



# ΕΦΗΜΕΡΙΣ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ

## ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

ΤΕΥΧΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

Αρ. Φύλλου 844

14 Μαΐου 2015

### ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

Αριθμ. ΠΟΛ 1104

Διαγραφή αχρεώστητης οφειλής ΦΠΑ βάσει δήλωσης και περαιτέρω επιστροφή.

Η ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ  
ΤΟΥ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις του άρθρου 42, παράγραφος 5, του Ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
2. Τις διατάξεις των άρθρων 30, 34 και 38 του Κώδικα ΦΠΑ (κύρωση με το Ν. 2859/2000 ΦΕΚ Α' 248), όπως ισχύουν.
3. Τις διατάξεις των άρθρων 4, 19 και 31 του Ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύουν.
4. Τις διατάξεις της ΑΥΟ 1027320/678/0006B/24.2.1998 (ΦΕΚ Β' 196/16.3.1998) «Τύπος και περιεχόμενο των χρησιμοποιούμενων από την Δ.Ο.Υ. Μοσχάτου εντύπων στα Υποσυστήματα Έσοδα - Έξοδα» και «Δικαστικών Ενεργειών» του Ολοκληρωμένου Πληροφορικού Συστήματος Φορολογίας (Ο.Π.Σ.Φ. ή TAXIS)», όπως ισχύει.
5. Τις διατάξεις των ΑΥΟ ΠΟΛ 1090/2012 (ΦΕΚ 1146 Β'/10.4.2012) «Διαδικασία επιστροφής ΦΠΑ προς τις επιχειρήσεις και επιτηδευματίες» και ΠΟΛ 1067/2013 (ΦΕΚ 775 Β'/3.4.2013) «Διαδικασία επιστροφής ΦΠΑ προς τις επιχειρήσεις και επιτηδευματίες -Τροποποίηση των ΑΥΟ ΠΟΛ 1090/2012 και ΠΟΛ 1073/2004 - Κατάργηση των ΑΥΟ ΠΟΛ 1016/2010 και 1108/2010».
6. Τις διατάξεις της ΑΓΓΔΕ ΠΟΛ 1202/2014 (ΦΕΚ 2531 Α'/23.9.2014) «Καθορισμός βιβλίων καταχώρισης εισπρακτών και επιστρεπτέων ποσών κατά τις διατάξεις του άρθρου 30 του Ν. 4174/2013, όπως ισχύει».
7. Τις διατάξεις της υποπαραγράφου Ε2 της παρ. Ε του πρώτου άρθρου του Ν. 4093/2012 (ΦΕΚ Α' 222) περί σύστασης θέσης Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων όπως ισχύει.
8. Την υπ' αριθμ. 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».
9. Την ανάγκη ορισμού διαδικασίας διαγραφής της αρχικής οφειλής ΦΠΑ και επιστροφής του τυχόν καταβληθέντος ποσού αχρεώστητα, στην περίπτωση υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων με τις οποίες μειώνεται το αρχικό χρεωστικό υπόλοιπο.

10. Το γεγονός ότι από τις διατάξεις της παρούσας απόφασης δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του Κρατικού Προϋπολογισμού, αποφασίζουμε:

#### Άρθρο 1

Υποβολή εμπρόθεσμων τροποποιητικών  
δηλώσεων ΦΠΑ

1. Πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ μεγαλύτερο από τριάντα ευρώ (30,00 €), το οποίο προκύπτει από εμπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση η οποία υποβάλλεται λόγω εσφαλμένου προσδιορισμού χρεωστικού ποσού σε προηγούμενη/ες δήλωση/εις για την ίδια φορολογική περίοδο, διαγράφει αντίστοιχα την δημιουργηθείσα οφειλή και σε περίπτωση καταβολής μέρους ή όλης της οφειλής το αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό επιστρέφεται.

2. Για την διαγραφή απαιτείται αίτηση του υποκειμένου και το πιστωτικό υπόλοιπο δεν μεταφέρεται σε επόμενη περίοδο για έκπτωση. Σε περίπτωση μη υποβολής αίτησης η οφειλή που έχει δημιουργηθεί καταβάλλεται εις ολόκληρον και το πιστωτικό υπόλοιπο της τροποποιητικής δήλωσης μπορεί να μεταφερθεί στην επόμενη περίοδο για έκπτωση.

3. Για την διαγραφή και τυχόν περαιτέρω επιστροφή εκδίδεται από την Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (Δ.ΗΛΕ.Δ. ΓΓΔΕ), απόφαση και Ατομικό Φύλλο έκπτωσης (Α.Φ.ΕΚ.) του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) τα οποία φέρουν μηχανικό αποτύπωμα της υπογραφής του. Ο τύπος και το περιεχόμενο αυτών ορίζονται ως το συνημμένο υπόδειγμα Ι το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της παρούσας.

4. Η απόφαση και το Α.Φ.ΕΚ. εκδίδονται με ημερομηνία την ημερομηνία υποβολής της τροποποιητικής δήλωσης. Το Α.Φ.ΕΚ. εκκαθαρίζεται από τη Δ.ΗΛΕ.Δ. Η Δ.ΗΛΕ.Δ δημιουργεί κεντρικά και αποστέλλει ηλεκτρονικά στις Δ.Ο.Υ. Φύλλα Έκπτωσης ατομικά ή συγκεντρωτικά, τα οποία διακρίνονται κατά περίπτωση σε:

α) Φύλλα Έκπτωσης, τα οποία περιλαμβάνουν τους φορολογούμενους για τους οποίους έχει προκύψει μείωση - συνολικά ή εν μέρει - του αρχικά βεβαιωθέντος φόρου και το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης του τίτλου μείωσης είναι μόνο διαγραφή. Τα Φύλλα Έκπτωσης αυτά εκδίδονται και αποστέλλονται εκκαθαρισμένα και δύναται να εκτυπωθούν είτε συγκεντρωτικά είτε ατομικά ανά Α.Φ.Μ.

β) Ατομικά Φύλλα Έκπτωσης φορολογούμενων για τους οποίους έχει προκύψει μείωση - συνολικά ή εν μέρει - του αρχικά βεβαιωθέντος φόρου και το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης του τίτλου μπορεί να είναι διαγραφή και επιστροφή ή μόνο επιστροφή. Τα Φύλλα Έκπτωσης αυτά εκδίδονται και αποστέλλονται εκκαθαρισμένα και εκτυπώνονται ανά Α.Φ.Μ.

γ) Ατομικά Φύλλα Έκπτωσης φορολογουμένων για τους οποίους έχει προκύψει μείωση συνολικά ή εν μέρει του αρχικά βεβαιωθέντος φόρου ο οποίος είναι σε καθεστώς ρύθμισης. Τα Φύλλα Έκπτωσης αυτά εκδίδονται και αποστέλλονται προς εκκαθάριση στις Δ.Ο.Υ. και εκτυπώνονται μετά την εκκαθάριση τους ανά Α.Φ.Μ.

Τα φύλλα έκπτωσης που εκκαθαρίζονται κεντρικά και αποστέλλονται εκκαθαρισμένα φέρουν το μηχανικό αποτύπωμα της υπογραφής του ΓΓΔΕ στην θέση της σύνταξης, το οποίο ισχύει και για την εκκαθάριση. Τα Φύλλα Έκπτωσης που εκδίδονται κεντρικά και αποστέλλονται προς εκκαθάριση φέρουν στη θέση της σύνταξης το μηχανικό αποτύπωμα της υπογραφής του ΓΓΔΕ και στην θέση της εκκαθάρισης υπογράφονται από τον υπάλληλο, Προϊστάμενο του Τμήματος και τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.

5. Σε περίπτωση που προβλέπεται η υποβολή της τροποποιητικής δήλωσης σε έντυπη μορφή στη Δ.Ο.Υ. ή σε κάθε άλλη περίπτωση τεχνικής αδυναμίας, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ., εκδίδει απόφαση σύμφωνα με το συνημμένο στην παρούσα υπόδειγμα II και Α.Φ.ΕΚ. σύμφωνα με τα οριζόμενα στην Α.Υ.Ο. 1027320/678/006B/24.2.1998 όπως ισχύει.

6. Το ποσό που διαγράφεται και τυχόν επιστρέφεται με την διαδικασία της παρούσας δεν μπορεί να υπερβαίνει το άθροισμα των χρεωστικών ποσών της αρχικής ή και τροποποιητικής/ων δηλώσεων που αφορούν την ίδια φορολογική περίοδο.

7. Για φορολογικές περιόδους από 1/4/2015 και εφεξής ως αίτηση διαγραφής ή και τυχόν επιστροφής λαμβάνεται η συμπλήρωση του αιτούμενου ποσού στον κωδικό «503» του εντύπου της δήλωσης ΦΠΑ Φ2 TAXIS 050 ΦΠΑ έκδοση 2014.

#### Άρθρο 2

##### Υποβολή εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων ΦΠΑ

1. Πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ μεγαλύτερο από τριάντα ευρώ (30,00 €), το οποίο προκύπτει από εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση η οποία υποβάλλεται για τους ίδιους λόγους που αναφέρονται στο άρθρο 1 της παρούσας, διαγράφει αντίστοιχα την δημιουργηθείσα οφειλή και σε περίπτωση καταβολής μέρους ή όλης της οφειλής το αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό επιστρέφεται υπό την προϋπόθεση της μη μεταφοράς του σε επόμενη περίοδο.

Η αίτηση υποβάλλεται σε έντυπη μορφή στη Δ.Ο.Υ. που υποβάλλεται η δήλωση ΦΠΑ, σύμφωνα με το υπόδειγμα III που επισυνάπτεται στην παρούσα και η Απόφαση και το Α.Φ.ΕΚ. εκδίδονται από τη Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην παράγραφο 5 του άρθρου 1.

2. Η διαγραφή και τυχόν περαιτέρω επιστροφή διενεργείται χωρίς έλεγχο εφόσον πληρούνται τα κάτωθι κριτήρια:

α) η αρχική και η τροποποιητική έχουν υποβληθεί εντός του ίδιου ημερολογιακού μηνός,

β) Η αρχική και η τροποποιητική δεν έχουν υποβληθεί εντός του ίδιου μηνός αλλά το οφειλόμενο ποσό δεν έχει καταβληθεί εν όλω ή εν μέρει και συνεπώς δεν τίθεται πιθανότητα επιστροφής καταβληθέντος ποσού, αλλά μόνο διαγραφής μη καταβληθείσας οφειλής και ο υποκείμενος στο φόρο δεν έχει υποπέσει σε οποιαδήποτε από τις παραβάσεις που αναφέρονται στο παράρτημα I της παρούσας, για την διαχειριστική περίοδο στην οποία περιλαμβάνεται η φορολογική περίοδος που αφορά η τροποποιητική δήλωση.

Για όλες τις λοιπές περιπτώσεις η διαγραφή και τυχόν περαιτέρω επιστροφή διενεργείται ύστερα από την διενέργεια ελέγχου.

#### Άρθρο 3

##### Υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων από 1.1.2014 έως την έκδοση της παρούσας.

1. Για τις τροποποιητικές δηλώσεις που έχουν υποβληθεί για την ίδια ως άνω αιτία, ανεξαρτήτως ποσού, από 1/1/2014 έως και την έκδοση της παρούσας και εκκρεμούν σύμφωνα με την αναφερόμενη στην εγκύκλιο του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων ΠΟΛ 1107/2014 διαδικασία πρέπει να υποβληθεί έντυπη αίτηση στην Δ.Ο.Υ. για την διαγραφή της οφειλής κατά το μέρος που αυτή δεν έχει καταβληθεί ή την επιστροφή τυχόν καταβληθέντος ποσού αχρεωστήτως, σύμφωνα με το συνημμένο στην παρούσα υπόδειγμα III, και υπό την προϋπόθεση ότι το εν λόγω ποσό δεν έχει μεταφερθεί προς έκπτωση σε επόμενη περίοδο.

2. Για τις εμπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις η διαγραφή της αρχικής οφειλής καθώς και η τυχόν επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού πραγματοποιείται χωρίς έλεγχο. Για τις εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις ακολουθείται η διαδικασία του άρθρου 2. Η απόφαση και το Α.Φ.ΕΚ. εκδίδονται σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 5 του άρθρου 1.

#### Άρθρο 4

##### Λοιπά θέματα

1. Τα αναφερόμενα στα άρθρα 1, 2 και 3 της παρούσας εφαρμόζονται αναλογικά και για τις τροποποιητικές που αφορούν έκτακτες δηλώσεις ΦΠΑ που υποβάλλονται από πρόσωπα που δεν έχουν ενταχθεί στο κανονικό καθεστώς καθώς και τις τροποποιητικές εκκαθαριστικές δηλώσεις ΦΠΑ.

2. Το ποσό της απόφασης και του ΑΦΕΚ που ορίζονται στην παρούσα δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερο της οφειλής που έχει δημιουργηθεί για την ίδια φορολογική περίοδο. Όταν το πιστωτικό υπόλοιπο της τροποποιητικής δήλωσης είναι μεγαλύτερο από το ποσό της οφειλής που έχει δημιουργηθεί για την ίδια φορολογική περίοδο, σημαίνει ότι το επί πλέον ποσό προέρχεται από άλλη αιτία και μπορεί να επιστραφεί κατόπιν υποβολής ξεχωριστής αιτήσεως σύμφωνα με τα οριζόμενα στις ΑΥΟ ΠΟΛ 1073/2004, 1090/2012 και 1067/2013.

3. Το ποσό της προσαύξησης 2% που βεβαιώθηκε χωρίς να οφείλεται για τις εμπρόθεσμες χρεωστικές περιοδικές δηλώσεις που υποβλήθηκαν από 1.1.2014 διαγράφεται και επιστρέφεται κατά περίπτωση, άμεσα, με την έκδοση Απόφασης σύμφωνα με το συνημμένο στην παρούσα υπόδειγμα II και Α.Φ.ΕΚ. σύμφωνα με τα οριζόμενα στην Α.Υ.Ο. 1027320/678/006B/24.2.1998 όπως ισχύει, χωρίς έλεγχο και κατόπιν υποβολής αίτησης του υποκειμένου.





## ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΙΙ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

## ΑΠΟΦΑΣΗ ΑΡ...../.....

Ο Γενικός Γραμματέας Δημοσίων Εσόδων έχοντας υπόψη

1. Τις διατάξεις των άρθρων 30 και 34 του Κώδικα ΦΠΑ (ν.2859/2000).
2. Των άρθρων 19,31 και 42 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4174/2013).
3. Την υπ' αρ ...../ .....(ημερομηνία) χρεωστική/ές δήλωση/δηλώσεις ΦΠΑ της επιχείρησης ..... με ΑΦΜ ..... για την φορολογική/ές περίοδο/περιόδους .....
4. Την υπ' αρ ...../ .....(ημερομηνία) πιστωτική τροποποιητική δήλωση ΦΠΑ που υποβλήθηκε από την επιχείρηση για την ίδια περίοδο.

## ΑΠΟΦΑΣΙΖΟΥΜΕ

Εγκρίνουμε την διαγραφή ποσού .....ευρώ  
(.....€) στην επιχείρηση ..... ως  
μη οφειλόμενου και την επιστροφή ποσού .....  
.....ευρώ (.....€) ως αχρεωστήτως καταβληθέντος.

Αθήνα.....20.....

ΚΑΤ' ΕΞΟΥΣΙΟΔΟΤΗΣΗ ΤΟΥ  
ΓΕΝΙΚΟΥ ΓΡΑΜΜΑΤΕΑ  
ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ Δ.Ο.Υ.

## ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΙΙΙ

**ΑΙΤΗΣΗ ΔΙΑΓΡΑΦΗΣ – ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ  
ΛΟΓΩ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ  
[ΑΓΓΔΕ ΠΟΛ 1104/2015].**

**ΠΡΟΣ ΤΗ Δ.Ο.Υ.:** .....

**ΕΠΩΝΥΜΟ:** .....

**ΟΝΟΜΑ:** .....

**Α.Φ.Μ.:** .....

**ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ**

Από ..... έως .....

**ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΩΣΕΩΝ:**

Αναγράψτε τα στοιχεία όλων των δηλώσεων ΦΠΑ που έχουν υποβληθεί στην φορολογική περίοδο (αρχικές και τροποποιητικές)

Α/Α ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΤΟΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ*

\* Σημειώστε με (+) το χρεωστικό υπόλοιπο και με (-) το πιστωτικό υπόλοιπο.

**ΤΟΠΟΣ/ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ:**

.....

Παρακαλώ για την διαγραφή του ποσού των  
.....  
.....ευρώ  
(.....€) που αφορά στη  
μείωση του ποσού της αρχικής οφειλής για τη  
συγκεκριμένη φορολογική περίοδο καθώς και  
την επιστροφή του τυχόν καταβληθέντος  
ποσού.

Δηλώνω ότι η τροποποιητική δήλωση είναι  
(επιλέξτε αντίστοιχα ):

Εμπρόθεσμη και:

Το αιτούμενο ποσό δεν θα μεταφερθεί  
προς έκπτωση στην επόμενη φορολογική  
περίοδο.

Εκπρόθεσμη και:

Το αιτούμενο ποσό δεν έχει μεταφερθεί  
προς έκπτωση στην επόμενη φορολογική  
περίοδο.

Δηλώνω υπεύθυνα ότι τα παραπάνω στοιχεία  
είναι απολύτως ακριβή.

**Ο ΑΙΤΩΝ**

**Παράρτημα Ι - Πίνακας παραβάσεων**

1. Μη τήρηση βιβλίων πρωτογενών καταχωρήσεων ή τήρηση κατώτερης κατηγορίας ή μη τήρηση ισοζυγίου γενικού αναλυτικών καθολικών.
2. Μη τήρηση πρόσθετων βιβλίων της παρ.5 του άρθρου 10 του ΚΒΣ ή της παρ. 23 του άρθρου 4 του ΚΦΑΣ ή του βιβλίου κοστολογίου οικοδομών καθώς και η μη καταχώρηση ή ανακριβής καταχώρηση στα βιβλία αυτά.
3. Παρεμπόδιση του προληπτικού ελέγχου με θετικές ενέργειες ή μη επίδειξη βιβλίων και στοιχείων για δεύτερη και επόμενη φορά.
4. Μη καταχώρηση ή ανακριβής καταχώρηση στοιχείων ή καταχώρηση ανύπαρκτης αγοράς, πώλησης, εσόδου, εξόδου.
5. Μη καταχώρηση ή ανακριβής καταχώρηση ως προς την ποσότητα στο Βιβλίο Απογραφών εμπορεύσιμου περιουσιακού στοιχείου ή καταχώρηση ανύπαρκτου στοιχείου απογραφής.
6. Μη έκδοση φορολογικού στοιχείου ή ανακριβής έκδοσή του ή μη καταχώρηση σερβιρισθέντων ειδών στα δελτία παραγγελίας.
7. Μη έκδοση στοιχείου παράδοσης κτισμάτων.
8. Μη διαφύλαξη βιβλίων, στοιχείων και άλλων δικαιολογητικών εγγραφής καθώς και φορολογικών μηχανισμών.
9. Έκδοση πλαστών ή έκδοση – λήψη εικονικών (μερικώς ή ολικώς) φορολογικών στοιχείων.
10. Νόθευση στοιχείων.
11. Μη εξόφληση στοιχείων λιανικής πώλησης με τον προσήκοντα τρόπο.
12. Παραβίαση ή παραποίηση φορολογικών μηχανισμών.
13. Έκδοση αποδείξεων λιανικής πώλησης από μη εγκεκριμένη ή μη δηλωμένη ή παραβιασμένη ΦΤΜ ή συστημάτων.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 13 Μαΐου 2015

Η Γενική Γραμματέας Δημοσίων Εσόδων  
ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ ΣΑΒΒΑΪΔΟΥ