



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

**ΑΑΔΕ**Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΛΕΓΚΤΙΚΩΝ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΨΗΦΙΑΚΗΣ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗΣ
ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΚΑΙ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ
ΤΜΗΜΑΤΑ Α' & Β'**

Αθήνα, 8 Ιουλίου 2026
Ε. 2038

Ταχ. Δ/ση : Πειραιώς 180
Ταχ. Κώδικας : 17778 Τάυρος Αττικής
Τηλ. : 213 1410810-17
Url : www.aade.gr

ΠΡΟΣ: Ως Π.Δ.

Θέμα: Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή της υπό στοιχεία Α.1122/2024 κοινής απόφασης του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ (Β' 4570), καθώς και της υπό στοιχεία Α.1123/2024 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ για την ψηφιακή έκδοση των παραστατικών διακίνησης αποθεμάτων και τη διαβίβαση των σχετικών δεδομένων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA της ΑΑΔΕ (Β' 4571).

ΠΕΡΙΛΗΨΗ

Α) ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ

Εγκύκλιος που αφορά την παροχή διευκρινίσεων σχετικά με την υποχρέωση των οντοτήτων του άρθρου 1 του ν.4308/2014 (Α' 251), να εκδίδουν ψηφιακά τα παραστατικά διακίνησης αποθεμάτων και να διαβιβάζουν τα σχετικά δεδομένα στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA της ΑΑΔΕ.

Β) ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ

Με την εγκύκλιο διευκρινίζονται ζητήματα διακίνησης αποθεμάτων και έκδοσης των αντίστοιχων ψηφιακών παραστατικών σε σχέση με τους:

- επαγγελματίες πωλητές αγροτικών προϊόντων υπαίθριου εμπορίου,
- επαγγελματίες πωλητές βιομηχανικών και βιοτεχνικών ειδών υπαίθριου εμπορίου,
- αγρότες που υπάγονται στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ

Περαιτέρω, παρέχονται ερωτήσεις και απαντήσεις σχετικά με την ψηφιακή διακίνηση αγροτικών προϊόντων.»

Γ) ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

- Οντότητες του άρθρου 1 του ν.4308/2014.
- Ελεγκτικές Υπηρεσίες της ΑΑΔΕ

Σε συνέχεια των εγκυκλίων Ε.2030/2025 και Ε.2016/2026, με αφορμή νεότερα ερωτήματα που έχουν τεθεί στην Υπηρεσία μας και προκειμένου να επιλυθούν πρακτικά ζητήματα που έχουν προκύψει κατά την εφαρμογή των υπό στοιχεία Α.1122/2024 (Β' 4570) κοινής απόφασης του Υφυπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ και Α.1123/2024 (Β' 4571) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ, όπως ισχύουν, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

Ι. Επαγγελματίες πωλητές αγροτικών προϊόντων υπαίθριου εμπορίου

1. Με την υπό στοιχεία Ε. 2016/2026 εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ διευκρινίστηκε ότι για τους επαγγελματίες πωλητές υπαίθριου εμπορίου που προμηθεύονται αγροτικά προϊόντα από χονδρεμπόρους (π.χ. κεντρικές λαχαναγορές, ιχθυόσκαλα) με σκοπό την αυθημερόν διάθεσή τους στο υπαίθριο εμπόριο, η διακίνηση των προϊόντων προς τον χώρο των αγορών υπαίθριου εμπορίου δύναται να πραγματοποιείται με βάση το ψηφιακό παραστατικό διακίνησης (παραστατικό αξίας με ένδειξη διακίνησης ή μόνο παραστατικό διακίνησης) που εκδίδει ο προμηθευτής/χονδρέμπορος, με αναγραφή στον «Τόπο Παράδοσης» των στοιχείων και της γεωγραφικής θέσης της αγοράς του υπαίθριου εμπορίου. Σε πολλές περιπτώσεις ωστόσο, οι κεντρικές αγορές χονδρεμπορίου δεν λειτουργούν κάθε ημέρα της εβδομάδας, με το εβδομαδιαίο πρόγραμμα λειτουργίας τους να διαφέρει ανά είδος αγοράς και γεωγραφική περιοχή. Εκ τούτου, προκύπτει η ανάγκη οι ως άνω επαγγελματίες πωλητές να προμηθεύονται τα αγροτικά προϊόντα που εμπορεύονται για περισσότερες από μία (1) ημέρες και αντίστοιχα για περισσότερες από μία (1) αγορές υπαίθριου εμπορίου. Το σύνολο των προϊόντων κατά συνέπεια παραμένει φορτωμένο στο όχημα του επαγγελματία πωλητή μειούμενο με την πωληθείσα ποσότητα σε έκαστη αγορά υπαίθριου εμπορίου. Με την παρούσα διευκρινίζεται ότι καθόσον οι σχετικές διακινήσεις από την εγκατάσταση του χονδρεμπόρου προς την εκάστοτε αγορά υπαίθριου εμπορίου, η επιστροφή στην έδρα του επαγγελματία πωλητή και η διακίνηση προς τη χρονικά επόμενη αγορά υπαίθριου εμπορίου αποτελούν αδιάσπαστη ροή διακίνησης, τα οριζόμενα στην Ε.2016/2026 εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ τυγχάνουν αναλογικής εφαρμογής και στις παραπάνω διακινήσεις. Πιο συγκεκριμένα, το σύνολο των ως άνω διακινήσεων, με τη χρονική ακολουθία: εγκατάσταση χονδρεμπόρου, αγορά υπαίθριου εμπορίου, έδρα επαγγελματία πωλητή, επόμενη αγορά υπαίθριου εμπορίου, δύναται να πραγματοποιείται με βάση το ψηφιακό παραστατικό διακίνησης (παραστατικό αξίας με ένδειξη διακίνησης ή παραστατικό διακίνησης άνευ αξίας) που εκδίδει ο προμηθευτής/χονδρέμπορος, εφόσον στο παραστατικό διακίνησης του προμηθευτή /χονδρεμπόρου αναγράφονται τα στοιχεία των εν λόγω αγορών και η ημερομηνία που λαμβάνουν χώρα. Λαμβάνοντας υπόψη την ευπάθεια των διακινούμενων αγροτικών προϊόντων τα ανωτέρω διευκρινιζόμενα καλύπτουν διακινήσεις προς/από έως τρεις (3) διαδοχικές αγορές υπαίθριου εμπορίου, στις οποίες δραστηριοποιείται ο επαγγελματίας πωλητής και οι οποίες πραγματοποιούνται εντός των τεσσάρων (4) αμέσως επομένων ημερών από την αγορά αυτών.

Περαιτέρω επισημαίνεται ότι στις περιπτώσεις που δεν έχει πωληθεί το σύνολο των αγροτικών προϊόντων που είχε εξ αρχής προμηθευτεί ο επαγγελματίας πωλητής με την ολοκλήρωση της διακίνησης και προς/από την τελευταία κατά σειρά αγορά του υπαίθριου εμπορίου που αναγράφεται στο εκδοθέν εκ του χονδρεμπόρου παραστατικού διακίνησης, εξακολουθεί να υφίσταται υποχρέωση έκδοσης Δελτίου Ποσοτικής Παραλαβής κατά την άφιξη του

επαγγελματία πωλητή στην έδρα του, προκειμένου να ενημερωθεί η ψηφιακή πλατφόρμα myDATA με την ποσότητα των αποθεμάτων (αγροτικών προϊόντων) που δεν πωλήθηκαν.

II. Επαγγελματίες πωλητές βιομηχανικών και βιοτεχνικών ειδών υπαίθριου εμπορίου

2. Με την υπό στοιχεία Ε.2016/2026 εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ διευκρινίστηκε ότι η υποχρέωση έκδοσης ψηφιακών παραστατικών διακίνησης για τις διακινήσεις των αποθεμάτων προς και από τις αγορές υπαίθριου εμπορίου, εξακολουθεί να υφίσταται για όσους από τους επαγγελματίες πωλητές βιομηχανικών και βιοτεχνικών ειδών, δεν διαθέτουν τα εμπορεύματά τους αποκλειστικά σε λαϊκές αγορές, λοιπές οργανωμένες υπαίθριες αγορές (εμποροπανηγύρεις, κλπ) ή μέσω πλανόδιου εμπορίου, αλλά διατηρούν παράλληλα κατάσταση διάθεσης των εμπορευμάτων τους. Με την παρούσα αποσαφηνίζεται ότι τα ανωτέρω καταλαμβάνουν τις περιπτώσεις κατά τις οποίες η προμήθεια των εμπορευόμενων αποθεμάτων διενεργείται από κοινού τόσο για την εγκατάσταση με συναλλακτική δραστηριότητα (κατάστημα) όσο και για διάθεσή τους στις αγορές υπαίθριου εμπορίου. Στην περίπτωση όμως που τα παραστατικά αγοράς των αποθεμάτων που προορίζονται για το υπαίθριο εμπόριο, εκδίδονται με διακριτή ένδειξη προορισμού διάθεσης σε αγορές υπαίθριου εμπορίου, έχουν εφαρμογή τα όσα διευκρινίστηκαν με το πρώτο και δεύτερο εδάφιο της παρ. 7 της υπό στοιχεία Ε.2016/2016 εγκυκλίου του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

III. Ψηφιακό παραστατικό Διακίνησης αγροτικών προϊόντων με ένδειξη «αντίστροφη διακίνηση»

3. Σύμφωνα με την παρ. 6 της υπό στοιχεία Ε.2030/2025 εγκυκλίου του Διοικητή της ΑΑΔΕ, για την παράδοση αγροτικών προϊόντων από τους αγρότες που υπάγονται στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ, παρέχεται η δυνατότητα το ψηφιακό παραστατικό να εκδίδεται και να διαβιβάζεται πριν την έναρξη της διακίνησης, αντί του υπόχρεου αγρότη, από τον αντισυμβαλλόμενο αυτού (έμπορο, αγροτικό συνεταιρισμό, ελαιοτριβείο κ.λπ.), στις περιπτώσεις παραλαβής των αποθεμάτων από εγκαταστάσεις του Αποστολέα από τον Παραλήπτη με δικά του μεταφορικά μέσα συμπεριλαμβανομένων και αυτών που εντέλει.

Δεδομένου ότι σε πολλές περιπτώσεις η διακίνηση λαμβάνει χώρα με ίδια μέσα του αγρότη που δύναται να μην είναι αμιγώς μεταφορικά αλλά και μικτού τύπου (για παράδειγμα αγροτικά μηχανήματα) και με σκοπό τη διευκόλυνση των υπόχρεων αγροτών για την έκδοση ψηφιακών δελτίων αποστολής, με την παρούσα γίνεται δεκτό ότι στις προαναφερόμενες περιπτώσεις, το ψηφιακό δελτίο αποστολής δύναται να εκδίδεται από τον Παραλήπτη των αποθεμάτων (αγροτικό συνεταιρισμό, έμπορο, κ.λπ.) με την ένδειξη «Αντίστροφη Διακίνηση» ακόμη και στην περίπτωση που η διακίνηση διενεργείται με μεταφορικά μέσα του αγρότη.

IV. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

Ερωτήσεις - Απαντήσεις για τη Ψηφιακή Διακίνηση Αγροτικών Προϊόντων

1. Ε: Πότε ξεκίνησε η υποχρεωτική ψηφιακή παρακολούθηση της Α' Φάσης (έκδοση και διαβίβαση παραστατικών) για το σύνολο των υπόχρεων οντοτήτων;

Α: Από την 01/12/2025.

2. Ε: Πότε τίθεται σε υποχρεωτική εφαρμογή η Β' Φάση της ψηφιακής παρακολούθησης διακίνησης αποθεμάτων (διαδικασίες φόρτωσης, μεταφόρτωσης και παραλαβής);

Α: Η Β' Φάση ενεργοποιείται υποχρεωτικά από την 12/10/2026. Μέχρι τότε παρέχεται η δυνατότητα προαιρετικής διαβίβασης των δεδομένων αυτών στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA.

3. Ε: Τι ισχύει για τους μικρούς ελαιοπαραγωγούς του κανονικού καθεστώτος ΦΠΑ (με τζίρο μέχρι 200.000€ το φορ. έτος 2022);

Α: Παρατείνεται η απαλλαγή τους από την υποχρέωση έκδοσης ψηφιακού δελτίου αποστολής για τη μεταφορά ελαιοκάρπου προς το ελαιοτριβείο έως και την 11/10/2026, με την προϋπόθεση ότι το ελαιοτριβείο εκδίδει δελτίο ποσοτικής παραλαβής.

4. Ε: Υποχρεούνται οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος ΦΠΑ να εκδίδουν ψηφιακό δελτίο αποστολής;

Α: Όχι, εξαιρούνται. Για τις διακινήσεις αγροτικών προϊόντων από τους ίδιους τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος ΦΠΑ, δεν εκδίδεται ψηφιακό Δελτίο Αποστολής. Ο λήπτης (π.χ. έμπορος ή αγροτικός συνεταιρισμός) με την παραλαβή αυτών εκδίδει Δελτίο Ποσοτικής Παραλαβής.

Στην περίπτωση που ο αγρότης του ειδικού καθεστώτος ΦΠΑ παραδίδει αγροτικά προϊόντα στην αγροτική του εκμετάλλευση σε υπόχρεες οντότητες (π.χ. έμπορος ή αγροτικός συνεταιρισμός), εκδίδεται από αυτές ψηφιακό Δελτίο Αποστολής με την ένδειξη «Αντίστροφη Διακίνηση».

5. Ε: Μπορεί κάποιος άλλος να εκδώσει το παραστατικό διακίνησης αντί για τον αγρότη του κανονικού καθεστώτος ΦΠΑ;

Α: Ναι, μπορεί να εκδοθεί, πριν την έναρξη της διακίνησης, από τον αντισυμβαλλόμενο (έμπορο, συνεταιρισμό, ελαιοτριβείο), με την ένδειξη «Αντίστροφη Διακίνηση», ακόμη και στην περίπτωση που η διακίνηση διενεργείται με τα μεταφορικά μέσα του αγρότη.

6. Ε: Τι ισχύει για τη διακίνηση αγροτικών προϊόντων προς και από τη λαϊκή αγορά;

Α: Για την διακίνηση προς τη λαϊκή αγορά εκδίδεται Συγκεντρωτικό Δελτίο Αποστολής. Μέχρι και την 11/10/2026 επιτρέπεται να εκδίδεται χειρόγραφα, καθώς η υποχρέωση έκδοσης ψηφιακού συγκεντρωτικού δελτίου αποστολής ενεργοποιείται στην Β' Φάση, η οποία τίθεται σε υποχρεωτική εφαρμογή από τις 12/10/2026.

Η επιστροφή των προϊόντων που δεν πωλήθηκαν πραγματοποιείται με το ίδιο Συγκεντρωτικό Δελτίο Αποστολής, χωρίς να έχει προηγηθεί σχετική ενημέρωση αυτού με τις πωληθείσες ποσότητες. Κατά την άφιξη στην εγκατάσταση του παραγωγού εκδίδεται Δελτίο Ποσοτικής Παραλαβής.

7. Ε: Τι ισχύει στην περίπτωση συμμετοχής του παραγωγού-αγρότη σε περισσότερες λαϊκές αγορές χωρίς ενδιάμεση επιστροφή στην έδρα αυτού;

Α: Η διακίνηση καλύπτεται καθ' όλη τη διάρκειά της από το αρχικά εκδοθέν Συγκεντρωτικό Δελτίο Αποστολής, στο οποίο αναγράφονται όλες οι λαϊκές αγορές που θα συμμετάσχει ο

παραγωγός-αγρότης. Με την επιστροφή του στις εγκαταστάσεις του, εφόσον υπάρχει αδιάθετο απόθεμα, εκδίδεται Δελτίο Ποσοτικής Παραλαβής.

8. Ε: Χρειάζεται ψηφιακό παραστατικό διακίνησης για τη μεταφορά αγροτικών προϊόντων μεταξύ των αγροτικών εκμεταλλεύσεων (π.χ χωράφια) και των χώρων αποθήκευσης του ίδιου παραγωγού;

Α: Όχι, δεν απαιτείται ψηφιακό παραστατικό διακίνησης, εφόσον η απόσταση δεν ξεπερνά τα δέκα (10) χιλιόμετρα, ανεξάρτητα της δήλωσης αυτών ως εγκαταστάσεων στο Μητρώο.

9. Ε: Ποιο ψηφιακό εργαλείο παρέχει η ΑΑΔΕ για την έκδοση παραστατικών διακίνησης από κινητές συσκευές;

Α: Την εφαρμογή myDATAapp, η οποία επιτρέπει την έκδοση ψηφιακών παραστατικών διακίνησης και υποστηρίζει τις λειτουργικότητες της Β' Φάσης για την ψηφιακή παρακολούθηση και την ιχνηλασιμότητα της διακίνησης.

10. Ε: Τι συμβαίνει σε περίπτωση απώλειας διασύνδεσης (διακοπή ρεύματος ή αδυναμία σύνδεσης στο διαδίκτυο);

Α: Τα ψηφιακά παραστατικά διακίνησης εκδίδονται χωρίς να διακόπτεται η συναλλαγή με διακριτή ένδειξη για την απώλεια διασύνδεσης και διαβιβάζονται άμεσα με την επαναφορά της. Στην περίπτωση που η έκδοση γίνεται εκτός εγκατάστασης και δεν είναι δυνατή η χρήση της εφαρμογής myDATAapp, η οντότητα μπορεί να εκδώσει χειρόγραφο παραστατικό και να το διαβιβάσει μέσω των εφαρμογών timologio ή myDATAapp μόλις αποκατασταθεί η διασύνδεση.

**Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ
ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ**

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 Μονάδες Ειδικών Φορολογικών Ελέγχων (Μ.Ε.Φ.Ε.Λ.)
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. Γραφείο Προϊσταμένης της Γενικής Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης
6. Διεύθυνση Επιχειρησιακού Σχεδιασμού Ελέγχων (ΔΙ.Ε.Σ.ΕΛ.)
7. Διεύθυνση Προγραμματισμού και Αξιολόγησης Φορολογικών Ελέγχων και Ερευνών (ΔΙ.Π.Α.Φ.Ε.Ε.)
8. Διεύθυνση Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας (Δ.Ε.Α.Φ.)
9. Διεύθυνση Εξυπηρέτησης (Δ.ΕΞΥ.)
10. Αποδέκτες Πίνακα Β' (εκτός του αριθ. 2), Πίνακα Ζ' (οι αριθ. 1 και 7), Πίνακα Η' (εκτός των αριθ. 4, 10 και 11) και Πίνακα 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 Προϊσταμένου της Γενικής Διεύθυνσης Δυνάμεων Ελέγχου Οικονομικών Συναλλαγών (ΓΔ ΔΕΟΣ)
5. Διεύθυνση Νομικής Υποστήριξης
6. Φορολογική και Τελωνειακή Ακαδημία
7. Διεύθυνση Ανάπτυξης Φορολογικών Εφαρμογών
8. Διεύθυνση Ελεγκτικών Διαδικασιών – Όλα τα τμήματα