

**Ανάλυση των άρθρων 122 -124 Ν 4714/2020 (Α' 148)
(Φορολογικές παρεμβάσεις, Συν-Εργασία, Αναστολή, Μέτρα Στήριξης)**

Ι. Άρθρο 122 παρ. 1 του Ν 4714/2020 (Α' 148)

Επιδότηση Ασφαλιστικών Εισφορών

Επιχειρήσεις εντασσόμενες στον Μηχανισμό ΣΥΝ-ΕΡΓΑΣΙΑ, σύμφωνα με τις παρ. 3 &4 του Ν.4714/2020 *

ΧΡΟΝΙΚΟ ΔΙΑΣΤΗΜΑ	ΕΡΓΟΔ. ΕΙΣΦΟΡΕΣ		ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ		ΣΥΝΟΛ. ΕΙΣΦΟΡΕΣ	
	Μειωμένης Απασχόλησης έως 50%	Χρόνου μη εργασίας	Μειωμένης Απασχόλησης έως 50%	Χρόνου μη εργασίας	Εργοδότης	Κρατικός Προϋπολογισμός
15/06-30/06/2020	Εργοδότης	60%Χ50% = 30% Κράτος	Εργοδότης	-----	Σύνολο εισφορών μείον 30% Εργοδ.Εισφοράς	30% εργοδ. εισφοράς
01/07-15/10/2020	Εργοδότης	100%Χ50% = 50% Κράτος	Εργοδότης	100%Χ50% = 50% Κράτος	Σύνολο εισφορών μείον 50% αυτών	50% Συνολικών Εισφορών

* Είναι οι επιχειρήσεις που δικαιούνται να τυχουν των διευκολύνσεων της ΣΥΝ -ΕΡΓΑΣΙΑΣ.

Είναι δε οι επιχειρήσεις που πληρούν τις προδιαγραφές των Πινάκων του άρθρου 31 του Ν 4690/2020 (Α' 104)

Μήνας ένταξης στη ρύθμιση της παρ. 2	Κύκλος εργασιών σε σχέση με τον οποίο υπολογίζεται η μείωση κατά τουλάχιστον 20%
Ιούνιος 2020	Άθροισμα κύκλου εργασιών Μαρτίου-Απριλίου 2020
Ιούλιος 2020	Άθροισμα κύκλου εργασιών Μαρτίου-Απριλίου-Μαΐου 2020
Αύγουστος-Σεπτέμβριος 2020	Άθροισμα κύκλου εργασιών Μαρτίου-Απριλίου-Μαΐου-Ιουνίου 2020

ii) Για τις επιχειρήσεις που τηρούν διπλογραφικά βιβλία:

Μήνας ένταξης στη ρύθμιση της παρ. 2	Κύκλος εργασιών αναφοράς
Ιούνιος 2020	Άθροισμα κύκλου εργασιών Μαρτίου-Απριλίου 2019. Σε περίπτωση που ο κύκλος εργασιών ενός εκ των δύο (2) μηνών δεν είναι θετικός, λογίζεται το σύνολο του κύκλου εργασιών του 2019 διαιρεμένο δια έξι (6). Σε περίπτωση που ο κύκλος εργασιών του 2019 δεν είναι θετικός, λογίζεται ο κύκλος εργασιών του Φεβρουαρίου 2020, πολλαπλασιαζόμενος επί δύο (2).
Ιούλιος 2020	Άθροισμα κύκλου εργασιών Μαρτίου-Απριλίου-Μαΐου 2019. Σε περίπτωση που ο κύκλος εργασιών ενός εκ των τριών (3) μηνών δεν είναι θετικός, λογίζεται το σύνολο του κύκλου εργασιών του 2019 διαιρεμένο δια τέσσερα (4). Σε περίπτωση που ο κύκλος εργασιών του 2019 δεν είναι θετικός, λογίζεται ο κύκλος εργασιών του Φεβρουαρίου 2020, πολλαπλασιαζόμενος επί τρία (3).

Αύγουστος - Σεπτέμβριος 2020	Άθροισμα κύκλου εργασιών Μαρτίου –Απριλίου-Μαΐου-Ιουνίου 2019. Σε περίπτωση που ο κύκλος εργασιών ενός εκ των τεσσάρων (4) μηνών δεν είναι θετικός, λογίζεται το σύνολο του κύκλου εργασιών του 2019 διαιρεμένο δια τρία (3). Σε περίπτωση που ο κύκλος εργασιών του 2019 δεν είναι θετικός, λογίζεται ο κύκλος εργασιών του Φεβρουαρίου 2020 πολλαπλασιαζόμενος επί τέσσερα (4).
------------------------------	---

ii) Για τις επιχειρήσεις που τηρούν απλογραφικά βιβλία:

Ιούνιος 2020	Άθροισμα κύκλου εργασιών πρώτου και δεύτερου τριμήνου 2019, διαιρεμένο δια τρία (3). Σε περίπτωση που ο κύκλος εργασιών ενός εκ των δύο τριμήνων δεν είναι θετικός, λογίζεται το σύνολο του κύκλου εργασιών του 2019 διαιρεμένο δια έξι (6). Σε περίπτωση που ο κύκλος εργασιών του 2019 δεν είναι θετικός, λογίζεται ο κύκλος εργασιών του πρώτου τριμήνου του 2020 πολλαπλασιαζόμενος επί τα δύο τρίτα (2/3).
Ιούλιος 2020	Άθροισμα του κύκλου εργασιών του πρώτου τριμήνου 2019, πολλαπλασιαζόμενο επί το ένα τρίτο (1/3) και του δεύτερου τριμήνου του 2019, πολλαπλασιαζόμενο επί δύο τρίτα (2/3). Σε περίπτωση που ο κύκλος εργασιών ενός εκ των δύο τριμήνων δεν είναι θετικός, λογίζεται το σύνολο του κύκλου εργασιών του 2019 διαιρεμένο δια τέσσερα (4). Σε περίπτωση που ο κύκλος εργασιών του 2019 δεν είναι θετικός, λογίζεται ο κύκλος εργασιών πρώτου τριμήνου του 2020.
Αύγουστος-Σεπτέμβριος 2020	Άθροισμα του κύκλου εργασιών του πρώτου τριμήνου 2019, πολλαπλασιαζόμενο επί το ένα τρίτο (1/3) και του δεύτερου τριμήνου του 2019. Σε περίπτωση που ο κύκλος εργασιών ενός εκ των δύο τριμήνων δεν είναι θετικός, λογίζεται το σύνολο του κύκλου εργασιών του 2019 διαιρεμένο δια τρία (3). Σε περίπτωση που ο κύκλος εργασιών του 2019 δεν είναι θετικός, λογίζεται ο κύκλος εργασιών πρώτου τριμήνου του 2020, πολλαπλασιαζόμενος επί τέσσερα τρίτα (4/3).

Ανεξαρτήτως μήνα ένταξης, δικαίωμα συμμετοχής έχουν οι επιχειρήσεις που τηρούν διπλογραφικά βιβλία, σε περίπτωση μηδενικού κύκλου εργασιών κατά το έτος 2019 και τον Φεβρουάριο 2020, και οι επιχειρήσεις που τηρούν απλογραφικά βιβλία, σε περίπτωση μηδενικού κύκλου εργασιών κατά το έτος 2019 και το πρώτο τρίμηνο του 2020.

β) Οι επιχειρήσεις-εργοδότες, που δεν υποχρεούνται σε υποβολή δήλωσης ΦΠΑ ή απαλλάσσονται από τον ΦΠΑ, πρέπει να παρουσιάζουν μείωση κατά 20% τουλάχιστον των ακαθάριστων εσόδων (κωδικός 047 δήλωσης Ε3), σε σχέση με τα ακαθάριστα έσοδα αναφοράς, ανάλογα με τον μήνα ένταξης, ως εξής:

Μήνας ένταξης στη ρύθμιση της παρ. 2	Ακαθάριστα έσοδα σε σχέση με τα οποία υπολογίζεται η μείωση κατά ποσοστό τουλάχιστον 20%
Ιούνιος 2020	Άθροισμα ακαθάριστων εσόδων Μαρτίου-Απριλίου 2020
Ιούλιος 2020	Άθροισμα ακαθάριστων εσόδων Μαρτίου-Απριλίου-Μαΐου 2020
Αύγουστος-Σεπτέμβριος 2020	Άθροισμα ακαθάριστων εσόδων Μαρτίου-Απριλίου-Μαΐου-Ιουνίου 2020

Ο κύκλος εργασιών αναφοράς, για τις επιχειρήσεις που δεν είναι υποκείμενες σε περιοδική δήλωση ΦΠΑ, ορίζεται ως ακολούθως:

Μήνας ένταξης στη ρύθμιση της παρ. 2	Ακαθάριστα έσοδα αναφοράς
Ιούνιος 2020	Σύνολο ακαθάριστων εσόδων 2019 διαιρεμένο δια έξι (6). Σε περίπτωση μη θετικών ακαθάριστων εσόδων το 2019, η επιχείρηση έχει δικαίωμα συμμετοχής.
Ιούλιος 2020	Σύνολο ακαθάριστων εσόδων 2019 διαιρεμένο δια τέσσερα (4). Σε περίπτωση μη θετικών ακαθάριστων εσόδων το 2019, η επιχείρηση έχει δικαίωμα συμμετοχής.
Αύγουστος-Σεπτέμβριος 2020	Σύνολο ακαθάριστων εσόδων 2019 διαιρεμένο δια τρία (3). Σε περίπτωση μη θετικών ακαθάριστων εσόδων το 2019, η επιχείρηση έχει δικαίωμα συμμετοχής.

II. ΑΡΘΡΟ 122 παρ. 2 του Ν 4714/2020 (Α' 148) **
(όπως αντικατέστησε το άρθρο 31 παρ 5γ του Ν 4690/2020

ΧΡΟΝΙΚΟ ΔΙΑΣΤΗΜΑ	ΕΡΓΟΔ. ΕΙΣΦΟΡΕΣ		ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΕΡΓΑΖΟΜΕΝΩΝ		ΣΥΝΟΛ. ΕΙΣΦΟΡΕΣ	
	Μειωμένης Απασχόλησης έως 50%	Χρόνου μη εργασίας	Μειωμένης Απασχόλησης έως 50%	Χρόνου μη εργασίας	Εργοδότης	Κρατικός Προϋπολογισμός
15/06-30/06/2020	Εργοδότης	100X50%= 50% Κράτος	Εργοδότης	100%X50%= 50% Κράτος	Σύνολο εισφορών μείον 50% αυτών	50% Συνολικών Εισφορών
01/07-31/12/2020 ***	Εργοδότης	100X50%= 50% Κράτος	Εργοδότης	100%X50% = 50% Κράτος	Σύνολο εισφορών μείον 50% αυτών	50% Συνολικών Εισφορών

**** Περιλαμβάνονται οι επιχειρήσεις με ΚΑΔ,**

51.10 = αεροπορικές μεταφορές επιβατών

51.21 = αεροπορικές μεταφορές εμπορευμάτων

52.23 = δραστηριότητες συναφείς με αεροπορικές μεταφορές

33.16 = επισκευή και συντήρηση αεροσκαφών και διαστημόπλοιων.

70.22 = δραστηριότητες παροχής επιχειρηματικών συμβουλών σε επιχειρήσεις αεροπορικών μεταφορών

Επιχειρήσεις λειτουργούσες εντός των αερολιμένων της Επικράτειας, μόνον για το εκεί απασχολούμενο προσωπικό τους, ανεξαρτήτως ΚΑΔ

***** Όλες οι ανωτέρω επιχειρήσεις δύνανται να κάνουν χρήση του προγράμματος ΣΥΝ – ΕΡΓΑΣΙΑ και για το διάστημα από 16/10/2020 έως 31/12/2020.**

III. Άρθρο 123 του Ν. 4714/ (Α' 148) **Επιπρόσθετα Μέτρα Στήριξης**

Με την παράγραφο 1 του άρθρου αυτού προβλέπεται για τις επιχειρήσεις του τριτογενούς τομέα (βάσει ΚΑΔ) (ίδε συνημμένο Πίνακα) η καταβολή των εργοδοτικών εισφορών, κατά 100% από τον Κρατικό Προυπολογισμό για το χρονικό διάστημα από **01/07/2020 έως την 30/09/2020** και για χρόνο ίσο με την απασχόληση των εργαζομένων, εφ' όσον,

Α) είναι υποκείμενες σε ΦΠΑ,

Β) τα ακαθάριστα έσοδα αυτών κατά το 3^ο τρίμηνο έτους 2019 ξεπερνούσαν το 50% του συνολικού αριθμού ακαθαρίστων εσόδων, ολόκληρου του έτους 2019.

Με την παράγραφο 2, αυτού του άρθρου, για τις επιχειρήσεις της προηγούμενης παραγράφου 1, καταβάλλεται το σύνολο των εργοδοτικών εισφορών για το χρονικό διάστημα από **την 01/07/2020 έως την 15/10/2020**, για τον χρόνο μη απασχόλησης με την μοναδική προϋπόθεση να έχουν ενταχθεί στον μηχανισμό **ΣΥΝ – ΕΡΓΑΣΙΑ. Δηλαδή καλύπτεται από τον Κρατικό Προυπολογισμό το 50% των εισφορών εργαζομένων επί των ονομαστικών μισθών και για το χρόνο μη απασχόλησης αυτών. Υφίσταται υποχρέωση του εργοδότη να διατηρήσει τον αυτό αριθμό εργαζομένων, με την ημερομηνία 30/06/2020. Εάν προβεί κατά το ως άνω διάστημα σε απόλυση εργαζόμενου, η απόλυση αυτή είναι άκυρη.**

***Με την παράγραφο 3**, οι εργοδοτικές εισφορές επιχειρήσεων, δραστηριοποιούμενων στις αεροπορικές και ακτοπλοϊκές μεταφορές (βάσει ΚΑΔ) καταβάλλονται από τον Κρατικό Προυπολογισμό για το χρονικό διάστημα από την **01/07/2020 έως την 30/09/2020.**

Με την παράγραφο 4, οι εργοδοτικές εισφορές επιχειρήσεων της παραγράφου 5γ του άρθρου 31 του Ν 4690/2020, καταβάλλονται από τον Κρατικό Προυπολογισμό για το χρονικό διάστημα **01/07/2020 έως την 31/12/2020**, με την μοναδική προϋπόθεση να έχουν ενταχθεί στον μηχανισμό **ΣΥΝ - ΕΡΓΑΣΙΑ**

* δεν συνυπολογίζονται οι συμβάσεις ναυτολόγησης , όταν κατά το αναφερόμενο διάστημα είναι σε αναστολή, σύμφωνα με την ΠΝΠ/30.03.2020 (Α' 75) όπως έχει συμπληρωθεί με την ΠΝΠ /01.05.2020 (Α' 90).

Με την παράγραφο 7, αναμένεται σχετική Κ.Υ.Α. η οποία θα καθορίσει τις λεπτομέρειες εφαρμογής των ανωτέρω παραγράφων.

Τελικά, εκδόθηκε η ΚΥΑ οικ. 32085/1771/ 12.08.2020 (Β' 3371).

Σε αυτήν υπάρχει Πίνακας των ΚΑΔ του τριτογενούς τομέα (παροχές υπηρεσιών).

ΚΑΔ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ

46 Χονδρικό εμπόριο, εκτός από το εμπόριο μηχανοκίνητων οχημάτων και μοτοσικλετών, με εξαίρεση το Χονδρικό εμπόριο καπνού (ΚΑΔ 46.35), Χονδρικό εμπόριο φαρμακευτικών προϊόντων (ΚΑΔ 46.46) και Χονδρικό εμπόριο στερεών, υγρών και αέριων καυσίμων και συναφών προϊόντων (ΚΑΔ 46.71)
47 Λιανικό εμπόριο, εκτός από το εμπόριο μηχανοκίνητων οχημάτων και μοτοσικλετών
49 Χερσαίες μεταφορές και μεταφορές μέσω αγωγών, με εξαίρεση τις Μεταφορές μέσω αγωγών (ΚΑΔ 49.50)
50 Πλωτές μεταφορές
51 Αεροπορικές μεταφορές
52 Αποθήκευση και υποστηρικτικές προς τη μεταφορά δραστηριότητες
53 Ταχυδρομικές και ταχυμεταφορικές δραστηριότητες, με εξαίρεση τις Ταχυδρομικές δραστηριότητες με υποχρέωση παροχής καθολικής υπηρεσίας (ΚΑΔ 53.10) και τις Υπηρεσίες κατ'οίκον παράδοσης τροφίμων (delivery) (ΚΑΔ 53.20.12)
55 Καταλύματα
56 Δραστηριότητες υπηρεσιών εστίασης, με εξαίρεση τις Υπηρεσίες γευμάτων που παρέχονται από στρατιωτικές τραπεζαρίες (ΚΑΔ 56.29.20.01)
58 Εκδοτικές δραστηριότητες
59 Παραγωγή κινηματογραφικών ταινιών, βίντεο και τηλεοπτικών προγραμμάτων, ηχογραφήσεις και μουσικές εκδόσεις
60 Δραστηριότητες προγραμματισμού και ραδιοτηλεοπτικών εκπομπών
68 Διαχείριση ακίνητης περιουσίας
70 Δραστηριότητες κεντρικών γραφείων· δραστηριότητες παροχής συμβουλών διαχείρισης
71 Αρχιτεκτονικές δραστηριότητες και δραστηριότητες μηχανικών· τεχνικές δοκιμές και αναλύσεις

73 Διαφήμιση και έρευνα αγοράς
74 Άλλες επαγγελματικές, επιστημονικές και τεχνικές δραστηριότητες
75 Κτηνιατρικές δραστηριότητες
77 Δραστηριότητες ενοικίασης και εκμίσθωσης
78 Δραστηριότητες απασχόλησης
79 Δραστηριότητες ταξιδιωτικών πρακτορείων, γραφείων οργανωμένων ταξιδιών και υπηρεσιών κρατήσεων και συναφείς δραστηριότητες
80 Δραστηριότητες παροχής προστασίας και έρευνας
81 Δραστηριότητες παροχής υπηρεσιών σε κτίρια και εξωτερικούς χώρους
82 Διοικητικές δραστηριότητες γραφείου, γραμματειακή υποστήριξη και άλλες δραστηριότητες παροχής υποστήριξης προς τις επιχειρήσεις
90 Δημιουργικές δραστηριότητες, τέχνες και διασκέδαση
91 Δραστηριότητες βιβλιοθηκών, αρχειοφυλακείων, μουσείων και λοιπές πολιτιστικές δραστηριότητες
92 Τυχερά παιχνίδια και στοιχήματα, με εξαίρεση τις Υπηρεσίες τυχερών παιχνιδιών σε απευθείας (online) σύνδεση (ΚΑΔ 92.00.14) και τις Υπηρεσίες στοιχημάτων σε απευθείας (on-line) σύνδεση (ΚΑΔ 92.00.21)
93 Αθλητικές δραστηριότητες και δραστηριότητες διασκέδασης και ψυχαγωγίας 34168
94 Δραστηριότητες οργανώσεων, με εξαίρεση τις Δραστηριότητες συνδικαλιστικών οργανώσεων (ΚΑΔ 94.20) και τις Δραστηριότητες πολιτικών οργανώσεων (ΚΑΔ 94.92)
95 Επισκευή ηλεκτρονικών υπολογιστών και ειδών ατομικής ή οικιακής χρήσης
96 Άλλες δραστηριότητες παροχής προσωπικών υπηρεσιών

IV. Άρθρο 124 Ν 4714/2020(Α' 148)

Παράταση της Αναστολής των Συμβάσεων Εργασίας

- **Ποιες επιχειρήσεις δικαιούνται σε παράταση αναστολής των συμβάσεων εργασίας, που έχουν συνάψει με εργαζομένους τους.**

α) Τουριστικές επιχειρήσεις, εποχικής ή μη λειτουργίας

β) Επιχειρήσεις μεταφορών, αεροπορικών, ακτοπλοϊκών και χερσαίων, αρκεί να ανήκουν σε ΚΑΔ πληττομένων επιχειρήσεων

- **Μέχρι πότε μπορεί να τεθούν σε αναστολή οι συμβάσεις εργασίας των εργαζομένων στις ανωτέρω επιχειρήσεις.**

Για τους μήνες Αύγουστο και Σεπτέμβριο του 2020

- **Ποιο είναι το ποσό της αποζημίωσης ειδικού σκοπού**

Είναι 534€, δηλαδή $17,80\text{€} \times 30 \text{ ημέρες} = 534\text{€}$

Εννοείται ότι, σε αναστολή λιγότερων ημερών, περιορίζεται ανάλογα το ποσό των 534€.

- **Τι γίνεται με συμβάσεις εργασίας που ήσαν σε αναστολή, αλλά ανεκλήθησαν, οριστικά**

Μπορεί να τεθούν εκ νέου σε αναστολή, οι εργαζόμενοι, των οποίων η σύμβαση εργασίας ανακλήθηκε οριστικά, όχι, όμως, πέραν της 30/09/2020.

- **Τι συμβαίνει με τον αριθμό εργασίας των εργαζομένων**

Η επιχείρηση που θέτει σε αναστολή το προσωπικό της υποχρεούται για το διάστημα αυτό να διατηρεί τον ίδιο αριθμό εργαζομένων, κάθε δε απόλυση, στο εν λόγω διάστημα, θεωρείται άκυρη.

- **Για ποιο χρονικό διάστημα, μετά την αναστολή, ο εργοδότης υποχρεούται να διατηρήσει τον ίδιο αριθμό εργαζομένων**

Για 30 ημέρες από τη λήξη των αναστολών, υποχρεούται ο εργοδότης να έχει τον ίδιο αριθμό εργαζομένων, με τις ίδιες συνθήκες εργασίας (συμβάσεις). Όμως, η διάταξη αυτή θεωρείται αντεργατική, στον βαθμό που δεν θα μεταβληθεί η σύσταση του προσωπικού, από άλλους εργαζόμενους, πλέον εργατικούς ή ευλύγιστους κ.ο.κ

Ας περιμένουμε την ΚΥΑ, η οποία θα πρέπει να εκδοθεί, προς ρύθμιση των πλέον ειδικών ζητημάτων.

Γιάννης Καραφάς
Φορολογικός αναλυτής.