

#163

24/04/2020



**COVID-19 – ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΤΙΚΗ ΕΓΚΥΚΛΙΟΣ ΓΙΑ
ΤΗΝ ΕΚΠΤΩΣΗ ΦΠΑ 25%**

**COVID-19 – INTERPRETATIVE CIRCULAR FOR
THE 25% VAT REDUCTION**

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 – Διευκρινιστική Εγκύκλιος για την Έκπτωση ΦΠΑ 25%

Με την Ε.2056/2020 εγκύκλιο, παρέχονται από την ΑΑΔΕ διευκρινίσεις σχετικά με το ευεργέτημα συμψηφισμού με άλλες οφειλές κατά 25% σε περίπτωση ολοσχερούς εξόφληση οφειλών ΦΠΑ. Συγκεκριμένα:

Στις επιχειρήσεις που βάσει του ΚΑΔ τους επλήγησαν οικονομικά λόγω του COVID-19, εφόσον εξοφλήσουν ολοσχερώς μέχρι και τις 30 Απριλίου 2020 το συνολικό ποσό της οφειλής που αντιστοιχεί στην απόδοση του ΦΠΑ που προκύπτει:

α) από τις δηλώσεις α' τριμήνου του 2020 για τους υπόχρεους σε τήρηση απλογραφικών βιβλίων

β) από τις δηλώσεις του μήνα Μαρτίου του 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 1η Μαΐου 2020.

Οι δικαιούχοι τυγχάνουν του ευεργετήματος και εφόσον η οφειλή τους από ΦΠΑ εξοφληθεί ολοσχερώς δια συμψηφισμού εντός της ανωτέρω προθεσμίας.

Στην περίπτωση που κατά την υποβολή της δήλωσης ΦΠΑ, ο υποκείμενος στο φόρο επέλεξε την καταβολή του οφειλόμενου ποσού σε δύο ισόποσες δόσεις, το παραπάνω ευεργέτημα χορηγείται, εφόσον το συνολικό ποσό και όχι μόνο η πρώτη δόση, εξοφληθεί ολοσχερώς μέχρι και τις 30 Απριλίου 2020.

Ειδικά, για τους υπόχρεους σε τήρηση διπλογραφικών βιβλίων, προϋπόθεση χορήγησης του ευεργετήματος είναι η εξόφληση με εκούσια καταβολή ή δια συμψηφισμού, μέχρι και τις 30.4.2020, του χρεωστικού ποσού ΦΠΑ που προέκυψε από τη δήλωση φορολογικής περιόδου Φεβρουαρίου 2020. Η ύπαρξη άλλων οφειλών δεν εμποδίζει τη χορήγηση του ευεργετήματος.

Η προϋπόθεση της εξόφλησης του προς καταβολή ποσού φόρου της φορολογικής περιόδου Φεβρουαρίου 2020 δεν ισχύει για τις επιχειρήσεις, οι οποίες στις 26 Μαρτίου 2020 είτε είχαν κλείσει με κρατική εντολή, είτε είχαν χαρακτηριστεί ως πληττόμενες.

Τα ανωτέρω ισχύουν και για τους υποκείμενους στο φόρο που έχουν υποχρέωση υποβολής δήλωσης ΦΠΑ για το πρώτο τρίμηνο 2020, και δεν έχουν υποχρέωση τήρησης βιβλίων και έκδοση στοιχείων στην χώρα μας, εφόσον πρόκειται για πληττόμενες επιχειρήσεις.

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.

Ο συμψηφισμός διενεργείται, είτε με αίτημα που υποβάλλεται μέσω email 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 ή διευκολύνσεων τμηματικής καταβολής πριν την 1η Μαΐου 2020.

COVID 19 – Interpretative Circular for the 25% VAT Reduction

Circular E.2056/2020 issued by IAPR provides clarifications on the benefit of off-setting against other tax debts of an amount equal to 25% of VAT payments. In particular:

The enterprises which, based on their KAD, have been affected financially by the COVID-19 crisis, and which will fully pay by 30 April 2020 the total amount of the debit VAT arising:

- a) from their first quarter 2020 VAT returns, in case they keep single-entry accounting books,
- b) from their VAT return of March 2020, in case they keep double-entry accounting books,

will be granted the possibility to set off an amount equal to 25% of the VAT they already paid against other future tax debts or instalments of partial payment schemes which are due on or after May 1st, 2020.

The beneficiaries receive the benefit also in the case where their VAT debt is fully paid by offsetting within the above deadline.

In case the VAT subject has activated (upon the filing of the VAT return) the option of payment in 2 installments, the above benefit is provided, if in fact the total debit amount (and not only the first installment) is paid by 30.4.2020.

Especially enterprises, which keep double-entry accounting books, must have fully paid by 30.4.2020 the VAT corresponding to February 2020, unless they had suspended their operation on 26.3.2020. Other debts do not exclude the granting of the benefit.

The above apply also to taxable entities which are liable to file a VAT return for the first quarter of 2020, but they are not obliged to keep accounting books and records in our country, provided of course that they are affected companies.

In case a modifying VAT return is filed for the said periods, limiting the initial debit amount, the amount to be set off is proportionally reduced.

The offsetting is effected either by an application submitted via e-mail by the beneficiary or its legal representative to the competent tax office, or, in case a relevant application for offsetting is not filed, ex-officio (without application) by the competent tax office against other debts or scheduled tax installments, due after May 1st 2020. The application may refer to future debts, which have not been assessed at the time of filling the application. The amount of the benefit may not be offset against debts or scheduled tax installments before May 1st, 2020.

www.asnetwork.gr