

COVID-19 - Μέτρα αντιμετώπισης των επιπτώσεων της εμφάνισης του κορωνοϊού

24 Απριλίου 2020
Tax Alert



MAKING AN
IMPACT THAT
MATTERS
since 1845

COVID-19 - Μέτρα αντιμετώπισης των επιπτώσεων της εμφάνισης του κορωνοϊού

Έκπτωση ΦΠΑ 25% - Εγκύκλιος ΑΑΔΕ με τις αναλυτικές οδηγίες

Με την Εγκύκλιο της ΑΑΔΕ Ε.2056/2020 που δημοσιεύθηκε στις 23.04.2020 κοινοποιούνται οι διατάξεις του άρθρου τρίτου της από 13.04.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου αναφορικά με το ευεργέτημα συμψηφισμού με άλλες οφειλές κατά 25% σε περίπτωση ολοσχερούς εξόφλησης οφειλών ΦΠΑ, και παρέχονται σχετικές διευκρινίσεις.

Ειδικότερα, με τις διατάξεις της Εγκυκλίου μεταξύ άλλων προβλέπεται ότι:

01 Δικαιούχοι του ευεργετήματος είναι οι επιχειρήσεις (κάθε νομικής μορφής, συμπεριλαμβανομένων των ατομικών, καθώς και ελευθέρων επαγγελματιών και αυτοαπασχολούμενων) που έχουν ως κύριο Κ.Α.Δ. στις 20.03.2020 ή των οποίων τα ακαθάριστα έσοδα ενεργού Κ.Α.Δ., κατά τις 20.03.2020, δευτερεύουσας δραστηριότητας, όπως αυτά προκύπτουν από την αρχική δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, είναι μεγαλύτερα από τα ακαθάριστα έσοδα που αντιστοιχούν στον κύριο ΚΑΔ, από τους αναφερόμενους στους πίνακες που είναι συνημμένοι στις αποφάσεις Α.1054/21.3.2020 (όπως τροποποιήθηκε από την Α.1063/26.3.2020, Α.1073/2.4.2020 και Α.1084/13.4.2020).

Ειδικότερα, στις ως άνω δικαιούμενες επιχειρήσεις παρέχεται το ευεργέτημα του συμψηφισμού ποσού ίσου με το είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) επί της καταβληθείσας οφειλής, από χρεωστικές δηλώσεις ΦΠΑ, α' τριμήνου 2020, για υπόχρεους που τηρούν απλογραφικά βιβλία, και περιόδου Μαρτίου 2020, για υπόχρεους που τηρούν διπλογραφικά βιβλία, με άλλες οφειλές ή δόσεις ρυθμίσεων ή διευκολύνσεων τμηματικής καταβολής στη Φορολογική Διοίκηση, οι οποίες έχουν καταληκτικές ημερομηνίες καταβολής μετά την 1η Μαΐου 2020.

Για τη χορήγηση του ευεργετήματος απαιτείται η ολοσχερής εξόφληση έως και 30.4.2020 του χρεωστικού ποσού που προκύπτει από τη δήλωση ΦΠΑ α' τριμήνου 2020, για τους τηρούντες απλογραφικά βιβλία ή της φορολογικής περιόδου Μαρτίου 2020, για τους τηρούντες διπλογραφικά βιβλία. Οι δικαιούχοι τυγχάνουν του ευεργετήματος και εφόσον η οφειλή τους από ΦΠΑ εξοφληθεί ολοσχερώς διά συμψηφισμού εντός της ανωτέρω προθεσμίας. Υπογραμμίζεται ότι 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 παραπάνω 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 Απριλίου 2020.

COVID-19 - Μέτρα αντιμετώπισης των επιπτώσεων της εμφάνισης του κορωνοϊού

Έκπτωση ΦΠΑ 25% - Εγκύκλιος ΑΑΔΕ με τις αναλυτικές οδηγίες

Με την Εγκύκλιο της ΑΑΔΕ Ε.2056/2020 που δημοσιεύθηκε στις 23.04.2020 κοινοποιούνται οι διατάξεις του άρθρου τρίτου της από 13.04.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου αναφορικά με το ευεργέτημα συμψηφισμού με άλλες οφειλές κατά 25% σε περίπτωση ολοσχερούς εξόφλησης οφειλών ΦΠΑ, και παρέχονται σχετικές διευκρινίσεις.

Ειδικότερα, με τις διατάξεις της Εγκυκλίου μεταξύ άλλων προβλέπεται ότι:

01 Για τους υπόχρεους σε τήρηση διπλογραφικών βιβλίων, προϋπόθεση χορήγησης του ευεργετήματος είναι η εξόφληση με εκούσια καταβολή ή διά συμψηφισμού, μέχρι και τις 30.4.2020, του χρεωστικού ποσού Φ.Π.Α. που προέκυψε από τη δήλωση φορολογικής περιόδου Φεβρουαρίου 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.

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.

Περαιτέρω με την εγκύκλιο διευκρινίζεται ότι 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 τελούσαν σε αναστολή δυνάμει των διατάξεων της απόφασης Α.1054/21.3.2020, όπως τροποποιήθηκε με την Α.1063/26.3.2020, δηλαδή τόσο για τις επιχειρήσεις οι οποίες έκλεισαν με κρατική εντολή όσο και για τις παλαιές πληττόμενες. Όπως ορίζεται και στη σχετική διάταξη της από 13.4.2020 ΠΝΠ, 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.

COVID-19 - Μέτρα αντιμετώπισης των επιπτώσεων της εμφάνισης του κορωνοϊού

Έκπτωση ΦΠΑ 25% - Εγκύκλιος ΑΑΔΕ με τις αναλυτικές οδηγίες

Με την Εγκύκλιο της ΑΑΔΕ Ε.2056/2020 που δημοσιεύθηκε στις 23.04.2020 κοινοποιούνται οι διατάξεις του άρθρου τρίτου της από 13.04.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου αναφορικά με το ευεργέτημα συμψηφισμού με άλλες οφειλές κατά 25% σε περίπτωση ολοσχερούς εξόφλησης οφειλών ΦΠΑ, και παρέχονται σχετικές διευκρινίσεις.

Ειδικότερα, με τις διατάξεις της Εγκυκλίου μεταξύ άλλων προβλέπεται ότι:

01 Τέλος, παρέχονται διευκρινίσεις σχετικά με τον τρόπο διενέργειας του ως άνω συμψηφισμού. Ειδικότερα, ορίζεται ότι 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.

Επικοινωνήστε μαζί μας

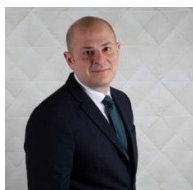


Μαρία Τρακάδη

Tax & Legal Leading Partner

mtrakadi@deloitte.gr

Τηλ.: 210 6781260, Κιν: 6945855316



Θωμάς Λεβέντης

Tax Partner

tlevantis@deloitte.gr

Τηλ.: 210 6781262, Κιν: 6948681708



Κωνσταντίνος Ρουμπής

Tax Partner

kroumpis@deloitte.gr

Τηλ.: 210 6781297, Κιν: 6951976170



This document has been prepared by Deloitte Business Solutions Societe Anonyme of Business Consultants, Deloitte Certified Public Accountants Societe Anonyme, Deloitte Business Process Solutions Single Member Societe Anonyme for the Provision of Accounting Services and Deloitte Alexander Competence Center Single Member Societe Anonyme of Business Consultants.

Deloitte Business Solutions Societe Anonyme of Business Consultants, a Greek company, registered in Greece with registered number 000665201000 and its registered office at Marousi Attika, 3a Fragkokklisias & Granikou str., 151 25, Deloitte Certified Public Accountants Societe Anonyme, a Greek company, registered in Greece with registered number 0001223601000 and its registered office at Marousi-Attica, 3a Fragkokklisias & Granikou str., 151 25, Deloitte Business Process Solutions Single Member Societe Anonyme for the Provision of Accounting Services, a Greek company, registered in Greece with registered number 0009622801000 and its registered office at Marousi Attica, 3a Fragkokklisias & Granikou str., 151 25 and Deloitte Alexander Competence Center Single Member Societe Anonyme of Business Consultants, a Greek company, registered in Greece with registered number 144724504000 and its registered office at Thessaloniki, Municipality of Pylaia - Chortiatis of Thessaloniki, Vepe Technopolis Thessaloniki (5th and 3rd street), are one of the Deloitte Central Mediterranean S.r.l. ("DCM") Countries. DCM, a company limited by guarantee registered in Italy with registered number 09599600963 and its registered office at Via Tortona no. 25, 20144, Milan, Italy is one of the Deloitte NSE LLP Geographies. Deloitte NSE LLP is a UK limited liability partnership and member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"). DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL, Deloitte NSE LLP and Deloitte Central Mediterranean S.r.l. do not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more about our global network of member firms.

This document and its contents are confidential and prepared solely for your use, and may not be reproduced, redistributed or passed on to any other person in whole or in part, unless otherwise expressly agreed with you. No other party is entitled to rely on this document for any purpose whatsoever and we accept no liability to any other party, who is provided with or obtains access or relies to this document.