



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

Αριθ. τηλεφώνου : 210 52 15 244-247

FAX : 210 52 23 228

E – mail : asfika@otenet.gr

Αθήνα 23/11/2011

Αριθμ. Πρωτ.
Ε40/740ΓΕΝΙΚΟ ΕΓΓΡΑΦΟ
ΕΞ. ΕΠΕΙΓΟΝ

ΠΡΟΣ:

Όλα τα Υποκαταστήματα &
Παραρτήματα Ι.Κ.Α. – Ε.Τ.Α.Μ.
(Τμήματα Εσόδων)

ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ :

Ως ο συν/νος πίνακας διανομής

ΘΕΜΑ : «Τροποποίηση οδηγιών αναφορικά με τη διαχείριση περιπτώσεων Α.Π.Δ., που έχουν υποβληθεί μέσω διαδικτύου, χωρίς το περιεχόμενό τους να ανταποκρίνεται σε πραγματική απασχόληση»

ΣΧΕΤ. : Το υπ' αριθμ. Ε40/463/6-7-2011 Γενικό Έγγραφό μας.

Με το ανωτέρω Γενικό Έγγραφό μας δόθηκαν οδηγίες αναφορικά με την αντιμετώπιση περιπτώσεων Α.Π.Δ. που έχουν υποβληθεί μέσω διαδικτύου, χωρίς το περιεχόμενό τους να ανταποκρίνεται σε πραγματική απασχόληση.

Προκειμένου η διαδικασία που περιγράφεται στο εν λόγω Γενικό Έγγραφο και ειδικότερα η έκδοση απόφασης Δ/ντή για ακύρωση του περιεχομένου των Α.Π.Δ. να ολοκληρώνεται με ταχύτερους ρυθμούς, λόγω της σοβαρότητας του θέματος και της ανάγκης έγκαιρης αντιμετώπισης των συγκεκριμένων περιπτώσεων για τη διαφύλαξη των συμφερόντων του Ιδρύματος, κρίνεται σκόπιμο να διαφοροποιηθούν οι οδηγίες μας ως προς το σημείο της έγγραφης ενημέρωσης των ενδιαφερομένων, πριν την έκδοση των εν λόγω ακυρωτικών αποφάσεων.

Οι Διευθυντές και οι Προϊστάμενοι των Υποκαταστημάτων και Παραρτημάτων Ι.Κ.Α. – Ε.Τ.Α.Μ. αντίστοιχα, θα πρέπει να ενεργούν, ως προς τη συγκεκριμένη διαδικασία, κατά την κρίση τους και κατά περίπτωση, ώστε εάν υφίστανται έγγραφα στοιχεία, όπως διαπιστωμένη διακοπή μίσθωσης, παύση εργασιών, μη υποβολή στοιχείων στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. κ.α., να μην θεωρείται ως αναγκαία προϋπόθεση η ανταπόκριση των εργοδοτών και των ασφαλισμένων σε πρόσκλησή μας, για παροχή στοιχείων και διευκρινιστικών πληροφοριών αλλά να προβαίνουν **άμεσα** στην ακύρωση της ασφάλισης (για διευκόλυνσή σας, σας αποστέλλουμε υπόδειγμα αποφάσεως Διευθυντή, το οποίο, ανάλογα με την περίπτωση μπορεί να χρησιμοποιηθεί στο σύνολό του ή εν μέρει).

Στις περιπτώσεις αυτές θα πρέπει να συντάσσεται ειδική έκθεση ελέγχου στο Β.Ε.Ε. στην οποία θα αναφέρονται αναλυτικά τα στοιχεία βάσει των οποίων ακολουθήθηκε η ανωτέρω διαδικασία.

Η μη τήρηση του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης του ενδιαφερομένου (άρθρο 6 του Ν.2690/99 Κ.Δ.Δ.) είναι ανεκτή στις συγκεκριμένες περιπτώσεις, καθότι πρόκειται μεν για δυσμενές μέτρο που λαμβάνεται βάσει αντικειμενικών κριτηρίων τα οποία δεν συνδέονται με οποιαδήποτε υποκειμενική συμπεριφορά του προσώπου του οποίου τα συμφέροντα θίγουν αλλά θεωρείται αναγκαίο για την αποτροπή κινδύνου ή επιτακτικού δημοσίου συμφέροντος.

Η υποχρέωση κοινοποίησης της απόφασης ακύρωσης περιεχομένου Α.Π.Δ. στον εργοδότη και στους ασφαλισμένους για το δικαίωμα της άσκησης των ενδίκων μέσων που προβλέπονται από τις κείμενες διατάξεις εξακολουθεί να υφίσταται.

Εφίσταται ιδιαίτερη προσοχή των Υπηρεσιών μας στις περιπτώσεις που υποβάλλονται αιτήσεις απογραφής από εργοδότες που ανήκουν σε κατηγορίες που παρουσιάζουν υψηλό δείκτη εισφοροδιαφυγής όπως π.χ. εργαστήρια ραφής ενδυμάτων (φασόν), συνεργεία καθαρισμού, επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών φύλαξης, να ελέγχονται επιμελώς όλα τα στοιχεία όπως άδεια λειτουργίας, μισθωτήρια εγκαταστάσεων, παραστατικά προμήθειας εξοπλισμού κ.λ.π.. Για τη διαπίστωση της απασχόλησης (π.χ. φασόν), να διενεργείται άμεσα επιτόπιος έλεγχος.

Σε εργοδότες που δεν καταβάλουν εισφορές και υπάρχουν ενδείξεις εικονικής ασφάλισης πριν από την ολοκλήρωση του ελέγχου να αναζητούνται και να ελέγχονται στοιχεία αποδεικτικά της λειτουργίας και της απασχόλησης προσωπικού. Κάποια από τα στοιχεία αυτά θα πρέπει να αναζητούνται από τις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. (άρθρο 85 παρ. 5 εδ. β' Ν.2238/94 και άρθρο 2 παρ. 3 Ν.2556/97).

Θα πρέπει επίσης να ερευνώνται επιχειρήσεις, οι οποίες υποβάλλουν Α.Π.Δ. μετά την παρέλευση μεγάλου χρονικού διαστήματος από την τελευταία υποβολή, με καταχωρημένους ασφαλισμένους που εμφανίζονταν σε Α.Π.Δ. εργοδοτών για τους οποίους είχε ανασταλεί η δυνατότητα υποβολής μέσω διαδικτύου.

Συν/να : 2 φύλλα

**Η ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΤΡΙΑ
ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

ΧΑΡΙΚΛΕΙΑ ΓΛΟΝΤΑΚΗ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ

- 1.** Γρ. κ. Διοικητή
- 2.** Γρ. κ. κ. Υποδιοικητών
- 3.** Γρ. κ. κ. Γεν. Δ/ντών
- 4.** Γρ. κ. κ. Συντονιστών
- 5.** Γενική Δ/νση Πληροφορικής
Δ/νση Εκμετάλλευσης
- 6.** Υπουργείο Εργασίας & Κοιν. Ασφάλισης
Γενική Γραμματεία Κοιν. Ασφαλίσεων
Σταδίου 29, 101 10 Αθήνα
- 7.** Ανάδοχος Ο.Π.Σ./Ι.Κ.Α. – Ε.Τ.Α.Μ.
Πατησίων 12, Αθήνα
- 8.** Επιχειρησιακή Ομάδα Ασφαλιστικών Εισφορών
Πατησίων 12, Αθήνα
- 9.** Επιτροπή Διαχείρισης Ο.Π.Σ./Ι.Κ.Α. – Ε.Τ.Α.Μ.
Πατησίων 12, Αθήνα
- 10.** Ομάδα Υποδομών Ηλεκτρονικής Εξυπηρέτησης & Τηλεπικοινωνιών
Πατησίων 12, Αθήνα
- 11.** Διεύθυνση Επιθεώρησης Υπηρεσιών Ασφάλισης
Μενάνδρου 41-43, 10437 Αθήνα



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΙΔΡΥΜΑ
ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ
ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ

..... /...../201.....

Αριθμ. Πρωτ.

ΕΝΙΑΙΟ ΤΑΜΕΙΟ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ

..... ΥΠΟΚ/ΜΑ ΙΚΑ – Ε.Τ.Α.Μ.....
ΤΜΗΜΑ ΕΣΟΔΩΝ

Ταχ. Δ/ση :

Πληροφορίες :

Τηλέφωνο :

FAX :

Α Π Ο Φ Α Σ Η

.....Διευθυντ... του Υποκαταστήματος Ι.Κ.Α.-Ε.Τ.Α.Μ.

Έχοντας υπόψη.

1. Τις διατάξεις του αρθ. 14 παρ.8 ΑΝ.1846/51 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 119 του Κ.Α. Ι.Κ.Α. – Ε.Τ.Α.Μ.
2. Τις διατάξεις του αρθ. 2 παρ.1 ΑΝ.1846/51
3. Τις διατάξεις του αρθ. 1 και 10 παρ. δ του Ν.2972/2001
4. Την με αριθ.....έκθεση επιτόπιου ελέγχου της υπηρεσίας μας
5. Την με αριθ.....έκθεση επιτόπιου ελέγχου της Ε.ΥΠ.Ε.Α.
6. Την απόεισήγηση του τμήματος εσόδων.

Με σκέψη σύμφωνη με το νόμο.

Επειδή στην ασφάλιση του Ι.Κ.Α. – Ε.Τ.Α.Μ. υπάγονται σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 2 παρ.1 ΑΝ.1846/51 υποχρεωτικά και αυτοδίκαια τα πρόσωπα τα οποία εντός των ορίων της χώρας προσφέρουν εξαρτημένη εργασία έναντι αμοιβής.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 1 του Ν. 2972/2001 κάθε εργοδότης που απασχολεί πρόσωπα που υπάγονται στην ασφάλιση του Ι.Κ.Α. – Ε.Τ.Α.Μ. ή στην ασφάλιση των φορέων ή κλάδων και λογαριασμών οργανισμών τις εισφορές των οποίων εισπράττει ή συνεισπράττει το Ι.Κ.Α. – Ε.Τ.Α.Μ. υποχρεούται να υποβάλλει Αναλυτική Περιοδική Δήλωση (ΑΠΔ).

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 10 παρ. δ του Ν. 2972/2001 εάν αμφισβητηθεί η ορθότητα των στοιχείων της ασφάλισης, τα αρμόδια όργανα του Ι.Κ.Α. – Ε.Τ.Α.Μ. διατηρούν το δικαίωμα ελέγχου των εγγραφών των Αποσπασμάτων Ατομικών Λογαριασμών Ασφάλισης και παντός άλλου αποδεικτικού στοιχείου της ασφάλισης, να αποφαίνονται αιτιολογημένα ως προς την εγκυρότητα αυτής και να καταλογίζουν τις εισφορές που δεν έχουν καταβληθεί.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση η επιχείρηση
 ΑΜΕ υπέβαλε τις
 ΑΠΔ συνολικού ποσού €, για την ασφάλιση των προσώπων που περιλαμβάνονται στην συνημμένη κατάσταση.
 Επειδή από επιτόπιο έλεγχο που έγινε από την ΕΥΠΕΑ στις διαπιστώθηκε ότι η επιχείρηση δεν υπήρχε/διέκοψε τη λειτουργία της από
 Επειδή είχε διακόψει την υποβολή ΑΠΔ από
 Επειδή τα πρόσωπα που περιλαμβάνονται στις ως άνω ΑΠΔ το αμέσως προηγούμενο διάστημα ήταν καταχωρημένα σε ΑΠΔ εργοδοτών για τους οποίους υπήρχαν ενδείξεις ότι προέβαιναν σε εικονική ασφάλιση και γι' αυτό είχαν απενεργοποιηθεί οι κωδικοί πρόσβασης στο διαδίκτυο.
 Επειδή ο εργοδότης για την συγκεκριμένη χρονική περίοδο δεν κατέβαλε καθόλου εισφορές ούτε εμφανίζει οποιαδήποτε δραστηριότητα.
 Επειδή σύμφωνα με τα ανωτέρω η ασφάλιση των προσώπων που περιλαμβάνονται στις ΑΠΔ πρέπει να ακυρωθεί ως μη ανταποκρινόμενη σε πραγματική απασχόληση.

Για όλους αυτούς τους λόγους αποφασίζουμε

Την ακύρωση των ασφαλιστικών στοιχείων που περιλαμβάνουν οι ΑΠΔ της επιχείρησης
 ...
 ΑΜΕ και αφορούν τα πρόσωπα της συνημμένης στην παρούσα κατάστασης.

ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ:

1. Διοίκηση ΙΚΑ-ΕΤΑΜ
 Δ/ση Ασφάλισης-Εσόδων
 Αγ. Κωνσταντίνου 8
 102 41 Αθήνα
2. Διοίκηση Έργων Εκσυγχρονισμού ΙΚΑ-ΕΤΑΜ
 Επιχειρησιακή Ομάδα Ασφαλιστικών Εισφορών
 Πατησίων 12
 106 77 Αθήνα
 FAX : 210 3817793
3. Επιχείρηση :

 ...

4. Στα πρόσωπα της συνημμένης κατάστασης

..... Διευθυντ.....