



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΝΟΜΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ**

Αριθμός Γνωμοδότησης 164 / 2018

**ΤΟ ΝΟΜΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ
(ΤΜΗΜΑ Β΄)**

Συνεδρίαση της 2ας Οκτωβρίου 2018

Σύνθεση:

Πρόεδρος: Στέφανος Δέτσης, Αντιπρόεδρος Ν.Σ.Κ

Μέλη: Θεόδωρος Ψυχογιός, Δημήτριος Χανής, Αλέξανδρος Ροϊλός, Αδαμαντία Καπετανάκη, Ελένη Πασαμιχάλη, Χριστίνα Διβάνη, Βασίλειος Καραγεώργος, Διονύσιος Χειμώνας, Νομικοί Σύμβουλοι του Κράτους.

Εισηγήτριες: Αδαμαντία Καπετανάκη, Νομικός Σύμβουλος του Κράτους, Μαρία-Λουίζα Μπακαλάκου, Πάρεδρος Ν.Σ.Κ.

Αριθμός Ερωτήματος : Το υπ' αριθ. πρωτ. Δ.ΕΙΣΠΡ. Ε 1054867 ΕΞ 2018/4-4-2018 έγγραφο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), Γενική Διεύθυνση Φορολογικής Διοίκησης, Διεύθυνση Εισπράξεων, Τμήμα Ε'.

Ερώτημα : 1. Εάν για την υλοποίηση των περιλαμβανομένων στην υπ' αριθ. 474/27-12-2017 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου Ηρωικής Πόλεως Νάουσας (περί αναδοχής από τον Δήμο χρέους υπό εκκαθάριση ανώνυμης εταιρείας τουριστικής ανάπτυξης Ο.Τ.Α.) θα εφαρμοστούν οι διατάξεις του άρθρου 76 του ν. 4443/2016 και της παρ. 1 του άρθρου 15 του ν.4483/2017, που τροποποίησαν διαδοχικά το άρθρο 109 του ν.3852/2010, ή του άρθρου 15 παρ. 2 του ν. 4483/2017.

2. α. Εάν ήθελε κριθεί κατ' αρχάς ότι έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 76 του ν.4443/2016, εάν αυτές μπορούν να εφαρμοστούν και χωρίς την (κατ' εξουσιοδότησή τους) έκδοση κοινής Απόφασης των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών.

β. Σε περίπτωση αρνητικής απάντησης επί του αμέσως προηγούμενου ερωτήματος, εάν είναι δυνατή η εφαρμογή άλλου κανονιστικού πλαισίου και ποιου για την αντιμετώπιση των θεμάτων, τα οποία θα ρύθμιζε η προαναφερθείσα ΚΥΑ.

3. Εάν μόνη η απόφαση περί καταβολής των χρεών από τον οικείο Δήμο επιφέρει ως έννομη συνέπεια την απαλλαγή της πρωτοφειλέτιδας εταιρείας από την υποχρέωση καταβολής τους, δεδομένου ότι στις διατάξεις της παρ. 9 περίπτωση γ υποπερίπτωση ββ του άρθρου 109 του ν. 3852/2010 (όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 15 του ν.4483/2017), αλλά και της παραγράφου 2 του άρθρου 15 του ν.4483/2017, δεν υπάρχει νομοθετική πρόβλεψη περί διαγραφής οφειλών από την πρωτοφειλέτιδα εταιρεία.

4. Σε περίπτωση καταφατικής απάντησης επί του τρίτου ερωτήματος, ποιο κανονιστικό πλαίσιο θα εφαρμοσθεί, δεδομένου ότι δεν προβλέπεται διαδικασία διαγραφής των χρεών της πρωτοφειλέτιδας εταιρείας και βεβαίωση αυτών επ' ονόματι του νομικού προσώπου του Δήμου, ούτε συνεπακόλουθα υφίσταται εξουσιοδότηση περί έκδοσης σχετικής ΚΥΑ.

Ιστορικό

Από το έγγραφο της ερωτώσας Υπηρεσίας και τα στοιχεία του φακέλου που το συνοδεύουν προκύπτει το ακόλουθο πραγματικό, με βάση το οποίο υποβλήθηκαν τα εξεταζόμενα ερωτήματα:

1. Με την υπ' αρ. 2493/2010 πράξη του συμβ/φου Νάουσας Ιωάννη Βασιλείου Ταμπάρη η αμιγής δημοτική επιχείρηση με την επωνυμία «Δημοτική Επιχείρηση Τουρισμού Νάουσας» μετατράπηκε σε ανώνυμη εταιρεία τουριστικής ανάπτυξης Ο.Τ.Α. με την επωνυμία «Εταιρεία Τουριστικής Ανάπτυξης Δήμου Νάουσας – Ανώνυμη Εταιρεία Ο.Τ.Α. (Ε.Τ.Α.)», διακριτικό τίτλο «ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟ ΒΕΡΜΙΟΝ Α.Ε. ΟΤΑ» και με κύριο σκοπό την εκμετάλλευση ξενοδοχειακών μονάδων, εστιατορίου και αναψυκτήριου στην περιοχή του άλσους Αγίου Νικολάου Νάουσας. Με την υπ' αριθ. Δ9α/3577/10-11-2010 απόφαση της Νομαρχιακής Αυτοδιοίκησης Ημαθίας

χορηγήθηκε η άδεια για τη σύσταση της εταιρείας, εγκρίθηκε το καταστατικό της και καταχωρήθηκε στο Μητρώο Α.Ε. (13092/16-11-2010 τεύχος ΜΑΕ και ΕΠΕ της Εφημερίδας της Κυβέρνησης). Σήμερα κύριος μέτοχος της (υπό εκκαθάριση) εταιρείας κατά ποσοστό 99,99% είναι το νομικό πρόσωπο του Δήμου Νάουσας και κατά ποσοστό 0,01% ο νυν Δήμαρχος Νάουσας (Κουτσογιάννης Νικόλαος).

Η εταιρεία λύθηκε και τέθηκε σε εκκαθάριση «ώστε να μπορεί ο Δήμος να εκμεταλλευτεί τα προβλεπόμενα του άρθρου 76 του ν. 4443/2016, προκειμένου να γίνει η εφαρμογή του άρθρου 76 του παραπάνω νόμου που προβλέπει, την αναδοχή των οφειλών των Α.Ε. ΟΤΑ προς το Ελληνικό δημόσιο,εφόσον αυτές οι ΑΕ ΟΤΑ τεθούν υπό καθεστώς λύσης και εκκαθάρισης έως την 31/03/2017», όπως αναφέρεται στην απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της εταιρείας (1/29-3-2017 πρακτικό της Γενικής Συνέλευσης), ακολούθησε δε καταχώρηση στο Γ.Ε.ΜΗ. την 7-8-2017 με ΚΑΚ 1135005 (αριθ. πρωτ. 795895/2017 ανακοίνωση καταχώρισης Γ.Ε.ΜΗ). Στην απόφαση λύσης αναφέρεται, ότι οι τρέχουσες οφειλές της εταιρείας από φόρους και τέλη την 30-11-2017 ανέρχονται στο ποσό των 269.956,71 ευρώ, οι συνολικές οφειλές της εταιρείας ανέρχονται στο ποσό των 2.356.449,59 ευρώ, ενώ η αξία των πάγιων περιουσιακών της στοιχείων σε 4.604.795,72 ευρώ.

Στη συνέχεια, ο Δήμος Νάουσας, με την υπ' αριθ. 474/2017 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου, όπως προκύπτει από το απόσπασμα πρακτικών της υπ' αριθ. 26/27-12-2017 συνεδρίασής του αποφάσισε: «...Την αναδοχή του αναλογούντος χρέους της υπό εκκαθάριση επιχείρησης κατά την 30-11-2017 (τρέχουσα ημερομηνία), από το Δήμο Νάουσας, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 7 του άρθρου 109 του Ν. 3852/2010 (Α'87), όπως τροποποιήθηκε με το Ν. 4443/2016 και τις διατάξεις του άρθρου 15 του Ν. 4483/2017, ...». Σημειώνεται ότι στην ίδια απόφαση αναφέρεται ότι «οι τρέχουσες οφειλές της επιχείρησης, την 30-11-2017 και ο Δήμος αποδέχεται να μεταφερθούν σε βάρος του, έχουν ως εξής: ...Φόροι και τέλη € 269.956,71...».

Με την υπ' αριθ. πρωτ. 1344/17-1-2018 επιστολή της Γενικής Γραμματέως του Δήμου Νάουσας γνωστοποιήθηκε στις 22-1-2018 στο Ελληνικό Δημόσιο η ανωτέρω απόφαση για την αναδοχή των χρεών της εταιρείας και ζητήθηκε από αυτό να προβεί σε όλες τις απαραίτητες διαδικασίες για την βεβαίωση των χρεών. Τα

παραπάνω έγγραφα διαβιβάστηκαν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Βέροιας και στην ερωτώσα υπηρεσία. Στη συνέχεια υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. Βέροιας, με κοινοποίηση στο γραφείο Διοικητή Α.Α.Δ.Ε., η υπ' αριθμ. πρωτ. 3375/12-2-2018 επιστολή του Δημάρχου Νάουσας με αίτημα τη διαγραφή των οφειλών της υπό εκκαθάριση εταιρείας και τη βεβαίωση αυτών επ' ονόματι του νομικού προσώπου του Δήμου Νάουσας λόγω της αναδοχής τους, προκειμένου: α) να ρυθμιστούν οι οφειλές βάσει του άρθρου 79 του ν.4316/2014 με το επιχείρημα ότι αναγκαία συνθήκη για τη ρύθμισή τους αποτελεί οι οφειλές να εμφανίζονται στον Α.Φ.Μ. του Δήμου και όχι της δημοτικής επιχείρησης, β) να ολοκληρωθεί η εκκαθάριση της εταιρείας, ώστε να αξιοποιηθεί το ξενοδοχειακό συγκρότημα που εκμεταλλεύεται αυτή και γ) να σταματήσει η δίωξη των συνυπεύθυνων προσώπων, που είναι και αιρετά μέλη της τοπικής αυτοδιοίκησης. Επίσης, στις 23-2-2018 κοινοποιήθηκε στο γραφείο Διοικητή Α.Α.Δ.Ε. η υπ' αριθ. πρωτ. 4050/22-2-2018 επιστολή του Δημάρχου Νάουσας προς το Υπουργείο Εσωτερικών, με την οποία επαναλάμβανε σε γενικές γραμμές το ανωτέρω αίτημα, ενώ στις 28-2-2018, υποβλήθηκε αντίστοιχο αίτημα στο Γραφείο Υφυπουργού Οικονομικών μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου.

2. Η ερωτώσα υπηρεσία επισημαίνει ότι μεταξύ των δύο ανωτέρω διαδοχικών χρονικά διατάξεων των άρθρων 76 του ν. 4443/2016 και 15 παρ. 1 του ν. 4438/2017, υφίσταται ουσιωδώς διαφορετική γραμματική διατύπωση, η οποία επιφέρει διαφορετικές σε κάθε περίπτωση έννομες συνέπειες, περαιτέρω δε έχει την άποψη ότι στην υπό εξέταση περίπτωση αφενός προκρίνεται η εφαρμογή της διάταξης της παρ. 2 του άρθρου 15 του ν. 4446/2017 ως ειδικότερης, αφετέρου θεωρεί ότι η διάταξη του άρθρου 76 του ν. 4443/2016 δεν εφαρμόζεται, καθόσον δεν πληρούνται οι νόμιμες προϋποθέσεις.

Τέλος, η υπηρεσία θεωρεί ότι η πρωτοφειλέτιδα εταιρεία και τα συνυπεύθυνα με αυτήν πρόσωπα εξακολουθούν να ευθύνονται για τις οφειλές αυτής προς το Δημόσιο και μετά την απόφαση του οικείου Δήμου περί καταβολής των οφειλών της, διότι δεν υπάρχει ρητή πρόβλεψη στις σχετικές διατάξεις περί του αντιθέτου.

ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

3. Στα άρθρα 252 παρ. 1, 2, 3 και 5 και 265 παρ.1 και 8 του ν. 3463/2006 (Α' 11/ 8.6.2006) «Κύρωση του Κώδικα Δήμων και Κοινοτήτων.» ορίζονται, μεταξύ άλλων, τα εξής : « **Άρθρο 252. Ορισμοί – διακρίσεις. 1. Οι Δήμοι και οι**

Κοινότητες μπορούν να συνιστούν ή να συμμετέχουν σε επιχειρήσεις, οι οποίες καλούνται επιχειρήσεις Ο.Τ.Α., σύμφωνα με τις παρακάτω ειδικότερες ρυθμίσεις. Οι επιτρεπόμενες μορφές των επιχειρήσεων αυτών είναι οι εξής: α. Δημοτικές ή κοινοτικές κοινωφελείς επιχειρήσεις, β. Ανώνυμες εταιρείες Ο.Τ.Α.. 2. Δήμος ή Κοινότητα μπορεί να συνιστά δημοτικές ή κοινοτικές κοινωφελείς επιχειρήσεις, οι οποίες έχουν ως αντικείμενο την ανάπτυξη δραστηριοτήτων, συναφών με αντίστοιχου περιεχομένου Αρμοδιότητες αυτών, σύμφωνα με τις προβλέψεις του άρθρου 254 παράγραφος 1. 3. Οι εταιρείες αυτές λειτουργούν σύμφωνα με τις διατάξεις του κ.ν. 2190/1920.5. Οι επιχειρήσεις των προηγούμενων παραγράφων αποτελούν νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου.

Άρθρο 265. Σύσταση – Λειτουργία. 1. Δήμοι ή Κοινότητες, μόνοι ή με Νομαρχιακές Αυτοδιοικήσεις ή και άλλους φορείς Τοπικής Αυτοδιοίκησης ή τρίτους, δύνανται να συνιστούν ανώνυμες εταιρείες, οι οποίες λειτουργούν σύμφωνα με τις διατάξεις της εμπορικής και φορολογικής νομοθεσίας και τις ειδικότερες ρυθμίσεις των επόμενων παραγράφων. α. Οι Δήμοι, διατηρούν πάντοτε κοινές μη προνομιούχες μετοχές, που αντιπροσωπεύουν αθροιστικά την πλειοψηφία του μετοχικού κεφαλαίου. Κατά το υπόλοιπο μπορεί να συμμετέχουν το Δημόσιο και φυσικά ή νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου. β.... γ. Αν η επιχείρηση λυθεί, οι Ο.Τ.Α. που συμμετέχουν σε αυτή έχουν δικαίωμα προτίμησης για την αγορά της εκποιούμενης περιουσίας. 8. Οι ανώνυμες εταιρείες Ο.Τ.Α. συγχωνεύονται, διασπώνται ή λύονται σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του κ.ν. 2190/1920, όπως ισχύει....»

4. Στα άρθρα 7α και 7β του ν. 2190/1920 «Περί Ανωνύμων Εταιρειών» (Α' 144/30-06-1920) ορίζονται, μεταξύ άλλων, τα εξής: «**Άρθρο 7α.** Πράξεις και στοιχεία που υποβάλλονται σε δημοσιότητα. 1. Πράξεις και στοιχεία ημεδαπών Ανωνύμων Εταιρειών. Σε δημοσιότητα υποβάλλονται οι εξής πράξεις και στοιχεία: α.. θ. Η λύση της εταιρείας.....» «**Άρθρο 7β.** Δημοσιότητα. Τρόπος πραγματοποίησης της δημοσιότητας. 1. Η δημοσιότητα πραγματοποιείται: α. Με την καταχώριση, ύστερα από έλεγχο, των πράξεων και στοιχείων στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών, που τηρείται στην υπηρεσία του Υπουργείου Εμπορίου της νομαρχίας όπου έχει την έδρα της η εταιρεία.....»

Στα άρθρα 1 παρ. 1 και 15 παρ. 1 του ν. 3419/2005 (Α' 297/2005) «Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) και Εκσυγχρονισμός της Επιμελητηριακής Νομοθεσίας» ορίζονται, μεταξύ άλλων, τα εξής: «**Άρθρο 1.** Γενικό Εμπορικό Μητρώο Υπόχρεοι καταχώρησης. 1. Καθιερώνεται Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), στο οποίο εγγράφονται υποχρεωτικά τα κατωτέρω πρόσωπα και ενώσεις προσώπων (εφεξής "οι υπόχρεοι"). α. ...β. η ανώνυμη εταιρείαγ... **Άρθρο 15.** Αποτελέσματα της καταχώρησης 1. Με την καταχώριση στο Γ.Ε.ΜΗ. των νομικών γεγονότων, δηλώσεων, εγγράφων και λοιπών στοιχείων, σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου αυτού, επέρχονται, ως προς τις ομόρρυθμες εταιρείες, τις ετερόρρυθμες εταιρείες ..., τις ανώνυμες εταιρείες,, τα ακόλουθα αποτελέσματα: α...ε. Επέρχεται η λύση, μετά από απόφαση των εταίρων ή έκδοση σχετικής διοικητικής πράξης...»

Στις παρ. 2 και 3 του άρθρου 232 του ν. 4072/2012 (Α' 144/2012) «Βελτίωση επιχειρηματικού περιβάλλοντος - Νέα εταιρική μορφή - Σήματα - Μεσίτες Ακινήτων - Ρύθμιση θεμάτων ναυτιλίας, λιμένων και αλιείας και άλλες διατάξεις», όπως αυτό αντικαταστάθηκε με το άρθρο 202 ν. 4281/2014 (Α' 160/2014), ορίζονται τα εξής: «2. Όπου στις διατάξεις του κ.ν. 2190/1920 και του ν. 3190/1955 προβλέπεται δημοσίευση με επιμέλεια της εταιρίας στο ΦΕΚ/ΤΑΕ-ΕΠΕ και Γ.Ε.ΜΗ. και σε λοιπά έντυπα μέσα, η πράξη ή το στοιχείο δημοσιεύεται μόνο στο διαδικτυακό τόπο του Γ.Ε.ΜΗ. κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 2 του ν. 4250/2014, εντός των προθεσμιών που ορίζονται για τις δημοσιεύσεις στα λοιπά έντυπα μέσα. 3. Η ισχύς της παρούσας διάταξης άρχεται την 31.12.2015»

Στις παρ. 1 και 2 του άρθρου 2 του ν. 4250/2014 (Α' 74/2014) «Διοικητικές Απλουστεύσεις- Καταργήσεις, Συγχωνεύσεις Νομικών Προσώπων και Υπηρεσιών του Δημοσίου Τομέα - Τροποποίηση Διατάξεων του π.δ. 318/1992 (Α' 161) και λοιπές ρυθμίσεις», ορίζονται τα εξής: «**Άρθρο 2** Κατάργηση της υποχρέωσης δημοσίευσης στο Φύλλο Εφημερίδας της Κυβερνήσεως ΤΑΕ-ΕΠΕ και Γ.Ε.ΜΗ. 1. Όπου στην κείμενη νομοθεσία για τις ανώνυμες εταιρίες, υπάρχει υποχρέωση δημοσίευσης στο ΦΕΚ/ΤΑΕ-ΕΠΕ και Γ.Ε.ΜΗ. είτε πράξης ή στοιχείου είτε ανακοίνωσης περί της καταχώρισης πράξης ή στοιχείου στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο, η υποχρέωση υποβολής σχετικής αίτησης καταργείται από την 1.1.2015, ανεξάρτητα αν η δημοσίευση πραγματοποιείται από την Υπηρεσία Γ.Ε.ΜΗ. ή με επιμέλεια του υπόχρεου. Η σχετική υποχρέωση αντικαθίσταται με υποχρέωση

δημοσίευσης στο διαδικτυακό τόπο του Γ.Ε.ΜΗ.. Ειδικά, για τις περιπτώσεις όπου η δημοσίευση πραγματοποιείται με επιμέλεια του υπόχρεου, αυτή θα πραγματοποιείται αποκλειστικά με ηλεκτρονικά μέσα..... 2. Προθεσμίες που ρητά εκ του νόμου συνδέονται με τη δημοσίευση στο ΦΕΚ/ΤΑΕ - ΕΠΕ και Γ.Ε.ΜΗ. λογίζεται ότι εκκινούν ή λήγουν κατά περίπτωση από την ημερομηνία δημοσίευσης στο διαδικτυακό τόπο Γ.Ε.ΜΗ.»

5. Στο άρθρο 15 παρ.1 του ν. 4483/2017(Α 107/31-07-2017) «Ρυθμίσεις για τον εκσυγχρονισμό του θεσμικού πλαισίου οργάνωσης και λειτουργίας των Δημοτικών Επιχειρήσεων Ύδρευσης Αποχέτευσης (Δ.Ε.Υ.Α.) - Ρυθμίσεις σχετικές με την οργάνωση, τη λειτουργία, τα οικονομικά και το προσωπικό των Ο.Τ.Α. - Ευρωπαϊκοί Όμιλοι Εδαφικής Συνεργασίας - Μητρώο Πολιτών και άλλες διατάξεις», το οποίο τροποποίησε το άρθρο 109 του ν. 3852/2010 (Α' 87/2010) «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης - Πρόγραμμα Καλλικράτης», ορίζεται :

«Άρθρο 15: Θέματα λύσης επιχειρήσεων Ο.Τ.Α. α` και β` βαθμού.

1. Οι παράγραφοι 7, 7α, 7β, 8 και 9 του άρθρου 109 του ν. 3852/2010 αντικαθίστανται ως εξής :[....] 9.α.

β. Οφειλές των κοινωφελών επιχειρήσεων και Δ.Ε.Υ.Α., καθώς και των αμιγών επιχειρήσεων του π.δ. 410/1995 που λύθηκαν, προς το Ελληνικό Δημόσιο,, μπορούν να καταβάλλονται από τον οικείο δήμο, μετά από αιτιολογημένη απόφαση του δημοτικού συμβουλίου που λαμβάνεται με την απόλυτη πλειοψηφία του συνόλου των μελών του.

γ. Οι ρυθμίσεις της περίπτωσης β` εφαρμόζονται αναλόγως και για οφειλές των:
αα. ββ. ανωνύμων και αναπτυξιακών εταιριών στις οποίες οι Ο.Τ.Α. και οι λοιποί φορείς τοπικής αυτοδιοίκησης κατέχουν την πλειοψηφία του εταιρικού τους κεφαλαίου, εφόσον τελούν υπό εκκαθάριση ή λυθούν και τεθούν υπό εκκαθάριση μέχρι τις 31.10.2017. Το ύψος των οφειλών που μπορεί να αναλάβει ο κάθε φορέας προκύπτει από το λόγο συμμετοχής του στο εταιρικό κεφάλαιο. Αν μέτοχος είναι περιφέρεια ή ήταν τέως Νομαρχιακή Αυτοδιοίκηση, στα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις της οποίας αυτή έχει υπεισέλθει, η αναδοχή και η καταβολή των οφειλών που της αναλογούν γίνεται, έπειτα από αιτιολογημένη απόφαση του περιφερειακού συμβουλίου, η οποία λαμβάνεται με την απόλυτη πλειοψηφία του συνόλου των μελών του».

Στην παρ. 2 του ως άνω άρθρου ορίζονται τα εξής : «2.α. Σε περίπτωση λύσης ανώνυμης εταιρίας Ο.Τ.Α.,, της οποίας ποσοστό τουλάχιστον 90% του μετοχικού της κεφαλαίου ανήκει στον οικείο ή τους οικείους φορείς Τοπικής Αυτοδιοίκησης ή ενώσεις αυτών, το προσωπικό της μπορεί να μεταφέρεται, εφόσον τελούν υπό εκκαθάριση κατά την έναρξη ισχύος του παρόντος ή λυθούν και τεθούν υπό εκκαθάριση μέχρι 31.10.2017. β. γ. Οφειλές των ανωτέρω επιχειρήσεων προς το Ελληνικό Δημόσιο, , μπορούν να καταβάλλονται από τον οικείο Ο.Τ.Α., μετά από αιτιολογημένη απόφαση του δημοτικού ή περιφερειακού συμβουλίου που λαμβάνεται με την απόλυτη πλειοψηφία του συνόλου των μελών του.»

Στο άρθρο 76 του ν. 4443/2016 (Α' 232 / 9-12-2016), το οποίο τροποποίησε το άρθρο 109 του ν. 3852/2010 ,ορίζεται :

«Άρθρο 76 : Η παρ. 7 του άρθρου 109 του Ν. 3852/2010 (Α 87), όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει, αντικαθίσταται ως εξής: «7. Σε περίπτωση λύσης κοινωφελούς επιχείρησης ή Δ.Ε.Υ.Α. ή ανώνυμης εταιρείας Ο.Τ.Α. της οποίας ποσοστό τουλάχιστον ίσο με το ενενήντα τοις εκατό (90%) του μετοχικού της κεφαλαίου ανήκει στον οικείο Ο.Τ.Α., το προσωπικό της με σχέση εργασίας ιδιωτικού δικαίου αορίστου και ορισμένου χρόνου μεταφέρεται ύστερα από απόφαση του δημοτικού συμβουλίου για τη λύση της εταιρείας ή της επιχείρησης ή ύστερα από ειδική απόφαση του δημοτικού συμβουλίου, εφόσον μέχρι την έναρξη ισχύος του παρόντος έχει ήδη εκδοθεί η απόφαση για τη λύση της και εφόσον τελούν υπό εκκαθάριση ή λυθούν και τεθούν υπό εκκαθάριση μέχρι τις 31.3.2017. [.....]

Οφειλές των ανωτέρω επιχειρήσεων,, προς το Ελληνικό Δημόσιο,, μπορούν να καταβάλλονται από τον οικείο δήμο μετά από αιτιολογημένη απόφαση του δημοτικού συμβουλίου, που λαμβάνεται με την απόλυτη πλειοψηφία του συνόλου των μελών του.

Οφειλές που βεβαιώθηκαν ταμειακά στις Δ.Ο.Υ. σε βάρος των αναφερόμενων στην παρούσα παράγραφο επιχειρήσεων διαγράφονται, έπειτα από τη λήψη απόφασης αναδοχής των οφειλών από το οικείο δημοτικό συμβούλιο και με πράξεις της βεβαιούσας εν ευρεία έννοια αρχής και βεβαιώνονται σε βάρος του οικείου Ο.Τ.Α. μόνο για τα ποσά των κύριων οφειλών που ορίζονται στα προηγούμενα εδάφια της παρούσας παραγράφου, με βάση χρηματικό κατάλογο που συντάσσεται σε βάρος του, για το ποσό της κύριας οφειλής, όπως αυτό προκύπτει από εκδοθείσες πράξεις

επιβολής προστίμων ή αποφάσεων καταλογισμού ή φύλλα ελέγχου ή πράξεις προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας, καθώς και από το φόρο εισοδήματος ή παρακρατούμενους φόρους,

Με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Εσωτερικών, ρυθμίζονται ζητήματα σχετικά με τη διαγραφή, τη ρύθμιση και εν γένει τον τρόπο καταβολής των πρόσθετων φόρων, προστίμων, προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής και κάθε μορφής επιβαρύνσεις που απορρέουν από τις οφειλές της παραγράφου αυτής...».

6. Στην παρ. 2 του άρθρου 79 του ν. 4316/2014 (Α' 270/2014) «Ίδρυση παρατηρητηρίου άνοιας, βελτίωση περιγεννητικής φροντίδας, ρυθμίσεις θεμάτων αρμοδιότητας Υπουργείου Υγείας και άλλες διατάξεις», όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 45 Ν. 4483/2017(Α' 107/31.7.2017) και το άρθρο 121 Ν.4488/2017 (Α' 137/13.9.2017), ορίζονται τα εξής;

«2.α) Με αποφάσεις των Υπουργών Εσωτερικών, Οικονομικών και Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Πρόνοιας, βεβαιωμένες και ληξιπρόθεσμες οφειλές δήμων και περιφερειών στο Ελληνικό Δημόσιο και τα ασφαλιστικά ταμεία, δύναται να συμψηφίζονται με ποσά που αναλογούν σε ποσοστό τουλάχιστον πέντε τοις εκατό (5%) επί των εσόδων τους από τους Κεντρικούς Αυτοτελείς Πόρους (ΚΑΠ) που προορίζονται για κάλυψη των λειτουργικών και λοιπών γενικών δαπανών τους για τους δήμους και επί των εσόδων τους από τους ΚΑΠ που προορίζονται για κάλυψη αντίστοιχων δαπανών των περιφερειών. Οι κοινές υπουργικές αποφάσεις εκδίδονται, κατόπιν αίτησης του δήμου ...Με την ίδια απόφαση του συμβουλίου, καθορίζεται το ύψος του επιπλέον του πέντε τοις εκατό (5%) ποσοστού επί των εσόδων των ΚΑΠ που ο δήμος ή η περιφέρεια επιθυμεί να παρακρατείται προς απόδοση στους ως άνω φορείς.

Οι ανωτέρω βεβαιωμένες και ληξιπρόθεσμες στη Φορολογική Διοίκηση οφειλές δεν επιβαρύνονται από την ημερομηνία έκδοσης των σχετικών κοινών αποφάσεων του εδαφίου α' με προσαυξήσεις, τόκους και πρόστιμα εκπρόθεσμης καταβολής. Τα ανωτέρω ισχύουν από την έναρξη ισχύος του ν. 4316/2014. Τυχόν καταβληθέντα ποσά δεν αναζητούνται.

β) Οι οφειλές, στις οποίες συμπεριλαμβάνονται και όσες έχουν υπαχθεί σε ρυθμίσεις ή διευκολύνσεις τμηματικής καταβολής που είναι εν ισχύ, επί του εναπομείναντος ποσού, καθώς και όσες τελούν σε αναστολή, απαλλάσσονται κατά ποσοστό από τους πρόσθετους φόρους, τόκους, πρόστιμα εκπρόθεσμης καταβολής,

καθώς και κάθε μορφής προσαυξήσεις και επιβαρύνσεις, συμπεριλαμβανομένων αυτών που προέκυψαν ή προκύπτουν από κάθε είδους φορολογικές παραβάσεις του πρώην Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και νυν Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών και από παραβάσεις των διατάξεων περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, ως ακολούθως:

Στην περίπτωση που δήμος ή περιφέρεια επιλέξει, σε οποιοδήποτε στάδιο της ρύθμισης, να εκχωρήσει προς παρακράτηση και συμψηφισμό τέτοιο ποσοστό επί των εσόδων των ΚΑΠ του, ώστε με το ποσό που προκύπτει να εξοφληθεί εφάπαξ με τη νέα κοινή υπουργική απόφαση το υπόλοιπο ποσό της κύριας οφειλής, τυγχάνει όλων των απαλλαγών επί του εναπομείναντος αυτού ποσού.

γ) Στους δήμους και τις περιφέρειες που υπάγονται στο συμψηφισμό, παρέχονται για τα ποσά που ρυθμίζονται τα ακόλουθα ευεργετήματα:

i) χορηγείται αποδεικτικό φορολογικής και ασφαλιστικής ενημερότητας,

ii) αναβάλλεται η εκτέλεση της ποινής που επιβλήθηκε κατά τις διατάξεις του άρθρου 25 του ν. 1882/1990 (Α' 43) ή, εφόσον άρχισε η εκτέλεσή της, διακόπτεται. Αναστέλλεται η παραγραφή του αδικήματος κατά το χρονικό διάστημα της αναστολής της ποινικής δίωξης, κατά παρέκκλιση των χρονικών περιορισμών του άρθρου 113 του ΠΚ,

iii) αναστέλλεται η λήψη αναγκαστικών μέτρων και η συνέχιση της διαδικασίας αναγκαστικής εκτέλεσης. Οι ήδη επιβληθείσες κατασχέσεις στα χέρια τρίτων αίρονται μετά από αίτηση του δήμου ή της περιφέρειας,

iv) δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 14 του ν. 2523/1997 (Α' 179) και του άρθρου 20 του ν. 2648/1998 (Α' 238) πλην της παραγράφου 2.

ν) αναστέλλεται η ποινική δίωξη σε βάρος των υπευθύνων κατά τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 1 του α.ν. 86/1967 (Α' 136), όπως ισχύει, και αναβάλλεται η εκτέλεση της ποινής που επιβλήθηκε ή, εφόσον άρχισε η εκτέλεσή της, διακόπτεται.

δ) Με απόφαση των Υπουργών Εσωτερικών, Οικονομικών και Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Πρόνοιας, μπορεί να καθορίζονται επιπλέον στοιχεία ως προς τη διαδικασία του συμψηφισμού των οφειλών, μεταξύ του Ελληνικού Δημοσίου, των ασφαλιστικών ταμείων και των δήμων και περιφερειών, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια.»

7. Άρθρο 416ΑΚ. « Καταβολή. Η ενοχή αποσβήνεται με καταβολή. »

ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ

8. Ο Κώδικας Δήμων και Κοινοτήτων, που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο του ν. 3463/2006 (σχετικό άρθρο 286) ορίζει, στην παρ. 1 του άρθρου 252, ότι: «Οι Δήμοι (...) μπορούν να συνιστούν ή να συμμετέχουν σε επιχειρήσεις, οι οποίες καλούνται επιχειρήσεις Ο.Τ.Α. (...). Οι επιτρεπόμενες μορφές των επιχειρήσεων αυτών είναι οι εξής: α. Δημοτικές (...) κοινωφελείς επιχειρήσεις, β. Ανώνυμες εταιρείες Ο.Τ.Α.». Επιπλέον, στο άρθρο 265 του ίδιου νόμου αναφέρεται ότι δήμοι ή κοινότητες, μόνοι ή με τις τότε Νομαρχιακές Αυτοδιοικήσεις ή και άλλους φορείς Τοπικής Αυτοδιοίκησης ή τρίτους, μπορούν να συνιστούν ανώνυμες εταιρείες, οι οποίες λειτουργούν σύμφωνα με τις διατάξεις της εμπορικής και φορολογικής νομοθεσίας και τις ειδικότερες ρυθμίσεις των επόμενων παραγράφων του άρθρου. Οι εταιρείες αυτές λειτουργούν σύμφωνα με τις διατάξεις του κ.ν. 2190/1920, όπως δε ειδικότερα αναφέρεται στο άρθρο 265 παρ. 8 του ως άνω νόμου, οι ανώνυμες εταιρείες Ο.Τ.Α. συγχωνεύονται, διασπώνται ή λύονται σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του κ.ν. 2190/1920.

9. Όπως προκύπτει από τη σαφή διατύπωση του άρθρου 15 παρ. 1 του ν. 3419/2005, η καταχώριση στο Γ.Ε.ΜΗ. ορισμένων νομικών γεγονότων, εγγράφων και λοιπών στοιχείων έχει συστατικό χαρακτήρα, υπό την έννοια ότι λαμβάνουν νομική ύπαρξη, δηλαδή τα έννομα αποτελέσματα τους επέρχονται με την καταχώριση και μόνο. Τέτοιο συστατικό χαρακτήρα έχει η καταχώριση της απόφασης της Γενικής Συνέλευσης για λύση της ανώνυμης εταιρίας (περ. ε). (Νικ. Ρόκα, ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΙΕΣ, σελ.484).

10. Το άρθρο 76 του ν. 4443/2016, με έναρξη ισχύος την 9-12-2016, το οποίο αντικατέστησε την παρ. 7 του άρθρου 109 του ν. 3852/2010, προέβλεπε, μεταξύ άλλων, ότι σε περίπτωση λύσης ανώνυμης εταιρείας Ο.Τ.Α., της οποίας ποσοστό τουλάχιστον ίσο με το ενενήντα τοις εκατό (90%) του μετοχικού της κεφαλαίου ανήκει στον οικείο Ο.Τ.Α., εφόσον τελεί υπό εκκαθάριση ή λυθεί και τεθεί υπό εκκαθάριση μέχρι τις 31.3.2017, οι οφειλές αυτής μπορούν να καταβάλλονται από τον οικείο Δήμο μετά από αιτιολογημένη απόφαση του δημοτικού συμβουλίου, που λαμβάνεται με την απόλυτη πλειοψηφία του συνόλου των μελών του. Ακολούθως το ίδιο άρθρο, ερμηνεύοντας ουσιαστικά αυθεντικά τον όρο «καταβολή» προέβλεπε ότι η καταβολή συνίσταται στην αναδοχή με απόφαση του οικείου δημοτικού συμβουλίου των οφειλών που έχουν βεβαιωθεί ταμειακά από τις Δ.Ο.Υ. σε βάρος της Α.Ε. και

κατόπιν στην διαγραφή των οφειλών αυτών και στην βεβαίωσή τους εις βάρος του Ο.Τ.Α., ύστερα από πράξεις της βεβαιούσας εν ευρεία εννοία αρχής, μόνο για τα ποσά των κύριων οφειλών, με βάση χρηματικό κατάλογο που συντάσσεται σε βάρος του δήμου, για το ποσό της κύριας οφειλής, όπως αυτό προκύπτει από εκδοθείσες πράξεις επιβολής προστίμων ή αποφάσεων καταλογισμού ή φύλλα ελέγχου ή πράξεις προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας, καθώς και από το φόρο εισοδήματος ή παρακρατούμενους φόρους, έστω και αν τα ανωτέρω έχουν καταστεί απρόσβλητα λόγω απόρριψης τελεσίδικα των προσφυγών που ασκήθηκαν εναντίον τους ή άπρακτης παρόδου της προθεσμίας της προσφυγής. Τέλος η ίδια διάταξη προέβλεπε την έκδοση κοινής υπουργικής απόφασης που θα ρύθμιζε τη διαγραφή, ρύθμιση και εν γένει καταβολή των προσθέτων φόρων κ.λ.π. (σημειωτέον ότι και πάλι θεωρεί ο νομοθέτης στο σημείο αυτό ότι καταβολή συνιστά η διαγραφή και ρύθμιση των οφειλών), πλην όμως η εν λόγω υπουργική απόφαση δεν εξεδόθη ποτέ.

Στη συνέχεια ετέθη σε ισχύ το άρθρο 15 παρ. 1 και 2 του ν. 4483/2017 με έναρξη ισχύος την 31-07-2017, το οποίο τροποποίησε το άρθρο 109 του ν. 3852/2010 και το οποίο όριζε, μεταξύ άλλων, ότι σε περίπτωση λύσης ανώνυμης εταιρείας, της οποίας ο Ο.Τ.Α. κατέχει την πλειοψηφία του εταιρικού της κεφαλαίου, εφόσον τελεί υπό εκκαθάριση ή λυθεί και τεθεί υπό εκκαθάριση μέχρι τις 31.10.2017, οι οφειλές αυτής μπορούν να καταβάλλονται από αυτόν μετά από αιτιολογημένη και με απόλυτη πλειοψηφία απόφαση του δημοτικού του συμβουλίου, στην περίπτωση δε όπου μέτοχος ήταν Περιφέρεια, η αναδοχή και η καταβολή των οφειλών που της αναλογούσαν, γινόταν έπειτα από αιτιολογημένη απόφαση του περιφερειακού συμβουλίου, η οποία λαμβάνεται με την απόλυτη πλειοψηφία του συνόλου των μελών του. Η παρ. 2 του ίδιου άρθρου αναφερόταν σε Α.Ε. της οποίας ποσοστό τουλάχιστον 90% του μετοχικού της κεφαλαίου ανήκει στον οικείο ή τους οικείους φορείς Τοπικής Αυτοδιοίκησης ή ενώσεις αυτών, και της οποίας (εταιρείας) ο χρόνος λύσης δεν ήταν προγενέστερος της έναρξης ισχύος του ν. 3852/2010, ενώ τελούσε υπό εκκαθάριση ή λυνόταν και ετίθετο υπό εκκαθάριση μέχρι τις 31.10.2017. Οι οφειλές αυτής της εταιρείας μπορούσαν να καταβάλλονται από τον οικείο Ο.Τ.Α. με τις ίδιες ως άνω προϋποθέσεις. Η διαφορά της παραγράφου αυτής με αυτή της παρ. 1 έγκειται στο ότι για να εφαρμοστεί η τελευταία θα πρέπει ο Ο.Τ.Α. να κατέχει την πλειοψηφία του εταιρικού κεφαλαίου της ανώνυμης εταιρείας, ενώ για να εφαρμοστεί η παρ. 2 θα πρέπει στον οικείο ΟΤΑ ή τους οικείους φορείς Τοπικής Αυτοδιοίκησης

ή ενώσεις αυτών να ανήκει ποσοστό τουλάχιστον 90% του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας και επιπλέον ο χρόνος λύσης να μην είναι προγενέστερος της έναρξης ισχύος του ν. 3852/2010.

Με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 79 του ν. 4316/2014 παρέχεται δυνατότητα ρύθμισης των οφειλών των δήμων προς το Ελληνικό Δημόσιο και τα ασφαλιστικά ταμεία, μέσω διενεργείας συμψηφισμού με ποσοστό επί των εσόδων των Κεντρικών Αυτοτελών Πόρων (ΚΑΠ), οι δε βεβαιωμένες και ληξιπρόθεσμες στη φορολογική διοίκηση οφειλές δεν επιβαρύνονται από την ημερομηνία έκδοσης των προβλεπόμενων από το νόμο κοινών αποφάσεων με προσαυξήσεις, τόκους και πρόστιμα εκπρόθεσμης καταβολής.

11. Η ανώνυμη εταιρεία τουριστικής ανάπτυξης Ο.Τ.Α. με την επωνυμία «Εταιρεία Τουριστικής Ανάπτυξης Δήμου Νάουσας – Ανώνυμη Εταιρεία Ο.Τ.Α. (Ε.Τ.Α.)» είναι εκ των προβλεπόμενων στο άρθρο 252 του ν. 3463/2006. Όσον αφορά στη λειτουργία αυτής και ειδικότερα στη λύση της, αυτή διέπεται από τις διατάξεις του κ.ν. 2190/1920, όπως εξάλλου αναφέρεται τόσο στο άρθρο 265 παρ. 8 του ν. 3463/2006, όσο και στην παρ. 1 του άρθρου 5 του καταστατικού της : «για όσα θέματα δεν ρυθμίζει το παρόν Καταστατικό και λειτουργεί σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 2190/1920 και του ν. 3463/2006, όπως αυτές εκάστοτε ισχύουν».

Στην προκειμένη περίπτωση, με δεδομένο ότι η σχετική απόφαση για τη λύση της ανώνυμης εταιρείας και τη θέση αυτής σε εκκαθάριση ελήφθη στις 29-3-2017 και καταχωρήθηκε στο ΓΕ.ΜΗ. την 7-8-2017, η λύση της εταιρείας έλαβε χώρα την 7-8-2017 και κατά συνέπεια δεν συντρέχει η προϋπόθεση που θέτει η διάταξη του άρθρου 76 του ν. 4443/2016, δηλαδή η εταιρεία να έχει λυθεί και τεθεί υπό εκκαθάριση μέχρι τις 31.3.2017, επιπλέον δε το δημοτικό συμβούλιο του Δήμου Νάουσας έλαβε την απόφαση για αναδοχή και καταβολή του χρέους της Α.Ε. την 27-12-2017, δηλαδή ενώ είχε τεθεί σε ισχύ το άρθρο 15 του ν. 4483/2017. Επομένως δεν τίθεται θέμα εφαρμογής του άρθρου 76 του ν. 4443/2016.

12. Από την επισκόπηση της διάταξης της παρ. 1 του άρθρου 15 του ν. 4483/2017 προκύπτει ότι η περ. β' αναφέρεται στις κοινωφελείς επιχειρήσεις και ΔΕΥΑ και στις αμιγείς επιχειρήσεις του π.δ. 410/1995, για τις οφειλές των οποίων δίνεται η δυνατότητα στους Δήμους και μόνο να τις καταβάλλουν, μετά από αιτιολογημένη απόφαση του δημοτικού συμβουλίου που λαμβάνεται με απόλυτη πλειοψηφία του συνόλου των μελών του. Στη συνέχεια, η περ. γ υποπερ. ββ προβλέπει την αναλογική εφαρμογή της περ. β, και δίδεται έτσι η δυνατότητα σε

όλους τους Ο.Τ.Α. ανεξαιρέτως (δηλ. και στις περιφέρειες) και τους λοιπούς φορείς τοπικής αυτοδιοίκησης, που κατέχουν τη πλειοψηφία του εταιρικού κεφαλαίου των ανωνύμων και αναπτυξιακών εταιρειών, εφόσον αυτές τελούν υπό εκκαθάριση, λυθούν και τεθούν υπό εκκαθάριση μέχρι τις 31-10-2017, να καταβάλλουν τις οφειλές των εταιρειών αυτών προς το Ελληνικό Δημόσιο, τα ασφαλιστικά ταμεία και τους τρίτους. Επιπλέον ορίζεται ότι το ύψος των οφειλών που μπορεί να αναλάβει ο κάθε φορέας προκύπτει από το λόγο συμμετοχής του στο εταιρικό κεφάλαιο.

Με τη διάταξη της παρ. 2 του άρθρου 79 του ν. 4316/2014 παρέχεται δυνατότητα ρύθμισης των οφειλών των Ο.Τ.Α. προς το Ελληνικό Δημόσιο και τα ασφαλιστικά ταμεία, μέσω διενεργείας συμψηφισμού με ποσοστό επί των εσόδων των Κεντρικών Αυτοτελών Πόρων (ΚΑΠ). Η διάταξη αυτή, σε συνδυασμό με αυτή άρθρου 76 του ν. 4443/2016 και στη συνέχεια με αυτές των παρ. 1 και 2 του άρθρου 15 του ν. 4483/2017, αποβλέπουν στο να βεβαιωθούν οι οφειλές των Α.Ε. στο Α.Φ.Μ. των Ο.Τ.Α. που τις αναδέχονται και στη συνέχεια να ρυθμισθούν και αυτές μέσω της εφαρμογής της παρ. 2 του άρθρου 79 του ν. 4316/2014.

13. Κατόπιν των ανωτέρω, με βάση το διδόμενο ιστορικό, εφαρμοστέες τυγχάνουν οι εξαιρετικού χαρακτήρα και στενά ερμηνευτέες διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 15 του ν. 4483/2017, οι οποίες δεν επιδέχονται διασταλτικής ερμηνείας

Απάντηση:

Κατόπιν των ανωτέρω, επί των τεθέντων ερωτημάτων το Νομικό Συμβούλιο του Κράτους (Τμήμα Β') γνωμοδοτεί, ομόφωνα, κατά τα ανωτέρω αναλυτικώς αναπτυσσόμενα και εν συμπεράσματι, ως εξής :

14. Με δεδομένο ότι η σχετική απόφαση για τη λύση της ανώνυμης εταιρείας τουριστικής ανάπτυξης Ο.Τ.Α. με την επωνυμία «Εταιρεία Τουριστικής Ανάπτυξης Δήμου Νάουσας – Ανώνυμη Εταιρεία Ο.Τ.Α. (Ε.Τ.Α.)» και διακριτικό τίτλο «ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟ ΒΕΡΜΙΟΝ Α.Ε. ΟΤΑ» και τη θέση αυτής σε εκκαθάριση ελήφθη στις 29-3-2017 και καταχωρήθηκε στο ΓΕ.ΜΗ. στις 7-8-2017, η λύση της εταιρείας έλαβε χώρα την 7-8-2017 και κατά συνέπεια δεν συντρέχει η προϋπόθεση που θέτει η διάταξη του άρθρου 76 του ν. 4443/2016, δηλαδή η εταιρεία να έχει λυθεί και τεθεί υπό εκκαθάριση μέχρι τις 31.3.2017. Επιπλέον, το δημοτικό συμβούλιο του Δήμου Νάουσας έλαβε την απόφαση για αναδοχή του χρέους της Α.Ε. στις 27-12-2017, ενώ είχε τεθεί σε ισχύ το άρθρο 15 του ν. 4483/2017. Επομένως δεν τίθεται θέμα

εφαρμογής του άρθρου 76 του ν. 4443/2016, καθισταμένης αλυσιτελούς της απάντησης στο υποερώτημα 2.

15. Στο άρθρο 15 του ν. 4483/2017 γίνεται διάκριση μεταξύ των ανωνύμων εταιριών στις οποίες οι ΟΤΑ έχουν την πλειοψηφία (παρ. 1) και αυτών στις οποίες έχουν τουλάχιστον ποσοστό 90% των μετοχών τους (παρ. 2). Συνεπώς εφαρμοστέες τυγχάνουν οι διατάξεις της παραγράφου 2 περ. γ' του άρθρου 15 του ν. 4483/2017, ως ειδικότερες αυτών της παραγράφου 1 του ίδιου άρθρου.

16. Με βάση την διάταξη της παρ. 2 του άρθρου 15 του ν.4483/2017, με την οποία παρέχεται η δυνατότητα στον Δήμο Ηρωικής Πόλεως Νάουσας να εξοφλήσει το χρέος της ανώνυμης εταιρείας τουριστικής ανάπτυξης Ο.Τ.Α. με την επωνυμία «Εταιρεία Τουριστικής Ανάπτυξης Δήμου Νάουσας – Ανώνυμη Εταιρεία Ο.Τ.Α. (Ε.Τ.Α.)» προς το Ελληνικό Δημόσιο και σε συνδυασμό με την υπ' αριθ. 474/27-12-2017 απόφαση του Δημοτικού του Συμβουλίου, ο ανωτέρω Δήμος αναλαμβάνει την υποχρέωση να καταβάλει την οφειλή της ως άνω εταιρείας χωρίς να διαγράφεται αυτή, καθόσον διαγραφή του χρέους από την εταιρεία θα χωρεί ισόποσα προς τις καταβολές του Δήμου.

ΘΕΩΡΗΘΗΚΕ

Αθήνα, 22- 10 - 2018

Ο Πρόεδρος

Οι Εισηγήτριες

Στέφανος Δετογιάννης

Αδαμαντία Καπετανάκη

Μαρία--Λουΐζα Μπακαλάκου

Αντιπρόεδρος Ν.Σ.Κ.

Νομικός Σύμβουλος Ν.Σ.Κ.

Πάρεδρος ΝΣΚ

