



ORDINE DEI DOTTORI  
COMMERCIALISTI E DEGLI  
ESPERTI CONTABILI  
DI PORDENONE



Anno 2018

N.RF062

# INFO FLASH

La Nuova Redazione Fiscale

A cura del  
dott. Andrea Cirrincione

[www.redazionefiscale.it](http://www.redazionefiscale.it)

Pag. 1 / 5

<b>OGGETTO</b>	<b>AGENZIE DI VIAGGIO E DICHIARAZIONI IVA</b>
<b>RIFERIMENTI</b>	ART. 74-TER D.P.R. 633/1972; D.M. 340/1999
<b>CIRCOLARE DEL</b>	<b>04/04/2018</b>

*Sintesi: per le agenzie di viaggio è previsto un speciale regime Iva:*

- disciplinato dall'art. 74-ter, D.P.R. n. 633/1972.
- secondo il quale l'imposta sul valore aggiunto è determinata mediante una modalità di detrazione denominata "base da base", che comporta la sottrazione dei costi per l'acquisto di beni e servizi dal corrispettivo pattuito dall'agenzia e pagato dal cliente (al lordo di Iva).

Nelle istruzioni al Mod. Iva/2018 risulta d'aiuto la compilazione dell'apposito prospetto al fine di evidenziare la base imponibile netta, o il "credito di costo". Tale modello deve essere esibito su richiesta all'Ufficio finanziario competente.

Il **regime speciale per le agenzie di viaggio** è disciplinato dall'art. 74-ter, D.P.R. n. 633/1972, che interessa le agenzie di viaggio e turismo in possesso dell'autorizzazione di cui all'art. 9 Legge 7 maggio 1983, n. 217.

Le agenzie di viaggio e turismo esercitano la propria attività, fornendo i seguenti servizi:

SERVIZI FORNITI DALLE AGENZIE DI VIAGGIO		
N.	SERVIZI	REG. SPEC.
1	Organizzazione e vendita in proprio di pacchetti turistici (funzione di cd. "tour operator")	SI
2	Organizzazione e vendita del pacchetto turistico tramite mandatarî con o senza rappresentanza (tramite le cosiddette agenzie dettaglianti)	SI
3	Vendita di pacchetti turistici in nome proprio e per conto di altri soggetti. Si tratta dell'attività dell'agenzia dettagliante dotata di mandato senza rappresentanza che agisce in nome proprio, ma per conto del tour operator	SI
4	Vendita di pacchetti turistici in nome e per conto di altri soggetti. È il caso dell'agenzia dettagliante dotata di mandato con rappresentanza che agisce in nome e per conto del tour operator	NO
5	Vendita in nome e per conto proprio di pacchetti turistici organizzati da altri soggetti	SI
6	Intermediazione in nome e per conto del cliente ( <u>es</u> : prenotazione viaggi o alberghi, ecc.)	NO
7	Vendita di <b>singoli servizi turistici</b>	preacquisiti

Il regime speciale:

- si applica: sempre nei casi di cui ai numeri 1, 2, 3 e 5;
- non si applica nei casi di cui ai numeri 4 e 6, assoggettati ad IVA nei modi ordinari;
- si applica solo a determinate condizioni nel caso di cui al numero 7.

<b>Concetto di "PACCHETTO TURISTICO"</b>	<p>L'art. 1 c. 1 DM 340/1999 ha stabilito che deve intendersi la combinazione di <b>almeno 2</b> degli elementi di seguito indicati, purché la durata sia superiore alle 24 ore o, comunque, si estenda per un periodo di tempo comprendente almeno una notte:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- trasporto;</li> <li>- alloggio;</li> <li>- servizi turistici non accessori al trasporto o all'alloggio, che costituiscono parte significativa del pacchetto turistico.</li> </ul>
--	---

**CIRCOLARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA – CONVEGNI**

REDAZIONE FISCALE Srl - C.so Garibaldi n. 5 Padova (PD) – Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225

Tel. 0464/480556 - Fax 0464/400613- Email: [info@redazionefiscale.it](mailto:info@redazionefiscale.it)

**Singolo servizio turistico:** il singolo servizio turistico reso al viaggiatore

- in generale: non rientra nel regime speciale (si applica il regime Iva ordinario)
- in deroga: rientrano nel regime speciale nel caso in cui sia stato **preacquisito** a proprio nome dall'Agenzia, senza specifico incarico del turista (cd. "allotment" o formula "vuoto per pieno").

Esempio: agenzia viaggi a Gennaio 2017 ha preacquisito 10 stanze in un residence di una località turistica con la formula "vuoto per pieno" (cioè sono pagate anche laddove l'agenzia non riesca ad occuparle); la successiva concessione ai primi 10 turisti rientra nel regime speciale Iva.

Per un 11° cliente l'agenzia richiede l'ulteriore disponibilità di una stanza alla struttura; la sua concessione in proprio (così come l'eventuale mera prenotazione) rientra nel regime ordinario Iva.

### CALCOLO DELL'IVA NEL REGIME SPECIALE

Le agenzie di viaggio che organizzano pacchetti turistici determinano l'imposta sul valore aggiunto mediante una modalità di detrazione denominata "base da base", che comporta la sottrazione dei costi per l'acquisto di beni e servizi dal corrispettivo pattuito dall'agenzia e pagato dal cliente (al lordo di Iva).

La base imponibile è costituita dalla

- **differenza tra**
  - ✓ il corrispettivo pagato dal cliente (al lordo dell'Iva)
  - ✓ l'ammontare dei costi relativi (al lordo dell'Iva) sostenuti dall'agenzia per le cessioni di beni e le prestazioni di servizi effettuate da terzi a diretto vantaggio dei viaggiatori.

#### BASE IMPONIBILE IVA

CORRISPETTIVI - ACQUISTI EFFETTUATI (al lordo dell'imposta)



#### DETRAZIONE DELL'IVA

Per l'agenzia, l'**Iva addebitata** dai fornitori di beni/servizi a diretto vantaggio del cliente (cioè per servizi rientranti nell'ambito del regime speciale) è **indetraibile**

Si tratta, tuttavia, di una "indetraibilità provvisoria", considerato che il costo complessivo (Iva inclusa) riduce la "base" da cui l'agenzia scorpora l'Iva a debito.

Al contrario, laddove l'agenzia effettui anche altre operazioni, diverse da quelle rientranti nel regime speciale (es: vendita biglietti, prenotazione alberghi, ecc.), procederà alla determinazione della relativa imposta nei modi ordinari, detraendo quindi l'Iva a credito sugli acquisti effettuati dalla stessa (spese generali ed altre).

Per il calcolo dell'Iva dovuta occorre distinguere tra le seguenti operazioni:

#### → OPERAZIONI SVOLTE IN AMBITO UE

Le operazioni effettuate dalle agenzie di viaggio e turismo per l'organizzazione di pacchetti turistici sono considerate come un'unica prestazione di servizi ai fini Iva, se eseguita nel territorio dell'Unione Europea

#### → PRESTAZIONI EFFETTUATE EXTRA UE

Le prestazioni effettuate al di fuori dell'Unione Europea sono, invece, considerate non imponibili ai sensi dell'art. 9 D.P.R. 633/1972. Se le operazioni in questione sono effettuate parte all'interno e parte al di fuori della UE, la prestazione è considerata non imponibile per la parte di corrispettivo relativo alle operazioni extra-UE

#### → ALIQUOTA IVA 22%

Le prestazioni rese dalle agenzie di viaggio e turismo sono prestazioni complesse composte da diversi servizi; nonostante ciò, queste sono considerate in modo unitario, come un'unica prestazione alla quale applicare l'aliquota ordinaria del 22%.

Esempio1

Un'agenzia di viaggi vende un pacchetto turistico costituito da un viaggio a svolgimento misto, quindi con servizi forniti al viaggiatore sia in Paesi della UE sia in Paesi estranei ad essa, con i seguenti importi:

- prezzo di vendita al pubblico di € 2.750
- costi per € 800 nell'ambito di Paesi UE
- costi per € 1.700 in Paesi extra UE.

Il calcolo da fare è il seguente:

- costi misti UE: (costi misti UE + costi misti fuori UE) x 100;
- equazione € 800 : (€ 800 + € 1.700) x 100 = 32%;
- € 2.750 x 32% = € 880 (quota imponibile).

L'agenzia organizzatrice sarà tenuta a emettere fattura nei confronti del viaggiatore al momento del pagamento o, se precedente, al momento dell'inizio del viaggio o del soggiorno. Tale fattura, per l'importo di € 2.750, dovrà essere emessa con l'indicazione dello specifico riferimento all'art. 74-ter D.P.R. 633/1972 e senza l'evidenziazione dell'Iva.

La determinazione del debito Iva ai sensi dell'art. 74-ter D.P.R. 633/1972 e art. 6 D.M. 340/1999 è la seguente:

- corrispettivo imponibile = € 880 (+)
- costi sostenuti in ambito UE = € 800 (-)
- base imponibile lorda = € 80 (=) (da cui deve essere scorporata l'Iva del 22% per determinare la base imponibile netta)

Base imponibile netta = (80 x 100)/122 = € 65,57

Debito Iva ai sensi dell'art. 74-ter D.P.R. 633/1972 = (65,57 x 22%) = € 14,42

IL PROSPETTO "AGEVOLATIVO" A

Per procedere ad una corretta compilazione del Mod. Iva, è prevista la possibile **compilazione del prospetto A** (facoltativo); in ogni caso i relativi calcoli vanno esibiti in sede di eventuale verifica.

In particolare prospetto permette la suddivisione delle **operazioni imponibili e non imponibili Iva** in relazione, cioè, ai viaggi organizzati in ambito nazionale/UE o extraUE

PROSPETTO A  
DA UTILIZZARE PER LA COMPILAZIONE DELLA DICHIARAZIONE

RIGO	VIAGGI	CORRISPETTIVI	COSTI
1	Interamente nella UE		
2	Interamente fuori UE		
3	Misti		
4	TOTALE (somma dei righi 1, 2 e 3)		
5	Ripartire i costi misti: per la parte UE		
6	per la parte fuori UE		
Determinazione dei corrispettivi per le parti UE e fuori UE			
7	Percentuale ricavata dai costi misti (rigo 5: rigo 3) x 100		%
8	Corrispettivi misti per la parte UE (rigo 3 x rigo 7) : 100		
9	Ammontare dei corrispettivi UE (rigo 1 + rigo 8)		
10	Ammontare dei corrispettivi fuori UE (rigo 2 + rigo 3 - rigo 8)		
11	Ammontare dei costi deducibili (rigo 1 + rigo 5)		
12	Credito di costo dell'anno precedente (da rigo 14 del prospetto relativo al 2016)		
13	Base imponibile lorda [rigo 9 - (rigo 11 + rigo 12)] ovvero		
14	Credito di costo [(rigo 11 + rigo 12) - rigo 9]		
15	Base imponibile netta al 22%		

CIRCULARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA – CONVEGNI

REDAZIONE FISCALE Srl - C.so Garibaldi n. 5 Padova (PD) – Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225

Tel. 0464/480556 - Fax 0464/400613- Email: info@redazionefiscale.it

Il prospetto deve essere così compilato.

<b>Rigo 1</b>	ammontare dei corrispettivi e dei costi relativi a viaggi eseguiti interamente nell'ambito del territorio dell'Unione europea (UE)
<b>Rigo 2</b>	ammontare dei corrispettivi e dei costi relativi a viaggi eseguiti interamente fuori del territorio della UE
<b>Rigo 3</b>	ammontare dei corrispettivi e dei costi relativi a viaggi misti, cioè eseguiti in parte nel territorio della UE ed in parte fuori UE
<b>Rigo 4</b>	totale dei corrispettivi e dei costi di cui ai righi precedenti
<b>Righi 5 e 6</b>	costi relativi ai viaggi misti (di cui al rigo 3), distintamente per la parte UE e per la parte fuori UE
<b>Rigo 7</b>	percentuale dei costi misti $[(\text{rigo 5} : \text{rigo 3}) \times 100]$
<b>Rigo 8</b>	ammontare dei corrispettivi relativi ai viaggi misti per la parte UE, determinato moltiplicando l'importo dei corrispettivi del rigo 3 per la percentuale risultante al rigo 7
<b>Rigo 9</b>	ammontare dei corrispettivi imponibili, risultante dalla somma dei corrispettivi relativi a viaggi eseguiti interamente nella UE (rigo 1) e dei corrispettivi relativi a viaggi misti per la parte UE (rigo 8)
<b>Rigo 10</b>	ammontare dei corrispettivi relativi a viaggi eseguiti fuori della UE, determinato sommando l'importo dei rigi 2 e 3 e sottraendo l'importo di cui al rigo 8. Si precisa che il relativo ammontare concorre con le altre operazioni non imponibili effettuate, ai fini della eventuale richiesta di rimborso (rigo VX4, campo 3, codice 3)
<b>Rigo 11</b>	ammontare dei costi deducibili, ricavato dalla somma dei costi relativi a viaggi eseguiti interamente nella UE (rigo 1) e dei costi relativi a viaggi misti per la parte UE (rigo 5);
<b>Rigo 12</b>	credito di costo relativo all'anno precedente, desumibile dal rigo 14 del prospetto A della dichiarazione IVA/2017 relativa all'anno 2016
<b>Righi 13 e 14</b>	sono alternativi tra di loro, va indicata rispettivamente la base imponibile lorda ovvero il credito di costo risultante dall'applicazione della seguente formula: $[\text{rigo 9} - (\text{rigo 11} + \text{rigo 12})]$ Se il risultato è positivo, il relativo importo deve essere riportato nel rigo 13, mentre se è negativo, il relativo importo deve essere riportato nel rigo 14, ma con il segno positivo
<b>Rigo 15</b>	base imponibile netta al 22 %

Ai fini della determinazione del volume di affari e del totale degli acquisti, alcuni dati del prospetto A devono essere riportati nei **quadri VE e VF**, con i criteri sotto esposti:

- se risulta una base imponibile lorda (ossia se è stato compilato il rigo 13) l'importo di cui al rigo 15 (base imponibile netta al 22%) **va riportato al rigo VE23**, in aggiunta agli importi delle altre operazioni imponibili eventualmente effettuate. La restante parte dei corrispettivi, determinata dalla differenza tra il totale risultante al rigo 4 e l'importo di cui al rigo 13, deve essere riportata al rigo VE32, in aggiunta agli importi delle altre operazioni non imponibili eventualmente effettuate;
- nel caso in cui risulti un credito di costo (ossia se è compilato il rigo 14), il totale dei corrispettivi di cui al rigo 4 **va riportato al rigo VE32**, in aggiunta agli importi delle altre operazioni non imponibili eventualmente effettuate.

In entrambe le ipotesi il totale dei costi di cui al rigo 4 **va riportato al rigo VF15** in aggiunta agli importi degli acquisti non imponibili eventualmente effettuati, ad eccezione degli acquisti effettuati da soggetti che si sono avvalsi di regimi agevolativi da indicare nel rigo VF17.

Un'agenzia di viaggi presenta la seguente situazione:

- Viaggi UE: acquisti 16.683,38; corrispettivi 19.787,02;
- Viaggi ExtraUE: acquisti 13.711,99; corrispettivi 22.729,00

Il prospetto risulta così compilato:

**PROSPETTO A**  
**DA UTILIZZARE PER LA COMPILAZIONE DELLA DICHIARAZIONE**

RIGO	VIAGGI	CORRISPETTIVI	COSTI
1	Interamente nella UE	19.787,02	16.683,38
2	Interamente fuori UE	22.729,00	13.711,99
3	Misti		
4	<b>TOTALE</b> (somma dei righi 1, 2 e 3)	<b>42.516,02</b>	<b>30.395,37</b>
5	<b>Ripartire i costi misti:</b> per la parte UE		
6	per la parte fuori UE		
<b>Determinazione dei corrispettivi per le parti UE e fuori UE</b>			
7	Percentuale ricavata dai costi misti (rigo 5: rigo 3) x 100		%
8	Corrispettivi misti per la parte UE (rigo 3 x rigo 7) : 100		
9	Ammontare dei corrispettivi UE (rigo 1 + rigo 8)		19.787,02
10	Ammontare dei corrispettivi fuori UE (rigo 2 + rigo 3 – rigo 8)		22.729,00
11	Ammontare dei costi deducibili (rigo 1 + rigo 5)		16.683,38
12	Credito di costo dell'anno precedente (da rigo 14 del prospetto relativo al 2016)		
13	<b>Base imponibile lorda</b> [rigo 9 – (rigo 11 + rigo 12)] ovvero		3.103,64
14	<b>Credito di costo</b> [(rigo 11 + rigo 12) – rigo 9]		
15	<b>Base imponibile netta al 22%</b>		2.543,97

L'importo di 2.544 dovrà essere indicato al rigo VE23 della Dichiarazione Iva a cui corrisponderà un'Iva a debito di € 560.

VE20	Operazioni imponibili diverse dalle operazioni di cui alla sezione 1		,00	4		,00
VE21	distinte per aliquota, tenendo conto delle variazioni di cui all'art. 26,		,00	5		,00
VE22	e relativa imposta		,00	10		,00
VE23		2.544	,00	22		560,00

Con tale indicazione al quadro VE l'Iva risultante dal regime speciale previsto per le agenzie di viaggio "confluirà" nel quadro VL e nella liquidazione "globale" del contribuente. La restante parte dei corrispettivi pari a € 39.412 (42.516,07 – 3.103,64) va indicato al rigo VE32.

VE32	Altre operazioni non imponibili	39.412	,00
------	---------------------------------	--------	-----

mentre il totale dei costi dovrà essere indicato al rigo VF15.

VF15	Altri acquisti non imponibili, non soggetti ad imposta e relativi ad alcuni regimi speciali	30.395	,00
------	---	--------	-----

Esempio2