2025);
 - Όπως προκύπτει, μόνο οφειλές που γεννήθηκαν έως 31/12/2018 (για τις οποίες θεωρητικά έχει παρέλθει η αποσβεστική προθεσμία της πενταετίας) **αλλά εντάσσονται στις εξαιρέσεις του άρθρου 2 του ΑΝ 344/68** (αυτό μπορεί να τύχει εφαρμογής και για οφειλές από εισφορά σε χρήμα σύμφωνα και με τη γνωμοδότηση 170/2020).
- Σε ποιες περιπτώσεις θα ανατρέχουμε στις **μικρότερες προθεσμίες αποσβεστικής προθεσμίας βεβαίωσης**, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις αλλά και τις οδηγίες της εγκυκλίου;
 - Με αφορμή την αναφορά στις **κλήσεις ΚΟΚ**, διαφαίνεται ότι όλες οι περιπτώσεις αυτοτελών προστίμων θα ανάγονται στις περιπτώσεις της τριετούς αποσβεστικής προθεσμίας βεβαίωσης. Να σημειωθεί ότι βάσει της ζετούς αποσβεστικής προθεσμίας βεβαίωσης αυτοτελή πρόστιμα (π.χ. κλήσεις ΚΟΚ) των οποίων ο τίτλος βεβαίωσης έχει γνωστοποιηθεί έως 31/12/2020 και δεν έχουν βεβαιωθεί, έχει παρέλθει για αυτές η αποσβεστική προθεσμία βεβαίωσης.

ΣΥΧΝΑ ΕΡΩΤΗΜΑΤΑ ΓΙΑ ΤΙΣ ΠΡΟΘΕΣΜΙΕΣ

- Τι γίνεται με τις οφειλές που κατά την έναρξη ισχύος του Ν.5027/23 δεν έχουν υποπέσει σε παραγραφή;
 - Οι δήμοι βάσει των μεταβατικών διατάξεων, έχουν τη δυνατότητα να παρατείνουν την αποσβεστική προθεσμία είσπραξης για πέντε (5) έτη **με την κοινοποίηση ατομικής ειδοποίησης** ή **πράξης βεβαίωσης** ή **κατ' εφαρμογή του άρθρου 138 του Ν.4270/14 (αναγκαστικά μέτρα)**
- Τι σημαίνει η αναφορά σε αποσβεστική προθεσμία είσπραξης;
 - Η έννοια της παραγραφής **δεν υφίσταται πλέον και εισάγεται η έννοια της απόσβεσης είσπραξης**. Υπενθυμίζεται ότι σύμφωνα με το άρθρο 272 ΑΚ όταν συμπληρωθεί η παραγραφή, ο υπόχρεος έχει δικαίωμα να αρνηθεί την παροχή. Ό,τι καταβλήθηκε χωρίς γνώση της παραγραφής δεν αναζητείται. Μετά την παρέλευση της προθεσμίας απόσβεσης οι οφειλές θα πρέπει να διαγράφονται και να μην είναι απαιτητές πλέον. Για τις οφειλές αυτές δεν υπάρχει πλέον και η δυνατότητα συμψηφισμού επί τρία έτη μετά την παραγραφή τους.

ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΗ ΑΠΟΣΠΑΣΜΑΤΟΣ ΣΤΟΝ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟ ΜΕ ΑΠΟΔΕΙΞΗ

- Η ταμειακή βεβαίωση των εσόδων λαμβάνει χώρα μόνο μετά την οριστικοποίηση της εγγραφής στους βεβαιωτικούς καταλόγους. Η οριστικοποίηση της εγγραφής προϋποθέτει την αποστολή στον ενδιαφερόμενο ατομικής ειδοποίησης με απόσπασμα του βεβαιωτικού καταλόγου και πάροδο άπρακτης της προβλεπόμενης προθεσμίας προσφυγής του στο αρμόδιο δικαστήριο, ή απόρριψη αυτής. Η μη κοινοποίηση στον φορολογούμενο αποσπάσματος της φορολογικής εγγραφής έχει ως αποτέλεσμα τη μη οριστικοποίηση του νόμιμου τίτλου. Συνεπώς, τυχόν ταμειακή βεβαίωση της οφειλής δεν είναι νόμιμη. (Συνήγορος του Πολίτη 26.06.2013)

ΑΡΘΡΟ 4 ΑΤΟΜΙΚΗ ΕΙΔΟΠΟΙΗΣΗ

- Μετά την καταχώριση του χρέους ως δημοσίου εσόδου κατά την παρ. 5 του άρθρου 2, η ΑΑΔΕ εκδίδει ατομική ειδοποίηση, την οποία είτε αποστέλλει ταχυδρομικά στον οφειλέτη και στα συνυπόχρεα πρόσωπα είτε την κοινοποιεί σε αυτούς σύμφωνα με το άρθρο 5 του Κ.Φ.Δ.

ΑΡΘΡΟ 4 ΑΤΟΜΙΚΗ ΕΙΔΟΠΟΙΗΣΗ

Η ατομική ειδοποίηση της παρ. 1 δεν εξομοιώνεται με την επιταγή προς πληρωμή.

Η παράλειψη αποστολής ή κοινοποίησης της ειδοποίησης της παρ. 1 δεν ασκεί επιρροή στο κύρος των αναγκαστικών μέτρων που λαμβάνονται κατά του οφειλέτη

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΝΕΡΓΕΙΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΕΣΟΔΩΝ

ΕΝΕΡΓΕΙΑ	ΥΠΕΥΘΥΝΟΙ
Συγκέντρωση τίτλων βεβαίωσης	Υπηρεσίες Δημοτικών προσόδων
Σύνταξη καταλόγων	Υπηρεσίες Δημοτικών προσόδων
Γνωστοποίηση αποσπάσματος στον φορολογούμενο με απόδειξη	Υπηρεσίες Δημοτικών προσόδων
Υπογραφή βεβαιωτικών καταλόγων	Προϊστάμενος Οικονομικών Υπηρεσιών και προϊστάμενος της αρμόδιας για την βεβαίωση υπηρεσίας
Αποστολή καταλόγου στον ταμία	Προϊστάμενος Οικονομικών Υπηρεσιών
Έλεγχος καταλόγου	Ταμίας
Έκδοση αποδεικτικού παραλαβής	Ταμίας
Καταχώριση στο βιβλίο εισπρακτέων εσόδων	Ταμίας
Παραλαβή αντιγράφων στην υπηρεσία βεβαίωσης και το λογιστήριο	
Ατομικές ειδοποιήσεις και «γενική πρόσκληση»	Ταμίας
Παράδοση αντιγράφου καταλόγου στους εισπράκτορες	Ταμίας

ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΜΕ ΤΟ Β.Δ. 17-5/15-6-1959

ΒΗΜΑ	ΕΝΕΡΓΕΙΑ	ΠΡΟΒΛΕΨΗ	ΟΡΓΑΝΟ
1	Συγκέντρωση τίτλων βεβαίωσης και σύνταξη καταλόγων	Άρθ 4 παρ. 1, 2, και άρθ.52	Υπηρεσίες εσόδων
2	Γνωστοποίηση αποσπάσματος στον φορολογούμενο με απόδειξη	Άρθρ.4 παρ.3	Υπηρεσίες εσόδων
2	Αποστολή καταλόγου στον Ταμία μαζί με περιληπτική κατάσταση	Άρθ. 4 παρ.5 και άρθ 52	Υπηρεσίες
3	Έλεγχος καταλόγου	Άρ. 52	Ταμείο
4	Έκδοση αποδεικτικού παραλαβής εισπρακτέων εντός μηνός	Άρ. 4 παρ.6 και αρθ.52 παρ.1	Ταμείο
5	Καταχώριση αποδεικτικού στο Βιβλίο εισπρακτέων εσόδων		Ταμείο
6	Παράδοση αντιγράφου στην υπηρεσία βεβαίωσης και λογιστήριο	Άρ.4 παρ.9,10 και άρ. 52 παρ.1	Ταμείο
7	Έκδοση ατομικών ειδοποιήσεων ή γενικών προσκλήσεων	Άρ. 52 παρ.2	Ταμείο
8	Παράδοση αντιγράφου καταλόγου στους εισπράκτορες με αποδεικτικό	Άρ. 52 παρ.2	Ταμείο

ΕΝΔΙΚΑ ΜΕΣΑ

Προθεσμία άσκησης προσφυγής

- Η προθεσμία άσκησης προσφυγής για τις φορολογικές και τελωνειακές προσφυγές **είναι πλέον τριάντα (30) ημέρες**. (άρθρο 66 παρ.1 Ν.2717/99 τροπ. περίπτ. 2 της υποπαρ. ΙΓ.2. του άρθρου πρώτου του Ν. 4093/12, Εγκύκλιοι Υπ. Εσωτ. 47140/13-12-2012 και 39600/17-10-2012) **Ο χρόνος αρχίζει από την ημερομηνία που ο οφειλέτης έλαβε αποδεδειγμένα πλήρη γνώση της σχετικής πράξης ή απόφασης με τη διαδικασία της κοινοποίησης.** (ΣτΕ 550/2010)
- Η προθεσμία άσκησης της προσφυγής και στις εν λόγω υποθέσεις **(πρόστιμα Κ.Ο.Κ., πρόστιμα διαφήμισης)** ρυθμίζεται πλέον από τη διάταξη του άρθρου 66 παρ. 1 του Κώδικα αυτού που είναι **(60) εξήντα ημέρες** και αρχίζει από την κατά νόμο επίδοση στο φορολογούμενο της σχετικής πράξης ή απόφασης και πάντως από τότε που αυτός έλαβε αποδεδειγμένα πλήρη γνώση του περιεχομένου της». (ΣτΕ 550/2010). **Αυτό συμβαίνει επειδή αυτές οι περιπτώσεις δεν είναι φορολογικές διαφορές.**

ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΗ ΟΦΕΙΛΩΝ – ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ ΒΕΒΑΙΩΤΙΚΩΝ ΑΠΟΣΠΑΣΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΕΙΔΟΠΟΙΗΣΕΩΝ



Τρόπος κοινοποίησης των αποσπασμάτων βεβαιωτικού καταλόγου.

- Εάν το ποσό που βεβαιώθηκε υπερβαίνει τις 10.000 δρχ η επίδοση γίνεται από οποιοδήποτε δημόσιο ή δημοτικό όργανο στον τόπο κατοικίας ή εργασίας του οφειλέτη στον ίδιο προσωπικά ή σε πληρεξούσιο αυτού και σε περίπτωση απουσίας ή άρνησης παραλαβής γίνεται θυροκόλληση παρουσία ενός μάρτυρα. Για κάθε επίδοση συντάσσεται έκθεση και υπογράφεται από αυτόν που επιδίδει και από αυτόν που παραλαμβάνει. **Σημείωση: Μπορούμε να στείλουμε το απόσπασμα συστημένο από το ταχυδρομείο για να υπάρχει απόδειξη ότι παρελήφθη.**
- Εάν το ποσό που βεβαιώθηκε είναι μέχρι 10.000 δρχ η επίδοση γίνεται είτε με δημοτικούς υπαλλήλους είτε με το ταχυδρομείο.
- Στην πρώτη περίπτωση ο παραλήπτης υπογράφει σε ειδικό βιβλίο και στην δεύτερη η υπηρεσία τηρεί ειδικό βιβλίο που καταχωρεί την αποστολή των αποσπασμάτων.
- Η ατομική ειδοποίηση από τον ταμία αποστέλλεται είτε με δημοτικό ή κοινοτικό υπάλληλο, οπότε ο παραλήπτης-οφειλέτης υπογράφει σε ειδικό βιβλίο είτε με το ταχυδρομείο οπότε τηρείται ειδικό βιβλίο.

Για χρέη άνω των 5.000 δρχ οι ατομικές ειδοποιήσεις αποστέλλονται με απόδειξη.

ΕΠΙΔΟΣΗ ΠΡΟΣ ΙΔΙΩΤΕΣ

- Οι επιδόσεις προς τους ιδιώτες διενεργούνται στην κατοικία ή στο χώρο της εργασίας, κατά περίπτωση, προσωπικώς στους ίδιους ή στους νόμιμους αντιπροσώπους ή στους εκπροσώπους ή στους δικαστικούς πληρεξουσίους ή στους αντικλήτους τους, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις ειδικότερες αντίστοιχες διατάξεις. (παρ.1 άρθρο 50 Ν.2717/99) (ΠΟΛ 1249/01.12.2014)

Για την εφαρμογή των διατάξεων του Ν.2717/99, νοείται, ως κατοικία, η οικία, το διαμέρισμα και γενικώς ο στεγασμένος χώρος που προορίζεται για διημέρευση και διανυκτέρευση, ενώ, ως χώρος εργασίας, ο χώρος άσκησης της επαγγελματικής δραστηριότητας. Η τυχόν προσωρινή μη χρησιμοποίηση των χώρων αυτών για το σκοπό που προορίζονται δεν ασκεί επιρροή. (παρ.2 άρθρο 50 Ν.2717/99)

ΕΠΙΔΟΣΗ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΑΠΟΥΣΙΑΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΚΑΤΟΙΚΙΑ

- Αν τα πρόσωπα που αναφέρονται στην παρ.1 του άρθρου 50 του Ν.2717/99 απουσιάζουν από την κατοικία τους, το έγγραφο παραδίδεται στο σύζυγο ή σε οποιονδήποτε από τους συγγενείς ή σε μέλος του προσωπικού, εφόσον τα πρόσωπα αυτά συνοικούν μαζί τους και, σε περίπτωση μη ανεύρεσης κανενός από τα παραπάνω πρόσωπα, σε οποιονδήποτε από τους λοιπούς συνοίκους. (παρ.1 άρθρο 51 Ν.2717/99) (ΠΟΛ 1249/01.12.2014)
- Σύνοικοι θεωρούνται και οι θυρωροί των πολυκατοικιών, καθώς και οι διευθυντές ξενοδοχείων ή οικοτροφείων. Οι ένοικοι άλλων διαμερισμάτων δεν θεωρούνται σύνοικοι. (παρ.2 άρθρο 51 Ν.2717/99)
- Η επίδοση στα πρόσωπα που προβλέπουν οι προηγούμενες παράγραφοι επιτρέπεται εφόσον, κατά την κρίση του οργάνου που ενεργεί την επίδοση, αυτό έχουν συνείδηση των πράξεων τους. (παρ.3 άρθρο 51 Ν.2717/99)

ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΗ ΕΓΚΥΡΟΤΗΤΑΣ ΕΠΙΔΟΣΗΣ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΑΠΟΥΣΙΑΣ

- Προκειμένου να είναι έγκυρη η επίδοση, όταν η παράδοση του επιδοτέου εγγράφου γίνεται κατά περίπτωση σε σύζυγο ή σύνοικο κ.λ.π. είτε σε συνεταίρο ή συνεργάτη ή υπάλληλο κ.λ.π., προϋπόθεση είναι να μην ευρεθεί από το όργανο επιδόσεως, δηλαδή να απουσιάζει κατά την ημερομηνία και την ώρα της επίδοσης από την οικία ή το κατάστημα κατά περίπτωση, το πρόσωπο προς το οποίο απευθύνεται η επίδοση (δηλαδή ο ίδιος ή ο νόμιμος αντιπρόσωπος ή ο εκπρόσωπος ή ο δικαστικός πληρεξούσιος ή ο αντίκλητος αυτού) και να βεβαιώνεται ρητώς στην έκθεση επιδόσεως η μη εύρεση ή απουσία, μαζί με το όνομα και τη ιδιότητα του παραλαμβάνοντος το έγγραφο ως συζύγου ή συνοίκου κ.λ.π. ή ως συνεταίρου, συνεργάτη, υπαλλήλου κ.λ.π. Διευκρινίζεται περαιτέρω ότι σε περίπτωση που το επιδοτέο έγγραφο παραδίδεται σε σύνοικο μεν, αλλά όχι συγγενή ή υπηρέτη θα πρέπει στην έκθεση επίδοσης να βεβαιώνεται ότι στην κατοικία εκείνου προς τον οποίο απευθύνεται η επίδοση δεν βρέθηκαν σύνοικοι συγγενείς ή υπηρέτες του. (ΠΟΛ 1249/01.12.2014)

ΣΕ ΠΡΟΣΩΠΑ ΑΓΝΩΣΤΗΣ ΔΙΑΜΟΝΗΣ

- Αν εκείνος στον οποίο πρόκειται να γίνει η επίδοση είναι, κατά το χρόνο της επίδοσης, άγνωστης διαμονής, τότε αυτή **γίνεται**, όταν δεν υπάρχει αντίκλητος, στον δήμαρχο ή τον πρόεδρο της κοινότητας της τελευταίας γνωστής κατοικίας ή διαμονής του, ενώ, αν δεν υπάρχει γνωστή κατοικία ή διαμονή, στον δήμαρχο ή τον πρόεδρο της κοινότητας της έδρας της αρχής που εξέδωσε την πράξη. (παρ.2 άρθρο 54 Ν.2717/99, όπως προστέθηκε από το άρθρο 5 του Ν. 3659/08) (ΠΟΛ 1249/01.12.2014)
- Εξάλλου, για να είναι νόμιμη η κοινοποίηση με τη διαδικασία της αγνώστου διαμονής, ο δικαστικός επιμελητής ή το όργανο που είναι αρμόδιο για την διενέργεια της επιδόσεως, θα πρέπει να βεβαιώνει στο οικείο αποδεικτικό (ή και σε ιδιαίτερη βεβαίωση) **ότι καταβλήθηκε κάθε δυνατή προσπάθεια** (π.χ. έρευνα στα αρχεία της Υπηρεσίας, πληροφορίες από το σύστημα TAXIS, έρευνα προς περιοίκους, το Αστυνομικό Τμήμα της περιοχής, τον τηλεφωνικό κατάλογο του Ο.Τ.Ε. και το διαδίκτυο) **για την ανεύρεση της κατοικίας ή προσωρινής διαμονής του προσώπου στο οποίο γίνεται η επίδοση και αυτή απέβη άκαρπη, διαφορετικά η επίδοση είναι άκυρη και δεν παράγει κανένα έννομο αποτέλεσμα** (βλ. Σ.τ.Ε. 3156/2005, 3842/2002, 2230-1/1995, 3226/1984, 578/1992 κ.ά.). Τέλος, η ως άνω βεβαίωση πρέπει να είναι επίκαιρη σε σχέση με την διενεργηθείσα επίδοση (ΣτΕ 2904, 2059/1999, 2807/2000, 445/2002, 1924/2003, 387/2005). (ΣτΕ 101/2012) (ΠΟΛ 1249/01.12.2014)

ΕΠΙΔΟΣΗ ΜΕ ΘΥΡΟΚΟΛΛΗΣΗ

- Η επίδοση γίνεται με Θυροκόλληση:
- α) αν τα πρόσωπα προς τα οποία προβλέπεται ότι διενεργείται η παράδοση του εγγράφου, δεν βρίσκονται στην κατοικία ή στο χώρο της εργασίας τους ή αρνούνται την παραλαβή του ή την υπογραφή της έκθεσης ή δεν μπορούν να υπογράψουν την έκθεση, ή (παρ.1α άρθρο 55 Ν.2717/99 όπως αντικαταστάθηκε από το άρθρο 6 του Ν. 3659/08)
- β) αν τα υπηρεσιακά όργανα, στα οποία παραδίδεται το έγγραφο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στα άρθρα 49, 52, 53 και 54 του Ν.2717/99, αρνούνται την παραλαβή ή την υπογραφή της έκθεσης. (παρ.1β άρθρο 55 Ν.2717/99)
- Η θυροκόλληση συνίσταται στην επικόλληση του επιδοτέου εγγράφου εντός σφραγισμένου και αδιαφανούς φακέλου, επί του οποίου αναγράφονται μόνο τα στοιχεία της επιδίδουσας υπηρεσίας και του προς η κοινοποίηση προσώπου από μέρος του οργάνου της επίδοσης, με την παρουσία ενός μάρτυρα, στη θύρα της κατοικίας ή του χώρου εργασίας ή του υπηρεσιακού καταστήματος όπου κατοικεί ή εργάζεται, κατά περίπτωση, το πρόσωπο προς το οποίο έπρεπε να διενεργηθεί η παράδοση του εγγράφου. (παρ.2 άρθρο 55 Ν.2717/99, όπως αντικαταστάθηκε με την παρ.4 του άρθρου 49 του Ν.4055/12) (ΠΟΛ 1249/01.12.2014, ΠΟΛ 1029/23.01.2015)

ΑΤΟΜΙΚΕΣ ΕΙΔΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ «ΓΕΝΙΚΕΣ Η ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΡΟΣΚΛΗΣΕΙΣ»

- Στην ατομική ειδοποίηση αναφέρονται τα στοιχεία και ο αριθμός φορολογικού μητρώου, εφόσον υπάρχει, του οφειλέτη, το είδος και το ποσό του χρέους, συμπεριλαμβανομένων των τόκων που έχουν ήδη υπολογισθεί κατά την κείμενη νομοθεσία, ο αριθμός και η χρονολογία καταχώρισης του χρέους ως δημοσίου εσόδου ή ο τίτλος στον οποίο βασίζεται το χρέος, ο χρόνος και ο τρόπος καταβολής αυτού, η μνεία ότι από την επομένη ημέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας καταβολής του χρέους και μέχρι την τελική εξόφληση αυτού υπολογίζονται οι τόκοι και το πρόστιμο του άρθρου 6 του ν.δ.356/74 περί προσαυξήσεων εκπρόθεσμης καταβολής.
- Η ειδοποίηση αποστέλλεται ταχυδρομικά στον οφειλέτη και στα συνυπόχρεα πρόσωπα είτε κοινοποιείται σε αυτούς σύμφωνα με το άρθρο 5 του ν. 4174/2013 (εγγράφως ή ηλεκτρονικώς).

Άρθρο 7

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΤΟΜΙΚΗΣ ΕΙΔΟΠΟΙΗΣΗΣ

ΥΠΕΡΗΜΕΡΙΑΣ

- Στην ατομική ειδοποίηση υπερημερίας πρέπει να αναφέρονται:
 - α) το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία και τα στοιχεία του υπόχρεου,
 - β) ο Α.Φ.Μ. του υπόχρεου, εφόσον έχει εκδοθεί,
 - γ) η ημερομηνία έκδοσης της ειδοποίησης, καθώς και παραπομπές στον αντίστοιχο αριθμό και χρονολογία καταχώρισης του χρέους ως δημοσίου εσόδου ή στον αριθμό του νόμιμου τίτλου, συμπεριλαμβανομένων σχετικών προθεσμιών, ημερομηνιών καταβολής και αριθμού δόσεων,
 - δ) το είδος και το ποσό των οφειλόμενων φόρων, των τόκων, των προστίμων, και η φορολογική περίοδος ή περίοδοι ή οι φορολογικές υποθέσεις που αφορούν αυτά, με εξαίρεση αυτά για τα οποία ισχύει νόμιμη ή δικαστική αναστολή πληρωμής,
 - ε) η εντολή καταβολής του ποσού της οφειλής,
 - στ) ο τρόπος πληρωμής του ποσού της οφειλής,
 - ζ) μνεία ότι οι προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής ή οι τόκοι του άρθρου 6 του παρόντος υπολογίζονται μέχρι την ολοσχερή εξόφληση αυτής,
 - η) μνεία ότι, εφόσον ο υπόχρεος δεν προβεί σε εξόφληση εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της ειδοποίησης, η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί στη λήψη μέτρων αναγκαστικής εκτέλεσης για την είσπραξη των ποσών που αναφέρονται σε αυτή, εκτός εάν ο υπόχρεος υπαχθεί σε πρόγραμμα ρύθμισης των οφειλών του, εντός της ανωτέρω προθεσμίας. (άρθρο 7 παρ.1 Κ.Ε.Δ.Ε, όπως αντικαταστάθηκε από την παρ. 7 του άρθρου 7 του Ν. 4224/2013)

ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΜΗ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ ΑΤΟΜΙΚΗΣ ΕΙΔΟΠΟΙΗΣΗΣ ΚΑΙ ΣΥΝΕΠΕΙΕΣ ΑΥΤΗΣ

- Δεν στέλλεται ατομική ειδοποίηση σε οφειλέτες που η βεβαίωση σε βάρος τους στηρίζεται σε συμβάσεις ή δικαστικές και διοικητικές αποφάσεις, που ορίζουν ρητά το χρόνο πληρωμής του χρέους.
- Η μη αποστολή ατομικής ειδοποίησης (ή η αποστολή ατελούς ως προς τα στοιχεία της ειδοποίησης), έχει ως συνέπεια την πειθαρχική ευθύνη του δημοτικού ταμιά.
- δεν έχει καμία επίδραση στο κύρος των λαμβανομένων κατά του οφειλέτη αναγκαστικών μέτρων είσπραξης.
- συνεπάγεται την απαλλαγή του οφειλέτη από τις προσαυξήσεις της εκπρόθεσμης καταβολής, για το χρονικό διάστημα από το οποίο η οφειλή κατέστη ληξιπρόθεσμη, μέχρι την ημερομηνία που έλαβε γνώση της οφειλής του. (άρθρο 28 παρ.4 Ν.3202/03) (άρθρο 52 του ΒΔ 17/5-15/6/1959, άρθρο 79 ΒΔ 24-9/20-10-58 και άρθρο 4 του Κ.Ε.Δ.Ε, όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 5 του άρθρου 7 του Ν. 4224/13)

ΑΠΟΣΤΟΛΗ ΕΙΔΙΚΩΝ ΤΑΜΕΙΑΚΩΝ ΠΡΟΣΚΛΗΣΕΩΝ

- Ο Δήμος εκτός από τις ατομικές ειδοποιήσεις, μπορεί με αποστολή ειδικών προσκλήσεων, σύμφωνα με τον Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (ΚΕΔΕ), να καλεί τους οφειλέτες του να εξοφλήσουν τις ληξιπρόθεσμες οφειλές τους, ως τελευταία ειδοποίηση πριν εφαρμόσει σε βάρος τους τα προβλεπόμενα από τον νόμο αναγκαστικά μέτρα.

ΤΕΛΟΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΤΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ ΔΙΑΣΚΕΔΑΣΗΣ, ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΩΝ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΩΝ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ



ΥΠΟΒΟΛΗ ΔΗΛΩΣΗΣ

- Οι υπόχρεοι σε καταβολή τέλους παρεπιδημούντων ή τέλους επί των ακαθάριστων εσόδων, εφόσον υπόκεινται σε Φ.Π.Α., **υποβάλλουν την προβλεπόμενη από την κείμενη νομοθεσία δήλωση, μέσω της ηλεκτρονικής εφαρμογής «TAXISnet» του Ολοκληρωμένου Πληροφοριακού Συστήματος της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, ταυτόχρονα με την υποβολή δήλωσης Φ.Π.Α.** Ο τρόπος υλοποίησης της ως άνω διαδικασίας, καθώς και κάθε λεπτομέρεια για την είσπραξη των τελών μέσω αυτής καθορίζονται με κοινή απόφαση των Υπουργών Εσωτερικών και Οικονομικών, ύστερα από γνώμη της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, μέσα σε τρεις (3) μήνες από την έναρξη ισχύος του άρθρου 193 του Ν.4555/18 (ημερ.έναρξης ισχύος 19/07/2018). (παρ.9 άρθρο 17 Ν.2130/93, όπως προστέθηκε από το άρθρο 193 του Ν.4555/18)

ΚΥΡΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

- Επί μη υποβολής ή υποβολής ανακριβούς ή εκπροθέσμου δηλώσεως ή καταβολής ή ελλιπούς ή εκπροθέσμου καταβολής του τέλους επιβάλλεται εις βάρος του υπόχρεου **βάσει των παρεχόμενων στον δήμο ή κοινότητα υπό της αρμοδίας οικονομικής εφορίας σχετικών στοιχείων και πρόστιμο ίσον προς το δύο επί τοις εκατόν (2%) του τέλους δι' έκαστο μήνα καθυστερήσεως μη δυνάμενο να υπερβεί το ισόποσο του τέλους.** (άρθρο 6 παρ. 5 του Ν. 1080/1980 όπως αντικαταστάθηκε από την παρ. 1 του άρθρου 18 του Ν. 2946/01, ΦΕΚ 224/01 τεύχος Α')
- Το πρόστιμο επιβάλλεται από το Δήμαρχο σύμφωνα με το άρθρο 73 του ΒΔ 9-24/10.10.58.

ΝΕΟΣ ΚΑΘΟΡΙΣΜΟΣ ΚΥΡΩΣΕΩΝ

- Ε. Επιβολή προσαύξησης
- Στις περιπτώσεις **εκπρόθεσμης** υποβολής δήλωσης ή μη καταβολής των τελών, επιβάλλεται εις βάρος του υπόχρεου, αντί του τόκου εκπροθέσμου καταβολής σύμφωνα με το άρθρο 6 του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (ν. 4978/2022, Α' 190), **προσαύξηση ίση με δύο τοις εκατό (2%) επί του τέλους που δεν καταβλήθηκε για κάθε μήνα καθυστέρησης, μη δυνάμενη να υπερβεί το εκατό τοις εκατό (100%) του οφειλόμενου κάθε φορά χρέους.** Η εν λόγω προσαύξηση επιβάλλεται από την ΑΑΔΕ, στις περιπτώσεις υποβολής δηλώσεων μέσω της ψηφιακής εφαρμογής της ΑΑΔΕ. (παρ.9 άρθρο 17 Ν.2130/93, όπως προστέθηκε από το άρθρο 193 του Ν.4555/18 και αντικαταστάθηκε από το άρθρο 70 του ν.5000/22) (ΚΥΑ 1209/22.12.2023 (ΦΕΚ 7332/22.12.2023 τεύχος Β'))

ΕΛΕΓΧΟΣ ΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΠΟΥ ΔΗΛΩΝΟΝΤΑΙ

- Σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 53, παρ. 3 του Ν. 1416/84, οι δήμοι και οι κοινότητες μπορούν οποτεδήποτε να διενεργούν ελέγχους στους χώρους λειτουργίας των επιχειρήσεων που υπάγονται στο τέλος, προκειμένου να διαπιστώσουν αν τηρούνται κανονικά τα στοιχεία που απαιτούνται από το νόμο για την είσπραξη του τέλους.

Δύνανται δε οι ΟΤΑ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 47 του Ν. 1416/84 και των άρθρων 6 και 7 του Ν. 1080/80, για την επιβολή και τον έλεγχο του συγκεκριμένου τέλους **να ζητούν τα αναγκαία στοιχεία από τους φορείς του δημοσίου**, οι οποίοι αντίστοιχα υποχρεούνται να τα χορηγούν **εντός 15 ημερών** από την παραλαβή του σχετικού εγγράφου του δήμου ή της κοινότητας. Για τη χορήγηση των στοιχείων υποβάλλεται εγγράφως σχετικό αίτημα του ΟΤΑ, στο οποίο αναφέρεται και ο σκοπός για τον οποίο ζητούνται.

Σχετικά με τους όρους και τις προϋποθέσεις του ελέγχου για την απόδοση των τελών διαμονής παρεπιδημούντων και επί των ακαθάριστων εσόδων κέντρων διασκεδάσεως, εστιατορίων κλπ. εκδόθηκε η Κ.Υ.Α. 5214/1985 (ΦΕΚ 74 Β').

ΜΑΖΙΚΗ ΑΝΤΛΗΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΜΕΣΩ ΤΟΥ GOV.HUB

- Σε εφαρμογή του ΦΕΚ Β' 1209/22-12-2023 που ορίζει τη διαδικασία ηλεκτρονικής υποβολής των δηλώσεων για την απόδοση του τέλους 5% επί των ακαθαρίστων εσόδων των επιχειρήσεων υγειονομικού ενδιαφέροντος, έχει εκδοθεί η με αρ. πρωτ. ΔΥΠΗΔΕΔ ΣΤ' 1154846 ΕΞ 2023/14-12-2023 Απόφαση της ΑΑΔΕ, η οποία αποφασίζει την ένταξη σε παραγωγική λειτουργία της διαλειτουργικότητας με την ΚΕΔΕ, μέσω της οποίας πιστοποιημένοι υπάλληλοι των ΟΤΑ της χώρας θα έχουν τη δυνατότητα μαζικής άντλησης στοιχείων που αφορούν τα ακαθάριστα έσοδα επιχειρήσεων, προγενεστέρων ετών, που δραστηριοποιούνται εντός των διοικητικών ορίων του εκάστοτε Δήμου μέσω του govHUB. Εξαιρούνται από τη διαδικασία επιχειρήσεις που έχουν έδρα σε άλλο Δήμο ή/και υποκαταστήματα σε πάνω από ένα Δήμους ή ασκούν και άλλες δραστηριότητες πέραν αυτών που υπόκεινται στο τέλος επί των ακαθαρίστων εσόδων. Επίσης αναλύει τις διαβιβαζόμενες πληροφορίες και τα στοιχεία που αποστέλλονται και διαβιβάζονται.

ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ ΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ

- Κατόπιν τούτων επισημαίνουμε ότι το σύνολο της διαδικασίας βεβαίωσης και είσπραξης του συγκεκριμένου τέλους, θα υλοποιείται μέσω των ψηφιακών πλατφορμών της ΚΕΔΕ και της ΑΑΔΕ, **ενώ κατά τις λοιπές ενέργειες που αφορούν την παρακολούθηση της βεβαιώσης και της είσπραξης του τέλους, των διαδικασιών επιβολής του τέλους, της λήψης αποφάσεων για την προαιρετική επιβολή του τέλους και της αναζήτησης στοιχείων μέσω της ΑΑΔΕ για την επιβολή τέλους με τα αναλογούντα πρόστιμα σε μη συνεπείς οφειλέτες, εξακολουθούν να ανήκουν στις αρμοδιότητες της υπηρεσίας του Δήμου.**

ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΗΣ ΝΕΑΣ ΠΛΑΤΦΟΡΜΑΣ ΤΗΣ ΑΑΔΕ

- Θέτουμε υπόψη σας ότι εκδόθηκε η υπ. αριθμ. 3591/11-1-2024 εγκύκλιος οδηγία του ΥΠ.ΕΣ., με τίτλο Εκδοση ΚΥΑ για απόδοση τελών παρεπιδημούντων και τελών επί των ακαθαρίστων εσόδων καταστημάτων της παρ.1 άρθρου 1 ν.339/1976 (Α' 136).
- Σύμφωνα με τη συγκεκριμένη οδηγία ορίζονται τα εξής :
- **"Από την επομένη της ημερομηνίας δημοσίευσης και αφού αυτή η ημέρα ήταν εξαιρετέα, από τις 27 Δεκεμβρίου 2023, όλες οι πληρωμές των υποχρεω γίνονται νομίμως μόνο μέσω της ψηφιακής εφαρμογής της ΑΑΔΕ στην ηλ.διεύθυνση <https://www.aade.gr/epiheiriseis/forologikes-ypiresies/teli-eidikoι-foroi/dilosi-αpodosis-toy-teloysdiamonis-parepidimoynton-kai-toy-teloys-epi> και σύμφωνα με τα επακριβώς οριζόμενα στην εν λόγω ΚΥΑ.**
- Οι διατάξεις της ΚΥΑ, με τις οποίες εξειδικεύονται και υλοποιούνται οι διατάξεις του άρθρου 17 παρ.9 Ν.2130/1993, όπως αυτές τροποποιήθηκαν από το άρθρο 51 ν.5073/2023 (σχετ.), έχουν εφαρμογή για οφειλόμενα τέλη των ετών 2022 και 2023, τα οποία μπορούν να καταβληθούν χωρίς πρόστιμο ή προσαύξηση, μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του τρέχοντος μηνός (Ιανουαρίου 2024). Ποσά που οφείλονται από προηγούμενα έτη, αντιμετωπίζονται σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις περί πληρωμών και επιβολής προστίμων ή προσαυξήσεων.

ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΠΡΟΒΛΗΜΑΤΑ

- Στην περίπτωση που ανακύψουν απορίες και ερωτήματα ως προς το ακριβές νόημα των σχετικών διατάξεων, οι δήμοι μπορούν να απευθύνονται στο Τμήμα Εσόδων της Διεύθυνσης Οικονομικών ΤΑ του Υπουργείου Εσωτερικών (τηλέφωνα 2131364802, 4807, 4819, 4828, 4834, 4011). Αντίστοιχα, στην περίπτωση που ανακύψουν απορίες και ερωτήματα ως προς το τεχνικό μέρος λειτουργίας της ψηφιακής εφαρμογής, οι δήμοι μπορούν να απευθύνονται είτε στο Τμήμα Β' της Διεύθυνσης Επιχειρησιακών Διαδικασιών είτε στο Τμήμα Γ' της Διεύθυνσης Ανάπτυξης Φορολογικών Εφαρμογών της ΑΑΔΕ (τηλέφωνο 2132122400)."

ΟΡΙΣΤΙΚΟΣ ΤΡΟΠΟΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΤΩΝ ΔΗΛΩΣΕΩΝ

- Ως εκ τούτων, σας ενημερώνουμε ότι δεν υφίσταται πλέον η πλατφόρμα του gov.gr για την υποβολή δηλώσεων επί των ακαθαρίστων εσόδων, στην οποία όπως αναφέρεται ρητά ισχύει το εξής : "Σύμφωνα με την ΚΥΑ 1209/2023 (ΦΕΚ 7332/Β/22-12-2023), η δήλωση απόδοσης των τελών α) διαμονής παρεπιδημούντων και β) επί των ακαθαρίστων εσόδων **θα υποβάλλεται πλέον ψηφιακά, μέσω της ψηφιακής πύλης «myAADE» (myAADE.gov.gr).**", η οποία αποτελεί τη μοναδική πλέον πύλη υποβολής δηλώσεων, χωρίς να ισχύει η πιστοποίηση πλέον του Δήμου στην πλατφόρμα.
- Επίσης σας ενημερώνουμε ότι κατόπιν τηλεφωνικής επικοινωνίας στα τηλέφωνα που δίνονται ανωτέρω, ισχύει ότι η υποβολή δηλώσεων στη νέα πλατφόρμα της ΑΑΔΕ ισχύει χωρίς πρόστιμο μέχρι το τέλος του τρέχοντος μήνα για τα έτη 2022 και 2023. Ενώ για κάθε μη υποβολή δήλωσης στο εξής θα τους επιβάλλει το τέλος και το αναλογούν πρόστιμο η ίδια η ΑΑΔΕ μέσω των δηλώσεων του ΦΠΑ. Επίσης η ίδια θα μερίμνα και για την είσπραξη και την απόδοση στο Δήμο. Για τις παλαιότερες οφειλές προ του 2022 δυστυχώς δεν μπορούν να απαντήσουν μέχρι στιγμής, τι θα γίνει.

ΥΠΟΒΟΛΗ ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΓΙΑ ΤΑ ΕΤΗ 2022 - 2023

- Για το έτος 2022, τα οφειλόμενα τέλη παρεπιδημούντων και επί ακαθάριστων εσόδων θα περιλαμβάνονται σε μία ενιαία δήλωση. (Δελτίο Τύπου Α.Α.Δ.Ε. 09.01.2024)
- Για το έτος 2023, τα τέλη παρεπιδημούντων και επί ακαθάριστων εσόδων θα περιλαμβάνονται σε ξεχωριστές δηλώσεις για τις αντίστοιχες φορολογικές περιόδους. (Δελτίο Τύπου Α.Α.Δ.Ε. 09.01.2024)
- Δηλώσεις απόδοσης των ανωτέρω τελών που αφορούν στα έτη πριν το έτος 2022 συνεχίζουν, στην παρούσα συνθήκη, να υποβάλλονται από τους υπόχρεους στον οικείο δήμο, όμως στην προκειμένη περίπτωση επιβάλλεται στους υπόχρεους η προσαύξηση δύο τοις εκατό (2%) του άρθρου 70 του ν. 5000/2023, εφόσον αυτές έχουν υποβληθεί (και επομένως βεβαιώνονται) μετά την ημερομηνία ισχύος του νόμου, δηλ. μετά την 9.12.2022. (ΥΠ.ΕΣ. 48883/02.06.2023)
- Τα εν λόγω τέλη βεβαιώνονται αυτομάτως μέσω της ίδιας ηλεκτρονικής εφαρμογής και κοινοποιούνται με τον ίδιο τρόπο στον οικείο δήμο, καθώς, κατόπιν σχετικών ελέγχων Επιθεωρητών Δημόσιας Διοίκησης, εντοπίστηκαν περιπτώσεις στρεβλώσεων στην είσπραξη του τέλους παρεπιδημούντων και του τέλους επί των ακαθάριστων εσόδων, που στέρησαν ρευστότητα από τους δήμους. (Αιτιολογική Έκθεση Ν.4555/18)

ΜΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΟΦΕΙΛΗΣ – ΑΝΑΖΗΤΗΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

- Στις περιπτώσεις που οι υπόχρεες επιχειρήσεις είτε δεν καταβάλλουν τις οφειλές τους εντός της προθεσμίας που ορίζεται από την κείμενη νομοθεσία (προθεσμία απόδοσης Φ.Π.Α.) είτε απέχουν παντελώς από την καταβολή τους, οι δήμοι έχουν τη δυνατότητα να αναζητούν τα αναγκαία στοιχεία, για τη βεβαίωση των προαναφερθέντων τελών, από τη Φορολογική Διοίκηση. Στην προκειμένη περίπτωση, οι βεβαιωτικοί κατάλογοι των τελών, αν και συντάσσονται σε μεταγενέστερο από τον προβλεπόμενο χρόνο, **η καταβολή θεωρείται εκπρόθεσμη και οι προσαυξήσεις υπολογίζονται από την λήξη της προαναφερθείσας προθεσμίας απόδοσης του Φ.Π.Α.** (ΥΠ.ΕΣ. 48883/02.06.2023)

ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ ΑΠΟΔΟΣΗΣ ΤΟΥ ΤΕΛΟΥΣ

- Τα έσοδα των τελών αποδίδονται στους δήμους, εντός μηνός από το τέλος του μήνα της είσπραξής τους, με τη διαδικασία της απόδοσης των λοιπών εσόδων που εισπράττονται υπέρ τρίτων, σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία. Από το ποσό που εισπράττεται υπέρ των ανωτέρω **παρακρατείται** ως δαπάνη βεβαίωσης και είσπραξης **ποσοστό 20%**, κατά παρέκκλιση κάθε άλλης γενικής η ειδικής διάταξης και αποδίδεται στον ΑΛΕ 1440103001 του κρατικού προϋπολογισμού. (παρ. 1 άρθρο 2 ΚΥΑ 1209/22.12.2023 (ΦΕΚ 7332/22.12.2023 τεύχος Β'))
- Η Α.Α.Δ.Ε. υποχρεούται να ενημερώνει το Υπουργείο Εσωτερικών ή τους δικαιούχους δήμους κατά λόγο αρμοδιότητας, επί όλων των στοιχείων που αναγράφονται στα **συνημμένα υποδείγματα, μέσω διαλειτουργικότητας**. Τα στοιχεία για τα οποία ενημερώνονται μέσω διαλειτουργικότητας οι δήμοι, αφορούν τις επιχειρήσεις με Κωδικό Αριθμό Δραστηριότητας (ΚΑΔ) υπαγόμενο στην παρ. 1 του άρθρου 1 του ν. 339/1976 (Α' 136), που δεν υπέβαλαν καθόλου δήλωση και τις επιχειρήσεις που ήταν υπόχρεες και υπέβαλαν δήλωση εκπρόθεσμα, **καθώς και ιστορικό εμπρόθεσμων δηλώσεων, ανά Δήμο και ΑΦΜ επιχείρησης**. (παρ. 2 άρθρο 2 ΚΥΑ 1209/22.12.2023 (ΦΕΚ 7332/22.12.2023 τεύχος Β'))
- Σε περίπτωση που υπάρχει λανθασμένη δήλωση (π.χ. αναριθμητισμός ποσού κτλ) οι Δήμοι εκδίδουν βεβαίωση διαγραφής του οφειλόμενου ποσού από τον Π.Ο.Υ. (ή τον Δήμαρχο) προς την ΑΑΔΕ (και όχι απόφαση διαγραφής)

ΤΕΛΟΣ ΧΡΗΣΗΣ ΚΟΙΝΟΧΡΗΣΤΩΝ ΧΩΡΩΝ



ΑΥΘΑΙΡΕΤΗ ΧΡΗΣΗ ΚΟΙΝΟΧΡΗΣΤΟΥ ΧΩΡΟΥ

- Για την αυθαίρετη χρήση κοινόχρηστων χώρων, των οποίων η παραχώρηση της χρήσης **έχει επιταρπεί** με την απόφαση της παραγράφου 2, επιβάλλεται σε βάρος του παραβάτη, με απόφαση του δημάρχου, **το αναλογούν τέλος και ισόποσο πρόστιμο.**
- Με όμοια απόφαση επιβάλλεται πρόστιμο σε βάρος εκείνου που προβαίνει σε αυθαίρετη χρήση χώρου του οποίου η παραχώρηση της χρήσης **δεν έχει επιταρπεί**, ίσο με το διπλάσιο του μεγαλύτερου κατά τετραγωνικό μέτρο ποσού που καθορίστηκε με την απόφαση της παραγράφου 3 για τους χώρους για τους οποίους έχει επιταρπεί η παραχώρηση για όμοια χρήση.
- Η αυθαίρετη χρήση του κοινόχρηστου χώρου διαπιστώνεται από το Δήμο ή τις Αστυνομικές Αρχές μετά από διενέργεια αυτοψίας. Στην οικεία έκθεση περιγράφονται αναλυτικά η κατάσταση του χώρου, οι επεμβάσεις που έχουν γίνει σε αυτόν, το είδος της χρήσης, και τα αντικείμενα που έχουν τοποθετηθεί, επισυνάπτεται δε σχετικό σχεδιάγραμμα και, αν απαιτείται, φωτογραφίες, ή ηλεκτρονικό αρχείο τους.

ΑΥΘΑΙΡΕΤΗ ΧΡΗΣΗ ΚΟΙΝΟΧΡΗΣΤΟΥ ΧΩΡΟΥ

- Αντίγραφο της εκθέσεως παραδίδεται στον ενεργούντα την αυθαίρετη χρήση του χώρου αυτού ή θυροκολλείται στο κατάστημα σε κάθε άλλη περίπτωση. Παράλληλα, επιδίδεται στον παραβάτη εντολή να άρει την αυθαίρετη κατάληψη του κοινόχρηστου χώρου, αφαιρώντας τα κάθε είδους αντικείμενα που έχουν τοποθετηθεί σε αυτόν **μέσα σε επτά (7) ημέρες** από την επομένη της επιδόσεως.
- Αν ο παραβάτης **δεν συμμορφωθεί**, τα εν λόγω αντικείμενα **απομακρύνονται άμεσα** από συνεργείο του Δήμου, ο οποίος μπορεί να ζητήσει, προς το σκοπό αυτό, την άμεση συνδρομή των Αστυνομικών Αρχών.
- Εάν ο τυχόν άδειας χρήσεως πεζοδρομίων, πλατειών και εν γένει κοινοχρήστων χώρων ή του υπεδάφους αυτών, κατά τις διατάξεις του παρόντος άρθρου, στερηθεί της χρήσεως ταύτης εν όλω ή εν μέρει λόγω μέτρων ληφθέντων παρά δημοσίων, δημοτικών ή κοινοτικών αρχών, **δικαιούται σε επιστροφή μόνο του αναλογούντος τέλους.** (άρθρο 13 παρ.16 του Β.Δ 24-9/20-10-1958, όπως αντικατ. από το άρθρο 3 του Ν.1080/80.)



Ευχαριστώ!

Θωμάς Γιαννιώτης

E- mail : thgianniotis@gmail.com

Τηλ. Εργ. 2132025982

Κιν. 6975953386