

Α 1128/2025,ΦΕΚ 4937/Β/16-9-2025

Καθορισμός της έκτασης εφαρμογής, της έναρξης ισχύος καθώς και κάθε άλλου θέματος για την εφαρμογή της παρ. 1 του άρθρου 14 του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) περί εκδόσεως ηλεκτρονικού τιμολογίου.

Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ ΕΘΝΙΚΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΙ Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α) Της παρ. 6 του άρθρου 14 του ν. 4308/2014 «Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις» (Α' 251), (εφεξής ΕΛΠ), όπως αυτή προστέθηκε με το άρθρο 239 του ν. 5222/2025 (Α' 134), καθώς και των άρθρων 8, 14 και 15 των ΕΛΠ,

β) του άρθρου 16 του ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις», (εφεξής Κ.Φ.Δ.) (Α' 58),

γ) του Κεφαλαίου Α' του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 «Επείγουσες διατάξεις για την εφαρμογή της συμφωνίας δημοσιονομικών στόχων και διαρθρωτικών μεταρρυθμίσεων και άλλες διατάξεις» (Α' 94) και ειδικότερα του άρθρου 7, της παρ. 1 του άρθρου 14 και του άρθρου 41 αυτού.

2. Την υπό στοιχεία Α.1112/2025 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) «Υποχρεώσεις Παρόχων Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων και διαδικασίες ελέγχου παροχής υπηρεσιών ηλεκτρονικής έκδοσης στοιχείων» (Β'4206).

3. Την υπό στοιχεία Α.1138/2020 κοινή απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ «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.1258/2020 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Καθορισμός της διαδικασίας και του τρόπου υποβολής των δηλώσεων της αποκλειστικής χρήσης της ηλεκτρονικής τιμολόγησης μέσω Παρόχου και της αποδοχής της ηλεκτρονικής τιμολόγησης μέσω Παρόχου, καθώς και κάθε άλλο ειδικότερο θέμα συμπεριλαμβανομένης της παρακολούθησης εφαρμογής των εν λόγω υποχρεώσεων για την εφαρμογή του άρθρου 71 ΣΤ' του ν. 4172/2013, όπως ισχύει» (Β'5243).

5. Την υπό στοιχεία Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ.)» (Β'4738).
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 τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παρ. 10 του άρθρου 41 του ν. 4389/2016, την υπ' αρ. 39/3/30.11.2017 (Υ.Ο.Δ.Δ. 689) απόφαση του Συμβουλίου Διοίκησης της Α.Α.Δ.Ε., την υπό στοιχεία 5294ΕΞ2020/17.01.2020 (Υ.Ο.Δ.Δ. 27) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθώς και την υπ' αρ. 7608/17.1.2025 απόφαση του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών «Ανανέωση της θητείας του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» (Υ.Ο.Δ.Δ. 11).
7. Την υπό στοιχεία 47542 ΕΞ 2025/19.3.2025 κοινή απόφαση του Πρωθυπουργού και του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών «Ανάθεση αρμοδιοτήτων στον Υφυπουργό Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών, Γεώργιο Κώτσηρα» (Β' 1327).
8. Την ανάγκη ορισμού της έκτασης εφαρμογής της υποχρεωτικής ηλεκτρονικής τιμολόγησης για τις υπόχρεες οντότητες, καθώς και την έναρξη ισχύος αυτής.
9. Το γεγονός ότι από τις διατάξεις της απόφασης αυτής δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του Προϋπολογισμού της ΑΑΔΕ.
10. Το γεγονός ότι οι διατάξεις της παρούσας δεν αφορούν σε διοικητική διαδικασία για την οποία υπάρχει υποχρέωση καταχώρησης στο ΕΜΔΔ «Μίτος», αποφασίζουμε:

Άρθρο 1

Έκταση και τρόπος εφαρμογής της Υποχρεωτικής Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης

1. Οι οντότητες του άρθρου 1 ΕΛΠ, υποχρεούνται, σύμφωνα με το άρθρο 8 ΕΛΠ, να εκδίδουν για κάθε πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών, συμπεριλαμβανομένων των συναλλαγών κατά την έννοια των παρ. 10, 11 και 12 του ιδίου άρθρου, τιμολόγιο ή κάθε άλλο έγγραφο που περιλαμβάνει όλες τις απαιτούμενες πληροφορίες για να θεωρείται τιμολόγιο. Σύμφωνα με το άρθρο 14 ΕΛΠ το τιμολόγιο εκδίδεται αποκλειστικά ηλεκτρονικά στις κάτωθι περιπτώσεις:

- α) Εντός της χώρας, προς οντότητα που υπόκειται στις ρυθμίσεις του ως άνω νόμου (συναλλαγές χονδρικής/ Β2Β) ή
- β) προς αλλοδαπή οντότητα, σε άλλη χώρα εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης πλην συναλλαγών λιανικής (συναλλαγές χονδρικής με τρίτη χώρα πλην Ε.Ε./β2β) ή
- γ) για συναλλαγές που αφορούν στην εκτέλεση δημοσίων συμβάσεων, καθώς και στην τιμολόγηση λοιπών δαπανών φορέων της Γενικής Κυβέρνησης (Β2G).

2. Το ηλεκτρονικό τιμολόγιο εκδίδεται αποκλειστικά είτε μέσω χρήσης Υπηρεσιών Παρόχου για την Ηλεκτρονική Έκδοση Στοιχείων είτε μέσω χρήσης της Εφαρμογής Έκδοσης και Διαβίβασης Παραστατικών που είναι προσβάσιμη στον διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ (timologio).

3. Η υποχρεωτική ηλεκτρονική τιμολόγηση για τις υπόχρεες οντότητες εφαρμόζεται σταδιακά σε δύο χρονικές περιόδους, όπως αυτές ορίζονται κατωτέρω στο άρθρο 2. Ειδικότερα:

α) Στην πρώτη περίοδο εφαρμογής, εντάσσονται οι οντότητες της παρ. 1, εφόσον το ύψος των ακαθαρίστων εσόδων τους υπερβαίνει το ένα εκατομμύριο ευρώ (1.000.000 €), όπως αυτό προσδιορίζεται με βάση την υποβληθείσα, για το φορολογικό έτος 2023, δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή για όσα νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες το οικείο φορολογικό έτος δεν έληξε στις 31.12.2023, με βάση την υποβληθείσα δήλωση του φορολογικού έτους που εκκίνησε εντός του 2023.

β) Στη δεύτερη περίοδο εφαρμογής εντάσσονται και οι λοιπές οντότητες της παρ. 1.

Άρθρο 2

Έναρξη Ισχύος Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης

1. Από 2.2.2026 και εφεξής, οι υπόχρεες οντότητες της πρώτης περιόδου υποχρεούνται για κάθε πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών των περ. α) έως γ) της παρ. 1 του άρθρου 1, συμπεριλαμβανομένων των συναλλαγών κατά την έννοια των παρ. 10, 11 και 12 του άρθρου 8 ΕΛΠ, να εκδίδουν αποκλειστικά ηλεκτρονικό τιμολόγιο.

Εξαιρετικά, για την περίοδο από 2.2.2026 έως και 31.3.2026, παρέχεται η δυνατότητα σταδιακής εκπλήρωσης της ως άνω υποχρέωσης με παράλληλη χρήση και των λοιπών τρόπων έκδοσης και διαβίβασης που προβλέπονται στην υπό στοιχεία Α.1138/2020 κοινή απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή ΑΑΔΕ, ήτοι έκδοση και διαβίβαση μέσω των προγραμμάτων διαχείρισης επιχειρήσεων (εμπορικό/ λογιστικό, ERP) ή έκδοση με χειρόγραφο ή μηχανογραφικό τρόπο και διαβίβαση μέσω της ειδικής φόρμας καταχώρησης της εφαρμογής των ηλεκτρονικών βιβλίων που είναι προσβάσιμη μέσω του διαδικτυακού τόπου της ΑΑΔΕ. Η σταδιακή εκπλήρωση της ως άνω υποχρέωσης τίθεται υπό την προϋπόθεση ότι έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα «Δήλωση Έναρξης Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων» του άρθρου 6 της υπό στοιχεία Α.1112/2025 (Β'4206) απόφασης Διοικητή ΑΑΔΕ ή Δήλωση Χρήσης της Εφαρμογής Έκδοσης και Διαβίβασης Παραστατικών που είναι προσβάσιμη μέσω του διαδικτυακού τόπου της ΑΑΔΕ (timologio), με ημερομηνία έναρξης χρήσης των σχετικών υπηρεσιών αναφορικά με τις συναλλαγές του πρώτου εδαφίου, το αργότερο, την 2.2.2026.

2. Από 1.10.2026 και εφεξής, οι υπόχρεες οντότητες της δεύτερης περιόδου υποχρεούνται να εκδίδουν αποκλειστικά ηλεκτρονικό τιμολόγιο, για κάθε πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών των περ. α) έως γ) της παρ. 1 του άρθρου 1, συμπεριλαμβανομένων των συναλλαγών κατά την έννοια των παρ. 10, 11 και 12 του άρθρου 8 ΕΛΠ.

Εξαιρετικά, για την περίοδο 1.10.2026 έως και 31.12.2026, παρέχεται η δυνατότητα σταδιακής εκπλήρωσης της ως άνω υποχρέωσης και παράλληλης χρήσης και των λοιπών τρόπων έκδοσης και διαβίβασης που προβλέπονται στην υπό στοιχεία Α.1138/2020 κοινή απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή ΑΑΔΕ, ήτοι έκδοση και διαβίβαση μέσω των προγραμμάτων διαχείρισης επιχειρήσεων (εμπορικό/ λογιστικό, ERP) ή έκδοση με χειρόγραφο ή μηχανογραφικό τρόπο και διαβίβαση μέσω της ειδικής φόρμας καταχώρησης της εφαρμογής των ηλεκτρονικών βιβλίων που είναι προσβάσιμη μέσω του διαδικτυακού τόπου της ΑΑΔΕ. Η σταδιακή εκπλήρωση της ως άνω υποχρέωσης τίθεται υπό την προϋπόθεση ότι έχει υποβληθεί εμπρόθεσμη «Δήλωση Έναρξης Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων» του άρθρου 6 της υπό στοιχεία Α.1112/2025 (Β'4206) απόφασης Διοικητή ΑΑΔΕ ή Δήλωση Χρήσης της Εφαρμογής Έκδοσης και Διαβίβασης Παραστατικών που είναι προσβάσιμη μέσω του διαδικτυακού τόπου της ΑΑΔΕ (timologio), με ημερομηνία έναρξης χρήσης των σχετικών υπηρεσιών αναφορικά με τις συναλλαγές του πρώτου εδαφίου, το αργότερο, την 1.10.2026.

3. Η χρήση ηλεκτρονικού τιμολογίου για τις συναλλαγές των περ. α) και γ) της παρ. 1 γίνεται, από 2.2.2026, υποχρεωτικά αποδεκτή από την οντότητα λήπτη των αγαθών ή υπηρεσιών του άρθρου 1 ΕΛΠ, που υπόκειται σε τιμολόγηση, με την επιφύλαξη όσων ορίζονται ειδικότερα στις διατάξεις για την εκτέλεση δημοσίων συμβάσεων και την τιμολόγηση λοιπών δαπανών φορέων της Γενικής Κυβέρνησης.

Η απόφαση αυτή ισχύει από τη δημοσίευσή της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 16 Σεπτεμβρίου 2025