

**Δεδομένα Εσόδων
που διαβιβάζουν τα Ξενοδοχεία
στη Ψηφιακή Πλατφόρμα myDATA
για τα έτη 2021, 2022 και 2023**

Στην ενότητα αυτή παρουσιάζεται ο τρόπος διαβίβασης των εσόδων των Ξενοδοχείων («Υπηρεσίες Διαμονής» και «Λοιπές Παροχές»).

1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

2. ΟΡΙΣΜΟΙ

3. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ - ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ

4. ΠΩΛΗΣΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΥ ΣΕ ΙΔΙΩΤΗ (B2C)

5. ΠΩΛΗΣΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΥ ΣΕ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ (B2B)

6. ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ ΕΙΔΙΚΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΦΟΡΟΥ ΔΙΑΜΟΝΗΣ

7. ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΕΣ ΔΩΡΕΑΝ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΤΟΥ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΥ

8. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΑΚΥΡΩΣΕΩΝ ΚΡΑΤΗΣΕΩΝ ΔΙΑΜΟΝΗΣ (NON SHOW)

9. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΩΝ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΦΟΡΟΥΝ ΕΣΟΔΑ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΥ

10. ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ MAIN COURANTE

1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

1.1 Τα παραστατικά εσόδων που εκδίδουν τα Ξενοδοχεία αφορούν συναλλαγές που διενεργούν για:

α) «Υπηρεσίες Διαμονής», συγκεκριμένα τα «Πακέτα Υπηρεσιών Διαμονής» προς πελάτες του και ειδικότερα:

- Διαμονή (RR – Room only)
- Διαμονή μαζί με πρωινό (BB - Bed & Breakfast)
- Διαμονή μαζί με πρωινό και γεύμα ή δείπνο (HB - Half Board)
- Διαμονή μαζί με πρωινό, γεύμα και δείπνο (FB - Full Board)
- Διαμονή μαζί με πλήρη διατροφή (FB – All Inclusive)

1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

β) «Λοιπές Παροχές», συγκεκριμένα όλες τις παροχές (υπηρεσιών ή πωλήσεων προϊόντων) που δεν περιλαμβάνονται στα συμφωνημένα «Πακέτα Υπηρεσιών Διαμονής» για πελάτες του που είτε διαμένουν, είτε δεν διαμένουν στο ξενοδοχείο και ειδικότερα:

- Πωλήσεις των επισιτιστικών τμημάτων (Restaurants, Bars, Room Service, Mini Bars)
- Υπηρεσίες SPA και λοιπές υπηρεσίες καλλωπισμού
- Αίθουσες συνεδρίου και αίθουσες συναντήσεων (meetings)
- Καθαρισμός ρούχων (πλυντικά πελατών)
- Άλλες παροχές (λουλούδια σε δωμάτιο, διοργάνωση δεξιώσεων και events κλπ)

1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

1.2 Οι «Υπηρεσίες Διαμονής» του Ξενοδοχείου, καταχωρούνται σε «Λογαριασμό Δωματίου» του πελάτη που τηρείται στο PMS (σύστημα - εφαρμογή παρακολούθησης των ημερήσιων εσόδων και των λογαριασμών των «διαμενόντων πελατών») και εκδίδονται, κατά την αναχώρηση του πελάτη από την εφαρμογή PMS, τα πιο κάτω φορολογικά στοιχεία:

- **Τελικό ΑΠΥ** για συναλλαγές B2C (συναλλαγές λιανικής)
- **Τελικό ΤΠΥ** για συναλλαγές B2B (συναλλαγές χονδρικής)

1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Για τις υπηρεσίες και παροχές εκτός της διαμονής (Room Rate) που περιλαμβάνονται στα άνω «Πακέτα Υπηρεσιών Διαμονής» και παρέχονται από τα σημεία πώλησης του ξενοδοχείου (Restaurants, Bars, κλπ), δεν εκδίδονται επιπλέον παραστατικά πέραν των ανωτέρω (Τελικού ΑΠΥ ή ΤΠΥ).

Τα άνω παραστατικά συναλλαγών εκδίδονται είτε **«Μετρητοίς»**, όταν εξοφλούνται με την έκδοσή τους με οποιοδήποτε μέσο πληρωμής ή είτε με **«Πίστωση»**, όταν εξοφλούνται σε ημερομηνία μεταγενέστερη της έκδοσής τους.

1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

1.3 Για «**Λοιπές Παροχές**» του Ξενοδοχείου, εκδίδονται φορολογικά στοιχεία μέσω ΦΗΜ από τα σημεία πώλησης του ξενοδοχείου, ταυτόχρονα με την παροχή (υπηρεσιών ή πώλησης προϊόντων).

Οι συναλλαγές αυτές αφορούν είτε πελάτες που διαμένουν στο ξενοδοχείο («**Διαμένοντες Πελάτες**»), είτε πελάτες που δεν διαμένουν στο ξενοδοχείο («**Εξωτερικοί Πελάτες**»).

Τα άνω παραστατικά συναλλαγών εκδίδονται είτε «**Μετρητοίς**», όταν εξοφλούνται με οποιοδήποτε τρόπο στο σημείο πώλησης και με την ολοκλήρωση της παροχής ή είτε με «**Χρέωση Δωματίου**».

Τα παραστατικά συναλλαγών που εκδίδονται με «**Χρέωση Δωματίου**», μεταφέρονται εντός της ίδιας «**Ξενοδοχειακής Ημέρας**» στο PMS, στον Κεντρικό Λογαριασμό του πελάτη και συμπεριλαμβάνονται στο «**Τελικό ΑΠΥ ή ΤΠΥ**» που εκδίδεται την ημέρα αναχώρησής του.

1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

2. ΟΡΙΣΜΟΙ

3. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ - ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ

4. ΠΩΛΗΣΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΥ ΣΕ ΙΔΙΩΤΗ (B2C)

5. ΠΩΛΗΣΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΥ ΣΕ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ (B2B)

6. ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ ΕΙΔΙΚΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΦΟΡΟΥ ΔΙΑΜΟΝΗΣ

7. ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΕΣ ΔΩΡΕΑΝ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΤΟΥ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΥ

8. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΑΚΥΡΩΣΕΩΝ ΚΡΑΤΗΣΕΩΝ ΔΙΑΜΟΝΗΣ (NON SHOW)

9. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΩΝ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΦΟΡΟΥΝ ΕΣΟΔΑ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΥ

10. ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ MAIN COURANTE

2. ΟΡΙΣΜΟΙ

- 2.1 «Υπηρεσίες Διαμονής»,** το συμφωνημένο πακέτο διαμονής του πελάτη (RR, BB, HB, FB, AI) στο ξενοδοχείο.
- 2.2 «Λοιπές Παροχές»,** όλες οι παροχές του ξενοδοχείου(υπηρεσιών ή πώλησης προϊόντων) που δεν είναι «Υπηρεσίες Διαμονής».
- 2.3 «Πακέτο Υπηρεσιών Διαμονής»,** η συμφωνία (arrangement) με τον πελάτη για το περιεχόμενο των συμφωνημένων παροχών (RR, BB, HB, FB, AI) διαμονής του στο ξενοδοχείο.
- 2.4 «Μετρητοίς»,** τρόπος εξόφλησης αποδείξεων ΦΗΜ, ΑΠΥ και ΤΠΥ που περιλαμβάνει μετρητά, POS Τραπεζών, Πιστωτικών ή Χρεωστικών Καρτών καθώς και λοιπών παροχών υπηρεσιών πληρωμών.

2. ΟΡΙΣΜΟΙ

- 2.5 «Χρέωση Δωματίου»**, τρόπος εξόφλησης αποδείξεων ΦΗΜ, με χρέωση του λογαριασμού δωματίου του πελάτη.
- 2.6 «Διαμένοντες Πελάτες» (ή «Παραμένοντες Πελάτες»)** είναι το σύνολο των πελατών του ξενοδοχείου οι οποίοι έχουν αφιχθεί στο ξενοδοχείο και δεν έχουν ακόμα αναχωρήσει.
- 2.7 «Main Courante»**, σύστημα παρακολούθησης των ημερήσιων εσόδων του ξενοδοχείου και των λογαριασμών των «Παραμενόντων Πελατών».
- 2.8 «Ημερήσιο Ισοζύγιο Main Courante»**, συγκεντρωτική κατάσταση με την κίνηση των εσόδων του ξενοδοχείου και τη κίνηση του λογαριασμού των «Παραμενόντων Πελατών» εντός μιας «Ξενοδοχειακής Ημέρας».
- 2.9 «Ξενοδοχειακή Ημέρα»**, είναι η ημέρα που ξεκινάει με το κλείσιμο της «Main Courante» της προηγούμενης ημέρας και τελειώνει με το κλείσιμο της «Main Courante» της τρέχουσας ημέρας.

2. ΟΡΙΣΜΟΙ

- 2.10 «Τελικό ΑΠΥ ή ΤΠΥ»**, το φορολογικό στοιχεία που εκδίδεται από το PMS με την αναχώρηση του πελάτη και περιλαμβάνει χρεώσεις «Υπηρεσιών Διαμονής» ή και «Λοιπών Παροχών» από τα σημεία πώλησης του ξενοδοχείου για τις οποίες εκδόθηκαν φορολογικά στοιχεία (ΦΗΜ) με «Χρέωση Δωματίου».
- 2.11 «Φορολογικό αποτέλεσμα»**, το αποτέλεσμα της χρήσης που προκύπτει από την φορολογική βάση των εσόδων και εξόδων, όπως αυτά απεικονίζονται στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος (Ε3).
- 2.12 «Λογιστικό αποτέλεσμα»**, το αποτέλεσμα της χρήσης που προκύπτει από τη λογιστική βάση των εσόδων και εξόδων, όπως αυτό προσδιορίζεται με βάση τις γενικές αρχές της λογιστικής και το ακολουθούμενο λογιστικό πλαίσιο (Ελληνικά ή Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα).

1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

2. ΟΡΙΣΜΟΙ

3. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ - ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ

4. ΠΩΛΗΣΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΥ ΣΕ ΙΔΙΩΤΗ (B2C)

5. ΠΩΛΗΣΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΥ ΣΕ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ (B2B)

6. ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ ΕΙΔΙΚΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΦΟΡΟΥ ΔΙΑΜΟΝΗΣ

7. ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΕΣ ΔΩΡΕΑΝ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΤΟΥ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΥ

8. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΑΚΥΡΩΣΕΩΝ ΚΡΑΤΗΣΕΩΝ ΔΙΑΜΟΝΗΣ (NON SHOW)

9. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΩΝ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΦΟΡΟΥΝ ΕΣΟΔΑ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΥ

10. ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ MAIN COURANTE

3. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ - ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ

3.1 Τα Ξενοδοχεία εκδίδουν από το PMS ανά περίπτωση:

3.1.1. Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών (11.2 ΑΠΥ ή 11.1 ΑΛΠ)

Αφορά συναλλαγές B2C

3.1.2. Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών – (2.1 ΤΠΥ ή 1.1 ΤΠ)

Αφορά συναλλαγές B2B

3.1.3. Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής – (11.4 ΠΛ, για συναλλαγές B2C)

Αφορά μερική ή ολική έκπτωση επί ΑΠΥ που εκδόθηκε σε προηγούμενες ή την ίδια ημέρα.

3. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ - ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ

3.1 Τα Ξενοδοχεία εκδίδουν από το PMS ανά περίπτωση:

3.1.4. Πιστωτικό Τιμολόγιο Συσχετιζόμενο – (5.1 ΠΤΣ, για συναλλαγές B2B)

Αφορά μερική ή ολική έκπτωση επί ΤΠΥ που εκδόθηκε σε προηγούμενες ή την ίδια ημέρα.

3.1.5. Πιστωτικό Τιμολόγιο Μη Συσχετιζόμενο – (5.2 ΜΤΜΣ, για συναλλαγές B2B)

Αφορά έκπτωση που δεν συσχετίζεται με συγκεκριμένο ΤΠΥ

3.1.6. Απόδειξη Αυτοπαράδοσης - ΑΑ

Αφορά παρεχόμενες δωρεάν υπηρεσίας του ξενοδοχείου.

3.1.7. Ειδικό Στοιχείο Είσπραξης Φόρου Διαμονής - ΕΣΕΦΔ

3. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ - ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ

3.2 Τα Ξενοδοχεία εκδίδουν από τις ΦΗΜ ανά περίπτωση:

3.2.1. Απόδειξη Λιανικής Πώλησης - (11.1 ΑΛΠ ή 11.2 ΑΠΥ)

Αφορά παραστατικό πώλησης υπηρεσιών ή πώλησης προϊόντων

3.2.2. Πιστωτικό Λιανικής – (11.4 ΠΛ)

Αφορά μερική ή ολική έκπτωση επί ΑΛΠ που εκδόθηκε σε προηγούμενες ή την ίδια ημέρα.

3.2.3. Απόδειξη Αυτοπαράδοσης – ΑΑ

Αφορά παρεχόμενες δωρεάν υπηρεσίας του ξενοδοχείου.

1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

2. ΟΡΙΣΜΟΙ

3. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ - ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ

4. ΠΩΛΗΣΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΥ ΣΕ ΙΔΙΩΤΗ (B2C)

5. ΠΩΛΗΣΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΥ ΣΕ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ (B2B)

6. ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ ΕΙΔΙΚΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΦΟΡΟΥ ΔΙΑΜΟΝΗΣ

7. ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΕΣ ΔΩΡΕΑΝ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΤΟΥ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΥ

8. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΑΚΥΡΩΣΕΩΝ ΚΡΑΤΗΣΕΩΝ ΔΙΑΜΟΝΗΣ (NON SHOW)

9. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΩΝ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΦΟΡΟΥΝ ΕΣΟΔΑ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΥ

10. ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ MAIN COURANTE

4. ΠΩΛΗΣΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΥ ΣΕ ΙΔΙΩΤΗ (B2C)

4.1 1ος Τρόπος Διαβίβασης Φορολογικών Στοιχείων

4.1.1 Στον 1ο Τρόπο Διαβίβασης Φορολογικών Στοιχείων, το σύνολο των ημερήσιων συναλλαγών των «**Λοιπών Παροχών**», (ημερήσιο Z – Μετρητά και Χρεώσεις Δωματίου) διαβιβάζονται στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA.

4.1.2 Για τις «**Λοιπές Παροχές**» του ξενοδοχείου, για τις οποίες εκδίδεται φορολογικό στοιχείο μέσω ΦΗΜ, το σύνολο των συναλλαγών («Μετρητά» και «Χρεώσεις Δωματίου»), διαβιβάζονται στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA είτε ημερήσια, είτε συγκεντρωτικά (τουλάχιστον ανά μήνα).

Η παραπάνω διαβίβαση γίνεται είτε από το PMS είτε από το ERP. Από τις παραπάνω διαβιβάσεις δεν αναιρείται η υποχρέωση διαβίβασης των παραστατικών εσόδων λιανικής που εκδίδονται με τη χρήση ΦΗΜ στο πληροφοριακό σύστημα ΦΗΜ (E-send).

4. ΠΩΛΗΣΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΥ ΣΕ ΙΔΙΩΤΗ (B2C)

4.1 1ος Τρόπος Διαβίβασης Φορολογικών Στοιχείων

4.1.3 Στην «Τελική ΑΠΥ» που εκδίδεται από το PMS και αφορούν είτε «Υπηρεσίες Διαμονής» είτε και «Λοιπές Παροχές» του ξενοδοχείου.

- οι «Υπηρεσίες Διαμονής» διαβιβάζονται στο myDATA και προσαυξάνουν το «φορολογικό αποτέλεσμα» και τον ΦΠΑ
- οι «Λοιπές Παροχές» διαβιβάζονται στο myDATA και χωρίς προσαυξάνουν το «φορολογικό αποτέλεσμα» και τον ΦΠΑ

4.1.4 Στην περίπτωση διαβίβασης των παραστατικών εσόδων του ξενοδοχείου μέσω «Πιστοποιημένου Παρόχου Ηλεκτρονικής Έκδοσης Στοιχείων», διαβιβάζονται τα δεδομένα στο myDATA με αναλυτική διαβίβαση των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων κάθε μίας συναλλαγής που αφορά είτε «Υπηρεσίες Διαμονής», είτε και «Λοιπές Παροχές».

4. ΠΩΛΗΣΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΥ ΣΕ ΙΔΙΩΤΗ (B2C)

4.1 1ος Τρόπος Διαβίβασης Φορολογικών Στοιχείων

4.1.5 Για το έτος 2023, η διαφοροποίηση αφορά την διαβίβαση των «Λοιπών Παροχών» από το PMS ή το ERP. Ειδικότερα:

- Η διαβίβαση θα γίνεται διακριτά για τα «Μετρητά» και τις «Χρεώσεις Δωματίου».
- Για το σύνολο των ημερήσιων «Λοιπών Παροχών» που διαβιβάζονται μέσω του E-send θα γίνεται ο κατάλληλος χαρακτηρισμός (μέσω του PMS ή του ERP) προκειμένου να μην επηρεάζεται το φορολογικό αποτέλεσμα.

4. ΠΩΛΗΣΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΥ ΣΕ ΙΔΙΩΤΗ (B2C)

4.2 2ος Τρόπος Διαβίβασης Φορολογικών Στοιχείων

4.2.1 Στον 2ο Τρόπο Διαβίβασης Φορολογικών Στοιχείων, από το σύνολο των ημερήσιων συναλλαγών των «**Λοιπών Παροχών**», διαβιβάζονται στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA μόνο αυτές με τρόπο εξόφλησης «**Μετρητοίς**».

4.2.2 Η παραπάνω διαβίβαση γίνεται – είτε ημερήσια, είτε συγκεντρωτικά (τουλάχιστον ανά μήνα) – από το PMS ή το ERP. Από τις παραπάνω διαβιβάσεις δεν αναιρείται η υποχρέωση διαβίβασης των παραστατικών εσόδων λιανικής που εκδίδονται με τη χρήση ΦΗΜ στο πληροφοριακό σύστημα ΦΗΜ (E-send).

4. ΠΩΛΗΣΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΥ ΣΕ ΙΔΙΩΤΗ (B2C)

4.2 2ος Τρόπος Διαβίβασης Φορολογικών Στοιχείων

4.2.3 Στην «Τελική ΑΠΥ» που εκδίδεται από το PMS και αφορούν είτε «Υπηρεσίες Διαμονής» είτε και «Λοιπές Παροχές» του ξενοδοχείου.

- οι «Υπηρεσίες Διαμονής» διαβιβάζονται στο myDATA και προσαυξάνουν το «φορολογικό αποτέλεσμα» και τον ΦΠΑ
- οι «Λοιπές Παροχές» διαβιβάζονται στο myDATA και προσαυξάνουν το «φορολογικό αποτέλεσμα» και τον ΦΠΑ

4. ΠΩΛΗΣΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΥ ΣΕ ΙΔΙΩΤΗ (B2C)

4.2 2ος Τρόπος Διαβίβασης Φορολογικών Στοιχείων

4.2.4 Για το έτος 2023, η διαφοροποίηση αφορά την διαβίβαση των «Λοιπών Παροχών» από το PMS ή το ERP. Ειδικότερα:

- Εκτός από τα «**Μετρητά**» (που επηρεάζουν το φορολογικό αποτέλεσμα), διαβιβάζονται και οι «**Χρεώσεις Δωματίου**» οι οποίες δεν θα επηρεάζουν το φορολογικό αποτέλεσμα.
- Για το σύνολο των ημερήσιων «**Λοιπών Παροχών**» που διαβιβάζονται μέσω του E-send θα γίνεται ο κατάλληλος χαρακτηρισμός (μέσω του PMS ή του ERP) προκειμένου να μην επηρεάζεται το φορολογικό αποτέλεσμα.

4. ΠΩΛΗΣΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΥ ΣΕ ΙΔΙΩΤΗ (B2C)

4.3 Διορθωτικές κινήσεις (Πιστωτικό Λιανικής)

Σε κάθε περίπτωση λάθους χρέωσης κατά την οποία η σχετική συναλλαγή δεν αποτυπώθηκε σωστά, και για τους ως άνω δύο τρόπους διαβίβασης, διαβιβάζεται στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA «Πιστωτικό Λιανικής» που μειώνει το «φορολογικό αποτέλεσμα» και τον ΦΠΑ.

1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

2. ΟΡΙΣΜΟΙ

3. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ - ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ

4. ΠΩΛΗΣΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΥ ΣΕ ΙΔΙΩΤΗ (B2C)

5. ΠΩΛΗΣΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΥ ΣΕ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ (B2B)

6. ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ ΕΙΔΙΚΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΦΟΡΟΥ ΔΙΑΜΟΝΗΣ

7. ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΕΣ ΔΩΡΕΑΝ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΤΟΥ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΥ

8. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΑΚΥΡΩΣΕΩΝ ΚΡΑΤΗΣΕΩΝ ΔΙΑΜΟΝΗΣ (NON SHOW)

9. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΩΝ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΦΟΡΟΥΝ ΕΣΟΔΑ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΥ

10. ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ MAIN COURANTE

5. ΠΩΛΗΣΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΥ ΣΕ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ (B2B)

5.1 1ος Τρόπος Διαβίβασης Φορολογικών Στοιχείων

5.1.1 Στον 1ο Τρόπο Διαβίβασης Φορολογικών Στοιχείων, το σύνολο των ημερήσιων συναλλαγών των «Λοιπών Παροχών», (ημερήσιο Z – Μετρητά και Χρεώσεις Δωματίου) διαβιβάζονται στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA.

5.1.2 Στο «**Τελικό ΤΠΥ**» που εκδίδεται από το PMS και αφορά είτε «**Υπηρεσίες Διαμονής**» είτε και «**Λοιπές Παροχές**» του ξενοδοχείου.

- οι «**Υπηρεσίες Διαμονής**» διαβιβάζονται στο myDATA και προσαυξάνουν το «φορολογικό αποτέλεσμα» και τον ΦΠΑ
- οι «**Λοιπές Παροχές**» διαβιβάζονται στο myDATA και προσαυξάνουν το «φορολογικό αποτέλεσμα» και τον ΦΠΑ. Ταυτόχρονα, για την αποφυγή της διπλής διαβίβασης (ΤΠΥ και ΦΗΜ), διαβιβάζεται στο myDATA από το PMS Πιστωτικό Λιανικής, ισόποσο με τις Λοιπές Παροχές.

5.2 2ος Τρόπος Διαβίβασης Φορολογικών Στοιχείων

5.2.1 Στον 2ο Τρόπο Διαβίβασης Φορολογικών Στοιχείων, από το σύνολο των ημερήσιων συναλλαγών των **«Λοιπών Παροχών»**, διαβιβάζονται στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA μόνο αυτές με τρόπο εξόφλησης **«Μετρητοίς»**. Η παραπάνω διαβίβαση γίνεται – είτε ημερήσια, είτε συγκεντρωτικά (τουλάχιστον ανά μήνα) – από το PMS ή το ERP.

5.2.2 Στο **«Τελικό ΤΠΥ»** που εκδίδεται από το PMS και αφορά είτε **«Υπηρεσίες Διαμονής»** είτε και **«Λοιπές Παροχές»** του ξενοδοχείου.

- οι **«Υπηρεσίες Διαμονής»** διαβιβάζονται στο myDATA και προσαυξάνουν το «φορολογικό αποτέλεσμα» και τον ΦΠΑ
- οι **«Λοιπές Παροχές»** διαβιβάζονται στο myDATA και προσαυξάνουν το «φορολογικό αποτέλεσμα» και τον ΦΠΑ.

1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ
2. ΟΡΙΣΜΟΙ
3. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ - ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ
4. ΠΩΛΗΣΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΥ ΣΕ ΙΔΙΩΤΗ (B2C)
5. ΠΩΛΗΣΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΥ ΣΕ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ (B2B)
- 6. ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ ΕΙΔΙΚΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΦΟΡΟΥ ΔΙΑΜΟΝΗΣ**
7. ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΕΣ ΔΩΡΕΑΝ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΤΟΥ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΥ
8. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΑΚΥΡΩΣΕΩΝ ΚΡΑΤΗΣΕΩΝ ΔΙΑΜΟΝΗΣ (NON SHOW)
9. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΩΝ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΦΟΡΟΥΝ ΕΣΟΔΑ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΥ
10. ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ MAIN COURANTE

6. ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ ΕΙΔΙΚΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΦΟΡΟΥ ΔΙΑΜΟΝΗΣ

Το Ξενοδοχείο με την ολοκλήρωση της διαμονής του Πελάτη, εκδίδει επιπλέον (σε Ιδιώτη ή σε Επιχείρηση) το «Ειδικό Στοιχείο – Απόδειξης Είσπραξης Φόρου Διαμονής».

Το «Ειδικό Στοιχείο Είσπραξης Φόρου Διαμονής» διαβιβάζεται στο myDATA χωρίς να προσαυξάνει το «φορολογικό αποτέλεσμα».

1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ
2. ΟΡΙΣΜΟΙ
3. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ - ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ
4. ΠΩΛΗΣΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΥ ΣΕ ΙΔΙΩΤΗ (B2C)
5. ΠΩΛΗΣΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΥ ΣΕ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ (B2B)
6. ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ ΕΙΔΙΚΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΦΟΡΟΥ ΔΙΑΜΟΝΗΣ
- 7. ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΕΣ ΔΩΡΕΑΝ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΤΟΥ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΥ**
8. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΑΚΥΡΩΣΕΩΝ ΚΡΑΤΗΣΕΩΝ ΔΙΑΜΟΝΗΣ (NON SHOW)
9. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΩΝ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΦΟΡΟΥΝ ΕΣΟΔΑ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΥ
10. ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ MAIN COURANTE

7. ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΕΣ ΔΩΡΕΑΝ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΤΟΥ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΥ

Στην περίπτωση αυτοπαράδοσης ή ιδιοχρησιμοποίησης «Υπηρεσιών Διαμονής» ή «Λοιπών Παροχών» του Ξενοδοχείου, εκδίδεται απόδειξη αυτοπαράδοσης (ή απόδειξη λιανικής για το myDATA) η οποία διαβιβάζεται στο myDATA προσαυξάνοντας τον ΦΠΑ, χωρίς να προσαυξάνει το «φορολογικό αποτέλεσμα».

1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ
2. ΟΡΙΣΜΟΙ
3. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ - ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ
4. ΠΩΛΗΣΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΥ ΣΕ ΙΔΙΩΤΗ (B2C)
5. ΠΩΛΗΣΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΥ ΣΕ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ (B2B)
6. ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ ΕΙΔΙΚΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΦΟΡΟΥ ΔΙΑΜΟΝΗΣ
7. ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΕΣ ΔΩΡΕΑΝ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΤΟΥ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΥ
- 8. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΑΚΥΡΩΣΕΩΝ ΚΡΑΤΗΣΕΩΝ ΔΙΑΜΟΝΗΣ (NON SHOW)**
9. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΩΝ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΦΟΡΟΥΝ ΕΣΟΔΑ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΥ
10. ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ MAIN COURANTE

8. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΑΚΥΡΩΣΕΩΝ ΚΡΑΤΗΣΕΩΝ ΔΙΑΜΟΝΗΣ (NON SHOW)

Το Ξενοδοχείο, στην περίπτωση χρέωσης ακυρωτικών, εκδίδει είτε Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών (B2B), είτε Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών (B2C) με το σχετικό ποσό που αντιστοιχεί στην κράτηση που ακυρώθηκε πλέον χαρτοσήμου (αντί ΦΠΑ).

Η συναλλαγή αυτή (καθαρή αξία και χαρτόσημο) διαβιβάζεται στο myDATA προσαυξάνοντας τον φορολογικό αποτέλεσμα μόνο με την καθαρή αξία.

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ
2. ΟΡΙΣΜΟΙ
3. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ - ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ
4. ΠΩΛΗΣΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΥ ΣΕ ΙΔΙΩΤΗ (B2C)
5. ΠΩΛΗΣΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΥ ΣΕ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ (B2B)
6. ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ ΕΙΔΙΚΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΦΟΡΟΥ ΔΙΑΜΟΝΗΣ
7. ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΕΣ ΔΩΡΕΑΝ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΤΟΥ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΥ
8. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΑΚΥΡΩΣΕΩΝ ΚΡΑΤΗΣΕΩΝ ΔΙΑΜΟΝΗΣ (NON SHOW)
- 9. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΩΝ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΦΟΡΟΥΝ ΕΣΟΔΑ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΥ**
10. ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ MAIN COURANTE

9. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΩΝ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΦΟΡΟΥΝ ΕΣΟΔΑ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΥ

Σε όλες τις περιπτώσεις διαβίβασης στο myDATA παραστατικών όπου συμπεριλαμβάνονται ποσά τα οποία δεν είναι έσοδα και δεν επηρεάζουν το «λογιστικό αποτέλεσμα» (όπως φιλοδωρήματα και περιπτώσεις είσπραξης για λογαριασμό άλλων επιχειρήσεων π.χ. χρέωση για TAXI, εκδρομές, μουσεία κ.λ.π.), τα ποσά αυτά δεν προσαυξάνουν το φορολογικό αποτέλεσμα.

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ
2. ΟΡΙΣΜΟΙ
3. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ - ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ
4. ΠΩΛΗΣΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΥ ΣΕ ΙΔΙΩΤΗ (B2C)
5. ΠΩΛΗΣΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΥ ΣΕ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ (B2B)
6. ΔΙΑΒΙΒΑΣΗ ΕΙΔΙΚΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ ΦΟΡΟΥ ΔΙΑΜΟΝΗΣ
7. ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΕΣ ΔΩΡΕΑΝ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΤΟΥ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΥ
8. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΑΚΥΡΩΣΕΩΝ ΚΡΑΤΗΣΕΩΝ ΔΙΑΜΟΝΗΣ (NON SHOW)
9. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΩΝ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΦΟΡΟΥΝ ΕΣΟΔΑ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟΥ
- 10. ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ MAIN COURANTE**

10. ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ MAIN COURANTE

Ξενοδοχεία που εφαρμόσουν την Main Courante, για την παρακολούθηση των ημερήσιων εσόδων (με την πραγματοποίηση του εσόδου και όχι με την έκδοση του Τελικού ΑΠΥ ή ΤΠΥ), καθώς και των λογαριασμών των παραμενόντων πελατών τους, δεν απαιτείται η κατάργηση της.

Η διαβίβαση των παραστατικών στο myDATA γίνεται σύμφωνα στους χρόνους που ορίζονται στην Α.1138/2020, ο δε ΦΠΑ αποδίδεται σύμφωνα με τον χρόνο έκδοσης των παραστατικών που εκδίδουν και λαμβάνουν ανά φορολογική περίοδο ΦΠΑ.