

Agenzie di viaggio

Breve illustrazione della materia

Le operazioni compiute dalle agenzie di viaggi come TOUR OPERATOR (operazioni in nome proprio ma a vantaggio del cliente) rientrano nello speciale regime previsto dall'art. 74 ter del DPR 633/72. Le altre operazioni effettuate come TOURIST AGENT (in nome e per conto del cliente) rientrano nel normale regime Iva (e pertanto si devono utilizzare le normali registrazioni di acquisti e vendite).

I corrispettivi (o vendite) vanno annotati sui registri utilizzando codici particolari, o un registro separato. L'Iva non deve essere esposta e bisogna distinguere le operazioni in:

- operazioni imponibili all'interno della CEE;
- operazioni non imponibili extra CEE;
- operazioni parzialmente imponibili intra ed extra CEE.

Gli acquisti devono essere annotati sui registri utilizzando codici particolari o un registro separato. L'Iva non deve essere esposta e bisogna distinguere le operazioni in:

- costi per operazioni interamente CEE;
- costi per operazioni interamente extra CEE;
- costi misti (parte CEE);
- costi misti (parte extra CEE).

Il calcolo dell'imposta dovuta (per questo particolare tipo di operazioni) si effettua con il procedimento "base da base".

In pratica, il corrispettivo (intra CEE) al lordo di Iva va ridotto dei costi (intra CEE), anch'essi al lordo di Iva. Dalla differenza deve essere scorporata l'Iva che costituisce l'imposta dovuta (da sommarsi all'Iva dovuta dal regime normale). Se i costi superano i corrispettivi nasce un credito di costo che potrà essere utilizzato nelle liquidazioni successive.

Il calcolo si complica leggermente in presenza di viaggi misti (intra ed extra CEE). In tal caso i costi imponibili sono dati dalla somma dei costi per operazioni interamente CEE e dei costi misti (parte CEE); i corrispettivi invece sono dati dalla somma dei corrispettivi intra CEE e dall'importo così calcolato:

Corrispettivi misti x Quota costi CEE (che è data dal rapporto tra costi misti parte CEE e il totale costi misti).

DITTA CONTABILE

Nella Ditta Contabile interessata al regime delle agenzie di viaggi deve essere indicato nel campo Agenzie di viaggi nella seconda videata il tipo di gestione scelto.

Nel campo Tipo reg. riferim. va indicato il tipo registro in cui stampare il prospetto di calcolo dell'Iva dovuta.

CODICI IVA

Le operazioni soggette al regime delle agenzie di viaggi vanno individuate tramite il codice Iva.

I codici interessati devono avere nel campo Cod. Iva Riferim. il codice Iva in cui memorizzare l'Iva da versare (ved. Esempio cod. 6020).

```

+----- Gestione : Codici IVA -----+
| Codice I.V.A.....: 6020 |
+-----+
| 01 Descrizione.....: 20% AG.VIAG.      03 Col. alleg. Impon.: 0 |
| Tipo.....: 0 Iva normale          ' ' ' IVA.. : 0 |
| Percent. imposta..: 20,00          04 Cod. IVA ventilaz.: 0 |
| % Detraibilita'...: 100,00        % ventilaz.: 0,00 |
| Ammortizzabile....: 0              05 Indice Mod. Iva 11: 0 |
| Extra tab. A.(agr): 0              06 Agenzie di viaggi : 0 |
| % Compensaz. (agr): 0,00          Cod. Iva Riferim. : 0 |
| Test Mod.101/102..: 0              07 Passaggi interni. : 0 |
| Registraz. ritardo: 0              08 Acq./Vendite CEE. : 0 |
| 02 C/partita clienti.: 000000 |
| C/partita fornit..: 000000 |
+-----+

```

La registrazione degli acquisti e delle cessioni avviene normalmente in prima nota utilizzando i codici Iva particolari di cui agli esempi seguenti:

```

+----- Gestione : Codici IVA -----+
| Codice I.V.A.....: 6021 |
+-----+
| 01 Descrizione.....: int.CEE (AV)      03 Col. alleg. Impon.: 0 |
| Tipo.....: 1 Non imponib.          ' ' ' IVA.. : 0 |
| Percent. imposta..: 0,00          04 Cod. IVA ventilaz.: 0 |
| % Detraibilita'...: 0,00        % ventilaz.: 0,00 |
| Ammortizzabile....: 0              05 Indice Mod. Iva 11: 6021 |
| Extra tab. A.(agr): 0              06 Agenzie di viaggi : 1 |
| % Compensaz. (agr): 0,00          Cod. Iva Riferim. : 6020 |
| Test Mod.101/102..: 0              07 Passaggi interni. : 0 |
| Registraz. ritardo: 0              08 Acq./Vendite CEE. : 0 |
| 02 C/partita clienti.: 000000 |
| C/partita fornit..: 000000 |
+-----+

```

```

+----- Gestione : Codici IVA -----+
| Codice I.V.A.....: 6022 |
+-----+
| 01 Descrizione.....: int.EXT (AV)      03 Col. alleg. Impon.: 0 |
| Tipo.....: 1 Non imponib.          ' ' ' IVA.. : 0 |
| Percent. imposta..: 0,00          04 Cod. IVA ventilaz.: 0 |
| % Detraibilita'...: 0,00        % ventilaz.: 0,00 |
| Ammortizzabile....: 0              05 Indice Mod. Iva 11: 6022 |
| Extra tab. A.(agr): 0              06 Agenzie di viaggi : 2 |
| % Compensaz. (agr): 0,00          Cod. Iva Riferim. : 6020 |
| Test Mod.101/102..: 0              07 Passaggi interni. : 0 |
| Registraz. ritardo: 0              08 Acq./Vendite CEE. : 0 |
| 02 C/partita clienti.: 000000 |
| C/partita fornit..: 000000 |
+-----+

```

```

+----- Gestione : Codici IVA -----+
| Codice I.V.A.....: 6023 |
+-----+
| 01 Descrizione.....: VEND.MISTE          03 Col. alleg. Impon.: 0 |
| Tipo.....: 1 Non imponib.          ' ' ' ' IVA.. : 0 |
| Percent. imposta..: 0,00          04 Cod. IVA ventilaz.: 0 |
| % Detraibilita'...: 0,00          % ventilaz.: 0,00 |
| Ammortizzabile....: 0          05 Indice Mod. Iva 11: 6023 |
| Extra tab. A.(agr): 0          06 Agenzie di viaggi : 3 |
| % Compensaz. (agr): 0,00          Cod. Iva Riferim. : 6020 |
| Test Mod.101/102..: 0          07 Passaggi interni. : 0 |
| Registraz. ritardo: 0          08 Acq./Vendite CEE. : 0 |
| 02 C/partita clienti.: 000000 |
| C/partita fornit..: 000000 |
+-----+

```

```

+----- Gestione : Codici IVA -----+
| Codice I.V.A.....: 6024 |
+-----+
| 01 Descrizione.....: A.MISTI(CEE)        03 Col. alleg. Impon.: 0 |
| Tipo.....: 1 Non imponib.          ' ' ' ' IVA.. : 0 |
| Percent. imposta..: 0,00          04 Cod. IVA ventilaz.: 0 |
| % Detraibilita'...: 0,00          % ventilaz.: 0,00 |
| Ammortizzabile....: 0          05 Indice Mod. Iva 11: 6024 |
| Extra tab. A.(agr): 0          06 Agenzie di viaggi : 4 |
| % Compensaz. (agr): 0,00          Cod. Iva Riferim. : 6020 |
| Test Mod.101/102..: 0          07 Passaggi interni. : 0 |
| Registraz. ritardo: 0          08 Acq./Vendite CEE. : 0 |
| 02 C/partita clienti.: 000000 |
| C/partita fornit..: 000000 |
+-----+

```

```

+----- Gestione : Codici IVA -----+
| Codice I.V.A.....: 6025 |
+-----+
| 01 Descrizione.....: A.MISTI(EXT)        03 Col. alleg. Impon.: 0 |
| Tipo.....: 1 Non imponib.          ' ' ' ' IVA.. : 0 |
| Percent. imposta..: 0,00          04 Cod. IVA ventilaz.: 0 |
| % Detraibilita'...: 0,00          % ventilaz.: 0,00 |
| Ammortizzabile....: 0          05 Indice Mod. Iva 11: 6025 |
| Extra tab. A.(agr): 0          06 Agenzie di viaggi : 5 |
| % Compensaz. (agr): 0,00          Cod. Iva Riferim. : 6020 |
| Test Mod.101/102..: 0          07 Passaggi interni. : 0 |
| Registraz. ritardo: 0          08 Acq./Vendite CEE. : 0 |
| 02 C/partita clienti.: 000000 |
| C/partita fornit..: 000000 |
+-----+

```

CALCOLO DELL'IVA DOVUTA

Il calcolo dell'Iva dovuta viene effettuato stampando (anche in provvisorio) il registro specificato nella ditta contabile.

Pertanto, prima di eseguire la liquidazione di un periodo contenente operazioni riguardanti le agenzie di viaggi, e' necessario aver stampato, almeno in provvisorio, i registri Iva.

STAMPA REGISTRI IVA

I righi degli acquisti e cessioni evidenziano solo l'importo dell'acquisto e della vendita comprensivo di Iva.

Il prospetto del calcolo dell'Iva dovuta viene stampato sul registro indicato nella ditta contabile.

In presenza di credito di costo, questo viene memorizzato e riportato al periodo successivo. La memorizzazione avviene nell'archivio Rimborsi infrannuali richiesti a cui si accede dalla Ditta Contabile (il mese e' quello di riferimento + 20).

INDICI DI COLLEGAMENTO MOD. IVA 11

+----- Gestione : Indici totali iva per Mod.11 -----+					
Regime..... : Normale					
Codice..... : 6021					
+-----+					
01 Descrizione : ag.viaggi int.CEE					
Agg. anno.. :					
02 indici vendite					
+ 1 Imponibile T 1 1					
03 indici acquisti					
+ 1 Imponibile T 1 2					
+-----+					
+----- Gestione : Indici totali iva per Mod.11 -----+					
Regime..... : Normale					
Codice..... : 6022					
+-----+					
01 Descrizione : ag.viaggi int.EXTRA					
Agg. anno.. :					
02 indici vendite					
+ 1 Imponibile T 2 1					
03 indici acquisti					
+ 1 Imponibile T 2 2					
+-----+					
+----- Gestione : Indici totali iva per Mod.11 -----+					
Regime..... : Normale					
Codice..... : 6023					
+-----+					
01 Descrizione : ag.viaggi vend.miste					
Agg. anno.. :					
02 indici vendite					
+ 1 Imponibile T 3 1					
03 indici acquisti					
+-----+					
+----- Gestione : Indici totali iva per Mod.11 -----+					
Regime..... : Normale					
Codice..... : 6024					
+-----+					
01 Descrizione : acq misti (CEE)					
Agg. anno.. :					
02 indici vendite					
03 indici acquisti					
+ 1 Imponibile T 3 2					
+ 1 Imponibile T 5					
+-----+					
+----- Gestione : Indici totali iva per Mod.11 -----+					
Regime..... : Normale					
Codice..... : 6025					
+-----+					
01 Descrizione : acq. misti (EXTRA)					
Agg. anno.. :					
02 indici vendite					
03 indici acquisti					
+ 1 Imponibile T 3 2					
+ 1 Imponibile T 6					
+-----+					