

Περιγράφονται οι έλεγχοι οι οποίοι θα πρέπει να διενεργούνται από τους υπαλλήλους οι οποίοι εκπροσωπούν το ΚΕΑΟ ως μάρτυρες κατηγορίας στις ποινικές δίκες κατά των οφειλετών ΕΦΚΑ, προκειμένου να αντικρούσουν τους συνήθεις νομικούς ισχυρισμούς.

## Κατευθυντήριες οδηγίες για τη διαχείριση των υποθέσεων ποινικής δίωξης κατά οφειλετών.



, /  
&  
.....

## Εισαγωγή.

Κατά την παρακολούθηση από την κεντρική υπηρεσία της διαχείρισης των υποθέσεων ποινικής δίωξης από τις κατά τόπον αρμόδιες υπηρεσίες ΕΦΚΑ διαπιστώθηκε ότι σε πολλές περιπτώσεις υπήρξε πλημμελής διαχείριση τόσο ως προς την ενημέρωση των σχετικών οθονών του ΟΠΣ με την πορεία και την έκβαση των υποθέσεων αλλά και ως προς την εκπροσώπηση του φορέα στις ποινικές δίκες με αποτέλεσμα αβάσιμοι νομικοί ισχυρισμοί των μηνυομένων να οδηγούν σε ευνοϊκότερες ποινές ή ακόμα και σε αθώωση αυτών.

Για το λόγο αυτό κρίθηκε σκόπιμο να παρασχεθούν στις επόμενες ενότητες οι απαιτούμενες επισημάνσεις.

## I. Παραγωγή μηνυτήριων αναφορών και κατάθεση στην εισαγγελία.

Η εκτέλεση της ροής παραγωγής μηνυτήριων αναφορών πραγματοποιείται την 10η κάθε μήνα από τις αρμόδιες υπηρεσίες Κ.Ε.Α.Ο. ενώ η εκτύπωση αυτών πραγματοποιείται την 11η-12η κάθε μήνα, από τις πλησιέστερες στην αρμόδια Εισαγγελία τοπικές μονάδες ΕΦΚΑ, προκειμένου να κατατεθούν σε αυτές και εν συνεχεία να εκδικαστούν αρμοδίως.

Επισημαίνεται ότι οι μηνυτήριες αναφορές θα πρέπει μετά την εκτύπωσή τους να διαχωρίζονται σε δύο κατηγορίες:

- α) αυτές που υποβάλλονται με τον Α.Ν.86/1967 (από 30.000 έως 150.000€) και
- β) αυτές των οποίων το ύψος των εισφορών υπερβαίνει τις 150.000€ για κάθε ΠΕΕ (αυτόφωρη διαδικασία) σύμφωνα με το Ν.4038/2012 (βλ. εγκ. 9/2013 και γεν. εγγρ. Γ99/1/14/25-1-2011). Οι εν λόγω μηνυτήριες αναφορές θα υποβάλλονται με διαβιβαστικό έγγραφο εκάστη, προκειμένου να αποφασίζει ο αρμόδιος εισαγγελέας αν θα διαχειριστούν με την αυτόφωρη διαδικασία. (επισυνάπτεται το εν λόγω διαβιβαστικό έγγραφο), και, επισημαίνεται εδώ ότι, για τους οφειλέτες ενημερους με ρύθμιση, δεν υποβάλλονται μηνυτήριες αναφορές με τις διατάξεις του Ν.4038/2012 – αυτόφωρη διαδικασία – αλλά με την κανονική διαδικασία του Α.Ν. 86/67 (όπως όλες οι υπόλοιπες μηνυτήριες αναφορές).

Ο χρήστης, μετά την κατάθεση των μηνυτήριων αναφορών στην αρμόδια εισαγγελία, αναζητά και ανακτά (F7-F9-F8) μέσω της οθόνης «**Διαχείριση Μηνύσεων**» τις υποβληθείσες μηνύσεις και καταχωρεί για κάθε μία από αυτές στα σχετικά υποχρεωτικά πεδία της οθόνης τον αριθμό και την ημερομηνία πρωτοκόλλου που αποδόθηκε από την εισαγγελία κατά την παραλαβή τους.

Η διαδικασία κατάθεσης, διαχείρισης, εκδίκασης και ενημέρωσης του συστήματος Ο.Π.Σ. (πρωτόκολλο μηνύσεων) με την πορεία της μήνυσης και το αποτέλεσμα αυτής, θα διενεργείται όπως μέχρι σήμερα από τις τοπικές μονάδες ΕΦΚΑ ή τις υπηρεσίες ΚΕΑΟ.

Μετά την εκδίκαση των μηνύσεων, ο αρμόδιος υπάλληλος χρήστης ενημερώνει υποχρεωτικά τα πεδία στην οθόνη «**Πρωτόκολλο Μηνύσεων**» με το αποτέλεσμα της εκδίκασης και την περιγραφή αυτού (στοιχεία μάρτυρα, ποινή, ημερομηνία αναβολής, κλπ), ώστε να υπάρχει στο σύστημα η ακριβής εικόνα της έκβασης της ποινικής δίωξης ανά πάσα στιγμή για κάθε οφειλέτη. Η ενημέρωση των εν λόγω οθονών είναι υποχρεωτική και τηρείται με ευθύνη των αρμοδίων προϊσταμένων.

## II. Επανελέγχος προϋποθέσεων ποινικής δίωξης κατά τη δικάσιμο.

Επειδή, η δικάσιμο απέχει χρονικά από την παραγωγή της μηνυτήριας αναφοράς, οι αναφερόμενοι σε αυτήν υπάλληλοι οι οποίοι θα παρίστανται στα δικαστήρια εκπροσωπώντας τον ΕΦΚΑ είναι υποχρεωμένοι ως μάρτυρες κατηγορητηρίου να έχουν ελέγξει και να γνωρίζουν κατά τη δικάσιμο τα ακόλουθα:

1. Συνολική οφειλή προς τον ΕΦΚΑ όπως προκύπτει από τον πίνακα χρεών.
2. Ύψος οφειλής και χρονική περίοδος αναφοράς των μηνυόμενων εισφορών.
3. Την υπαγωγή ή μη της οφειλής σε ρύθμιση (σχετικές διατάξεις, π.χ. Ν.4152/2013, κλπ) και αν τηρούνται οι όροι αυτής την ημέρα της δικάσιμου (προσκόμιση στο δικαστήριο εκτύπωσης της βεβαίωσης για ποινικό δικαστήριο).
4. Την ημερομηνία της τυχόν απώλειας ρύθμισης, το πλήθος των καταβληθεισών δόσεων και τις χρονικές περιόδους της εξοφληθείσας οφειλής.
5. Σε περίπτωση ενδεχόμενης επικείμενης ή συντελεσθείσας μείωσης του ύψους της μηνυόμενης πράξης θα πρέπει να ενημερώνεται η έδρα για την αιτία της μείωσης (π.χ., καταβολή έναντι, διενέργεια συμπληρωμάτων, υπαγωγή σε ρύθμιση, διαγραφή οφειλής, είσπραξη εκπλειστηριασματος ή κάθε άλλη αιτία) και να ελέγχεται αν για το υπολειπόμενο τμήμα της μηνυόμενης πράξης συντρέχουν ακόμα και μετά τη μείωση οι προϋποθέσεις περί ποινικής δίωξης.
6. Επιβληθείσες κατασχέσεις σε ακίνητα του οφειλέτη ως μέτρα αναγκαστικής είσπραξης της οφειλής και τα βάρη αυτών. Επισημαίνεται ότι τα εν λόγω μέτρα δεν οδηγούν απαραίτητα σε εξόφληση της οφειλής του υπόχρεου μηνυόμενου λόγω, π.χ., ύπαρξης βαρών σε ακίνητη περιουσία, εξαιτίας των οποίων ο ασφαλιστικός φορέας κατατάσσεται δυσμενώς ή δεν κατατάσσεται σε περίπτωση διενέργειας πλειστηριασμού.
7. Την νομική μορφή του οφειλέτη σε περίπτωση ΑΕ, ΕΕ, ΟΕ, ΙΚΕ και ΕΠΕ. Σε τυχόν αποχώρηση υπευθύνου πρέπει οι μάρτυρες του κατηγορητηρίου να επιμερίζουν τις εισφορές και να καταθέτουν τα ποσά που αναλογούν στον μηνυόμενο κατά το χρόνο της υπευθυνότητάς του (π.χ. αποχώρηση υπευθύνου στις 10/4/2019, υπεύθυνος για την καταβολή των εισφορών είναι έως τον 2/2019).
8. Σε περίπτωση πτώχευσης της επιχείρησης, την ημερομηνία αναγγελίας του ΕΦΚΑ στην πτώχευση και την ημερομηνία κήρυξης της πτώχευσης. Ο σύνδικος πτώχευσης είναι υπεύθυνος για την καταβολή των εισφορών των εργαζομένων (εφόσον καταστούν ληξιπρόθεσμες) παραμένουν μετά την καταγγελία των συμβάσεων με σκοπό την διαχείριση της πτωχευτικής περιουσίας και όχι από τον διορισμό του με δικαστική απόφαση, ή πριν από αυτή.
9. Την τυχόν υπαγωγή του οφειλέτη στην προπρωχευτική διαδικασία εξυγίανσης κατ' άρθρο 99 κ.ε.π. του Πτωχευτικού Κώδικα. Σε περίπτωση ρύθμισης βάσει απόφασης εξυγίανσης να επισημαίνεται αν τηρεί τους όρους (της συμφωνίας) ρύθμισης καθώς και αν καταβάλλονται οι απαιτητές τρέχουσες εισφορές. **Οι αρμόδιοι για τις υποθέσεις εξυγίανσης υπάλληλοι στην κεντρική υπηρεσία ΚΕΑΟ (2105291877-2105291771) μπορούν να πληροφορούν σχετικά τους παριστάμενους στις ποινικές δίκες υπαλλήλους για επιμέρους λεπτομέρειες της υπόθεσης.**
10. Την υποβολή αίτησης υπαγωγής στον εξωδικαστικό μηχανισμό αναδιάρθρωσης οφειλών του Ν.4469/2017 (OCW) καθώς και την πορεία της διαδικασίας ή την αποτυχία αυτής (πρακτικό αποτυχίας). **Η γραμματεία OCW στην κεντρική υπηρεσία ΚΕΑΟ (2105291768-769) μπορεί να πληροφορήσει τους παριστάμενους στις ποινικές δίκες υπαλλήλους για τον υπάλληλο που χειρίζεται σχετικά την υπόθεση.**
11. Την καταβολή ή μη των τρεχουσών εισφορών.:

## Εκπροσώπηση κατά τη δικάσιμο – Συνήθεις Νομικοί Ισχυρισμοί.

Προκειμένου να αντικρούονται επιτυχώς οι συνήθεις νομικοί ισχυρισμοί οι οποίοι προβάλλονται αβάσιμα από τα μηνυόμενα πρόσωπα την ημέρα της δικάσιμου κρίνεται σκόπιμο να ελέγχονται και να ενημερώνεται σχετικά η έδρα για τα ακόλουθα:

- 1. Υποβολή διαδικτυακής αίτησης ρύθμισης χωρίς καταβολή της α΄ δόσης.**  
Θα πρέπει ο υπάλληλος/μάρτυρας κατηγορίας να ελέγχει το πραγματικό της καταβολής της α΄ δόσης προκειμένου να αντικρούσει τον ισχυρισμό περί υπαγωγής σε ρύθμιση.
- 2. Ικανοποίηση απαιτήσεων ΕΦΚΑ μέσω εκπλειστηριασμάτων.**  
Ο ισχυρισμός των μηνυόμενων περί ικανοποίησης των απαιτήσεων του φορέα από μελλοντικά εκπλειστηριάσματα, πρέπει να αντικρούεται από την υπηρεσία κατά την εκδίκαση των μηνύσεων εφόσον η εικόνα και η κατάσταση του οφειλέτη όπως προκύπτει από τα στοιχεία της υπηρεσίας δεν οδηγούν στην αποτελεσματική και πλήρη οικονομική ικανοποίηση των απαιτήσεων του φορέα (π.χ. άγονοι πλειστηριασμοί, προνομιακή ικανοποίηση άλλων πιστωτών όπως πιστ. Ιδρύματα, κλπ). Τα παραπάνω ισχύουν και στην περίπτωση εκποίησης περιουσίας κατά την διαδικασία πτώχευσης, εκκαθάρισης, ειδικής διαχείρισης, κλπ και από τον έλεγχο των στοιχείων δεν προκύπτει και δεν αποδεικνύεται η βεβαία εξόφληση των οφειλών.
- 3. Ικανοποίηση απαιτήσεων ΕΦΚΑ μέσω κατασχετηρίων εις χείρας Πιστ. Ιδρυμάτων.**  
Αντίστοιχα, ο ισχυρισμός των μηνυόμενων περί επιβολής κατάσχεσης εις χείρας Πιστ. Ιδρυμάτων δεν ευσταθεί όταν δεν εντοπίζονται ποσά προς απόδοση για την ικανοποίηση των απαιτήσεων του φορέα και κατά συνέπεια το αναγκαστικό μέτρο είσπραξης καθίσταται αναποτελεσματικό.
- 4. Διαχειριστές ΙΚΕ.**  
Οι διαχειριστές ΙΚΕ αντιμετωπίζονται με τον ίδιο τρόπο κατά την ποινική δίωξη όπως και οι διαχειριστές ΕΠΕ και θα πρέπει να ενημερώνεται σχετικά το δικαστήριο παρά το γεγονός ότι δεν αναφέρονται ρητά ως μηνυόμενα πρόσωπα στις σχετικές διατάξεις (Ν.4075/2012, εγκ.9/2013).
- 5. Καταστατικές μεταβολές υπευθύνων ΑΕ-ΕΠΕ – Διατυπώσεις Δημοσιότητας.**  
Στις περιπτώσεις μεταβολής υπευθύνων ως προς την θητεία ευθύνης του, θα πρέπει να ελέγχεται ο χρόνος δημοσίευσης του ΦΕΚ διότι υπερισχύει έναντι του χρόνου σύνταξης των σχετικών πρακτικών.
- 6. Αποδοχές Δώρων Χριστουγέννων/Πάσχα & επιδομάτων αδειάς.**  
Συνήθως οι μηνυόμενοι ισχυρίζονται προκειμένου να παραπλανήσουν την έδρα ότι για την μη καταβολή των εισφορών που αντιστοιχούν σε αποδοχές δώρων Χριστουγέννων/Πάσχα και επιδομάτων αδειάς έχουν ήδη μηνυθεί προγενέστερα αναφέροντας τις αντίστοιχες μηνύσεις για τις τακτικές αποδοχές των μηνών που αντιστοιχούν στις μη τακτικές αυτές αποδοχές (συνηθέστερα Δεκέμβριος, Απρίλιος & Ιούνιος). Θα πρέπει, λοιπόν, να αποσαφηνίζεται από τον μάρτυρα κατηγορίας ότι ο φορέας διατηρεί το δικαίωμα να υποβάλλει διακριτά μηνυτήρια αναφορά για τις μη καταβληθείσες εισφορές των τακτικών αποδοχών, π.χ. του Δεκεμβρίου και πρόσθετη μηνυτήρια αναφορά για τις μη καταβληθείσες εισφορές των αποδοχών του Δώρου Χριστουγέννων.