



Θεματικές Ενότητες myDATA

Τελευταία Ενημέρωση 02.07.2021

Άτυπη Ομάδα myDATA_HATA_ Γραφεία Γενικού Τουρισμού

Τουριστικά Πακέτα αρ. 43 ν.2859/2000 ΦΠΑ

Τα Τουριστικά Πακέτα εμπίπτουν στο ειδικό καθεστώς ΦΠΑ του αρ. 43 του ν.2859/2000 και τα Γραφεία Γενικού Τουρισμού διενεργούν ορισμένη διαδικασία χειρισμού που περιλαμβάνει τα παρακάτω:

α. Τιμολόγηση του Τουριστικού Πακέτου (Ελλάδας, Ε.Ε., Τρίτων Χωρών και Μεικτών) από τα Γραφεία Γενικού Τουρισμού. Στην περίπτωση Τουριστικού Πακέτου Ελλάδας και Ευρωπαϊκής Ένωσης το συνολικό ποσό συναλλαγής δεν αποτελεί έσοδο κατά το χρόνο έκδοσης του παραστατικού τουριστικού πακέτου και δεν επηρεάζει το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα τους. Αντίθετα στην περίπτωση Τουριστικού Πακέτου Τρίτων Χωρών αποτελεί έσοδο κατά το χρόνο έκδοσης του παραστατικού τουριστικού πακέτου και επηρεάζει το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα των Γραφείων Γενικού Τουρισμού. Σε κάθε περίπτωση το συνολικό ποσό συναλλαγής του Τουριστικού Πακέτου, αποτελεί έξοδο και επηρεάζει το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα των Ληπτών του παραστατικού.

β. Λήψη Παραστατικών Εξόδων Τουριστικών Πακέτων από τα Γραφεία Γενικού Τουρισμού τα οποία αφορούν στο Κόστος Πακέτου ανά περίπτωση (Ελλάδας, Ε.Ε. και Τρίτων Χωρών). Τα Παραστατικών Εξόδων σχετίζονται με Τύπους Παραστατικών της Κατηγορίας Α1 - Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη ημεδαπής / αλλοδαπής για παραστατικά χονδρικής από προμηθευτές ημεδαπής, της Κατηγορίας Β1 Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη ημεδαπής / αλλοδαπής για παραστατικά λιανικής από προμηθευτές ημεδαπής /αλλοδαπής και της Κατηγορίας Β2 Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη ημεδαπής / αλλοδαπής για παραστατικά χονδρικής από προμηθευτές αλλοδαπής. Στο Κόστος Πακέτου περιλαμβάνονται και τα εισιτήρια (μεταφορών και εισόδου) ως διακριτά παραστατικά εξόδων.

γ. Υπολογισμός από τα Γραφεία Γενικού Τουρισμού της Μεικτής και της Καθαρής Αμοιβής (έσοδο) για την απόδοση του υποκείμενου ΦΠΑ στις περιπτώσεις που υφίσταται υποχρέωση (Τουριστικά Πακέτα Ελλάδας, Ε.Ε. και Μεικτά). Υπολογισμός της απαλλασσόμενης αξίας από τον ΦΠΑ, στην περίπτωση που δεν υφίσταται αντίστοιχη υποχρέωση (Τρίτες Χώρες). Η διαβίβαση δεδομένων διενεργείται είτε με Τύπο Παραστατικού 11.3 - Απλοποιημένο Τιμολόγιο στην περίπτωση που τα έσοδα είναι περισσότερα από τα έξοδα ανά φορολογική περίοδο ΦΠΑ, είτε με 11.4 Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής σε αντίθετη περίπτωση. Ο υπολογισμός γίνεται με την αφαίρεση του κόστους από τα έσοδα, όπου προκύπτει η Μεικτή Αμοιβή [ΕΣΟΔΑ – ΚΟΣΤΟΣ = ΜΕΙΚΤΗ ΑΜΟΙΒΗ]. Η Μεικτή Αμοιβή αποφορολογείται και διαχωρίζεται η Καθαρή Αμοιβή από τον ΦΠΑ [ΜΕΙΚΤΗ ΑΜΟΙΒΗ / π.χ. 1,24 = ΚΑΘΑΡΗ ΑΜΟΙΒΗ + ΦΠΑ], στις περιπτώσεις που δεν υφίσταται ΦΠΑ (Τρίτες Χώρες) προκύπτει η απαλλασσόμενη Καθαρή Αμοιβή. Στον παραπάνω υπολογισμό η αποφορολόγηση της Μεικτής Αμοιβής διενεργείται με τον ανά περίπτωση συντελεστή ΦΠΑ.

δ. Διαβίβαση Τύπου Παραστατικού 17.3 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων - Λογιστική Βάση για την αύξηση των εσόδων συναλλαγών χονδρικής με θετικό πρόσημο, και την αντίστοιχη μείωση των εσόδων συναλλαγών λιανικής, με αρνητικό πρόσημο (αντίθετο πρόσημο). Στην περίπτωση που ο διαχωρισμός συναλλαγών χονδρικής και λιανικής δεν είναι διακριτός, οι συναλλαγές νοούνται ως συναλλαγές λιανικής. Η παραπάνω διαδικασία της απεικόνισης των ακαθάριστων εσόδων χονδρικής – Β2Β που εντάχθηκαν όλα κατά τη διάρκεια εκάστου φορολογικού έτους ανά Τουριστικό Πακέτο, ως ακαθάριστα έσοδα λιανικής – Β2C, διενεργείται είτε αναλυτικά, είτε συγκεντρωτικά και έως την υποβολή της Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος. Στην περίπτωση συναλλαγών που αφορούν σε ελληνικές Επιχειρήσεις, Επιχειρήσεις Ευρωπαϊκής Ένωσης, Επιχειρήσεις Τρίτων Χωρών και Ιδιωτών για σκοπούς συσχέτισης τους με κωδικούς του Ε3, δύναται να διενεργείται διαχωρισμός αναλογικά με το συνολικό

ποσό συναλλαγής που διαβιβάστηκε ανά Τύπο Παραστατικού Τουριστικού Πακέτου, είτε ανά φορολογική περίοδο ΦΠΑ, είτε ανά φορολογικό έτος. Συγκεκριμένα το συνολικό ποσό συναλλαγής που διαβιβάστηκε είτε με Τύπο Παραστατικού με 11.3 - Απλοποιημένο Τιμολόγιο, είτε με Τύπο Παραστατικού 11.4 Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής και αφορά στην Καθαρή Αμοιβή συσχετίζεται με 2.1 - Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών, 2.2 - Τιμολόγιο Παροχής / Ενδοκοινοτική Παροχή Υπηρεσιών, 2.3 - Τιμολόγιο Παροχής / Παροχή Υπηρεσιών Τρίτων Χωρών και 11.2 - ΑΠΥ (Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών) για Τουριστικά Πακέτα Ελλάδας, Ε.Ε., Τρίτων Χωρών και Μεικτών αντίστοιχα.

1. Τουριστικά Πακέτα με Επιχείρηση Ελλάδας – Συναλλαγές Χονδρικής - B2B

1. Στην περίπτωση που η συναλλαγή αφορά Τουριστικό Πακέτο σε Επιχείρηση Ελλάδας (B2B) διαβιβάζονται τα παρακάτω δεδομένα:

1.1 Το Γραφείο Γενικού Τουρισμού εκδίδει Παραστατικό Τουριστικού Πακέτου και διαβιβάζει στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA τα κάτωθι:

1^η Περίπτωση: Τουριστικό Πακέτο είτε Ελλάδας είτε Ευρωπαϊκής Ένωσης

1. Σύνοψη με Τύπο Παραστατικού 2.1 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών της κατηγορίας A1
2. Χαρακτηρισμό συναλλαγών εσόδων με 1.95 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εσόδων (+) / (-) με τη συνολική αξία της συναλλαγής
3. Χαρακτηρισμό ΦΠΑ κατ. 7 [0%] αρ. 43 ν.2859/2000 και δεν συσχετίζεται με κωδικό της Περιοδικής ΦΠΑ
4. Δεν λαμβάνει χαρακτηρισμό και δεν συσχετίζεται με κωδικό E3

2^η Περίπτωση: Τουριστικό Πακέτο Τρίτων Χωρών

1. Σύνοψη με Τύπο Παραστατικού 2.1 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών της κατηγορίας A1
2. Χαρακτηρισμός συναλλαγών εσόδων με 1.3 Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών (+) / (-) με το ποσό που αφορά τη Συνολική Αμοιβή του Γραφείου Γενικού Τουρισμού που είναι απαλλασσόμενη από ΦΠΑ
3. Χαρακτηρισμός ΦΠΑ 7 [0%] αρ. 43 ν.2859/2000 και συσχετίζεται με τον κωδ. 349 της Περιοδικής ΦΠΑ
4. Χαρακτηρισμός **E3_Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών - κωδ. 561[Σύνολο]_Χονδρικές - Επιτηδευματιών (κωδ. _001)**

3^η Περίπτωση: Μεικτό Τουριστικό Πακέτο Ελλάδας – Ευρωπαϊκής Ένωσης - Τρίτων Χωρών

1. Σύνοψη με Τύπο Παραστατικού 2.1 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών της κατηγορίας A1
2. Χαρακτηρισμό συναλλαγών εσόδων με 1.95 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εσόδων (+) / (-) με τη συνολική αξία της συναλλαγής
3. Χαρακτηρισμό ΦΠΑ κατ. 7 [0%] αρ. 43 ν.2859/2000 και δεν συσχετίζεται με κωδικό της Περιοδικής ΦΠΑ
4. Δεν λαμβάνει χαρακτηρισμό και δεν συσχετίζεται με κωδικό E3

Η διαδικασία τιμολόγησης του εσόδου για τα Μεικτά Τουριστικά Πακέτα είναι όμοια με αυτή των Τουριστικών Πακέτων Ελλάδας και Ευρωπαϊκής Ένωσης.

1.2 Η ελληνική Επιχείρηση που λαμβάνει ως παραστατικό το Τιμολόγιο Τουριστικού Πακέτου για όλες τις περιπτώσεις (Ελλάδας, Ε.Ε., Τρίτων Χωρών, Μεικτά), διαβιβάζει στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA τα κάτωθι:

1. Χαρακτηρισμό συναλλαγής εσόδων με 2.5 Γενικά έξοδα χωρίς δικαίωμα έκπτωσης με τη συνολική αξία συναλλαγής για τη Σύνοψη και τον ΜΑΡΚ του αντικριζόμενου παραστατικού ημεδαπής της κατηγορίας A1 που έλαβε αυτοματοποιημένα από την ψηφιακή πλατφόρμα myDATA.
2. Χαρακτηρισμό ΦΠΑ κατ. 7 [0%] αρ. 43 ν.2859/2000 και δεν συσχετίζεται με κωδικό της Περιοδικής ΦΠΑ

3. 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)**

1.3 Το Γραφείο Γενικού Τουρισμού για να απεικονίσει τα έξοδα του που σχετίζονται με τα Τουριστικά Πακέτα ανά φορολογική περίοδο ΦΠΑ διαβιβάζει στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA τα κάτωθι:

A. Περίπτωση Εξόδων Πακέτων ανά φορολογική περίοδο ΦΠΑ που αφορούν σε παραστατικά χονδρικής – B2B που λαμβάνει το Γραφείο Γενικού Τουρισμού από Προμηθευτές ημεδαπής με Τύπους Παραστατικών της Κατηγορίας A1 - Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη ημεδαπής και συγκεκριμένα είτε 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης, είτε 2.1 - Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών.

1. Χαρακτηρισμός συναλλαγής εξόδων, με 2.5 Γενικά Έξοδα χωρίς δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ (-) / (+) με τη συνολική αξία συναλλαγής ανά περίπτωση για τη Σύνοψη και τον ΜΑΡΚ του αντικριζόμενου παραστατικού ημεδαπής της κατηγορίας A1 που έλαβε αυτοματοποιημένα από την ψηφιακή πλατφόρμα myDATA
2. Χαρακτηρισμός ΦΠΑ κατ. 7 [0%] αρ. 43 ν.2859/2000 και δεν συσχετίζεται με κωδικό της Περιοδικής ΦΠΑ
3. Χαρακτηρισμός **E3_Διάφορα λειτουργικά έξοδα Z2 - κωδ. 585[Σύνολο]_Λοιπά έξοδα (κωδ._016)**

Ενδεικτικά στις παραπάνω περιπτώσεις κόστους πακέτου τα παραστατικά που λαμβάνει το Γραφείο Γενικού Τουρισμού ανά Τουριστικό Πακέτο αφορούν σε έξοδα από Ξενοδοχεία - Καταλύματα ημεδαπής, Ενοικιάσεις Αυτοκινήτων - Τουριστικά Λεωφορεία, Υπηρεσίες Ξεναγού, Υπηρεσίες Εστίασης κ.α.

B. Περίπτωση Εξόδων Πακέτων ανά φορολογική περίοδο ΦΠΑ που αφορούν σε παραστατικά λιανικής - B2C που λαμβάνει το Γραφείο Γενικού Τουρισμού από Προμηθευτές ημεδαπής για Τύπους Παραστατικών της Κατηγορίας B1 - Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη ημεδαπής / αλλοδαπής είτε 13.1 - Έξοδα - Αγορές Λιανικών Συναλλαγών ημεδαπής / αλλοδαπής, είτε 13.2 - Παροχή Λιανικών Συναλλαγών ημεδαπής / αλλοδαπής.

1. Σύνοψη με Τύπο Παραστατικού είτε 13.1 - Έξοδα - Αγορές Λιανικών Συναλλαγών ημεδαπής / αλλοδαπής, είτε 13.2 - Παροχή Λιανικών Συναλλαγών ημεδαπής / αλλοδαπής της κατηγορίας B1
2. Χαρακτηρισμός συναλλαγής εξόδων με 2.5 Γενικά έξοδα χωρίς δικαίωμα έκπτωσης με τη συνολική αξία συναλλαγής ανά περίπτωση
3. Χαρακτηρισμός ΦΠΑ κατ. 7 [0%] αρ. 43 ν.2859/2000 και δεν συσχετίζεται με κωδικό της Περιοδικής ΦΠΑ
4. Χαρακτηρισμός **E3_Διάφορα λειτουργικά έξοδα Z2 - κωδ. 585[Σύνολο]_Λοιπά έξοδα (κωδ._016)**

Ενδεικτικά στις παραπάνω περιπτώσεις κόστους πακέτου τα παραστατικά που λαμβάνει το Γραφείο Γενικού Τουρισμού ανά Τουριστικό Πακέτο αφορούν σε έξοδα από εισιτήρια (αεροπορικά, ακτοπλοϊκά, σιδηροδρόμων, μέσων μαζικής μεταφοράς, εισόδου σε αρχαιολογικούς χώρους κ.τ.λ.) και λοιπά μικροέξοδα για τα οποία εκδόθηκε Απόδειξη Λιανικής Πώλησης.

Γ. Περίπτωση Εξόδων Πακέτων ανά φορολογική περίοδο ΦΠΑ που αφορούν σε παραστατικά χονδρικής – B2B που λαμβάνει το Γραφείο Γενικού Τουρισμού από Προμηθευτές χωρών της Ευρωπαϊκής Ένωσης για Τύπους Παραστατικών της Κατηγορίας B2 Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη / αλλοδαπής με 14.3 Τιμολόγιο / Ενδοκοινοτική Λήψη Υπηρεσιών.

1. Σύνοψη με Τύπο Παραστατικού 14.3 Τιμολόγιο / Ενδοκοινοτική Λήψη Υπηρεσιών της κατηγορίας B2
2. Χαρακτηρισμός συναλλαγής με 2.5 Γενικά Έξοδα χωρίς δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ (-) / (+) με τη συνολική αξία συναλλαγής ανά περίπτωση.
3. Χαρακτηρισμός κατ. 7 [0%] αρ. 43 ν.2859/2000 και δεν συσχετίζεται με κωδικό της Περιοδικής ΦΠΑ.
4. Χαρακτηρισμός **E3_Διάφορα λειτουργικά έξοδα Z2 - κωδ. 585[Σύνολο]_Λοιπά έξοδα (κωδ._016)**

Ενδεικτικά στις παραπάνω περιπτώσεις κόστους πακέτου τα παραστατικά που λαμβάνει το Γραφείο Γενικού Τουρισμού ανά Τουριστικό Πακέτο, αφορούν σε έξοδα από Ξενοδοχεία - Καταλύματα χωρών της Ευρωπαϊκής Ένωσης, Ενοικιάσεις Αυτοκινήτων – Τουριστικά Λεωφορεία, Υπηρεσίες Ξεναγού, Υπηρεσίες Εστίασης κ.α.

Δ. Περίπτωση Εξόδων Πακέτων ανά φορολογική περίοδο ΦΠΑ που αφορούν σε παραστατικά χονδρικής – B2B που λαμβάνει το Γραφείο Γενικού Τουρισμού από Προμηθευτές Τρίτων Χώρων για Τύπους Παραστατικών της Κατηγορίας B2 Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη / αλλοδαπής 14.4 Τιμολόγιο / Λήψη Υπηρεσιών Τρίτων Χωρών.

1. Σύνοψη με Τύπο Παραστατικού 14.4 Τιμολόγιο / Λήψη Υπηρεσιών Τρίτων Χωρών της κατηγορίας B2
2. Χαρακτηρισμός συναλλαγής εξόδων με 2.5 Γενικά Έξοδα χωρίς δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ (-) / (+) με τη συνολική αξία συναλλαγής ανά περίπτωση.
3. Χαρακτηρισμός ΦΠΑ κατ. 7 [0%] αρ. 43 ν.2859/2000 και δεν συσχετίζεται με κωδικό της Περιοδικής ΦΠΑ
4. Χαρακτηρισμός **E3_Διάφορα λειτουργικά έξοδα Z2 - κωδ. 585[Σύνολο]_Λοιπά έξοδα (κωδ._016)**

Ενδεικτικά στις παραπάνω περιπτώσεις κόστους πακέτου τα παραστατικά που λαμβάνει το Γραφείο Γενικού Τουρισμού ανά Τουριστικό Πακέτο, αφορούν σε έξοδα από Ξενοδοχεία - Καταλύματα Τρίτων Χωρών, Ενοικιάσεις Αυτοκινήτων - Τουριστικών Λεωφορείων, Υπηρεσίες Ξεναγού, Υπηρεσίες Εστίασης κ.α.

1.4 Το Γραφείο Γενικού Τουρισμού για να απεικονίσει τα έσοδα εκάστου Τουριστικού Πακέτου ανά περίπτωση (Ελλάδας, Ε.Ε., Μεικτών), υπολογίζει συνολικά ανά φορολογική περίοδο ΦΠΑ τη Μεικτή Αμοιβή, την Καθαρή Αμοιβή με το ΦΠΑ που αναλογεί καθώς και την υπολειπόμενη αξία της Μεικτής Αμοιβής που δεν υπόκειται σε ΦΠΑ και διαβιβάζει στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA τα κάτωθι:

1^η Περίπτωση: Έσοδα Τουριστικού Πακέτου είτε Ελλάδας είτε Ευρωπαϊκής Ένωσης

1. Σύνοψη με Τύπο Παραστατικού 11.3 - Απλοποιημένο Τιμολόγιο της κατηγορίας A2

1^η Γραμμή Σύνοψης

2. Χαρακτηρισμός συναλλαγών εσόδων με 1.3 Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών (+) / (-) με το ποσό που αφορά στην Καθαρή Αμοιβή του Γραφείου Γενικού Τουρισμού που υπόκειται σε ΦΠΑ.
3. Χαρακτηρισμός ΦΠΑ π.χ. κατ. 1 [24%] με το ποσό ΦΠΑ που προέκυψε από την αποφορολόγηση της Μεικτής Αμοιβής (μετά την αφαίρεση του κόστους πακέτου από το έσοδο) και συσχετίζεται με τον κωδ. 303 της Περιοδικής ΦΠΑ
4. Χαρακτηρισμός **E3_Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών - κωδ. 561[Σύνολο]_Λιανικές - Ιδιωτική Πελατεία (κωδ._003)**

2^η Γραμμή Σύνοψης

5. Χαρακτηρισμός συναλλαγών εσόδων με 1.3 Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών (+) / (-) με το ποσό που αφορά στην υπολειπόμενη αξία της Μεικτής Αμοιβής που δεν υπόκειται σε ΦΠΑ.
6. Χαρακτηρισμός ΦΠΑ κατ. 7 [0%] αρ. 43 ν.2859/2000 και συσχετίζεται με των κωδ. 349 της Περιοδικής ΦΠΑ.
7. Χαρακτηρισμός **E3_Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών - κωδ. 561[Σύνολο]_Λιανικές - Ιδιωτική Πελατεία (κωδ._003)**

2^η Περίπτωση: Έσοδα Τουριστικού Πακέτου Τρίτων Χωρών

Δεν διαβιβάζονται δεδομένα η υποχρέωση έχει καλυφθεί από την αρχική τιμολόγηση του Τουριστικού Πακέτου.

3^η Περίπτωση: Έσοδα Μεικτού Τουριστικού Πακέτου Ελλάδας – Ευρωπαϊκής Ένωσης - Τρίτων Χωρών

1. Σύνοψη με Τύπο Παραστατικού 11.3 - Απλοποιημένο Τιμολόγιο της κατηγορίας A2

1^η Γραμμή Σύνοψης για το μέρος της αμοιβής που αφορά είτε Ελλάδα είτε Ε.Ε.

2. Χαρακτηρισμός συναλλαγών εσόδων με 1.3 Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών (+) / (-) με το ποσό που αφορά στην Καθαρή Αμοιβή του Γραφείου Γενικού Τουρισμού
3. Χαρακτηρισμός ΦΠΑ π.χ. κατ. 1 [24%] με το ποσό ΦΠΑ που προέκυψε από την αποφορολόγηση της Μεικτής Αμοιβής (μετά την αφαίρεση του κόστους πακέτου από το έσοδο) και συσχετίζεται με των κωδ. 303 της Περιοδικής ΦΠΑ
4. Χαρακτηρισμός **E3_Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών - κωδ. 561[Σύνολο]_Λιανικές - Ιδιωτική Πελατεία (κωδ._003)**

2^η Γραμμή Σύνοψης για την υπολειπόμενη μη υπαγόμενη σε ΦΠΑ αμοιβή

5. Χαρακτηρισμός συναλλαγών εσόδων με 1.3 Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών (+) / (-) με το ποσό που αφορά στην υπολειπόμενη αξία της Μεικτής Αμοιβής που δεν υπόκειται σε ΦΠΑ είτε για Ελλάδα, είτε για Ε.Ε. καθώς και το μέρος της Αμοιβής που αφορά τις Τρίτες Χώρες.
6. Χαρακτηρισμός ΦΠΑ κατ. 7 [0%] αρ. 43 ν.2859/2000 και συσχετίζεται με των κωδ. 349 της Περιοδικής ΦΠΑ
7. Χαρακτηρισμός **E3_Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών - κωδ. 561[Σύνολο]_Λιανικές - Ιδιωτική Πελατεία (κωδ._003)**

Η παραπάνω διαβίβαση των περιπτώσεων 1 και 3 δεν αφορούν σε έκδοση φορολογικού στοιχείου αλλά στην λογιστική εγγραφή που διενεργεί είτε ο Λογιστής, είτε το Λογιστήριο του Γραφείου Γενικού Τουρισμού για την απεικόνιση του εσόδου στο Αναλυτικό και Συνοπτικό Βιβλίο στην ψηφιακή Πλατφόρμα myDATA, με διακριτό Τύπο Παραστατικού (11.3).

Στην περίπτωση Τύπου Παραστατικού που δημιουργείται από λογιστική εγγραφή η σειρά είναι 0, ο A/A 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.

Διευκρινίζεται ότι στην περίπτωση που τα έσοδα υπολείπονται των εξόδων που αφορούν στο κόστος πακέτων ανά φορολογική περίοδο ΦΠΑ, τα δεδομένα διαβιβάζονται με Τύπο Παραστατικού 11.4 Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής με τους ίδιους χαρακτηρισμούς εσόδων, ΦΠΑ και E3. Στην περίπτωση που η υποκείμενη αξία σε ΦΠΑ (κωδ. 303 Περιοδικής ΦΠΑ) έχει αντίθετο πρόσημο (+/-) από την μη υποκείμενη (κωδ. 349 Περιοδικής ΦΠΑ), διαβιβάζονται και οι δύο Τύποι Παραστατικών ανά περίπτωση (11.3 και 11.4).

1.5 Το Γραφείο Γενικού Τουρισμού για να απεικονίσει τα έσοδα συναλλαγών χονδρικής – B2B τα οποία κατά τη διάρκεια εκάστου φορολογικού έτους, στο σύνολό τους χαρακτηρίστηκαν ως έσοδα λιανικής – B2C, διαβιβάζει στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA τα κάτωθι:

1. Σύνοψη με Τύπο Παραστατικού 17.3 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων - Λογιστική Βάση για αύξηση των εσόδων συναλλαγών χονδρικής με θετικό πρόσημο, και αντίστοιχη μείωση των εσόδων συναλλαγών λιανικής με αντίθετο πρόσημο (αρνητικό).

1^η Γραμμή Σύνοψης

2. Χαρακτηρισμός συναλλαγών εσόδων με 1.10 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων (+) / (-) με το ποσό που αφορά στην Καθαρή Αμοιβή εσόδων συναλλαγών χονδρικής – B2B του Γραφείου Γενικού Τουρισμού
3. Χαρακτηρισμός **E3_Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών - κωδ. 561[Σύνολο]_Χονδρικές - Επιτηδευματιών (κωδ._001)**, είτε **E3_Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών - κωδ. 561[Σύνολο]_Λιανικές - Ιδιωτική Πελατεία (κωδ._003)**, είτε **E3_Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών - κωδ. 561[Σύνολο]_Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές**

(κωδ._005), είτε **E3_Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών - κωδ. 561[Σύνολο]_Εξωτερικού Τρίτες Χώρες (κωδ._006)**. Τα παραπάνω ενδέχεται να συμπίπτουν στον ίδιο Τύπο Παραστατικού 17.3 και διαβιβάζονται με διακριτές γραμμές Σύνοψης και πάντα με θετικό πρόσημο.

2^η Γραμμή Σύνοψης

4. Χαρακτηρισμός συναλλαγών εσόδων με 1.10 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων (+) / (-) με το ποσό που αφορά στην Καθαρή Αμοιβή εσόδων συναλλαγών χονδρικής – B2B του Γραφείου Γενικού Τουρισμού
5. Χαρακτηρισμός **E3_Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών - κωδ. 561[Σύνολο]_Λιανικές - Ιδιωτική Πελατεία (κωδ._003) με αντίθετο πρόσημο (αρνητικό)**

Η παραπάνω διαβίβαση δεν αφορά σε έκδοση φορολογικού στοιχείου αλλά στην λογιστική εγγραφή που διενεργεί είτε ο Λογιστής, είτε το Λογιστήριο του Γραφείου Γενικού Τουρισμού για την απεικόνιση του εσόδου στο Αναλυτικό και Συνοπτικό Βιβλίο στην ψηφιακή Πλατφόρμα myDATA, με διακριτό Τύπο Παραστατικού (17.3).

Στην περίπτωση Τύπου Παραστατικού που δημιουργείται από λογιστική εγγραφή η σειρά είναι 0, ο A/A 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 παραπάνω διαβιβάζονται είτε αναλυτικά ανά φορολογική περίοδο ΦΠΑ, είτε συγκεντρωτικά και έως την υποβολή της Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος.

2. Τουριστικά Πακέτα με Πελάτη - Ιδιώτη Ελλάδας – Συναλλαγές Λιανικής - B2C ημεδαπής

Σχετικά με τα Τουριστικά Πακέτα με Πελάτη - Ιδιώτη Ελλάδας για συναλλαγές λιανικής - B2C, τα Γραφεία Γενικού Τουρισμού διενεργούν την ίδια σειρά διαβιβάσεων Σύνοψης και Χαρακτηρισμού Συναλλαγών για Τουριστικά Πακέτα Ελλάδας, Ε.Ε. και Μεικτά. Οι διαφορές σχετίζονται με τις παρακάτω περιπτώσεις:

- ο Τύπος Παραστατικού που διαβιβάζουν στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA για όλες τις περιπτώσεις Τουριστικών Πακέτων είναι το 11.2 - ΑΠΥ (Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών)
- για Τουριστικά Πακέτα Τρίτων Χωρών διαβιβάζουν χαρακτηρισμό **E3_Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών - κωδ. 561[Σύνολο]_Λιανικές - Ιδιωτική Πελατεία (κωδ._003)**

Επιπλέον ο Λήπτης είναι Ιδιώτης και δεν έχει υποχρέωση διαβίβασης δεδομένων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA.

3. Τουριστικά Πακέτα με Επιχείρηση από χώρα της Ευρωπαϊκής Ένωσης - B2B αλλοδαπής

Σχετικά με τα Τουριστικά Πακέτα με Επιχείρηση από χώρα της Ευρωπαϊκής Ένωσης - B2B αλλοδαπής, τα Γραφεία Γενικού Τουρισμού διενεργούν την ίδια σειρά διαβιβάσεων Σύνοψης και Χαρακτηρισμού Συναλλαγών για Τουριστικά Πακέτα Ελλάδας, Ε.Ε. και Μεικτά. Οι διαφορές σχετίζονται με τις παρακάτω περιπτώσεις:

- ο Τύπος Παραστατικού που διαβιβάζουν στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA για όλες τις περιπτώσεις Τουριστικών Πακέτων είναι το 2.2 - Τιμολόγιο Παροχής / Ενδοκοινοτική Παροχή Υπηρεσιών χωρίς την υποχρέωση υποβολής Ανακεφαλαιοποιητικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων
- για Τουριστικά Πακέτα Τρίτων Χωρών διαβιβάζουν χαρακτηρισμό **E3_Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών - κωδ. 561[Σύνολο]_Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές (κωδ._005)**

Επιπλέον ο Λήπτης είναι Επιχείρηση Ευρωπαϊκής Ένωσης και δεν έχει υποχρέωση διαβίβασης δεδομένων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA.

4. Τουριστικά Πακέτα με Πελάτη - Ιδιώτη κάτοικο Ε.Ε. – Συναλλαγές Λιανικής - B2C αλλοδαπής

Σχετικά με τα Τουριστικά Πακέτα με Πελάτη - Ιδιώτη κάτοικο Ευρωπαϊκής Ένωσης - B2C αλλοδαπής, τα Γραφεία Γενικού Τουρισμού διενεργούν την ίδια σειρά διαβιβάσεων Σύνοψης και Χαρακτηρισμού Συναλλαγών για Τουριστικά Πακέτα Ελλάδας, Ε.Ε. και Μεικτά. Οι διαφορές σχετίζονται με τις παρακάτω περιπτώσεις:

- ο Τύπος Παραστατικού που διαβιβάζουν στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA για όλες τις περιπτώσεις Τουριστικών Πακέτων είναι το είναι το 11.2 - ΑΠΥ (Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών)
- για Τουριστικά Πακέτα Τρίτων Χωρών διαβιβάζουν χαρακτηρισμό **E3_Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών - κωδ. 561[Σύνολο]_Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές (κωδ._005)**

Επιπλέον ο Λήπτης είναι Ιδιώτης κάτοικος σε χώρα της Ευρωπαϊκής Ένωσης και δεν έχει υποχρέωση διαβίβασης δεδομένων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA.

5. Τουριστικά Πακέτα με Επιχείρηση από Τρίτη Χώρα - B2B αλλοδαπής

Σχετικά με τα Τουριστικά Πακέτα με Επιχείρηση από Τρίτη Χώρα - B2B αλλοδαπής, τα Γραφεία Γενικού Τουρισμού διενεργούν την ίδια σειρά διαβιβάσεων Σύνοψης και Χαρακτηρισμού Συναλλαγών για Τουριστικά Πακέτα Ελλάδας, Ε.Ε. και Μεικτά. Οι διαφορές σχετίζονται με τις παρακάτω περιπτώσεις:

- ο Τύπος Παραστατικού που διαβιβάζουν στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA για όλες τις περιπτώσεις Τουριστικών Πακέτων είναι το 2.3 - Τιμολόγιο Παροχής / Παροχή Υπηρεσιών Τρίτων Χωρών
- για Τουριστικά Πακέτα Τρίτων Χωρών διαβιβάζουν χαρακτηρισμό **E3_Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών - κωδ. 561[Σύνολο]_Εξωτερικού Τρίτες Χώρες (κωδ._006)**

Επιπλέον ο Λήπτης είναι Επιχείρηση από Τρίτη Χώρα και δεν έχει υποχρέωση διαβίβασης δεδομένων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA.

6. Τουριστικά Πακέτα με Πελάτη - Ιδιώτη κάτοικο Τρίτης Χώρας - B2C

Σχετικά με τα Τουριστικά Πακέτα με Πελάτη - Ιδιώτη από Τρίτη Χώρα - B2C αλλοδαπής, τα Γραφεία Γενικού Τουρισμού διενεργούν την ίδια σειρά διαβιβάσεων Σύνοψης και Χαρακτηρισμού Συναλλαγών για Τουριστικά Πακέτα Ελλάδας, Ε.Ε. και Μεικτά. Οι διαφορές σχετίζονται με τις παρακάτω περιπτώσεις:

- ο Τύπος Παραστατικού που διαβιβάζουν στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA για όλες τις περιπτώσεις Τουριστικών Πακέτων είναι το είναι το 11.2 - ΑΠΥ (Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών)
- για Τουριστικά Πακέτα Τρίτων Χωρών διαβιβάζουν χαρακτηρισμό **E3_Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών - κωδ. 561[Σύνολο]_Εξωτερικού Τρίτες Χώρες (κωδ._006)**

Επιπλέον ο Λήπτης είναι Ιδιώτης κάτοικος σε από Τρίτη Χώρα και δεν έχει υποχρέωση διαβίβασης δεδομένων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA.

7. Συμμετοχικά Τουριστικά Πακέτα B2B & B2C ημεδαπής - αλλοδαπής

Σχετικά με τα Συμμετοχικά Τουριστικά Πακέτα Ελλάδας, Ε.Ε., Τρίτων Χωρών και Μεικτών B2B και B2C αντίστοιχα, τα Γραφεία Γενικού Τουρισμού διενεργούν την ίδια σειρά διαβιβάσεων Σύνοψης και Χαρακτηρισμών. Ειδικότερα για κάθε συμμετέχοντα (Επιχείρηση και Ιδιώτη ημεδαπής – αλλοδαπής) εκδίδεται διακριτό παραστατικό ανά περίπτωση και διαβιβάζεται στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA ο αντίστοιχος Τύπος Παραστατικού 2.1, 2.2, 2.3 και 11.2.

8. 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 Τουριστικά Πακέτα περιλαμβάνουν την παρακάτω διαδικασία που διενεργούν τα Γραφεία Γενικού Τουρισμού:
 - Τιμολόγηση του Τουριστικού Πακέτου (Ελλάδας, Ε.Ε., Τρίτων Χωρών και Μεικτών)
 - Λήψη Παραστατικών Εξόδων Τουριστικών Πακέτων
 - Υπολογισμός της Μεικτής και της Καθαρής Αμοιβής για την απόδοση του υποκείμενου ΦΠΑ στις περιπτώσεις που υφίσταται υποχρέωση (Τουριστικά Πακέτα Ελλάδας και Ε.Ε.)
 - Διαβίβαση Τύπου Παραστατικού 17.3 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων - Λογιστική Βάση για την αύξηση των εσόδων συναλλαγών χονδρικής με θετικό πρόσημο, και την αντίστοιχη μείωση των εσόδων συναλλαγών λιανικής, με αρνητικό πρόσημο (αντίθετο πρόσημο) είτε αναλυτικά, είτε συγκεντρωτικά και έως την υποβολή της Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος
3. Τα Γραφεία Γενικού Τουρισμού εκδίδουν Παραστατικά Τουριστικών Πακέτων και διαβιβάζουν δεδομένα στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA με τρεις περιπτώσεις:
 - 1η Περίπτωση για Τουριστικά Πακέτα είτε Ελλάδας είτε Ευρωπαϊκής Ένωσης
 - 2η Περίπτωση για Τουριστικά Πακέτα Τρίτων Χωρών
 - 3η Περίπτωση για Μεικτά Τουριστικά Πακέτα Ελλάδας – Ευρωπαϊκής Ένωσης - Τρίτων Χωρών
4. Η διαβίβαση των Παραστατικών Τουριστικών Πακέτων 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 ημεδαπής αλλοδαπής
5. Τα Γραφεία Γενικού Τουρισμού για τα Παραστατικά Τουριστικών Πακέτων διαβιβάζουν ανά περίπτωση τους παρακάτω χαρακτηρισμούς συναλλαγών εσόδων, ΦΠΑ και Ε3:
 - ο χαρακτηρισμός εσόδων είναι με 1.95 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εξόδων (-) / (+) για τις περιπτώσεις Τουριστικών Πακέτων Ελλάδας, Ευρωπαϊκής Ένωσης και Μεικτών, με τη συνολική αξία της συναλλαγής. Αντίθετα στις περιπτώσεις Τουριστικών Πακέτων Τρίτων Χωρών ο χαρακτηρισμός εσόδων είναι με 1.3 Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών (+) / (-) με το ποσό που αφορά τη Συνολική Αμοιβή του Γραφείου Γενικού Τουρισμού που είναι απαλλασσόμενη από ΦΠΑ
 - ο χαρακτηρισμός ΦΠΑ στις περιπτώσεις Τουριστικών Πακέτων Ελλάδας, Ευρωπαϊκής Ένωσης και Μεικτών είναι κατ. 7 [0%] αρ. 43 ν.2859/2000 και δεν συσχετίζεται με κωδικό της Περιοδικής ΦΠΑ. Αντίθετα στις περιπτώσεις Τουριστικών Πακέτων Τρίτων Χωρών ο χαρακτηρισμός ΦΠΑ είναι κατ. 7 [0%] αρ. 43 ν.2859/2000 και συσχετίζεται με τον κωδ. 349 της Περιοδικής ΦΠΑ
 - στις περιπτώσεις Τουριστικών Πακέτων Ελλάδας, Ευρωπαϊκής Ένωσης και Μεικτών δεν λαμβάνει χαρακτηρισμό και δεν συσχετίζεται με κωδικό Ε3. Αντίθετα στις περιπτώσεις Τουριστικών Πακέτων Τρίτων Χωρών λαμβάνει χαρακτηρισμό και συσχετίζεται με τον κωδ. Ε3_561_001
5. Οι ελληνικές Επιχειρήσεις που λαμβάνουν Παραστατικά Τουριστικών Πακέτων ως έξοδα για όλες τις περιπτώσεις (Ελλάδας, Ε.Ε., Τρίτων Χωρών, Μεικτά), για τους χαρακτηρισμούς εξόδων, ΦΠΑ και Ε3 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%] αρ. 43 ν.2859/2000 και δεν συσχετίζεται με κωδικό της Περιοδικής ΦΠΑ
 - ο χαρακτηρισμός Ε3 είναι είτε Ε3_585_005, είτε Ε3_585_006
6. Τα Γραφεία Γενικού Τουρισμού για τα παραστατικά εξόδων που λαμβάνουν και σχετίζονται με τα Τουριστικά Πακέτα διαβιβάζουν χαρακτηρισμούς εξόδων, ΦΠΑ και Ε3 για τις παρακάτω περιπτώσεις:
- Α. Περίπτωση Εξόδων Πακέτου που αφορούν σε παραστατικά χονδρικής – Β2Β που λαμβάνει το Γραφείο Γενικού Τουρισμού από Προμηθευτές ημεδαπής με Τύπους Παραστατικών της Κατηγορίας Α1 - Αντικριζόμενα Παραστατικά Εκδότη ημεδαπής / αλλοδαπής και συγκεκριμένα είτε 1.1 Τιμολόγιο Πώλησης, είτε 2.1 - Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών
 - Β. Περίπτωση Εξόδων Πακέτου που αφορούν σε παραστατικά λιανικής - Β2C που λαμβάνει το Γραφείο Γενικού Τουρισμού από Προμηθευτές ημεδαπής - αλλοδαπής για Τύπους Παραστατικών της Κατηγορίας Β1 - Μη Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη ημεδαπής / αλλοδαπής είτε 13.1 - Έξοδα - Αγορές Λιανικών Συναλλαγών ημεδαπής / αλλοδαπής, είτε 13.2 - Παροχή Λιανικών Συναλλαγών ημεδαπής / αλλοδαπής.
 - Γ. Περίπτωση Εξόδων Πακέτου που αφορούν σε παραστατικά χονδρικής – Β2Β που λαμβάνει το Γραφείο Γενικού Τουρισμού από Προμηθευτές χωρών της Ευρωπαϊκής Ένωσης για Τύπους Παραστατικών της Κατηγορίας Β2 Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη / αλλοδαπής με 14.3 Τιμολόγιο / Ενδοκοινοτική Λήψη Υπηρεσιών.
 - Δ. Περίπτωση Εξόδων Πακέτου που αφορούν σε παραστατικά χονδρικής – Β2Β που λαμβάνει το Γραφείο Γενικού Τουρισμού από Προμηθευτές Τρίτων Χώρων για Τύπους Παραστατικών της Κατηγορίας Β2 Αντικριζόμενα Παραστατικά Λήπτη / αλλοδαπής 14.4 Τιμολόγιο / Λήψη Υπηρεσιών Τρίτων Χωρών.
 - Ο χαρακτηρισμός εξόδων είναι με 2.5 Γενικά Έξοδα χωρίς δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ (-) / (+) με τη συνολική αξία συναλλαγής, ο χαρακτηρισμός ΦΠΑ είναι με κατ. 7 [0%] αρ. 43 ν.2859/2000 χωρίς να συσχετίζεται με κωδικό της Περιοδικής ΦΠΑ και ο χαρακτηρισμός Ε3 είναι με Ε3_585_016.
 - Ενδεικτικά στις περιπτώσεις Α, Γ και Δ σχετικά με το κόστος πακέτου τα παραστατικά που λαμβάνει το Γραφείο Γενικού Τουρισμού ανά Τουριστικό Πακέτο αφορούν σε έξοδα από Ξενοδοχεία - Καταλύματα ημεδαπής, Ενοικιάσεις Αυτοκινήτων - Τουριστικά Λεωφορεία, Υπηρεσίες Ξεναγού, Υπηρεσίες Εστίασης κ.α.. Στην περίπτωση Β αφορούν σε έξοδα από εισιτήρια (αεροπορικά, ακτοπλοϊκά, σιδηροδρόμων, μέσων μαζικής μεταφοράς) και λοιπά μικροέξοδα για τα οποία εκδόθηκε Απόδειξη Λιανικής Πώλησης.
7. Στην περίπτωση συναλλαγής Γραφείου Γενικού Τουρισμού 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.
8. Τα Γραφεία Γενικού Τουρισμού διαβιβάζουν στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA τα έσοδα εκάστου Τουριστικού Πακέτου ανά περίπτωση (Ελλάδας, Ε.Ε., Μεικτών), με Τύπο Παραστατικού 11.3 - Απλοποιημένο Τιμολόγιο, μετά τον υπολογισμό της Μεικτής Αμοιβής, της Καθαρής Αμοιβής με το ΦΠΑ που αναλογεί καθώς και της υπολειπόμενης αξίας της Μεικτής Αμοιβής που δεν υπόκειται σε ΦΠΑ. Στην περίπτωση που τα έσοδα υπολείπονται από τα έξοδα ανά φορολογική περίοδο ΦΠΑ, τα Γραφεία Γενικού Τουρισμού διαβιβάζουν δεδομένα με Τύπο Παραστατικού 11.4 Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής. Οι παραπάνω διαβιβάσεις διενεργούνται μέσω λογιστικής εγγραφής των Παραστατικών των Τουριστικών Πακέτων που αφορούν χωρίς την έκδοση επιπλέον παραστατικών. Η επιλογή του Τύπου Παραστατικού 11.3 και 11.4 εξυπηρετεί τη διακριτή παρακολούθηση των εσόδων τους είτε για συναλλαγές ημεδαπής, είτε για συναλλαγές αλλοδαπής, είτε για συναλλαγές με ΦΠΑ, είτε για συναλλαγές χωρίς ΦΠΑ. Ο χαρακτηρισμός Ε3 ανά περίπτωση είναι Ε3_561_001 για συναλλαγές με επιχειρήσεις ημεδαπής Β2Β-Β2G, Ε3_561_003 για συναλλαγές με ιδιώτες ημεδαπής - αλλοδαπής Β2C, Ε3_561_005 για

ενδοκοινοτικές συναλλαγές με επιχειρήσεις από την Ευρωπαϊκή Ένωση B2B και E3_561_006 για συναλλαγές με επιχειρήσεις από τρίτες χώρες B2B. Τα παραπάνω αφορούν Τουριστικά Πακέτα Ελλάδας, Ε.Ε. και Μεικτά. Στην περίπτωση Τουριστικών Πακέτων Τρίτων Χωρών δεν διαβιβάζονται δεδομένα εσόδων από τα Γραφεία Γενικού Τουρισμού, η υποχρέωση έχει καλυφθεί από την αρχική τιμολόγηση του Τουριστικού Πακέτου.

9. Τα Γραφεία Γενικού Τουρισμού για να μεταφέρουν ανά Τουριστικό Πακέτο τα σχετικά ποσά εσόδων συναλλαγών χονδρικής – B2B που χαρακτηρίστηκαν ως έσοδα λιανικής – B2C, διαβιβάζουν στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA Σύνοψη και Χαρακτηρισμό με Τύπο Παραστατικού 17.3 Λοιπές Εγγραφές Τακτοποίησης Εσόδων - Λογιστική Βάση, είτε αναλυτικά, είτε συγκεντρωτικά έως την υποβολή της Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος. Με την παραπάνω διαδικασία πραγματοποιείται η αύξηση των εσόδων συναλλαγών χονδρικής με θετικό πρόσημο, και η αντίστοιχη μείωση των εσόδων συναλλαγών λιανικής με αντίθετο πρόσημο (αρνητικό). Για τις περιπτώσεις που δεν είναι εφικτός ο διαχωρισμός συναλλαγών χονδρικής και λιανικής, οι συναλλαγές χαρακτηρίζονται ως συναλλαγές λιανικής. Επιπλέον οι χαρακτηρισμοί σε κωδικούς E3 κατανέμονται ανά περίπτωση και σε συναλλαγές ημεδαπής, ενδοκοινοτικές, τρίτων χωρών.
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 E3. Έως την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος η επιχείρηση έχει τη δυνατότητα να διορθώνει τους χαρακτηρισμούς εσόδων – εξόδων E3 που διαβίβασε, με τους σωστούς που υποβάλλονται στη ΔΦΕ_E3 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 E3 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.