

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

????: ? ?????????????? ?? ???? ?????????????????? ?????, ? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ???? ???? ????
????????????? ?????????????? ??? ?????????? ???? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ???? ?????????????? 3
??? ??????? 12 (????? 1642/1986 ??? ?????? 14 ?????? 2859/2000) , ???? ??????? ?????????????????????? ??? ??
????????????? ?????????????????? ?????????????? ? ?????????? ?????????????????? ,??? ??????? ?? ?????? ??? ?????? ??????? ???????
????????????????? ???? ???????, ?????????????????? ??? ??? ?????? ??? (???, ??????????, ??? ?????????????? ? ?????? ?? ?????
????????????????? ?????? ???? ??????? ??? ??? ??? ?????? ?????????), ???? ???? ?? ? ?????????? ??? ??????????????
??? ???? ??????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ???????, ??????? ??????? ?????????? ?? ??????? ???? ??
????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ??????? ??? ??????????????????
?????????????.????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ???.

**??? 394 - 2011 - ? ?????????????????? ?? ???? ?????????????????????? ??????, ?
????????? ?????? ?????????????????????? ?? ???? ???? ???? ??????????????
????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????????????? ??????????????????????
?????????? ???? ??????????????**

?????: ? ?????????????????? ?? ???? ?????????????????????? ??????, ? ?????????? ??????
????????????????????? ?? ???? ???? ???? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??????
????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? 3 ??? ?????????? 1
(?????? 1642/1986 ??? ??????? 14 ??????? 2859/2000) , ???? ???????
????????????????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????????????? ? ??????????
????????????????????, ??? ?????????? ?? ??????? ??? ??????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ????
?????????, ?????????????????????? ??? ??? ?????? ??? (???, ??????????????, ??? ?????????????????? ? ??????
?? ?????? ?????????????????????? ??????? ?????? ?????????? ??? ??? ??? ?????? ??????????), ????
????? ?? ? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ??????????????
??? ?????????????? ?????????, ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????????
??? ?????????????? ?????????????? ??? ??????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????????????????
?????????????????.????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ???.

?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??
????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 17 ?????????? 2010 ?? ??? ?????? ??????????: ? . ??????????, ?????????????? ???
????????????????????, ?????????????????????, ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ,???
?????? ?????????, ? . ??????????, ? . ?????????????????????-?????????????, ??????????????, ? . ??????????, ? . ??????????, ??????????
????????????????? ? ? . ??????????????????
??? ?? ?????????? ??? ??? 7 ?????????????? 2002 ?????????: ??? ?????????????? ??? 14?? ?????????????????? ?.2.2. & ?????????? ??????, ?
????????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ?????????, ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????,
????? ??? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? , ? ?????? ?????????? ?? ???
????????????? , ??? ??? ?????????? ?? ?????????? ??????????????????
?? ??? ?????????? ?????? ? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ??` ??????. 1680/2001 ?????????? ???
????????????????????? ?????????????? ??????????
?? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????????, ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? ??? . 2 ??? ?????????? 21 ??? ??????????????
????????????????????? ??? ??????????????????, ??? ??? ?? ?????????????????.

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

1. ?????, ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ? ?????????? ??????????.
2. ?????? ?? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ??? 1680/2001 ?????????? ??? ??????????????
????????? ??????, ??? ?? ?????? ??? ?? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??????????
????????? ?????? ??? 11297/1998 ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??????, ??? ?? ?????? ??? ?? ???
????????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????, ??? ?????????? ?
????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? (???), ??? ?????? ?
????????????????? ?????? ?????????? ??? ?? ????? 1993 ??? ?????? ?????????? ? ?????????? ??? ?????? ?????, ?????
5.940.885 ??????, ?? ?????????????? (?? ??? ?????? ?????????? ? ?????????? ?????? ?????????????, ?? ?????????????, ??? ??
????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?? ??? 1994, ?? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ??????????????
????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??????????).

3. ?????, ??? ?????????????? 2 ??? 3 ??? ?????? 27 ??? ? 1642/1986 (????? 34 ?????? 2859/2000) (???? ?
??? 2 ??? ?????????????? ?? ??? ??? 28 ??? ??? 15 ??? ? 2166/1993 (? 137) ??? ?????? ??? 1.1.1993),
????????? ???

"2. ?????, ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????, ? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?
????????????? ??????????????, ? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ???
?????? ?????????????? ??? ?????? ? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????, ??? ?? ?????? ??? ?? ?????? ???
??? ?? ?????????? ?????????????????? ?) [...] ?) ??? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? 3 ??? ?????? 12.
??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ???
????? ? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????, ? ?????? ?????????????????? ???
????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?
????????????? ??? ?????? ? ? ?????? ??? ??????????, ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????? ? ??? ?????????? 1
??? ?????? 28 ??? ??? ?????????????? ?? ??? ?????????????? 4 ??? ?????? 29.

3. ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????, ?????? ? ?????????????? ??? ?????? ???
????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ? ?? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????? ?? ??????????
? ?????????????????? ?????? ?, ?????????? ?????, ??? ?????????? ? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??????????
??? ?????, ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????, ?????? ?????????? ?????? ???
????????????? ?` ??? ?` ??? ?????????????????? ??????????. [...]"

???? 222. 1 ??? ?????? 28 (????? ?????? ??? 1.1.1993, ??? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????, ?? ??? ??? 42
??? ????? 1 ??? ? 2093/1992 (? 181) ??? ??? ?????????????????? ??? ??? ?? ??? ?? ??? ??? 1 ?? ??? ??? 30 ???
???? 15 ??? ? 2166/1993 - ? 137), ?????????? ??? "??? ??? ?????????? ?????, ??? ?????????????????? ?????????? ??????
??? ??? ?????? ?????????, ?????????? ??? ?????? ?????: ?) ? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??????????????
??? ?????, ??? ??? ?????????????? ??` ?????? ?????, ?) ? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ??????????
??? ?????? ?????????, ?) ? ?????? ??? ?????? ??? ?????????, ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ??????
????????????? ?????? ??????????????, ?????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????? ? ??? ?????????? 4 ??? ?????? 29
????? ??? ?? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ??????????????"

???? ?? 22222222 4 ??? ?????? 29 (????? ?????? ??? 1.1.1993, ??? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?? ???
??? 43 ??? ????? 1 ??? ? 2093/1992 ??? ??? ?????????? ?????? ??? 4 ??? ??? ?? ?? ??? 31 ??? ????? 15 ???
? 2166/1993) ?????????? ??? "????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????: ?) [...] ?) ?? ?????? ?????????????? ???,
???? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????, ?????? ?????????? ???
????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????? [...] ?) ??? ??????
????????? ?????? ??????????????, ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?) ??????????????????
????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????, ??? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? 3 ??? ?????? 12?, ??)
??? ?????????? ?` ??? ?????????? ??? ?????????, ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ???
????????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????, ??? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? 3 ???
????? 12? ??? ?????????????? ?????? ? ?????? ?????????????? ??????, ?? ??? ?????? ? ?????????????? ??????
????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??????, ??? ??? ? ?????? ??????????????
????????? ??? ??????????, ? ?????? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??????
?????, ??? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????, ?? ?????? ??????????
????? ?????????? ??? ?????????? 3 ??? 4 ??? ?????? 12".

?????????, ??? ??? 2 ??? 3 ??? 222. 12 (????? ?????? ??? 1.1.1993, ??? ??? ?????????????????? ??? ??????????
??? ??? ?? ??? ??? 2 ?? ??? ??? 9 ??? ????? 15 ??? ? 2166/1993, ??? ??? ??? ??? 2, ?? ??? ??? 11 ???
???? 1 ??? ? 2093/1992 ??? ??? ?????? ?????? ??? ??? 3 ?? ??? ??? 12 ??? ?????? 1 ??? ? 2093/1992)
????????? ??? "2. ???` ?????, ? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ???
????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?) [...] ?) ?????????? ?????????????? ? ?????????????????? ??????
????????????????? ??? ?????? ?????, ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ???
????????????? ??? ?????, ? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?) [...] ?) ?????????? ???

????????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????? (??) [...] (??) ?????????????????? ??????
??? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? 3. ??????, ???` ?????????, ? ?????? ?????????? ??????????
????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????????, ?????? ??????????????
??? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????-????? ?? ?????????????????? ??? ??????, ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ???
????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ? ??? ??????????, ? ??
????????? ?????????? ?????? ?, ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ??????????????, ?? ??????????????
????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?) [...] ?) ?????????????? ??????, ?????????????, ?????????????? ?????????,
????????????, ????????????? ? ??? ?????? ?????????????? ?????????????, ?????? ??? ?????????????????? ????????????? ? ?????????
????????????????, ?) [...] ?) ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ??????, ?) ?????????? ???
????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????????? ?????? ??????????, ??? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????? ???
????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ". ?? ??????, ?????? ??? 3 ??? ????????? 7 (? ?????? ?????????????? ?? ??? ??? 4 ???
???????? 1 ??? ? 2093/1992 ??? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? 48 ??? ?????? ??????, ??? 1-1-1993), ??? ??????
????????????????? (????? ??? ? ??? ?? ??? ??? 2 ??? ??? 12) ?? ?????????????????? ?????????, "????????????? ?????????? ?? ??????????
????????? ? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????-?????
????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ?????????- ?????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ? ?????????????????,
????????? ??? ?????????????????? ??? ??????, ?????? ?????? ??? ?????????????????, ??? ??? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ???
????????? ? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ???, ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ???, [...]" ??? ??? ??????
10?, ?? ?????? ?????????????? ?? ??? ??? 6 ?????? 1 ??? ? 2093/1992 ?????????? ??? "????????????? ?? ??????????????????
????????????? ??????, ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? 2: ?) ? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????
??? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ???, ?? ?????? ?????????????????? ? ?????????????????? ??? ???
????? ? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ???, ??? ??? ?????? ?????????-????? ?????? ??? ?????? ?????
????????????, ?????????????, ?????????????????, ?????????????, ????????????? ? ?????? ?????????? ? ?????? ?????????-????? ??? ??? ?????,
??? ?????????? ??? ?????????????????? ???, ?) [...]"

4. ??????, ???? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? 2 ??? 3 ??? ????????? 27, (34 ?????? 2859/2000) ??? ??? 1
??? ????????? 28 (35 ?????? 2859/2000 ??? ??? ??? 4 ??? ????????? 29 (36 ?????? 2859/2000) ??? ? 1642/1986, ???
????????????????? ?????????, ? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????????? ??????, ? ?????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????
??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? 3 ???
???????? 12, ?????? ?????????? ?????????????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ? ?????????? ??????????????????, ???
????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ??????, ?????????????????? ??? ??? ?????? ??? (???
????????????, ??? ?????????????? ? ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????? ??? ??? ??? ?????? ?????????), ????
????? ?? ? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??????, ??????
????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????? ???
????????????????????? ?????????????? (????? ??? ?????????? ??? 4.7.1985, C-168/84, GUNTER BERKHOLZ ???? FINANZAMT
HAMBURG - MITTE - ALTSTADT, ?? 18, ?????????? ??? 17.7.1997, 17?? ?????????? 1997. C- 190/95 ARO Lease BV
????? Inspecteur van de Belastingdienst Grote Ondernemingen te Amsterdam, ?? 16-20). ???? ?????????????? ????,
??? ? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ??????, ?????????? ??? ?????? ?????? ? ? ?????????? ???
????????????????, ? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ???
????????? ?? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ??????, ?????? ?? ?????? ???
????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????? ??????. ??
?????????, ??? ?? ?????????? ?? ? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??????, ??? ???
????????? ??? ?????????????? ??????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ??
????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????, ?? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????
????????????? ???, ?????????????????? ?????????????????? ? ?????????????????????? ??????????, ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ? ?????? ??
????????????? ?????????????? ??????????, ??? ??????????, ??????????????????, ??? ?????? ?????? ?? ??? ??????????????, ?? ??????????
?????, ?? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????, ?????? ??? ?????????????? ??` ?????? ?????? ??? ?????? ?????????,
????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????, ?????????????????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? (????? C-41/04,
Levob Verzekeringen BV ??? OV Bank NV ??? Staatssecretaris van Financien, ?? 20-22, ?????????? ??? 25.2.1999,
C-349/96, Card Protection Plan Ltd (CPP) ??? Commissioners of Customs & Excise, ?? 30-31, C-472/03,
Staatssecretaris van Financien ??? Arthur Andersen & Co. Accountants c.s., ?????? ?? 37-38, ?????? ??? ??????????
??? 12.5.2005, C-452/03, RAL (Channel Islands) Ltd, RAL Ltd, RAL Services Ltd, RAL Machines Ltd ???
Commissioners of Customs & Excise). ??? ??? ?????? ?? ??????, ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??? ??????
????????????????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????? ??` ????, ?????????????????? ?? ?????? ?? ?
????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??????
5. ??????, ?? ??????????????, ?? ?????????????? ?????????, ?? ??? ?????????????????? ?????????? ???, ?????????? ?? ?????? ?
????????????????????? ?????????? "????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?? ??? ??????????
`.....` ??? ?????? ?????????????????? ??? ??????????" ??? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?????????? ??? -
????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????, ?????? ???
????????????????????????? ?????? ?????????????? ??? ??? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ??????
?????????????, ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????????? "....."

??? ?????
 ?????????? ?? ?????, ?? 7???? ??????? ?? ?????? ?????????? ??? 16-3-2011. ? ????????? ?????? ??? ??????
 ??? 23 ????????? 2010 ?? ? ????????? ??????????????? ?? ????????? ?????????????? ??? 2?? ??????????????? 2011.

Page 4 of 5

?. ???????

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

????: ???????? Online - www.imerisia.gr

Source

URL:<https://taxexperts.gr/???/????????????-??????/???-394-2011-?-????????????-??-????-????????????????-?????-?-??????-?????>