ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων

ΥΠΗΡΕΤΟΥΜΕ ΠΙΣΤΑ
ΔΗΜΟΣΙΟ ΣΥΜΦΕΡΟΝ
ΚΟΙΝΩΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΚΙΝΗΤΡΑ ΠΡΟΣΕΛΚΥΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 5Α, 5Β, 5Γ ΤΟΥ Ν. 4172/2013 (ΚΦΕ)

ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων
ΥΠΗΡΕΤΟΥΜΕ ΠΙΣΤΑ
ΔΗΜΟΣΙΟ ΣΥΜΦΕΡΟΝ
ΚΟΙΝΩΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΚΙΝΗΤΡΑ ΠΡΟΣΕΛΚΥΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 5Α, 5Β, 5Γ ΤΟΥ Ν. 4172/2013 (ΚΦΕ)

Με τις διατάξεις του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (άρθρα 5Α, 5Β και 5Γ του ν. 4172/2013 (Α'167), εφεξής ΚΦΕ, επιδιώκεται η προσέλκυση φυσικών προσώπων φορολογικών κατοίκων αλλοδαπής, προκειμένου να μεταφέρουν τη φορολογική τους κατοικία στην Ελλάδα.

Ειδικότερα, με τις διατάξεις του άρθρου 5Α του ΚΦΕ, θεσπίστηκαν κίνητρα προσέλκυσης φορολογικών κατοίκων υψηλής οικονομικής επιφάνειας, με στόχο την αύξηση των δημοσίων εσόδων, την εισαγωγή κεφαλαίων στην Ελλάδα, τη δημιουργία επενδυτικών μονάδων ή τη συμμετοχή σε επενδυτικά σχήματα ή εταιρείες, καθώς και τη δημιουργία θέσεων εργασίας, μέσω της υπαγωγής τους στην εναλλακτική φορολόγηση του εισοδήματος που προκύπτει στην αλλοδαπή.

Με τις διατάξεις του άρθρου 5Β του ΚΦΕ, δόθηκε η δυνατότητα σε φυσικά πρόσωπα δικαιούχους σύνταξης που προκύπτει στην αλλοδαπή, να μεταφέρουν τη φορολογική τους κατοικία στην Ελλάδα και να υπαχθούν σε εναλλακτική φορολόγηση για το εισόδημα που προκύπτει στην αλλοδαπή.

Τέλος, με τις διατάξεις του άρθρου 5Γ του ΚΦΕ, συμπληρώθηκε το πλαίσιο προσέλκυσης φυσικών προσώπων φορολογικών κατοίκων αλλοδαπής, προκειμένου να μεταφέρουν τη φορολογική τους κατοικία στην Ελλάδα, μέσω της θέσπισης ειδικού τρόπου φορολόγησης του εισοδήματός τους από μισθωτή εργασία και επιχειρηματική δραστηριότητα που προκύπτει στην ημεδαπή.

ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων
ΥΠΗΡΕΤΟΥΜΕ ΠΙΣΤΑ
ΔΗΜΟΣΙΟ ΣΥΜΦΕΡΟΝ
ΚΟΙΝΩΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ

Άρθρο 5Α

Εναλλακτική φορολόγηση εισοδήματος που προκύπτει στην αλλοδαπή φυσικών προσώπων που μεταφέρουν τη φορολογική τους κατοικία στην Ελλάδα

1. Πρόσωπα και προϋποθέσεις υπαγωγής

Φυσικό πρόσωπο, που μεταφέρει τη φορολογική του κατοικία στην **Ελλάδα δύναται να υπαχθεί σε εναλλακτικό τρόπο φορολόγησης**, για το εισόδημα που προκύπτει στην αλλοδαπή, **εφόσον σωρευτικά**:

- **δεν ήταν φορολογικός κάτοικος** της Ελλάδας **τα προηγούμενα επτά (7)** από τα οκτώ (8) έτη πριν τη μεταφορά της φορολογικής κατοικίας του στην Ελλάδα,

  και

- αποδεικνύει ότι **επενδύει** ο ίδιος ή συγγενικό του πρόσωπο, ή μέσω νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας στο οποίο ή στην οποία, αντίστοιχα, έχει την πλειοψηφία των μετοχών ή μεριδίων, σε ακίνητα ή επιχειρήσεις ή κινητές αξίες ή μετοχές ή μερίδια σε νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες με έδρα την Ελλάδα. Το ποσό της επένδυσης αυτής δεν μπορεί να είναι μικρότερο των πεντακοσίων χιλιάδων (500.000) ευρώ. Η επένδυση πρέπει να έχει ολοκληρωθεί εντός τριών (3) ετών από την ημερομηνία υποβολής της αίτησης υπαγωγής.

Δεν απαιτείται να συντρέχει η δεύτερη προϋπόθεση, εφόσον πρόκειται για φυσικό πρόσωπο που έχει αποκτήσει και διατηρεί άδεια διαμονής για επενδυτική δραστηριότητα στην Ελλάδα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 16 του ν. 4251/2014 (Α' 80) περί χορήγησης και ανανέωσης άδειας διαμονής για επενδυτική δραστηριότητα (παρ. 1 άρθρου 5Α του ΚΦΕ).

Οι επενδύσεις θα πρέπει να έχουν πραγματοποιηθεί από τις 12.12.2019 και έπειτα.

2. Διαδικασία και προθεσμία υπαγωγής

- **Υποβολή αίτησης μεταφοράς της φορολογικής κατοικίας** με υπαγωγή στον εναλλακτικό τρόπο φορολόγησης εισοδήματος που προκύπτει στην αλλοδαπή κατά το άρθρο 5Α του ΚΦΕ, **εκ μέρους του φυσικού προσώπου, στην αρμόδια Υπηρεσία της ΑΑΔΕ** (ΔΟΥ Κατοίκων Εξωτερικού και Εναλλακτικής Φορολόγησης Φορολογικών Κατοίκων Ημεδαπής), **μέχρι τις 31 Μαρτίου** του εκάστοτε φορολογικού έτους.

  Η αίτηση υπαγωγής και επέκτασης της εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 5Α του ΚΦΕ **σε συγγενικό πρόσωπο** του αιτούντος υποβάλλεται επίσης **μέχρι την παραπάνω ημερομηνία**.

- Αίτηση υπαγωγής στον εναλλακτικό τρόπο φορολόγησης εισοδήματος που προκύπτει στην αλλοδαπή δύνανται να υποβάλουν, μέχρι τις 31 Μαρτίου του εκάστοτε φορολογικού έτους, και φυσικά πρόσωπα που **πληρούν** τις προϋποθέσεις της παρ. 1 του άρθρου 5Α του ΚΦΕ και **έχουν ήδη μεταφέρει τη φορολογική τους κατοικία** στην Ελλάδα **εντός του προηγούμενου φορολογικού έτους.**

- **Η αίτηση μεταφοράς της φορολογικής κατοικίας με υπαγωγή** στον εναλλακτικό τρόπο φορολόγησης εισοδήματος κατά το άρθρο 5Α του ΚΦΕ, **συνοδεύεται από αποδεικτικό για τη μεταφορά του ελάχιστου ποσού της επένδυσης** των πεντακοσίων χιλιάδων **(500.000) ευρώ** σε λογαριασμό χρηματοπιστωτικού ιδρύματος εγκατεστημένου στην Ελλάδα.

- Η αίτηση υπαγωγής στον εναλλακτικό τρόπο φορολόγησης εισοδήματος του άρθρου 5Α του ΚΦΕ δύναται να υποβληθεί **είτε με την έναρξη των επενδύσεων είτε το αργότερο έως και τρία (3) έτη μετά την ολοκλήρωσή τους.**

Ανάκληση υπαγωγής:

Το φυσικό πρόσωπο δύναται **σε οποιοδήποτε φορολογικό έτος κατά τη διάρκεια εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 5Α του ΚΦΕ** να υποβάλει αίτηση για την ανάκληση της υπαγωγής του στις διατάξεις αυτές.

3. Φορολογικές υποχρεώσεις

- **Το φυσικό πρόσωπο** που υπάγεται στον εναλλακτικό τρόπο φορολόγησης εισοδήματος του άρθρου 5Α του ΚΦΕ, **καταβάλλει κάθε φορολογικό έτος**

για το εισόδημα που προκύπτει στην αλλοδαπή, ανεξαρτήτως του ύψους αυτού, **κατ' αποκοπή ποσό φόρου** εκατό χιλιάδων **(100.000) ευρώ**, για δεκαπέντε **(15) φορολογικά έτη**, με έναρξη **από το έτος υποβολής της αίτησης**.

- **Στην περίπτωση επέκτασης** της εφαρμογής των διατάξεων του εναλλακτικού τρόπου φορολογίας του άρθρου 5Α του ΚΦΕ **και σε συγγενικά πρόσωπα** του αιτούντος, **καταβάλλεται ποσό φόρου ίσο με** είκοσι χιλιάδες **(20.000) ευρώ για κάθε συγγενικό πρόσωπο** και **δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις της φορολογίας δωρεών, κληρονομιών και γονικών παροχών.**

  Ως «συγγενικό πρόσωπο» νοείται ο/η **σύζυγος** και οι **ανιόντες** ή **κατιόντες** σε ευθεία γραμμή. Τα φυσικά πρόσωπα που έχουν **συνάψει σύμφωνο συμβίωσης** έχουν την ίδια αντιμετώπιση με τους έγγαμους.

- **Δεν υφίσταται υποχρέωση δήλωσης από το φυσικό πρόσωπο** των **εισοδημάτων που προκύπτουν στην αλλοδαπή και τα οποία υπόκεινται στην εναλλακτική φορολόγηση** του άρθρου 5Α του ΚΦΕ.

- Με την καταβολή του παραπάνω κατ' αποκοπή ποσού φόρου **εξαντλείται κάθε φορολογική υποχρέωση** του φυσικού προσώπου που έχει υπαχθεί στις διατάξεις της εναλλακτικής φορολόγησης για εισόδημα που προκύπτει στην αλλοδαπή και το φυσικό πρόσωπο απαλλάσσεται από φόρο κληρονομιών ή δωρεών περιουσίας που βρίσκεται στην αλλοδαπή.

Το **φυσικό πρόσωπο** που εντάσσεται στις διατάξεις του άρθρου 5Α του ΚΦΕ, **εφόσον**:

- **σε κάποιο φορολογικό έτος δεν καταβάλλει ολόκληρο το οριζόμενο στην παρ.2 του άρθρου 5Α του ΚΦΕ κατ' αποκοπή ποσό φόρου, παύει να υπάγεται στις διατάξεις αυτές και από το οικείο φορολογικό έτος και εφεξής φορολογείται για το παγκόσμιό εισόδημά του βάσει των γενικών διατάξεων του ΚΦΕ**

  ή

- **διαπιστωθεί μετά την παρέλευση της τριετίας ότι δεν ολοκλήρωσε την επένδυση κατά τα οριζόμενα στην περ. β' της παρ.1 του άρθρου 5Α του ΚΦΕ, αίρεται η υπαγωγή του στις διατάξεις του άρθρου αυτού από το έτος ένταξής του και φορολογείται για το παγκόσμιο εισόδημά του βάσει των γενικών διατάξεων του ΚΦΕ.**

Σχετικό Κανονιστικό και Ερμηνευτικό Πλαίσιο

- Α.1036/2020 (Β' 624 και Β' 700), Α.1066/2022 (Β' 2666) Κοινές Αποφάσεις Υφυπουργού Οικονομικών και Διοικητή ΑΑΔΕ.
- Α.1130/2020 (Β' 2335) Απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ.
- 46834/2023 (Β' 3393) Κοινή Απόφαση Υφυπουργού Οικονομικών και Αναπληρωτή Υπουργού Ανάπτυξης και Επενδύσεων
- Ε.2150/2021 Εγκύκλιος Διοικητή ΑΑΔΕ.

ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων
ΥΠΗΡΕΤΟΥΜΕ ΠΙΣΤΑ
ΔΗΜΟΣΙΟ ΣΥΜΦΕΡΟΝ
ΚΟΙΝΩΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ

Άρθρο 5Β

Εναλλακτική φορολόγηση εισοδήματος φυσικών προσώπων, δικαιούχων εισοδήματος από συντάξεις που προκύπτουν στην αλλοδαπή, τα οποία μεταφέρουν τη φορολογική τους κατοικία στην Ελλάδα

1. Πρόσωπα και προϋποθέσεις υπαγωγής

Φυσικό πρόσωπο, δικαιούχος εισοδήματος από σύνταξη, σύμφωνα με το άρθρο 12 του ΚΦΕ, **που προκύπτει στην αλλοδαπή**, το οποίο μεταφέρει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα, **υπάγεται σε εναλλακτικό τρόπο φορολόγησης για το εισόδημα που προκύπτει στην αλλοδαπή, εφόσον σωρευτικά**:

- **δεν ήταν φορολογικός κάτοικος** Ελλάδας **τα προηγούμενα πέντε (5)** από τα έξι (6) έτη πριν από τη μεταφορά της φορολογικής κατοικίας του στην Ελλάδα,

  και

- **μεταφέρει τη φορολογική του κατοικία** από κράτος με το οποίο είναι σε ισχύ συμφωνία διοικητικής συνεργασίας στον τομέα της φορολογίας με την Ελλάδα.

2. Διαδικασία και προθεσμία υπαγωγής

- **Υποβολή αίτησης μεταφοράς της φορολογικής κατοικίας** με υπαγωγή στον εναλλακτικό τρόπο φορολόγησης εισοδήματος που προκύπτει στην αλλοδαπή του άρθρου 5Β του ΚΦΕ, εκ μέρους του φυσικού προσώπου, **στην αρμόδια Υπηρεσία της ΑΑΔΕ** (ΔΟΥ Κατοίκων Εξωτερικού και Εναλλακτικής Φορολόγησης Φορολογικών Κατοίκων Ημεδαπής), **μέχρι τις 31 Μαρτίου** του εκάστοτε φορολογικού έτους.
- **Εντός της παραπάνω προθεσμίας** δύνανται να υποβάλουν αίτηση υπαγωγής στον εναλλακτικό τρόπο φορολόγησης εισοδήματος που

προκύπτει στην αλλοδαπή και φυσικά πρόσωπα που πληρούν τις προϋποθέσεις της παρ. 1 του άρθρου 5Β του ΚΦΕ και **έχουν ήδη μεταφέρει τη φορολογική τους κατοικία στην Ελλάδα εντός του προηγούμενου φορολογικού έτους.**

Ανάκληση υπαγωγής:

Το φυσικό πρόσωπο δύναται **σε οποιοδήποτε φορολογικό έτος κατά τη διάρκεια εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 5Β του ΚΦΕ**, να υποβάλει αίτηση για την ανάκληση της υπαγωγής του στις διατάξεις αυτές.

3. Φορολογικές υποχρεώσεις

- Το **φυσικό πρόσωπο** που υπάγεται στον εναλλακτικό τρόπο φορολόγησης εισοδήματος κατά το άρθρο 5Β του ΚΦΕ, καταβάλλει **κάθε φορολογικό έτος αυτοτελώς φόρο με συντελεστή επτά τοις εκατό (7%) για το σύνολο του εισοδήματός του** που αποκτήθηκε στην αλλοδαπή.
- **Η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 5Β του ΚΦΕ αρχίζει από το επόμενο φορολογικό έτος για το οποίο υποβάλλεται η αίτηση του φυσικού προσώπου για την υπαγωγή του στις διατάξεις του παρόντος και λήγει μετά το πέρας δεκαπέντε (15) φορολογικών ετών. Η υπαγωγή στις διατάξεις του άρθρου 5Β του ΚΦΕ είναι δυνατή για τα προσεχή δεκαπέντε (15) φορολογικά έτη.**
- Το **φυσικό πρόσωπο** που εντάσσεται στις διατάξεις του άρθρου 5Β του ΚΦΕ, **εφόσον σε κάποιο φορολογικό έτος δεν καταβάλλει ολόκληρο το προαναφερόμενο ποσό φόρου της παρ. 2 του παραπάνω άρθρου** για το σύνολο του εισοδήματός του που αποκτήθηκε στην αλλοδαπή, **παύει να υπάγεται στις διατάξεις του άρθρου 5Β του ΚΦΕ από το οικείο φορολογικό έτος** και εφεξής φορολογείται για το παγκόσμιο εισόδημά του, βάσει των γενικών διατάξεων του ΚΦΕ.
- Οι διατάξεις του άρθρου 5Β του ΚΦΕ δεν επηρεάζουν την εφαρμογή των διεθνών συμβάσεων που έχουν κυρωθεί από την Ελλάδα για την αποφυγή της διπλής φορολογίας εισοδήματος και κεφαλαίου.

Σχετικό Κανονιστικό Πλαίσιο

- Α.1217/2020 (Β'4215) Κοινή Απόφαση Υφυπουργού Οικονομικών και Διοικητή ΑΑΔΕ.

Άρθρο 5Γ

Ειδικός τρόπος φορολόγησης εισοδήματος από μισθωτή εργασία και επιχειρηματική δραστηριότητα που προκύπτει στην ημεδαπή, φυσικών προσώπων που μεταφέρουν τη φορολογική τους κατοικία στην Ελλάδα

1. Πρόσωπα και προϋποθέσεις υπαγωγής

Φυσικό πρόσωπο, που μεταφέρει τη φορολογική του κατοικία στην Ελλάδα υπάγεται σε φορολόγηση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5Γ του ΚΦΕ, **εφόσον σωρευτικά:**

α) δεν ήταν φορολογικός κάτοικος της Ελλάδος **τα προηγούμενα πέντε (5) από τα έξι (6) έτη πριν από τη μεταφορά της φορολογικής κατοικίας του στην Ελλάδα**

β) μεταφέρει τη φορολογική του κατοικία από κράτος - μέλος της Ε.Ε. ή του Ε.Ο.Χ. ή από κράτος με το οποίο είναι **σε ισχύ συμφωνία διοικητικής συνεργασίας** στον τομέα της φορολογίας με την Ελλάδα,

γ) παρέχει υπηρεσίες στην Ελλάδα **στο πλαίσιο εργασιακής σχέσης** που ασκείται είτε σε ημεδαπό νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα στην Ελλάδα είτε σε μόνιμη εγκατάσταση αλλοδαπής επιχείρησης στην Ελλάδα και αποκλειστικά για την **πλήρωση νέων θέσεων εργασίας,**

ή ασκεί ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα,

δ) δηλώνει ότι θα παραμείνει στην Ελλάδα τουλάχιστον για μία διετία.

Το φυσικό πρόσωπο που έχει ενταχθεί στις διατάξεις του άρθρου 5Γ του ΚΦΕ, εφόσον σε κάποιο φορολογικό έτος **δεν πληροί την τρίτη και τέταρτη** από τις προαναφερόμενες προϋποθέσεις, παύει να υπάγεται στις διατάξεις του άρθρου 5Γ του ΚΦΕ από το οικείο φορολογικό έτος και εφεξής και φορολογείται για το σύνολο του εισοδήματός του από μισθωτή εργασία ή επιχειρηματική δραστηριότητα που αποκτά στην Ελλάδα σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις του ΚΦΕ.

2. Διαδικασία και προθεσμία υπαγωγής

- **Υποβολή αίτησης υπαγωγής** στις διατάξεις ειδικού τρόπου φορολόγησης εισοδήματος κατά το άρθρο 5Γ του ΚΦΕ, **εκ μέρους του φυσικού προσώπου στην αρμόδια Υπηρεσία της ΑΑΔΕ** (ΔΟΥ Κατοίκων Εξωτερικού και Εναλλακτικής Φορολόγησης Φορολογικών Κατοίκων Ημεδαπής).

Η αίτηση υπαγωγής, υποβάλλεται ως εξής:

- Για ανάληψη υπηρεσίας που λαμβάνει χώρα **μέχρι και τις 2 Ιουλίου του εκάστοτε έτους**, η αίτηση υποβάλλεται για το έτος ανάληψης υπηρεσίας και μέχρι το τέλος του έτους αυτού. Η αίτηση δύναται να υποβάλλεται και εντός του επόμενου έτους από την ανάληψη υπηρεσίας και κρίνεται για υπαγωγή στο έτος αυτό.
- Για ανάληψη υπηρεσίας που λαμβάνει χώρα **μετά τις 2 Ιουλίου του εκάστοτε έτους**, η αίτηση υποβάλλεται για το επόμενο έτος από την ανάληψη υπηρεσίας και μέχρι το τέλος του έτους αυτού.

Για τα **φυσικά πρόσωπα** που μεταφέρουν τη φορολογική τους κατοικία στην Ελλάδα, **με σκοπό να ασκήσουν ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα** στην Ελλάδα ως **ανάληψη υπηρεσίας**, νοείται η **έναρξη εργασιών**.

3. Φορολογικά κίνητρα

Φυσικό πρόσωπο που αποκτά **εισόδημα από μισθωτή εργασία και από επιχειρηματική δραστηριότητα** που προκύπτει **στην ημεδαπή**, υπάγεται στον **ειδικό τρόπο φορολόγησης του άρθρου 5Γ του ΚΦΕ**, για το σύνολο των εν λόγω εισοδημάτων του, εφόσον πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου αυτού για κάθε μία από αυτές τις κατηγορίες εισοδήματος. Ειδικότερα, το φυσικό πρόσωπο:

- **Απαλλάσσεται για επτά (7) φορολογικά έτη**, από τον φόρο εισοδήματος **για το πενήντα τοις εκατό (50%) του εισοδήματός** του από μισθωτή εργασία ή/και επιχειρηματική δραστηριότητα που αποκτά στην Ελλάδα.
- **Απαλλάσσεται για επτά (7) φορολογικά έτη από την ετήσια αντικειμενική δαπάνη**, η οποία προκύπτει **βάσει κατοικίας** (κύριας και δευτερευουσών) και **επιβατικών αυτοκινήτων** ιδιωτικής χρήσης, ανεξαρτήτως αριθμού οχημάτων.

Σε περίπτωση που φυσικό πρόσωπο παύει να παρέχει υπηρεσίες στην Ελλάδα στο πλαίσιο εργασιακής σχέσης, κατά την έννοια της παρ. 2 του άρθρου 12 του ΚΦΕ, ή παύει να ασκεί ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα στην Ελλάδα για χρονικό διάστημα που υπερβαίνει τους δώδεκα μήνες, αίρεται η υπαγωγή του στις διατάξεις του άρθρου 5Γ του ΚΦΕ από το φορολογικό έτος παύσης της εργασιακής σχέσης ή διακοπής της άσκησης ατομικής επιχειρηματικής δραστηριότητας. Για αυτό το φορολογικό έτος και εφεξής φορολογείται για το σύνολο του εισοδήματός του με βάση τις γενικές διατάξεις.

Σχετικό Κανονιστικό και Ερμηνευτικό Πλαίσιο

- Α.1087/15-04-2021 (Β'1691), Α.1089/05-07-2022 (Β'3594) Κοινές Αποφάσεις Υφυπουργού Οικονομικών και Διοικητή της ΑΑΔΕ.
- Ε.2224/01-12-2021 και Ε.2029/24-03-2022 εγκύκλιοι Διοικητή ΑΑΔΕ.

Συνδυασμοί άρθρων 5Α, 5Β & 5Γ

- **Φυσικό πρόσωπο που έχει υπαχθεί** στις διατάξεις του άρθρου **5Α του ΚΦΕ δεν δύναται** να υπαχθεί στις διατάξεις του άρθρου **5Β του ΚΦΕ**.
- **Φυσικό πρόσωπο που έχει υπαχθεί** στις διατάξεις του άρθρου **5Β του ΚΦΕ δεν δύναται** να υπαχθεί στις διατάξεις του άρθρου **5Α του ΚΦΕ**.
- **Φυσικό πρόσωπο που έχει υπαχθεί στις διατάξεις των άρθρων 5Α ή 5Β του ΚΦΕ δύναται να υπαχθεί στις διατάξεις του άρθρου 5Γ ΚΦΕ, και το αντίστροφο,** εφόσον κατά τον χρόνο της υπαγωγής πληρούνται οι προϋποθέσεις κάθε άρθρου.

  Τα παραπάνω ισχύουν και στις περιπτώσεις που η υπαγωγή γίνει κατά τον ίδιο χρόνο.