

#157

01/04/2020



**COVID-19 – ΝΕΑ ΜΕΤΡΑ ΣΤΗΡΙΞΗΣ**  
**COVID-19 – NEW SUPPORT MEASURES**

**Από τους / From:**



**Τζ. Πάνου / J. Panou**  
Partner, Head of Tax Services  
211 4804406  
jpanou@asnetwork.gr



**Στ. Πετριδίσογλου / St. Petridisoglou**  
Partner, Tax Compliance Director  
211 4804407  
spetridisoglou@asnetwork.gr

[www.asnetwork.gr](http://www.asnetwork.gr)

**Σημείωση:** Οι πληροφορίες στο παρόν προορίζονται μόνο για γενική ενημέρωση και δεν θα πρέπει να ληφθούν υπόψη ως αποκλειστική βάση για τη λήψη αποφάσεων. **Disclaimer:** The information in this document is intended only as a general update and should not be taken as the sole foundation for decision making.

## COVID-19 – Νέα Μέτρα Στήριξης

Σε συνέχεια των ΠΝΠ και των κυβερνητικών εξαγγελιών, δημοσιεύτηκαν οι σχετικές Υπουργικές Αποφάσεις αναφορικά με:

- α) τα εργασιακά θέματα
- β) την παράταση καταβολής ασφαλιστικών εισφορών επιχειρήσεων
- γ) την παράταση καταβολής βεβαιωμένων φορολογικών οφειλών φυσικών προσώπων που εκμισθώνουν ακίνητα στις επιχειρήσεις που πλήττονται
- δ) την επικαιροποιημένη λίστα των ΚΑΔ που πλήττονται
- ε) την παράταση χρόνου υποβολής συγκεκριμένων φορολογικών δηλώσεων.

Αναλυτικότερα:

### ΕΡΓΑΣΙΑΚΑ ΘΕΜΑΤΑ

#### **A. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΤΩΝ ΟΠΟΙΩΝ ΕΧΕΙ ΑΝΑΣΤΑΛΕΙ Η ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΜΕ ΚΥΒΕΡΝΗΤΙΚΗ ΕΝΤΟΛΗ**

##### ***Αναστολή συμβάσεων εργασίας***

Οι εργαζόμενοι δεν οφείλουν να παρέχουν την εργασία τους και οι επιχειρήσεις/ εργοδότες δεν οφείλουν αποδοχές. Στην περίπτωση αυτή, οι συμβάσεις εργασίας των εργαζομένων τελούν σε αναστολή, για όσο χρονικό διάστημα ισχύει η εντολή της δημόσιας αρχής για την απαγόρευση της επιχειρηματικής τους δραστηριότητας.

Ειδικότερα, οι συμβάσεις εργασίας εργαζομένων με σύμβαση εξαρτημένης εργασίας **ορισμένου χρόνου**, που λήγουν μετά την απαγόρευση της επιχειρηματικής δραστηριότητας των ως άνω επιχειρήσεων, τίθενται σε αναστολή και μετά το πέρας του διαστήματος της αναστολής, η σύμβαση εργασίας συνεχίζεται για τον συμφωνηθέντα χρόνο που υπολείπεται.

Άδειες άνευ αποδοχών που έχουν συμφωνηθεί, μεταξύ εργαζομένων και επιχειρήσεων αίρονται αυτοδικαίως. Οι συμβάσεις αυτών των εργαζομένων τελούν σε αναστολή και είναι δικαιούχοι της αποζημίωσης ειδικού σκοπού.

##### ***Ακυρότητα καταγγελίας σύμβασης***

Οι επιχειρήσεις υποχρεούνται να μην προβούν σε μειώσεις προσωπικού με καταγγελία των συμβάσεων εργασίας. Σε περίπτωση πραγματοποίησής τους, οι καταγγελίες αυτές είναι άκυρες.

Οι καταγγελίες των συμβάσεων εργασίας που πραγματοποιήθηκαν από 18/3/2020 και εφεξής είναι άκυρες.

##### ***Αποζημίωση ειδικού σκοπού***

Οι εργαζόμενοι, των οποίων η σύμβαση εργασίας τελεί σε αναστολή, σε επιχειρήσεις, των οποίων αναστέλλεται η επιχειρηματική τους δραστηριότητα με εντολή δημόσιας αρχής, λαμβάνουν ως έκτακτη οικονομική ενίσχυση, **αποζημίωση ειδικού σκοπού ύψους 800€**, η οποία καλύπτει χρονικό διάστημα **45 ημερολογιακών ημερών**, εφόσον δεν έχουν άλλη σύμβαση εξαρτημένης εργασίας σε άλλον εργοδότη.

Στην περίπτωση που οι εργαζόμενοι απασχολούνταν σε περισσότερους του ενός εργοδότες, των οποίων ανεστάλη η επιχειρηματική τους δραστηριότητα, οι εργαζόμενοι επιλέγουν αποκλειστικά έναν εργοδότη προκειμένου να γίνουν δικαιούχοι της αποζημίωσης ειδικού σκοπού.

Η αποζημίωση ειδικού σκοπού είναι ακατάσχετη, αφορολόγητη και δεν συμψηφίζεται με οποιαδήποτε οφειλή.

### **Ασφαλιστική κάλυψη των εργαζομένων**

Στους εργαζόμενους, των οποίων οι συμβάσεις τελούν σε αναστολή, παρέχεται πλήρης ασφαλιστική κάλυψη υπολογιζόμενη επί των ονομαστικών μισθών τους για χρονικό διάστημα 45 ημερών, η οποία καλύπτεται από τον κρατικό προϋπολογισμό.

Οι επιχειρήσεις υποχρεούνται να υποβάλλουν τις Αναλυτικές Περιοδικές Δηλώσεις (ΑΠΔ) για τους εργαζόμενους, των οποίων οι συμβάσεις εργασίας τελούν σε αναστολή.

### **Διαδικασία λήψης αποζημίωσης ειδικού σκοπού**

Για τη λήψη της εν λόγω αποζημίωσης:

1. Οι εργοδότες υποχρεούνται να υποβάλουν **υπεύθυνη δήλωση στο «ΕΡΓΑΝΗ»** με τους δικαιούχους εργαζόμενους **από 24/3/2020 έως και 10/4/2020**.

Αν δεν υποβληθεί η ανωτέρω δήλωση, ο εργοδότης αποκλείεται από την υπαγωγή του στα ευνοϊκά μέτρα αναστολής οφειλών δόσεων ή ρυθμίσεων κλπ. προς το Δημόσιο.

Περαιτέρω ο εργοδότης υποχρεούται να γνωστοποιήσει την ανωτέρω υπεύθυνη δήλωση, εγγράφως ή ηλεκτρονικά, αυθημερόν στον εργαζόμενο.

Επίσης, οι επιχειρήσεις δηλώνουν τα στοιχεία του εκμισθωτή και του μίσθιου ακινήτου, εφόσον έχουν επαγγελματική μίσθωση ακινήτου προς εξυπηρέτηση της επιχειρηματικής δραστηριότητας που έχει ανασταλεί με εντολή δημόσιας αρχής, προκειμένου να τύχουν της έκπτωσης του 40% στο ενοίκιό τους.

2. Οι δικαιούχοι – εργαζόμενοι θα πρέπει να υποβάλλουν υπεύθυνη δήλωση στην ειδική ηλεκτρονική πλατφόρμα του Υπουργείου Εργασίας **supportemployees.yeka.gr**.

Η υποβολή της υπεύθυνης δήλωσης πραγματοποιείται εντός του χρονικού διαστήματος από **1/4/2020 μέχρι και 10/4/2020 ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του ΑΦΜ** τους. Επίσης, οι εργαζόμενοι δηλώνουν και το αν μισθώνουν κύρια κατοικία, καθώς και τα στοιχεία του εκμισθωτή και του μίσθιου ακινήτου, προκειμένου να τύχουν της έκπτωσης του 40% στο ενοίκιό τους.

## **B. ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΠΛΗΤΤΟΝΤΑΙ ΒΑΣΕΙ ΚΑΔ**

### **Αναστολή συμβάσεων εργασίας-ακυρότητα καταγγελίας σύμβασης**

Οι πληττόμενες βάσει ΚΑΔ επιχειρήσεις δύνανται να αναστέλλουν τις συμβάσεις εργασίας, μέρους ή του συνόλου των εργαζομένων τους, που εργάζονται σε αυτούς κατά την 21/3/2020 και για συνεχόμενο ανέκκλητο χρονικό διάστημα 45 ημερολογιακών ημερών.

Συμβάσεις εργασίας εργαζομένων με σύμβαση εξαρτημένης εργασίας ορισμένου χρόνου, που δεν έχουν λήξει μέχρι την 21/3/2020 μπορούν να τίθενται σε αναστολή. Μετά το πέρας του διαστήματος της αναστολής, η σύμβαση εργασίας συνεχίζεται για τον συμφωνηθέντα χρόνο που υπολείπεται.

Οι επιχειρήσεις που αναστέλλουν τις συμβάσεις εργασίας μέρους των εργαζομένων τους, δύνανται να προβούν για τους υπόλοιπους εργαζόμενους σε ορισμό προσωπικού ασφαλούς λειτουργίας ή και μεταφορά προσωπικού σε επιχειρήσεις εντός του ίδιου ομίλου.

Οι επιχειρήσεις που κάνουν χρήση της ανωτέρω ρύθμισης, υποχρεούνται, μετά τη λήξη του χρόνου της αναστολής των συμβάσεων εργασίας του προσωπικού τους, να διατηρήσουν, για χρονικό διάστημα ίσο με εκείνο της αναστολής (δηλαδή για 45 ημέρες), τον ίδιο αριθμό θέσεων εργασίας, που σημαίνει τους ίδιους εργαζόμενους και με τους ίδιους όρους εργασίας κατά την 21/3/2020.

Οι ως άνω επιχειρήσεις απαγορεύεται ρητά να προβούν σε καταγγελία των συμβάσεων εργασίας για το σύνολο του προσωπικού τους και, σε περίπτωση πραγματοποίησής της, αυτή είναι άκυρη.

Το μέτρο της αναστολής των συμβάσεων εργασίας, μπορεί να εφαρμοστεί από τις **21/3/2020 μέχρι και την 20/4/2020**. Με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Εργασίας και Κοινωνικών Υποθέσεων **δύναται να παραταθεί** ο χρόνος του προηγούμενου εδαφίου.

Εντός του χρονικού διαστήματος της προηγούμενης παραγράφου, οι επιχειρήσεις μπορούν να εφαρμόζουν το μέτρο της αναστολής των συμβάσεων εργασίας σταδιακά και για διαφορετικό αριθμό εργαζομένων.

### **Αποζημίωση ειδικού σκοπού**

Οι εργαζόμενοι, των οποίων η σύμβαση εργασίας τελεί σε αναστολή λαμβάνουν ως έκτακτη οικονομική ενίσχυση, **αποζημίωση ειδικού σκοπού ύψους 800€**, η οποία καλύπτει χρονικό διάστημα **45 ημερολογιακών ημερών**, εφόσον δεν έχουν άλλη σύμβαση εξαρτημένης εργασίας σε άλλον εργοδότη. Στην περίπτωση που οι εργαζόμενοι απασχολούνται σε περισσότερες της μιας πληττόμενες επιχειρήσεις επιλέγουν αποκλειστικά έναν εργοδότη, προκειμένου να γίνουν δικαιούχοι της αποζημίωσης ειδικού σκοπού.

Για τους ως άνω εργαζόμενους παρέχεται πλήρης ασφαλιστική κάλυψη, υπολογιζόμενη επί των ονομαστικών μισθών τους, για χρονικό διάστημα 45 ημερολογιακών ημερών, η οποία καλύπτεται από τον κρατικό προϋπολογισμό.

### **Διαδικασία λήψης αποζημίωσης ειδικού σκοπού**

Για τη λήψη της εν λόγω αποζημίωσης:

1. Οι εργοδότες υποχρεούνται να υποβάλουν **υπεύθυνη δήλωση στο «ΕΡΓΑΝΗ»** με τους δικαιούχους εργαζόμενους **από 24/3/2020 έως και 20/4/2020**.

Αν δεν υποβληθεί η ανωτέρω δήλωση, ο εργοδότης αποκλείεται από την υπαγωγή του στα ευνοϊκά μέτρα αναστολής οφειλών δόσεων ή ρυθμίσεων κλπ. προς το Δημόσιο.

Περαιτέρω ο εργοδότης υποχρεούται να γνωστοποιήσει την ανωτέρω υπεύθυνη δήλωση, εγγράφως ή ηλεκτρονικά, αυθημερόν στον εργαζόμενο.

2. Οι δικαιούχοι – εργαζόμενοι θα πρέπει να υποβάλλουν υπεύθυνη δήλωση στην ειδική ηλεκτρονική πλατφόρμα του Υπουργείου Εργασίας [supportemployees.yeka.gr](https://supportemployees.yeka.gr).

Η υποβολή της υπεύθυνης δήλωσης πραγματοποιείται εντός του χρονικού διαστήματος **από 1/4/2020 μέχρι και 30/4/2020**.

### **Τηλεργασία και αναστολή συμβάσεων εργασίας - Καταβολή ποσού πλέον της αποζημίωσης ειδικού σκοπού**

- Εργαζόμενοι με τηλεργασία σε πληττόμενες επιχειρήσεις δεν είναι δικαιούχοι της αποζημίωσης ειδικού σκοπού (ήτοι, λαμβάνουν τον μισθό τους κανονικά).

- Οι επιχειρήσεις δύνανται να καταβάλλουν στους εργαζόμενούς τους, δικαιούχους της αποζημίωσης ειδικού σκοπού, επιπλέον ποσό, και σε κάθε περίπτωση μέχρι του ποσού των μεικτών καταβαλλόμενων αποδοχών τους, εξ ελευθεριότητας.
- Κατ' εξαίρεση οι επιχειρήσεις δύνανται να συμφωνήσουν με τους εργαζόμενούς τους, των οποίων οι συμβάσεις εργασίας τους τελούν σε αναστολή και είναι δικαιούχοι αποζημίωσης ειδικού σκοπού, την παροχή εργασίας με τηλεργασία, μόνο για πρόσκαιρες ανάγκες της επιχείρησης. Η παρεχόμενη αυτή εργασία, είναι αμειβόμενη από τον εργοδότη αναλογικά, με βάση τις καταβαλλόμενες μικτές αποδοχές του εργαζομένου και πρέπει να δηλωθεί πριν την έναρξη πραγματοποίησής της στο έντυπο ειδικού σκοπού για την εξ' αποστάσεως εργασία. Το ποσό των καταβαλλόμενων αποδοχών για την εργασία αυτή, μπορεί να φθάνει έως το ύψος των αποδοχών για την νομίμως παρεχόμενη εργασία τους, αφαιρουμένου του ποσού της δικαιούμενης αποζημίωσης ειδικού σκοπού. Για τις αποδοχές που αντιστοιχούν στην παροχή της ανωτέρω εργασίας υποβάλλεται ΑΠΔ και οι ασφαλιστικές εισφορές που αντιστοιχούν στο επιπλέον ποσό καλύπτονται από τον εργοδότη και αφαιρούνται από την υποχρέωση κάλυψής τους από τον κρατικό προϋπολογισμό.

## **Γ. ΜΕΤΡΑ ΣΤΗΡΙΞΗΣ ΤΩΝ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ, ΤΩΝ ΟΠΟΙΩΝ Η ΣΥΜΒΑΣΗ ΕΡΓΑΣΙΑΣ ΕΧΕΙ ΛΥΘΕΙ**

Οι εργαζόμενοι των επιχειρήσεων που ανεστάλη η επιχειρηματική τους δραστηριότητα με εντολή δημόσιας αρχής ή που πλήττονται σημαντικά βάσει των οριζόμενων από το Υπουργείο Οικονομικών ΚΑΔ και των οποίων η σύμβαση εργασίας τους έχει λυθεί, εντός του χρονικού διαστήματος από 1/3/2020 έως και 20/3/2020, είτε με οικειοθελή αποχώρηση, είτε με καταγγελία, λαμβάνουν ως έκτακτη οικονομική ενίσχυση, αποζημίωση ειδικού σκοπού ύψους 800€, εφόσον δεν έχουν άλλη σύμβαση εξαρτημένης εργασίας σε άλλον εργοδότη.

Οι εν λόγω εργαζόμενοι είναι δικαιούχοι της αποζημίωσης ειδικού σκοπού, ανεξάρτητα από το αν είναι δικαιούχοι του επιδόματος τακτικής ανεργίας.

Η αποζημίωση ειδικού σκοπού είναι ακατάσχετη, αφορολόγητη και δεν συμψηφίζεται με οποιαδήποτε οφειλή.

### **ΠΑΡΑΤΑΣΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΕΙΣΦΟΡΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ**

Εκδόθηκε η απόφαση Δ.15/Δ'οικ. 13226/325/2020, η οποία προβλέπει ότι στις περιπτώσεις των επιχειρήσεων που πλήττονται, είτε γιατί το κράτος ανέστειλε προσωρινά τη λειτουργία τους, είτε γιατί βρίσκονται στην επικαιροποιημένη λίστα των ΚΑΔ, προβλέπονται τα εξής:

- Αναστολή καταβολής ασφαλιστικών καθώς και δόσεων ρυθμίσεων ασφαλιστικών οφειλών. Συγκεκριμένα:
  - α) Παράταση προθεσμίας καταβολής τρεχουσών ασφαλιστικών εισφορών μηνών Φεβρουαρίου και Μαρτίου 2020 (για το διάστημα έως την απαγόρευση λειτουργίας των επιχειρήσεων ή έως την αναστολή συμβάσεων εργασίας), οι οποίες δύνανται να καταβληθούν έως 30/9/2020 και έως 31/10/2020, αντίστοιχα.
  - β) Τρίμηνη παράταση της προθεσμίας καταβολής δόσεων ενεργών ρυθμισμένων εργοδοτών-επιχειρήσεων, οι οποίες ήταν απαιτητές στις 31/3/2020, καθώς και όλων των επόμενων μηνιαίων δόσεων της κάθε ρύθμισης. Αυτή η παράταση ισχύει και για τους εργαζόμενους των εταιρειών που πλήττονται.

Ως ασφαλιστικές εισφορές θεωρούνται οι εισφορές ασφαλισμένου και εργοδότη, για το σύνολο των κλάδων ασφάλισης, καθώς και οποιουδήποτε άλλου φορέα για τον οποίο ο e-ΕΦΚΑ συνεισπράττει εισφορές, με εξαίρεση τις εισφορές από προαιρετική ασφάλιση.

**ΠΡΟΣΟΧΗ:** Οι ως άνω επιχειρήσεις υποβάλλουν για το προσωπικό που απασχολούν την Αναλυτική Περιοδική Δήλωση (ΑΠΔ) μηνών Φεβρουαρίου και Μαρτίου 2020 εντός των προβλεπόμενων προθεσμιών. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής της ΑΠΔ επιβάλλονται οι προβλεπόμενες προσαυξήσεις.

### **ΠΑΡΑΤΑΣΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΟΦΕΙΛΩΝ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ (Α. 1061/2020)**

Παρατείνονται **μέχρι και την 31/08/2020** οι προθεσμίες καταβολής των βεβαιωμένων στις Δ.Ο.Υ. οφειλών, που λήγουν ή έληξαν από 11/03/2020 έως και την 30/04/2020:

α) των φυσικών προσώπων που εκμισθώνουν ακίνητα στις επιχειρήσεις, οι οποίες έχουν ενεργό ΚΑΔ στις 20/03/2020 τους αναφερόμενους στο συνημμένο επικαιροποιημένο πίνακα, καθώς και

β) των μισθωτών των οποίων η σύμβαση εργασίας τελεί σε αναστολή.

Έως την ίδια ημερομηνία και για τις ίδιες ως άνω οφειλές και πρόσωπα, παρατείνονται και οι προθεσμίες καταβολής των δόσεων ρυθμίσεων/διευκολύνσεων τμηματικής καταβολής βεβαιωμένων οφειλών.

Κατά την καταβολή δεν υπολογίζονται οι τόκοι και προσαυξήσεις του χρονικού διαστήματος της αναστολής.

### **ΕΠΙΚΑΙΡΟΠΟΙΗΣΗ ΛΙΣΤΑΣ ΚΑΔ**

Επισημαίνεται ότι, εκτός της νέας επικαιροποιημένης λίστας των ΚΑΔ, ορίζεται πλέον ρητά ότι η παράταση των προθεσμιών καταβολής των βεβαιωμένων φορολογικών οφειλών των επιχειρήσεων αφορά σε επιχειρήσεις που:

- είτε έχουν ενεργό, κύριο κωδικό δραστηριότητας στις 20/03/2020 έναν εκ των αναφερομένων στην επικαιροποιημένη λίστα
- είτε αυτές, των οποίων τα ακαθάριστα έσοδα ενεργού κατά την 20/3/2020 ΚΑΔ δευτερεύουσας δραστηριότητας (από τους αναγραφόμενους στην επικαιροποιημένη λίστα), όπως αυτά προκύπτουν από την αρχική δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, είναι μεγαλύτερα από τα ακαθάριστα έσοδα που αντιστοιχούν στον κύριο ΚΑΔ (επίσης ενεργού στις 20/3/2020).

Μπορείτε να δείτε τη νέα λίστα των ΚΑΔ [εδώ](#).

### **ΠΑΡΑΤΑΣΗ ΧΡΟΝΟΥ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΔΗΛΩΣΕΩΝ (Α. 1064/2020)**

Παρατείνεται η υποβολή των ακόλουθων δηλώσεων ως εξής:

1.	Δηλώσεις φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίου και τελών χαρτοσήμου με καταληκτική ημερομηνία εντός των μηνών Μαρτίου και Απριλίου 2020	Παρατείνονται για 2 μήνες από τη λήξη τους
2.	Δηλώσεις περιβαλλοντικού τέλους πλαστικής σακούλας με καταληκτική ημερομηνία την 30.04.2020	Έως 30.6.2020
3.	Δηλώσεις φόρου διαμονής με καταληκτική ημερομηνία την 31.03.2020	Έως 29.5.2020

4.	Δηλώσεις φόρου διαμονής με καταληκτική ημερομηνία την 30.04.2020	Έως 30.6.2020
5.	Δηλώσεις φόρου κληρονομιών και κερδών από τυχερά παίγνια καθώς και φόρου δωρεών και γονικών παροχών, για τις οποίες δεν συντάσσεται συμβολαιογραφικό έγγραφο, που λήγει εντός των μηνών Μαρτίου και Απριλίου	Έως 29.5.2020

**ΕΚΠΤΩΣΗ 25% ΓΙΑ ΔΟΣΕΣ ΒΕΒΑΙΩΜΕΝΩΝ ΟΦΕΙΛΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΦΥΣΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ**

Σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΝΠ που δημοσιεύτηκε στις 30/03/2020, σε επιχειρήσεις που επλήγησαν οικονομικά λόγω της εμφάνισης και διάδοσης του κορωνοϊού COVID-19 καθώς και σε μισθωτούς των επιχειρήσεων αυτών, εκπίπτει ποσοστό 25% των δόσεων των βεβαιωμένων στη Φορολογική Διοίκηση οφειλών τους με ημερομηνία καταβολής από τις 30 Μαρτίου 2020 έως και τις 30 Απριλίου 2020, εφόσον αυτές καταβάλλονται εμπρόθεσμα. Σε περίπτωση οφειλών που τελούν σε καθεστώς ρύθμισης/διευκόλυνσης τμηματικής καταβολής, εκπίπτει ποσοστό 25% του ποσού της δόσης της ρύθμισης. Από το ευεργέτημα του προηγούμενου εδαφίου εξαιρούνται οι οφειλές από ΦΠΑ και παρακρατούμενους φόρους που δεν έχουν υπαχθεί σε καθεστώς ρύθμισης/διευκόλυνσης τμηματικής καταβολής, καθώς και οφειλές που προέρχονται από ανάκτηση κρατικών ενισχύσεων και χρέη υπέρ αλλοδαπού Δημοσίου. Οι διατάξεις εφαρμόζονται για οφειλές που θα καταβληθούν από 30/03/2020.

## COVID 19 – New Support Measures

Further to the recent Legislative Content Acts and the Government announcements, the relevant Ministerial Decisions were published, regarding:

- a) labor measures
- b) the suspension of the payment of social insurance liabilities of enterprises
- c) the suspension of the tax debts of individuals – owners of real estate– leased to affected enterprises
- d) the updated list of the Activity Code Numbers (“KAD”)
- e) the extension of the deadline for the filling of specific tax returns.

In specific:

### LABOR MEASURES

#### **A. COMPANIES WHOSE OPERATION HAS BEEN SUSPENDED BY A PUBLIC ORDER**

##### ***Suspension of employments agreements***

Employees are not required to provide their services and companies/employers are not required to pay salaries. In such case, the employment agreements may be suspended for as long as the public order for the suspension is in force.

Especially, the **fixed-term** employment agreements that expire after the suspension of the operation of the above companies, may also be suspended. Upon expiration of suspension the said employment contracts they shall continue up to their agreed end date.

All unpaid leaves agreed between employers and employees are revoked and the respective employment contracts are placed on suspension. The employees are entitled to the special purpose compensation.

##### ***Invalidity of dismissals***

Starting from 18 March 2020, employers are prohibited from making any dismissals during the lockdown period. If effected, the dismissals are invalid.

##### ***Special purpose compensation***

Employees, whose employment contract has been suspended, are entitled to an extra-ordinary financial aid - special purpose compensation of 800 euro, which covers a period of 45 calendar days, provided that no other employment agreement with a different employer is in place.

In case employees are employed by more than one employers, whose business operation has been suspended, they select exclusively one employer, in order to qualify for the special purpose compensation.

The special purpose compensation is tax-free, unseizable and cannot be set-off against other amounts due.



### ***Employees insurance***

For the employees, whose contracts are suspended, full social security coverage is provided by the state, calculated on their salaries for 45 calendar days.

Companies are required to file the Detailed Periodic Statements (“APD”) of suspended employees.

### ***Procedure for the receipt of Special Purpose Compensation***

The following steps should be taken:

1. The employer must submit a solemn declaration through ERGANI system with the details of the beneficiaries-employees **from 24/3/2020 until 10/4/2020**.

The employer is excluded from any favorable measures regarding the payments to the Greek state, if the above statement is not submitted.

Moreover, the employer should notify immediately the employee about the said statement.

Further, companies that their operation is mandatorily suspended, declare the data of the lessor and the leased property, in case of rented business premises, so as to be liable to pay only 60% of the agreed rent.

2. The beneficiaries-employees should subsequently file electronically a solemn declaration in the special platform of the Ministry of Employment [supportemployees.yeka.gr](https://supportemployees.yeka.gr).

The solemn declaration is filed within the time period from 1/4/2020 until 10/4/2020, based on the last digit of their Tax Registration Number (AFM). In case of leased property, the employees declare also the data of the lessor and the leased property so as to be liable to pay 60% of the agreed rent.

## **B. COMPANIES AFFECTED BASED ON THEIR ACTIVITY CODE (“KAD”)**

### ***Suspension of employment agreements-invalidity of dismissals***

Companies affected from the virus crisis, based on their business activity code (“KAD”) may suspend the employment agreements of all or part of their personnel as of 21/3/2020 for an irrevocable period of 45 calendar days.

The above may be applied also to any fixed-term employment agreements, not having expired until 21/3/2020. Upon expiration of suspension the said employment contracts shall continue up to their agreed end date.

Companies suspending employment agreements for part of their employees may appoint the rest of the personnel as security personnel or transfer them to other group companies.

Companies following the above scheme should keep their personnel (i.e. same persons and same number) under the same terms, applicable prior to the suspension, for another 45 days after the end of the 45-days suspension.

Dismissals are not permitted and will be void if the said employers proceed with terminations.

The suspension may be implemented from 21/3/2020 up to 20/4/2020 gradually and for a different number of employees each time. A ministerial decision may extend the said timeframe.

***Special purpose compensation***

Employees, whose labour contracts have been suspended, receive a special purpose compensation of 800€, covering 45 calendar days, provided they have not been hired by another employer. If the employees are working to more than one affected companies, then they choose one, in order to receive the amount.

For the said employees, full social security coverage is provided by the state, calculated on their salaries for 45 calendar days.

***Procedure for payment of the special compensation***

The following steps should be taken:

1. The employers submit a solemn declaration through ERGANI for the personnel from **24/3/2020 up to 20/4/2020**.

If the above declaration is not filed, the employer is excluded from the favorable measures regarding the suspension of payments to the state.

Moreover, the employer must notify immediately the above to the employee.

2. The beneficiaries employees also file a solemn declaration through the electronic platform of the Ministry of Employment “supportemployees.yeka.gr” from **1/4/2020 up to 30/4/2020**.

***Remote work and suspension of employment agreements – Payment of additional amount***

- Employees working remotely to companies affected by the crisis are not entitled to the special compensation (they receive their normal salary).
- The companies may pay to their employees, receiving the special compensation, an additional amount up to the agreed gross salary.
- Exceptionally, companies may agree with their personnel whose agreements are suspended and receiving the special compensation, the provision of remote work only for temporary needs of the company. This work is paid proportionally based on the agreed gross salary and should be notified in advance in the special form regarding remote work. The payable amount may not exceed their salary minus the special compensation. For the salaries corresponding to the provision of the above work a Detailed Periodic Statement is submitted and the relevant contributions corresponding to the additional amount are paid by the employer.

**C. MEASURES FOR THE SUPPORT OF PERSONNEL WITH TERMINATED EMPLOYMENT CONTRACTS**

Dismissed or voluntarily resigned employees in the period from 1/3/2020 until 20/3/2020 are entitled to the extra-ordinary compensation of 800 Euro provided that a) their former employer has either suspended its activity entirely pursuant to a State’s order or is significantly affected based on its business activity code (KAD) and b) they have not been hired by another new employer.

The above compensation is payable regardless of any unemployment benefit.

The compensation is not subject to seizure, taxes and cannot be set off with other debts.

## SUSPENSION OF PAYMENT OF SOCIAL SECURITY DEBTS

The recent Ministerial Decision Δ.15/Δ'οικ. 13226/325/2020 provides that in case of affected enterprises, due to the suspension of their operation or based on their activity code number, the following apply:

- The suspension of the payment of insurance liabilities and of scheduled insurance installments in the frame of a debt settlement scheme. Specifically:
  - a) Extension of the deadline for the payment of current social security insurance contributions for the months of February and March 2020 (for the period until the suspension of the affected enterprises' operation or the suspension of the employment contracts), which may be paid by 30/9/2020 and 31/10/2020, respectively.
  - b) Three months extension of the deadline for the payment of installments due by business-employers in the frame of a debt settlement scheme, which were due on 31/3/2020, as well as of all subsequent monthly installments of each debt settlement scheme. Similar applies also for the employees of the affected enterprises.

As insurance liabilities are considered the employer's and employee's contributions, for all insurance fields, as well contributions of any other fund which e-EFKA also collects, with the exception of voluntary insurance contributions.

**NOTE:** However, the Detailed Periodic Statements ("APD") of the personnel for the months February and March should be normally filed by the above enterprises, within the deadlines provided by law. In case of late filing, the relevant surcharges are imposed.

## SUSPENSION OF THE PAYMENT OF TAX DEBTS OF INDIVIDUALS

The payment of the following debts assessed by the Tax Authorities, which are due in the period from 11.03.2020 until 30.04.2020, are suspended until 31/08/2020:

- a) debts of individuals – owners of real estate property – leased to affected enterprises with a main activity code number ("KAD") on 20.03.2020, one of those included in the attached list, and
- b) debts of employees whose employment contract has been suspended.

The same postponement applies also to scheduled tax instalments, set in the frame of a debt settlement scheme, which are due in the same period.

Upon payment, no interest or other surcharge in relation to the postponement period shall be calculated.

## UPDATED LIST OF ACTIVITY CODE NUMBERS ("KAD")

In addition to the new updated KAD list, it is also expressly stated that the suspension of the assessed tax debts also applies to enterprises which:

- either have an active main "KAD" on 20/03/2020, one of those included in the attached updated list
- or enterprises whose gross revenues of an active on 20/03/2020 secondary "KAD" (of those included in the updated list), as they result from the initial income tax return of the tax year 2018, exceed the gross revenues corresponding to the main "KAD" (also active on 20/03/2020).

You can see the updated list of KAD codes [here](#).

**EXTENSION OF DEADLINES OF SPECIFIC TAX RETURNS (A. 1064/2020)**

The submission of the following tax returns is extended:

1.	Capital Concertation Tax and stamp duty returns with filling deadline within the months March and April 2020	Extended for 2 months after expiry
2.	Returns for environmental charges for plastic bag with expiration date 30.04.2020	Until 30.6.2020
3.	Residence tax returns with expiration date 31.03.2020	Until 29.5.2020
4.	Residence tax returns with expiration date 30.04.2020	Until 30.6.2020
5.	Inheritance tax and gambling tax returns, as well as tax returns for donations and parental donations, for which no notarial deed is concluded, which expire within March and April	Until 29.5.2020

**25% REDUCTION ON CERTIFIED LIABILITIES FOR ENTERPRISES AND INDIVIDUALS**

Based on the provisions of the Legislative Content Act (LCA) published on 30/3/2020, companies affected by the negative effects of the occurrence of COVID 19, as well as employees of such companies, are entitled to a 25% discount on the installments of their assessed liabilities with a due date from 30.03.2020 until 30.04.2020, if they are paid in due time. In case of scheduled payments in the context of a debt settlement scheme the 25% reduction applies in the amount of the installment. **VAT and withholding tax debts are exempted from the above benefit**, unless they have been subject to a debt settlement scheme. The same exemption applies to debts arising from the recovery of State aid and debts to a foreign State.

[www.asnetwork.gr](http://www.asnetwork.gr)