

#210

24/09/2025

 **Accounting  
Solutions**

**Υποχρεωτική χρήση Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης  
για συναλλαγές μεταξύ επιχειρήσεων (B2B)**

**Mandatory use of electronic invoicing for transactions  
between businesses (B2B)**

**Από / From:**



**D. Petkovits / Δ. Πέtkοβιτς**  
Partner, Tax Services  
211 4804400  
dpetkovits@accountingsolutions.gr

**[www.accountingsolutions.gr](http://www.accountingsolutions.gr)**

**Σημείωση:** Οι πληροφορίες στο παρόν προορίζονται μόνο για γενική ενημέρωση και δεν θα πρέπει να ληφθούν υπόψη ως αποκλειστική βάση για τη λήψη αποφάσεων. **Disclaimer:** The information in this document is intended only as a general update and should not be taken as the sole foundation for decision making.

# Υποχρεωτική χρήση Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης για συναλλαγές μεταξύ επιχειρήσεων (B2B)

Με τις νέες αποφάσεις Α.1128/2025 και Α.1129/2025 καθορίζεται η έκταση και ο τρόπος εφαρμογής καθώς και η έναρξη ισχύος της υποχρεωτικής Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης.

## Πεδίο εφαρμογής

Σύμφωνα με τις διατάξεις των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων («ΕΛΠ»), οι υποκείμενες στο νόμο αυτό οντότητες υποχρεούνται να εκδίδουν Τιμολόγιο, για κάθε πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών.

Επιπρόσθετα, Τιμολόγιο εκδίδεται και για τις κάτωθι συναλλαγές:

- i. Αγορές από πρόσωπα μη υπόχρεα στην έκδοση τιμολογίου.
- ii. Αγορές από υπόχρεα πρόσωπα τα οποία για οποιοδήποτε λόγο δεν εκδίδουν τιμολόγιο.
- iii. Πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων (εκκαθάριση).

Το τιμολόγιο εκδίδεται αποκλειστικά ηλεκτρονικά για συναλλαγές:

- α) Εντός της χώρας, προς υπόχρεη οντότητα (συναλλαγές χονδρικής/ B2B)
- β) Προς αλλοδαπή οντότητα, εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης (συναλλαγές χονδρικής με τρίτη χώρα εκτός Ε.Ε./B2B)
- γ) Συναλλαγές με το Δημόσιο (δημόσιες συμβάσεις, δαπάνες φορέων της Γενικής Κυβέρνησης /B2G).

Το Ηλεκτρονικό Τιμολόγιο εκδίδεται αποκλειστικά είτε μέσω χρήσης Υπηρεσιών Παρόχου για την Ηλεκτρονική Έκδοση Στοιχείων είτε μέσω χρήσης της Εφαρμογής Έκδοσης και Διαβίβασης Παραστατικών της ΑΑΔΕ (“timologio”).

## Έναρξη ισχύος

Η υποχρεωτική Ηλεκτρονική Τιμολόγηση εφαρμόζεται σταδιακά σε δύο περιόδους υλοποίησης, ενώ προβλέπεται και μεταβατικό χρονικό διάστημα:

**Α' περίοδος:** οντότητες με ύψος ακαθαρίστων εσόδων άνω του ενός εκατομμυρίου ευρώ (1.000.000 €) για το φορολογικό έτος 2023:

- Έναρξη υποχρεωτικής εφαρμογής από 2.2.2026
- Μεταβατικό χρονικό διάστημα από 2.2.2026 έως 31.3.2026

**Β' περίοδος:** οι οντότητες οι οποίες δεν περιλαμβάνονται στην Α' περίοδο:

- Έναρξη υποχρεωτικής εφαρμογής από 1.10.2026
- Μεταβατικό χρονικό διάστημα από 1.10.2026 έως και 31.12.2026

Από την έναρξη της υποχρεωτικής εφαρμογής, οι υπόχρεες οντότητες της κάθε περιόδου υποχρεούνται για κάθε πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών, των περ. α) έως γ) συμπεριλαμβανομένων των συναλλαγών των περ.ί έως ίιι, να εκδίδουν αποκλειστικά Ηλεκτρονικό Τιμολόγιο.

Κατά το μεταβατικό χρονικό διάστημα της κάθε περιόδου παρέχεται η δυνατότητα σταδιακής εκπλήρωσης της ως άνω υποχρέωσης με παράλληλη χρήση και των λοιπών τρόπων έκδοσης και διαβίβασης των τιμολογίων, που ισχύουν μέχρι σήμερα. Με απαραίτητη προϋπόθεση τη Δήλωση της έναρξης Παρόχου Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης ή της εφαρμογής τίμολογίο, μέχρι την ημερομηνία της έναρξης υποχρεωτικής εφαρμογής (2.2.2026 ή 1.10.2026).

## **Λοιπά θέματα**

Από 2.2.2026 η χρήση Ηλεκτρονικού Τιμολογίου για τις συναλλαγές εντός της χώρας (B2B και B2G) γίνεται υποχρεωτικά αποδεκτή από τον λήπτη (με την επιφύλαξη ειδικότερων διατάξεων για την εκτέλεση δημοσίων συμβάσεων και την τιμολόγηση λοιπών δαπανών φορέων της Γενικής Κυβέρνησης).

Οι επιχειρήσεις για την εκπλήρωση της υποχρέωσης έκδοσης Ηλεκτρονικού Τιμολογίου έχουν τη δυνατότητα να κάνουν χρήση ενός ή περισσότερων Παρόχων Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης, ταυτόχρονα ή ανεξάρτητα από τη χρήση της εφαρμογής τίμολογίο. Η ως άνω υποχρέωση δύναται επίσης να εκπληρώνεται αποκλειστικά με τη χρήση της εφαρμογής τίμολογίο.

## **Κίνητρα πρόωρης ένταξης**

Η απόφαση Α.1129/2025 ορίζει τους όρους και τις προϋποθέσεις για την παροχή κινήτρων στις επιχειρήσεις που επιλέξουν να εφαρμόσουν την Ηλεκτρονική Τιμολόγηση δύο μήνες νωρίτερα από την εκάστοτε προθεσμία υποχρεωτικής εφαρμογής της Ηλεκτρονικής Τιμολόγησης (δηλαδή έως 1/12/2025 για την Α' περίοδο και έως 3/8/2026 για τη Β' περίοδο).

Τα κίνητρα που προβλέπονται είναι:

- Για τη δαπάνη αγοράς τεχνικού εξοπλισμού και λογισμικού, πλήρη και προσαυξημένη (κατά 100%) απόσβεση κατά το έτος πραγματοποίησης,
- Για τη δαπάνη παραγωγής, διαβίβασης και ηλεκτρονικής αρχειοθέτησης Ηλεκτρονικών Τιμολογίων, υπερ-έκπτωση με 100% προσαύξηση για τους πρώτους δώδεκα (12) μήνες.

## **Mandatory use of electronic invoicing for transactions between businesses (B2B)**

The recently issued decisions A.1128/2025 and A.1129/2025, define the scope and method of implementation, as well as the commencement date of the mandatory Electronic Invoicing (E-Invoicing).

### **Scope**

According to the provisions of the Greek Accounting Standards ("GAS"), entities subject to this law are required to issue an Invoice for every sale of goods and provision of services.

Additionally, an Invoice is also issued for the following transactions:

- i. Purchases from persons not obliged to issue invoices (not liable entities).
- ii. Purchases from entities who, for any reason, do not issue an invoice.
- iii. Sales on behalf of third parties.

The Invoice is issued exclusively electronically for transactions:

- a) Within the country, to a liable entity (wholesale transactions/B2B)
- b) To a foreign entity, outside the European Union (wholesale transactions with a third country outside the EU/B2B)
- c) Transactions with the public sector (public contracts, expenses of General Government entities/B2G).

E-Invoices are issued exclusively through the use of E-Invoicing Providers' services or the application provided by the Independent Authority of Public Revenue (IAPR) for issuing and transmitting invoices ("Timologio").

### **Entry into force**

Mandatory E-Invoicing will be implemented gradually in two phases and a transitional period is also provided:

**First Phase:** Entities with turnover exceeding one million Euro (€1,000,000) for the fiscal year 2023:

- Start of mandatory implementation from 2.2.2026
- Transitional period from 2.2.2026 to 31.3.2026

**Second Phase:** Entities not included in the first phase:

- Start of mandatory implementation from 1.10.2026
- Transitional period from 1.10.2026 to 31.12.2026

From the commencement of the mandatory implementation, entities based on the Phase that they belong to, are obliged to issue exclusively E-Invoices for every sale of goods and provision of services for categories (a) to (c), including transactions in subcategories (i) to (iii).

During the transitional period of each phase, there is the option to gradually fulfil the aforementioned obligation, while using the other methods of issuing and transmitting invoices that are currently into force. This is on the condition that the Declaration of commencement for an E-Invoicing Provider or Timologio application has been submitted by the date of mandatory implementation (2.2.2026 or 1.10.2026).

### **Other matters**

As of 2.2.2026 the use of E-Invoicing, for domestic transactions (B2B and B2G), becomes compulsorily acceptable by the recipient (subject to specific exemptions for public contracts and the invoicing to entities of General Government).

In order to fulfill the obligation to issue E-Invoices, entities have the option to use one or more E-Invoicing Providers and at the same time or independently use of Timologio application. This obligation may also be fulfilled exclusively by using Timologio application.

### **Early adoption incentives**

Decision A.1129/2025 defines the terms and conditions for granting incentives to entities that choose to implement E-Invoicing two months earlier than each mandatory implementation deadline (i.e. by 1/12/2025 for the first phase and by 3/8/2026 for the second phase).

The incentives provided are:

- For the purchase of technical equipment and software, full and enhanced (by 100%) depreciation in the year incurred,
- For the expense of generating, transmitting, and electronically archiving Electronic Invoices, a super-deduction with a 100% increase for the first twelve (12) months.