

ΧΡΗΣΤΙΚΟΣ ΟΔΗΓΟΣ 103/2025 Αμοιβές και ασφαλιστικές εισφορές μελών Δ.Σ. Α.Ε., εταίρων Ε.Π.Ε. ή Ι.Κ.Ε. ή διαχειριστών Ε.Π.Ε. ή Ι.Κ.Ε. ή εκπροσώπων και εταίρων Ο.Ε. και Ε.Ε. (Φορολογική και ασφαλιστική μεταχείριση)

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ	
15.5	Αμοιβές και ασφαλιστικές εισφορές μελών Δ.Σ. Α.Ε., εταίρων Ε.Π.Ε. ή Ι.Κ.Ε. ή διαχειριστών Ε.Π.Ε. ή Ι.Κ.Ε. ή εκπροσώπων και εταίρων Ο.Ε. και Ε.Ε. (Φορολογική και ασφαλιστική μεταχείριση)
15.5.1	Εξετάζουμε πρώτα τη φορολογική μεταχείριση αμοιβών: α. Αμοιβές ως διευθυντής ή μέλος του ΔΣ εταιρείας ή κάθε άλλου νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας. β. Αμοιβές εκπροσώπων και εταίρων Ο.Ε. και Ε.Ε. για τις υπηρεσίες που παρέχουν με βάση την ιδιότητά τους αυτή προς τις υπόψη εταιρίες. γ. Αμοιβές διαχειριστών και εταίρων Ε.Π.Ε., που δεν προέρχονται από τα κέρδη. δ. Αμοιβές διαχειριστών και εταίρων ΙΚΕ Φορολογική και ασφαλιστική μεταχείριση
15.5.2	Υπολογισμός του φόρου που παρακρατείται στο μισθό μέλους Δ.Σ
15.5.3	Αμοιβές που καταβάλλονται από τα κέρδη
15.5.4	Αμοιβές μελών και διαχειριστών ΕΠΕ, καθώς και οι αμοιβές εκπροσώπων και εταίρων ΟΕ και ΕΕ
15.5.5	Συνεπώς ως προς τη φορολογική μεταχείριση των αμοιβών εταίρων Ε.Π.Ε. ή Ι.Κ.Ε. και των μελών Δ.Σ. Α.Ε. ή διαχειριστών Ε.Π.Ε. ή Ι.Κ.Ε. που δεν προέρχονται από τα κέρδη θεωρούνται ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες , οι εν λόγω αμοιβές εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της εταιρείας, όπως και οι δαπάνες μισθοδοσίας.
15.5.6	Έκπτωση ασφαλιστικών εισφορών επί αμοιβών μελών ΔΣ Α.Ε. και επί των αμοιβών εταίρων Ε.Π.Ε. ή Ι.Κ.Ε. ή διαχειριστών Ε.Π.Ε. ή Ι.Κ.Ε. που δεν προέρχονται από τα κέρδη.

Γιώργος Χριστόπουλος e-book βοηθήματα 2025 – ΧΡΗΣΤΙΚΟΣ ΟΔΗΓΟΣ 103/2025 Αμοιβές και ασφαλιστικές εισφορές μελών Δ.Σ. Α.Ε., εταίρων Ε.Π.Ε. ή Ι.Κ.Ε. ή διαχειριστών Ε.Π.Ε. ή Ι.Κ.Ε. ή εκπροσώπων και εταίρων Ο.Ε. και Ε.Ε. (Φορολογική και ασφαλιστική μεταχείριση)

15.5.7	Χαρτόσημο (Ψηφιακό τέλος Συναλλαγών) 1,2% στις αμοιβές των μελών Δ.Σ. ανωνύμων εταιρειών, των διαχειριστών εταιρειών ΕΠΕ και ΙΚΕ, συνεταιρισμών, σωματείων, συλλόγων. Βλ. σχετ. τις διατάξεις στην τελευταία παρ. 15.14
15.5.8	Αμοιβή μελών Δ.Σ. για υπηρεσίες στην ίδια εταιρεία με τιμολόγιο υπηρεσιών
15.5.9	Αμοιβή φυσικού προσώπου εταίρου Ε.Π.Ε. ή Ι.Κ.Ε για υπηρεσίες στην εταιρεία με τιμολόγιο υπηρεσιών
15.6	Φορολογική μεταχείριση των αμοιβών των μελών προσωπικών εταιρειών (Ο.Ε., Ε.Ε.) και αστικών εταιρειών που δεν προέρχονται από τα κέρδη
15.6.1	1ον Αμοιβές φυσικού προσώπου μέλους προσωπικής ή αστικής εταιρείας, το οποίο ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα (μέσω ατομικής επιχείρησης)
15.6.2	2ον Προσοχή: Αμοιβές φυσικού προσώπου μέλους προσωπικής ή αστικής εταιρείας για υπηρεσίες που απορρέουν από τη συμμετοχή του στην εταιρεία το οποίο δεν ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα.
15.6.3	Προσοχή: όσον αφορά την εκπαισιμότητα των αμοιβών λόγω παροχής υπηρεσιών διαχείρισης ή/και εκπροσώπησης του εταίρου προς την εταιρεία. Μετά από όλα όσα αναφέρθηκαν παραπάνω προκύπτει, ότι το αριθ. ΔΕΑΦΑ 1064780 ΕΞ 2015/11.5.2015 έγγραφο και η εγκύκλιος ΠΟΛ.1113/2.6.2015 αποτελούν συμπληρωματικές διαταγές.
15.6.3	Κωδικοί αποστολής βεβαιώσεων
15.7	Φορολογική μεταχείριση των εισφορών (αυτοαπασχολούμενοι ή εταίροι, ή διαχειριστές, ή μέλη ΔΣ ΑΕ)
15.7.1	ΓΕΝΙΚΑ: Οι αλλαγές στις ασφαλιστικές εισφορές ΕΦΚΑ
15.7.2	Με το νέο εισφοροδοτικό σύστημα του νόμου 4670/2020 (νόμος Βρούτση): κατάργηση της σύνδεσης με το εισόδημα και θέσπιση ασφαλιστικών κατηγοριών κατ' ελεύθερη επιλογή των ασφαλισμένων.
15.7.3	Οι Νέες ασφαλιστικές εισφορές για τους Ελεύθερους Επαγγελματίες και Αυτοαπασχολούμενους από 01.01.2025- Πίνακας εισφορών
15.7.4	Περιπτώσεις διαχειριστών με αμοιβή που είναι και ταυτόχρονα εταίροι των ίδιων εταιρειών - Παράλληλη ασφάλιση.
15.7.5	Υποχρέωση ασφάλισης των διαχειριστών Ο.Ε., Ε.Ε. και Ε.Π.Ε
15.7.6	Παράλληλη ασφάλιση - μία μόνο εισφορά.

15.7.7	Παράδειγμα: μισθωτός και παράλληλα με «μπλοκάκι» • Με το προηγούμενο καθεστώς • Με το νέο ασφαλιστικό (άρθρο 32 του νόμου 4670/2020 που τροποποίησε το άρθρο 36 ν. 4387/2016)
15.8	ΕΚΠΤΩΣΗ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΕΙΣΦΟΡΩΝ:
15.8.1	1. Φυσικό πρόσωπο με ατομική επιχείρηση
15.8.2	2. Εταίρος Ο.Ε., Ε.Ε. ή ΑΣΤΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ με ατομική επιχείρηση
15.8.3	3. Εταίρος Ο.Ε., Ε.Ε. ή ΑΣΤΙΚΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ χωρίς ατομική επιχείρηση
15.8.4	4. Εταίρος Ε.Π.Ε. ή Ι.Κ.Ε. με ατομική επιχείρηση
15.8.5	5. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗΣ -Εταίρος Ε.Π.Ε. ή Ι.Κ.Ε. χωρίς ατομική επιχείρηση
15.8.6	6. ΜΕΛΗ Δ.Σ. Α.Ε. ή ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΕΣ Ε.Π.Ε. ή Ι.Κ.Ε. που δεν ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα και δεν συμμετέχουν στο κεφάλαιο
15.8.7	7. ΜΕΛΟΣ Δ.Σ. ΑΕ το οποίο συμμετέχει στο μετοχικό κεφάλαιο της ΑΕ με ποσοστό άνω του 3%
15.8.8	8. Ασφαλιστικές εισφορές σε ρύθμιση
15.9	ΠΡΑΚΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ Πως συμπληρώνονται οι κωδικοί 325-326 και 351-352 του Ε1 (σύμφωνα με την απόφαση Α. 1032/24.02.2025
	4. Αμοιβές μελών ΔΣ της περ.δ' παρ.2 του άρθρ.12 ΚΦ.Ε., διαχ. ΕΠΕ, ΙΚΕ, ΟΕ, ΕΕ κλπ. 325 326
	9. Εισφορές σε ασφαλιστικούς οργαν. υποχρ/κής ασφάλισης που αποδίδονται από τον ίδιο τον ασφαλισμένο 351 352
15.10	Ασφάλιση – ασφαλιστικές εισφορές (πρακτικός πίνακας).
15.10.1	1 ^{ον} Ασφάλιση – ασφαλιστικές εισφορές επι αμοιβών μελών Δ.Σ. (ανεξαρτήτως ποσοστού συμμετοχής στο μετοχικό κεφάλαιο εφόσον λαμβάνουν αμοιβή από τη συμμετοχή τους στο Δ.Σ).
15.10.2	2 ^{ον} Ασφάλιση – ασφαλιστικές εισφορές επι αμοιβών διαχείρισης εκπροσώπων και εταίρων Ο.Ε. και Ε.Ε. για τις υπηρεσίες που παρέχουν με βάση την ιδιότητά τους αυτή προς τις υπόψη εταιρίες.
15.10.3	3 ^{ον}) Ασφάλιση – ασφαλιστικές εισφορές επί αμοιβών διαχειριστών και εταίρων Ε.Π.Ε.
15.10.4	4 ^{ον}) Ασφάλιση – ασφαλιστικές εισφορές επί αμοιβών διαχειριστών και εταίρων Ι.Κ.Ε.
15.11	Αμοιβές που δίνονται σε μέλη του Δ.Σ. (που δεν συμμετέχουν στο μετοχικό κεφάλαιο) από τα κέρδη της Ανώνυμης Εταιρείας.

15.12	Αμοιβές από τα κέρδη της Ανώνυμης Εταιρείας σε μέλη του Δ.Σ. που ταυτόχρονα συμμετέχουν στο εταιρικό κεφάλαιο σε ποσοστό τουλάχιστον 3% και συνάμα λαμβάνουν μερίσματα.
15.13	Αμοιβές δικηγόρου με πάγια αντιμισθία.
15.14	Χαρτόσημο (Ψηφιακό τέλος Συναλλαγών) 1,2% στις αμοιβές των μελών Δ.Σ. ανωνύμων εταιρειών, των διαχειριστών εταιρειών ΕΠΕ και ΙΚΕ, συνεταιρισμών, σωματείων, συλλόγων