

**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**

**ΑΔΑ: 9ΕΣ546ΜΠ3Ζ-ΔΦ2**

**Αριθ. Β´4938/16.9.2025**

**Αθήνα, 16 Σεπτεμβρίου 2025**

**A 1129**

**A) ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ**

**I. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΩΝ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ**

**ΤΜΗΜΑ**

**Α´**

**B) ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ**

**I. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΦΑΡΜΟΓΩΝ ΤΜΗΜΑ Δ´**

**II. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΣΤΡΑΤΗΓΙΚΗΣ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ ΤΜΗΜΑ Δ´**

**III. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΩΝ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ**

**ΤΜΗΜΑ Β´**

**Ταχ. Δ/ση : Πειραιώς 180**

**Ταχ. Κώδικας : 17778 Ταύρος**

**Τηλ. : 2131410810-7**

**Url : [www.aade.gr](http://www.aade.gr)**

**Θέμα: Καθορισμός της διαδικασίας και του τρόπου υποβολής των δηλώσεων χρήσης της ηλεκτρονικής τιμολόγησης , καθώς και κάθε άλλο ειδικότερο θέμα για την εφαρμογή του άρθρου 71Θ του ν. 4172/2013 (Α´167).**

## **ΑΠΟΦΑΣΗ ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ**

**Έχοντας υπόψη:**

### **1. Τις διατάξεις:**

- α) του άρθρου 71Θ του ν.4172/2013 «Φορολογία εισοδήματος, επείγοντα μέτρα εφαρμογής του ν. 4046/2012, του ν. 4093/2012 και του ν. 4127/2013 και άλλες διατάξεις» (Α΄167), (εφεξής ΚΦΕ), όπως αυτό προστέθηκε με το άρθρο 212 του ν.5222/2025 (Α΄134).**
- β) των άρθρων 8, 14 και 15 του ν. 4308/2014 «Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις» (Α΄251), (εφεξής ΕΛΠ).**
- γ) του άρθρου 16 του ν.5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (Α΄58) (εφεξής ΚΦΔ.).**
- δ) 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.1128/2025 Κοινή απόφαση του Υφυπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (εφεξής ΑΑΔΕ) «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.»**

**3. Την υπό στοιχεία Α.1112/2025 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Υποχρεώσεις Παρόχων Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων και διαδικασίες ελέγχου παροχής υπηρεσιών ηλεκτρονικής έκδοσης στοιχείων» (Β΄ 4206).**

**4. 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).**

5. 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 (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 με θέμα «Ανανέωση της θητείας του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» (Υ.Ο.Δ.Δ. 11).

7. Την ανάγκη ορισμού διαδικασίας και χρόνου υποβολής δηλώσεων χρήσης ηλεκτρονικής τιμολόγησης, καθώς και κάθε αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή του άρθρου 71Θ ΚΦΕ.

8. Το γεγονός ότι από τις διατάξεις της απόφασης αυτής δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του Προϋπολογισμού της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

9. Το γεγονός ότι οι διατάξεις της παρούσας δεν αφορούν σε διοικητική διαδικασία για την οποία υπάρχει υποχρέωση καταχώρησης στο ΕΜΔΔ «Μίτος».

**ΑΠΟΦΑΣΙΖΟΥΜΕ**

## **ΆΡΘΡΟ 1**

### **Έκταση εφαρμογής-Υπόχρεοι**

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, αποκλειστικά ηλεκτρονικά και σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 14 ΕΛΠ και στην παρ. 2 του άρθρου 1 της υπό στοιχεία Α.1128/2025 κοινής απόφασης του Υφυπουργού Εθνικής

**Οικονομίας και Οικονομικών και του Διοικητή ΑΑΔΕ στις κάτωθι περιπτώσεις:**

- α) εντός της χώρας, προς οντότητα που υπόκειται στις ρυθμίσεις του ως άνω νόμου (συναλλαγές χονδρικής/B2B) ή**
- β) προς αλλοδαπή οντότητα, σε άλλη χώρα εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης πλην συναλλαγών λιανικής (συναλλαγές χονδρικής με τρίτη χώρα πλην Ε.Ε./B2B) ή**
- γ) για συναλλαγές που αφορούν στην εκτέλεση δημοσίων συμβάσεων, καθώς και στην τιμολόγηση λοιπών δαπανών φορέων της Γενικής Κυβέρνησης (B2G).**

**2. Στις οντότητες της παρ. 1, οι οποίες επιλέγουν την ηλεκτρονική τιμολόγηση για την αποκλειστική έκδοση των παραστατικών τους, πριν από την έναρξη υποχρεωτικής εφαρμογής της σύμφωνα με το άρθρο 2 της υπό στοιχεία Α.1128/2025 κοινής απόφασης του Υφυπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών και του Διοικητή ΑΑΔΕ, παρέχονται τα κίνητρα της παρ. 1 του άρθρου 71Θ ΚΦΕ ως ακολούθως:**

- α) η δαπάνη για την αρχική προμήθεια τεχνικού εξοπλισμού και λογισμικού που απαιτείται για την εφαρμογή της ηλεκτρονικής τιμολόγησης αποσβέννυται πλήρως για τους σκοπούς του ΚΦΕ στο έτος πραγματοποίησής της, προσαυξημένη κατά ποσοστό εκατό τοις εκατό (100%) και**
- β) η δαπάνη για την παραγωγή, τη διαβίβαση και την ηλεκτρονική αρχειοθέτηση ηλεκτρονικών τιμολογίων για τους πρώτους δώδεκα (12) μήνες έκδοσης των παραστατικών πώλησης μέσω ηλεκτρονικής τιμολόγησης που αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα, σύμφωνα με το άρθρο 22 του ΚΦΕ, προσαυξάνεται κατά ποσοστό εκατό τοις εκατό (100%) κατά το έτος πραγματοποίησής της.**

## **ΑΡΘΡΟ 2**

### **Προϋποθέσεις εφαρμογής**

**1. Τα κίνητρα της παρ. 2 του άρθρου 1 παρέχονται επί δαπανών που διενεργούνται από το φορολογικό έτος 2025 και επόμενα στις υπόχρεες οντότητες της πρώτης περιόδου, όπως αυτή ορίζεται με την παρ. 1 του άρθρου 2 της υπό στοιχεία Α.1128/2025 κοινής απόφασης**

του Υφυπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών και Διοικητή ΑΑΔΕ, εφόσον το αργότερο δύο (2) μήνες πριν την έναρξη ισχύος της υποχρεωτικής ηλεκτρονικής τιμολόγησης για τις εν λόγω οντότητες (2.2.2026), ήτοι το αργότερο από 1.12.2025 και εφεξής, εκδίδουν αποκλειστικά ηλεκτρονικό τιμολόγιο, είτε μέσω χρήσης Υπηρεσιών Παρόχου για την Ηλεκτρονική Έκδοση Στοιχείων, είτε μέσω χρήσης της Εφαρμογής Έκδοσης και Διαβίβασης Παραστατικών (timologio) που είναι προσβάσιμη στον διαδικτυακό τόπο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων και έχουν υποβάλλει τη δήλωση που προβλέπεται στο άρθρο 3, κατά περίπτωση.

2. Αντίστοιχα, τα κίνητρα της παρ. 2 του άρθρου 1 παρέχονται στις υπόχρεες οντότητες της δεύτερης περιόδου, όπως αυτή ορίζεται με την παρ. 2 του άρθρου 2 της υπό στοιχεία Α.1128/2025 κοινής απόφασης του Υφυπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών και του Διοικητή ΑΑΔΕ, εφόσον το αργότερο δύο (2) μήνες πριν την έναρξη ισχύος της υποχρεωτικής ηλεκτρονικής τιμολόγησης για τις εν λόγω οντότητες (1.10.2026), ήτοι το αργότερο από 3.8.2026 και εφεξής εκδίδουν αποκλειστικά ηλεκτρονικό τιμολόγιο μέσω των ως άνω τρόπων και έχουν υποβάλλει τη δήλωση που προβλέπεται στο άρθρο 3, κατά περίπτωση.

3. Τα κίνητρα της παρ. 2 του άρθρου 1 παρέχονται και στις υπόχρεες οντότητες της παρ. 1 του άρθρου 1, οι οποίες έχουν ήδη υποβάλει δήλωση για τη χρήση της ηλεκτρονικής τιμολόγησης μέσω Υπηρεσιών Παρόχου για την Ηλεκτρονική Έκδοση Στοιχείων και η έναρξη χρήσης αποκλειστικής ηλεκτρονικής τιμολόγησης για κάθε πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών των περ. α) έως γ) της παρ. 1 του άρθρου 14 ΕΛΠ, συμπεριλαμβανομένων των συναλλαγών κατά την έννοια των παρ. 10, 11 και 12 του άρθρου 8 ΕΛΠ, έχει πραγματοποιηθεί σε χρόνο εντός του 2025 και προγενέστερο της προθεσμίας που τίθεται στην παρ. 1.

## **ΑΡΘΡΟ 3**

### **Περιεχόμενο και χρόνος υποβολής των Δηλώσεων Χρήσης Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης**

1. Για τις υπόχρεες οντότητες της παρ.1 του άρθρου 1 που επιλέγουν να εκδίδουν ηλεκτρονικό τιμολόγιο μέσω Υπηρεσιών Παρόχου Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων, η δήλωση χρήσης ηλεκτρονικής

τιμολόγησης της παρ. 2 του άρθρου 71Θ ΚΦΕ, υποβάλλεται σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 6 της Α.1112/2025 απόφασης του Διοικητή ΑΑΔΕ και σε κάθε περίπτωση για την εφαρμογή της παρούσας απόφασης, έως και την 1.12.2025 ή την 3.8.2026 για τις υπόχρεες οντότητες της πρώτης ή της δεύτερης περιόδου αντίστοιχα.

2. Οι υπόχρεες οντότητες της παρ. 1 του άρθρου 1 που επιλέγουν να εκδίδουν ηλεκτρονικό τιμολόγιο μέσω χρήσης της Εφαρμογής Έκδοσης και Διαβίβασης Παραστατικών (timologio) που είναι προσβάσιμη στον διαδικτυακό τόπο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, υποβάλουν στην ψηφιακή πύλη myAADE «Δήλωση Έναρξης Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων», επιλέγοντας την ένδειξη «timologio», το αργότερο εντός δέκα (10) ημερών από την ημερομηνία έναρξης χρήσης της εφαρμογής για την ηλεκτρονική έκδοση των στοιχείων και σε κάθε περίπτωση για την εφαρμογή της παρούσας απόφασης, έως και την 1.12.2025 ή την 3.8.2026 για τις υπόχρεες οντότητες της πρώτης ή της δεύτερης περιόδου αντίστοιχα.

3 Η «Δήλωση Έναρξης Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων» της παρ. 2 περιλαμβάνει υποχρεωτικά τα κάτωθι στοιχεία:

- α) Α.Φ.Μ. Οντότητας-Εκδότη.
- β) Ονοματεπώνυμο ή Επωνυμία Οντότητας-Εκδότη. γ) Ημερομηνία έναρξης ισχύος ηλεκτρονικής έκδοσης στοιχείων. δ) Επιλογή συναλλαγών για ηλεκτρονική έκδοση στοιχείων:
  - i) Συναλλαγές χονδρικής.
  - ii) Συναλλαγές λιανικής.
  - iii) Συναλλαγές για εκτέλεση δημοσίων συμβάσεων και τιμολόγηση λοιπών δαπανών φορέων της Γενικής Κυβέρνησης.
- ε) Ημερομηνία υποβολής Δήλωσης (αποδίδεται αυτόματα).

Με την επιτυχή υποβολή της δήλωσης, αποδίδεται μοναδικός αριθμός.

## **ΑΡΘΡΟ 4**

### **Λοιπά Θέματα - Έναρξη Ισχύος**

1. Οι υπόχρεες οντότητες της παρ. 1 του άρθρου 1 για την εκπλήρωση της υποχρέωσης έκδοσης ηλεκτρονικού τιμολογίου δύνανται να

κάνουν χρήση ενός ή περισσότερων Παρόχων Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων, ταυτόχρονα ή ανεξάρτητα από την χρήση της Εφαρμογής Έκδοσης και Διαβίβασης Παραστατικών (timologio). Η ως άνω υποχρέωση δύναται επίσης να εκπληρώνεται αποκλειστικά με τη χρήση της εφαρμογής της ΑΑΔΕ (timologio).

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

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

**Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΗΣ Α.Α.Δ.Ε.**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΙΤΣΙΛΗΣ**

### **ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ**

#### **I. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ**

1. Εθνικό Τυπογραφείο (για δημοσίευση)
2. Όλες οι Δ.Ο.Υ.
3. Όλα τα Ελεγκτικά Κέντρα (ΕΛ.ΚΕ.)
4. Κέντρο Ελέγχου Μεγάλων Φορολογουμένων (Κ.Ε.ΜΕ.Φ.)
5. Κέντρο Φορολογικών Διαδικασιών και Εξυπηρέτησης Αττικής (ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε.)
6. Όλες οι Υπηρεσίες Φορολογικής Εξυπηρέτησης (Υ.Φ.Ε.)
7. Όλες οι Υπηρεσίες Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.)
8. Όλες οι Φορολογικές Περιφέρειες
9. Διεύθυνση Στρατηγικής Τεχνολογιών Πληροφορικής (με την παράκληση να αναρτηθεί στην ιστοσελίδα της ΑΑΔΕ και στην Ηλεκτρονική Βιβλιοθήκη)

#### **II. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ**

1. Γραφείο Υπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών

- 2. Γραφείο Υπουργού Ψηφιακής Διακυβέρνησης**
- 3. Γραφείο Υφυπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών**
- 4. Γραφείο Γενικής Γραμματέως Φορολογικής Πολιτικής**
- 5. Διεύθυνση Επιχειρησιακού Σχεδιασμού Ελέγχων (ΔΙ.Ε.Σ.ΕΛ.)**
- 6. Διεύθυνση Προγραμματισμού και Αξιολόγησης Ελέγχων και Ερευνών (ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε.)**
- 7. Διεύθυνση Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας (Δ.Ε.Α.Φ.)**
- 8. Διεύθυνση Εξυπηρέτησης (Δ.ΕΞΥ.)**
- 9. Αποδέκτες Πινάκα Β' (εκτός του αριθ. 2), Πινάκα Ζ' (οι αριθ. 1 και 7), Πινάκα Η' (εκτός των αριθ. 4, 10 και 11) και Πινάκα Ι' (οι αριθ. 1 και 4)**

### **III. ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ**

- 1. Γραφείο Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων**
- 2. Γραφείο Προϊσταμένου της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογίας**
- 3. Γραφείο Προϊσταμένου της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικών Λειτουργιών**
- 4. Γραφείο Προϊσταμένης της Γενικής Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης**
- 5. Διεύθυνση Νομικής Υποστήριξης**
- 6. Φορολογική και Τελωνειακή Ακαδημία**
- 7. Διεύθυνση Ανάπτυξης Φορολογικών Εφαρμογών**
- 8. Διεύθυνση Επιχειρησιακών Διαδικασιών - Τμήμα Α'**