



ΕΦΗΜΕΡΙΔΑ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

16 Σεπτεμβρίου 2025

ΤΕΥΧΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

Αρ. Φύλλου 4938

ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

Αριθμ. Α1129

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).

Ο 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» (Β' 4937).

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 «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 αναγκαίου θέματος 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 καταχώρισης στο ΕΜΔΔ «Μίτος», αποφασίζουμε:

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/ 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. 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.

Άρθρο 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.

Άρθρο 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 υπό στοιχεία 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.

Άρθρο 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 τη 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.

Αθήνα, 16 Σεπτεμβρίου 2025

Ο Διοικητής

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΙΤΣΙΛΗΣ



ΕΘΝΙΚΟ ΤΥΠΟΓΡΑΦΕΙΟ

Το Εθνικό Τυπογραφείο αποτελεί δημόσια υπηρεσία υπαγόμενη στην Προεδρία της Κυβέρνησης και έχει την ευθύνη τόσο για τη σύνταξη, διαχείριση, εκτύπωση και κυκλοφορία των Φύλλων της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως (ΦΕΚ), όσο και για την κάλυψη των εκτυπωτικών - εκδοτικών αναγκών του δημοσίου και του ευρύτερου δημόσιου τομέα (ν. 3469/2006/Α' 131 και π.δ. 29/2018/Α' 58).

1. ΦΥΛΛΟ ΤΗΣ ΕΦΗΜΕΡΙΔΑΣ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ (ΦΕΚ)

- Τα **ΦΕΚ σε ηλεκτρονική μορφή** διατίθενται δωρεάν στο **www.et.gr**, την επίσημη ιστοσελίδα του Εθνικού Τυπογραφείου. Όσα ΦΕΚ δεν έχουν ψηφιοποιηθεί και καταχωριστεί στην ανωτέρω ιστοσελίδα, ψηφιοποιούνται και αποστέλλονται επίσης δωρεάν με την υποβολή αιτήματος στην ηλεκτρονική διεύθυνση **feksales@et.gr**.
- Τα **ΦΕΚ σε έντυπη μορφή** διατίθενται σε μεμονωμένα φύλλα είτε απευθείας από το Τμήμα Πωλήσεων και Συνδρομητών, είτε ταχυδρομικά με την αποστολή αιτήματος παραγγελίας στην ηλεκτρονική διεύθυνση **feksales@et.gr**.
 - Το κόστος ενός ασπρόμαυρου ΦΕΚ από 1 έως 16 σελίδες είναι 1,00 €, αλλά για κάθε επιπλέον οκτασέλιδο (ή μέρος αυτού) προσαυξάνεται κατά 0,20 €. Το κόστος ενός έγχρωμου ΦΕΚ από 1 έως 16 σελίδες είναι 1,50 €, αλλά για κάθε επιπλέον οκτασέλιδο (ή μέρος αυτού) προσαυξάνεται κατά 0,30 €.
 - Το τεύχος Α.Σ.Ε.Π. διατίθεται δωρεάν.
 - Υπάρχει δυνατότητα ετήσιας συνδρομής οποιουδήποτε τεύχους σε έντυπη μορφή μέσω του Τμήματος Πωλήσεων και Συνδρομητών.

• Τρόποι αποστολής κειμένων προς δημοσίευση:

- Α.** Αποστολή των εγγράφων προς δημοσίευση στο ΦΕΚ στην ηλεκτρονική διεύθυνση **https://eservices.et.gr**. Σχετικές εγκύκλιοι και οδηγίες στην ηλεκτρονική διεύθυνση του Εθνικού Τυπογραφείου (**www.et.gr**) στη διαδρομή **Ανακοινώσεις → Εγκύκλιοι**.
- Β.** Κατ' εξαίρεση, όσοι πολίτες δεν διαθέτουν προηγμένη ψηφιακή υπογραφή μπορούν είτε να αποστέλλουν ταχυδρομικά, είτε να καταθέτουν με εκπρόσωπό τους κείμενα προς δημοσίευση εκτυπωμένα σε χαρτί στο Τμήμα Παραλαβής και Καταχώρισης Δημοσιευμάτων.

• Πληροφορίες, σχετικά με την αποστολή/κατάθεση εγγράφων προς δημοσίευση, την ημερήσια κυκλοφορία των Φ.Ε.Κ., με την πώληση των τευχών και με τους ισχύοντες τιμοκαταλόγους για όλες τις υπηρεσίες μας, περιλαμβάνονται στον ιστότοπο (**www.et.gr**). Επίσης μέσω του ιστότοπου δίδονται πληροφορίες σχετικά με την πορεία δημοσίευσης των εγγράφων, με βάση τον Κωδικό Αριθμό Δημοσίευματος (ΚΑΔ). Πρόκειται για τον αριθμό που εκδίδει το Εθνικό Τυπογραφείο για όλα τα κείμενα που πληρούν τις προϋποθέσεις δημοσίευσης.

2. ΕΚΤΥΠΩΤΙΚΕΣ - ΕΚΔΟΤΙΚΕΣ ΑΝΑΓΚΕΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ

Το Εθνικό Τυπογραφείο ανταποκρινόμενο σε αιτήματα υπηρεσιών και φορέων του δημοσίου αναλαμβάνει να σχεδιάσει και να εκτυπώσει έντυπα, φυλλάδια, βιβλία, αφίσες, μπλοκ, μηχανογραφικά έντυπα, φακέλους για κάθε χρήση, κ.ά.

Επίσης σχεδιάζει ψηφιακές εκδόσεις, λογότυπα και παράγει οπτικοακουστικό υλικό.

Ταχυδρομική Διεύθυνση: **Καποδιστρίου 34, 10432 Αθήνα**

ΤΗΛΕΦΩΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ: 210 5279000

Ιστότοπος: **www.et.gr**

Πληροφορίες σχετικά με την λειτουργία του ιστότοπου: **helpdesk.et@et.gr**

Αποστολή εγγράφων προς δημοσίευση στο ΦΕΚ στην ηλεκτρονική διεύθυνση **https://eservices.et.gr**

ΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΗ ΚΟΙΝΟΥ

Πωλήσεις - Συνδρομές: (Ισόγειο, τηλ. 210 5279178 - 180)

Πληροφορίες: (Ισόγειο, Γραφείο 3 και τηλεφ. κέντρο 210 5279000)

Παραλαβή Δημοσιευτέας Ύλης: (Ισόγειο, τηλ. 210 5279139)

Ωράριο για το κοινό: Δευτέρα έως και Παρασκευή: 8:00 - 13:30

