



Αριθμ. 332/23/2014

ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ

Ε Κ Θ Ε Σ Η

**Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους
(άρθρο 75 παρ.1 του Συντάγματος)**

Στο σχέδιο νόμου του Υπουργείου Δικαιοσύνης, Διαφάνειας και Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων «Ρύθμιση δεσμευμένων ή κατασχεμένων απαιτήσεων και μετρητών».

Α. Με τις διατάξεις του υπόψη σχεδίου νόμου, εισάγονται ρυθμίσεις για τη διαχείριση των δεσμευμένων ή κατασχεμένων χρηματικών απαιτήσεων και μετρητών ή υπολοίπων τραπεζικών λογαριασμών ή των μετρητών που περιέχονται σε θυρίδες, στη διάρκεια της ποινικής διαδικασίας. Ειδικότερα:

1.α. Σε περίπτωση κατάσχεσης, δέσμευσης, απαγόρευσης κίνησης τραπεζικών λογαριασμών ή ανοίγματος θυρίδων, η αρχή ή το δικαιοδοτικό όργανο που εξέδωσε την οικεία απόφαση, διάταξη ή βούλευμα, διατάσσει την παρακατάθεση των μετρητών, του υπολοίπου των τραπεζικών λογαριασμών ή των μετρητών που περιέχονται σε θυρίδες, σε δεσμευμένο άτοκο λογαριασμό στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, ως δεσμευμένων χρηματικών απαιτήσεων κατά του υπόπτου ή του κατηγορουμένου.

Η ρύθμιση αυτή εφαρμόζεται για τα εγκλήματα που προβλέπονται από τις διατάξεις της φορολογικής και της τελωνειακής νομοθεσίας, της νομοθεσίας για την προστασία των οικονομικών συμφερόντων της ΕΕ, για την καταπολέμηση της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες, για τη δήλωση και τον έλεγχο περιουσιακής κατάστασης, για την εκδίκαση υποθέσεων διαφθοράς πολιτικών, την απιστία και την υπεξαίρεση σχετικά με την υπηρεσία, καθώς και τα λοιπά οριζόμενα εγκλήματα, τα οποία τελέστηκαν σε βάρος του Ελληνικού Δημοσίου ή της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή Ο.Τ.Α. ή οποιουδήποτε Ν.Π.Δ.Δ. ή Ν.Π.Ι.Δ. ή οποιουδήποτε άλλου φορέα της Γενικής Κυβέρνησης κ.λπ. Ομοίως, εφαρμόζονται και στα συναφή με τα ανωτέρω εγκλήματα που τελέστηκαν με σκοπό τη διευκόλυνση τέλεσης ή τη συγκάλυψη αυτών.

β. Εάν τα προαναφερόμενα εγκλήματα έχουν τελεσθεί σε βάρος του Ελληνικού Δημοσίου ή στρέφονται κατά της ιδιοκτησίας και των περιουσιακών δικαιωμάτων αυτού, το αρμόδιο όργανο διατάσσει την απόδοση στο Ελληνικό Δημόσιο των μετρητών ή του υπολοίπου των τραπεζικών λογαριασμών ή των μετρητών που περιέχονται σε θυρίδες, συνυπολογιζομένων των τόκων, των προσαυξήσεων και των προστίμων, και μέχρι του συνολικού ποσού αυτών, έναντι της προσδιορισθείσας οφειλής ή ζημίας τους, κατά το χρόνο κατά τον οποίο η απαίτηση του Δημοσίου καθίσταται εισπρακτέα, είτε

συνεπεία παρέλευσης της προθεσμίας αμφισβήτησης (διοικητικής ή δικαστικής) της σχετικής πράξης προσδιορισμού της είτε συνεπεία έκδοσης σχετικής δικαστικής απόφασης στην περίπτωση έγερσης αμφισβήτησης.

Περαιτέρω, καθορίζονται οι προϋποθέσεις για την κατά τα ανωτέρω απόδοση των ποσών, στην περίπτωση που τα εγκλήματα έχουν τελεσθεί σε βάρος των προαναφερόμενων νομικών προσώπων ή φορέων ή στρέφονται κατά της ιδιοκτησίας ή περιουσιακών δικαιωμάτων αυτών.

Σε περίπτωση κατά την οποία προβάλλονται ταυτόχρονα απαιτήσεις από περισσότερα πρόσωπα, η απόδοση διενεργείται κατά το λόγο της ζημίας ή της αξίωσης.

γ. Η εφαρμογή των προτεινόμενων ρυθμίσεων δεν επηρεάζει την ποινική μεταχείριση του υπόπτου ή του κατηγορουμένου ούτε θίγει τα επικρατέστερα δικαιώματα τρίτων επί των μετρητών ή των τραπεζικών λογαριασμών, τα οποία είχαν τυχόν αποκτηθεί με βάση κείμενες διατάξεις, πριν από την επιβολή της κατάσχεσης, δέσμευσης ή απαγόρευσης.

δ. Ρυθμίζονται ειδικά θέματα εφαρμογής των προτεινόμενων διατάξεων.

(άρθρο 1)

2.α. Ο ύποπτος ή ο κατηγορούμενος για την τέλεση των προαναφερόμενων εγκλημάτων και οποιοσδήποτε τρίτος που ενεργεί με εντολή και για λογαριασμό του, μπορούν, με ανέκκλητη έγγραφη δήλωσή τους προς το αρμόδιο όργανο, να καταβάλουν το συνολικό ποσό της οριζόμενης στο κατηγορητήριο, στο κλητήριο θέσπισμα ή στο βούλευμα ζημίας ή αξίωσης, προς πλήρη ικανοποίηση του Ελληνικού Δημοσίου ή των λοιπών οριζόμενων φορέων, και, σε περίπτωση περισσοτέρων ζημιωθέντων ή εχόντων αξίωση, του συνόλου αυτών, από κεφάλαια στα οποία δεν έχει επιβληθεί κατάσχεση, δέσμευση ή απαγόρευση κίνησης λογαριασμών.

Η πλήρης ικανοποίηση των ανωτέρω μπορεί να γίνει μέχρι και την έναρξη της αποδεικτικής διαδικασίας στον πρώτο βαθμό δικαιοδοσίας, με την κατάθεση των χρημάτων σε δεσμευμένο άτοκο λογαριασμό στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, ως δεσμευμένων χρηματικών απαιτήσεων κατά του υπόπτου ή του κατηγορουμένου. Η απόδοση διενεργείται κατά τα προαναφερόμενα.

Ο ύποπτος ή ο κατηγορούμενος για την τέλεση των προαναφερόμενων εγκλημάτων ή τρίτος, σε βάρος των οποίων έχει επιβληθεί ή διαταχθεί δέσμευση, κατάσχεση ή απαγόρευση κίνησης τραπεζικών λογαριασμών ή ανοίγματος θυρίδων, ο ίδιος και σε περίπτωση κοινών λογαριασμών και ο συνδικαιούχος αυτών, μπορούν, με ανέκκλητη έγγραφη δήλωσή τους προς το αρμόδιο όργανο να συναινέσουν στην οριστική απόδοση στο Ελληνικό Δημόσιο ή στους λοιπούς οριζόμενους φορείς και προς πλήρη ικανοποίηση αυτών, του ποσού της οριζόμενης στο κατηγορητήριο, το κλητήριο θέσπισμα ή το παραπεμπτικό βούλευμα ζημίας ή αξίωσης, για το οποίο έχει επιβληθεί ή διαταχθεί δέσμευση, κατάσχεση κ.λπ., εφόσον κατά το χρόνο της υποβολής της δήλωσης δεν υφίσταται ήδη εισπρακτέα απαίτησή τους. Στην περίπτωση αυτή διατάσσεται η άρση της κατάσχεσης, της δέσμευσης ή της απαγόρευσης και η

καταβολή του ως άνω οριζομένου ποσού στο Ελληνικό Δημόσιο ή τους λοιπούς φορείς και του τυχόν υπερβάλλοντος στον δικαιούχο αυτού.

β. Καθορίζεται το περιεχόμενο της κατά τα ανωτέρω ανέκκλητης δήλωσης και η έννοια της πλήρους ικανοποίησης του ζημιωθέντος.

γ. Θεσπίζονται μειωμένες ποινές, οι οποίες επιβάλλονται στον κηρυχθέντα ένοχο, σε περίπτωση που τυχουν εφαρμογής οι προαναφερόμενες ρυθμίσεις περί πλήρους ικανοποίησης του ζημιωθέντος. Οι εν λόγω ποινές διαφοροποιούνται ανάλογα με το στάδιο της διαδικασίας στο οποίο λαμβάνει χώρα η ικανοποίηση τους ζημιωθέντος. Εν προκειμένω, ο κακουργηματικός χαρακτήρας της πράξης παραμένει ακόμη και στις περιπτώσεις πρόβλεψης ποινής φυλάκισης, ενώ για τα πλημμελήματα εφαρμόζονται οι διατάξεις του Ποινικού Κώδικα για εξάλειψη του αξιοποίνου σε περίπτωση ικανοποίησης του παθόντος. Σε περιπτώσεις συμμετοχής, η κατά τα ανωτέρω πλήρης ικανοποίηση εκ μέρους ενός ή περισσοτέρων των συμμετεχόντων, ωφελεί και τους υπόλοιπους που συμφωνούν. **(άρθρο 2)**

3.α. Η εφαρμογή των ανωτέρω ρυθμίσεων δεν επηρεάζει κατά οποιονδήποτε τρόπο την προβολή και την ικανοποίηση των μη περιουσιακών αξιώσεων του πολιτικώς ενάγοντος, καθώς και τα δικαιώματα αυτού.

β. Ορίζεται ρητά ότι δεν υπάγεται στις εν λόγω ρυθμίσεις ο δράστης των προαναφερόμενων εγκληματικών πράξεων (άρθρο 1), εφόσον κατά το χρόνο τέλεσης αυτών, είχε την ιδιότητα του Πρωθυπουργού, Υπουργού, Αναπληρωτή Υπουργού, Υφυπουργού, Βουλευτή, Ευρωβουλευτή, Γενικού και Ειδικού Γραμματέα, Περιφερειάρχη, Αντιπεριφερειάρχη, Δημάρχου, Αντιδημάρχου ή αν τα πρόσωπα αυτά συμμετείχαν στην διάπραξη των εγκλημάτων.

(άρθρα 3 – 5)

4.α. Σε περίπτωση τελεσίδικης καταδίκης, το Δικαστήριο καθορίζει το ύψος της ζημίας ή της αξίωσης καθώς και το πρόσωπο σε βάρος του οποίου τελέσθηκε το αδίκημα και διατάσσει την οριστική απόδοση των ποσών κατά τα ειδικότερα οριζόμενα.

β. Σε περίπτωση αμετάκλητης απαλλαγής ή αθώωσης, αποδίδονται στους δικαιούχους εντόκως τα χρήματα που έχουν αποδοθεί στο Ελληνικό Δημόσιο ή σε οποιοδήποτε άλλο φορέα, εκτός εάν υπάρχει αξίωση κατά του αθωωθέντος που είναι δυνατόν να συμψηφιστεί. Εφ' όσον η ποινική δίωξη πάψει λόγω παραγραφής ή για οποιοδήποτε άλλο μη ουσιαστικό λόγο, το Συμβούλιο ή το Δικαστήριο αποφαινεται υποχρεωτικά σχετικά με την ύπαρξη αξίωσης και διατάσσει την απόδοση των σχετικών ποσών στους ζημιωθέντες. Το επιτόκιο ορίζεται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών. **(άρθρο 6)**

5. Παρέχεται η εξουσιοδότηση για την έκδοση κ.υ.α. με την οποία καθορίζονται :

- ο τρόπος, η διαδικασία και ο χρόνος απόδοσης των χρηματικών απαιτήσεων του Ελληνικού Δημοσίου και των λοιπών φορέων,

- τα σχετικά με την παρακατάθεση στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων και τον τρόπο απόδοσης και διαφύλαξης από αυτό των χρηματικών ποσών και των εγγράφων που αφορούν δικαιώματα τρίτων,
- τα απαιτούμενα έγγραφα και ηλεκτρονικές διαδικασίες,
- η διαδικασία ανοίγματος και καταγραφής του περιεχομένου θυρίδων για τις οποίες έχει επιβληθεί ή διαταχθεί δέσμευση, κατάσχεση ή το άνοιγμά τους, καθώς και κάθε άλλο σχετικό θέμα. **(άρθρο 7)**

6.α. Περιλαμβάνονται ρυθμίσεις για την εφαρμογή των προτεινόμενων ρυθμίσεων σε σχετικές υποθέσεις που είναι εκκρεμείς κατά την έναρξη ισχύος του υπό ψήφιση νόμου.

β. Καταργείται η πρόβλεψη του άρθρου 18 παρ. 3 του ν. 2523/1997 περί απαλλαγής ή επιβολής μειωμένων ποινών, σε ορισμένες περιπτώσεις φοροδιαφυγής για μη απόδοση ή ανακριβή απόδοση ΦΠΑ, φόρων, τελών και εισφορών. Οι διατάξεις του Τελωνειακού Κώδικα (άρθρο 158), για μη άσκηση ή κατάργηση της ποινικής δίωξης σε ορισμένες υποθέσεις λαθρεμπορίας, παραμένουν σε ισχύ. **(άρθρα 8 – 9)**

Β. Από τις προτεινόμενες διατάξεις, προκαλούνται επί του κρατικού προϋπολογισμού και του προϋπολογισμού των λοιπών νομικών προσώπων ή φορέων κατά περίπτωση, τα ακόλουθα οικονομικά αποτελέσματα:

1. Ενδεχόμενη δαπάνη από την επιστροφή στους δικαιούχους εντόκως των χρημάτων που έχουν αποδοθεί στο Ελληνικό Δημόσιο ή σε οποιοδήποτε άλλο φορέα, σε περίπτωση αμετάκλητης απαλλαγής ή αθώωσης, εκτός εάν υπάρχει αξίωση κατά του αθωωθέντος που είναι δυνατόν να συμψηφισθεί. **(άρθρο 6)** Η δαπάνη αυτή εξαρτάται από πραγματικά στοιχεία και από το ύψος του επιτοκίου, το οποίο καθορίζεται με υπουργική απόφαση.

Πάντως, από τη δυνατότητα απόδοσης των επίμαχων ποσών σύμφωνα με τις ρυθμίσεις των άρθρων 1 και 2 του σχεδίου νόμου, επέρχεται ωφέλεια για το Δημόσιο και τους λοιπούς φορείς, κατά περίπτωση.

2. Ενδεχόμενη εξοικονόμηση δαπάνης του κρατικού προϋπολογισμού, λόγω επιβολής μειωμένων ποινών κάθειρξης και φυλάκισης, καθώς και από την εξάλειψη του αξιοποίνου στις περιπτώσεις που προβλέπεται, στην περίπτωση που εφαρμόζονται οι διατάξεις για την πλήρη ικανοποίηση του ζημιωθέντος. **(άρθρο 2 παρ.4 και 6)**

Αθήνα, 13 Νοεμβρίου 2014

Η Γενική Διευθύντρια



Ευαγγελά Μηλιάκου