



Κομοτηνή, 31/1/2023

Α.Π. 4784

**ΠΛΑΙΣΙΟ ΤΩΝ ΣΥΜΒΑΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΞΟΦΛΟΥΝΤΑΙ ΜΕ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (ΤΙΤΛΟΣ ΚΤΗΣΗΣ)**

**ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ – ΑΠΟΦΑΣΗ συνεδρίασης 497/31.01.2023 ΕΕ του ΕΛΚΕ ΔΠΘ**

**A.** Με την εγκύκλιο 33/2022 του e-ΕΦΚΑ με την οποία κοινοποιούνται οι διατάξεις του άρθρου 75 του ν. 4826/21 που αντικαθιστούν αυτές του άρθρου 55 του ν. 4509/2017, με τις οποίες ρυθμίζονται θέματα ασφάλισης των αμειβομένων με Παραστατικά Παρεχόμενων Υπηρεσιών (Τίτλοι Κτήσης) σε συνδυασμό με τις σχετικές διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας, παρ. 3, άρθρο 21, ν. 4172/2013, όπου προβλέπεται ότι *«Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου ως επιχειρηματική συναλλαγή θεωρείται κάθε μεμονωμένη πράξη με την οποία πραγματοποιείται συναλλαγή ή και η συστηματική διενέργεια πράξεων στην οικονομική αγορά με σκοπό την επίτευξη κέρδους. Κάθε τρεις ομοειδείς συναλλαγές που λαμβάνουν χώρα εντός ενός εξαμήνου θεωρούνται συστηματική διενέργεια πράξεων.»*, επήλθαν σημαντικές αλλαγές στην ασφάλιση των αμειβομένων με παραστατικό παρεχόμενων υπηρεσιών.

**B.** Σύμφωνα με την παρ. 1,5, άρθρο 39 της ΠΟΛ 1003/2014: *«Ως ευκαιριακή παρεπόμενη δραστηριότητα χαρακτηρίζεται η δραστηριότητα που δεν ασκείται κατά σύστημα και αποδεικνύεται από τα πραγματικά περιστατικά. Τέτοια πραγματικά περιστατικά αποτελούν ιδίως η συνέχεια ή μη της άσκησης της δραστηριότητας αυτής, η ύπαρξη ιδιαίτερης επαγγελματικής εγκατάστασης, η ύπαρξη ιδιαίτερου εξοπλισμού και μηχανικών μέσων για την παροχή των υπηρεσιών αυτών ή την παραγωγή των αγαθών ή απόκτηση αγαθών με σκοπό τη μεταπώληση, και γενικότερα το εάν η παροχή των υπηρεσιών αυτών ή των αγαθών, έχει τα χαρακτηριστικά της οργανωμένης επιχείρησης».*

Ενδεικτικές περιπτώσεις που εμπίπτουν στην περίπτωση (β) της παραγράφου 1 του άρθρου 39 είναι:

α) Τα φυσικά πρόσωπα όπως φοιτητές, νοικοκυρές, άνεργοι κλπ, που συμβάλλονται με εταιρείες ερευνών με συμβάσεις έργου ή όχι.

β) Τα φυσικά πρόσωπα που διενεργούν πωλήσεις με το σύστημα της κατ' οίκον επίδειξης, ως αντιπρόσωποι πωλητές (dealers).

γ) *Οι ιδιωτικοί ή δημόσιοι υπάλληλοι, φοιτητές, μεταπτυχιακοί φοιτητές, υποψήφιοι διδάκτορες κ.λ.π οι οποίοι μετέχουν σε ερευνητικά προγράμματα επιχορηγούμενα ή μη, τα οποία εκτελούνται τόσο από πρόσωπα υπόχρεα του νόμου αυτού, όσο και από διάφορους φορείς.*

δ) Οι διερμηνείς ή μεταφραστές.

**Γ.** Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 243 του ν. 4957/2022, όπου ορίζεται ότι: *«Για την απασχόληση δημοσίων υπαλλήλων σε έργα/προγράμματα των Ε.Λ.Κ.Ε. των Α.Ε.Ι. δεν καταβάλλονται ασφαλιστικές εισφορές υπέρ του Ηλεκτρονικού Εθνικού Φορέα Κοινωνικής Ασφάλισης (e-Ε.Φ.Κ.Α.) για κύρια σύνταξη και υγειονομική περίθαλψη, παροχές σε είδος και σε χρήμα, σύμφωνα με το άρθρο 55 του ν. 4509/2017 (Α' 201).»*, διευκρινίζεται ότι οι δημόσιοι υπάλληλοι που μετέχουν σε ερευνητικά προγράμματα εξαιρούνται της καταβολής ασφαλιστικών εισφορών υπέρ (e-Ε.Φ.Κ.Α.).

**ΝΕΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ ΟΙ ΟΠΟΙΕΣ ΕΞΟΦΛΟΥΝΤΑΙ ΜΕ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (ΠΠΥ – ΤΙΤΛΟΣ ΚΤΗΣΗΣ) ΜΕ ΙΣΧΥ ΑΠΟ 31.01.2023**

**Δ.** Από 31.01.2023 και εξής τα αιτήματα σύναψης σύμβασης με Π.Π.Υ., στο πλαίσιο υλοποίησης έργων θα υποβάλλονται έχοντας **μέγιστη διάρκεια σύμβασης έως 2 μήνες ανά εξάμηνο και μέγιστο αριθμό συμβάσεων έως 2 συμβάσεις ανά εξάμηνο** (Α εξάμηνο: Ιανουάριος – Ιούνιος, Β εξάμηνο: Ιούλιος – Δεκέμβριος), **σωρευτικά για όλα τα έργα**, με ημερομηνία έναρξης του χρονικού διαστήματος της σύμβασης την 15<sup>η</sup> ημέρα ή την 1<sup>η</sup> ημέρα του μήνα που έπεται από την ημερομηνία υποβολής του αιτήματος.

**Ε.** **Των ρυθμίσεων της παρ. Δ εξαιρείται η απασχόληση φυσικών προσώπων για διδακτικό έργο**, η απασχόληση των οποίων έχει χαρακτηριστικά ευκαιριακής και παρεπόμενης δραστηριότητας που δεν ασκείται κατά σύστημα και δεν έχει συνέχεια, **η οποία δύναται να είναι μεγαλύτερου χρονικού διαστήματος σύμφωνα με την φύση του έργου** π.χ. Ακαδημαϊκή Εμπειρία, Προγράμματα Μεταπτυχιακών Σπουδών, Ξενογλωσσα Προγράμματα Σπουδών, Ενισχυτική Διδασκαλία, ΚΕ.ΔΙ.ΒΙ.Μ.

**ΣΤ.** Οι συμβάσεις των ευκαιριακά και παρεπόμενα απασχολούμενων πρέπει να εξοφλούνται **έως δύο (2) φορές το εξάμηνο**, δηλαδή μπορούν να εκδίδονται **έως 2 Π.Π.Υ. ανά εξάμηνο σωρευτικά**. Σε διαφορετική περίπτωση η συναλλαγή αυτή θεωρείται επιχειρηματική δραστηριότητα. Οπότε, δεν δύναται να συνάπτονται συμβάσεις Φυσικών προσώπων αμειβομένων με Π.Π.Υ. σε περίπτωση που η πρόσκληση για σύναψη σύμβασης στο πλαίσιο υλοποίησης έργου προβλέπει διάστημα απασχόλησης μεγαλύτερο του παραπάνω ορισθέντος (διάρκεια έως 2 μήνες ανά εξάμηνο), το οποίο σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία πρέπει να έχει χαρακτηριστικά **ευκαιριακής και παρεπόμενης δραστηριότητας που δεν ασκείται κατά σύστημα και δεν έχει συνέχεια**.

**Ζ.** Το όριο των δέκα χιλιάδων ευρώ (10.000,00€) ανά έτος αθροιστικά για όλες τις συμβάσεις με Π.Π.Υ. ενός φυσικού προσώπου δεν μεταβάλλεται.

**Η.** Ο χρόνος ασφάλισης των παραπάνω απασχολούμενων λογίζεται ως χρόνος ασφάλισης μη μισθωτών (πρώην ΟΑΕΕ) και δεν μπορεί να υπερβαίνει τον ένα **πλήρη** μήνα ασφάλισης (25 ημέρες ασφάλισης) ανά παραστατικό. Ο χρόνος ασφάλισης **ανεξάρτητα του χρονικού διαστήματος της σύμβασης** αφορά στο μήνα έκδοσης του Π.Π.Υ. και υπολογίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις της με αριθμ. 33/2022 εγκυκλίου.

Περαιτέρω προκειμένου να απεικονισθεί ορθά ο χρόνος της ασφάλισης των συγκεκριμένων προσώπων (υποχρέωση του ΕΛΚΕ ΔΠΘ) και για να είναι δυνατή η εξόφληση που αφορά σε πρόσωπο αμειβόμενο με παραστατικό παρεχόμενων υπηρεσιών θα πρέπει να υπάρχει το **αντίστοιχο ταμειακό υπόλοιπο στο έργο**, το οποίο και θα δεσμεύεται.

Παραδείγματα:

Ευκαιριακά απασχολούμενος αμειβόμενος με Π.Π.Υ., διαστήματος από 01/02/2023 έως 31/03/2023 και συνολικού ποσού 3.500,00€.

1. Έστω ότι η πρώτη πληρωμή (1<sup>ο</sup> Π.Π.Υ.) γίνεται στις 13/05/2023 με ποσό 2.500,00€ και διάστημα 01/02/2023-28/02/2023.

Για τον υπολογισμό εισφορών κλάδου κύριας σύνταξης με τα δεδομένα του παραδείγματος ισχύουν : 2.500,00€ X 23,6%, (Φ.Ε., Χαρ/μο & ΟΓΑ Χαρ/μου) = 1.910,00€ καθ. Αξία X 13,33%=254,60€, όπου τίθεται ο περιορισμός της 1ης ασφαλιστικής (155,00€) για τον κλάδο κύριας σύνταξης.

Για εισφορές υγειονομικής περίθαλψης αντίστοιχα έχουμε τον ακόλουθο υπολογισμό εισφοράς, ανά Π.Π.Υ. :  $2.500,00\text{€} \times 23,6\% = 1.910,00\text{€}$  καθ. Αξία  $\times 6,95\% = 132,75\text{€}$ , όπου τίθεται ο περιορισμός της 1ης ασφαλιστικής (55,00€) για τον κλάδο υγειονομικής περίθαλψης.

Υπέρ ΕΦΚΑ συνολικά θα αποδοθεί ποσό 210,00€ (155,00€ & 55,00€), το οποίο θα παρακρατηθεί από το συνολικό ποσό του Π.Π.Υ. (2.500,00€).

Συνεπώς το καθαρό ποσό της αμοιβής του απασχολούμενου που θα κατατεθεί από τον ΕΛΚΕ στον τραπεζικό του λογαριασμού από το Π.Π.Υ. συνολικής αξίας (2.500,00€) θα είναι (1.700,00€) και οι ημέρες ασφάλισης για την μισθολογική περίοδο Μαΐου (μήνας έκδοσης Π.Π.Υ.) θα είναι 25.

2. Έστω ότι η δεύτερη πληρωμή(2<sup>ο</sup> Π.Π.Υ.) γίνεται 27/06/2023 με ποσό €1.000,00 και διάστημα 01/03/2023-31/03/2023.

Για τον υπολογισμό εισφορών κλάδου κύριας σύνταξης με τα δεδομένα του παραδείγματος ισχύουν :  $1.000,00\text{€} \times 23,6\%$ , (Φ.Ε., Χαρ/μο & ΟΓΑ Χαρ/μου) = 764,00€ καθ. Αξία  $\times 13,33\% = 101,84\text{€}$ , το οποίο δεν υπερβαίνει το ύψος της μηνιαίας εισφοράς της 1ης ασφαλιστικής κατηγορίας (155,00€).

Για εισφορές υγειονομικής περίθαλψης αντίστοιχα έχουμε τον ακόλουθο υπολογισμό εισφοράς, ανά Π.Π.Υ. :  $1.000,00\text{€} \times 23,6\% = 764,00\text{€}$  καθ. Αξία  $\times 6,95\% = 53,10\text{€}$  το οποίο δεν υπερβαίνει το ύψος της μηνιαίας εισφοράς της 1ης ασφαλιστικής κατηγορίας (55,00€).

Υπέρ ΕΦΚΑ συνολικά θα αποδοθεί το ποσό των 154,94€ (101,84€ & 53,10€), το οποίο θα παρακρατηθεί από το συνολικό ποσό του Π.Π.Υ.(1.000,00€)

**Οι ημέρες ασφάλισης θα υπολογιστούν σύμφωνα με τον παρακάτω τύπο:**

**Εισφορές κλάδου κύριας σύνταξης  $\times 25 / 155$**

Συνεπώς το καθαρό ποσό της αμοιβής του απασχολούμενου που θα κατατεθεί από τον ΕΛΚΕ στον τραπεζικό του λογαριασμού από το Π.Π.Υ. συνολικής αξίας (1.000,00€) θα είναι (609,06€) και οι ημέρες ασφάλισης για την μισθολογική περίοδο Ιουνίου (μήνας έκδοσης Π.Π.Υ.) θα είναι 17 (101,84€  $\times 25 / 155$ ).

Ομοίως γίνεται ο υπολογισμός των εισφορών και του αναλογούντος χρόνου ασφάλισης σε εφάπαξ εξόφληση της σύμβασης.

Ο Πρόεδρος της Επιτροπής Ερευνών του ΕΛΚΕ ΔΠΘ

Καθηγητής Γεώργιος Μπρούφας

Αντιπρύτανης ΔΠΘ