

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

? .1166/2021 ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ?? ???? ??????  
??? ??????? ?????????? ?????? ??? ???. 8 ??? ?????? 13A ??? ?.  
2523/1997, ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ???  
?????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??????????????  
?????????????

?????, 16 ??????? 2021  
? 1166/16-07-2021

(???. ??.' 3193/20-07-2021 ???. ?????????????? ???. ?????????????? 21-07-2021)

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

2. ?????????? ????? ?????? ?????? ??????  
?????? ?/??? ?????????????? ??????????  
????????? ???????  
????????? ??, ??

??? . ?/??? : ??? . ??????? 8  
??? . ??? . : 101 84 ?????  
???????: 210 3375207, 815  
E-Mail : [d.eleg@aade.gr](mailto:d.eleg@aade.gr)  
Url : [www.aade.gr](http://www.aade.gr)

? 1166/2021

????: «????????????????? ??????????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ???. 8 ???  
?????? 13A ??? ?.2523/1997, ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ??????  
??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????, ?? ?????? ???????, ? ?????? ?????? ?????? ???  
????? ?????????? ??????»

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

???????

(??) 2018/1910 ??? (??) 2019/475, ?????????? ?????????? ??? ?? ???? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? covid-19 ??? ????? ??????????» (? 148),  
?) ??? ?. 4174/2013 «????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ????? ??????????» (? 170),  
?) ??? ?????????? ?'«????????? ?????????? ??? ????? ?????????? ??? ?????? ??????» ??? ?????? ?????? ??? .4389/2016  
«????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??????» (? 94) ??? ?????????? ??? ?????? 1, 2, 7, 13, 14, 17, 19 ??? 41 ????.

2. ?? ?.?. 83/9.7.2019 «?????????? ?????????????? ??? ???????????, ??????????, ?????????????? ?????????? ??? ???????????» (?' 121).

3. ??? ?????????? ??/9.7.2019 ?????????? ??? ?????????????? «????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??????????» (?) 2901).

4. ??? ?????. 339/18.7.2019 ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? «????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???» (? 3051).

5. ??? ???. ????????. ?????.? 1125859 ?? 23-10-2020 ????????. ??? ??????????. ??? ??????????. ??? ??????????. ??? ??????????.  
?????. «?????????. ??? ??????????. ??? ??????????. ??? ??????????. ??? ??????????. ??? ?????? (??.?.?.)» (? 4738).

6. ??? ??' ?. 1 ??? 20.1.2016 ?????? ??? ??????????? ?????????? «????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ???  
????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??????????» (?..?.?. 18), ?? ?????????? ?? ??? ??????????  
??? ?????? ?????? ????. 10 ??? ?????? 41 ??? ?. 4389/2016 ??? ??? ?????????? ??' ?. 39/3/30.11.2017  
(?..?.?. 689) ??? ?????????? ?????? ????. ?..?.?. ??? ??? ?????? 5294 ?? 17-01-2020 ??? ??????  
????????? «????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??????» (?..?.?. 27).

8. ??? ??? ?????????? ????.1074/2017 ???????? ??? ?????????? ?????????? «????????????????? ?????????? ???  
????????? ??? ??? ???????? ??? ???????? ?????????? ??????? ??? ???? .8 ??? ????? 13? ??? ?. 2523/1997, ???  
???? ?????????? ?? ??? ????? ????. 2523/1997 ?? ?? ?????? 47 ??? ?. 4465/2017, ???? ??? ??????????  
????????? ??? ?????????????? ??????????????» (?) 1927).

9. ??? ?????? ??????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ???. 8 ??? ????? 13? ??? ?. 2523/1997, ???  
????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ???  
????????????? ??? ??????????, ?? ?????? ?????????? ??? ? ?????? ?????????? ??????, ??? ???? ??? ?????? ??????????  
???????, ??????? ?? ???? ?????????? ??? ???. ?' ??? ???. 13 ??? ?????? 13? ??? ?. 2523/1997.

10. ??? ??????? ???, ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????, ??? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ??????????

????????????????;

????? 1

???????????? ?????.8 ???. 13A ???. .  
2523/1997

1. ??? ?????????? ??? ??????? ??? ??? ????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? . 1 ??? ??? ??? . ?' ??? ? ??? ??? . 3 ??? ?????? 13? ??? ?. 2523/1997, ?????????? ???? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? 8 ??? ?????? ??????, ?????????????? ?? ????:  
?. ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????????  
?????????  
. ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????  
. ?????????? ? ???????????.  
. ?????? ???????.  
. ?????? ???????????.

?. ??????????????, ??????, ????????????, ?????????? ?????????? ??????, ?????????? ?????????????? ?????? ????  
????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ???????????.  
. ?. ??????????, ??????, ?????????? ?????? ?????????? ???????????.  
. ?. ?????????? ?????????? ?????????? (camping).  
. ?. ?????????? ??? ?????????? ??????????.  
. ?. ???????, ??????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????.  
?? . ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? , ?????????? , ?????????? , ?????? ??? ??????????.  
?? . ????????.  
. ?. ?????????? ?????????? ?????????? ???????????.  
. ?. ??????? ?????????????? , ?????????????? ??? ?????????????? ???????????.  
. ?. ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ? ?? ?????????? ?????? ? ?? ??????????  
????????? ?????? ???, ?? ?????? ??? 5.000 ???????, ?????? ?? ??? ?????? ?????????? ??????????  
????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?? .?. ?? ????.

2. ????? ???? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??? .1 ??? ??? ??? ??? . ?' ??? ?' ??? ??? .  
3 ??? ?????? 13? ??? ?. 2523/1997, ?????????????? ? ?????? ?????????? ?????? ??? ??? .8 ??? ?? ??? ????? ?????? ??? ??  
????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??????????  
????????? ?? ?? ??????? ??? ??????? ??:  
?) ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?? ????? ?????? ??? ?????????? ? ?????? ??????????  
??? ?????? ? ?????????? ?? ??? ?????? ???????, ?????? ? ?????? ???, ?????????? ?? ?, ? ???? ?? ??? ?????? ???  
????????? ??????????????, ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????,  
?) ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ? ?? ??????????, ??????, ??????????-  
????? ?? ??? ?????? ??????,  
?) ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ? ?????? ?????????? ?????? ???  
????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??????, ?? ?????? ?????????? ??? ??? ?????? ???  
????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
?? ??? ?????????? ? ?????? ??? ?????????? ??? ??????.

3. ??????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ???  
????????????? ??? ??. 1 ??? ??? ???. ?' ??? ?' ??? ???. 3 ??? ?????? 13? ??? ?. 2523/1997 ?????????? ???  
????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???  
1 ??? 2 ??? ???????, ?????????? ??? ? ?????? ?????????? ?????? ??? ?. 8 ??? ?????? 13? ??? ?.  
2523/1997, ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ? ??????.

????? 2

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

3

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

? ??????? ?????????? ?????? ??? ???. ?' ??? ?' ??? ??? .8 ??? ?????? 13A ??? ?. 2523/1997 ?????????? ?? ??????  
??? ??????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ????? ?????? ?????????? ????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ??????????  
???? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 1 ??? ?????? ?????? ??????, ?????? ??? ?????? ?????????? ??????  
??? ??? ?????? ?????? ??? ?????? 2 ??? ?????? ?????? ??????.

????? 4

1. ?? ?????? ??????? ???? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? i ???. ?' ???. 3 ???. ?????? 13? ???.  
2523/1997 ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ???. ???. ???. ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??  
?????. ??' ???. ???. ???. ???. ???. ???. ??'. ???. ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??  
????????????? ???. ?????????? ???.

2. ?? ??????? ?????????? ???. ? ?????????? ?????????????? ???. ?????????????????? ?????????????? ???. ?? ??????????  
????? ???. ?' ???. ???. 3 ???. ?????? 13? ???. ?. 2523/1997 ?????????????? ?????????? ???. ???. ?????????????? ??????????  
????????? ???. ?????????????? ???. ???. ?????? ???. ?????? ?????? ?????? ?????????? ???. ???. ???. ?, ???. ???. ?????????? ???.  
???. ?????????? ???. ???. ?????? ?????? ?????????? ???. ???. ?????? ?????? ???, ?????????? ???. ???. ?????? ?????? ???.  
???. ?????????? ???.

3. ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??. ?' ??? ??? . 3 ??? ?????? 13? ??? ?. 2523/1997, ?????? ??? ??  
????????? ??? ?????? ?????? ??? ?? ??? ????????????, ?????????? ?????? ??? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ???  
??? ????. 1 ??? ?????? 13 ??? ??? ?????? 13? ??? ?. 2523/1997 ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ??? ?? ??? ??????????? ??? ?? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ???  
??????.  
???? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????. ?' ??? ??? ?. ?' ??? ??? . 3 ??? ?????? 13? ??? ?. 2523/1997 ??  
????? ?????????? ?????? ???' ?????????? ?? ?????? ?????? ??? (40.000) ??? ? ?????? ??? ??????????  
????????? ??? ?????????????? ?????????????? ???' ?????????? ?? ?????? (4) ?????? ??? ?? ??????????  
????????? ???' ?????????? ??? ??? (2) ????.  
?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?. ?' ??? ??? ?. ?' ??? ??? . 3 ??? ?????? 13? ??? ?. 2523/1997  
????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?.?.?. ?' ??? ?????? ?????? ?????? ??? ??????  
????? (50.000) ??? ???? ? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? (6)  
????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?? ??? (3) ???.

4. ?????????? ??????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ? ? ?????????? ??? ?????????? ?? i? ??? ???.  
?' ??? ??? .3 ??? ?????? 13? ??? ?. 2523/1997 ??? ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ???  
????????? ? ??? ?????????? ??? ???? ?????? ?????????? ? ?????????? ? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?????? ??  
????????, ?????????????? ??? ????? ?????????? ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ?  
????????? ????????, ? ??? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ????. 2 ??? ?????? 1 ??? ??????  
?????????. ?? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? , ?? ??????????  
???????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ? ??????????  
????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ??? ????.

????? 5

????? ??????

1. ?? ?????????????? ??????????? ??? ??????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????  
?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ??????? ?? ?????????? ???..1074/2017 ??????? ??? ?????????? ?????????? ??  
????????? ?? ??? ??? ??? ?????????? ???..1102/2017 ??????? ??? ?????????? ??? ?.?.?, ?????????? ?????? ??? ???  
?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? , ??????? ?? ???? ?????? ??? ?????? ??? ?????  
??? ???.. 1 ??? ?????? 13? ??? ?. 2523/1997, ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ??? ??.  
8 ??? ?????? 13? ??? ?. 2523/1997, ?????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?' ??? ?' ??? ?????????? ??????.

2. ??? ?????????? ????. ?????? ??????? ?????????????? ?? ???. ??????????????, ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ??????????  
????? ?????? ??????? ????. ?????????? ????. ?..?.?. ?. ??? ?? ?????? ???'. ?????????????? ????. ??.? ????. 13 ????.  
????? 13? ????. 2523/1997, ??? ???. ?????? ????. ?????? ????.

3. ??? ?? ??????????? ???. ??????? ???. ?????? ???. ?????? ???. ?????? ???. 1074/2017 ??????? ???. ?????? ???.  
??????????, ?? ???. ??????? ???. ??????? ???. ?????? ???. ?????? ???. ?????? ???. ?????? ???. ?..?.?. ???.  
?? ?.?.?. ???. ?' ??????????? ???. ???. ?'. ?' ???. ???. 13 ???. ?????? 13? ???. ?. 2523/1997.

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

O ?????????? ??????????  
????????? ????????????

## Source

**Source**  
**URL:**<https://taxexperts.gr/????/??????????-??????/?11662021-????????????-??????????-????????-????-????-????-????????-222-222222>