

Lezione 6

INTERMEDIAZIONE PACCHETTI DI VIAGGIO





- INTERMEDIAZIONE PACCHETTI DI VIAGGIO:
IL QUADRO DI RIFERIMENTO**
- NORMATIVA IVA – Territorialità del viaggio intermediato
 - FORMALITA' IVA - Autofatture dei tour operator
 - Applicazione di penali
 - Concessione di sconti
- Prof. Anna Lia Scannerini



**INTERMEDIAZIONE PACCHETTI DI VIAGGIO:
IL QUADRO DI RIFERIMENTO**

→TERRITORIALITA' del VIAGGIO INTERMEDIATO

Per l'intermediazione di pacchetti turistici il legislatore fiscale ha scelto di seguire la logica dell'art. 74-ter:

- Viaggi UE – Iva su provvigioni 20%
- Viaggi Fuori UE – Non imponibile

Prof. Anna Lia Scannerini

RAGIONERIA GAIT ET




**INTERMEDIAZIONE PACCHETTI DI VIAGGIO:
IL QUADRO DI RIFERIMENTO**

→FORMALITA' IVA

- Le fatture provvigioni non sono emesse dalle agenzie intermediarie, ma dai tour operator, come AUTOFATTURE.
- I tour operator annotano le AUTOFATTURE sia nel registro delle Vendite che nel registro degli Acquisti e nella contabilità sia come fatture emesse che come fatture ricevute
- Le agenzie ricevono le AUTOFATTURE dei tour operator e non devono registrare l'Iva

Prof. Anna Lia Scannerini

RAGIONERIA GAIT ET



**INTERMEDIAZIONE PACCHETTI DI VIAGGIO:
IL QUADRO DI RIFERIMENTO**

→PENALI

- Le penali per la rinuncia ai viaggi vengono trattate come le entrate per l'intermediazione di viaggi
- Sono soggette a provvigione
- Alla provvigione si applica l'Iva al 20% se il viaggio è interno UE e non si applica se fuori UE

Prof. Anna Lia Scannerini

RAGIONERIA GAIT ET

**INTERMEDIAZIONE PACCHETTI DI VIAGGIO:
IL QUADRO DI RIFERIMENTO**

→SCONTI

➤ Gli Sconti concessi dall'agenzia sono a carico dell'agenzia e non modificano i debiti verso i tour operator

Prof. Anna Lia Scannerini

INTERMEDIAZIONE PACCHETTI DI VIAGGIO

Nella contabilità delle ADV
per la intermediazione si possono evidenziare momenti rilevanti:

➤ **Vendita al cliente finale**

➤ **Ricevimento dell'acconto dal cliente finale**

➤ **Ricevimento del saldo dal cliente finale**

➤ **Ricevimento autofattura provvigioni dal TO**

➤ **Pagamento del Tour operator**

Prof. Anna Lia Scannerini

INTERMEDIAZIONE PACCHETTI DI VIAGGIO

➤ **Vendita al cliente finale**

Movimenti finanziari:

- entrata assimilata dal cliente finale,
- uscita assimilata verso fornitore di pacchetti di viaggio

Credito verso clienti	Debito verso Fornitori Tour operator				
<table border="1" style="width: 100%; height: 100px; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center; vertical-align: middle;">X</td> <td style="width: 50%;"></td> </tr> </table>	X		<table border="1" style="width: 100%; height: 100px; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="width: 50%; text-align: center; vertical-align: middle;">X</td> </tr> </table>		X
X					
	X				

Prof. Anna Lia Scannerini

INTERMEDIAZIONE PACCHETTI DI VIAGGIO

➤ **Ricevimento dell'acconto dal cliente finale**
(salvo diversa specifica quote di iscrizione + 30% quote di partecipazione)

Movimenti finanziari:

- entrata certa
- uscita assimilata per riduzione credito

Credito verso clienti	Banca
A	A

Prof. Anna Lia Scannerini

INTERMEDIAZIONE PACCHETTI DI VIAGGIO

➤ **Ricevimento del saldo dal cliente finale**
Credito X – Acconto A

Movimenti finanziari:

- entrata certa
- uscita assimilata per riduzione credito

Credito verso clienti	Banca
X-A	X-A

Prof. Anna Lia Scannerini

INTERMEDIAZIONE PACCHETTI DI VIAGGIO

➤ **Ricevimento autofattura provvigioni da TO**

Movimenti economici e finanziari:

- calcolo provvigioni
- ricavo per provvigioni attive,
- eventuale Iva se provvigioni imponibili, da non contabilizzare
- entrata assimilata verso cliente tour operator
- eventuale costo per bollo se provvigioni non imponibili
- eventuale uscita certa per valori bollati

Prof. Anna Lia Scannerini

INTERMEDIAZIONE PACCHETTI DI VIAGGIO

AutoFattura provvigioni del TO

Jolly Tour Srl Via dei Viaggi, 12 – 50127 Firenze CF, PI e registro imprese di Firenze N° 08268111003		Agenzia Jet Viaggi
Autofattura per provvigioni 74-ter /8 n° TY del 31/07/0X		Euro
Viaggio turistico tutto compreso ad Amalfi dal 12/07 al 19/07 Sig. Belli per 12.000 €		
provvigioni 10%	1.200	
Iva	240	
TOTALE FATTURA	1440	

Prof. Anna Lia Scannerini

INTERMEDIAZIONE PACCHETTI DI VIAGGIO

AutoFattura provvigioni del TO

Jolly Tour Srl Via dei Viaggi, 12 – 50127 Firenze CF, PI e registro imprese di Firenze N° 08268111003		Agenzia Bei Viaggi
Autofattura per provvigioni 74-ter/8 n° TY del 31/08/0X		Euro
Viaggio turistico tutto compreso ad Hurgada dal 2/08 al 9/08 Sig. Poidi per 15.000 €		
provvigioni 10%	1.500	
Non imponibile Iva ex art. 9 DPR 633/72		
TOTALE FATTURA	1.500	
Bollo		

Prof. Anna Lia Scannerini

INTERMEDIAZIONE PACCHETTI DI VIAGGIO

> Ricevimento autofattura provvigioni da TO

Movimenti economici e finanziari:

Valore servizi intermediati x percentuale concordata con tour operator = Provvigioni attive Y

Se Provvigioni relative a viaggi UE
Provvigioni x 20%= Iva a debito Z da non contabilizzare

Y = Credito verso Cliente Tour operator

Se Provvigioni relative a viaggi fuori UE
Spese di bollo 1,81

Prof. Anna Lia Scannerini

INTERMEDIAZIONE PACCHETTI DI VIAGGIO

➤ **Ricevimento autofattura provvigioni**

Movimenti economici e finanziari:

- ricavo per provvigioni attive
- entrata assimilata verso cliente tour operator

Credito verso Clienti Tour Operator		Provvigioni attive	
Y			Y

Prof. Anna Lia Scannerini

INTERMEDIAZIONE PACCHETTI DI VIAGGIO

➤ **Ricevimento autofattura provvigioni da TO**

Movimenti economici e finanziari:

- eventuale costo per bollo
- eventuale uscita per bollo

Spese di bollo		Valori bollati o Cassa	
1,81			1,81

Prof. Anna Lia Scannerini

INTERMEDIAZIONE PACCHETTI DI VIAGGIO

➤ **Pagamento del TOUR OPERATOR**

Movimenti finanziari:

- Entrata assimilata per estinzione debito di fornitura
- Uscita assimilata per estinzione credito per provvigioni
 - Uscita certa

Credito verso Clienti Tour Operator	Debito verso Fornitori Tour Operator	Banca	
Y	X		X-Y

Prof. Anna Lia Scannerini

INTERMEDIAZIONE PACCHETTI DI VIAGGIO

La concessione di uno SCONTO da parte della ADV interessa:

➤ **Vendita al cliente finale**

Prof. Anna Lia Scannerini

INTERMEDIAZIONE PACCHETTI DI VIAGGIO

➤ **Vendita al cliente finale con sconto**

Movimenti economici e finanziari:

- entrata assimilata dal cliente finale,
- Costo per lo sconto
- uscita assimilata verso fornitore di pacchetti di viaggio

Credito verso clienti	Sconti passivi	Debito verso Fornitori Tour operator
X-S	S	X

Prof. Anna Lia Scannerini

INTERMEDIAZIONE PACCHETTI DI VIAGGIO

Applicazione di penali per annullamento viaggio:

➤ **Storno vendita al cliente finale**

➤ **Applicazione penale**

➤ **Rimborso al cliente finale**

➤ **Ricevimento autofattura provvigioni su penali da TO**

➤ **Pagamento TO**

Prof. Anna Lia Scannerini

INTERMEDIAZIONE PACCHETTI DI VIAGGIO

➤ **Storno vendita al cliente finale**

Movimenti finanziari:

- uscita assimilata dal cliente finale,
- entrata assimilata verso fornitore di pacchetti di viaggio

Credito verso clienti	Debito verso Fornitori Tour operator
X	X

Prof. Anna Lia Scannerini

INTERMEDIAZIONE PACCHETTI DI VIAGGIO

➤ **Applicazione penale**
(quote di iscrizione + percentuale stabilita di quote di partecipazione)

Movimenti finanziari:

- entrata assimilata dal cliente finale,
- uscita assimilata verso fornitore di pacchetti di viaggio

Credito verso clienti	Debito verso Fornitori Tour operator
P	P

Prof. Anna Lia Scannerini

INTERMEDIAZIONE PACCHETTI DI VIAGGIO

➤ **Rimborso al cliente finale**

Movimenti finanziari:

- entrata assimilata per riduzione debito verso cliente finale,
- uscita certa

Credito verso clienti	Banca
X-P	X-P

Prof. Anna Lia Scannerini

INTERMEDIAZIONE PACCHETTI DI VIAGGIO

➤ **Ricevimento autofattura provvigioni su penali da TO**

Movimenti economici e finanziari:

Valore penali x percentuale concordata con tour operator =
Provvigioni attive Y

Se Provvigioni relative a viaggi UE
Provvigioni x 20% = Iva a debito Z da non contabilizzare

Y = Credito verso Cliente Tour operator

Se Provvigioni relative a viaggi fuori UE
Spese di bollo 1,81

Prof. Anna Lia Scannerini

INTERMEDIAZIONE PACCHETTI DI VIAGGIO

➤ **Ricevimento autofattura provvigioni su penali da TO**

Movimenti economici e finanziari:

- ricavo per provvigioni attive
- entrata assimilata verso cliente tour operator

Credito verso Clienti Tour Operator		Provvigioni attive	
Y			Y

Prof. Anna Lia Scannerini

INTERMEDIAZIONE PACCHETTI DI VIAGGIO

➤ **Pagamento del TOUR OPERATOR**

Movimenti finanziari:

- Entrata assimilata per estinzione debito per penali
- Uscita assimilata per estinzione credito per provvigioni
 - Uscita certa

Credito verso Clienti Tour Operator	Debito verso Fornitori Tour operator	Banca
Y	P	P-Y

Prof. Anna Lia Scannerini
