

**ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 64 ΚΦΕ
(μετά την πολ. 1120/25.04.2014)**

Επί τέλους, με την πολ. 1120/25.04.2014 του Γ.Γ. Εσόδων, δίδεται η πολυπόθητη απάντηση σε όλα τα τεθέντα ερωτήματα από μέρους μας και τις λογής – λογής ασάφειες του νόμου και των προφορικών ερμηνειών αυτού εκ μέρους των υπηρεσιών του υπουργείου και όσων συνεργάζονται με αυτές!!! Η δικαίωση των θέσεών μας είναι πλήρης!!!!

Βέβαια, δεν θα μπορούσε η ερμηνευτική εγκύκλιος να μην δημιουργεί άλλου είδους προβλήματα, τα οποία, ευτυχώς, δεν αφορούν στον κλάδο μας.

Συμβουλευτικές ή παρόμοιες αμοιβές. Σύμφωνα με την ως άνω εγκύκλιο, ορίζεται ότι, στις **παρόμοιες** των συμβουλευτικών αμοιβές, περιλαμβάνονται οι αμοιβές των πρώην ελευθέρων επαγγελματιών, του άρθρου 48 παρ. 1 του Ν 2238/1994 (παλαιού ΚΦΕ), όπως είναι, περιοριστικά αναφερόμενοι, ιατροί, δικηγόροι, ψυχολόγοι, γεωλόγοι, διερμηνείς, καλλιτέχνες, οικονομολόγοι, λογιστές, πραγματογνώμονες, κτλ. Πουθενά δεν γίνεται λόγος για αμοιβές λοιπές, μεταξύ των οποίων οι προμήθειες των επιχειρήσεων του κλάδου μας.

Ρητά ορίζεται, στην ανωτέρω ερμηνευτική εγκύκλιο ότι, **δεν περιλαμβάνονται μεταξύ των συμβουλευτικών ή παρόμοιων αμοιβών,** οι ακόλουθες αμοιβές:

- Αμοιβές ή προμήθειες πρακτόρων μεταφορέων ή διαμεσολαβητών μεταξύ πελατών και μεταφορέων
- Αμοιβές ή προμήθειες εμπορικών αντιπροσώπων, για σύναψη σύμβασης, μεταξύ πελάτη και αλλοδαπών βιομηχανιών ή οίκων
- Αμοιβές ή προμήθειες μεσιτών ή διαμεσολαβητών μεταξύ πελατών και πωλητών
- Αμοιβές εκτελωνιστών
- Αμοιβές φωτορεπόρτερς
- Αμοιβές διαφημιστών
- Αμοιβές υπηρεσιών φασόν
- Αμοιβές προωθητικών εργασιών προϊόντων
- Αμοιβές για εργασίες χαρακτηριζόμενες υπό το καθεστώς του προηγούμενου ΚΦΕ (Ν 2238/1994) ως εμπορικές επιχειρήσεις.
- Αμοιβές ή προμήθειες ατομικών ασφαλιστικών επιχειρήσεων, όταν εκδίδουν εκκαθάριση προς τους ασφαλιστικούς πράκτορες, ασφαλιστικούς συμβούλους ή μεσίτες ασφαλίσεων.

Η παρακράτηση, βέβαια του 20% δεν αφορά σε αμοιβές ή προμήθειες των νομικών προσώπων (οιουδήποτε νομικού τύπου) ή των νομικών οντοτήτων που είναι φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδος, οιασδήποτε κατηγορίας αμοιβής ή προμηθείας. Αυτά τα νομικά πρόσωπα δεν υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου, πλην των ακολούθων περιπτώσεων

α) όταν παρέχουν υπηρεσίες ή πωλούν αγαθά σε φορείς της γενικής Κυβέρνησης, σύμφωνα με το **άρθρο 64 παρ. 2 Ν 4174/2013.**

β) όταν συμβάλλονται με επιχειρήσεις φυσικών προσώπων (με σκοπό τὰ επιχειρηματικά κέρδη) ή με νομικά πρόσωπα ή οντότητες για την παροχή **τεχνικών έργων**, οπότε υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου **3%.**

Αμοιβές διοίκησης.

Με την αυτήν ως άνω **πολ. 1120/25.04.2014 του Γ.Γ. Εσόδων**, ως αμοιβές διοίκησης νοούνται, γενικά, αμοιβές διοικητικής υποστήριξης, οργάνωσης και αναδιοργάνωσης, δηλαδή οι αναφερόμενες υπό τον όρον « **management fees**». Ενδεικτικά αναφέρονται:

- α) αμοιβές σχετικές με την παρακολούθηση της οικονομικής πορείας επιχείρησης
- β) αμοιβές σχετικές με τον καθορισμό της θέσης στην αγορά επιχείρησης
- γ) αμοιβές διενέργειας εσωτερικών ελέγχων
- δ) αμοιβές για την εποπτεία λειτουργίας τμημάτων και ολόκληρης επιχείρησης
- ε) αμοιβές για οργάνωση, κατασκευή, λειτουργία του κατάλληλου λογισμικού επιχείρησης « **software** » με σκοπό την παρακολούθηση, ταξινόμηση και ανάλυση των συναλλαγών της
- στ) αμοιβές για υποστήριξη, γενικά και ειδικά, έργων μη αφορώντων, στην τακτική εκμετάλλευση της επιχείρησης.

Δεν αποτελούν εισόδημα διοίκησης, άρα δεν υπόκεινται στην παρακράτηση αυτού του φόρου, οι αμοιβές διευθυντών και μελών ΔΣ μιάς Α.Ε καθώς και διαχειριστών και λοιπών διευθυντικών στελεχών επιχειρήσεων λοιπών νομικών μορφών, οι οποίες αποτελούν (για σκοπούς της φορολογίας εισοδήματος) εισόδημα από μισθωτή εργασία, υποκείμενες στις σχετικές παρακρατήσεις φόρου και τις αντίστοιχες μειώσεις αυτού.

Εισόδημα από τεχνικές υπηρεσίες ή τεχνικά έργα.

Στα συγκεκριμένα εισοδήματα παρατηρούνται οι ασάφειες και οι αντισυνταγματικές λύσεις, όπως θα αναλυθούν κατωτέρω.

Σύμφωνα με το **άρθρο 62 παρ. 1 περ. δ' του ΚΦΕ(Ν 4172/2013)**, αποτελούν εισόδημα υποκείμενο σε παρακράτηση οι **τεχνικές υπηρεσίες**. Σύμφωνα με το **άρθρο 64 παρ. 1 περ. δ' του ΚΦΕ(Ν 4172/2013)**, εδάφιο πρώτο, όπως τροποποιήθηκε με το **άρθρο πρώτο, υποπαράγραφος Δ.1 περ. 16α Ν 4254/2014**, εισόδημα υποκείμενο σε παρακράτηση φόρου και μάλιστα, με συντελεστή **20%**, αποτελούν τα **τεχνικά έργα**.

Σύμφωνα με την **πολ. 1120/25.04.2014 του Γ.Γ. Εσόδων**, ο συντελεστής παρακράτησης φόρου των τιμολογούμενων τεχνικών έργων είναι 3%, όπως αυτός της εξαιρετικής διάταξης του δευτέρου εδαφίου της περίπτωσης δ' της παραγράφου 1 τπυ άρθρου 64, όπως ισχύει για τους εργολήπτες κατασκευής κάθε είδους τεχνικών έργων και τους ενοικιαστές δημοσίων, δημοτικών ή λιμενικών προσόδων. Μάλιστα δε, με την παρακράτηση, η οποία ισχύει τόσο για ατομικές επιχειρήσεις όσον και για νομικά πρόσωπα ή οντότητες, δεν επέρχεται εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης, σε αντίθεση με την διάταξη του πρώτου εδαφίου, η οποία ισχύει μόνον για ατομικές επιχειρήσεις.

Ομως, με την ερμηνεία αυτή του Γ.Γ. Εσόδων, επέρχεται **αλλαλούμ ερμηνευτικό**, για την παρακράτηση φόρου στα τεχνικά έργα ή υπηρεσίες και **συνάμα αντισυνταγματικό**. Διότι, με απόφαση του Γ.Γ. Εσόδων επιβάλλεται συντελεστής φορολογίας (παρακράτησης φόρου), επιβολή απαγορευόμενη ρητά από το Σύνταγμα, ακόμη και στους

θεσμικούς φορείς, π.χ πρωθυπουργό και υπουργό Οικονομικών. (**άρθρο 78 παρ. 4 Σ.**).

Ο κατωτέρω πίνακας δείχνει όλη την ερμηνευτικά ανακολουθία

ΔΙΑΤΑΞΗ	ΕΙΔΟΣ ΑΜΟΙΒΗΣ	ΣΥΝΤΕΛ. %	ΒΑΡΥΝΟΜΕΝΟΙ ΣΕ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ
N 4172/2013 Άρθρο 62 παρ. 1 περ. δ' εδάφιο πρώτο	Τεχνικές υπηρεσίες	20	Φυσικού προσώπου επιχείρηση
N 4172/2013 Άρθρο 62 παρ. 1 περ. δ' εδάφιο πρώτο, όπως ισχύει με το άρθρο πρώτο, υποπαρ. Δ.1 περ. 16α N 4254/2014	Τεχνικά έργα	20	Φυσικού προσώπου επιχείρηση
Πολ. 1120/ 25.04.2014 Γ.Γ Εσόδων	Τεχνικά έργα	3	Φυσικού προσώπου επιχείρηση
N 4172/2013 Άρθρο 62 παρ. 1 περ. δ' εδάφιο δεύτερο	Αμοιβές κάθε είδους τεχνικών έργων	3	Φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή οντότητες

Γιάννης Καραφάς
Φορολογικός αναλυτής
Φορολογικός σύμβουλος επιχειρήσεων

Παρατίθεται, προς διευκόλυνση, η σχετική νομοθεσία των άρθρων 62 και 64 N 4172/2013 (ΚΦΕ), όπως ισχύει μετά τις τροποποιήσεις.

Άρθρο 62

Πληρωμές υποκείμενες σε παρακράτηση

(ισχύς για πληρωμές [των οποίων η διαδικασία αρχίζει]* από 01/01/2014, σύμφωνα με το άρθρο 72 παρ. 10 του παρόντα Κώδικα) * όπως τέθηκε με το άρθρο 26 παρ. 4 N 4223/2013.

1. Οι ακόλουθες πληρωμές υπόκειται σε παρακράτηση φόρου:

- α) μερίσματα,
- β) τόκοι,
- γ) δικαιώματα (royalties),
- δ) αμοιβές για τεχνικές υπηρεσίες, αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές υπηρεσίες και άλλες αμοιβές για

παρόμοιες υπηρεσίες, ανεξαρτήτως εάν έχουν παρασχεθεί στην Ελλάδα, όταν ο λήπτης της αμοιβής είναι φυσικό πρόσωπο,

ε) το ασφάλισμα που καταβάλλεται εφάπαξ ή με τη μορφή περιοδικά καταβαλλόμενης παροχής στο πλαίσιο ομαδικών ασφαλιστηρίων συνταξιοδοτικών συμβολαίων,

στ) η υπεραξία που αποκτά φυσικό πρόσωπο από μεταβίβαση ακίνητης περιουσίας σύμφωνα με το άρθρο 41, *(«εκτός της περίπτωσης του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 1 και της περίπτωσης ε' της παραγράφου 6 του άρθρου 41.»)*

* προστίθεται η εντός παρενθέσεων φράση, άρθρο πρώτο, υποπαράγραφος 14α Ν 4254/2014.

2. Τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες που έχουν τη φορολογική κατοικία τους στην Ελλάδα και λαμβάνουν αμοιβές για τις υπηρεσίες που αναφέρονται στην περίπτωση δ' της παραγράφου 1 δεν υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου, με την επιφύλαξη της παραγράφου 2 του άρθρου 64.

3. Κάθε νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που δεν έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα και λαμβάνει αμοιβές για τεχνικές υπηρεσίες, αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές υπηρεσίες ή και αμοιβές για παρόμοιες υπηρεσίες υπόκειται σε παρακράτηση φόρου. [Στην περίπτωση που το ως άνω νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα επιλέξει να φορολογηθεί ως εάν το εν λόγω εισόδημα να είχε αποκτηθεί κατά την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας μέσω μόνιμης εγκατάστασης στην Ελλάδα, ο παρακρατηθείς φόρος πιστώνεται έναντι του οφειλόμενου φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων.] * («Το ως άνω νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα ή το φυσικό πρόσωπο που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα μπορεί να επιλέξει να φορολογηθεί για το εισόδημα από δικαιώματα και τις αμοιβές για τεχνικές υπηρεσίες, αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές ή παρόμοιες υπηρεσίες σύμφωνα με το καθεστώς που ισχύει για τους φορολογικούς κατοίκους που λαμβάνουν τέτοιες αμοιβές και να πιστώσει τον παρακρατηθέντα φόρο έναντι του οφειλόμενου φόρου εισοδήματος.»)* Το εντός αγκύλης [] εδάφιο αντικαθίσταται από το αντίστοιχο εδάφιο εντός της παρένθεσης, σύμφωνα με το άρθρο 24 παρ. 4β Ν 4223/2013.

*(4. «Το φυσικό πρόσωπο που αποκτά υπεραξία από τη μεταβίβαση ακίνητης περιουσίας σύμφωνα με το άρθρο 41 καταβάλλει στο συμβολαιογράφο κατά την υπογραφή του

συμβολαίου μεταβίβασης το ποσό του φόρου που αντιστοιχεί στην υπεραξία σύμφωνα με το άρθρο 43»)* Η εντός των παρενθέσεων παράγραφος 4 προστέθηκε με το άρθρο 24 παρ. 4γ Ν 4223/2013, για την οποία δόθηκαν οδηγίες με την πολ. 1014/07.01.2014 του Γ.Γ. Εσόδων.

(5. Τα νομικά πρόσωπα ή οι νομικές οντότητες που είναι φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας ή έχουν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα και λαμβάνουν αμοιβές για δικαιώματα (royalties) σύμφωνα με την περίπτωση γ' της παραγράφου 1 δεν υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου σύμφωνα με το άρθρο 64.)*» προστίθεται η εντός παρενθέσεων παράγραφος 5, άρθρο πρώτο, υποπαράγραφος Δ.1 περ. 14β Ν 4254/2014.

Άρθρο 64

Συντελεστές παρακράτησης φόρου

(ισχύς για φόρους από πληρωμές [**των οποίων η διαδικασία αρχίζει**]* από 01/01/2014, σύμφωνα με το άρθρο 72 παρ. 10 του παρόντα Κώδικα) όπως τέθηκε με το άρθρο 26 παρ. 4 Ν 4223/2013.

1. Οι συντελεστές παρακράτησης φόρου είναι οι εξής:

- α) για μερίσματα δέκα τοις εκατό (10%),
- β) για τόκους δεκαπέντε τοις εκατό (15%),
- γ) για δικαιώματα (royalties) και λοιπές πληρωμές είκοσι τοις εκατό (20%),
- δ) *[για αμοιβές για τεχνικές υπηρεσίες, αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές υπηρεσίες και άλλες αμοιβές για παρόμοιες υπηρεσίες είκοσι τοις εκατό (20%).]* («δ) για αμοιβές για τεχνικά έργα, αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές ή παρόμοιες υπηρεσίες είκοσι τοις εκατό (20%))*

* διαγράφεται το εντός των αγκυλών εδάφιο και αντικαθίσταται με το αντίστοιχο εντός των παρενθέσεων, άρθρο πρώτο, υποπαράγραφος Δ.1 περ. 16α Ν 4254/2014.

Κατ' εξαίρεση, για τις αμοιβές που εισπράττονται από εργολήπτες κατασκευής κάθε είδους τεχνικών έργων και ενοικιαστών δημοσίων, δημοτικών και κοινοτικών ή λιμενικών προσόδων ο συντελεστής είναι τρία τοις εκατό (3%) επί της αξίας του υπό κατασκευή έργου ή του

μισθώματος,**(ανεξαρτήτως αν ο λήπτης της αμοιβής είναι

φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα».)**

** προστίθεται η εντός των παρενθέσεων φράση, άρθρο πρώτο, υποπαράγραφος Δ.1 περ. 16β Ν 4254/2014.

ε) για το ασφάλισμα που καταβάλλεται με τη μορφή περιοδικά καταβαλλόμενης παροχής δεκαπέντε τοις εκατό (15%). Για το ασφάλισμα που καταβάλλεται εφάπαξ μέχρι του ποσού των σαράντα χιλιάδων (40.000) ευρώ δέκα τοις εκατό (10%) και για τα ποσά που υπερβαίνουν τις σαράντα χιλιάδες (40.000) ευρώ είκοσι τοις εκατό (20%). Οι συντελεστές των προηγούμενων εδαφίων της περίπτωσης αυτής αυξάνονται κατά πενήντα τοις εκατό (50%) σε περίπτωση είσπραξης από τον δικαιούχο ποσού πρόωρης εξαγοράς. Δεν θεωρείται πρόωρη εξαγορά κάθε καταβολή που πραγματοποιείται σε εργαζόμενο ο οποίος έχει θεμελιώσει συνταξιοδοτικό δικαίωμα ή έχει υπερβεί το 60ό έτος της ηλικίας του, καθώς και κάθε καταβολή που γίνεται χωρίς τη βούληση του εργαζομένου, όπως σε περίπτωση απόλυσης του εργαζομένου ή πτώχευσης του εργοδότη,

στ) για την υπεραξία από μεταβίβαση ακίνητης περιουσίας που αποκτά φυσικό πρόσωπο δεκαπέντε τοις εκατό (15%).

2. Οι φορείς γενικής κυβέρνησης *(εκτός από τις κεφαλαιουχικές εταιρείες)* κατά την προμήθεια κάθε είδους αγαθών ή υπηρεσιών από

(φυσικά ή) νομικά πρόσωπα, υποχρεούνται, κατά την καταβολή ή την έκδοση της σχετικής εντολής πληρωμής της αξίας αυτών, να παρακρατούν φόρο εισοδήματος, ο οποίος υπολογίζεται στο καθαρό ποσό της αξίας των αγαθών ή υπηρεσιών με συντελεστή ως ακολούθως:

* προστίθενται οι εντός των παρενθέσεων λέξεις, άρθρο πρώτο, υποπαράγραφος Δ.1 περ. 16γ Ν 4254/2014.

αα) ποσοστό ένα τοις εκατό (1%) για τα υγρά καύσιμα και τα προϊόντα καπνοβιομηχανίας,

ββ) ποσοστό τέσσερα τοις εκατό (4%) για τα λοιπά αγαθά και

γγ) ποσοστό οκτώ τοις εκατό (8%) για την παροχή υπηρεσιών.

Εξαιρούνται από την παρακράτηση φόρου οι υπόχρεοι του πρώτου εδαφίου:

αα) όταν προμηθεύονται αγαθά ή τους παρέχονται υπηρεσίες και δεν απαιτείται σύμβαση, εφόσον η καθαρή αξία αυτών, κατά συναλλαγή, δεν υπερβαίνει το ποσό των εκατόν πενήντα (150) ευρώ,

ββ) όταν λαμβάνουν υπηρεσίες ή προμηθεύονται ηλεκτρικό ρεύμα, τηλεφωνικές συνδιαλέξεις, τηλεγραφήματα, γραμματόσημα, φωταέριο, νερό και εισιτήρια γενικά,

γγ) όπου προβλέπεται παρακράτηση ή προκαταβολή φόρου από άλλη διάταξη για το ίδιο έσοδο και

δδ) όταν προμηθεύονται αγαθά ή τους παρέχονται υπηρεσίες από τις πολεμικές βιομηχανίες ΕΑΒ, ΕΒΟ, ΠΥΡΚΑΛ και ΕΛΘΟ, καθώς και από το Κέντρο Επιχειρηματικής Πολιτιστικής Ανάπτυξης (Κ.Ε.Π.Α.) και την Αναπτυξιακή Ένωση Μακεδονίας (ΑΝ.Ε.Μ.).

3. Η παρακράτηση φόρου εξαντλεί τη φορολογική υποχρέωση της παραγράφου 1 σε περίπτωση που αυτός που λαμβάνει την πληρωμή,

** («εκτός από τις αμοιβές που αναφέρονται στην περίπτωση δ' της παραγράφου 1»)** προστίθεται η εντός παρενθέσεων φράση, άρθρο πρώτο, υποπαράγραφος Δ.1 περ. 16δ Ν 4254/2014.

* [εκτός από τις αμοιβές που αναφέρονται στην περίπτωση δ' της παραγράφου 1]*, η οποία υπόκειται σε παρακράτηση φόρου είναι φυσικό πρόσωπο [που έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα]* ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα ***[(που λαμβάνει αμοιβές για υπηρεσίες σύμφωνα με την περίπτωση δ' και)]*** που δεν έχει τη φορολογική κατοικία του και δεν διατηρεί μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα.

* οι εντός αγκύλης [] φράσεις διαγράφονται

** προστίθεται η εντός παρένθεσης φράση, άρθρο 24 παρ. 6α Ν 4223/2013

*** διαγράφεται η εντός των αγκυλών φράση, όπως είχε προστεθεί ως ανωτέρω, άρθρο πρώτο, υποπαράγραφος Δ.1 περ. 16δ Ν 4254/2014.

4. Σε περίπτωση που η παρακράτηση φόρου δεν εξαντλεί τη φορολογική υποχρέωση ο παρακρατηθείς φόρος πιστώνεται έναντι του φόρου εισοδήματος που πρέπει να βεβαιωθεί από επιχειρηματική δραστηριότητα ή του φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, κατά περίπτωση.

5. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών [καθορίζονται ειδικότερα ο τρόπος και ο χρόνος απόδοσης του παρακρατούμενου φόρου σύμφωνα με τις ανωτέρω παραγράφους, ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης, καθώς και κάθε άλλο σχετικό θέμα για την εφαρμογή του

παρόντος άρθρου.]* («καθορίζεται ο χρόνος υποβολής της δήλωσης».)*

* Διαγράφεται το εντός αγκύλης κείμενο και αντικαθίσταται με το κείμενο εντός της παρένθεσης, άρθρο 24 παρ. 6β Ν 4223/2013.

*6. « Οι πληρωμές τόκων δανείων που χορηγούν πιστωτικά ιδρύματα, περιλαμβανομένων των τόκων υπερημερίας, καθώς και οι τόκοι διατραπεζικών καταθέσεων απαλλάσσονται από την παρακράτηση φόρου.»

*7. « Ο φόρος που παρακρατείται σύμφωνα με τις ανωτέρω παραγράφους αποδίδεται το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής.»

** («εκτός από τους φόρους που παρακρατούνται από τους συμβολαιογράφους. Ειδικά ο φόρος που παρακρατείται από συμβολαιογράφο για την υπεραξία του άρθρου 41, αποδίδεται από τον ίδιο με τραπεζική επιταγή σε διαταγή του Ελληνικού Δημοσίου, εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την υπογραφή του συμβολαίου. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων καθορίζεται η διαδικασία για την εφαρμογή της παραγράφου αυτής.»)**

* προστέθηκαν με το άρθρο 24 παρ. 6γ Ν 4223/2013.

** προστίθενται η φράση και το εδάφιο εντός των παρενθέσεων, άρθρο πρώτο, υποπαράγραφος Δ.1 περ. 16ε Ν 4254/2014.