

Come gestire, dal punto di vista contabile e amministrativo, le nuove attività di business di un'agenzia di viaggi moderna

Giulio Benedetti

dottore commercialista e revisore contabile

lun 2 / mer 4 / gio 5 marzo

lun 9 / mer 11 / gio 12 marzo





AMARITA CO., LTD
 #62BE1, St. 386, Sangkat Beoung Keng Korng III, Khan Chamkarmon, Phnom Penh, Kingdom of Cambodia
 Tel: 855 23 99 38 19 / 29, Fax: + 855 23 991 604, Website: www.amaritaco.com

31/05
 20/5 40
 FATT
 SUPER N°
 005/14/F3

ESEMPIO 1

TAX INVOICE

Customer Name: Address: City: Phone:	Invoice No. AM-2014-20 Date: March 20, 2014 Order No.: Ref: Due Date:
---	--

No.	Description	Unit Price	TOTAL
2	Mr. & Mrs. SANLORENZO	€ 1.700,00	€ 3.400,00

Tour Package MYANMAR
 From 13th To 23rd JUL 2014

Bank information (For oversea transfer):
 Bank Name: ANZ ROYAL BANK (Cambodia Ltd)
 Swift Code: ANZBKHPH
 Account Number: 2409884
 Account Name: AMARITA CO., LTD

Total € 3.400,00
 Deposit Paid
TOTAL DUE € 3.400,00

PK
 BAN
 20/5

Authorized Signature

Please make sure that all bank fees are for payer costs. Thank you.

ESEMPIO 1

Causale contabile
 A05 Fatt. acquisti

Altri dati
 Att. ISTAT: U. prod.: C.costo: Cod. identific.:
 Descr. mov.: RIF FT 5/74TER Provvvisorio:

Estremi registrazione
 Data: 31/05/2014 N.: 362 2014

Estremi documento
 Data: 20/03/2014 N.: AM201420

Competenza bilancio
 Data: 31/05/2014

Totale documento
 3.400,00

Nominativo
 00001156 AMARITA CO LTD
 (CAMBOGIA) CF: 000000000000 P. IVA:

Condizioni di pagamento
 Tipo: RD Mod.:

Estremi IVA
 Reg. IVA: A1 Acquisti N. prot.: 40 Prot. di arrivo: Data liq.: 31/05/2014

Operazione con imposta ad esigibilità differita
 IVA ad esigibilità immediata IVA ad esigibilità differita Regime: Doc. riferim.

Conto	Anagrafica	Descrizione conto	Aliquota	Articolo	Imponibile	Imposta	Descrizione riga	C.costo	Rett.
6801010		Acquisti pacchetti turistici viaggi	NI	V25	3.400,00	0,00	AMARITA CO LTD		
*					0,00	0,00			

F6 Allegato

Imponibile	IVA	Indetr.	Tot.
3.400,00	0,00	0,00	3.400,00

ESEMPIO 1

Registrazione contabile 362/2014

Conto	Anagrafica	Descrizione conto	Dare	Avere	Descrizione riga
▶ 3901010	00001156	AMARITA CO LTD	0,00	3.400,00	Fatt. acquisti AM201420 del 20/03/2014
6801010		Acquisti pacchetti turistici viag...	3.400,00	0,00	AMARITA CO LTD

Excel

ESEMPIO 1

Egregio Signor

SANLORENZO MARCO



MILANO 19/05/2014

FATTURA 74TER N° 005/14/F7

Pacchetto viaggio BIRMANIA per 2 persone

Dal 13luglio al 23luglio 2014

EUR ~~4100,00~~ 3700,00

IVA NON ESPOSTA ED ASSOLTA CON REGIME SPECIALE EX ARTICOLO 74TER, DPR 633/1972 E SUCCESSIVE MODIFICHE.

LA PRESENTE FATTURA, ANCHE SE FOSSE RELATIVA A PRESTAZIONI IMPONIBILI, NON COSTITUISCE TITOLO PER LA DETRAZIONE DI IMPOSTA.

ESEMPIO 1

Causale contabile
 V05 Fattura vendite

Altri dati
 Att. ISTAT: U. prod.: C. costo: Cod. identific.:

Descr. mov.: Emessa fattura vendita merci e servizi Provvisorio:

Nominativo
 00001493 SANLORENZO MARCO CF: SNLMRC47B22A794F
 VIA PUGLIA 14 - 24035 CURNO (BG) P. IVA:

Estremi IVA
 Reg. IVA: V3 Vendite 74ter N. prot.: 5/74t Prot. di arrivo: Data liq.: 19/05/2014

Operazione con imposta ad esigibilità differita
 IVA ad esigibilità immediata IVA ad esigibilità differita **Regime:** **Doc. riferim.:**

Conto	Anagrafica	Descrizione conto	Aliquota	Articolo	Imponibile	Imposta	Descrizione riga	C. costo	Rett.
600100610		Ricavi per cessioni di viaggi extr	NI	V10	4.100,00	0,00	SANLORENZO MARCO		
*					0,00	0,00			

Estremi registrazione Data: 19/05/2014 **Estremi documento** Data: 19/05/2014
 N.: 360 2014 **Competenza bilancio** Data: 19/05/2014 **Totale documento** 4.100,00

Condizioni di pagamento
 Tipo: RD Mod.:

Com. IVA **Aggiungi**

Imponibile 4.100,00 **IVA** 0,00 **Tot.** 4.100,00

Manuale IVA N Fat C Att. 1 Impresa Ordinaria 1 Attività delle agenzie di viaggio 2015 Modifica Giulio Benedetti

ESEMPIO 1

31/05/2014 39	17/04/2014 RTC16	00001494	PT KETAPANG VILLAS RIF FT 4/74TER	1.676,79			0,00	0,00
		6801010	Acquisti pacchetti turistici viaggi IT	1.676,79	NI	V25	0,00	0,00
31/05/2014 40	20/03/2014 AM201420	00001156	AMARITA CO LTD RIF FT 5/74TER	3.400,00			0,00	0,00
		6801010	Acquisti pacchetti turistici viaggi IT	3.400,00	NI	V25	0,00	0,00

RIEPILOGO dal 01/05/2014 al 31/05/2014

Aliquota IVA	Articolo IVA	Imponibile	Imposta	Imposta detraibile	Imposta indetraibile	Imposta sospesa
010 10%	005 Iva normale cessioni / acquisti generici	73,09	7,31	7,31	0,00	0,00
022 22%	005 Iva normale cessioni / acquisti generici	201,23	44,26	44,26	0,00	0,00
	TOTALE IMPONIBILE	274,32	51,57	51,57	0,00	0,00
NI Non Imponibile	V25 Ag. Viag. costi su prestaz. interamente Extra UE Art 74 ter	5.076,79	0,00			
	TOTALE NON IMPONIBILE	5.076,79	0,00			
FC Fuori campo	FC Fuori campo IVA	-0,36	0,00			
	TOTALE ESCLUSO	-0,36	0,00			
	TOTALE ESENTE	0,00	0,00			

ESEMPIO 1

VENDITE 74TER

Periodo: dal 01/05/2014 al 31/05/2014

Data reg.	Protocollo	Data doc.	Numero doc.	Conto	Descrizione movimento	Totale doc.	Rif. IVA	Imposta
						Imponibile		
05/05/2014	4/74t	05/05/2014	4	00001492	BOZZOLO RENATO	9.429,00		0,00
						9.429,00	NI V10	0,00
Totale del 05/05/2014:						9.429,00		
19/05/2014	5/74t	19/05/2014	5	00001493	SANLORENZO MARCO	4.100,00		0,00
						4.100,00	NI V10	0,00
Totale del 19/05/2014:						4.100,00		

RIEPILOGO dal 01/05/2014 al 31/05/2014

Aliquota IVA	Articolo IVA	Imponibile	Imposta	Imposta esigibile	Imposta sospesa	Totale corrisp.	
	TOTALE IMPONIBILE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
NI	Non Imponibile V10 Ag. Viag. corrispettivi interame nte Extra UE Art 74 ter	13.529,00	0,00			13.529,00	
	TOTALE NON IMPONIBILE	13.529,00	0,00			13.529,00	
	TOTALE ESCLUSO	0,00	0,00			0,00	
	TOTALE ESENTE	0,00	0,00			0,00	
						Totale	13.529,00

ESEMPIO 1

LIQUIDAZIONE IVA - MAGGIO 2014

Attività svolta: 1 - Attività delle agenzie di viaggio

RIEPILOGO REGISTRI dal 01/05/2014 al 31/05/2014

Registro IVA Aliquota e articolo IVA	Imponibile	Imposta a debito	Imposta a credito	Imposta esig./detr.	Imposta indetraibile	Imposta sospesa
V1 Vendite						
022 22% 005 Iva normale cessioni / acquisti generici	230,58	50,73		50,73		0,00
NI Non Imponibile 281 Art 9 Servizi internazionali tra residenti - Vendita	93,34	0,00		0,00		0,00
Totali	323,92	50,73		50,73		0,00
V4 Registro Autofatture TourOperator Ric.						
000 0% V40 Ag. Viag. Autoft. provvigioni Art 74 ter c.8	1.446,82	0,00		0,00		0,00
NI Non Imponibile V45 Intermediari ag. viaggi Provvigioni Extra UE Art 74 ter c.8	170,29	0,00		0,00		0,00
Totali	1.617,11	0,00		0,00		0,00
C1 Corrispettivi						
022 22% 005 Iva normale cessioni / acquisti generici	1.260,65	277,35		277,35		0,00
NI Non Imponibile 281 Art 9 Servizi internazionali tra residenti - Vendita	1.719,00	0,00		0,00		0,00
Totali	2.979,65	277,35		277,35		0,00
V3 Vendite 74ter						
NI Non Imponibile V10 Ag. Viag. corrispettivi interamente Extra UE Art 74 ter	13.529,00	0,00		0,00		0,00
Totali	13.529,00	0,00		0,00		0,00
TOTALI OPERAZIONI ATTIVE	18.449,68	328,08		328,08		0,00

1 corso Consorzio vendita viaggi marittimo

ESEMPIO 1

A1 Acquisti					
010 10% 005 Iva normale cessioni / acquisti generici	73,09	7,31	7,31	0,00	0,00
022 22% 005 Iva normale cessioni / acquisti generici	201,23	44,26	44,26	0,00	0,00
<hr/>					
FC Fuori campo FC Fuori campo IVA	-0,36	0,00	0,00	0,00	0,00
NI Non Imponibile V25 Ag. Viag. costi su prestaz. interamente Extra UE Art 7 4 ter	5.076,79	0,00	0,00	0,00	0,00
Totali	5.350,75	51,57	51,57	0,00	0,00
TOTALI OPERAZIONI PASSIVE	5.350,75	51,57	51,57	0,00	0,00

ESEMPIO 1

CONTEGGIO IVA dal 01/05/2014 al 31/05/2014

IVA vendite/corrispettivi	328,08		
IVA ESIGIBILE PER IL PERIODO		+	328,08
IVA acquisti	51,57		
IVA DETRAIBILE PER IL PERIODO		-	51,57
IVA a debito/credito per il periodo		+	276,51
Credito da liquidazione precedente		-	1.348,21
TOTALE IVA PER IL PERIODO		-	1.071,70
TOTALE IVA A CREDITO			1.071,70
CREDITO DA RIPORTARE			1.071,70

grazie

Giulio Benedetti

dottore commercialista e revisore contabile

info@studiobenedetti.eu

02/7383516

