

#158

02/04/2020



COVID-19 – ΝΕΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

COVID-19 – NEW TAX AND LEGAL 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

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 – Νέες Διατάξεις

Με την Πράξη Νομοθετικού Περιεχομένου (ΠΝΠ) που δημοσιεύθηκε στο ΦΕΚ Α' 30.3.2020 λαμβάνονται περαιτέρω μέτρα στήριξης της οικονομίας εν όψει της πανδημίας του COVID-19. Συγκεκριμένα:

A. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ

1. Έκπτωση 25% των βεβαιωμένων οφειλών

Παρέχεται έκπτωση 25% επί των βεβαιωμένων φορολογικών οφειλών των πληττόμενων επιχειρήσεων και των μισθωτών που απασχολούνται σε αυτές 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 εικοσιπέντε τοις εκατό (25%) του ποσού της δόσης της ρύθμισης. Εξαιρούνται, οι οφειλές από ΦΠΑ και παρακρατούμενους φόρους, οι οποίες δεν έχουν υπαχθεί σε καθεστώς ρύθμισης/διευκόλυνσης τμηματικής καταβολής.

Διευκρινίζεται ότι:

- Οι οφειλές ΦΠΑ και οι οφειλές από παρακρατούμενους φόρους που έχουν βεβαιωθεί στη φορολογική διοίκηση και είναι καταβλητέες από 30/3/2020 έως και 30/4/2020, οι οποίες δεν τελούν σε καθεστώς ρύθμισης / διευκόλυνσης τμηματικής καταβολής, δεν υπόκεινται στην έκπτωση του 25% ούτε σε οποιαδήποτε άλλη έκπτωση.
- Η εξόφληση του ΦΠΑ που είναι καταβλητέος από 30/3/2020 έως 30/4/2020, σε δύο δόσεις με ενεργοποίηση της σχετικής επιλογής στην υποβολή της δήλωσης ΦΠΑ και δεν έχει υπαχθεί σε οποιοδήποτε καθεστώς ρύθμισης / διευκόλυνσης τμηματικής καταβολής, δεν υπόκειται στην έκπτωση του 25% ούτε σε οποιαδήποτε άλλη έκπτωση.

Με την απόφαση Α 1068/2020 παρατείνονται έως και την 10.04.2020 οι προθεσμίες καταβολής των βεβαιωμένων στη Φορολογική Διοίκηση οφειλών, οι οποίες έληξαν την 30.03.2020 και την 31.03.2020, των επιχειρήσεων και φυσικών προσώπων που δικαιούνται το ευεργέτημα της έκπτωσης ποσοστού 25%. Έως την ίδια ημερομηνία και για τα ίδια ως άνω πρόσωπα παρατείνονται και οι προθεσμίες καταβολής των οφειλών που τελούν σε καθεστώς ρύθμισης/διευκόλυνσης τμηματικής καταβολής, των οποίων οι δόσεις λήγουν την 31.03.2020.

2. Αναστολή προθεσμιών λήξης, εμφάνισης και πληρωμής αξιογράφων

Από τις 30 Μαρτίου 2020 και μέχρι την 31η Μαΐου 2020, αναστέλλονται για τις πληττόμενες επιχειρήσεις οι προθεσμίες λήξης, εμφάνισης και πληρωμής οφειλόμενων από αυτές αξιογράφων, κατά εβδομήντα πέντε (75) ημέρες από την αναγραφόμενη ημερομηνία επί εκάστου αξιογράφου (αφορά ήτοι επιταγές που λήγουν από 30/3 έως 31/5/2020).

Τα ανωτέρω αξιόγραφα πρέπει να διαβιβασθούν ηλεκτρονικά στα πιστωτικά ιδρύματα που λειτουργούν στην Ελλάδα από όποιον έλκει δικαίωμα ή έχει υποχρέωση, όπως από τους: α) εκδότες ή β) αποδέκτες ή γ) κομιστές.

Η διαβίβαση πρέπει να γίνει:

- εντός έξι εργάσιμων ημερών από την έναρξη ισχύος της ΠΝΠ, ήτοι έως 5/4/2020
- εντός τριών (3) εργάσιμων ημερών από την επόμενη της συμπερίληψης των συγκεκριμένων ΚΑΔ στις πληττόμενες επιχειρήσεις.

Οι κομιστές αξιογράφων, οι οποίοι, δεν δραστηριοποιούνται σε πληττόμενους ΚΑΔ, δύνανται να ενταχθούν ατομικά στις πληττόμενες επιχειρήσεις και να υπαχθούν στις αντίστοιχες ρυθμίσεις από

την 1η Απριλίου 2020 και εφεξής, εφόσον το σύνολο της αξίας των αξιογράφων που αναστέλλονται, σύμφωνα με την ανωτέρω διαδικασία, είναι μεγαλύτερο του 20% του μέσου μηνιαίου κύκλου συναλλαγών τους του αμέσως προηγούμενου φορολογικού έτους, όπως αυτός υπολογίζεται με βάση τις συνολικές εκροές που έχουν περιληφθεί σε αρχικές και τροποποιητικές, εμπρόθεσμες ή εκπρόθεσμες δηλώσεις ΦΠΑ.

Με υπουργική απόφαση θα ρυθμιστεί κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των ανωτέρω.

3. Κρατική ενίσχυση με τη μορφή επιστρεπτέας προκαταβολής

Προβλέπεται κρατική ενίσχυση με τη μορφή επιστρεπτέας προκαταβολής. Σύμφωνα με σχετικό Δελτίο Τύπου της 30.3.2020, η επιστρεπτέα προκαταβολή ανέρχεται συνολικά σε 1 δισ. Ευρώ και θα χορηγηθεί εντός του Απριλίου μέσω του Taxisnet.

Το μέτρο αφορά μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις με προσωπικό από 1 έως 500 εργαζόμενους και ανταποκρίνεται στα ειδικά ζητήματα προσβασιμότητας σε χρηματοδότηση και πιστωτικού προφίλ που έχουν πολλές μικρές και μικρομεσαίες επιχειρήσεις.

Η προκαταβολή θα επιστραφεί στο κράτος μέσα στην επόμενη πενταετία, είτε εις ολόκληρον είτε μερικώς, ανάλογα με τη βιωσιμότητα της επιχείρησης. Το πρώτο έτος αποτελεί περίοδο χάριτος και δεν υπάρχει υποχρέωση αποπληρωμής δόσης ενίσχυσης, ενώ τα υπόλοιπα 4 έτη είναι η περίοδος αποπληρωμής σε ισόποσες μηνιαίες δόσεις.

Αναμένεται η σχετική Υπ. Απόφαση.

4. Ρυθμίσεις για παράταση ή αναστολή προθεσμιών του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας

Προβλέπονται οι ακόλουθες παρατάσεις/αναστολές προθεσμιών:

1.	Κοινοποίηση προστίμων της φορολογικής Διοίκησης	Έως 30.04.2020
2.	Μέτρα αναγκαστικής είσπραξης (κατασχέσεις, πλειστηριασμοί κτλ.)	Δεν επιβάλλονται όσο είναι κλειστά τα δικαστήρια
3.	Προθεσμία 20 ημερών για τη διατύπωση από τον φορολογούμενο απόψεων ή αντιρρήσεων σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ή προστίμου	Έως 31.05.2020
4.	Προθεσμία 5 ημερών για την παροχή στη φορολογική διοίκηση πληροφοριών, εγγράφων κλπ. που ζητούνται στο πλαίσιο ελέγχου	Έως 31.5.2020
5.	Η προθεσμία για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής και αιτήματος αναστολής, που λήγει από την 11/03/2020 έως την 31/5/2020	Αναστολή 60 ημερών
6.	Παραγραφής της αξίωσης της Φορολογικής Διοίκησης για την έκδοση πράξης προσδιορισμού φόρου ή προστίμου που λήγει από 30.03.2020 έως και 31.05.2020	Έως 31.07.2020
7.	Λειτουργία του «Κεντρικού Μητρώου Πραγματικών Δικαιούχων»	Αναστολή 3 μηνών

B. ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΑ-ΕΡΓΑΤΙΚΑ ΘΕΜΑΤΑ

1. Έκπτωση στις ασφαλιστικές εισφορές αυτοαπασχολούμενων και ελεύθερων επαγγελματιών

Για τους αυτοτελώς απασχολούμενους και ελεύθερους επαγγελματίες, εφόσον καταβάλλουν εμπρόθεσμα (και δεν επιλέξουν να ενεργοποιήσουν τη δυνατότητα παράτασης της σχετικής πληρωμής) τις τρέχουσες ασφαλιστικές εισφορές περιόδου απασχόλησης μηνών Φεβρουαρίου και Μαρτίου 2020, παρέχεται δυνατότητα καταβολής μειωμένων εισφορών κατά 25% επί του ποσού που αντιστοιχεί στην ασφαλιστική κατηγορία επιλογής ή κατάταξής τους. Με υπουργική απόφαση θα καθοριστούν οι λεπτομέρειες εφαρμογής της ρύθμισης.

2. Χρόνος καταβολής επιδόματος Πάσχα

Οι επιχειρήσεις - εργοδότες των οποίων η επιχειρηματική δραστηριότητα έχει ανασταλεί με εντολή δημόσιας αρχής, καθώς και οι επιχειρήσεις – εργοδότες που ανήκουν στους κλάδους που πλήττονται σημαντικά δύνανται να καταβάλουν το επίδομα εορτών Πάσχα σε χρόνο μεταγενέστερο από τον οριζόμενο από τις γενικές διατάξεις του εργατικού δικαίου (Μεγάλη Τετάρτη) αλλά όχι πέραν της 30ής Ιουνίου 2020.

Σημειώνεται ότι στην περίπτωση κατά την οποία η εργασιακή σχέση των απασχολούμενων στις ανωτέρω επιχειρήσεις – εργοδότες τίθεται σε αναστολή, το ποσό εκ του επιδόματος εορτών Πάσχα που αντιστοιχεί στο χρονικό διάστημα αναστολής της εργασιακής σχέσης καταβάλλεται από τον κρατικό προϋπολογισμό. Ο υπολογισμός του επιδόματος γίνεται βάσει του καταβαλλόμενου μισθού ή ημερομισθίου την προηγούμενη της ημερομηνίας αναστολής της εργασιακής σχέσης. Με υπουργική απόφαση θα καθοριστούν οι λεπτομέρειες εφαρμογής της ρύθμισης.

COVID 19 – New Tax and Legal Measures

A Legislative Content Act (LCA) published in Government Gazette on 30.3.2020 adopts further measures to address the negative financial effects of COVID-19. Specifically:

A. TAX MEASURES

1. Reduction of 25% on certified tax liabilities

Companies affected by the negative effects of COVID 19, as well as employees of such companies, are entitled to a 25% discount on their assessed tax 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 frame 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.

With a press release dated 31.3.2020, it is further specified that:

- Assessed VAT and WHT debts with a due date from 30/03/2020 until 30/04/2020, which are not subject to a debt settlement scheme, are not entitled to the 25% reduction or any other reduction.
- Payment of VAT due from 30/3/2020 to 30/4/2020 in two installments (by activating the relevant option in filing the VAT return), which is not subject to any debt settlement scheme, is not subject to the 25% reduction or any other reduction.

By the Decision A. 1068/2020, the deadlines for the payment of the assessed tax debts and installments in the frame of a debt settlement scheme of companies and individuals (who are entitled to the 25% reduction), which expire on 30.03.2020 and on 31.03.2020, are extended until 10.04.2020.

2. Extension for post-dated cheques

From 30.03.2020 until 31.05.2020, an extension of 75 days will be provided to the affected enterprises for the expiry, presentation and payment of cheques due (it refers to post-dated cheques expiring from 30/3/2020 until 31/5/2020).

The above cheques must be transmitted electronically to the credit institutions operating in Greece by anyone who has a correlated right or obligation, such as: a) issuers or b) recipients or c) bearers.

The transmission should be effected:

- within 6 working days as from the commencement date of the LCA, i.e. until 5.4.2020
- within 3 working days as from the day following the inclusion of new Activity Code Numbers “KAD” in the list of KAD of affected enterprises.

Holders of securities, not affected as per their “KAD”, may be included in the affected enterprises and hence be subject to the relevant provisions as from 01/04/2020 onwards, if the total value of the “suspended” cheques they hold, is greater than 20% of their average monthly turnover in the immediately preceding tax year, as calculated on the basis of the total outflows included in initial and amending, timely or late VAT returns.

A ministerial decision will regulate the necessary details for the implementation of the above.

3. Provision of a cash advance

A refundable cash advance payment financed by the Greek State is provided. According to a relevant Press release on 30.03.2020, the refundable cash advance payment amounts in total to EUR 1 billion and will be provided within April via the 'taxis' information system.

This measure concerns small and medium enterprises employing at least 1 and a maximum of 500 employees, in order to provide them a credit support.

The advance will be refunded to the Greek State within the next 5 years, either in total or partially, depending on the viability of each enterprise. The first year is a grace period and there is no obligation to any repayment, which will take place in equal monthly installments within the remaining 4 years.

A relevant Ministerial Decision will regulate the details of the above provision.

4. Extension of deadlines or suspension of the Code of Tax Procedures

The following extensions/suspensions are provided:

1.	The notification of fines from the Tax Administration	Until 30.04.2020
2.	Enforcement measures (seizures, auctions etc.)	Not imposed during the courts suspension
3.	20 days deadline for the submission of objections by the taxpayer in connection with the provisional determination of a tax or fine	Until 31.05.2020
4.	5 days deadline for the provision to the tax authorities of information, documentation, etc., requested in the frame of a tax audit	Until 31.05.2020
5.	Deadline for the filing of an administrative recourse and a suspension request, which expire from 11/03/2020 until 31/05/2020	Suspension of 60 days
6.	Limitation of the Tax Administration's right to impose taxes or fines, expiring from 30.03.2020 to 31.05.2020	Until 31.07.2020
7.	The operation of the "Central Ultimate Beneficial Owners Register"	Suspension of 3 months

B. SOCIAL SECURITY – EMPLOYMENT MATTERS

1. Discount on social security contributions of self-employed and freelancers

Self-employed and freelancers paying their February and March 2020 social security contributions within the initial deadline set (instead of opting to pay within the prolonged deadline) will enjoy a discount of 25%. A future ministerial decision will set the details regarding the application of the above provision.

2. Payment deadline for the Easter bonus

Employers whose activity has been suspended following a state's order, as well as employers with activity classified as significantly affected by the crisis, may pay the Easter bonus later than Holy Wednesday and the latest by 30.6.2020. The amount of the bonus corresponding to period when the employment is suspended, is covered by the state. The calculation of the amount is based on the salary paid prior to the suspension of the employment. A future ministerial decision will set the details regarding the application of the above provision.

www.asnetwork.gr