



## Θεματικές Ενότητες myDATA

Τελευταία Ενημέρωση 02.07.2021

### Άτυπη Ομάδα myDATA\_HATA\_ Γραφεία Γενικού Τουρισμού

#### ΑΠΕ – Πώληση Ακτοπλοϊκών Εισιτηρίων

Τα παραστατικά εσόδων που εκδίδονται για την πώληση ακτοπλοϊκών εισιτηρίων είναι οι Αποδείξεις Πώλησης Εισιτηρίων (ΑΠΕ) που πωλούνται απευθείας από Συμβεβλημένα Γραφεία Γενικού Τουρισμού με τις Ακτοπλοϊκές Εταιρίες. Στην περίπτωση αυτή οι Ακτοπλοϊκές Εταιρίες μέσω εκκαθαρίσεων (statements) που διενεργούν σε τακτά χρονικά διαστήματα (είτε ανά 15 ημέρες, είτε ανά μήνα), τεκμηριώνουν τη διαδικασία διάθεσης και πληρωμής της συνολικής αξίας των εισιτηρίων από τα Γραφεία Γενικού Τουρισμού προς αυτές, ανά περίοδο εκκαθάρισης. Τα Γραφεία Γενικού Τουρισμού έχουν την υποχρέωση να αποδίδουν μέσω εκκαθάρισης την αξία των ακτοπλοϊκών εισιτηρίων που πούλησαν και οι Ακτοπλοϊκές Εταιρίες αποδίδουν αντίστοιχα, μέσω αυτοτιμολόγησης, την προμήθεια που αναλογεί στα Γραφεία Γενικού Τουρισμού.

#### 1. ΑΠΕ – Πώληση Ακτοπλοϊκών Εισιτηρίων σε ελληνική Επιχείρηση (B2B) από Συμβεβλημένα Γ.Γ.Τ.

1. Στην περίπτωση που η συναλλαγή αφορά σε πώληση ακτοπλοϊκού εισιτηρίου σε ελληνική Επιχείρηση (B2B) διαβιβάζονται τα παρακάτω δεδομένα:

1.1. Το Συμβεβλημένο Γραφείο Γενικού Τουρισμού με Ακτοπλοϊκές Εταιρίες εκδίδει ΑΠΕ και διαβιβάζει στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA τα κάτωθι:

1. Σύνοψη με Τύπο Παραστατικού 2.1 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών της κατηγορίας Α1.
2. Χαρακτηρισμό συναλλαγών εσόδων με 1.95 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εξόδων (-) / (+) με τη συνολική αξία της συναλλαγής.
3. Χαρακτηρισμό ΦΠΑ κατ. 7 [0%] αρ. 27 Ν.2859/2000 ΦΠΑ και δεν συσχετίζεται με κωδικό της Περιοδικής ΦΠΑ.
4. Δεν λαμβάνει χαρακτηρισμό και δεν συσχετίζεται με κωδικό Ε3.

Στην περίπτωση που η παραπάνω συναλλαγή είτε δεν τιμολογήθηκε σωστά, είτε δεν ολοκληρώθηκε, εκδίδεται πιστωτικό τιμολόγιο ΠΑΕ και διαβιβάζεται στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA είτε με 5.1 Πιστωτικό Τιμολόγιο / Συσχετιζόμενο, είτε με 5.2 Πιστωτικό Τιμολόγιο / Μη Συσχετιζόμενο.

1.2. Η ελληνική Επιχείρηση στην περίπτωση που λαμβάνει ως παραστατικό εξόδου την ΑΠΕ, διαβιβάζει στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA τα κάτωθι:

1. Χαρακτηρισμό συναλλαγής εξόδων με 2.5 Γενικά Έξοδα χωρίς δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ (-) / (+) με το συνολικό ποσό συναλλαγής για τη Σύνοψη και τον ΜΑΡΚ του αντικριζόμενου παραστατικού ημεδαπής της κατηγορίας Α1 που έλαβε αυτοματοποιημένα από την ψηφιακή πλατφόρμα myDATA.
2. Χαρακτηρισμό ΦΠΑ κατ. 7 [0%] αρ. 27 Ν.2859/2000 ΦΠΑ και δεν συσχετίζεται με κωδικό της Περιοδικής ΦΠΑ.
3. Χαρακτηρισμό είτε **Ε3\_Διάφορα λειτουργικά έξοδα Ζ2 - κωδ. 585[Σύνολο] Έξοδα υποδοχής και φιλοξενίας (κωδ.\_005)**, είτε **Ε3\_Διάφορα λειτουργικά έξοδα Ζ2 - κωδ. 585[Σύνολο] Έξοδα ταξιδίων (κωδ.\_006)**.

**1.3 Η ελληνική Επιχείρηση στην περίπτωση που στην πρώτη φάση λειτουργίας της διαβίβασης δεδομένων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, λαμβάνει ως παραστατικό εξόδου το ακτοπλοϊκό εισιτήριο, διαβιβάζει στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA τα κάτωθι:**

1. Σύνοψη με Τύπο Παραστατικού 13.2 - Παροχή Λιανικών Συναλλαγών ημεδαπής / αλλοδαπής.
2. Χαρακτηρισμό συναλλαγής εξόδων με 2.5 Γενικά Έξοδα χωρίς δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ (-) / (+) με τη συνολική αξία συναλλαγής.
3. Χαρακτηρισμό ΦΠΑ κατ. 7 [0%] αρ. 27 Ν.2859/2000 ΦΠΑ και δεν συσχετίζεται με κωδικό της Περιοδικής ΦΠΑ.
4. Χαρακτηρισμό είτε **E3\_Διάφορα λειτουργικά έξοδα Z2 - κωδ. 585[Σύνολο]\_Έξοδα υποδοχής και φιλοξενίας (κωδ.\_005)**, είτε **E3\_Διάφορα λειτουργικά έξοδα Z2 - κωδ. 585[Σύνολο]\_Έξοδα ταξιδίων (κωδ.\_006)**.

## **2. ΑΠΕ – Πώληση Ακτοπλοϊκών Εισιτηρίων σε Επιχείρηση χώρας Ε.Ε. - B2B από Συμβεβλημένα Γ.Γ.Τ.**

**2. Στην περίπτωση που η συναλλαγή αφορά σε πώληση ακτοπλοϊκού εισιτηρίου σε Επιχείρηση από χώρα της Ευρωπαϊκής Ένωσης - Ενδοκοινοτική (B2B) διαβιβάζονται τα παρακάτω δεδομένα:**

**2.1. Το Συμβεβλημένο Γραφείο Γενικού Τουρισμού εκδίδει ΑΠΕ και διαβιβάζει στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA τα κάτωθι:**

1. Σύνοψη με Τύπο Παραστατικού 2.2 - Τιμολόγιο Παροχής / Ενδοκοινοτική Παροχή Υπηρεσιών της κατηγορίας A1.
2. Χαρακτηρισμό συναλλαγών εσόδων με 1.95 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εσόδων (+) / (-) με το συνολικό ποσό της συναλλαγής.
3. Χαρακτηρισμό ΦΠΑ κατ. 7 [0%] αρ. 27 Ν.2859/2000 ΦΠΑ και δεν συσχετίζεται με την Περιοδική ΦΠΑ.
4. Δεν λαμβάνει χαρακτηρισμό και δεν συσχετίζεται με κωδικό E3.

Στην περίπτωση που η παραπάνω συναλλαγή είτε δεν τιμολογήθηκε σωστά, είτε δεν ολοκληρώθηκε, εκδίδεται πιστωτικό τιμολόγιο ΠΑΕ και διαβιβάζεται στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA είτε με 5.1 Πιστωτικό Τιμολόγιο / Συσχετιζόμενο, είτε με 5.2 Πιστωτικό Τιμολόγιο / Μη Συσχετιζόμενο.

**2.2. Η Επιχείρηση από χώρα της Ευρωπαϊκής Ένωσης - Ενδοκοινοτική (B2B) δεν είναι υπόχρεη οντότητα να διαβιβάζει δεδομένα στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA.**

## **3. ΑΠΕ–Πώληση Ακτοπλοϊκών Εισιτηρίων σε Επιχείρηση Τρίτης Χώρας-B2B από Συμβεβλημένα Γ.Γ.Τ.**

**3. Στην περίπτωση που η συναλλαγή αφορά σε πώληση ακτοπλοϊκού εισιτηρίου σε Επιχείρηση από Τρίτη Χώρα (B2B) διαβιβάζονται τα παρακάτω δεδομένα:**

**3.1. Το Συμβεβλημένο Γραφείο Γενικού Τουρισμού εκδίδει ΑΠΕ και διαβιβάζει στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA τα κάτωθι:**

1. Σύνοψη με Τύπο Παραστατικού 2.3 - Τιμολόγιο Παροχής / Παροχή Υπηρεσιών Τρίτων Χωρών της κατηγορίας A1.
2. Χαρακτηρισμό συναλλαγών εσόδων με 1.95 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εσόδων (+) / (-) με το συνολικό ποσό της συναλλαγής.
3. Χαρακτηρισμό ΦΠΑ κατ. 7 [0%] αρ. 27 Ν.2859/2000 ΦΠΑ και δεν συσχετίζεται με την Περιοδική ΦΠΑ.
4. Δεν λαμβάνει χαρακτηρισμό και δεν συσχετίζεται με κωδικό E3.

Στην περίπτωση που η παραπάνω συναλλαγή είτε δεν τιμολογήθηκε σωστά, είτε δεν ολοκληρώθηκε, εκδίδεται πιστωτικό τιμολόγιο ΠΑΕ και διαβιβάζεται στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA είτε με 5.1 Πιστωτικό Τιμολόγιο / Συσχετιζόμενο, είτε με 5.2 Πιστωτικό Τιμολόγιο / Μη Συσχετιζόμενο.

**3.2. Η Επιχείρηση από Τρίτη Χώρα (B2B) δεν είναι υπόχρεη οντότητα να διαβιβάζει δεδομένα στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA.**

#### **4. ΑΠΕ – Πώληση Ακτοπλοϊκών Εισιτηρίων σε Ιδιώτη ημεδαπής / αλλοδαπής - B2C από Συμβεβλημένα Γ.Γ.Τ.**

**4. Στην περίπτωση που η συναλλαγή αφορά σε πώληση ακτοπλοϊκού εισιτηρίου σε Ιδιώτη (B2C) διαβιβάζονται τα παρακάτω δεδομένα:**

**4.1 Το Συμβεβλημένο Γραφείο Γενικού Τουρισμού εκδίδει ΑΠΕ και διαβιβάζει στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA τα κάτωθι:**

1. Σύνοψη με Τύπο Παραστατικού 11.2 - ΑΠΥ (Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών) της κατηγορίας Α2.
2. Χαρακτηρισμό συναλλαγών εσόδων με 1.95 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εσόδων (+) / (-) με τη συνολική αξία της συναλλαγής.
3. Χαρακτηρισμό ΦΠΑ κατ. 7 [0%] αρ. 27 Ν.2859/2000 ΦΠΑ και δεν συσχετίζεται κωδικό της Περιοδικής ΦΠΑ.
4. Δεν λαμβάνει χαρακτηρισμό και δεν συσχετίζεται με κωδικό Ε3.

Στην περίπτωση που η παραπάνω συναλλαγή είτε δεν τιμολογήθηκε σωστά, είτε δεν ολοκληρώθηκε, εκδίδεται πιστωτικό λιανικής ΠΑΕ και διαβιβάζεται στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA με 11.4 Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής.

**4.2 Ο Ιδιώτης είτε στην περίπτωση που λαμβάνει ως παραστατικό εξόδου την ΑΠΕ, είτε το απόκομμα του ακτοπλοϊκού εισιτηρίου και έκανε τη συναλλαγή για λογαριασμό της Επιχείρησης ημεδαπής που εργάζεται ή εκπροσωπεί, η Επιχείρηση διαβιβάζει στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA τα κάτωθι:**

1. Σύνοψη με Τύπο Παραστατικού 13.2 - Παροχή Λιανικών Συναλλαγών ημεδαπής / αλλοδαπής.
2. Χαρακτηρισμό συναλλαγής εξόδων με 2.5 Γενικά Έξοδα χωρίς δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ (-) / (+) με τη συνολική αξία συναλλαγής.
3. Χαρακτηρισμό ΦΠΑ κατ. 7 [0%] αρ. 27 Ν.2859/2000 ΦΠΑ και δεν συσχετίζεται με κωδικό της Περιοδικής ΦΠΑ.
4. Χαρακτηρισμό είτε **Ε3\_Διάφορα λειτουργικά έξοδα Ζ2 - κωδ. 585[Σύνολο]\_Έξοδα υποδοχής και φιλοξενίας (κωδ.\_005)**, είτε **Ε3\_Διάφορα λειτουργικά έξοδα Ζ2 - κωδ. 585[Σύνολο]\_Έξοδα ταξιδίων (κωδ.\_006)**.

Στην περίπτωση που ο Ιδιώτης συναλλάχθηκε για προσωπική χρήση των υπηρεσιών από το Γραφείο Γενικού Τουρισμού δεν διαβιβάζονται δεδομένα στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA.

#### **5. ΑΠΕ – Εκκαθάριση Ακτοπλοϊκής Εταιρείας - B2B - B2C**

**5. Οι Ακτοπλοϊκές Εταιρείες είτε κάθε δεκαπέντε ημέρες, είτε κάθε μήνα διενεργούν εκκαθάριση ανά Συμβεβλημένο Γραφείο Γενικού Τουρισμού για τα ακτοπλοϊκά εισιτήρια που τους χορηγούν και έχουν πωληθεί. Η εκκαθάριση χορηγείται ως βεβαίωση και επέχει θέση παραστατικού με Εκδότη την Ακτοπλοϊκή Εταιρεία και Λήπτη τα Γραφεία Γενικού Τουρισμού.**

### 5.1 Η Ακτοπλοϊκή Εταιρία είτε εκδίδει παραστατικό είτε κάνει λογιστική εγγραφή εσόδου σύμφωνα με την Εκκαθάριση που διενεργεί για την αξία των ακτοπλοϊκών εισιτηρίων που έχει χορηγήσει στο Συμβεβλημένο Γραφείο Γενικού Τουρισμού και διαβιβάζει στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA τα κάτωθι:

1. Σύνοψη με Τύπο Παραστατικού 2.1 - Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών της κατηγορίας A1.
2. 1<sup>η</sup> Γραμμή Σύνοψης με χαρακτηρισμό συναλλαγών εσόδων 1.3 Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών (+) / (-) για την αξία του εισιτηρίου που αποτελεί έσοδο για την Ακτοπλοϊκή Εταιρία.
3. 2η Γραμμή Σύνοψης με χαρακτηρισμό συναλλαγών εσόδων 1.95 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εσόδων (+) / (-) για την αξία που αφορά σε τέλη και λοιπές χρεώσεις που δεν αποτελούν έσοδο για την Ακτοπλοϊκή Εταιρία.
4. Χαρακτηρισμό ΦΠΑ είτε π.χ. κατ. 1 [24%] στην περίπτωση δρομολογίου στο εσωτερικό της χώρας που συσχετίζεται με τον κωδ. 303 της Περιοδικής ΦΠΑ, είτε κατ. 7 [0%] αρ. 27 Ν.2859/2000 ΦΠΑ στην περίπτωση δρομολογίου εξωτερικού και συσχετίζεται με τον κωδ. 349 της Περιοδικής ΦΠΑ. Τα παραπάνω ενδέχεται να συμπίπτουν σε μία συναλλαγή και διαβιβάζονται με δύο διακριτές γραμμές Σύνοψης.
5. Χαρακτηρισμό **Ε3\_Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών - κωδ. 561[Σύνολο]\_Χονδρικές - Επιτηδευματιών (κωδ. \_001)**.

Στην περίπτωση που η παραπάνω διαβίβαση δεν αποτυπώθηκε σωστά, διαβιβάζεται στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA πιστωτικό με Τύπο Παραστατικού είτε 5.1 Πιστωτικό Τιμολόγιο / Συσχετιζόμενο, είτε 5.2 Πιστωτικό Τιμολόγιο / Μη Συσχετιζόμενο.

Στην περίπτωση που η διαβίβαση δεν αφορά σε έκδοση φορολογικού στοιχείου αλλά στη λογιστική εγγραφή που διενεργεί το Λογιστήριο της Ακτοπλοϊκής για την απεικόνιση του εσόδου στο Αναλυτικό και Συνοπτικό Βιβλίο στην ψηφιακή Πλατφόρμα myDATA, με διακριτό Τύπο Παραστατικού (2.1).

Στην περίπτωση Τύπου Παραστατικού που δημιουργείται από λογιστική εγγραφή η σειρά είναι 0 και ο A/A παραστατικού σε κάθε περίπτωση είναι μοναδικός. Ενδεικτικά μπορεί να είναι ο εσωτερικός αριθμός της λογιστικής εγγραφής που δημιουργεί το λογιστικό πρόγραμμα ERP της Επιχείρησης.

### 5.2 Το Συμβεβλημένο Γραφείο Γενικού Τουρισμού που λαμβάνει ως έξοδο την Εκκαθάριση από τη Σύνοψη που διαβίβασε η Ακτοπλοϊκή Εταιρία με Τύπο Παραστατικού 2.1, διαβιβάζει στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA τα κάτωθι:

1. Χαρακτηρισμό συναλλαγής εξόδων με 2.95 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εξόδων (+) / (-) με το συνολικό ποσό εκκαθάρισης εισιτηρίων για τη Σύνοψη και τον ΜΑΡΚ του αντικριζόμενου παραστατικού ημεδαπής της κατηγορίας A1 που έλαβε αυτοματοποιημένα από την ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, διότι η αξία των ακτοπλοϊκών εισιτηρίων δεν είναι έξοδο για το Γραφείο Γενικού Τουρισμού και δεν επηρεάζει το λογιστικό και φορολογικό του αποτέλεσμα.
2. Χαρακτηρισμό ΦΠΑ κατ. 7 [0%] αρ. 27 Ν.2859/2000 ΦΠΑ και δεν συσχετίζεται με κωδικό της Περιοδικής ΦΠΑ.
3. Δεν λαμβάνει χαρακτηρισμό και δεν συσχετίζεται με κωδικό Ε3.

### 5.3 Η Ακτοπλοϊκή Εταιρία εκδίδει Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών με Αυτοτιμολόγηση για να αποδώσει την προμήθεια που είναι έσοδο για το Συμβεβλημένο Γραφείο Γενικού Τουρισμού και διαβιβάζει στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA τα κάτωθι:

1. Σύνοψη με Τύπο Παραστατικού 2.1 - Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών της κατηγορίας A1 με Αυτοτιμολόγηση.
2. Χαρακτηρισμό συναλλαγών εξόδων αυτοτιμολόγησης είτε με 2.3 Λήψη Υπηρεσιών (-) / (+), είτε με 2.4 Γενικά Έξοδα με δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ (-) / (+).

3. Χαρακτηρισμό ΦΠΑ είτε π.χ. κατ. 1 [24%] στην περίπτωση δρομολογίου στο εσωτερικό της χώρας που συσχετίζεται με τον κωδ. 361 της Περιοδικής ΦΠΑ, είτε κατ. 7 [0%] αρ. 27 Ν.2859/2000 ΦΠΑ στην περίπτωση δρομολογίου εξωτερικού που δεν συσχετίζεται με κωδικό της Περιοδικής ΦΠΑ.
4. Χαρακτηρισμό **Ε3\_Διάφορα λειτουργικά έξοδα Ζ2 - κωδ. 585[Σύνολο]\_Λοιπές Αμοιβές για υπηρεσίες ημεδαπής (κωδ.\_009)**.

**5.4 Το Συμβεβλημένο Γραφείο Γενικού Τουρισμού που λαμβάνει ως έσοδο αυτοτιμολόγησης τη Σύνοψη που διαβίβασε η Ακτοπλοϊκή Εταιρία με Τύπο Παραστατικού 2.1, διαβιβάζει στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA τα κάτωθι:**

1. Χαρακτηρισμό συναλλαγών εσόδων με 1.3 Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών (+) / (-) μόνο με το μέρος της συναλλαγής που αφορά την προμήθεια του Συμβεβλημένου Γραφείου Γενικού Τουρισμού.
2. Χαρακτηρισμό ΦΠΑ είτε π.χ. κατ. 1 [24%] στην περίπτωση δρομολογίου στο εσωτερικό της χώρας που συσχετίζεται με τον κωδ. 303 της Περιοδικής ΦΠΑ, είτε κατ. 7 [0%] αρ.27 Ν.2859/2000 ΦΠΑ στην περίπτωση δρομολογίου εξωτερικού και συσχετίζεται με κωδικό 349 της Περιοδικής ΦΠΑ. Τα παραπάνω ενδέχεται να συμπίπτουν σε μία συναλλαγή και διαβιβάζονται με δύο διακριτές γραμμές Σύνοψης.
3. Χαρακτηρισμό **Ε3\_Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών - κωδ. 561[Σύνολο]\_Χονδρικές - Επιτηδευματιών (κωδ.\_001)**.

#### **6. ΑΠΕ – Πώληση Ακτοπλοϊκών Εισιτηρίων - B2B - B2C από μη Συμβεβλημένα Γραφεία Γενικού Τουρισμού**

Τα παραστατικά εσόδων που εκδίδουν τα μη Συμβεβλημένα Γραφεία Γενικού Τουρισμού για την πώληση ακτοπλοϊκών εισιτηρίων είναι επίσης οι Αποδείξεις Πώλησης Εισιτηρίων (ΑΠΕ). Στην περίπτωση αυτή τα Συμβεβλημένα Γραφεία Γενικού Τουρισμού διαθέτουν ακτοπλοϊκά εισιτήρια στα μη Συμβεβλημένα Γραφεία Γενικού και διενεργείται μεταξύ τους εκκαθάριση. Στην παραπάνω διαδικασία δεν εμπλέκονται οι Ακτοπλοϊκές Εταιρίες.

**6. Στην περίπτωση που η συναλλαγή αφορά σε πώληση ακτοπλοϊκού εισιτηρίου από μη Συμβεβλημένο Γραφείο Γενικού Τουρισμού σε πελάτες τους, τα δεδομένα διαβιβάζονται με την ίδια διαδικασία των παραπάνω περιπτώσεων 1 έως 4 των Συμβεβλημένων Γραφείων Γενικού Τουρισμού και συγκεκριμένα:**

- σε ελληνική Επιχείρηση (B2B)
- σε Επιχείρηση από χώρα της Ευρωπαϊκής Ένωσης - Ενδοκοινοτική (B2B)
- σε Επιχείρηση από Τρίτη Χώρα (B2B)
- σε Ιδιώτη (B2C)

Τα μη Συμβεβλημένα Γραφεία Γενικού Τουρισμού στις περισσότερες περιπτώσεις εκδίδουν ΑΠΕ προς τον εκάστοτε πελάτη με τον αντίστοιχο Τύπο Παραστατικού και τους αντίστοιχους χαρακτηρισμούς εσόδων, ΦΠΑ και Ε3.

Οι Επιχειρήσεις που συναλλάσσονται με τα μη Συμβεβλημένα Γραφεία Γενικού Τουρισμού δεν έχουν την υποχρέωση να γνωρίζουν αν αυτά έχουν ή όχι συμβληθεί με Ακτοπλοϊκές Εταιρίες και σε κάθε περίπτωση διαβιβάζουν τα ίδια δεδομένα χαρακτηρισμού εξόδων, ΦΠΑ και Ε3.

**6.1 Ειδικότερα στην περίπτωση διάθεσης ακτοπλοϊκών εισιτηρίων από Συμβεβλημένο Γραφείο Γενικού Τουρισμού σε μη Συμβεβλημένο, το Συμβεβλημένο Γραφείο Γενικού Τουρισμού στην περίπτωση που εκδίδει ΑΠΕ σύμφωνα με την εκκαθάριση που διενεργεί, διαβιβάζει στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA τα κάτωθι:**

1. Σύνοψη με Τύπο Παραστατικού 2.1 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών της κατηγορίας Α1.
2. Χαρακτηρισμό συναλλαγών εσόδων με 1.95 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εξόδων (-) / (+) με τη συνολική αξία της συναλλαγής.
3. Χαρακτηρισμό ΦΠΑ κατ. 7 [0%] αρ. 27 Ν.2859/2000 ΦΠΑ και δεν συσχετίζεται με κωδικό της Περιοδικής ΦΠΑ.

4. Δεν λαμβάνει χαρακτηρισμό και δεν συσχετίζεται με κωδικό Ε3.

#### 6.2 Το μη Συμβεβλημένο Γραφείο Γενικού Τουρισμού που λαμβάνει την ΑΠΕ ως παραστατικό εξόδου Α1, διαβιβάζει στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA τα κάτωθι:

1. Χαρακτηρισμό συναλλαγής εξόδων με 2.95 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εξόδων (+) / (-) με το συνολικό ποσό συναλλαγής για τη Σύνοψη και τον ΜΑΡΚ του αντικριζόμενου παραστατικού ημεδαπής της κατηγορίας Α1 που έλαβε αυτοματοποιημένα από την ψηφιακή πλατφόρμα myDATA.
2. Χαρακτηρισμό ΦΠΑ κατ. 7 [0%] αρ. 27 Ν.2859/2000 ΦΠΑ και δεν συσχετίζεται με κωδικό της Περιοδικής ΦΠΑ.
3. Δεν λαμβάνει χαρακτηρισμό και δεν συσχετίζεται με κωδικό Ε3.

#### 6.3 Το μη Συμβεβλημένο Γραφείο Γενικού Τουρισμού στην περίπτωση που έχει συμφωνηθεί προμήθεια, εκδίδει Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών προς το Συμβεβλημένο Γραφείο Γενικού Τουρισμού και διαβιβάζει στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA τα κάτωθι:

1. Σύνοψη με Τύπο Παραστατικού 2.1 - Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών της κατηγορίας Α1.
2. Χαρακτηρισμό συναλλαγών εσόδων με 1.3 Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών (+) / (-).
3. Χαρακτηρισμό ΦΠΑ είτε π.χ. κατ. 1 [24%] στην περίπτωση δρομολογίου στο εσωτερικό της χώρας που συσχετίζεται με τον κωδ. 303 της Περιοδικής ΦΠΑ, είτε κατ. 7 [0%] αρ.27 ν.2859/2000 ΦΠΑ στην περίπτωση δρομολογίου εξωτερικού και συσχετίζεται με κωδικό 349 της Περιοδικής ΦΠΑ. Τα παραπάνω ενδέχεται να συμπίπτουν σε μία συναλλαγή και διαβιβάζονται με δύο διακριτές γραμμές Σύνοψης.
4. Χαρακτηρισμό **Ε3\_Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών - κωδ. 561[Σύνολο]\_Χονδρικές - Επιτηδευματιών (κωδ. \_001).**

#### 6.4 Το Συμβεβλημένο Γραφείο Γενικού Τουρισμού που λαμβάνει ως έξοδο τη Σύνοψη που διαβίβασε το μη Συμβεβλημένο Γραφείο Γενικού Τουρισμού με Τύπο Παραστατικού 2.1, διαβιβάζει στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA τα κάτωθι:

1. Χαρακτηρισμό συναλλαγής εξόδων με 2.3 Λήψη Υπηρεσιών (-) / (+) με το συνολικό ποσό συναλλαγής για τη Σύνοψη και τον ΜΑΡΚ του αντικριζόμενου παραστατικού ημεδαπής της κατηγορίας Α1 που έλαβε αυτοματοποιημένα από την ψηφιακή πλατφόρμα myDATA.
2. Χαρακτηρισμό ΦΠΑ είτε π.χ. κατ. 1 [24%] στην περίπτωση δρομολογίου στο εσωτερικό της χώρας που συσχετίζεται με τον κωδ. 361 της Περιοδικής ΦΠΑ, είτε κατ. 7 [0%] αρ. 27 Ν.2859/2000 ΦΠΑ στην περίπτωση δρομολογίου εξωτερικού που δεν συσχετίζεται με κωδικό της Περιοδικής ΦΠΑ.
3. Χαρακτηρισμό είτε **Ε3\_Διάφορα λειτουργικά έξοδα Ζ2 - κωδ. 585[Σύνολο]\_Λοιπές Αμοιβές για υπηρεσίες ημεδαπής (κωδ. \_009).**

### 7. Συμπεράσματα

1. Στα Ηλεκτρονικά Βιβλία της ΑΑΔΕ στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA διαβιβάζονται όλα τα ποσά που περιέχονται στα εκδιδόμενα παραστατικά ανεξάρτητα αν αυτά επηρεάζουν ή όχι το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα. Στην περίπτωση που η Σύνοψη των ποσών που περιέχονται στα παραστατικά αυτά δεν επηρεάζει το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα για τον Εκδότη (έσοδα τιμολόγησης) χαρακτηρίζονται με 1.95 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εσόδων (+) / (-) και για το Λήπτη (έξοδα τιμολόγησης) χαρακτηρίζονται με 2.95 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εξόδων (+) / (-) χωρίς να συσχετίζονται με το Ε3.
2. Οι ΑΠΕ σε κάθε περίπτωση εκδίδονται με την ίδια διαδικασία που ίσχυε και πριν την εφαρμογή των Ηλεκτρονικών Βιβλίων της ΑΑΔΕ στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA.

3. Η διαβίβαση των ΑΠΕ διενεργείται με διακριτούς Τύπους Παραστατικών ανά περίπτωση συναλλαγής και συγκεκριμένα με:
  - 2.1 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών για συναλλαγή με Ελληνική Επιχείρηση - B2B
  - 2.2 Τιμολόγιο Παροχής / Ενδοκοινοτική Παροχή Υπηρεσιών με Επιχείρηση χώρας Ε.Ε. - B2B
  - 2.3 Τιμολόγιο Παροχής / Παροχή Υπηρεσιών Τρίτων Χωρών με Επιχείρηση Τρίτης Χώρας-B2B
  - 11.2 - ΑΠΥ (Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών) με Ιδιώτη - B2C
  - Είτε 5.1 Πιστωτικό Τιμολόγιο / Συσχετιζόμενο, είτε 5.2 Πιστωτικό Τιμολόγιο / Μη Συσχετιζόμενο
  - 11.4 Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής
4. Για τα Συμβεβλημένα Γραφεία Γενικού Τουρισμού με τις Ακτοπλοϊκές Εταιρίες, είτε για τα μη Συμβεβλημένα που διαβιβάζουν ΑΠΕ σε κάθε περίπτωση συναλλαγής ισχύουν τα παρακάτω:
  - ο χαρακτηρισμός εσόδων είναι με 1.95 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εξόδων (-) / (+) με τη συνολική αξία της συναλλαγής
  - ο χαρακτηρισμός ΦΠΑ είναι κατ. 7 [0%] αρ.27 ν.2859/2000 ΦΠΑ και δεν συσχετίζεται με κωδικό της Περιοδικής ΦΠΑ
  - δεν λαμβάνει χαρακτηρισμό και δεν συσχετίζεται με κωδικό Ε3
5. Για τις ελληνικές Επιχειρήσεις που λαμβάνουν ΑΠΕ ως παραστατικό εξόδου την ΑΠΕ ισχύουν τα παρακάτω:
  - ο χαρακτηρισμός συναλλαγής εξόδων είναι με 2.5 Γενικά Έξοδα χωρίς δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ (-) / (+) με το συνολικό ποσό συναλλαγής
  - ο χαρακτηρισμός ΦΠΑ είναι κατ. 7 [0%] και δεν συσχετίζεται με κωδικό της Περιοδικής ΦΠΑ
  - ο χαρακτηρισμός Ε3 είναι είτε Ε3\_585\_005, είτε Ε3\_585\_006
6. Στην περίπτωση συναλλαγής είτε Συμβεβλημένου Γραφείου Γενικού Τουρισμού, είτε μη Συμβεβλημένου με Επιχείρηση χώρας της Ευρωπαϊκής Ένωσης δεν υφίσταται υποχρέωση υποβολής Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων. Οι Τύποι Παραστατικών που σχετίζονται με συναλλαγές αλλοδαπής (Ε.Ε. και Τρίτες Χώρες) έχουν ως πρώτο κριτήριο την οριοθέτηση της «γεωγραφίας της συναλλαγής» και όχι την υποχρέωση υποβολής είτε Περιοδικής ΦΠΑ, είτε Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων, ανά περίπτωση.
7. Η εκκαθάριση που διενεργεί η Ακτοπλοϊκή Εταιρία απεικονίζει τα έσοδα της από την πώληση ακτοπλοϊκών εισιτηρίων μέσω της διάθεσης τους στα Συμβεβλημένα Γραφεία Γενικού Τουρισμού. Διαβιβάζεται με Τύπο Παραστατικού 2.1 - Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών από τη σχετική λογιστική εγγραφή που διενεργούν τα λογιστήρια των Ακτοπλοϊκών Εταιριών ανά περίοδο εκκαθάρισης.
8. Για τα Συμβεβλημένα Γραφεία Γενικού Τουρισμού το ποσό της εκκαθάρισης δεν αποτελεί έξοδο που επηρεάζει το λογιστικό και φορολογικό τους αποτέλεσμα, αλλά υποχρέωση αποπληρωμής της συνολικής τους αξίας προς τις Ακτοπλοϊκές Εταιρίες και χαρακτηρίζεται με 2.95 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εξόδων (+) / (-) χωρίς να συσχετίζεται με ΦΠΑ και Ε3.
9. Τα μη Συμβεβλημένα Γραφεία Γενικού Τουρισμού καθώς και οι Επιχειρήσεις που συναλλάσσονται με αυτά ακολουθούν τις ίδιες διαδικασίες διαβίβασης δεδομένων που αφορούν και τις περιπτώσεις συναλλαγών των Συμβεβλημένων Γραφείων Γενικού Τουρισμού εκτός από την εκκαθάριση. Στην περίπτωση της εκκαθάρισης η Ακτοπλοϊκή Εταιρία εκκαθαρίζει τις συναλλαγές της με τα Συμβεβλημένα Γραφεία Γενικού Τουρισμού. Αντίθετα στις συναλλαγές μεταξύ Συμβεβλημένων και μη Συμβεβλημένων Γραφείων Γενικού Τουρισμού την εκκαθάριση τη διενεργούν τα Συμβεβλημένα Γραφεία Γενικού Τουρισμού. Το Συμβεβλημένο Γραφείο Γενικού Τουρισμού και το μη Συμβεβλημένο, διαβιβάζει στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA τα έσοδα του από την προμήθεια που λαμβάνει, με Τύπο Παραστατικού 2.1 - Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών.
10. Σε σχέση με το χρόνο διαβίβασης αναφορικά με τα έσοδα αυτός συνάδει με τα κανάλια διαβίβασης που επιλέγει ή έχει υποχρέωση να χρησιμοποιήσει κάθε Επιχείρηση. Αναφορικά με τα έξοδα αυτά σε κάθε περίπτωση διαβιβάζονται ανάλογα με το τηρούμενο λογιστικό σύστημα (απλογραφικό, διπλογραφικό).
11. Επισημαίνεται ότι στην πρώτη φάση λειτουργίας του έργου στην περίπτωση χαρακτηρισμού συναλλαγών οι επιχειρήσεις επιλέγουν τους διαθέσιμους κωδικούς, ανεξαρτήτως αν είναι οι ενδεδειγμένοι αναφορικά με τη σωστή συμπλήρωση του εντύπου Ε3. Έως την υποβολή της δήλωσης

φορολογίας εισοδήματος η Επιχείρηση έχει τη δυνατότητα να διορθώνει τους χαρακτηρισμούς εσόδων – εξόδων Ε3 που διαβίβασε, με τους σωστούς που υποβάλλονται στη ΔΦΕ\_Ε3 διαβιβάζοντας Τύπους Παραστατικών 17.3 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων - Λογιστική Βάση και 17.5 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εξόδων - Λογιστική Βάση αυξάνοντας και μειώνοντας τους σχετικούς κωδικούς Ε3 για έσοδα και έξοδα (αντίθετα πρόσημα).

12. Για τη μεταβατική περίοδο που διαβιβάζεται μαζικά δεν ζητείται η διαβίβαση των δεδομένων με πλήρη ακρίβεια που περιγράφεται στην παρούσα θεματική ενότητα. Συγκεκριμένα οι συναλλαγές χονδρικής διαβιβάζονται αναλυτικά μία – μία συναλλαγή και κατ' ελάχιστο με την καθαρή αξία και ΦΠΑ στην περίπτωση που υφίσταται υποχρέωση. Αντίθετα για τις συναλλαγές λιανικής αυτές διαβιβάζονται συγκεντρωτικά ανά μήνα. Το πλήθος των διαβιβάσεων εσόδων λιανικής δύναται να είναι περισσότερες από μία αλλά πάντα ανά μήνα.