

Tabella A - trattamento IVA in vigore dal 1 gennaio 2010

Intermediazione (in nome e per conto altrui) su prestazioni di servizi
 non soggette a disposizioni particolari, ovunque eseguite
OPERAZIONI BUSINESS TO BUSINESS (B2B)
 (ad esempio intermediazione su prestazioni alberghiere, ecc.)
 (nuovo art. 44 della Direttiva 2006/112/CE, art. 7-ter, comma 1, lett. a), del DPR n. 633/72)

Residenza Agenzia di Viaggi intermediaria	Residenza Committente Soggetto passivo d'imposta	Residenza soggetto che effettua l'operazione principale	Prestazione di intermediazione (compenso d'intermediazione corrisposto all'ADV da cliente soggetto passivo d'imposta)	Provvigione corrisposta dall'Hotel all'ADV	Modello INTRA
ITALIA	ITALIA (soggetto passivo d'imposta)	HOTEL IN ITALIA	SOGGETTA AD IVA (aliquota del 20%)	SOGGETTA AD IVA (aliquota del 20%)	NO
ITALIA	UNIONE EUROPEA (soggetto passivo d'imposta in altro Stato Membro)	HOTEL IN ITALIA	NON SOGGETTA AD IVA ART. 7-TER, c. 1, lett. a), del DPR n. 633/72 (il soggetto comunitario emette auto fattura per il compenso d'intermediazione riconosciuto all'ADV intermediaria con IVA secondo le regole dello Stato membro in cui è identificato)	SOGGETTA AD IVA (aliquota del 20%)	SI per soggetto passivo in UE
ITALIA	FUORI UNIONE EUROPEA	HOTEL IN ITALIA	NON SOGGETTA AD IVA art. 7-ter, c. 1, lett. a), del DPR n. 633/72	SOGGETTA AD IVA (aliquota del 20%)	NO
ITALIA	ITALIA (soggetto passivo d'imposta)	HOTEL IN ALTRO STATO MEMBRO DELL'UE	SOGGETTA AD IVA (aliquota del 20%)	NON SOGGETTA AD IVA art. 7-ter, c. 1, lett. a), del DPR n. 633/72 (il soggetto comunitario emette auto fattura per la provvigione riconosciuta all'ADV intermediaria con l'IVA secondo le regole dello Stato membro in cui è identificato)	SI per hotel
ITALIA	UNIONE EUROPEA (soggetto passivo d'imposta in altro Stato Membro)	HOTEL IN ALTRO STATO MEMBRO DELL'UE	NON SOGGETTA AD IVA art. 7-ter, c. 1, lett. a), del DPR n. 633/72 (il soggetto comunitario emette auto fattura per il compenso d'intermediazione riconosciuto all'ADV intermediaria con IVA secondo le regole dello Stato membro in cui è identificato)	NON SOGGETTA AD IVA (l'Hotel comunitario integra la fattura per la provvigione riconosciuta all'ADV intermediaria con IVA secondo le regole dello Stato Membro in cui è identificato)	SI
ITALIA	FUORI UNIONE EUROPEA	HOTEL IN ALTRO STATO MEMBRO DELLA UNIONE EUROPEA	NON SOGGETTA AD IVA art. 7-ter, c. 1, lett. a), del DPR n. 633/72	NON SOGGETTA AD IVA art. 7-ter, c. 1, lett. a), del DPR n. 633/72 (l'Hotel comunitario emette auto fattura per la	SI per hotel

				provvigione riconosciuta all'ADV intermediaria con IVA secondo le regole dello Stato Membro in cui è identificato)	
ITALIA	ITALIA (soggetto passivo d'imposta)	HOTEL FUORI UNIONE EUROPEA	NON IMPONIBILE IVA ART. 9, C. 1, P. 7, DEL DPR N. 633/72	NON SOGGETTA AD IVA art. 7-ter, c. 1, lett. a), del DPR n. 633/72	NO
ITALIA	UNIONE EUROPEA (soggetto passivo d'imposta in altro Stato Membro)	HOTEL FUORI UNIONE EUROPEA	NON SOGGETTA AD IVA art. 7-ter, c. 1, lett. a), del DPR n. 633/72	NON SOGGETTA AD IVA art. 7-ter, c. 1, lett. a), del DPR n. 633/72	SI per soggetto passivo
ITALIA	FUORI UNIONE EUROPEA	HOTEL FUORI UNIONE EUROPEA	NON SOGGETTA AD IVA art. 7-ter, c. 1, lett. a), del DPR n. 633/72	NON SOGGETTA AD IVA art. 7-ter, c. 1, lett. a), del DPR n. 633/72	NO
UNIONE EUROPEA	ITALIA (Il Committente integra la fattura per il compenso d'intermediazione riconosciuto all'ADV con IVA aliquota del 20%)	HOTEL IN ITALIA	L'ADV comunitaria che riceve il compenso d'intermediazione fattura l'operazione NON SOGGETTA AD IVA	L'Hotel italiano integra la fattura per la provvigione riconosciuta all'ADV con IVA al 20%	NO

OPERAZIONI CON SOGGETTI PRIVATI

Residenza Agenzia di Viaggi intermediaria	Residenza Committente Privato (non soggetto passivo d'imposta)	Residenza soggetto che effettua l'operazione principale	Prestazione di intermediazione (compenso d'intermediazione corrisposto all'ADV da cliente privato non soggetto passivo d'imposta)	Provvigione corrisposta dall'Hotel all'ADV	Modello INTRA
ITALIA	ITALIA (privato non soggetto passivo d'imposta)	HOTEL IN ITALIA	SOGGETTA AD IVA (aliquota del 20%)	SOGGETTA AD IVA (aliquota del 20%)	NO

Note:

per semplicità si richiama l'ipotesi delle intermediazioni su prenotazioni alberghiere in quanto sono le operazioni più ricorrenti ma lo schema si applica anche per le altre categorie di operazioni principali a cui non si applicano disposizioni particolari come ad esempio le intermediazioni su noleggi di mezzi di trasporto;

per semplicità si da per scontato che tutti gli Hotel siano soggetti passivi d'imposta ovvero identificati ai fini IVA anche in ambito comunitario;

se il soggetto committente, che corrisponde la provvigione all'Agenzia di Viaggi è l'Hotel situato in ambito comunitario, quest'ultimo dovrà emettere autofattura per la provvigione riconosciuta all'Agenzia di Viaggi intermediaria;

in generale i diritti di agenzia, intesi quali rimborsi forfetari di spesa, non essendo qualificabili come veri e propri compensi d'intermediazione, sono sempre soggetti ad IVA e devono essere annotati nel registro IVA ordinario dei corrispettivi. Il diritto d'agenzia non è invece soggetto all'obbligo di certificazione fiscale ai sensi dell'art. 2, lettera ff), del DPR n. 696/96.

Sulla base delle nuove regole, l'ADV italiana che rende ad un soggetto passivo non residente una prestazione di intermediazione non rilevante territorialmente in Italia deve emettere una fattura senza applicazione dell'IVA

Tabella B - trattamento IVA in vigore dal 1 gennaio 2010

Intermediazione (in nome e per conto altrui) **su prestazioni di trasporto passeggeri**

SIA OPERAZIONI BUSINESS TO BUSINESS (B2B) SIA BUSINESS TO CONSUMER (B2C)

(nuovo art. 48 della Direttiva 2006/112/CE e art. 9, c. 1, punto 7, del DPR n. 633/72, si veda anche la Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate del 29 settembre 2004, n. 125/E)

Residenza Agenzia di Viaggi intermediaria	Residenza Committente (cliente privato non soggetto passivo d'imposta)	Residenza soggetto che effettua l'operazione principale (Vettore aereo)	Luogo di esecuzione del trasporto	Prestazione di intermediazione (compenso d'intermediazione corrisposto all'ADV dal cliente)	Provvigione corrisposta dal Vettore
ITALIA	ITALIA	ITALIA	ITALIA	SOGGETTA AD IVA (aliquota del 20%)	SOGGETTA AD IVA (aliquota del 20%)
ITALIA	ITALIA	ITALIA	PARTE ITALIA E PARTE ESTERO IN DIPENDENZA DI UN UNICO CONTRATTO	NON IMPONIBILE ART. 9, C. 1, PUNTO 7, DEL DPR N. 633/72	NON IMPONIBILE ART. 9, C. 1, PUNTO 7, DEL DPR N. 633/72
ITALIA	ITALIA	ITALIA	FUORI UNIONE EUROPEA	NON IMPONIBILE ART. 9, C. 1, PUNTO 7 DEL DPR N. 633/72, ULTIMO CAPOVERSO	NON IMPONIBILE ART. 9, C. 1, PUNTO 7 DEL DPR N. 633/72, ULTIMO CAPOVERSO
ITALIA	ITALIA	ITALIA	Tratta percorsa interamente in altri Stati dell'UNIONE EUROPEA	Non soggetta ai sensi dell'art. 7-sexies, comma 1, lett. a), del DPR n. 633/72	SOGGETTA AD IVA ALIQUOTA 20%
ITALIA	UNIONE EUROPEA	ITALIA	ITALIA	SOGGETTA AD IVA ALIQUOTA 20%	SOGGETTA AD IVA ALIQUOTA 20%

Tabella C - trattamento IVA in vigore dal 1 gennaio 2010

Intermediazione (in nome e per conto altrui) **su pacchetti e servizi turistici dei TO**

SIA OPERAZIONI BUSINESS TO BUSINESS (B2B) SIA BUSINESS TO CONSUMER (B2C)

(art. 9, c. 1, punto 7-bis, del DPR n. 633/72 e art. 7-ter, c. 1, lett. a, del DPR n. 633/72)

Residenza Agenzia di Viaggi intermediaria	Residenza soggetto che organizza il pacchetto / servizi turistici (TO)	Luogo di esecuzione del pacchetto / servizi turistici	Provvigione corrisposta dal TO	MODELLO INTRA
ITALIA	ITALIA	ITALIA	Autofattura dei TO con IVA al 20% non contabilizzata dall'ADV	NO
ITALIA	ITALIA	UNIONE EUROPEA	Autofattura dei TO con IVA non imponibile ai sensi dell'art. 9, comma 1, punto 7-bis, del DPR n. 633/72	NO
ITALIA	UNIONE EUROPEA	ITALIA	Fattura emessa dall'ADV fuori campo IVA ai sensi dell'art. 7-ter, comma 1, lett. a), del DPR n. 633/72	SI
ITALIA	UNIONE EUROPEA	UNIONE EUROPEA	Fattura emessa dall'ADV fuori campo IVA ai sensi dell'art. 7-ter, comma 1, lett. a), del DPR n. 633/72	SI
ITALIA	UNIONE EUROPEA	FUORI UNIONE EUROPEA	Fattura emessa dall'ADV fuori campo IVA ai sensi dell'art. 7-ter, comma 1, lett. a), del DPR n. 633/72	SI
ITALIA	FUORI UNIONE EUROPEA	UNIONE EUROPEA	Fattura emessa dall'ADV fuori campo IVA ai sensi dell'art. 7-ter, comma 1, lett. a), del DPR n. 633/72	NO

Tabella noleggio intermediazione

Idem come regola generale per le intermediazioni relative alle prestazioni alberghiere

Mandato senza rappresentanza

Ordine preciso di acquisto di uno specifico servizio da parte di un soggetto committente. Viene utilizzato il principio fiscale della regola del fornitore del servizio e quindi vale il suo regime IVA, purché non precedentemente acquisito nella disponibilità dell'ADV.

Roma, 4 novembre 2010