

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Α) ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΛΕΓΧΩΝ

- ΤΜΗΜΑΤΑ Α΄, Β΄

Ταχ. Δ/νση : Καρ. Σερβίας 10

Ταχ. Κώδικας : 10184, Αθήνα

Τηλέφωνο : 210-3610030,065,3375791

Fax :213-2113142

E-Mail :

Url:www.aade.gr

Β) ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ

I. Δ/ΝΣΗ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΦΑΡΜΟΓΩΝ

- ΤΜΗΜΑ Γ΄

II. Δ/ΝΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ

- ΤΜΗΜΑ Β΄

Ταχ. Δ/νση	: Χανδρή 1 & Θεσσαλονίκης
Ταχ. Κώδικας	: 183 46 Μοσχάτο
Τηλέφωνο	: 210 4802251
Fax	:
Mail	:
Url	: www.aade.gr

ΘΕΜΑ: «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 71ΣΤ' του Ν.4172/2013, όπως ισχύει».

ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ
ΕΣΟΔΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

- α) Του άρθρου 71ΣΤ' του ν.4172/2013 (Α'167), όπως προστέθηκε με τις διατάξεις του ν.4701/2020 (Α'128) και ισχύει.
- β) Του άρθρου 15Α του ν.4174/2013 (Α'170), όπως προστέθηκε με τις διατάξεις του ν.4646/2019 (Α'201) και ισχύει.
- γ) Του ν.4308/2014 «Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις» (Α'251), όπως ισχύει.
- δ) Της απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών Α.1035/2020 «Υποχρεώσεις Παρόχων Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων και διαδικασίες ελέγχου παροχής υπηρεσιών ηλεκτρονικής έκδοσης στοιχείων» (Β'551).
- ε) Του Κεφ. 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).

2. Την υπό στοιχεία Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)» (Β'4738), όπως τροποποιήθηκε, συμπληρώθηκε και ισχύει.

3. Την υπ' αρ. 1 της 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 παραγράφου 10 του άρθρου 41 του ν.4389/2016, όπως ισχύουν, 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 5294ΕΞ2020/17.01.2020

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

4. Την ανάγκη ορισμού της διαδικασίας και του τρόπου υποβολής των δηλώσεων της αποκλειστικής χρήσης της ηλεκτρονικής τιμολόγησης μέσω Παρόχου και της αποδοχής της ηλεκτρονικής τιμολόγησης μέσω Παρόχου προκειμένου να παρασχεθούν τα ευεργετήματα του άρθρου 71ΣΤ' του ν.4172/2013, όπως ισχύει.

5. Το γεγονός ότι, από τις διατάξεις της απόφασης αυτής, δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του Προϋπολογισμού της Α.Α.Δ.Ε..

ΑΠΟΦΑΣΙΖΟΥΜΕ

Ορίζουμε τη διαδικασία και τον τρόπο 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 71ΣΤ' του Ν.4172/2013 (Α' 167).

ΑΡΘΡΟ 1

ΕΚΤΑΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ - ΥΠΟΧΡΕΟΙ

Οι οντότητες του άρθρου 1 του ν.4308/2014 (Α' 251), που επιλέγουν τη χρήση Υπηρεσιών Παρόχου Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων για την έκδοση, διαβίβαση και λήψη παραστατικών, προκειμένου να ωφεληθούν των ευεργετημάτων του άρθρου 71ΣΤ' του ν.4172/2013, όπως ισχύει, υποχρεούνται να υποβάλλουν **«Δήλωση Αποκλειστικής Έκδοσης Στοιχείων μέσω Παρόχου»** ηλεκτρονικά στη Φορολογική Διοίκηση. Η εν λόγω δήλωση αφορά στο σύνολο των παραστατικών χονδρικής και λιανικής που εκδίδουν οι ως άνω αναφερόμενες οντότητες, καθώς και τις περιπτώσεις που εκδίδουν παραστατικά είτε αποκλειστικά χονδρικών, είτε αποκλειστικά λιανικών συναλλαγών. Η επιλογή από την οντότητα της ηλεκτρονικής τιμολόγησης μέσω Παρόχου, για την έκδοση παραστατικών, συνεπάγεται και την αποδοχή λήψης ηλεκτρονικών τιμολογίων και παρέλκει η υποχρέωση υποβολής δεύτερης δήλωσης για τη αποδοχή - λήψη αυτών.

Όμοια υποχρέωση για να τύχουν των ευεργετημάτων του άρθρου 71ΣΤ' του ν.4172/2013, όπως ισχύει, έχουν και οι οντότητες-λήπτριες των

παραστατικών της παραπάνω περίπτωσης, οι οποίες υποχρεούνται να υποβάλλουν «**Δήλωση Αποδοχής Λήψης Ηλεκτρονικών Τιμολογίων**» για το σύνολο των παραστατικών που αποδέχονται.

Η επιλογή και η δήλωση της ηλεκτρονικής τιμολόγησης μέσω Παρόχου μπορεί να ανακληθεί με «**Δήλωση Ανάκλησης**».

ΑΡΘΡΟ 2

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΔΗΛΩΣΕΩΝ

1. Στο περιεχόμενο της «**Δήλωσης Αποκλειστικής Έκδοσης Στοιχείων μέσω Παρόχου**», η οποία υποβάλλεται από τον Εκδότη, αναγράφονται τουλάχιστον οι ακόλουθες ενδείξεις:

α) Α.Φ.Μ. Οντότητας

β) Επωνυμία Οντότητας

γ) Αποκλειστική έκδοση στοιχείων μέσω Παρόχου (ναι/όχι)

δ) Ημερομηνία δήλωσης έναρξης αποκλειστικής έκδοσης

ε) Ημερομηνία δήλωσης ανάκλησης

Για κάθε σύμβαση του Εκδότη με Πάροχο αναγράφονται τουλάχιστον οι ακόλουθες ενδείξεις:

στ) Α.Φ.Μ. Παρόχου

ζ) Επωνυμία Παρόχου

η) Αριθμός Άδειας Υπηρεσιών Παρόχου

θ) Ημερομηνία σύναψης σύμβασης οντότητας με τον Πάροχο

ι) Ημερομηνία έναρξης ισχύος της σύμβασης

ια) Χονδρική_ναι_όχι / Λιανική_ναι_όχι /

ιβ) Αποκλειστικά Χονδρική(ναι/όχι)

ιγ) Αποκλειστικά Λιανική(ναι/όχι)

ιδ) Αριθμός Δήλωσης

ιε) Ημερομηνία υποβολής Δήλωσης

2. Στο περιεχόμενο της «**Δήλωσης Αποδοχής Λήψης Ηλεκτρονικών Τιμολογίων**», η οποία υποβάλλεται από τη Λήπτρια Οντότητα, αναγράφονται τουλάχιστον οι ακόλουθες ενδείξεις: α) Α.Φ.Μ. Λήπτριας Οντότητας

β)Επωνυμία Λήπτριας Οντότητας

γ) Αριθμός Δήλωσης

δ) Ημερομηνία υποβολής Δήλωσης

ε) Διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου που μπορούν να λαμβάνουν ηλεκτρονικά τιμολόγια

3. Στο περιεχόμενο της «**Δήλωσης Ανάκλησης**» η οποία υποβάλλεται τόσο από τον Εκδότη, όσο και από το Λήπτη κατά περίπτωση, αναγράφονται τουλάχιστον οι ακόλουθες ενδείξεις:

α) Α.Φ.Μ. Οντότητας

β)Επωνυμία Οντότητας

γ) Αριθμός αρχικής Δήλωσης

δ) Ημερομηνία αρχικής Δήλωσης

ε) Αριθμός Δήλωσης Ανάκλησης

στ) Ημερομηνία υποβολής Δήλωσης Ανάκλησης

ΑΡΘΡΟ 3

ΤΡΟΠΟΣ ΚΑΙ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ

Οι οντότητες που επιλέγουν να εκδίδουν και να αποδέχονται παραστατικά μέσω Παρόχου, σύμφωνα με την παρούσα, υποχρεούνται να υποβάλλουν ηλεκτρονικά τις δηλώσεις του προηγούμενου άρθρου στον ιστότοπο της Α.Α.Δ.Ε..

ΑΡΘΡΟ 4

ΧΡΟΝΟΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ

Η «**Δήλωση Αποκλειστικής Έκδοσης Στοιχείων μέσω Παρόχου**», υποβάλλεται εντός δέκα (10) ημερών από την ημερομηνία έναρξης ισχύος της σύμβασης με τον εκάστοτε Πάροχο και εντός του προηγούμενου φορολογικού

έτους από το φορολογικό έτος έναρξης υπολογισμού για τη χορήγηση των κινήτρων. **Ειδικά** για τις οντότητες που δηλώνουν για πρώτη φορά έναρξη εργασιών, εφόσον η δήλωση υποβληθεί κατά τον χρόνο υποβολής της δήλωσης έναρξης εργασιών, τα κίνητρα των παρ. 2 και 3 του υπό στοιχεία 71ΣΤ του ν.4172/2013, παρέχονται από το πρώτο φορολογικό έτος λειτουργίας, υπό την προϋπόθεση ότι η οντότητα δεν ανακαλεί τη δήλωση επιλογής τιμολόγησης εντός του επομένου φορολογικού έτους.

Ειδικότερα η παραπάνω υποχρέωση δήλωσης ισχύει και στην περίπτωση οντότητας που διενεργεί χονδρικές και λιανικές συναλλαγές και έχει επιλέξει Πάροχο μόνο για τις χονδρικές ή μόνο για τις λιανικές συναλλαγές της. Εξαιρετικά για το έτος 2020 οι οντότητες που επιλέγουν να εκδίδουν παραστατικά μέσω Παρόχου δύναται να υποβάλουν την ως άνω δήλωση έως τις 31/12/2020.

Επιπλέον, της υποχρέωσης υποβολής της παραπάνω δήλωσης η οντότητα και ο Πάροχος, υποβάλλουν και αποδέχονται αντίστοιχα, ειδική εξουσιοδότηση στην ενότητα «Εξουσιοδοτήσεις» του Taxinet, σύμφωνα με την περ. 6.3 του άρθρου 6 της υπό στοιχεία Α.1035/2020.

Η «**Δήλωση Αποδοχής Λήψης Ηλεκτρονικών Τιμολογίων**», υποβάλλεται μια (1) φορά και ισχύει μέχρι την ανάκλησή της.

Οι οντότητες που εκδίδουν παραστατικά με χρήση Υπηρεσιών Παρόχου Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων και προκειμένου να τα διαβιβάσουν ηλεκτρονικά μπορούν να ελέγχουν με ηλεκτρονικό τρόπο και μέσω του Παρόχου τους την Δήλωση Αποδοχής του αντισυμβαλλόμενου και να λαμβάνουν πληροφορίες για την αποστολή των παραστατικών (διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, συμβάσεις με παρόχους).

Η «**Δήλωση Ανάκλησης**», για την οντότητα που λειτουργεί ως εκδότης υποβάλλεται ως την εικοστή (20η) ημέρα του επόμενου μήνα από την ημερομηνία έκδοσης του τελευταίου παραστατικού που η οντότητα εξέδωσε ηλεκτρονικά μέσω Παρόχου.

ΑΡΘΡΟ 5

ΕΙΔΙΚΟΤΕΡΑ ΘΕΜΑΤΑ

Οι οντότητες που επιλέγουν τη χρήση των Υπηρεσιών Παρόχου Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων για την έκδοση, διαβίβαση και λήψη παραστατικών

(χονδρικών, λιανικών, χονδρικών και λιανικών συναλλαγών), έχουν τη δυνατότητα σταδιακής ένταξής τους στην αποκλειστική χρήση

Παρόχου εντός ενός (1) μήνα από την ημερομηνία έναρξης ισχύος της σχετικής **«Δήλωσης Αποκλειστικής Έκδοσης Στοιχείων μέσω Παρόχου»**.

Για τα φορολογικά έτη 2020 και 2021, παρέχεται η δυνατότητα σταδιακής ένταξης τους στην αποκλειστική χρήση Παρόχου εντός δύο (2) μηνών από την ημερομηνία της ως άνω αναφερόμενης δήλωσης.

Εξαιρετικά για το φορολογικό έτος 2020 τα κίνητρα των παρ. 2 και 3 του άρθρου 71ΣΤ του ν.4172/2013, παρέχονται στις οντότητες εφόσον αθροιστικά:

i. Η σχετική επιλογή χρήσης Υπηρεσιών Παρόχου Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων για την έκδοση, διαβίβαση και λήψη παραστατικών έχει δηλωθεί έως 31/12/2020

ii. Η ημερομηνία έναρξης ισχύος της σύμβασης με τον Πάροχο είναι έως την 01/12/2020 με αντίστοιχη ειδική εξουσιοδότηση του Παρόχου στο Taxisnet εντός δέκα (10) ημερών από την ημερομηνία σύναψης της σχετικής σύμβασης

iii. Το άθροισμα της καθαρής αξίας των παραστατικών εσόδων με ημερομηνία έκδοσης από 01/12/2020 έως και 31/12/2020 που εκδίδονται με χρήση ΥΠΑΗΕΣ είναι ίσο ή μεγαλύτερο από το 50% του συνόλου των ακαθαρίστων εσόδων του μηνός Δεκεμβρίου 2020

iv. Τα στοιχεία που έχουν εκδοθεί ή θα εκδοθούν από 01/01/2020 έως 31/12/2020 διαβιβάζονται έως 28/02/2021 και αφορούν στο σύνολο των απαιτούμενων δεδομένων σύμφωνα με την υπό στοιχεία Α.1138/2020 όπως ισχύει.

Η Α.Α.Δ.Ε. δύναται να εντοπίζει περιπτώσεις μη συμμόρφωσης με τις παραπάνω υποχρεώσεις είτε μέσω ηλεκτρονικών διασταυρώσεων, είτε μέσω τρίτων πηγών, είτε κατόπιν ελέγχου.

ΑΡΘΡΟ 6

ΙΣΧΥΣ ΤΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ

Η Απόφαση αυτή να δημοσιευτεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Ο Διοικητής της Α.Α.Δ.Ε.

Γεώργιος Πιτσιλής

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ

I. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ

- 1.** Εθνικό Τυπογραφείο (στην ηλεκτρονική διεύθυνση "webmaster.et@et.gr") για δημοσίευση της απόφασης
- 2.** Αποδέκτες πίνακα Β'
- 3.** Αποδέκτες πίνακα Γ'
- 4.** Δι.Σ.ΤΕ.ΠΛ. (για ανάρτηση στην ιστοσελίδα της Α.Α.Δ.Ε.)

II. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ

- 1.** Γραφείο κ. Υπουργού
- 2.** Γραφείο κ. Υφυπουργού
- 3.** Προϊστάμενος της Γενικής Δ/νσης ΣΔΟΕ
- 4.** Δ/νσεις Κ.Υ. ΣΔΟΕ και ειδικές αποκεντρωμένες υπηρεσίες ΣΔΟΕ
- 5.** Αποδέκτες πίνακα Ζ'
- 6.** Αποδέκτες πίνακα Η'
- 7.** Αποδέκτες πίνακα ΙΑ' εκτός από τα υποθηκοφυλάκεια
- 8.** Αποδέκτες πίνακα ΙΒ'
- 9.** Αποδέκτες πίνακα ΙΓ'
- 10.** Αποδέκτες πίνακα ΙΣΤ'
- 11.** Αποδέκτες πίνακα ΙΖ'
- 12.** Αποδέκτες πίνακα ΙΗ'
- 13.** Αποδέκτες πίνακα ΚΒ'
- 14.** Αποδέκτες πίνακα ΚΓ'
- 15.** Αυτοτελές Γραφείο Τύπου και Δημοσίων Σχέσεων

III. ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

- 1.** Γραφείο κ. Διοικητή Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

- 2.** Δ/ση Νομικής Υποστήριξης
- 3.** Προϊσταμένους των Γενικών Δ/σεων Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης, Φορολογικής Διοίκησης και Ανθρώπινου Δυναμικού και Οργάνωσης
- 4.** Δ/σεις της Γενικής Δ/σης Φορολογικής Διοίκησης
- 5.** Δ/σεις της Γενικής Δ/σης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης
- 6.** Δ/ση Ανάπτυξης Φορολογικών Εφαρμογών -Τμήμα Γ'
- 7.** Δ/ση Επιχειρησιακών Διαδικασιών - Τμήμα Β'
- 8.** Διεύθυνση Ελέγχων - Τμήματα Α', ΙΒ'