



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΕΜΜΕΣΗΣ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ**

ΤΜΗΜΑ Α'

Ταχ. Δ/νση : Πειραιώς 180

Ταχ. Κώδικας : 177 78 Τάυρος

Τηλέφωνο : 2131410154

**ΙΙ. ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗΣ
ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ**

**1. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ
ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ**

**2. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΦΑΡΜΟΓΩΝ**

Email : deef@aaade.gr

url : www.aaade.gr

ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ

Αθήνα, 26.8.2025

Α.Π.ΔΕΕΦ Α Ε 2071 ΕΞ 2025

ΠΡΟΣ: Ως Πίνακα Διανομής

Θέμα: Οδηγίες συμπλήρωσης της δήλωσης Φ.Π.Α. (έντυπο 050 Φ.Π.Α. έκδοση 2025 – Φ2 TAXIS).

ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΕΓΚΥΚΛΙΟΥ

Α) ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ

Με την παρούσα εγκύκλιο παρέχονται διευκρινίσεις και οδηγίες σχετικά με συμπλήρωση της δήλωσης ΦΠΑ (ΕΝΤΥΠΟ 050 ΦΠΑ ΕΚΔΟΣΗ 2025-Φ2 TAXIS)

Β) ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ

Παρέχονται διευκρινίσεις και οδηγίες σχετικά με την συμπλήρωση του εντύπου της δήλωσης ΦΠΑ που ορίστηκε με την απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ Α. 1077/2025.

Γ) ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

Η παρούσα εγκύκλιος αφορά τους υποκείμενους στο φόρο υπόχρεους στην υποβολή δήλωσης ΦΠΑ

1. Με την Α. 1077/2025 (Β' 2770) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ ορίστηκε ο τύπος και το περιεχόμενο του νέου εντύπου της δήλωσης ΦΠΑ «050 Φ.Π.Α. έκδοση 2025 – Φ2 TAXIS», που ισχύει για πράξεις που πραγματοποιούνται από 1.7.2025 και εξής σύμφωνα με τα ειδικότερα αναφερόμενα σε αυτή. Συνεπώς το έντυπο χρησιμοποιείται για δηλώσεις που υποβάλλονται για :

i) τον 7^ο μήνα 2025 και εξής για τους υποκείμενους που υποχρεούνται σε τήρηση διπλογραφικού λογιστικού συστήματος και τους υποκείμενους που τηρούν απλογραφικό λογιστικό σύστημα και έχουν υποχρέωση για υποβολή δήλωσης ΦΠΑ ανά ημερολογιακό μήνα σύμφωνα με την Α. 1049/2025(Β' 1530) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

ii)) το 3ο τρίμηνο 2025 και εξής για τους υποκείμενους που υποχρεούνται σε τήρηση απλογραφικού λογιστικού συστήματος, ή μη υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία.

2. Λόγω της αναρίθμησης των διατάξεων του προισχύσαντος Κώδικα ΦΠΑ (ν.2859/2000) κατόπιν της θέσης σε ισχύ του νέου Κώδικα ΦΠΑ (ν.5144/2024, Α' 162) επήλθαν οι εξής αναδιατυπώσεις στο νέο έντυπο της δήλωσης ΦΠΑ: :

i) Στους υποπίνακες α και β του πίνακα Β το λεκτικό των κωδικών 345 και 365 αναδιατυπώθηκε σε «Ενδοκοινοτικές παροχές υπηρεσιών άρθρ. 18.2.α.» και «Ενδοκοινοτικές λήψεις υπηρεσιών άρθρ. 18.2.α.», αντίστοιχα.

ii) Στα πληροφοριακά στοιχεία το λεκτικό του κωδικού 908 αναδιατυπώθηκε σε «Μικτό κέρδος επιχ. άρθρου 50»

3. Αναφορικά με τον υποπίνακα α του πίνακα Β σημειώνονται τα εξής:

Με την Α. 1077/2025 έγινε αναδιάταξη και αναδιατύπωση του λεκτικού στους κωδικούς 313, 314 και 315 των οποίων πλέον το περιεχόμενο έχει ως εξής:

i) **Κωδ 314** «Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης που δεν συμμετέχουν στον ΚΥΚΛΟ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΦΠΑ»

Στον κωδικό αυτό καταχωρίζεται μόνο η αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και των πράξεων που εξομοιώνονται με αυτές για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης είτε γιατί αφορούν απαλλασσόμενες πράξεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης είτε γιατί πρόκειται για πράξεις της παρ. 4 του άρθρου 35 του Κώδικα ΦΠΑ. Ειδικότερα ο κωδικός αυτός συμπληρώνεται:

α) από τους υποκείμενους στον φόρο που πραγματοποιούν ταυτόχρονα πράξεις με και χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών και συνεπώς αποδίδουν τον φόρο μέσω της δήλωσης ΦΠΑ και όχι με έκτακτη δήλωση με την αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων που αφορούν αποκλειστικά τις απαλλασσόμενες πράξεις των υποκειμένων αυτών,

β) με την αξία της ενδοκοινοτικής απόκτηση αγαθών για τα οποία δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 35 του Κώδικα ΦΠΑ.

ii) Κωδ 315 «Ενδοκοινοτικές λήψεις υπηρεσιών χωρίς δικαίωμα έκπτωσης που δεν συμμετέχουν στον ΚΥΚΛΟ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΦΠΑ»

Στον κωδικό αυτό καταχωρίζονται **μόνο** οι ενδοκοινοτικές λήψεις υπηρεσιών για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης είτε γιατί αφορούν απαλλασσόμενες πράξεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης είτε γιατί πρόκειται για πράξεις της παρ. 4 του άρθρου 35 του Κώδικα ΦΠΑ . Ειδικότερα ο κωδικός αυτός συμπληρώνεται:

α) από τους υποκείμενους στον φόρο που πραγματοποιούν ταυτόχρονα πράξεις με και χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών, και συνεπώς αποδίδουν τον φόρο μέσω της δήλωσης ΦΠΑ και όχι με έκτακτη δήλωση, με την αξία των ενδοκοινοτικών λήψεων υπηρεσιών που αφορούν αποκλειστικά τις απαλλασσόμενες πράξεις των υποκειμένων αυτών ,

β) με την αξία της ενδοκοινοτικής λήψης υπηρεσιών για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 35 του Κώδικα ΦΠΑ.

Επισημαίνεται ότι, στον κωδικό αυτό καταχωρίζεται η αξία των ενδοκοινοτικών λήψεων υπηρεσιών του άρθρου 18 παρ.2α του Κώδικα ΦΠΑ δηλαδή των λήψεων υπηρεσιών που περιλαμβάνονται στους Ανακεφαλαιωτικούς Πίνακες για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης και όχι κάθε είδους υπηρεσίες που παρέχονται μεταξύ υποκειμένων εγκατεστημένων σε διαφορετικά κράτη μέλη. Στο κωδικό αυτό καταχωρίζεται και η αξία των προκαταβολών που αφορούν σε αυτές τις ενδοκοινοτικές λήψεις υπηρεσιών.

iii) Κωδ 313 «Λοιπές πράξεις που δεν συμμετέχουν στον ΚΥΚΛΟ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΦΠΑ»

Στον κωδικό αυτό καταχωρίζεται η αξία των λοιπών πράξεων από αυτές που αναφέρονται στους κωδ. 314 και 315, οι οποίες έχουν περιληφθεί στους κωδικούς 301 έως 306,342,345,348,349 και 310, και δεν συμμετέχουν στον κύκλο εργασιών που χρησιμοποιείται για τις ανάγκες διακανονισμού του ΦΠΑ των εισροών.

Ο κωδικός 312 προκύπτει από το υπόλοιπο της αφαίρεσης από τον κωδ. 311 των κωδ. 314, 315 και 313 και εκφράζει τον συνολικό κύκλο εργασιών του φορολογικού έτους για τις ανάγκες του διακανονισμού ΦΠΑ και η συμπλήρωση του είναι υποχρεωτική ανεξάρτητα εάν ο υποκείμενος έχει υποχρέωση διακανονισμού των εκπτώσεών του.

4. Απαλείφθηκε από το έντυπο της δήλωσης ΦΠΑ η αναγραφή της τράπεζας και του αριθμού τραπεζικού λογαριασμού (IBAN) στην περίπτωση που συμπληρώνεται ο κωδικός 503.

5. Προστέθηκε στο έντυπο δήλωση του υποκειμένου περί μη τήρησης λογαριασμού πληρωμών (IBAN) σε πάροχο υπηρεσιών πληρωμών σε χώρα εντός του Ενιαίου Χώρου Πληρωμών σε Ευρώ (SEPA).

Επισημαίνεται ότι η δήλωση αυτή συμπληρώνεται μόνο στην περίπτωση που ο υποκείμενος στον φόρο συμπληρώνει ποσό για επιστροφή (κωδ. 503) και δεν τηρεί λογαριασμό πληρωμών (IBAN) σε πάροχο υπηρεσιών πληρωμών στην Ελλάδα και σε άλλη χώρα εντός του Ενιαίου Χώρου Πληρωμών σε ευρώ (SEPA).

6. α. Σύμφωνα με την Α. 1077/2025 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ εφόσον στη δήλωση ΦΠΑ αναγράφεται ποσό για επιστροφή (κωδ. 503) από υποκείμενο που έχει υποχρέωση υποβολής δήλωσης ΦΠΑ ανεξαρτήτως εάν υποχρεούται σε τήρηση διπλογραφικού, απλογραφικού λογιστικού συστήματος, ή είναι μη υπόχρεος σε τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία, γίνεται αποδεκτή υπό την προϋπόθεση ότι ο υποκείμενος στον φόρο έχει ήδη προβεί στη δήλωση/γνωστοποίηση του αριθμού λογαριασμού πληρωμών (IBAN), στη διαδρομή Μητρώο και Επικοινωνία/Δήλωση Λογαριασμού IBAN, της ψηφιακής πύλης myAADE (myAADE.gov.gr) της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), σύμφωνα με τα οριζόμενα της παρ. 2 του άρθρου 1 της υπό στοιχεία ΠΟΛ 1140/2006 (Β' 1862) απόφασης Υφυπουργού Οικονομίας και Οικονομικών.

β. Στην περίπτωση που ο υποκείμενος στον φόρο δεν έχει προβεί στη δήλωση/γνωστοποίηση του αριθμού λογαριασμού πληρωμών (IBAN), κατά τον χρόνο υποβολής της δήλωσης ΦΠΑ εμφανίζεται ενημερωτικό μήνυμα αναφορικά με την εν λόγω υποχρέωση, το οποίο περιλαμβάνει και τον σχετικό υπερσύνδεσμο μέσω του οποίου ο υποκείμενος στον φόρο μεταβαίνει στην ηλεκτρονική διαδρομή προκειμένου να δηλώσει/γνωστοποιήσει τον αριθμό λογαριασμού πληρωμών του (IBAN).

γ. Στην περίπτωση που ο υποκείμενος στον φόρο δεν διαθέτει λογαριασμό σε χώρα του Ενιαίου Χώρου Πληρωμών σε Ευρώ – Single Euro Payment Area), δηλώνει ότι δεν διαθέτει λογαριασμό στην Ελλάδα και σε χώρα της Ζώνης SEPA, και γίνεται αποδεκτή η δήλωση ΦΠΑ. Στην περίπτωση αυτή η διαδικασία επιστροφής του φόρου εκκινεί με τη δήλωση/γνωστοποίηση του αριθμού λογαριασμού πληρωμών (IBAN), που τηρεί ο δικαιούχος επιστροφής σε παρόχους υπηρεσιών πληρωμών εκτός του Ενιαίου Χώρου Πληρωμών σε Ευρώ (SEPA) κατόπιν αιτήσεώς του, η οποία υποβάλλεται μέσω της Εφαρμογής Ψηφιακής Υποδοχής και Διαχείρισης Αιτημάτων «Τα Αιτήματά μου» στην ψηφιακή πύλη «myAADE» της ΑΑΔΕ

7. Για τη συμπλήρωση του νέου εντύπου της δήλωσης ΦΠΑ κατά τα λοιπά ισχύουν οι οδηγίες που έχουν δοθεί με τις εγκυκλίους ΠΟΛ 1082/2015, ΠΟΛ 1191/2015, 1093/2016, Ε. 2185/2020 και Ε. 2030/2024.

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗΣ ΑΡΧΗΣ
ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΙΤΣΙΛΗΣ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ:

I. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΠΡΟΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑ

1. Αποδέκτες Πίνακα Γ', πλην των αριθμών 2 και 6
2. Διεύθυνση Στρατηγικής Τεχνολογιών Πληροφορικής για ανάρτηση στην ιστοσελίδα της ΑΑΔΕ
3. Διεύθυνση Επικοινωνίας
4. Ηλεκτρονική Βιβλιοθήκη ΑΑΔΕ

II. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ

1. Αποδέκτες Πίνακα Α' μόνο οι αριθμοί 1 και 4.
2. Αποδέκτες Πίνακα Β' .
3. Αποδέκτες Πίνακα Γ' , μόνο οι αριθμοί 2 και 6
4. » » Ζ' .
5. » » Η' .
6. » » Θ' μόνο οι αριθμ 13,19,20.
7. » » ΙΒ' ΙΓ',ΙΕ' ,ΙΖ, ΙΗ' , ΙΣΤ' , Κ' , ΚΒ' , ΚΓ' ,
8. Γραφείο Υπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών
9. Γραφείο Υφυπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών
10. Γραφείο Γεν. Γραμματέα Φορολογικής Πολιτικής
11. Διεύθυνση Φορολογικής Πολιτικής της Γενικής Γραμματείας Φορολογικής Πολιτικής

III. ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

1. Γραφείο Διοικητή ΑΑΔΕ
2. Γραφείο κ. κ. Γενικών Διευθυντών
3. Διεύθυνση Νομικής Υποστήριξης
4. Διεύθυνση Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας
5. Διεύθυνση Επιχειρησιακών Διαδικασιών
6. Διεύθυνση Ανάπτυξης Φορολογικών Εφαρμογών