



Άρθρο του ΑΡΓΥΡΗ ΚΑΒΟΥΡΙΝΟΥ ⁽¹⁾

Επικαιροποίηση για τα περί χαρτοσήμου & αναφορά στο ιστορικό της επιβολής του σε συλλόγους και σωματεία

Τα Σωματεία & Σύλλογοι Ν.Π. μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, που έχουν έσοδα από εγγραφές και συνδρομές μελών τους, υποχρεούνται στην επιβολή τελών χαρτοσήμου 1,20% σε όλες τις συνδρομές των μελών τους, τακτικές και έκτακτες ή οικονομικές ενισχύσεις. Σχετικό το αρ.54 Ν.4174/2013, η εγκύκλιος Ε 2045/2019 και η Απόφαση του Υπ. Οικον. Σ882/120/1982 (ΦΕΚ Β' 109) καθώς και η ΠΟΛ. 1029/22.1.2014.

Οι πολιτιστικοί σύλλογοι που επιδιώκουν σκοπούς (π.χ. ψυχαγωγικούς, μορφωτικούς, φιλοσοφικούς, ή έχουν μόνο σκοπούς πολιτιστικούς) **δεν απαλλάσσονται** από τα τέλη χαρτοσήμου.

Απαλλαγές από το τέλος χαρτοσήμου (σύμφωνα με την παρ. 2 του αρθ.30 του Ν.Δ.60/1946 & αρ.13 Ν.Δ.3717/1957)

Απαλλάσσονται :

1. Σωματεία και σύλλογοι με σκοπό θρησκευτικό, φιλανθρωπικό, εθνωφελή ή **κοινωφελή**.
2. Ιεροί Ναοί
3. Ερασιτεχνικά Αθλητικά σωματεία, λόγω προαγωγής της αθλητικής ιδέας κλπ (υπ. Οικ.Σ.4417/737/1976).
4. Εργατοϋπαλληλικά σωματεία και ενώσεις αυτών (ΥΠ.ΟΙΚ.ΕΓΚ. 12/1983).

Χαρτόσημο συνδρομών αθλητικών σωματείων: Από το τέλος χαρτοσήμου 1,2% της παρ. 2 του άρθρου 30 του Ν.Δ. 60/1946, αναφορικά με τις συνδρομές και τα δικαιώματα εγγραφής **απαλλάσσονται** τα ερασιτεχνικά αθλητικά σωματεία, λόγω του κοινωφελούς σκοπού που επιδιώκουν, καθόσον με τη δράση τους αποβλέπουν στην προαγωγή της αθλητικής ιδέας και συντελούν στην επί υγιών, ηθικών και εθνικών βάσεων της αθλούμενης ελληνικής νεότητας και λόγω προαγωγής της αθλητικής ιδέας κ.λπ. (υπ.Οικ.Σ.4417/737/1976).

Τα τέλη χαρτοσήμου έως 31/12/2013, υπάγονται στις γενικές διατάξεις του άρθρου 249 Α.Κ. περί 20ετούς παραγραφής.

Από 01/01/2014 ισχύουν οι διατάξεις του Ν.4174/2013 και η παραγραφή είναι πενταετής.

Σύμφωνα με την απόφαση Ε 2045/19-3-2019 τα τέλη χαρτοσήμου δεν συμπεριλαμβάνονται στα εγκλήματα φοροδιαφυγής.

(1) Ο κ. Αργύρης Καβουρίνος είναι Οικονομολόγος / Λογιστής-Φοροτεχνικός - Εισηγητής σε θέματα Μη Κερδοσκοπικών Συλλόγων & Σωματείων - Εκδότης των βιβλίων «περί Σωματείων & Συλλόγων Μη Κερδοσκοπικών»

Επίσης σύμφωνα και με την απόφαση του **Διοικητικού Εφετείου Αθηνών** αρ. 1107/2019 υπόκεινται σε πενταετή παραγραφή.

Πλέον σε αντικατάσταση του τέλους χαρτοσήμου ήρθε το ψηφιακό τέλος συναλλαγής , από 01/12/2024.

Νόμος 5135/2024 & απόφαση Α.1149 / 3-10-2024.

Απαλλαγές χαρτοσήμου ...!!!!

**Απαλλακτικές ρυθμίσεις επιβολής τελών χαρτοσήμου
(άρθρο 32 Ν.5135/2024)**

Απαλλακτικές ρυθμίσεις επιβολής τελών χαρτοσήμου, διατηρούνται σε ισχύ και νοούνται εφεξής ως απαλλαγές από το Ψηφιακό Τέλος Συναλλαγής, ακόμα και εάν δεν προβλέπονται στον παρόντα νόμο.

Κατάργηση ψηφιακού τέλους συναλλαγής (πρώην χαρτοσήμου) για συνδρομές σε επιμελητήρια, ενώσεις, συλλόγους και σωματεία από τα μέλη τους.

Με το άρθρο 213 του Ν.5193/2025 για την ενίσχυση της κεφαλαιαγοράς και άλλες διατάξεις, **καταργείται** η υποχρέωση καταβολής Ψηφιακού Τέλους Συναλλαγής / **πρώην χαρτόσημο** (άρθρο 19 του ν. 5177/2025), σε χρηματικά ποσά ή συνδρομές που καταβάλλονται σε επιμελητήρια, ενώσεις, **συλλόγους και σωματεία** από τα μέλη τους.

Το σχετικό άρθρο 19 του Ν.5177/2025 για το ψηφιακό τέλος συναλλαγών όπως έχει κωδικοποιηθεί και ισχύει έχει ως εξής:

«Άρθρο 19 Μη επιβολή ψηφιακού τέλους συναλλαγής στα χρηματικά ποσά ή συνδρομές που καταβάλλονται σε επιμελητήρια, ενώσεις συλλόγους και σωματεία από τα μέλη τους

1. Δεν επιβάλλεται Ψηφιακό Τέλος Συναλλαγής σε χρηματικά ποσά ή συνδρομές που καταβάλλονται σε επιμελητήρια, ενώσεις, συλλόγους και σωματεία από τα μέλη αυτών για τη συμμετοχή τους.

2. Καταργείται » .

Επιπλέον με την παράγραφο 2 του ιδίου άρθρου, στο τέλος της περ. δ' της παρ. 1 του άρθρου 23 του Κώδικα εμμέσων φόρων επί των συναλλαγών του πεδίου εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, καθώς και λοιπών εμμέσων φόρων, περί εξαιρέσεων από την επιβολή ψηφιακού τέλους συναλλαγής, προστίθεται η φράση :

« και του άρθρου 50 του ν. 2725/1999 (Α' 121) »

και η περ. δ) διαμορφώνεται ως εξής :

« δ) στις συνδρομές, εισφορές, επιχορηγήσεις και κάθε είδους χρηματικές ενισχύσεις που χορηγούνται από το Δημόσιο ή τους φορείς γενικής κυβέρνησης σε κάθε είδους νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου, καθώς και από τους Ο.Τ.Α. και κάθε νομικό ή φυσικό πρόσωπο σε ευεργετικά ταμεία δημοσίων υπαλλήλων, υπαλλήλων Ο.Τ.Α., εκκλησιαστικών υπαλλήλων και ιδιωτικών υπαλλήλων ή εργατών, εκπαιδευτικά, φιλανθρωπικά, εθνωφελή και κοινωφελή σωματεία ή ιδρύματα, ταμεία, οργανισμούς και επιτροπές, καθώς στις επιχορηγήσεις προς νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου της παρ. 4 του άρθρου 7 του ν. 2557/1997 (Α'271) και του άρθρου 50 του ν. 2725/1999 (Α'121)».

Η σχετική αιτιολογική έκθεση του άρθρου 213 του Ν. 5193/2025 που επιφέρει την συγκεκριμένη κατάργηση αναφέρει τα εξής :

«Με τον Ν. 5177/2025 (ΦΕΚ Α' 21), περί κωδικοποίησης της νομοθεσίας των εμμέσων φόρων και ειδικότερα την παρ. 1 του άρθρου 19, προβλέπεται μεταξύ άλλων ότι επιβάλλεται Ψηφιακό Τέλος Συναλλαγής (πρώην χαρτόσημο) στις συνδρομές ή στα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται σε επι-

μελητήρια, ενώσεις, συλλόγους και σωματεία από τα μέλη αυτών για τη συμμετοχή τους, **χωρίς** τα ποσά αυτά να αντιστοιχούν σε **ιδιαίτερη αντιπαροχή** εκ μέρους του λήπτη της συνδρομής.

Με το παρόν προβλέπεται η καθολική μη επιβολή ψηφιακού τέλους συναλλαγής στα χρηματικά ποσά ή συνδρομές που καταβάλλονται σε επιμελητήρια, ενώσεις, συλλόγους και σωματεία από τα μέλη τους, με σκοπό την οικονομική τους ελάφρυνση.

Επιπλέον για λόγους ασφάλειας δικαίου, διευκρινίζεται **ότι η απαλλαγή** από την επιβολή ψηφιακού τέλους συναλλαγής αφορά και στις επιχορηγήσεις των εποπτευόμενων από τη Γενική Γραμματεία Αθλητισμού **αθλητικών φορέων** του άρθρου 50 του ν. 2725/1999 (Α' 121).»

Στο άρθρο 50 του Ν. 2725/1999 γίνεται αναφορά στους φορείς που η Γ.Γ.Α. αναγνωρίζει και μπορούν να πάρουν επιχορήγηση από αυτήν.

Αναδρομική ισχύει από 01/12/2024 !!!

Σύμφωνα με το άρθρο 245 του ίδιου νόμου για την «Έναρξη ισχύος».

Το άρθρο 213, περί μη επιβολής ψηφιακού τέλους συναλλαγής, ισχύει από την 1η Δεκεμβρίου 2024 (δηλαδή από την έναρξη του Ν.5135/2024 και της απόφασης Α.1149 / 3-10-2024).

Σχετική η απόφαση με Αρ. Πρωτ: Ο. 3018/25.04.2025.

Κοινοποίηση των διατάξεων των άρθρων ... 213, του Ν.5193/2025 (Α 56) με τίτλο «Ενίσχυση της Κεφαλαιαγοράς και άλλες διατάξεις.

Συμπερασματικά :

Σύλλογοι και σωματεία δεν έχουν Ψηφιακό Τέλος Συναλλαγής (πρώην χαρτόσημο) για τις συνδρομές ή τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται σε αυτά από τα μέλη τους, για τη συμμετοχή τους, **χωρίς** τα ποσά αυτά να αντιστοιχούν σε **ιδιαίτερη αντιπαροχή** εκ μέρους του λήπτη της συνδρομής. Στα ανωτέρω σωματεία / συλλόγους συμπεριλαμβάνονται τόσο τα Πολιτιστικά όσο και τα Αθλητικά αλλά και οι σύλλογοι Γονέων και Κηδεμόνων.

Κυκλοφορεί

ΓΕΩΡΓΙΟΥ ΣΤ. ΑΛΗΦΑΝΤΗ

Διδάσκοντος στο Πανεπιστήμιο Πειραιώς, τ. Ορκωτού Λογιστή

ΑΝΑΛΥΣΗ ΚΑΙ ΚΡΙΤΙΚΗ ΔΙΕΡΕΥΝΗΣΗ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΩΝ

Έκδοση 1η (Ιανουάριος 2024)

Εισαγωγή στους αριθμοδείκτες

- Αριθμοδείκτες οικονομικής διαρθρώσεως επιχειρήσεων.
- Αριθμοδείκτες διαχειριστικής πολιτικής.
- Η κατάσταση ταμειακών ροών. Ασκήσεις.
- Κεφάλαιο κίνησης Ρευστότητα, Αποδοτικότητα.
- «Αναμενόμενες ταμειακές ροές» Pro forma financial statement.
- Μέθοδοι Ανάλυσης οικονομικών καταστάσεων.
- Σχέση κύκλου εργασιών προς τα καθαρά κέρδη.
- Το ουδέτερο ή αδρανές ή νεκρό σημείο του κύκλου εργασιών.