

#159

06/04/2020



**COVID-19 – ΝΕΑ ΜΕΤΡΑ ΣΤΗΡΙΞΗΣ**  
**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](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, δημοσιεύτηκαν οι σχετικές Υπουργικές Αποφάσεις αναφορικά με:

- α) την ένταξη των νέων ΚΑΔ στα μέτρα ενίσχυσης για τις πληγείσες επιχειρήσεις, τους εκμισθωτές ακινήτων σε αυτές, καθώς και τους εργαζόμενους των οποίων η σύμβαση τελεί σε αναστολή, και
- β) την επιστρεπτέα προκαταβολή.

Αναλυτικότερα:

### 1. Παράταση καταβολής φορολογικών οφειλών

Εκδόθηκαν οι Υ.Α 1072,1073,1074,1075/2020 σύμφωνα με τις οποίες παρατείνονται **μέχρι και την 31/08/2020** οι προθεσμίες καταβολής των παρακάτω βεβαιωμένων στις Δ.Ο.Υ./Ελεγκτικά Κέντρα οφειλών ορισμένων φυσικών προσώπων και των επιχειρήσεων, οι οποίες έχουν ενεργό, κύριο κωδικό δραστηριότητας στις 20.3.2020 τους αναφερόμενους στο συνημμένο πίνακα:

- α) βεβαιωμένες στις Δ.Ο.Υ./Ελεγκτικά Κέντρα οφειλές των πληττόμενων επιχειρήσεων. 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.
- β) οφειλές από δηλώσεις ΦΠΑ με ποσό φόρου προς καταβολή (χρεωστικές), που λήγουν ή έληξαν από 01/04/2020 μέχρι και την 30/04/2020, των πληττόμενων επιχειρήσεων.
- γ) οφειλές, που λήγουν ή έληξαν από 01.04.2020 έως και την 30.04.2020 των φυσικών προσώπων που εκμισθώνουν ακίνητα στις πληττόμενες επιχειρήσεις. 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.
- δ) οφειλές, που λήγουν ή έληξαν από 01/04/2020 έως και την 30/04/2020 των μισθωτών στις πληττόμενες επιχειρήσεις, των οποίων η σύμβαση εργασίας τελεί σε αναστολή.

Παράλληλα, αναστέλλεται μέχρι και την 31.8.2020 η είσπραξη των βεβαιωμένων και ληξιπρόθεσμων κατά τις 1.4.2020 οφειλών των ανωτέρω προσώπων.

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

[Εδώ](#) μπορείτε να δείτε την επικαιροποιημένη λίστα των ΚΑΔ.

### 2. Επιστρεπτέα προκαταβολή

Εκδόθηκε η Υ.Α. 1076/2020, η οποία προβλέπει τις προϋποθέσεις και τη διαδικασία υπαγωγής των επιχειρήσεων στο μέτρο της επιστρεπτέας προκαταβολής. Πιο συγκεκριμένα:

#### Προϋποθέσεις υποβολής εκδήλωσης ενδιαφέροντος

Οι ιδιωτικές επιχειρήσεις κάθε νομικής μορφής και ανεξαρτήτως κλάδου, συμπεριλαμβανομένων των ατομικών, οι οποίες απασχολούν από 1 έως 500 εργαζόμενους, οι οποίες έχουν την έδρα τους ή μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα και έχουν πληγεί οικονομικά λόγω της εμφάνισης και διάδοσης του κορωνοϊού COVID-19, υποβάλλουν εκδήλωση ενδιαφέροντος για τη λήψη ενίσχυσης με τη μορφή Επιστρεπτέας Προκαταβολής.

Εκδήλωση ενδιαφέροντος μπορούν να υποβάλλουν επιχειρήσεις που:

- δεν είναι προβληματικές, κατά την έννοια του Κανονισμού αριθ. 651/2014 (ΕΕ L 187/26.6.2014) ή δεν ήταν προβληματικές στις 31 Δεκεμβρίου 2019 αλλά αντιμετώπισαν προβλήματα ή κατέστησαν προβληματικές στη συνέχεια συνεπεία της εμφάνισης και διάδοσης του κορονοϊού, και δεν έχουν στη διάθεσή τους προηγούμενη ενίσχυση, η οποία έχει κηρυχθεί ασυμβίβαστη με απόφαση της Ευρωπαϊκής Επιτροπής,
- πληρούν τις προϋποθέσεις του Κανονισμού αριθ. 1407/2013 για τις ενισχύσεις de minimis (ΕΕ L351/24.12.2013) και δεν έχουν ήδη εξαντλήσει το τιθέμενο στον Κανονισμό ανώτατο όριο ενίσχυσης, για την τριετία 2018-2020 (ήτοι 200.000€),
- δεν είναι σε αδράνεια από τον Απρίλιο του 2019 και μετά, όπως αυτό προκύπτει από τα στοιχεία που τηρούνται στο φορολογικό Μητρώο της ΑΑΔΕ ή από την υποβολή μηδενικών δηλώσεων ΦΠΑ καθ' όλη την περίοδο αυτή.

**Προσοχή:** Για την υποβολή της αίτησης εκδήλωσης ενδιαφέροντος δεν αποτελεί προϋπόθεση η υπαγωγή της επιχείρησης σε κάποιον από τους ΚΑΔ που περιλαμβάνονται στις εκάστοτε εκδιδόμενες υπουργικές αποφάσεις για την αναστολή φορολογικών υποχρεώσεων και τη χορήγηση κάθε είδους ενισχύσεων προς πληττόμενες επιχειρήσεις λόγω του COVID-19.

### Διαδικασία υποβολής αιτήματος

Τα αιτήματα χορήγησης ενίσχυσης με τη μορφή προκαταβολής υποβάλλονται στην Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) μέσω της διαδικτυακής ηλεκτρονικής πλατφόρμας «**myBusinessSupport**».

Οι επιχειρήσεις συμπληρώνουν στην πλατφόρμα τα κατωτέρω στοιχεία:

α) Επιχειρήσεις υποκείμενες σε ΦΠΑ, που τηρούν:

- απλογραφικά βιβλία, συμπληρώνουν τον κύκλο εργασιών ΦΠΑ, που αφορά στο Α' τρίμηνο (Ιανουάριος – Μάρτιος) 2020,
- διπλογραφικά βιβλία, συμπληρώνουν τον κύκλο εργασιών ΦΠΑ, που αφορά τον μήνα Μάρτιο 2020.

β) Επιχειρήσεις μη υποκείμενες σε ΦΠΑ, που τηρούν:

- απλογραφικά βιβλία, συμπληρώνουν α) το σύνολο των ακαθαρίστων εσόδων του φορολογικού έτους 2019, β) το σύνολο των εξόδων του φορολογικού έτους 2019, γ) τα ακαθάριστα έσοδα Α' Τριμήνου 2020, συγκεντρωτικά για το τρίμηνο,
- διπλογραφικά βιβλία, συμπληρώνουν α) το σύνολο των ακαθαρίστων εσόδων του φορολογικού έτους 2019, β) το σύνολο των εξόδων του φορολογικού έτους 2019, γ) τα ακαθάριστα έσοδα Α' Τριμήνου 2020, διακριτά για κάθε μήνα.

Για τους μήνες Απρίλιο έως και Δεκέμβριο 2020, οι επιχειρήσεις, ανεξαρτήτως τύπου τηρούμενων βιβλίων συμπληρώνουν τον κύκλο εργασιών ΦΠΑ ή τα ακαθάριστα έσοδα κάθε μήνα, κατά περίπτωση, μέχρι τη δέκατη ημέρα του επόμενου μήνα.

Τα ανωτέρω στοιχεία που συμπληρώνονται από την επιχείρηση, επαληθεύονται από τις δηλώσεις ΦΠΑ και Εισοδήματος, στις αντίστοιχες φορολογικές χρήσεις, όταν αυτές υποβληθούν.

Η εκδήλωση ενδιαφέροντος και τα ως άνω συνοδευτικά στοιχεία **υποβάλλονται στην πλατφόρμα έως τις 10.4.2020.**

Οι προϋποθέσεις υπαγωγής στο μέτρο της Επιστρεπτέας Προκαταβολής, η διαδικασία αίτησης και χορήγησης της ενίσχυσης, ο τρόπος υπολογισμού του ύψους της ενίσχυσης οι προϋποθέσεις και η διαδικασία επιστροφής της εν όλω ή εν μέρει, καθώς και κάθε άλλη σχετική λεπτομέρεια θα καθοριστούν με όμοια απόφαση η οποία θα εκδοθεί μετά την παρέλευση της προθεσμίας υποβολής των αιτημάτων της παρούσης.

### 3. Αναστολή προθεσμιών λήξης, εμφάνισης και πληρωμής αξιογράφων

Σχετικά με την αναστολή των προθεσμιών λήξης, εμφάνισης και πληρωμής επιταγών, συναλλαγματικών και γραμματίων σε διαταγή με ημερομηνία λήξης/πληρωμής από 31-3-2020 μέχρι 31-5-2020, σημειώνεται ότι για να ισχύσει η αναστολή, οι επιταγές αυτές πρέπει να κατατεθούν, στην ηλεκτρονική πλατφόρμα του Τειρεσία **έως τα μεσάνυχτα της 7ης Απριλίου 2020**.

Για νέους ΚΑΔ, οι οποίοι θα συμπεριληφθούν στους προστατευόμενους ΚΑΔ εντός του Απριλίου 2020, η δήλωση θα υποβάλλεται εντός έξι εργασίμων ημερών από την υπαγωγή τους στη λίστα των πληττόμενων ΚΑΔ.

## COVID 19 – New Tax and Legal Measures

Further to the provisions of the recent Legislative Content Act (LCA), the relevant Ministerial Decisions were issued regarding:

- a) the inclusion of the new Activity Code Number (KAD) in the support measures for affected enterprises, the lessors of such enterprises, as well as their employees, whose employments contracts have been suspended, and
- b) the refundable cash advance payment.

Specifically:

### 1. Suspension of tax payments

By virtue of Ministerial Decisions 1072,1073,1074,1075/2020, for enterprises which have a main activity code number (“KAD”) on 20.03.2020, one of those included in the attached list, the deadline for the following payments assessed by the Tax Authorities (D.O.Y. or Audit Centers), is suspended until **31/08/2020**:

- a) Tax debts of affected enterprises, assessed by the Tax Authorities. The same postponement applies also to scheduled tax instalments, set in the frame of a debt settlement scheme.
- b) assessed VAT debts arising from debit VAT returns, for tax due in the period from 01/04/2020 until 30/04/2020.
- c) debts of individuals – owners of real estate property – leased to affected enterprises, which are due in the period from 01/04/2020 until 30/04/2020. 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.
- d) debts of employees whose employment contract has been suspended, which are due in the period from 01/04/2020 until 30/04/2020.

The collection of assessed debts due on 01/04/2020 by the above persons is also postponed by 31/08/2020.

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

[Here](#) you may find the updated “KAD” list.

### 2. Refundable cash advance payment

By virtue of the Ministerial Decision 1076/2020, the conditions and the procedure for the inclusion of enterprises to the refundable advance payment are defined. Specifically:

#### Conditions for utilizing the refundable advance incentive

Enterprises of any legal form and of all economic sectors, including free lancers, employing at least 1 and a maximum of 500 employees, having their registered seat or permanent establishment in Greece and which have been economically affected by the spread of COVID 19, are eligible to file an application in order to receive the advance payment.

The Application may be submitted by enterprises which:

- Are not “in difficulty” within the meaning of the Regulation 651/2014 (EU L 187/26.6.2014) or were not “in difficulty” on 31.12.2019, but had experienced problems due to the spread of

COVID-19, and have not received a prior aid, that have been declared incompatible, following a previous Commission decision.

- Meet the conditions of the Regulation 1407/2013 for de minimis aids (EE L351/24.12.2013) and have not exhausted the threshold of the maximum aid for the period 2018 – 2020 (i.e. 200.000 euro).
- Are not inactive from April 2019 onwards, as evidenced by the data kept in the tax register of AADE or by the submission of zero VAT returns throughout this period.

**Note:** The inclusion of the enterprises in the “KAD” list of affected enterprises, as defined by the relevant Ministerial decisions, is not a precondition for the submission of the respective application.

#### Procedure for the submission of the application

Enterprises interested in utilizing the refundable advance incentive, should register on the special online platform of AADE “**myBusinessSupport**” and fill in the following information:

a) Enterprises subject to VAT keeping:

- single entry books and records, declare the VAT turnover of the first quarter (January – March) 2020
- double entry books and records, declare the VAT turnover of March 2020.

b) Enterprises not subject to VAT keeping:

- single entry books and records, declare a) the total gross revenue of tax year 2019, b) the total expenses of year 2019, c) the gross revenue of the first quarter of 2020 cumulatively,
- double entry books and records, declare a) the total gross revenue of tax year 2019, b) the total expenses of year 2019, c) the gross revenue of the first quarter of 2020, separately for each month.

For months April to December 2020, enterprises, irrespective of their books and records type, declare their VAT turnover or their monthly gross revenue, until the 10<sup>th</sup> day of the next month.

The above data are verified by the VAT and income tax returns in the respective tax years, when they shall be submitted.

The relevant application and all accompanying information **should be registered in the platform by 10.4.2020.**

A ministerial decision will further regulate the conditions, the procedure for the application and payment of the advance payment, the calculation method of the amount and the procedure for its refund to the Greek state.

### **3. Extension for post-dated cheques**

As regards to the extension for the expiry, presentation and payment of cheques due from 31/3/2020 until 31/5/2020, it is stressed that they should be submitted to the electronic platform of Teiresias **until the midnight of April 7, 2020.**

For the new KAD that will be included in the list of KAD of affected enterprises, the application should be submitted within 6 working days, as from the day of their inclusion in the list.

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