



Ente Bilaterale Regionale Lombardo  
delle agenzie di viaggi e aziende ricettive all'aria aperta

# Agenzie Organizzatrici: vendita e documentazione

Relatore: Cinzia Orlandini

# Agenzie Organizzatrici

---

Le Agenzie Organizzatrici (Tour Operator)

svolgono

- **organizzazione, in nome e per conto dei clienti, di viaggi e soggiorni**

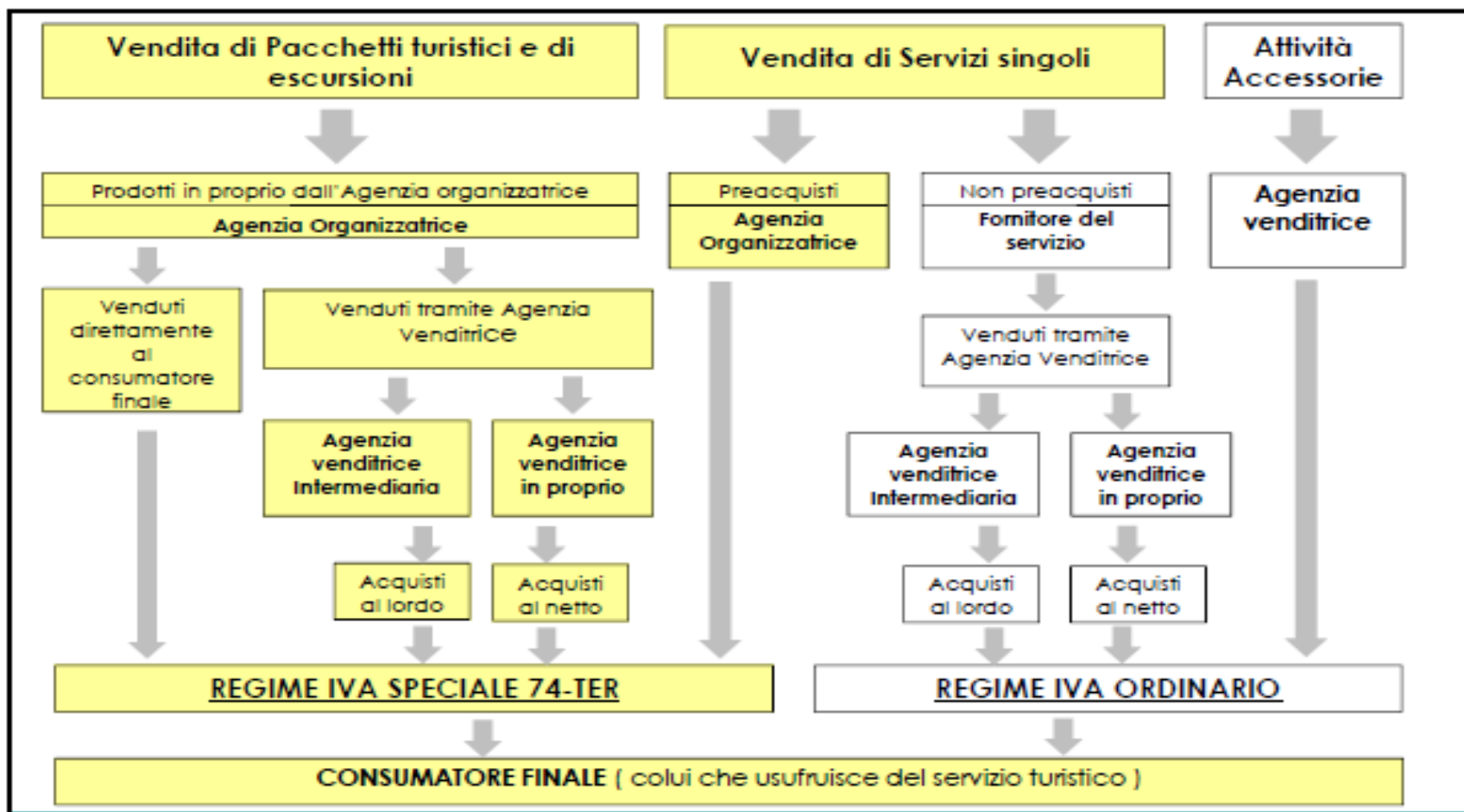
## Agenzie Organizzatrici

---

Rientra nella disciplina prevista dall'art. 74 ter D.P.R. 633 30 luglio 1999 n. 340 l'attività di cui al punto a), la quale si concreta generalmente nell'organizzazione e vendita di pacchetti turistici, sia in Italia che all'estero, che le agenzie effettuano in nome proprio a clienti italiani o stranieri contro il pagamento di un corrispettivo globale.

Si considerano solo le operazioni all'interno della Unione Europea. Si considerano operazioni in ogni caso rese all'atto del pagamento dell'intero corrispettivo e comunque non oltre la data di inizio del viaggio.

# Agenzie Organizzatrici



## Agenzie Organizzatrici

---

### **Quando si applica il regime iva art. 74-ter**

I presupposti necessari sono i seguenti:

- ❑ Oggetto: «pacchetti turistici»
- ❑ Pagamento: pagamento di un corrispettivo globale, gli acconti non vengono rilevati a tal fine
- ❑ Prestazione unica: l'organizzazione del viaggio e dei suoi componenti deve essere considerata come unica prestazione di servizi

# Agenzie Organizzatrici

---

## **Base imponibile**

Il calcolo si effettua sulle sole operazioni UE.

La base imponibile è costituita dalla differenza tra il corrispettivo incassato e i costi sostenuti per le prestazioni di servizi effettuate a diretto vantaggio del viaggiatore; si chiama base imponibile lorda. Da tale base è necessario scorporare l'iva in vigore (22%) per trovare la base imponibile netta e quindi l'iva da versare allo Stato.

## Regime IVA «art. 74 ter»

---

### **Calcolo IVA col metodo «base da base»:**

Esempio:

Totale vendite: Euro 500      Totale acquisti: Euro 400

Base Imponibile Lorda: Euro 100

Imponibile netto = Base Imponibile Lorda / 122 x 100 =  
Euro 81,97

IVA a debito: Euro 81,97 x 22% = Euro 18,03

## Agenzie Organizzatrici

---

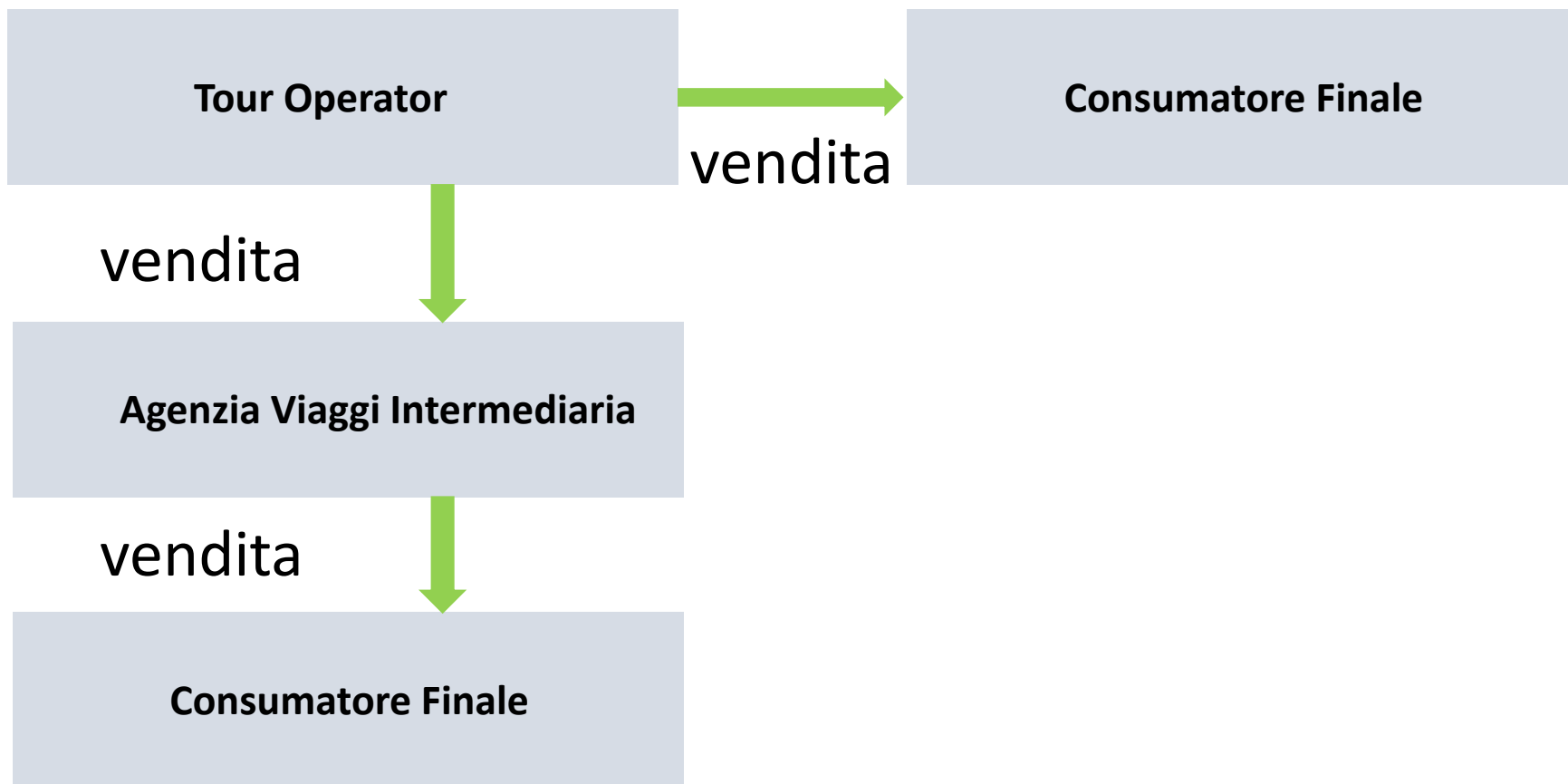
L'Agenzia Organizzatrice vende direttamente al consumatore finale:

- ❑ Il proprio pacchetto turistico,
- ❑ La propria escursione,
- ❑ Il servizio singolo pre-acquisito presso il fornitore del servizio



# Agenzie Organizzatrici

---



# Documentazione vendita in regime 74 ter

---

## Fattura 74-ter

L'Agenzia organizzatrice emette una fattura art. 74-ter nei confronti del consumatore finale:

- ❑ senza separata indicazione dell'Iva
- ❑ emette fattura anche se non richiesta dal cliente
- ❑ la fattura deve essere emessa non oltre il momento del saldo del viaggio o dell'inizio del viaggio, se antecedente

# Documentazione vendita in regime 74 ter

---

## Fattura vendita 74-ter

Sulla fattura devono essere inserite le seguenti indicazioni:

- ❑ “Operazione con iva assolta ai sensi del D.M. 30/07/99 n. 340”
- ❑ “La fattura non costituisce titolo per la detrazione dell’Iva”
- ❑ “Regime del margine – Agenzie di Viaggio”
- ❑ Oltre all’indicazione se trattasi di prestazioni entro la ue o fuori

# Documentazione vendita in regime 74 ter

---

## Bollo

- ❑ Soggetto a bollo € 2,00: se la fattura 74-ter è relativa a servizi turistici effettuati fuori UE o Misti e se l'importo della stessa è superiore a € 77,47
- ❑ Non soggetto a bollo: se la fattura 74-ter è relativa a servizi turistici effettuati nella UE, in quanto l'importo esposto è comprensivo di iva (art. 6, Tab. Allegato B, 26.10.1972 n. 642 e succ. mod.)

# Documentazione vendita in regime 74 ter

---

## **Autofattura**

L'Agenzia organizzatrice (T.O.) emette, entro il mese successivo, una Autofattura mensile riepilogativa per le commissioni riconosciute sui viaggi incassati nel mese. L'intermediario annota senza la contabilizzazione dell'imposta.

Gli intermediari possono effettuare l'annotazione senza dover attendere autofattura, sulla base degli elementi indicati nei documenti scambiati con t.o.