



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O

GESTIONE CONTABILE E FISCALE DI AGENZIE VIAGGI E TOUR OPERATOR

GIULIO BENEDETTI

8 APRILE 2024

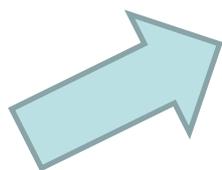


ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI

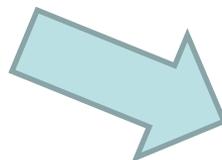
M I L A N O

DEFINIZIONI E ASPETTI GENERALI

RIFERIMENTI NORMATIVI



LEGISLAZIONE TURISTICA NAZIONALE



NORMATIVA FISCALE

RIFERIMENTI NORMATIVI

LEGISLAZIONE TURISTICA NAZIONALE

**«LEGGE
QUADRO»
L. 135/2001**

**«CODICE DEL
TURISMO»
D. LGS. 79/2011**

**SINGOLE LEGGI
REGIONALI**

CODICE DEL TURISMO

ARTICOLO 18

Definizione di Agenzia di Viaggi

ARTT. 19-20-21

Requisiti per lo svolgimento dell'attività

ART. 34

Definizione di pacchetto turistico

ART. 18 D.LGS. 79/2011

AGENZIE DI VIAGGIO E TURISMO



Le agenzie di viaggio e turismo sono le imprese turistiche che esercitano congiuntamente o disgiuntamente attività di produzione, organizzazione ed intermediazione di viaggi e soggiorni e ogni altra forma di prestazione turistica a servizio dei clienti, siano essi di accoglienza che di assistenza, con o senza vendita diretta al pubblico, ivi compresi i compiti di assistenza e di accoglienza ai turisti

ART. 18 D.LGS. 79/2011

AGENZIE DI VIAGGIO E TURISMO



Sono, altresì, considerate agenzie di viaggio le imprese esercenti in via principale l'organizzazione dell'attività di trasporto [...] quando assumono direttamente l'organizzazione di viaggi, crociere, gite ed escursioni comprendendo prestazioni e servizi aggiuntivi rispetto a quelli strettamente necessari al trasporto [...] Sono escluse le mere attività di distribuzione di titoli di viaggio.

APERTURA POSIZIONE PRESSO AdE



ART. 19 D.LGS. 79/2011

OBBLIGO DI ASSICURAZIONE



Per lo svolgimento della loro attività, le agenzie di viaggio e turismo stipulano congrue polizze assicurative a garanzia dell'esatto adempimento degli obblighi assunti verso i clienti con il contratto di viaggio in relazione al costo complessivo dei servizi offerti

ART. 20 D.LGS. 79/2011

DIRETTORE TECNICO



**Con decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri o del Ministro delegato sono fissati i requisiti professionali a livello nazionale dei direttori tecnici delle agenzie di viaggio e turismo, previo intesa con la Conferenza permanente per il rapporti tra lo Stato, le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano.
L'apertura di filiali, succursali e altri punti vendita di agenzie già legittimate ad operare non richiede la nomina di un direttore tecnico per ciascun punto di erogazione del servizio**

PACCHETTI TURISTICI

ART. 1 D.M. 340/1999

Combinazione di almeno due degli elementi di seguito indicati, purché la durata sia superiore alle ventiquattro ore, ovvero si estenda per un periodo di tempo comprendente almeno una notte:

- a) trasporto;**
- b) alloggio;**
- c) servizi turistici non accessori al trasporto o all'alloggio, che costituiscono parte significativa del pacchetto turistico.**

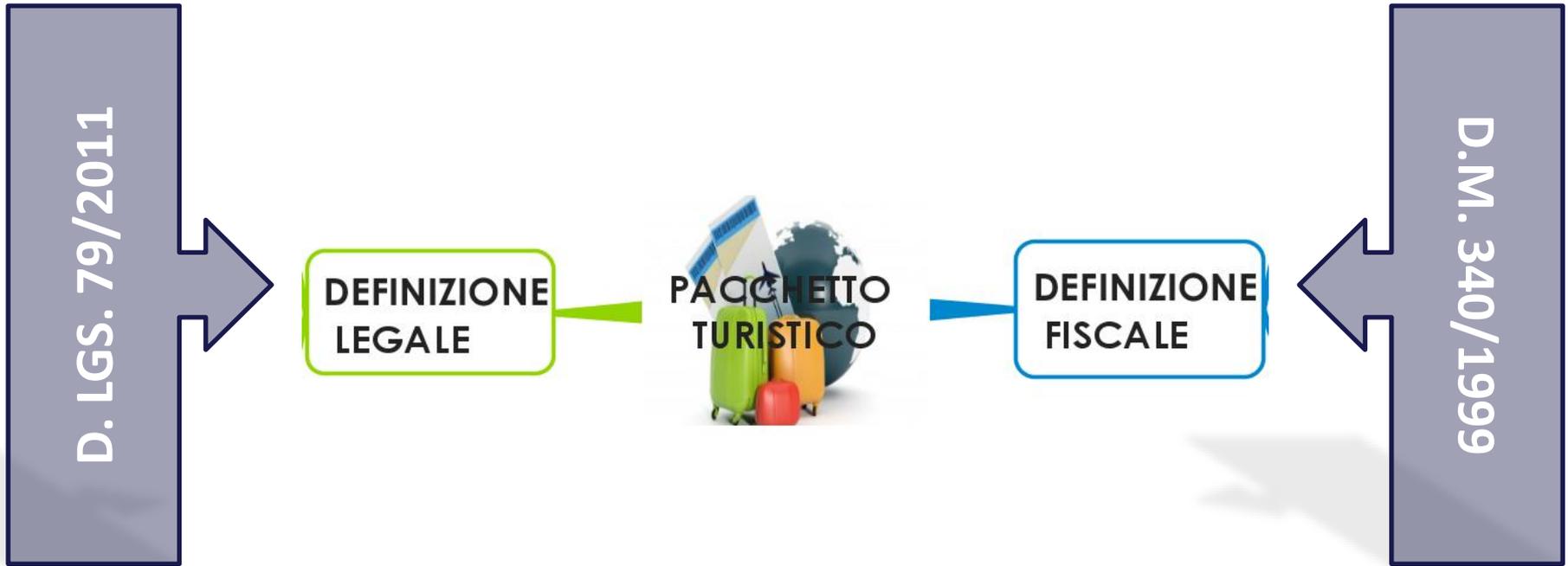
TEMA DELL'ACCESSORIETA' DEI SERVIZI

servizi turistici non accessori al trasporto o all'alloggio [...] che costituiscano, per la soddisfazione delle esigenze ricreative del turista, parte significativa del pacchetto turistico

Ris. AdE 337/E/2008
"nesso di dipendenza funzionale delle prestazioni accessorie rispetto alla prestazione principale"



Sentenza Corte UE 25/02/1999
«quando non costituisce per la clientela un fine a sé stante bensì il mezzo per fruire nelle migliori condizioni del servizio principale»

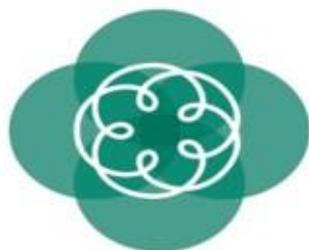


SERVIZI SINGOLI PREACQUISITI

ART. 1 C. 3 D.M. 340/1999



servizi turistici resi da altri soggetti acquisiti nella disponibilità delle agenzie viaggi anteriormente ad una specifica richiesta del viaggiatore



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O

MOMENTO IMPOSITIVO E FATTURAZIONE

AMBITO TERRITORIALE

ART. 74ter COMMA 6 DPR 633/1972

**UE
-
22%**

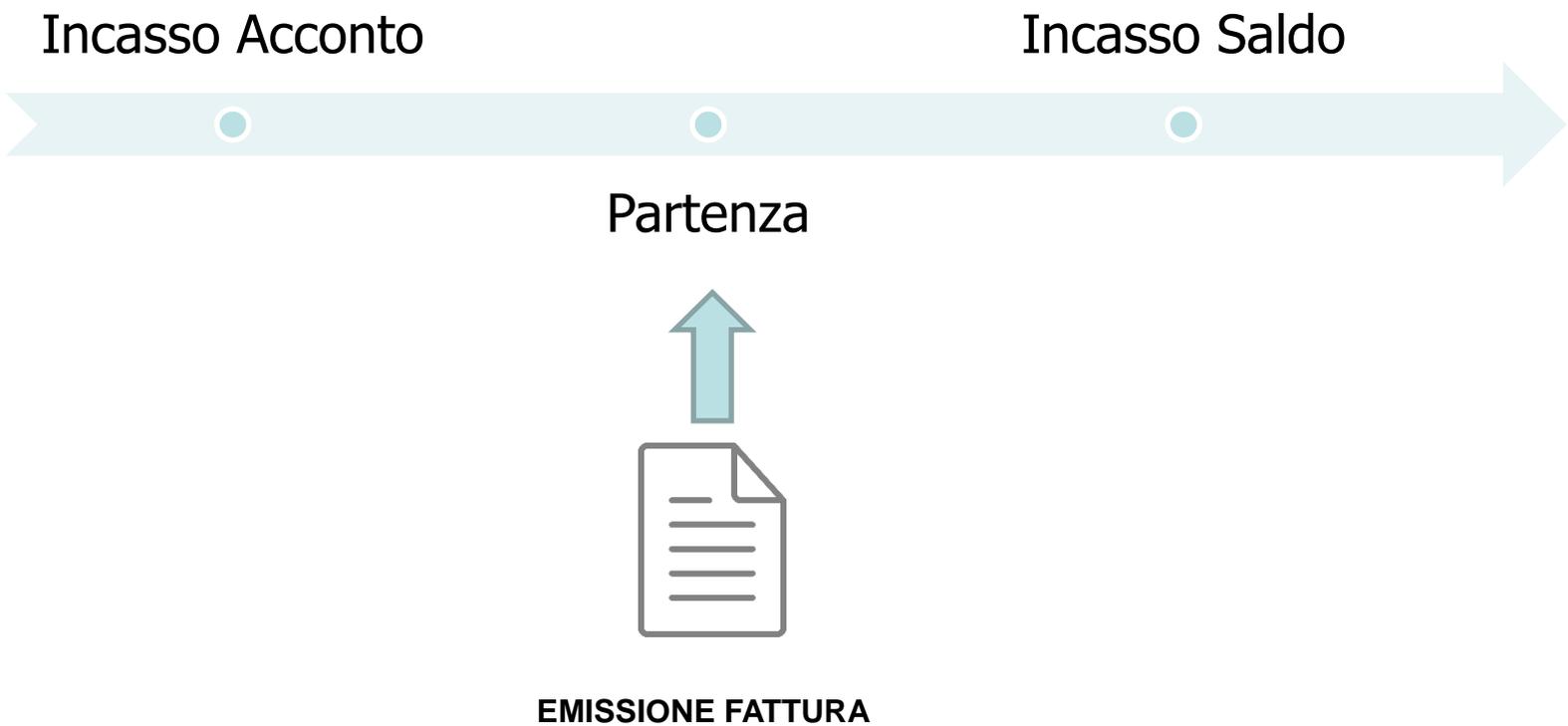
**EXTRA UE
-
N.I. ART. 9**

**MISTE
UE/EXTRAUE**

PRESTAZIONI TURISTICHE A SERVIZIO DEI CLIENTI

ART. 74ter DPR 633/1972

C.7 : Fatturazione e momento impositivo



ART. 74ter DPR 633/1972

C.7 : Fatturazione e momento impositivo



FATTURAZIONE

DICITURA OBBLIGATORIA IN FATTURA:

“operazione per la quale l’imposta è stata assolta ai sensi del D.M. 340/1999. La presente fattura non costituisce titolo per la detrazione dell’imposta”

La vendita di pacchetti e servizi singoli preacquisiti devono essere sempre documentate da fattura anche qualora questa non sia richiesta espressamente dal cliente



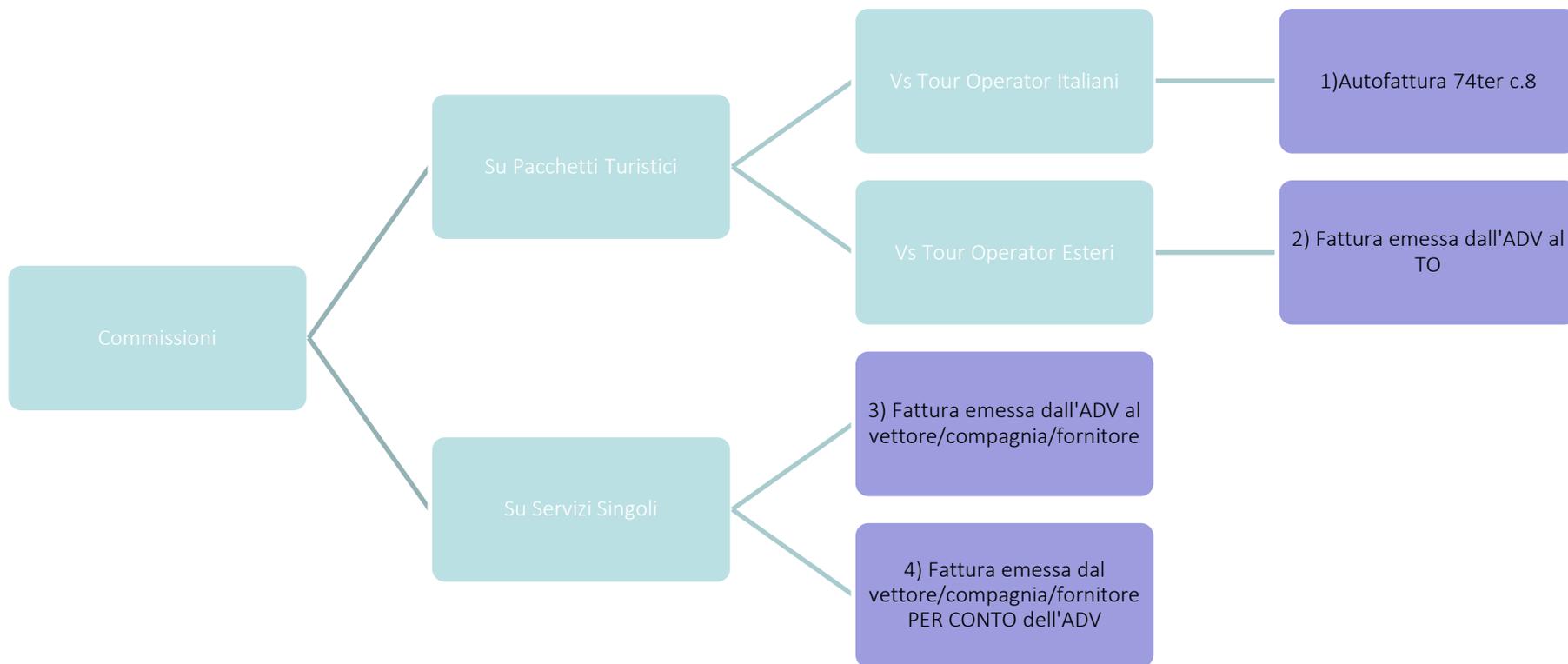
il ricevimento di acconti non fa sorgere alcun obbligo di emissione di fattura, con conseguente venir meno di alcuna rilevazione ai fini IVA negli appositi registri

EMISSIONE FATTURA

ART. 22 DPR 633/1972: L'emissione della fattura non e' obbligatoria, se non e' richiesta dal cliente non oltre il momento di effettuazione dell'operazione [...] 6-bis) per l'attivita' di organizzazione di escursioni, visite della citta', giri turistici ed eventi similari, effettuata dalle agenzie di viaggi e turismo.

**UNICO CASO DI ESCLUSIONE DI UNA PRATICA 74TER
DALL'OBBLIGO DI FATTURAZIONE: ESCURSIONI,
VISITE DELLA CITTA', GIRI TURISTICI**

INTERMEDIAZIONE: Fatturazione delle Commissioni



1) Autofattura 74ter c.8

AUTOFATTURA 74ter C.8

MOMENTO DI EMISSIONE DELLA AUTOFATTURA 74TER C.8

DA PARTE DEL TOUR OPERATOR

DA EMETTERE ENTRO IL GIORNO
SUCCESSIVO
ALL'AVVENTO PAGAMENTO

PROVVIGIONI UE: IVA
22%

PROVVIGIONI EXTRA-UE: NI ART. 9

IVA DA NON CONTABILIZZARE PER L'ADV INTERMEDIARIA

AUTOFATTURA 74ter C.8

NELLA CONTABILITA' DELL'ADV INTERMEDIARIA

Registrazione da effettuarsi in riferimento all'anno in cui le provvigioni si riferiscono, non oltre il termine di presentazione della dichiarazione annuale

Art. 7. c.4 DM 340/1999: possibilità di annotare le provvigioni relative a ciascuna operazione senza dover attendere copia dell'autofattura

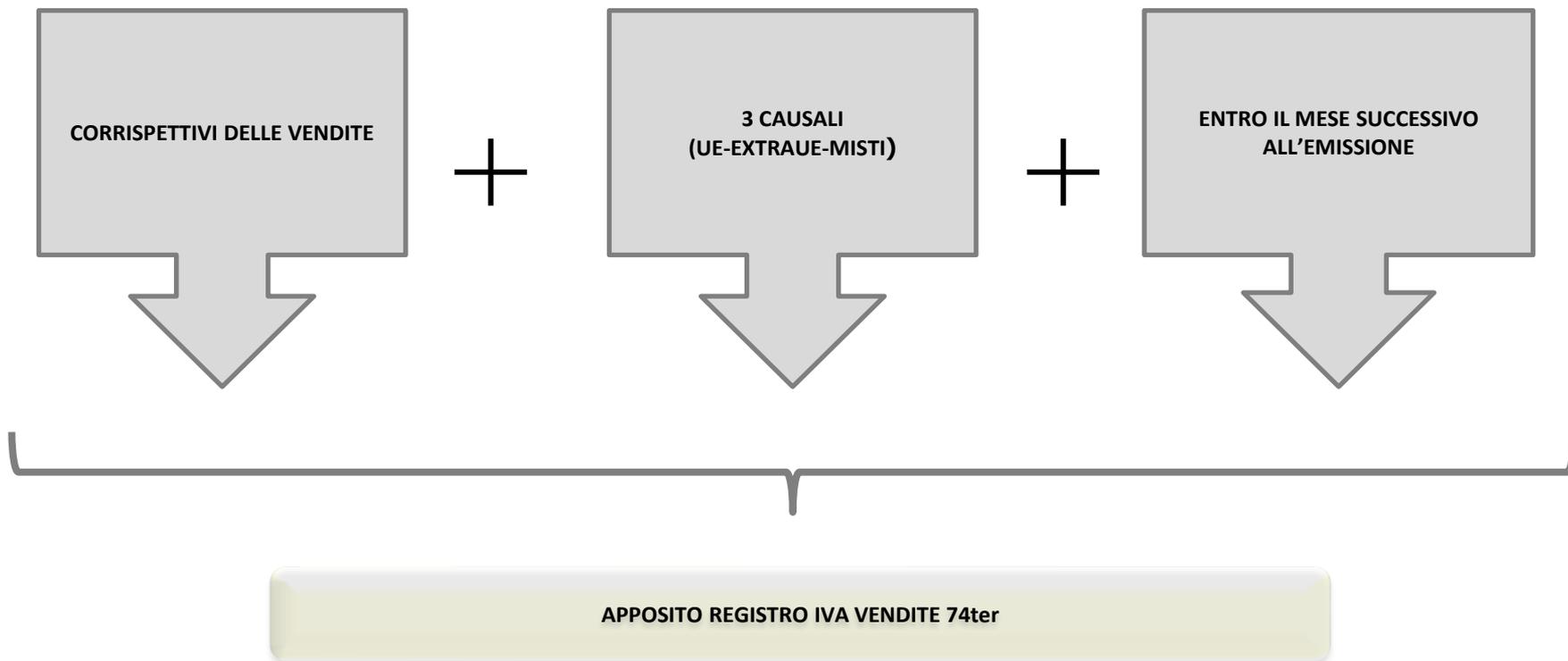


ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI

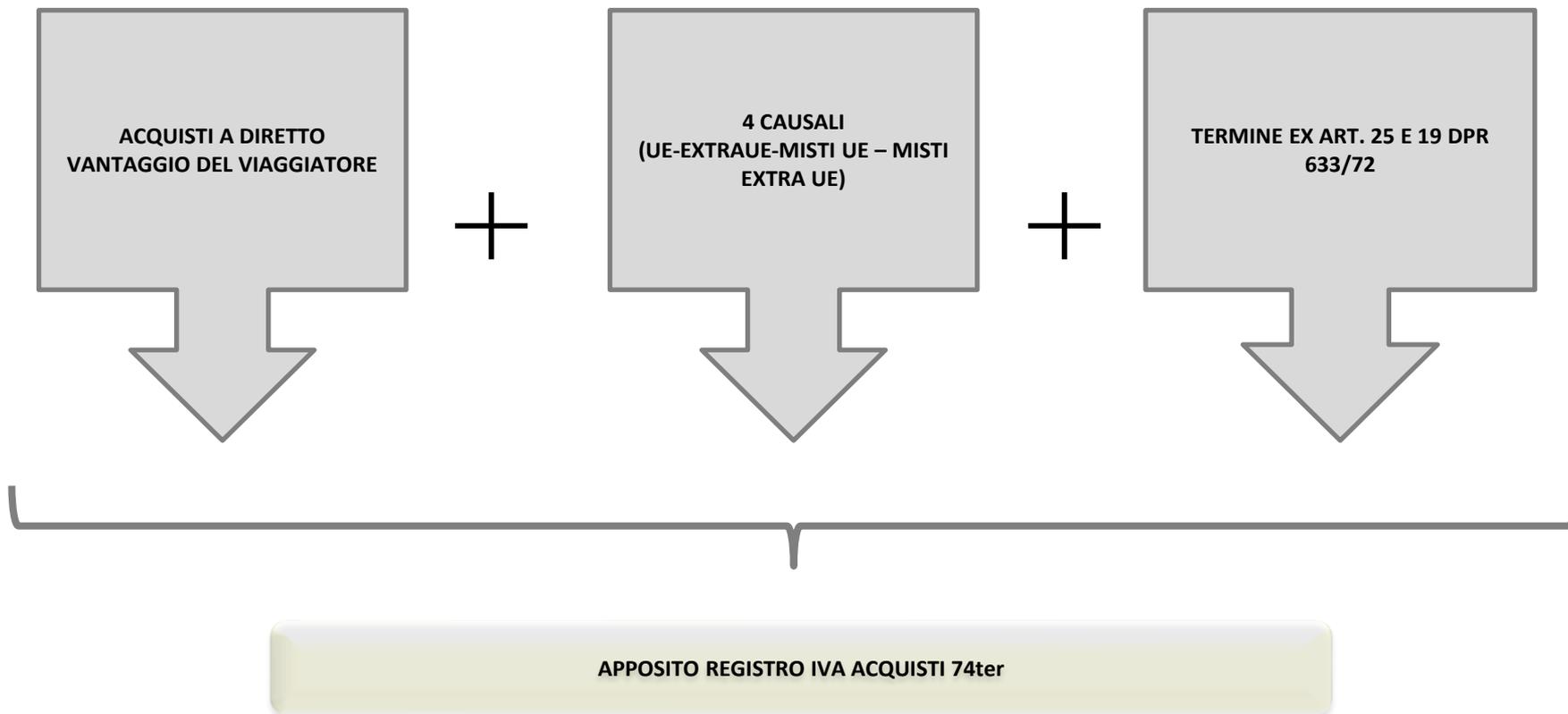
M I L A N O

REGIME IVA 74TER: LE ANNOTAZIONI CONTABILI AI FINI IVA

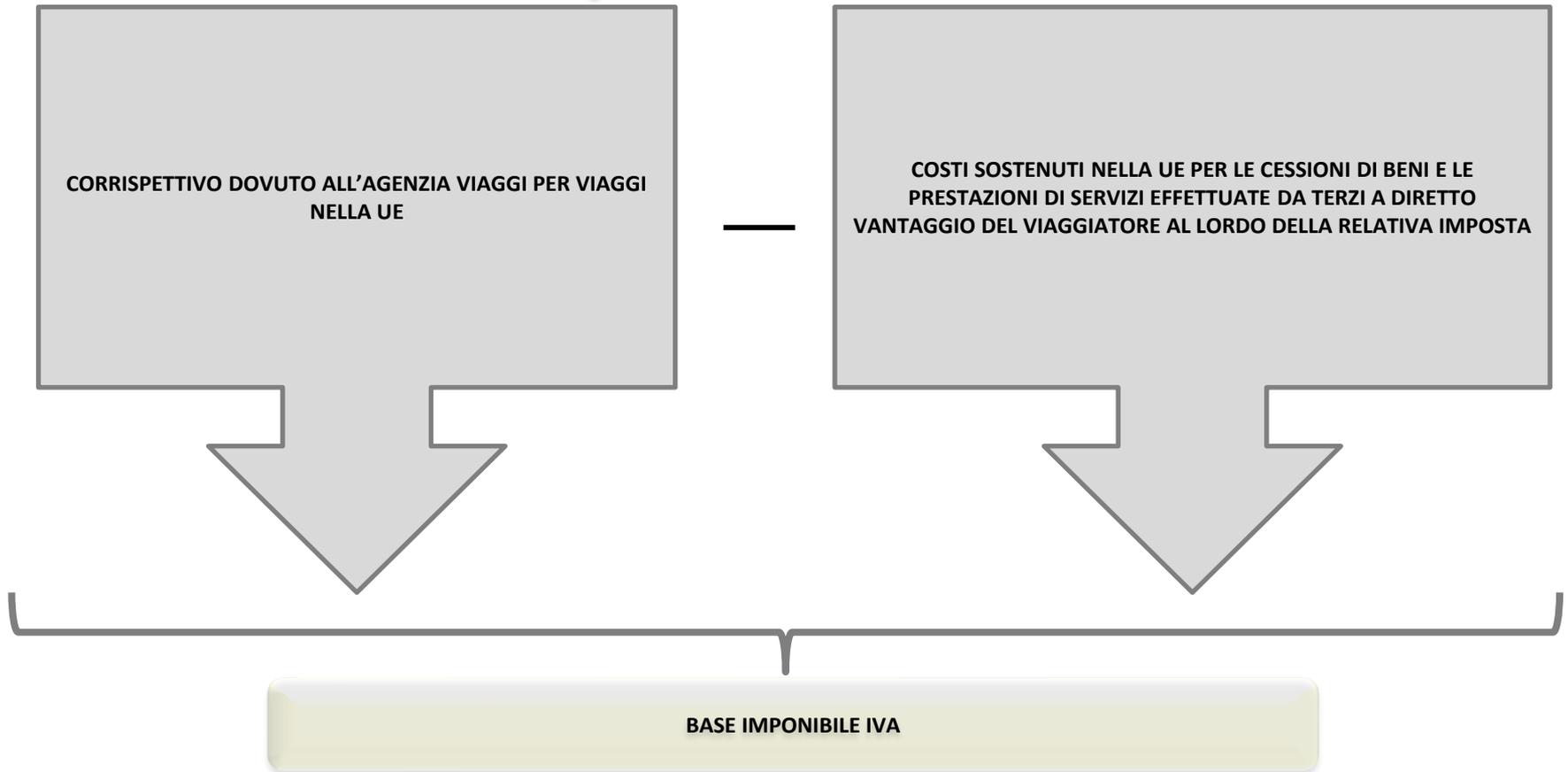
REGISTRAZIONE DELLE FATTURE DI VENDITA



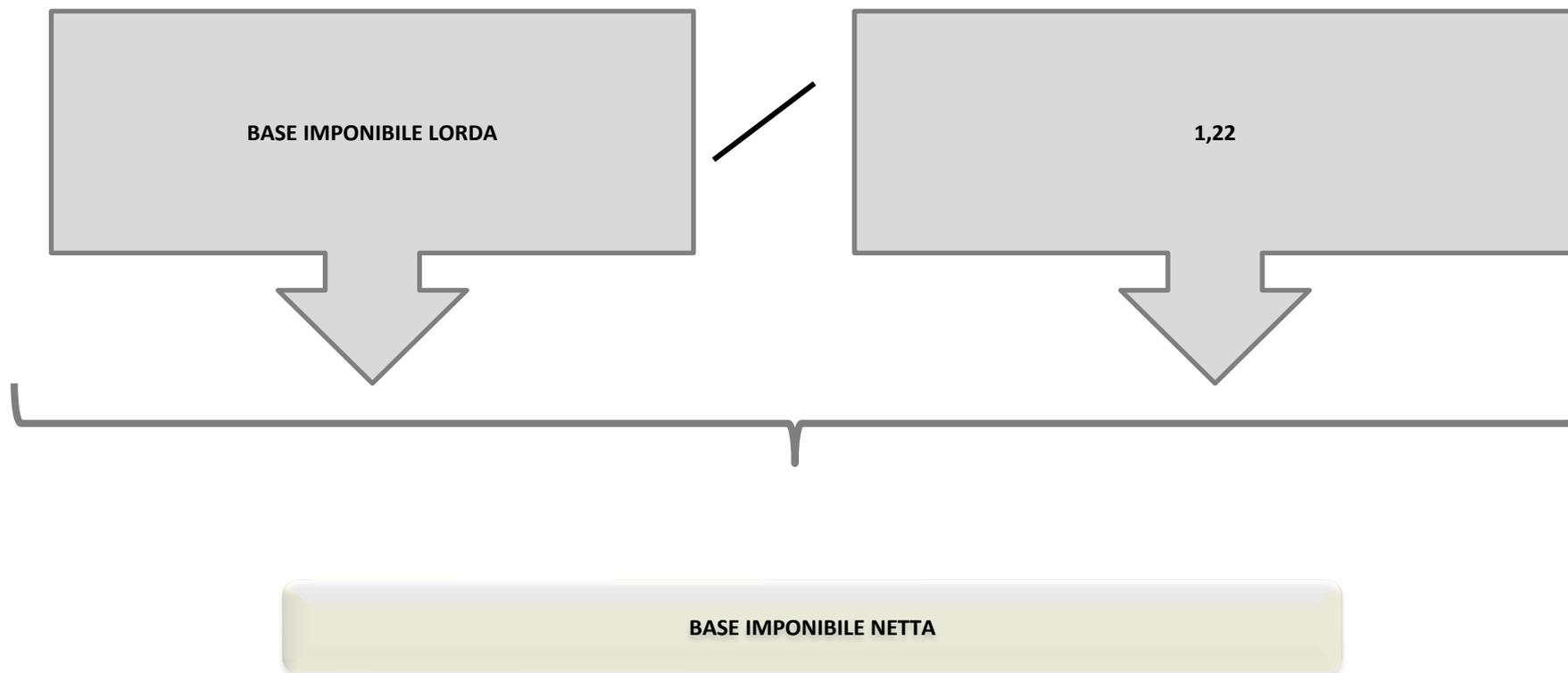
REGISTRAZIONE DELLE FATTURE DI ACQUISTO



LIQUIDAZIONE IVA



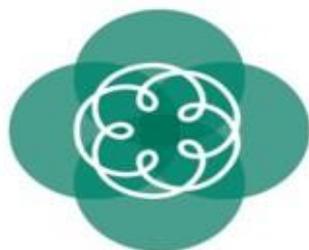
LIQUIDAZIONE IVA



DOC RICEVUTI DA FORNITORI ESTERI: AUTOFATTURAZIONE ELETTRONICA E IVA DA ASSolvere SU COSTI 74TER – ORDINANZA CASSAZIONE

La sentenza n. 11739 del 12-04-2022 della Corte di Cassazione afferma il seguente **principio di diritto**:

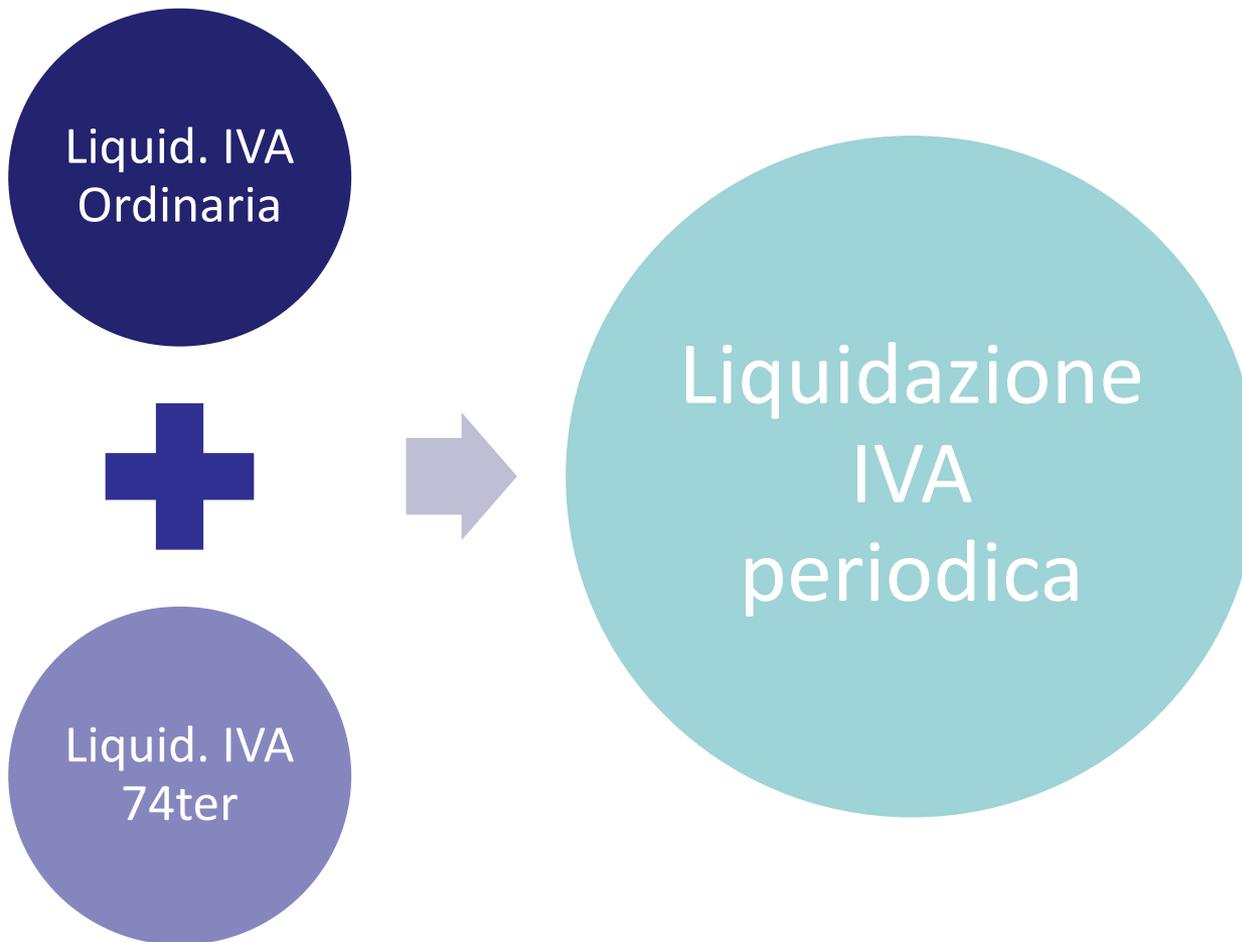
“In materia di Iva, nel caso in cui l’agenzia di viaggi e turismo abbia ricevuto fatture per prestazioni di servizi per le quali sussiste l’obbligo dell’autofatturazione, ai sensi dell’art. 17, commi 2 e 3, d.P.R. n. 633/1972, la stessa è tenuta all’assolvimento del suddetto obbligo, ferme restando l’applicazione del regime speciale dell’Iva di cui all’art. 74ter, d.P.R. n. 633/1972, ai fini della determinazione della base imponibile dell’Iva sulle operazioni di organizzazione di pacchetti turistici in favore dei propri clienti e la non detraibilità dell’Iva assolta”



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O

REGIME IVA 74TER: LA LIQUIDAZIONE IVA



LIQUIDAZIONE IVA ORDINARIA

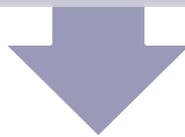


Fatture di Vendita

Fatture di Vendita
Contabilizzate nel periodo:

Tot. Imponibile Euro
1.000,00

Tot. IVA Vendite Euro
220,00



Fatture di Acquisto

Fatture di Acquisto
Contabilizzate nel periodo:

Tot. Imponibile Euro 600,00

Tot. IVA Acquisti Euro
132,00



IVA a Debito / Credito

IVA VENDITE meno IVA
ACQUISTI

Euro 220,00 – Euro 132,00

IVA a DEBITO Euro 88,00

LIQUIDAZIONE IVA 74-TER



Fatture di Vendita contabilizzate nel periodo:

Tot. Fatture di Vendita Euro 10.000,00



Fatture di Acquisto contabilizzate nel periodo:

Tot. Fatture di Acquisto Euro 4.000,00



Base Imponibile Lorda

(Tot. Ft. Vendita) MENO (Tot. Ft. Acquisto) = Euro 6.000,00



Scorporo IVA (Base Imponibile Netta)

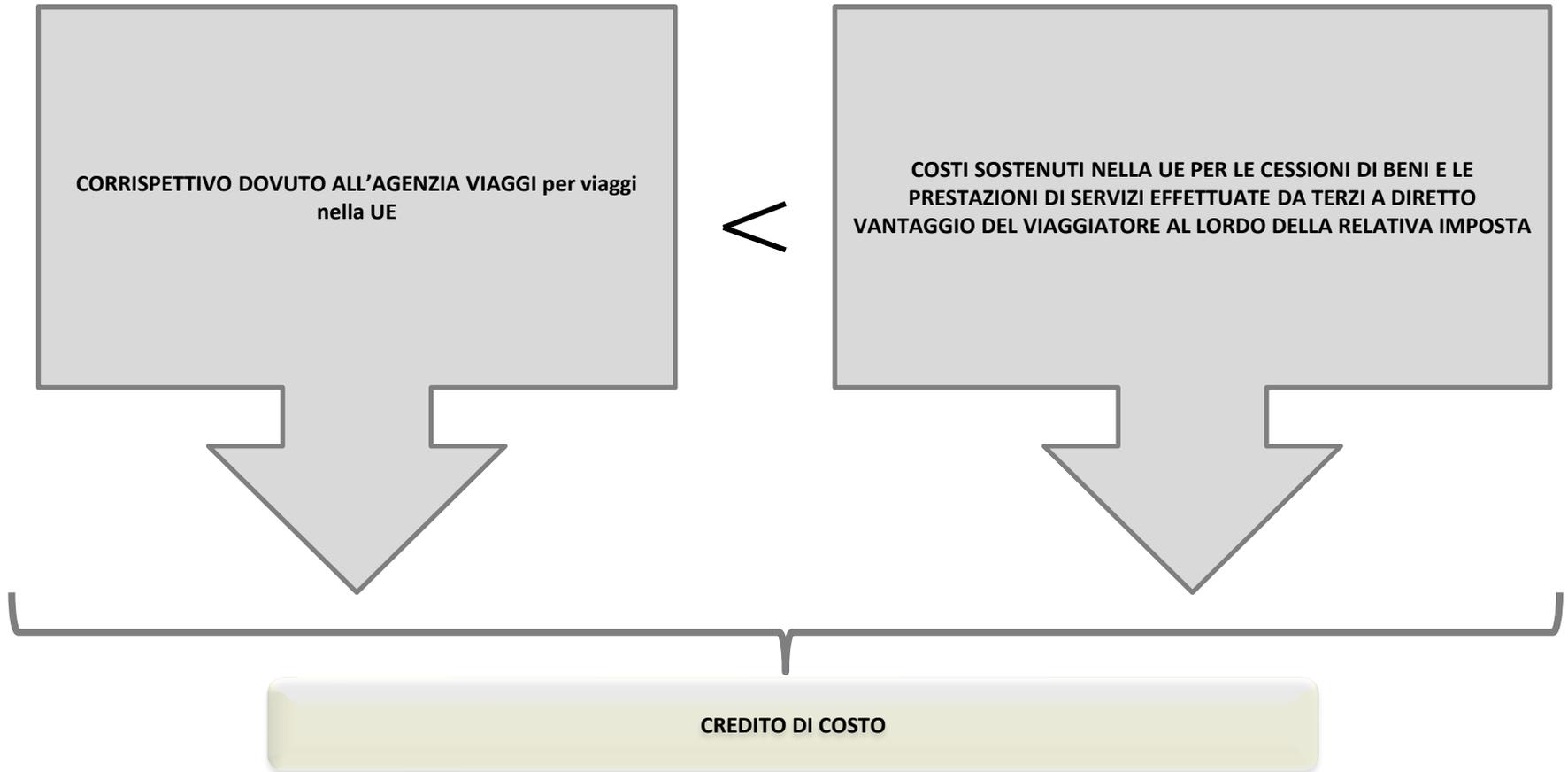
(Base Imponibile Lorda) / 1,22 = 4.918,00



IVA a debito

(Base Imponibile Netta) x 22% = 1.082,00

COSTI SUPERIORI AI CORRISPETTIVI



Fatture di Vendita contabilizzate nel periodo:

Tot. Fatture di Vendita Euro 10.000,00



Fatture di Acquisto contabilizzate nel periodo:

Tot. Fatture di Acquisto Euro 12.000,00



Credito di Costo

$(\text{Tot. Ft. Vendita}) \text{ MENO } (\text{Tot. Ft. Acquisto}) = \text{Euro } 2.000,00$

ESEMPIO PERIODO SUCCESSIVO:

Fatture di Vendita contabilizzate nel periodo:

Tot. Fatture di Vendita Euro 15.000,00



Fatture di Acquisto contabilizzate nel periodo:

Tot. Fatture di Acquisto Euro 12.000,00



Credito di Costo periodo precedente

Euro 2.000



Base Imponibile Lorda

(Tot. Ft. Vendita) MENO (Tot. Ft. Acquisto) MENO (credito di costo) = Euro 1.000,00



Scorporo IVA (Base Imponibile Netta)

(Base Imponibile Lorda) / 1,22 = 820,00



IVA a debito

(Base Imponibile Netta) x 22% = 180,00



ORDINE DEI
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O

REGIME IVA 74TER: LA LIQUIDAZIONE IVA RIEPILOGATIVA ANNUALE



Liquidazioni
periodiche



Liquidazione
rieepilogativa
annuale

1° Trim

- Tot Vendite Euro 10.000,00
- Tot Acquisti Euro 8.000,00
- IVA da versare Euro 360,00

2° Trim

- Tot Vendite Euro 15.000,00
- Tot Acquisti Euro 10.000,00
- IVA da versare Euro 902,00

3° Trim

- Tot Vendite Euro 8.000,00
- Tot Acquisti Euro 7.000,00
- IVA da versare Euro 180,00

4° Trim

- Tot Vendite Euro 5.000,00
- Tot Acquisti Euro 7.000,00
- CREDITO DI COSTO Euro 2.000,00

Annuale

- Tot Vendite Euro 38.000,00
- Tot Acquisti Euro 32.000,00
- Base Imponibile Lorda Euro 6.000,00
- IVA DA VERSARE ANNUALE Euro 1.082,00
- IVA versata durante l'anno Euro 1.442
- CREDITO IVA in dichiarazione Euro 360,00