

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

**???.1072/2018 ???????? ?????????????? ???????? ?3 (???????????
????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??????????????????) ???
????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? 2017**

?????, 16 ????????? 2018

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

I. ?????? ?????????? ?????????????? ??????????
????????????? ?????????????? ?????? ??????????????
????????? ?? , ??

???. ?/??: ???. ???????? 10
???. ???????? 101 84 ??????
?????????????: ?. ?????????, ?. ????????
?. ?????????????, ?. ????????
?????????: 210 3375315
210 3375312
Fax: 210 3375001
E-Mail: d12.a@yo.syzefxis.gov.gr
d12.b@yo.syzefxis.gov.gr
Url: www.aade.gr

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

???. ?/??: ?????? 1 ??? ??????????????
???. ???????? 18346 ??????
?????????????: ?. ?????????,
?. ????????
Url: www.aade.gr

??? 1072/2018

????: ???????? ?????????????? ???????? ?3 (??????????? ?????????????? ???????????? ??? ?????????????????? ??????????????????)
??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? 2017.

???????

?? ?????? ?3 (??????????? ?????????????? ???????????? ??? ?????????????????? ??????????????????) ??? ? ?????????? ???
????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ????? 2017 ?????? ?????? ??? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ??????
????????????? ??? ?????? 45 ??? ? 4.172/2013 ?????? ??? ??? ?????????? ?????????????????, ?????????????? ??? ??? ??????????
????????? ??? ???????? (??????????????? ? ?????????????????) ? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ????? ?????????????? (??

???? ?? ?????? ?????????? ??????? ? ????????? ?????????? ?????????). ?? ????????? ??????? ?????????????????? ???
???? ?? ???????????????, ??????? ?? ?? ?????????????????? ??? ?? ????????? ?? ??????? '?', ? ?????? ?????????????????
???? ?? ?? ?????????? ?????????????????. ?? ??????? ??? ?????????????????? ?? ????????? ?? ??????? ?? ?????????????????
???? ??? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?.4308/2014. ?????????????????? ?? ?? ?????? ??????? ?? ??????
????????????????? ?????????????????? ????? ?? ?? ?????? ??????? ? ??????? ??????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ??
????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ???????, ?? ?????? ?? ?????????????????????? ??
?????? ???, ?? ?? ?? ?????????? ?? ?.4308/2014, ?????????? ?? ?? ?????????? ??????? ???????, ??????????????
?? ??????????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????? 31 ?? ?.3986/2011 ??? ?????????? ?????? ?????????????????.

???? ?????????????? ?? ?? ?????? 23 ?????????????????? ?????????????? ?? ??????? - ?????????????? (?? ?? ?? ??????
????????? ? ??????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ????????? ??????????????? ??
????????????????? ??????) ? ??????? ?????????? ?????????????? ?? ??????? - ?????????????? ?????? ?? ?????????
????????????? ?????? ?????????????? ?????? (?? ?? ?????????? ??????????????? ?? ?????????????? ??????) ?????? ?? ??
????? 38 ?? ?.2873/2000, ??? ??????, ?? ?? ?? ?.1008/19.1.2011 ??????? ?????????? ??????????????, ??????
100.000 ??? ?? ?????????? ? ?????? ?????????????????? ?? 50.000 ??? ?? ?????? ??????????, ?????? ?? ?? ??
????????????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? - ??????????????, ?? ?????? ?? ?? ??????????????
????????????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ??????? - ?????????????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????
(????????? ? ??????? ?????????). ??? ?????????????? ?????? ? ??????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????
????????????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ??????? - ?????????????????.

2. ?????? 23

?? ??? ???.1044/2018 ??????? ?? ?????????? ?? ?.2.2.2. ?? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ??????? 23
????????????????? ? ?????? ?? ? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??????? ??, ?????????????????? ???
????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? (?4308/2014). ?? ?????? ?? ?? ?????????
????????????????? ?? ??????? «21» ?? «2» ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ? ??????? ?????????? ?????????????, ??
????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ??.

??? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????? 010 ??????? ?????????? ?? ?????????????????? - ?????????? ??????? ?? ??
????????? ???, ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? (????? 2 ??
?.4308/2014) ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????????????????? ?? ?? ?? ?? ??????? ?? ??????
????? ?? ?? ???.1003/31.12.2014 ??????????

??????, ??? ??????? 008 «?????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ???. ?' ?? ???.1 ?? ??????? 2 ??
?.3874/2010» ?????????????????? ? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ??
????????? ?? ?.3874/2010 ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ??????? 31 ??
?.3986/2011, ??? ?? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????????????????? ?? ?? ?? ???.1 ?? ??????? 12 ?? ?.4484/2017 ?? ??
????????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ???.1156/2017 ??????????

????????? ?'. ?????????? ??????????????????

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

????????? ?'. ?????????????????? ?????????? ??????????????

? ??????? ?? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??
?????? ?????????? ?? ???????, ??? ?? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? (?????? - ??????)
?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ??????????????,
????????????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? 045 «?????????
????????????????????? ?????????????????? ??????????????». ??????, ?? ?????????????????? ?? ???.039 «????????? ??????????????
?????????????????» ??? ?? ??????????

???? ?????????? «????????????????????? ??????????» ?? ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????, ? ???????
025 «????????? ?????????????????????? ??????» ?????????????????? ?? ?????????? ??????? ??????? ?? ?????????????????? ??
????????????????? (????????????????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??
????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????), ??? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??????
?????????????????, ??? ??????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? (?2. ?????????????????? ??????????, ??????????
????????????????? ??????????????????, ?????????????????? ?????????????????? ?? ??????????????????). ??????????????????, ??????, ??? ??????????????????
????????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ??????????????????, ??? ?????????????????????? ?? ?? ?? ?????????????????? ???

????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??
??? ?????????? ??????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? 2017, ??????????????
?????????? ??????????????? ??? ?????? ??????????????????.

? ???????? 026 «????????? ??????????» ?????? ??? ??????? ??? ??????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????????? ?? ?????????
????????????????? ??? ?????????????? ??????? ?? ?????? ??????????????????, ???????, ??????????????, ??????? ?????????, ??????????? ?? ??
????????? ? ?????????? ?? ??????? ??? ?????????? ?????????????? (?????) ??? ?????????? 025. ?? ?????????? ?????????????? ??
????????????????? ?????????????????? ??????????????, ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ???' ?????? ??????????????. ? ?????????? ???
?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??????????????????????. ?????? ??????? 027
????????????????? ? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ??????????????, ? ??????? ??????????? ?????????????? (?????) ???
????????? 026. ??? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????, ?????????????????? ?? ?????????? ??????????????: ??????? ???????????
??? ???????????, ?????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??? ??????? ??? ??????????.

????? ??????? 025 ?????????????? ??? ??????? ??? ?????????????????????? ??????? ??? ?????? 3. ?????? ??????? 026 ?????????????? ???
????????? ??? ??????????? ??? ?????? 2, ??? ? ?????????? 027 ??? ?????????????????????? ??????? ??? ?????? ??????????? ??????????????????
?????????????. ? ??????????????? ??????? ?????? ?????????????? «?????????? ??????????? ?????????????? ??????? 2 ? 4308/2014» ?????????? ??
????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ??? ??? 1003/31.12.2014 ??????????. ??????????????? ??? ? ??????? ??????????? ???
??? ?? ?????? ??? ?? ?????? ??????????????????????.

? ???????? 037 ?????? ??????????????????????, ?? ?????? ?? ?????????? ??? ??? ?????????? ??????????? ??? ?????????????? ???????
????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????? ??????????, ??????????? ? ??????????, ??????????????? ??
?????????????? ?? ??????????? ??? ??????? 2 ??? ? 4172/2013.

????? ??????? 038 ?????????????????? ?? ?????????? (?..?, ?????????, ?????????? ?????????, ?????????? ?????????????? ??? ??????
?????????) ??? ?????????? ??????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?..? ??? ??????????????? ??? ?????????? ??? ???????????,
????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??????? ?????????????? (????????? ? ??????????) ??? ??????????. ?????? ??????? 039
??? ??????????? «????????? ?????????????????? ??????????????» ?????????????????? ?????? ?? ??????????????? ??? ?????? ?????????? ??????
??? ?????? ??????????? ??? ??????????. ?????? ??????????? 040 ??? 041 ?????? ?????????????? «????????? ?????????????????????
????????????????? ??????????????????» ??? «????????? ?????????????? POS» ?????????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????????
????????????????? ??? ??? ??' ??? ??????? 62 ??? ? 4446/2016 ?????????? ??? ??? ?? ?????????????? POS ??? ePOS, ??? ??
?????? ?????? ?????????? ??????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ??????????, ??? ?????????? ? ?????????????? ??? ??
?????????????? ??? 2017, ?? ?????? ?? ?????????? ??? ??????? ??????????? ??? ??? ??????? ?????????? ??????????? ??? ??
????????? ? ?????????????? ?????? ??????????? ? ??????????. ??????? ??? ?? ?????????????? ?????? 2017, ? ?? ???
?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? 2018.

?? ?????????? ?? ?????????? 33 ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????????????????? ???????????, ??????
??? ?? POS ??? ePOS ??? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ??????????.

????? ??????? 042 ??? ?????? ??????????? «????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????»
????????????????? ?????????????????? ??? ??? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ???
?????? ??????????? ??? ?????????? ??? ?? ??????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ??? ?..?.
????????????????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??????????????????, ??? ??? ??? ??????? ?????????? / ?????????? ??????????, ?
????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ??? ?? ??????
????????? (?..? ?????????, ?????????? ?..?) ? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? (?..? ?????????? ?????????????,
????????????????? ?..?).

????? ??????? 045 ??? ?????? ??????????? «????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????» ?????????????????? ??
????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ? ??????,
????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????? ? ?????? ??????????, ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ? ??????
????????????? ?????? ??????????, ?????? ??????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????????????????? ???????, ?????????????????? ?????? ???
??? ??????????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????? ??????????????????.

????? ??????? 049 ??? ??????????? «????????? ??????????? ??????????» «? ?????? ??????» ?????? ?????????????? ??????
????????????????? 5 ??? 6 «????????????????? ? ?????????? ??????????» ??? «????????????????? ??????????????????» ?????????????, ???
????????????????????? ?????? ?????????????? ??????.

????????? ?'1. ??????? ?????????? ??? ??????????????????

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

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

????????? ?'2. ?????????? ?????????? ???????????????? - ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????

????????? ?? ??? ???????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??? 1 ??? ??????? 21 ??? ? 4172/2013 ????? ?????
????????????????????? ?? ??? ???????????? ??? ??????? 112 (?????? ?, ?????????????? 3) ??? ? 4387/2016, ???????, ??? ?????
????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ???????????????????, ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ???
????????????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ??? ??????? ?????????????? ??? ??????? | ??? ??????? ??????????????
?????????????, ?????? ??????? ??????????????, ?????? ? ??????? ?????????????? ??????? ???, ?????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ??? ???????
????????????? (12.000) ?????, ?? ???????????? ??? ?????????????????? ??????????????. ?? ???????????? ?????????????????? (???070) ???
????????? ?????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ??????????????????????. ??
????????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????? 2017 ?? ??????? ?????????? ?????????????????? ??? ???
????? ?????????????? ?????????? ??????.

?? ?????? ??? ?????????? ??????????????, ? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??????, ??? ?? ?????????????? ??? ??
????????????????????? ?????????????????????? ?????? ??? ?? ?????? ???, ??????????????????, ?????????????????? ??? ??????? ???????????? (12.000)
?????. ???????, ?????? ?????????????? ?????????????? ??????????????/????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ???????
??? ?????????? 23, ???????, ??? ?????????????????????? ?????????? (????????? 2, ?????????? 071, 072, 073, 074, 075, 076, 077,
078, 079 ??? 080). ?? ?????? ??? ?????????? ?????????????? (???071) ??? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ?????????????? ???
????????????? (???072) ??? ?????????????????? ?????????????? (???073) ??? ?? ?????? ??? ??? 12.000 ?????, ?????????????????? ?????
???362 ??? ??????? ?1 ??? ?????? ???322 ??? ??????? 28, ??? ?? ?????????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ???
????????????? ?????????????????????? ??????????????????????.

????????????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ??????????????, ??? ?????? ?? ?????????????????? ???
????????????????? ?????????????????? (????????? 074, 076 ??? 079), ?? ??????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????????????
(????????? 075, 077 ??? 080) ??? ? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????????? (????????? 078), ??? ?????????????????? ??????
????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????????????? (????????? ?? 175019/01. 12.2016
????????? ??? ??????????).

?????????????, ?? ??????? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????????/?????????????????, (????????? 075, 077 ??? 080), ? ???????
????????????????????? (????????? 078), ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ?????
??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????????????? (????????????????? ???????
?????? ??? 12.000 ?????), ?????????? ?? ?????????????? ??????????, ???' ?????????? ??? ???1116/10.6.2015 ??????????????. ???
????? ??? ??????, ?? ?????? ??????, ?????????????????? ?????? ??? 659/660 ??? ?????????? ?1 ??? ?????????? ?????? ??????????????????
?? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????????? (????????? 070), ?????? ??????? ??? ??? ?? ?????? ???
????????????????? ??????????????????/????????????????? (????????? 074, 076 ??? 079), ?? ?????? ?????????????????????? ??? ??????????????????????
????????? ??? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? (?????. ? ???1116/10.6.2015).

?? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????????????????, ?????? ?????? ?????????????, ?????????????????? ?? ?????? ??????
????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??????????????. ??????????????????, ??? ???' ?????????????? ??? ???1116/10.6.2015 ??????????????,
?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ??????????. ?????????, ?? ?????????????????? ???
????????? ??? ??? 2016 ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ??
????????????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? (????????? ??? ? ???1116/10.6.2015 ?????????????).

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

????? ??????? ?' ?????????????????????? ?? ?????????????????? (?????? - ???????) ??? ?????????????????? (?? ?????????????????? -
?????????????????) ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??????? ?????????????? ?????????? (????????? ???
?????????????). ???????, ?????? ??????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? (????????? - ??????) ???
????????????? ??? ?????????????? 3 ??? ?????????? 009 «????????? ?????????? ?????? ?.?.» ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????
???1116/10.6.2015 ?????????????.

?????????????, ? ?????????? ?' ?????????????????????? ??? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????
????????????????????? ??????????????????????, ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??' ??? ?????????????? 2 ??? ??????
12 ??? ?4172/2013 ??? ?????????????????? ?? ?????????? (????????????????? ?? ?????????????).

? ??????? ??? ?????????? - ??????????????, ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? 23 ?????????? ?? «?????????????
?????????????????????» ??? «????????????????? ??????????????????????». ? ?????? ??? «????????????? - ?????????????? ??????????????????????»

????????? ?? ?????????? ?????, ?????????? ?? ?????????????? ????? ?????? ?? ????? ????? ?????????? ?????????????? ??
????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??????????????????. ????? ?????? ?? «????????? ??????????»
????????????????????? ????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????, ?????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ??????????
????????????? (?????. ???1047/12.2.2015).

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

?????????????, ?? ????????? 100, 200, 300 ??? 400 «????????? ?????? ?? ?????????? ??????????» ?? ??????
????????????????????, ?????????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? 161, 261, 361 ??
461 ?? ?????????????? ?1. ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?1 ?????????????????? ?? ?????????? 163, 263, 363
??? 463 «????????????? ?????? ?? ?????? ??????» ?? ?? ?????????? 169, 269, 369 ?? 469 «????? ??????????????
?????»», ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? 122, 222, 322 ?? 422 ?? ?????? ?8 «????? ??????
????????????????? ?? ?????????????? ??????».

?? ????????? 163, 263, 363, 463 «????????????? ?????? ?? ?????? ??????» ?? ?1 ?????????????????? ?????? ?????????? 127,
227, 327 ?? 427 «????????????? ?????? ?? ?????? ??????» ?? ?13. ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?' ?? ??
????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? (????????? 102, 202, 302 ?? 313), ?? ?? ?????? ??????????????????
????????? ?????? ?????? ?' ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????? (????????? - ?????????????? ?.?.).

?? ????????? 186, 286, 386 ?? 486 «????????????? ?????? ?? ?????? ??????» ?? ?????????? ?2 ?????????????????? ??
????????????????? ?????? ?????? ?' ?????? ?????????????????? ?????????? 128, 228, 328 ?? 428 ?? ?14.

????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? (????? ?????? ?????????????, ?????? ?????? ?????????????? ??????????????????),
????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????????. ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????????,
????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????????????
????????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?2 ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????
???????? 401, ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? 423.

?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? 106, 205, 210, 305, 310 ?? 318 «????????????????? ?????? -
????????????????????? - ?????????????????? ??????????????» ?? ?????? ?????????? ?? «????????????? ?????????????????????», «????????????????
?????????????????????» ?? «????????????? - ?????????????????? ?????????????????????» ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ??
????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????????????. ??????????, ?? ?????? ?? ?????????????????? ??
????????? ??????????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????,
????????? ?????????????????? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ??????????, ?????? ?? ??????????????????
?????????????, ?????????? ?????????? ??????????. ?? ?????????? ?????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????
????????????????? ? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????
????????, ?? ?? ?? ?????????????????? ????? 2017, ? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?? ??????
????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?4308/2014, ?? ?????? ?????????????? ?????????????????????
????? ?? ?? ??????, ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????? ?????????? ??
????????????????? ?????. ?????, ?????? ?????????? 125, 225, 325 ?? 425 «?????????????» ?? ?11 ?????????????????? ??
????????????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ?? «?????????????????
?? ?????? ?? ?????? EBIT».

????????? ?'. ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? - ?????????????? ??????

????? ?????? ?' ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??????, ?? ?? ?????????????????? ??
????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? (?.?.?) ? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? (?.?.?) ??
????????????????? ??????, ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?4172/2013.

?????????????, ?? ?????? «????????????? ??????» ?????????????????? ? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????????????
?? ?????????????????????? ?????????????? (?.?. ?????????? ??????, ?????????????? ?.?.?), ?????? ?????????????? ?? ?? ??????????????
????????? (?.?.?. ? ?.?.?) ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????????????
?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?4172/2013 ?? ? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? «????????????????? ??????».

???? ???????, ?? ????? «????????» ?? ?????????? ????? ??????? 722, 730, ?????????????? ?? ?? ??????? ??
????????? (???????? - ??????????) ?? ??? ?????????????? ??????? ?? ??? ?? ????????? ?? ?????????????? ?????
????????????? ??????????? ?? ??????? 706 ?? 714, ?? ????? ????????? 723, 731, ??????????????? ?? ?????????????
?????????? ?? ??? ?????????????? ??????? ?? ??? ?? ????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ???????????
?? ??????? 707 ?? 715, ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ????????? (???????? -
?????????) ?? ??? ????????? 732 ?? 733 ?????? ?????????????? ????????? 118 ?? 119 ?? ??????? ?.
????????????? ?? ????????? ?????????????? ?? ??? ?? ????????? 732 ?? 733 ?????????????? ?????? ????????? 141,
241, 341 ?? 441 ?????? ?? 142, 242, 342 ?? 442 ?? ?????? ??' ?? ????????? 23 ??? ?????????.

?? ??? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????? ?????????? ?? ???????????????
?? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ? ??? ??????? 462 ?? ??????? ?, ???????????.

????, ????? ?????????????? ????????? 716, 724, 717, 725, 718, 726, 719, 727, 720, 728, 721 ?? 729 ??
????????????????? ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????? - ?????????????? ?????? ??????? ?? ?????????? ?????
????????? ?????????????? ?????????????? - ??????????, ?? ??????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ??????????????? ??
????????????????? ?????????????????? ?? ??????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ? ?? ??? ??????? ??' ?? ????????? 23
?? ?? ?????????? ???????????????.

**???????? ??'. ?????????????????? ?????????????????? ??????? ?????????? ?????????????????? (????????????????? - ??????????????????
?????????)**

? ??????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????? ?? ??????
????????????????? ? ?????????????????? ??????? ?? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??
????????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ??????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? (???????? ?1). ?????
????????? 140, 240, 340, 440 «????????????????? ?? ??????» ?? ??? ?????????? ?????????? ??????????????????/?????????????
?????????????????/????????? - ?????????? ??????????????????/????????? ?????????? ?????????????, ??????????????? ?? ??? ??
????????? 129, 229, 329 ?? 429 «????????????????? ?? ??????» (215) ?? ?????? ?, ?? ?? ?????????? ?????????????
????????????? (?????????????), ?? ??????? ?????????????? ??????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??
????????????? ?????????????.

???? ?????????????? ?????????????, ??????? ?? ?? ??????? ?1 ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????,
???? ?????????????? ?????? ?? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ???????????.

?? ?????????, ??? ?? ?????? ?????????????? (?????????????) ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?, ?? ?? ?????????? ??
????????????????? ?????????????? (??2.2100) ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????? ??', ?? ?????????? ?? ?????????
152, 252 ?? 452 «????????????????? ??????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????????» ?????????????? ?????
?????????? 401 - 402 ?? 413 - 414 (????? - ??????) ?? ?? ??????? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ???????
422, ?? ?1. ? ?????? ?? ????????? 352 «????????????????? ??????? ?????????????????? ?? ?????????? - ??????????
?????????????????» ?????????????? ?????? ?????????? 461 - 462 ?? 465-466 (????? - ??????) ?? ?? ??????? ??????????
????????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ?? ??????????? 421 ?? ?1.

????, ?? ??? ?? ????????? 453 «????????? ?????????? ???. ??' ??????. 2 ?????? 12 ?4172/2013», ?????????????? ??????
?????????? 307 - 308 ?? ??????????? 4? ?? ?1 ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????.

?? ?? ?????????? ?????? ? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????????
?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????? ?? ??? ?? ?????????????? ?????? ??2.1113/2.6.2015 ??????????. ? ??????
???? ?? ?????????????????????? ?????? ??????? 423 ?? ?????? ?(25) ?????? ?????????????? ?? ?? ??????? 485 «?????????
????????????????? ??????» ?? ?????? ?' (????????????? ?2 - ?????? ??????? - ?????????????????? ?????????? ??????????????????????
????????? 7). ?????????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ??????????? ?? «?????????» ?? ?????? ?? ?????????????????
?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????????
????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? (2.2.2.), ?????? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ??????? ???
????????????????? ???????????????.

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

? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ??? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? (????????????????? ?
????????????????????). ??? ??????????????????, ? ?????????????? ?? ??????? ?' ?????????????? ?? ??? ?? ??????? ?, ??????? ??
?? ?????? ?? ?????? (????????????? ?1, ?2) ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?'. ??
????????????????? ?? ??????? ?????????????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ? ?

?????? ????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ? ??? ?4308/2014. ?? ??????????? ??? ?
????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ?? ??????? ??????????????? ??? ?? ???
????????????????, ?? ??????? ? ?????????????? ???' ??????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ???
?????????????? ?????????????.

? ?????????????? ??? ?????????? ??????? ?' ?????? ??????????????? ??? ??? ??? ?????????????????? ??? ??????? ???????????????
????????, ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ??????????? ???
????????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ??????? ?????.

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

?????? ??????????? 161, 261, 361 ??? 461 «?????????? ?????????? ??? ??????????????» ??????????????????? ?? ??????? ??? ??? ??????
????????????????????? ??? ?????????????????, ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????
????????????????? ??????????????. ??????????????, ?????? ??????? 002 ??? ?????????????? ?1, ?????????????????? ? ?????? ??? ??????????????
????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? 5 ??? ??????? 39? ??? ??????? ?2.2. (?2859/2000) ???
????????????????????? ?????? ???1150/2017 ??????????, ?????????????? ??? ? ??????? ?????? ?????? ?????????????????? ? ??? ?? ?2.2.
????? ??????? 004 ??? ?????? ?????????????? ?1, ?????????????????? ? ?????? ??? ??????????? ??????????? ??? ?????????????????? ???
?????????????? ??? ?????????????? 5 ??? ??????? 39? ??? ??????? ?2.2. (?2859/2000) ??? ?????????????????????? ?????
???1150/2017 ??????????? ??? ?? ??? ??????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ??????????? ?? ??????? ?? ?????? ?????????????????? ??
?2.2.

?? ?????????? 181, 281, 381 ??? 481 «?????????? ?? ??????????????????», 185, 285, 385 ??? 485 «?????????? ??????????????????
????????», 198, 298, 398 ??? 498 «????????» ??? ?????? ?????????????????? ??????????? ?????????? ?????????????????????, ??????????????? ??
?????????????? ?????????????????? ??????????????? ??? ??? ??????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????, ??? ?????????? ?
????????????????? ?????? ??????????????????

????????????????????? ??? ??????????????? ?? ??????????????? ?????? 2017 ? ??????????????? ??????? ??????????????? ??? ??????? ?' ??
????????????????????????? ?? ?????? ?? ??????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??????????????? ?????????? ??? ??????
????????? ? ??????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?3.

????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?2.2. (???009 ?? ?????????? (2 ?
3)) ?? ??????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ??????? 361, ??? ?? ?????????????? ?????????????????? ???
????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ??
????????????????????? ?????? ??????? 362, ?????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??????? ?2 ??? ???????????.

????????????????????? ??? ??? ?????? ??????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????? ?????? ??? ?? ?????? ???????
????????????????????, ??????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? -
????????????????????, ?????? ??? ??????????????, ??????????????????? ?????? ??????? ?' ?????????? ?????????????????? ??????????????
(????????????????? - ?????????????????? ??????) ??? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?'3 (?????? ?????????????????? ??????????) ??????
?????????? 197, 297 ??? 497 «????????????????? - ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? - ??????? ??????????» ??? ???
????????????? ??????????????????, ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ??????? ?????????????, ??????????????. ??? ???
????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????? (?2. ?1892/1990, ?3299/2004) ??????????????
?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ???
????????????? ?????, ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ??????? ?????????????????? ?????????, ?????? ???
?????????????????? ?? ?????? ??? ?????????????????????? ??????????????????, ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ???
?????????? ??? ?????????????????? (?2. ?? ?????????????????? ??? ??? ?????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??????????? ??????????????
????????????? ??????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????????) (?????. ???1059/18.3.2015 ?????????????).

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

? ?????????? ?????? ?????????????? ? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ??????????
?? ??????????? ??? ?????? ?????? ?? ??? ???1043/2017 ??????????? ???.

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

???? ?????????? ??? ???? ???????????????? ?? ?? ??????? 33, ????? ???????????, ? ??????? ??? «????????????
??????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ??????? ?????? (??? ?.?.)» ??? ??????? ?????? ??? ?????
????????????????????? ??? ?????????? ??????? ??? ??????? ?????????????????? ??? ??????????????, ? ??????? ?????????????? ??? ?????
????????? ??? ?? ??? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??????, ??? ?????????
????????????? ??? ?????????? ??? ???3 ??? ??????? 38 ??? ? 2873/2000.

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

Source URL:<https://taxexperts.gr/???/?????????????-??????/???10722018-????????-?????????????-????????-33-????????????-????????????-????????????>