

Εγκύκλιος Ε.Φ.Κ.Α. αρ. 40/2017

Κοινοποίηση των διατάξεων του άρθρου 42 του Ν.4410/2016 (ΦΕΚ Α' 141) με τις οποίες τροποποιήθηκε το άρθρο 9 του Ν.3943/2011 (ΦΕΚ Α' 66) περί κοινής δημοσιοποίησης ληξιπρόθεσμων οφειλών προς Δημόσιο και Ε.Φ.Κ.Α.

Αθήνα, 24 Οκτωβρίου 2017

Αρ. Πρωτ.: Γ36/04/583

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΡΓΑΣΙΑΣ, ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΚΑΙ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ
ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ
ΕΝΙΑΙΟΣ ΦΟΡΕΑΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ (Ε.Φ.Κ.Α.)



ΚΕΝΤΡΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ
Δ/ΝΣΗ ΑΝΑΓΚΑΣΤΙΚΩΝ ΜΕΤΡΩΝ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ
ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ταχ.Δ/ση : Πειραιώς 28, ΤΚ. 10437, Αθήνα

Τηλ : 210 52.91.778,

: 210 52.91.720,

FAX : 210 52.91.709

E-mail : anagkastika@keao.gov.gr

Πληροφορίες : Σώχου Αναστασία

ΕΞ. ΕΠΕΙΓΟΝ

ΕΓΚΥΚΛΙΟΣ 40

Θέμα: «Κοινοποίηση των διατάξεων του άρθρου 42 του Ν.4410/2016 (ΦΕΚ Α' 141) με τις οποίες τροποποιήθηκε το άρθρο 9 του Ν.3943/2011 (ΦΕΚ Α' 66) περί κοινής δημοσιοποίησης ληξιπρόθεσμων οφειλών προς Δημόσιο και Ε.Φ.Κ.Α.»

Με την παρούσα εγκύκλιο σας κοινοποιούμε τις διατάξεις του άρθρου 42 του Ν.4410/2016 (ΦΕΚ Α' 141) με τις οποίες τροποποιήθηκε το άρθρο 9 του Ν.3943/2011 (ΦΕΚ Α' 66) και σύμφωνα με τις οποίες η υποχρέωση δημοσιοποίησης των στοιχείων των φυσικών και νομικών προσώπων με ληξιπρόθεσμες οφειλές προς το Δημόσιο, όπως προΐσχυε, εφαρμόζεται πλέον και για τις ληξιπρόθεσμες οφειλές από ασφαλιστικές εισφορές προς τον Ε.Φ.Κ.Α.. Επιπρόσθετα, κοινοποιείται και η ΠΟΛ.1158/2017, με την Κοινή Υπουργική Απόφαση των Υφυπουργών Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης, Κοινωνικής Αλληλεγγύης και Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3634), η οποία εξειδικεύει τις επιμέρους προϋποθέσεις δημοσιοποίησης, τον τρόπο και το μέσο δημοσιοποίησης, τις τεχνικές προδιαγραφές παραγωγής των δημοσιοποιούμενων καταστάσεων, τα αρμόδια όργανα, τη διαδικασία και τις προϋποθέσεις άρσης ή διόρθωσης των δημοσιευθέντων δεδομένων, κλπ, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια.

I. ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΕΠΙΛΕΞΙΜΟΤΗΤΑΣ ΟΦΕΙΛΩΝ - ΕΞΑΙΡΕΣΕΙΣ

Σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 9 όπως ισχύει, η δημοσιοποίηση των ληξιπρόθεσμων οφειλών από ασφαλιστικές εισφορές είναι πλέον υποχρεωτική. Βασική προϋπόθεση για τη δημοσιοποίηση ή μη αποτελεί κυρίως το ύψος και η παλαιότητα των ληξιπρόθεσμων οφειλών. Συγκεκριμένα, δημοσιοποιούνται ληξιπρόθεσμες ασφαλιστικές οφειλές φυσικών/νομικών προσώπων ή νομικών οντοτήτων προς τον Ε.Φ.Κ.Α., εφόσον, κατά την ημερομηνία άντλησης των στοιχείων από το ολοκληρωμένο πληροφοριακό σύστημα (Ο.Π.Σ.) του Κέντρου Είσπραξης Ασφαλιστικών Οφειλών (Κ.Ε.Α.Ο.), η βασική ληξιπρόθεσμη οφειλή υπερβαίνει το ποσό των εκατόν πενήντα χιλιάδων (150.000) ευρώ και η καταβολή της καθυστερεί για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο του ενός έτους.

Κατά συνέπεια, ως επιλέξιμες προς δημοσιοποίηση ληξιπρόθεσμες ασφαλιστικές οφειλές νοούνται όλες όσες υπερβαίνουν το προαναφερθέν χρηματικό όριο, ως προς το ύψος της κύριας εισφοράς, μη συμπεριλαμβανομένων των προσαυξήσεων εκπρόθεσμης καταβολής, τόκων, προστίμων και λοιπών επιβαρύνσεων και η παλαιότερη χρονική περίοδος αναφοράς (μήνας/έτος) είναι τουλάχιστον κατά ένα έτος μικρότερη σε σχέση με την χρονική περίοδο άντλησης των στοιχείων από το Ο.Π.Σ..

Παράδειγμα: Έστω ότι τα στοιχεία αντλούνται από το ΟΠΣ Κ.Ε.Α.Ο. κατά τον μήνα Οκτώβριο 2017. Τότε αποτελούν επιλέξιμες οφειλές όσες αντιστοιχούν, είτε εν μέρει είτε εν όλω, σε περιόδους αναφοράς προγενέστερες του Οκτωβρίου 2016 και υπερβαίνουν ως προς το ύψος κύριας εισφοράς συνολικά το χρηματικό όριο των 150.000€. Αντίθετα, οφειλές οι οποίες αντιστοιχούν σε περιόδους ίδιες ή μεταγενέστερες του Οκτωβρίου 2016 δεν είναι επιλέξιμες οφειλές, ανεξαρτήτως ύψους κύριας εισφοράς.

Επίσης, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 9 όπως ισχύει, από την προβλεπόμενη διαδικασία δημοσιοποίησης εξαιρούνται οι ληξιπρόθεσμες ασφαλιστικές οφειλές οι οποίες:

- έχουν υπαχθεί σε καθεστώς ρύθμισης και τηρούνται οι όροι αυτής,
- τελούν υπό αναστολή καταβολής, δυνάμει προσωρινής διαταγής, δικαστικής απόφασης, πράξης διοικητικού οργάνου ή εκ του νόμου,
- έχουν χαρακτηριστεί ανεπίδεκτες είσπραξης,
- αφορούν σε αποβιώσαντες ή ανήλικους οφειλέτες,
- είναι των φορέων του Δημοσίου και των Νομικών Προσώπων Δημοσίου Δικαίου.

II. ΧΡΟΝΟΣ ΚΑΙ ΜΕΣΟ ΔΗΜΟΣΙΟΠΟΙΗΣΗΣ.

Σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 1 και του άρθρου 5 της κοινοποιηθείσας Κ.Υ.Α., η δημοσιοποίηση των στοιχείων των φυσικών/νομικών προσώπων με οφειλές προς το Δημόσιο και τον Ε.Φ.Κ.Α., συντελείται με από κοινού διαδικτυακή ανάρτηση σχετικών καταστάσεων στον ιστότοπο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), www.aade.gr.

Ως προς τον χρόνο ανάρτησης, ορίζεται ότι οι εν λόγω καταστάσεις των

δημοσιοποιούμενων οφειλών, αναρτώνται κατά την πρώτη εφαρμογή της εν λόγω Κ.Υ.Α. στις 30 Νοεμβρίου 2017 κι επικαιροποιούνται ετησίως, το αργότερο μέχρι την 30ή ημέρα του Ιουνίου κάθε έτους, μετά από νέα άντληση στοιχείων από το Ο.Π.Σ..

Ο Προϊστάμενος της Δ/σης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης της Α.Α.Δ.Ε αποστέλλει στους επιλέξιμους οφειλέτες, τουλάχιστον 8 (οκτώ) ημέρες πριν από τη δημοσιοποίηση, ηλεκτρονική ειδοποίηση, ενημερώνοντάς τους για την επικείμενη δημοσιοποίηση, καλώντας τους παράλληλα να εκπληρώσουν μέχρι την ορισθείσα καταληκτική προθεσμία τις υποχρεώσεις τους προς τη Φορολογική Διοίκηση και τον Ε.Φ.Κ.Α., προκειμένου να εξαιρεθούν. Η εν λόγω ειδοποίηση αποστέλλεται στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, σύμφωνα με το άρθρο 4 της Κ.Υ.Α..

III. ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΔΗΜΟΣΙΟΠΟΙΟΥΜΕΝΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ.

Σύμφωνα με τις παρ. 2 και 3 του άρθρου 2 της Κ.Υ.Α., τα βασικά στοιχεία τα οποία θα περιλαμβάνονται στις εν λόγω δημοσιοποιούμενες καταστάσεις, ανά κατηγορία προσώπου, είναι:

1. Φυσικά Πρόσωπα:

- i. Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.),
- ii. Επώνυμο,
- iii. Όνομα,
- iv. Πατρώνυμο,
- v. Βασική οφειλή (συνολική οφειλή από κύρια εισφορά) &

2. Νομικά Πρόσωπα / Νομικές Οντότητες:

- i. Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.),
- ii. Επωνυμία,
- iii. Διεύθυνση Έδρας,
- iv. Βασική οφειλή (συνολική οφειλή από κύρια εισφορά) &

Προς αποφυγή παρερμηνειών θα πρέπει να επισημανθεί ότι τα δεδομένα των δημοσιοποιούμενων καταστάσεων θα εμφανίζονται ομαδοποιημένα ανά Α.Φ.Μ. φυσικού/νομικού προσώπου, αθροίζοντας τις ληξιπρόθεσμες ασφαλιστικές οφειλές έστω και αν προέρχονται από διαφορετική αιτία ή επιχειρηματική δραστηριότητα.

Παράδειγμα: Αν ένας επιλέξιμος οφειλέτης-φυσικό πρόσωπο οφείλει εργοδοτικές εισφορές για την ασφάλιση του προσωπικού που απασχολεί στην ατομική του επιχείρηση, έστω 155.000€ καθώς και εισφορές από οικοδομικά έργα στα οποία τυγχάνει κύριος ή συγκύριος, έστω 55.000€, τότε στην δημοσιοποιούμενη κατάσταση η οφειλή η οποία θα εμφανίζεται στην εγγραφή που αντιστοιχεί ο Α.Φ.Μ. του θα είναι το άθροισμα των ασφαλιστικών του οφειλών από κάθε αιτία, δηλαδή 210.000€.

Οι εξαγόμενες προς δημοσιοποίηση καταστάσεις οφειλών αποστέλλονται μέσω ασφαλούς καναλιού επικοινωνίας σε ηλεκτρονική μορφή και αποκρυπτογραφημένα στη Δ/ση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης της Α.Α.Δ.Ε., όπου φυλάσσονται, σύμφωνα με το άρθρο 5 της Κ.Υ.Α., τουλάχιστον για μία πενταετία.

Υπεύθυνος, σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 2 της Κ.Υ.Α., για την άντληση των

στοιχείων των ασφαλιστικών οφειλών από το πληροφοριακό σύστημα Ο.Π.Σ. του Ε.Φ.Κ.Α. έχει οριστεί ο Συντονιστής του Κ.Ε.Α.Ο. και για το λόγο αυτό την παραγωγή των εν λόγω καταστάσεων θα την επιμελείται κάθε φορά η Κεντρική Υπηρεσία Κ.Ε.Α.Ο..

Η εξαγωγή, λοιπόν, των δεδομένων των δημοσιοποιούμενων καταστάσεων από το πληροφοριακό σύστημα του Ο.Π.Σ. θα πραγματοποιείται αυτοματοποιημένα βάσει των προαναφερόμενων κριτηρίων χωρίς τη συνδρομή των περιφερειακών υπηρεσιών Κ.Ε.Α.Ο. ή των λοιπών υπηρεσιών μισθωτών/μη μισθωτών Ε.Φ.Κ.Α. Ωστόσο, σύμφωνα με την παρ. 7 του άρθρου 2 της Κ.Υ.Α., η ευθύνη για την ορθότητα, πληρότητα και ακρίβεια των στοιχείων που καταχωρούνται στο πληροφοριακό σύστημα Ο.Π.Σ. του Κ.Ε.Α.Ο. βαρύνει τους αρμόδιους Προϊσταμένους των περιφερειακών υπηρεσιών Κ.Ε.Α.Ο. και των υποκαταστημάτων μισθωτών/μη μισθωτών Ε.Φ.Κ.Α.

Στο σημείο αυτό, κρίνεται σκόπιμο να επισημανθεί ότι η εν λόγω διαδικασία δημοσιοποίησης δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα για τα φυσικά πρόσωπα διέπεται παράλληλα και από τις διατάξεις του Ν.2472/1997 (ΦΕΚ Α' 50), όπως ισχύει, με τις οποίες ρυθμίζεται η προστασία του ατόμου από την επεξεργασία δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα. Προκειμένου, λοιπόν, να αποφευχθεί η άσκοπη δημοσιοποίηση στοιχείων φυσικών χωρίς να υφίσταται τέτοια υποχρέωση, καλούνται οι υπηρεσίες μισθωτών/μη μισθωτών του Ε.Φ.Κ.Α. να επιδεικνύουν την ανάλογη υπευθυνότητα κατά την ορθή τήρηση/επικαιροποίηση του μητρώου οφειλετών, ως προς τις σχετιζόμενες με τη διαδικασία δημοσιοποίησης κρίσιμες πληροφορίες, όπως ο Α.Φ.Μ., η ημερομηνία γέννησης, κ.λ.π., αλλά και κατά τη διαδικασία οριστικοποίησης των καταλογιστικών πράξεων των οφειλόμενων εισφορών.

IV. ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΔΙΟΡΘΩΣΗΣ/ΑΡΣΗΣ/ΔΙΑΓΡΑΦΗΣ ΤΩΝ ΔΗΜΟΣΙΟΠΟΙΟΥΜΕΝΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ.

Στο άρθρο 6 της ΚΥΑ ορίζονται οι προϋποθέσεις για τη διόρθωση της δημοσιευμένης κατάστασης, για την άρση της δημοσιοποίησης ή την εξαίρεση οφειλών από τη δημοσιοποίηση. Οι προαναφερθείσες παρεμβάσεις στο περιεχόμενο των καταστάσεων μετά τη δημοσιοποίησή τους διενεργούνται είτε αυτεπάγγελα είτε κατόπιν έγγραφης αιτήσεως του ενδιαφερόμενου προσώπου, εφόσον η ληξιπρόθεσμη οφειλή η οποία τον κατέστησε επιλέξιμο προς δημοσιοποίηση, είτε εξοφλήθηκε μερικώς/ολικώς, είτε διαπιστώθηκε ότι συντρέχουν οι προαναφερθείσες προϋποθέσεις για την εξαίρεσή του και για το λόγο αυτό δεν τυγχάνει πλέον επιλέξιμος.

Στις εν λόγω περιπτώσεις, τυχόν αιτήματα τα οποία υποβάλλονται από τα ενδιαφερόμενα φυσικά/νομικά πρόσωπα στις κατά τόπο αρμόδιες υπηρεσίες μισθωτών/μη μισθωτών Ε.Φ.Κ.Α. θα πρέπει να διαβιβάζονται άμεσα στις κατά τόπον αρμόδιες περιφερειακές υπηρεσίες Κ.Ε.Α.Ο. οι οποίες μετά τη συλλογή τους κι εφόσον επανελέγξουν τις προϋποθέσεις εξαίρεσης θα πρέπει να συντάσσουν σχετική εισήγηση προς τη Δ/νση Αναγκαστικών Μέτρων Είσπραξης και Νομικής Υποστήριξης Κ.Ε.Α.Ο., με κοινοποίηση στη Δ/νση Πληροφορικής Κ.Ε.Α.Ο.. Ωστόσο, κάθε υπηρεσία μισθωτών/μη μισθωτών Ε.Φ.Κ.Α. ή περιφερειακή υπηρεσία Κ.Ε.Α.Ο. δύναται και αυτεπάγγελα να εξετάζει τις προϋποθέσεις άρσης/διόρθωσης/εξαίρεσης κι εφόσον αντιληφθεί ότι συντρέχουν λόγοι παρέμβασης

να διαβιβάζει σχετική εισήγηση στην Κεντρική Υπηρεσία Κ.Ε.Α.Ο., όπως περιγράφηκε προηγουμένως, αντίστοιχα. Όλες οι περιπτώσεις οι οποίες θα αξιολογούνται από την Κεντρική Υπηρεσία Κ.Ε.Α.Ο. ότι χρήζουν παρέμβασης θα διαβιβάζονται, όπως ορίζεται στην παρ. 1 του άρθρου 6 της Κ.Υ.Α. με σχετική εντολή στον Προϊστάμενο της Δ/σης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης της Α.Α.Δ.Ε. για την ολοκλήρωση της διαδικασίας διόρθωσης/άρσης/διαγραφής.

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΜΕΡΙΜΝΑΣ ΚΑΙ
ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑΣ
ΗΡΑΚΛΗΣ ΑΕΡΑΚΗΣ

Η ΣΥΝΤΟΝΙΣΤΡΙΑ Κ.Ε.Α.Ο.
ΒΑΡΒΑΡΑ ΧΑΤΖΗΕΥΣΤΑΘΙΑΔΟΥ