



Θεματικές Ενότητες myDATA

Τελευταία Ενημέρωση 02.07.2021

Άτυπη Ομάδα myDATA_ΣΕΤΕ_Ξενοδοχεία

Δεδομένα που διαβιβάζουν στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA τα Ξενοδοχεία

Τα παραστατικά εσόδων που εκδίδουν τα Ξενοδοχεία αφορούν στις συναλλαγές που διενεργούν κυρίως για την πώληση υπηρεσιών διαμονής, τα έσοδα από κατανάλωση (π.χ. εστίαση, μπαρ) καθώς και τις λοιπές υπηρεσίες που παρέχονται κατά το χρονικό διάστημα της διαμονής των πελατών τους. Τα έσοδα από κατανάλωση και οι λοιπές υπηρεσίες (extra παροχές) σχετίζονται σε κάθε περίπτωση με συναλλαγές που δεν περιλαμβάνονται στη «Συμφωνημένη Τιμή Δωματίου» (π.χ. διανυκτέρευση και πρωινό), αλλά στις «Πρόσθετες Χρεώσεις» («Χρεώσεις Δωματίου» και «Μετρητά»). Επιπλέον τα Ξενοδοχεία αποκτούν έσοδα είτε από πελάτες που καταναλώνουν αγαθά και υπηρεσίες χωρίς να διανυκτερεύουν και τους εκδίδεται άμεσα παραστατικό, είτε από πελάτες που οι υπηρεσίες που τους παρέχονται περιλαμβάνονται στα Τουριστικά Πακέτα των Γραφείων Γενικού Τουρισμού, διαδικασία κατά την οποία το παραστατικό εσόδου εκδίδεται προς τα Γραφεία Γενικού Τουρισμού. Ο πελάτης στην περίπτωση Τουριστικού Πακέτου λαμβάνει μόνο το Ειδικό Στοιχείο – Απόδειξης Είσπραξης Φόρου Διαμονής.

Ειδικότερα διευκρινίζεται ότι τα Ξενοδοχεία για τη «Συμφωνημένη Τιμή Δωματίου» εκδίδουν ένα παραστατικό μετά την ολοκλήρωση της διαμονής του πελάτη ανά περίπτωση. Συγκεκριμένα τα παραστατικά που εκδίδονται είναι για συναλλαγές ημεδαπής αλλοδαπής, είτε η Τελική ΑΠΥ για συναλλαγές λιανικής Β2C, είτε το Τελικό ΤΠΥ για συναλλαγές χονδρικής Β2B. Στις υπηρεσίες αυτές ανάλογα με το πακέτο που προσφέρεται πέραν της διανυκτέρευσης ενδέχεται να περιλαμβάνονται και άλλες υπηρεσίες όπως πρωινό, γεύμα κ.α.. Για τις υπηρεσίες αυτές δεν εκδίδονται επιπλέον παραστατικά πέραν του τελικού (ΑΠΥ, ΤΠΥ) κατά τη λήξη της διαμονής.

Στις περιπτώσεις που ο πελάτης, εντός του Ξενοδοχείου, καταναλώνει είτε στο μπαρ, είτε στο εστιατόριο, είτε του παρέχονται υπηρεσίες καλλωπισμού, spa κ.α. που δεν περιλαμβάνονται στο πακέτο της «Συμφωνημένης Τιμής» Δωματίου, για κάθε μία από τις συναλλαγές αυτές εκδίδονται διακριτά παραστατικά ανά περίπτωση και αφορούν στις «Πρόσθετες Χρεώσεις» («Χρεώσεις Δωματίου» και «Μετρητά»).

Οι παραπάνω συναλλαγές «Πρόσθετων Χρεώσεων» καθώς και οτιδήποτε σχετικό με τις υπηρεσίες εστίασης, καλλωπισμού και λοιπές υπηρεσίες τουρισμού που δύναται να προσφέρει ένα Ξενοδοχείο, παρέχονται στις παρακάτω κατηγορίες πελατών:

- Διαμένοντες πελάτες που ότι καταναλώνουν εκτός της «Συμφωνημένης Τιμής Δωματίου» εκδίδεται απόδειξη λιανικής και ζητούν να χρεωθεί στο δωμάτιο. Οι εν λόγω συναλλαγές είναι οι «Χρεώσεις Δωματίου».
- Διαμένοντες πελάτες που ότι καταναλώνουν εκτός της «Συμφωνημένης Τιμής Δωματίου» εκδίδεται απόδειξη λιανικής, ζητούν να μην χρεωθεί το δωμάτιο και πληρώνουν με τη λήψη του παραστατικού. Οι εν λόγω συναλλαγές είναι τα «Μετρητά» και περιλαμβάνουν όλες τις συναλλαγές που εξοφλούνται είτε με μετρητά είτε μέσω POS Τραπεζών στα σημεία πώλησης του Ξενοδοχείου.
- Διαμένοντες πελάτες που ότι καταναλώνουν εκτός της «Συμφωνημένης Τιμής Δωματίου» εκδίδεται απόδειξη λιανικής, ζητούν να χρεωθεί ένα μέρος τους στο δωμάτιο («Χρεώσεις Δωματίου») και το υπόλοιπο το πληρώνουν με τη λήψη του παραστατικού («Μετρητά»).
- Μη διαμένοντες πελάτες που είτε καταναλώνουν αγαθά, είτε λαμβάνουν υπηρεσίες. Στην περίπτωση αυτή εκδίδεται, είτε απόδειξη λιανικής και πληρώνουν με τη λήψη του παραστατικού («Μετρητά»), είτε τιμολόγιο για συναλλαγές χονδρικής και πληρώνουν είτε μετρητοίς, είτε μεταγενέστερα.

- Διαμένοντες και μη διαμένοντες πελάτες για τους οποίους παρέχονται υπηρεσίες Δεξιώσεων – Συνεδρίων και λοιπών παρεμφερών υπηρεσιών, και εκδίδεται είτε απόδειξη λιανικής («Μετρητά»), είτε τιμολόγιο.
- Διαμένοντες και μη διαμένοντες πελάτες, στους οποίους παρέχονται δωρεάν υπηρεσίες για τις οποίες εκδίδεται στοιχείο αυτοπαράδοσης στο τμήμα του σημείου συναλλαγής του Ξενοδοχείου.

Για τις παραπάνω περιπτώσεις τα Ξενοδοχεία εκδίδουν ανά περίπτωση τα παρακάτω παραστατικά:

- Απόδειξη Λιανικής Πώλησης ή Απόδειξη Λιανικών συναλλαγών
- Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών
- Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής
- Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών
- Τιμολόγιο Πώλησης
- Πιστωτικό Τιμολόγιο συσχετιζόμενο
- Πιστωτικό Τιμολόγιο μη συσχετιζόμενο
- Απόδειξη Ιδιοχρησιμοποίησης
- Ειδικό στοιχείο Είσπραξης Φόρου Διαμονής

1. Α.Π.Υ. – Πώληση Υπηρεσιών Ξενοδοχείου σε διαμένοντα Πελάτη Ιδιώτη – Β2C – 1^{ος} Τρόπος

1. Οι συναλλαγές που περιλαμβάνονται στην Τελική ΑΠΥ αφορούν είτε αποκλειστικά σε πώληση υπηρεσιών διαμονής με βάση τη «Συμφωνημένη Τιμή Δωματίου», είτε και σε «Πρόσθετες Χρεώσεις» με βάση την κατανάλωση και τις λοιπές υπηρεσίες που έχουν πραγματοποιηθεί κατά τη διάρκεια της διαμονής και αφορούν μόνο στις «Χρεώσεις Δωματίου» και όχι στα «Μετρητά». Στην περίπτωση του 1^{ου} Τρόπου Διαβίβασης οι «Χρεώσεις Δωματίου», κατά τη διαβίβαση αυτού του Τύπου Παραστατικού χαρακτηρίζονται με 1.95 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εσόδων και δεν επηρεάζουν το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα. Για συναλλαγές που αφορούν σε πώληση υπηρεσιών σε Πελάτη Ιδιώτη (Β2C) διαβιβάζονται τα παρακάτω δεδομένα:

1.1 Το Ξενοδοχείο όταν ολοκληρωθεί η διαμονή εκδίδει στον Πελάτη Ιδιώτη την Τελική Α.Π.Υ. και διαβιβάζει ανά περίπτωση στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA τα κάτωθι:

1. Σύνοψη με Τύπο Παραστατικού 11.2 - ΑΠΥ (Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών) της κατηγορίας Α2 με την καθαρή αξία της «Συμφωνημένης Τιμής Δωματίου» και των «Πρόσθετων Χρεώσεων» μόνο για τις «Χρεώσεις Δωματίου».

1^η Γραμμή Σύνοψης για τη «Συμφωνημένη Τιμή Δωματίου»

2. Χαρακτηρισμός συναλλαγών εσόδων με 1.3 Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών (+) / (-), με την καθαρή αξία της «Συμφωνημένης Τιμής Δωματίου».
3. Χαρακτηρισμός ΦΠΑ π.χ. κατ. 2 [13%] και συσχετίζεται με τον κωδικό 301 της Περιοδικής ΦΠΑ.
4. Χαρακτηρισμός **E3_Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών - κωδ. 561[Σύνολο]_Λιανικές - Ιδιωτική Πελατεία (κωδ._003).**

2η Γραμμή Σύνοψης για τις «Πρόσθετες Χρεώσεις» («Χρεώσεις Δωματίου»)

5. Χαρακτηρισμός συναλλαγών εσόδων με 1.95 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εσόδων (+) / (-) με τη συνολική αξία των «Πρόσθετων Χρεώσεων» μόνο για τις Χρεώσεις Δωματίου.
6. Χαρακτηρισμός ΦΠΑ κατ. 7 [0%] και δεν συσχετίζεται με κωδικό της Περιοδικής ΦΠΑ.
7. Δεν λαμβάνει χαρακτηρισμό και δεν συσχετίζεται με κωδικό E3.

Σύμφωνα με τα παραπάνω το Ξενοδοχείο διαβιβάζει όλες τις περιγραφόμενες συναλλαγές ανεξάρτητα αν επηρεάζουν το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα. Στην περίπτωση που στην παραπάνω συναλλαγή περιλαμβάνεται Δημοτικός Φόρος και εμφανίζεται διακριτά στο εκδιδόμενο παραστατικό το αντίστοιχο ποσό χαρακτηρίζεται με 1.95 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εσόδων (+) / (-) με τον αντίστοιχο ΦΠΑ που αναλογεί. Στην περίπτωση που ο Δημοτικός Φόρος είναι ενσωματωμένος στην καθαρή αξία π.χ. της «Συμφωνημένης Τιμής Δωματίου», τα σχετικά ποσά για να μειώσουν τα έσοδα, διαβιβάζονται με αντίθετο πρόσημο και Τύπο

Παραστατικού 17.3 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων - Λογιστική Βάση, είτε αναλυτικά, είτε συγκεντρωτικά και έως την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

1.2 Το Ξενοδοχείο πέραν της Τελικής ΑΠΥ στην οποία περιλαμβάνει τη «Συμφωνημένη Τιμή Δωματίου» και τις πιθανές «Χρεώσεις Δωματίου» από τις «Πρόσθετες Χρεώσεις», διαβιβάζει στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA και το μηνιαίο σύνολο όλων των εσόδων συναλλαγών λιανικής που αφορούν τις «Πρόσθετες Χρεώσεις» τόσο από τις «Χρεώσεις Δωματίου» όσο και από τα «Μετρητά» για τις οποίες εκδίδονται αποδείξεις λιανικής και διαβιβάζει στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA τα κάτωθι:

1. Σύνοψη με Τύπο Παραστατικού 11.3 - Απλοποιημένο Τιμολόγιο της κατηγορίας Α2 με το μηνιαίο σύνολο όλων των εσόδων συναλλαγών λιανικής που αφορούν τις «Πρόσθετες Χρεώσεις» τόσο από τις «Χρεώσεις Δωματίου» όσο και από τα «Μετρητά».
2. Χαρακτηρισμός συναλλαγών εσόδων είτε με 1.1 Έσοδα από Πώληση Εμπορευμάτων (+) / (-), είτε με 1.2 Έσοδα από Πώληση Προϊόντων (+) / (-), είτε με 1.3 Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών (+) / (-), με την καθαρή αξία εσόδων συναλλαγών λιανικής του μηνός που αφορούν ανά περίπτωση χαρακτηρισμού. Τα παραπάνω ενδέχεται να συμπίπτουν σε μία λογιστική εγγραφή και διαβιβάζονται με διακριτές γραμμές Σύνοψης.
3. Χαρακτηρισμός ΦΠΑ π.χ. κατ. 2 [13%] που συσχετίζεται με τον κωδ. 301 της Περιοδικής ΦΠΑ.
4. Χαρακτηρισμός **Ε3_Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών - κωδ. 561[Σύνολο]_Λιανικές - Ιδιωτική Πελατεία (κωδ._003).**

Η παραπάνω διαβίβαση δεν αφορά σε έκδοση φορολογικού στοιχείου αλλά στη λογιστική εγγραφή που διενεργεί είτε ο Λογιστής, είτε το Λογιστήριο του Ξενοδοχείου για την απεικόνιση στο Αναλυτικό και Συνοπτικό Βιβλίο στην ψηφιακή Πλατφόρμα myDATA, του μηνιαίου συνόλου των εσόδων συναλλαγών λιανικής που αφορούν στο μέρος των «Πρόσθετων Χρεώσεων» από τις Χρεώσεις Δωματίου και από τα «Μετρητά», με διακριτό Τύπο Παραστατικού (11.3).

Στην περίπτωση Τύπου Παραστατικού που δημιουργείται από λογιστική εγγραφή η σειρά είναι 0, ο Α/Α παραστατικού σε κάθε περίπτωση είναι μοναδικός και η ημερομηνία έκδοσης είναι η τελευταία ημέρα του μήνα που αφορούν τα έσοδα. Ενδεικτικά μπορεί να είναι ο εσωτερικός αριθμός της λογιστικής εγγραφής που δημιουργεί το λογιστικό πρόγραμμα ERP της Επιχείρησης.

Τα έσοδα που αποκτά το Ξενοδοχείο από τις «Πρόσθετες Χρεώσεις» («Χρεώσεις Δωματίου» και «Μετρητά») για την κατανάλωση που πραγματοποιεί ο Πελάτης κατά τη διάρκεια της διαμονής του, περιλαμβάνονται πρώτα στις αποδείξεις λιανικής που εκδίδονται ανά περίπτωση κατανάλωσης (π.χ. εστιατόριο, μπαρ, τουριστικά είδη, καλλωπισμός κ.α.).

Διευκρινίζεται ότι οι «Χρεώσεις Δωματίου» σύμφωνα με τον 1^ο Τρόπο Διαβίβασης διαβιβάζονται τόσο από την Τελική ΑΠΥ όσο και από τη Λογιστική Εγγραφή Εσόδων Λιανικής εκάστου μήνα που αφορούν. Στην περίπτωση αυτή οι «Χρεώσεις Δωματίου» δεν επηρεάζουν το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα από τη διαβίβαση της Τελικής ΑΠΥ, αλλά από τη διαβίβαση της Λογιστικής Εγγραφής Εσόδων Λιανικής.

Έως την ημερομηνία ορισμού υποχρεωτικής διασύνδεσης των ΦΗΜ μετά τη δημοσίευση της σχετικής υπό έκδοση απόφασης, το Ξενοδοχείο προκρίνεται να διαβιβάζει τα έσοδα λιανικών συναλλαγών των «Πρόσθετων Χρεώσεων» («Χρεώσεις Δωματίου» και «Μετρητά») με την ή τις λογιστικές εγγραφές που διενεργούνται για κάθε μήνα που αφορούν είτε από το ERP – Λογιστικό Πρόγραμμα του Λογιστή, είτε από το ERP – Πρόγραμμα του Ξενοδοχείου (π.χ. Property Management System PMS).

Σε κάθε περίπτωση σύμφωνα με τον 1^ο Τρόπο Διαβίβασης οι «Χρεώσεις Δωματίου» διαβιβάζονται δύο φορές, αλλά μόνο στην περίπτωση της Λογιστικής Εγγραφής Εσόδων Λιανικής με Τύπο Παραστατικού 11.3 - Απλοποιημένο Τιμολόγιο λαμβάνει χαρακτηρισμό εσόδων που επηρεάζει το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα.

Αντίθετα στην περίπτωση που το Ξενοδοχείο έχει συμβληθεί και διαβιβάζει δεδομένα μέσω Πιστοποιημένου Παρόχου Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων, δεν διαβιβάζει δεδομένα από την παραπάνω λογιστική εγγραφή

εσόδων συναλλαγών λιανικής της περ. 1.2, αλλά από την αναλυτική διαβίβαση εκάστης απόδειξης λιανικής για κάθε συναλλαγή που πραγματοποιεί ο Πελάτης κατά τη διάρκεια της παραμονής του. Το Ξενοδοχείο ακολουθεί την ίδια διαδικασία και στην περίπτωση που η διασύνδεση των ΦΗΜ καταστεί υποχρεωτική.

Σε κάθε περίπτωση λάθους χρέωσης κατά την οποία η σχετική συναλλαγή δεν αποτυπώθηκε σωστά, διαβιβάζεται ανά περίπτωση στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA πιστωτικό λιανικής με Τύπο Παραστατικού 11.4 Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής.

2. ΑΠΥ - Πώληση Υπηρεσιών Ξενοδοχείου σε διαμέμοντα Πελάτη Ιδιώτη – Β2C – 2^{ος} Τρόπος Διαβίβασης

2. Οι συναλλαγές που περιλαμβάνονται στην Τελική ΑΠΥ αφορούν είτε αποκλειστικά σε πώληση υπηρεσιών διαμονής με βάση τη «Συμφωνημένη Τιμή Δωματίου», είτε και σε «Πρόσθετες Χρεώσεις» με βάση την κατανάλωση και τις λοιπές υπηρεσίες που έχουν πραγματοποιηθεί κατά τη διάρκεια της διαμονής και αφορούν μόνο στις «Χρεώσεις Δωματίου» και όχι στα «Μετρητά». Στην περίπτωση του 2^{ου} Τρόπου Διαβίβασης οι «Χρεώσεις Δωματίου», κατά τη διαβίβαση αυτού του Τύπου Παραστατικού λαμβάνουν χαρακτηρισμούς εσόδων που επηρεάζουν το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα. Για συναλλαγές που αφορούν σε πώληση υπηρεσιών σε Πελάτη Ιδιώτη (Β2C) διαβιβάζονται τα παρακάτω δεδομένα:

2.1 Το Ξενοδοχείο όταν ολοκληρωθεί η διαμονή εκδίδει στον Πελάτη Ιδιώτη την Τελική Α.Π.Υ. και διαβιβάζει ανά περίπτωση στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA τα κάτωθι:

1. Σύνοψη με Τύπο Παραστατικού 11.2 - ΑΠΥ (Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών) της κατηγορίας Α2 με την καθαρή αξία της «Συμφωνημένης Τιμής Δωματίου» και των «Πρόσθετων Χρεώσεων» μόνο για τις «Χρεώσεις Δωματίου».

1^η Γραμμή Σύνοψης για τη «Συμφωνημένη Τιμή Δωματίου»

2. Χαρακτηρισμός συναλλαγών εσόδων με 1.3 Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών (+) / (-), με την καθαρή αξία της «Συμφωνημένης Τιμής Δωματίου».
3. Χαρακτηρισμός ΦΠΑ π.χ. κατ. 2 [13%] και συσχετίζεται με τον κωδικό 301 της Περιοδικής ΦΠΑ.
4. Χαρακτηρισμός **E3_Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών - κωδ. 561[Σύνολο]_Λιανικές - Ιδιωτική Πελατεία (κωδ._003)**.

2η Γραμμή Σύνοψης για τις «Πρόσθετες Χρεώσεις» («Χρεώσεις Δωματίου»)

5. Χαρακτηρισμό συναλλαγών εσόδων είτε με 1.1 Έσοδα από Πώληση Εμπορευμάτων (+) / (-), είτε με 1.2 Έσοδα από Πώληση Προϊόντων (+) / (-), είτε με 1.3 Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών (+) / (-), με την καθαρή αξία εσόδων λιανικών συναλλαγών του μηνός που αφορούν στις «Χρεώσεις Δωματίου», ανά περίπτωση χαρακτηρισμού. Τα παραπάνω ενδέχεται να συμπίπτουν σε μία λογιστική εγγραφή και διαβιβάζονται με διακριτές γραμμές Σύνοψης.
6. Χαρακτηρισμός ΦΠΑ π.χ. κατ. 2 [13%] που συσχετίζεται με τον κωδ. 301 της Περιοδικής ΦΠΑ
7. Χαρακτηρισμός **E3_Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών - κωδ. 561[Σύνολο]_Λιανικές - Ιδιωτική Πελατεία (κωδ._003)**.

Σύμφωνα με τα παραπάνω το Ξενοδοχείο διαβιβάζει όλες τις περιγραφόμενες συναλλαγές και όλες επηρεάζουν το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα. Στην περίπτωση που στην παραπάνω συναλλαγή περιλαμβάνεται Δημοτικός Φόρος και εμφανίζεται διακριτά στο εκδιδόμενο παραστατικό το αντίστοιχο ποσό χαρακτηρίζεται με 1.95 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εσόδων (+) / (-) με τον αντίστοιχο ΦΠΑ που αναλογεί. Στην περίπτωση που ο Δημοτικός Φόρος είναι ενσωματωμένος στην καθαρή αξία π.χ. της «Συμφωνημένης Τιμής Δωματίου», τα σχετικά ποσά για να μειώσουν τα έσοδα, διαβιβάζονται με αντίθετο πρόσημο και Τύπο Παραστατικού 17.3 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων - Λογιστική Βάση, είτε αναλυτικά, είτε συγκεντρωτικά και έως την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

2.2 Το Ξενοδοχείο πέραν της Τελικής ΑΠΥ στην οποία περιλαμβάνει τη «Συμφωνημένη Τιμή Δωματίου» και τις πιθανές «Χρεώσεις Δωματίου» από τις «Πρόσθετες Χρεώσεις», διαβιβάζει στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA και το μηνιαίο σύνολο των εσόδων συναλλαγών λιανικής που αφορούν στο μέρος των «Πρόσθετων Χρεώσεων» από τα «Μετρητά» και διαβιβάζει στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA τα κάτωθι:

1. Σύνοψη με Τύπο Παραστατικού 11.3 - Απλοποιημένο Τιμολόγιο της κατηγορίας Α2 με το μηνιαίο σύνολο των εσόδων συναλλαγών λιανικής που αφορούν τις «Πρόσθετες Χρεώσεις» μόνο από τα «Μετρητά» και όχι από τις «Χρεώσεις Δωματίου».
2. Χαρακτηρισμός συναλλαγών εσόδων είτε με 1.1 Έσοδα από Πώληση Εμπορευμάτων (+) / (-), είτε με 1.2 Έσοδα από Πώληση Προϊόντων (+) / (-), είτε με 1.3 Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών (+) / (-), με την καθαρή αξία εσόδων συναλλαγών λιανικής του μηνός που αφορούν ανά περίπτωση χαρακτηρισμού. Τα παραπάνω ενδέχεται να συμπίπτουν σε μία λογιστική εγγραφή και διαβιβάζονται με διακριτές γραμμές Σύνοψης.
3. Χαρακτηρισμός ΦΠΑ π.χ. κατ. 2 [13%] που συσχετίζεται με τον κωδ. 301 της Περιοδικής ΦΠΑ.
4. Χαρακτηρισμός **E3_Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών - κωδ. 561[Σύνολο]_Λιανικές - Ιδιωτική Πελατεία (κωδ._003).**

Η παραπάνω διαβίβαση δεν αφορά σε έκδοση φορολογικού στοιχείου αλλά στη λογιστική εγγραφή που διενεργεί είτε ο Λογιστής, είτε το Λογιστήριο του Ξενοδοχείου για την απεικόνιση στο Αναλυτικό και Συνοπτικό Βιβλίο στην ψηφιακή Πλατφόρμα myDATA, του μηνιαίου συνόλου των εσόδων συναλλαγών λιανικής που αφορούν στο μέρος των «Πρόσθετων Χρεώσεων» από τα «Μετρητά», με διακριτό Τύπο Παραστατικού (11.3).

Στην περίπτωση Τύπου Παραστατικού που δημιουργείται από λογιστική εγγραφή η σειρά είναι 0, ο Α/Α παραστατικού σε κάθε περίπτωση είναι μοναδικός και η ημερομηνία έκδοσης είναι η τελευταία ημέρα του μήνα που αφορούν τα έσοδα. Ενδεικτικά μπορεί να είναι ο εσωτερικός αριθμός της λογιστικής εγγραφής που δημιουργεί το λογιστικό πρόγραμμα ERP της Επιχείρησης.

Τα έσοδα που αποκτά το Ξενοδοχείο από τις «Πρόσθετες Χρεώσεις» («Χρεώσεις Δωματίου» και «Μετρητά») για την κατανάλωση που πραγματοποιεί ο Πελάτης κατά τη διάρκεια της διαμονής του, περιλαμβάνονται πρώτα στις αποδείξεις λιανικής που εκδίδονται ανά περίπτωση κατανάλωσης (π.χ. εστιατόριο, μπαρ, τουριστικά είδη, καλλωπισμός κ.α.).

Διευκρινίζεται ότι οι «Χρεώσεις Δωματίου» σύμφωνα με τον 2^ο Τρόπο Διαβίβασης διαβιβάζονται μόνο από την Τελική ΑΠΥ και όχι από τη Λογιστική Εγγραφή Εσόδων Λιανικής εκάστου μήνα που αφορούν. Στην περίπτωση αυτή οι «Χρεώσεις Δωματίου» επηρεάζουν το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα από τη διαβίβαση της Τελικής ΑΠΥ, και για το λόγο αυτό δεν διαβιβάζονται από τη Λογιστική Εγγραφή Εσόδων Λιανικής. Από τη Λογιστική Εγγραφή Εσόδων Λιανικής διαβιβάζονται μόνο οι «Πρόσθετες Χρεώσεις» από τα «Μετρητά».

Έως την ημερομηνία ορισμού υποχρεωτικής διασύνδεσης των ΦΗΜ μετά τη δημοσίευση της σχετικής υπό έκδοσης απόφασης, το Ξενοδοχείο προκρίνεται να διαβιβάζει τα έσοδα λιανικών συναλλαγών των «Πρόσθετων Χρεώσεων» που αφορούν τα «Μετρητά» με την ή τις λογιστικές εγγραφές που διενεργούνται για κάθε μήνα που αφορούν είτε από το ERP – Λογιστικό Πρόγραμμα του Λογιστή, είτε από το ERP – Πρόγραμμα του Ξενοδοχείου (π.χ. Property Management System PMS).

Σε κάθε περίπτωση σύμφωνα με τον 2^ο Τρόπο Διαβίβασης οι «Χρεώσεις Δωματίου» διαβιβάζονται μία φορά, με Τύπο Παραστατικού 11.2 - ΑΠΥ (Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών) και λαμβάνει χαρακτηρισμό εσόδων που επηρεάζει το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα.

Αντίθετα στην περίπτωση που το Ξενοδοχείο έχει συμβληθεί και διαβιβάζει δεδομένα μέσω Πιστοποιημένου Παρόχου Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων, δεν διαβιβάζει δεδομένα από την παραπάνω λογιστική εγγραφή εσόδων συναλλαγών λιανικής της περ. 2.2, αλλά από την αναλυτική διαβίβαση εκάστης απόδειξης λιανικής για κάθε συναλλαγή που πραγματοποιεί ο Πελάτης κατά τη διάρκεια της διαμονής του. Στην περίπτωση αυτή διαβιβάζεται μέσω λογιστικής εγγραφής Τύπος Παραστατικού 11.4 - Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής για τις «Πρόσθετες Χρεώσεις» που αφορούν στις «Χρεώσεις Δωματίου» με τους αντίστοιχους χαρακτηρισμούς εσόδων, ΦΠΑ και E3. Η διαβίβαση Πιστωτικού Λιανικής διενεργείται διότι η ίδια αξία συναλλαγής των «Χρεώσεων

Δωματίου» που επηρεάζει το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα, έχει διαβιβαστεί δύο φορές, τόσο από την Τελική ΑΠΥ, όσο και από τις αποδείξεις λιανικής που διαβιβάζονται μέσω Πιστοποιημένου Παρόχου Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων. Το Ξενοδοχείο ακολουθεί την ίδια διαδικασία και στην περίπτωση που η διασύνδεση των ΦΗΜ καταστεί υποχρεωτική.

Σε κάθε περίπτωση λάθους χρέωσης κατά την οποία η σχετική συναλλαγή δεν αποτυπώθηκε σωστά, διαβιβάζεται ανά περίπτωση στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA πιστωτικό λιανικής με Τύπο Παραστατικού 11.4 Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής.

3. ΤΠΥ - Πώληση Υπηρεσιών Ξενοδοχείου σε Επιχείρηση – B2B

3. Οι συναλλαγές που περιλαμβάνονται στο Τελικό ΤΠΥ αφορούν είτε αποκλειστικά σε πώληση υπηρεσιών διαμονής με βάση τη «Συμφωνημένη Τιμή Δωματίου», είτε και σε «Πρόσθετες Χρεώσεις» με βάση την κατανάλωση και τις λοιπές υπηρεσίες που έχουν πραγματοποιηθεί κατά τη διάρκεια της διαμονής και αφορούν μόνο στις «Χρεώσεις Δωματίου» και όχι στα «Μετρητά». Στην περίπτωση συναλλαγών χονδρικής B2B, οι «Χρεώσεις Δωματίου», κατά τη διαβίβαση αυτού του Τύπου Παραστατικού λαμβάνουν χαρακτηρισμούς εσόδων που επηρεάζουν το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα. Για συναλλαγές που αφορούν σε πώληση υπηρεσιών σε Επιχείρηση (B2B) διαβιβάζονται τα παρακάτω δεδομένα:

3.1 Το Ξενοδοχείο όταν ολοκληρωθεί η διαμονή εκδίδει στην Επιχείρηση το Τελικό Τ.Π.Υ. και διαβιβάζει ανά περίπτωση στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA τα κάτωθι:

1. Σύνοψη με Τύπο Παραστατικού 2.1 - Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών της κατηγορίας A1 με την καθαρή αξία της «Συμφωνημένης Τιμής Δωματίου» και των «Πρόσθετων Χρεώσεων» μόνο για τις «Χρεώσεις Δωματίου».

1^η Γραμμή Σύνοψης για τη «Συμφωνημένη Τιμή Δωματίου»

2. Χαρακτηρισμός συναλλαγών εσόδων με 1.3 Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών (+) / (-), με την καθαρή αξία της «Συμφωνημένης Τιμής Δωματίου».
3. Χαρακτηρισμός ΦΠΑ π.χ. κατ. 2 [13%] και συσχετίζεται με τον κωδικό 301 της Περιοδικής ΦΠΑ.
4. Χαρακτηρισμός **E3_Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών - κωδ. 561[Σύνολο]_Χονδρικές - Επιτηδευματιών (κωδ._001).**

2η Γραμμή Σύνοψης για τις «Πρόσθετες Χρεώσεις» («Χρεώσεις Δωματίου»)

5. Χαρακτηρισμό συναλλαγών εσόδων είτε με 1.1 Έσοδα από Πώληση Εμπορευμάτων (+) / (-), είτε με 1.2 Έσοδα από Πώληση Προϊόντων (+) / (-), είτε με 1.3 Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών (+) / (-), με την καθαρή αξία εσόδων λιανικών συναλλαγών του μηνός που αφορούν στις «Χρεώσεις Δωματίου», ανά περίπτωση χαρακτηρισμού. Τα παραπάνω ενδέχεται να συμπίπτουν σε μία λογιστική εγγραφή και διαβιβάζονται με διακριτές γραμμές Σύνοψης.
6. Χαρακτηρισμός ΦΠΑ π.χ. κατ. 2 [13%] που συσχετίζεται με τον κωδ. 301 της Περιοδικής ΦΠΑ.
7. Χαρακτηρισμός **E3_Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών - κωδ. 561[Σύνολο]_Χονδρικές - Επιτηδευματιών (κωδ._001).**

Σύμφωνα με τα παραπάνω το Ξενοδοχείο διαβιβάζει όλες τις περιγραφόμενες συναλλαγές και όλες επηρεάζουν το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα. Στην περίπτωση που στην παραπάνω συναλλαγή περιλαμβάνεται Δημοτικός Φόρος και εμφανίζεται διακριτά στο εκδιδόμενο παραστατικό το αντίστοιχο ποσό χαρακτηρίζεται με 1.95 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εσόδων (+) / (-) με τον αντίστοιχο ΦΠΑ που αναλογεί. Στην περίπτωση που ο Δημοτικός Φόρος είναι ενσωματωμένος στην καθαρή αξία π.χ. της «Συμφωνημένης Τιμής Δωματίου», τα σχετικά ποσά για να μειώσουν τα έσοδα, διαβιβάζονται με αντίθετο πρόσημο και Τύπο Παραστατικού 17.3 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων - Λογιστική Βάση, είτε αναλυτικά, είτε συγκεντρωτικά και έως την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

3.2 Το Ξενοδοχείο πέραν του Τελικού ΤΠΥ στο οποίο περιλαμβάνει τη «Συμφωνημένη Τιμή Δωματίου» και τις πιθανές «Χρεώσεις Δωματίου» από τις «Πρόσθετες Χρεώσεις», διαβιβάζει στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA και το μηνιαίο σύνολο των εσόδων συναλλαγών λιανικής που αφορούν στο μέρος των «Πρόσθετων Χρεώσεων» από τα «Μετρητά» και διαβιβάζει στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA τα κάτωθι:

1. Σύνοψη με Τύπο Παραστατικού 11.3 - Απλοποιημένο Τιμολόγιο της κατηγορίας Α2 με το μηνιαίο σύνολο των εσόδων συναλλαγών λιανικής που αφορούν τις «Πρόσθετες Χρεώσεις» μόνο από τα «Μετρητά» και όχι από τις «Χρεώσεις Δωματίου».
2. Χαρακτηρισμό συναλλαγών εσόδων είτε με 1.1 Έσοδα από Πώληση Εμπορευμάτων (+) / (-), είτε με 1.2 Έσοδα από Πώληση Προϊόντων (+) / (-), είτε με 1.3 Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών (+) / (-), με την καθαρή αξία εσόδων συναλλαγών λιανικής του μηνός που αφορούν ανά περίπτωση χαρακτηρισμού. Τα παραπάνω ενδέχεται να συμπίπτουν σε μία λογιστική εγγραφή και διαβιβάζονται με διακριτές γραμμές Σύνοψης.
3. Χαρακτηρισμός ΦΠΑ π.χ. κατ. 2 [13%] που συσχετίζεται με τον κωδ. 301 της Περιοδικής ΦΠΑ.
4. Χαρακτηρισμός **E3_Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών - κωδ. 561[Σύνολο]_Λιανικές - Ιδιωτική Πελατεία (κωδ._003).**

Η παραπάνω διαβίβαση δεν αφορά σε έκδοση φορολογικού στοιχείου αλλά στη λογιστική εγγραφή που διενεργεί είτε ο Λογιστής, είτε το Λογιστήριο του Ξενοδοχείου για την απεικόνιση στο Αναλυτικό και Συνοπτικό Βιβλίο στην ψηφιακή Πλατφόρμα myDATA, του μηνιαίου συνόλου των εσόδων συναλλαγών λιανικής που αφορούν στο μέρος των «Πρόσθετων Χρεώσεων» από τα «Μετρητά», με διακριτό Τύπο Παραστατικού (11.3).

Στην περίπτωση Τύπου Παραστατικού που δημιουργείται από λογιστική εγγραφή η σειρά είναι 0, ο Α/Α παραστατικού σε κάθε περίπτωση είναι μοναδικός και η ημερομηνία έκδοσης είναι η τελευταία ημέρα του μήνα που αφορούν τα έσοδα. Ενδεικτικά μπορεί να είναι ο εσωτερικός αριθμός της λογιστικής εγγραφής που δημιουργεί το λογιστικό πρόγραμμα ERP της Επιχείρησης.

Τα έσοδα που αποκτά το Ξενοδοχείο από τις «Πρόσθετες Χρεώσεις» («Χρεώσεις Δωματίου» και «Μετρητά») για την κατανάλωση που πραγματοποιεί ο Πελάτης κατά τη διάρκεια της διαμονής του, περιλαμβάνονται πρώτα στις αποδείξεις λιανικής που εκδίδονται ανά περίπτωση κατανάλωσης (π.χ. εστιατόριο, μπαρ, τουριστικά είδη, καλλωπισμός κ.α.).

Διευκρινίζεται ότι οι «Χρεώσεις Δωματίου» σύμφωνα με την περίπτωση συναλλαγών χονδρικής Β2Β, διαβιβάζονται μόνο από το Τελικό ΤΠΥ και όχι από τη Λογιστική Εγγραφή Εσόδων Λιανικής εκάστου μήνα που αφορούν. Στην περίπτωση αυτή οι «Χρεώσεις Δωματίου» επηρεάζουν το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα από τη διαβίβαση του Τελικού ΤΠΥ, και για το λόγο αυτό δεν διαβιβάζονται από τη Λογιστική Εγγραφή Εσόδων Λιανικής. Από τη Λογιστική Εγγραφή Εσόδων Λιανικής διαβιβάζονται μόνο οι «Πρόσθετες Χρεώσεις» από τα «Μετρητά».

Έως την ημερομηνία ορισμού υποχρεωτικής διασύνδεσης των ΦΗΜ μετά τη δημοσίευση της σχετικής υπό έκδοσης απόφασης, το Ξενοδοχείο προκρίνεται να διαβιβάζει τα έσοδα λιανικών συναλλαγών των «Πρόσθετων Χρεώσεων» που αφορούν τα «Μετρητά» με την ή τις λογιστικές εγγραφές που διενεργούνται για κάθε μήνα που αφορούν είτε από το ERP – Λογιστικό Πρόγραμμα του Λογιστή, είτε από το ERP – Πρόγραμμα του Ξενοδοχείου (π.χ. Property Management System PMS).

Σε κάθε περίπτωση από τις συναλλαγές χονδρικής Β2Β, οι «Χρεώσεις Δωματίου» διαβιβάζονται μία φορά, με Τύπο Παραστατικού 2.1 - Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών και λαμβάνει χαρακτηρισμό εσόδων που επηρεάζει το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα.

Αντίθετα στην περίπτωση που το Ξενοδοχείο έχει συμβληθεί και διαβιβάζει δεδομένα μέσω Πιστοποιημένου Παρόχου Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων, δεν διαβιβάζει δεδομένα από την παραπάνω λογιστική εγγραφή εσόδων συναλλαγών λιανικής της περ. 3.2, αλλά από την αναλυτική διαβίβαση εκάστης απόδειξης λιανικής για κάθε συναλλαγή που πραγματοποιεί ο Πελάτης κατά τη διάρκεια της παραμονής του. Στην περίπτωση αυτή διαβιβάζεται μέσω λογιστικής εγγραφής Τύπος Παραστατικό 11.4 - Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής για τις «Πρόσθετες Χρεώσεις» που αφορούν στις «Χρεώσεις Δωματίου» με τους αντίστοιχους χαρακτηρισμούς εσόδων, ΦΠΑ και Ε3. Η διαβίβαση Πιστωτικού Λιανικής διενεργείται διότι η ίδια αξία συναλλαγής των «Χρεώσεων Δωματίου» που

επηρεάζει το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα, έχει διαβιβαστεί δύο φορές, τόσο από το Τελικό ΤΠΥ, όσο και από τις αποδείξεις λιανικής που διαβιβάζονται μέσω Πιστοποιημένου Παρόχου Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων. Το Ξενοδοχείο ακολουθεί την ίδια διαδικασία και στην περίπτωση που η διασύνδεση των ΦΗΜ καταστεί υποχρεωτική.

Σε κάθε περίπτωση λάθους χρέωσης κατά την οποία η σχετική συναλλαγή δεν αποτυπώθηκε σωστά, διαβιβάζεται ανά περίπτωση στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA πιστωτικό χονδρικής για την περ. 3.1 με Τύπο Παραστατικού είτε 5.1 - Πιστωτικό Τιμολόγιο / Συσχετιζόμενο, είτε 5.2 - Πιστωτικό Τιμολόγιο / Μη Συσχετιζόμενο. Αντίστοιχα για τις συναλλαγές λιανικής της περ. 3.2 διαβιβάζεται πιστωτικό λιανικής με Τύπο Παραστατικού 11.4 Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής.

3.3 Η ελληνική Επιχείρηση που λαμβάνει το Τελικό ΤΠΥ ως παραστατικό εξόδου της κατηγορίας Α1, διαβιβάζει στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA τα κάτωθι:

1. Χαρακτηρισμό συναλλαγής εξόδων είτε με 2.4 Γενικά Έξοδα με δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ (-) / (+) με την καθαρή αξία συναλλαγής, είτε 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 είτε π.χ. κατ. 2 [13%] και συσχετίζεται με τον κωδικό 301 της Περιοδικής ΦΠΑ στην περίπτωση χαρακτηρισμού εξόδων με 2.4 Γενικά Έξοδα με δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ (-) / (+), είτε με κατ. 7 [0%] και δεν συσχετίζεται με κωδικό της Περιοδικής ΦΠΑ στην περίπτωση χαρακτηρισμού εξόδων με 2.5 Γενικά Έξοδα χωρίς δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ (-) / (+).
3. Χαρακτηρισμό ενδεικτικά είτε με **E3_Διάφορα λειτουργικά έξοδα Ζ2 - κωδ. 585[Σύνολο]_Έξοδα υποδοχής και φιλοξενίας (κωδ._005)**, είτε με **E3_Διάφορα λειτουργικά έξοδα Ζ2 - κωδ. 585[Σύνολο]_Έξοδα ταξιδίων (κωδ._006)**, είτε με **E3_Διάφορα λειτουργικά έξοδα Ζ2 - κωδ. [ΠΥ], 585[Σύνολο]_Λοιπά έξοδα (κωδ._016)**.

4. ΤΠΥ - Πώληση Υπηρεσιών Ξενοδοχείου σε Επιχείρηση είτε χώρας Ε.Ε., είτε Τρίτης Χώρας – Β2Β

4. Στην περίπτωση που το Ξενοδοχείο συναλλάσσεται με Πελάτη – Επιχείρηση είτε από χώρα της Ευρωπαϊκής Ένωσης, είτε από Τρίτη Χώρα μπορεί να επιλέξει δύο τρόπους κατά τη διαβίβαση δεδομένων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA.

1^η Περίπτωση: Σύμφωνα με την περίπτωση αυτή που προκρίνεται, το Ξενοδοχείο σε κάθε περίπτωση συναλλαγής αλλοδαπής διαβιβάζει με Τύπο Παραστατικού 2.1 - Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών, με τους αντίστοιχους χαρακτηρισμούς εσόδων, ΦΠΑ, όπως περιγράφονται στην περ. 3.1. Διαφοροποίηση υπάρχει στο χαρακτηρισμό Ε3, όπου το Ξενοδοχείο διαβιβάζει με **E3_Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών - κωδ. 561[Σύνολο], Λοιπά (κωδ._007)**.

2^η Περίπτωση: Σύμφωνα με την περίπτωση αυτή, το Ξενοδοχείο ανά περίπτωση συναλλαγής αλλοδαπής διαβιβάζει είτε με Τύπο Παραστατικού 2.2 - Τιμολόγιο Παροχής / Ενδοκοινωνική Παροχή Υπηρεσιών για Επιχείρηση - Λήπτη χώρας Ε.Ε., είτε με Τύπο Παραστατικού 2.3 - Τιμολόγιο Παροχής / Παροχή Υπηρεσιών Τρίτων Χωρών για Επιχείρηση - Λήπτη Τρίτης Χώρας με τους αντίστοιχους χαρακτηρισμούς εσόδων, ΦΠΑ, όπως περιγράφονται στην περ. 3.1. Διαφοροποίηση υπάρχει στο χαρακτηρισμό Ε3, όπου το Ξενοδοχείο διαβιβάζει με **E3_Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών - κωδ. 561[Σύνολο], Λοιπά (κωδ._007)**.

Σε κάθε περίπτωση οι παραπάνω συναλλαγές, διενεργούνται στην ημεδαπή και υπόκεινται σε ΦΠΑ. Αποτελούν τις Σύνθετες Συναλλαγές ημεδαπής – αλλοδαπής για τις οποίες αναρτάται σχετική Θεματική Ενότητα. Επιπλέον ο Λήπτης είναι είτε Επιχείρηση χώρας Ε.Ε., είτε Επιχείρηση Τρίτης Χώρας και δεν έχει υποχρέωση διαβίβασης δεδομένων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA. Από τις δύο επιλογές για το Ξενοδοχείο προκρίνεται η 1^η Περίπτωση γιατί διευκολύνει την έκδοση και αντιστοίχιση κατά τη διαβίβαση δεδομένων με Τύπο Παραστατικού 2.1 - Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών χωρίς να απαιτείται ο Εκδότης των παραστατικών να τεκμηριώνει ανά περίπτωση συναλλαγής, αν αυτή αφορά Πελάτη είτε χώρας Ε.Ε. είτε Τρίτης Χώρας. Ο 2^{ος} Τρόπος προτείνεται στην περίπτωση που ο Πελάτης τεκμηριώνει με επάρκεια τη χώρα αλλοδαπής του ΑΦΜ Λήπτη.

5. Διαβίβαση Ειδικού Στοιχείου Είσπραξης Φόρου Διαμονής

5. Στην περίπτωση που ο Πελάτης ολοκληρώσει τη διαμονή του στο Ξενοδοχείο εκδίδεται το Ειδικό Στοιχείο Είσπραξης Φόρου Διαμονής. Το Ξενοδοχείο διαβιβάζει τα παρακάτω δεδομένα:

5.1 Το Ξενοδοχείο όταν ολοκληρωθεί η διαμονή εκδίδει επιπλέον είτε σε Πελάτη – Ιδιώτη, είτε σε Πελάτη – Επιχείρηση και το Ειδικό Στοιχείο – Απόδειξης Είσπραξης Φόρου Διαμονής και διαβιβάζει ανά περίπτωση στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA τα κάτωθι:

1. Σύνοψη με Τύπο Παραστατικού 8.2 - Ειδικό Στοιχείο – Απόδειξης Είσπραξης Φόρου Διαμονής της κατηγορίας Α1.
2. Χαρακτηρισμός συναλλαγών εσόδων με 1.95 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εσόδων (+) / (-) με την αξία που αντιστοιχεί στο Φόρο Διαμονής.
3. Χαρακτηρισμός ΦΠΑ κατ. 8 [πάντα 0%] και δεν συσχετίζεται με κωδικό της Περιοδικής ΦΠΑ.
4. Δεν λαμβάνει χαρακτηρισμό και δεν συσχετίζεται με κωδικό Ε3.

Σύμφωνα με τα παραπάνω το Ξενοδοχείο διαβιβάζει συναλλαγή που δεν επηρεάζει το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα. Το ΑΦΜ Λήπτη δύναται να είναι ημεδαπής / αλλοδαπής - επιχείρησης / ιδιώτη και προαιρετικό σε περίπτωση λιανικής.

5.2 Στην περίπτωση που ο Λήπτης είναι ελληνική Επιχείρηση και λαμβάνει το Ειδικό Στοιχείο – Απόδειξης Είσπραξης Φόρου Διαμονής ως παραστατικό εξόδου της κατηγορίας Α1, 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. 8 [πάντα 0%] 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)**.

6. Διαβίβαση δεδομένων λοιπών συναλλαγών εσόδων προς Επιχειρήσεις – B2B

6. Στην περίπτωση που ο Πελάτης - Επιχείρηση λαμβάνει και υπηρεσίες Δεξιώσεων – Συνεδρίων και λοιπών παρεμφερών υπηρεσιών το Ξενοδοχείο διαβιβάζει τα παρακάτω δεδομένα:

6.1 Το Ξενοδοχείο εκδίδει επιπλέον σε Πελάτη – Επιχείρηση είτε Τιμολόγιο Πώλησης, είτε Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών και διαβιβάζει ανά περίπτωση στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA τα κάτωθι:

1. Σύνοψη με Τύπο Παραστατικού είτε 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης, είτε 2.1 - Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών της κατηγορίας Α1.
2. Χαρακτηρισμό συναλλαγών εσόδων είτε με 1.1 Έσοδα από Πώληση Εμπορευμάτων (+) / (-), είτε με 1.2 Έσοδα από Πώληση Προϊόντων (+) / (-), είτε με 1.3 Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών (+) / (-), με την καθαρή αξία συναλλαγών εσόδων που αφορούν ανά περίπτωση. Τα παραπάνω ενδέχεται να συμπίπτουν και διαβιβάζονται με διακριτές γραμμές Σύνοψης.
3. Χαρακτηρισμός ΦΠΑ π.χ. κατ. 2 [13%] και συσχετίζεται με τον κωδικό 301 της Περιοδικής ΦΠΑ.
4. Χαρακτηρισμός **Ε3_Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών - κωδ. 561[Σύνολο]_Χονδρικές - Επιτηδευματιών (κωδ._001)**.

6.2 Στην περίπτωση που ο Λήπτης είναι ελληνική Επιχείρηση και λαμβάνει το ΤΠΥ ως παραστατικό εξόδου της κατηγορίας Α1, διαβιβάζει στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA τα κάτωθι:

1. Χαρακτηρισμό συναλλαγής εξόδων είτε με 2.4 Γενικά Έξοδα με δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ (-) / (+) με την καθαρή αξία συναλλαγής, είτε 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 είτε π.χ. κατ. 2 [13%] και συσχετίζεται με τον κωδικό 301 της Περιοδικής ΦΠΑ στην περίπτωση χαρακτηρισμού εξόδων με 2.4 Γενικά Έξοδα με δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ (-) / (+), είτε με κατ. 7 [0%] και δεν συσχετίζεται με κωδικό της Περιοδικής ΦΠΑ στην περίπτωση χαρακτηρισμού εξόδων με 2.5 Γενικά Έξοδα χωρίς δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ (-) / (+).
3. Χαρακτηρισμό ενδεικτικά είτε με **E3_Διάφορα λειτουργικά έξοδα Ζ2 - κωδ. 585[Σύνολο]_Έξοδα υποδοχής και φιλοξενίας (κωδ._005)**, είτε με **E3_Διάφορα λειτουργικά έξοδα Ζ2 - κωδ. 585[Σύνολο]_Έξοδα ταξιδίων (κωδ._006)**, είτε με **E3_Διάφορα λειτουργικά έξοδα Ζ2 - κωδ. [ΠΥ], 585[Σύνολο]_Λοιπά έξοδα (κωδ._016)**, είτε με **E3_Διάφορα λειτουργικά έξοδα Ζ2 - κωδ. 585[Σύνολο]_Λοιπές Αμοιβές για υπηρεσίες ημεδαπής (κωδ._009)**.

7. Διαβίβαση δεδομένων και Λογιστική Παρακολούθηση Main Courante

7. Στις περιπτώσεις κατά τις οποίες τα Ξενοδοχεία λειτουργούν με την Main Courante, τα συμφωνημένα έσοδα διαμονής υπολογίζονται την ημέρα που δημιουργούνται και όχι την ημέρα που τιμολογούνται. Σύμφωνα με την οριζόμενη διαδικασία, δεν απαιτείται η κατάργηση της αλλά μπορεί να λειτουργεί μόνο για την εσωτερική τους λογιστική οργάνωση και παρακολούθηση. Η διαβίβαση των παραστατικών στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA πραγματοποιείται είτε με την έκδοση παραστατικών, είτε με τη διενέργεια λογιστικών εγγραφών και στους χρόνους που ορίζονται στην Α.1138/2020 και ισχύουν τα παρακάτω:

Το ΦΠΑ αποδίδεται από τα Ξενοδοχεία σύμφωνα με τα παραστατικά που εκδίδουν και τα παραστατικά που λαμβάνουν ανά φορολογική περίοδο ΦΠΑ (απλογραφικά - διπλογραφικά) όπως συμβαίνει σε όλες τις επιχειρήσεις που είναι υποκείμενες σε ΦΠΑ.

8. Διαχείριση περιπτώσεων που δεν αποτελούν έσοδα

8. Σε όλες τις περιπτώσεις έκδοσης παραστατικών είτε για συναλλαγές χονδρικής, είτε για συναλλαγές λιανικής, που περιέχουν ποσά τα οποία δεν αποτελούν ακαθάριστα έσοδα και δεν επηρεάζουν το λογιστικό – φορολογικό αποτέλεσμα, όπως π.χ. τα φιλοδωρήματα καθώς και οι λοιπές περιπτώσεις χρεώσεων που τα Ξενοδοχεία εισπράττουν για λογαριασμό άλλων επιχειρήσεων (π.χ. χρέωση για ΤΑΧΙ, εκδρομές, μουσεία κ.λ.π.). Στις περιπτώσεις αυτές τα Ξενοδοχεία διαβιβάζουν δεδομένα ανά περίπτωση συναλλαγών με χαρακτηρισμό εσόδων 1.95 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εσόδων.

Οι Επιχειρήσεις που λαμβάνουν τα παραστατικά που περιέχουν π.χ. το ποσά από φιλοδωρήματα και λοιπών χρεώσεων τα χαρακτηρίζουν αντίστοιχα με χαρακτηρισμό εξόδων 2.95 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εξόδων.

9. 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. Τα Ξενοδοχεία εκδίδουν παραστατικά που αντιστοιχούν στη «Συμφωνημένη Τιμή Δωματίου» (διανυκτέρευση κ.α. π.χ. πρωινό) και στις «Πρόσθετες Χρεώσεις» («Χρεώσεις Δωματίου» – «Μετρητά») για Λήπτες – Διαμένοντες Πελάτες. Επιπλέον εκδίδουν παραστατικά που αντιστοιχούν στις «Πρόσθετες Χρεώσεις» «Μετρητών» για Λήπτες - μη Διαμένοντες Πελάτες με την παρακάτω χρονική σειρά ανά περίπτωση συναλλαγής:

- Απόδειξη Λιανικής για αγαθά που καταναλώνονται - αγοράζονται στην περίπτωση συναλλαγών λιανικής
 - Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών για υπηρεσίες που παρέχονται στην περίπτωση συναλλαγών λιανικής
 - Τιμολόγιο Πώλησης για αγαθά που καταναλώνονται - αγοράζονται στην περίπτωση συναλλαγών χονδρικής
 - Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών για υπηρεσίες που παρέχονται στην περίπτωση συναλλαγών χονδρικής
 - Τελική Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών για τους Διαμένοντες Πελάτες κατά την ολοκλήρωση της διαμονής του Πελάτη στην περίπτωση συναλλαγών λιανικής
 - Τελικό Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών για τους Διαμένοντες Πελάτες κατά την ολοκλήρωση της διαμονής του Πελάτη στην περίπτωση συναλλαγών χονδρικής
3. Τα Ξενοδοχεία διενεργούν συναλλαγές που έχουν συνέχεια και χρονική διάρκεια για τους Διαμένοντες Πελάτες. Η ιδιαιτερότητα των συναλλαγών αυτών εντοπίζεται κυρίως στο γεγονός ότι οι «Χρεώσεις Δωματίου» που αντιστοιχούν στις «Πρόσθετες Χρεώσεις», απεικονίζονται και στις Αποδείξεις Λιανικής κατά την ολοκλήρωση εκάστης συναλλαγής κατά τη διάρκεια διαμονής καθώς και στα Τελικά Παραστατικά (ΑΠΥ, ΤΠΥ) που εκδίδονται κατά την ολοκλήρωση της διαμονής των Πελατών.
4. Τα Ξενοδοχεία στην περίπτωση που ολοκληρώνεται η διαμονή των Πελατών, διαβιβάζουν δεδομένα στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA με τους παρακάτω τρόπους:
- Για συναλλαγές λιανικής με Τελική ΑΠΥ (1ος Τρόπος) όταν οι «Χρεώσεις Δωματίου» περιλαμβάνονται σε αυτή και δεν επηρεάζουν το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα. Οι «Χρεώσεις Δωματίου» επηρεάζουν το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα με τη διαβίβαση δεδομένων Εσόδων Συναλλαγών Λιανικής ανά μήνα μέσω Λογιστικής Εγγραφής.
 - Για συναλλαγές λιανικής με Τελική ΑΠΥ (2ος Τρόπος) όταν οι «Χρεώσεις Δωματίου» περιλαμβάνονται σε αυτή και επηρεάζουν το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα. Οι «Χρεώσεις Δωματίου» στην περίπτωση αυτή δεν διαβιβάζονται με τα Έσοδα Συναλλαγών Λιανικής. Τα Έσοδα Συναλλαγών Λιανικής αντιστοιχούν μόνο στα «Μετρητά» και διαβιβάζονται ανά μήνα μέσω Λογιστικής Εγγραφής.
 - Για συναλλαγές χονδρικής με Τελικό ΤΠΥ οι «Χρεώσεις Δωματίου» σε κάθε περίπτωση περιλαμβάνονται σε αυτό και επηρεάζουν το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα. Οι «Χρεώσεις Δωματίου» και σε αυτή την περίπτωση δεν διαβιβάζονται με τα Έσοδα Συναλλαγών Λιανικής. Τα Έσοδα Συναλλαγών Λιανικής αντιστοιχούν μόνο στα «Μετρητά» και διαβιβάζονται ανά μήνα μέσω Λογιστικής Εγγραφής.
 - Για συναλλαγές που τα δεδομένα διαβιβάζονται είτε μέσω Παρόχου Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων, είτε μέσω ΦΗΜ μετά τον ορισμό ημερομηνίας υποχρεωτικής διασύνδεσης, οι «Χρεώσεις Δωματίου» κατά τη διαβίβαση επηρεάζουν το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα δύο φορές. Στην περίπτωση αυτή και για σκοπούς σωστής απεικόνισης, διαβιβάζεται επιπλέον και Πιστωτικό Λιανικής ανά μήνα με τη σχετική αξία συναλλαγών που αντιστοιχεί στις «Χρεώσεις Δωματίου».
5. Η διαβίβαση των Παραστατικών των Ξενοδοχείων διενεργείται με διακριτούς Τύπους Παραστατικών ανά περίπτωση συναλλαγής και συγκεκριμένα με:
- 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης για συναλλαγή με Ελληνική Επιχείρηση - B2B
 - 2.1 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών για συναλλαγή με Ελληνική Επιχείρηση - B2B
 - 2.1 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών είτε 2.2 Τιμολόγιο Παροχής / Ενδοκοινοτική Παροχή Υπηρεσιών με Επιχείρηση χώρας Ε.Ε. - B2B
 - 2.1 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών, είτε 2.3 Τιμολόγιο Παροχής / Παροχή Υπηρεσιών Τρίτων Χωρών με Επιχείρηση Τρίτης Χώρας-B2B
 - 5.1 - Πιστωτικό Τιμολόγιο / Συσχετιζόμενο είτε 5.2 - Πιστωτικό Τιμολόγιο / Μη Συσχετιζόμενο για όλες τις περιπτώσεις συναλλαγών χονδρικής ημεδαπής/αλλοδαπής
 - 11.2 - ΑΠΥ (Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών) με Ιδιώτη - B2C ημεδαπής / αλλοδαπής

- 11.3 - Απλοποιημένο Τιμολόγιο της κατηγορίας Α2 για τη διαβίβαση των εσόδων συναλλαγών λιανικής.
 - 11.4 - Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής για τις «Πρόσθετες Χρεώσεις» που αφορούν στις «Χρεώσεις Δωματίου» στην περίπτωση που διαβιβάζονται δύο φορές σύμφωνα τον 2^ο Τρόπο Διαβίβασης ΑΠΥ για συναλλαγές λιανικής, καθώς και σύμφωνα με τη διαβίβαση ΤΠΥ για συναλλαγές χονδρικής. Σε κάθε περίπτωση διαβιβάζεται και για πιθανή λάθος χρέωση κατά την οποία η σχετική συναλλαγή δεν αποτυπώθηκε σωστά.
6. Τα Ξενοδοχεία για τα Παραστατικά που εκδίδουν, διαβιβάζουν ανά περίπτωση τους παρακάτω χαρακτηρισμούς συναλλαγών εσόδων, ΦΠΑ και Ε3:
- Ο χαρακτηρισμός εσόδων στην περίπτωση που επηρεάζουν το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα είναι είτε με 1.1 Έσοδα από Πώληση Εμπορευμάτων (+) / (-), είτε με 1.2 Έσοδα από Πώληση Προϊόντων (+) / (-), είτε με 1.3 Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών (+) / (-). Αντίθετα στην περίπτωση που δεν επηρεάζουν το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα είναι με 1.95 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εξόδων (-) / (+)
 - Ο χαρακτηρισμός ΦΠΑ ανά περίπτωση συναλλαγής είναι αντίστοιχος του συντελεστή ΦΠΑ που αφορά (κατ. 1 έως 6) στην περίπτωση που επηρεάζεται το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα και σχετίζεται με συγκεκριμένο κωδικό της Περιοδικής ΦΠΑ (κωδ. 301 έως 306).
 - Ο χαρακτηρισμός Ε3 ανά περίπτωση συναλλαγής αντιστοιχεί είτε σε **Ε3_Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών - κωδ. 561[Σύνολο]_Λιανικές - Ιδιωτική Πελατεία (κωδ._003)** για συναλλαγές λιανικής, είτε σε **Ε3_Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών - κωδ. 561[Σύνολο]_Χονδρικές - Επιτηδευματιών (κωδ._001)** για συναλλαγές χονδρικής, είτε σε **Ε3_Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών - κωδ. 561[Σύνολο], Λοιπά (κωδ._007)** για συναλλαγές που ο Λήπτης – Πελάτης είναι αλλοδαπός (Ε.Ε. – Τρίτες Χώρες).
7. Οι ελληνικές Επιχειρήσεις που λαμβάνουν Παραστατικά από τα Ξενοδοχεία ως έξοδα, για τους χαρακτηρισμούς εξόδων, ΦΠΑ και Ε3 ισχύουν τα παρακάτω:
- Ο χαρακτηρισμός συναλλαγής εξόδων είναι είτε με 2.4 Γενικά Έξοδα με δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ (-) / (+) με την καθαρή αξία συναλλαγής, είτε 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
 - Ο χαρακτηρισμός ΦΠΑ είναι είτε π.χ. κατ. 2 [13%] και συσχετίζεται με τον κωδικό 301 της Περιοδικής ΦΠΑ στην περίπτωση χαρακτηρισμού εξόδων με 2.4 Γενικά Έξοδα με δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ (-) / (+), είτε με κατ. 7 [0%] και δεν συσχετίζεται με κωδικό της Περιοδικής ΦΠΑ στην περίπτωση χαρακτηρισμού εξόδων με 2.5 Γενικά Έξοδα χωρίς δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ (-) / (+).
 - Ο χαρακτηρισμός Ε3 είναι ενδεικτικά είτε με **Ε3_Διάφορα λειτουργικά έξοδα Ζ2 - κωδ. 585[Σύνολο]_Έξοδα υποδοχής και φιλοξενίας (κωδ._005)**, είτε με **Ε3_Διάφορα λειτουργικά έξοδα Ζ2 - κωδ. 585[Σύνολο]_Έξοδα ταξιδίων (κωδ._006)**, είτε με **Ε3_Διάφορα λειτουργικά έξοδα Ζ2 - κωδ. [ΠΥ], 585[Σύνολο]_Λοιπά έξοδα (κωδ._016)**, είτε με **Ε3_Διάφορα λειτουργικά έξοδα Ζ2 - κωδ. 585[Σύνολο]_Λοιπές Αμοιβές για υπηρεσίες ημεδαπής (κωδ._009)**.
8. Με την ολοκλήρωση κάθε διαμονής εκδίδεται και το Ειδικό Στοιχείο Είσπραξης Φόρου Διαμονής. Τα Ξενοδοχεία για τα Παραστατικά αυτά, διαβιβάζουν με Τύπο Παραστατικού 8.2 - Ειδικό Στοιχείο – Απόδειξης Είσπραξης Φόρου Διαμονής της κατηγορίας Α1, ανά περίπτωση και διαβιβάζουν τους παρακάτω χαρακτηρισμούς συναλλαγών εσόδων, ΦΠΑ και Ε3:
- Χαρακτηρισμός συναλλαγών εσόδων με 1.95 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εσόδων (+) / (-) με την αξία που αντιστοιχεί στο Φόρο Διαμονής.
 - Χαρακτηρισμός ΦΠΑ κατ. 8 [πάντα 0%] και δεν συσχετίζεται με κωδικό της Περιοδικής ΦΠΑ
 - Δεν λαμβάνει χαρακτηρισμό και δεν συσχετίζεται με κωδικό Ε3

9. Στην περίπτωση συναλλαγών που στο παραστατικό περιλαμβάνεται Δημοτικός Φόρος τα δεδομένα διαβιβάζονται με δύο τρόπους, ανά περίπτωση:
- 1^{ος} Τρόπος Στην περίπτωση που ο Δημοτικός Φόρος εμφανίζεται διακριτά στο εκδιδόμενο παραστατικό το αντίστοιχο ποσό χαρακτηρίζεται με 1.95 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εσόδων (+) / (-) με τον αντίστοιχο ΦΠΑ που αναλογεί.
 - 2^{ος} Τρόπος Στην περίπτωση που ο Δημοτικός Φόρος είναι ενσωματωμένος στην καθαρή αξία συναλλαγής, τα σχετικά ποσά για να μειώσουν τα έσοδα, διαβιβάζονται με αντίθετο πρόσημο και Τύπο Παραστατικού 17.3 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων - Λογιστική Βάση, είτε αναλυτικά, είτε συγκεντρωτικά και έως την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.
10. Στην περίπτωση κατά την οποία ο Πελάτης για τις υπηρεσίες που του παρέχονται, πέραν της αξίας συναλλαγής, πληρώσει επιπλέον και τυχόν φιλοδώρημα καθώς και λοιπές χρεώσεις που τα Ξενοδοχεία εισπράττουν για λογαριασμό άλλων επιχειρήσεων (π.χ. χρέωση για ΤΑΧΙ, εκδρομές, μουσεία κ.λ.π.) και τα περιλαμβάνουν στα παραστατικά που εκδίδουν, τα ποσά αυτά λαμβάνουν χαρακτηρισμό εσόδων 1.95 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εσόδων (+) / (-) και δεν επηρεάζουν το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα.
11. Σε σχέση με τη Λογιστική Παρακολούθηση Main Courante, διευκρινίζεται ότι ως μέθοδος συνεχίζει να χρησιμοποιείται από τα Ξενοδοχεία εφόσον την επιλέγουν, αλλά μόνο για την εσωτερική τους οργάνωση. Η διαβίβαση δεδομένων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA διενεργείται σε κάθε περίπτωση, είτε με την έκδοση παραστατικών, είτε με τη διενέργεια λογιστικών εγγραφών ανά περίπτωση που αντιστοιχούν στους σχετικούς Τύπους Παραστατικών του Παραρτήματος της Α.1138/2020.
12. 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).
13. 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).
14. 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.
15. Η μετάβαση από την Main Courante στην διαβίβαση δεδομένων σύμφωνα με την Α.1138/2020 είναι διακριτή, χωρίζεται σε δύο περιόδους και αντιστοιχεί στη μεταβατική και την τρέχουσα περίοδο. Η μεταβατική περίοδος διαβίβασης δεδομένων αντιστοιχεί στην Main Courante και ακολουθείται η διαδικασία που περιγράφεται στην προηγούμενη περ. 14. Η τρέχουσα περίοδος αντιστοιχεί στη διαβίβαση δεδομένων βάσει της Α.1138/2020 και ισχύει η διαδικασία που αποδόθηκε στην παρούσα θεματική ενότητα.