



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

**ΑΡΙΘΜΟΣ ΓΝΩΜΟΔΟΤΗΣΗ 149/2019
ΤΟ ΝΟΜΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ
ΣΤ΄ΤΜΗΜΑ**

Συνεδρίαση της 19ης Ιουνίου 2019

Σύνθεση :

Πρόεδρος: Ιωάννης Διονυσόπουλος, Αντιπρόεδρος του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους.

Μέλη: Παρασκευάς Βαρελάς, Ασημίνα Ροδοκάλη, Δήμητρα Κεφάλα, Δημήτριος Αναστασόπουλος, Ευαγγελία Σκαλτσά, Βασίλειος Κορκίζογλου, Χαράλαμπος Μπρισκόλας, Νικόλαος Καραγιώργης, Νομικοί Σύμβουλοι του Κράτους.

Εισηγητής: Βασίλειος Κορκίζογλου, Νομικός Σύμβουλος του Κράτους.

Αριθμ.Ερωτήματος: Τα με αριθμ. Γ31/04/527//8.11.2018 και Γ 31/ 04/ 208/17-5-2019 έγγραφα της Κεντρικής Υπηρεσίας/ Δ/σης Αναγκαστικών μέτρων Είσπραξης & Νομικής Υποστήριξης του ΕΦΚΑ.

Περίληψη ερωτήματος: Ερωτάται, εάν οι Τοπικές Διοικητικές Επιτροπές (ΤΔΕ) του ΕΦΚΑ έχουν αρμοδιότητα να εξετάζουν προσφυγές που αφορούν ακύρωση ή μείωση προσθέτων τελών επί μη καταβληθεισών

(ανεξόφλητων) κυρίων εισφορών, τα οποία εισπράττονται κατά το άρθρο 6 του ΚΕΔΕ μετά την ταμειακή βεβαίωση των οφειλών αυτών.

Στο πιο πάνω ερώτημα το Νομικό Συμβούλιο του Κράτους (ΣΤ' Τμήμα) γνωμοδότησε ως εξής:

Ιστορικό

Στο έγγραφο της ερωτώσας Υπηρεσίας δίδεται το ακόλουθο πραγματικό και υποβάλλεται το εξεταζόμενο ερώτημα κατ'επίκληση διατάξεων που παρατίθενται στο νομοθετικό πλαίσιο της υπόθεσης :

1. Η Κεντρική Υπηρεσία/ Δ/ση Αναγκαστικών μέτρων Είσπραξης & Νομικής Υποστήριξης του ΕΦΚΑ με τα ως άνω έγγραφά της και κυρίως με το δεύτερο, με το οποίο απαντώντας σε έγγραφό μας για διευκρίνιση του ερωτήματός της, αναφέρει ότι σε περίπτωση που η κύρια εισφορά δεν καταβλήθηκε (και καταλογίζεται με ΠΕΕ), επιβαρύνεται με τα αντίστοιχα αναλογούντα πρόσθετα τέλη, για κάθε μήνα που καθυστερεί η καταβολή της, το ποσοστό των οποίων καθορίζεται από τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις.

Περαιτέρω, διευκρινίζει ότι τα πρόσθετα τέλη ακολουθούν την κύρια εισφορά, μεταβάλλονται (αυξανόμενα) ανάλογα με τον χρόνο που καθυστερεί η καταβολή της κύριας εισφοράς, και συνεισπράττονται υποχρεωτικά με την κύρια εισφορά σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 6 παρ. 2 του ΚΕΔΕ, όπως ισχύει. Στη συνέχεια, αναφέρει ότι παρότι δεν προκύπτει από τις ισχύουσες διατάξεις ότι τα πρόσθετα τέλη προσβάλλονται αυτοτελώς στην ΤΔΕ, ότι υπάρχουν αποφάσεις της ΤΔΕ, όπως του Υποκ/τος του ΙΚΑ ΕΤΑΜ Σπάρτης, από τις οποίες προκύπτει ότι η ΤΔΕ εξετάζει και αποφασίζει μόνο επί προσθέτων τελών υποχρεωτικά συνεισπραττόμενων με την κύρια εισφορά, δίχως να κρίνει τη βασιμότητα ή μη της κύριας οφειλής.

Κατόπιν αυτών, εκφράζοντας την άποψη ότι τα πρόσθετα τέλη, στην περίπτωση που συνοδεύουν την κύρια εισφορά που καταλογίζεται με πράξη του αρμοδίου οργάνου, δεν μπορούν να προσβληθούν αυτοτελώς ενώπιον της ΤΔΕ, θέτει το εξεταζόμενο ερώτημα.

Νομοθετικό πλαίσιο

2. Στα άρθρα 26 παρ. 3 ^{Γ1} και 27 παρ.1 ^{Γ2} και 2 ^{Γ3} του α.ν.1846/1951 «Περί Κοινωνικών Ασφαλίσεων»(Α'179), ορίζονται τα εξής :

«Άρθρο 26

1....2....3. Ως χρόνος υπολογισμού των εισφορών ορίζεται ο ημερολογιακός μήνας εντός του οποίου παρασχέθηκε η εργασία ή η υπηρεσία. Δεν μεταβάλλει τον παραπάνω χρόνο η καθυστέρηση, από οποιαδήποτε αιτία, της πληρωμής του μισθού πέραν του μηνός, όπως επίσης δεν μεταβάλλει αυτόν η καταβολή των πάσης φύσεως αποδοχών σε μακρότερα ή βραχύτερα χρονικά διαστήματα. Ο υπόχρεος οφείλει να καταβάλλει τις εισφορές στο Ι.Κ.Α. μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του επόμενου μήνα από τον πιο πάνω οριζόμενο χρόνο....

Άρθρο 27

1. Ασφαλιστικές εισφορές υπέρ του ΙΚΑ - ΕΤΑΜ, οι οποίες δεν καταβάλλονται εμπροθέσμως, επιβαρύνονται με πρόσθετο τέλος από την επόμενη ημέρα εκείνης κατά την οποία έληξε η κατά νόμο προθεσμία καταβολής τους.....2.....

3. Οι απαιτήσεις του Ι.Κ.Α. από ληξιπρόθεσμες εισφορές, πρόσθετα τέλη, προσαυξήσεις, πρόστιμα, τόκους, δικαστικά έξοδα, έξοδα διοικητικής εκτέλεσης και αχρεωστήτως ληφθείσες παροχές εισπράττονται με βάση τη χρονική σειρά βεβαίωσής τους, η οποία προκύπτει από τον αύξοντα αριθμό και την ημερομηνία του τριπλοτύπου βεβαίωσης.

Γ1: (όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 56 παρ. 1 του ν. 2676/1999 (Α' 1) και αντικαταστάθηκε εκ νέου με το άρθρο 13 του ν. 2972/2001(Α'291)

Γ2: (όπως είχε αντικατασταθεί με την παρ.6 άρθρου 9 του ν.3232/2004(Α'48) και αντικαταστάθηκε εκ νέου με το άρθρο 21 του Ν.4075/2012 (Α' 89),

Γ3: (όπως αντικαταστάθηκε από την παρ.4 του άρθρου 21 του ν.1902/1990(Α'138) και την παρ. 2 του άρθρου 15 του ν.2972/2001(Α' 291)

Η είσπραξη γίνεται από τα ταμεία είσπραξης εσόδων του Ι.Κ.Α. ή από τις ταμειακές υπηρεσίες του, κατά τις διατάξεις του Κανονισμού του Ι.Κ.Α. και κατά τα λοιπά εφαρμόζονται οι διατάξεις του Ν.Δ. 356/1974 (ΦΕΚ 90). Η αρμοδιότητα αναστολής καταβολής τους κατά Ν.Δ. 356/1974 ασκείται από το κατά τον Κανονισμό του Ι.Κ.Α. αρμόδιο όργανο.....

4. Ως τίτλοι δια την βεβαίωσιν και είπραξιν των περί των ανωτέρω απαιτήσεων χρησιμεύουσιν καταστάσεις οφειλετών».

3. Ο Κανονισμός Ασφαλίσεως του Ι.Κ.Α. (Α.Υ.Ε. 55575/1965)(Β'816), όπως τροποποιήθηκε, ορίζει στα άρθρα 27, 119 παρ. 1 και 120, τα εξής:

«Άρθρον 27

1. Η επίδοσις των πράξεων επιβολής εισφορών προσθέτου τέλους, πρόσθετης επιβάρυνσης εισφορών, προσαυξήσεως εισφορών οικοδομών, πρόσθετης οικονομικής επιβάρυνσης και προστίμου ακαταχώριστων εργαζόμενων γίνεται με την παράδοση των εγγράφων αυτών στον εργοδότη από τον υπάλληλο ελέγχου του Ιδρύματος.....

Άρθρον 119

1. Εάν δεν ορίζεται διαφορετικά από τις διατάξεις του παρόντος Κανονισμού, ο Προϊστάμενος της Διεύθυνσης του Υποκαταστήματος, είναι αρμόδιος να αποφασίζει για υποθέσεις, οι οποίες έχουν ως αντικείμενο τα θέματα που ρυθμίζονται από τις διατάξεις του Κανονισμού και, ιδίως, για υποθέσεις, οι οποίες αφορούν:

α) Στην υπαγωγή προσώπων στην ασφάλιση ή στην εξαίρεση από αυτή, για οποιαδήποτε αιτία.

β) Στον καθορισμό του υπόχρεου σε καταβολή εισφορών εργοδότη.

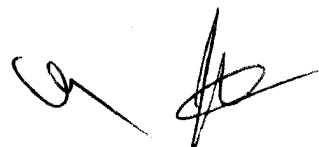
γ) Στον καταλογισμό εισφορών που δεν καταβλήθηκαν ή καταβλήθηκαν ελλιπώς.

δ) Στην επιβολή πρόσθετων τελών, για εισφορές που καταβλήθηκαν εκπρόθεσμα.

ε) Στην επιβολή προσαυξήσεων των εισφορών.

στ) Στην επιβολή προσαυξήσεων για εκπρόθεσμη υποβολή Α.Π.Δ..

ζ) Στην επιβολή αυτοτελών προστίμων, για τη μη τήρηση ή την πλημμελή τήρηση, του Ειδικού Βιβλίου Νεοπροσλαμβανόμενου Προσωπικού.



η) Στην επιβολή αυτοτελών προστίμων, για τη μη τήρηση των υποχρεώσεων δήλωσης μεταβολής στοιχείων εργοδότη.

θ) Στις αντιρρήσεις κατά του περιεχομένου των ασφαλιστικών βιβλιαρίων, καθώς και κατά των στοιχείων της ασφαλιστικής σχέσης που έχουν ανακοινωθεί στον ασφαλισμένο,

ι) Στην προαιρετική συνέχιση της ασφάλισης.

ια) Στην πρόσθετη ασφάλιση.

ιβ) Στην αίτηση για επιστροφή εισφορών που καταβλήθηκαν αδικαιολόγητα ή από πλάνη.

ιγ) Στη λήψη μέτρων αναγκαστικής είσπραξης καθυστερούμενων εισφορών και την επιβολή κυρώσεων σε βάρος των εργοδοτών που καθυστερούν τις εισφορές

Άρθρον 120.

1. Εν περιπτώσει αμφισβητήσεων γεννωμένων εξ αποφάσεως Διευθυντού Υποκ/ματος επί θέματος εκ των εν τω προηγούμενω άρθρω περιλαμβανομένων και υποβολής της υπό της παρ. 2 στοιχ. ζ' του άρθρ. 7 του Ν.Δ. 3710/57 προβλεπομένης ενστάσεως επιλαμβάνεται του ελέγχου της ορθότητας της αμφισβητουμένης αποφάσεως η Τ.Δ.Ε.».

4. Στον Κανονισμό Οικονομικής Οργάνωσης και Λογιστικής Λειτουργίας του Ενιαίου Φορέα Κοινωνικής Ασφάλισης (Ε.Φ.Κ.Α.) (Β'1720/2017) και στο άρθρο 21 αυτού, ορίζονται τα εξής :

«Άρθρο 21

Είσπραξη Καθυστερούμενων Εισφορών

1. Οι υπέρ του Ε.Φ.Κ.Α. ασφαλιστικές εισφορές, σε περίπτωση καθυστέρησης πέραν από τη λήξη της προθεσμίας καταβολής τους, επιβαρύνονται με πρόσθετα τέλη και λοιπές επιβαρύνσεις, όπως αυτά εκάστοτε ισχύουν.

2. Οι απαιτήσεις του Ε.Φ.Κ.Α. από ληξιπρόθεσμες εισφορές, πρόσθετα τέλη και επιβαρύνσεις, που προβλέπονται από τις ισχύουσες διατάξεις, εισπράττονται από τον Ε.Φ.Κ.Α., κατ' εφαρμογή των διατάξεων της εκάστοτε νομοθεσίας, που διέπει την αναγκαστική είσπραξη των Δημοσίων Εσόδων.

3. Τίτλοι βεβαίωσης και είσπραξης των ανωτέρω απαιτήσεων κατά ΚΕΔΕ αποτελούν πράξεις του Φορέα που συντάσσονται είτε από τα αρμόδια για την είσπραξη των εσόδων του Φορέα τμήματα ή γραφεία, είτε από τα εξουσιοδοτημένα από το Δ.Σ. για το σκοπό αυτό όργανα του Οργανισμού.

4. Από της επιδόσεως αντιγράφου του ως άνω τίτλου βεβαίωσης με πρόσκληση για την πληρωμή, ο οφειλέτης μπορεί, σε περίπτωση αμφισβήτησης, να ασκήσει εντός προθεσμίας 30 ημερών αίτηση ενστάσεως ενώπιον των Διοικητικών Τοπικών Επιτροπών Ενστάσεων.

5. Η άσκηση, στην προβλεπόμενη προθεσμία, ενώπιον του Δ.Σ. του Φορέα ή των εξουσιοδοτούμενων από αυτό οργάνων για αναθεώρηση κατά των βεβαιώσεων των οργάνων του Φορέα, δεν αναστέλλουν την εκτέλεση των εν λόγω τίτλων.

6..... 7.....».

5. Στο άρθρο 4 παρ. 5 του ν.2556/1997(Α'270) ορίζονται τα εξής :

« 5. Η υποβολή ένστασης ενώπιον του αρμόδιου κατά νόμο οργάνου κατ' καταλογιστικής πράξης του Ι.Κ.Α. με την οποία προσδιορίζονται απαιτήσεις αυτού από οποιαδήποτε αιτία ή απαιτήσεις των ασφαλιστικών οργανισμών, ταμείων κ.λπ., για λογαριασμό των οποίων εισπράττει τις εισφορές τους, δεν αναστέλλει την ταμειακή βεβαίωση της απαίτησης και τη διενέργεια πράξεων διοικητικής και αναγκαστικής εκτέλεσης κατά τον Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (Κ.Ε.Δ.Ε.) ή άλλους νόμους, εκτός αν καταβληθεί το πενήντα τοις εκατό (50%) της κύριας οφειλής μετά των αναλογούντων σε αυτή κατά την ημερομηνία της καταβολής πρόσθετων τελών.

6. Στο άρθρο 101 παρ. 1,2,3,9 και 12 του 4172/2013 (Α'167), ορίζονται τα εξής :

«Άρθρο 101

Κέντρο Είσπραξης Ασφαλιστικών Οφειλών (Κ.Ε.Α.Ο.)

1. Στο ΙΚΑ-ΕΤΑΜ ιδρύεται Κέντρο Είσπραξης Ασφαλιστικών Οφειλών (Κ.Ε.Α.Ο) με οικονομική και λογιστική αυτοτέλεια.

2. Το Κ.Ε.Α.Ο. έχει ως σκοπό: α) την είσπραξη των ληξιπρόθεσμων ασφαλιστικών οφειλών των Οργανισμών Κοινωνικής Ασφάλισης αρμοδιότητας Υπουργείου Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Πρόνοιας, β) τη δημιουργία ηλεκτρονικής βάσης δεδομένων των οφειλετών των Ασφαλιστικών Οργανισμών (μητρώο οφειλετών), τον προσδιορισμό του ύψους των οφειλόμενων ποσών την αιτία και τη χρονική περίοδο που ανάγονται, την τήρηση στατιστικών στοιχείων και αναλύσεων, γ) τη μελέτη, επεξεργασία και υποβολή προτάσεων για νομοθετικές ρυθμίσεις στο αρμόδιο καθ' ύλην Υπουργείο, δ) το σχεδιασμό και την εκτέλεση δράσεων για την επίτευξη του σκοπού του Κ.Ε.Α.Ο.



3....Βεβαίωση οφειλής, η ειδική διοικητική πράξη καταγραφής οφειλών. Η πράξη βεβαίωσης οφειλής συντάσσεται τον επόμενο μήνα λήξης της εμπροθέσμου καταβολής των ασφαλιστικών οφειλών και σε κάθε περίπτωση μέχρι έξι (6) μήνες από την ημέρα που οι ασφαλιστικές οφειλές κατέστησαν καθυστερούμενες.

Τίτλο εκτελεστό αναγκαστικής είσπραξης οφειλών σύμφωνα με το ν.δ.356/1974 Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (ΚΕΔΕ), ως ισχύει, αποτελεί η πράξη βεβαίωσης οφειλής μετά την απόδοση μοναδικού αριθμού και την ταυτόχρονη ηλεκτρονική εγγραφή της στο ειδικό ηλεκτρονικό μητρώο εσόδων του Κ.Ε.Α.Ο.

9. α) Στο Κ.Ε.Α.Ο. διαβιβάζονται από 1.7.2013 οι ληξιπρόθεσμες οφειλές του ΙΚΑ-ΕΤΑΜ και του ΟΑΕΕ και από 1.1.2014 του ΟΓΑ και του ΕΤΑΑ. Με απόφαση του Υπουργού Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Πρόνοιας, μετά από γνώμη των οικείων οργανισμών εντάσσονται σταδιακά και λοιποί οργανισμοί, στους οποίους, μετά την ένταξη, εφαρμόζονται οι διατάξεις του παρόντος.

11. α) Η άσκηση διοικητικών προσφυγών ή ενδίκων βοηθημάτων κατά την ισχύουσα διαδικασία στους οικείους ασφαλιστικούς οργανισμούς για την αμφισβήτηση των καθυστερούμενων ασφαλιστικών οφειλών δεν έχει ανασταλτικό αποτέλεσμα....

12. Κάθε διάταξη αντίθετη με τις διατάξεις του παρόντος καταργείται από της ένταξης κάθε οργανισμού στη διαδικασία είσπραξης μέσω του Κ.Ε.Α.Ο.. Οι διατάξεις των οικείων ασφαλιστικών οργανισμών διατηρούνται για οφειλές κάτω των 5.000 ευρώ συνολικής οφειλής».

7. Στο άρθρο 54 του ν. 4387/2016 (Α'85), ορίζονται τα εξής :

« Άρθρο 54

Κ.Ε.Α.Ο.

1. Από 1.1.2017 στον Ε.Φ.Κ.Α. μεταφέρεται και υπάγεται το Κέντρο Είσπραξης Ασφαλιστικών Οφειλών (Κ.Ε.Α.Ο.) με οικονομική και λογιστική αυτοτέλεια και με την ίδια οργανωτική δομή και προσωπικό. Το Κ.Ε.Α.Ο. εποπτεύεται από το Διοικητή του Ε.Φ.Κ.Α. ή από Υποδιοικητή του μετά από εκχώρηση της αρμοδιότητας αυτής.

2. Το Κ.Ε.Α.Ο. εξακολουθεί να ασκεί τις αρμοδιότητές που προβλέπονται από τη νομοθεσία που το διέπει και λειτουργεί, σύμφωνα με αυτή. 3....»

Ερμηνεία και εφαρμογή των διατάξεων

Από τις προαναφερόμενες διατάξεις, ερμηνευόμενες αυτοτελώς και σε συνδυασμό μεταξύ τους, ενόψει και του όλου νομικού πλαισίου στο οποίο εντάσσονται, προκύπτουν τα εξής:

8. Από τον συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων, συνάγεται ότι στο άρθρο 27 § 3 εδ. α' και § 4 του ΑΝ 1846/1951 ορίζεται ότι οι απαιτήσεις του ΙΚΑ από καθυστερούμενες εισφορές εισπράττονται κατά τις διατάξεις του ΚΕΔΕ, τίτλοι δε για την βεβαίωση και την είσπραξη των απαιτήσεων αυτών είναι οι καταστάσεις οφειλετών. Επίσης, στον Κανονισμό Ασφάλισης του ΙΚΑ (ΑΥΕ 55575/18-11-1965, 816 Β) ορίζονται τα περί βεβαίωσης και είσπραξης των εργοδοτικών εισφορών και ειδικότερα, στο άρθρο 27 τα περί σύνταξης ΠΕΕ και επίδοσής τους στους εργοδότες, στο άρθρο 119 τα περί της αρμοδιότητας των Διευθυντών των Υποκαταστημάτων να αποφασίζουν για τον καταλογισμό των εισφορών που καταβλήθηκαν ελλιπώς ή δεν καταβλήθηκαν και στο άρθρο 120 τα περί της δυνατότητας υποβολής ένστασης, εντός τριάντα ημερών, κατά των αποφάσεων του Διευθυντή ενώπιον της Τοπικής Διοικητικής Επιτροπής, η οποία, όμως, δεν έχει ανασταλτική δύναμη(Διοικ. Πρωτ. Λαμίας 943/2017, Σ.Τ.Ε. 4078/2000, 2768/1999, 2892, 3329/1996, 1866/1995, 2940/1994, 1753, 2893/1993 κ.ά.). Αντιθέτως, πράξεις που εκδίδονται από τα ταμειακά όργανα του Ι.Κ.Α. (ή του Δημοσίου Ταμείου), με τις οποίες επιβάλλονται, κατά την είσπραξη των εισφορών ως δημοσίων εσόδων, προσαυξήσεις λόγω εκπρόθεσμης καταβολής αυτών, σύμφωνα με το άρθρο 6 παρ. 2 του Κ.Ε.Δ.Ε. (ν.δ. 356/1974), δεν προσβάλλονται με ένσταση ενώπιον των Τ.Δ.Ε. του Ι.Κ.Α, ούτε ευθέως με προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου (Τριμ. Διοικ. Πρωτ.Αθηνών 932/1999).

9. Περαιτέρω, στον Κανονισμό Οικονομικής Οργάνωσης και Λογιστικής Λειτουργίας του Ενιαίου Φορέα Κοινωνικής Ασφάλισης και στο άρθρο 21 αυτού ορίζεται ότι οι υπέρ του Ε.Φ.Κ.Α. ασφαλιστικές εισφορές, σε περίπτωση καθυστέρησης πέραν από τη λήξη της προθεσμίας καταβολής τους, επιβαρύνονται με πρόσθετα τέλη και λοιπές επιβαρύνσεις, ότι τίτλοι βεβαίωσης και είσπραξης των ανωτέρω απαιτήσεων κατά ΚΕΔΕ αποτελούν πράξεις του

Φορέα που συντάσσονται και στις οποίες περιλαμβάνονται οπωσδήποτε η κύρια οφειλή και οι τυχόν επ'αυτών επιβαρύνσεις. Τέλος, ορίζεται ότι από της επιδόσεως αντιγράφου του ως άνω τίτλου βεβαίωσης με πρόσκληση για την πληρωμή, ο οφειλέτης μπορεί, σε περίπτωση αμφισβήτησης, να ασκήσει εντός προθεσμίας 30 ημερών αίτηση ενστάσεως ενώπιον των Διοικητικών Τοπικών Επιτροπών Ενστάσεων. Ουσιαστικά με τις διατάξεις του ως άνω Κανονισμού επαναλαμβάνονται οι διατάξεις του α.ν.1846/1951 και του Κανονισμού Ασφαλίσεως του ΙΚΑ του 1965, από όλες δε τις διατάξεις αυτές σαφώς συνάγεται ότι δεν εκδίδεται ξεχωριστή πράξη επιβολής πρόσθετων τελών, αλλά ότι αυτά ενσωματώνονται στην πράξη της κύριας οφειλής. Η ερμηνεία αυτή προκύπτει και από τις διατάξεις του άρθρου 4 παρ. 5 του ν.2556/1997, σύμφωνα με τις οποίες η υποβολή ένστασης ενώπιον του αρμόδιου κατά νόμο οργάνου κατά καταλογιστικής πράξης του Ι.Κ.Α. με την οποία προσδιορίζονται απαιτήσεις αυτού, δεν αναστέλλει την ταμειακή βεβαίωση της απαίτησης εκτός αν καταβληθεί το πενήντα τοις εκατό (50%) της κύριας οφειλής μετά των αναλογούντων σε αυτή κατά την ημερομηνία της καταβολής πρόσθετων τελών. Από την ως άνω διάταξη σαφώς προκύπτει ότι τα πρόσθετα τέλη ακολουθούν την κύρια οφειλή και συμπροσβάλλονται και συνεισπράττονται με αυτήν.

Κατά συνέπεια, δεν μπορούν να προσβληθούν αυτοτελώς ενώπιον των ΤΔΕ, οι οποίες έχουν αρμοδιότητα να κρίνουν τη βασιμότητα της κύριας οφειλής και σε περίπτωση μείωσης ή ακύρωσης αυτής να μειώνουν ή να ακυρώνουν αντίστοιχα και τα αναλογούντα πρόσθετα τέλη.

10. Με την ίδρυση του Κ.Ε.Α.Ο. διαβιβάστηκαν σε αυτό από 1.7.2013 οι ληξιπρόθεσμες οφειλές του ΙΚΑ-ΕΤΑΜ και του ΟΑΕΕ και από 1.1.2014 του ΟΓΑ και του ΕΤΑΑ. Το Κ.Ε.Α.Ο. από 1-1-2017 υπάγεται στον ΕΦΚΑ, έχει δε τις αρμοδιότητες που είχαν με το προηγούμενο νομοθετικό καθεστώς τα ταμειακά όργανα του ΙΚΑ και των λοιπών φορέων που υπάχθηκαν στον ΕΦΚΑ.

Όπως προαναφέρθηκε, σύμφωνα με τα άρθρα 120 και 122 του Κανονισμού Ασφαλίσεως του ΙΚΑ, ο οποίος είναι σε ισχύ, στο ενδικοφανές μέσο της ένστασης υπόκεινται πράξεις των Προϊσταμένων των Υποκαταστημάτων του ΙΚΑ (νυν ΕΦΚΑ) ενώπιον των αρμοδίων Τοπικών Διοικητικών Επιτροπών(ΤΔΕ), των οποίων οι αποφάσεις προσβάλλονται με προσφυγή που ασκείται, είτε από τον ασφαλισμένο, είτε από τον Δ/ντή του Υποκαταστήματος, ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Πρωτοδικείου (Γνωμ. ΝΣΚ 26/2019).

Συνεπώς, και μετά την ίδρυση του Κ.Ε.Α.Ο. οι ΤΔΕ εξακολουθούν να έχουν αρμοδιότητα να επιλαμβάνονται ενστάσεων κατά πράξεων των Προϊσταμένων των Υποκαταστημάτων του ΕΦΚΑ. Συνακόλουθα, η προαναφερθείσα νομολογία για την αρμοδιότητα των ΤΔΕ έχει εφαρμογή και σήμερα, τόσο για τις πράξεις του αρμοδίου Υποκαταστήματος του ΕΦΚΑ, όσο και για τις πράξεις του Κ.Ε.Α.Ο.

Απάντηση

11. Σύμφωνα με τα προεκτεθέντα, στο ερώτημα που υποβλήθηκε, το Νομικό Συμβούλιο του Κράτους (ΣΤ' Τμήμα), γνωμοδοτεί ομόφωνα ότι η προσήκουσα απάντηση επί του υποβληθέντος ερωτήματος είναι ότι οι Τοπικές Διοικητικές Επιτροπές (ΤΔΕ) του ΕΦΚΑ δεν έχουν αρμοδιότητα να εξετάζουν προσφυγές που αφορούν ακύρωση ή μείωση προσθέτων τελών επί μη καταβληθεισών (ανεξόφλητων) κυρίων εισφορών, τα οποία εισπράττονται κατά το άρθρο 6 του ΚΕΔΕ μετά την ταμειακή βεβαίωση των οφειλών αυτών.

ΘΕΩΡΗΘΗΚΕ
ΑΘΗΝΑ 24-6-2019

Ο Πρόεδρος

Ιωάννης Διονυσόπουλος
Αντιπρόεδρος ΝΕΚ



Ο Εισηγητής

Βασίλειος Κορκίζογλου
Νομικός Σύμβουλος του Κράτους