



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΝΟΜΟΣ ΦΘΙΩΤΙΔΑΣ

ΔΗΜΟΣ ΛΑΜΙΕΩΝ

ΑΥΤΟΤΕΛΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ

ΤΜΗΜΑ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ

Διεύθυνση : Φλέμινγκ & Ερ. Σταυρού

Ταχ. Κώδικας : 35131 ΛΑΜΙΑ

Πληροφορίες : Βλάσιος Γ. Καρανάσιος

Τηλέφωνο : 2231351577

e-mail : v.karanasios@lamia-city.gr

Λαμία, 01 / 07 / 2022

Αριθμ. Πρωτ.: 25660

ΠΡΟΣ :

Οικονομική Επιτροπή

Δήμου Λαμιέων

ΓΝΩΜΟΔΟΤΗΣΗ

ΘΕΜΑ : «Εξώδικος συμβιβασμός για φορολογικές εγγραφές στους βεβαιωτικούς καταλόγους του Δήμου, τέλους 2%» .

1. 1. Η ετερόρρυθμη εταιρεία με την επωνυμία **ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΗΣ ΚΟΥΡΕΜΑΔΑΣ & ΣΙΑ Ε.Ε.** , που εδρεύει στην οδό **Μάρκου Μπότσαρη 76 – 78** στη **Λαμία** και εκπροσωπείται νόμιμα, διατηρεί και εκμεταλλεύεται στην περιφέρεια του Δήμου Λαμιέων, όπου ισχύει το σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων, επιχείρηση **«ΟΒΕΛΙΣΤΗΡΙΟ – ΑΝΑΨΥΚΤΗΡΙΟ»** (σχετική είναι η υπ' αριθμ. πρωτ. **30630/22-7-2004** άδεια ίδρυσης και λειτουργίας καταστήματος).

2. Μετά από έλεγχο το έτος 2008 , που διενεργήθηκε από αρμοδίους υπαλλήλους του Δήμου, διαπιστώθηκε ότι με την εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. χρήσεων ετών 2004, 2005, 2006 δήλωσε ακαθάριστα έσοδα από την εκμετάλλευση της επιχείρησής της και δεν κατέβαλε τέλος 2%, για το έτος αυτό (**σχετική είναι η από 16-4-2008 έκθεση ελέγχου**). Έτσι, έγινε εγγραφή στους βεβαιωτικούς καταλόγους του Δήμου τέλους 2% ποσού **16.566,01 ευρώ**. Από το ποσό αυτό, σύμφωνα με τα στοιχεία που μας χορηγήθηκαν από τη Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών, έχει καταβληθεί **ποσοστό 0%**, ήτοι **ποσό 0,00` ευρώ**.

3. Με τη με Α.Π.Κ. : 220/08-10-2008 1^η προσφυγή της στο Μονομελές Διοικητικό Πρωτοδικείο Λαμίας, η ετερόρρυθμη εταιρεία, ζήτησε να ακυρωθούν, εξαφανιστούν, άλλως μεταρρυθμιστούν η **υπ' αριθμ. 220/2008** φορολογική εγγραφή της στο βεβαιωτικό κατάλογο οικονομικού έτους 2008, για δημοτικό τέλος 2% επί των

ακαθαρίστων εσόδων των οικονομικών χρήσεων 2004, 2005 και 2006 ύψους **16.566,01 ευρώ**, η συγκοινοποιούμενη με το απόσπασμα εγγραφής **από 16-4-2008 έκθεση ελέγχου** των ελεγκτών της Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών του Δήμου Λαμιέων και κάθε άλλη συναφής προγενέστερη ή μεταγενέστερη πράξη ή παράλειψη του Δήμου Λαμιέων.

4. Με την **υπ' αριθμ. 411/2017 προδικαστική** απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Λαμίας – Τμήματος Α', η υπόθεση αναπέμπεται στο Δήμο Λαμιέων, προκειμένου το αίτημα της προσφεύγουσας εταιρείας για συμβιβαστική επίλυση της διαφοράς να εξεταστεί από το αρμόδιο όργανο .

5. Σύμφωνα με το **υπ' αριθμ. 3/2018 Πρακτικό** της Επιτροπής Συμβιβαστικής Επίλυσης Φορολογικών Διαφορών & Αμφισβητήσεων του Δήμου Λαμιέων έτους **2018**, σχετικά με τη με **Α.Π.Κ. : 220/2008 1^η προσφυγή** της ετερόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΗΣ ΚΟΥΡΕΜΑΔΑΣ & ΣΙΑ Ε.Ε.. Ε.Ε.» **δεν επήλθε κανένας συμβιβασμός** .

6. **Νέα δικάσιμος** για την συζήτηση της **1^{ης} προσφυγής** (κατόπιν της αριθμ. Α411/2017 προδικαστικής απόφασης) ορίστηκε ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Λαμίας –Τμήματος Α' αρχικά η 20 / 9 / 2018 .

7. Η τελούσα σε καθεστώς εκκαθάρισης ετερόρρυθμη εταιρεία με την επωνυμία **ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΗΣ ΚΟΥΡΕΜΑΔΑΣ & ΣΙΑ Ε.Ε.** , με έδρα στην οδό **Μάρκου Μπότσαρη 76 – 78** στη **Λαμία**, όπως εκπροσωπείται νόμιμα από τον εκκαθαριστή της Αριστοτέλη Κουρεμάδα του Δημητρίου κατέθεσε στο Μονομελές Διοικητικό Πρωτοδικείο Λαμίας τους με **Α.Κ. : ΠΛ1 / 15-01-2020 πρόσθετους λόγους προσφυγής** .

8. Η **1^η προσφυγή** και οι πρόσθετοι λόγοι συζητήθηκαν στις **05 / 11 / 2020** και εκδόθηκε η **αριθ. 29/2022** απόφαση Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Λαμίας που **απέρριψε τη με Α.Π.Κ. : 220/08-10-2008 1^η προσφυγή και απάλλαξε την εταιρεία από τα δικαστικά έξοδα του Δήμου Λαμιέων** .

9. Η υπό εκκαθάριση τελούσα ετερόρρυθμη εταιρεία με την επωνυμία **ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΗΣ ΚΟΥΡΕΜΑΔΑΣ & ΣΙΑ Ε.Ε.** , με έδρα στην οδό **Μάρκου Μπότσαρη 76 – 78** στη **Λαμία**, όπως εκπροσωπείται νόμιμα άσκησε στο Διοικητικό Εφετείο Πειραιά την **από 27-5-2022 και με Α.Κ. : 55 / 2022 έφεση** κατά της υπ' αριθμ 29/2022 απόφασης Διοικητικού Πρωτοδικείου Λαμίας , που δεν έχει προσδιοριστεί να συζητηθεί .

10. **Μετά από έλεγχο το έτος 2009** , που διενεργήθηκε από αρμοδίους υπαλλήλους του Δήμου, διαπιστώθηκε ότι με την εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. χρήσης έτους 2007, δήλωσε ακαθάριστα έσοδα από την εκμετάλλευση της επιχείρησής της και

δεν κατέβαλε τέλος 2%, για το έτος αυτό (**σχετική είναι η από 16-3-2009 έκθεση ελέγχου**). Έτσι, έγινε εγγραφή στους βεβαιωτικούς καταλόγους του Δήμου τέλους 2% ποσού **6.478,12 ευρώ**. Από το ποσό αυτό, σύμφωνα με τα στοιχεία που μας χορηγήθηκαν από τη Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών, έχει καταβληθεί **ποσοστό 0%**, ήτοι **ποσό 0,00` ευρώ**.

11. Με τη με **Α.Π.Κ. : 334/2009 2^η προσφυγή** της στο Μονομελές Διοικητικό Πρωτοδικείο Λαμίας, η ετερόρρυθμη εταιρεία, ζήτησε να ακυρωθούν, εξαφανιστούν, άλλως μεταρρυθμιστούν η **υπ' αριθμ. 150/2009** φορολογική εγγραφή της στο βεβαιωτικό κατάλογο οικονομικού έτους 2009, για δημοτικό τέλος 2% επί των ακαθαρίστων εσόδων της οικονομικής χρήσης 2007, ύψους **6.478,12 ευρώ**, η συγκοινοποιούμενη με το απόσπασμα εγγραφής **από 16-3-2009 έκθεση ελέγχου** των ελεγκτών της Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών του Δήμου Λαμιέων και κάθε άλλη συναφής προγενέστερη ή μεταγενέστερη πράξη ή παράλειψη του Δήμου Λαμιέων.

12. Με την **υπ' αριθμ. Α676/2017 προδικαστική** απόφαση Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Λαμίας – Τμήματος Β' , η υπόθεση αναπέμπεται στο Δήμο Λαμιέων, προκειμένου το αίτημα της προσφεύγουσα εταιρείας για συμβιβαστική επίλυση της διαφοράς να εξεταστεί από το αρμόδιο όργανο .

13. Σύμφωνα με το **υπ' αριθμ. 4/2018 Πρακτικό** της Επιτροπής Συμβιβαστικής Επίλυσης Φορολογικών Διαφορών & Αμφισβητήσεων του Δήμου Λαμιέων έτους **2018**, σχετικά με τη με **Α.Π.Κ. : 334/2009 2^η προσφυγή** της ετερόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «**ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΗΣ ΚΟΥΡΕΜΑΔΑΣ & ΣΙΑ Ε.Ε.. Ε.Ε.**» **δεν επήλθε κανένας συμβιβασμός** .

14. **Νέα δικάσιμος** για την συζήτηση της **2^{ης} προσφυγής** (κατόπιν της αριθμ. Α676/2017 προδικαστικής απόφασης) ορίστηκε ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Λαμίας –Τμήματος Β' αρχικά η 27 / 9 / 2018 .

15. Η τελούσα σε καθεστώς εκκαθάρισης ετερόρρυθμη εταιρεία με την επωνυμία **ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΗΣ ΚΟΥΡΕΜΑΔΑΣ & ΣΙΑ Ε.Ε.** , με έδρα στην οδό **Μάρκου Μπότσαρη 76 – 78** στη **Λαμία**, όπως εκπροσωπείται νόμιμα από τον εκκαθαριστή της Αριστοτέλη Κουρεμάδα του Δημητρίου κατέθεσε στο Μονομελές Διοικητικό Πρωτοδικείο Λαμίας - Τμήμα Β' τους με **Α.Κ. : ΠΛ13 / 15-6-2020 πρόσθετους λόγους προσφυγής** .

16. Η **2^η προσφυγή** και οι πρόσθετοι λόγοι συζητήθηκαν στις **23 / 9 / 2021** και εκδόθηκε η **αριθ. 293/2022** απόφαση Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Λαμίας – Τμήματος Β' που **απέρριψε τη με Α.Π.Κ. : 334/2009 2^η προσφυγή και απάλλαξε την εταιρεία από τα δικαστικά έξοδα του Δήμου Λαμιέων** . Σημειώνουμε ότι σύμφωνα με

την υπ' αριθμ. πρωτ. 24357 / 23-6-2022 2^η αίτηση της ήδη λυθείσας ετερόρρυθμης εταιρείας, η υπ' αριθμ. 293/2022 απόφαση Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Λαμίας επιδόθηκε στην πληρεξούσια δικηγόρο της στις 06/6/2022 , συνεπώς δεν έχει παρέλθει η προθεσμία για την άσκηση έφεσης κατ' αυτής .

17. Η λυθείσα ετερόρρυθμη εταιρεία με την επωνυμία ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΗΣ ΚΟΥΡΕΜΑΔΑΣ & ΣΙΑ Ε.Ε. , με έδρα στην οδό Μάρκου Μπότσαρη 76 – 78 στη Λαμία, όπως εκπροσωπείται νόμιμα υπέβαλε στο Δήμο Λαμιέων την υπ' αριθμ. πρωτ. 21697/08-6-2022 1^η αίτηση εξώδικου συμβιβασμού-διακανονισμού συνολικά για τις φορολογικές εγγραφές της τέλους 2%, ποσού 27.065,73 ευρώ, (χωρίς τον υπολογισμό των νόμιμων προσαυξήσεων, συνολικού ποσού 42.676,54 ευρώ), που αντιστοιχούν : (α) στην υπ' αριθμ. 220/2008 εγγραφή οικονομικού έτους 2008, ποσού 16.566,01 ευρώ (για την 1^η προσφυγή) , (β) στην υπ' αριθμ. 150/2009 εγγραφή οικονομικού έτους 2009, ποσού 6.478,12 ευρώ (για τη 2^η προσφυγή) και (γ) σε εγγραφή οικονομικού έτους 2010 , ποσού 4.021,60 ευρώ , επί της οποίας δεν έχει ασκηθεί προσφυγή .

Ζητείται η οριστική ακύρωση και διαγραφή των ανωτέρω φορολογικών εγγραφών σύμφωνα και με το αιτιολογικό των σχετικών αποφάσεων των διοικητικών δικαστηρίων , με την ταυτόχρονη δήλωση ότι σε περίπτωση που το αίτημα γίνει δεκτό , θα ακολουθήσει η παραίτηση της λυθείσας εταιρείας από τα ασκηθέντα ένδικα μέσα .

18. Η λυθείσα ετερόρρυθμη εταιρεία με την επωνυμία ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΗΣ ΚΟΥΡΕΜΑΔΑΣ & ΣΙΑ Ε.Ε. , με έδρα στην οδό Μάρκου Μπότσαρη 76 – 78 στη Λαμία, όπως εκπροσωπείται νόμιμα υπέβαλε στο Δήμο Λαμιέων την υπ' αριθμ. πρωτ. 24357/23-6-2022 2^η συμπληρωματική αίτηση εξώδικου συμβιβασμού-διακανονισμού, ζητώντας από το Δήμο Λαμιέων - μεταξύ άλλων - να προχωρήσει σε όλες τις ενδεδειγμένες ενέργειες για την ολοκλήρωση της διαδικασίας συμβιβαστικής επίλυσης της διαφοράς τους, αν είναι δυνατόν πριν την 30^η Ιουλίου 2022 , που είναι η καταληκτική ημερομηνία υποβολής έφεσης κατά της υπ' αριθμ. 293/2022 απόφασης Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Λαμίας . Σημειώνουμε ότι η υπ' αριθμ. 293/2022 απόφαση Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Λαμίας εκδόθηκε επί της με Α.Κ. 334/2009 2^{ης} προσφυγής της εταιρείας κατά της υπ' αριθμ. φορολογικής 150/2009 εγγραφής της οικονομικού έτους 2009, ποσού 6.478,12 ευρώ .

Επαναλαμβάνει με τη 2^η αίτηση ότι σε περίπτωση που ικανοποιηθεί το αίτημά της προτίθεται να παραιτηθεί από την από 27-5-2022 και με Α.Κ. : 55 / 2022 στο Διοικητικό

Εφετείο Πειραιά έφεσή της κατά της υπ' αριθμ 29/2022 απόφασης Διοικητικού Πρωτοδικείου Λαμίας **(αναφορικά με την 1^η προσφυγή της)** , όπως επίσης και να παραιτηθεί από το δικαίωμά της (μέχρι 30 Ιουλίου 2022) να ασκήσει έφεση κατά της υπ' αριθμ. 293/2022 απόφασης Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Λαμίας **(αναφορικά με τη 2^η προσφυγή της)** .

II. 1. Η συντριπτική πλειοψηφία των επαγγελματιών του Δήμου Λαμιέων, που υπάγονται στο ένδικο δημοτικό τέλος 2% ή 5%, έχουν προσφύγει ενώπιον των αρμοδίων Διοικητικών Δικαστηρίων, με κύριο λόγο την παραβίαση της αρχής της χρηστής διοίκησης, όταν από συμπεριφορά του Δήμου Λαμιέων, εκδηλωθείσα με θετικές ενέργειες, δημιουργήθηκε σ' εκείνους - φορολογούμενους σταθερή και δικαιολογημένη πεποίθηση ότι δεν υπόκειται στο φόρο αυτό, με συνέπεια να μην τον επιρρίπτουν στην κατανάλωση, ισχυριζόμενοι ότι δεν είναι κατά νόμο επιτρεπτός ο καταλογισμός σε βάρος τους φόρου για παρελθόντα χρόνο, εφόσον η φορολογική αυτή επιβάρυνση θα μπορούσε να θέσει σε κίνδυνο την οικονομική σταθερότητα και βιωσιμότητα των επιχειρήσεών τους.

Ειδικότερα, επικαλούνται την υπ' αριθμ. 308/14-5-2003 ομόφωνη απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου Λαμιέων, σύμφωνα με την οποία αποφασίστηκε «...να καταργηθεί το δημοτικό τέλος 2% και να διαγραφεί από τους καταλόγους...», η οποία ουδέποτε προσβλήθηκε, ακυρώθηκε ή ανακλήθηκε.

2. Όπως προκύπτει από τα στοιχεία των φακέλων της Υπηρεσίας μας, οι εγγραφές στους βεβαιωτικούς καταλόγους του Δήμου Λαμιέων για το δημοτικό τέλος 2% ή 5%, που αφορούσαν τα οικονομικά έτη 2003, 2004, 2005, 2006, 2007 και 2008, έγιναν με τις επίδικες αναδρομικές εγγραφές τα έτη 2008, 2009 και 2010, κατόπιν εκθέσεων ελέγχων των αρμοδίων οργάνων κατά τα ίδια έτη.

3. Με τις προσφυγές τους ενώπιον των αρμοδίων Δικαστηρίων, οι επαγγελματίες ισχυρίζονται ότι :

α) από το έτος 2003, μέχρι την κοινοποίηση των επίδικων φορολογικών εγγραφών τα έτη 2008, 2009 και 2010, ουδέποτε περιελήφθησαν στους εκάστοτε ψηφισθέντες προϋπολογισμούς του Δήμου Λαμιέων τα προσδοκώμενα έσοδα από την είσπραξη του δημοτικού τέλους 2% ή 5%,

β) τους χορηγούνταν σταθερά σε όλους ανεξαιρέτως τους επαγγελματίες πιστοποιητικά περί μη οφειλής στο Δήμο, για τη χορήγηση ή την ανανέωση αδειών (λειτουργίας, χρήσης μουσικών οργάνων κ.λ.π.) μόνο με ρύθμιση ή πληρωμή λοιπών οφειλών προς τον αντίδικο Ο.Τ.Α. (τέλη για κατάληψη κοινοχρήστων χώρων, παράβολα

για χορήγηση αδειών κ.λ.π.) χωρίς καθόλου να υπολογίζουν στις οφειλές προς τον Δήμο ούτε να χρεώνουν και να καταλογίζουν ποσά από επιβολή του επιδικίου δημοτικού τέλους 2% ή 5% .

Σημειώνεται ότι για τα ανωτέρω υπό στοιχεία α' και β' , αρμόδια για χορήγηση στοιχείων είναι η Διεύθυνση Οικονομικών Υπηρεσιών του Δήμου Λαμιέων .

γ) Τέλος, ισχυρίζονται ότι λόγω της βαθύτατης οικονομικής κρίσης, ο καταλογισμός αυτός για τα παρελθόντα έτη, εξαιτίας του τεράστιου συνολικού ύψους των αναδρομικά επιβληθέντων τελών σε σχέση με την δυναμικότητα των επιχειρήσεων, θα θέσει με βεβαιότητα σε άμεσο κίνδυνο την οικονομική σταθερότητα και εν τέλει τη βιωσιμότητά τους.

III. 1. Στις διατάξεις του **άρθρου 72 του ν. 3852/2010**, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 3 ν. 4623/2019 (ΦΕΚ Α 134), το άρθρο 10 ν. 4625/2019 (ΦΕΚ Α 139), το άρθρο 177 ν. 4635/2019 (ΦΕΚ Α 167), το άρθρο 10 παρ. 4 ν. 4674/2020 (ΦΕΚ Α 53) αντικαταστάθηκε ως άνω με το άρθρο 40 παρ.1 ν. 4735/2020 (ΦΕΚ Α 197/12.10.2020) ορίζεται ότι : « **1. Η Οικονομική Επιτροπή είναι συλλογικό όργανο, αρμόδιο για τον έλεγχο και την παρακολούθηση της οικονομικής λειτουργίας του δήμου. Ειδικότερα, έχει τις ακόλουθες αποφασιστικές, ελεγκτικές και γνωμοδοτικές αρμοδιότητες :** **ι)** Αποφασίζει για την υποβολή προσφυγών στις διοικητικές αρχές και αποφασίζει για την άσκηση ή μη όλων των ένδικων βοηθημάτων και των ένδικων μέσων, καθώς και για την παραίτηση από αυτά. Επίσης, αποφασίζει το συμβιβασμό ή την κατάργηση δίκης, που έχει ως αντικείμενο ποσό έως εξήντα χιλιάδες (60.000) ευρώ, πλέον ΦΠΑ. Όταν το αντικείμενο της δίκης είναι άνω του ποσού αυτού, τότε εισηγείται τη λήψη απόφασης από το δημοτικό συμβούλιο. Δεν επιτρέπεται συμβιβασμός ή κατάργηση δίκης για απαιτήσεις μισθών, επιδομάτων, αποζημιώσεων, εξόδων παράστασης, εξόδων κίνησης και γενικά μισθολογικών παροχών οποιασδήποτε μορφής, εξαιρουμένων εκείνων για τις οποίες το νομικό ζήτημα έχει επιλυθεί με απόφαση ανωτάτου δικαστηρίου. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου, ειδικά για την άσκηση ενδίκων μέσων κατά απόφασης, δεν εφαρμόζεται σε περιπτώσεις δίκης που αφορά στον προσδιορισμό ή τη μετατροπή της εργασιακής σχέσης μεταξύ εργαζομένων και του Δήμου. Η απόφαση της Οικονομικής Επιτροπής για τις περιπτώσεις των προηγούμενων εδαφίων, λαμβάνεται ύστερα από γνωμοδότηση δικηγόρου, η έλλειψη της οποίας συνεπάγεται ακυρότητα της σχετικής απόφασης. Η παρούσα ρύθμιση ισχύει και όταν η αρμοδιότητα ασκείται από το Δημοτικό Συμβούλιο.....».

Με τις ως άνω διατάξεις παρέχεται στους Δήμους η αρμοδιότητα να συνάπτουν εξώδικους συμβιβασμούς ήτοι αμφοτεροβαρείς συμβάσεις που συνάπτονται με τρίτους, προκειμένου να επέλθει επίλυση μίας έριδας ή μίας αβεβαιότητας όσο αφορά κάποια έννομη σχέση (άρθρο 871 Α.Κ.), με αμοιβαίες υποχωρήσεις, χωρίς όμως την επίβλεψη και τις εγγυήσεις δικαιοδοτικού οργάνου (Ε.Σ. Κλιμάκιο προληπτικού ελέγχου δαπανών VII ΤΜ. Πράξη 149/2019, 86/2018 κ.α.).

2. Στην αριθ. οικ. 45351/12-11-2013 Εγκύκλιο του ΥΠ.ΕΣ. , με θέμα «Εξωδικαστική επίλυση διαφορών» σημειώνεται μεταξύ άλλων ότι : «Ο εξώδικος συμβιβασμός προϋποθέτει τη συναίνεση και των δυο εμπλεκόμενων μερών. Ως εκ τούτου, η ενεργοποίηση των διατάξεων περί εξώδικου συμβιβασμού από πλευράς του Δήμου εναπόκειται αποκλειστικά στην αποφασιστική αρμοδιότητα της Οικονομικής Επιτροπής / Δημοτικού Συμβουλίου. Δεν τίθεται, συνεπώς, ζήτημα εντολής (ή παραίνεσης ή «ενθάρρυνσης») προς τον Δήμο από άλλη δημόσια αρχή, ώστε αυτός να προχωρήσει στη λήψη της σχετικής απόφασης. Ωστόσο, κατά την εξέταση των νομικών προϋποθέσεων και πραγματικών περιστατικών από το κατά περίπτωση αρμόδιο όργανο του Δήμου, προκειμένου να αποφασιστεί εάν τελικά ο τελευταίος θα προχωρήσει σε εξώδικο συμβιβασμό, θα πρέπει να λαμβάνονται σοβαρά υπόψη οι θετικές επιπτώσεις που ο συμβιβασμός τέτοιου είδους θα έχει όχι μόνο στο διεκδικούντα αποζημίωση αλλά και στον ίδιο το Δήμο και στο Δημόσιο κατ' επέκταση, καθώς : Η δικαστική επίλυση της διαφοράς είναι δυνατό να έχει ως τελικό αποτέλεσμα τη σημαντικά μεγαλύτερη οικονομική επιβάρυνση του Δήμου, δεδομένου ότι, σε περίπτωση δικάιωσης του ενάγοντος, η δαπάνη του Δήμου προσ αυξάνεται με τα δικαστικά έξοδα αυτού και τους επιδικαζόμενους τόκους, ενώ είναι επίσης πιθανό να επιδικαστούν χρηματικά ποσά για αναπλήρωση διαφυγόντων κερδών ή / και ηθική βλάβη. Συνεπώς, σε περιπτώσεις όπου κρίνεται μάλλον πιθανή η έκδοση δικαστικής απόφασης υπέρ του ενάγοντος, η αποδοχή τέτοιου συμβιβασμού εκ μέρους του Δήμου συμβάλλει στην προστασία της περιουσίας αυτού, κάτι που αποτελεί άλλωστε υποχρέωσή του σύμφωνα με τη ρητή διάταξη της παρ. 1 του 178 του Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων (Κ.Δ.Κ. , ν. 3463/2006) στην οποία ορίζεται ότι : «1. Οι Δήμοι και οι Κοινότητες οφείλουν να διατηρούν, να προστατεύουν και να διαχειρίζονται την κάθε είδους περιουσία τους με τρόπο επιμελή και αποδοτικό. Επιτυγχάνεται η ταχύτερη αποζημίωση του ζημιωθέντος, ο οποίος διαφορετικά υποχρεούται συχνά να περιμένει την πάροδο μεγάλου χρονικού διαστήματος έως ότου εκδικασθεί η υπόθεση. Με τον τρόπο αυτό προάγεται η εμπιστοσύνη του προς τη διοίκηση. Παράλληλα, αποφορτίζεται ο μηχανισμός απονομής δικαιοσύνης... ..».

3. Περαιτέρω, κατά γενική αρχή του Διοικητικού Δικαίου, η ατομική διοικητική πράξη από την έναρξη της ισχύος της και για όσο διάστημα ισχύει έως ότου ακυρωθεί δικαστικά ή ανακληθεί, παράγει όλα τα έννομα αποτελέσματά της, ανεξάρτητα από τυχόν νομικές πλημμέλειες. Αυτό ισχύει και αν ακόμη η πράξη πάσχει από παρανομία και την καλύπτει έως ότου αυτή ακυρωθεί δικαστικά. Η εκτελεστικότητα των διοικητικών πράξεων αφορά τόσο τις κανονιστικές όσο και τις ατομικές διοικητικές πράξεις και συνίσταται στο ότι η συμπεριφορά που καθορίζει (η ενέργεια ή η παράλειψη που επιτάσσει) και γενικότερα η ρύθμιση την οποία θεσπίζει, είναι το χωρίς άλλο υποχρεωτική, δηλαδή εκτελείται χωρίς να χρειάζεται άλλη διαδικασία και ειδικότερα χωρίς να απαιτείται η έκδοση προηγούμενης δικαστικής απόφασης. Πρόκειται για προνόμιο της δημόσιας διοίκησης που συνίσταται στη δυνατότητά της να ενεργεί αυτεπαγγέλτως. Το χαρακτηριστικό αυτό της διοικητικής πράξης αποτελεί συνέπεια του ότι με αυτή θεσπίζεται μονομερώς ένας κανόνας δικαίου, ενώ η εκτελεστικότητα αφορά τόσο τη Δημόσια Διοίκηση και τα όργανά της όσο και τους διοικουμένους.

4. Το ανώτατο Δικαστήριο της χώρας, το Συμβούλιο της Επικρατείας, έχει κρίνει, σχετικά με την επιβολή φόρου επιρριπτομένου στην κατανάλωση, όπως και το εν λόγω ένδικο τέλος του ν. 2539/1997, πως όταν από συμπεριφορά της Διοικήσεως, εκδηλωθείσα με θετικές ενέργειες των οργάνων της και όχι απλώς με την αδράνειά τους, δημιουργείται επί μακρό χρονικό διάστημα στο διοικούμενο σταθερή και δικαιολογημένη πεποίθηση για την έλλειψη φορολογικής ή ασφαλιστικής υποχρέωσής του, δεν είναι επιτρεπτή από τις αρχές της χρηστής διοίκησης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης η αναδρομική επιβολή της, για το χρονικό διάστημα για το οποίο δημιουργήθηκε σ' αυτόν η εν λόγω εύλογη πεποίθηση, εφόσον αυτή θα μπορούσε, υπό τις συγκεκριμένες σε κάθε περίπτωση συνθήκες, να θέσει σε κίνδυνο την οικονομική του σταθερότητα (βλ. ΣΤΕ 8/2016, 2828/2016, 2582/2015, *ad hoc* 791/1994 κ.α. 4064/2013, 232/2012, 1345/2008 7μ., 1046/2006, 4227/1998, 1479/1995 7μ., 1183/1989 πρβλ. και ΔΕΕ 10.12.2015, C-427/14, ECLI:EU:C:2015:803, ..., σκέψη 44, ΔΕΕ 16.3.2017, C-47/2016, σκ. 28, ΔΕΕ 18.10.2007, C-173/06,σκ. 31 ΤΝΠ «ΝΟΜΟΣ»).

5. Όσο αφορά το Δήμο μας, το Διοικητικό Εφετείο Πειραιά με τις υπ' αριθμ. **A16/2020** και **A259/2020 αποφάσεις του** κατόπιν σχετικών εφέσεων, κρίνοντας τελεσίδικα επί προσφυγών επιχειρηματιών του Δήμου μας, εξαφάνισε τις πρωτόδικες αποφάσεις και ακύρωσε φορολογικές εγγραφές στους βεβαιωτικούς καταλόγους του Δήμου Λαμιέων τέλους 2% και οικονομικού έτους 2008 (χρήση ετών 2003 έως και 2006), με την αιτιολογία ότι ο αναδρομικός καταλογισμός των ενδίκων τελών σε βάρος των

επιχειρηματιών είναι μη νόμιμος, ως αντικείμενος στις αρχές της χρηστής διοίκησης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου.

Κατόπιν των ανωτέρω αποφάσεων και το Μονομελές Διοικητικό Πρωτοδικείο Λαμίας, με την υπ' αριθμ. 430/2020 απόφασή του, έκανε δεκτή προσφυγή (όμοια) επιχείρησης του Δήμου μας και ακύρωσε εγγραφή της στον βεβαιωτικό κατάλογο του Δήμου Λαμιέων έτους 2008, με την ίδια ως άνω αιτιολογία.

IV. 1. Η προαναφερόμενη αρ. 308/2003 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου, σύμφωνα με την οποία αποφασίστηκε «...να καταργηθεί το δημοτικό τέλος 2% και να διαγραφεί από τους καταλόγους...», ουδέποτε προσβλήθηκε, ακυρώθηκε ή ανακλήθηκε και ως εκ τούτου παράγει όλα τα έννομα αποτελέσματά της, ανεξάρτητα από τυχόν νομικές πλημμέλειες. Ακολουθώντας, οι αρμόδιες Υπηρεσίες στηριζόμενες στην απόφαση αυτή, από το έτος 2003 μέχρι την κοινοποίηση των επίδικων φορολογικών εγγραφών τα έτη 2008, 2009 και 2010, σύμφωνα με τα στοιχεία της Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών : **α)** δεν συμπεριελάμβαναν στους εκάστοτε ψηφισθέντες προϋπολογισμούς του Δήμου Λαμιέων τα προσδοκώμενα έσοδα από την είσπραξη του δημοτικού τέλους 2% ή 5%, **β)** χορηγούσαν σταθερά σε όλους ανεξαιρέτως τους επαγγελματίες πιστοποιητικά περί μη οφειλής στο Δήμο, για τη χορήγηση ή την ανανέωση αδειών (λειτουργίας, χρήσης μουσικών οργάνων κλπ) μόνον με ρύθμιση ή πληρωμή λοιπών οφειλών προς τον αντίδικο Ο.Τ.Α. (τέλη για κατάληψη κοινοχρήστων χώρων, παράβολα για χορήγηση αδειών κ.λ.π.) , χωρίς καθόλου να υπολογίζουν στις οφειλές προς τον Δήμο ούτε να χρεώνουν και να καταλογίζουν ποσά από επιβολή του επιδικού δημοτικού τέλους 2% και 5% .

2. Το Διοικητικό Εφετείο Πειραιά, δεχόμενο τις προσφυγές και ακυρώνοντας τις φορολογικές εγγραφές για το ένδικο τέλος, στηρίχθηκε στα ανωτέρω πραγματικά δεδομένα και έκρινε ότι ο αναδρομικός καταλογισμός των ενδίκων τελών σε βάρος των επιχειρηματιών είναι μη νόμιμος, ως αντικείμενος στις αρχές της χρηστής διοίκησης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου, γιατί αφενός μεν με τις ενέργειές του αυτές ο Δήμος δημιούργησε στους επιχειρηματίες τη σταθερή πεποίθηση ότι δεν οφείλουν το ένδικο βάρος και δεν είχαν δικαίωμα να το εισπράξουν από τους πελάτες τους και αφετέρου γιατί σε εποχή βαθύτατης κρίσης ο καταλογισμός αυτός, λόγω του μεγάλου ύψους των συνολικώς επιβληθέντων τελών σε σχέση με το είδος (εστιατόρια στην επαρχία) και την οικονομική δυναμικότητα των επιχειρήσεων, θα θέσει με βεβαιότητα σε άμεσο κίνδυνο την επαγγελματική τους σταθερότητα και εν τέλει την βιωσιμότητά τους .

Ομοίως έκρινε και το Διοικητικό Πρωτοδικείο, έτσι ώστε πλέον να αλλάζουν τα μέχρι πρόσφατα νομολογικά δεδομένα υπέρ των επιχειρηματιών – προσφευγόντων κατά του Δήμου Λαμιέων.

Επισημαίνεται ότι οι ασκηθείσες προσφυγές και εφέσεις όλων των επιχειρηματιών του Δήμου μας στηρίζονται στα ίδια νομικά επιχειρήματα και αφορούν όμοια πραγματικά περιστατικά, που περιγράφονται παραπάνω στην παρ. II 3 – όπως και οι υποθέσεις που έχουν ήδη κριθεί τελεσίδικα με τις προαναφερόμενες αποφάσεις του Διοικητικού Εφετείου Πειραιά αλλά και του Διοικητικού Πρωτοδικείου Λαμίας.

3. Η προτεινόμενη συμβιβαστική επίλυση της διαφοράς μεταξύ της λυθείσας ετερόρρυθμης εταιρείας και του Δήμου Λαμιέων με τις υπ' αριθμ. πρωτ. 21697 / 08-6-2022 και 24357 / 23-6-2022 αιτήσεις της, έτσι όπως προτείνεται, είναι προς το συμφέρον του Δήμου μας, αφού σε περίπτωση που γίνουν δεκτές οι εφέσεις της - όπως πιθανολογείται με βεβαιότητα κατά τα ως άνω και στην περίπτωση δε αυτή ενδέχεται να επιβληθεί σε βάρος του Δήμου Λαμιέων δικαστική δαπάνη- θα ακυρωθούν οι φορολογικές εγγραφές της από τους βεβαιωτικούς καταλόγους του Δήμου Λαμιέων , με αποτέλεσμα τη μη καταβολή στο Δήμο Λαμιέων κανενός ποσού για την αιτία αυτή .

Αντίθετα, στο πλαίσιο της συμβιβαστικής επίλυσης της διαφοράς, της κατάργησης της δίκης και συνακόλουθα των αμοιβαίων υποχωρήσεων, ο Δήμος δύναται αφενός να ωφεληθεί από τις υπ' αριθμ. πρωτ. 21697 / 08-6-2022 και 24357 / 23-6-2022 αιτήσεις της λυθείσας ετερόρρυθμης εταιρείας και αφετέρου να μην επιβαρυνθεί με τη δικαστική δαπάνη και αμοιβή πληρεξουσίου δικηγόρου κατά την εκπροσώπησή του στο Δευτεροβάθμιο Δικαστήριο, όπου πιθανολογείται – μετά βεβαιότητας επί του προκειμένου - ότι θα γίνουν δεκτές οι εφέσεις .

V. Λαμβάνοντας λοιπόν υπόψη τις προαναφερόμενες νομοθετικές διατάξεις, τη διαμορφωθείσα νομολογία των ανωτάτων Δικαστηρίων, τις αποφάσεις του Διοικητικού Εφετείου Πειραιά, που κατόπιν αντίστοιχων εφέσεων - κρίνοντας τελεσίδικα επί όμοιων προσφυγών επιχειρηματιών του Δήμου μας - εξαφάνισαν τις πρωτόδικες αποφάσεις και ακύρωσαν φορολογικές εγγραφές στους βεβαιωτικούς καταλόγους του Δήμου Λαμιέων τέλους 2% ή 5% αλλά και αυτή του Διοικητικού Πρωτοδικείου Λαμίας και με τα περιγραφόμενα δεδομένα και παραδοχές έχουμε τη γνώμη ότι η Οικονομική Επιτροπή του Δήμου Λαμιέων, αρμόδια κατ' άρθρο 72 του ν. 3852/2010, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, πρέπει να αποδεχθεί τις υπ' αριθμ. πρωτ. 21697 / 08-6-2022 και 24357 / 23-6-2022 αιτήσεις της λυθείσας ετερόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία ΑΡΙΣΤΟΤΕΛΗΣ

ΚΟΥΡΕΜΑΔΑΣ & ΣΙΑ Ε.Ε. με έδρα στην οδό Μάρκου Μπότσαρη 76 – 78 στη Λαμία, όπως εκπροσωπείται νόμιμα, για συμβιβαστική – εξώδικη επίλυση μεταξύ αυτής και του Δήμου Λαμιέων διαφοράς, έτσι ώστε να ακυρωθούν, άλλως μεταρρυθμιστούν **συνολικά οι φορολογικές εγγραφές της τέλους 2%, ποσού 27.065,73 ευρώ,** που αντιστοιχούν :

(α) στην υπ' αριθμ. 220/2008 εγγραφή οικονομικού έτους 2008, ποσού **16.566,01 ευρώ (για την 1^η προσφυγή)** , (β) στην υπ' αριθμ. 150/2009 εγγραφή , οικονομικού έτους 2009, ποσού **6.478,12 ευρώ (για τη 2^η προσφυγή)** και (γ) σε εγγραφή οικονομικού έτους 2010, ποσού **4.021,60 ευρώ** , επί της οποίας δεν έχει ασκηθεί προσφυγή , με την ταυτόχρονη δήλωση της λυθείσας ετερόρρυθμης εταιρείας : **(Α) περί παραίτησης : Α1) από το δικόγραφο της στο Διοικητικό Εφετείο Πειραιά από 27-5-2022 και με Α.Κ. : 55 / 2022 έφεσης** κατά της υπ' αριθμ 29/2022 απόφασης Διοικητικού Πρωτοδικείου Λαμίας - που δεν έχει προσδιοριστεί να συζητηθεί - **(αναφορικά με την 1^η προσφυγή της)**, **Α2) από το δικαίωμά της να ασκήσει έφεση** κατά της υπ' αριθμ. 293/2022 απόφασης Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Λαμίας **(αναφορικά με τη 2^η προσφυγή της)** και **(Β) περί της καταβολής στο Δήμο Λαμιέων του συνολικού ποσού των 5.413,15 ευρώ, που αντιστοιχεί σε ποσοστό 20% επί της συνολικής οφειλής της εταιρείας - για τις ανωτέρω φορολογικές εγγραφές .**

**Ο Προϊστάμενος
του Τμήματος Νομικής Υπηρεσίας**

**Βλάσιος Γ. Καρανάσιος
Νομικός Σύμβουλος**

**Εσωτερική διανομή:
Φ.853 - Α.Κ. 220/2008 ,
334/2009 και έτους 2010
φορολογικές εγγραφές**