

ΠΟΛ.1199/2016

Τύπος και περιεχόμενο της «Δήλωσης Αποθεμάτων Μετάταξης» - Έντυπο 012 - Φ.Π.Α.

Αθήνα, 23/12/2016

(ΦΕΚ Β' 4344/30-12-2016)

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

Δ/ΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΕΜΜΕΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

ΤΜΗΜΑ Α΄

- Φ.Π.Α.

Ταχ. Δ/νση : Σίνα 2 - 4

Ταχ. Κώδικας : 106 72 ΑΘΗΝΑ

Πληροφορίες : Τ. Σφελινιώτη

Τηλέφωνο : 210 - 3645832

Fax : 210 - 3645413

e-mail : dfpa.b1@1992.syzefxis.gov.gr

ΠΟΛ 1199/2016

ΘΕΜΑ: Τύπος και περιεχόμενο της «Δήλωσης Αποθεμάτων Μετάταξης» - Έντυπο 012 - Φ.Π.Α.

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 14 του άρθρου 41 του Κώδικα ΦΠΑ (κυρ. ν. 2859/2000), όπως ισχύει μετά την αντικατάστασή του με το άρθρο 47 του ν. 4410/2016 (ΦΕΚ Α' 141/3-8-2016), σύμφωνα με τις οποίες με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων ορίζεται, μεταξύ άλλων, ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης αποθεμάτων, καθώς επίσης και τα συνυποβαλλόμενα στοιχεία.

2. Τις ακόλουθες διατάξεις του Κώδικα Φ.Π.Α.:

α) τις διατάξεις των παραγράφων 7 - 11 του άρθρου 41,

β) τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 64.

3. Τις διατάξεις του Π.Δ. 111/2014 (ΦΕΚ Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών», όπως ισχύει.

4. Τις διατάξεις της υποπαραγράφου Ε.2 της παρ. Ε του άρθρου πρώτου του ν. 4093/2012 (ΦΕΚ Α' 222), όπως ισχύει, περί σύστασης θέσης Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

5. Την ΠΥΣ 1/20-1-2016 «Επιλογή και διορισμός Γενικού Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ ΥΟΔΔ/18).

6. Την ανάγκη επικαιροποίησης του εντύπου σύμφωνα με την ισχύουσα φορολογική νομοθεσία.

7. Το γεγονός ότι από τις διατάξεις της παρούσας απόφασης δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του Κρατικού Προϋπολογισμού,

αποφασίζουμε:

1. Ορίζουμε τον τύπο και το περιεχόμενο της «Δήλωσης Αποθεμάτων Μετάταξης» (012 - Φ.Π.Α.) όπως το υπόδειγμα που επισυνάπτεται στην παρούσα απόφαση.

2. Το έντυπο αυτό ισχύει για δηλώσεις αποθεμάτων μετάταξης που υποβάλλονται από το φορολογικό έτος 2017 και εφεξής, ακόμα και αν αφορούν σε πράξεις προηγούμενων φορολογικών ετών.

2Α. Για αρχικές εμπρόθεσμες και εκπρόθεσμες δηλώσεις αποθεμάτων μετάταξης που υποβάλλονται από 1.2.2024 και εφεξής, η δήλωση αποθεμάτων μετάταξης υποβάλλεται αποκλειστικά με τη χρήση της

διαδικτυακής Υπηρεσίας Υποβολής Δηλώσεων ΦΠΑ της Α.Α.Δ.Ε., μέσω της ψηφιακής πύλης myAADE. Η είσοδος στην διαδικτυακή υπηρεσία διενεργείται με τη χρήση των διαπιστευτηρίων του TAXISnet της Α.Α.Δ.Ε. ¹

2B. Κατά παρέκκλιση της παρ. 2α, η δήλωση αποθεμάτων μετάταξης υποβάλλεται, στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., ψηφιακά μέσω της εφαρμογής Ψηφιακής Υποδοχής και Διαχείρισης Αιτημάτων της Α.Α.Δ.Ε. "Τα αιτήματά μου", η οποία είναι διαθέσιμη μέσω της ψηφιακής πύλης "myAADE" (myaade.gov.gr), με χρήση του εντύπου "Δήλωσης Αποθεμάτων Μετάταξης" (012 - Φ.Π.Α.), περιοριστικά στις εξής περιπτώσεις:

- α) Όταν υποβάλλεται από κληρονόμο θανόντος ο οποίος είχε υποχρέωση υποβολής αυτής,
- β) όταν αφορά εμπρόθεσμη ή εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση. ²

2Γ. Στην περίπτωση υποβολής δήλωσης αποθεμάτων μετάταξης από το κανονικό καθεστώς στο καθεστώς μικρών επιχειρήσεων του άρθρου 39 ή το ειδικό καθεστώς αγροτών του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α., το ποσό που αναγράφεται στον κωδ. 710 του εντύπου "Δήλωσης Αποθεμάτων Μετάταξης" (012 - Φ.Π.Α.), καταβάλλεται με την υποβολή έκτακτης δήλωσης.

Στην περίπτωση υποβολής δήλωσης αποθεμάτων μετάταξης από το καθεστώς μικρών επιχειρήσεων του άρθρου 39 ή του ειδικού καθεστώτος αγροτών του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. στο κανονικό καθεστώς, το ποσό που αναγράφεται στον κωδ. 705 του εντύπου "Δήλωσης Αποθεμάτων Μετάταξης" (012 - Φ.Π.Α.), καταχωρίζεται στα λοιπά προστιθέμενα ποσά (κωδ. 402) της δήλωσης Φ.Π.Α. της φορολογικής περιόδου της μετάταξης. ³

3. Η απόφαση αυτή, η οποία ισχύει από 1-1-2017, να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 23 Δεκεμβρίου 2016

Ο Γενικός Γραμματέας Δημοσίων Εσόδων

¹Προσθήκη Α. 1017/202431.01.2024

²Προσθήκη Α. 1017/202431.01.2024

³Προσθήκη Α. 1017/202431.01.2024

Γ. ΠΙΤΣΙΛΗΣ