



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

**ΑΑΔΕ**Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ

ΑΔΑ:

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
I. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΑΜΕΣΗΣ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ Α΄

Ταχ. Δ/νση : Πειραιώς 180
 Ταχ. Κώδικας : 17778 Ταύρος
 Τηλέφωνο : 213 1410219/215 **ΠΡΟΣ:** Ως πίνακας διανομής
 E-mail : deaf@aade.gr

II. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ & ΠΕΡΙΟΥΣΙΟΛΟΓΙΟΥ
ΤΜΗΜΑ Β΄

Ταχ. Δ/νση : Πειραιώς 180
 Ταχ. Κώδικας : 177 78 Ταύρος
 Τηλέφωνο : 213 1410514
 E-Mail : defk@aade.gr
 Url : www.aade.gr

Αθήνα, 8 Ιουνίου 2026

Α.Π.: Ε 2025

ΘΕΜΑ: Φορολογική αντιμετώπιση χρηματικών ποσών που καταβάλλονται ως ενίσχυση/επιβράβευση σε ερασιτέχνες αθλητές από την Ελληνική Ολυμπιακή Επιτροπή μέσω του προγράμματος «Υιοθετήστε έναν Αθλητή στο Δρόμο για το Λος Άντζελες».

ΠΕΡΙΛΗΨΗ
<p>A) ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ</p> <p>Εγκύκλιος που αφορά στη φορολογική αντιμετώπιση χρηματικών ποσών που καταβάλλονται ως ενίσχυση/επιβράβευση σε ερασιτέχνες αθλητές από την Ελληνική Ολυμπιακή Επιτροπή μέσω του προγράμματος «Υιοθετήστε έναν Αθλητή στο Δρόμο για το Λος Άντζελες».</p> <p>B) ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ</p> <p>Παρέχονται διευκρινίσεις για τη φορολογική αντιμετώπιση από πλευράς φορολογίας εισοδήματος και φορολογίας κεφαλαίου, χρηματικών ποσών που καταβάλλονται ως ενίσχυση/επιβράβευση σε ερασιτέχνες αθλητές από την Ελληνική Ολυμπιακή</p>

Επιτροπή μέσω του προγράμματος «Υιοθετήστε έναν Αθλητή στο Δρόμο για το Λος Άντζελες».

Γ) ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

Η εγκύκλιος αφορά στην Ελληνική Ολυμπιακή Επιτροπή και στους αθλητές που λαμβάνουν τα εν λόγω χρηματικά ποσά.

Αναφορικά με το παραπάνω θέμα, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 7 του ν.4172/2013 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, εφεξής «ΚΦΕ») ορίζεται, ότι ο ΚΦΕ διακρίνει τις ακόλουθες κατηγορίες ακαθάριστων εισοδημάτων: α) εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις, β) εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, γ) εισόδημα από κεφάλαιο και δ) εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου. Με τη δε διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 12 του ΚΦΕ ορίζεται ότι το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις περιλαμβάνει τα πάσης φύσεως εισοδήματα σε χρήμα ή σε είδος που αποκτώνται στο πλαίσιο υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης.

2. Στην αιτιολογική έκθεση του άρθρου 7 του ΚΦΕ αναφέρεται ότι σε φόρο υπόκεινται μόνο τα εισοδήματα που εμπίπτουν σε μία από τις τέσσερις κατηγορίες που αναγνωρίζονται στο άρθρο αυτό και συνεπώς ό,τι δεν εμπίπτει στο εννοιολογικό πεδίο κανενός από τα αναφερόμενα εισοδήματα δεν υπόκειται σε φόρο. Αναφέρεται δε ενδεικτικά ότι οι υποτροφίες ή τα χρηματικά βραβεία, που χορηγούνται από το Δημόσιο ή άλλους φορείς, δεν υπάγονται σε καμία από τις αναγνωριζόμενες πηγές εισοδήματος και κατά τούτο δεν υπόκεινται σε φόρο.

3. Περαιτέρω, με την ΠΟΛ.1094/2015 εγκύκλιο διευκρινίσθηκε, μεταξύ άλλων, ότι χρηματικά βραβεία που δεν εμπίπτουν στο εννοιολογικό πεδίο καμίας κατηγορίας εισοδήματος του ΚΦΕ νοούνται τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται σε φυσικά πρόσωπα ως χρηματικοί έπαινοι ή χρηματικά έπαθλα από το Δημόσιο ή άλλους δημόσιους ή ιδιωτικούς φορείς (π.χ. Ν.Π.Δ.Δ., Ν.Π.Ι.Δ., οργανισμούς, ιδρύματα, κοινωφελείς περιουσίες του ν. 4182/2013, ιδιωτικές επιχειρήσεις κ.λπ.), για την ηθική και υλική αμοιβή τους, καθώς και την αναγνώριση και επιδοκιμασία των ατομικών ικανοτήτων ή επιδόσεων ή αρετών τους. Περαιτέρω, με την ως άνω εγκύκλιο διευκρινίσθηκε ότι υποτροφίες που δεν εμπίπτουν στο εννοιολογικό πεδίο κανενός εκ των παραπάνω κατηγοριών εισοδήματος, νοούνται τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται από το Δημόσιο και από άλλους δημόσιους ή ιδιωτικούς φορείς (π.χ. Ν.Π.Δ.Δ., Ν.Π.Ι.Δ., οργανισμούς, ιδρύματα, κοινωφελείς περιουσίες του ν. 4182/2013, ιδιωτικές επιχειρήσεις κ.λπ.) ως οικονομική ενίσχυση σε σπουδαστές οποιασδήποτε αναγνωρισμένης εκπαιδευτικής βαθμίδας ή επαγγελματικής κατάρτισης με σκοπό την συνέχιση ή την ολοκλήρωση των σπουδών και την απόκτηση τίτλου σπουδών, για δίδακτρα, έξοδα διαμονής ή τροφεία κατά τη διάρκεια των σπουδών τους ή για τη βράβευσή τους, λόγω των εξαιρετικών επιδόσεών τους στις σπουδές τους.

4. Εξάλλου, με τον Κώδικα Φορολογίας Περιουσίας, ο οποίος κυρώθηκε με το πρώτο άρθρο του ν. 5219/2025 (Α' 130, εφεξής «ΚΦΠ»), ρυθμίζεται μεταξύ άλλων, η φορολογική αντιμετώπιση των δωρεών και κερδών από τυχερά παίγνια, ως προς τη φορολογική υποχρέωση που υπέχει ο υπόχρεος σε φόρο δωρεοδόχος, δικαιούχος του κέρδους ή της παροχής ή του εσόδου από έπαθλο.

5. Ειδικότερα, σύμφωνα με τις διατάξεις της ενότητας Α του άρθρου 88 του ΚΦΠ ως δωρεά φορολογείται κάθε απόκτηση περιουσίας που προέρχεται από δωρεά, η οποία συνιστάται κατά τον Αστικό Κώδικα, ή από κάθε παροχή, παραχώρηση ή μεταβίβαση οποιουδήποτε περιουσιακού στοιχείου χωρίς αντάλλαγμα, ακόμη και αν δεν καταρτίσθηκε έγγραφο. Υπόχρεος σε φόρο δωρεάς είναι ο δωρεοδόχος (φ.π. ή ν.π.) και η δήλωση υποβάλλεται από τους συμβαλλόμενους είτε μέσα σε έξι (6) μήνες από την παράδοση του αντικειμένου της δωρεάς, στην περίπτωση που δεν συντάχθηκε συμβολαιογραφικό έγγραφο για τη σύσταση της δωρεάς, είτε πριν από τη σύνταξη του συμβολαιογραφικού εγγράφου της δωρεάς, εφόσον καταρτίζεται γι' αυτή συμβολαιογραφικό έγγραφο (άρθρα 90, 99 και παρ. 1 και 3 του άρθρου 100 του ΚΦΠ).

6. Σύμφωνα με την περ. ε) της παρ. 1 του άρθρου 116 του ΚΦΠ σε φόρο κερδών από τυχερά παίγνια υποβάλλονται τα κέρδη από τις λαχειοφόρες ομολογίες και τις λαχειοφόρες αγορές, τα οποία προκύπτουν από κληρώσεις που γίνονται στην Ελλάδα, καθώς και οι κάθε είδους παροχές που προσφέρονται σε όσους συμμετέχουν σε παιχνίδια ή διαγωνισμούς ραδιοφωνικούς, τηλεοπτικούς και λοιπούς παρεμφερείς οποιασδήποτε μορφής που διενεργούνται στην Ελλάδα. Με τις διατάξεις του άρθρου 117 και της παρ. 1 του άρθρου 121 του ΚΦΠ ορίζεται ότι υπόχρεος στον φόρο κερδών από τυχερά παίγνια είναι ο δικαιούχος του κέρδους ή της παροχής ή του εσόδου από έπαθλα και υπόχρεο για την υποβολή της δήλωσης είναι το πρόσωπο που ενεργεί την πληρωμή των κερδών ή που καταβάλλει τις παροχές ή τα έσοδα από έπαθλα.

7. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 και της περ. ιβ) της παρ.2 του άρθρου 2 του Κανονισμού της Ελληνικής Ολυμπιακής Επιτροπής, ο οποίος κυρώθηκε με το άρθρο δέκατο τρίτο του ν. 4639/2019 (Α' 185), ορίζεται ότι η Ελληνική Ολυμπιακή Επιτροπή είναι νομικό πρόσωπο ιδιωτικού δικαίου, μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα που υπάγεται στο Υπουργείο Πολιτισμού και Αθλητισμού και στους σκοπούς και τις αρμοδιότητές της περιλαμβάνεται και η απευθείας οικονομική ενίσχυση των αθλητών για την προετοιμασία και συμμετοχή τους στους αγώνες.

8. Με βάση σχετικό ερώτημα, η Ελληνική Ολυμπιακή Επιτροπή στο πλαίσιο των ανωτέρω σκοπών και αρμοδιοτήτων της παρέχει σε ερασιτέχνες αθλητές υψηλού επιπέδου που δραστηριοποιούνται σε ατομικά αθλήματα και επιδιώκουν, εκτός από τις άλλες αθλητικές τους διακρίσεις, να επιτύχουν τα όρια για πρόκριση στους Ολυμπιακούς Αγώνες του 2028, οικονομική επιβράβευση/ενίσχυση, μέσω του προγράμματος «Υιοθετήστε έναν Αθλητή στο Δρόμο για το Λος Άντζελες», το οποίο έχει στόχο την ουσιαστική και διαρκή ενίσχυση των αθλητών στην καθημερινή προσπάθεια τους μέχρι και τη διεξαγωγή των Ολυμπιακών Αγώνων του 2028. Η ενίσχυση αυτή ανέρχεται σε 12.000, 9.600 και 7.200 ευρώ, κατά τις επιμέρους διακρίσεις και τα κριτήρια του προγράμματος. Περαιτέρω, η επιλογή των αθλητών στους οποίους

παρέχεται η οικονομική επιβράβευση/ενίσχυση, καθώς και ο καθορισμός του ύψους του ποσού που τους καταβάλλεται με απόφαση της Επιτροπής Ολυμπιακής Προετοιμασίας της Ελληνικής Ολυμπιακής Επιτροπής, πραγματοποιείται βάσει συγκεκριμένων κριτηρίων που αφορούν στις επιδόσεις και την προοπτική των αθλητών, όπως και το ήθος τους και την εκπροσώπηση των ολυμπιακών ιδεωδών, λαμβανομένων υπόψη των εισηγήσεων από τις Αθλητικές Ομοσπονδίες-Μέλη της Ελληνικής Ολυμπιακής Επιτροπής. Ειδικότερα, με την οικεία απόφαση της Ολομέλειας της Ελληνικής Ολυμπιακής Επιτροπής, στην 1η κατηγορία οικονομικής επιβράβευσης/ενίσχυσης κατατάσσονται οι αθλητές που έχουν συμμετάσχει στους προηγούμενους Ολυμπιακούς Αγώνες Παρίσι 2024 ή έχουν διακριθεί σε Παγκόσμιο Πρωτάθλημα ή έχουν πετύχει Παγκόσμιο ή Ευρωπαϊκό Ρεκόρ. Στην 2η κατηγορία κατατάσσονται οι αθλητές που έχουν διακριθεί σε Ευρωπαϊκό Πρωτάθλημα ή βρίσκονται σε υψηλή θέση στην παγκόσμια κατάταξη (ranking list) του αθλήματός τους. Τέλος, στην 3η κατηγορία κατατάσσονται οι αθλητές που έχουν διακριθεί σε άλλους μεγάλους διεθνείς αγώνες ή ένας αθλητής και μια αθλήτρια από κάθε ατομικό ολυμπιακό άθλημα, που καλλιεργείται στην Ελλάδα και έχει κερδίσει μετάλλιο σε Πανελλήνιο Πρωτάθλημα. Η φιλοσοφία της Ελληνικής Ολυμπιακής Επιτροπής για την κατάταξη των αθλητών είναι πάντοτε η επιβράβευση αυτών που έχουν ήδη σημαντικές διακρίσεις στο άθλημά τους και έχουν μεγάλη πιθανότητα να διεκδικήσουν τη συμμετοχή τους στους επόμενους Ολυμπιακούς Αγώνες. Η ανωτέρω οικονομική επιβράβευση/ενίσχυση καταβάλλεται αποκλειστικά σε ερασιτέχνες αθλητές, οι οποίοι δεν έχουν σχέση εργασίας με την Ελληνική Ολυμπιακή Επιτροπή και δεν ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα.

9. Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι τα εν λόγω ποσά της οικονομικής επιβράβευσης/ενίσχυσης που καταβάλλεται από την Ελληνική Ολυμπιακή Επιτροπή στους ερασιτέχνες αθλητές με κριτήριο τις διακρίσεις και την προοπτική τους, για την συνέχιση και ολοκλήρωση της προολυμπιακής προετοιμασίας τους, δεδομένου ότι δεν αποκτώνται στο πλαίσιο υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης ή της άσκησης επιχειρηματικής δραστηριότητας, δεν εμπίπτουν στο εννοιολογικό πεδίο καμίας από τις κατηγορίες ακαθάριστων εισοδημάτων που ορίζονται στο άρθρο 7 του ΚΦΕ και δεν αποτελούν εισόδημα για τους αθλητές στους οποίους καταβάλλονται. Ωστόσο, τα εν λόγω ποσά δύνανται να συμπληρώνονται στους κωδικούς 781-782 «Χρηματικά ποσά τα οποία δεν αποτελούν εισόδημα και προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, δάνεια, δωρεές κλπ» του εντύπου Ε1 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων.

10. Περαιτέρω, προκύπτει ότι τα εν λόγω ποσά δεν φέρουν τα εννοιολογικά στοιχεία της δωρεάς για την επιβολή του οικείου φόρου, δεδομένου ότι αυτά χορηγούνται σε εκπλήρωση νόμιμης υποχρέωσης, η οποία απορρέει από τον Κανονισμό της Ελληνικής Ολυμπιακής Επιτροπής που κυρώθηκε με το άρθρο δέκατο τρίτο του ν. 4639/2019 (σχετ. και η γνμ. ΝΣΚ 787/1997, η οποία έχει γίνει αποδεκτή από τον Υφυπουργό Οικονομικών). Η εν λόγω οικονομική επιβράβευση/ενίσχυση σε ερασιτέχνες αθλητές μέχρι και τη διεξαγωγή των Ολυμπιακών Αγώνων του 2028 δεν εμπίπτει ούτε στο πεδίο εφαρμογής των διατάξεων του ΚΦΠ για τα κέρδη από τυχερά παίγνια και, ως εκ

τούτου, δεν υπάρχει υποχρέωση παρακράτησης και απόδοσης φόρου κερδών από τυχερά παίγνια σύμφωνα με τις διατάξεις του ΚΦΠ.

**Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗΣ ΑΡΧΗΣ
ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΙΤΣΙΛΗΣ

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

1. Αποδέκτες πίνακα Γ (εκτός των αριθμών 2 και 5 αυτού)
2. Διεύθυνση Στρατηγικής Τεχνολογιών Πληροφορικής (Δι.Σ.ΤΕ.ΠΛ) για ανάρτηση στην ιστοσελίδα της Α.Α.Δ.Ε. και την Ηλεκτρονική Βιβλιοθήκη ΑΑΔΕ

II. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ

1. Ελληνική Ολυμπιακή Επιτροπή, Δημητρίου Βικέλα 52, Τ.Κ. 152 33, Χαλάνδρι (info@hoc.gr)
2. Αποδέκτες πινάκων Α΄, Β΄ (εκτός των αριθ.1 και 2 αυτού), Ζ΄ (εκτός των αριθ.2, 5, 6 και 7 αυτού) Η΄ (εκτός αριθμού 4, 10, και 11), Θ΄, Ι΄ και Κ΄
3. Υπουργείο Ανάπτυξης, Γενική Γραμματεία Εμπορίου, Γενική Δ/νση Αγοράς και Προστασίας Καταναλωτή, Δ/νση Εταιρειών, Πλ. Κάνιγγος, Τ.Κ. 101 81, Αθήνα
4. Επιτροπή Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων (ΕΛΤΕ), Βουλής 7, Τ.Κ.105 62, Αθήνα
5. Περιοδικό «Φορολογική Επιθεώρηση»
6. Γραφείο κ. Υπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών
7. Γραφείο κ. Υφυπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών
8. Γραφείο Γενικής Γραμματέως Φορολογικής Πολιτικής
9. Δ.Τ.Δ. – Εγκεκριμένοι Οικονομικοί Φορείς

III. ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

1. Γραφείο κ. Διοικητή Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων
2. Γραφείο κ. Γενικού Δ/ντή Φορολογίας
3. Γραφεία κ.κ. Γενικών Διευθυντών
4. Δ/νση Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας- Τμήμα Α΄
5. Δ/νση Εφαρμογής Φορολογίας Κεφαλαίου και Περιουσιολογίου - Τμήμα Β΄
6. Διεύθυνση Νομικής Υποστήριξης