

Υποχρεωτική Ηλεκτρονική Τιμολόγηση B2B από το 2026

Ασπασία Αρχοντάκη,

Δικηγόρος, ΔΝ, ΣΕΠ Πανεπιστήμιο Λευκωσίας

και Ανοικτό Πανεπιστήμιο Κύπρου

Η ηλεκτρονική τιμολόγηση καθίσταται υποχρεωτική από το 2026 και εφεξής. Η Εγκύκλιος Α.1128/2025 δίνει διευκρινίσεις ως προς το ακριβές χρονικό σημείο έναρξης και την έκταση της υποχρέωσης αυτής, και ως προς τον τρόπο ηλεκτρονικής υποβολής τιμολογίων, ενώ η Εγκύκλιος Α.1129/2025 ορίζει φορολογικά κίνητρα σε όσα ΝΠ και νομικές οντότητες προβούν σε πρόωρη έναρξη της ηλεκτρονικής τιμολόγησης.

A. Ποιες συναλλαγές πρέπει υποχρεωτικά να τιμολογούνται ηλεκτρονικά;

Η υποχρέωση ηλεκτρονικής τιμολόγησης αφορά:

- α) σε όλες τις συναλλαγές χοντρικής που λαμβάνουν χώρα εντός της Ελλάδας μεταξύ νομικών οντοτήτων που υπόκεινται στις ρυθμίσεις του Ν 4308/2014 για τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (συναλλαγές χονδρικής/ B2B) ή
- β) σε συναλλαγές χοντρικής προς αλλοδαπή οντότητα, που είναι εγκαταστημένη σε άλλη χώρα εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης (συναλλαγές χονδρικής με τρίτη χώρα πλην Ε.Ε./B2B) ή
- γ) που αφορούν στην εκτέλεση δημοσίων συμβάσεων, καθώς και στην τιμολόγηση λοιπών δαπανών φορέων της Γενικής Κυβέρνησης (B2G).

B. Με ποιον τρόπο γίνεται η ηλεκτρονική τιμολόγηση;

Το ηλεκτρονικό τιμολόγιο εκδίδεται αποκλειστικά:

- είτε μέσω χρήσης Υπηρεσιών Παρόχου για την Ηλεκτρονική Έκδοση Στοιχείων
- είτε μέσω χρήσης της Εφαρμογής Έκδοσης και Διαβίβασης Παραστατικών που είναι προσβάσιμη στον διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ (timologio).

Γ. Πότε αρχίζει η υποχρέωση ηλεκτρονικής τιμολόγησης;

Η Εγκύκλιος Α.1128/2025 εξαρτά την έναρξη της υποχρέωσης ηλεκτρονικής τιμολόγησης από το ύψος των ακαθάριστων εσόδων των ΝΠ και των νομικών οντοτήτων, όπως αυτό 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.

Για τα ΝΠ και τις νομικές οντότητες, των οποίων το ύψος των ακαθάριστων εσόδων τους υπερβαίνει το ένα εκατομμύριο ευρώ (1.000.000,00 €), υποχρεούνται από 02.02.2026 να εκδίδουν αποκλειστικά ηλεκτρονικό τιμολόγιο.

Κατ' εξαίρεση, τα ανωτέρω ΝΠ και οι νομικές οντότητες μπορούν για τη μεταβατική περίοδο από 02.02.2026 έως 31.03.2026 να κάνουν παράλληλη χρήση και των λοιπών τρόπων έκδοσης και διαβίβασης τιμολογίων [π.χ. 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 ΑΑΔΕ], με την προϋπόθεση της προηγούμενης εμπρόθεσμης υποβολής είτε της «Δήλωσης Έναρξης Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων» του άρθρου 6 της υπό στοιχεία Α.1112/2025 (Β' 4206) απόφασης Διοικητή ΑΑΔΕ είτε της Δήλωσης Χρήσης της Εφαρμογής Έκδοσης και Διαβίβασης Παραστατικών που είναι προσβάσιμη μέσω του διαδικτυακού τόπου της ΑΑΔΕ (timologio), με ημερομηνία έναρξης χρήσης των σχετικών υπηρεσιών, το αργότερο, την 02.02.2026.

Για τις οντότητες, των οποίων το ύψος των ακαθάριστων εσόδων του δεν υπερβαίνει το ένα εκατομμύριο ευρώ (1.000.000,00 €), υποχρεούνται από 01.10.2026 να εκδίδουν αποκλειστικά ηλεκτρονικό τιμολόγιο.

Κατ' εξαίρεση, τα ανωτέρω ΝΠ και οι νομικές οντότητες μπορούν για τη μεταβατική περίοδο από 01.10.2026 έως 31.12.2026 να κάνουν παράλληλη χρήση και των λοιπών τρόπων έκδοσης και διαβίβασης τιμολογίων [π.χ. 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 ΑΑΔΕ], με την προϋπόθεση της προηγούμενης εμπρόθεσμης υποβολής είτε της «Δήλωσης Έναρξης Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων» του άρθρου 6 της υπό στοιχεία Α.1112/2025 (Β' 4206) απόφασης Διοικητή ΑΑΔΕ είτε της Δήλωσης Χρήσης της Εφαρμογής Έκδοσης και Διαβίβασης Παραστατικών που είναι προσβάσιμη μέσω του διαδικτυακού τόπου της ΑΑΔΕ (timologio), με ημερομηνία έναρξης χρήσης των σχετικών υπηρεσιών, το αργότερο, την 01.10.2026.

Δ. Πρόωρη έναρξη της υποχρεωτικής τιμολόγησης

Στα ΝΠ και τις νομικές οντότητες που επιλέγουν την ηλεκτρονική τιμολόγηση για την αποκλειστική έκδοση των παραστατικών τους, πριν από την έναρξη υποχρεωτικής εφαρμογής της, παρέχονται τα φορολογικά κίνητρα του άρ. 71 Θ, παρ. 1 ΚΦΕ:

α) Η δαπάνη για την αρχική προμήθεια τεχνικού εξοπλισμού και λογισμικού που απαιτείται για την εφαρμογή της ηλεκτρονικής τιμολόγησης αποσβέννυται πλήρως για φορολογικούς σκοπούς 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, προσαυξάνεται κατά ποσοστό εκατό τοις εκατό (100%) κατά το έτος πραγματοποίησής της.

Προϋποθέσεις για τη χορήγηση των ανωτέρω φορολογικών κινήτρων είναι σωρευτικά:

1) η έκδοση, από το ΝΠ και τη νομική οντότητα, αποκλειστικά ηλεκτρονικού τιμολογίου 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

2) η έκδοση του αποκλειστικού ηλεκτρονικού τιμολογίου πρέπει να γίνει το αργότερο δύο (2) μήνες πριν την έναρξη ισχύος της υποχρεωτικής τιμολόγησης (02.02.2026 και 01.10.2026, ανάλογα αν το ύψος των ακαθάριστων εσόδων του ΝΠ και της νομικής οντότητας υπερβαίνουν ή δεν υπερβαίνουν, αντίστοιχα, το 1.000.000 ευρώ).

Συγκεκριμένα, για τα ΝΠ και τις νομικές οντότητες, των οποίων το ύψος των ακαθάριστων εσόδων υπερβαίνει το 1.000.000 ευρώ, η αποκλειστική έκδοση ηλεκτρονικών τιμολογίων πρέπει να έχει γίνει το αργότερο μέχρι 01.12.2025.

Για τα ΝΠ και τις νομικές οντότητες, των οποίων το ύψος των ακαθάριστων εσόδων δεν υπερβαίνει το 1.000.000 ευρώ η αποκλειστική έκδοση ηλεκτρονικών τιμολογίων πρέπει να έχει γίνει το αργότερο μέχρι 03.08.2026.

3) η υποβολή δήλωσης χρήσης ηλεκτρονικής τιμολόγησης

Για τα ΝΠ και τις νομικές οντότητες που επιλέγουν να εκδίδουν ηλεκτρονικό τιμολόγιο μέσω Υπηρεσιών Παρόχου Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων, υποβάλλεται, σύμφωνα με το άρ. 6, παρ. 1 της Εγκυκλίου Α.1112/2025, δήλωση χρήσης ηλεκτρονικής τιμολόγησης του άρ. 71Θ, παρ. 2 ΚΦΕ και σε κάθε περίπτωση έως και την 1.12.2025 ή την 3.8.2026, ανάλογα με το ύψος των ακαθάριστων εσόδων του ΝΠ ή της νομικής οντότητας

Για τα ΝΠ και τις νομικές 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, υποβάλλεται στη 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 έως και την 1.12.2025 ή την 3.8.2026, ανάλογα με το ύψος των ακαθάριστων εσόδων του ΝΠ ή της νομικής οντότητας.

4) η μη χρήση των ευεργετημάτων του άρ. 71 ΣΤ ΚΦΕ

Για την εφαρμογή των κινήτρων, οι πάροχοι πρέπει να τηρούν τα αναγκαία αρχεία για τα στοιχεία που εκδίδουν και διαβιβάζουν στη φορολογική διοίκηση, καθώς και κάθε αναγκαία πληροφορία για τον έλεγχο της πλήρωσης των προϋποθέσεων για τη χορήγηση των κινήτρων του παρόντος, από τους εκδότες των ηλεκτρονικών παραστατικών πωλήσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών.

Το παρόν κείμενο παρέχει γενική ενημέρωση και δεν αποτελεί εξατομικευμένη φορολογική ή λογιστική συμβουλή. Για θέματα που αφορούν την επιχείρησή σας, συνιστάται η επικοινωνία με την ομάδα μας για εξειδικευμένη καθοδήγηση.