



WEBINAR TRAVEL ADVISOR DEL 28 LUGLIO 2022

AUTOFATTURE ESTERE

1. C'è un codice univoco anche per la Svizzera?

Risposta

*No. Allo stato attuale **solo San Marino ha fatto una convenzione con l'Agenzia delle Entrate italiana**. Le E-fatture, per essere compatibili in più stati, devono avere tutte gli stessi standard e formati.*

2. Noi non siamo un'agenzia IATA, facciamo pochissimi tkt aerei e comunque a noi non fanno la fattura le compagnie, faremo il reverse del documento della prenotazione?

Risposta

Se necessario, sì. Nel fare il reverse charge si crea un'Autofattura che si tiene agli atti.



3. Se le fatture per commissioni sono emesse da esempio Grimaldi o Snav o Flixbus ... sono proprio loro che scrivono semplicemente per esempio: fattura emessa da Grimaldi Group per conto di GP Eventi per commissioni giugno 2022, solo questa dicitura; a fronte di quanto da voi affermato sulla descrizione fattura che non può essere generalista, saremmo sanzionabili noi?

Risposta

*No, queste sono Fatture **emesse in nome e per conto dell'Agenzia** e sono quindi un'altra cosa in quanto emesse da un Soggetto Iva nazionale. Ne abbiamo parlato su Travel Advisor qui: <https://travel-advisor.it/?s=grimaldi>*

4. Se emetto biglietto Venezia-Budapest da bsp , la vendita di questo biglietto è in intermediazione; per lo stesso biglietto acquisto extra bag per 70 euro da sito Swissair che rilascia ricevuta; sulla ricevuta è specificato che l'extra bag è in abbinamento al numero di biglietto da noi emesso in bsp. L'importo di 70 euro per l'extra bag come devo trattarlo? Intermediazione perché in abbinamento a biglietto emesso da bsp e quindi estratto conto ad azienda oppure per questi 70 euro?

Risposta

*Resta un **servizio in Intermediazione**. Nel caso in cui l'ADv chieda un compenso al Cliente si può trattare come un Corrispettivo – Diritto di Agenzia.*



5. Come dobbiamo comportarci in questi casi?

Pacchetto 74/ter, vendita € 4.500,00 destinazione fuori CEE.

Acquisti: - biglietto aereo es. € 1.000 euro - Invoice emessa dalla struttura, fornitore estero, € 2.000,00 - Invoice € 1.000,00 per i servizi di handling e transfer.

Le fatture di acquisto vanno autofatturate ed inviate allo SDI se la destinazione è Cee? Se la vendita supera i 5.000€ (CEE e fuori CEE) le fatture di acquisto devono essere inviate allo SDI?

Risposta

Purtroppo l'Agenzia Entrate, ad oggi, non si è ancora espressa sulle fattispecie dell'art. 74 Ter.

Per quanto riguarda le Vs casistiche si ritiene che:

Pacchetto 74Ter Fuori UE: si tratta di prestazioni tutte effettuate all'Estero quindi rientranti nell'ambito del 7Quater: nessun invio di Autofattura allo SDI; idem come sopra, prestazioni non territorialmente in Italia.

*La vendita non è legata agli acquisti. **La Fattura di vendita se però fatta ad un Soggetto Estero va inviata allo SDI per qualsiasi importo.***

6. Ho questo caso (ambito 74ter): fornitore EXTRA UE ci emette una fattura ad ogni prenotazione, e una nota di credito per ogni cancellazione. Il pagamento della prenotazione avviene al momento della partenza. Secondo voi è necessario la registrazione della fattura e poi della nota di credito in caso di cancellazione (ora con obbligo di emissione del documento elettronico)? Oppure trattandosi di un servizio non fruito posso evitare la registrazione dei documenti (che si stornano)?

Risposta

Se chiediamo all'Agenzia Entrate sicuramente ci rispondono che dobbiamo inviare sia la fattura che la relativa nota di credito ... Il problema potrebbe essere il



*momento in cui la nota di credito a storno arrivi **solo tempo dopo la ricezione della Fattura del viaggio.***

*Si potrebbe applicare la regola che se la nota credito arriva nello stesso mese della relativa fattura, entrambe non si inviano in quanto il servizio turistico **viene subito annullato e l'operazione non viene quindi svolta**; nel caso invece in cui vi sia un lasso di tempo di oltre un mese tra fattura e nota di credito (anche se il concetto dell'annullamento del viaggio è il medesimo), riteniamo sarebbe bene fare l'invio sia dell'Autofattura di acquisto sia della successiva Nota di credito.*

7. Hotel per soggiorno a Parigi, mi faranno fattura sotto i 5000€, quindi non devo fare nulla?

Risposta

Esatto. Si ricade nella fattispecie del 7Quater quindi niente Autofattura sotto i 5mila euro.

8. Un hotel acquistato fuori UE con destinazione fuori UE per 1.200€ ricevo fattura da fornitore e rivendo a cliente privato come viene gestita?

Risposta.

Vedi risposta alla domanda N. 7).

9. Vanno quindi inviati come autofattura TD01 anche i documenti di costo ricevuti per pacchetti 74-ter che non sono fatture?

Risposta

Esatto.



10. Se ho un biglietto aereo es. Easyjet di € 1.000 acquistato per un pacchetto 74/ter in Italia, va applicato il reverse charge?

Risposta

EasyJet è una compagnia aerea low cost internazionale con sede nell'aeroporto di Luton, a Londra.

Pertanto, effettuando anche tratte solo sul territorio Italiano dovrebbe essere identificata in Italia (con P. Iva italiana) ed emettere fatture con Iva al 10%.

Se sono vendite di ticket in intermediazione (come per la maggior parte delle vendite di biglietterie) certamente no.

Se fanno parte di una pratica 74 Ter allora diventa un costo per l'ADV/TO e quindi si deve valutare l'invio allo SDI della Fattura con tipo documento TD01, solo se l'acquisto viene fatto da un Operatore con sede all'Estero:

- . se pratica 74Ter è in Italia l'invio allo SDI deve essere sempre fatto anche se inferiore ai 5mila euro (territorialità italiana);*
- . se pratica Entro UE l'invio allo SDI va fatto solo se la pratica è superiore ai 5mila euro (territorialità estera artt. da 7 a 7 octies);*
- . se pratica Fuori UE l'invio allo SDI va fatto solo se la pratica è superiore ai 5mila euro (territorialità estera artt. da 7 a 7 octies).*

11. Acquisto soggiorno in hotel italiano da fornitore extra UE e come 74 Ter è un TD01 – codice N5?

Risposta

Esatto.