

**ΕΘΝΙΚΟ ΚΑΙ ΚΑΠΟΔΙΣΤΡΙΑΚΟ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΑΘΗΝΩΝ**  
**ΤΜΗΜΑ ΝΟΜΙΚΗΣ – ΜΕΤΑΠΤΥΧΙΑΚΕΣ ΣΠΟΥΔΕΣ**  
**ΠΜΣ ΔΗΜΟΣΙΟ ΔΙΚΑΙΟ – ΔΗΜΟΣΙΕΣ ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ (Κατεύθυνση**  
**Φορολογικού Δικαίου)**  
**Σοφία Βρόντου, ΔΝ**

**ΨΗΦΙΑΚΟ ΤΕΛΟΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ**

# 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

- Δημιουργήθηκε από τον Ολλανδό Υπ. Οικονομικών (Υ. van der Brouck) το 1623 και εφαρμόστηκε στη χώρα την 13η.08.1624.
- Ακολούθησε η εισαγωγή του στην Ισπανία (1636), Γαλλία (1655), Δανία (1667) και στην Αγγλία (1671).
- Στην Ελλάδα εισήχθη την 14η.08.1836 φόρος υπό το όνομα «χαρτόσημον».
- Αντικαταστάθηκε με τον Ν. Α.Χ.Κ.Ε., ο οποίος κατόπιν τροποποιήσεων, κωδικοποιήθηκε με το Β.Δ. της 31ης.05.1919.
- Ο Ν. 4755/1930, όπως τροποποιήθηκε με τον Ν. 5164/1931, κωδικοποιήθηκε σε ενιαίο κείμενο με το Π.Δ. της 28ης.07.1931, περί ΚΝΤΧ.

# Ιστορικά Στοιχεία

- Παλαιό καθεστώς: ΠΔ της 28.07.1931 περί «ΚΔΤΧ»
- Επιβάλλεται ΤΧ στον έγγραφο τύπο διαφόρων αστικών/εμπορικών συμβάσεων/πράξεων ή συναλλαγών με το Δημόσιο. Ο έγγραφος τύπος μπορεί να προκύπτει και από την εγγραφή της συναλλαγής στα βιβλία του επιτηδευματία.
- Δεν είναι ανταποδοτικό/διοικητικό τέλος, αλλά έμμεσος φόρος (άρ. 1 ΚΝΤΧ). Εξάλλου δεν αντιστοιχεί σε αυτό κάποια οικονομικά αποτιμητή αντιπαροχή.
- Σε ΤΧ υπόκεινται τα καταρτιζόμενα έγγραφα και όχι απλά οι συνομολογούμενες συμβάσεις, εφόσον αυτά 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.
- Υπό προϋποθέσεις και στην αλλοδαπή:
  - πχ. δάνειο συναφθέν στην αλλοδαπή, εφόσον εκταμιεύεται στην Ελλάδα, οπότε η σύμβαση εκτελείται στην Ελλάδα ή όταν η δανειακή σύμβαση υπογράφεται στην αλλοδαπή, αποστέλλεται όμως με έμβασμα στην Ελλάδα και η σύμβαση έχει ως αντικείμενο κινητή/ακίνητη περιουσία στην Ελλάδα.
- ΣτΕ 124/2014: Υποχρέωση καταβολής τελών χαρτοσήμου επί συμβάσεως δανείου γεννάται όταν 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 (βλ. ΣΕ 3639/2013, πρβλ. και ΣΕ 3150/1994, 1246, 984/1992, 1365/1990, 4055, 3282/1987, 1236, 974/1986, 2905/1985, 3311/1982).
- Δικαιολογητική βάση: το οικονομικό όφελος που προκύπτει από τη διενέργεια της συναλλαγής, το οποίο θεωρείται ότι αυξάνει τη φοροδοτική ικανότητα του φορολογουμένου.
- Επί παγίων τελών: ταμειευτικοί σκοποί.

# Πάγια και αναλογικά ΤΧ, εισφορά υπέρ ΟΓΑ

- **Αναλογικά: ποσοστό επί του οικονομικού αντικειμένου των εγγράφων (1% - 3%)**
- **Πάγια: σταθερό η κλιμακούμενο ποσό σε ευρώ (πχ. άδειες, διαβατήρια κλπ)**
- **Αναλογικά και πάγια ΤΧ προσαυξάνονται κατά 20% λόγω κοινωνικής εισφοράς υπέρ του ΟΓΑ.**

# Νέο καθεστώς: Ν. 5135/2024 (δέσμευση της Ελλάδας και ορόσημο στο Ταμείο Ανάκαμψης και Ανθεκτικότητας)

## Κατάργηση ΤΧ και αντικατάστασή του από το Ψηφιακό Τέλος Συναλλαγών.

- Κατάργηση ΤΧ σε περισσότερες από 600 περιπτώσεις συναλλαγών με στόχο να είναι προβλέψιμος ως προς τις περιπτώσεις εφαρμογής και διαφανής ως προς τη διαδικασία βεβαίωσης και είσπραξης.
- **Ειδικότερα καταργείται η επιβολή του στις ενδεικτικά αναφερόμενες συμβάσεις/συναλλαγές:**
  - 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.
  - 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.
- **Με το νέο καθεστώς το τέλος συναλλαγής επιβάλλεται επί των συναλλαγών, ανεξάρτητα από τον τόπο κατάρτισής τους, εφόσον**
  - α) ένας τουλάχιστον συμβαλλόμενος έχει φορολογική κατοικία ή μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα και δεν συντρέχει λόγος απαλλαγής για τους συμβαλλομένους. Οι συναλλαγές αυτές α) κατονομάζονται ρητώς στον νόμο, β) δεν υπόκεινται σε άλλους έμμεσους φόρους.

# Αναλογικό και Πάγιο ΤΣ (άρ. 3 παρ. 2 εδ. β')

- **Αναλογικό τέλος:** Στις συναλλαγές των άρθρων 7-29: ποσοστό επί του οικονομικού αντικειμένου της συναλλαγής
- **Πάγιο τέλος:** ως σταθερό ποσό των διοικητικών πράξεων του άρ. 30

# **Εξαιρέσεις συναλλαγών και πράξεων από την επιβολή του ΤΣ (άρ. 3 παρ. 3)**

- **Φόρου Προστιθέμενης Αξίας**
- **Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από Τυχερά Παίγνια**
- **Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτων**
- **Ειδικού Φόρου Τραπεζικών Εργασιών και Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίου**
- **Τέλους μεταβίβασης αυτοκινήτου οχήματος**



# Συντελεστές Τέλους συναλλαγής

- **Αναλογικό τέλος: ως ποσοστό επί του οικονομικού αντικειμένου της συναλλαγής υπολογιζόμενο με συντελεστή:**
  - 3,60
  - 2,40
  - 1,20

## Υποκείμενο ΤΣ (άρ. 4)

- - άρ. 7 - 21: ο λήπτης/ωφελούμενος της παροχής, ο έτερος συμβαλλόμενος με το Δημόσιο/φορείς της Γενικής Κυβέρνησης
- - άρ. 22 - 29: ο συναλασσόμενος με το Δημόσιο/φορείς της ΓΚ
- - άρ. 30: ο αιτών την έκδοση διοικητικής πράξης

## Απαλλαγές (άρ. 4 παρ. 2)

- - Δημόσιο/Φορείς της Γενικής Κυβέρνησης (Εταιρείες Ύδρευσης και Αποχ.)
- - Ιερές Μονές του Αγίου Όρους
- - Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων
- - στις συναλλαγές του άρ. 3 παρ. 1, όταν συμβαλλόμενοι είναι οι ανωτέρω

# Υπόχρεος σε δήλωση και απόδοση του ΤΣ/Κατανομή της δαπάνης (άρ. 4 παρ. 4,5)

- ο υποκείμενος
- μεταξύ φορολογικών κατοίκων ημεδαπής και αλλοδαπής, ανεξαρτήτως νομικής μορφής, ο φκ Ελλάδας
- μεταξύ νπ - φπ, το νπ
- Τα μέρη μπορούν να συμφωνήσουν την κατανομή της δαπάνης, ανεξαρτήτως του υποκειμένου/υπόχρεου.

# Δήλωση και απόδοση του ΤΣ (άρ. 5 παρ. 1-4)

Επί του αναλογικού ΤΣ:

- Υποβολή δήλωσης για το χρονικό διάστημα από την 1η έως την τελευταία ημέρα του μήνα διενέργειας της συναλλαγής.
- Προθεσμία υποβολής δήλωσης: η τελευταία ημέρα του επόμενου της διενέργειας της συναλλαγής μήνα.
- Περιεχόμενο δήλωσης: το σύνολο των διενεργηθεισών συναλλαγών και την οικονομική αξία τους.
- Εντός της ίδιας προθεσμίας η καταβολή του τέλους συναλλαγής.
- Μισθώσεις ακινήτων: ετησίως, με τη δήλωση φόρου εισοδήματος.
- Παρακρατούμενοι φόροι: με τη δήλωση και απόδοση του παρακρατούμενου φόρου. Το πάγιο τέλος αποδίδεται ψηφιακά, πριν την έκδοση της δπ του άρ. 30.

# Επιστροφή ΤΣ

- Μη έκδοση της δπ ή διενέργεια της συναλλαγής
- Δικαίωμα επιστροφής κατά τις διατάξεις του ΚΦΔ
- Μη επιστροφή επί αναγνώρισης ακυρότητας συναλλαγής/δπ με δικαστική απόφαση ή με τη βούληση των συμβαλλομένων

**ΣτΕ 67/2023: 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 (και όχι από την ημερομηνία εγγραφής των σχετικών λογιστικών πράξεων).**

# Γενικές αρχές του ΤΣ

- **1.Επί συναλλαγών:**

- των άρ. 7 - 21, όταν ένας από τους συμβαλλόμενους είναι:
  - - φορολογικός κάτοικος Ελλάδας
  - - μόνιμη εγκατάσταση με έδρα στην Ελλάδα, εφόσον η συναλλαγή συνδέεται με την δραστηριότητά της στην Ελλάδα
- των άρ. 22 - 29: συναλλαγές με Δ/φορείς ΓΚ
- του άρ. 30: έκδοση διοικητικής πράξης

- **2. Ανεξαρτήτως:**

- - του τόπου κατάρτισης/εκτέλεσης της συναλλαγής
- - του τύπου στον οποίο υποβάλλεται η σύμβαση
- - του τρόπου κατάρτισης της συναλλαγής

- **3. Συμβάσεις υπό όρο, αίρεση ή προθεσμία**

- **4. Με ένα έγγραφο, περισσότερες συμβάσεις: ξεχωριστά το ΤΣ**

- **5. Παρεπόμενα σύμφωνα/ποινικές ρήτρες: ΤΣ, εκτός εάν η κύρια σύμβαση δεν υπάγεται, απαλλάσσεται ή κατεβλήθη το ΤΣ. Υποχρεωτική καταβολή για τροπή προσημείωσης σε υποθήκη και εγγραφή υποθήκης σε ακίνητο.**

- **6. Τροποποιητική σύμβαση: ΤΣ κατά το ποσό που αυξάνεται η οικονομική αξία της κύριας**

- **7. Απαλλακτικές διατάξεις από το ΤΧ διατηρούνται σε ισχύ.**

- **8. Το ΤΣ εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του ΚΦΔ (περ. 54 Π)**

# Αντικείμενο ΤΣ

- Μίσθωση ακινήτων (άρ. 7)

ΤΣ σε μισθώσεις ακινήτων, εφόσον δεν υπάγονται σε Φ.Π.Α.

- Εξαίρεση: μίσθωση κατοικίας
- Συντελεστής: 3,60% επί του συμφωνηθέντος μισθώματος
- Υπόχρεος: ο εκμισθωτής



# Αντικείμενο ΤΣ

- Δάνεια (άρ. 8)
- ΤΣ σε:
  - α) έντοκα/άτοκα δάνεια
  - β) πιστώσεις κάθε είδους, εξομοιούμενες με δάνεια και πιστωτικές κάρτες
- Εξαιρούνται δάνεια:
  - όταν δανειστής/οφειλέτης είναι χρηματοπιστωτικό ίδρυμα
  - ομολογιακά δάνεια
  - τράπεζα της αλλοδαπής
  - λήπτης δανείου νπ, και το κεφάλαιο/τμημ. καταβολή συνδέονται με την δραστηριότητα μόνιμης εγκατάστασης στην αλλοδαπή
  - τόκοι δανείων
- Συντελεστής: 2,40% μεταξύ φπ, ασκούντων επιχ. δραστηριότητα και η συναλλαγή διενεργείται στο πλαίσιο άσκησης της ή όταν ένας από τους συναλλασσομένους είναι κεφαλαιουχική/προσωπική εταιρεία
- 3,60-% σε κάθε άλλη περίπτωση
- Ανώτατο όριο ΤΣ: 150.000
- Φορολογική βάση: το ποσό του αναληφθέντος δανείου και όχι του συμβατικώς συμφωνηθέντος
- Υποκείμενος και υπόχρεος: ο οφειλέτης του δανείου

# Αντικείμενο ΤΣ

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
- Εξαιρέσεις: δεν τηρείται σε πιστωτικό ίδρυμα/τράπεζα της αλλοδαπής
- Φορολογική βάση: για κάθε φορολογικό έτος το ανώτερο ποσό του χρεωστικού ή πιστωτικού υπολοίπου
- Ανώτατο όριο ΤΣ: 150.000 ευρώ
- Συντελεστής: 2,40% μεταξύ φπ, ασκούντων επιχ. δραστηριότητα ή όταν ένας συναλλασσόμενος είναι προσωπική/κεφαλαιουχική εταιρεία  
3,60% σε κάθε άλλη περίπτωση
- Υποκείμενος και υπόχρεος: ο συναλλασσόμενος σταβιβλία του οποίου προκύπτει πιστωτικό υπόλοιπο.

# Αντικείμενο ΤΣ

## Καταθέσεις και αναλήψεις (άρ. 10)

- Καταθέσεις και αναλήψεις από και προς νπ, από εταίρους, μετόχους, λοιπά πρόσωπα, εφόσον δεν πρόκειται για απολήψεις έναντι κερδών και δεν υπάρχει κάποια ιδιαίτερη συμβατική σχέση (άλλως άρ. 8,9)
- Συντελεστής: 1,20% επί κεφαλαιουχικών/προσωπικών εταιρειών  
3,60% σε κάθε άλλη περίπτωση
- Φορολογική βάση: καταχώριση στα αρχεία του νπ
- Βαρυνόμενος και υπόχρεος: νπ

# Αντικείμενο ΤΣ

- Πώληση κινητού πράγματος ή άυλου αγαθού (άρ. 11)
- Η συναλλαγή να μην υπόκειται σε Φ.Π.Α.
- Επιβάλλεται και α) στην έναντι ανταλλάγματος σύσταση επικαρπίας επί κινητού  
β) στη μεταβίβαση/παραχώρηση άδειας χρήσης δικ. πνευματικής ιδιοκτησίας, εμπορικού σήματος, διακρ. Γνωρίσματος, ευρεσιτεχνίας, τεχνογνωσίας
- Εξαιρούνται
  - οι κάθε είδους μετοχές, εταιρικά μερίδια όλων των εταιρειών, ομολογίες κλπ
  - πωλήσεις πλοίων, εφόσον υπόκεινται σε ΦΜΑ
  - αυτοκίνητα και μοτοσυκλέτες
- Συντελεστής: 2,40% επί πώλησης πλωτών μέσων/πλοίων από φπ, στο πλαίσιο επιχ. Δραστηριότητας  
Μεταξύ φπ, ασκούντων επιχ. Δραστηριότητα
- 3,60% σε κάθε άλλη περίπτωση  
Υποκείμενος και υπόχρεος: ο πωλητής

# Αντικείμενο ΤΣ

## Μεταβίβαση επιχείρησης (άρ. 12)

- Έννοια: μεταβίβαση εξ επαχθούς αιτίας της επιχείρησης ως συνόλου, μέρους, κλάδου ή τμήματος κλάδου
- Μεταβίβαση επιβατηγών, φορτηγών, λεωφορείων κλπ δ/χ με την άδεια κυκλοφορίας, εφόσον χρησιμεύουν στη μεταφορά προσώπων/αγαθών
- Συντελεστής: 2,40% επί του τιμήματος ή της καθαρής θέσης
- Εξαιρούνται:
  - χαριστική αιτία
  - μεταβιβάσεις στο πλαίσιο μετασχηματισμών

Υποκείμενος και υπόχρεος: ο μεταβιβάζων

# Αντικείμενο ΤΣ

- Διανομή κληρονομίας, κληροδοτήματος, κοινής περιουσίας (άρ. 13)  
Σύμβαση εκούσιας/μερικής διανομής κινητών (ημεδαπή/αλλοδαπή) και ακινήτων (αλλοδαπή) και στην διανομή με εκποίηση κοινού κινητού διά πλειστηριασμού
- Φορολογική βάση: επί της συνολικής αξίας των κινητών/ακινήτου, χωρίς την απομείωση των εμπράγματων βαρών
- Επί διανομής: η αξία των διανεμηθέντων
- Συντελεστής: 2,40% εάν περιλαμβάνονται κινητά  
3,60% σε κάθε άλλη περίπτωση
- Υπόχρεος για δήλωση και απόδοση: ο συμβολαιογράφος

# Αντικείμενο ΤΣ

- Λοιπές συμβάσεις του ΑΚ (άρ. 14)
- Αφηρημένη υπόσχεση/αναγνώριση χρέους
- Άφεση χρέους
- Εκχώρηση απαίτησης, εφόσον γίνεται χωρίς αντάλλαγμα
- Αναδοχή χρέους, εφόσον γίνεται χωρίς αντάλλαγμα
- Παρακαταθήκη
- Συντελεστής: 2,40%, όταν οι συναλλασσόμενοι ασκούν επιχ. δραστηριότητα η τουλάχιστον ένας είναι κεφαλαιουχική/προσωπική εταιρεία

# Αντικείμενο ΤΣ

- Συμβιβασμός (άρ. 15)
- Συντελεστής: 2,40% επί του συμφωνούμενου ποσού, εφόσον:
  - α) τα μέρη ασκούν επιχ. δραστηριότητα και β)  
τουλάχιστον ένας είναι κεφαλαιουχική/προσωπική εταιρεία3,60% σε κάθε άλλη περίπτωση
- Υποκείμενος: ο οφειλέτης της συμβιβαζόμενης απαίτησης



# Αντικείμενο ΤΣ

- Αποζημιώσεις (άρ. 16)
- Κάθε είδους και για οποιονδήποτε λόγο καταβαλλόμενες αποζημιώσεις, σε ή από:
  - Φπ, φκ Ελλάδος
  - Νπ, φκ Ελλάδος
  - Μόνιμη εγκατάσταση αλλοδαπού νπ στην Ελλάδα
- Συντελεστής: 3,60% επί του ποσού της καταβαλλόμενης αποζημίωσης
- Εξαιρούνται:
  - ασφαλιστικές αποζημιώσεις και τόκοι αυτών
  - αποζημιώσεις καταβαλλόμενες από το Επικουρικό Κεφάλαιο
  - αποζημιώσεις από εργατικό ατύχημα/λύση εργατικής σχέσης
- Υπόχρεος δήλωσης, παρακράτησης και απόδοσης: ο λήπτης

# Αντικείμενο του ΤΣ – αμοιβές (άρ. 17)

- Σε κάθε χρηματική παροχή, η οποία καταβάλλεται σε:
  - φπ, φορολογικό κάτοικο Ελλάδας
  - νπ, φορολογικό κάτοικο Ελλάδας, εφόσον η χρηματική παροχή αποδίδεται σε μόνιμη εγκατάσταση του νπ στην αλλοδαπή και συνδέεται με τη δραστηριότητα της μόνιμης εγκατάστασης
  - μόνιμη εγκατάσταση αλλοδαπού νπ στην Ελλάδα, ως αντάλλαγμα για παρασχεθείσες υπηρεσίες προς εκπλήρωση νόμιμης ή συμβατικής υποχρέωσης, η οποία δεν προκύπτει στο πλαίσιο εξαρτημένης εργασίας και δεν υπόκειται σε Φ.Π.Α.
- Εξαιρούνται οι παροχές υπό τη μορφή διανομής κερδών
- **Συντελεστής: 1,20% επί του ποσού της οφειλόμενης αμοιβής, εφόσον πρόκειται για μέλη του ΔΣ ΕΠΕ, ΙΚΕ, ΟΕ, σωματείων, συνεταιρισμών, συλλόγων (εκτός εάν πρόκειται για διανομή κερδών)**
- **3,60% σε κάθε άλλη περίπτωση**
- **Υπόχρεος για δήλωση και απόδοση: ο καταβάλλων την αμοιβή**

# Αντικείμενο του ΤΣ - Τόκοι υπερημερίας και νόμιμοι τόκοι (άρ. 18)

- Τόκοι υπερημερίας
- Τόκοι επιδικασθέντες με δικαστική απόφαση
- Τόκοι προκύπτοντες από απόγραφα
- Συντελεστής: 3,60% επί του ποσού των καταβαλλόμενων τόκων
- Υποκείμενος και υπόχρεος σε δήλωση: ο λήπτης των τόκων
- Υποχρέωση δήλωσης και απόδοσης: κατά την καταβολή των τόκων

## Τραπεζικές επιταγές (άρ. 19)

- **Επιταγή προσκομιζόμενη σε χρηματοπιστωτικό ίδρυμα στην Ελλάδα για είσπραξη/ενεχυρίαση/φύλαξη**
- **Συντελεστής: 3 τοις χιλίοις επί της συνολικής αξίας των καταχωριζόμενων στο πινάκιο επιταγών**
- **Υποκείμενος: ο κομιστής της επιταγής**
- **Υπόχρεος σε δήλωση και απόδοση: το πιστωτικό ίδρυμα**

# Συνδρομές καταβαλλόμενες σε επιμελητήρια, ενώσεις, συλλόγους, σωματεία (άρ. 20)

- **Συντελεστής:**
- **1,20% επί του ποσού της καταβαλλόμενης συνδρομής σε σωματεία**
- **2,40% σε κάθε άλλη περίπτωση**
- **Υποκείμενος και υπόχρεος σε δήλωση και απόδοση είναι ο λήπτης της συνδρομής**

## Έπαθλα και βραβεία (άρ. 21)

- **Συντελεστής: 3,60% επί του ποσού του επάθλου ή βραβείου**
- **Υποκείμενος: ο λήπτης/δικαιούχος του επάθλου/βραβείου**
- **Υπόχρεος σε δήλωση και απόδοση: ο απονέμων/καταβάλλων το έπαθλο/βραβείο**

# Συναλλαγές με το Δημόσιο/Φορείς ΓΚ (άρ. 22 - 29)

- **Μισθώσεις ακινήτων με συμβαλλόμενο το Δημόσιο/Φορείς ΓΚ (άρ. 22)**
  - Ακίνητα ευρισκόμενα στην ελληνική επικράτεια
  - Συντελεστής: 3,60% επί του συμφωνηθέντος μισθώματος
  - Υποκείμενος και βαρυνόμενος: ο συμβαλλόμενος με το Δημόσιο
  - Αν ο αντισυμβαλλόμενος είναι ο μισθωτής: δήλωση και απόδοση: 5 παρ. 2
  - Αν ο αντισυμβαλλόμενος είναι ο εκμισθωτής: δήλωση και απόδοση: 5 παρ. 1
- **Αποζημιώσεις καταβαλλόμενες από ή προς το Δημόσιο/Φορείς ΓΚ (άρ. 23)**
  - Συντελεστής: 3,60% επί του ποσού της καταβαλλόμενης αποζημίωσης.
  - Δεν επιβάλλεται το ΤΣ επί της αποζημίωσης λόγω αναγκαστικής απαλλοτρίωσης.
  - Υποκείμενος: ο αντισυμβαλλόμενος του Δημοσίου/Φορέα ΓΚ

# Επιδοτήσεις, οικονομικές ενισχύσεις, επιχορηγήσεις από το Δημόσιο/Φορείς ΓΚ (άρ. 24)

- **Συντελεστής: 3,60% επί όλων των μονομερών μεταβιβάσεων πόρων από το Δημόσιο, με σκοπό την οικονομική ενίσχυση του λήπτη.**
- **Εξαιρούνται:**
  - ενισχύσεις λόγω φυσικών καταστροφών
  - επιδόματα ΟΠΕΚΑ, επιδόματα αναπηρίας, ασθένειας, μητρότητας
  - συνδρομές/επιχορηγήσεις του Δημοσίου, ΟΤΑ, ΝΠΔΔ σε ευεργετικά ταμεία, κοινωφελή ιδρύματα
  - επιδοτήσεις ΔΥΠΑ σε επιχειρήσεις για πρακτική άσκηση μαθητών
  - πόροι στον Λογαριασμό Επαγγελματικής Κατάρτισης



# Αμοιβή Δημοσίου/Φορέων ΓΚ για παροχή υπηρεσίας (άρ. 25)

- **Συντελεστής: 3,60% επί του ποσού της εισπραττόμενης αμοιβής από το Δημόσιο λόγω παροχής υπηρεσιών από αυτό**
- **Υποκείμενο και υπόχρεος σε δήλωση και απόδοση: ο λήπτης των υπηρεσιών**

# Αμοιβές για συμμετοχή σε συμβούλια και επιτροπές (άρ. 26)

- **Συντελεστής: 1,20% επί του καταβαλλόμενου ποσού της αμοιβής από το Δημόσιο/ Φορέα ΓΚ για συμμετοχή σε συμβούλια και επιτροπές**

# Είσπραξη προστίμων και παρεμφερών εσόδων του Δημοσίου/Φορέων ΓΚ (άρ. 27)

- **Συντελεστής: 2,40% επί των εισπραττόμενων ποσών των:**
  - προστίμων επιβαλλόμενων με απόφαση διοικητικής αρχής και σε εκτέλεση πειθαρχικών αποφάσεων
  - χρηματικών ποινών
  - εξόδων ποινικής διαδικασίας
- **Αν υπάρχει κύρια οφειλή, το τέλος συναλλαγής συνεισπράττεται.**

# Συναλλαγές διενεργούμενες σε κτηματολογικά γραφεία (άρ. 28)

- **1. Συντελεστής:**

- 1,20% στη μεταγραφή σύμβασης μίσθωσης ακινήτου άνω των 9 ετών επί του ποσού των συνολικών μισθωμάτων
- Υπόχρεος σε απόδοση: ο συμβολαιογράφος

- **2. Συντελεστής:**

- 3,60% επί του ποσού για το οποίο εγγράφεται υποθήκη ή τροπή προσημείωσης σε υποθήκη ακινήτου βάσει νόμου ή δικαστικής απόφασης.
- Υπόχρεος σε απόδοση (πριν την πράξη εγγραφής): ο αιτών την πράξη εγγραφής ή τροπής προσημείωσης σε υποθήκη.

- **3. Εξαιρέσεις:**

- εγγραφή υποθήκης/τροπής προσημείωσης σε υποθήκη για την ικανοποίηση οφειλών βεβαιωμένων από τη ΦΔ ή τα ασφαλιστικά ταμεία
- εγγραφή υποθήκης σε ακίνητα πρακτόρων του Εθνικού Λαχείου για την εξασφάλιση καταβολής του αντιτίμου των γραμματίων κρατικού λαχείου
- εγγραφή υποθήκης/τροπή προσημείωσης σε υποθήκη για εξασφάλιση δανείου από χρηματοπιστωτικά ιδρύματα/ομολογιακού δανείου

# Αντικείμενο ΤΣ

Έκδοση απογράφου (άρ. 29)

- Φορολογική βάση: το επιδικαζόμενο ποσό
- Συντελεστής:
  - 3,60% για κεφάλαιο και τόκους από διαφορές ενοχικού δικαίου, κεφάλαιο για διαφορές από μισθώσεις, διατροφή, ασφαλιστικές αποζημιώσεις
  - τόκοι από μισθώσεις κατοικιών, εργατικές διαφορές, τιμολόγια
  - 2,40% για κεφάλαιο και τόκους από διαφορές εμπορικού δικαίου και αυτοκινητικές διαφορές
- Τόκοι από επιταγές, ομόλογα, αλληλόχρεο λογαριασμό

## Πάγιο ψηφιακό τέλος συναλλαγής (άρ. 30)

- Έκδοση και ανανέωση αδειών και εγγράφων (πχ άδειες οπλοφορίας/εμπορίας όπλων, μεταβολής επωνύμου, θήρας, άδειες παραμονής, έκδοση δελτίου αστυνομικής ταυτότητας, διαβατήρια)

