



## Θεματικές Ενότητες myDATA

Τελευταία Ενημέρωση 02.07.21

Άτυπη Ομάδα myDATA\_ΟΕΤΕ (Ομοσπονδία Εκτελωνιστών Της Ελλάδος)

### Δεδομένα που διαβιβάζουν στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA οι Εκτελωνιστές

Οι Εκτελωνιστές στο πλαίσιο άσκησης της δραστηριότητας τους παρέχουν υπηρεσίες σε εισαγωγές και εξαγωγές αγαθών (συμπεριλαμβανομένων και των υπηρεσιών σε ειδικά τελωνειακά καθεστώτα και διαμετακόμιση), υπηρεσίες σχετικές με Ειδικούς Φόρους Κατανάλωσης (Αυτοκίνητα, Οινόπνευματώδη, Πετρελαιοειδή, Καπνικά κ.λπ.) καθώς και συμβουλευτικές υπηρεσίες.

Στις περιπτώσεις που συναλλάσσονται με Ιδιώτες (B2C), εκδίδουν Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών και στις περιπτώσεις που συναλλάσσονται με Επιχειρήσεις (B2B) εκδίδουν Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών. Τα παραπάνω παραστατικά εκδίδονται με δύο τρόπους:

1<sup>ος</sup> Τρόπος - Ένα ενιαίο Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών / Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών ανά περίπτωση, όπου συμπεριλαμβάνονται η αμοιβή του Εκτελωνιστή καθώς και η εκκαθάριση πληρωμών για λογαριασμό και κατ' εντολή του πελάτη (έξοδα εκτελωνισμού - εξοδολόγιο).

2<sup>ος</sup> Τρόπος - Ένα διακριτό Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών / Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών ανά περίπτωση, όπου περιλαμβάνει μόνο την αμοιβή του Εκτελωνιστή με επισυναπτόμενη την εκκαθάριση πληρωμών για λογαριασμό και κατ' εντολή του πελάτη (έξοδα εκτελωνισμού - εξοδολόγιο).

Στις εν λόγω δαπάνες, περιλαμβάνονται ποσά για τα οποία έχουν εκδοθεί από τους συναλλασσόμενους, είτε Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών, είτε Τιμολόγια Πώλησης, είτε Αποδείξεις Λιανικής (π.χ. λοιπές δαπάνες λιανικής, ΔΕΤΕ - Δασμοί- φόροι, ΕΕΠΑ, μικροδαπάνες εκτελωνισμού - απόδειξη δαπάνης). Ο Εκτελωνιστής για λογαριασμό του πελάτη του, αναλαμβάνει την πληρωμή των δαπανών αυτών, τα οποία δεν αποτελούν μέρος της αμοιβής του και δεν επηρεάζουν το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα.

Ειδικότερα τα παραστατικά εσόδων που εκδίδουν οι Εκτελωνιστές αφορούν στις συναλλαγές που διενεργούν στις παρακάτω περιπτώσεις:

#### **1. Εκτελωνιστικές εργασίες επί εισαγωγών**

Πρόκειται για τον μεγαλύτερο, σε αριθμό και περιεχόμενο, τομέα των Εκτελωνιστικών εργασιών. Κατά κανόνα διεξάγονται εντός των τελωνειακών περιβόλων στα πλησιέστερα Τελωνειακά Καταστήματα της περιοχής όπου εδρεύει ο Εισαγωγέας ή στα σημεία εισόδου των εμπορευμάτων στο έδαφος της Ε.Ε. (Λιμάνια, Αεροδρόμια, συνοριακά Τελωνειακά Φυλάκια κλπ.).

Ο Εκτελωνιστής-Τελωνειακός Αντιπρόσωπος εξουσιοδοτείται από τον Εισαγωγέα και υποβάλλει ηλεκτρονικά στο αρμόδιο τελωνείο το οικείο παραστατικό (Διασάφηση Εισαγωγής, T2L, T1, ΔΕΦΚ κ.λπ.) με τα προβλεπόμενα συνοδευτικά έγγραφα (Τιμολόγιο εισαγωγής, Packing list, Πιστοποιητικά Καταγωγής-Προέλευσης κι ότι άλλο προβλέπεται). Στη συνέχεια μεταβαίνει στις αποθήκες ή στους τελωνειακούς χώρους (Terminals) για να ολοκληρώσει την προβλεπόμενη διαδικασία εκτελωνισμού, κατ' επιλογή του συστήματος Ανάλυσης Κινδύνου (Risk Analysis). Πληρώνει κατ' εντολή και για λογαριασμό του πελάτη του τα αποθηκευτικά και εργατικά δικαιώματα φόρτωσης και αναχώρησης και μεριμνά για τη φόρτωση των εμπορευμάτων σε μεταφορικό μέσο για την έξοδό τους από το χώρο των τελωνείων.

Ανάλογα με το είδος του εμπορεύματος και πριν την έξοδο των αγαθών από τον τελωνειακό χώρο, διεξάγονται επιπλέον αντίστοιχοι χημικοί, φυτοϋγειονομικοί, κτηνιατρικοί, ποιοτικοί, ραδιενεργοί και λοιποί πρόσθετοι έλεγχοι.

Σε ορισμένες εξαιρετικές κι ιδιαίτερες περιπτώσεις, γίνονται επιπλέον καταμετρήσεις (εντός ή εκτός των Τελωνείων) για λεπτομερειακή διαπίστωση του εισαγόμενου αγαθού.

## **2. Εκτελωνιστικές εργασίες επί εξαγωγών**

Πρόκειται για έναν σημαντικό τομέα των εκτελωνιστικών εργασιών.

Ο Εκτελωνιστής συγκεντρώνει τα προβλεπόμενα έγγραφα από τον Εξαγωγέα, επιβλέπει τη διακίνηση των εξαγωγίμων αγαθών και υποβάλλει το οικείο παραστατικό και τα απαιτούμενα συνοδευτικά έγγραφα στο αρμόδιο τελωνείο. Η τελωνειακή διαδικασία είναι ελαφρώς πιο απλουστευμένη σε σχέση με τις εισαγωγές, αλλά και στις περισσότερες περιπτώσεις των εξαγωγών, απαιτείται έκδοση Πιστοποιητικών Καταγωγής και Προέλευσης, ποιοτικών ελέγχων, φυτοϋγειονομικών και κτηνιατρικών εγκρίσεων κ.λπ..

Υποχρέωση του Εκτελωνιστή (για λογαριασμό του Εξαγωγέα) είναι, πέραν των άλλων, και η παρακολούθηση της ολοκλήρωσης της εξαγωγικής διαδικασίας μέχρι και την έξοδο του εμπορεύματος από το Ευρωπαϊκό Τελωνειακό έδαφος (π.χ. για μια εξαγωγή στη Μολδαβία, τελικό σημείο εξόδου από το Τελωνειακό έδαφος της Ε.Ε. είναι τα σύνορα Ρουμανίας-Μολδαβίας κι ας έγινε όλη η τελωνειακή διαδικασία π.χ. στο Τελωνείο Λάρισας).

## **3. Εκτελωνιστικές εργασίες επί ειδικών φόρων καταπόλησης**

Στην Ευρωπαϊκή Ένωση υπάρχουν 4 κατηγορίες αγαθών που υπόκεινται σε ΕΦΚ: 1. Καπνικά 2. Αλκοολούχα 3. Πετρελαιοειδή & 4. Αυτοκίνητα (για τα Αυτοκίνητα ο ΕΦΚ έχει μετονομασθεί τα τελευταία χρόνια σε Τέλος Ταξινόμησης).

Σημαντικότερος καθιερωμένος τρόπος αξιοποίησης και διεκπεραίωσης των προβλεπόμενων τελωνειακών διαδικασιών, είναι το καθεστώς των τελωνειακών φορολογικών αποθηκών.

Υπάρχουν πολλές υποδιαίρεσεις ως προς τη δημοσιονομική διακίνηση και διεκπεραίωση των αγαθών που υπόκεινται σε ΕΦΚ, αρκετές εκ των οποίων ανήκουν είτε στον τομέα των εισαγωγών είτε στον τομέα των εξαγωγών. Οι παραπάνω εργασίες, καλύπτουν ακόμα και τα τοπικά παραγόμενα και διακινούμενα αγαθά (π.χ. ούζο, τσίπουρο, λικέρ, μπράντι, τσιγάρα - καπνός, γκαζάκια, οχήματα, κ.α.). Δηλαδή οι ΕΦΚ ενδιαφέρουν τελωνειακά και δημοσιονομικά τα Κράτη Μέλη, όχι μόνο για τα αγαθά των προαναφερόμενων τεσσάρων κατηγοριών που διακινούνται στα πλαίσια του διεθνούς εμπορίου αλλά και τα αντίστοιχα εγχώρια παραγόμενα και διακινούμενα αγαθά.

Σε όλες ανεξαιρέτως τις φάσεις εισαγωγής, εξαγωγής, διαμετακόμισης, εσωτερικής διακίνησης, αποστολής ή εξόδου από τη Φορολογική Αποθήκη των ειδών που υπόκεινται σε ΕΦΚ, ο εκτελωνιστής προσφέρει υπηρεσίες ανάλογα με το περιεχόμενο της Εξουσιοδότησης που έχει λάβει από τον πελάτη του.

## **4. Συμβουλευτικές υπηρεσίες**

Πρόκειται για υπηρεσίες (κυρίως έγγραφες), που προσφέρουν οι Εκτελωνιστές-Τελωνειακοί Αντιπρόσωποι σε όποιον τις ζητήσει σχετικά με την εκτέλεση τελωνειακών εργασιών και τις υποχρεώσεις από την τελωνειακή νομοθεσία.

Παροχή γνωμοδοτήσεων και μελετών με βάση τη νομοθεσία και τη νομολογία σε σχέση με τον εκτελωνισμό των αγαθών.

## **5. Εκτελωνιστικές εργασίες προς ιδιώτες**

Συγκεκριμένες Υπηρεσίες εφόσον κάποιος ιδιώτης αναθέτει θέματα που αφορούν εισαγωγή, εξαγωγή και άλλες διαδικασίες που σχετίζονται κυρίως με τη διακίνηση οικοσκευών, μικροαντικειμένων, καταναλωτικών αγαθών κλπ. Το περιεχόμενό τους (αν και περισσότερο απλουστευμένο), προσομοιάζει με αυτό των εισαγωγών, εξαγωγών κλπ.

## 1. Παροχή υπηρεσιών σε Επιχειρήσεις – Συναλλαγές B2B – Υπηρεσίες Εισαγωγών-Εξαγωγών-ΕΦΚ (1<sup>ος</sup> τρόπος)

1. Στην περίπτωση που η συναλλαγή αφορά σε υπηρεσίες που παρέχονται σε Επιχείρηση (B2B) και εκδίδεται Ενιαίο Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών που περιλαμβάνεται η αμοιβή του Εκτελωνιστή, καθώς και η εκκαθάριση πληρωμών για λογαριασμό και κατ' εντολή του πελάτη, διαβιβάζονται τα παρακάτω δεδομένα:

### 1.1 Ο Εκτελωνιστής εκδίδει Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών και διαβιβάζει στην Ψηφιακή Πλατφόρμα myDATA:

1. Σύνοψη με Τύπο Παραστατικού 2.1 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών της κατηγορίας A1.

#### 1<sup>η</sup> Γραμμή Σύνοψης

2. Χαρακτηρισμός συναλλαγών εσόδων με 1.3 Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών (+) / (-) με την καθαρή αξία της αμοιβής του Εκτελωνιστή.
3. Χαρακτηρισμός ΦΠΑ π.χ. κατ. 1 [24%] με το ποσό ΦΠΑ που αναλογεί και συσχετίζεται με τον κωδ. 303 της Περιοδικής ΦΠΑ.
4. Χαρακτηρισμός Ε3\_Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών - κωδ.561[Σύνολο]\_Χονδρικές - Επιτηδευματιών (κωδ.\_001).

#### 2η Γραμμή Σύνοψης

5. Χαρακτηρισμός συναλλαγών εσόδων, με 1.95 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εσόδων, με όλα τα έξοδα εκτελωνισμού που πλήρωσε ο Εκτελωνιστής για λογαριασμό της Επιχείρησης και περιλαμβάνονται στην εκκαθάριση που εκδίδεται.
6. Χαρακτηρισμός ΦΠΑ κατ. 7 [0%] και δεν συσχετίζεται με κωδικό της Περιοδικής ΦΠΑ.
7. Δεν λαμβάνει χαρακτηρισμό και δεν συσχετίζεται με κωδικό Ε3.

1.2 Η Επιχείρηση - Λήπτης που λαμβάνει ως παραστατικό εξόδου το Τ.Π.Υ., διαβιβάζει στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA τα δεδομένα, όπως αναλυτικά αναφέρεται στην Θεματική Ενότητα «Φάκελος Εισαγωγών» στην ιστοσελίδα της ΑΑΔΕ, στον παρακάτω σύνδεσμο:

[https://www.aade.gr/sites/default/files/2021-04/fakelos\\_eisagogon\\_myDATA.pdf](https://www.aade.gr/sites/default/files/2021-04/fakelos_eisagogon_myDATA.pdf)

## 2. Παροχή υπηρεσιών σε Επιχειρήσεις – Συναλλαγές B2B - Υπηρεσίες Εισαγωγών - Εξαγωγών –ΕΦΚ (2<sup>ος</sup> τρόπος)

2. Στην περίπτωση που η συναλλαγή αφορά σε υπηρεσίες που παρέχονται σε Επιχείρηση (B2B) και εκδίδεται Διακριτό Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών στο οποίο περιλαμβάνεται μόνο η αμοιβή του Εκτελωνιστή, με επισυναπτόμενη την Εκκαθάριση Πληρωμών για Λογαριασμό και κατ' εντολή του πελάτη (έξοδα εκτελωνισμού – εξοδολόγιο), διαβιβάζονται τα παρακάτω δεδομένα:

### 2.1 Ο Εκτελωνιστής εκδίδει Διακριτό Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών και διαβιβάζει στην Ψηφιακή Πλατφόρμα myDATA:

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 την καθαρή αξία της αμοιβής του Εκτελωνιστή.
3. Χαρακτηρισμός ΦΠΑ π.χ. κατ. 1 [24%] με το ποσό ΦΠΑ που αναλογεί και συσχετίζεται με τον κωδ. 303 της Περιοδικής ΦΠΑ.
4. Χαρακτηρισμός Ε3\_Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών - κωδ.561[Σύνολο]\_Χονδρικές - Επιτηδευματιών (κωδ.\_001).

Η Εκκαθάριση Πληρωμών για Λογαριασμό και κατ' εντολή του πελάτη δεν διαβιβάζεται από τον Εκτελωνιστή στην Ψηφιακή Πλατφόρμα myDATA, καθώς αποτελεί διακριτή κατάσταση καταγραφής εξόδων εκτελωνισμού.

2.2 Η Επιχείρηση - Λήπτης που λαμβάνει ως παραστατικό εξόδου το Τ.Π.Υ., διαβιβάζει στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA τα δεδομένα, όπως αναλυτικά αναφέρεται στην ενότητα «Φάκελος Εισαγωγών» στην ιστοσελίδα της ΑΑΔΕ, στον παρακάτω σύνδεσμο:

[https://www.aade.gr/sites/default/files/2021-04/fakelos\\_eisagogon\\_myDATA.pdf](https://www.aade.gr/sites/default/files/2021-04/fakelos_eisagogon_myDATA.pdf)

### 3. Παροχή υπηρεσιών σε Επιχειρήσεις – Συναλλαγές B2B - Συμβουλευτικές Υπηρεσίες

3. Στην περίπτωση που η συναλλαγή αφορά παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών σε Επιχείρηση (B2B), διαβιβάζονται τα παρακάτω δεδομένα:

3.1 Ο Εκτελωνιστής εκδίδει Διακριτό Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών και διαβιβάζει στην Ψηφιακή Πλατφόρμα myDATA:

1. Σύνοψη με Τύπο Παραστατικού 2.1 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών της κατηγορίας Α1.
2. Χαρακτηρισμός συναλλαγών εσόδων με 1.3 Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών (+) / (-) με την καθαρή αξία της αμοιβής του Εκτελωνιστή.
3. Χαρακτηρισμός ΦΠΑ π.χ. κατ. 1 [24%] με το ποσό ΦΠΑ που αναλογεί και συσχετίζεται με τον κωδ. 303 της Περιοδικής ΦΠΑ.
4. Χαρακτηρισμός **E3\_Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών - κωδ.561[Σύνολο]\_Χονδρικές - Επιτηδευματιών (κωδ.\_001).**

3.2 Η Επιχείρηση - Λήπτης που λαμβάνει ως παραστατικό εξόδου το Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών διαβιβάζει στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA τα κάτωθι:

1. Χαρακτηρισμό συναλλαγής εξόδων είτε 2.4 Γενικά Έξοδα με δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ (-) / (+) με την καθαρή αξία της συναλλαγής, είτε 2.5 Γενικά έξοδα χωρίς δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ (-) / (+), με την συνολική αξία συναλλαγής για τη Σύνοψη και τον ΜΑΡΚ του αντικριζόμενου παραστατικού ημεδαπής της κατηγορίας Α1 που έλαβε αυτοματοποιημένα από την ψηφιακή πλατφόρμα myDATA.
2. Χαρακτηρισμός ΦΠΑ είτε π.χ. κατ. 1 [24%] και συσχετίζεται με τον κωδικό 303 της Περιοδικής ΦΠΑ στην περίπτωση χαρακτηρισμού συναλλαγής εξόδων με 2.4 Γενικά Έξοδα με δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ (-) / (+), είτε π.χ. κατ. 7 [0%] και δεν συσχετίζεται με κωδικό της Περιοδικής ΦΠΑ, στην περίπτωση χαρακτηρισμού συναλλαγής εξόδων με 2.5 Γενικά έξοδα χωρίς δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ (-) / (+). Τα παραπάνω ενδέχεται να συμπίπτουν και διαβιβάζονται με διακριτές γραμμές Σύνοψης.
3. Χαρακτηρισμός είτε **E3\_Διάφορα λειτουργικά έξοδα Ζ2 - κωδ. 585[Σύνολο]\_Λοιπές Αμοιβές για υπηρεσίες ημεδαπής (κωδ.\_009).**

### 4. Παροχή υπηρεσιών σε Ιδιώτες – Συναλλαγές B2C (1<sup>ος</sup> τρόπος)

4. Στην περίπτωση που η συναλλαγή αφορά σε υπηρεσίες που παρέχονται σε Ιδιώτες (B2C) και εκδίδεται Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών που περιλαμβάνεται η αμοιβή του Εκτελωνιστή, καθώς και η εκκαθάριση πληρωμών για λογαριασμό και κατ' εντολή του πελάτη, διαβιβάζονται τα παρακάτω δεδομένα:

4.1 Ο Εκτελωνιστής εκδίδει Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών και διαβιβάζει στην Ψηφιακή Πλατφόρμα myDATA:

1. Σύνοψη με Τύπο Παραστατικού 11.2 Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών της κατηγορίας Α2.
2. Χαρακτηρισμός συναλλαγών εσόδων με 1.3 Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών (+) / (-) με την καθαρή αξία της Αμοιβής.
3. Χαρακτηρισμός ΦΠΑ π.χ. κατ. 1 [24%] με το ποσό ΦΠΑ που αναλογεί και συσχετίζεται με τον κωδ. 303 της Περιοδικής ΦΠΑ.
4. Χαρακτηρισμός **E3\_Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών - κωδ.561[Σύνολο]\_Λιανικές - Ιδιωτική Πελατεία (κωδ.\_003).**

## 2η Γραμμή Σύνοψης

5. Χαρακτηρισμός συναλλαγών εσόδων, με 1.95 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εσόδων, με όλα τα έξοδα εκτελωνισμού που πλήρωσε ο Εκτελωνιστής για λογαριασμό του Ιδιώτη και περιλαμβάνονται στην εκκαθάριση που εκδίδεται.
6. Χαρακτηρισμός ΦΠΑ κατ. 7 [0%] και δεν συσχετίζεται με κωδικό της Περιοδικής ΦΠΑ.
7. Δεν λαμβάνει χαρακτηρισμό και δεν συσχετίζεται με κωδικό Ε3.

**4.2 Ο Ιδιώτης λαμβάνει την Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών και ως μη υπόχρεος του άρθρου 2 της Α.1138/2020, δεν διαβιβάζει δεδομένα στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA.**

## **5. Παροχή υπηρεσιών σε Ιδιώτες (2<sup>ος</sup> τρόπος)**

5. Στην περίπτωση που η συναλλαγή αφορά σε υπηρεσίες που παρέχονται σε Ιδιώτες (B2C) και εκδίδεται Διακριτή Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών στην οποία περιλαμβάνεται μόνο η αμοιβή του Εκτελωνιστή, με επισυναπτόμενη την Εκκαθάριση Πληρωμών για Λογαριασμό και κατ' εντολή του πελάτη (έξοδα εκτελωνισμού – εξοδολόγιο), διαβιβάζονται τα παρακάτω δεδομένα:

**5.1 Ο Εκτελωνιστής εκδίδει Διακριτή Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών και διαβιβάζει στην Ψηφιακή Πλατφόρμα myDATA:**

1. Σύνοψη με Τύπο Παραστατικού 11.2 Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών της κατηγορίας Α2.
2. Χαρακτηρισμός συναλλαγών εσόδων με 1.3 Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών (+) / (-) με την καθαρή αξία της αμοιβής του Εκτελωνιστή.
3. Χαρακτηρισμός ΦΠΑ π.χ. κατ. 1 [24%] με το ποσό ΦΠΑ που αναλογεί και συσχετίζεται με τον κωδ. 303 της Περιοδικής ΦΠΑ.
4. Χαρακτηρισμός **Ε3\_Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών - κωδ.561[Σύνολο]\_Λιανικές - Ιδιωτική Πελατεία (κωδ.\_003).**

Η Εκκαθάριση Πληρωμών για Λογαριασμό και κατ' εντολή του πελάτη δεν διαβιβάζεται από τον Εκτελωνιστή στην Ψηφιακή Πλατφόρμα myDATA, καθώς αποτελεί διακριτή κατάσταση καταγραφής εξόδων εκτελωνισμού.

**5.2 Ο Ιδιώτης λαμβάνει την Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών και ως μη υπόχρεος του άρθρου 2 της Α.1138/2020, δεν διαβιβάζει δεδομένα στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA.**

## **6. Παροχή Υπηρεσιών σε Επιχείρηση Αλλοδαπής (εντός ΕΕ- Τρίτη Χώρα) - B2B αλλοδαπής**

6. Στην περίπτωση που η συναλλαγή αφορά σε υπηρεσίες που παρέχονται σε Επιχείρηση, είτε από χώρα εντός της Ευρωπαϊκής Ένωσης, είτε από Τρίτη Χώρα, οι Εκτελωνιστές διενεργούν την ίδια σειρά διαβιβάσεων Σύνοψης και Χαρακτηρισμού Συναλλαγών, όπως αναλυτικά αναφέρονται στις περ.1, 2 και 3 της παρούσας Θεματικής Ενότητας. Οι διαφορές σχετίζονται με τις παρακάτω περιπτώσεις:

- Ο Τύπος Παραστατικού που διαβιβάζουν στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA είναι είτε 2.2 - Τιμολόγιο Παροχής / Ενδοκοινοτική Παροχή Υπηρεσιών στην περίπτωση Επιχείρησης Λήπτη από χώρα εντός της Ευρωπαϊκής Ένωσης, είτε 2.3 Τιμολόγιο Παροχής / Παροχή Υπηρεσιών στην περίπτωση Επιχείρησης Λήπτη Τρίτης χώρας.
- Χαρακτηρισμός ΦΠΑ κατ. 7 [0%] και συσχετίζεται, είτε με τον κωδικό 345 της Περιοδικής ΦΠΑ στην περίπτωση Επιχείρησης Λήπτη από χώρα εντός της Ευρωπαϊκής Ένωσης, είτε με τον κωδικό 349 στην περίπτωση Επιχείρησης Λήπτη Τρίτης χώρας.
- Χαρακτηρισμός είτε **Ε3\_Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών - κωδ. 561[Σύνολο]\_Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές (κωδ.\_005)** στην περίπτωση Επιχείρησης Λήπτη από χώρα εντός της Ευρωπαϊκής Ένωσης, είτε **Ε3\_Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών - κωδ. 561[Σύνολο]\_Εξωτερικού Τρίτες Χώρες (κωδ.\_006)** στην περίπτωση Επιχείρησης Λήπτη Τρίτης χώρας.

**6.1 Η Επιχείρηση – Λήπτης, είτε από χώρα εντός Ευρωπαϊκής Ένωσης, είτε από Τρίτη Χώρα, δεν έχει υποχρέωση διαβίβασης δεδομένων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA.**

## **7. Παροχή Υπηρεσιών σε Ιδιώτη κάτοικο Αλλοδαπής(εντός ΕΕ- Τρίτη Χώρα)- B2C αλλοδαπής**

**7. Στην περίπτωση που η συναλλαγή αφορά σε υπηρεσίες που παρέχονται σε Ιδιώτη κάτοικο Αλλοδαπής, είτε από χώρα εντός της Ευρωπαϊκής Ένωσης, είτε από Τρίτη Χώρα, οι Εκτελωνιστές διενεργούν την ίδια σειρά διαβιβάσεων Σύνοψης και Χαρακτηρισμού Συναλλαγών όπως αναλυτικά αναφέρεται στην περ. 5 της παρούσας Θεματικής Ενότητας. Οι διαφορές σχετίζονται με τις παρακάτω περιπτώσεις:**

- Χαρακτηρισμός ΦΠΑ κατ. 7 [0%] και συσχετίζεται, είτε με τον κωδικό 345 της Περιοδικής ΦΠΑ στην περίπτωση που ο Ιδιώτης είναι κάτοικος σε χώρα εντός Ευρωπαϊκής Ένωσης, είτε με τον κωδικό 349 στην περίπτωση που ο Ιδιώτης είναι κάτοικος Τρίτης Χώρας.
- Χαρακτηρισμός είτε **Ε3\_Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών - κωδ. 561[Σύνολο]\_Εξωτερικού Ενδοκοινοτικές (κωδ. \_005)** στις περιπτώσεις που ο Ιδιώτης είναι κάτοικος εντός Ευρωπαϊκής Ένωσης, είτε **Ε3\_Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών - κωδ. 561[Σύνολο]\_Εξωτερικού Τρίτες Χώρες (κωδ. \_006)** στις περιπτώσεις που ο Ιδιώτης είναι κάτοικος Τρίτης Χώρας.

**7.2 Ο Ιδιώτης λαμβάνει την Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών και ως μη υπόχρεος του άρθρου 2 της Α.1138/2020, δεν διαβιβάζει δεδομένα στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA.**

## **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 παραστατικά εσόδων που εκδίδουν οι Εκτελωνιστές αφορούν στις συναλλαγές που διενεργούν στις παρακάτω περιπτώσεις:

1. Αμοιβή από εκτελωνιστικές εργασίες επί ΕΙΣΑΓΩΓΩΝ
2. Αμοιβή από εκτελωνιστικές εργασίες επί ΕΞΑΓΩΓΩΝ
3. Αμοιβή από εκτελωνιστικές εργασίες επί ΕΙΔΙΚΩΝ ΦΟΡΩΝ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ
4. Αμοιβή για ΣΥΜΒΟΥΛΕΥΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ
5. Αμοιβή από εκτελωνιστικές εργασίες προς ΙΔΙΩΤΕΣ

3. Για τις υπηρεσίες εκτελωνισμού διαβιβάζουν με δύο τρόπους και συγκεκριμένα:

1. Ένα ενιαίο ΤΠΥ ή ΑΠΥ όπου συμπεριλαμβάνονται η αμοιβή του Εκτελωνιστή καθώς και το εξοδολόγιο εκτελωνισμού.
2. Ένα ΤΠΥ ή ΑΠΥ όπου περιλαμβάνεται μόνο η αμοιβή του Εκτελωνιστή καθώς και το διακριτό έντυπο εκκαθάρισης - εξοδολογίου εκτελωνισμού που επισυνάπτεται.

4. Για τις παραπάνω υπηρεσίες οι Εκτελωνιστές διαβιβάζουν τους παρακάτω Τύπους Παραστατικών Εσόδων:

1. 2.1 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών για συναλλαγή με Ελληνική Επιχείρηση - B2B
2. 2.2 Τιμολόγιο Παροχής / Ενδοκοινοτική Παροχή Υπηρεσιών με Επιχείρηση χώρας Ε.Ε. - B2B
3. 2.3 Τιμολόγιο Παροχής / Παροχή Υπηρεσιών Τρίτων Χωρών με Επιχείρηση Τρίτης Χώρας-B2B
4. 5.1 - Πιστωτικό Τιμολόγιο / Συσχετιζόμενο είτε 5.2 - Πιστωτικό Τιμολόγιο / Μη Συσχετιζόμενο
5. 11.2 - ΑΠΥ (Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών) με Ιδιώτη - B2C ημεδαπής / αλλοδαπής

#### 6. 11.4 - Πιστωτικό Στοιχείο Λιανικής

5. Στην περίπτωση του 1<sup>ου</sup> Τρόπου Διαβίβασης και του 2<sup>ου</sup> Τρόπου Διαβίβασης το ποσό της αμοιβής τους λαμβάνει χαρακτηρισμό εσόδων 1.3 Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών (+) / (-) και επηρεάζει το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα. Επίσης στον 1<sup>ο</sup> Τρόπο Διαβίβασης τα έξοδα εκτελωνισμού χαρακτηρίζονται με 1.95 Λοιπά Πληροφοριακά Στοιχεία Εξόδων (-) / (+) και δεν επηρεάζουν το λογιστικό και φορολογικό αποτέλεσμα. Στο 2<sup>ο</sup> τρόπο δεν διαβιβάζεται από τον Εκτελωνιστή στην Ψηφιακή Πλατφόρμα myDATA η Εκκαθάριση Πληρωμών για Λογαριασμό και κατ' εντολή του πελάτη, καθώς αποτελεί διακριτή κατάσταση καταγραφής εξόδων εκτελωνισμού (εξοδολόγιο).

6. 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).

7. 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 κωδικούς 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).

8. 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.