

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 14 Σεπτεμβρίου 2021

ΑΡΙΘ. ΠΡΩΤ.:ΔΕΑΦ Β 1078044 ΕΞ 2021

**ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΑΜΕΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ Β'**

Ταχ. Δ/ση: Καρ. Σερβίας 10
Ταχ. Κωδ.: 101 84 ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες: Θ. Κακλαμάνης
Τηλέφωνο: 210 – 33.75.312
E-mail: d12.b@yo.syzefxis.gov.gr

ΠΡΟΣ: Υπουργείο Οικονομικών
Αυτοτελές Τμήμα
Κοινοβουλευτικού Ελέγχου
Χ. Τρικούπη 6-10
10679 Αθήνα

ΘΕΜΑ: «Απάντηση στη με αρ. πρωτ. 3641/6.9.2021 αναφορά κοινοβουλευτικού ελέγχου»

Σχετ.: Το με αριθμ. πρωτ 109662 ΕΞ 2021/ΥΠΟΙΚ 9.9.2021 έγγραφο του Αυτοτελούς Τμήματος Κοινοβουλευτικού Ελέγχου

Σε απάντηση της με αρ. πρωτ. 3641/6.9.2021 αναφοράς, η οποία διαβιβάστηκε στην υπηρεσία μας με το ανωτέρω σχετικό έγγραφο, σας γνωρίζουμε, κατά το μέρος των αρμοδιοτήτων μας, τα ακόλουθα:

1. Με τις διατάξεις της παρ. 42 του άρθρου 72 του ν.4172/2013 (Α' 167, ΚΦΕ), όπως αυτή προστέθηκε με την παρ.1 του άρθρου 13 του ν.4690/2020 (Α' 104) τροποποιήθηκε με την παρ.1 του άρθρου 5 του ν.4722/2020 (Α' 177) και την παρ.1 του άρθρου 27 του ν.4772/2021 (Α' 17) και ισχύει, ορίζεται ότι δεν συνιστά εισόδημα και δεν υπόκειται σε φόρο εισοδήματος και ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Κ.Φ.Ε. το ποσό του μισθώματος που δεν εισπράχθηκε ή δεν εισπράττεται κατ' επιταγή νόμου στο πλαίσιο αντιμετώπισης των επιπτώσεων του κορωνοϊού COVID-19, για όλους τους μήνες που ίσχυσε ή θα ισχύσει το μέτρο μειωμένης καταβολής επί του μηνιαίου μισθώματος σε ποσοστό σαράντα τοις εκατό (40%) ή που δεν εισπράχθηκε ή δεν εισπράττεται κατόπιν συμφωνίας μεταξύ εκμισθωτή και μισθωτή για την απαλλαγή από την καταβολή μέρους του συνολικού μισθώματος, κατά τουλάχιστον τριάντα τοις εκατό (30%) του μισθώματος, σύμφωνα με διατάξεις στο πλαίσιο αντιμετώπισης των επιπτώσεων του κορωνοϊού COVID-19. Τα οριζόμενα στο προηγούμενο εδάφιο ισχύουν και για την περίπτωση μισθώματος που δεν εισπράχθηκε ή δεν εισπράττεται κατ' επιταγή νόμου στο πλαίσιο αντιμετώπισης των επιπτώσεων του κορωνοϊού COVID-19, για τους μήνες του έτους 2021 κατά τους οποίους ίσχυσε το μέτρο πλήρους απαλλαγής του μηνιαίου μισθώματος.

2. Περαιτέρω, με την παρ.2 του άρθρου 13 του ν.4690/2020 (Α' 104), όπως αυτή συμπληρώθηκε με την παρ.2 του άρθρου 5 του ν.4722/2020 (Α' 177), ορίζεται ότι εκμισθωτές – φυσικά πρόσωπα, εφόσον εισέπραξαν μειωμένο μίσθωμα κατά τουλάχιστον σαράντα τοις εκατό (40%) ή εφόσον εισέπραξαν, κατόπιν συμφωνίας, μειωμένο μίσθωμα κατά τουλάχιστον τριάντα τοις εκατό (30%), σύμ-

φωνα με διατάξεις στο πλαίσιο αντιμετώπισης των επιπτώσεων του κορωνοϊού COVID-19, έχουν δικαιώμα έκπτωσης ποσού ίσου με ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) επί του εξήντα τοις εκατό (60%) των μισθωμάτων των μηνών αυτών λογιζομένων πριν την ως άνω μείωση, από οφειλές με καταληκτική ημερομηνία καταβολής προς τη φορολογική αρχή από τις 31.7.2020 και μετά, πλην των οφειλών από ρυθμίσεις ή διευκολύνσεις τμηματικής καταβολής, οφειλών υπέρ αλλοδαπού δημοσίου και από ανάκτηση κρατικών ενισχύσεων.

3. Επίσης, με την αριθ. Ε.2060/2021 εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με την οποία δόθηκαν πρόσθετες διευκρινίσεις για ζητήματα που άπτονται της υποβολής της «Δήλωσης Covid», διευκρινίσθηκε, μεταξύ άλλων, ότι με τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 13 του ν.4690/2020, όπως τροποποιήθηκε με την παρ.2 του άρθρου 5 του ν.4722/2020 (Α' 177), ορίζεται ότι τα ευεργετήματα που προβλέπονται για τους εκμισθωτές ακινήτων λόγω μείωσης των μισθωμάτων, για τους μήνες Μάρτιο έως και Δεκέμβριο 2020 καταλαμβάνουν μόνο φυσικά πρόσωπα.

4. Για την εφαρμογή των παραπάνω διατάξεων αναφορικά με τα μέτρα στήριξης των εκμισθωτών από τη μη είσπραξη μισθωμάτων κατ' επιταγή νόμου στο πλαίσιο αντιμετώπισης των επιπτώσεων του κορωνοϊού COVID-19, εκδόθηκε η Α.1193/2020 (Β' 3505) Απόφαση Υφυπουργού Οικονομικών, στην οποία, όπως τροποποιήθηκε με την Α. 1053/2021 (Β' 994) Απόφαση Υφυπουργού Οικονομικών και ισχύει, ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«Με την παρ. 1 του άρθρου 13 του ν. 4690/2020, προστέθηκε η παρ. 42 στο άρθρο 72 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, η οποία τροποποιήθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 5 του ν. 4722/2020, σύμφωνα με την οποία **ο εκμισθωτής, φυσικό ή νομικό πρόσωπο - νομική οντότητα**, που δεν εισπράττει τουλάχιστον το σαράντα τοις εκατό (40%) των μισθωμάτων λόγω των υποχρεωτικών μέτρων της μείωσης μισθωμάτων ή τουλάχιστον το τριάντα τοις εκατό (30%) των μισθωμάτων, κατόπιν συμφωνίας μεταξύ εκμισθωτή και μισθωτή για την απαλλαγή από την καταβολή μέρους του συνολικού μισθώματος στο πλαίσιο αντιμετώπισης των επιπτώσεων της πανδημίας του κορωνοϊού COVID-19, **δεν υπόκειται για το μη εισπραττόμενο ποσό σε φόρο εισοδήματος και ειδική εισφορά αλληλεγγύης και δεν υποχρεούται στην αναγραφή των ποσών αυτών κατά την υποβολή της ετήσιας δήλωσης φόρου εισοδήματος.**

Για το υπόλοιπο των μισθωμάτων έχουν εφαρμογή οι διατάξεις των άρθρων 39 και 40 του ν. 4172/2013 (Α' 167)».

5. Εξάλλου, με τις διατάξεις των περ. α' και β' της παρ.2 του άρθρου 13 του ν.4690/2020, όπως ισχύουν μετά την συμπλήρωσή τους με την παρ.2 του άρθρου 27 του ν.4772/2021 (Α' 17), ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«2α [...] Στα ως άνω φυσικά πρόσωπα, τα οποία κατά τους μήνες Ιανουάριο και Φεβρουάριο 2021 δεν εισπράττουν μίσθωμα, σύμφωνα με την παρ. 10 του δεύτερου άρθρου της από 20.3.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α' 68), η οποία κυρώθηκε με το άρθρο 1 του ν. 4683/2020 (Α' 83), στο πλαίσιο της αντιμετώπισης των επιπτώσεων του κορωνοϊού COVID-19, αντί της έκπτωσης του πρώτου εδαφίου καταβάλλεται στον τραπεζικό λογαριασμό, που έχει γνωστοποιηθεί στη διαδικτυακή πύλη www.aade.gr της Α.Α.Δ.Ε. στο περιβάλλον TAXISnet, ποσό ίσο με το ογδόντα τοις εκατό (80%) του συνολικού μισθώματος του μήνα αυτού σε βάρος των πιστώσεων του ΑΛΕ 2910601058 «Πιστώσεις για δράσεις που σχετίζονται με την υλοποίηση μέτρων αντιμετώπισης των αρνητικών συνεπειών του κορωνοϊού» του ΕΦ 1023-711-0000000 «Γενικές Κρατικές Δαπάνες» του Υπουργείου Οικονομικών.

Στα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες, συμπεριλαμβανομένων και των νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου της υποπαρ. 3 της παρ. 1 του άρθρου 68 του ν. 4235/2014 (Α' 32), καθώς και **των νομικών προσώπων ιδιωτικού δικαίου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα**, τα οποία κατά

τους μήνες Ιανουάριο και Φεβρουάριο 2021 δεν εισπράττουν μίσθωμα, σύμφωνα με την παρ. 10 του δεύτερου άρθρου της από 20.3.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου, η οποία κυρώθηκε με το άρθρο 1 του ν. 4683/2020, στο πλαίσιο της αντιμετώπισης των επιπτώσεων του κορωνοϊού COVID-19, **καταβάλλεται** στον τραπεζικό λογαριασμό, που έχει γνωστοποιηθεί στη διαδικτυακή πύλη www.aade.gr της Α.Α.Δ.Ε. στο περιβάλλον TAXISnet, **ποσό ίσο με το εξήντα τοις εκατό (60%) του συνολικού μισθώματος** του μήνα αυτού σε βάρος των πιστώσεων του ΑΛΕ 2910601058 «Πιστώσεις για δράσεις που σχετίζονται με την υλοποίηση μέτρων αντιμετώπισης των αρνητικών συνεπειών του κορωνοϊού» του ΕΦ 1023-711-0000000 «Γενικές Κρατικές Δαπάνες» του Υπουργείου Οικονομικών.

β. Το ποσό της περ. α' που καταβάλλεται στους λογαριασμούς των δικαιούχων, δεν εμπίπτει σε καμία κατηγορία εισοδήματος, δεν υπόκειται σε οποιονδήποτε φόρο, τέλος, εισφορά ή άλλη κράτηση υπέρ του Δημοσίου, συμπεριλαμβανομένης και της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν. 4172/2013 κατά περίπτωση, είναι ανεκχώρητο και ακατάσχετο στα χέρια του Δημοσίου ή τρίτων, κατά παρέκκλιση κάθε άλλης αντίθετης γενικής ή ειδικής διάταξης, δεν δεσμεύεται και δεν συμψηφίζεται με βεβαιωμένα χρέη προς το Δημόσιο, τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, τους Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης, τα νομικά πρόσωπα των τελευταίων, τα ασφαλιστικά ταμεία και τα πιστωτικά ιδρύματα, μη εφαρμοζομένης της παρ. 1 του άρθρου 47 του ν. 4172/2013 σε περίπτωση διανομής ή κεφαλαιοποίησης του ποσού της περ. Α' στην περίπτωση δικαιούχου νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας».

6. Τα ως άνω μέτρα παρατάθηκαν αναλόγως για τους μήνες Μάρτιο, Απρίλιο, Μάιο, Ιούνιο και Ιούλιο 2021 με βάση τα οριζόμενα στις αριθμ.39421 ΕΞ 2021/31.03.2021 (Β' 1307), 52938 ΕΞ 2021/29.04.2021 (Β' 1852), 61940 ΕΞ 2021/27.5.2021 (Β' 2242), 78288 ΕΞ 2021/30.06.2021 (Β' 2831) και 96043 ΕΞ 2021/2.08.2021 (Β' 3577) κοινές αποφάσεις του Αναπληρωτή Υπουργού και του Υφυπουργού Οικονομικών.

7. Επίσης, κατ' εξουσιοδότηση της παρ.4 του άρθρου δεύτερου της από 20.3.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου εκδόθηκε η Α.1228/2020 Κ.Υ.Α. με θέμα «Ρύθμιση ειδικών θεμάτων σχετικά με ειδικότερους όρους και προϋποθέσεις για την εφαρμογή των διατάξεων σχετικά με την μερική καταβολή μισθωμάτων στο πλαίσιο των μέτρων που σχετίζονται με τη διασπορά του κορωνοϊού COVID-19» (Β' 4582), η οποία τροποποιήθηκε και αντικαταστάθηκε με τις Α.1059/2021 (Β' 1155) και Α.1131/2021 (Β' 2542) ΚΥΑ.

8. Τέλος, κατ' εξουσιοδότηση των διατάξεων του άρθρου δεύτερου της από 20.3.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου εκδόθηκαν κανονιστικές πράξεις για τον προσδιορισμό των πληττόμενων επιχειρήσεων ανά ΚΑΔ και ανά μήνα, οι οποίες δικαιούνται μερική ή πλήρη απαλλαγή από την καταβολή μισθώματος [σχετ. οι Α.1135/2020 (Β' 2219), Α.1164/2020 (Β' 2867), Α.1213/2020 (Β' 4180), Α.1214/2020 (Β' 4181), Α.1225/2020 (Β' 4469), Α.1252/2020 (Β' 5203), Α.1251/2020 (Β' 5204), Α.1274/2020 (Β' 5577), Α.1025/2021 (Β' 538, Β' 655), Α.1063/2021 (Β' 1156, Β' 2075), Α.1101/2021 (Β' 1761, Β' 2707), Α.1114/2021 (Β' 2149), Α.1139/2021 (Β' 2738) και Α.1167/2021 (Β' 3201) Αποφάσεις του Υφυπουργού Οικονομικών, όπως ισχύουν].

**Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΓΕΝ. Δ/ΝΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
(ΑΠΟΦΑΣΗ ΔΙΟΙΚΗΤΗ Α.Α.Δ.Ε. ΔΔΑΔ Γ 1052239
ΕΞ2021/18.6.21)
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ**

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ:

1. Γραφείο Γεν. Δ/νσης Φορολογικής Διοίκησης (για ΥΠΟΤΣ 0002156/9.9.2021)
2. Δ/ση Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας – Τμήμα Β΄