

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

????: ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?3907/11
? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ???
????????????? ??? ????????
? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ???
????????????? ?????????? ??? ??????

?????. ????: ???18068/12 - 19/06/2012 - ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?3907/11

?????: ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?3907/11

?? ?????????? ??? ????. 12/2012 ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
 ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ??????????
 ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? (???) ?? ?????????? ??? ??????, ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ????
 ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ? 3907/2011, ?? ?????? ??????, ?????, ?? ?????????? ?????????? ??? ??????????
 ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????,
 ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????.

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

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

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

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

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

????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????????????, ??? ?????? ?????????????? ?????????? ???
 ??? ?????????????????? – ??????????????. ?????????? ?????????? ?? ??? ?????????????????? ??????, ??? ??? ?????????????? ??? ?.

????????? ?????? ? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ??? ?????????????? ??? ????? (10) ?????? ??? ???
 ?????????????? ?????????? ??? ??????????..

????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? – ?????????? ??????????

???? ?? ????? 36, ???2 ??? ?3907/2011, ? ?????????? ??? ?????????????? ??????????? ??????? ???:

?) ??? ??????? ??? ????????? ????????? ?

?) ??? ??? ??????????? ??????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??? ??????????, ??
?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?

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

? ?????????????? ??? ?????? ??? ?? ??? ?????????? ?????????????? ???????????, ?????? ?????????????? ? ??????????:

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

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

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

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

???? ?????????????????? ?????????????, ? ?????????????????? ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????? ? ?3907/2011, ?????? ??
????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????????, ?? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?? ??????? ?????
????????? ?????????? ??????

??? ??? ??? ?????????????? ??? ??????????????????, ?????? ?????????? ? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??????????????
?????????????, ?????????? ??? ?????????? ??? ? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?? ?? ?????? ??? ??????????
?? ?????? ?????????, ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ???
????? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????, ?????? ?????????? ?
????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ??????

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

????????: ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??????? ?????????? ? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????
????????????, ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????, ?????????????
????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ? ?????????? ???
????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ??????????

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

????? ??? ?????????? ??????????, ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????, ?????????, ??? ??????
????????????????? ??????????

- ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ???????????,
- ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ???????????,

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

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

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

? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ??????????????, ??? ? ?????????? ??? ??????????
????????????? ?????????????, ?? ??????, ?? ?????? ??????????, ?? ??????????????, ?????? ?????? ?????? ??? ??
????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????, ????

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

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

3. ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ??????????????
?????????????

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

?. ?????????? ?????????? ?/????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????

????????????? – ?????????????? ??????????

?? ?????????? ?????????? ??? ?/????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????
????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?????? ?????????? ? ??? ??????????
?????????????, ??? ??? ?????????? ??????????, ??? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ???
????????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ? ?????? ???
????????? ? ?????????? ?????? ??????????

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

????????????? – ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????

? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? 2.2. ??? ??????
????????????????? ?????? ??????, ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ???
????????? ??? ??? ?????????????? ??????????????

??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? 2.2., ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??????
??? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ??????

? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??????????, ?????, ??? ?????????????????, ?? ?????? ?????????? ?????, ?? ?????? ??
????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????, ?????????????? ?? ?????????? ??? ???
????????? ??? ?????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????, ??????????????, ??????????????????
????????????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ??????
????????, ? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??
????????????? ??? ? ?????????????????? ??? ??????????????, ?? ?????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ???
?????????????, ?? ?????????? ?????????, ?????? ?????????? ?????????????, ??? ?????? ?? ?????? ?? ??? ?????????????? ???
????? (10) ??????, ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????

????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? – ?????????? ??????????

?) ?? ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????????, ??? ? ?????? ??? ?????????? ??????

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

2) ?? ?????????????? ??? ????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??? ??????????,
????? ??? ??????????????, ? ???????? ?????????? ??? ?????, ??? ??? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????????
??? ?????????, ?????????????? ??? ????? ??? ?????????, ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????
????????????, ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????. ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????
????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? (?)

3) ?? ?????????????? ??? ? ?????????????????? ??? ??????????, ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????, ?? ??? ??
????????????? ??? ??? ??? ?????????? ?????????????????, ? ???????? ?????????, ??? ?????, ?????????????? ??? ?????????? ?????
??? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ????. ??? ???????? ??? ?????????????? ??? ?????????,
????????????????? ??? ????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??????????????
?????????????.

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

????? ?????????????????? ?????????????? ? ?????????????????? ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????? ? 3907/2011, ??? ?
????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????????, ?? ?????????? ???????? ?????????????? ??? ? ?????? ?????
????????? ?????????? ??????.

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

2) ?? ?????????????? ??? ?????????? ???????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??
????????????????? ??? ????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ???
????????????? ?????????? ?????????????????? ??????????????.

3) ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ???????? ?????????? ? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????????,
????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????, ?????????????? ??????????????
????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ? ??????????
??? ?????????????? ?????????????????? ??????????????.

????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?/??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????????
?????????????

?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ????, ??? ?
????????? ??? 2.2.

??? ???????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ??
????????????? ?? ???????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????, ? ?????? ?????????????? ??? ?/??? ?????????? ???
????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??????
????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????????, ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??????????????
????? ??? ?? ??????, ??? ?????????????, ??? ?????? ??? ?????????????? ??????????

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

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

?? ?????????? ?????????? ??? ??????????????? ??? ?????????????????? ???????????, ?????? ??? ?????????? ??????????,
????? ??? ??????????, ?????? ?????? (3) ??????, ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ????,
?????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ??? ??????????????? ??? ?????????? ??? ?? ????

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

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

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

Source

URL:<https://taxexperts.gr/???/????????????-??????/????-????-???1806812-19062012-????????-????????-???-????????-???-2390711>