

ΠΟΛ.1182/11.8.2015

Τύπος και περιεχόμενο του εντύπου της δήλωσης ΦΠΑ «050 – ΦΠΑ ΕΚΔΟΣΗ 2015, Φ2 TAXIS»

Η ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΤΟΥ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις των άρθρων 6 και 18 παρ. 2 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4174/2013 – ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύουν, με τις οποίες ορίζεται ότι ο Γενικός Γραμματέας καθορίζει με απόφασή του τον τύπο, το περιεχόμενο καθώς και τη μορφή των φορολογικών δηλώσεων.
2. Τις διατάξεις των παραγράφων 1, 8 και 10 του άρθρου 38 του Κώδικα ΦΠΑ (κύρωση με το Ν.2859/2000 – ΦΕΚ 248 Α'/7.11.2000), όπως ισχύουν.
3. Τις διατάξεις της ΑΓΓΔΕ ΠΟΛ.1198/25.8.2014 (ΦΕΚ Β' 2382/8.9.2014) «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης ΦΠΑ», όπως τροποποιήθηκε με την ΑΓΓΔΕ ΠΟΛ.1049/11.2.2015 (ΦΕΚ Β' 371/18.3.2015).
4. Τις διατάξεις της υποπαραγράφου Ε2 της παρ. Ε του πρώτου άρθρου του Ν.4093/2012 περί σύστασης θέσης Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Α' 222) όπως ισχύει.
5. Την υπ' αριθ. 20/25.6.2014 (Υ.Ο.Δ.Δ. 360) πράξη Υπουργικού Συμβουλίου «Επιλογή και Διορισμός Γενικού Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
6. Την ανάγκη τροποποίησης του εντύπου της δήλωσης ΦΠΑ λόγω των αλλαγών που θεσμοθετήθηκαν με το άρθρο 2, παράγραφοι 1 και 2, του Ν.4334/2015 (ΦΕΚ Α' 80/16.7.2015).
7. Την ανάγκη παροχής πρόσθετων πληροφοριών στην δήλωση ΦΠΑ σχετικά με την αξία πωλήσεων κατασκευαστικών επιχειρήσεων που αφορούν α' κατοικία από οικοδομή υπαγόμενη σε ΦΠΑ, την αξία εισροών υπαγομένων σε ΦΠΑ που αφορούν τις ανωτέρω πωλήσεις καθώς και το μικτό κέρδος που φορολογείται με το ειδικό καθεστώς του άρθρου 43 του Κώδικα ΦΠΑ.
8. 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 του εντύπου της δήλωσης ΦΠΑ «050 – ΦΠΑ ΕΚΔΟΣΗ 2015, Φ2 TAXIS» όπως το υπόδειγμα που επισυνάπτεται στην παρούσα απόφαση.
2. Το έντυπο της δήλωσης ΦΠΑ της παραγράφου 1 ισχύει για δηλώσεις που

υποβάλλονται από 1.10.2015 και εφεξής για πράξεις που πραγματοποιούνται, από 1.9.2015 για τους υποκείμενους που υποχρεούνται σε τήρηση διπλογραφικού λογιστικού συστήματος και από 1.7.2015 για υποκείμενους που υποχρεούνται σε τήρηση απλογραφικού λογιστικού συστήματος, ή μη υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία.

Το έντυπο της δήλωσης ΦΠΑ «050 – ΦΠΑ ΕΚΔΟΣΗ 2014, Φ2 TAXIS» όπως ορίστηκε με τις αποφάσεις της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων με αριθμό ΠΟΛ.1198/25.8.2014 και ΠΟΛ.1049/11.2.2015 καταργείται για δηλώσεις που υποβάλλονται από 1.10.2015, σύμφωνα με τα ανωτέρω.

3. Στις δηλώσεις ΦΠΑ που υποβάλλουν οι υποκείμενοι που υποχρεούνται σε τήρηση διπλογραφικού λογιστικού συστήματος για πράξεις που πραγματοποιούνται από 20.7.2015 έως και 31.8.2015 και υπάγονται στον συντελεστή ΦΠΑ έξι τοις εκατό (6%) ή τέσσερα τοις εκατό (4%), καταχωρούνται στο έντυπο «050 – ΦΠΑ ΕΚΔΟΣΗ 2014, Φ2 TAXIS» ως εξής:

α) Η φορολογητέα αξία καταχωρείται στους κωδικούς «302» και «305» αντίστοιχα.

β) Ο φόρος που αναλογεί στην ανωτέρω φορολογητέα αξία, υπολογιζόμενος με συντελεστή εξήμισι τοις εκατό (6,5%) ή πέντε τοις εκατό (5%) καταχωρείται στους κωδικούς «332» και «335» αντίστοιχα και η διαφορά του φόρου μεταξύ των δύο συντελεστών, έξι (6%) και εξήμισι τοις εκατό (6,5%) καθώς και πέντε (5%) και τέσσερα τοις εκατό (4%), καταχωρείται στον κωδικό «402» του εντύπου «Λοιπά προστιθέμ. ποσά».

Η ίδια ως άνω φορολογική αντιμετώπιση θα πραγματοποιείται για δηλώσεις ΦΠΑ που υποβάλλονται από όλους τους υποκείμενους έως στις 1.10.2015, με τη χρήση του εντύπου «050 – ΦΠΑ ΕΚΔΟΣΗ 2014, Φ2 TAXIS», για φορολογικές περιόδους με έναρξη και λήξη από 1.7.2015 έως και στις 29.9.2015, λόγω παύσης εργασιών ή άλλη αιτία.

4. Στις δηλώσεις ΦΠΑ που υποβάλλουν οι υποκείμενοι που υποχρεούνται σε τήρηση απλογραφικού λογιστικού συστήματος για το τρίτο τρίμηνο του έτους 2015, οι πράξεις που έχουν πραγματοποιηθεί από 1.7.2015 έως και 19.7.2015 και υπάγονται στον συντελεστή ΦΠΑ εξήμισι τοις εκατό (6,5%) ή πέντε τοις εκατό (5%), καταχωρούνται στο έντυπο «050 – ΦΠΑ ΕΚΔΟΣΗ 2015, Φ2 TAXIS» ως εξής:

α) Η φορολογητέα αξία καταχωρείται στους κωδικούς «302» και «305» αντίστοιχα.

β) Ο φόρος που αναλογεί στην ανωτέρω φορολογητέα αξία, υπολογιζόμενος με συντελεστή έξι τοις εκατό (6%) ή τέσσερα τοις εκατό (4%), καταχωρείται στους κωδικούς «332» και «335» αντίστοιχα και η διαφορά του φόρου μεταξύ των δύο συντελεστών, έξι (6%) και εξήμισι τοις εκατό (6,5%) καθώς και πέντε (5%) και τέσσερα τοις εκατό (4%), καταχωρείται στον κωδικό «422» του εντύπου «Λοιπά αφαιρούμενα ποσά».



ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.
Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα (ένταξη υποβολής).

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	001	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΤΟΣ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	002		

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΟΥ: 003

005 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

από έως

ΕΤΟΣ 004

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγράφεται με X)

ΜΗΝΑΣ	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ΤΡΑΜΗΝΟ	002	1	2	3	4							
ΕΞΗΜΗΝΟ	1	2										

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

007	ΠΡΩΤΟ-ΠΟΤΗΚΗ	008	ΝΕΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	009	ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ
-----	--------------	-----	-------------------	-----	----------------

Αν η δήλωση είναι έκτακτη, ο κωδ. 009 δεν συμπληρώνεται.

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ Ή ΛΗΠΤΗ

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	104	Α.Α.Α.
102	ΟΙΚΟΣ				

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφορέση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.

ΚΩΔ.	ΕΚΡΟΣΕΙΣ Φορολογητέων (Ποσότητες ποσών εκροών) (αποδοτέων κωδ., ΕΚΔΟΧ. ΑΙΤΗΣΕΙΣ & ΥΠΑΧ. ΑΝΕΤΗ)	Συνολικά ποσά	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ (κατά συντελεστή)	ΚΩΔ.	ΕΙΣΡΟΣΕΙΣ με έκπτωση ή αφορέση	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ
301	ΕΚΡΟΣΕΙΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ & ΠΡΟΣΕΛΥΤΗΣΗΣ	13	331	301	Αφίξεις & Αποδοχές κατά εισοδήματα κωδ. 301	301
302	ΕΚΡΟΣΕΙΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ & ΠΡΟΣΕΛΥΤΗΣΗΣ (αποδοτέων κωδ. 301) με κωδ. 302	6	332	302	Αφίξεις & Αποδοχές κατά εισοδήματα κωδ. 302	302
303	ΕΚΡΟΣΕΙΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ & ΠΡΟΣΕΛΥΤΗΣΗΣ (αποδοτέων κωδ. 301) με κωδ. 303	23	333	303	Αφίξεις εισοδήματος κατά συντελεστές (κωδ.)	303
304	ΕΚΡΟΣΕΙΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ & ΠΡΟΣΕΛΥΤΗΣΗΣ (αποδοτέων κωδ. 301) με κωδ. 304	9	334	304	Ποσό εισοδήματος κωδ. 304	304
305	ΕΚΡΟΣΕΙΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ & ΠΡΟΣΕΛΥΤΗΣΗΣ (αποδοτέων κωδ. 301) με κωδ. 305	4	335	305	Ποσό εισοδήματος κωδ. 305	305
306	ΕΚΡΟΣΕΙΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ & ΠΡΟΣΕΛΥΤΗΣΗΣ (αποδοτέων κωδ. 301) με κωδ. 306	18	336	306	Αφίξεις εισοδήματος κωδ. 306	306
307	ΕΚΡΟΣΕΙΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ & ΠΡΟΣΕΛΥΤΗΣΗΣ (αποδοτέων κωδ. 301) με κωδ. 307	ΣΥΝΟΛΟ	337	307	Τόπος Φορολογικών Εισροών	307
342	Εκπτώσεις εισοδήματος			3	ΤΡΕΣ ΠΙΣΤΕΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	
345	Εκπτώσεις εισοδήματος κωδ. 345			400	Επιστροφές φόρου κωδ. 400	
348	Εκπτώσεις εισοδήματος κωδ. 348			402	Αφίξεις εισοδήματος κωδ. 402	410
349	Αφίξεις εισοδήματος κωδ. 349			407	Ποσό εισοδήματος κωδ. 407	
310	Εκπτώσεις εισοδήματος κωδ. 310			4	ΑΠΟΦΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	
311	Εκπτώσεις εισοδήματος κωδ. 311			411	ΑΠΑφίξεις εισοδήματος κωδ. 411	
312	Αφίξεις εισοδήματος κωδ. 312			422	Αφίξεις εισοδήματος κωδ. 422	420
				423	Ποσό εισοδήματος κωδ. 423	

ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ 430

Γ. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή (κωδ. 337 μείον κωδ. 430)

ΠΕΤΙΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	470	ΧΡΕΙΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	480
Προσδιορισμός οριστικού ποσού προς καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή			
Αποδοτέων εισοδήματος κωδ. 401	401	Επιστροφές φόρου κωδ. 400	403
Αφίξεις εισοδήματος κωδ. 402	402	Ποσό εισοδήματος κωδ. 407	505
Αφίξεις εισοδήματος κωδ. 407	404		
ΠΟΣΟΣΤΑ για έκπτωση	502	ΠΟΣΟΣΤΑ για καταβολή	511
ΑΠΟΦΥΜΕΝΟ ΠΟΣΟΣΤΟ για επιστροφή	503	Καταβολή ή οριστικό ποσό 311 και 312	521
ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ	507	ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ	511
ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΣΥΝΟΛΟ	508	ΑΠΑΝΤΗΣΕΙΣ ΣΥΝΟΛΟ	512

ΤΡΑΠΕΖΑ ΚΑΔ ΑΡΙΘΜΟΣ ΚΑΤΑΓΡΑΦΙΜΟΥ ΤΡΑΠ

Πληροφοριακά στοιχεία Παιδιάστρο κωδ. 908 Αξία εισοδήμ κωδ. 907 Μέγεθος εισοδήμ κωδ. 909

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
---------	------------	-------------	----------

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 11 Αυγούστου 2015

Η Γενική Γραμματέας Δημοσίων Εσόδων
ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ ΣΑΒΒΑΪΔΟΥ