

IL REGIME IVA 74-TER

Visto da Albergatori e Agenzia di viaggio

02



Anna Ruggiero

Consulenza aziendale & Crowdfunding

www.annaruggiero.com



www.centroral.it

REGIME IVA 74-TER

GUIDA STRATEGICA PER DIRETTORI

D'AGENZIA

Analisi Operativa e Gestione dei Margini

AMBITO DI APPLICAZIONE E SOGGETTI

Tour Operator e Agenzie Organizzatrici

Il regime speciale e obbligatorio si applica a chi organizza e vende pacchetti turistici in nome proprio (art. 74-ter DPR 633/1972).

Estensione ai Servizi Singoli (Allotment)

Applicabile anche alla rivendita di singoli servizi (es. solo hotel o solo volo) a condizione che siano pre-acquisiti nella disponibilità giuridica dell'agenzia prima della richiesta del cliente.



CASO 1: PACCHETTO TUTTO COMPRESO (UE)

Esempio numerico di un pacchetto di viaggio interamente eseguito all'interno dell'Unione Europea:

Dati della Pratica

- **Prezzo al Cliente:** € 2.300,00
- **Costo Volo (Terzi):** € 800,00
- **Costo Hotel (Terzi):** € 900,00
- **Totale Costi Terzi:** € 1.700,00

Calcolo dell'IVA

- **Margine Lordo:** € 600,00
- **Base Imponibile:** € 491,80 $(600 / 1,22)$
- **IVA a Debito (22%):** € **108,20**
- **Fattura Elettronica:** Codice Natura **N5**



CASO 2: SERVIZI EXTRA-UE E CRITERIO PROPORZIONALE

Regola della Non Imponibilità (Art. 74-ter, comma 8)

I servizi eseguiti fuori dall'Unione Europea sono totalmente esenti da IVA italiana. Se un pacchetto è misto (es. New York), il margine viene ripartito proporzionalmente in base ai costi sostenuti.

Esempio Pratico

Se il costo dei servizi a terra a New York rappresenta il **66%** dei costi totali della pratica, il **66% del margine lordo complessivo** sarà considerato Non Imponibile, abbattendo drasticamente l'IVA da versare.



CASO 3 & 4: SERVIZI IN-HOUSE E ADEMPIMENTI

Servizi con Mezzi Propri

Se l'agenzia utilizza strutture o mezzi di proprietà (es. hotel proprio), la quota corrispondente deve essere scorporata dal pacchetto e assoggettata al **Regime IVA Ordinario** (es. IVA 10%).

Controlli del Direttore

- L'IVA si liquida sull'**incasso degli acconti**, non sulla data di partenza.
- Obbligo di tenuta del **Registro delle Pratiche** separato.
- L'IVA sugli acquisti terzi è **totalmente indetraibile**.



RITENUTE PROVVIGIONI E QUADRO SANZIONATORIO

Novità Ritenute (Dal 1° Marzo 2026)

Fine dell'esonero storico per le provvigioni delle agenzie. Ritenuta del 23% applicata dai Tour Operator o dagli alberghi committenti su base del **20%** (con dipendenti e invio PEC) o del **50%** (senza dipendenti/default).

Sanzioni (Compliance Fiscale)

Errori di calcolo del margine o l'indebita detrazione dell'IVA sui servizi terzi comportano sanzioni amministrative pesanti, che variano **dal 90% al 180%** dell'imposta contestata.



IL REGIME 74-TER VISTO DAGLI ALBERGATORI

Fatturazione, Pacchetti Propri e Nuove Ritenute Operative

IL RUOLO DELL'HOTEL E LA VENDITA A TO/ADV

Fornitore di Servizi Singoli "A Terra"

Per la struttura alberghiera, la vendita di camere o blocchi di allotment a Tour Operator e Agenzie costituisce un'operazione attiva ordinaria.

Regole di Fatturazione (TD01)

- Si applica l'**IVA ordinaria del settore turistico al 10%**.
- Emissione di fattura elettronica normale (TD01) con esposizione di imponibile e imposta.
- **Nessun codice natura speciale:** non si usa il codice N5 (riservato alle agenzie).



QUANDO L'ALBERGO CREA UN PACCHETTO PROPRIO

Se l'hotel unisce al soggiorno servizi terzi (es. camera + traghetto o escursione), diventa organizzatore:

Opzione A: Scissione Ordinaria

In assenza di licenza agenziale:

- **Quota Hotel:** IVA ordinaria 10%.
- **Quota Servizi Terzi:** Aliquota propria del servizio (es. 22% o esente).
- L'hotel detrae regolarmente l'IVA passiva dei fornitori esterni.

Opzione B: Regime 74-ter

In presenza di estensione o licenza TO:

- **Quota Camere (In-house):** IVA al 10%.
- **Quota Servizi Terzi:** Regime speciale del margine (IVA 22% applicata solo sul guadagno effettivo).



L'ALBERGO COME SOSTITUTO D'IMPOSTA (2026)

Obbligo di Ritenuta d'Acconto sulle Provvigioni

Dal **1° Marzo 2026**, l'albergo che liquida le provvigioni a un'agenzia intermediaaria italiana per la vendita delle proprie camere agisce come sostituto d'imposta, dovendo applicare la **ritenuta del 23%**.

Stato dell'Agenzia Intermediaria (Ricezione PEC)	Base Imponibile della Ritenuta	Aliquota Reale Effettiva
ADV con dipendenti (Ha inviato comunicazione PEC)	Si applica solo sul 20% della provvigione	4,6 %
Default / Senza dipendenti (Nessuna PEC ricevuta)	Si applica sul 50% della provvigione	11,5 %



Contatti



PHOTELEFONO

3286931172



INVIACI UN'E-MAIL

info@annaruggiero.com



WEB

www.annaruggiero.com





Anna Ruggiero

Consulenza aziendale & Crowdfunding