

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

**ΑΑΔΕ**Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΩΝ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΨΗΦΙΑΚΗΣ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗΣ
ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ
ΤΜΗΜΑ Α'

Ταχ. Δ/ση : Πειραιώς 180
 Ταχ. Κώδικας : 17778 Τάυρος
 Τηλ. : 213 1410810-7
 Url : www.aade.gr

Αθήνα, 13 Φεβρουαρίου 2026
 Ε. 2004

ΠΡΟΣ: Ως Π.Δ.

Θέμα: Παροχή διευκρινίσεων σχετικά με την επιβολή προστίμων για παραβάσεις μη συμμόρφωσης με την υποχρέωση εφαρμογής της ηλεκτρονικής τιμολόγησης βάσει των διατάξεων των άρθρων 14 και 15 του ν.4308/2014 «Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, συναφείς ρυθμίσεις κι άλλες διατάξεις» (Α'251).

ΠΕΡΙΛΗΨΗ
A) ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ Παροχή οδηγιών σχετικά με την επιβολή προστίμων για παραβάσεις περί μη συμμόρφωσης με την υποχρέωση εφαρμογής ηλεκτρονικής τιμολόγησης.
B) ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ Με την παρούσα παρέχονται οδηγίες και διευκρινίσεις για την ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων της κείμενης νομοθεσίας, σε ζητήματα παραβάσεων μη συμμόρφωσης με την υποχρεωτική ηλεκτρονική τιμολόγηση.
Γ) ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ • Οντότητες του άρθρου 1 του ν.4308/2014 • Ελεγκτικές Υπηρεσίες της ΑΑΔΕ

Κατόπιν ερωτημάτων που έχουν τεθεί στην υπηρεσία μας σχετικά με την παράβαση της μη συμμόρφωσης με την υποχρέωση εφαρμογής της ηλεκτρονικής τιμολόγησης βάσει των διατάξεων των άρθρων 14 και 15 του ν.4308/2014 («Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, συναφείς ρυθμίσεις κι άλλες διατάξεις», εφεξής ΕΛΠ), σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Από τον συνδυασμό των διατάξεων των άρθρων 14 και 15 ΕΛΠ, όπως τροποποιήθηκαν αντίστοιχα με τα άρθρα 239 και 240 του ν.5222/2025 (Α'134) προκύπτει ότι, 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, για όλες τις περιπτώσεις που ορίζονται στην παρ. 1 του άρθρου 14 ΕΛΠ αποκλειστικά ηλεκτρονικά, 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).

2. Διευκρινίζεται ότι, η μη συμμόρφωση περί έκδοσης ηλεκτρονικού τιμολογίου αποκλειστικά με τους ως άνω προβλεπόμενους τρόπους, όπως στην περίπτωση έκδοσης με χειρόγραφο τρόπο ή άλλο τεχνικό μέσο (πχ εμπορικό/λογιστικό πρόγραμμα ERP), πλην της εξαιρετικής περίπτωσης απώλειας διασύνδεσης (διακοπής του συστήματος διανομής ηλεκτρικής ενέργειας ή σύνδεσης στο διαδίκτυο), θεωρείται ως μη έκδοση του τιμολογίου αυτού και ως εκ τούτου επιβάλλονται τα πρόστιμα των περ. 5 και 6 του άρθρου 57 του ν.5104/2024 (ΚΦΔ) κατά περίπτωση. Υπενθυμίζεται ότι στις εξαιρετικές περιπτώσεις που καθίσταται αναγκαία η έκδοση τιμολογίου με χειρόγραφο τρόπο ή άλλο τεχνικό μέσο, η διαβίβαση λαμβάνει χώρα σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 5 της υπό στοιχεία Α.1138/2020 (Β' 2470) κοινής απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ. Σημειώνεται ότι, τα ανωτέρω ισχύουν για τις οντότητες του άρθρου 1 ΕΛΠ που εντάσσονται σε υποχρεωτική ηλεκτρονική τιμολόγηση, από την έναρξη ισχύος των σχετικών διατάξεων, όπως ορίζεται με την υπό στοιχεία Α.1128/2025 (Β' 4937) κοινή απόφαση του Υφυπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ και εφεξής.

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΗΣ Α.Α.Δ.Ε.

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΙΤΣΙΛΗΣ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ**I. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ**

1. Όλες οι Δ.Ο.Υ.
2. Όλα τα Ελεγκτικά Κέντρα (ΕΛ.ΚΕ.)
3. Κέντρο Ελέγχου Μεγάλων Φορολογουμένων (Κ.Ε.ΜΕ.Φ.)
4. Κέντρο Φορολογικών Διαδικασιών και Εξυπηρέτησης Αττικής (ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε.)
5. Όλες οι Υπηρεσίες Φορολογικής Εξυπηρέτησης (Υ.Φ.Ε.)
6. Όλες οι Υπηρεσίες Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.)
7. Όλες οι Φορολογικές Περιφέρειες
8. 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 Ελεγκτικών Διαδικασιών – Τμήμα Α'