

α μαζί με το σχε-
ου εκπονήσαντος
ιο, η τελωνειακή

Ελλάδα, σύμφωνα
συντελεστή 18%
όμου, ως παροχή

14/2992/176/1987
το φόρο που ανα-
αβούσα τράπεζα
τερικού (Υπ. Οικ.

ται με την Α.Υ.Ο.
ξων του άρθρου

ορούν γενικά την
δήποτε μέσο (τύ-

ιν οι επιχειρήσεις
διαφήμιση και γε-
τύπωση των σχε-
ιστικά μηνύματα,
10/1987).

ων προϊόντων της
στο εξωτερικό ή

ρίδες και στα πε-
διαφημίσεις.

η περίπτωση της
ηκε ότι αυτό έχει
ταρέχονται απευ-
είμενο στο φόρο,
νούνται σε τρίτον,
3-2001). Βλ. ανα-

Οδηγίας) έννοια
Ε.Κ. εναντίον τεσ-
ιν 6ης Οδηγία.
δή την οργάνωση

ων, αποφάνθηκε,
τας, μέσω διοικη-
ο άρθρο 9,παρ.2
ων στον πελάτη

της κινητών ενσωμάτων αγαθών, προοριζομένων να διανέμονται στους καταναλωτές, β) τις πα-
ροχές υπηρεσιών που πραγματοποιούνται από επιχείρηση διαφήμισης στο πλαίσιο διαφόρων
εκδηλώσεων, όπως είναι οι ψυχαγωγικές παραστάσεις, οι δεξιώσεις μετά ποτού..., και γ) την κα-
τασκευή διαφημιστικών ειδών, ακόμη και αν όλες αυτές οι δραστηριότητες, είτε συνεπάγονται
τη μετάδοση διαφημιστικού μηνύματος, είτε συνδέονται αναπόσπαστα με την εν λόγω μετάδοση,
παρέβη τις υποχρεώσεις που υπέχει από την εν λόγω Οδηγία. (βλ. αναλυτικότερα Νομολογία
ΔΕΚ στο τέλος του άρθρου)

Το Λουξεμβούργο (υπόθεση C-69/92) δε θεωρεί διαφήμιση τις συνδιασκέψεις τύπου , τα
σεμινάρια, τα πάρτι, τις συναντήσεις αναψυχής και την ενοικίαση χώρων για διαφήμιση.

Η Ιρλανδία (υπόθεση C-69/92) δε θεωρεί διαφήμιση τις βοηθητικές παραδόσεις αγαθών ή
άλλες δραστηριότητες συνδεδεμένες με διαφημιστικές καμπάνιες.

Η Ισπανία (υπόθεση C-69/92) δε θεωρεί διαφήμιση δραστηριότητες παρεπόμενες των δια-
φημιστικών καμπανιών.

Όλες αυτές οι δραστηριότητες που δε θεωρούνται διαφήμιση στα εν λόγω κράτη-μέλη, εμπί-
πτουν στο άρθρο 9 (1) και φορολογούνται στην έδρα της οικονομικής δραστηριότητας ή της μό-
νιμης εγκατάστασης του παρέχοντος τις υπηρεσίες. Το Δ.Ε.Κ. αποφάσισε ότι πρέπει να υπάρ-
χει ένας μόνο ορισμός των διαφημιστικών υπηρεσιών σε όλη την Ευρ. Ένωση για να αποφεύ-
γεται η διπλή φορολογία ή μη φορολόγηση (βλ. Φ.Π.Α. Μιλτ. Μιλτιάδου, σελ. 105 επ., έκδοση
1994).

Σημείωση: Σχετικές με τις διαφημίσεις είναι και οι διατάξεις του Ν. 2946/2001 (ΦΕΚ 224Α/8-
10-2001) που ισχύουν από 8-10-2001.

**455. ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΣΥΜΒΟΥΛΩΝ ΓΕΝΙΚΑ, ΜΗΧΑΝΙΚΩΝ, ΓΡΑΦΕΙΩΝ ΜΕΛΕΤΩΝ, ΔΙΚΗΓΟ-
ΡΩΝ, ΛΟΓΙΣΤΩΝ Ή ΑΛΛΩΝ ΠΑΡΟΜΟΙΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ, ΚΑΘΩΣ ΚΑΙ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΣΤΟΙ-
ΧΕΙΩΝ Ή ΠΑΡΟΧΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ (περ. γ').** Ως υπηρεσίες συμβούλων θεωρούνται αυτές
που εξυπηρετούν τη γενική οργάνωση της επιχείρησης ή την ειδική οργάνωση ορισμένων κλά-
δων παραγωγής αυτής ή του λογιστηρίου, οι μελέτες για την πρόσληψη, διοίκηση και αξιοποί-
ηση του προσωπικού, για την ανάγκη γνώσης των προτιμήσεων και τάσεων της κατανάλωσης
κ.τ.λ., καθώς και οι υπηρεσίες των εκτιμητών και πραγματογνωμόνων, με εξαίρεση αυτές που
συνδέονται άμεσα με ακίνητα ή ενσώματα κινητά αγαθά.

Ως άλλες υπηρεσίες παρόμοιες με αυτές των μηχανικών, δικηγόρων λογιστών κ.τ.λ., θεω-
ρούνται αυτές των μηχανολόγων, δικολάβων, μεταφραστών, διαιτητών σε περίπτωση επιδικίας κ.τ.λ.

Ως υπηρεσίες επεξεργασίας στοιχείων νοούνται κυρίως αυτές που παρέχονται μέσω ηλε-
κτρονικών υπολογιστών, ως παροχή πληροφοριών, αυτές που παρέχονται από γραφεία ιδιωτι-
κών ντέντεκτιβς, ανταποκριτές ξένου τύπου κ.τ.λ.

Οι υπηρεσίες έρευνας αγοράς, δηλαδή διερεύνησης και προώθησης ελληνικών προϊόντων
(marketing), που θα παρέχει ο αλλοδαπός οίκος του εξωτερικού (Βελγίου) σε ελληνική εταιρία που
έχει στο εσωτερικό της χώρας την έδρα της οικονομικής της δραστηριότητας, περιλαμβάνονται
στις υπηρεσίες της παρ. 3 του άρθρου 14 του Ν. 2859/2000 (περ. γ') και έχουν τόπο φορολο-
γίας στην Ελλάδα (Υπ.Οικ. 1089206/2655-/556/0014/1989).

456. Παροχή υπηρεσιών μέλους διαιτητικού δικαστηρίου. Το ΔΕΚ ενώπιον του οποίου τέ-
θηκε σχετικό ερώτημα από Γερμανικό Δικαστήριο, αποφάνθηκε ότι το άρθρο 9, παρ. 2, στοιχ.
ε', τρίτη περ. της 6ης Οδηγίας (άρθρο 14 παρ. 3, περ.γ', Ν. 2859/2000), έχει την έννοια ότι δεν
καλύπτει τις υπηρεσίες που παρέχει το μέλος διαιτητικού δικαστηρίου. Οι υπηρεσίες του διαι-
τητή δεν μπορούν να θεωρηθούν παρόμοιες με αυτές που αναφέρονται στην παρ. 2, στοιχ. ε',
τρίτη περ. (παροχή υπηρεσιών από συμβούλους μηχανικούς...και λοιπές παρόμοιες παροχές,,)
του άρθρου 9 της 6ης Οδηγίας (Υπόθ. C-145/96, Απόφ. 16-9-1997, Συλλ. Νομ. 1997, σελ. Ι - 4857).
Βλ. αναλυτικότερα Νομολογία ΔΕΚ στο τέλος του άρθρου.