

Percorso formativo
Riflessioni sul sistema contabile
delle Agenzie di Viaggi e Turismo

ANALISI REGIMI IVA APPLICABILI AL
SETTORE DELLE AGENZIE DI VIAGGIO

A cura di Caterina Claudi

I INCONTRO

Organizzato da

FIAVET LAZIO

c/o Confcommercio Roma

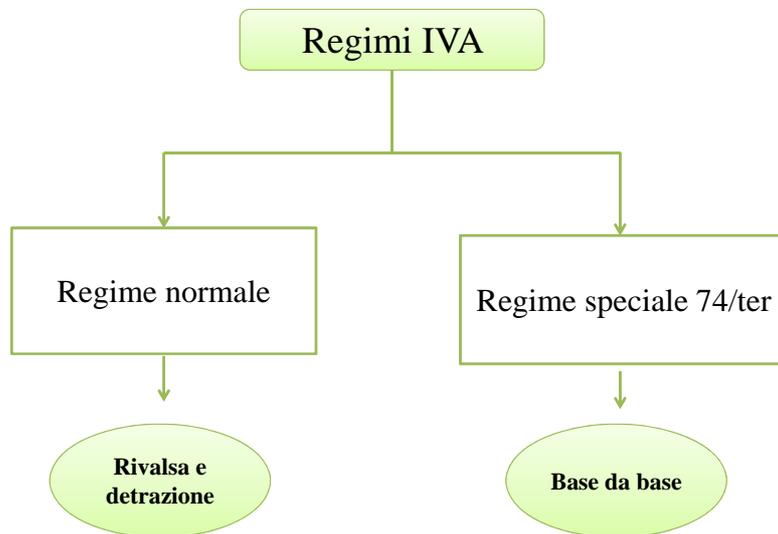
Roma, 5 dicembre 2012, dalle ore 15.00 alle 18.30



ASPETTI DI CARATTERE GENERALE

L'art. 9 della Legge quadro 217 del 17/3/1983 definisce "agenzie di viaggio" le imprese che esercitano l'attività di:

- **Intermediazione e vendita diretta di soggiorni e viaggi organizzati da altre agenzie : agenzie dettaglianti**
- **Produzione ed organizzazione di viaggi e soggiorni : tour operator.**



Regimi IVA ordinario

REGIME ORDINARIO IVA

- Intermediazione pacchetti turistici in nome e per conto del cliente
- Intermediazione singoli servizi in nome e per conto del cliente (biglietteria – soggiorni hotel – noleggi ecc)
- Diritti di agenzia
- Vendita singoli servizi **non precedentemente acquisiti** nella disponibilità dell'agenzia

Regimi IVA ordinario

REGIME SPECIALE 74/TER

- Intermediazione pacchetti turistici in nome e per conto del cliente
- Vendita singoli servizi **non precedentemente acquisiti** nella disponibilità dell'agenzia

CERTIFICAZIONE DELLE OPERAZIONI

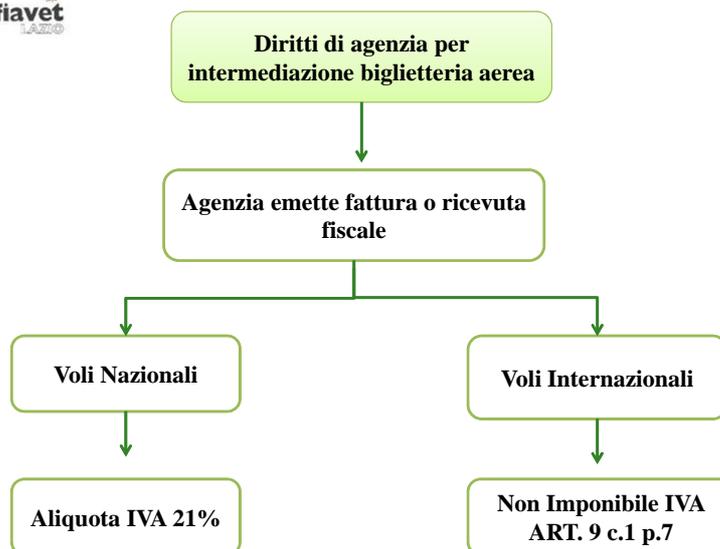
Tutte le operazioni poste in essere debbono essere certificate (art. 21 DPR 633/72).. La forma della certificazione può essere :

1. *Fattura*
2. *Ricevuta fiscale*
3. *Scontrino fiscale*

La ricevuta o lo scontrino fiscale sono i documenti che certificano i **diritti di agenzia (fee)** che ai fini IVA sono considerati corrispettivi

Nella ricevuta fiscale **non è obbligatorio** indicare gli estremi del cliente .

Nelle ricevute fiscali emesse per certificare le fee sulla biglietteria aerea **è obbligatorio indicare la tratta** per poter differenziare le fee sulle tratte nazionali (soggette ad IVA) da quelle sulle tratte internazionali (non imponibili IVA)



Fee / compenso di intermediazione

In alternativa alla ricevuta/scontrino fiscale, la certificazione delle fee/compenso di intermediazione potrà essere effettuato mediante **l'utilizzo di un tagliando integrativo** del biglietto di viaggio avendo l'agenzia delle Entrate accolto la proposta della Fiavet .

Organizzazione e vendita pacchetti turistici tramite agenzie dettaglianti Documenti da emettere per le provvigioni

T.O. organizzatore
pacchetto turistico

Regime 74 ter : Fattura intestata al cliente
Viaggiatore per il totale del viaggio
Domiciliata presso l' ag. Viaggi venditrice
**Da registrare nel registro Corrispettivi
/74TER**

Regime ordinario : emissione (auto) fattura
riepilogativa mensile per le provvigioni
riconosciute alla Agenzia dettagliante
venditrice - **da registrare nel registro iva
fatture acquisto e fatture emesse**

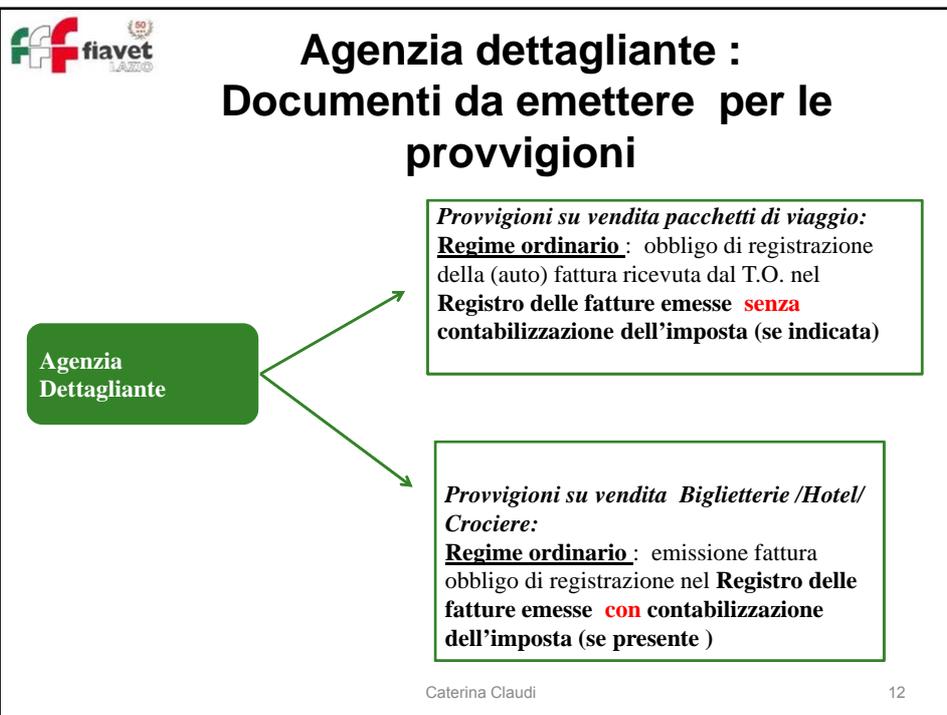
... e se la fattura non arriva???

L'INTERMEDIARIO PUO' EMETTERE, A RICHIESTA DEL CLIENTE, UNA FATTURA EQUIPOLLENTE A QUELLA DEL TO

- PROCEDURA DA SEGUIRE:**
- emettere la fattura al cliente (*numerazione separata e indicazione "Fatt. emessa ai sensi dell'art. 4, comma 3, del D.M. 30.7.1999 n. 340"*);
- consegnare la fattura al cliente;
- non** annotare la fattura sul registro dei corrispettivi 74-ter (e in nessun altro registro);
- tenere la copia della fattura e conservarla con la fattura che L'ADV riceverà dal TO

Caterina Claudi

11



Caterina Claudi

12

**ATTIVITA' DI INTERMEDIAZIONE - REGIME IVA ORDINARIO
ADEMPIMENTI EMISSIONE FATTURE**

Tipologia di Operazione	Tipologia di documento	Termine entro il quale emettere la fattura	Aliquote IVA DPR 633/1972
Provv. su Biglietterie (aeree ferroviarie – marittime)	Fattura emessa dall'agenzia	Data incasso della provvigione	<input type="checkbox"/> Provv. su tkt naz.li :21% <input type="checkbox"/> Provv. Su tkt intern.: Non Imponibile art. 9
Provv. su vendita viaggi – pacchetti TOUR OPERATORS	Autofattura riepilogativa emessa dal Tour Operator	Entro il mese successivo	<input type="checkbox"/> Con indicazione IVA 21% per Viaggi in Italia e nella UE <input type="checkbox"/> Con indicazione N.I.Art.9 per viaggi fuori dalla UE

Caterina Claudi

13

Tipologia di Operazione	Tipologia di documento	Termine entro il quale emettere la fattura	Aliquote IVA DPR 633/1972
Provv.su prenotazioni servizi alberghieri resi da aziende alberghiere in Italia	Fattura emessa dall'agenzia	Data incasso della provvigione	IVA 21%
Provv.su prenotazioni servizi alberghieri resi da aziende alberghiere entro UE	Fattura emessa dall'agenzia	Data incasso della provvigione	Fuori Campo IVA art. 7/ter Elenco intrastat
Provv.su prenotazioni servizi alberghieri resi da aziende alberghiere fuori dalla UE	Fattura emessa dall'agenzia	Data incasso della provvigione	Fuori Campo IVA art. 7
Provv.su prenotazioni di autonoleggio	Fattura emessa dall'agenzia	Data incasso della provvigione	<input type="checkbox"/> Autonoleggio in Italia : 21% <input type="checkbox"/> Autonoleggio Entro cee: art.7/ter

Caterina Claudi

14

Tipologia di Operazione	Tipologia di documento	Termine entro il quale emettere la fattura	Aliquote IVA DPR 633/1972
Prov. su prenotazione servizi assicurativi	Fattura emessa dall'agenzia	Data incasso della provvigione	Esente art. 10
Diritti di agenzia su vend. Biglietterie	Ric. Fiscale	Data incasso	Fee su tkt naz.li :21% Fee su tkt intern.: N.I. art. 9
Escursioni, visite della città, giri turistici ed eventi simili	Fattura Ricevuta Fiscale	Data di incasso	21%

Caterina Claudi

15

Tipologia di Operazione	Tipologia di documento	Termine entro il quale emettere la fattura	Aliquote IVA DPR 633/1972
Diritti di agenzia su altri servizi turistici	Ric. Fiscale *	Data incasso	IVA 21%
Diritti di agenzia su altri servizi turistici	Fattura e/o Ric. Fiscale **	Data incasso	IVA 21%
Penalità per annullamenti	Fattura non obbligatoria	Data incasso	Escluso base imponibile art.15

Caterina Claudi

16

* per le fee sui diritti di agenzia richiesti su servizi diversi dalla biglietteria l'emissione della ricevuta fiscale non è obbligatoria (esonero previsto dal DPR 696/96 art.2 lettera ff per operazioni di marginalità economica) ma va comunque conteggiato nel totale dei corrispettivi del giorno da registrare nel registro dei corrispettivi.

Si consiglia comunque di emettere una ricevuta a fronte del diritto incassato citando la norma che prevede l'esonero)

**** L'attività di organizzazione di escursione, visite delle città, giri turistici ed eventi simili, effettuate dalle agenzie di viaggi e turismo viene inclusa nell'elenco delle attività per le quali l'emissione della fattura non è obbligatoria , se non richiesta dal cliente non oltre il momento in cui viene effettuata l'operazione.**

Si tratta di una norma semplificativa degli adempimenti che consente una modalità di certificazione dei corrispettivi (scontrino o ricevuta fiscale) più facilmente gestibile, soprattutto quando il cliente acquista il servizio al momento d'inizio della prestazione.

Legge di conversione del 26 aprile 2012, n. 44 - pubblicata in G.U. il 28 aprile 2012, n. 99, supplemento ordinario - il comma 13-ter all'art. 2, del Decreto Legge del 2 marzo 2012, n. 16,

IVA per Cassa

L'art. 32-bis, D.L. 83/2012 ha introdotto un **nuovo regime di esigibilità differita** dell'Iva cosiddetto IVA PER CASSA

Il regime dell'Iva per cassa **NON SI PUÒ APPLICARE** per le operazioni effettuate nell'ambito di **regimi speciali** di determinazione dell'imposta. Ad esempio, **agenzie di viaggio o turismo** (art. 74-ter, D.P.R. 633/1972

A questo proposito, la Relazione al D.M. 11.10.2012 ha precisato che il regime dell'Iva per cassa **è, invece, applicabile anche alle operazioni effettuate**, secondo le regole ordinarie, dai soggetti passivi che – avendo la **separazione delle attività** di cui all'art. 36, D.P.R. 633/1972 – **applicano sia il regime speciale che quello ordinario;**

- Grazie per l'attenzione