



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
1. ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
14^η Δ/ΝΣΗ ΦΠΑ
ΤΜΗΜΑ Α'
2. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗΣ
ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ (e- εφαρμογές)

Αθήνα, 25.8.2014

ΠΟΛ: 1198

ΔΗΜΟΣΙΕΥΘΗΚΕ ΣΤΟ ΦΕΚ ΜΕ ΑΡΙΘ.
Β' 2382/8.9.2014

Ταχ. Δ/ση : Σίνα 2-4
 Ταχ. Κώδικας : 106 72 ΑΘΗΝΑ
 Πληροφορίες : Αικ. Καρύδα
 Γ. Αναγνωστόπουλος
 Τηλέφωνο : 210- 3645615
 Fax : 210- 3645413
 e-mail : dfpa.a1@1992.syzefxis.gov.gr

ΠΡΟΣ:

Αποδέκτες Πίνακα Διανομής

Θέμα: «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης ΦΠΑ.»

ΑΠΟΦΑΣΗ
Η ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. 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.
2. Τις διατάξεις των άρθρων 6 και 18 παρ. 2 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4174/2013 - ΦΕΚ Α'170), όπως ισχύουν.
3. Τις διατάξεις των ΑΥΟ ΠΟΛ 1149/2011 (ΦΕΚ 1688Β'/29.7.2011) «Τύπος και περιεχόμενο της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. (έντυπο 050 – ΦΠΑ ΕΚΔΟΣΗ 2η 2011, Φ2 TAXIS)» και 1129/2013 (ΦΕΚ 1365Β'/4.6.2013) «Τροποποίηση του χρόνου υποβολής της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ και του περιεχομένου του εντύπου 050 – ΦΠΑ ΕΚΔΟΣΗ 2η 2011, Φ2 TAXIS».
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. 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 ΦΠΑ (έντυπο 050 – ΦΠΑ ΕΚΔΟΣΗ 2014, Φ2 TAXIS) όπως το υπόδειγμα που επισυνάπτεται στην παρούσα απόφαση.

2. Η δήλωση της παραγράφου 1 ισχύει για πράξεις που πραγματοποιούνται από 1.1.2015 και εφεξής.

3. Οι Αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ΠΟΛ 1149/2011 και 1129/2013 καταργούνται από 1.1.2015.

4. Η παρούσα απόφαση να δημοσιευτεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Η Γενική Γραμματέας Δημοσίων Εσόδων
Αικ. Σαββαΐδου



I. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ

1. Αποδέκτες Πίνακα Β', αριθ. 1 και 3.
2. Αποδέκτες Πίνακα ΣΤ', μόνο οι αριθ. 1 και 3.
3. Υπηρεσία TAXISnet για καταχώρηση στο διαδίκτυο.
4. Εθνικό Τυπογραφείο (για τη δημοσίευση στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως).

II. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ

1. Αποδέκτες Πίνακα Α' εκτός του αριθ. 4.
2. » » ΣΤ' μόνο οι αριθ. 2 και 6.
3. » » Ζ' μόνο οι αριθ. 1 και 2.
4. » » Η'.
5. » » Θ' μόνο οι αριθ. 3 και 14.
6. » » ΙΑ' εκτός έμμισθα υποθηκοφυλακεία και κτηματολογικά γραφεία.
7. » » ΙΒ'.
8. » » ΙΓ'.
9. » » ΙΕ'.
10. » » ΙΣΤ'.

ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα (έντυπη υποβολή).

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	001	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΕΤΟΣ *
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	002		

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ.	003
005	ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ
από	έως

Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 006 και 006 δεν συμπληρώνονται.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)													
ΜΗΝΑΣ	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
ΤΡΙΜΗΝΟ	1	2	3	4									
ΕΞΑΜΗΝΟ	1	2											
ΕΤΟΣ	1												

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ			
007	ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΗΤΙΚΗ	008	ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ
009	ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ		

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

101	ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ	103	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ	104	Α.Φ.Μ.
102	ΟΝΟΜΑ				

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΦΡΩΝ - ΕΙΣΡΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων.

α	ΕΚΦΡΟΣ φορολογητέες (πωλήσεις αγαθών, παροχή υπηρεσιών κλπ), ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤ. & ΠΡΑΣ. ΛΗΠΤΗ	Συντ. ΦΠΑ %	ΦΟΡΟΣ ΕΚΦΡΩΝ που αναλογεί	β	ΕΙΣΡΩΣ με δικαίωμα έκπτωσης	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΩΝ		
I ΕΚΦΡΟΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΣΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου.	301	13	331	Αγορές & δωράκια στο εσωτερικό της χώρας	361	381		
	302	6,5	332	Αγορές & εισαγωγές εισοδηματικών αγαθών	362	382		
	303	23	333	Λοιπές εισαγωγές (εκτός εισοδηματικών αγαθών)	363	383		
II ΕΚΦΡΟΣ ΕΝΔΟΣ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΣ & ΠΡΑΣΕΙΣ ΛΗΠΤΗ στα νησιά Αιγαίου και από λοιπή Ελλάδα προς τα νησιά αυτά	304	9	334	Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών	364	384		
	305	5	335	Ενδοκοινοτικές λήψεις υπηρεσιών άρθρ.14.2 α	365	385		
	306	16	336	Λοιπές πράξεις λήψης	366	386		
307	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΤΕΩΝ ΕΚΦΡΩΝ	ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΩΝ/ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΩΝ	367	387		
342	Ενδοκοινοτικές παραδόσεις			δ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ	+		
345	Ενδοκοινοτικές παραγωγές υπηρεσιών άρθρ.14.2 α						400	410
348	Εξόχλιες & απαλλαγές πλοίων & αεροσκαφών						402	
349	Λοιπές εκφρές χωρίς ΦΠΑ με δικαίωμα έκπτωσης						407	
310	Εκφρές απαλλαγές & εξόχλιες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης							
311	ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΩΝ							
				ε ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ	ΣΥΝΟΛΟ	-		
							411	428
							422	
				423				
						=		
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΝ						430		

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

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	470	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	480					
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. φορολ. περιόδου	401	Χρεωστικό μέρος ΦΠΑ προηγούμενης φορολογικής περιόδου	483	Σημειώσεις:				
Χρεωστικό προηγούμενης δήλωσης της ίδιας φορολογικής περιόδου	403							
ΣΥΝΟΛΟ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	501	ΣΥΝΟΛΟ** ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	511					
ΠΟΣΩ που εως επιστρέφει ή ζητήσει την επιστροφή του	505	Καταβολή ποσού κωδ. 511 σε 2 δόσεις	523	ΝΑΙ	1	ΟΧΙ	2	
ΠΟΣΟ για έκπτωση	502							
ΑΙΤΟΥΜΕΝΟ ΠΟΣΟ για επιστροφή	503							
ΑΠΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ	507	ΑΠΑΛΛ. ΠΡΑΣΕΩΣ	1	ΠΑΠΑ	2	ΑΝΑΣΤ. ΚΑΤΑΒ.	3	
ΑΙΤΗΣΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΙΜΟΥ του απομένου προς επιστροφή ποσού με μελλοντικές οφειλές	508	ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΥΝΤΕΛ.	4	ΑΜΗ ΑΠΑ	5			

ΤΡΑΠΕΖΑ	ΚΩΔ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΙΒΑΝ

Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	(Όνομα/ο ή Επωνυμία, ΑΦΜ, Α.Μ. οδούς, Κατηγορία οδούς, Δ/νση)	(απογραφή & υπογραφή)	(απογραφή, ημερομηνία & υπογραφή)

* Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία.
 - Αν αποβλήσετε ποσό που καταχωρείται είναι αρνητικός αριθμός, σημειώστε το πρόσημο πλυσ (-) πριν απ' αυτό.
 - Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται υποχρεωτικά με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιαστολή, π.χ. 45,00 ή 45,83.
 ** Χρεωστικό υπόλοιπο μέχρι τριάντα (30) ευρώ μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο, με εξαίρεση την παύση εργασίας.