

????????? ???? ??????????????

? . ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????
? . ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????
? . ?????????? ??????????????
? . ?????????????????

????????????????? ?????????????? 2014

?? ??????????? ?? 2013 (???. ???. 2014) ????? ?? ?????????? ? ??????????? ??? ?????????????? ??????????????, ??? ??????? ??, ??? ?? ?????????????? ??????????????.

???? ??????????????, ??? ?? ?? ????? 26 ??? ?. 3728/2008 ??? ?? ????? ??????????????, ?????????????? ?????????? ??
????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? 42? ??? ?. 2190/20, ?? ?? ????? 11 ??? ?. 4110/2013 ? ?????? ??
????????? ?????????????? ??? ????? ??????????? ??? ??????, ?????? ??? ??????????? ??? ????????. ????????, ?
?????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? 100.000€ ??? ?????????? ?????? ?????? € 5??., ?????????? ?? ??????
????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ??????????????.

? . ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ??? ??? ???

? ??????? ???. 4172/13 ???. ??????? ?????????? ??????? ?????? ?????????????? ???. ?????????????? ??????????????, ????.
???. ????????????. ????????????. ??????. ???????????????. ??????

?? ?????? 50 ??? ?. 4172/13, ??????????? ????? ?????????????????? ??????????????, ??? ?????????????????? ?????? ??? ??? .5
??? ?????? 23 ??? ?.4223/13, ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????????
?????, ??? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??
?????????????? ?? ??????????? ??????? ???

????????? ??????? ?? ???? 51 ??? ????, ??????? ?? ?? ?????? ? ?????????? ? ?????????? ?????? ??????
????? ?????????? ??????? ?? ???? ?????? ??????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ???
????????? ?????????? ?? ???? ?????? («????? ?????????»). ??? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ??????????
????????? ??????? ?? ???? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ??? ?????? ?? ??????????

????????? ??????? ?? ??????????? ?? ??? ??????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????.
????????????? ?? ???? ???? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ?? ??????????,
????????????? ?? ??? ????. 2 ??? ?????? 50 ??? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????? ????.
?? ?????? ?????????? ?? ??? ?????????? ??.

??????, ? ???????? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??????????, ??? ?????????? ??? ??????????????
????????????????? ??? ?????? 65? ??? ?. 4174/13, ? ????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????? ??????????????
?????? ?? ??? ????. 6 ??? ?????? 49 ??? ?. 4223/13.

? . ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ??? ??? ???

?1. ?????????? ??? ?????????????? ??????????

? ?????? ???. ?????????????????? ?? ?????. ?????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????. ??????????. ??? ??????????, ????. 2 ??? ?????? 21 ??? ?. 4174/13 ?????????????????? ?? ????. ??? 100.000€ ?? ?????????? ?????? ?????? € 5 ???. ? 200.000€ ?? ?????????? ??????, ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ????????????

??????, ? ????. 6 ??? ?????? 21 ??? ?. 4174/13, ??????? ?? ?????????? ??? ?? ??????? ??????? ??? ?? ???????
????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ??????? ??????????, ? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????????? ???
????? ?????? ??? ??? ??? 1179/2013.

??. ??????? ???? - advanced tax ruling

????? ??????? ?? ?? ??????????? ?? ?????????????? ?????????????? ????? ? ??????????? ?????????????? ???
????????????? ?????????????? ??????????????, ?? ?? ?? ?????????? ?????? ??? ????? 39? ??? ?. 2238/94, ???
????? ?? ???? ??? ?????? ?? ?? ??? 22 ??? ?. 4174/13 ??? ?????????? ?? ??? ??? ??? 1284/2013. ??????? ?? ???
????????????? ???, ?????? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
????????? ?????? ? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??????
?????. ??????????, ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???
????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? . ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
????? ?????? ??? (1.000€).

? ?????? ?????? ??????????? ?? 30 ?????? ??? ???? ?????????????? ??????????????, ??? ?????? ??? ??????????????
????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?
????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? (4) ??? (???. 3 ??? ?????? 22 ??? ?. 4174/13). ??
????? ?????????? ?????? 120 ?????? ??? ?? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????
????? ??? ??? ?????? ????????, ?????????? ?????? ?????????? ?? ?? ??????????????. ?????????? ??? ??? ??
?????, ??? ?? ??? ?????? ??? ?????? ???????????, ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????? 5.000€ ? 10.000 ??
????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ????

?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ???, ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ???
?????????, ??????????, ??? ???? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ??????, ?????????????? ?????? ???
????????? ??? ???? ?????? ??????????. ??????????, ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
?????????????, ??? ???? ??????, ??? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??????
??? ??? . 3 ??? ?????? 21 ??? ?. 4174/13, ?????????? ? ?????? ?????? ?????? ??? ???? ?????? ?????? ??????????
????????? ??? ???? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??????????.

? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ???? ?????? ?????????? ??????????, ???
????????? ??? ?????? ??? ???? ?????? ?????????? ?????????? (advanced tax ruling) ?????? ??? ??????
??? ??? ??????????. ? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ???? ?, ?
?????????, ? ?????????? ??? ???? ??????, ?? ???? ?????? ??? ???? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ???? ????
??? ?????????? ??? ???????????. ??????, ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ???? ????
?????????, ??? ???? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ???? ?
????????? ??? ???? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ???? ???? ??????.

?. ?????? ??????????

?1. ?????????? ?????? ??????????

? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ??? ?????????? ??????????
?2-8092/31-12-2008, ? ?????? ?????????? ??? ???? 2709/?/31-12-2008. ? ??? 1179/13 ?????????? ?????????? ??
????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????, ??? ??? ???? ?????????? ?????? ??? ???? ??????
????????? ??? ???? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ???? ?????? ?????? ???????.
??? ??????????, ??? ?????????? ??? ???? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ???? ?, ????
????????? ?????? «????? ?????? ?????? ??????» ??? ??? «????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????».

? ?????????, ? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????:
?) ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ???? ?????????? ????.
?) ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ???? ?????? ????.
?) ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ???? ?????? ??? ???? ?????? ????.
?) ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? (??? ?????????? ??? ???? ?????? ??? ???? ?????? ???).
?) ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ????.
??) ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ???? ?????? ??? ???? ???????.
?) ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ????.
?????????, ? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??? ???? ?????? ??? ???? ?????? ??? ???? ?????? ??? ???? ?????? ???
????????? ??? ???? ?????? ?????? ??? ???? ?????? ??? ???? ?????? ??? ???? ?????? ??? ???? ?????? ??? ???? ?????? ???
??? ?????? ????.

? ???? ??????????, ??? ?????? ?????? ??? ???? ?????????? ?? ?????? ??? ?????:
?) ?????????? ??? ?????? ????.
?) ?????????? ??? ?????? ?????? (??? ?????????? ??? ???? ?????? ???).
?) ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ???? ?????? ??? ???? ?????? ??? ???? ?????? ????.
????????? ??? ???? ?????? ??? ?????? ??? ???? ?????? ??? ???? ?????? ??? ???? ?????? ??? ???? ?????? ??? ???? ?????? ????.
?) ?????????? ??? ???? ?????? ??? ???? ?????? ??? /?/ ??? ?????? /?/ ?????? ??? ???? ?????? ??? ???? ?????? ??? ???? ?????? ????.
????????? ??? ???? ?????? ??? ???? ?????? ??? ???? ?????? ??? ???? ?????? ??? ???? ?????? ??? ???? ?????? ??? ???? ?????? ????.
????????? ??? ???? ?????? ??? ???? ?????? ??? ???? ?????? ??? ???? ?????? ??? ???? ?????? ??? ???? ??. 2523/1997.

?2. ?????? ??????????

? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ??? ???? ?????? ??? ???? ?????? ??? ???? ?????? ??? ???? ?????? ??? ???? ?

????????????? ??????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????? ? ??? ?????????????? ?????????????? ??????????????.

- ?????????? ?????????? ??????????

????????????? ??? ??????????? ??? ?????????????? ? ??? ?????? ? ??? ????? ?????? ??? ?????? ?? ??????????

- ?????????? ?????????? ??????

????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????????????.

? ?????????? ?????? ??? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ??????????????, ?????????? ???
????????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ??? ?. ??? ??????????????, ?? ??????????
????????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? ?? ???????, ???????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ???.
??????, ?????? ?????????????? ??????? ?? ???????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ?????? ??? ?? ??? ??????????
????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ?? ???????, ?? ???????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??????, ???
?? ?????? ?? ??????????.

????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ???????????, ??? ? ? ?????? ??? ?????? ?????????????? ???????
????????????? ??????????, ??? ? ??????, ?? ?????????? ?? ??????? ??? ?????? ?? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ????
????????? ??????????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??????????
?????????. ??????, ?????? ?? ?????????? ??? ? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ???, ?????? ??? ???? ?????? ??????????
?? ?????? ?? ?????????? ??? ? ?????? ?? ?????? ??? ? ?, ?????? ??? ???? ?????????? ?????? ?????? ??????????
????????? ??? ???? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ???? ?????????? ?????? ?????????? ??????????
?????????.

?????? ??????? ?? ?????? ? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ??????????????, ??? ?? ?????? ??? ? ??????????????
??? ??????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ??????? ?? ?????? ??? ?????? ????. ??? ?? ?????????? ?????????? ???,
?????? ?? ?? ? ?????????? ??????? ??????????????, ?? ?????? ?????????????? ??????????, ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? ??
?? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ??? ?????????? ????? ??????????????

????????????????? ???????, ?? ?????????? ??????? ?? ??????? ?? ??? ?????????????????????? ?? ?????????? ??
????????????? ????, ????, ?? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ???? ?? ?????? ?? ????
????? ??????, ? ????, ?????????? ?????????? ???????, ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????. ??????
????????????? ?? ?????????? reporting ???????, ? ??????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????. ?? ? ???????
?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????.

? . ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?

???? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ???
????????????????? ??? ?????? ????, ?? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????????.

???? ????????????, ????. ????? ?????????????? ?? ???? ?? ??????? ??????, ?????????????? ?? 25% ??? ?????????????? ??? ??

25% ??? ?????????????? ??????. ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? 3 ?????????????? ?? ????:

Q1: ?????? ?????????????? ? 25? ?????????? ??????

Q2: ???????

Q3: ????? ?????????????? ? 75? ?????????????? ??????

????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???????????????, ?????????? ?????? ?? ??? ??? ??? ????
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??????????.
?????????, ??? ? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????????????
????????? ??? ??? ?????? ?????????? ????. ?????????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????????? ??? ?????????????? ???????????, ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ????.
?? ? ??? ? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? (?????????
?????????), ?????????? ??? ? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? . ??????????
?? ? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?? ??? ???, ?????????? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ???
????? ??? ?????????? . ??????, ??? ??? ??? ?????????? ??? ??? ??? ??????, ? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ???
????? ??? ?? ??? ??????????.

?.

?????????

????? ??? ????. 1 ??? ?????? 56 ??? ?. 4174/13, ? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??????????????
????????? ???????, ?????????????? ?? ??????? ??? ?????????? (1/1000) ??? ?????????? ?????????????? ?????? ???
????????? ???????????????. ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? (1.000) ???
?? ?????????? ??? ?????? ?????? (10.000) ????. ?? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??????
????????? ?????? ?????????? ? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ???
(30) ?????? ??? ??? ?????? ???.
??????????, ??? ??? ??? ?. 2 ??? ?????? 56 ??? ?. 4174/13, ?????????? ?????? ??? ?? ??? ?????? (1/100)
?? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??????????:
• ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??????????
• ?????? ?????????? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????????
• ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??????????
?? ?????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? (10.000) ???? ??? ?????? ???
????? ?????? (100.000) ???.

?.

?????????????

?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ??????
????????????? ????, ?? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ???
????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ???
?????????.
??????, ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????? Transfer Pricing, ?????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ???.

?? ???????,
????????? ??????????
????????? ???????, TaxExperts
www.taxexperts.gr – www.taxexperts.eu