

# ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΟ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΑΘΗΝΑΣ

---

## ΠΡΑΚΤΙΚΟΣ ΟΔΗΓΟΣ:

### ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΚΑΙ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΕΣ ΕΛΑΦΡΥΝΣΕΙΣ ΛΟΓΩ ΚΟΡΩΝΟΪΟΥ

*Ενημερωμένος έως 4.5.2020*

*Επιμέλεια: Σουζάνα Κλημεντίδη*

*Νομικός συνεργάτης ΕΕΑ*

#### **1. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ:**

##### **1.1. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΝΤΑΣΣΟΝΤΑΙ ΣΤΟ ΠΛΑΙΣΙΟ «1»**

**(ΒΑΣΕΙ ΚΑΔ ΠΟΥ ΕΙΧΑΝ ΑΝΑΚΟΙΝΩΘΕΙ ΣΤΙΣ 26.03.2020)**

δικαιούνται:

- αναστολή καταβολής μέχρι και την 31/08/2020 των οφειλών από δηλώσεις ΦΠΑ, καθώς και των δόσεων των βεβαιωμένων οφειλών, οι οποίες είναι πληρωτέες προς τις Δ.Ο.Υ., μέχρι την 31/3/2020 και την 30/04/2020 αντίστοιχα.
- έκπτωση 25% για δόσεις βεβαιωμένων οφειλών στη Φορολογική Διοίκηση πληρωτέων τον μήνα Μάρτιο και Απρίλιο 2020, εφόσον αυτές καταβάλλονται εμπρόθεσμα (Σημειωτέον ότι, οι οφειλές Μαρτίου καταβάλλονται εμπρόθεσμα μέχρι τις **10.04.2020.**)

#### **ΕΙΔΙΚΟΤΕΡΑ:**

- Αφορά τις βεβαιωμένες (μη ληξιπρόθεσμες) οφειλές και δόσεις ρυθμίσεων, των οποίων έχει παραταθεί η προθεσμία καταβολής τους έως 31/8/2020, και είτε λήγουν 30/3/2020 και 31/3/2020, εφόσον έχουν καταβληθεί ή θα καταβληθούν από 30/3/2020 έως 10/4/2020, είτε λήγουν από 1/4/2020 έως 30/4/2020, εφόσον καταβάλλονται εμπρόθεσμα.
- Οι δικαιούχοι της έκπτωσης **πρέπει να καταβάλουν εμπρόθεσμα το 75% της οφειλής / δόσης** του Μαρτίου ή και του Απριλίου, αντίστοιχα.

- Για τον υπολογισμό του 75%, ο δικαιούχος πληροφορείται το ύψος της οφειλής/δόσης από την «Προσωποποιημένη Πληροφόρηση» του Taxisnet. Η καταβολή πραγματοποιείται με τη σχετική Ταυτότητα Οφειλής, για κάθε οφειλή χωριστά.
- Για κάθε ταυτότητα βεβαιωμένης (ΤΟ) ή ρυθμισμένης οφειλής (ΤΡΟ), καταβάλλεται το 75% της εμφανιζόμενης οφειλής στην εικόνα του TAXISnet και μέχρι δύο δεκαδικά ψηφία. [*Παράδειγμα: Επιχείρηση δικαιούχος της έκπτωσης, καλείται να πληρώσει τη δόση Μαρτίου μιας φορολογικής οφειλής σε ρύθμιση. Για κάθε δόση, χρειάζεται να καταβάλλει το ποσό των  $3.000,79 \times 75\% = 2.250,59 \text{ €}$  ( $=2.250,5925$ , στρογγυλοποίηση στο δεύτερο δεκαδικό ψηφίο)].*
- Η έκπτωση του 25% θα πραγματοποιηθεί στο αμέσως επόμενο της καταβολής διάστημα, μετά από **επαλήθευση** της καταβολής του 75% από τις υπηρεσίες της ΑΑΔΕ. Μέχρι να γίνει η τακτοποίηση αυτή, ενδεχομένως να εμφανίζονται διαφορές στη σχετική εικόνα του δικαιούχου στην «Προσωποποιημένη Πληροφόρηση» του TAXISnet. Η επαλήθευση καταβολής του 75% δεν απαιτεί κάποια ενέργεια του δικαιούχου.
- Αυτονόητο είναι ότι για να ισχύει η έκπτωση αυτή στις αντίστοιχες δόσεις ρυθμίσεων Μαρτίου και Απριλίου **θα πρέπει να έχουν εξοφληθεί όλες οι προηγούμενες δόσεις.**
- Στις περιπτώσεις όπου, για τις υποχρεώσεις Μαρτίου που υπόκεινται στην έκπτωση 25%, οι φορολογούμενοι κατέβαλαν, από τις 30 Μαρτίου και μετά, εμπρόθεσμα, **ποσό μεγαλύτερο του 75% της οφειλής**, το υπερβάλλον ποσό πιστώνεται αυτόματα στη δόση Απριλίου. Συνεπώς, οι φορολογούμενοι αυτοί, για να επωφεληθούν της έκπτωσης 25% της δόσης Απριλίου, αρκεί να πληρώσουν εμπρόθεσμα το ποσό που βλέπουν στην Προσωποποιημένη Πληροφόρηση στο myTAXISnet, μειωμένο κατά το 25% της αρχικής οφειλής (δηλ. πριν την πίστωση του υπερβάλλοντος ποσού που καταβλήθηκε για τη δόση Μαρτίου 2020).
- Η έκπτωση ποσοστού είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) ισχύει και για οφειλές που καταβλήθηκαν από τις 11.03.2020 έως και τις 29.03.2020, και διενεργείται μέσω **συμψηφισμού** ποσού ίσου με το ποσό της έκπτωσης με άλλες βεβαιωμένες οφειλές, ή δόσεις ρυθμίσεων ή διευκολύνσεων τμηματικής καταβολής στη Φορολογική Διοίκηση, οι οποίες έχουν καταληκτικές ημερομηνίες καταβολής μετά από την 01.06.2020.

[→ **εξαιρούνται: α)** οφειλές ΦΠΑ και οι οφειλές από παρακρατούμενους φόρους που δεν τελούν σε καθεστώς ρύθμισης / διευκόλυνσης τμηματικής καταβολής και **β)** η εξόφληση του ΦΠΑ που είναι καταβλητέος σε δύο δόσεις με ενεργοποίηση της σχετικής επιλογής στην υποβολή της δήλωσης ΦΠΑ και δεν έχει υπαχθεί σε οποιοδήποτε καθεστώς ρύθμισης / διευκόλυνσης τμηματικής καταβολής].

- **συμψηφισμό, ποσοστού ύψους 25% της αξίας του ΦΠΑ** (πληρωτέο το μήνα Απρίλιο) που θα εξοφληθεί ολοσχερώς και εμπρόθεσμα μέχρι και την 30/4/2020, με οφειλές των ίδιων προσώπων που είναι βεβαιωμένες ή πρόκειται να βεβαιωθούν από τη φορολογική διοίκηση και οι οποίες είναι πληρωτέες από τον Μάιο και μετά.

#### **ΕΙΔΙΚΟΤΕΡΑ:**

Εφόσον εξοφληθεί ολοσχερώς μέχρι και τις 30.04.2020 το συνολικό ποσό της οφειλής που αντιστοιχεί στην απόδοση του Φ.Π.Α. που προκύπτει από τις δηλώσεις α' τριμήνου του 2020 για τους υπόχρεους σε τήρηση απλογραφικών βιβλίων ή της φορολογικής περιόδου Μαρτίου 2020 για τους υπόχρεους σε τήρηση διπλογραφικών βιβλίων, παρέχεται το **ευεργέτημα του συμψηφισμού** ποσού ίσου με το 25% επί της καταβληθείσας οφειλής, με άλλες οφειλές ή δόσεις ρυθμίσεων ή διευκολύνσεων τμηματικής καταβολής στη Φορολογική Διοίκηση, οι οποίες έχουν καταληκτικές ημερομηνίες καταβολής μετά και την 01.05.2020. Για τους υπόχρεους σε τήρηση **διπλογραφικών βιβλίων**, προϋπόθεση εφαρμογής του προηγούμενου εδαφίου είναι η εξόφληση του Φ.Π.Α. της περιόδου Φεβρουαρίου 2020, με εξαίρεση τις υπόχρεες επιχειρήσεις (οι οποίες είτε έκλεισαν με κρατική εντολή είτε ανήκουν στις πληττόμενες) που τελούσαν σε αναστολή στις 26.03.2020. Διευκρινίζεται ότι, σε περίπτωση που έχει επιλεγεί από τον υπόχρεο η καταβολή του ποσού της δήλωσης σε δύο δόσεις, προϋπόθεση για την χορήγηση του ευεργετήματος είναι έως 30.4.2020 να έχει εξοφληθεί το συνολικό προς καταβολή ποσό φόρου βάσει της δήλωσης της φορολογικής περιόδου Φεβρουαρίου 2020 (κωδ. 511 της δήλωσης Φ.Π.Α.). Ανάλογη προϋπόθεση εξόφλησης οφειλών της προηγούμενης φορολογικής περιόδου δεν υφίσταται για τους τηρούντες απλογραφικά βιβλία. Εφόσον υποβληθεί τροποποιητική δήλωση για τις ως άνω περιόδους, με την οποία μειώνεται το αρχικό χρεωστικό ποσό της δήλωσης, το ποσό του συμψηφισμού **μειώνεται αναλόγως**.

#### **ΠΡΟΣΟΧΗ:**

- Στην περίπτωση που κατά την υποβολή της δήλωσης Φ.Π.Α., ο υποκείμενος στο φόρο επέλεξε την καταβολή του οφειλόμενου ποσού σε **δύο ισόποσες δόσεις**, το ευεργέτημα χορηγείται, εφόσον το συνολικό ποσό (κωδ. 511 της δήλωσης Φ.Π.Α. ), και όχι μόνο η πρώτη δόση, εξοφληθεί ολοσχερώς μέχρι και τις 30.04.2020.
- Η ύπαρξη οφειλών, πλην αυτών από χρεωστική δήλωση ΦΠΑ της φορολογικής περιόδου Φεβρουαρίου 2020 για τους τηρούντες διπλογραφικά βιβλία, δεν εμποδίζει τη χορήγηση του ευεργετήματος.
- Για λόγους ομοιόμορφης εφαρμογής, τα ανωτέρω ισχύουν και για τους υποκείμενους στο φόρο που έχουν υποχρέωση υποβολής δήλωσης Φ.Π.Α. για το πρώτο τρίμηνο 2020, και δεν έχουν υποχρέωση τήρησης βιβλίων και έκδοση στοιχείων στην χώρα μας, σύμφωνα με τη κείμενη νομοθεσία, εφόσον πρόκειται για πληττόμενες επιχειρήσεις.
- Ο συμψηφισμός διενεργείται, είτε με αίτημα που υποβάλλεται μέσω e-mail από τον δικαιούχο ή τον νόμιμο εκπρόσωπό του στην αρμόδια για την παραλαβή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος Δ.Ο.Υ., είτε με αυτεπάγγελτο (χωρίς αίτηση) συμψηφισμό από τις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. με άλλες οφειλές ή δόσεις ρυθμίσεων ή διευκολύνσεων τμηματικής καταβολής στη Φορολογική Διοίκηση, οι οποίες έχουν καταληκτικές ημερομηνίες καταβολής μετά την 1η Μαΐου 2020, εφόσον δεν υποβληθεί αίτημα από τον φορολογούμενο για συμψηφισμό με άλλες οφειλές. Το αίτημα μπορεί να αφορά και μελλοντικές οφειλές, δηλαδή οφειλές που δεν έχουν ακόμη βεβαιωθεί κατά τον χρόνο του αιτήματος. Το ποσό του ευεργετήματος δεν συμψηφίζεται με οφειλές ή δόσεις ρυθμίσεων διευκολύνσεων τμηματικής καταβολής πριν την 01.05.2020.
- **αναστολή καταβολής ασφαλιστικών εισφορών (εργαζομένου και εργοδότη), πληρωτέων τον μήνα Μάρτιο, έως 30/09/2020 και δόσεων βεβαιωμένων οφειλών προς ΕΦΚΑ έως 30/06/2020. Επίσης, αναστολή καταβολής ασφαλιστικών εισφορών (εργαζομένου και εργοδότη), πληρωτέων τον μήνα Απρίλιο, έως 31/10/2020 και δόσεων βεβαιωμένων οφειλών προς ΕΦΚΑ έως 31/07/2020.** Η αναστολή αφορά το σύνολο των ασφαλιστικών εισφορών των εργαζομένων της επιχείρησης.

- **έκπτωση 40%** επί του ενοικίου του μηνός **Μαρτίου και Απριλίου 2020** για επιχειρήσεις που έκλεισαν με κρατική εντολή, ενώ για τις επιχειρήσεις που έχουν πληγεί από την πανδημία βάσει ΚΑΔ ισχύει **έκπτωση 40%** επί του ενοικίου του μηνός **Απριλίου 2020**. Για τους ιδιοκτήτες που εκμισθώνουν ακίνητα στις επιχειρήσεις αυτές παρατείνονται μέχρι και τις 31/8/2020 οι προθεσμίες καταβολής των βεβαιωμένων στις Δ.Ο.Υ. οφειλών, οι οποίες είναι πληρωτέες μέχρι την 31/3/2020 και 30/04/2020 αντίστοιχα με δυνατότητα έκπτωσης 25%, εάν καταβληθούν εμπρόθεσμα.

## **1.2. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΕΝΤΑΣΣΟΝΤΑΙ ΣΤΟ ΠΛΑΙΣΙΟ «2»**

**(ΠΛΑΙΣΙΟ ΓΙΑ ΤΗ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑ, ΤΟ ΧΟΝΔΡΕΜΠΟΡΙΟ, ΤΗΝ ΑΣΦΑΛΙΣΗ, ΤΙΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΤΙΣ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΑΚΕΣ)**

- **αναστολή καταβολής μέχρι και την 31/08/2020 των οφειλών από δηλώσεις ΦΠΑ, καθώς και των δόσεων των βεβαιωμένων οφειλών**, οι οποίες είναι πληρωτέες προς τις Δ.Ο.Υ., μέχρι την 30/04/2020.
- **έκπτωση 25%** για δόσεις βεβαιωμένων οφειλών στη Φορολογική Διοίκηση πληρωτέων τον μήνα Απρίλιο 2020, εφόσον αυτές καταβάλλονται εμπρόθεσμα.

[→ εξαιρούνται:α) οφειλές ΦΠΑ και οι οφειλές από παρακρατούμενους φόρους που έχουν βεβαιωθεί στη φορολογική διοίκηση, οι οποίες δεν τελούν σε καθεστώς ρύθμισης / διευκόλυνσης τμηματικής καταβολής καιβ) η εξόφληση του ΦΠΑ που είναι καταβλητέος, σε δύο δόσεις με ενεργοποίηση της σχετικής επιλογής στην υποβολή της δήλωσης ΦΠΑ και δεν έχει υπαχθεί σε οποιοδήποτε καθεστώς ρύθμισης / διευκόλυνσης τμηματικής καταβολής ].

**! ΠΡΟΣΟΧΗ:** Αναφορικά με την έκπτωση 25% ισχύουν και στην κατηγορία αυτή τα ανωτέρω αναφερόμενα.

- **συμψηφισμό, ποσοστού ύψους 25% της αξίας του ΦΠΑ** (πληρωτέο το μήνα Απρίλιο) που θα εξοφληθεί ολοσχερώς και εμπρόθεσμα μέχρι και την 30/4/2020, με οφειλές των ίδιων προσώπων που είναι βεβαιωμένες ή πρόκειται να βεβαιωθούν από τη φορολογική διοίκηση και οι οποίες είναι πληρωτέες από τον Μάιο και μετά.

**! ΠΡΟΣΟΧΗ:** Αναφορικά με το ευεργέτημα του συμψηφισμού, ισχύουν και στην κατηγορία αυτή τα ανωτέρω αναφερόμενα.

- **έκπτωση 40% επί του ενοικίου του μηνός Απριλίου 2020.** Για τους ιδιοκτήτες που εκμισθώνουν ακίνητα στις επιχειρήσεις αυτές παρατείνονται μέχρι και τις 31/8/2020 οι προθεσμίες καταβολής των βεβαιωμένων στις Δ.Ο.Υ. οφειλών, οι οποίες είναι πληρωτέες μέχρι την 30/04/2020 με δυνατότητα έκπτωσης 25%, εάν καταβληθούν εμπρόθεσμα.

## **2. ΦΥΣΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ**

(εργαζόμενοι-μισθωτοί, των οποίων η σύμβαση εργασίας τίθεται σε προσωρινή αναστολή)

δικαιούνται:

- **αναστολή πληρωμής βεβαιωμένων οφειλών Μαρτίου και Απριλίου 2020** προς την φορολογική διοίκηση **για 4 μήνες**, με δυνατότητα έκπτωσης 25% εάν καταβληθούν εμπρόθεσμα.
- **έκπτωση 25%** για δόσεις βεβαιωμένων οφειλών στη Φορολογική Διοίκηση με ημερομηνία καταβολής από τις 30 Μαρτίου 2020 έως και τις 30 Απριλίου 2020, εφόσον αυτές καταβάλλονται εμπρόθεσμα.

**! ΠΡΟΣΟΧΗ:** Αναφορικά με την έκπτωση 25% ισχύουν και στην κατηγορία αυτή τα ανωτέρω αναφερόμενα.

- Για τους εργαζόμενους-μισθωτούς, των η σύμβαση εργασίας τίθεται σε προσωρινή αναστολή, είτε επειδή η επιχείρηση στην οποία δουλεύουν έχει κλείσει με κρατική εντολή, είτε ανήκει στους πληττόμενους ΚΑΔ, προβλέπεται δικαίωμα **έκπτωσης 40% επί του ακινήτου που μισθώνουν**, εφόσον αποτελεί **κύρια κατοικία**. Αντίστοιχα, για

τους ιδιοκτήτες της κύριας κατοικίας παρατείνονται μέχρι και τις 31/8/2020 οι προθεσμίες καταβολής των βεβαιωμένων στις Δ.Ο.Υ. οφειλών, οι οποίες είναι πληρωτέες μέχρι την 31/3/2020 και 30/04/2020 με δυνατότητα έκπτωσης 25%, εάν καταβληθούν εμπρόθεσμα.

### **3. ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ, ΑΥΤΟΑΠΑΣΧΟΛΟΥΜΕΝΟΙ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΗΜΟΝΕΣ-ΕΛΕΥΘΕΡΟΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΕΣ**

δικαιούνται:

- **αναστολή καταβολής μέχρι και την 31/08/2020 των οφειλών από δηλώσεις ΦΠΑ, καθώς και των δόσεων των βεβαιωμένων οφειλών, οι οποίες είναι πληρωτέες προς τις Δ.Ο.Υ., μέχρι την 31/3/2020 και την 30/4/2020.** Για τις δόσεις βεβαιωμένων οφειλών προς την φορολογική διοίκηση πληρωτέες το μήνα Μάρτιο και Απρίλιο 2020, παρέχεται δυνατότητα έκπτωσης 25%, εάν καταβληθούν εμπρόθεσμα.

Από την έκπτωση του ανωτέρου ποσοστού **εξαιρούνται** οι οφειλές από ΦΠΑ και παρακρατούμενους φόρους που δεν έχουν υπαχθεί σε καθεστώς ρύθμισης.

- **συμψηφισμό, ποσοστού ύψους 25% της αξίας του ΦΠΑ (πληρωτέο το μήνα Απρίλιο)** που θα εξοφληθεί ολοσχερώς και εμπρόθεσμα μέχρι και την 30/4/2020, με οφειλές των ίδιων προσώπων που είναι βεβαιωμένες ή πρόκειται να βεβαιωθούν από τη φορολογική διοίκηση και οι οποίες είναι πληρωτέες από τον Μάιο και μετά. Για τους ελεύθερους επαγγελματίες, αυτοαπασχολούμενους και επιστήμονες-ελεύθερους επαγγελματίες που εντάσσονται από τον Απρίλιο, το ανωτέρω ισχύει εφόσον έχουν καταβληθεί οι υποχρεώσεις ΦΠΑ Μαρτίου.

**! ΠΡΟΣΟΧΗ:** Αναφορικά με το ευεργέτημα του συμψηφισμού, ισχύουν και στην κατηγορία αυτή τα ανωτέρω αναφερόμενα.

- **αναστολή καταβολής των ασφαλιστικών εισφορών πληρωτέων τον μήνα Μάρτιο και τον μήνα Απρίλιο 2020, σε τέσσερις (4) μηνιαίες δόσεις αρχής γενομένης από 30/09/2020.** Για τις ανωτέρω ασφαλιστικές εισφορές, παρέχεται δυνατότητα μείωσης 25%, εάν καταβληθούν εμπρόθεσμα. Σημειώνεται ότι παρατείνεται η προθεσμία

εμπρόθεσμης καταβολής των ασφαλιστικών εισφορών Μαρτίου έως 10/04/2020. Επίσης, αναστολή των δόσεων βεβαιωμένων οφειλών προς τον ΕΦΚΑ, πληρωτέων τον μήνα Μάρτιο, έως 30/06/2020 και πληρωτέων τον μήνα Απρίλιο έως 31/07/2020.

- μείωση ασφαλιστικών εισφορών κατά ποσοστό είκοσι πέντε τοις εκατό (25%), εφόσον καταβάλλουν εμπρόθεσμα τις τρέχουσες ασφαλιστικές εισφορές περιόδου απασχόλησης μηνών Φεβρουαρίου και Μαρτίου 2020. Η μείωση των ασφαλιστικών εισφορών δεν εφαρμόζεται σε περίπτωση επιλογής υπαγωγής στο μέτρο παράτασης καταβολής ασφαλιστικών εισφορών.

#### ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ:

- Απαραίτητη προϋπόθεση για την ένταξη των επιχειρήσεων στο πλαίσιο προστασίας είναι η **διατήρηση των θέσεων εργασίας** όλων των εργαζομένων τους.
- Οι αναστολές βεβαιωμένων οφειλών προς εφορία και ασφαλιστικά ταμεία εξακολουθούν να υφίστανται, τον μήνα Μάιο, για το σύνολο των μέχρι σήμερα πληττόμενων επιχειρήσεων.
- Η **έκπτωση 40% επί του ενοικίου** της επιχείρησης, όπως και της πρώτης κατοικίας και της φοιτητικής κατοικίας τέκνων των εργαζομένων της, συνεχίζει να υφίσταται **και τον μήνα Μάιο**, για το σύνολο των μέχρι σήμερα πληττόμενων επιχειρήσεων. Για τις επιχειρήσεις που θα ανοίξουν τον Μάιο, το συγκεκριμένο μέτρο δεν θα επαναληφθεί για τους επόμενους μήνες.