

Όλες οι περιπτώσεις ασφάλισης διαχειριστών και εταίρων για ΟΕ-ΕΕ, ΕΠΕ, ΙΚΕ



Κωνσταντίνος Δημ. Γραβιάς
Πτυχιούχος Οικον. Παν/μίου Πειραιά
Λογιστής - φοροτεχνικός
Μέλος της επιστημονικής ομάδας του TAXHEAVEN

Με τη δημοσίευση της εγκυκλίου [Δ.15/Δ'619/15/13-04-2018](#) του Υφυπουργού Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης σχετικά με τις ασφαλιστικές εισφορές μελών εταιρειών ή/και διαχειριστών σύμφωνα με το νόμο [4387/2016](#), δόθηκαν διευκρινίσεις για το μείζον αυτό θέμα που απασχολούσε επιχειρηματίες και φοροτεχνικούς από την έναρξη εφαρμογής του νέου ασφαλιστικού νόμου.

Ομολογουμένως υπήρξε μεγάλη χρονική καθυστέρηση μέχρι να φτάσουμε στην κοινοποίηση της εν λόγω εγκυκλίου γεγονός που δημιούργησε όλο αυτό το διάστημα ανασφάλεια και προβληματισμό στους επαγγελματίες, αλλά και σε όσους καλούνται να εφαρμόσουν στην πράξη τις νέες διατάξεις του ασφαλιστικού νόμου. Επιπροσθέτως να σημειώσουμε ότι, εγείρονται αρκετά ερωτήματα αναφορικά με το κατά πόσο συνάδει η ασφάλιση βάσει των διατάξεων του άρθρου 38 —για παράδειγμα των μελών μιας Ε.Π.Ε. που συγχρόνως ασκούν και καθήκοντα διαχείρισης και αμείβονται γι' αυτό— με τη βασική αρχή που ίσχυε και βάσει των προϊσχύοντος νομοθετικού πλαισίου (Ι.Κ.Α.) που ορίζει ότι σε τέτοιες περιπτώσεις **δεν υπάρχει ουσιαστικά ο εργοδότης προς τον οποίο παρέχεται η εργασία**. Είναι πολλές οι περιπτώσεις ακύρωσης ασφάλισης από το Ι.Κ.Α. διαχειριστών Ε.Π.Ε. που εργαζόταν ταυτόχρονα και ως μισθωτοί στην ίδια εταιρεία. Οι ενδιαφερόμενοι στις περιπτώσεις αυτές προσέφευγαν στις διατάξεις περί τυπικής ασφάλισης προκειμένου να έχουν ελπίδες δικαίωσης (σ.σ. όχι με επιτυχία σε όλες τις περιπτώσεις).

Μελετώντας την ανωτέρω εγκύκλιο αποφασίσαμε να καταρτίσουμε τον παρακάτω χρηστικό πίνακα που καλύπτει όλες τις περιπτώσεις ασφάλισης των εταίρων κ.λπ. σε νομικά πρόσωπα (Ε.Π.Ε., Ι.Κ.Ε. Μον. Ι.Κ.Ε, Ο.Ε, Ε.Ε. και Α.Ε.) τόσο βάσει του [άρθρου 39](#), όσο και βάσει των διατάξεων του [άρθρου 38](#) του ν. [4387/2016](#). Τονίζουμε ότι όσα αναφέρονται στην εγκύκλιο αναφορικά με τις αμοιβές διαχείρισης ισχύουν από 1.6.2018.

Ασφαλιστέα ιδιότητα βάσει του άρθρου 39				Ασφαλιστέα ιδιότητα βάσει του άρθρου 38*		
Νομική μορφή εταιρείας	Ασφαλιστέα ιδιότητα	Βάση υπολογισμού εισφορών	Καταβολή εισφορών	Ασφαλιστέα ιδιότητα	Βάση υπολογισμού εισφορών	Καταβολή εισφορών
Ε.Π.Ε.	Μέλη	Στα μερίσματα (βάσει της διανομής)	Μέσω ειδοποιητηρίου	Τα μέλη που ασκούν συγχρόνως και καθήκοντα διαχείρισης (αν υπάρχουν αμοιβές διαχείρισης)	Στις αμοιβές διαχείρισης	Μέσω Α.Π.Δ.**
				Οι διαχειριστές - τρίτοι μη εταίροι (αν υπάρχουν αμοιβές διαχείρισης)	Στις αμοιβές διαχείρισης	Μέσω Α.Π.Δ.**
I.Κ.Ε.	Μόνο οι Διαχειριστές	Στις αμοιβές διαχείρισης (δηλ. στις αμοιβές που προκύπτουν από την άσκηση της διαχείρισης). Όχι στα μερίσματα βάσει της διανομής	Μέσω ειδοποιητηρίου	<i>Δεν προκύπτει θέμα ασφάλισης βάσει του άρθρου 38</i>		
Μον. I.Κ.Ε.	Ο μοναδικός εταίρος - διαχειριστής	Στις αμοιβές διαχείρισης και στα μερίσματα βάσει της διανομής	Μέσω ειδοποιητηρίου			
	Διαχειριστής - τρίτος μη εταίρος	Στις αμοιβές διαχείρισης				
Ο.Ε., Ε.Ε.	Μέλη	Βάσει των κερδών και επί του ποσοστού συμμετοχής τους στο νομικό πρόσωπο	Μέσω ειδοποιητηρίου	Τα μέλη που ασκούν συγχρόνως και καθήκοντα διαχείρισης (αν υπάρχουν αμοιβές διαχείρισης)	Στις αμοιβές διαχείρισης	Μέσω Α.Π.Δ.**
			Μέσω ειδοποιητηρίου	Οι διαχειριστές - τρίτοι μη εταίροι (αν υπάρχουν αμοιβές διαχείρισης)	Στις αμοιβές διαχείρισης	Μέσω Α.Π.Δ.**
A.Ε.	Μέλη Δ.Σ. και μέτοχοι με ποσοστό ≥ 3%	Μερίσματα (βάσει της διανομής)	Μέσω ειδοποιητηρίου	Μέλη Δ.Σ. εφόσον λαβάνουν αμοιβές από τη συμμετοχή τους στο Δ.Σ.	Στις αμοιβές που λαμβάνουν	Μέσω Α.Π.Δ.***

* Προσοχή: Τα οριζόμενα για τις ΟΕ, ΕΠΕ, ΕΕ και τις ΙΚΕ εφαρμόζονται από 1/6/2018.

** Προφανώς θα εκδοθεί σχετική εγκύκλιος από τον Ε.Φ.Κ.Α. που θα περιγράφει τη διαδικασία, τα πακέτα κάλυψης, κ.λπ.

*** Βλ. και εγκ. ΕΦΚΑ 4/2017

Σημείωση: Οι συνάδελφοι πρέπει να μελετήσουν ολόκληρη την εγκύκλιο προκειμένου να έχουν σφαιρική ενημέρωση για τα νέα δεδομένα που προέκυψαν.

<https://www.taxheaven.gr>