

1. Ψηφιακή έκδοση και διαβίβαση των παραστατικών διακίνησης αποθεμάτων

1.1. Νομοθετικό πλαίσιο

Υποχρέωση	Υλοποίηση		
Παράγραφοι 8, 9, 9Α, 9Β και 9Γ του άρθρου 5 του Ν.4308/2014	Άρθρο 16 του Ν.5104/2024	Α.1122/2024 ⁽¹⁾	Α.1123/2024 ⁽²⁾

⁽¹⁾ Α.1122/2024 «Καθορισμός της έκτασης εφαρμογής, των εξαιρέσεων, του χρόνου διαβίβασης, καθώς και της έναρξης εφαρμογής της ψηφιακής έκδοσης παραστατικών διακίνησης αγαθών στην Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως ισχύει μετά την τροποποίησή της με τις αποφάσεις Α.1174/2024, Α.1046/2025, Α.1052/2025 και Α.1145/2025. ⁽²⁾ Α.1123/2024 «Καθορισμός του περιεχομένου και του μορφοτύπου των ψηφιακών παραστατικών διακίνησης, της διαδικασίας, του τρόπου και των καναλιών διαβίβασης αυτών στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), καθώς και κάθε άλλου ειδικότερου θέματος για την εφαρμογή της ψηφιακής παρακολούθησης διακίνησης αποθεμάτων», όπως ισχύει μετά την τροποποίησή της με την απόφαση Α.1047/2025.

1.2. Παροχή οδηγιών ορθής και ομοιόμορφης εφαρμογής, λοιπές οδηγίες και διευκρινήσεις

Ε.2030/2025 ⁽¹⁾	Παράρτημα Ι της Α.1123/2024 ⁽²⁾	Παράρτημα ΙΙ της Α.1123/2024 ⁽³⁾
----------------------------	--	---

1

⁽¹⁾ Ε.2030/2025 «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή της υπό στοιχεία Α.1122/2024 κοινής απόφασης του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., καθώς και της υπό στοιχεία Α.1123/2024 απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. για την ψηφιακή έκδοση των παραστατικών διακίνησης αποθεμάτων και τη διαβίβαση των σχετικών δεδομένων στη ψηφιακή πλατφόρμα myDATA της Α.Α.Δ.Ε.». ⁽²⁾ Παράρτημα Ι της απόφασης Α.1123/2024 «Απεικόνιση Φάσεων Εφαρμογής Ψηφιακής Παρακολούθησης Διακίνησης Αποθεμάτων. Ενεργοποίηση διαδικασίας διαβίβασης δεδομένων». ⁽³⁾ Παράρτημα ΙΙ της απόφασης Α.1123/2024 «Επιχειρησιακή ανάλυση ψηφιακής παρακολούθησης διακίνησης αποθεμάτων».

1.3. Περίοδοι και χρόνος ένταξης υπόχρεων, φάσεις υλοποίησης

Περίοδοι ένταξης υπόχρεων		Φάσεις υλοποίησης	
Πρώτη περίοδος από 2.6.2024	Δεύτερη περίοδος από 1.12.2025	Πρώτη (Α') φάση από 2.6.2025 και από 1.12.2025	Δεύτερη (Β') φάση από 1.5.2026
Συγκεκριμένοι υπόχρεοι ⁽¹⁾	Όλες οι υπόλοιπες επιχειρήσεις	Ψηφιακή έκδοση, διαβίβαση και ενημέρωση του Λήπτη	Πλήρης ψηφιακή παρακολούθηση της διακίνησης ⁽²⁾

⁽¹⁾ Αφορά τις επιχειρήσεις τις οποίες το ύψος των ακαθαρίστων εσόδων τους υπερβαίνει τις 200.000,00 ευρώ, όπως αυτό προσδιορίζεται με βάση την υποβληθείσα, για το φορολογικό 2022, δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή για όσα νομικά πρόσωπα ή νομικές

οντότητες το οικείο φορολογικό έτος δεν έληξε στις 31.12.2022, με βάση την υποβληθείσα δήλωση του φορολογικού έτους που εκκίνησε εντός του 2022, εξαιρουμένων των οντοτήτων που το ύψος των ακαθάριστων εσόδων τους υπερβαίνει τα 5.000.000,00 ευρώ, είναι θυγατρικές αλλοδαπής εταιρείας και κάνουν χρήση του εμπορικού/ λογιστικού προγράμματος διαχείρισης της αλλοδαπής εταιρείας και τις επιχειρήσεις δραστηριοποιούνται στους τομείς των ενεργειακών προϊόντων (καύσιμα), φαρμακευτικών προϊόντων και ιατρικών αναλωσίμων, οικοδομικών και συναφών υλικών, ανεξαρτήτως ύψους ακαθάριστων εσόδων και υπό την προϋπόθεση ότι ο Κ.Α.Δ. με τα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα, όπως αυτά προσδιορίζονται με βάση την υποβληθείσα για το φορολογικό 2022 δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή για όσα νομικά πρόσωπα το οικείο φορολογικό έτος δεν έληξε στις 31.12.2022, με βάση την υποβληθείσα δήλωση του φορολογικού έτους που εκκίνησε εντός του 2022 είναι 46.46 «Χονδρικό εμπόριο φαρμακευτικών προϊόντων», 46.71 «Χονδρικό εμπόριο στερεών, υγρών και αέριων καυσίμων και συναφών προϊόντων» και 46.73 «Χονδρικό εμπόριο ξυλείας, οικοδομικών υλικών και ειδών υγιεινής». ⁽²⁾ Ψηφιακή έκδοση, διαβίβαση και ενημέρωση του Λήπτη, παρακολούθηση φορτώσεων, μεταφορτώσεων, παραλαβής των αποθεμάτων, ποσοτικού και ποιοτικού ελέγχου.

ΠΡΩΤΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ Πρώτη ομάδα υπόχρεων	Α' φάση υλοποίησης		Β' φάση υλοποίησης	
	Προαιρετικά έως 1.6.2025	Υποχρεωτικά από 2.6.2025	Προαιρετικά από 1.12.2025 έως 30.4.2026	Υποχρεωτικά από 1.5.2026
Επιχειρήσεις με ακαθάριστα έσοδα άνω των 200.000,00 ευρώ και επιχειρήσεις με δραστηριοποίηση στους τομείς των καυσίμων, φαρμακευτικών προϊόντων και ιατρικών αναλωσίμων, οικοδομικών και συναφών υλικών με Κ.Α.Δ. 46.46, 46,71 και 46.73	Έκδοση παραστατικών διακίνησης		Ψηφιακή παρακολούθηση φορτώσεων / μεταφορτώσεων	
	Διαβίβαση myDATA, δυνατότητα ενημέρωσης λήπτη		Παραλαβή αγαθών με σάρωση QR Code παραστατικών	
	Έλεγχος διακινήσεων από την Α.Α.Δ.Ε., κατά τη διάρκεια αυτών, με σάρωση QR Code παραστατικών		Ποσοτικός και ποιοτικός έλεγχος αγαθών από το λήπτη	

ΔΕΥΤΕΡΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ Δεύτερη ομάδα υπόχρεων	Α' φάση υλοποίησης		Β' φάση υλοποίησης	
	Προαιρετικά έως 30.11.2025	Υποχρεωτικά από 1.12.2025	Προαιρετικά από 1.12.2025 έως 30.4.2026	Υποχρεωτικά από 1.5.2026
Επιχειρήσεις που δεν ανήκουν στην πρώτη ομάδα υπόχρεων (λοιπές επιχειρήσεις)	Έκδοση παραστατικών διακίνησης		Ψηφιακή παρακολούθηση φορτώσεων / μεταφορτώσεων	
	Διαβίβαση myDATA, δυνατότητα ενημέρωσης λήπτη		Παραλαβή αγαθών με σάρωση QR Code παραστατικών	
	Έλεγχος διακινήσεων από την Α.Α.Δ.Ε., κατά τη διάρκεια αυτών, με σάρωση QR Code παραστατικών		Ποσοτικός και ποιοτικός έλεγχος αγαθών από το λήπτη	

1.4. Εξαιρέσεις (απαλλαγές) έκδοσης του ψηφιακού παραστατικού διακίνησης

1.4.1. Εξαιρέσεις (απαλλαγές του άρθρου 2 της απόφασης Α.1124/2024) που ισχύουν από την 1.12.2025 και εφεξής

α) Σύμφωνα με το άρθρο 2 της απόφασης Α.1122/2024 στο πλαίσιο εφαρμογής των διατάξεων της δεν εμπίπτουν οι παρακάτω περιπτώσεις :

αα) Η διακίνηση αποθεμάτων από τα φυσικά πρόσωπα που αναφέρονται στην παράγραφο 1 του άρθρου 39 του Ν.4308/2014, μεταξύ των οποίων είναι και οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. Στην περίπτωση αυτή, το παραστατικό διακίνησης εκδίδεται από τον παραλήπτη (υπόχρεη οντότητα) σύμφωνα με τα αναφερόμενα των παραγράφων 8, 9 και 9Α του άρθρου 5 του Ν.5104/2024. Το παραστατικό διακίνησης παραδίδεται ή αποστέλλεται ψηφιακά στον αντισυμβαλλόμενο, [περίπτωση α' του άρθρου 2 της απόφασης Α.1122/2024].

ββ) Η διακίνηση αποθεμάτων, των οποίων η διάθεση πραγματοποιείται μέσω δικτύου συνεχούς ροής, δηλαδή για τις διακινήσεις φυσικού αερίου, ύδατος, αερίωφωτος, ηλεκτρικού ρεύματος και θερμικής ενέργειας, [περίπτωση β' του άρθρου 2 της απόφασης Α.1122/2024].

γγ) Η διακίνηση από τους τεχνικούς των αναγκαίων εργαλείων και μηχανημάτων για την εκτέλεση και διεκπεραίωση των εργασιών τους, [περίπτωση γ' του άρθρου 2 της απόφασης Α.1122/2024].

δδ) Η διακίνηση που διενεργείται από τα γραφεία τελετών και έχει σχέση με το αντικείμενο των εργασιών των εν λόγω γραφείων με τα ειδικά διασκευασμένα αυτοκίνητά τους, [περίπτωση δ' του άρθρου 2 της απόφασης Α.1122/2024].

εε) Η διακίνηση σε περίπτωση μεταφοράς επαγγελματικής εγκατάστασης της οντότητας, [περίπτωση ε' του άρθρου 2 της απόφασης Α.1122/2024].

στστ) Η διακίνηση παγίων (υπό την προϋπόθεση ότι δεν διακινούνται με σκοπό την πώλησή τους) και η διακίνηση ανταλλακτικών παγίων μεταξύ των εγκαταστάσεων της οντότητας, εφόσον δεν αποτελούν γι' αυτήν αντικείμενο εμπορίας και προορίζονται αποκλειστικά είτε για την αποκατάσταση βλαβών στις εγκαταστάσεις της είτε για την συντήρηση και επισκευή του δικτύου της (όπως δίκτυο ύδρευσης και αποχέτευσης, δίκτυο διανομής ηλεκτρικής ενέργειας, δίκτυο αυτοκινητοδρόμων), [περίπτωση στ' του άρθρου 2 της απόφασης Α.1122/2024].

ζζ) Όταν διακινούνται αποθέματα εντός της ίδιας εγκατάστασης της οντότητας ή μεταξύ επαγγελματικών εγκαταστάσεων αυτής, οι οποίες απέχουν έως και δέκα (10) χιλιόμετρα μεταξύ τους, [περίπτωση ζ' του άρθρου 2 της απόφασης Α.1122/2024].

ηη) Διακίνηση (α) αυτούσιων λατομικών προϊόντων (άμμου, σκύρου κ.λπ.) από κατασκευαστικές οντότητες, τα οποία παράγονται από τις ίδιες οντότητες για τα έργα που εκτελούνται από αυτές, (β) μεταλλεύματος και βιομηχανικών ορυκτών, από εργοτάξιο σε εργοτάξιο και από εργοτάξιο σε χώρους αποθήκευσης, επεξεργασίας και εκφόρτωσης, κατά περίπτωση, που ενεργούνται από

μεταλλευτικές και εξορυκτικές οντότητες και (γ) πέτρες, χαλικιού, αργιλοπετρώματος και αργιλοχώματος, από οντότητες παραγωγής αδρανών υλικών, ασβέστη, τσιμέντου, κεραμικών τούβλων και κεραμιδιών, από τους χώρους περισυλλογής ή εξόρυξης στους χώρους επεξεργασίας, [περίπτωση η' του άρθρου 2 της απόφασης Α.1122/2024].

θθ) Η διανομή πανεπιστημιακών συγγραμμάτων στους φοιτητές που παρακολουθείται ηλεκτρονικά από το πληροφοριακό σύστημα «Εύδοξος», καθώς και η διανομή δωρεάν διδακτικών βιβλίων στα Δημόσια Σχολεία πρωτοβάθμιας και δευτεροβάθμιας εκπαίδευσης από το ΙΤΥΕ «Διόφαντος», [περίπτωση θ' του άρθρου 2 της απόφασης Α.1122/2024].

ιι) Οι συναλλαγές λιανικής εφόσον συνοδεύονται από παραστατικό αξίας, με εξαίρεση τις διακινήσεις μέσω οντότητας παροχής ταχυδρομικών υπηρεσιών και ταχυμεταφορών στις οποίες το παραστατικό αξίας δεν τοποθετείται σε εμφανές και άμεσα προσβάσιμο σημείο επί του μεταφερόμενου αντικειμένου ή δεν δύναται να επιδειχθεί άμεσα από τον μεταφορέα, καθώς και τις διακινήσεις ενεργειακών προϊόντων (καυσίμων), σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της υπό στοιχεία Α.1060/2021 (Β' 1217) απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και Διοικητή της ΑΑΔΕ, οι οποίες περιλαμβάνονται στο πλαίσιο εφαρμογής της παρούσας, [περίπτωση ι' του άρθρου 2 της απόφασης Α.1122/2024].

ιαια) Η διακίνηση εφημερίδων και περιοδικών προς τις εταιρείες παροχής ταχυδρομικών υπηρεσιών ή απευθείας προς τους συνδρομητές από τις επιχειρήσεις έκδοσης ή διακίνησης των ειδών αυτών, καθώς και η διακίνηση εφημερίδων και περιοδικών από και προς τους υποπράκτορες (εφημεριδοπώλες), προς και από τα σημεία πώλησης, αντίστοιχα, [περίπτωση ια' του άρθρου 2 της απόφασης Α.1122/2024].

4

β) Η παράγραφος 5.8.4 της απόφασης ΠΟΛ.1003/2014, η οποία προβλέπει απαλλαγές από την έκδοση παραστατικού διακίνησης, παύει να ισχύει από την 1.12.2025 και εφεξής.

1.4.2. Εξαιρέσεις (απαλλαγές παραγράφου 5.8.4. της απόφασης ΠΟΛ.1003/2014) που ισχύουν έως την 30.11.2025 και σύγκρισή τους με τις απαλλαγές του άρθρου 2 της απόφασης Α.1122/2024

α) Όταν διακινούνται αποθέματα μεταξύ επαγγελματικών εγκαταστάσεων της ίδιας οντότητας, οι οποίες βρίσκονται στον ίδιο ή σε συνεχόμενο κτιριακό χώρο. Παραμένει ως περίπτωση ζ' του άρθρου 2 της απόφασης Α.1122/2024 «Όταν διακινούνται αποθέματα εντός της ίδιας εγκατάστασης της οντότητας ή μεταξύ επαγγελματικών εγκαταστάσεων αυτής, οι οποίες απέχουν έως και δέκα (10) χιλιόμετρα μεταξύ τους».

β) Όταν η οντότητα χρησιμοποιεί εγκαταστάσεις που βρίσκονται σε παρακείμενα ακίνητα ή σε ακίνητα κείμενα το ένα αντίκρυ του άλλου και είναι ευχερής η διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων επί της ποσοτικής διακίνησης των αποθεμάτων της οντότητας. Παραμένει και επεκτείνεται ως περίπτωση ζ' του άρθρου 2 της απόφασης Α.1122/2024 «Όταν διακινούνται αποθέματα εντός της ίδιας εγκατάστασης της οντότητας ή μεταξύ επαγγελματικών εγκαταστάσεων αυτής, οι οποίες απέχουν έως και δέκα (10) χιλιόμετρα μεταξύ τους».

γ) Παράδοσης αγροτικών προϊόντων από παραγωγούς, είτε του ειδικού είτε του κανονικού καθεστώτος Φ.Π.Α., εφόσον το παραστατικό διακίνησης εκδίδεται από τον παραλήπτη αυτών (οντότητα). Στην περίπτωση αυτή αντίγραφο του παραστατικού διακίνησης παραδίδεται ή αποστέλλεται στον παραγωγό. Καταργείται από την 1.12.2025, όμως σύμφωνα με την παράγραφο 7.1 του παραρτήματος II της απόφασης Α.1123/2024 σε περιπτώσεις παραλαβής των αποθεμάτων από εγκαταστάσεις του Αποστολέα ή του Αποστολέα τρίτου από τον Παραλήπτη με δικά του μεταφορικά μέσα, το σχετικό παραστατικό διακίνησης δύναται να εκδίδεται και να διαβιβάζεται από αυτόν. Επισημαίνεται ότι, με το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 6 της εγκυκλίου Ε.2030/2025 έγινε δεκτό ότι, η διαδικασία αυτή δύναται να ακολουθείται και στην περίπτωση παράδοσης αγροτικών προϊόντων (π.χ. ελαιόκαρπος) από παραγωγούς - αγρότες του κανονικού καθεστώτος Φ.Π.Α.

δ) Ειδικά, για την διακίνηση αγοραζόμενου γάλακτος που παραλαμβάνεται από αγρότες-παραγωγούς (κτηνοτρόφοι), ανεξάρτητα εάν οι παραγωγοί αυτοί εντάσσονται στο κανονικό ή ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α., δύναται να εκδίδεται από τις παραλαμβάνουσες οντότητες το παραστατικό διακίνησης, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στις παραγράφους 8 και 9 του άρθρου 5. Εναλλακτικά, η παραλαμβάνουσα οντότητα δύναται να καταχωρεί σε κατάλληλο αρχείο (κατάσταση) με την παραλαβή του γάλακτος, τα στοιχεία των εμπλεκόμενων μερών, την ποσότητα και το είδος (ζωική προέλευση) του διακινούμενου γάλακτος, καθώς και την ημερομηνία που γίνεται η διακίνηση. Για τις ανάγκες της οντότητας που παραδίδει το γάλα, δίνεται από την παραλαμβάνουσα οντότητα αντίγραφο της συνταχθείσας κατάστασης ή άλλη δήλωση με ανάλογο περιεχόμενο. Καταργείται από την 1.12.2025, όμως σύμφωνα με την παράγραφο 7.1 του παραρτήματος II της απόφασης Α.1123/2024 σε περιπτώσεις παραλαβής των αποθεμάτων από εγκαταστάσεις του Αποστολέα ή του Αποστολέα τρίτου από τον Παραλήπτη με δικά του μεταφορικά μέσα, το σχετικό παραστατικό διακίνησης δύναται να εκδίδεται και να διαβιβάζεται από αυτόν. Επισημαίνεται ότι, με το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 6 της εγκυκλίου Ε.2030/2025 έγινε δεκτό ότι, η διαδικασία αυτή δύναται να ακολουθείται και στην περίπτωση παράδοσης αγροτικών προϊόντων (π.χ. ελαιόκαρπος) από παραγωγούς - αγρότες του κανονικού καθεστώτος Φ.Π.Α.

ε) Τα οριζόμενα στην παράγραφο (δ), [σ.σ. περίπτωση δ'] έχουν εφαρμογή και σε ανάλογες περιπτώσεις παραλαβής διαφόρων αποθεμάτων από διαφορετικά πρόσωπα. Καταργείται από την 1.12.2025, όμως σύμφωνα με την παράγραφο 7.1 του παραρτήματος II της απόφασης Α.1123/2024 σε περιπτώσεις παραλαβής των αποθεμάτων από εγκαταστάσεις του Αποστολέα ή του Αποστολέα τρίτου από τον Παραλήπτη με δικά του μεταφορικά μέσα, το σχετικό παραστατικό διακίνησης δύναται να εκδίδεται και να διαβιβάζεται από αυτόν.

στ) Διακίνηση ελαιόκαρπου από τους ελαιώνες των παραγωγών - αγροτών προς τα ελαιοτριβεία για έκθλιψη, δεδομένου ότι η μεταφορά ελαιόκαρπου παρουσιάζει ιδιομορφίες (δυσχέρειες στη συγκέντρωση, άγνωστο βάρος, μεταφορά με διάφορα μεταφορικά μέσα κ.λπ.). Καταργείται από την 1.12.2025, όμως σύμφωνα με την παράγραφο 7.1 του παραρτήματος II της απόφασης Α.1123/2024 σε περιπτώσεις παραλαβής των αποθεμάτων από εγκαταστάσεις του Αποστολέα ή του Αποστολέα τρίτου από τον Παραλήπτη με δικά του μεταφορικά μέσα, το σχετικό παραστατικό διακίνησης δύναται να εκδίδεται και να διαβιβάζεται από αυτόν. Επισημαίνεται ότι, με το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 6 της εγκυκλίου Ε.2030/2025 έγινε δεκτό ότι, η

διαδικασία αυτή δύναται να ακολουθείται και στην περίπτωση παράδοσης αγροτικών προϊόντων (π.χ. ελαιόκαρπος) από παραγωγούς - αγρότες του κανονικού καθεστώτος Φ.Π.Α.

ζ) Διακίνηση αγαθών από τα φυσικά πρόσωπα που αναφέρονται στην παράγραφο 1 του άρθρου 39, μεταξύ των οποίων είναι και οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α., οι οποίοι δεδομένου ότι δεν υπόκεινται στις ρυθμίσεις αυτού του νόμου, δεν υποχρεούνται στην παρακολούθηση (διακίνηση, παράδοση, αποστολή) των αποθεμάτων τους.

Παραμένει ως περίπτωση α' του άρθρου 2 της απόφασης Α.1122/2024 «Η διακίνηση αποθεμάτων από τα φυσικά πρόσωπα που αναφέρονται στην παράγραφο 1 του άρθρου 39 του Ν.4308/2014, μεταξύ των οποίων είναι και οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. Στην περίπτωση αυτή, το παραστατικό διακίνησης εκδίδεται από τον παραλήπτη (υπόχρεη οντότητα) σύμφωνα με τα αναφερόμενα των παραγράφων 8, 9 και 9Α του άρθρου 5 του Ν.5104/2024. Το παραστατικό διακίνησης παραδίδεται ή αποστέλλεται ψηφιακά στον αντισυμβαλλόμενο». Επισημαίνεται ότι, σύμφωνα με τις οδηγίες - διευκρινίσεις της παραγράφου 6 της εγκυκλίου Ε.2030/2025, σε περίπτωση κατά την οποία παραδίδονται από αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. (μη υπόχρεοι σε έκδοση ψηφιακού παραστατικού διακίνησης) αγροτικά προϊόντα (π.χ. γάλα) σε υπόχρεες οντότητες στην αγροτική εκμετάλλευση του παραγωγού (χωράφι, αποθήκες, στάβλοι κ.λπ.) και στη συνέχεια διακινούνται κατ' εντολή της παραλαμβάνουσας οντότητας εκδίδει ψηφιακό δελτίο διακίνησης η υπόχρεη οντότητα που παραλαμβάνει και διακινεί τα προϊόντα. Αντίστοιχα, δεν εκδίδεται ψηφιακό παραστατικό διακίνησης για τα διακινούμενα, από τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α., αγροτικά προϊόντα από τον τόπο συγκομιδής ή τις εγκαταστάσεις αυτών μέχρι την παράδοση τους στις εγκαταστάσεις της αγοράστριας οντότητας. Σε αυτή την περίπτωση ο λήπτης των αποθεμάτων (αγροτικών προϊόντων) εκδίδει Δελτίο Ποσοτικής Παραλαβής κατά τα προαναφερόμενα.

6

η) Διακίνηση παγίων (υπό την προϋπόθεση ότι δεν διακινούνται με σκοπό την πώληση τους) και διακίνηση ανταλλακτικών παγίων μεταξύ των εγκαταστάσεων της οντότητας, εφόσον δεν αποτελούν γι' αυτήν αντικείμενο εμπορίας και προορίζονται αποκλειστικά για την αποκατάσταση βλαβών στις εγκαταστάσεις της. Παραμένει ως περίπτωση στ' του άρθρου 2 της απόφασης Α.1122/2024 «Η διακίνηση παγίων (υπό την προϋπόθεση ότι δεν διακινούνται με σκοπό την πώλησή τους) και η διακίνηση ανταλλακτικών παγίων μεταξύ των εγκαταστάσεων της οντότητας, εφόσον δεν αποτελούν γι' αυτήν αντικείμενο εμπορίας και προορίζονται αποκλειστικά είτε για την αποκατάσταση βλαβών στις εγκαταστάσεις της είτε για την συντήρηση και επισκευή του δικτύου της (όπως δίκτυο ύδρευσης και αποχέτευσης, δίκτυο διανομής ηλεκτρικής ενέργειας, δίκτυο αυτοκινητοδρόμων)».

Επισημάνσεις εγκυκλίου Ε.2030/2025

ι) Η εξαίρεση αφορά τα περιουσιακά στοιχεία που προορίζονται να χρησιμοποιηθούν κατά τρόπο διαρκή για την επίτευξη των επιχειρηματικών σκοπών της οντότητας (παραγωγή εμπορευμάτων, παροχή υπηρεσιών κ.λπ.) και αναμένεται να προσφέρουν οφέλη πέραν της μιας ετήσιας περιόδου. Εξ' αντιδιαστολής συνάγεται ότι, όταν τα πάγια περιουσιακά στοιχεία διακινούνται για σκοπούς πέραν του προαναφερόμενου, όπως π.χ. για χρησιδανισμό, μίσθωση, δωρεάν διάθεση, καθώς και προς επιστροφή κατόπιν ολοκλήρωσης του σκοπού για τον οποίον είχαν διακινηθεί προς την έτερη οντότητα, υφίσταται υποχρέωση έκδοσης ψηφιακού παραστατικού διακίνησης τόσο για την οντότητα - κάτοχο αυτών στην περίπτωση αποστολής, όσο και την οντότητα - χρήστη στην περίπτωση επιστροφής, [παράγραφος 3].

ii) Σε περίπτωση διακίνησης παγίων, είτε από τον κάτοχο αυτών, είτε από την αντισυμβαλλόμενη οντότητα με σκοπό παροχή υπηρεσιών π.χ. συντήρησης/επεξεργασίας/ συναρμολόγησης/ αποσυναρμολόγησης δεν υφίσταται υποχρέωση έκδοσης ψηφιακού δελτίου διακίνησης, ανεξάρτητα από ποια οντότητα διακινεί τα εν λόγω πάγια, [περίπτωση α' της παραγράφου 4].

iii) Η διακίνηση παγίων περιουσιακών στοιχείων με σκοπό την αποθήκευση σε χώρους τρίτων, εμπίπτει στην έννοια της περίπτωσης στ' του άρθρου 2 της απόφασης Α.1122/2024 και ως εκ τούτου δεν υφίσταται υποχρέωση έκδοσης ψηφιακού στοιχείου διακίνησης, [περίπτωση β' της παραγράφου 4].

θ) Διακίνηση κατεστραμμένων αποθεμάτων με σκοπό την απόρριψη αυτών. Καταργείται από την 1.12.2025, όμως σύμφωνα με την παράγραφο 7.1 του παραρτήματος II της απόφασης Α.1123/2024 *σε περιπτώσεις παραλαβής των αποθεμάτων από εγκαταστάσεις του Αποστολέα ή του Αποστολέα τρίτου από τον Παραλήπτη με δικά του μεταφορικά μέσα, το σχετικό παραστατικό διακίνησης δύναται να εκδίδεται και να διαβιβάζεται από αυτόν.* Επισημαίνεται ότι, με την παράγραφο 5 της εγκυκλίου Ε.2030/2025 έχει γίνει δεκτό ότι, σε περίπτωση διακίνησης κατεστραμμένων/ άχρηστων/ ακατάλληλων αποθεμάτων (εμπορευμάτων, προϊόντων ή υπολειμμάτων) ή παγίων με σκοπό την απόρριψη/ καταστροφή/ ανακύκλωση αυτών σε χώρους απόρριψης δεν υφίσταται υποχρέωση έκδοσης ψηφιακού παραστατικού διακίνησης και διαβίβασης των σχετικών δεδομένων στη ψηφιακή πλατφόρμα myDATA από τον αποστολέα, παραλήπτη ή τρίτη οντότητα εφόσον ισχύουν σωρευτικά οι εξής προϋποθέσεις και ως εκ τούτου τα διακινούμενα δεν πληρούν τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά των αποθεμάτων:

- i) δεν ενσωματώνουν καμία εμπορευματική αξία για αποστολέα ή παραλήπτη ή τρίτο,
- ii) δεν έχουν υποστεί απομείωση αξίας στα τηρούμενα λογιστικά βιβλία,
- iii) δεν επιφέρουν κανένα έσοδο από τη διάθεση τους και
- iv) διακινούνται με σκοπό την απόρριψη (π.χ. εγκαταστάσεις ανακύκλωσης, χωματερές, κ.λπ.).

Σημειώνεται ότι στην εν λόγω περίπτωση περιλαμβάνεται και η διακίνηση υλικών εκσκαφής (μπάζα) εφόσον πληρούνται οι ως άνω προϋποθέσεις.

ι) Διακίνηση αγαθών που δεν έχουν καμία εμπορευματική αξία για τον αποστολέα, για τον παραλήπτη ή για κάποιον τρίτο, διαζευκτικά ή αθροιστικά και η διάθεσή αυτών αυτούσιων ή μη, δεν επιφέρει κανένα έσοδο. Δεν εκδίδεται δηλαδή, το εν λόγω στοιχείο για τη διακίνηση άχρηστων ή ακατάλληλων εμπορευμάτων, προϊόντων ή υπολειμμάτων (π.χ. περισυλλογή και διακίνηση προς καταστροφή ή ανακύκλωση, ληγμένων φαρμακευτικών προϊόντων, υπό την προϋπόθεση ότι δεν ενσωματώνουν καμία εμπορευματική αξία), σε χώρους απόρριψης (π.χ. χωματερές, κ.λπ.). Καταργείται από την 1.12.2025, όμως σύμφωνα με την παράγραφο 7.1 του παραρτήματος II της απόφασης Α.1123/2024 *σε περιπτώσεις παραλαβής των αποθεμάτων από εγκαταστάσεις του Αποστολέα ή του Αποστολέα τρίτου από τον Παραλήπτη με δικά του μεταφορικά μέσα, το σχετικό παραστατικό διακίνησης δύναται να εκδίδεται και να διαβιβάζεται από αυτόν.* Επισημαίνεται ότι, με την παράγραφο 5 της εγκυκλίου Ε.2030/2025 έχει γίνει δεκτό ότι, σε περίπτωση διακίνησης κατεστραμμένων/ άχρηστων/ ακατάλληλων αποθεμάτων (εμπορευμάτων, προϊόντων ή υπολειμμάτων) ή παγίων με σκοπό την απόρριψη/ καταστροφή/ ανακύκλωση αυτών σε χώρους απόρριψης δεν υφίσταται υποχρέωση έκδοσης ψηφιακού παραστατικού διακίνησης και διαβίβασης των σχετικών δεδομένων στη ψηφιακή πλατφόρμα myDATA από τον αποστολέα, παραλήπτη ή τρίτη οντότητα εφόσον

ισχύουν σωρευτικά οι εξής προϋποθέσεις και ως εκ τούτου τα διακινούμενα δεν πληρούν τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά των αποθεμάτων:

- i) δεν ενσωματώνουν καμία εμπορευματική αξία για αποστολέα ή παραλήπτη ή τρίτο,
- ii) δεν έχουν υποστεί απομείωση αξίας στα τηρούμενα λογιστικά βιβλία,
- iii) δεν επιφέρουν κανένα έσοδο από τη διάθεση τους και
- iv) διακινούνται με σκοπό την απόρριψη (π.χ. εγκαταστάσεις ανακύκλωσης, χωματερές, κ.λπ.).

Σημειώνεται ότι στην εν λόγω περίπτωση περιλαμβάνεται και η διακίνηση υλικών εκσκαφής (μπάζα) εφόσον πληρούνται οι ως άνω προϋποθέσεις.

ια) Διακίνηση αποθεμάτων, τα οποία διατίθενται μέσω δικτύου συνεχούς ροής, δηλαδή για τις διακινήσεις φυσικού αερίου, ύδατος, αερίοφωτος, ηλεκτρικού ρεύματος και θερμικής ενέργειας. **Παραμένει** ως περίπτωση β' του άρθρου 2 της απόφασης Α.1122/2024 «Η διακίνηση αποθεμάτων, των οποίων η διάθεση πραγματοποιείται μέσω δικτύου συνεχούς ροής, δηλαδή για τις διακινήσεις φυσικού αερίου, ύδατος, αερίοφωτος, ηλεκτρικού ρεύματος και θερμικής ενέργειας».

ιβ) Διακίνηση βιομηχανικών και βιοτεχνικών ειδών από λιανοπωλητές που διαθέτουν τα εμπορεύματα τους αποκλειστικά σε κινητές λαϊκές αγορές, σε παζάρια και στο πλανόδιο εμπόριο (πλανόδιοι πωλητές - κινητά καταστήματα), λαμβάνοντας υπόψη τις ιδιαιτερότητες των υπόψη συναλλαγών, υπό την προϋπόθεση ότι φέρουν μαζί τους τα παραστατικά αγορών των αποθεμάτων τους (επισημαίνεται ότι, η απαλλαγή αυτή δεν ισχύει για τις διακινήσεις αγροτικών προϊόντων, προς και από τις λαϊκές αγορές). **Καταργείται** από την 1.12.2025.

ιγ) Διακίνηση από τους τεχνικούς των αναγκαίων εργαλείων και μηχανημάτων για την εκτέλεση και διεκπεραίωση των εργασιών τους. **Παραμένει** ως περίπτωση γ' του άρθρου 2 της απόφασης Α.1122/2024 «Η διακίνηση από τους τεχνικούς των αναγκαίων εργαλείων και μηχανημάτων για την εκτέλεση και διεκπεραίωση των εργασιών τους».

ιδ) Διακίνηση εφημερίδων και περιοδικών προς τα ΕΛ.ΤΑ. και τους συνδρομητές από τις επιχειρήσεις έκδοσης ή διακίνησης των ειδών αυτών. **Παραμένει** και **επεκτείνεται** ως περίπτωση ια' του άρθρου 2 της απόφασης Α.1122/2024 «Η διακίνηση εφημερίδων και περιοδικών προς τις εταιρείες παροχής ταχυδρομικών υπηρεσιών ή απευθείας προς τους συνδρομητές από τις επιχειρήσεις έκδοσης ή διακίνησης των ειδών αυτών, καθώς και η διακίνηση εφημερίδων και περιοδικών από και προς τους υποπράκτορες (εφημεριδοπώλες), προς και από τα σημεία πώλησης, αντίστοιχα».

ιε) Διακίνηση για επαναλαμβανόμενες χονδρικές πωλήσεις φαρμάκων, οπτικών και λοιπών ειδών στο δημόσιο ή σε άλλο ασφαλιστικό ταμείο, όταν τα πωλούμενα είδη παραδίδονται στους ασφαλισμένους. **Καταργείται** από την 1.12.2025.

ιστ) Διακίνηση υλικών εκσκαφής (μπάζα) είτε αυτά διακινούνται με ιδιόκτητα φορτηγά ή οχήματα τρίτου, καθόσον τα είδη αυτά δεν συμπληρώνουν τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά των αποθεμάτων. **Καταργείται** από την 1.12.2025, όμως σύμφωνα με την παράγραφο 7.1 του παραρτήματος ΙΙ της απόφασης Α.1123/2024 σε περιπτώσεις παραλαβής των αποθεμάτων από εγκαταστάσεις του Αποστολέα ή του Αποστολέα τρίτου από τον Παραλήπτη με δικά του μεταφορικά μέσα, το σχετικό παραστατικό διακίνησης δύναται να εκδίδεται και να διαβιβάζεται από αυτόν. Επισημαίνεται ότι, με την παράγραφο 5 της εγκυκλίου Ε.2030/2025 έχει γίνει δεκτό ότι, σε περίπτωση

διακίνησης κατεστραμμένων/ άχρηστων/ ακατάλληλων αποθεμάτων (εμπορευμάτων, προϊόντων ή υπολειμμάτων) ή παγίων με σκοπό την απόρριψη/ καταστροφή/ ανακύκλωση αυτών σε χώρους απόρριψης δεν υφίσταται υποχρέωση έκδοσης ψηφιακού παραστατικού διακίνησης και διαβίβασης των σχετικών δεδομένων στη ψηφιακή πλατφόρμα myDATA από τον αποστολέα, παραλήπτη ή τρίτη οντότητα εφόσον ισχύουν σωρευτικά οι εξής προϋποθέσεις και ως εκ τούτου τα διακινούμενα δεν πληρούν τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά των αποθεμάτων:

- i) δεν ενσωματώνουν καμία εμπορευματική αξία για αποστολέα ή παραλήπτη ή τρίτο,
- ii) δεν έχουν υποστεί απομείωση αξίας στα τηρούμενα λογιστικά βιβλία,
- iii) δεν επιφέρουν κανένα έσοδο από τη διάθεση τους και
- iv) διακινούνται με σκοπό την απόρριψη (π.χ. εγκαταστάσεις ανακύκλωσης, χωματερές, κ.λπ.).

Σημειώνεται ότι στην εν λόγω περίπτωση περιλαμβάνεται και η διακίνηση υλικών εκσκαφής (μπάζα) εφόσον πληρούνται οι ως άνω προϋποθέσεις.

ιζ) Διακίνηση (α) αυτούσιων λατομικών προϊόντων (άμμου, σκύρου κ.λπ.) από κατασκευαστικές οντότητες, τα οποία παράγονται από τις ίδιες οντότητες για τα έργα που εκτελούνται από αυτές, (β) μεταλλεύματος, από εργοτάξιο σε εργοτάξιο και από εργοτάξιο σε χώρους αποθήκευσης, επεξεργασίας και εκφόρτωσης, κατά περίπτωση, που ενεργούνται από μεταλλευτικές οντότητες και (γ) πέτρας, χαλικιού, αργιλοπετρώματος και αργιλοχώματος, από οντότητες παραγωγής αδρανών υλικών, ασβέστη και τσιμέντου, από τους χώρους περισυλλογής ή εξόρυξης στους χώρους επεξεργασίας. Παραμένει και επεκτείνεται ως περίπτωση η' του άρθρου 2 της απόφασης Α.1122/2024 «Διακίνηση (α) αυτούσιων λατομικών προϊόντων (άμμου, σκύρου κ.λπ.) από κατασκευαστικές οντότητες, τα οποία παράγονται από τις ίδιες οντότητες για τα έργα που εκτελούνται από αυτές, (β) μεταλλεύματος και βιομηχανικών ορυκτών, από εργοτάξιο σε εργοτάξιο και από εργοτάξιο σε χώρους αποθήκευσης, επεξεργασίας και εκφόρτωσης, κατά περίπτωση, που ενεργούνται από μεταλλευτικές και εξορυκτικές οντότητες και (γ) πέτρας, χαλικιού, αργιλοπετρώματος και αργιλοχώματος, από οντότητες παραγωγής αδρανών υλικών, ασβέστη, τσιμέντου, κεραμικών τούβλων και κεραμιδιών, από τους χώρους περισυλλογής ή εξόρυξης στους χώρους επεξεργασίας».

9

ιη) Διακίνηση από τα γραφεία τελετών ειδών που έχουν σχέση με το αντικείμενο των εργασιών των εν λόγω γραφείων με τα ειδικά διασκευασμένα αυτοκίνητά τους. Παραμένει ως περίπτωση δ' του άρθρου 2 της απόφασης Α.1122/2024 «Η διακίνηση που διενεργείται από τα γραφεία τελετών και έχει σχέση με το αντικείμενο των εργασιών των εν λόγω γραφείων με τα ειδικά διασκευασμένα αυτοκίνητά τους».

ιθ) Διακίνηση σε περίπτωση μεταφοράς επαγγελματικής εγκατάστασης της οντότητας. Παραμένει ως περίπτωση ε' του άρθρου 2 της απόφασης Α.1122/2024 «Η διακίνηση σε περίπτωση μεταφοράς επαγγελματικής εγκατάστασης της οντότητας».

κ) Διακίνηση κενών ειδών συσκευασίας. Καταργείται από την 1.12.2025.

1.5. Παραστατικά διακίνησης αποθεμάτων τα οποία πρέπει να εκδοθούν και να διαβιβαστούν από τον παραλήπτη, ανά φάση λειτουργίας, στην περίπτωση παραλαβής από μη υπόχρεο ή από υπόχρεο εκδότη ο οποίος δεν εξέδωσε το σχετικό παραστατικό

1.5.1. Πρώτη (Α') φάση λειτουργίας

Παραλαβή αποθεμάτων στην εγκατάσταση του παραλήπτη		
Μη υπόχρεος εκδότης	Υπόχρεος εκδότης [άρνηση έκδοσης]	Υπόχρεος εκδότης [εκ παραδρομής μη έκδοση]
Δελτίο Ποσοτικής Παραλαβής [ΔΕΝ ΔΙΑΒΙΒΑΖΕΤΑΙ]	Δελτίο Ποσοτικής Παραλαβής [ΔΕΝ ΔΙΑΒΙΒΑΖΕΤΑΙ]	Δελτίο Ποσοτικής Παραλαβής [ΔΕΝ ΔΙΑΒΙΒΑΖΕΤΑΙ]

Παραλαβή αποθεμάτων από την εγκατάσταση του αποστολέα [πριν τεθεί σε παραγωγική λειτουργία το παραστατικό myDATA 9.3. Δελτίο αποστολής με ένδειξη «Αντίστροφη Διακίνηση»]		
Μη υπόχρεος εκδότης	Υπόχρεος εκδότης [άρνηση έκδοσης]	Υπόχρεος εκδότης [εκ παραδρομής μη έκδοση]
Δελτίο Ποσοτικής Παραλαβής [ΔΕΝ ΔΙΑΒΙΒΑΖΕΤΑΙ]	Δελτίο Ποσοτικής Παραλαβής [ΔΕΝ ΔΙΑΒΙΒΑΖΕΤΑΙ]	Δελτίο Ποσοτικής Παραλαβής [ΔΕΝ ΔΙΑΒΙΒΑΖΕΤΑΙ]

Παραλαβή αποθεμάτων από την εγκατάσταση του αποστολέα [όταν τεθεί σε παραγωγική λειτουργία το παραστατικό myDATA 9.3. Δελτίο αποστολής με ένδειξη «Αντίστροφη Διακίνηση»]		
Μη υπόχρεος εκδότης	Υπόχρεος εκδότης [άρνηση έκδοσης]	Υπόχρεος εκδότης [εκ παραδρομής μη έκδοση]
Δελτίο Αποστολής με ένδειξη «Αντίστροφη Διακίνηση» και αιτία έκδοσης «Μη υπόχρεος έκδοσης» [ΔΙΑΒΙΒΑΖΕΤΑΙ]	Δελτίο Αποστολής με ένδειξη «Αντίστροφη Διακίνηση» και αιτία έκδοσης «Άρνηση έκδοσης» [ΔΙΑΒΙΒΑΖΕΤΑΙ]	Δελτίο Αποστολής με ένδειξη «Αντίστροφη Διακίνηση» και αιτία έκδοσης «εκ παραδρομής μη έκδοση» [ΔΙΑΒΙΒΑΖΕΤΑΙ]

10

1.5.2. Δεύτερη (Β') φάση λειτουργίας

Παραλαβή αποθεμάτων στην εγκατάσταση του παραλήπτη		
Μη υπόχρεος εκδότης	Υπόχρεος εκδότης [άρνηση έκδοσης]	Υπόχρεος εκδότης [εκ παραδρομής μη έκδοση]
Δελτίο Ποσοτικής Παραλαβής [ΔΙΑΒΙΒΑΖΕΤΑΙ]	Δελτίο Ποσοτικής Παραλαβής [ΔΙΑΒΙΒΑΖΕΤΑΙ]	Δελτίο Ποσοτικής Παραλαβής [ΔΙΑΒΙΒΑΖΕΤΑΙ]

Παραλαβή αποθεμάτων από την εγκατάσταση του αποστολέα		
Μη υπόχρεος εκδότης	Υπόχρεος εκδότης [άρνηση έκδοσης]	Υπόχρεος εκδότης [εκ παραδρομής μη έκδοση]
Δελτίο Αποστολής με ένδειξη «Αντίστροφη Διακίνηση» και αιτία έκδοσης «Μη υπόχρεος έκδοσης» [ΔΙΑΒΙΒΑΖΕΤΑΙ]	Δελτίο Αποστολής με ένδειξη «Αντίστροφη Διακίνηση» και αιτία έκδοσης «Άρνηση έκδοσης» [ΔΙΑΒΙΒΑΖΕΤΑΙ]	Δελτίο Αποστολής με ένδειξη «Αντίστροφη Διακίνηση» και αιτία έκδοσης «εκ παραδρομής μη έκδοση» [ΔΙΑΒΙΒΑΖΕΤΑΙ]

1.6. Διακίνηση αποθεμάτων από τους αγρότες

1.6.1. Αγρότες ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α.

α) Οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. δεν είναι υπόχρεα πρόσωπα στην ψηφιακή έκδοση και διαβίβαση των παραστατικών διακίνησης αποθεμάτων. Τονίζεται ότι, σύμφωνα με την περίπτωση α' του άρθρου 2 της απόφασης Α.1122/2024 δεν απαιτείται η ψηφιακή έκδοση και διαβίβαση παραστατικών διακίνησης για τη διακίνηση αποθεμάτων από τα φυσικά πρόσωπα που αναφέρονται στην παράγραφο 1 του άρθρου 39 του Ν.4308/2014, μεταξύ των οποίων είναι και οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. Στην περίπτωση αυτή, το παραστατικό διακίνησης εκδίδεται από τον παραλήπτη (υπόχρεη οντότητα) σύμφωνα με τα αναφερόμενα των παραγράφων 8, 9 και 9Α του άρθρου 5 του Ν.5104/2024. Το παραστατικό διακίνησης παραδίδεται ή αποστέλλεται ψηφιακά στον αντισυμβαλλόμενο. Ο Παραλήπτης των αποθεμάτων, όταν συναλλάσσεται με μη υπόχρεους στην έκδοση παραστατικών διακίνησης εκδίδει Δελτίο Ποσοτικής Παραλαβής [παράγραφος 7.1 του παραρτήματος ΙΙ της απόφασης Α.1123/2024 «Έκδοση Δελτίου Αποστολής και Δελτίου Ποσοτικής Παραλαβής»], το οποίο :

Α' Φάση [έως 30.4.2026]	Β' Φάση [από 1.5.2026]
Δεν διαβιβάζεται στην πλατφόρμα myDATA	Διαβιβάζεται στην πλατφόρμα myDATA

β) Σύμφωνα με την παράγραφο 7.1 του παραρτήματος ΙΙ της απόφασης Α.1123/2024, σε περιπτώσεις παραλαβής των αποθεμάτων από εγκαταστάσεις του Αποστολέα ή του Αποστολέα τρίτου από τον Παραλήπτη με δικά του μεταφορικά μέσα, το σχετικό παραστατικό διακίνησης δύναται να εκδίδεται και να διαβιβάζεται από αυτόν.

Επισήμανση : Στην περίπτωση αυτή, όταν τεθεί σε παραγωγική λειτουργία η έκδοση 2.0.12 του myDATA Rest API (σ.σ. αυτή τη στιγμή είναι σε δοκιμαστικό περιβάλλον), θα υπάρχει δυνατότητα έκδοσης και διαβίβασης Δελτίου Αποστολής με τύπο παραστατικού 9.3 «Δελτίο Αποστολής» με ένδειξη «Αντίστροφη Διακίνηση» και αιτία έκδοσης «Μη υπόχρεος έκδοσης».

11

1.6.2. Αγρότες κανονικού καθεστώτος Φ.Π.Α.

α) Οι αγρότες του κανονικού καθεστώτος Φ.Π.Α. έχουν την υποχρέωση ψηφιακής έκδοσης και διαβίβασης των παραστατικών διακίνησης αποθεμάτων :

αα) Από την 2.6.2025 εφόσον τα ακαθάριστα έσοδα του 2022 ήταν μεγαλύτερα από 200.000,00 ευρώ.

ββ) Από την 1.12.2025 εφόσον τα ακαθάριστα έσοδα του 2022 ήταν έως 200.000,00 ευρώ.

Εξαιρέσεις

ι) Σύμφωνα με την περίπτωση γ' της παραγράφου 5.8.4 της απόφασης ΠΟΛ.1003/2014, μέχρι και την 30.11.2025 οι αγρότες του κανονικού καθεστώτος Φ.Π.Α. δύναται να μην εκδίδουν παραστατικό διακίνησης εφόσον αυτό εκδίδεται από τον παραλήπτη αυτών (οντότητα) και αντίγραφο του παραστατικού διακίνησης παραδίδεται ή αποστέλλεται στον παραγωγό.

ii) Σύμφωνα με την παράγραφο 7.1 του παραρτήματος II της απόφασης Α.1123/2024, από την 1.12.2025 και εφεξής σε περιπτώσεις παραλαβής των αποθεμάτων από εγκαταστάσεις του Αποστολέα ή του Αποστολέα τρίτου από τον Παραλήπτη με δικά του μεταφορικά μέσα, το σχετικό παραστατικό διακίνησης δύναται να εκδίδεται και να διαβιβάζεται από αυτόν. Τονίζεται επίσης ότι, με το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 6 της εγκυκλίου Ε.2030/2025 έγινε δεκτό ότι, η διαδικασία αυτή δύναται να ακολουθείται και στην περίπτωση παράδοσης αγροτικών προϊόντων (π.χ. ελαιόκαρπος) από παραγωγούς - αγρότες του κανονικού καθεστώτος Φ.Π.Α.

Επισημάνση : Στην περίπτωση αυτή, όταν τεθεί σε παραγωγική λειτουργία η έκδοση 2.0.12 του myDATA Rest API (σ.σ. αυτή τη στιγμή είναι σε δοκιμαστικό περιβάλλον), θα υπάρχει δυνατότητα έκδοσης και διαβίβασης **Δελτίου Αποστολής** με τύπο παραστατικού 9.3 «**Δελτίο Αποστολής**» με ένδειξη «**Αντίστροφη Διακίνηση**» και αιτία έκδοσης «**Αντιστροφή Υποχρέωσης**».

β) Ο Παραλήπτης των αποθεμάτων, όταν συναλλάσσεται με υπόχρεους εκδότες που αρνούνται την έκδοση ή εκ παραδρομής δεν εξέδωσαν παραστατικό διακίνησης εκδίδει **Δελτίο Ποσοτικής Παραλαβής**, [παράγραφος 7.1 του παραρτήματος II της απόφασης Α.1123/2024 «Έκδοση Δελτίου Αποστολής και Δελτίου Ποσοτικής Παραλαβής»] το οποίο :

Α' Φάση [έως 30.4.2026]	Β' Φάση [από 1.5.2026]
Δεν διαβιβάζεται στην πλατφόρμα myDATA	Διαβιβάζεται στην πλατφόρμα myDATA

1.7. Αδυναμία ζύγισης αποθεμάτων

Σε περίπτωση κατά την οποία, πριν την εκκίνηση της διακίνησης, **η ποσότητα δεν μπορεί να ζυγιστεί** από την Επιχείρηση που τη διενεργεί λόγω αντικειμενικής δυσκολίας, καθώς δεν διαθέτει πλάστιγγα. Εν προκειμένω, κατά την έκδοση του παραστατικού διακίνησης και διαβίβασής του στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA επιλέγεται η ένδειξη «**Προς Ζύγιση**» που καλύπτει την υποχρέωση της Επιχείρησης να **απεικονίζει κατά προσέγγιση την ποσότητα** αυτή κατά τη διάρκεια της διακίνησης, [α/α 6 της παραγράφου 10.1 του παραρτήματος II της απόφασης Α.1123/2024 «Έννοια Επισημάνσεων - Ενδείξεων Τύπων Παραστατικών διακίνησης αποθεμάτων»].

1.8. Απώλεια διασύνδεσης

α) Σύμφωνα με την παράγραφο 6 του άρθρου 5 της απόφασης Α.1123/2024 σε περίπτωση απώλειας διασύνδεσης τα ψηφιακά παραστατικά διακίνησης αποθεμάτων **εκδίδονται χωρίς να διακόπτεται η συναλλαγή με διακριτή ένδειξη για την απώλεια διασύνδεσης και διαβιβάζονται άμεσα με την αποκατάσταση της διασύνδεσης**.

β) Για το θέμα αυτό με την παράγραφο 12 της εγκυκλίου Ε.2030/2025 δόθηκαν οι ακόλουθες οδηγίες - διευκρινίσεις :

αα) Σε περίπτωση απώλειας διασύνδεσης (διακοπής του συστήματος διανομής ηλεκτρικής ενέργειας ή αποδεδειγμένης αδυναμίας διασύνδεσης στο δίκτυο), **τα ψηφιακά παραστατικά διακίνησης αποθεμάτων εκδίδονται χωρίς να διακόπτεται**

η συναλλαγή με διακριτή ένδειξη για την απώλεια διασύνδεσης και διαβιβάζονται άμεσα με την επαναφορά της. Οι Τύποι Παραστατικών διακίνησης ή αξίας με ένδειξη διακίνησης διαβιβάζονται στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, εντός μίας (1) ημέρας από την ημερομηνία έκδοσής τους.

ΒΒ) Στην περίπτωση απώλειας διασύνδεσης για διακινήσεις που απαιτούν έκδοση ψηφιακού δελτίου αποστολής εκτός εγκατάστασης της οντότητας και ιδίως σε γεωγραφικά απομακρυσμένα σημεία με περιορισμένη κάλυψη δικτύου, *η οντότητα εκδίδει τα παραστατικά διακίνησης με χειρόγραφο τρόπο.* Τα δεδομένα των εν λόγω παραστατικών διαβιβάζονται στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, *αμελλητί με την αποκατάσταση της αδυναμίας διαβίβασης, μέσω της εφαρμογής «timologio», με διακριτή σειρά και ένδειξη απώλειας διασύνδεσης.*

1.9. Διοικητικές κυρώσεις

1.9.1. Πρόστιμο για τη μη διαβίβαση ή την εκπρόθεσμη διαβίβαση των παραστατικών διακίνησης αποθεμάτων

α) Αν ο υπόχρεος δεν διαβιβάσει ψηφιακά παραστατικά διακίνησης, επιβάλλεται πρόστιμο **100,00** ευρώ για κάθε παράβαση μη διαβίβασης, που δεν μπορεί να υπερβαίνει τα **500,00** ευρώ σε ημερήσια βάση και τις **20.000,00** ευρώ ανά φορολογικό έτος, [περίπτωση δ' της παραγράφου 3 του άρθρου 58 του Ν.5104/2024].

β) Σε περίπτωση εκπρόθεσμης διαβίβασης επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με το **50%** του αντίστοιχου προστίμου που προβλέπεται σε περίπτωση μη διαβίβασης, [παράγραφος 5 του άρθρου 58 του Ν.5104/2024].

Μη διαβίβαση ή εκπρόθεσμη διαβίβαση ψηφιακών παραστατικών διακίνησης			
Μη διαβίβαση	Εκπρόθεσμη διαβίβαση	Ημερήσιο ανώτατο όριο	Ετήσιο ανώτατο όριο
100,00	50,00	500,00	20.000,00

Επισημάνση : Σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 48 του άρθρου 83 του Ν.5104/2024, με απόφαση του Υπουργού, που εκδίδεται μετά από εισήγηση του Διοικητή, δύναται να καθορίζονται, όσον αφορά τις κυρώσεις για παραβάσεις σχετικές με τη διαβίβαση πληροφοριών στη Φορολογική Διοίκηση, η έναρξη εφαρμογής, οι οντότητες, η διαδικασία και οι λεπτομέρειες εφαρμογής των κυρώσεων των παραγράφων 3 έως 6 του άρθρου 58.

1.9.2. Πρόστιμο για τη διακίνηση αποθεμάτων χωρίς την έκδοση παραστατικού διακίνησης

Σύμφωνα με την παράγραφο 9Α του άρθρου 5 του Ν.4308/2014 για την εκπλήρωση των υποχρεώσεων διακίνησης των αποθεμάτων τα παραστατικά διακίνησης εκδίδονται ψηφιακά και φέρουν συγκεκριμένες προδιαγραφές. Συνεπώς, οι υπόχρεες οντότητες που διακινούν αποθέματα χωρίς την ύπαρξη ψηφιακού παραστατικού διακίνησης που φέρει τις συγκεκριμένες προδιαγραφές σύμφωνα με τα οριζόμενα και τον μορφότυπο της απόφασης Α.1123/2024, δεν εκπληρώνουν την σχετική υποχρέωση και κατά συνέπεια με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 13 του άρθρου 57 του Ν.5104/2024 «σε

φορολογούμενο που διακινεί αγαθά χωρίς την ύπαρξη παραστατικών στοιχείων διακίνησης» επιβάλλεται πρόστιμο :

Οντότητα υπόχρεη τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος ⁽¹⁾	Οντότητα υπόχρεη τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος ⁽¹⁾
5.000,00 ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο	10.000,00 ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο

⁽¹⁾ Σε περίπτωση υποτροπής εφαρμόζονται τα οριζόμενα στο άρθρο 67, ήτοι «σε περίπτωση υποτροπής επιβάλλεται χρηματικό πρόστιμο διπλάσιο του προβλεπόμενου για την αρχική παράβαση και, σε κάθε περίπτωση νέας υποτροπής, επιβάλλεται πρόστιμο τετραπλάσιο του προβλεπόμενου για την αρχική παράβαση, εκτός αν προβλέπεται διαφορετικά στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας».

Επισήμανση : Η παράγραφος 13 του άρθρου 57 του Ν.5104/2024 τροποποιήθηκε με το άρθρο 214 του Ν.5222/2025 και ισχύει, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 275 του ίδιου νόμου, από τη δημοσίευση του στο Φ.Ε.Κ. ήτοι από την 28.7.2025.

Διακίνηση αγαθών χωρίς την ύπαρξη παραστατικών στοιχείων διακίνησης		
	Τήρηση απλογραφικού λογιστικού συστήματος	Τήρηση διπλογραφικού λογιστικού συστήματος
Αρχική παράβαση	5.000,00	10.000,00
Υποτροπή ⁽¹⁾	10.000,00	20.000,00
Νέα υποτροπή ⁽²⁾	20.000,00	40.000,00

⁽¹⁾ Ως υποτροπή νοείται η διάπραξη της παράβασης εντός χρονικού διαστήματος πέντε (5) ετών από την κοινοποίηση της πράξης, με την οποία διαπιστώθηκε ίδια παράβαση και επιβλήθηκε κύρωση για αυτή. ⁽²⁾ Νέα υποτροπή είναι η διάπραξη νέας ίδιας παράβασης μετά την υποτροπή, εντός πέντε (5) ετών από την κοινοποίηση της πράξης, με την οποία διαπιστώθηκε η αρχική παράβαση και επιβλήθηκε κύρωση για αυτή.

Επισήμανση : Οι διατάξεις της παραγράφου 13 του άρθρου 57 του Ν.5104/2024, πριν την τροποποίησή τους, προέβλεπαν πρόστιμο 500,00 ευρώ, ανά φορολογικό έλεγχο, για τους τηρούντες το απλογραφικό λογιστικό σύστημα και 1.000,00 ευρώ, ανά φορολογικό έλεγχο, για τους τηρούντες το διπλογραφικό λογιστικό σύστημα, χωρίς την εφαρμογή των οριζομένων στο άρθρο 67 περί υποτροπής.