

Αρ. πρωτ.: Δ12Α 1055825 ΕΞ 3.4.2014

Φορολογική μεταχείριση των αμοιβών που λαμβάνουν μέλη Δ.Σ. ανωνύμων εταιρειών

Αθήνα, 3 Απριλίου 2014

Αρ. Πρωτ.: Δ12Α 1055825 ΕΞ 2014

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΓΕΝ. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
ΤΜΗΜΑ Α'

Ταρ. Δ/ση : Καρ. Σερβίας 10
Τ.Κ.: 101 84 Αθήνα
Πληροφορίες : Μ. Φίλιππα,
Τηλέφωνο : 210 3375317, 318
FAX : 210 3375001

ΘΕΜΑ: « Φορολογική μεταχείριση των αμοιβών που λαμβάνουν μέλη Δ.Σ. ανωνύμων εταιρειών.»

Σας διαβιβάζουμε το έγγραφο της για τις τυχόν περαιτέρω δικές σας ενέργειες και επισημαίνουμε τα ακόλουθα:

1. Σύμφωνα 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. εταιρίας ή κάθε άλλου νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας.

2. Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι ο μισθός μέλους Δ.Σ., ο οποίος προκύπτει είτε με αμοιβή που προβλέπεται από το καταστατικό ή εγκρίνει η Γενική Συνέλευση των μετόχων, θεωρείται εισόδημα από μισθωτή εργασία και φορολογείται σύμφωνα με τις διατάξεις της [παρ. 1 του άρθρου 15](#) του ν. [4172/2013](#) (ΦΕΚ 167Α) (σχετ. το αριθμ. [Δ12Α 1030493 ΕΞ 17.2.2014](#) έγγραφό μας)

1. Σύμφωνα με τα αναγραφόμενα στο έγγραφό σας, και στις δύο περιπτώσεις που επικαλείστε, οι αμοιβές που θα καταβάλλονται στα μέλη του Δ.Σ. της εταιρείας σας θεωρείται εισόδημα από μισθωτή εργασία και φορολογείται σύμφωνα με τα ανωτέρω. Οι αμοιβές θα συνεκκαθαρίζονται και σύμφωνα με τις διατάξεις της [παρ. 1](#) και [3 του άρθρου 60](#) του ν. [4172/2013](#) (ΦΕΚ 167 Α) το μηνιαίο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις, συμπεριλαμβανομένων και των εφάπαξ παροχών, υπόκειται σε παρακράτηση φόρου με βάση την κλίμακα της [παρ. 1 του άρθρου 15](#) και του [άρθρου 16](#) μετά από προηγούμενη αναγωγή σε ετήσιο. Ο φόρος που παρακρατείται σύμφωνα με τις διατάξεις των προηγούμενων παραγράφων μειώνεται κατά ποσοστό ενάμισυ τοις εκατό (1,5%) κατά την παρακράτησή του.

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑΣ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
Π. ΜΠΑΛΑΣΚΑΣ