

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

2) ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? (23).  
2) ?????????? ?????????????? ??????????????

**???1097/28.4.2015 ?????????? ??????????????? ?3 (????????????  
????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????????????????) ???  
????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? 2014**

?????, 28 ????????? 2015

????????? ??????????????  
????????????? ??????????????  
??????? ?????????????? ?????????? ??????  
??????? ?/??? ?????????????? ??????????  
????????????? ?????????????? ?????? ??????????????  
????????? ?, ?'

???. ?/??? : ??? . ????????? 10  
???. ??? : 101 84 ??????  
?????????????: ? . ?????????, ? . ??????????  
?????????: 210 - 3375314 - 5  
???: 210 - 3375001

**??? 1097/2015**

????: ?????????? ??????????????? ?3 (????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??????????????????) ???  
????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? 2014.

??????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?? ??? ?4172/2013 (??? ?' 167), ??????????????  
?? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????? :

**?) ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????????? (**

??? ??? ?????????? ?3 ?????????????????? ?????? ?????????? - ?????????? ?????????? :

**????????? ?' - ?'**

2) **??? 597**, ??? ??? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??????????, ??????????????  
?? ??? ?????????????? ? ?????????? ??? ??? ?' ??? ???2 ??? ????????? 12 ??? ?4172/2013. ? ?????????? ?????? ?????? ??????  
????????? ??? ?? ??????, ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ??????????????????, ?????????????????? ??? ??????????????????  
?????????????????, ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ??? ?????????????? ??? ????????? 48 ??? ?2238/1994  
????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? (?????. ???1120/25.4.2014).

2) **??? 595-596**, ??? ??? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????????? ??? «????????????? ????????????? ?2.2.» ??? ??? «?????????  
????????????? ?2.2.» (?????? 41 ?2859/2000).

?) ??? ????? ?' ????????????? ? ???? ???? ???? ???? (????????) ??? ???? ????????????? ????????? ?????????????  
??? ?????? ??? ??????

?) ??? ????? ?' ????????????? ? ??? 066 (????? ?????????? - ?????????????), 069 (????? ??????????  
????????????) ??? 071 (???????????? ?????????).

?) ??? 907-908 (?????? ?), ??? ???? ????????????? ????????????? ?????? ??? ?????? ????????? ??? ???? ???? ????  
???????????? ????????????? - ????????????????? ?????????????.

???????? ?'. ????????? ????????????? (??? ?????????????????? ??? ????????? ??????????????) ?? ?????????????  
???????? ??? ?????????????????? / ?? ?????????? ?? ?????? ?????????.

???? ?????? ???? ?????????????/???????????? ? ?????????? «????????????????? ?????????????????? ?????? ??????????????  
????? ??? ????????????? ?????? ??? ?..?..?. ??? ?????? ?????????????» ????????? ??? ????????????? ?????????? ????  
????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ??????  
?????.

?????, ?? ?????? ??? ?????????? ??????, ?????? ?..?. ??? «????????????? ?????????????????» ??????????????, ?????????  
?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ???  
????????? ??????????

?????, ?????????????? ?????? ??? ???? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ???? ?????????? ??  
????????? ??? ?????????????? ?? ???? ?????????? ?????????? 13% (???3 ?????? 29) ???? ???? ?????????????? ??????  
????? ?????????? ??????????

? ?????? ?' ?????????????????, ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ???? ??????????????????  
??? ???? ?????????????? ?????????? ?????????, ??? ??? ???? ?????????? ? ?????????????????? ??? ??? ?..?..?. ?? ??????  
????????, ?????????? ???? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????????????. ???? ??????????????  
????? ? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ???? ???? ?????????? ??? ?????????????? ??????????  
??? ?????????????? ??? ??? ?..?..?. ??? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??????  
????????????????? ??? ?? ???? ?????????????? (????????? ??????????, ?????????? ?????????? ?????????? ???.) ???  
????????????? ?3 ?????????? ?????????? ?? ?????????? ???? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ???  
????????? ?1.

?) ??? 348 ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ???? ?????????? ??? ???? ?' ???  
????????????? 2 ??? ?????? 12 ??? ?4172/2013 (?????? ?????????? ??? ???? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??????????  
????????? ??? ?????????????????? ??????????????????, ?????????????????? ?????????? ?? ??????????) ??? ?? ?????????????? ?????? ??  
????????????????? ???? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ???? ???? (??? 517) ??????, ??? ?? ?????????????? ??  
????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??????

?) ??? 347

?? ???? ??? ???? ?????????????? ??? ?????????????????? (??????-?????) ??? ?????????????????? ?????????????????? ???? ??????  
????????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ???.

?) ? ?????????????? ?????????????? 13% ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ??????????????????  
????????????? ??? ??? ???? ???? ???? ???? (????????? ? ??????????) ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??????????  
?????????, ?? ?????? ??? ?????????? ??????????, ?????????????????, ?????????????????, ??????????????, ?????????????? ???  
????????????? ??????????, ??? ?????????????? ???? ??? ???? ???? ???? ?????????? ??? ?????????? ???? ???? ???? ????  
?????, ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? 13%. ?????????????, ?? ?? ??? ?????????? ?????????????????? ??  
????????????? 13% ???? ???? ?????????? ?????????? (????????????? ? ??????????) ??? ???? ???? ??????????, ?????????? ???  
????????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? (??? ???? ???? ???? ???? ???? ?????????? ???? ?? ?????? ??????

?????????, ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? 13% ?????????? ?? ?? ??????, ?????? ?? ??????????  
????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?? ??? ???? ?????????? ??????????????. ???? ?????? ???  
????????????????? ?? ?????????????????????????? ? ???? ??????????????. ???? ?????????????? ??? ? ?????????? ??? ?????????? ??????????  
????? (????????? ? ??????????), ?????????? ?? ?? ???? ???? ???? ?????????? ??? ???? ?????????????????? ??? ??????  
?????????????, ???? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ?? ??????

???? (?????? ?? ?? ????? ?? ??????????? ?? ?? ?????? ?????????? ??????, ?? ?? ?? ??) ?????????? ?  
????????????? ?????????????? ?? ???. 1 ?? ?????? 29 ?? ? 4172/2013 (26% ? 33%). ??????, ? ?????????????  
????????????? 13% ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????  
(?.?. ??????? ?????????? ????????????? ?.??.), ????? ? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????  
?? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????????

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

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

????????????????? ??, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ? ??? ?.?. ?????????? ? ??? ??????  
????????? ?????????? ? ?????????? ??????????, ?? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??  
????????? ?????????? ?? ?????????? (????????? ?' ?? ?????????? 2 ?? ?????? 12). ?????????, ??? ??????????  
????????? ?? ?? ?? ?????????? ?????? ?.?. ?? ?????????, ?????????, ?????????????? ?????????? ?.?. , ?? ?? ??  
?????????-????? ?????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ? ??? ?.?. ?? ?????????? ?? ??????  
????????? ? ??, ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????

**???????? ?'. ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????**

?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??????, ??? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????  
????????? ?' ?? ?????? ??' ?? ?????? ?3, ?????????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????  
(???319,318,312,382,324,592,313) ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ???. 346, 347 ?? 348 ???  
?????????, ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? (?1).

???? **???324** ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ??  
???? ?? ?????????? ?? ???.6 ?? ?????? 29 ?? ? 4172/2013 ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ??????  
???? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????, ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????????????????  
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?? ?????? ?????????/?????????  
????????????????? ?????????????????? ?? ???.659-660 ?? ????????? ?1.

????????????????? ?? ? **??? 319** ?????? ?? ?? ??????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????? ?  
????????? ?? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ???.7 ?? ?????? 48 ?? ? 2238/1994 ?? ?????? ???  
????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ??? «????????????» ? ?????? ?? ?????????, ?????? ??????????????  
?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ???. ? ?????? ?????? ?????????????  
????????????? ?? ?? ???.593 (1? ?????? ?? ?????? ?3). ?????????????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ??  
????????????????? ?????? ? ?????? ?' ?????????? ?? ?? ?? ?????????????? ? ?????? ?' ?? ?? ?????????????, ???????  
?? ?????????? ?? ? 3296/2004 ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? 2014. ?????, ?????????????????? ?? ?  
????????????? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ??????????????  
(????????? ??????????????), ?????? ? ?????? ?' ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????  
???????

**???????? ?'. ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??????????????**

???? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ? ??????????  
????????? ?? ???.23 ?? ?????? 72 ?? ? 4172/2013 ?????????????? ?? ?? ?? ?????????????? ?????????????? (?????????  
?? ?????? ??????????) ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????????????. ?? ?? ?? ?? ?????????? ??????????????  
? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??  
????? ? ?????? ?????????????? ?????????? ?? 1.1.2006 ?? ???.

?????, ?? ?? ?????????? ?????????????? ??????????????, ??? ?????? 31.12.2013 ?????? ?? ?????????? ?? ?????? 34  
?? ? 2238/1994, ?????????????????? ?? ???. ?? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ???. 23 ?? ?????? 72 ??  
? 4172/2013, ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????????????  
????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ? ?????? ?????????????? ??  
????????? ?? ?? 1.1.2006 ?? ???. ?????, ?? ?????????? ?????????? ?? 1.1.2014 ?? ?? ?? ??????????????  
????????? ?? ?????? ??????????, ?????? ?????????? ?????????? ?? ? ?????????? ?????? ?? ?? ??????

1.1.2006 ??? ????, ??? ??? ?????????? ??????? ?? ?????????? ??????? ??? ?????? ?????? 31.12.2005  
?????????????? ?? ?????????? ??? ??????? 34 ??? ?2238/1994.

???????? ????, ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?4172/2013, ?? ??? ?? ?????????????????? ?? ??????????????  
?????????? ??? ??????? ??? ??? ?????? ??????????? ?? ??????????????? ??? ??? ??????????? ??? 1.1.2014 ??? ????? ???  
?????????????? ? ??????????? ?????????????????? ??? ??????, ??? ?? ??????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????  
????????????? ??? ??????????. ??' ?????? ?????????????????? ?? ??????

?) ??? ?????????? ?????????? ??? 1.1.2014 ??? ????, ??? ?????? ? ?????? ??????????? ?????????? ??? 1.1.2006 ??? ????,  
??? ?? ?????????? ??? ??????????? ???????????, ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ??????? ??  
????????????? ???????, ??? ??? ?? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ????,  
????????? ??? ?????? ? ??? ??? ??????????????. ???????????, ?? ?????????? ?????????? (????????), ??? ?????????????????????? ???  
??? ??????? ??? ??????? ??? ?????? 31.12.2013, ??? ??? ??????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? 2014  
?????????????? ?????? ??? ??????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????.

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

?) ??? ?????????????? ??????????????? ??? ??? ?? ??????????? ?????????? ??? ?????? ? ?????????????? ?????? ??? ??????  
????? ??? 1.1.2006, ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ??????????????? ????, ?? ??????? ??? ???  
????????? ??? ?? ??????????????? ?? ??? ?????????????????? ??????????? ??? ??????? 34 ??? ?2238/1994, ??????? ??  
?????????????? 20% ??? ??? ??????????. ? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????????? ?? ?????? ??? ??? 1.1.2006,  
?????????????? ??? ??????? ??? ??????????????? ??? ???????????, ??? ??? ?????????????? ??? ??????? ??? ??????????????  
?????????????.

?) ??????, ??? ??????????? ??? ?????????? ?? ??? ??????????? 2 ??? 1024543/1717/389/?0014/???1038/9.3.2006  
??????????, ??????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????????? ??? ?????????????? 4 ??? ??????? 6 ??? ??????? ?2.2. (?  
2859/2000), ??????? ?????? ??????????? ?????? ??????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ? ??? ?????????????? ??? ??????  
??? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? 25.11.2005, ?????????? ?????? ???,  
????? ??? ?? ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? 1.1.2006 ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ?????????????????? ???  
????????? 34 ??? ?2238/1994, ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ??? ??????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????  
?????????????? ?????? ??????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ??????????? ?????????? (????????? ??????????? ???  
????? ??????????).

## ?) ??????????? ??????????????? ???????????????.

? ??????????? ??????????????? ??????????????? ??? ?? ?????????????? ??? 2014 ??????????????????? ??? ? ?????????????????????? ???  
????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????? ??? ??????????? ??? ??????? 22, 22?, 23, 24 ??? 26 ??? ?4172/2013  
(????????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????, ?????????????? ?2.2.).

?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?2.2. ?????????????????? ?????? ??? ? ??????????? ??? ??? ??????? ???????????  
????????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????????? ??????????? (????? 31 ?2238/1994).

?????????????????? ??? ? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? - ??????????? ??? ??????????????? ?????? ???????????  
????????????????? ??????????????????.

?????, ??????????????? ?? ??????? ??? ??????????? ? ???1235/24.11.2011 ??????????? ???, ?? ??? ?????? ??????????  
????????? ??? ?? ??????????????? ??? ?????????????? ??????????????? ???????????????.

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

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

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

---

**Source**

URL:[https://taxexperts.gr/???/????????????-??????/???10972842015-??????-????????????-?3-????????-????????????-????????????-???</a>](https://taxexperts.gr/???/????????????-??????/???10972842015-??????-????????????-?3-?????????-????????????-????????????-???)