

Φορολογική μεταχείριση ασφαλιστικών εισφορών εταίρου- διαχειριστή Ε.Π.Ε και μετόχου – μέλους ΔΣ Α.Ε

Κατόπιν ερωτήματός μας προς το Υπουργείο Οικονομικών , για τη φορολογική μεταχείριση ασφαλιστικών εισφορών εταίρου- διαχειριστή Ε.Π.Ε και μετόχου – μέλους ΔΣ Α.Ε , λάβαμε την παρακάτω απάντηση και την παραθέτουμε προς ενημέρωσή σας

ΘΕΜΑ : Φορολογική μεταχείριση ασφαλιστικών εισφορών εταίρου- διαχειριστή Ε.Π.Ε και μετόχου – μέλους ΔΣ Α.Ε

ΣΧΕΤ. η από 12.2.2016 αίτησή σας

Κατόπιν ερωτήματός σας , σας γνωστοποιούμε τα εξής:

1. Με την ΠΟΛ 1113/2.6.2015 διευκρινίστηκε ως προς την φορολογική μεταχείριση των ασφαλιστικών εισφορών εταίρων Ε.Π.Ε και Ι.Κ.Ε και των μελών ΑΕ Δ.Σ ή διαχειριστών Ε.Π.Ε ή Ι.Κ.Ε ότι :
 - i. Οι ασφαλιστικές εισφορές των εταίρων Ε.Π.Ε ή Ι.Κ.Ε δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των εταιρειών αυτών , αλλά, σε περίπτωση που οι εταίροι λαμβάνουν αμοιβή και ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα, οι ασφαλιστικές τους εισφορές θα εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της ατομικής τους επιχείρησης. Αν δεν ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα και επιπλέον οι αμοιβές που λαμβάνουν από Ε.Π.Ε και Ι.Κ.Ε θεωρούνται ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, τότε οι ασφαλιστικές εισφορές θα εκπίπτουν από το εισόδημά τους από μισθωτές υπηρεσίες και θα δηλωθούν από τα φυσικά πρόσωπα στη δήλωση φορολογίας εισοδήματός τους (Ε1)
 - ii. Οι ασφαλιστικές εισφορές μελών ΔΣ Α.Ε ή διαχειριστών Ε.Π.Ε ή Ι.Κ.Ε που δεν ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα και δε συμμετέχουν στο κεφάλαιο των υπόψη εταιρειών και επιπλέον οι αμοιβές που λαμβάνουν λόγω της ιδιότητάς τους αυτής θεωρούνται ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες , τότε οι ασφαλιστικές εισφορές θα εκπίπτουν από το εισόδημά τους

από μισθωτές υπηρεσίες και θα δηλωθούν από τα φυσικά πρόσωπα στη δήλωση φορολογίας εισοδήματός τους (Ε1).

2. Με τις διατάξεις της περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 12 του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ 167 Α') ορίζεται ότι για τους σκοπούς του Κ.Φ.Ε , εργασιακή σχέση υφίσταται όταν ένα φυσικό πρόσωπο παρέχει υπηρεσίες ως διευθυντής ή μέλος του Δ.Σ εταιρείας ή κάθε άλλου νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας .
3. Επισημαίνεται ότι η Ε.Π.Ε έχουν μέλη και διαχειριστές οι οποίοι είτε είναι οι ίδιοι μέλη της εταιρείας είτε όχι και παρέχουν υπηρεσίες όπως διαχείριση εταιρικών υποθέσεων και εκπροσώπηση της εταιρείας απέναντι σε τρίτους όπως και οι διευθυντές ή μέλη Δ.Σ εταιρείας ή κάθε άλλου νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας .
4. Με το ΔΕΑΦΑ 1064780 ΕΞ2015/11.5.2015 έγγραφό μας έγινε δεκτό ότι οι αμοιβές μελών και διαχειριστών Ε.Π.Ε εξομοιώνονται με τις αμοιβές διευθυντών ή μελών Δ.Σ εταιρείας ή κάθε άλλου νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας . Κατά συνέπεια αυτές χαρακτηρίζονται ως εισόδημα από μισθωτή εργασία και φορολογούνται σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 15 του ν. 4172/2013.
5. Από τα στοιχεία που τέθηκαν υπόψη μας με τη σχετική αίτησή σας , προκύπτει ότι εταίρος και παράλληλα διαχειριστής Ε.Π.Ε , καθώς και μέτοχος και παράλληλα μέλος Δ.Σ ΑΕ ,έλαβαν για τις υπηρεσίες τους στην Ε.Π.Ε και στην Α.Ε αντίστοιχα αμοιβές από μισθωτή εργασία της περ. δ' παρ. 2 άρθρου 12 του ν. 4172/2013. Ερωτάται η φορολογική μεταχείριση των ασφαλιστικών εισφορών που καταβάλλουν τα ίδια ως άνω πρόσωπα στον Ο.Α.Ε.Ε .
6. Κατόπιν των ανωτέρω, συνάγεται ότι στην περίπτωση που τα παραπάνω πρόσωπα ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα , τότε οι σχετικές ασφαλιστικές εισφορές θα εκπέσουν από τα ακαθάριστα έσοδα της ατομικής τους επιχείρησης . Στην περίπτωση που τα πρόσωπα αυτά δεν ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα , τότε οι ασφαλιστικές αυτές εισφορές εκπίπτουν από το προαναφερόμενο εισόδημά τους από μισθωτή εργασία και δηλώνονται στους κωδικούς 351-352 του εντύπου Ε1.