

Come gestire, dal punto di vista contabile e amministrativo, le nuove attività di business di un'agenzia di viaggi moderna

Giulio Benedetti

dottore commercialista e revisore contabile

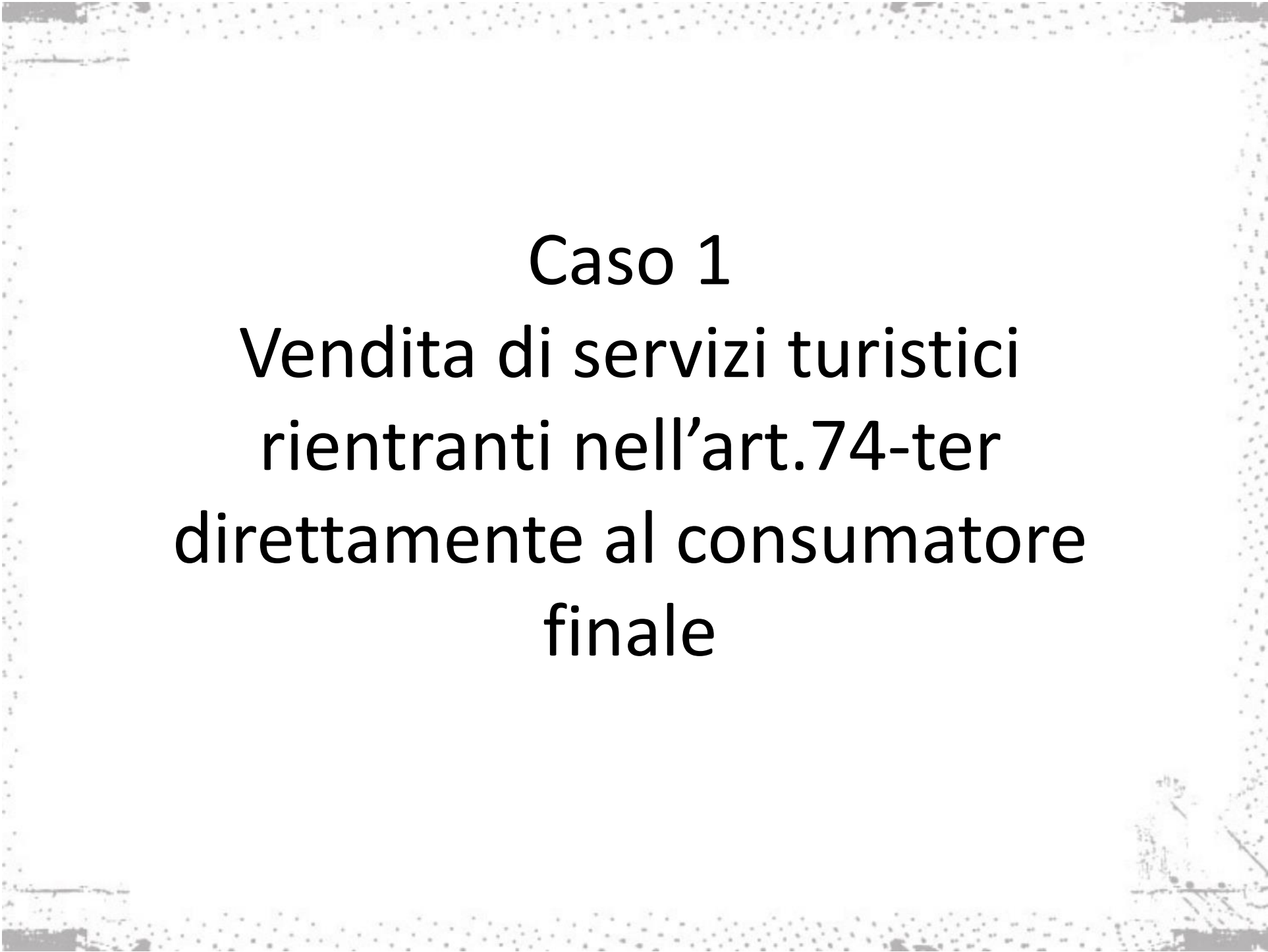
lun 2 / mer 4 / gio 5 marzo

lun 9 / mer 11 / gio 12 marzo



ABSTRACT

Il docente, dopo la necessaria introduzione sul funzionamento dell'IVA e della contabilità, tratterà la gestione amministrativa dell'attività di intermediazione e di organizzazione: vendita di biglietteria, di servizi alberghieri, di prodotti ad altre agenzie o ad altri T.O.; vendite al netto e al lordo, auto fatturazione ecc.



Caso 1

Vendita di servizi turistici rientranti nell'art.74-ter direttamente al consumatore finale

Tipo di operazione

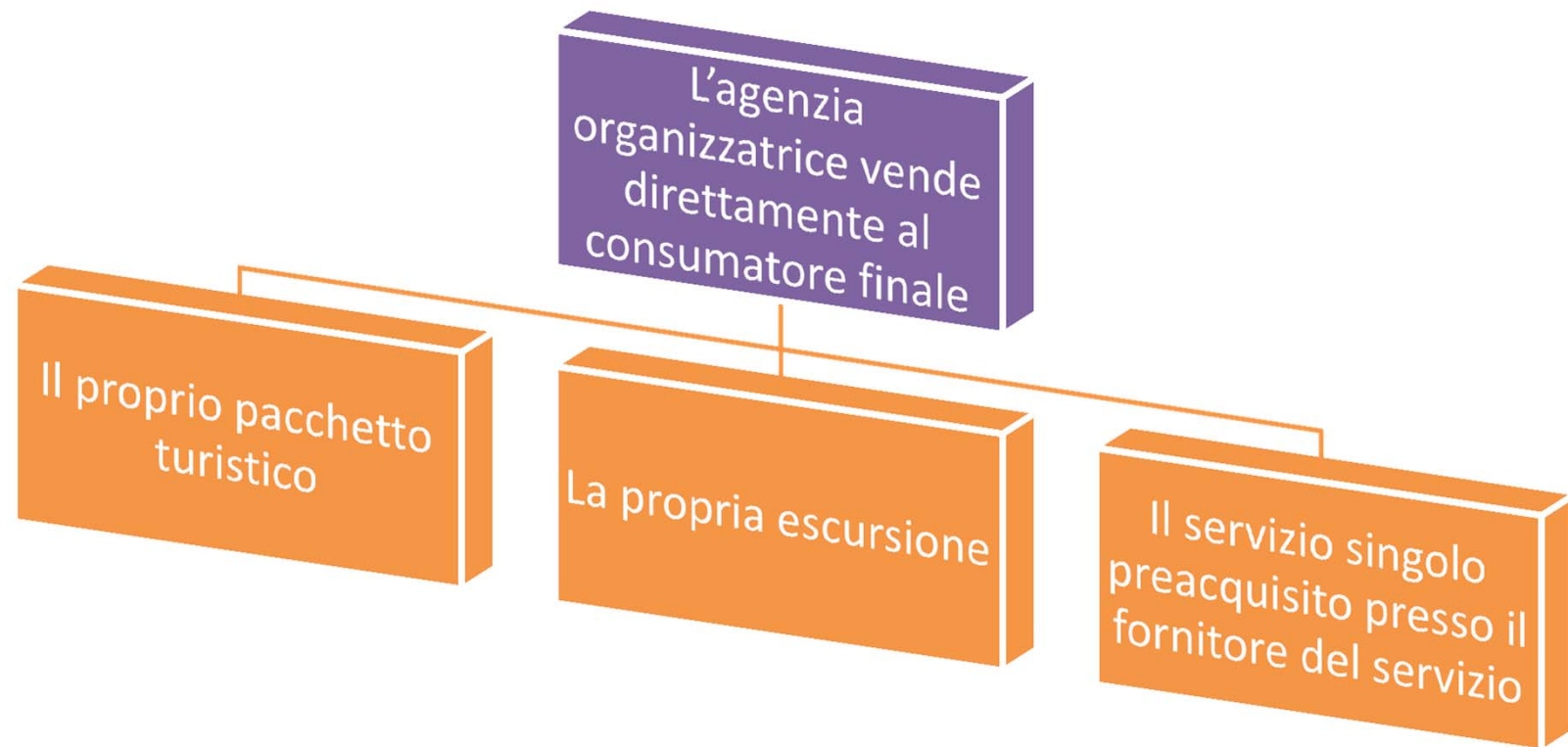
Agenzia
Organizzatrice



(Vendita)

Consumatore finale

Tipo di operazione



Documentazione emessa dall'Agenzia organizzatrice

Documenti	Modalità di emissione
Contratto di viaggio	Il contratto di viaggio viene sottoscritto dall'Agenzia Organizzatrice e dal cliente consumatore finale. Nel contratto sono specificate tutte le clausole che contraddistinguono il pacchetto turistico
Fattura art. 74-ter	L'Agenzia organizzatrice emette una fattura ex art.74-ter nei confronti del consumatore finale: - Senza separata indicazione dell'Iva, - Anche se non richiesta dal cliente, - Non oltre il verificarsi del primo dei seguenti momenti: pagamento integrale del corrispettivo e inizio del viaggio o del soggiorno Evidenziando espressamente le seguenti indicazioni: a) «Operazione con Iva assolta ai sensi del D.M. 30 luglio 1999 n.340» b) «la fattura non costituisce titolo per la detrazione dell'Iva». <u>Bollo:</u> a) soggetto a bollo: il documento se relativo a pacchetti turistici effettuati nella UE non è soggetto all'imposta di bollo pari a Euro 1,81 se l'importo complessivo è superiore a Euro 77,47. b) Non è soggetto a bollo: il documento se relativo a pacchetti turistici effettuati nella UE non è soggetto all'imposta di bollo in quanto l'importo esposto in esso è comprensivo di Iva.

Documentazione emessa dall'Agenzia organizzatrice

FATTURA 74TER EMESSA PER VIAGGIO UE

TOUR OPERATOR
ALFA SRL

GENT. SIG.

MARIO ROSSI

MILANO, 3/3/2015

VIA BIANCHI 3, ROMA

FATTURA 74TER

N° 52/2015

VIAGGIO E SOGGIORNO IN GERMANIA PERIODO 01/02/2015-
15/02/2015

EURO 2.000,00

*OPERAZIONE CON IVA ASSOLTA AI SENSI DEL D.M. 340/1999 LA FATTURA NON COSTITUISCE
TITOLO PER LA DETRAZIONE DELL'IVA*

*DOCUMENTO ESENTE DA IMPOSTA DI BOLLO IN QUANTO RELATIVO AL PAGAMENTO DI
CORRISPETTIVI ASSOGGETTATI AD IVA (ART.6 TABELLA ALLEGATO B, DPR 642/1972)*

Documentazione emessa dall'Agenzia organizzatrice

FATTURA 74TER EMESSA PER VIAGGIO EXTRAUE

TOUR OPERATOR
ALFA SRL

GENT. SIG.

LUCA BIANCHI

MILANO, 7/1/2015

VIA ROSSI 3, ROMA

FATTURA 74TER

N° 12/2015

VIAGGIO E SOGGIORNO IN USA PERIODO 10/01/2015-25/01/2015

EURO 5.000,00

*OPERAZIONE CON IVA ASSOLTA AI SENSI DEL D.M. 340/1999 LA FATTURA NON COSTITUISCE
TITOLO PER LA DETRAZIONE DELL'IVA*

APPORRE SU ORIGINALE CONSEGNATO AL CLIENTE MARCA DA BOLLO DI EURO 2,00

Documentazione ricevuta dall'Agenzia organizzatrice

Documenti	Contenuto
Fatture e altri documenti	Le fatture e gli altri documenti di acquisto equipollenti (effettuate da terzi a diretto vantaggio del consumatore finale) relativi all'attività di organizzazione di viaggi sono costituiti principalmente da: - Fatture: trasporti con pullman, alberghi. - Ricevute: compensi di lavoro autonomo per guide turistiche, ingresso a musei, teatri e simili, soggiorni in abitazioni, - Altri documenti: estratti conto relativi a trasporti aerei, ferroviari. Tutti i documenti devono riportare l'emittente (fornitore del servizio) e il destinatario (Agenzia organizzatrice)

Caso 2

Vendita di servizi turistici
rientranti nell'art. 74-ter, tramite
Agenzia Venditrice intermediaria

A) Adempimenti dell'Agenzia
Organizzatrice

Adempimenti dell'Agenzia Organizzatrice

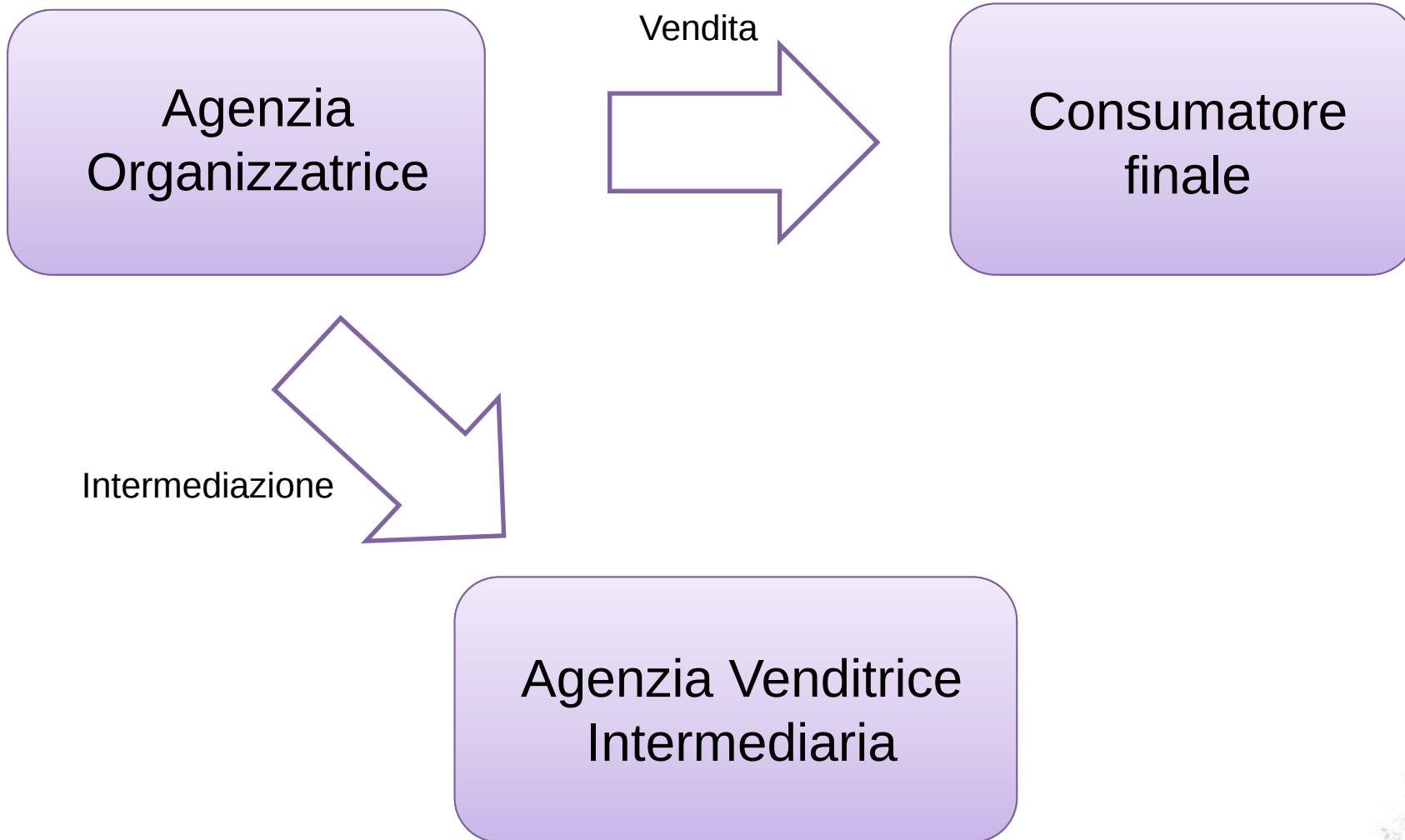
Agenzia
Organizzatrice

Vendita

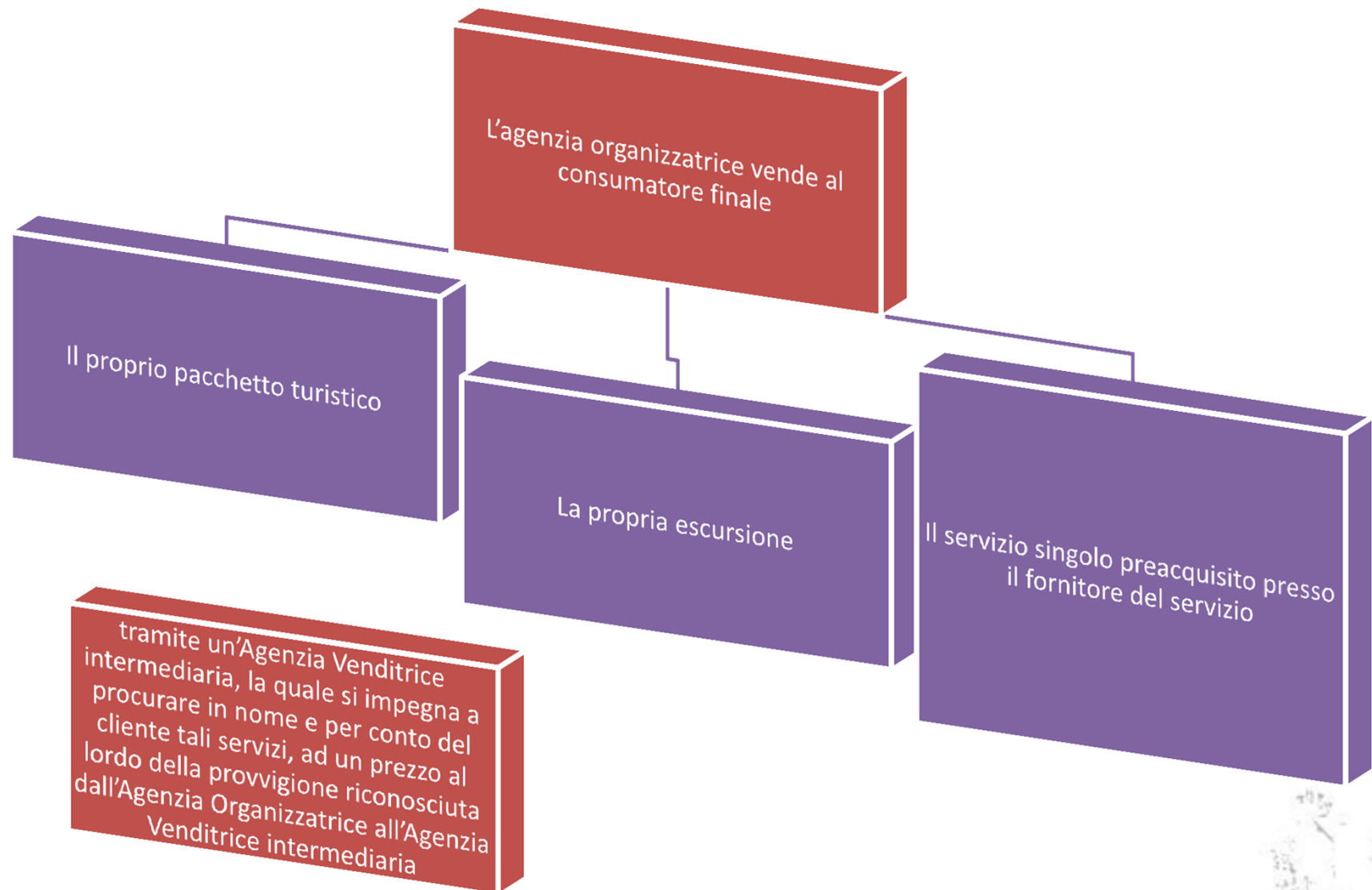
Consumatore
finale

Intermediazione

Agenzia Venditrice
Intermediaria



Tipo di operazione



Documentazione emessa dall'Agenzia organizzatrice

Documenti	Modalità di emissione
Estratto conto (NON SOGGETTO AD IMPOSTA DI BOLLO AI SENSI DELL'ART. 13 NOTA 1 PUNTO 2 TARIFFA PARTE I ALLEGATO A DPR 642/72)	L'Agenzia organizzatrice emette un estratto conto nei confronti dell'Agenzia Venditrice intermediaria: - all'atto della conferma della prenotazione del pacchetto turistico, - Per l'importo complessivo del pacchetto, - Evidenziando a margine la provvigione riconosciuta all'Agenzia intermediaria e il netto da pagare all'Agenzia Organizzatrice.
Fattura art. 74-ter (SOGGETTO A BOLLO SE RELATIVO A PACCHETTI FUORI UE OVVERO MISTI E SE DI IMPORTO SUPERIORE AD EURO 77,47)	L'Agenzia organizzatrice emette una fattura ex art.74-ter nei confronti del consumatore finale, domiciliato presso l'agenzia Venditrice intermediaria: - Senza separata indicazione dell'Iva, - Anche se non richiesta dal cliente, - Entro il mese successivo il verificarsi del primo dei due seguenti momenti: pagamento integrale del corrispettivo e inizio del viaggio o del soggiorno, Evidenziando espressamente le seguenti indicazioni: a) «Operazione con Iva assolta ai sensi del D.M. 30 luglio 1999 n.340» b) «la fattura non costituisce titolo per la detrazione dell'Iva».
Autofattura (BOLLO: COME SOPRA)	L'Agenzia Organizzatrice emette autofattura per la provvigione dovuta all'Agenzia intermediaria entro il mese successivo al pagamento della provvigione . L'autofattura per provvigioni spettanti alle agenzie intermediarie emessa dall'agenzia organizzatrice deve indicare, separatamente , le provvigioni: -Soggette ad Iva 22%, se relative a viaggi effettuati nella UE o misti (parte nella UE e parte fuori) -Non soggette ad Iva se relative ai viaggi effettuati fuori UE. Nell'autofattura deve essere indicato: «autofattura emessa ai sensi dell'art. 74-ter c. 8, Dpr 26.20.1972, n. 633».

Documentazione ricevuta dall'Agenzia organizzatrice

Documenti	Contenuto
Fatture e altri documenti	Le fatture e gli altri documenti di acquisto equipollenti (effettuate da terzi a diretto vantaggio del consumatore finale) relativi all'attività di organizzazione di viaggi sono costituiti principalmente da: - Fatture: trasporti con pullman, alberghi. - Ricevute: compensi di lavoro autonomo per guide turistiche, ingresso a musei, teatri e simili, soggiorni in abitazioni, - Altri documenti: estratti conto relativi a trasporti aerei, ferroviari. Tutti i documenti devono riportare l'emittente (fornitore del servizio) e il destinatario (Agenzia organizzatrice)

Caso 2

Vendita di servizi turistici
rientranti nell'art. 74-ter, tramite
Agenzia Venditrice intermediaria

A) Adempimenti dell'Agenzia
Venditrice intermediaria

Adempimenti dell'Agenzia Organizzatrice

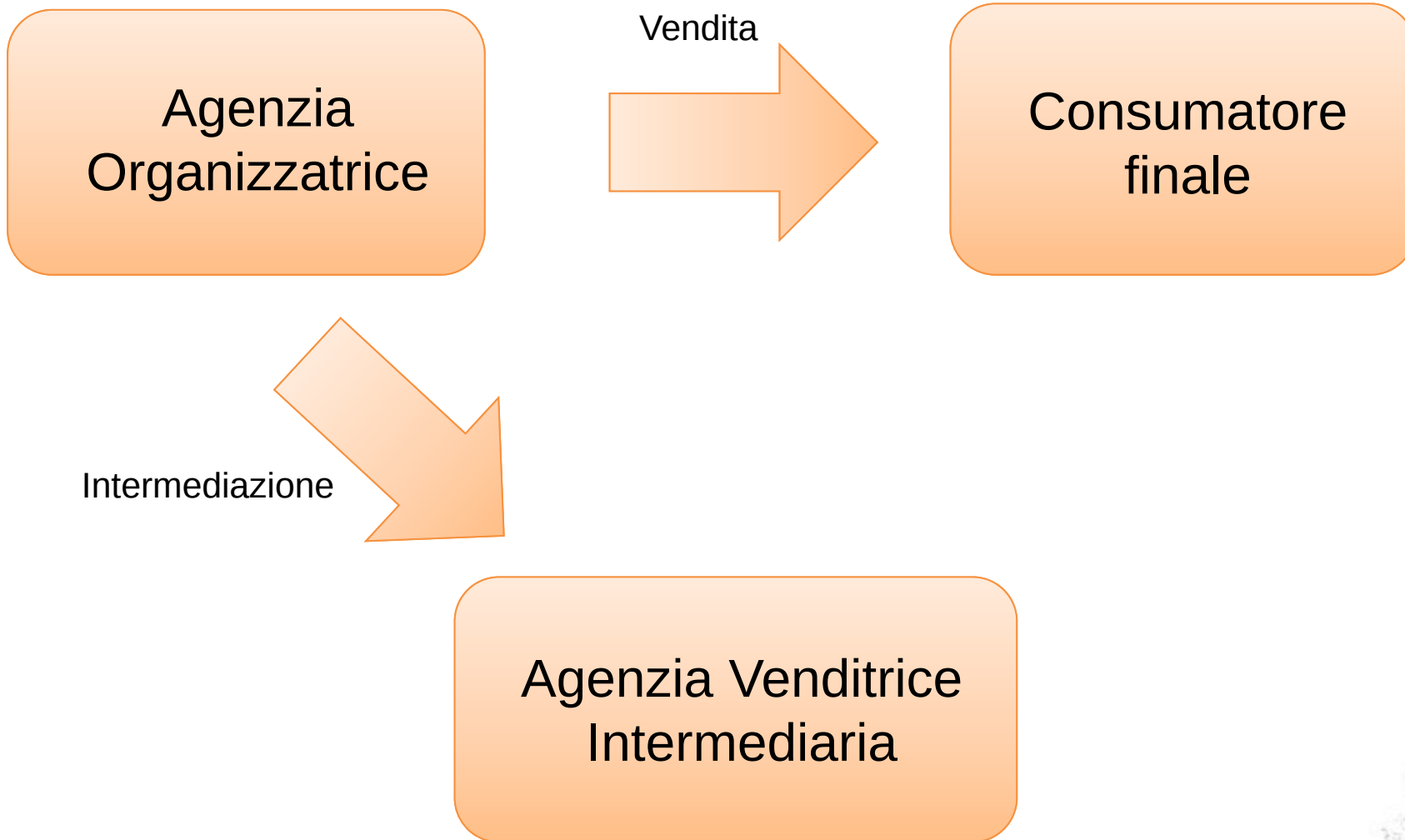
Agenzia
Organizzatrice

Vendita

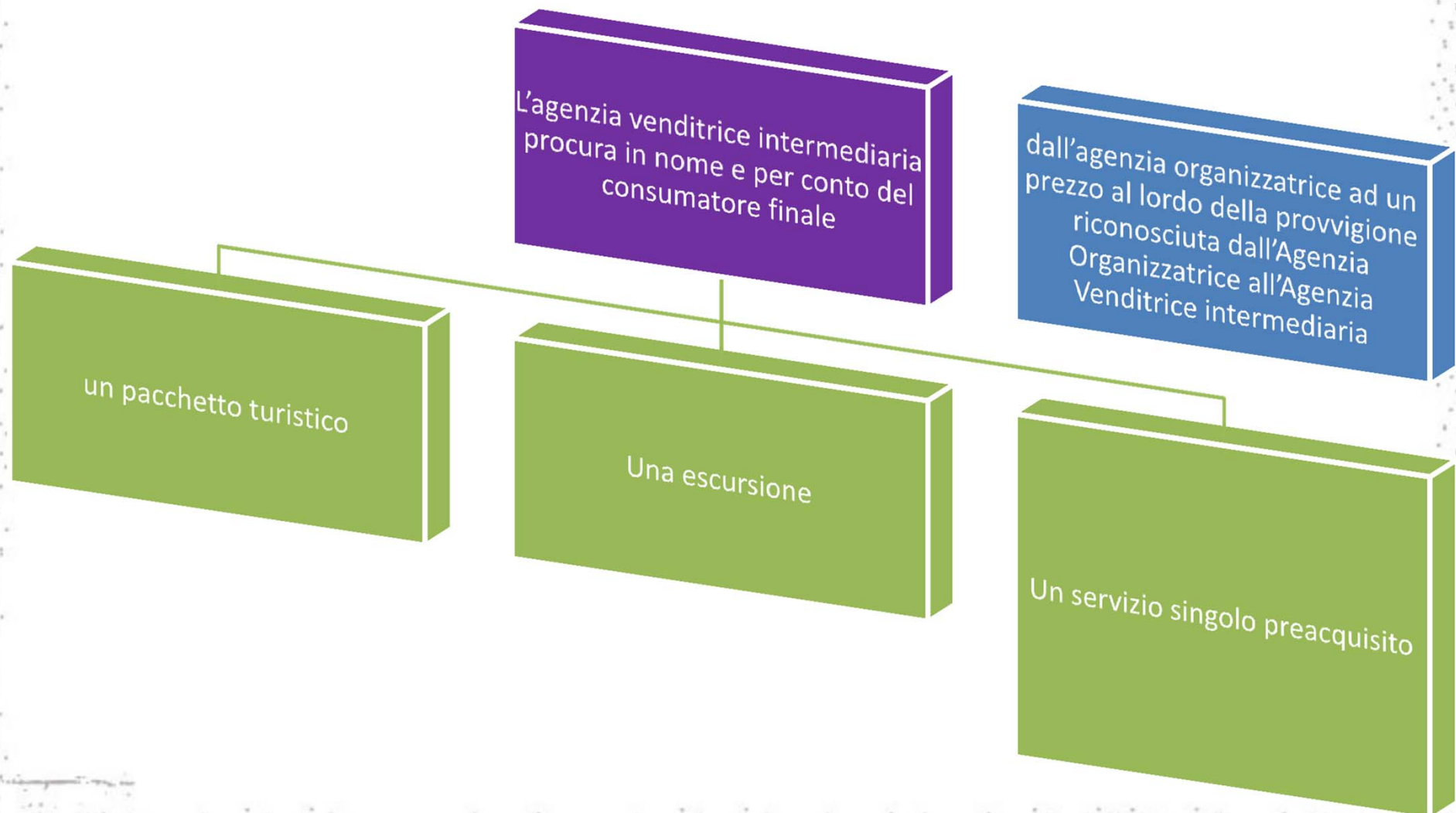
Consumatore
finale

Intermediazione

Agenzia Venditrice
Intermediaria



Tipo di operazione



Documentazione emessa dall'Agenzia venditrice intermediaria

Documenti	Modalità di emissione
Contratto di viaggio	Il contratto di viaggio viene sottoscritto dall'Agenzia Venditrice intermediaria del pacchetto turistico e dal cliente consumatore finale. Nel contratto sono specificate tutte le clausole che contraddistinguono il pacchetto turistico
Fattura art. 74-ter	L'Agenzia Venditrice intermediaria può emettere (preventivamente autorizzata dall'Agenzia Organizzatrice) relativamente a pacchetti turistici e per tutti gli altri servizi rientranti nell'art.74-ter, una fattura ex art.74-ter nei confronti del consumatore finale: - Senza separata indicazione dell'Iva, - Anche se non richiesta dal cliente. Evidenziando espressamente le seguenti indicazioni: a) «Operazione con Iva assolta ai sensi del D.M. 30 luglio 1999 n.340» b) «la fattura non costituisce titolo per la detrazione dell'Iva».

Documentazione ricevuta dall'Agenzia Venditrice intermediaria

Documenti	Modalità di emissione
Estratto conto	L'Agenzia venditrice intermediaria riceve un estratto conto dall'Agenzia organizzatrice: - all'atto della conferma della prenotazione del pacchetto turistico, - Per l'importo complessivo del pacchetto, - Evidenziando a margine la provvigione riconosciuta all'Agenzia venditrice intermediaria e il netto da pagare all'Agenzia Organizzatrice.
Fattura art. 74-ter	L'Agenzia Venditrice intermediaria riceve dall'Agenzia Organizzatrice una fattura ex art. 74-ter emessa nei confronti del consumatore finale, domiciliato presso l'Agenzia Venditrice intermediaria, da consegnare allo stesso consumatore finale.
Autofattura	L'Agenzia Venditrice intermediaria riceve dall'Agenzia Organizzatrice autofattura per la provvigione dovuta all'Agenzia Venditrice intermediaria.

Caso 3

Vendita di servizi turistici
rientranti nell'art. 74-ter, tramite
un'agenzia Venditrice che
acquista in proprio ad un prezzo
netto

A) Adempimenti dell'Agenzia
Organizzatrice

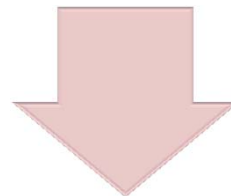
Tipo di operazione

Agenzia Organizzatrice



(Vendita)

Agenzia Venditrice in
proprio



(Vendita)

Consumatore finale

Tipo di operazione



Documentazione emessa dall'Agenzia rivenditrice

Documenti	Modalità di emissione
Estratto conto	L'Agenzia organizzatrice emette un estratto conto nei confronti dell'Agenzia Venditrice in proprio (ovvero, mandataria senza rappresentanza): - all'atto della conferma della prenotazione del pacchetto turistico, - Ad un prezzo netto.
Fattura art. 74-ter	L'Agenzia organizzatrice emette una fattura ex art.74-ter nei confronti dell'Agenzia venditrice in proprio (ovvero, mandataria senza rappresentanza): - Senza separata indicazione dell'Iva, - Anche se non richiesta dal cliente, - Non oltre il verificarsi del primo dei due seguenti momenti: pagamento integrale del corrispettivo e inizio del viaggio o del soggiorno, Evidenziando espressamente le seguenti indicazioni: a) «Operazione con Iva assolta ai sensi del D.M. 30 luglio 1999 n.340» b) «la fattura non costituisce titolo per la detrazione dell'Iva». Devono essere indicati distintamente i corrispettivi, sia parziali che totali, delle prestazioni rese nella UE e di quelle rese fuori UE

Documentazione ricevuta dall'Agenzia organizzatrice

Documenti	Contenuto
Fatture e altri documenti	Le fatture e gli altri documenti di acquisto equipollenti (effettuate da terzi a diretto vantaggio del consumatore finale) relativi all'attività di organizzazione di viaggi sono costituiti principalmente da: - Fatture: trasporti con pullman, alberghi. - Ricevute: compensi di lavoro autonomo per guide turistiche, ingresso a musei, teatri e simili, soggiorni in abitazioni, - Altri documenti: estratti conto relativi a trasporti aerei, ferroviari. Tutti i documenti devono riportare l'emittente (fornitore del servizio) e il destinatario (Agenzia organizzatrice)

Caso 3

Vendita di servizi turistici
rientranti nell'art. 74-ter, tramite
un'agenzia Venditrice che
acquista in proprio ad un prezzo
netto

B) Adempimenti dell'Agenzia
Venditrice in proprio

Tipo di operazione

Agenzia Organizzatrice



(Vendita)

Agenzia Venditrice in
proprio



(Vendita)

Consumatore finale

Tipo di operazione



Documentazione emessa dall'Agenzia venditrice in proprio

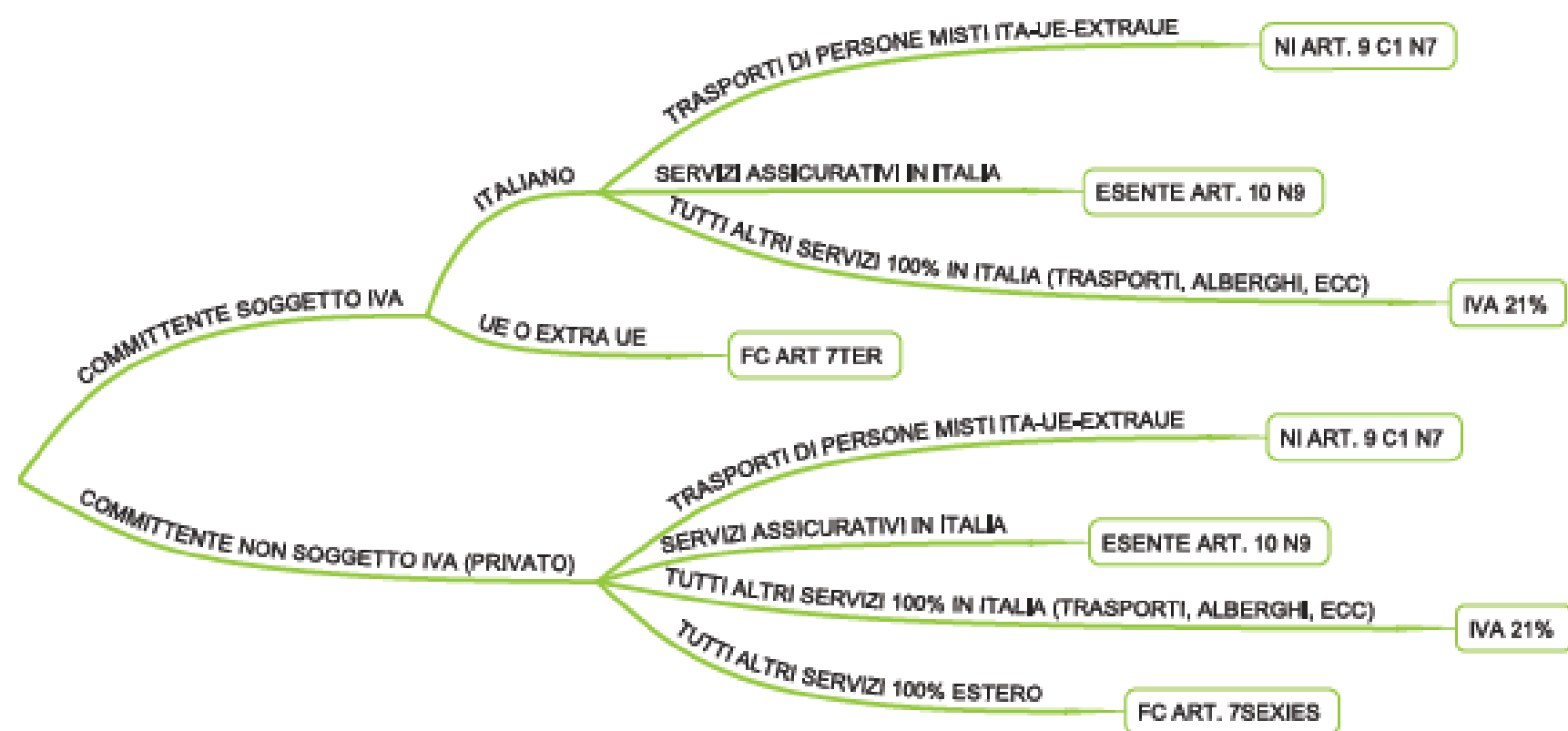
Documenti	Modalità di emissione
Contratto di viaggio	Il contratto di viaggio viene sottoscritto dall'Agenzia Venditrice in proprio e dal cliente consumatore finale. Nel contratto sono specificate tutte le clausole che contraddistinguono il pacchetto turistico
Fattura art. 74-ter	L'Agenzia Venditrice in proprio può emettere una fattura ex art.74-ter, nei confronti del consumatore finale: - Senza separata indicazione dell'Iva, - Anche se non richiesta dal cliente. - Non oltre il verificarsi del primo dei due seguenti momenti: pagamento integrale del corrispettivo e inizio del viaggio o del soggiorno, Evidenziando espressamente le seguenti indicazioni: a) «Operazione con Iva assolta ai sensi del D.M. 30 luglio 1999 n.340» b) «la fattura non costituisce titolo per la detrazione dell'Iva». <u>Bollo:</u> a) soggetto a bollo: il documento se relativo a pacchetti turistici effettuati fuori UE ovvero misti deve essere emesso con l'imposta bollo pari a Euro 1,81 se l'importo complessivo è superiore a Euro 77,47. b) Non è soggetto a bollo: il documento se relativo a pacchetti turistici effettuati nella UE non è soggetto all'imposta di bollo in quanto l'importo esposto in essi è comprensivo di Iva.

Documentazione ricevuta dall'Agenzia Venditrice in proprio

Documenti	Modalità di emissione
Estratto conto	L'Agenzia venditrice in proprio (ovvero mandataria senza rappresentanza) riceve un estratto conto dall'Agenzia organizzatrice: - all'atto della conferma della prenotazione del pacchetto turistico, - Ad un prezzo netto
Fattura art. 74-ter	L'Agenzia Venditrice in proprio (ovvero mandataria senza rappresentanza) riceve dall'Agenzia Organizzatrice una fattura ex art. 74-ter: - senza separata indicazione dell'Iva, - anche se non richiesta dal cliente. La fattura riporta distintamente i corrispettivi, sia parziali che totali, delle prestazioni rese nella UE e di quelle rese fuori UE

Caso 4a

Vendita in regime Iva ordinario di
servizi turistici singoli, tramite
Agenzia intermediaria con
provvigione dal Fornitore



Adempimenti dell'Agenzia Venditrice Intermediaria

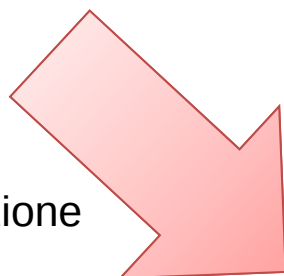
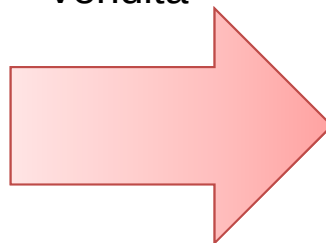
Fornitore
servizio singolo

Vendita

Consumatore
finale

Intermediazione

Agenzia Venditrice
Intermediaria



Tipo di operazione

L'agenzia Venditrice procura in nome e per conto del consumatore finale un servizio turistico singolo non preacquisito dal fornitore del servizio stesso ad un prezzo al lordo della provvigione riconosciuta dal fornitore all'Agenzia Venditrice intermediaria

2

Documentazione emessa dall'Agenzia intermediaria

Documenti	Modalità di emissione
Fattura emessa per provvigione	L'Agenzia Venditrice intermediaria emette fattura in regime ordinario Iva (ex art. 21, Dpr. 633/1972) per la provvigione nei confronti del fornitore del servizio singolo, non oltre il momento dell'incasso della provvigione stessa.

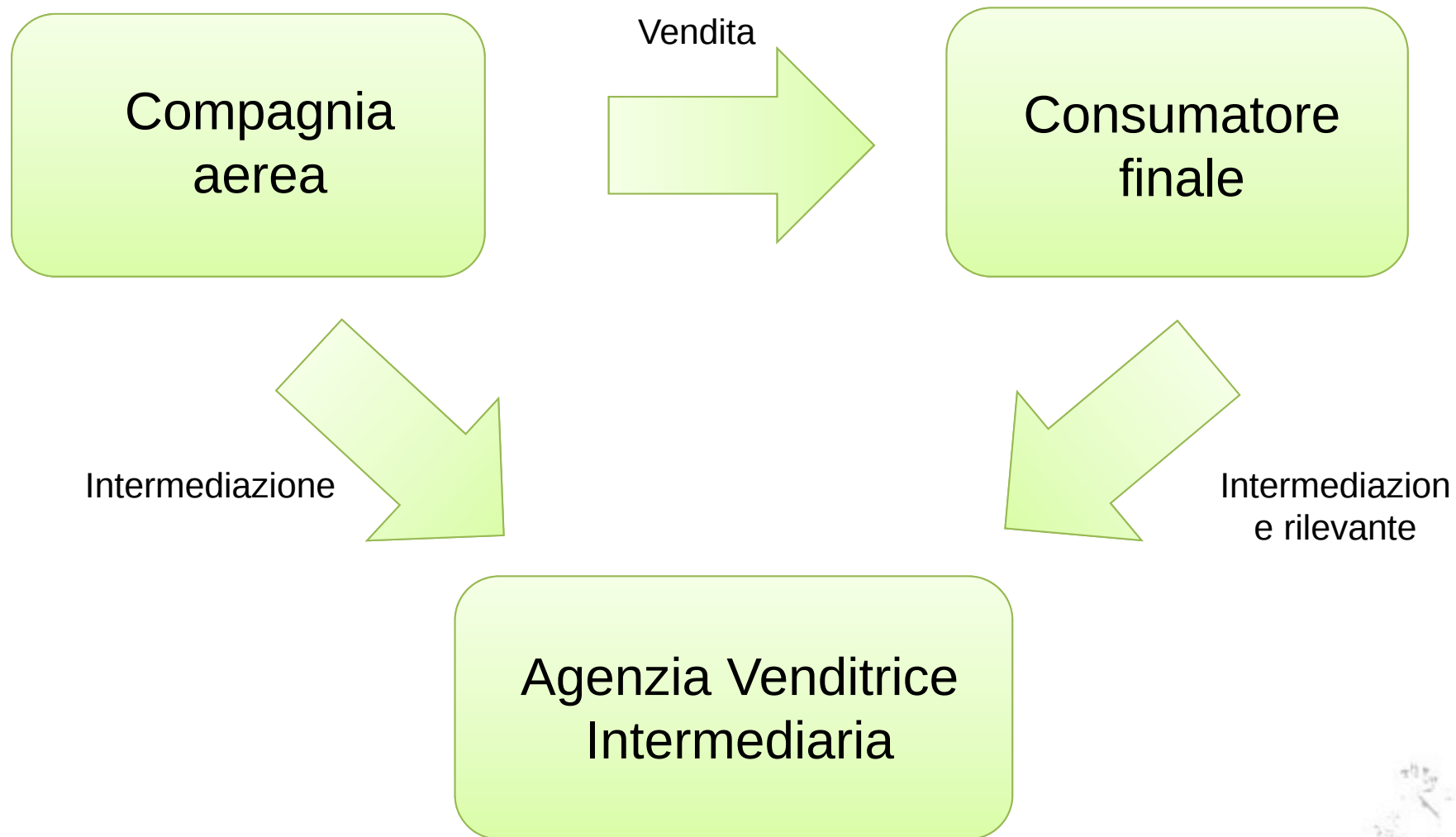
Documentazione ricevuta dall'Agenzia Venditrice in proprio

Documenti	Modalità di emissione
Estratto conto o altro documento simile	L'Agenzia venditrice intermediaria riceve dal fornitore del servizio singolo un estratto conto (ovvero, ricevuta, documento simile, etc.) per l'importo complessivo del servizio, riportante a margine la provvigione riconosciuta all'Agenzia Venditrice intermediaria e il netto da pagare al fornitore stesso.

Caso 4b

Trattamento fiscale dei compensi di intermediazione per la vendita di biglietteria aerea

Adempimenti dell'Agenzia Venditrice Intermediaria



Tipo di operazione



L'agenzia Venditrice
intermediaria procura in nome e
per conto del consumatore
finale un **biglietto aereo non
preacquisito** dal vettore ad un
prezzo lordo, con il
riconoscimento di una
provvigione minimale da parte
della Compagnia aerea e la
richiesta di una **ulteriore
provvigione (più rilevante)** al
consumatore finale

Documentazione emessa dall'Agenzia intermediaria

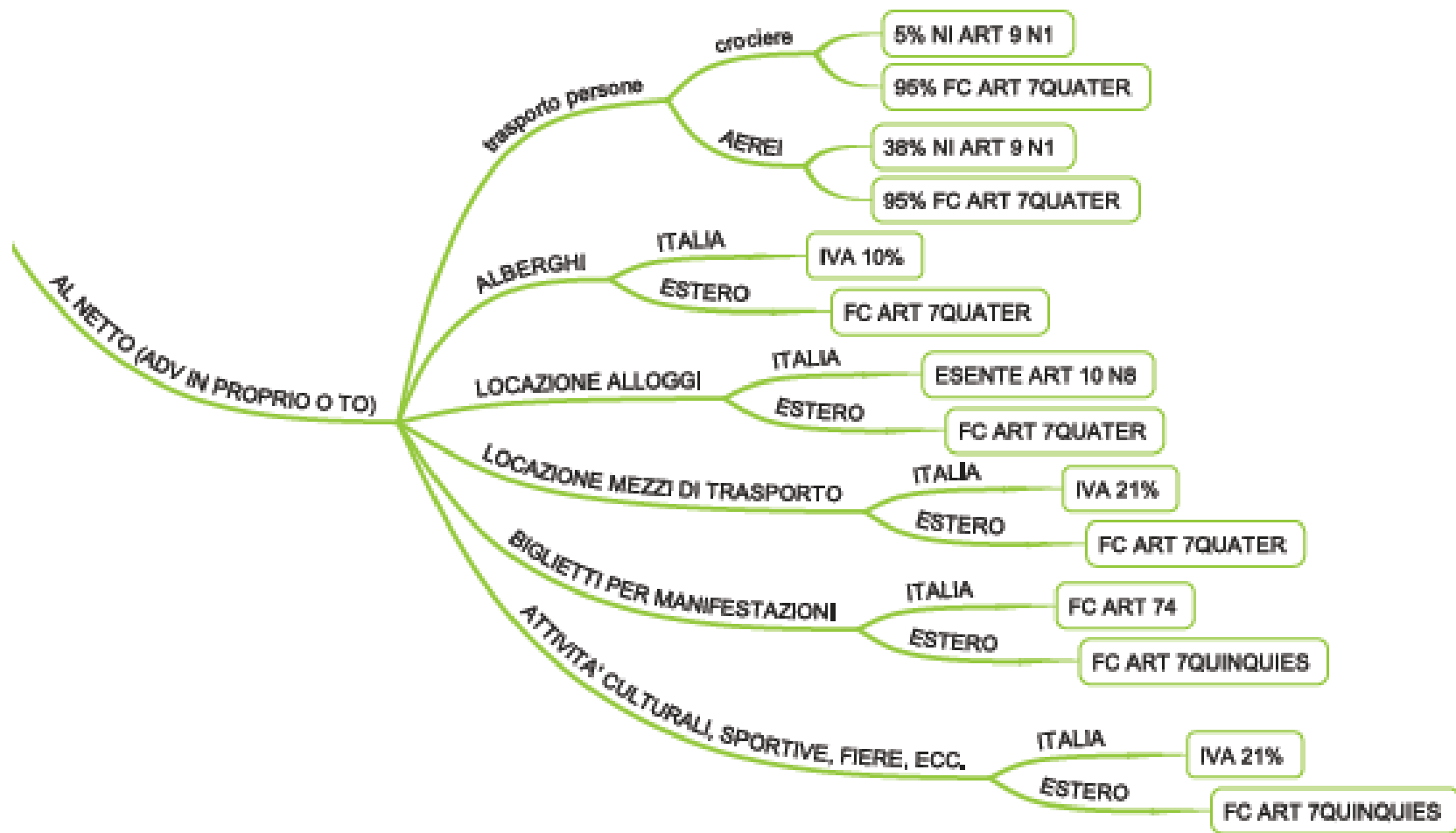
Documenti	Modalità di emissione
Fattura emessa per provvigione dalla compagnia aerea	L'Agenzia Venditrice intermediaria emette fattura in regime ordinario Iva (ex art. 21, Dpr. 633/1972) per la provvigione nei confronti della compagnia aerea, non oltre il momento dell'incasso della provvigione stessa che di norma coincide con il pagamento dei biglietti alla Compagnia aerea
Fattura emessa o Ricevuta fiscale per provvigione al consumatore finale	L'Agenzia Venditrice intermediaria emette fattura in regime ordinario Iva (ex art. 21, Dpr. 633/1972) per la provvigione nei confronti del consumatore finale (privato o ditta), non oltre il momento dell'incasso della provvigione stessa che di norma coincide con l'emissione del biglietto di viaggio. In caso di acconto è opportuno prudenzialmente emettere il documento all'atto dell'incasso di tale acconto. In alternativa alla fattura per tale provvigione l'Agenzia venditrice può emettere ricevuta fiscale.

Documentazione ricevuta dall'Agenzia Venditrice intermediaria

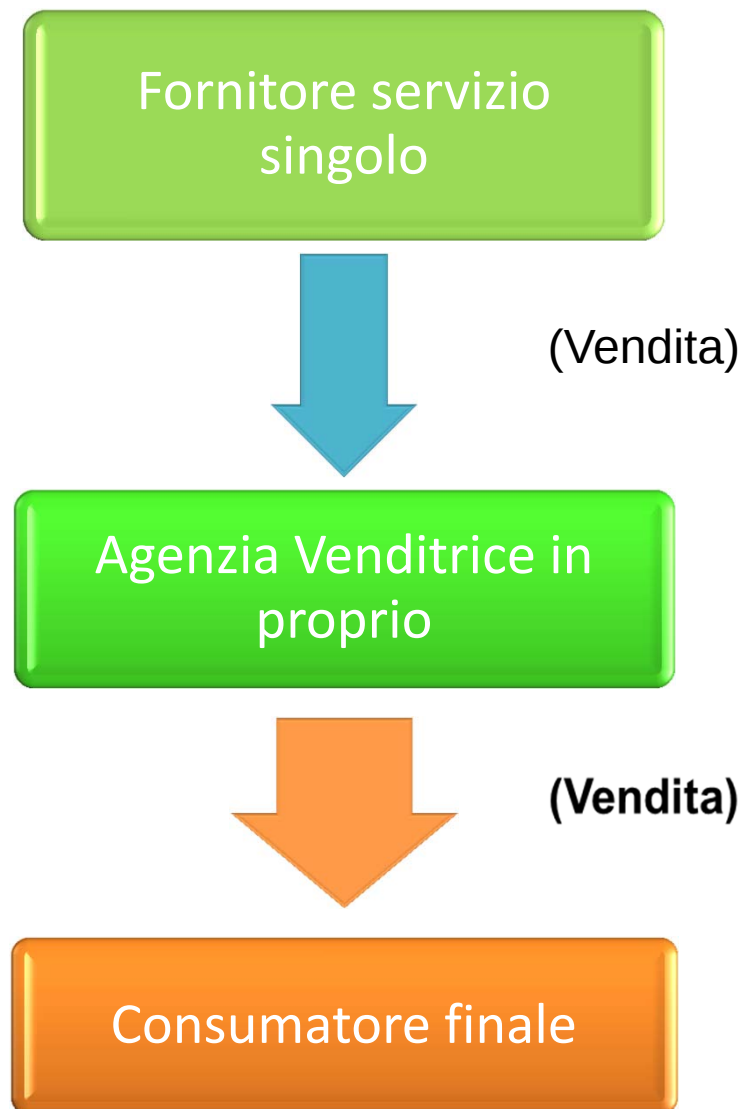
Documenti	Modalità di emissione
Estratto conto o altro documento simile	L'Agenzia venditrice intermediaria riceve dalla Compagnia aerea un estratto conto per l'importo complessivo del biglietto, riportante a margine la provvigione riconosciuta all'Agenzia Venditrice intermediaria e il netto da pagare alla Compagnia aerea stessa.

Caso 5

Vendita in regime Iva ordinario di
servizi turistici singoli non
preacquisiti, tramite Agenzia
Venditrice che acquista in
proprio



Adempimenti dell'Agenzia Venditrice in proprio



Tipo di operazione

L'agenzia venditrice in proprio vende al consumatore finale un servizio turistico singolo non preacquisito dal fornitore del servizio stesso ad un prezzo netto. L'Agenzia Venditrice può operare alternativamente

In nome proprio e su richiesta del cliente (Agenzia venditrice in proprio)

In nome proprio e per conto del fornitore del servizio (mandataria senza rappresentanza)

Documentazione emessa dall'Agenzia intermediaria

Documenti	Modalità di emissione
Fattura ordinaria	L'Agenzia Venditrice intermediaria emette fattura in regime ordinario Iva (ex art. 21, Dpr. 633/1972) per la vendita del servizio turistico singolo non oltre il momento dell'incasso parziale o totale da parte del consumatore finale. La fattura di vendita deve essere emessa con lo stesso regime Iva applicabile al tipo di servizio venduto.

Documentazione ricevuta dall'Agenzia Venditrice in proprio

Documenti	Modalità di emissione
Fattura di acquisto	L'Agenzia venditrice in proprio riceve dal fornitore del servizio singolo una fattura ad un prezzo netto pattuito con il fornitore, maggiorato dell'Iva applicabile al tipo di servizio acquistato (ovvero con l'indicazione della eventuale norma di applicabilità)

grazie

Giulio Benedetti

dottore commercialista e revisore contabile

info@studiobenedetti.eu

02/7383516

