



**Il Gestionale per la contabilità e la fatturazione
dei Professionisti, Enti e delle Medie e Piccole Imprese.**

www.contabilita-pmi.it www.QuickMastro.it

MANUALE AGENZIE DI VIAGGIO

ART. 74 TER

by QuickMastro S.r.l.

**Rispetta l'ambiente:
consulta questo manuale in formato digitale.**

Indice

1.NOZIONI DI BASE.....	3
2.CREAZIONE AZIENDA SPECIALE AGENZIA DI VIAGGI.....	4
3.PIANO DEI CONTI E ALIQUOTE IVA SPECIALI.....	5
3.1 PIANO DEI CONTI – Mastri specifici per costi	5
3.2 PIANO DEI CONTI – Mastri specifici per ricavi.....	5
3.3 ALIQUOTE IVA SPECIALI.....	6
4. REGISTRAZIONI CONTABILI DELLE AGENZIE DI VIAGGIO.....	6
4.1 BIGLIETTERIA	6
4.2 CORRISPETTIVI.....	6
4.3 SERVIZI E BENI (ACQUISTO).....	6
4.4 SERVIZI DIVERSI DAI PACCHETTI (VENDITA).....	7
4.5 VIAGGI INTERAMENTE EXTRA U.E. - ACQUISTO E VENDITA	7
4.6 VIAGGI MISTI - ACQUISTO E VENDITA	7
4.7 VIAGGI INTERAMENTE U.E. - ACQUISTO E VENDITA	12
4.8 FATTURE EMESSE DA UN TOUR OPERATOR	13
5.RESOCONTO IVA E VERSAMENTO	14
6.INFORMAZIONI SU QuickMastro.....	15

1. NOZIONI DI BASE

La presente guida è destinata agli utilizzatori del software QuickMastro che si trovano a dover gestire la **contabilità delle agenzie di viaggio in regime speciale IVA art. 74 ter DPR 633/1972**.

Il software può essere utilizzato direttamente ed autonomamente rispetto ai gestionali specifici per le agenzie di viaggio e in alcuni casi può riprendere i dati da tali software.

La completa e corretta importazione dati da archivi generati da altri software gestionali è comunque un processo che deve essere sempre verificato dal responsabile della contabilità.

Prima di ogni importazione dati è sempre consigliabile eseguire uno o più copie di backup globali.

2. CREAZIONE AZIENDA SPECIALE AGENZIA DI VIAGGI

Alle agenzie di viaggio si applica una normativa fiscale speciale che attualmente è disciplinata dall'art. **74-ter**, D.P.R. 633/1972 in materia di IVA.

Considerate le peculiarità di tale regime fiscale è necessario creare un'azienda contabile con natura giuridica "9 Agenzia di Viaggio – Art. 74 ter." ed impostare il flag "Regime Agenzia di viaggio (art. 74 ter)" come evidenziato nella figura sotto.

CREAZIONE NUOVA AZIENDA

Sigla Azienda:

Denominazione:

Anno di esercizio:

Natura giuridica:

Periodo IVA:

Piano dei Conti:

Anno solare

Data inizio esercizio: Data fine esercizio:

N.B. Le aziende/ditte aperte durante l'anno dovranno comunque utilizzare l'opzione anno solare.

Opzioni / regimi speciali

Contabilità semplificata

Fatture di vendita con IVA ad esigibilità differita

Anagrafica comune

Ventilazione

Regime Agricoltori (art.34) Reg.1

Plafond Fisso

Plafond Mobile

Regime Agenzie di viaggio (art.74 ter):

Aliq.IVA per lo scorporo regime Ag.Viaggio Art.74 ter.:

Regime associazioni sportive (L.398/91)

IVA Forfettaria

Credito di Costo anno precedente:

Il regime art.74 ter. viene applicato al registro delle vendite e dei corrispettivi num.1

Esegui

Premere F10 per confermare i dati inseriti e procedere con la creazione dell'azienda.

ESC Uscita

Nel caso si tratti di un'attività preesistente inserire l'eventuale credito di costo derivante dall'anno precedente.

ATTENZIONE: il regime fiscale ex art. 74 ter viene applicato solamente al registro delle vendite n.1 (causale FV), degli acquisti n. 1 (causale FA) e dei corrispettivi (causale CO).

3. PIANO DEI CONTI E ALIQUOTE IVA SPECIALI

Le aziende contabili create in regime di art. 74 ter sono dotate di un piano dei conti e delle aliquote IVA speciali.

Il piano dei conti può essere modificato ed adattato secondo le personali esigenze mentre le aliquote IVA non devono essere modificate.

3.1 PIANO DEI CONTI – Mastri specifici per costi

3	-03	0055	IVA ART.74TER (VIAGGI UE)
3	-03	0056	SERVIZI ALBERGHIERI 74TER UE
3	-03	0057	SERVIZI DI TRASPORTO A-M-T 74TER UE
3	-03	0058	GUIDE E ACCOMPAGNATORI 74TER UE
3	-03	0059	ALTRI ACQUISTI 74TER UE
3	-03	0060	SERVIZI ALBERGHIERI 74TER EXTRAUE
3	-03	0061	SERVIZI DI TRASPORTO 74TER EXTRAUE
3	-03	0062	GUIDE/ACCOMPAGNATORI 74TER EXTRAUE
3	-03	0063	ALTRI ACQUISTI 74TER EXTRAUE
3	-03	0064	SERVIZI ALBERGHIERI 74TER MISTI
3	-03	0065	SERVIZI DI TRASPORTO AMT 74TER MISTI
3	-03	0066	GUIDE/ACCOMPAGNATORI 74TER MISTI

3.2 PIANO DEI CONTI – Mastri specifici per ricavi

4	-01	0010	RICAVI DA VENDITE
4	-01	0011	RICAVI DI INTERMEDIAZIONE
4	-01	0012	VENDITE DI VIAGGI DI INTERMEDIAZIONE
4	-01	0013	VENDITE DI BIGLIETTERIA
4	-01	0014	VENDITE DI VIAGGI PROPRI
4	-01	0015	COMMISSIONI HOTEL
4	-01	0016	ALTRI RICAVI
4	-01	0017	VENDITE VIAGGI 74TER UE
4	-01	0018	VENDITE VIAGGI 74TER EXTRAUE
4	-01	0019	VENDITE VIAGGI ART74TER MISTI

3.3 ALIQUOTE IVA SPECIALI

Le aliquote IVA specifiche che devono essere utilizzate dalle agenzie di viaggio per l'applicazione del metodo detrattivo "base da base" sono riportate nella tabella che segue.

- **F74EXT** = per acquisti e vendite di viaggi **interamente fuori della U.E.**
- **F74MFU** = per acquisti e vendite **MISTO** per la parte **FUORI U.E.**
- **F74MUE** = per acquisti e vendite **MISTO** per la parte **U.E.**
- **F74UE** = per acquisti e vendite **interamente U.E.**

4. REGISTRAZIONI CONTABILI DELLE AGENZIE DI VIAGGIO

Le registrazioni contabili delle agenzie di viaggio in regime speciale art. 74TER DPR 633/72 devono essere eseguite utilizzando le causali: FA, FV e CO.

Le altre causali possono essere utilizzare per registrare le fatture alle quali si applica una rivalsa IVA ordinaria es. ricavi per emissioni di biglietti etc.

4.1 BIGLIETTERIA

Per fatture di biglietteria acquistate e vendute si consiglia di utilizzare le causali **FA2** e **FV2** (acquisto e rivendita dei soli viaggi) mentre si può utilizzare la causale: **FV3** per registrare le autofatture (registro IVA ad hoc).

In questo modo le registrazioni di tali acquisti avranno separata indicazione e non saranno "confuse" con i registri IVA 74 ter.

4.2 CORRISPETTIVI

Per la registrazione dei corrispettivi utilizzare la causale "**CO**" associando a ciascun incasso il relativo codice IVA.

4.3 SERVIZI E BENI (ACQUISTO)

Per la registrazione beni o servizi in regime IVA ordinario utilizzare la causale **FA2** (acquisto).

4.4 SERVIZI DIVERSI DAI PACCHETTI (VENDITA)

Per la registrazione di vendita di beni o servizi in regime IVA ordinario utilizzare la causali **FV2** (vendita).

4.5 VIAGGI INTERAMENTE EXTRA U.E. - ACQUISTO E VENDITA

Per la registrazione di viaggi interamente extra U.E. utilizzare le causali **FA** (acquisto) e **FV** (vendita) avendo cura di selezionare i relativi conti di costo e di ricavo già presenti nel piano dei conti e lo specifico codice IVA: **F74EXT**

Contabilizzare il pagamento o l'incasso delle fatture con le usuali causali es. "**M**", con la contabilizzazione immediata ovvero con l'uso dello scadenzario.

4.6 VIAGGI MISTI - ACQUISTO E VENDITA

Per registrare l'acquisto di viaggi misti utilizzare la causale "FA" avendo cura di determinare per ogni acquisto la percentuale di viaggio U.E. e fuori U.E.

Nell'esempio sotto riportato il viaggio **misto è al 40% in U.E. (aliquota IVA F74MUE) e al 60% fuori della U.E. (aliquota IVA F74MFU). Registrare la fattura come nell'esempio indicato sotto:**

Inserimento Fatture Acquisti

N. Progressivo: **00001**
 Tipo Operazione: **FA**

Periodo IVA: 01/04/2012 - 30/06/2012
 Data registrazione: **30/06/2012**
 Data documento: **30/06/2012**

Allegato:

Registro IVA n.: 2
 Protocollo IVA: **00001**

FATTURA ACQUISTO
 Data competenza IVA: **30/06/2012**

Fornitore:
 Conto: **2010006**
TOUR OPERATOR (FORNITORE)
 Cod. Fiscale: Partita IVA:

Numero FT.: **100**
 Descrizione: **FT.100 TOUR OPERATOR (FORNITORE)**
 Cee/Extracoe/Rev. charge (C/X/R/N): **N**
 IVA di cassa / differita:
 Totale Fattura: **1,210.00**

Dati Contabili | Risconti

Cod. Conto	Descrizione Conto	Importo	Aliq. IVA	Imposta	Vent.	Descriz. aggiuntiva
3030064	SERVIZI ALBERGHIERI 74TER MISTI	484.00	F74MUE	Art. 74 ter.	N	ACQ. MISTI UE 40%
3030064	SERVIZI ALBERGHIERI 74TER MISTI	726.00	F74MFU	Art. 74 ter.	N	ACQ. MISTI FUORI 60%
		0.00		0.00	N	
		0.00		0.00	N	
		0.00		0.00	N	
		0.00		0.00	N	
		0.00		0.00	N	
		0.00		0.00	N	
		0.00		0.00	N	
		0.00		0.00	N	
		1210.00		0.00		1210.00

Conto IVA: **1070012** **IVA C/ACQUISTI**

Esc Annulla | F2 Mastrini | F4 Nuovo Conto | F5 Cancella Riga | F6 Nota di Credito | F10 Conferma | F11 Conferma + BC

Registra
 Annulla
 Registra + BC

Le aliquote IVA indetraibili sono: I20, I10, I04, ...

La data di registrazione deve ricadere nel mese/trimestre del periodo IVA !

La fattura di vendita del viaggio misto deve essere registrata con modalità analoghe. Infatti si deve registrare la fattura **avendo cura di ripartire l'imponibile vendita nelle stesse proporzioni degli acquisti.** Nel nostro esempio il viaggio è al 40% in U.E. (aliquota IVA F74MUE) e al 60% fuori della U.E. (aliquota IVA F74MFU).

Prezzo Viaggio euro 2.000

40% = 800 quota viaggio in U.E.

60% = 1,200 quota viaggio fuori U.E.

PMI Inserimento Fatture Vendita

N. Progressivo: **00003**
 Tipo Operazione: **FV**

Periodo IVA: 01/04/2012 - 30/06/2012
 Data registrazione: **30/06/2012**
 Data documento: **30/06/2012**

Registro IVA n.: **6**
 Protocollo IVA: **00001**

FATTURA VENDITA

Data competenza IVA: **30/06/2012**

Allegato:

Anno di rif. della Fattura: **2012**

Cliente: Conto: **1050004** **ROSSI MARIO (CLIENTE)**
 Cod. Fiscale: Partita IVA:

Registra Annulla

Numero FT.: **1** Cee / Extracce / Reverse charge (C / X / R / N) **N**
 Descrizione: **FT.00001 ROSSI MARIO (CLIENTE)** IVA ad esigibilità differita/di cassa

Totale Fattura: **2,000.00**

Dati Contabili | Risconti

Cod. Conto	Descrizione Conto	Importo	Aliq. IVA	Imposta	Vent.	Descriz. aggiuntiva
4010019	VENDITE VIAGGI ART74TER MISTI	800.00	F74MUE	Art. 74 ter.	N	MISTI UE 40%
4010019	VENDITE VIAGGI ART74TER MISTI	1,200.00	F74MFU	Art. 74 ter.	N	MISTI FUORI UE 60%
		0.00		0.00	N	
		0.00		0.00	N	
		0.00		0.00	N	
		0.00		0.00	N	
		0.00		0.00	N	
		0.00		0.00	N	
		0.00		0.00	N	
		0.00		0.00	N	
		2000.00		0.00		2000.00

Conto IVA: **2030010** **IVA C/VENDITE**

ESC Annulla | F2 Mastrini | F4 Nuovo Conto | F5 Cancella Riga | F6 Nota di Credito | F10 Conferma

La data di registrazione deve ricadere nel mese/trimestre del periodo IVA!

Contabilizzare il pagamento o l'incasso delle fatture con le usuali causali es. "M", con la contabilizzazione immediata ovvero con l'uso dello scadenziario.

ESEMPIO di contabilizzazione immediata incasso fattura vendita:

PMI CONTABILIZZAZIONE SCADENZARIO X

Data reg./doc.:

Nota di credito

	Cod.Conto	Descrizione Conto
Cliente:	<input type="text" value="1050004"/>	<input type="text" value="ROSSI MARIO (CLIENTE)"/>
Incassato per:	<input type="text" value="1100001"/>	<input type="text" value="BANCA"/>
Descrizione:	<input type="text" value="FT.00001 ROSSI MARIO (CLIENTE)"/>	

Il conto predefinito per l'incas./pag.to è quello impostato nel menu "UTILITA->CONFIGURAZIONE PARAMETRI CONTABILI"

I conti utilizzabili e visualizzabili per i pagamenti devono appartenere alla categoria "L" Liquidità.

Data	Importo	Giorni	Pagamento	Codice	N.Prog.	D/A
<input type="text" value="30/06/2012"/>	<input type="text" value="2.000.00"/>			<input type="text" value="1100001"/>		<input type="text" value="D"/>

Totale

Abilita variazione dell'importo

ESC Uscita F10 Conferma

ESEMPIO DI INCASSO FATTURA:

Registrazione incasso di una fattura attiva:
 banca/cassa in **DARE** → cliente in **AVERE**

PMI VISUALIZZAZIONE PRIMA NOTA

N. Progressivo: **00004**
 Tipo Operazione: **INSCA**

PRIMA NOTA

Data registrazione: **30/06/2012**
 Data documento: **30/06/2012**

Descrizione: **FT.00001 ROSSI MARIO (CLIENTE)**

Concorrenza sul Reddito Compenso a Terzi

Allegato

Cod. Conto	Descrizione Conto	Importo	Dare/Avere	Descriz. aggiuntiva
1050004	ROSSI MARIO (CLIENTE)	2,000.00	A	
1100001	BANCA	2,000.00	D	
			D	
			D	
			D	
			D	
			D	
			D	
			D	
			D	

Uscita

ESC Uscita

Per il pagamenti fatture di fornitori la scrittura sarà opposta:
 fornitore in **DARE** → cassa/banca di **AVERE**

ESEMPIO di resoconto IVA che deriva dalle registrazioni di viaggi misti:

acquisto misto UE	€ 424	vendita mista UE	€ 800	40%
acquisto misto fuori UE	€ 786	vendita mista fuori UE	€ 1.200	60%
totale acquisti	€ 1.210	totale vendite	€ 2.000	100%

PMI RESOCONTO IVA PERIODICO

Stampa Esporta IVA Registra e riporta il credito/debito IVA al periodo succ. Gestione F24 Contabilizza G/C IVA

Confermare il versamento dovuto per evitare il riporto del debito al periodo succ. <- Bottone -> "Registra e/o riporta il credito/debito IVA".

Resoconto Dettaglio codici IVA INTRASTAT

DETTAGLIO ART.74 TER - REGISTRO N.1 (AGENZIE VIAGGI)

ALIQUOTA DI SCORPORO: 21,00 % APPLICATA FINO AL: 30/06/2012

CORRISPETTIVI (interam. U.E. e Fuori U.E.): 0,00
 INCASSI FATT.VENDITA (interam. U.E. e Fuori U.E.): 0,00
 INCASSI MISTI (U.E.): -800,00
 INCASSI MISTI (FUORI U.E.): -1.200,00
 TOTALE FATTURE DIACQUISTO: 1.210,00

CREDITO DI COSTO PREC.: 0,00
 TOTALE COSTI DEDUCIBILI: 484,00
 TOTALE INCASSI U.E.: -800,00

BASE IMPONIBILE LORDA: -316,00
 IMPONIBILE C/VENDITE ART.74 TER.: -261,16
 IMPOSTA (SCORPORATA) C/VENDITE ART.74 TER.: -54,84

(L'importo delle fatture di vendita incassate coincide con le stampe 'REGISTRO INCASSI E PAGAMENTI FATTURE - ANALITICO')

PROSPETTO A - ART.74 TER (AGENZIE VIAGGI)

RIGO	VIAGGI	CORRISPETTIVI	COSTI	RIGO
1	Interamente nella U.E.	0,00	0,00	1
2	Interamente fuori U.E.	0,00	0,00	2
3	Misti	2.000,00	1.210,00	3
4	TOTALE	2.000,00		4
5	Costi Misti per la parte U.E.		484,00	5
6	Costi Misti per la parte fuori U.E.		726,00	6

DEBITO IVA DOPO LO SCORPORO DEI COSTI

RIGO	IMPORTI	RIGO
7	Percentuale ricavata dai costi misti	40,00 7
8	Corrispettivi misti per la parte U.E.	800,00 8
9	Ammontare dei corrispettivi U.E.	800,00 9
10	Ammontare dei corrispettivi fuori U.E.	1.200,00 10
11	Ammontare dei costi deducibili	484,00 11
12	Credito di costo del periodo precedente da riportare al rigo VG1	0,00 12
13	Base imponibile lorda da riportare al rigo VG2	316,00 13
14	Credito di Costo da riportare al rigo VG3	0,00 14
15	Base imponibile netta (base lorda / 1.21)	261,16 15

#ART74#

4.7 VIAGGI INTERAMENTE U.E. - ACQUISTO E VENDITA

Per la registrazione di viaggi U.E. utilizzare le causali **FA** (acquisto) e **FV** (vendita) avendo cura di selezionare i relativi conti di costo e di ricavo già presenti nel piano dei conti e lo specifico codice IVA: **F74UE**

Contabilizzare il pagamento o l'incasso delle fatture con le usuali causali es. "M", con la contabilizzazione immediata ovvero con l'uso dello scadenziario.

4.8 FATTURE EMESSE DA UN TOUR OPERATOR

Le fatture emesse da un tour operator per la vendita di pacchetti vacanze devono essere registrate nel registro IVA acquisti n.1 con la causale **FA** e successivamente vendute al cliente con fatture che devono essere registrate nel registro IVA vendite n.1 con causale **FV**.

Le aliquote speciali da utilizzare sono le seguenti:

- **F74EXT** = per acquisti e vendite di viaggi **interamente fuori della U.E.**
- **F74MFU** = per acquisti e vendite **MISTO** per la parte **FUORI U.E.**
- **F74MUE** = per acquisti e vendite **MISTO** per la parte **U.E.**
- **F74UE** = per acquisti e vendite **interamente U.E.**

Utilizzando le aliquote IVA sopra indicate lo scorporo dell'IVA sarà applicato e rendicontato secondo il metodo "base da base".

5. RESOCONTO IVA E VERSAMENTO

Il resoconto IVA viene elaborato per periodo es. mese/trimestre o annuale. Il calcolo dell'IVA a debito oppure a credito viene elaborato secondo il principio **IVA da IVA** per le operazioni normali e **base da base** per le operazioni in regime speciale art. 74 ter.

Nel resoconto IVA viene elaborato il saldo a debito o credito con scorporo dell'IVA dall'eventuale debito di costo.

L'eventuale credito di costo viene evidenziato e riportato nel periodo successivo.

Nel resoconto IVA annuale viene elaborato il prospetto "A" per la compilazione della dichiarazione IVA specifica delle agenzie di viaggio.

Attenzione: con la chiusura di un esercizio contabile e la riapertura nel nuovo verificare sempre che l'eventuale credito IVA e/o credito di costo sia riportato al nuovo esercizio ovvero inserirlo nella scheda IVA all'interno della configurazione azienda.

6. INFORMAZIONI SU QuickMastro

Questo manuale è stato predisposto a supporto degli utenti che vogliono utilizzare il software gestionale scaricabile dal sito www.QuickMastro.it.

Il software nasce da un'esperienza decennale del team degli sviluppatori in ambito contabile, fiscale ed informatico.

La *mission* aziendale è quella di creare uno strumento affidabile, potente, e semplice da utilizzare, ma che sia al tempo stesso uno strumento professionale.

Il software si rivolge a piccole e medie imprese PMI, professionisti e tutti coloro che hanno l'esigenza di un gestionale contabile.

buon lavoro

lo staff di QuickMastro