



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

**ΑΑΔΕ**Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ**  
**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΑΜΕΣΗΣ**  
**ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ**  
**ΤΜΗΜΑ: Α'**

Ταχ. Δ/ση : Καρ.Σερβίας 10  
 Ταχ. Κώδικας : 10184 Αθήνα  
 Τηλέφωνο : 210.3375315-6  
 Fax : 210.3375001  
 E-Mail : [d12.a@yo.syzefxis.gov.gr](mailto:d12.a@yo.syzefxis.gov.gr)  
 Url : [www.aade.gr](http://www.aade.gr)

ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ

ΑΔΑ:

Αθήνα, 27 Φεβρουαρίου 2020  
 Αριθ. Πρωτ.:Ε.2026

ΠΡΟΣ : Ως Π.Δ.

**ΘΕΜΑ: Φορολογική μεταχείριση εισοδημάτων που αποκτούν από 1.1.2020 και μετά οι αμειβόμενοι αθλητές από τις αθλητικές ανώνυμες εταιρείες, τα τμήματα αμειβόμενων αθλητών ή τα αναγνωρισμένα αθλητικά σωματεία εξαιτίας υπογραφής συμβολαίου μετεγγραφής ή την ανανέωση ή τη λύση συμβολαίου συνεργασίας, βάσει των νέων διατάξεων του άρθρου 76 του ν.4646/2019 (ΦΕΚ 201 Α').**

Αναφορικά με το πιο πάνω θέμα, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Με την παράγραφο 1 του άρθρου 76 του ν.4646/2019 προστέθηκε στην παρ.2 του άρθρου 15 του ν.4172/2013 νέα παράγραφος 2.α, με βάση την οποία, το εισόδημα που αποκτούν οι αμειβόμενοι αθλητές από τις αθλητικές ανώνυμες εταιρείες, τα τμήματα αμειβόμενων αθλητών ή τα αναγνωρισμένα αθλητικά σωματεία εξαιτίας υπογραφής συμβολαίου μετεγγραφής ή ανανέωσης ή λύσης συμβολαίου συνεργασίας, φορολογείται σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 15 του ν.4172/2013, εφόσον τα ποσά τα οποία λαμβάνουν εφάπαξ ή τμηματικά δεν υπερβαίνουν τις σαράντα χιλιάδες (40.000) ευρώ εντός του οικείου φορολογικού έτους. Συνεπώς, στην περίπτωση που το σύνολο των εν λόγω εισοδημάτων που αποκτούν οι ανωτέρω δικαιούχοι δεν υπερβαίνει τις σαράντα χιλιάδες (40.000) ευρώ εντός του οικείου φορολογικού έτους, τότε αυτό φορολογείται ως εισόδημα από μισθωτή εργασία με βάση την κλίμακα της παραγράφου 1 του άρθρου 15 του ν.4172/2013 καθώς και τις μειώσεις φόρου του άρθρου 16 του ίδιου νόμου όπως αυτά ισχύουν μετά τις τροποποιήσεις τους από τις διατάξεις του άρθρου 6 του ν.4646/2019 καθώς και του άρθρου 9 του τελευταίου αυτού νόμου.

Στην περίπτωση όμως που το σύνολο των ανωτέρω εισοδημάτων υπερβαίνει τις σαράντα χιλιάδες (40.000) ευρώ εντός του οικείου φορολογικού έτους, τότε το συνολικό αυτό εισόδημα και όχι το υπερβάλλον του ορίου αυτού, φορολογείται εξ' ολοκλήρου με φορολογικό συντελεστή 22% με εξάντληση

της φορολογικής υποχρέωσης για το σύνολο των εισοδημάτων αυτών και χωρίς να εφαρμόζονται στην περίπτωση αυτή οι μειώσεις φόρου του άρθρου 16 του ν.4172/2013.

Ανεξαρτήτως της υπέρβασης ή όχι του ορίου των σαράντα χιλιάδων (40.000) ευρώ εντός του οικείου φορολογικού έτους, τα εν λόγω εισοδήματα υπόκεινται στην ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν.4172/2013.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 4 του άρθρου 8 του ν.4172/2013, χρόνος κτήσης των εισοδημάτων αυτών θεωρείται ο χρόνος που οι ανωτέρω δικαιούχοι απέκτησαν το δικαίωμα εισπραξής τους και συνεπώς το εισόδημα που αποκτάται από τους εν λόγω αθλητές μέσα στο οικείο φορολογικό έτος προκύπτει από το συνολικό άθροισμα των εφάπαξ ή τμηματικών ποσών που αναγράφεται στα ως άνω συμβόλαια βάσει των οποίων προβλέπονται καταβολές σε συγκεκριμένους μήνες ή ημέρες του ίδιου φορολογικού έτους (1/1 – 31/12).

2. Με την παράγραφο 2 του άρθρου 76 του ν.4646/2019 προστέθηκε μετά την παρ.4 του άρθρου 60 του ν.4172/2013 νέα παράγραφος 4.α, με βάση την οποία, ορίζεται συντελεστής παρακράτησης φόρου 22% για τα ποσά τα οποία εισπράττουν οι αμειβόμενοι αθλητές εφάπαξ ή τμηματικά για την υπογραφή του συμβολαίου μετεγγραφής ή την ανανέωση ή λύση του συμβολαίου συνεργασίας τους, από τις αθλητικές ανώνυμες εταιρείες, τα τμήματα αμειβομένων αθλητών ή τα αναγνωρισμένα αθλητικά σωματεία και εφόσον τα ποσά που εισπράττονται υπερβαίνουν τις σαράντα χιλιάδες (40.000) ευρώ εντός του οικείου φορολογικού έτους. Συνεπώς, όταν είναι γνωστό εκ των προτέρων ότι το συνολικό άθροισμα των εφάπαξ ή τμηματικών ποσών που αναγράφεται στα ως άνω συμβόλαια, βάσει των οποίων προβλέπονται καταβολές σε συγκεκριμένους μήνες ή ημέρες του οικείου φορολογικού έτους (1/1 – 31/12), θα υπερβεί τις σαράντα χιλιάδες (40.000) ευρώ εντός του ίδιου έτους, τότε στην περίπτωση αυτή και σε κάθε επιμέρους καταβολή που λαμβάνει χώρα εντός αυτού του έτους, διενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή 22% ακόμα και αν το ύψος της επιμέρους αυτής καταβολής είναι χαμηλότερο του ορίου των σαράντα χιλιάδων (40.000) ευρώ.

Στην περίπτωση όμως που το ως άνω συνολικό άθροισμα δεν υπερβαίνει το όριο των σαράντα χιλιάδων (40.000) ευρώ, τότε σε κάθε επιμέρους καταβολή διενεργείται παρακράτηση φόρου σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παρ.4 του άρθρου 60 του ν.4172/2013, ήτοι με συντελεστή 20%.

Τα ανωτέρω εισοδήματα δεν συμπεριλαμβάνονται μεταξύ αυτών που περιοριστικά κατονομάζονται στις διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 43Α του ν.4172/2013 και συνεπώς στα εισοδήματα αυτά, ανεξαρτήτως της υπέρβασης ή όχι του ορίου των σαράντα χιλιάδων (40.000) ευρώ εντός του οικείου φορολογικού έτους, δεν διενεργείται παρακράτηση έναντι της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης.

Ο παρακρατούμενος φόρος (20% ή 22%) υπολογίζεται επί του φορολογητέου (καθαρού προ φόρου) εισοδήματος και στην περίπτωση που τα εισοδήματα αυτά καταβάλλονται ελεύθερα φόρου

(πληρωτέα), τότε ο παρακρατούμενος φόρος υπολογίζεται επί του ποσού το οποίο προκύπτει αφού προηγουμένως το πληρωτέο αναχθεί σε μικτό με την προσθήκη του αναλογούντος φόρου (20% ή 22%).

3. Σύμφωνα με όσα ορίζονται στις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 84 του ν.4646/2019, οι διατάξεις της παραγράφου 2.α του άρθρου 15 και της παραγράφου 4.α του άρθρου 60 του ν.4172/2013, όπως προστέθηκαν αντίστοιχα με τις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 76 του ν.4646/2019, εφαρμόζονται για εισοδήματα που αποκτώνται από 1.1.2020 και μετά.

4. Τέλος, για την καλύτερη κατανόηση ως προς τον υπολογισμό του φόρου που θα πρέπει **να παρακρατηθεί** από τις αθλητικές ανώνυμες εταιρείες, τα τμήματα αμειβομένων αθλητών ή τα αναγνωρισμένα αθλητικά σωματεία κατά την καταβολή των ως άνω ποσών στους παραπάνω δικαιούχους, παραθέτουμε το ακόλουθο παράδειγμα:

Έστω ότι αθλητικό σωματείο πρόκειται να καταβάλει σε αθλητή μέσα στο 2020 και εξαιτίας της υπογραφής συμβολαίου μετεγγραφής του, συνολικό ποσό 50.000 ευρώ σε τρεις (3) δόσεις και συγκεκριμένα στην 1<sup>η</sup> δόση που λαμβάνει χώρα τον Απρίλιο του 2020 καταβάλλονται 10.000 ευρώ, στη 2<sup>η</sup> δόση που λαμβάνει χώρα τον Ιούλιο του 2020 καταβάλλονται 10.000 ευρώ και στην 3<sup>η</sup> δόση που λαμβάνει χώρα τον Νοέμβριο του 2020 καταβάλλονται 30.000 ευρώ. Επειδή είναι γνωστό εκ των προτέρων ότι το συνολικό άθροισμα των ανωτέρω δόσεων θα υπερβεί τις 40.000 ευρώ εντός του 2020, τότε τα ποσά φόρου που πρέπει να παρακρατηθούν από το αθλητικό σωματείο κατά την καταβολή των ανωτέρω δόσεων υπολογίζονται ως εξής:

Παρακρατούμενος φόρος 1<sup>ης</sup> δόσης:  $10.000 * 22\% = 2.200$  ευρώ

Παρακρατούμενος φόρος 2<sup>ης</sup> δόσης:  $10.000 * 22\% = 2.200$  ευρώ

Παρακρατούμενος φόρος 3<sup>ης</sup> δόσης:  $30.000 * 22\% = 6.600$  ευρώ

Επί του ανωτέρω συνολικού εισοδήματος των 50.000 ευρώ που αποκτά ο ανωτέρω αθλητής μέσα στο φορολογικό έτος 2020 και το οποίο καταβάλλεται σε τρεις (3) δόσεις, αντιστοιχεί φόρος  $50.000 * 22\% = 11.000$  ευρώ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης βάσει της κλίμακας της παραγράφου 3 του άρθρου 43Α του ν.4172/2013, 2.076 ευρώ. Στην περίπτωση αυτή, **κατά την εκκαθάριση** της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 του παραπάνω αθλητή οφείλεται μόνο ειδική εισφορά αλληλεγγύης 2.076 ευρώ.

**Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗΣ**

**ΑΡΧΗΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ**

**Γ. ΠΙΤΣΙΛΗΣ**

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ:****I. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ**

1. Αποδέκτες πίνακα Γ΄
2. Γενική Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης
3. Διεύθυνση Στρατηγικής Τεχνολογιών Πληροφορικής (με την παράκληση να αναρτηθεί στην ιστοσελίδα της ΑΑΔΕ και στην Ηλεκτρονική Βιβλιοθήκη της ΑΑΔΕ)

**II. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ**

1. Γραφείο Υπουργού
2. Γραφείο Υφυπουργού
3. Ελληνική Ποδοσφαιρική Ομοσπονδία (Ε.Π.Ο.)
4. Ένωση Επαγγελματικού Ποδοσφαίρου Β΄ & Γ΄ Εθνικής Κατηγορίας
5. Αποδέκτες πινάκων Α΄ (εκτός των αριθμών 2 και 3 αυτού), Β΄, Ζ΄ (εκτός των αριθμών 2, 3, 5 και 6 αυτού), Η΄ (εκτός των αριθμών 4,10 και 11 αυτού)
6. Επιχειρησιακή Δ/νση ΣΔΟΕ Αττικής & Επιχειρησιακή Δ/νση ΣΔΟΕ Μακεδονίας

**III. ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ**

1. Γραφείο Διοικητή Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων
2. Γραφείο κ. Γενικού Διευθυντή Φορολογικής Διοίκησης
3. Γραφεία κ.κ. Γενικών Δ/ντών
4. Αυτοτελές Τμήμα Συντονισμού Μεταρρυθμιστικών Δράσεων και Επικοινωνίας
5. Δ/νση Νομικής Υποστήριξης της ΑΑΔΕ
6. Δ/νση Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας – Τμήμα Α΄
7. Δ/νση Ελέγχων