



ΚΕΝΤΡΙΚΗ ΕΝΩΣΗ
ΔΗΜΩΝ
& ΚΟΙΝΟΤΗΤΩΝ
ΕΛΛΑΔΑΣ

ΑΘΗΝΑ21/4/08.....

Αριθμ. Πρωτ.1717.....

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ

Διεύθυνση Τεκμηρίωσης, Πληροφορικής
& Ανάπτυξης των φορέων της Τ.Α.

Πληροφορίες: κ. Γ. Κουγιανός
Διευθυντής

Τηλ: 210-3899609

Προς τις

ΤΕΔΚ της χώρας

Κοινοποίηση: στους Ο.Τ.Α. του νομού

Εσωτ. Διανομή: - Πρόεδρο ΚΕΔΚΕ
- Γενικό Γραμματέα ΚΕΔΚΕ
- Γενικό Διευθυντή ΚΕΔΚΕ
- Αν. Γενική Δ/ντρια ΚΕΔΚΕ

Θέμα: «Προσωπική ευθύνη Δημάρχου»

Σας κοινοποιούμε κατωτέρω ως έχει, το με αριθμό Ε40/90/3-4-2008 έγγραφο του Ι.Κ.Α. – Ε.Τ.Α.Μ., αναφορικά με το θέμα της προσωπικής ευθύνης Δημάρχου, καθώς και την αριθμ. 214/2007 γνωμοδότηση του Δ' Τμήματος του Συμβουλίου Επικρατείας, η οποία έγινε αποδεκτή από τη Διοίκηση του Ι.Κ.Α., και παρακαλούμε για την ενημέρωση των Ο.Τ.Α. της περιοχής σας.

Ο Γενικός Διευθυντής της ΚΕΔΚΕ

Παναγιώτης Βασιλείου



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΙΔΡΥΜΑ
ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ
ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ

ΕΝΙΑΙΟ ΤΑΜΕΙΟ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ

ΔΙΟΙΚΗΣΗ

ΓΕΝ. Δ/ΝΣΗ ΑΣΦ/ΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ - ΕΣΟΔΩΝΤΜΗΜΑ : ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΟΙΝΩΝ
ΕΠΙΧ/ΣΕΩΝΤαχ. Διεύθυνση : Αγ. Κων/νου 8
10241 ΑΘΗΝΑ

Πληροφορίες : Ι. Βλατάκης

Αριθ. τηλεφώνου : 210 52 15 245

FAX : 210 52 23 228

E-mail : asfika@otenet.gr

κ. Κοινοβού

Αθήνα 3/4/2008

Αριθμ. Πρωτ.
Ε40/90ΓΕΝΙΚΟ ΕΓΓΡΑΦΟ
ΕΠΕΙΓΟΝ

ΠΡΟΣ:

Όλα τα Υποκαταστήματα &
Παραρτήματα Ι.Κ.Α. - Ε.Τ.Α.Μ.
Τμήματα Εσόδων

ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ :

Ως ο συν/νος πίνακας διανομής

Κ.Ε.Δ.Κ.Ε.
ΑΡ. ΠΡΩΤ. 1717
ΗΜΕΡ. 14-4-08**ΘΕΜΑ : «Προσωπική ευθύνη Δημάρχου»**

Σας κοινοποιούμε την αριθ. 214/2007 Γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ. (Τμήμα Δ') η οποία έγινε αποδεκτή από τον Διοικητή Ι.Κ.Α. - Ε.Τ.Α.Μ. προς ενημέρωσή σας και ανάλογη εφαρμογή.

Σύμφωνα με την ως άνω γνωμοδότηση, δεν υφίσταται προσωπική και αλληλέγγυος ευθύνη του Δημάρχου για χρέη του Δήμου από ασφαλιστικές εισφορές έναντι του Ι.Κ.Α. - Ε.Τ.Α.Μ. κατ' άρθρο 69 παρ. 2 του Ν. 2676/1999 (ΦΕΚ 1/τ.α'/5-1-99) λόγω μη ασφαλιστικής τακτοποίησης εργαζομένων στις υπηρεσίες του, διότι ούτε ο ίδιος περιλαμβάνεται στα περιοριστικώς αναφερόμενα στις διατάξεις αυτές φυσικά πρόσωπα, αλλά ούτε και ο Δήμος ως νομικό πρόσωπο.

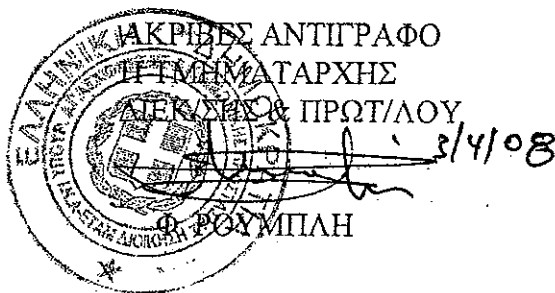
Συνεπώς θα χορηγούνται στα εν λόγω φυσικά πρόσωπα (Δήμαρχοι), αποδεικτικά ασφαλιστικής ενημερότητας χωρίς να ερευνώνται οι οφειλές προς το Ι.Κ.Α. - Ε.Τ.Α.Μ. των Δήμων στους οποίους ασκούν διοίκηση.

Ευθύνη του Δημάρχου υπό την ανωτέρω έννοια υφίσταται εάν έχει την ιδιότητα Διευθυντή, Διαχειριστή και γενικά εντεταλμένου στη διοίκηση δημοτικών επιχειρήσεων ή εκμεταλλεύσεων κερδοσκοπικού χαρακτήρα για χρέη αυτών από ασφαλιστικές εισφορές προς το Ι.Κ.Α. - Ε.Τ.Α.Μ..

Τα προαναφερόμενα περί ευθύνης διοικούντων νομικά πρόσωπα δέον όπως τύχουν εφαρμογής και στις περιπτώσεις που τα φυσικά πρόσωπα είναι Νομάρχες ή Πρόεδροι Κοινοτήτων.

Υπενθυμίζουμε ότι εξακολουθούν να ισχύουν τα αναφερόμενα στις εγκύκλιες διαταγές αριθ. 20/98, 15/99 περί ευθύνης των προσώπων που διοικούν ή διοικούσαν νομικά πρόσωπα για οφειλές τους έναντι του Ι.Κ.Α. - Ε.Τ.Α.Μ..

Συν/να : 4 φύλλα

Ο ΓΕΝΙΚΟΣ Δ/ΝΤΗΣ
ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΑΒΕΛΛΑΣ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ

1. Γρ. κ. Διοικητή
2. Γρ. κ. κ. Υποδιοικητών
3. Γρ. κ. κ. Γεν. Δ/ντών
4. Γρ. κ. κ. Συντονιστών
5. Όλα τα Υπουργεία - Δ/νσεις Διοικητικού
6. Υπουργείο Απασχόλησης και Κοιν. Προστασίας
Γενική Γραμματεία Κοιν. Ασφαλίσεων
Σταδίου 29, 10110 Αθήνα
7. Υπουργείο Εσωτερικών Δημόσιας Διοίκησης & Αποκέντρωσης
Γενική Δ/νση Τοπικής Αυτοδιοίκησης
8. ΚΕΔΚΕ
Ακαδημίας 65 & Γενναδίου 8, 10678 Αθήνα
9. Επιχειρησιακή Ομάδα Ασφαλιστικών Εισφορών
Πατησίων 12, Αθήνα
10. Ομάδα Εκπαιδευτών Αθήνας
Πατησίων 12, Αθήνα
11. Ομάδα Εκπαιδευτών Θεσ/νίκης
(Υποκ/μα Ι.Κ.Α. - Ε.Τ.Α.Μ. Πύλης Αξιού)
12. Ομάδα Παρακολούθησης Ηλεκτρονικών Υπηρεσιών
Πατησίων 12, Αθήνα
13. Ομάδα Διαχείρισης Ο.Π.Σ./Ι.Κ.Α. - Ε.Τ.Α.Μ.
Πατησίων 12, Αθήνα
14. Ανάδοχος Ο.Π.Σ./Ι.Κ.Α. - Ε.Τ.Α.Μ.
15. Ανάδοχος Κ.Επ.
16. Επιτροπή Διαχείρισης Ο.Π.Σ./Ι.Κ.Α. - Ε.Τ.Α.Μ.

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΝΟΜΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ

Αριθμός Γνωμοδότησεως 214 /2007

ΤΟ ΝΟΜΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ

Τμήμα Δ'

(Συνεδρίαση της 30-5-2007)

Σύνθεση :

Προεδρεύων .: Θεόδωρος Θεοφανόπουλος, ως αρχαιότερος Νομικός Σύμβουλος του Τμήματος, κωλυομένου του Προέδρου τούτου.

Μέλη: Χρήστος Θωμόπουλος, Φωκίων Γεωργακόπουλος, Κρίτων Μανωλής, Βλάσιος Βούκαλης, Βασίλειος Σουλιώτης, Αντώνιος Κλαδιάς, Παρασκευάς Βαρελάς, Σπυρίδων Πατταγιαννόπουλος, Νομικοί Σύμβουλοι του Κράτους.

Εισηγήτρια: Ευαγγελία Σκαλτσά, Πάρεδρος ΝΣΚ

Αριθμ. ερωτήματος: Ε 40/50/1-3-2007 της Διεύθυνσης Ασφάλισης –Εσόδων Τμήμα Ελέγχου Κοινωνικών Επιχειρήσεων ΙΚΑ-ΕΤΑΜ.

Περίληψη Ερωτήματος: Αν ο Δήμαρχος ευθύνεται για χρέη του Δήμου έναντι του ΙΚΑ-ΕΤΑΜ αλληλεγγύως και εις ολόκληρον με την ατομική του περιουσία σύμφωνα με το άρθρο 69 παρ. 2 του Ν. 2676/1999.

Επί του ανωτέρω ερωτήματος το Δ' Τμήμα ΝΣΚ γνωμοδότησε τα ακόλουθα:



Α. Στη διάταξη του άρθρου 69 παρ. 2 του Ν. 2676/1999 (Α-1) με την οποία αντικαταστάθηκε η διάταξη του άρθρου 4 παρ. 4 του Ν. 2556/1997 «Μέτρα κατά της εισφοροδιαφυγής, διασφάλιση εσόδων ΙΚΑ και άλλα θέματα» (Α. 270) ορίζεται ότι:

«Οι διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 4 του ν. 2556/1997 (ΦΕΚ 270 Α') αντικαθίσταται ως εξής :

«4. Οι διατάξεις του άρθρου 115 του ν. 2238/1994 (ΦΕΚ 151 Α'), όπως ισχύουν κάθε φορά, που αναφέρονται στην ευθύνη των διοικούντων νομικά πρόσωπα για την καταβολή των φόρων που οφείλουν στο Δημόσιο τα πρόσωπα αυτά, εφαρμόζονται κατ' αναλογία και για την καταβολή των οφειλόμενων στο ΙΚΑ ασφαλιστικών εισφορών».

Περαιτέρω, με το άρθρο 115 του Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι :

«1. Τα πρόσωπα που είναι διευθυντές, διαχειριστές ή διευθύνοντες σύμβουλοι και εκκαθαριστές των ημεδαπών ανωνύμων εταιρειών ή συνεταιρισμών κατά το χρόνο της διάλυσης ή συγχώνευσης τους, ευθύνονται προσωπικώς και αλληλεγγύως για την πληρωμή του φόρου που οφείλεται από αυτά τα νομικά πρόσωπα σύμφωνα με τον παρόντα, καθώς και του φόρου που παρακρατείται, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσης τους. Στις ανώνυμες εταιρείες που συγχωνεύονται, ευθύνεται αλληλεγγύως μαζί με τα πιο πάνω πρόσωπα, για την πληρωμή των κατά το προηγούμενο εδάφιο οφειλόμενων φόρων της διαλυόμενης εταιρείας και εκείνη που την απορρόφησε ή η νέα εταιρεία που συστήθηκε ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσης τους. Τα πρόσωπα που αναφέρονται πιο πάνω έχουν δικαίωμα αναγωγής κατά των προσώπων που διατέλεσαν σύμβουλοι, καθώς και μέλη ή μέτοχοι του νομικού προσώπου κατά το χρόνο της διάλυσης του, ως προς τους φόρους που αφορούν σε χρήσεις προγενέστερες από την έναρξη της εκκαθάρισης, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσης τους.

2. Τα πρόσωπα που είναι διευθυντές, διαχειριστές και γενικά εντεταλμένοι στη διοίκηση του νομικού προσώπου, κατά το χρόνο της διάλυσης των λοιπών νομικών προσώπων του άρθρου 101, ευθύνονται προσωπικώς και αλληλεγγύως για την πληρωμή του φόρου που οφείλεται από αυτά τα νομικά πρόσωπα σύμφωνα με τον παρόντα, καθώς και των φόρων που παρακρατούνται, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσης τους.

Επίσης, με το άρθρο 101 του Ν. 2238/1994, στο οποίο γίνεται αναφορά με την παράγραφο 2 της προηγούμενης διάταξης του άρθρου 115 του ίδιου νόμου ορίζονται τα εξής:

«1 Στο φόρο υπόκεινται: α) Οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες.
β) Οι δημόσιες, δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις και εκμεταλλεύσεις κερδοσκοπικού χαρακτήρα ανεξάρτητα αν αποτελούν ή όχι ίδια νομικά πρόσωπα.

γ) Οι συνεταιρισμοί που έχουν συσταθεί νόμιμα και οι ενώσεις τους.

δ) Οι αλλοδαπές επιχειρήσεις που λειτουργούν με οποιονδήποτε τύπο εταιρίας, καθώς και οι κάθε είδους αλλοδαποί οργανισμοί που αποβλέπουν στην απόκτηση οικονομικών ωφελημάτων.

ε) Οι ημεδαπές εταιρίες περιορισμένης ευθύνης.

Τέλος, με την παράγραφο 6 του άρθρου 22 του Ν. 2648/1998 προστέθηκε παράγραφος 3 στο άρθρο 115 του ν. 2238/1994 με την οποία ορίζεται ότι :

«Τα πρόσωπα που αναφέρονται στις παραγράφους 1 και 2 ευθύνονται προσωπικώς και αλληλεγγύως για τους παρακρατούμενους φόρους και κατά τη διάρκεια λειτουργίας του νομικού προσώπου που εκπροσωπούν ως εξής :

α) Αν έχει γίνει η παρακράτηση φόρου, όλα τα πρόσωπα που είχαν μια από τις ως άνω ιδιότητες από τη λήξη της προθεσμίας απόδοσης του φόρου και μετά:

β) Αν δεν έχει γίνει η παρακράτηση φόρου, όλα τα πρόσωπα, που είχαν μία από τις πιο πάνω ιδιότητες κατά το χρόνο που υπήρχε η υποχρέωση παρακράτησης του φόρου».

Β. Από το συνδυασμό των παραπάνω διατάξεων συνάγεται ότι από την έναρξη ισχύος του Ν. 2676/1999 (5-1-1999) και μετά οι διευθυντές, διαχειριστές, διευθύνοντες σύμβουλοι και εκκαθαριστές των ημεδαπών ανωνύμων εταιρειών και εταιρειών περιορισμένης ευθύνης, των συνεταιρισμών καθώς και τα πρόσωπα που είναι διευθυντές, διαχειριστές και γενικά εντεταλμένοι στη διοίκηση δημοσίων, δημοτικών και κοινοτικών επιχειρήσεων και εκμεταλλεύσεων κερδοσκοπικού χαρακτήρα, αλλοδαπών επιχειρήσεων που λειτουργούν με οποιονδήποτε τύπο εταιρίας και κάθε είδους αλλοδαπών οργανισμών, ευθύνονται προσωπικά και αλληλέγγυα για

τις οφειλόμενες από τα νομικά αυτά πρόσωπα ασφαλιστικές εισφορές προς το ΙΚΑ, οι οποίες γεννήθηκαν κατά τη διάρκεια της λειτουργίας τους, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαιώσεώς τους.

Εχει κριθεί με την 2978/2006 απόφαση του ΣτΕ (επταμελούς συνθέσεως) ότι η ανωτέρω διάταξη του άρθρου 69 παρ. 2 του Ν. 2676/1999, ισχύει για το μέλλον, δηλαδή από 5-1-1999 και κατά συνέπεια για να είναι νόμιμη η αναγκαστική εκτέλεση σε βάρος φυσικού προσώπου που έχει μία από τις αναφερόμενες στο άρθρο 115 του Ν. 2238/1994 ιδιότητες, πρέπει η οφειλή για ασφαλιστικές εισφορές του νομικού προσώπου προς το ΙΚΑ να γεννήθηκε μετά την ως άνω ημερομηνία.

Περαιτέρω με τις προαφερόμενες διατάξεις, οι οποίες ως επιβάλλουσες οικονομικό βάρος σε φυσικά πρόσωπα δεν επιδέχονται διασταλτική ερμηνεία, ορίζονται ρητώς και περιοριστικώς τα φυσικά πρόσωπα για τα οποία θεσπίσθηκε η προσωπική και αλληλεγγύως ευθύνη για την καταβολή των προς το ΙΚΑ οφειλομένων εισφορών των ως άνω αναφερομένων νομικών προσώπων.

Γ. Στην προκειμένη περίπτωση ο Δήμαρχος Φιλιατρών διατηρεί ατομική επιχείρηση (φαρμακείο) και με την 396/18-1-2006 αίτηση του, ζήτησε αποδεικτικό ασφαλιστικής ενημερότητας γι' αυτήν, ενώ ο Δήμος Φιλιατρών είναι οφειλέτης του ΙΚΑ -ΕΤΑΜ για ασφαλιστικές εισφορές εργαζομένων του.

Επ' αφορμή της αιτήσεως αυτής ερωτάται, αν μπορεί να θεμελιωθεί ευθύνη του Δημάρχου κατά τις προεκτεθείσες διατάξεις.

Δ. Κατά τα προαναφερθέντα δεν υφίσταται προσωπική και αλληλέγγυος ευθύνη του Δημάρχου για χρέη του Δήμου από ασφαλιστικές εισφορές έναντι του ΙΚΑ κατ' άρθρο 69 παρ. 2 του Ν. 2676/1999, λόγω μη ασφαλιστικής τακτοποίησης εργαζομένων στις υπηρεσίες του, διότι ούτε ο ίδιος περιλαμβάνεται στα περιοριστικώς αναφερόμενα στις διατάξεις αυτές φυσικά πρόσωπα, αλλά ούτε και ο Δήμος ως νομικό πρόσωπο.

Ευθύνη του Δημάρχου υπό την ανωτέρω έννοια υφίσταται μόνον, αν έχει μια από τις προαναφερόμενες ιδιότητες (διαχειριστής, διευθύνων σύμβουλος κλπ.), δημοτικής επιχείρησης ή εκμετάλλευσης κερδοσκοπικού χαρακτήρα για χρέη αυτής από ασφαλιστικές εισφορές προς το ΙΚΑ, περίπτωση για την οποία δεν πρόκειται εν προκειμένω.

Ε. Εν όψει των προεκτεθέντων το ΔΤμήμα ΝΣΚ γνωμοδότησε
ομόφωνα ότι η απάντηση στο υπό κρίση ερώτημα είναι αρνητική.

ΕΘΕΩΡΗΘΗ

Αθήνα 7-6-2007

Ο προεδρεύων του Τμήματος

ΘΕΟΔΩΡΟΣ ΘΕΟΦΑΝΟΠΟΥΛΟΣ

Νομικός Σύμβουλος του Κράτους.

Η Εισηγήτρια

ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ ΣΚΑΛΤΣΑ

Πάρεδρος ΝΣΚ

Δεχόμενη η Γνωμοδότηση

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ

Η ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ

ΓΕΝ. ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ

ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ

Α. ΤΡΩΓΑΔΑΣ

ΜΙΧΑΗΛΗΣ ΜΑΥΡΗΣ
ΕΠΙΛΕΞΑ

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΜΕΡΓΟ