

1. Υποχρεωτική ηλεκτρονική τιμολόγηση

1.1. Επιχειρήσεις που υποχρεούνται στην έκδοση ηλεκτρονικού τιμολογίου

Οι οντότητες του άρθρου 1 του Ν.4308/2014 [Ε.Λ.Π.], υποχρεούνται, σύμφωνα με το άρθρο 8 του ίδιου νόμου, να εκδίδουν για κάθε πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών, συμπεριλαμβανομένων των συναλλαγών κατά την έννοια των παραγράφων 10, 11 και 12 του ίδιου άρθρου, **τιμολόγιο ή κάθε άλλο έγγραφο που περιλαμβάνει όλες τις απαιτούμενες πληροφορίες για να θεωρείται τιμολόγιο.**

Επισημάνσεις

i) Συναλλαγές κατά την έννοια της παραγράφου 10 του άρθρου 8 του Ν.4308/2014 νοούνται οι συναλλαγές με πρόσωπα **μη υπόχρεα στην έκδοση τιμολογίου**, για τις οποίες υπόχρεο πρόσωπο για την έκδοση καθίσταται ο αγοραστής, [αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών].

ii) Συναλλαγές κατά την έννοια της παραγράφου 11 του άρθρου 8 του Ν.4308/2014 νοούνται οι συναλλαγές με πρόσωπα τα οποία **παρά την υποχρέωση δεν εκδίδουν τιμολόγιο**, για τις οποίες υπόχρεο πρόσωπο για την έκδοση καθίσταται ο αγοραστής, [αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών].

iii) Συναλλαγές κατά την έννοια της παραγράφου 12 του άρθρου 8 του Ν.4308/2014 νοούνται οι **πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων**, όπου ο πωλητής που εκδίδει το παραστατικό εκδίδει επίσης και εκκαθάριση για τις πωλήσεις αυτές.

1.2. Περιπτώσεις συναλλαγών για τις οποίες εκδίδεται υποχρεωτικά ηλεκτρονικό τιμολόγιο

Σύμφωνα με το άρθρο 14 του Ν.4308/2014 το τιμολόγιο εκδίδεται αποκλειστικά **ηλεκτρονικά** στις κάτωθι περιπτώσεις :

(α)	(β)	(γ)
Για πωλήσεις εντός της χώρας προς επιχειρήσεις υπαγόμενες στις ρυθμίσεις του Ν.4308/2014, [συναλλαγές χονδρικής B2B]	Για πωλήσεις σε Τρίτη Χώρα εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης, πλην συναλλαγών λιανικής [συναλλαγές χονδρικής B2B]	Για συναλλαγές που αφορούν στην εκτέλεση δημοσίων συμβάσεων, καθώς και στην τιμολόγηση λοιπών δαπανών φορέων της Γενικής Κυβέρνησης, [B2G]

1.3. Τρόπος έκδοσης ηλεκτρονικού τιμολογίου

Μέσω παρόχου	Μέσω της εφαρμογής timologio
Χρήση των υπηρεσιών πιστοποιημένου Παρόχου Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Έκδοσης Παραστατικών Πωλήσεων, [σ.σ. εφεξής Πάροχος]	Χρήση της δωρεάν εφαρμογής έκδοσης και διαβίβασης στοιχείων της Α.Α.Δ.Ε.

1.4. Χρήση περισσότερων του ενός παρόχου

Οι επιχειρήσεις [υπόχρεες οντότητες] δύνανται να χρησιμοποιήσουν περισσότερους του ενός Παρόχους Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Έκδοσης Παραστατικών Πωλήσεων ή/και χρήση Παρόχου παράλληλα με τη χρήση της εφαρμογής timologio της Α.Α.Δ.Ε.

Ενδεικτικές περιπτώσεις

Περίπτωση (α) ⁽¹⁾	Περίπτωση (β) ⁽¹⁾
Πάροχος Α' [B2B] Πάροχος Β' [B2G]	Πάροχος [B2B] Εφαρμογή timologio [B2G]

⁽¹⁾ Οι υπόχρεες οντότητες 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].

1.5. Χρονοδιάγραμμα εφαρμογής της υποχρεωτικής ηλεκτρονικής τιμολόγησης

1.5.1. Περίοδοι εφαρμογής

Πρώτη περίοδος εφαρμογής	Δεύτερη περίοδος εφαρμογής
Εντάσσονται οι επιχειρήσεις, εφόσον το ύψος των ακαθαρίστων εσόδων του 2023 υπερβαίνει το 1.000.000,00 ευρώ ⁽¹⁾	Εντάσσονται οι επιχειρήσεις, εφόσον το ύψος των ακαθαρίστων εσόδων του 2023 δεν υπερβαίνει το 1.000.000,00 ευρώ ⁽¹⁾

⁽¹⁾ Όπως το ύψος των ακαθαρίστων εσόδων 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, [κωδικός 047 του εντύπου Ε3].

1.5.2. Υποχρεώσεις και καταληκτικές ημερομηνίες ανά περίοδο

Υποχρεώσεις επιχειρήσεων [οντοτήτων]	Ημερομηνίες	
	Πρώτη περίοδος	Δεύτερη περίοδος
Έναρξη ηλεκτρονικής τιμολόγησης	2.2.2026	1.10.2026
Υποβολή «Δήλωσης Έναρξης Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων» ή «Δήλωση χρήσης εφαρμογής timologio»	12.2.2026	11.10.2026
Μεταβατική περίοδος [παράλληλη χρήση λοιπών μεθόδων (π.χ. ERP)]	Από 2.2.2026 έως 31.3.2026 ⁽¹⁾	Από 1.10.2026 έως 31.12.2026 ⁽²⁾
Αποκλειστική εφαρμογή ηλεκτρονικής τιμολόγησης	1.4.2026	1.1.2027

⁽¹⁾ 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 απόφαση Α.1138/2020, 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 Α.Α.Δ.Ε. Η σταδιακή εκπλήρωση της ως άνω υποχρέωσης τίθεται υπό την προϋπόθεση ότι έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα «Δήλωση Έναρξης Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων» του άρθρου 6 της απόφασης Α.1112/2025 ή Δήλωση Χρήσης της Εφαρμογής Έκδοσης και Διαβίβασης Παραστατικών που είναι προσβάσιμη μέσω του διαδικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε. (timologio), με ημερομηνία έναρξης χρήσης των σχετικών υπηρεσιών αναφορικά με τις συναλλαγές του πρώτου εδαφίου, το αργότερο, την 2.2.2026, [παράγραφος 1 του άρθρου 2 της απόφασης Α.1128/2025]. ⁽²⁾ 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 απόφαση Α.1138/2020, 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 Α.Α.Δ.Ε. Η σταδιακή εκπλήρωση της ως άνω υποχρέωσης τίθεται υπό την προϋπόθεση ότι έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα «Δήλωση Έναρξης Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων» του άρθρου 6 της απόφασης Α.1112/2025 ή Δήλωση Χρήσης της Εφαρμογής Έκδοσης και Διαβίβασης Παραστατικών που είναι προσβάσιμη μέσω του διαδικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε. (timologio), με ημερομηνία έναρξης χρήσης των σχετικών υπηρεσιών αναφορικά με τις συναλλαγές του πρώτου εδαφίου, το αργότερο, την 1.10.2026, [παράγραφος 2 του άρθρου 2 της απόφασης Α.1128/2025].

1.5.3. Χρονοδιάγραμμα υποβολής της δήλωσης έναρξης ηλεκτρονικής τιμολόγησης

Υπόχρεος	Προθεσμία υλοποίησης	Παρατηρήσεις / Σχόλια
Πάροχος	Εντός 10 ημερών από την έναρξη της σύμβασης	Ευθύνη υποβολής δήλωσης [πρωτεύουσα ευθύνη]
Επιχείρηση	Εντός 10 ημερών από την παρέλευση της προθεσμίας του Παρόχου	Εφόσον ο Πάροχος δεν υποβάλλει εμπρόθεσμα τη δήλωση
Αποδοχή από την επιχείρηση	Εντός 10 ημερών από την υποβολή της δήλωσης	Μετά την παρέλευση αυτής της ημερομηνίας

1.5.4. Περιεχόμενο της δήλωσης έναρξης ηλεκτρονικής τιμολόγησης

1	Α.Φ.Μ. και Επωνυμία της επιχείρησης, [υπόχρεος εκδότης]			
2	Α.Φ.Μ. και Επωνυμία του Παρόχου			
3	Στοιχεία λογισμικού ΥΠΑΗΕΣ και αριθμός άδειας καταλληλότητας ⁽¹⁾			
4	Ημερομηνία σύμβασης			
5	Ημερομηνία έναρξης ηλεκτρονικής έκδοσης στοιχείων			
6	Επιλογή τύπου συναλλαγών	Χονδρική [B2B]	Λιανική [B2C] ⁽²⁾	Δημόσιο [B2G]
7	Στοιχεία εναλλακτικής σύνδεσης, [για λιανικές πωλήσεις]			

⁽¹⁾ Το εγκεκριμένο λογισμικό λαμβάνει μοναδικό αριθμό άδειας καταλληλότητας «Υπηρεσιών Παρόχου Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων», [ΥΠΑΗΕΣ]. ⁽²⁾ Προαιρετική ένταξη για τις λιανικές συναλλαγές.

1.6. Υποχρέωση αποδοχής του ηλεκτρονικού τιμολογίου από τους λήπτες των αγαθών ή/και των υπηρεσιών

Η χρήση ηλεκτρονικού τιμολογίου για τις συναλλαγές χονδρικής [B2B] και για τις συναλλαγές που αφορούν στην εκτέλεση δημοσίων συμβάσεων, καθώς και στην τιμολόγηση λοιπών δαπανών φορέων της Γενικής Κυβέρνησης [B2G] γίνεται, από 2.2.2026, υποχρεωτικά αποδεκτή από την οντότητα λήπτη των αγαθών ή υπηρεσιών του άρθρου 1 του Ν.4308/2014, 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, [παράγραφος 3 του άρθρου 2 της απόφασης Α.1128/2025 και α' εδάφιο της παραγράφου 3 του άρθρου 14 του Ν.4308/2014].

1.7. Κυρώσεις για τη μη δήλωση έναρξης ηλεκτρονικής τιμολόγησης

Πρώτη περίοδος εφαρμογής	Δεύτερη περίοδος εφαρμογής
Η επιχείρηση δεν δικαιούται τη μεταβατική περίοδο, [έως 31.3.2026]	Η επιχείρηση δεν δικαιούται τη μεταβατική περίοδο, [έως 31.12.2026]
Τα τιμολόγια θεωρούνται ως μη εκδοθέντα, [από την 13.2.2026]	Τα τιμολόγια θεωρούνται ως μη εκδοθέντα, [από την 12.10.2026]
Επιβολή προστίμου 50% του Φ.Π.Α. που αναλογεί στα μη εκδοθέντα στοιχεία, [παράγραφος 6 του άρθρου 57 του Ν.5104/2024]	Επιβολή προστίμου 50% του Φ.Π.Α. που αναλογεί στα μη εκδοθέντα στοιχεία, [παράγραφος 6 του άρθρου 57 του Ν.5104/2024]

1.8. Κίνητρα για την πρόωρη εφαρμογή της ηλεκτρονικής τιμολόγησης

Για τις οντότητες, που διενεργούν συναλλαγές, εντός της χώρας, προς οντότητα που υπόκειται στις ρυθμίσεις του Ν.4308/2014 ή προς αλλοδαπή οντότητα, σε άλλη χώρα εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης πλην συναλλαγών λιανικής ή για συναλλαγές που αφορούν στην εκτέλεση δημοσίων συμβάσεων, καθώς και στην τιμολόγηση λοιπών δαπανών φορέων της Γενικής Κυβέρνησης, και οι οποίες επιλέγουν την ηλεκτρονική τιμολόγηση για την αποκλειστική έκδοση των παραστατικών τους, πριν από την υποχρεωτική εφαρμογή της σύμφωνα με την κοινή απόφαση της παραγράφου 6 του άρθρου 14 του Ν.4308/2014 [σ.σ. Α.1128/2025], παρέχονται τα εξής κίνητρα :

Δαπάνη αρχικής προμήθειας εξοπλισμού/λογισμικού	Δαπάνη παραγωγής, διαβίβασης και ηλεκτρονικής αρχειοθέτησης ηλεκτρονικών τιμολογίων για τους πρώτους 12 μήνες έκδοσης μέσω παρόχου
Πλήρης απόσβεση στο έτος κτήσης και παρέχεται επιπλέον προσαύξηση [εξωλογιστικά] κατά 100% ⁽¹⁾	Εκπίπτουν στο έτος πραγματοποίησης και παρέχεται επιπλέον προσαύξηση [εξωλογιστικά] κατά 100% ⁽¹⁾

⁽¹⁾ Τα κίνητρα [άρθρου 71Θ του Ν.4172/2013] πρακτικά ισχύουν μόνο για τις επιχειρήσεις εφόσον ενταχθούν το αργότερο 2 μήνες πριν την έναρξη ισχύος της υποχρεωτικής ηλεκτρονικής τιμολόγησης για τις εν λόγω οντότητες, [2 μήνες πριν την 1.10.2026 για τις επιχειρήσεις με ακαθάριστα έσοδα του 2023 <= του 1.000.000,00 ευρώ].

Προϋποθέσεις

i) Τα κίνητρα παρέχονται επί δαπανών που διενεργούνται από το φορολογικό έτος 2025 και επόμενα στις **υπόχρεες οντότητες της πρώτης περιόδου**, όπως αυτή ορίζεται με την παράγραφο 1 του άρθρου 2 της απόφασης Α.1128/2025, εφόσον το αργότερο 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 σχετική δήλωση, [παράγραφος 1 του άρθρου 2 της απόφασης Α.1129/2025].

ii) Αντίστοιχα, τα κίνητρα παρέχονται στις **υπόχρεες οντότητες της δεύτερης περιόδου**, όπως αυτή ορίζεται με την παράγραφο 2 του άρθρου 2 της απόφασης Α.1128/2025, εφόσον το αργότερο 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 σχετική δήλωση, [παράγραφος 2 του άρθρου 2 της απόφασης Α.1129/2025].

iii) Τα κίνητρα παρέχονται και στις υπόχρεες οντότητες της, 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 έχει πραγματοποιηθεί σε χρόνο εντός του 2025 και προγενέστερο της προθεσμίας που τίθεται στην παράγραφο 1, []

1.9. Σημαντικές επισημάνσεις και λοιπά θέματα

1.9.1. Έννοια παρόχου υπηρεσιών ηλεκτρονικής έκδοσης παραστατικών πωλήσεων και βασικές υποχρεώσεις αυτού

α) Ως **Πάροχος υπηρεσιών ηλεκτρονικής έκδοσης παραστατικών πωλήσεων** [electronic invoice service provider] νοείται η οντότητα, η οποία κατόπιν εντολής άλλης οντότητας [υπόχρεη οντότητα], αυθεντικοποιεί και διαβιβάζει για λογαριασμό της, παραστατικά πωλήσεων που εκδίδονται με τη χρήση υπηρεσιών της. Τα εν λόγω παραστατικά πωλήσεων παραδίδονται στην υπόχρεη οντότητα και διαβιβάζονται κατευθείαν στους αποδέκτες τους από τον Πάροχο. Τα ως άνω αναφερόμενα, σχετικά με την αυθεντικοποίηση και τη διαβίβαση παραστατικών από τον Πάροχο, ισχύουν και για τα παραστατικά πωλήσεων που ο Πάροχος εκδίδει στα πλαίσια της επιχειρηματικής του δραστηριότητας. Οι όροι, «**Πάροχος ηλεκτρονικής έκδοσης παραστατικών πωλήσεων**», «**Πάροχος υπηρεσιών ηλεκτρονικής έκδοσης στοιχείων**» και «**Πάροχος έκδοσης στοιχείων**» λογίζονται ως όροι με ταυτόσημο περιεχόμενο και στην παρούσα συνοψίζονται με τον όρο «**Πάροχος**», [παράγραφος 1 του άρθρου 1 της απόφασης Α.1112/2025].

β) Σε περίπτωση που η υπόχρεη οντότητα παρέχει τις ανωτέρω υπηρεσίες **για λογαριασμό της** και αποκλειστικά και μόνο για συναλλαγές χονδρικής [B2B], εξυπηρετώντας την κύρια οικονομική δραστηριότητά της, ονομάζεται **Ιδιοπάροχος** και φέρει μέρος των

υποχρεώσεων του Παρόχου. Για να έχει δικαίωμα μία οντότητα να αιτηθεί να λάβει άδεια καταλληλότητας ως Ιδιοπάροχος πρέπει να έχει μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα και ο κύκλος ακαθαρίστων εσόδων της [Ε3 - Κ.Α. 047] κατά το τελευταίο έτος για το οποίο έχει παρέλθει ο χρόνος υποβολής της Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος, να ανέρχεται σε τουλάχιστον 50.000.000,00 ευρώ, [παράγραφος 2 του άρθρου 1 της απόφασης Α.1112/2025].

γ) Ο Πάροχος είναι υπεύθυνος για την ταυτοποίηση της οντότητας με την οποία συμβάλλεται. Η οντότητα δύναται να ταυτοποιείται με τους κωδικούς TAXISnet, [παράγραφος 1 του άρθρου 5 της απόφασης Α.1112/2025].

δ) Ο Πάροχος ή ο Ιδιοπάροχος φέρει την ευθύνη για τη διασφάλιση του συνόλου των εκδομένων παραστατικών, ως προς την έκδοση, αυθεντικοποίηση, ακεραιότητα, αναγνωσιμότητα και διαβίβαση των δεδομένων αυτών στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, μέσω των παρεχόμενων από αυτόν υπηρεσιών, [παράγραφος 2 του άρθρου 5 της απόφασης Α.1112/2025].

ε) Ο Πάροχος ή ο Ιδιοπάροχος δεν διαβιβάζει δεδομένα των οντοτήτων που προέρχονται από τη διενέργεια λογιστικών εγγραφών στην περίπτωση που δεν υπάρχει υποχρέωση έκδοσης παραστατικού, [παράγραφος 3 του άρθρου 5 της απόφασης Α.1112/2025].

στ) Ο Πάροχος ή ο Ιδιοπάροχος έχει υποχρέωση διαφύλαξης των δεδομένων των παραστατικών της οντότητας με την οποία συμβάλλεται και των αντίστοιχων δεδομένων αυθεντικοποίησης και τεκμηρίωσης, για όσο χρονικό διάστημα προβλέπεται αυτά να διαφυλάσσονται από την εν λόγω οντότητα, σύμφωνα με το άρθρο 7 του Ν.4308/2014 και του άρθρου 13 του Ν.5104/2024. **Η υποχρέωση αυτή δεν απαλλάσσει την υπόχρεη οντότητα από την αυτοτελή υποχρέωση διαφύλαξης των λογιστικών της αρχείων,** [παράγραφος 10 του άρθρου 5 της απόφασης Α.1112/2025].

ζ) Ο Πάροχος τηρεί την εμπιστευτικότητα των δεδομένων και πληροφοριών που αποκτήθηκαν, στο πλαίσιο της συμβατικής του σχέσης με τις οντότητες που συμβάλλεται και δεν αποκαλύπτει δεδομένα ή πληροφορίες αυτών σε τρίτους ούτε χρησιμοποιεί αυτά για προσωπικό όφελος ή για όφελος τρίτων. Ο Πάροχος έχει την υποχρέωση να καταγράφει στη σύμβαση που συνάπτει με υπόχρεη οντότητα που διενεργεί συναλλαγές λιανικής, τα στοιχεία έτερης σύμβασης [αριθμός, ημερομηνία] που υποχρεωτικά συνάπτεται σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 7 μεταξύ παρόχου διαδικτύου [ISP Provider] και της υπόχρεης οντότητας ώστε να υφίσταται εναλλακτικός τρόπος σύνδεσης στο διαδίκτυο, [παράγραφος 14 του άρθρου 5 της απόφασης Α.1112/2025].

η) Ο Πάροχος οφείλει πριν από την παροχή των υπηρεσιών του σε συμβαλλόμενη οντότητα και την κατάρτιση σχετικής σύμβασης, να εξετάσει εάν υφίσταται αξιόπιστη σύνδεση στο διαδίκτυο στην περιοχή που βρίσκεται η εγκατάσταση της υπόχρεης οντότητας, [παράγραφος 15 του άρθρου 5 της απόφασης Α.1112/2025].

θ) Ο Πάροχος έχει την υποχρέωση να ενημερώνει αδιάλειπτα και ψηφιακά την οντότητα, σχετικά με τα παραστατικά που έχει διαβιβάσει για λογαριασμό της είτε σε πραγματικό χρόνο είτε με απώλεια διασύνδεσης, [παράγραφος 16 του άρθρου 5 της απόφασης Α.1112/2025].

ι) Ο Πάροχος ή ο Ιδιοπάροχος έχει την υποχρέωση να εμφανίζει διακριτά τα παραστατικά που διαβιβάζει, τόσο στην περίπτωση απώλειας διασύνδεσης υπόχρεης οντότητας - Παρόχου ή φυσικών σημείων έκδοσης και Ιδιοπαρόχου (Transmission Failure_1) όσο και στην περίπτωση απώλειας διασύνδεσης Παρόχου ή Ιδιοπαρόχου - Α.Α.Δ.Ε. (Transmission Failure_2), [παράγραφος 17 του άρθρου 5 της απόφασης Α.1112/2025].

1.9.2. Υποχρεωτική ένταξη στην ηλεκτρονική τιμολόγηση

Υποχρεώσεις οντοτήτων & ημερομηνίες υλοποίησης	Πρώτη περίοδος [Κ.Α. 047 > 1.000.000,00]	Δεύτερη περίοδος [Κ.Α. 047 <= 1.000.000,00]
Έναρξη υποχρέωσης	2.2.2026	1.10.2026
Υποβολή δήλωσης	Έως 12.2.2026	Έως 11.10.2026
Μεταβατική περίοδος	Έως 31.3.2026	Έως 31.12.2026
Πλήρης εφαρμογή	Από 1.4.2026	Από 1.1.2027

1.9.3. Συναλλαγές που απαιτούν ηλεκτρονική τιμολόγηση

B2B [Ελλάδα]	B2B [Τρίτες Χώρες]	B2B [Ενδοκοινοτικές]	B2C [Λιανική]	B2G [Δημόσιο]
ΝΑΙ [Υποχρεωτικά]	ΝΑΙ [Υποχρεωτικά]	ΟΧΙ [Εξαιρούνται]	ΝΑΙ [Προαιρετικά] ⁽¹⁾	ΝΑΙ [Υποχρεωτικά]

⁽¹⁾ Η λιανική πώληση, μέσω παρόχου, δεν είναι υποχρεωτική, ήτοι δεν υπάγεται στις ρυθμίσεις της απόφασης Α.1128/2025.

1.9.4. Υπόχρεη οντότητα για την υποβολή δήλωσης έναρξης ηλεκτρονικής έκδοσης στοιχείων

1.9.4.1. Ηλεκτρονική έκδοση στοιχείων με χρήση παρόχου υπηρεσιών ηλεκτρονικής έκδοσης παραστατικών πωλήσεων

Υπογραφή σύμβασης	
<i>Έως την ημερομηνία έναρξης υποχρέωσης [Α' περίοδος 2.2.2026 - Β' περίοδος 1.10.2026]</i>	
Ποιος υποβάλλει τη δήλωση	
<i>Ο Πάροχος εντός 10 ημέρων από την έναρξη της σύμβασης [πρωτεύουσα ευθύνη]</i>	
Ποιος ελέγχει αν έχει υποβληθεί η δήλωση	
<i>Η επιχείρηση [υπόχρεος]</i>	
Η δήλωση ΕΧΕΙ υποβληθεί	Η δήλωση ΔΕΝ ΕΧΕΙ υποβληθεί
<i>Δεν απαιτείται άλλη ενέργεια</i>	<i>Η επιχείρηση υποβάλλει τη δήλωση εντός 10 ημερών από την παρέλευση της προθεσμίας του παρόχου</i>

1.9.4.2. Ηλεκτρονική έκδοση στοιχείων με χρήση της εφαρμογής timologio της Α.Α.Δ.Ε.

Ποιος υποβάλλει τη δήλωση
<i>Η επιχείρηση εντός 10 ημέρων από την έναρξη χρήσης [έως 12.2.2026 για την Α' περίοδο ή έως 11.10.2026 για την Β' περίοδο] ⁽¹⁾</i>
Διαδικασία υποβολής

Είσοδος στο myAADE → «Δήλωση Έναρξης Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων» → Επιλογή «timologio». Η δήλωση πρέπει να υποβληθεί ακόμα και αν η επιχείρηση χρησιμοποιεί ήδη την εφαρμογή timologio διότι πρέπει να την ορίσει ως Πάροχο

(1) Οι υπόχρεες οντότητες 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 10 ημερών από την ημερομηνία έναρξης χρήσης της εφαρμογής για την ηλεκτρονική έκδοση των στοιχείων και σε κάθε περίπτωση έως και την 12.2.2026 ή την 11.10.2026 για τις υπόχρεες οντότητες της πρώτης ή της δεύτερης περιόδου αντίστοιχα.

1.9.4.3. Ηλεκτρονική έκδοση στοιχείων με παράλληλη χρήση παρόχου και της εφαρμογής timologio της Α.Α.Δ.Ε.

Ποιος υποβάλλει τη δήλωση	
Ο Πάροχος	Η επιχείρηση [υπόχρεος]
Για τις συναλλαγές που η ηλεκτρονική τιμολόγηση θα πραγματοποιείται μέσω Παρόχου Υπηρεσιών Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης, [π.χ. B2B ή/και B2C] ⁽¹⁾	Για τις συναλλαγές που η ηλεκτρονική τιμολόγηση θα πραγματοποιείται μέσω της εφαρμογής timologio, [π.χ. B2G] ⁽²⁾

(1) Διαδικασία της παραγράφου 1.9.4.1. (2) Διαδικασία της παραγράφου 1.9.4.2.