

Α.1058/2024, ΦΕΚ-2660/Β/02.05.2024¹

Τύπος και περιεχόμενο του εντύπου της δήλωσης ΦΠΑ «050 - ΦΠΑ ΕΚΔΟΣΗ 2024, Φ2 TAXIS».

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1.Τις διατάξεις:

α)Του άρθρου 6, της παρ. 2 του άρθρου 22, της παρ. 3 του άρθρου 83, της παρ. 4 του άρθρου 84 και του άρθρου 85 του ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (Α΄ 58),

β)των άρθρων 36 και 38 του Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (ν. 2859/2000 Α΄ 248),

γ)του ν. 4308/2014 «Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις» (Α΄ 251).

2.Την υπό στοιχεία ΠΟΛ 1084/23.06.2016 απόφαση Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων «Τύπος και περιεχόμενο του εντύπου της δήλωσης ΦΠΑ «050 -ΦΠΑ ΕΚΔΟΣΗ 2016, Φ2 TAXIS» (Β΄ 1943).

3.Την υπό στοιχεία Α.1138/12.6.2020 κοινή απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «Καθορισμός της έκτασης εφαρμογής, του χρόνου και της διαδικασίας ηλεκτρονικής διαβίβασης δεδομένων στην Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων, καθώς και κάθε άλλου αναγκαίου θέματος για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 15Α του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)» (Β΄ 2470).

4.Την υπό στοιχεία Α.1171/03.08.2021 απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. «Διασύνδεση των Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (Φ.Η.Μ.) με το Πληροφοριακό Σύστημα Φ.Η.Μ. της Α.Α.Δ.Ε. για την ηλεκτρονική διαβίβαση των δεδομένων των στοιχείων λιανικής πώλησης, που εκδίδονται μέσω αυτών, στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA» (Β΄ 3596).

5.Την υπό στοιχεία Α. 1020/06.02.2024 απόφαση του Υφυπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών «Έναρξη εφαρμογής και τρόπος λειτουργίας των οριζόμενων στην παρ. 2 του άρθρου 15Α του ν. 4987/2022 (Α΄ 206) για την υποβολή δηλώσεων και τον προσδιορισμό του φόρου από τη διαβίβαση δεδομένων που διενεργούν οι υπόχρεες οντότητες της παρ. 1 του άρθρου 15Α του ν. 4987/2022 (Α΄ 206) στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA» (Β΄ 865).

6.Την υπ' αρ. 1/20.1.2016 Πράξη του Υπουργικού Συμβουλίου «Επιλογή και διορισμός Γενικού Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών» (Υ.Ο.Δ.Δ. 18), σε συνδυασμό με το πρώτο εδάφιο της παρ. 10 του άρθρου 41 του ν. 4389/2016 και τις αποφάσεις: υπ' αρ. 39/3/30.11.2017 (Υ.Ο.Δ.Δ. 689) του Συμβουλίου Διοίκησης της Α.Α.Δ.Ε. και υπό στοιχεία 5294 ΕΞ 17.1.2020 του Υπουργού Οικονομικών με

¹[Ε.2030/2024](#): Οδηγίες συμπλήρωσης της δήλωσης Φ.Π.Α. (έντυπο 050 Φ.Π.Α. έκδοση 2024 – Φ2 TAXIS).
ΑΔΑ:942Ρ46ΜΠ3Ζ-0ΞΗ

θέμα «Ανανέωση της θητείας του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» (Υ.Ο.Δ.Δ. 27).

7.Την υπό στοιχεία Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 23.10.2020 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)» (Β' 4738).

8.Την ανάγκη τροποποίησης του εντύπου της δήλωσης ΦΠΑ λόγω των αλλαγών στους συντελεστές ΦΠΑ που θεσμοθετήθηκαν με το άρθρο 31 του ν. 5057/2023 (Α' 164).

9.Την ανάγκη απλούστευσης των διαδικασιών και διευκόλυνσης των υποκειμένων σε φόρο κατά την υποβολή της δήλωσης ΦΠΑ, με την προσυμπλήρωση των δηλώσεων ΦΠΑ βάσει των στοιχείων που διαβιβάζονται στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA της ΑΑΔΕ.

10.Το γεγονός ότι, από τις διατάξεις της παρούσας απόφασης, δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του Προϋπολογισμού της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), **αποφασίζουμε:**

1.Ορίζουμε τον τύπο και το περιεχόμενο του εντύπου της δήλωσης ΦΠΑ «050 - ΦΠΑ ΕΚΔΟΣΗ 2024, Φ2 TAXIS» όπως το υπόδειγμα που επισυνάπτεται στην παρούσα απόφαση.

2.Το έντυπο της παραγράφου 1 ισχύει για δηλώσεις ΦΠΑ που αφορούν πράξεις που πραγματοποιούνται από 1.7.2024 και εφεξής, ανεξαρτήτως του χρόνου υποβολής των δηλώσεων, για όλους τους υποκειμένους που έχουν υποχρέωση υποβολής δήλωσης ΦΠΑ, ανεξαρτήτως εάν υποχρεούνται σε τήρηση διπλογραφικού, απλογραφικού λογιστικού συστήματος, ή είναι μη υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία.

3.Για τις δηλώσεις ΦΠΑ οι οποίες αφορούν φορολογικές περιόδους από 1.1.2022 έως 31.12.2023, η Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) προσυμπληρώνει τις κατηγορίες εκροών και εισροών με τους αντίστοιχους φόρους στους σχετικούς κωδικούς των πινάκων της δήλωσης ΦΠΑ βάσει των δεδομένων που διαβιβάζονται στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA της ΑΑΔΕ, και του χαρακτηρισμού αυτών, σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες αποφάσεις.

Ειδικά ως προς τις εισροές ΦΠΑ, εφόσον δεν έχει προηγηθεί χαρακτηρισμός των σχετικών δαπανών στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, όλες οι δαπάνες προσυμπληρώνονται στον κωδικό 361 (Αγορές και δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας), εξαιρουμένων εκείνων που προέρχονται από παραστατικά με εκδότη οντότητα που έχει δηλώσει Κωδικό Αριθμό Δραστηριότητας (ΚΑΔ) σχετικό με το άρθρο 30 παρ. 4 ΚΦΠΑ. (ν. 2859/2000).

Η ορθή και ακριβής συμπλήρωση και υποβολή της δήλωσης Φ.Π.Α. συνιστά υποχρέωση και ευθύνη του υποκειμένου στο φόρο. Η προσυμπλήρωση των δηλώσεων ΦΠΑ έχει ως σκοπό τη διευκόλυνση του υποκειμένου στο φόρο κατά την υποβολή της δήλωσής του και δεν είναι δεσμευτική γι' αυτόν. Τα προσυμπληρωμένα ποσά στους κωδικούς της δήλωσης ΦΠΑ δύνανται να τροποποιούνται από τον υποκείμενο στον φόρο.

4.Για τις δηλώσεις ΦΠΑ που υποβάλλονται από 1.1.2024 και εφεξής και αφορούν φορολογικές περιόδους από 1.1.2024 και εφεξής, η Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) προσυμπληρώνει τις κατηγορίες εκροών και εισροών με τους αντίστοιχους φόρους

στους σχετικούς κωδικούς των πινάκων της δήλωσης ΦΠΑ κατά τα οριζόμενα στην υπό στοιχεία Α.1020/06.02.2024 απόφαση του Υφυπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών «Έναρξη εφαρμογής και τρόπος λειτουργίας των οριζόμενων στην παρ. 2 του άρθρου 15Α του ν. 4987/2022 (Α' 206) για την υποβολή δηλώσεων και τον προσδιορισμό του φόρου από τη διαβίβαση δεδομένων που διενεργούν οι υπόχρεες οντότητες της παρ. 1 του άρθρου 15Α του ν. 4987/2022 (Α' 206) στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA» (Β' 865).

5. Το έντυπο της δήλωσης ΦΠΑ «050 - ΦΠΑ ΕΚΔΟΣΗ 2016, Φ2 TAXIS» όπως ορίστηκε με την υπό στοιχεία ΠΟΛ 1084/23.06.2016 απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων καταργείται για δηλώσεις που αφορούν πράξεις από 1.7.2024 και εφεξής.

ΑΚΟΛΟΥΘΕΙ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΣΤΟ ΤΕΛΟΣ ΤΟΥ ΕΓΓΡΑΦΟΥ

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 19 Απριλίου 2024

Φ2

ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα (έντυπα υποβολής).

ΑΡΙΘΜΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	001	ΑΡΙΘΜΟΣ	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	002	ΕΤΟΣ	004

ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ. 003 005 ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ από <input type="text"/> έως <input type="text"/>	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th colspan="12">ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)</th> </tr> <tr> <td rowspan="2" style="text-align: center; vertical-align: middle;">ΜΗΝΑΣ</td> <td rowspan="2" style="text-align: center; vertical-align: middle;">006</td> <td>1</td><td>2</td><td>3</td><td>4</td><td>5</td><td>6</td><td>7</td><td>8</td><td>9</td><td>10</td><td>11</td><td>12</td> </tr> <tr> <td>1</td><td>2</td><td>3</td><td>4</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td> </tr> <tr> <td rowspan="2" style="text-align: center; vertical-align: middle;">ΕΣΑΜΗΝΟ</td> <td rowspan="2" style="text-align: center; vertical-align: middle;">007</td> <td>1</td><td>2</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td> </tr> <tr> <td>1</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; vertical-align: middle;">ΕΤΗΣΙΑ</td> <td style="text-align: center; vertical-align: middle;">008</td> <td>1</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td> </tr> </table>	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)												ΜΗΝΑΣ	006	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	1	2	3	4										ΕΣΑΜΗΝΟ	007	1	2											1												ΕΤΗΣΙΑ	008	1											
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ (Διαγραμμίστε με x)																																																																																
ΜΗΝΑΣ	006	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12																																																																			
		1	2	3	4																																																																											
ΕΣΑΜΗΝΟ	007	1	2																																																																													
		1																																																																														
ΕΤΗΣΙΑ	008	1																																																																														

ΕΙΔΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ			
007 ΤΡΟΠΟ-ΠΟΙΤΗΚΗ	008 ΜΕ ΕΙΔ. ΦΥΛΑΧΗ	009 ΕΚΤΑΚΤΗ ΔΗΛΩΣΗ	

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

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

B. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ μετά την αφαίρεση (κατά συντακτική) των επιστροφών - εκπτώσεων.

α	ΕΚΡΟΣΕΙΣ φορολογικών ετήσιων φορολογικών υπολογισμών (κωδ. 301-312)	Ποσό	%	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ (κατά συντακτική)	β	ΕΙΣΡΟΣΕΙΣ με διακρίματα έκπτωσης	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ	
								Αναφορικά με τον φορολογικό υπολογισμό
	301		13	331		361	381	
	302		6	332		362	382	
	303		24	333		363	383	
	308		4	338		364	384	
	304		9	334		365	385	
	306		4	335		366	386	
	306		17	336		367	387	
	309		3	339				
	307		ΣΥΝ. ΦΟΡ.	337		402		
	342					407	410	
	345							
	346							
	349							
	310							
	311							
	313							
	314							
	315							
	312							
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ							+	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΙΣΡΟΩΝ							-	
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ							=	430

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

ΠΕΣΥΠΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	470	ΧΡΕΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	480
Προσδιορισμός οριστικού ποσού προς καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή			
401		483	
403		505	
404			
502		511	
503		523	NAI 1 OKI 2
ΑΠΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ			
507		5	
508			

ΤΡΑΠΕΖΑ ΚΩΔ. ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ IBAN

--	--	--	--	--	--

ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

906	907
908	912

Ο ΔΗΛΩΣΗ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΟΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
----------	------------	-------------	----------

* Σημειώνεται από την Υπηρεσία.
 - Αν αποστέλλεται ποσό που καταχωρείται στον αρχικό φορολογικό υπολογισμό (ή την αντί αυτού).
 - Το ποσό σε ΕΥΡΩ (αποστέλλεται σε υπογραμμισμένο με τη χρήση δύο (2) δεκαδικών ψηφίων μετά την υποδιακρίση π.χ. 45,9 ή 45,90).
 - * Χρησιμεύει ως ενδιάμεσο μέσο τήρησης (50) και ως υποχρέωση για τον φορολογικό υπολογισμό, με εξαίρεση την πρώτη φορολογική περίοδο, με εξαίρεση την πρώτη φορολογική περίοδο.

ΕΚΔΟΣΗ 2024 050 • Φ.Π.Α. ΑΑΔΕ