

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΘΝΙΚΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ

ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΘΗΣΑΥΡΟΦΥΛΑΚΙΟΥ ΚΑΙ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΝΟΝΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΚΑΤΑΡΤΙΣΗΣ ΚΑΙ ΣΥΝΤΟΝΙΣΜΟΥ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΝΟΝΩΝ

ΤΜΗΜΑ Α'-ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΝΟΝΩΝ

Ταχ. Δ/ση: Κηφισίας 124 & Ιατρίδου 2

Ταχ. Κώδ.: 115 26 ΑΘΗΝΑ

Τηλέφωνο: 210 69 87 704-705

E-mail: dd26@glk.gr

Αθήνα, 26.6.2025

Α.Π.: 112033 ΕΞ 2025

ΘΕΜΑ: Κοινοποίηση διατάξεων κοινής υπουργικής απόφασης, περί της υποχρέωσης υποβολής ηλεκτρονικών τιμολογίων από τους οικονομικούς φορείς, υπό το ρυθμιστικό πλαίσιο των άρθρων 148 έως 154 του ν. 4601/2019 (Α' 44).

Σας γνωρίζουμε ότι η υπό στοιχεία 100792 ΕΞ 11-06-2025 κοινή υπουργική απόφαση (κua), με αντικείμενο την τροποποίηση επιμέρους ζητημάτων της υπό στοιχεία 52445 ΕΞ 2023/4.4.2023 κua (Β' 2385), περί της υποχρεωτικής ηλεκτρονικής τιμολόγησης των οικονομικών φορέων, δημοσιεύτηκε στο Τεύχος Δεύτερο της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως (Β' 2988/17.6.2025). Οι διαλαμβανόμενες στην κua τροποποιήσεις έγκαινται στα κάτωθι:

1. Στην περίπτωση των λοιπών δαπανών φορέων της Γενικής Κυβέρνησης (άρθρο 1 παρ. 2 περ. δ' της υπό στοιχεία 52445 ΕΞ 2023/4.4.2023 κυα), που δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής των ν. 4412/2016 (Α' 147), 4413/2016 (Α' 148) και 3978/2011 (Α' 137), ο χρόνος έναρξης της υποχρέωσης των οικονομικών φορέων έκδοσης ηλεκτρονικού τιμολογίου μετατίθεται για την 1η Σεπτεμβρίου 2025. Συνεπώς, για δαπάνες φορέων της Γενικής Κυβέρνησης, υπό την έννοια της περ. β' της παρ. 1 του άρθρου 14 του ν. 4270/2014 (Α' 143), οι οποίες απορρέουν από συμβάσεις και συναλλαγές, που εκφεύγουν του κανονιστικού πεδίου των α) δημοσίων συμβάσεων έργων, προμηθειών και υπηρεσιών, β) συμβάσεων παραχώρησης έργων και υπηρεσιών και γ) δημοσίων συμβάσεων έργων, υπηρεσιών και προμηθειών στους τομείς της άμυνας και της ασφάλειας, αντιστοίχως, η υποχρεωτικότητα έκδοσης τιμολογίου σε ηλεκτρονική μορφή εκκινεί την 1η.9.2025.

2. Στην κατηγορία των εξαιρούμενων από την υποχρεωτική ηλεκτρονική τιμολόγηση συμβάσεων και λοιπών δαπανών των άρθρων 148 έως 154 του ν. 4601/2019 εντάσσεται, από τη δημοσίευση της τροποποιητικής κυα στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, η περίπτωση των δαπανών συμβάσεων μίσθωσης έργου, οι οποίες συνάπτονται μεταξύ φυσικών προσώπων και φορέων της Γενικής Κυβέρνησης. Επισημαίνονται τα εξής χαρακτηριστικά γνωρίσματα της εξαίρεσης αυτής:

α. Ανεξάρτητα από τον προσδιδόμενο σε αυτά φορολογικό, ασφαλιστικό ή λογιστικό χαρακτηρισμό (π.χ. ελεύθερος επαγγελματίας, αυτοαπασχολούμενος, ατομική επιχείρηση), τα φυσικά πρόσωπα, που παρέχουν υπηρεσίες σε φορείς της Γενικής Κυβέρνησης με σύμβαση μίσθωσης έργου και είναι υπόχρεοι, βάσει φορολογικής ή άλλης ειδικής νομοθετικής διάταξης, έκδοσης τιμολογίου, απαλλάσσονται εφεξής από την υποχρέωση ηλεκτρονικής, και όχι έντυπης, τιμολόγησης.

β. Η σχέση μίσθωσης έργου ρυθμίζεται από τα άρθρα 681 έως 702 του Αστικού Κώδικα και δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του εργατικού δικαίου.

γ. Στην προκείμενη περίπτωση των φορέων της Γενικής Κυβέρνησης, που φέρουν την ιδιότητα του εργοδότη, το άρθρο 6 του ν. 2527/1997 (Α' 206), όπως ισχύει, ρυθμίζει τους όρους και τις προϋποθέσεις, υπό τη συνδρομή των οποίων επιτρέπεται η σύναψη συμβάσεων μίσθωσης έργου με φυσικά πρόσωπα, καθώς και

η διαδικασία σύναψης αυτών. Πέραν του ανωτέρω πλαισίου, υφίστανται και ειδικές διατάξεις, οι οποίες ρυθμίζουν τις ουσιαστικές και διαδικαστικές προϋποθέσεις σύναψης σύμβασης μίσθωσης έργου με συγκεκριμένους φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, όπως είναι το άρθρο 162 του ν. 4483/2017 (Α' 107), περί της πρόσληψης προσωπικού με σχέση μίσθωσης έργου από το νομικό πρόσωπο δημοσίου δικαίου «Ελληνικό Κτηματολόγιο» και η παρ. 7 του άρθρου 243 του ν. 4957/2022 (Α' 141), όπως ισχύει, περί της επιλογής προσωπικού με σύμβαση μίσθωσης έργου σε προγράμματα των Ειδικών Λογαριασμών Κονδυλίων Έρευνας των Ανωτάτων Εκπαιδευτικών Ιδρυμάτων. Επομένως, η σύναψη και λειτουργία συμβάσεων μίσθωσης έργου μεταξύ φυσικών προσώπων και φορέων της Γενικής Κυβέρνησης, που ρυθμίζονται είτε από το πάγιο πλαίσιο του άρθρου 6 του ν. 2527/1997 είτε από ειδικές διατάξεις, εμπίπτουν στη θεσπισμένη εξαίρεση από την υποχρεωτική ηλεκτρονική τιμολόγηση.

Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ ΕΘΝΙΚΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΑΘΑΝΑΣΙΟΣ ΠΕΤΡΑΛΙΑΣ