

Νέο έντυπο δήλωσης Φ.Π.Α.

ΠΟΛ.1049/11.2.2015

Τροποποίηση της ΑΓΓΔΕ ΠΟΛ 1198/2014 ως προς το χρόνο ισχύος και το περιεχόμενο της δήλωσης ΦΠΑ

Κατηγορία: Φ.Π.Α.

ΠΟΛ 1049/2015

(ΦΕΚ Β' 371/18-03-2015)

Η ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΤΟΥ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

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 της ΑΓΓΔΕ [ΠΟΛ.1198/25.8.2014](#) (ΦΕΚ Β' 2382/8.9.2014) «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης ΦΠΑ».
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. Η παράγραφος 2 της ΑΓΓΔΕ [ΠΟΛ.1198/25.8.2014](#) τροποποιείται ως εξής:
«Η δήλωση της παραγράφου 1 ισχύει για πράξεις που πραγματοποιούνται από 1.4.2015 και εφεξής.»
2. Η παράγραφος 3 της ΑΓΓΔΕ [ΠΟΛ.1198/25.8.2014](#) τροποποιείται ως εξής:
«Οι Αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών [ΠΟΛ.1149/14.7.2011](#) και [ΠΟΛ.1129/3.6.2013](#) καταργούνται από 1.4.2015».

Φ2

ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

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

Table with columns: ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (001), ΑΡΙΘΜΟΣ, ΕΤΟΣ, ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (002)

Table with columns: ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΟΥ (003), ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (005), από, έως

Αν η δήλωση είναι έκτακτη, οι κωδ. 005 και 006 δεν συμπληρώνονται.

ΕΤΟΣ 004

Table for ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμματίστε με x) with columns for ΜΗΝΑΣ, ΤΡΙΜΗΝΟ, ΕΞΑΜΗΝΟ and months 1-12.

Table for ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ with columns: 007 ΤΥΠΟ-ΠΟΛΙΤΙΚΗ, 008 ΜΕ ΕΠΙ-ΦΥΛΑΞΗ, 009 ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ

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

Table with rows 101 ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ, 102 ΟΝΟΜΑ, 103 ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ, 104 Α.Φ.Μ.

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

Main tax calculation table with columns: α ΕΚΡΟΣΕΙΣ, β ΕΙΣΡΟΣΕΙΣ με άμεσο φόρο, ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ, and sub-tables for additional and deductible amounts.

ΥΠΟΛΟΓΙΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ 430

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

Table for tax clearance with columns: ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΥΠΟΛΟΓΙΟ (470), ΚΡΕΔΕΥΣΙΜΟ ΥΠΟΛΟΓΙΟ (490), ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΥΠΟΛΟΓΙΟ (501), ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΡΕΔΕΥΣΙΜΟ ΥΠΟΛΟΓΙΟ (511), ΑΙΤΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ (507), ΑΙΤΙΑ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ (508)

Table for ΤΡΑΠΕΖΑ, ΚΩΔ., ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΙΣΑΝ

Table for Ο ΔΗΛΩΝ, Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ, Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ, Ο ΤΑΜΙΑΣ with fields for signature and stamp.

* Συμπληρώνεται από την Υπηρεσία. - Αν αποσβήθηκε ποσό που καταγράφηκε κωδ. 401 ως κωδ. 402, συμπληρώστε το πρότυπο Π2 (ή το v απ' αυτό). - Τα ποσά σε ΕΥΡΩ αναγράφονται σε αριθμητικό με τη μορφή δύο (2) ψηφίων κλάσμα (μετά την υποδιαστολή), π.χ. 45,00 ή 45,00. ** Χρησιμοποιείται μόνο για πρότυπο Π2, αφού με αυτό γίνεται υποβολή στην ετήσια φορολογική δήλωση, με αίτηση τροποποίησης εγγράφου.

3. Ο τύπος και το περιεχόμενο του εντύπου της δήλωσης ΦΠΑ «050 – ΦΠΑ ΕΚΔΟΣΗ 2014, Φ2 ΤΑΧΙΣ» αντικαθίσταται όπως το υπόδειγμα που επισυνάπτεται στην παρούσα απόφαση, κατόπιν των εξής τροποποιήσεων:

α) Καταργείται η ετήσια φορολογική περίοδος στον κωδικό «006».

β) Προστίθεται νέος κωδικός «312» στον πίνακα Β΄ του εντύπου με λεκτικό «Κύκλος εργασιών ΦΠΑ».

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 11 Φεβρουαρίου 2015

Η Γενική Γραμματέας Δημοσίων Εσόδων
ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ ΣΑΒΒΑΪΔΟΥ