

Αθήνα 07/2/2017

ΓΝΩΜΟΔΟΤΗΣΗ

ΘΕΜΑ: Ασφαλιστικές εισφορές Μηχανικών μελών ΔΣ.

Ερώτηση:

Εταιρεία μέλος του Συνδέσμου έθεσε το εξής ερώτημα:

«Εκδόθηκε η Εγκύκλιος 4-2-2017 η οποία παραθέτει τις ασφαλιστικές εισφορές των μελών του ΔΣ ΑΕ. Διαχωρίζει τη συμμετοχή στο ΔΣ σε δύο περιπτώσεις:

1η Περίπτωση

Ο εργαζόμενος ως μέλος του ΔΣ έχει διευθυντικό δικαίωμα πχ είναι Διευθύνων σύμβουλος. Οι βαρύνουσες τον εργαζόμενο, ως μέλος του ΔΣ, ορίζονται σε ποσοστό 16% και τον εργοδότη σε ποσοστό 25,06% συνολικά 41,06% δηλαδή θεωρείται μισθωτός. Υπάρχει υποχρέωση πληρωμής για 12 ή 14 μήνες;

2η Περίπτωση

Ο εργαζόμενος να είναι απλό μέλος του ΔΣ.

Οι βαρύνουσες τον εργαζόμενο ως μέλος του ΔΣ ορίζονται σε ποσοστό 12,72% και τον εργοδότη σε ποσοστό 21,38 % συνολικά 34,10%.

Ερωτήσεις:

1. Εάν το απλό μέλος του ΔΣ είναι μηχανικός διαφοροποιούνται οι ασφαλιστικές εισφορές σύμφωνα με τον πίνακα του ΤΣΜΕΔΕ ήτοι εργαζόμενος 16,32% εργοδότης 21,33%.

2. Θα υπολογίζονται μισθοί 12 μηνών ή 14 όπως αναγράφει το ΤΣΜΕΔΕ στον πίνακα του; (το ΤΣΜΕΔΕ αναγράφει 15 μισθούς)

3. Εάν το μέλος του ΔΣ ΑΕ είναι Μηχανικός συνταξιούχος ,αλλά άμισθος και μέτοχος με ποσοστό μεγαλύτερο από 3% ,θα καταβάλλει ασφαλιστικές εισφορές για την συμμετοχή του αυτή στο ΔΣ πέραν εκείνων που καταβάλλει για την σύνταξή του , και ποιο είναι το ποσοστό αυτό του ιδίου και του εργοδότη;»

Απάντηση:

«Με την υπ. Αριθμ. 4/2.2.2017 εγκύκλιο της Διεύθυνσης Εισφορών Μισθωτών, της Γεν. Δ/σης Εισφορών & Ελέγχων, της Κεντρικής Υπηρεσίας του ΕΦΚΑ, δόθηκαν οι παρακάτω διευκρινίσεις, όσον αφορά τις ασφαλιστικές εισφορές των μελών των Δ.Σ.:

Οι Αμοιβές που λαμβάνουν τα μέλη των Δ.Σ. διαχωρίζονται σε δύο είδη:

- 1) Αμοιβές λόγω παροχής ΕΞΗΡΤΗΜΕΝΗΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ και
- 2) Αμοιβές λόγω μόνον της ιδιότητας του μέλους του Δ.Σ.

1^ο Είδος

ΣΤΑΥΡΟΣ ΕΥΑΓ. ΓΙΑΝΝΙΡΗΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΟΛΟΓΟΣ - ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΣ
ΠΤΥΧΙΟΥΧΟΣ Ο.Ε. ΠΑΝ/ΜΙΟΥ ΑΘΗΝΩΝ Α.Μ.6413
Φοροτεχνικός Σύμβουλος ΣΑΤΕ

Στην περίπτωση που ο εργαζόμενος (ασχέτως καθηκόντων π.χ. διευθύνων σύμβουλος κλπ.) είναι και μέλος του ΔΣ οι εισφορές που τον βαρύνουν ορίζονται σε ποσοστό 16% και τον εργοδότη σε ποσοστό 25,06 %, ήτοι συνολικά 41,06%.

2^ο Είδος

Για τις αμοιβές λόγω της ιδιότητας του μέλους του Δ.Σ. (χωρίς να υπάρχει σχέση εξηρημένης εργασίας), οι εισφορές που βαρύνουν το μέλος του Δ.Σ. ορίζονται σε ποσοστό 12,72% και την εταιρεία της οποίας είναι μέλος του Δ.Σ. σε ποσοστό 21,38 %, ήτοι συνολικά 34,10% .

Εφιστούμε την προσοχή στο γεγονός ότι οι Μηχανικοί ασφαλισμένοι στο τέως ΕΤΑΑ-ΤΣΜΕΔΕ έχουν επιπλέον ασφαλιστική εισφορά 4%, για την καταβολή ΕΦΑΠΑΞ, που αφορά αποκλειστικά αυτούς και όχι τους εργοδότες, και για την εισφορά αυτή δεν αναφέρεται τίποτε στην εν λόγω ΕΓΚΥΚΛΙΟ.

Πέραν αυτών υποβάλλατε και τα παρακάτω ερωτήματα.

Ερωτήσεις:

1.Εάν το απλό μέλος του ΔΣ είναι μηχανικός διαφοροποιούνται οι ασφαλιστικές εισφορές σύμφωνα με τον πίνακα του ΤΣΜΕΔΕ ήτοι εργαζόμενος 16,32% εργοδότης 21,33%;

Απάντηση

Στην εν λόγω εγκύκλιο δεν αναφέρονται ειδικά ποσοστά για τους ασφαλισμένους στο τέως ΕΤΑΑ-ΤΣΜΕΔΕ. Επειδή το ΤΣΜΕΔΕ καταργήθηκε, είμαστε υποχρεωμένοι να ακολουθήσουμε όσα αναφέρονται στην εγκύκλιο.

2.Θα υπολογίζονται μισθοί 12 μηνών ή 14 όπως αναγράφει το ΤΣΜΕΔΕ στον πίνακα του; (το ΤΣΜΕΔΕ αναγράφει 15 μισθούς)

Απάντηση

Για τις αμοιβές του 1^{ου} Είδους ακολουθούμε τον τρόπο συμπλήρωσης της ΑΠΔ, όπως και για τους λοιπούς εργαζόμενους, δηλαδή 12 μισθολογικοί περίοδοι, και τα δώρα Χριστουγέννων, Πάσχα και το Επίδομα Αδείας δηλώνονται ως διαφορετικός τύπος αποδοχών στις μισθολογικές περιόδους στις οποίες καταβάλλονται οι αντίστοιχες αποδοχές

Για τις αμοιβές του 2^{ου} Είδους η εγκύκλιος αναφέρει τα εξής:

ΣΤΑΥΡΟΣ ΕΥΑΓ. ΓΙΑΝΝΙΡΗΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΟΛΟΓΟΣ - ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΣ
ΠΤΥΧΙΟΥΧΟΣ Ο.Ε. ΠΑΝ/ΜΙΟΥ ΑΘΗΝΩΝ Α.Μ.6413
Φοροτεχνικός Σύμβουλος ΣΑΤΕ

«Εάν η αμοιβή κατ' αποκοπή καταβάλλεται άπαξ κατ' έτος, αυτή διαιρείται δια 12, κατανέμεται σε έκαστο μήνα του έτους και καταβάλλονται οι αναλογούσες ασφαλιστικές εισφορές (εφόσον είναι ασφαλιστές).

Εάν η αμοιβή καταβάλλεται τμηματικά ή υπό μορφή προκαταβολής (όποτε αυτή καταβάλλεται) θα υπολογίζονται και οι αναλογούσες ασφαλιστικές εισφορές στο καταβαλλόμενο ποσό.

Και στις δύο ανωτέρω περιπτώσεις οι αμοιβές θα δηλώνονται με την κανονική Α.Π.Δ. του μήνα καταβολής τους, ενώ το ποσό της τελικής εκκαθάρισης θα δηλώνεται με την μισθολογική περίοδο του μήνα Δεκεμβρίου και θα επανυπολογίζονται οι εισφορές για όλη την περίοδο που αφορούν.

Στις εν λόγω περιπτώσεις στις αναλυτικές εγγραφές στα πεδία 34 «Από Ημερομηνία Απασχόλησης» και 35 «Έως Ημερομηνία Απασχόλησης» θα πρέπει να δηλώνεται η αντίστοιχη μισθολογική περίοδος (μήνας, τρίμηνο, έτος, κ.λ.π.) στην οποία αναλογούν οι ασφαλιστικές αποδοχές – εισφορές.

.....»

3. Εάν το μέλος του ΔΣ ΑΕ είναι Μηχανικός συνταξιούχος ,αλλά άμισθος και μέτοχος με ποσοστό μεγαλύτερο από 3% ,θα καταβάλλει ασφαλιστικές εισφορές για την συμμετοχή του αυτή στο ΔΣ πέραν εκείνων που καταβάλλει για την σύνταξή του , και ποιο είναι το ποσοστό αυτό του ιδίου και του εργοδότη;

Απάντηση

Δυστυχώς στο εν λόγω ερώτημά σας δεν είμαστε σε θέση να σας δώσουμε πλήρη απάντηση.

Πάντως κατά την γνώμη μας η περίπτωση που αναφέρετε στο ερώτημά σας δεν έχει σχέση με την παραπάνω εγκύκλιο.

Αφορά την περίπτωση β., της παραγράφου 7, του άρθρου 39, του Ν.4287/16 και οι ασφαλιστικές εισφορές θα προκύπτουν σύμφωνα με όσα αναφέρονται στο εν λόγω άρθρο 39 και στις ΔΙΕΙΣΦΜΜ/26/87160/20.1.2017 και ΔΙΕΙΣΜΜ/79/175892/6.2.2017 εγκυκλίου του ΕΦΚΑ, αντίγραφα των οποίων έχουν αναρτηθεί στην ιστοσελίδα του Συνδέσμου.

Επομένως κατά την γνώμη μας οι ασφαλιστικές εισφορές θα υπολογίζονται επί του διανεμομένου μερίσματος (πριν από την αφαίρεση του παρακρατούμενου φόρου) της προηγούμενης χρήσης, σύμφωνα με τον παρακάτω πίνακα.

ΣΤΑΥΡΟΣ ΕΥΑΓ. ΓΙΑΝΝΙΡΗΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΟΛΟΓΟΣ - ΦΟΡΟΤΕΧΝΙΚΟΣ
ΠΤΥΧΙΟΥΧΟΣ Ο.Ε. ΠΑΝ/ΜΙΟΥ ΑΘΗΝΩΝ Α.Μ.6413
Φοροτεχνικός Σύμβουλος ΣΑΤΕ

	Ασφ/νος
Κύρια Σύνταξη	20,00%
Περίθαλψη	6,95%
Επικουρικό	7,00%
Εφάπαξ	4,00%
Σύνολο	37,95%

Από εκεί και πέρα εάν έχουν εφαρμογή στην περίπτωση του συνταξιούχου οι διατάξεις των εκπώσεων της παρ.13, του άρθρου 39 του Ν.4387/2016 (ασφάλιση άνω των 40 ετών) καθώς και οι διατάξεις του άρθρου 98 (μείωσης εισφορών έως το 2020, αυταπασχολούμενων προερχόμενων από το Ε.Τ.Α.Α.) δεν το γνωρίζουμε.

Επίσης δεν γνωρίζουμε εάν στην περίπτωση του συνταξιούχου έχουν εφαρμογή οι διατάξεις για κατώτατα και ανώτατα όρια επιβολής εισφορών. Για απάντηση σε αυτά τα θέματα θα πρέπει να απευθυνθείτε στον ΕΦΚΑ.»

Με εκτίμηση
Σταύρος Γιαννίρης
Φοροτεχνικός Σύμβουλος ΣΑΤΕ