

**Δεν αποτελεί εισόδημα και δεν υπόκειται σε εισφορά αλληλεγγύης το 40% του μισθώματος που δεν εισπράχθηκε**

**Οι αμοιβές που έχουν καταβληθεί στα μέλη των Ανεξάρτητων Επιτροπών Προσφύγων φορολογούνται με 15% από το 2016**

**Καταβολή φόρου εισοδήματος σε 8 μηνιαίες δόσεις το φορολογικό έτος 2019 για τα νομικά πρόσωπα**

**42.** 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%).<sup>(1)</sup>

**43.** Οι διατάξεις της περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 15 και της παρ. 2 του άρθρου 60 ισχύουν για τις αμοιβές που έχουν καταβληθεί από τη συγκρότηση των Ανεξάρτητων Επιτροπών Προσφύγων του άρθρου 5 του ν. 4375/2016, ήτοι από το 2016.<sup>(2)</sup>

**44.** Η καταβολή του φόρου εισοδήματος των νομικών προσώπων και των νομικών οντοτήτων για τα εισοδήματα του φορολογικού έτους 2019, με εξαίρεση τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες που έχουν λυθεί ή έχουν τεθεί υπό εκκαθάριση, πραγματοποιείται σε οκτώ (8) ισόποσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη μέρα του επόμενου μήνα από την καταληκτική ημερομηνία υποβολής της δήλωσης, με βάση τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 68 του ν. 4172/2013 (Α' 167) και οι υπόλοιπες επτά (7) μέχρι την τελευταία εργάσιμη μέρα των επτά (7) επόμενων μηνών. Ειδικά για τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, των οποίων η προθεσμία υποβολής παρατάθηκε με την υπ' αρ. Α 1156/2020 απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών μέχρι την 29η Ιουλίου 2020, η πρώτη δόση καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μηνός Ιουλίου του 2020 και η καθεμία από τις επόμενες μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα των επτά (7) επόμενων μηνών.<sup>(3)</sup>

**(1)** Η παρ. 42 του άρθρου 72 προστέθηκε με το άρθρο 13 του ν. 4690/2020 (Α' 104) και ισχύει σύμφωνα με το άρθρο 84 του ίδιου νόμου από τη δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, δηλαδή από 30.5.2020.

**(2)** Η παρ. 43 του άρθρου 72 προστέθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 16 του ν. 4690/2020 (Α' 104) και ισχύει σύμφωνα με το άρθρο 84 του ίδιου νόμου από τη δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, δηλαδή από 30.5.2020.

**(3)** Η παρ. 44 του άρθρου 72 προστέθηκε με την περιπτ. α' παρ. 1 του άρθρου 82 του ν. 4706/2020 (ΦΕΚ Α' 136) και ισχύει σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 93 του ίδιου νόμου από τη δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, δηλαδή από 17.7.2020. Σύμφωνα με την περ. β' της παρ. 1 του άρθρου 82 του ν. 4706/2020 (ΦΕΚ Α' 136) οι διατάξεις της περ. α' (παρ. 44 άρθρου 72) ισχύουν και για τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος του φορολογικού έτους 2019 που έχουν υποβληθεί πριν από την έναρξη ισχύος του παρόντος, δηλαδή πριν την 17.7.2020).

**45.** Η καταβολή του φόρου εισοδήματος των φυσικών προσώπων του φορολογικού έτους 2019 πραγματοποιείται σε οκτώ (8) ισόποσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη μέρα του μηνός Ιουλίου 2020 και η καθεμία από τις επόμενες μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα των επτά (7) επόμενων μηνών. Η καταβολή του φόρου που προσδιορίζεται από δηλώσεις φορολογούμενων που συμμετέχουν σε νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες που τηρούν απλογραφικά βιβλία γίνεται σε έξι (6) ισόποσες μηνιαίες δόσεις, από τις οποίες η πρώτη καταβάλλεται την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μηνός Σεπτεμβρίου 2020 και η καθεμία από τις επόμενες μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα των πέντε επόμενων μηνών. Όταν ο φόρος που οφείλεται με βάση την εμπρόθεσμη δήλωση καταβάλλεται εφάπαξ μέσα στη προθεσμία της πρώτης δόσης, παρέχεται στο συνολικό ποσό του φόρου και των λοιπών συμβεβαιούμενων με αυτόν οφειλών έκπτωση δύο τοις εκατό (2%).<sup>(1)</sup>

**44.** Οι διατάξεις των περ. β', ιγ' και ιστ' της παρ. 1 του άρθρου 14, όπως τροποποιούνται με το παρόν, εφαρμόζονται για εισοδήματα που αποκτώνται στα φορολογικά έτη που αρχίζουν από 1.1.2020 και μετά.<sup>(2)</sup>

**45.** Οι διατάξεις της περ. β', του πρώτου και τρίτου εδαφίου της περ. γ' και της περ. δ' του άρθρου 22B, όπως τροποποιούνται με το παρόν, εφαρμόζονται για δαπάνες που πραγματοποιούνται στα φορολογικά έτη που αρχίζουν από 1.1.2020 και μετά. Ειδικά οι διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της περ. γ' του άρθρου 22B, όπως τροποποιούνται με το παρόν, εφαρμόζονται για πάγια που αποκτώνται στα φορολογικά έτη 2020 και 2021.<sup>(3)</sup>

**Καταβολή φόρου εισοδήματος σε 8 μηνιαίες δόσεις το φορολογικό έτος 2019 για τα φυσικά πρόσωπα**

**Έναρξη ισχύος απαλλάγων εξόδων κίνησης, αξίας παραχώρησης οχήματος & κόστους φόρτησης**

**Δαπάνες μίσθωσης και φόρτισης εταιρικού αυτοκινήτου μηδενικών ή χαμηλών ρύπων**

**(1)** Η παρ. 45 του άρθρου 72 προστέθηκε με την περιπτ. α' παρ. 1 του άρθρου 82 του ν. 4706/2020 (ΦΕΚ Α' 136) και ισχύει σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 93 του ίδιου νόμου από τη δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, δηλαδή από 17.7.2020. Σύμφωνα με την περ. β' της παρ. 1 του άρθρου 82 του ν. 4706/2020 (ΦΕΚ Α' 136) οι διατάξεις της περ. α' (παρ. 45 άρθρου 72) ισχύουν και για τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος του φορολογικού έτους 2019 που έχουν υποβληθεί πριν από την έναρξη ισχύος του παρόντος, δηλαδή πριν την 17.7.2020).

**(2)** Η παρ. 44 (εκ παραδρομής αριθμήθηκε 44) του άρθρου 72 προστέθηκε με το άρθρο 11 του ν. 4710/2020 (Α' 142) και ισχύει σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 65 του ίδιου νόμου από τη δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, δηλαδή από 23.7.2020.

**(3)** Η παρ. 45 (εκ παραδρομής αριθμήθηκε 45) του άρθρου 72 προστέθηκε με το άρθρο 11 του ν. 4710/2020 (Α' 142) και ισχύει σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 65 του ίδιου νόμου από τη δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, δηλαδή από 23.7.2020.

**Συντελεστές αποσβέσεων**

**46.** Οι διατάξεις για τη δεύτερη, την έβδομη, την όγδοη, τη δέκατη, την ενδέκατη, τη δωδέκατη και τη δέκατη τρίτη κατηγορία ενεργητικού επιχείρησης με τα αντίστοιχα ποσοστά φορολογικών αποσβέσεων του πίνακα της παρ. 4 του άρθρου 24, καθώς και οι διατάξεις του δεύτερου, πέμπτου και έκτου εδαφίου της παρ. 4 του άρθρου 24, όπως τροποποιούνται με το παρόν, εφαρμόζονται για δαπάνες που πραγματοποιούνται στα φορολογικά έτη που αρχίζουν από 1.1.2020 και μετά. Ειδικά οι διατάξεις του έκτου, έβδομου και όγδου εδαφίου της παρ. 4 του άρθρου 24, όπως τροποποιούνται με το παρόν, εφαρμόζονται για πάγια που αποκτώνται στα φορολογικά έτη 2020 και 2021.<sup>(1)</sup>

**Δεν εφαρμόζονται τα τεκμήρια για αγορά αυτοκινήτου κλπ μηδενικών ρύπων**

**47.** Η διάταξη της περ. θ' του άρθρου 33 εφαρμόζεται για δαπάνες που πραγματοποιούνται στα φορολογικά έτη που αρχίζουν από 1.1.2020 και μετά.<sup>(2)</sup>

**Κίνητρα παραγωγής ηλεκτρικών οχημάτων ή ειδών**

**48.** Οι διατάξεις του άρθρου 71Z εφαρμόζονται για δαπάνες που πραγματοποιούνται και εισοδήματα που αποκτώνται στα φορολογικά έτη που αρχίζουν από 01.01.2020 και μετά.<sup>(3)</sup>

**Εναλλακτική φορολόγηση συνταξιούχων αλλοδαπής που μεταφέρουν τη φορολογική τους κατοικία στην Ελλάδα**

**51.** Οι διατάξεις του άρθρου 5B έχουν εφαρμογή για τα φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2020 και μετά. Ειδικά για τις αιτήσεις υπαγωγής στον εναλλακτικό τρόπο φορολόγησης εισοδήματος που προκύπτει στην αλλοδαπή, οι οποίες θα υποβληθούν εντός του έτους 2020 κατ'εφαρμογή της παρ. 3 του άρθρου 5B, η προθεσμία υποβολής της σχετικής αίτησης ορίζεται στις 30.9.2020.

**β)** Για όσα φυσικά πρόσωπα πληρούν τις προϋποθέσεις της παρ. 1 του άρθρου 5B και έχουν ήδη μεταφέρει τη φορολογική τους κατοικία στην Ελλάδα εντός του φορολογικού έτους 2019, η δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2019 υποβάλλεται μέχρι και την 31η Οκτωβρίου 2020. Στην περίπτωση αυτή, ο φόρος που ορίζεται στην παρ. 2 του άρθρου 5B καταβάλλεται εφάπαξ εντός τριά-

(1) Η παρ. 46 του άρθρου 72 προστέθηκε με το άρθρο 11 του ν. 4710/2020 (Α' 142) και ισχύει σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 65 του ίδιου νόμου από τη δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, δηλαδή από 23.7.2020.

(2) Η παρ. 47 του άρθρου 72 προστέθηκε με το άρθρο 11 του ν. 4710/2020 (Α' 142) και ισχύει σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 65 του ίδιου νόμου από τη δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, δηλαδή από 23.7.2020.

(3) Η παρ. 48 του άρθρου 72 προστέθηκε με το άρθρο 11 του ν. 4710/2020 (Α' 142) και ισχύει σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 65 του ίδιου νόμου από τη δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, δηλαδή από 23.7.2020.

ντα (30) ημερών από την έγκριση της αίτησης του φορολογουμένου.<sup>(1)</sup>

**52.** Η περ. ιζ της παρ. 1 του άρθρου 14, όπως προστίθεται με την παρ. 1 του άρθρου 2 του παρόντος, εφαρμόζεται για τις παροχές σε είδος που λαμβάνονται στα φορολογικά έτη που αρχίζουν από 1.1.2020 και μετά.<sup>(2)</sup>

**53.** Οι παρ. 1, 3, 4 και 5 του άρθρου 42Α του ν. 4172/ 2013, όπως τροποποιούνται με το άρθρο 3 του παρόντος, εφαρμόζονται για εισοδήματα που αποκτώνται στα φορολογικά έτη που αρχίζουν από 1.1.2020 και μετά.<sup>(3)</sup>

**54.** Η περ. β' της παρ. 3 του άρθρου 39 του ν. 4172/ 2013, όπως τροποποιείται με το άρθρο 5 του παρόντος, εφαρμόζεται για δαπάνες που πραγματοποιούνται από 1.1.2020 και μετά.<sup>(4)</sup>

**56.α)** Οι διατάξεις του άρθρου 66Α εφαρμόζονται για μεταφορές περιουσιακών στοιχείων, φορολογικής κατοικίας ή δραστηριότητας από την Ελλάδα προς άλλο κράτος-μέλος ή τρίτη χώρα που πραγματοποιούνται από την 1η.1.2020 και μετά.

**β)** Για τις μεταφορές περιουσιακών στοιχείων, φορολογικής κατοικίας ή δραστηριότητας που έχουν πραγματοποιηθεί από την 1η Ιανουαρίου 2020 μέχρι την ημερομηνία δημοσίευσης του παρόντος, υποβάλλονται δηλώσεις της παρ. 3 του άρθρου 66Α, χωρίς την επιβολή κυρώσεων, μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του τρίτου μήνα από την ημερομηνία δημοσίευσης του παρόντος.<sup>(5)</sup>

**57.** Οι διατάξεις του άρθρου 66Β εφαρμόζονται από την 1η.1.2020 και μετά.<sup>(6)</sup>

**Η δωρεάν διάθεση μετοχών δεν αποτελεί παροχή σε είδος**

**Ωφέλεια από δικαιώματα προαίρεσης. Δωρεάν διάθεση μετοχών**

**Εκπιπόμενες δαπάνες για το Άγιο Όρος**

**Φορολόγηση κατά την έξοδο**

**Ασυμφωνίες στη μεταχείριση υβριδικών μέσων**

**(1)** Η παρ. 51 του άρθρου 72 προστέθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 14 του ν. 4714/2020 (Α' 148) και ισχύει σύμφωνα με το άρθρο 144 του ίδιου νόμου από τη δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, δηλαδή από 31.7.2020.

**(2)** Η παρ. 52 του άρθρου 72 προστέθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 14 του ν. 4714/2020 (Α' 148) και ισχύει σύμφωνα με το άρθρο 144 του ίδιου νόμου από τη δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, δηλαδή από 31.7.2020.

**(3)** Η παρ. 53 του άρθρου 72 προστέθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 14 του ν. 4714/2020 (Α' 148) και ισχύει σύμφωνα με το άρθρο 144 του ίδιου νόμου από τη δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, δηλαδή από 31.7.2020.

**(4)** Η παρ. 54 του άρθρου 72 προστέθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 14 του ν. 4714/2020 (Α' 148) και ισχύει σύμφωνα με το άρθρο 144 του ίδιου νόμου από τη δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, δηλαδή από 31.7.2020.

**(5)** Η παρ. 56 του άρθρου 72 προστέθηκε με το άρθρο 60 του ν. 4714/2020 (Α' 148) και ισχύει σύμφωνα με το άρθρο 144 του ίδιου νόμου από τη δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, δηλαδή από 31.7.2020.

**(6)** Η παρ. 57 του άρθρου 72 προστέθηκε με το άρθρο 60 του ν. 4714/2020 (Α' 148) και ισχύει σύμφωνα με το άρθρο 144 του ίδιου νόμου από τη δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, δηλαδή από 31.7.2020.

**Παράταση φορολογικών δηλώσεων φυσικών και νομικών προσώπων μέχρι 28.8.2020**

**58.** Οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 και των νομικών προσώπων ή νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του παρόντος Κώδικα των οποίων το φορολογικό έτος λήγει την 31η Δεκεμβρίου 2019, υποβάλλονται εμπρόθεσμα μέχρι την 28η Αυγούστου 2020.

**Καταβολή φόρου**

Η καταβολή του φόρου για τις δηλώσεις του προηγούμενου εδαφίου πραγματοποιείται σε οκτώ (8) ισόποσες μηνιαίες δόσεις από τις οποίες οι δύο πρώτες δόσεις καταβάλλονται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μηνός Αυγούστου 2020 και η καθεμία από τις επόμενες μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα των έξι (6) επόμενων μηνών.

**Έκπτωση 2% σε εφάπαξ καταβολή**

Όταν ο φόρος που οφείλεται με βάση την εμπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων καταβάλλεται εφάπαξ μέχρι την 31η Αυγούστου 2020, παρέχεται στο συνολικό ποσό του φόρου και των λοιπών συμβεβαιούμενων με αυτόν οφειλών έκπτωση δύο τοις εκατό (2%).<sup>(1)</sup>

**Μείωση προκαταβολής φόρου για φυσικά και νομικά πρόσωπα για το φορολογικό έτος 2019**

**59.** Ειδικά για το φορολογικό έτος 2019, το ποσό προκαταβολής φόρου εισοδήματος του πρώτου εδαφίου της παρ. 1 των άρθρων 69 και 71 μειώνεται ανάλογα με το ποσοστό μείωσης του κύκλου εργασιών που δηλώνεται για σκοπούς Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ) (κωδικός 312 δήλωσης ΦΠΑ) του πρώτου (1ου) εξαμήνου του 2020 έναντι του πρώτου (1ου) εξαμήνου του 2019, ως εξής:

| <b>Μείωση<br/>του κύκλου εργασιών<br/>ΦΠΑ το 1ο εξάμηνο 2020<br/>έναντι του 1ου εξαμήνου 2019</b> | <b>Μείωση<br/>προκαταβολής<br/>φόρου<br/>εισοδήματος</b> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|
| ≥ 5% έως και 15%                                                                                  | 30%                                                      |
| 15,01% έως και 25%                                                                                | 50%                                                      |
| 25,01% έως και 35%                                                                                | 70%                                                      |
| >35%                                                                                              | 100%                                                     |

Για τον ανωτέρω υπολογισμό λαμβάνονται υπόψη: 1) Οι δηλώσεις ΦΠΑ του πρώτου (1ου) εξαμήνου 2019 που έχουν υποβληθεί μέχρι τη δημοσίευση του παρόντος και 2) οι δηλώσεις ΦΠΑ του πρώτου (1ου) εξαμήνου του 2020, ως εξής:

**α)** για τηρούντες απλογραφικά λογιστικά αρχεία, η δήλωση ΦΠΑ του πρώτου (1ου) τριμήνου που έχει υποβληθεί μέχρι τη δημοσίευση του παρόντος και η δήλωση ΦΠΑ του δεύτερου (2ου) τριμήνου που υποβάλλεται μέχρι τις 31.7.2020 ή

(1) Η παρ. 58 του άρθρου 72 προστέθηκε με το άρθρο 97 του ν. 4714/2020 (Α' 148) και ισχύει σύμφωνα με το άρθρο 144 του ίδιου νόμου από τη δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

**β)** για τηρούντες διπλογραφικά λογιστικά αρχεία, οι δηλώσεις ΦΠΑ Ιανουαρίου - Μαΐου που έχουν υποβληθεί μέχρι τη δημοσίευση του παρόντος και η δήλωση ΦΠΑ Ιουνίου που υποβάλλεται μέχρι τις 31.7.2020.

Για νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα ή φυσικό πρόσωπο που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα και δεν έχει υποχρέωση υποβολής δήλωσης ΦΠΑ καθ' όλη τη διάρκεια των συγκρινόμενων εξαμήνων, το ποσό της προκαταβολής φόρου εισοδήματος του πρώτου εδαφίου της παρ. 1 των άρθρων 69 και 71 μειώνεται κατά πενήντα τοις εκατό (50%). Τα οριζόμενα στο προηγούμενο εδάφιο έχουν εφαρμογή και στην περίπτωση που νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα ή φυσικό πρόσωπο που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα μετατάχθηκε από απαλλασσόμενο ΦΠΑ καθεστώ σε μη απαλλασσόμενο ή αντιστρόφως, κατά τα συγκρινόμενα εξάμηνα των ετών 2019 και 2020.

Ειδικά, το ποσό προκαταβολής φόρου εισοδήματος του πρώτου εδαφίου της παρ. 1 των άρθρων 69 και 71 μηδενίζεται για νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα ή φυσικό πρόσωπο που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα, το οποίο:

**α)** είναι υποκείμενο σε ΦΠΑ, ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα που ανήκει στον τριτογενή τομέα και πραγματοποίησε κατά το τρίτο (3ο) τρίμηνο του 2019 ποσοστό άνω του πενήντα τοις εκατό (50%) του ετήσιου κύκλου εργασιών ΦΠΑ του ίδιου έτους ή

**β)** εντάσσεται στους κλάδους των αεροπορικών ή ακτοπλοϊκών μεταφορών.

Οι διατάξεις της παρούσας δεν εφαρμόζονται για νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες ή φυσικά πρόσωπα που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα, για τα οποία εφαρμόζονται η παρ. 3 του άρθρου 71 και το τελευταίο εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 69, αντίστοιχα, με εξαίρεση τις επιχειρήσεις της περ. α' του πέμπτου εδαφίου της παρούσας, για τις οποίες το ποσό της προκαταβολής φόρου εισοδήματος μηδενίζεται.

Σε νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα ή φυσικό πρόσωπο που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα και το οποίο επωφελείται της μειωμένης προκαταβολής χωρίς να τη δικαιούται, ολικά ή μερικά, επιβάλλεται από τη Φορολογική Διοίκηση πρόστιμο ίσο με το διπλάσιο της μειωμένης προκαταβολής που επωφελείται, για την επιβολή και είσπραξη του οποίου εφαρμόζονται οι διατάξεις του ν. 4174/2013 (Α' 170).

**Όταν δεν υπάρχει υποχρέωση υποβολής δήλωσης ΦΠΑ**

**Πότε το ποσό της προκαταβολής φόρου εισοδήματος μηδενίζεται**

**Εξαιρέσεις**

**Πρόστιμο σε πρόσωπα φυσικά ή νομικά που επωφελούνται της μειωμένης προκαταβολής χωρίς να το δικαιούνται.**



**Εξουσιοδοτική διάταξη**

Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, έπειτα από εισήγηση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, ορίζεται κάθε ειδικότερο θέμα για την εφαρμογή της παρούσας.<sup>(1)</sup>

---

(1) Η παρ. 59 του άρθρου 72 προστέθηκε με το άρθρο 18 του ν. 4714/2020 (Α' 148) και ισχύει σύμφωνα με το άρθρο 144 του ίδιου νόμου από τη δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, δηλαδή από 31.7.2020.