# ΠΜΣ Δημόσιο Δίκαιο - Δημόσιες Πολιτικές - Κατεύθυνση Φορολογικού Δικαίου
# Ακαδημαϊκό Έτος: 2026 - 2027

## Ψηφιακό Τέλος Συναλλαγής - Ν. 5135/2024 (όπως κωδικοποιήθηκε με τον Ν. 5177/2025 (Κώδικας Έμμεσων Φόρων επί του πεδίου εφαρμογής του ΚΦΔ, Βιβλίο Α)

**Δρ. Σοφία Βρόντου**
**Μεταδιδακτορική Ερευνήτρια Νομικής Σχολής ΕΚΠΑ**

# Βιβλιογραφία

- Ρέππας Π., Φορολογία Χαρτοσήμου, Ερμηνεία των διατάξεων του Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου (Π.Δ. της 28 Ιουλίου 1931) όπως ισχύει, Πέμπτη έκδοση βελτιωμένη, προσαυξημένη και συγχρονισμένη, εκδ. Αντ. Ν. Σάκκουλας

- Φορτσάκης Θ. - Τσουρουφλής Α., Φορολογικό Δίκαιο, εκδ. Νομική Βιβλιοθήκη, 2023

# Ιστορικά Στοιχεία

- Καθιερώθηκε από τον Ολλανδό Υπ. Οικονομικών Υ. van der Brouck το 1623 και εφαρμόστηκε στη χώρα στις 13.08.1624
- Ακολούθησε η καθιέρωσή του στην Ισπανία (1636), στη Γαλλία (1655), στη Δανία (1667) και στην Αγγλία (1671).
- Στην Ελλάδα εισήχθη στις 14.08.1836 φόρος υπό το όνομα «χαρτόσημο» (παντός είδους συμβόλαια, αποδείξεις εξοφλητικές/πληρωμής, επικυρώσεις εγγράφων).
- 1η κωδικοποίηση: 1880 (επιβολή του επί των εισιτηρίων θεάτρων/ωδικών καφενείων)
- 2η κωδικοποίηση: ΒΔ 1919 επί Ελ.Βενιζέλου
- χαρτόσημο και ΔΟΕ: 1897 - 1978: διεθνής εποπτεία για την εξόφληση του χρέους - έλεγχος της αποδοτικότητας και της φοροεισπρακτικής ικανότητας των ελ. υπηρεσιών - απόδοση εσόδων από την εκμετάλλευση καπνών - σμύριδας Νάξου - μονοπωλίων αλατιού κλπ.

# Ιστορικά Στοιχεία

- Προγενέστερο καθεστώς: ΠΔ της 28.07.1931 περί ΚΝΤΧ
- Επιβάλλεται ΤΧ στον έγγραφο τύπο αστικών/εμπορικών συμβάσεων, πράξεων ή συναλλαγών με το Δημόσιο. Ο έγγραφος τύπος μπορεί να προκύπτει και από την εγγραφή στα βιβλία του επιτηδευματία.
- Σε ΤΧ υπόκεινται τα καταρτιζόμενα έγγραφα και όχι απλά οι συνομολογούμενες συμβάσεις, εφόσον αυτές έχουν καταρτιστεί στην ημεδαπή.
- ΣτΕ 71/1958, 2422/1960, 2368/1980: φόρος που πλήττει όχι την απόληψη καθ' εαυτή, αλλά το προς απόδειξη αυτής συντασσόμενο έγγραφο
- Επιβολή ΤΧ υπό προϋποθέσεις και στην αλλοδαπή:
- πχ. δάνειο συναφθέν στην αλλοδαπή, εφόσον **εκταμιεύεται στην Ελλάδα** (άρα τόπος εκτέλεσης της σύμβασης είναι η Ελλάδα),

# Ιστορικά Στοιχεία

- δανειακή σύμβαση υπογράφεται στην αλλοδαπή, το ποσό όμως αποστέλλεται ως έμβασμα στην Ελλάδα ή η σύμβαση έχει ως αντικείμενο κινητή/ακίνητη περιουσία ευρισκόμενη στην Ελλάδα,

- ΣτΕ 2940/2019, σκ. 5: «υποχρέωση καταβολής τελών χαρτοσήμου επί συμβάσεως δανείου γεννάται όταν, συντρεχουσών των λοιπών προϋποθέσεων του νόμου, **το σχετικό ποσό είναι καταβλητέο και η εξόφληση γίνεται στην Ελλάδα**, **οπότε πρόκειται για υποχρέωση εκτελεστέα στην Ελλάδα,** τέτοια δε περίπτωση συντρέχει και όταν αποστέλλονται τα οφειλόμενα χρήματα στην Ελλάδα **με τραπεζικό έμβασμα** (ΣτΕ 124/2014, 3639/2013) **και όταν η σύμβαση έχει αντικείμενο κινητή ή ακίνητη περιουσία κείμενη στην Ελλάδα** (πρβλ. 1017/1983, 3311/1982, 3270/1981). Επομένως, μόνη η συναλλακτική δραστηριότητα στην Ελλάδα των συμβαλλομένων σε σύμβαση δανείου στην αλλοδαπή δεν συνεπάγεται τη γέννηση υποχρεώσεως καταβολής τελών χαρτοσήμου επί του δανείου, **εάν δεν προκύπτει ότι οι εξ αυτού απορρέουσες υποχρεώσεις (καταβολή και εξόφληση του δανείου) είναι εκτελεστέες στην Ελλάδα ή ότι το αντικείμενό της είναι κινητή ή ακίνητη περιουσία κείμενη στην Ελλάδα.** Εξάλλου, εγγραφή στα τηρούμενα από τον επιτηδευματία βιβλία, από την οποία αποδεικνύεται σύμβαση δανείου συναφθείσα στην αλλοδαπή, υπόκειται σε τέλος χαρτοσήμου, μόνον εάν το έγγραφο της σύμβασης υπόκειται καθεαυτό σε τέλος χαρτοσήμου, δηλαδή εφόσον, σύμφωνα με τα ανωτέρω, το σχετικό ποσό δανείου είναι καταβλητέο και η εξόφληση γίνεται στην Ελλάδα (πρβλ. ΣτΕ 1017/1983, 3311/1982, 3270/1981, 2660/1981, 1086/1981). ».

# Ιστορικά Στοιχεία

- Δικαιολογητική βάση: το οικονομικό όφελος που προκύπτει από τη διενέργεια της συναλλαγής, το οποίο θεωρείται ότι αυξάνει τη φοροδοτική ικανότητα του φορολογούμενου

- Επί των παγίων ΤΧ: ταμιευτικοί σκοποί

# Ιστορικά Στοιχεία

- Αναλογικά ΤΧ: ποσοστό επί του οικονομικού αντικειμένου των εγγράφων (1% - 3%)

- Πάγια ΤΧ: σταθερό ή κλιμακούμενο ποσό σε ευρώ (πχ άδειες, διαβατήρια)

- Αναλογικά και πάγια ΤΧ: προσαύξηση κατά 20% των ΤΧ λόγω κοινωνικής εισφοράς υπέρ ΟΓΑ, Ν. 4169/1961, περί «Γεωργικών Κοινωνικών Ασφαλίσεων».

# Ν. 5135/2024 - Ψηφιακό Τέλος Συναλλαγής

- Δέσμευση της Ελλάδας και ορόσημο στο Ταμείο Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας
- Σκοπός (άρ. 1): i. αντικατάσταση ΤΧ με φόρο επί των συναλλαγών, ii. προβλεψιμότητα ως προς τις περιπτώσεις εφαρμογής του, iii. διαφανής ως προς τη διαδικασία βεβαίωσης και είσπραξης
- Κατάργηση (άρ. 2 γ) σε περισσότερες από 600 συναλλαγές, όπως ενδεικτικά:
- χρησιδάνειο, ασφαλιστικές συναλλαγές, σύσταση και αύξηση κεφαλαίου μη κερδοσκοπικών νομικών προσώπων/οντοτήτων, ενέγγυες πιστώσεις τραπεζών υπέρ εισαγωγέων, συμβατικοί τόκοι δανείων και πιστώσεων,
- Επιπρόσθετα, καταργείται σε περισσότερες από 100 συναλλαγές που αφορούν σε χαρτόσημα επί παραβόλων (πχ άδεια γάμου, επαγγελματικές άδειες κλπ.). Απαραίτητη επισήμανση: **Η κατάργηση του Τέλους Χαρτοσήμου δεν συμπαρασύρει και την κατάργηση του παραβόλου για τις εν λόγω συναλλαγές.** Οδηγεί ωστόσο σε μείωση της τελικής επιβάρυνσης.

# Ψηφιακό Τέλος Συναλλαγής

- Καταργείται, επίσης, σε περισσότερες από 500 συναλλαγές στις οποίες επιβαλλόταν Τέλος Χαρτοσήμου 2,4% ή 3,6% επί των κρατήσεων που αφορούν ΝΠΔΔ ή Δημόσιο (π.χ. Χαρτόσημο επί Κρατήσεων υπέρ Εθνικού Οργανισμού Φαρμάκων (ΕΟΦ), υπέρ ΤΑΧΔΙΚ (Ταμείο Χρηματοδότησης Δικαστικών Κτηρίων), υπέρ ΕΑΔΗΣΥ (Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Συμβάσεων) κ.α.

- Άρ. 2: **περιοριστική απαρίθμηση** των συναλλαγών επί των οποίων επιβάλλεται
- «Ψηφιακό»: δηλώνεται και αποδίδεται ψηφιακά

# Άρθρο 3 - Αντικείμενο του ΨΤΣ

- Φόρος, με την ονομασία ΨΤΣ
- επιβάλλεται ΨΤΣ (άρ. 7 - 21), ανεξαρτήτως του τόπου κατάρτισης της συναλλαγής/ εκτέλεσης της σύμβασης, εφόσον τουλάχιστον ένα από τα συναλλασσόμενα μέρη: α) έχει φορολογική κατοικία στην Ελλάδα, β) έχει μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα (άρ. 6 ΚΦΕ), εφόσον η συναλλαγή συνδέεται με τη δραστηριότητα της μόνιμης εγκατάστασης στην Ελλάδα
- άρ. 22 - 29: συναλλαγές με το Δημόσιο
- άρ. 30: πάγιο ΨΤΣ
- Αναλογικό ΨΤΣ: άρ. 7 - 29: ποσοστό επί του οικονομικού αντικειμένου της συναλλαγής
- Πάγιο ΨΤΣ: άρ. 30: σταθερό ποσό για την αντίστοιχη δπ

# Άρθρο 3 παρ. 3 - Εξαιρέσεις από την επιβολή ΨΤΣ

- Για συμβάσεις/συναλλαγές, υπαγόμενες στο πεδίο εφαρμογής:
- Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, Ν. 5144/2025
- Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από Τυχερά Παίγνια, Ν. 2961/2001
- Α.Ν. 1521/1950, περί φορολογίας μεταβίβασης ακινήτων
- Ν. 1676/1986, Μέρος Δεύτερο, περί επιβολής ειδικού φόρου τραπεζικών εργασιών και Μέρος Τρίτο, περί επιβολής φόρου στη συγκέντρωση κεφαλαίου
- Ν. 2873/2000, άρ. 27, περί επιβολής τέλους μεταβίβασης αυτοκινήτου οχήματος

# ΣτΕ 521/2021, βλ. και 2163/2020

«…η **χορήγηση έντοκου δανείου από υποκείμενο σε Φ.Π.Α. πρόσωπο,** που ενεργεί με την ιδιότητα αυτή, εγκατεστημένο στην Ελλάδα, σε υποκείμενο στον φόρο εγκατεστημένο σε άλλο κράτος-μέλος, ανεξάρτητα από τον τυχόν ευκαιριακό χαρακτήρα και τον σκοπό της, αποτελεί παροχή υπηρεσίας από επαχθή αιτία, **υπαγόμενη (εξ ου και απαλλασσόμενη του Φ.Π.Α.)** ως τέτοια (και όχι μόνο ως προς το αντάλλαγμά της - τόκο) στο πεδίο εφαρμογής του Φ.Π.Α. (καίτοι απαλλασσόμενη από αυτόν), και επομένως τα τέλη χαρτοσήμου επί της σχετικής σύμβασης είχαν καταργηθεί (από 1.1.1987) κατ’ άρθρο 63 παρ. 1 περ. β΄ του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν. 2859/2000), σε συνδυασμό με το άρθρο 22 παρ. 1 περ. κγ΄ του ίδιου Κώδικα.».

# Άρθρο 4 - Υποκείμενος - Υπόχρεος σε δήλωση και απόδοση του ΨΤΣ

- Άρ. 7 - 21: i. ο λήπτης/ωφελούμενος της χρηματικής παροχής, ii. επί σύμβασης/συναλλαγής με το Δημόσιο, ο έτερος συμβαλλόμενος
- Άρ. 22 - 29: ο συναλλασσόμενος με το Δημόσιο ή τον φορέα γενικής κυβέρνησης
- Άρ. 30: ο αιτών την έκδοση δπ/διοικητικού εγγράφου

# Άρθρο 4 παρ. 2 - Εξαιρέσεις από την επιβολή ΨΤΣ

- Δημόσιο/Φορείς Γενικής Κυβέρνησης, Δημοτικές Επιειρήσεις Ύδρευσης/ Αποχέτευσης
- Ιερές Μονές Αγίου Όρους
- Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων
- Σε συναλλαγές μεταξύ των ανωτέρω (άρ. 4 παρ. 3)

# Άρθρο 4 παρ. 4, 5 - Υπόχρεος σε δήλωση και απόδοση του ΨΤΣ

- Ο υποκείμενος στο ΨΤΣ (άρ. 4 παρ. 1)
- Υπόχρεος σε απόδοση του ΨΤΣ, εφόσον ένας συναλλασσόμενος είναι φορολογικός κάτοικος αλλοδαπής, ο έτερος συμβαλλόμενος
- Επί συναλλαγής/σύμβασης μεταξύ νπ - φπ, υπόχρεος σε απόδοση είναι το νπ/οντότητα
- Κατανομή της δαπάνης κατόπιν συμφωνίας των συναλλασσομένων.
- Η δαπάνη δεν βαρύνει συναλλασσόμενο της παρ. 2.

# Άρθρο 5 - Δήλωση, απόδοση και επιστροφή του ΨΤΣ

- Επί συναλλαγών των άρ. 7 - 21: η δήλωση καλύπτει χρονική περίοδο ενός μηνός
- Υποβάλλεται μέχρι την τελευταία ημέρα του επόμενου μήνα
- Περιλαμβάνει το σύνολο των διενεργηθεισών συναλλαγών και την οικονομική αξία τους
- Το ΨΤΣ καταβάλλεται εντός της ίδιας προθεσμίας
- Επί μισθώσεων ακινήτων: ετησίως, με τη δήλωση φόρου εισοδήματος
- Επί παρακράτησης φόρου: ταυτόχρονα, με την ίδια διαδικασία δήλωσης και απόδοσης του παρακρατούμενου φόρου
- Το πάγιο ΨΤΣ αποδίδεται ψηφιακά πριν την έκδοση της δπ επί της οποίας επιβάλλεται.

- Άρ. 4 παρ. 5: Επιστροφή ΨΤΣ, εφόσον: i. η δπ δεν εκδόθηκε, ii. η συναλλαγή δεν καταρτίστηκε, iii. λόγω απρόοπτης μεταβολής των συνθηκών

- Παραγραφή αξίωσης επιστροφής: άρ. 42 παρ. 5 ΚΦΔ

- Όχι αξίωση επιστροφής, εφόσον: i. η δπ/συναλλαγή ακυρωθεί/ακυρωθεί με δικαστική απόφαση/με τη βούληση των συναλλασσομένων

- Επί επιστροφής ποσών από το Δημόσιο ή ΦΓΚ, ως αχρεωστήτων καταβληθέντων, συνεπιστρέφονται με την ίδια διαδικασία και τα ποσά του ΨΤΣ

- ΣτΕ 67/2023, σκ. 4: «4. Επειδή, μετά την άσκηση της κρινόμενης αίτησης (στις 13.11.2019) δημοσιεύθηκαν οι 432-433/2020 αποφάσεις της επταμελούς σύνθεσης του Τμήματος. Με τις αποφάσεις αυτές κρίθηκε ότι για την παραγραφή της αξίωσης του Δημοσίου προς επιβολή του οφειλόμενου τέλους χαρτοσήμου και της -έχουσας παρεπόμενο χαρακτήρα προς τα καταλογιζόμενα τέλη χαρτοσήμου- κατ' άρθρο 11 παρ. 1 περ. Γ του ν. 4169/1961 εισφοράς υπέρ ΟΓΑ, για την οποία (παραγραφή) δεν υπάρχουν διατάξεις ούτε στον Κώδικα νόμων περί τελών χαρτοσήμου (ΚΝΤΧ, π.δ. της 28.7.1931, Α΄ 239) ούτε, αντιστοίχως, στον ανωτέρω ν. 4169/1961 ("περί Γεωργικών Κοινωνικών Ασφαλίσεων", Α΄ 81), **δεν μπορούν να εφαρμοσθούν οι γενικές διατάξεις περί παραγραφής του Αστικού Κώδικα, όπως η διάταξη του άρθρου 249 Α.Κ.** («Εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά, οι αξιώσεις παραγράφονται σε είκοσι χρόνια»), **που αφορά αστικές σχέσεις και δικαιώματα και δεν διέπει φορολογικές διαφορές**· ότι, αντιθέτως, ισχύει κατ' αρχήν **πενταετής προθεσμία παραγραφής της σχετικής αξίωσης του Δημοσίου από το τέλος του έτους εντός του οποίου γεννάται η υποχρέωση καταβολής τέλους χαρτοσήμου, κατ' ανάλογη εφαρμογή** (για χρήσεις όπως η ένδικη) **της διάταξης της παρ. 1 του άρθρου 84 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος** (Κ.Φ.Ε., ν. 2238/1994, Α΄ 151), και, **κατ' εξαίρεση, δεκαετής προθεσμία παραγραφής** της εν λόγω αξίωσης, με την αυτή αφετηρία, κατ' ανάλογη εφαρμογή της παρ. 4 του ίδιου άρθρου 84 του Κ.Φ.Ε., εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παραγράφου αυτής. Τούτο, δε, διότι η φορολογική αρχή (οφείλει να) διαπιστώνει την οικεία οφειλή και επιβάλλει τα τέλη χαρτοσήμου και την κατ' άρθρο 11 παρ. 1 περ. Γ του ν. 4169/1961 **εισφορά επί τη βάσει δεδομένων που προκύπτουν από στοιχεία που τηρεί ο φορολογούμενος στο πλαίσιο υποχρεώσεων που του επιβάλλονται από τη νομοθεσία περί φορολογικών στοιχείων με σκοπό την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων του ίδιου και των συναλλασσόμενων με αυτόν και ιδίως την εκπλήρωση της υποχρέωσης σε φορολόγηση του εισοδήματός του, ο περί της οποίας φορολογικός έλεγχος πρέπει, κατά την έννοια των ανωτέρω διατάξεων του Κ.Φ.Ε., να διενεργείται, κατ' αρχήν, εντός πενταετίας και, κατ' εξαίρεση, εντός δεκαετίας από το τέλος του έτους, εντός του οποίου έληξε η προθεσμία για την επίδοση της οικείας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.** Άλλωστε, και με τις μεταγενέστερες διατάξεις του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, στο πεδίο εφαρμογής του οποίου εμπίπτουν και τα τέλη χαρτοσήμου (άρθρο 2 παρ. 1 περ. δ και Παράρτημα ν. 4174/2013, Α΄ 170), ο νομοθέτης θέσπισε ως κανόνα την κριθείσα από τον ίδιο ως επαρκή για την άσκηση της ελεγκτικής αρμοδιότητας της Διοίκησης, περαιτέρω δε και εύλογη (ΣτΕ 1738/2017 Ολομ., 2934/2017 7μ. κ.ά.) πενταετή προθεσμία παραγραφής από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της οικείας δήλωσης.».

# ΣτΕ 256/2024

«… η αξίωση του φορολογούμενου για επιστροφή τελών χαρτοσήμου που έχει καταβάλει βάσει καταλογιστικής πράξης προϋποθέτει την ακύρωση της εν λόγω πράξης κατόπιν άσκησης, κατά τον νόμο, διοικητικής ή/και δικαστικής προσφυγής. Μόνο στην περίπτωση ακύρωσης της καταλογιστικής πράξης και της ως εκ τούτου **ανατροπής του τίτλου,** βάσει του οποίου καταβλήθηκαν τα τέλη χαρτοσήμου, **καθίστανται τα τελευταία αχρεώστητα και γεννάται αξίωση επιστροφής αυτών** (ΣτΕ 4075/2012, πρβλ. ΣτΕ 4423/1996, 822/1998, 641/2002, 638/2021 κ.ά.). Σε αντίθετη περίπτωση, όταν δηλαδή η καταλογιστική πράξη η οποία απετέλεσε τον τίτλο βάσει του οποίου καταβλήθηκε ο φόρος, έχει οριστικοποιηθεί για τον λόγο ότι δεν αμφισβητήθηκε παραδεκτώς η νομιμότητά της με την άσκηση της οικείας διοικητικής ή/και δικαστικής προσφυγής κατ ’ αυτής και διατηρείται σε ισχύ, ούτε γεννάται αξίωση επιστροφής του φόρου ούτε δύναται, συνεπώς, να διαταχθεί επιστροφή φόρου κατόπιν παρεμπίπτοντος ελέγχου της νομιμότητας οριστικοποιηθείσας καταλογιστικής πράξης.».

# Άρθρο 6 - Γενικές Αρχές

- Άρ. 7 - 21: ΨΤΣ επιβάλλεται ανεξαρτήτως: α) του τύπου κατάρτισης της σύμβασης (αποδέσμευση από τον έγγραφο τύπο), β) του τρόπου κατάρτισης της σύμβασης (παρ. 1)
- ΨΤΣ σε συμβάσεις καταρτιζόμενες υπό όρο, αίρεση ή προθεσμία
- Αν με το ίδιο έγγραφο καταρτίζονται περισσότερες συμβάσεις, ΨΤΣ οφείλεται για κάθε μία από αυτές. (παρ. 2)
- Σε παρεπόμενα σύμφωνα/ποινικές ρήτρες προς διασφάλιση της κύριας σύμβασης, ΨΤΣ που αντιστοιχεί στο οικονομικό αντικείμενο της κύριας σύμβασης, εκτός εάν: i. η κύρια σύμβαση απαλλάσσεται, ii. έχει καταβληθεί το αναλογούν ΨΤΣ, iii. εξαιρείται από την εφαρμογή του ΨΤΣ, κατά το (3 παρ. 3), (παρ. 3).
- Σε σύμβαση που τροποποιεί προγενέστερη σύμβαση, ΨΤΣ επιβάλλεται για το υπερβάλλον οικονομικό αντικείμενο της συναλλαγής.
- Απαλλακτικές διατάξεις από το ΤΧ διατηρούνται σε ισχύ.
- Το ΨΤΣ εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του ΚΦΔ.

# ΣτΕ 465/2025, σκ. 5

«… όπως έχει κριθεί με νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας (ΣτΕ 2000/2021), «…» " ο **καταλογισμός σε βάρος του υποχρέου του νομίμου τέλους εξαρτάται από το νομικό χαρακτηρισμό, τον οποίο προσδίδει ο οικονομικός έφορος στην υποκείμενη σε τέλη χαρτοσήμου σχέση και από την υπαγωγή αυτής στην οικεία διάταξη,** η οποία πρέπει να μνημονεύεται στη συνοδεύουσα την πράξη επιβολής τελών χαρτοσήμου και προστίμου έκθεση ελέγχου, άλλως, η πράξη αυτή είναι νομικώς πλημμελής. Σε περίπτωση, δε, αμφισβητήσεως της νομιμότητας της πράξεως καταλογισμού, **εάν το διοικητικό δικαστήριο προβεί σε διάφορο νομικό χαρακτηρισμό από εκείνον, ο οποίος δόθηκε από τη φορολογική αρχή, με συνέπεια να μην είναι πλέον επιτρεπτή η επιβολή τελών χαρτοσήμου βάσει της μνημονευόμενης στην έκθεση ελέγχου συγκεκριμένης διατάξεως, η καταλογιστική των τελών αυτών πράξη είναι ακυρωτέα ως μη νόμιμη, χωρίς να είναι επιτρεπτή η μεταρρύθμισή της.** Και τούτο, διότι το διοικητικό δικαστήριο δεν δύναται, στα πλαίσια της παρεχόμενης σε αυτό εξουσίας, να προβεί στον απ' ευθείας καταλογισμό των καταβλητέων τελών χαρτοσήμου και του σχετικού προστίμου **βάσει του γενομένου το πρώτον από αυτό νέου νομικού χαρακτηρισμού της σχέσεως και της υπαγωγής της σε διάταξη άλλη από εκείνη**, η οποία μνημονεύεται στην έκθεση ελέγχου (πρβλ. ΣτΕ 3843/2005, 3112/1996, 972/1993, 3536/1989), **έστω και αν με τον τρόπο αυτό δεν καθίσταται χειρότερη η θέση του φορολογουμένου.** Αντίθετη, δε, εκδοχή, εκτός του ότι θα ισοδυναμούσε με **ανεπίτρεπτη υποκατάσταση του οικονομικού εφόρου από τα φορολογικά δικαστήρια,** θα αποστερούσε, κατά τις εκάστοτε συντρέχουσες περιστάσεις, τ**α διάδικα μέρη της δυνατότητας πλήρους άμυνας σε όλα τα στάδια της φορολογικής δίκης,** (πρβλ. ΣτΕ 3843/2005) " . Συνεπώς, ενόψει του ότι το δικάσαν διοικητικό εφετείο έκρινε ότι, εν προκειμένω, η φορολογική αρχή δεν απέδειξε από τις εγγραφές στα βιβλία της αναιρεσίβλητης ότι συνέτρεχε περίπτωση συνομολογήσεως συμβάσεως δανείου με την μητρική της ως άνω εταιρείας, ενώ, εξάλλου, δεν υποχρεούτο για τη νόμιμη στήριξη της κρίσης του να προβεί στην ανεύρεση και τον χαρακτηρισμό της σχέσεως μεταξύ της αναιρεσίβλητης και της μητρικής της εταιρείας (ΣτΕ 2134/1987), δεν εδύνατο, στο πλαίσιο της παρεχόμενης σε αυτό εξουσίας, να προβεί στον απευθείας καταλογισμό των καταβλητέων τελών χαρτοσήμου βάσει γενόμενου το πρώτον από αυτό νέου νομικού χαρακτηρισμού της υποκείμενης σε τέλη χαρτοσήμου σχέσης και της υπαγωγής της σε διάταξη άλλη από εκείνη, η οποία μνημονεύεται στην έκθεση ελέγχου, ακόμη και εάν με τον τρόπο αυτόν δεν καθίσταται χειρότερη η θέση του φορολογουμένου,…».

# Αντικείμενο ΨΤΣ - Μίσθωση Ακινήτων (άρ. 7)

- Επαγγελματική μίσθωση, εφόσον δεν υπάγεται σε ΦΠΑ.
- Απαλλάσσονται οι μισθώσεις κατοικίας.
- Συντελεστής: 3,60% επί του συμφωνηθέντος μισθώματος
- Υπόχρεος σε δήλωση και απόδοση του ΨΤΣ: ο εκμισθωτής ή ο μισθωτής (σε περίπτωση μη υποχρέωσης υποβολής του εκμισθωτή)

# Αντικείμενο ΨΤΣ - Δάνεια (άρ. 8)

- ΨΤΣ σε δάνεια, έντοκα - άτοκα,
- σε πιστώσεις κάθε είδους, εξομοιούμενες με δάνεια και πιστωτικές κάρτες
- σε πράξεις μετατροπής του συνόλου ανεξόφλητης που απορρέει από δανειακή σύμβαση οφειλής σε νέο δάνειο
- Εξαιρούνται: δάνεια από/προς χρηματοπιστωτικό ίδρυμα
- ομολογιακά δάνεια
- όταν ο λήπτης του δανείου είναι νπ και το κεφάλαιο/τμηματικές απολήψεις του είναι καταβλητέα σε μόνιμη εγκατάσταση στην αλλοδαπή, εφόσον η συναλλαγή συνδέεται με τη δραστηριότητα της μόνιμης εγκατάστασης
- Εξαιρούνται από την επιβολή ΨΤΣ οι απορρέοντες από τα δάνεια τόκοι (παρ. 5).
- Συντελεστής: 2,40% μεταξύ φπ που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα, εφόσον συναλλάσσονται στο πλαίσιο αυτό
- 3,60% σε κάθε άλλη περίπτωση, επί του ποσού του κεφαλαίου του δανείου
- Το ποσό του οφειλόμενου ΨΤΣ ουδέποτε υπερβαίνει τις 150.000 ευρώ ανά δάνειο.
- Υποκείμενος και υπόχρεος σε απόδοση είναι ο οφειλέτης του δανείου.

# ΣτΕ 465/2025, σκ. 6

Ειδικότερα, κατά την έννοια της αναιρεσιβαλλόμενης απόφασης, το δικάσαν διοικητικό εφετείο στοιχούμενο με νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας περί του ότι **το βάρος απόδειξης της ύπαρξης δανειακής σύμβασης φέρει η φορολογική αρχή** (ΣτΕ 3179/2013) σε συνδυασμό με την αναφερόμενη στη σκέψη 4 της αναιρεσιβαλλόμενης απόφασης νομολογία του Δικαστηρίου περί του ότι **ι) σε τέλη υπόκεινται τα έγγραφα περί συνάψεως των συμβάσεων και όχι οι συνομολογούμενες συμβάσεις, ιι) προκειμένης της επιβολής τελών χαρτοσήμου επί συμβάσεως δανείου, ελλείψει έγγραφης σχετικής δανειακής συμβάσεως, η εγγραφή στα βιβλία της ελεγχόμενης εταιρίας μπορεί να λογιστεί ως έγγραφο που αποδεικνύει δανειακή σύμβαση, αρκεί να περιέχει όλα τα απαραίτητα στοιχεία της δανειακής συμβάσεως, ώστε από την εγγραφή και μόνο να προκύπτει η συνομολόγηση της συμβάσεως** και **ιιι) απαραίτητο στοιχείο της δανειακής σύμβασης είναι η δόση ορισμένου ποσού χρημάτων με τη συμφωνία απόδοσής τους**, εν προκειμένω ελλείψει έγγραφης δανειακής συμβάσεως, εκτιμώντας τις επικαλούμενες από το αναιρεσείον πρωτοδίκως και κατ ’ έφεση εγγραφές των βιβλίων της αναιρεσίβλητης, στις οποίες ο έλεγχος είχε στηρίξει την κρίση, σε συνδυασμό με τους ενώπιον των δικαστηρίων της ουσίας ισχυρισμούς αυτής και τ ’ αποδεικτικά μέσα που τους αποδεικνύουν, έκρινε με βέβαιη δικανική πεποίθηση ότι μεταξύ της αναιρεσίβλητης και της μητρικής της εταιρείας δεν είχε συνομολογηθεί σύμβαση δανείου, αλλά τρεχούμενος δοσοληπτικός λογαριασμός, ήτοι αλληλόχρεος λογαριασμός, ο οποίος κινείτο με χρεοπιστώσεις από άλλες μεταξύ τους αιτίες, και όχι του δανείου, οι οποίες τελούσαν σε σχέση με κάθε καταχωριζόμενη στον λογαριασμό πράξη σε αντίστοιχη, εναλλασσόμενη εκάστοτε θέση δανειστή και οφειλέτη (πρβλ. ΣτΕ 1701/1990, 2618/1984), υπολαμβάνοντας, στοιχούμενο με νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας, ότι ούτε η διευκόλυνση – χρηματοδότηση της μητρικής εταιρείας εκ μέρους της αναιρεσίβλητης (θυγατρικής) στοιχειοθετεί αναγκαίως και η σύσταση δανειακής συμβάσεως (ΣτΕ 2911/1993) .

# ΣτΕ 2329/2021, σκ. 8

«… σύμβαση δανείου, η οποία **συνάπτεται και εκτελείται εξ ολοκλήρου στην αλλοδαπή**, **με την κατάθεση του οικείου ποσού σε αλλοδαπή τράπεζα**, δεν γεννά υποχρέωση καταβολής των κατά τις διατάξεις αυτές τελών χαρτοσήμου (πρβλ. ΣτΕ 3150/1994). **Η τυχόν δε εκ μέρους του οφειλέτη του δανείου μεταφορά, σε διάφορα χρονικά διαστήματα, μέρους του καταβαλλόμενου ποσού σε λογαριασμό**, τον οποίο αυτός τηρεί σε τράπεζα της ημεδαπής, δεν καθιστά, εξ αυτού και μόνο του λόγου, την δανειακή σύμβαση εκτελεστέα στην ημεδαπή, ώστε να γεννάται υποχρέωση καταβολής του επίδικου τέλους.».

# Αντικείμενο ΨΤΣ - Τρεχούμενος δοσοληπτικός λογαριασμός (άρ. 9)

- Έννοια: σύμβαση μεταξύ 2 συναλλασσομένων, εκ των οποίων ο ένας ασκεί επιχ. δραστηριότητα, με την οποία συμφωνούν ότι στη μεταξύ τους σειρά συναλλαγών, οι αμοιβαίες πιστώσεις/οφειλές θα κατατίθενται σε κοινό λογαριασμό

- Εξαιρούνται από την επιβολή ΨΤΣ οι αλληλόχρεοι λογαριασμοί που τηρούνται σε τράπεζα της ημεδαπής/αλλοδαπής

- Φορολογική βάση: για κάθε έτος επί του μεγαλύτερου ύψους χρεωστικού/πιστωτικού υπολοίπου

- Συντελεστής: 2,40%, εφόσον οι συναλλασσόμενοι είναι φπ που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα και ο τρεχ. δοσοληπτικός λογαριασμός λειτουργεί αποκλειστικά για τον σκοπό αυτό, άλλως 3,60%.

- Υποβολή δήλωσης εντός του πρώτου μήνα από την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων του έτους, εντός του οποίου προέκυψε το υπόλοιπο του λογαριασμού

- Υποκείμενος και υπόχρεος για δήλωση και απόδοση: ο συναλλασσόμενος στα βιβλία του οποίου προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο.

# ΣτΕ 862/2024, σκ. 4

«… σε τέλος χαρτοσήμου δεν υπόκειται ο οποιοσδήποτε "τρεχούμενος δοσοληπτικός λογαριασμός " , δηλαδή οποιοσδήποτε αλληλόχρεος λογαριασμός που κινείται από διάφορες αιτίες με χρεωπιστώσεις μεταξύ δύο προσώπων που τελούν ως προς κάθε καταχωριζόμενη στο λογαριασμό πράξη, σε αντίστοιχη, εναλλασσόμενη κάθε φορά, θέση δανειστή και οφειλέτη, αλλά **μόνον ο "τρεχούμενος δοσοληπτικός λογαριασμός" που έχει ως αιτία δανειακή σύμβαση, δηλαδή αυτός που εμφανίζει την κίνηση σύμβασης δανείου.** Για την υποβολή του δε σε τέλος χαρτοσήμου απαιτείται, όπως **οι σχετικές με αυτόν εγγραφές στα βιβλία του επιτηδευματία περιέχουν στοιχεία, ώστε από τις εγγραφές αυτές και μόνο να προκύπτει η συνομολόγηση του δανείου, χωρίς να επιτρέπεται πάντως να συναχθεί η συνομολόγηση τέτοιας σύμβασης από εγγραφή που αναφέρεται σε άλλες έννομες σχέσεις** (ΣτΕ 1701/1990). Εξάλλου, δεν απαιτείται να γίνεται στις εγγραφές αυτές και ρητή μνεία ότι τα ποσά των καταθέσεων καταβλήθηκαν λόγω δανείου (ΣτΕ 865/1991, 73/1990). Απαραίτητα δε στοιχεία της σύμβασης δανείου είναι, κατά το άρθρο 806 του Α.Κ. , η δόση ορισμένου ποσού χρημάτων, με τη συμφωνία απόδοσής του. Τα στοιχεία της συμφωνίας αυτής, κατά τις παραπάνω διατάξεις, πρέπει να προκύπτουν από την εγγραφή στα βιβλία του επιτηδευματία, η οποία "λογίζεται ως έγγραφον αποδεικνύον την σύμβασιν " (ΣτΕ 190/2009), εάν δεν υφίσταται σχετική σύμβαση».».

# Αντικείμενο ΨΤΣ - Αναλήψεις, καταθέσεις (άρ. 10)

- Καταθέσεις/αναλήψεις από/προς νπ από εταίρους, μετόχους κλπ
- Απαλλάσσονται οι απολήψεις έναντι κερδών
- Συντελεστής: 1,20% επί προσωπικών/κεφαλαιουχικών εταιρειών, συσταθεισών στην ημεδαπή/αλλοδαπή
- 3,60% σε κάθε άλλη περίπτωση, επί του ποσού της οικείας καταχώρισης στα προβλεπόμενα αρχεία
- Υπόχρεος σε απόδοση το νπ, τα χρηματικά διαθέσιμα του οποίου αποτελούν αντικείμενο κατάθεσης/ανάληψης
- Απαλλάσσονται:
- καταθέσεις σε χρηματοπιστωτικό ίδρυμα, εποπτευόμενα από την ΤτΕ
- αλλοδαπές τράπεζες
- στην ανάληψη των ανωτέρω.

Κάθε απλή εγγραφή στα βιβλία της επιχείρησης περί κατάθεσης ή ανάληψης χρημάτων, χωρίς διατύπωση της αιτίας της εγγραφής αυτής υπόκειται στο τέλος χαρτοσήμου 1%. Εάν όμως είτε από αυτή την ίδια την εγγραφή ή από στοιχεία αναφερόμενα σε αυτήν είτε και από άλλα στοιχεία και έγγραφα της επιχείρησης **προκύπτει κατάρτιση σύμβασης, τότε επιβάλλεται το τέλος χαρτοσήμου που προβλέπεται ειδικά για τη σύμβαση** (Σ.τ.Ε. 2561/1997). Ειδικότερα, από τη διάταξη του τέταρτου εδαφίου της περ. γ΄ της παρ. 5 του άρθρου 15 του Κ.Ν.Τ.Χ., η οποία αναφέρεται σε κάθε εν γένει εγγραφή των βιβλίων περί κατάθεσης χρημάτων, συνάγεται ότι **ο όρος «κατάθεση» χρησιμοποιείται υπό την έννοια της εν γένει δόσης χρημάτων και δεν περιορίζεται μόνο στις περιπτώσεις κατάθεσης χρημάτων με δικαίωμα ανάληψής τους και, συνεπώς, κατά την έννοια της εν λόγω διάταξης, κάθε εγγραφή στα βιβλία περί δόσης ή ανάληψης χρημάτων χωρίς μνεία της αιτίας υπόκειται κατ' αρχήν σε αναλογικό τέλος χαρτοσήμου 1%, <u>εκτός αν ο φορολογούμενος ισχυρισθεί και αποδείξει ότι η εγγραφή αυτή ανάγεται σε σύμβαση, πράξη, κ.λ.π. που υποβλήθηκε στα οικεία τέλη χαρτοσήμου ή απαλλάχθηκε νομίμως από αυτά</u>** (Σ.τ.Ε. 4463/1997, 1039/1996).

# Αντικείμενο ΨΤΣ - Πώληση κινητού πράγματος ή άυλου αγαθού

- ΨΤΣ στην πώληση κινητού
- στη σύμβαση σύστασης επικαρπίας κινητού έναντι ανταλλάγματος
- στη σύμβαση μεταβίβασης, έναντι ανταλλάγματος, του δικαιώματος ενάσκησης επικαρπίας κινητού
- στη μεταβίβαση/παραχώρηση άδειας χρήσης δικαιώματος επί πνευματικής ιδιοκτησίας
- στη μεταβίβαση/παραχώρηση άδειας χρήσης εμπορικού σήματος/διακριτικού γνωρίσματος/τεχνογνωσίας
- **Εξαίρεση:** εάν η συναλλαγή υπόκειται σε ΦΠΑ
- Πωλήσεις μετοχών, εταιρικών μεριδίων πάσης φύσεως, ιδρυτικών τίτλων, ομολογιών, τοκομερίδιων, των ονομαστικών/ανώνυμων, εις διαταγή αξιογράφων
- των πλοίων υπό ελληνική σημαία, εφόσον η μεταβίβαση υπόκειται σε ΦΜ
- των αυτοκινήτων/μοτοσυκλετών
- Συντελεστής: 2,40%, εφόσον η πώληση πλοίου/πλωτού μέσου διενεργείται από φπ και δεν υπόκειται σε ΦΜ
- 2,40% επί πώλησης κινητών πραγμάτων/άυλων αγαθών, μεταξύ φπ που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα
- 3,60% σε όλες τις άλλες περιπτώσεις
- Υποκείμενος και υπόχρεος σε δήλωση και απόδοση είναι ο πωλητής.

# Αντικείμενο του ΨΤΣ - Μεταβίβαση επιχείρησης (άρ. 12)

- Έννοια: η εξ επαχθούς αιτίας μεταβίβαση επιχείρησης ως συνόλου, μέρους, κλάδου ή τμήματος κλάδου
- επίσης η εξ επαχθούς αιτίας μεταβίβαση φορτηγών, λεωφορείων, επιβατηγών, μοτοσικλετών δημόσιας χρήσεως μαζί με την άδεια κυκλοφορίας τους, εφόσον χρησιμοποιούνται αυτοτελώς για την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας
- Συντελεστής: 2,40% επί του τιμήματος της μεταβίβασης ή της καθαρής θέσης της μεταβιβαζόμενος επιχείρησης, εφόσον είναι μεγαλύτερη
- Εξαιρέσεις: στις μεταβιβάσεις από χαριστική αιτία
- στους μετασχηματισμούς επιχειρήσεων
- Υπόχρεος σε δήλωση και απόδοση ο μεταβιβάζων

# Αντικείμενο ΨΤΣ - Διανομή κληρονομίας, κληροδοτήματος και εν γένει κοινής περιουσίας (άρ. 13)

- Σύμβαση εκούσιας/μερικής διανομής κληρονομίας/κληροδοτήματος/κοινής περιουσίας κινητών και ακινήτων στην ημεδαπή και αλλοδαπή και ακινήτων στην αλλοδαπή/διανομή με εκποίηση κοινού κινητού πράγματος διά πλειστηριασμού
- Φορολογική βάση: η συνολική αξία των κινητών/ ακινήτου στην αλλοδαπή/ αξία διανεμόμενου εκπλειστηριάσματος
- Συντελεστής: 2,40%, εφόσον στη διανεμόμενη περιουσία περιλαμβάνονται κινητά πράγματα
- 3,60% σε κάθε άλλη περίπτωση
- Χρόνος γένεσης φορολογικής υποχρέωσης: χρόνος κατάρτισης σύμβασης διανομής/έγγραφη πιστοποίηση πώλησης με άλλον τρόπο/ έκδοση περίληψης κατακυρωτικής έκθεσης
- Το ΨΤΣ προκαταβάλλεται στον συμβολαιογράφο.
- Υπόχρεος σε δήλωση και απόδοση: ο συμβολαιογράφος
- Επί εκούσιας εκποίησης κινητών: υπόχρεος σε δήλωση και απόδοση: ο λήπτης των κινητών

# Αντικείμενο ΨΤΣ - Λοιπές συμβάσεις του ΑΚ (άρ. 14)

- Αφηρημένη υπόσχεση ή αναγνώριση χρέους
- Άφεση χρέους
- Αναδοχή χρέους
- Εκχώρηση απαίτησης
- Παρακαταθήκη
- Ισόβια χρηματικά αποτιμητή πρόσοδος
- Συντελεστής: 2,40% επί συναλλασσομένων ασκούντων επιχειρηματική δραστηριότητα/ ή ένα νπ (κεφαλαιουχική/προσωπική εταιρεία) - 3,60% σε κάθε άλλη περίπτωση

# Αντικείμενο ΨΤΣ - Συμβιβασμός (άρ. 15)

- Συμβάσεις συμβιβασμού
- Φορολογική βάση: το συμφωνούμενο ποσό, όταν με τη σύμβαση συμφωνείται χρηματικό ποσό που ο ένας οφείλει στον άλλο
- Συντελεστής: 2,40% επί συναλλασσομένων ασκούντων επιχειρηματική δραστηριότητα ή ένας από αυτούς είναι κεφαλαιουχική/προσωπική εταιρεία
- άλλως 3,60%
- Υποκείμενος και υπόχρεος σε δήλωση/απόδοση: ο οφειλέτης της συμβιβαζόμενης απαίτησης

# Αντικείμενο ΨΤΣ - Αποζημιώσεις (άρ. 16)

- Κάθε είδους αποζημιώσεις + επιδικαζόμενες με δικαστική απόφαση, εφόσον καταβάλλονται σε/από
- φπ, φορολογικό κάτοικο Ελλάδας
- νπ, φορολογικό κάτοικο Ελλάδας, εκτός εάν καταβάλλεται σε μόνιμη εγκατάσταση στην αλλοδαπή και συνδέεται με τη δραστηριότητά της
- μόνιμη εγκατάσταση αλλοδαπού νπ στην Ελλάδα
- Συντελεστής: 3,60% επί του ποσού της αποζημίωσης
- Εξαιρέσεις: πάσης φύσεως ασφαλιστικές αποζημιώσεις - τόκοι αυτών - συμβιβασμοί που αφορούν σε αυτές/ αποζημιώσεις του Επικουρικού Κεφαλαίου/ αποζημιώσεις λόγω εργατικού ατυχήματος - λύσης της εργασιακής σχέσης
- Υπόχρεος δήλωσης/παρακράτησης/απόδοσης: ο λήπτης της αποζημίωσης

# Αντικείμενο ΨΤΣ - Αμοιβές (άρ. 17)

- ΨΤΣ σε αμοιβές (χρηματική παροχή ως αντάλλαγμα για παρασχεθείσες εργασίες προς εκπλήρωση νόμιμης/συμβατικής υποχρέωσης), εφόσον καταβάλλονται από:
- φπ, φορολογικό κάτοικο Ελλάδας
- νπ, φορολογικό κάτοικο Ελλάδας, εκτός αν αποδίδεται σε μόνη εγκατάσταση του νπ στην αλλοδαπή και συνδέεται με τη δραστηριότητά της εκεί
- μόνιμη εγκατάσταση αλλοδαπού νπ στην Ελλάδα
- Αμοιβές μελών ΔΣ ΑΕ, διαχειριστών ΕΠΕ + ΙΚΕ, συνεταιρισμών, σωματείων, συλλόγων
- Εξαιρέσεις: i. να μην προκύπτει στο πλαίσιο εξαρτημένης εργασίας, ii. να μην υπόκειται σε Φ.Π.Α., iii. να μην αφορά σε διανομές κερδών
- Συντελεστής και φορολογική βάση: 1,20% επί του ποσού της οφειλόμενης αμοιβής
- Υπόχρεος σε απόδοση: ο καταβάλλων την αμοιβή, μαζί με τον παρακρατούμενο φόρο εισοδήματος

# ΣτΕ 557/2021

«… **υπόκεινται σε τέλος χαρτοσήμου τα χρηματικά ποσά που καταβάλλει ανώνυμη εταιρεία ως αμοιβή, λόγω νόμιμης, καταστατικής ή συμβατικής υποχρέωσής της, έναντι παρασχεθεισών σε αυτήν εργασιών** (πρβλ. ΣτΕ 2232/1990). Συνεπώς, **δεν υπόκεινται** σε τέλος χαρτοσήμου ποσά κερδών που η εταιρεία διανέμει στο προσωπικό της από **ελευθεριότητα, χωρίς νόμιμη ή συμβατική υποχρέωσή της** προς τούτο (πρβλ. ΣτΕ 2232/1990). Εξάλλου, δεν προκύπτει κάτι διαφορετικό από τη διάταξη του άρθρου 24 παρ. 1 περίπτ. ε΄ του κυρωθέντος με το ν. 2238/1994 Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (σύμφωνα με την οποία συνιστούν εισόδημα από κινητές αξίες το ποσό από κέρδη ανωνύμων εταιρειών που διανέμονται με τη μορφή μετρητών στο εργατοϋπαλληλικό προσωπικό τους), δεδομένου ότι η διάταξη αυτή αναφέρεται σε διαφορετική φορολογία (φορολογία εισοδήματος), ούτε, άλλωστε, από τη διάταξη του άρθρου 2 παρ. 1 περίπτ. α΄ και β΄ της (κυρωθείσας με το ν. 2990/2002, Α΄ 30) Π.Ν.Π. 21/2001 (περί κατάργησης των τελών χαρτοσήμου στις εξοφλήσεις κάθε είδους αποδοχών από μίσθωση εργασίας για απασχόληση με οποιαδήποτε μορφή και στις εξοφλήσεις κάθε είδους αμοιβών για απασχόληση με οποιαδήποτε νομική σχέση δημιουργεί δεσμούς εξάρτησης), η οποία αφορά στην κατάργηση του τέλους χαρτοσήμου σε σχέση με υποκείμενες στο τέλος καταβολές αποδοχών και αμοιβών.».

# Αντικείμενο ΨΤΣ - Τόκοι υπερημερίας/νόμιμοι τόκοι (άρ. 18)

- Τόκοι υπερημερίας/νόμιμοι τόκοι, από δικαστική απόφαση/απόγραφο
- Συντελεστής + φορολογική βάση: 3,60% επί του ποσού των καταβαλλομένων τόκων
- Υποκείμενος + υπόχρεος σε δήλωση/απόδοση: ο λήπτης των τόκων, εκτός εάν υπάρχει υποχρέωση παρακράτησης
- Χρόνος γένεσης φορολογικής υποχρέωσης: ημερομηνία καταβολής των τόκων

# Αντικείμενο ΨΤΣ - Τραπεζικές επιταγές (άρ. 19)

- Επιταγές που προσκομίζονται προς είσπραξη/ενεχυρίαση/φύλαξη σε πιστωτικά ιδρύματα της Ελλάδας εγγράφονται σε πινάκια, επί των οποίων επιβάλλεται ΨΤΣ

- Συντελεστής και φορολογική βάση: 3 τοις χιλίοις επί της συνολικής αξίας των καταχωριζόμενων στο πινάκιο επιταγών

- Υποκείμενος: ο κομιστής της επιταγής

- Υπόχρεος σε δήλωση/απόδοση: το πιστωτικό ίδρυμα

- Χρόνος γένεσης φορολογικής υποχρέωσης: ημερομηνία καταχώρισης επιταγής στο πινάκιο

# Αντικείμενο ΨΤΣ - Συνδρομές σε επιμελητήρια - ενώσεις - συλλόγους - σωματεία (άρ. 20)

- Χρηματικά ποσά/συνδρομές σε επιμελητήρια, σωματεία, ενώσεις, συλλόγους
- Δεν απαιτείται αντιπαροχή
- Φορολογική βάση + συντελεστής: 1,20% επί του καταβαλλόμενου χρηματικού ποσού για τα σωματεία, 2,40% σε κάθε άλλη περίπτωση
- Υποκείμενος + υπόχρεος σε δήλωση/απόδοση: ο λήπτης της συνδρομής

# Αντικείμενο ΨΤΣ - Έπαθλα και βραβεία (άρ. 21)

- Συντελεστής και φορολογική βάση: 3,60% επί του ποσού του επάθλου/βραβείου
- Υποκείμενος: ο δικαιούχος
- Υπόχρεος σε δήλωση/απόδοση: ο απονέμων το έπαθλο/βραβείο ή ο καταβάλλων τα αντίστοιχα ποσά

# Αντικείμενο ΨΤΣ - Μισθώσεις ακινήτων με Δ/ΦΓΚ

- Ακίνητα ευρισκόμενα στην ελληνική επικράτεια
- Συντελεστής και φορολογική βάση: 3,60% επί του συμφωνηθέντος μισθώματος
- Υποκείμενος και υπόχρεος σε δήλωση/απόδοση: ο αντισυμβαλλόμενος του Δ/ΦΓΚ (βλ. και άρ. 4 παρ. 1β)
- Αν αντισυμβαλλόμενος του Δ/ΦΓΚ είναι ο εκμισθωτής, το ΨΤΣ αποδίδεται μαζί με τον παρακρατούμενου φόρο (άρ. 5 παρ. 2), άλλως κατά τη διαδικασία του άρ. 5 παρ. 1

# Αντικείμενο ΨΤΣ - Αποζημιώσεις καταβαλλόμενες από το Δ/ΦΓΚ (άρ. 23)

- Αποζημιώσεις από/προς το Δ/ΦΓΚ
- Συντελεστής + φορολογική βάση: 3,60% επί του ποσού της αποζημίωσης
- Εξαίρεση: αποζημίωση ιδιοκτήτη καταβαλλόμενη λόγω αναγκαστικής απαλλοτρίωσης ακινήτου του
- Υποκείμενος: i. επί αποζημίωσης καταβαλλόμενης από το Δ/ΦΓΚ: ο δικαιούχος της αποζημίωσης. Το Δ/ΦΓΚ παρακρατά και αποδίδει το ΨΤΣ.
- ii. επί αποζημίωσης καταβαλλόμενης προς το Δ/ΦΓΚ: ο καταβάλλων την αποζημίωση, ομοίως υπόχρεος σε δήλωση/απόδοση

## Αντικείμενο ΨΤΣ - Επιδοτήσεις, οικονομικές ενισχύσεις, επιχορηγήσεις από το Δ/ΦΓΚ (άρ. 24)

- Κάθε είδους μονομερείς μεταβιβάσεις πόρων από το Δ/ΦΓΚ με σκοπό την οικονομική ενίσχυση του λήπτη τους.
- Συντελεστής: 3,60% επί του καταβαλλόμενου ποσού. Παρακρατείται και αποδίδεται από τον φορέα που διενεργεί την πληρωμή
- Εξαιρέσεις:
- ενισχύσεις λόγω φυσικών καταστροφών
- προνοιακά επιδόματα, επιδόματα αναπηρίας, ασθένειας, μητρότητας κλπ
- επιδοτήσεις Δ.ΥΠ.Α. προς βιομηχανικές/βιοτεχνικές επιχειρήσεις για πρακτική άσκηση μαθητών/συμμετοχή εργοδοτών σε προγράμματα απασχόλησης

# Αντικείμενο ΨΤΣ - Αμοιβή Δ/ΦΓΚ για παροχή υπηρεσίας (άρ. 25)

- ΨΤΣ επί αμοιβής που παρέχει το Δημόσιο βάσει σύμβασης
- Συντελεστής: 3,60% επί της εισπραττόμενης από το Δ/ΦΓΚ αμοιβής
- Υποκείμενος + υπόχρεος σε δήλωση/απόδοση: ο λήπτης των υπηρεσιών

## Αντικείμενο ΨΤΣ - Αμοιβές για συμμετοχή σε συμβούλια/επιτροπές (άρ. 26)

- Αμοιβές καταβαλλόμενες από το Δ/ΦΓΚ
- Συντελεστής: 1,20%

# Αντικείμενο ΨΤΣ - Είσπραξη προστίμων (άρ. 27)

- ΨΤΣ επιβάλλεται σε:
- πρόστιμα πάσης φύσεως, περιλαμβανομένων των φορολογικών + τελωνειακών
- χρηματικές ποινές
- έξοδα ποινικής διαδικασίας
- πρόστιμα σε εκτέλεση πειθαρχικών αποφάσεων
- Συντελεστής: 2,40%

# Αντικείμενο ΨΤΣ - Συναλλαγές σε κτηματολογικά γραφεία (άρ. 28)

- Συντελεστής: 1,20% επί του συνολικού ποσού των μισθωμάτων για μισθώσεις ακινήτων διάρκειας άνω των 9 ετών
- Συντελεστής: 3,60% επί εγγραφής υποθήκης ή τροπής προσημείωσης σε υποθήκη ακινήτου βάσει νόμου/δικαστικής απόφασης
- Εξαιρέσεις:
- εγγραφή υποθήκης/τροπή προσημείωσης σε υποθήκη ακινήτου για εξασφάλιση οφειλών βεβαιωμένων στη φορολογική διοίκηση/φορείς κοινωνικής ασφάλισης
- εγγραφή υποθήκης/τροπή προσημείωσης σε υποθήκη ακινήτου για εξασφάλιση δανείου από χρηματοπιστωτικό ίδρυμα

# Αντικείμενο ΨΤΣ - Έκδοση απογράφου/αποδεικτικά έγγραφα ενώπιον δικαστηρίου (άρ. 29)

- ΨΤΣ επί της έκδοσης απογράφου
- Συντελεστής:
- 3,60% για κεφάλαιο/τόκους από διαφορές ενοχικού δικαίου, επαγγελματικές μισθώσεις, διατροφή
- 2,40% για κεφάλαιο/τόκους που απορρέουν από διαφορές εμπορικού δικαίου/αυτοκινητικές διαφορές

# Αντικείμενο ΨΤΣ - Πάγιο ΨΤΣ (άρ. 30)

Έκδοση και ανανέωση αδειών και εγγράφων:
- άδειες οπλοφορίας/εμπορίας όπλων,
- μεταβολής επωνύμου,
- θήρας,
- άδειες παραμονής,
- έκδοση δελτίου αστυνομικής ταυτότητας/διαβατήρια,
- άδεια οδήγησης

ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων

ΥΠΗΡΕΤΟΥΜΕ ΠΙΣΤΑ
ΔΗΜΟΣΙΟ ΣΥΜΦΕΡΟΝ
ΚΟΙΝΩΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ :

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ :

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ :

ΔΟΥ/ΚΕΦΟΔΕ :

**Α.Χ.Κ./ ΕΤΟΣ**

# ΔΗΛΩΣΗ ΑΠΟΔΟΣΗΣ ΨΗΦΙΑΚΟΥ ΤΕΛΟΥΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ

| **ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΧΡΕΟΥ** | | | |
|---|---|---|---|
| ΑΦΜ | | Ονοματεπώνυμο/Επωνυμία | |
| Έδρα/Κατοικία(Πόλη) | | Διεύθυνση(Οδός, αριθμός, ΤΚ) | |
| E-mail | | Τηλέφωνο | |

| **ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΚΠΡΟΣΩΠΗΣΗΣ** | | | |
|---|---|---|---|
| Είδος εκπροσώπησης[1] | | | |
| ΑΦΜ | | | |
| Ονοματεπώνυμο | | Διεύθυνση - Χώρα | |
| E-mail | | Τηλέφωνο | |

| **Α/ Α** | **Στοιχεία αντισυμβαλλόμενου / Είδος συναλλαγής[2] / Αποδεικτικό συναλλαγής (Είδος[3] - Αριθμός[4] – Ημερομηνία)** | **Υπολογισμός ΨΗ.ΤΕ.ΣΥ** | | |
|---|---|---|---|---|
| | | **Φορολογητέα αξία** | **Συντελεστής[5]** | **Ποσό προς απόδοση** |
| **1** | | | | |
| **2** | | | | |
| **3** | | | | |

[1] Νόμιμος εκπρόσωπος ή εξουσιοδοτημένο πρόσωπο
[2] Ενδεικτικά: Δάνειο, μεταβίβαση επιχείρησης, αποζημίωση, συμβιβασμός, κλπ
[3] Ενδεικτικά: Σύμβαση, εγγραφή στα βιβλία , απόδειξη είσπραξης, τιμολόγιο, τίτλος κτήσης, αριθμός πινακίου επιταγών αναλυτικό καθολικό, άλλο
[4] Ενδεικτικά: ΜΑΡΚ, μοναδικός αναγνωριστικός αριθμός έκδοσης gov.gr, αριθμός εγγραφής ή λογιστικού άρθρου, αριθμός λογαριασμού γενικής λογιστικής, άλλο
[5] Συντελεστής 3,6%, 2,4%, 1,2% ή 0,3%, κατά περίπτωση

| Α/Α | Στοιχεία αντισυμβαλλόμενου / Είδος συναλλαγής[2] / Αποδεικτικό συναλλαγής (Είδος[3] – Αριθμός[4] – Ημερομηνία) | Υπολογισμός ΨΗ.ΤΕ.ΣΥ | | |
|---|---|---|---|---|
| | | Φορολογητέα αξία | Συντελεστής[5] | Ποσό προς απόδοση |
| 4 | | | | |
| 5 | | | | |
| 6 | | | | |
| 7 | | | | |
| 8 | | | | |
| ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ | | | | |

**ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ**

**Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ**

**Ο ΔΗΛΩΝ**

**Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ**