

## Registrazione acquisto di volo aereo

### Premessa normativa

Le fatture per viaggi aerei per trasporto di persone vanno distinti in base alla tratta e alla compagnia aerea fornitrice (vettore).

L'IVA è attualmente al 10% sui voli nazionali e **NON è detraibile**, salvo che sia oggetto dell'attività d'impresa (art. 19 bis 1 e) DPR 633/72) mentre sui voli internazionali non viene applicata l'iva in quanto il trasporto di persone eseguito in parte nel territorio nazionale e in parte in territorio estero si considera **"servizio internazionale non imponibile iva"**.

Per le tratte Italia/Estero e viceversa viene però applicato un diverso codice Iva per distinguere la tratta nazionale da quella estera.

Schematizziamo l'applicazione Iva in base alla tratta e al vettore:

TRATTA	VETTORE	APPLICAZIONE IVA
Nazionale	Italiano	Iva 10% Indeducibile
Nazionale	Intra Ue / Estraue	Iva 10% Indeducibile +Autofattura TD17
Italia-Estero/Estero-Italia	IT / Ue / Extraue	38% del costo Non Imp. Art. 9 - quota naz.le  62% del costo F.C.I. art. 7 quater 1 b) – quota estera  + Autofattura TD17
Estero-Estero	IT / Ue / Extraue	F.C.I. art. 7 quater 1 b)  + Autofattura TD17

### Voli nazionali

Se la tratta è nazionale occorre valutare la nazionalità del vettore:

a) vettore italiano: si registra la fattura ricevuta in B2B con **Iva 10% Non detraibile** con la causale Fattura di acquisto.

b) vettore Intra UE/Extra UE: va integrata la fattura con **Iva al 10% Non detraibile** e applicato il meccanismo del reverse charge con invio Autofattura **TD17**.

## 1.1 Codici IVA (C 1-1-4)

Utilizzare codice iva al 10% non detraibile simile a questo:

Codice Iva   
 ( Codice 0099 riservato alla ventilazione )  
 aliquota  indetraib. %  indice agg.  <Natura>   
 descrizione  per fatture acquisto intraCEE ? (S/N)  N  
 conto indet.  versamento differito ? (S/N)   
 descr.agg.   
 transazioni servizi intraCEE ? (S/N)  codice servizio   
 abilitazione reverse charge ? (S/N)  S forza spesometro 2016

## 1.2 Causali contabili (C 1-1-6)

Utilizzare le causali abilitate al reverse charge e collegate alla relativa causale autofattura simili a queste (attenzione a compilare correttamente anche la tabella dei conti proposti):

### Causale: AUTOFATTURA SU REGISTRO VENDITE

Codice Causale   
 Descrizione   
 Appartenenza  C Tipo Documento   
 Forza <TipoDocumento> su file XML   
 Descr.reg.IVA   
 Verifica IVA   
 Codice Partita  CONTO DI GIRO REVERSE CHD/A  D  
 Codice Controp.  IVA C/VENDITE  
 Rif. contratto  Cau. TIPO IMPORTO  
 Gest. Data2  T = Tot. docum.  
 D = Iva detraibile  
 N = Iva non detra.  
 I = Imponibile  
 0 = Importo libero  
 R = Reverse charge

Conto	Tipo imp.	Segno	Ver. IVA
111000013	D	D	
111000002	D	A	
111000013	N	D	
111000002	N	A	

### Causale: FATTURA SU REGISTRO ACQUISTI

Codice Causale   
 Descrizione   
 Appartenenza  F Tipo Documento   
 Forza <TipoDocumento> su file XML   
 Descr.reg.IVA   
 Verifica IVA  Etichette consiglio per arQivia   
 Codice Partita  FORNITORI D/A   
 Codice Controp.  VIAGGI E TRASFERTE  
 Rif. contratto  Cau. controp.  Sezione IVA   
 Gest. Data2

Conto	Tipo imp.	Segno	Ver. IVA
201000000	T	A	
312000013	I	D	
111000013	R	A	
111000011	D	D	
319000021	N	D	

FORNITORI  
 VIAGGI E TRASFERTE  
 CONTO D GIRO REVERSE CHARGE  
 IVA C/ACQUISTI  
 IVA INDEDUCIBILE

### 1.3 Registrazione fattura su registro acquisti

Ipotizzando un viaggio interno del valore complessivo di 250 euro, acquistato da vettore estero, la registrazione sarà simile a questa:

Causale 2301 ... FATT.ACQ.VOLI AEREI

Imponibile	IVA	Descrizione IVA	Cb	Descrizione Cb	Importo IVA	Totale riga	Descr. aggiuntiva
250.00	10ND	10% INDED.	NO	cat beni----NORMALE	25.00	275.00	

  

Descrizione	Conto	Descrizione Conto	Importo	Segno	Num. doc.
FATT.REV.CHARGE IT	201005814	AIR FRANCE	250.00	A	25422
	312000013	VIAGGI E TRASFERTE	250.00	D	25422
	111000013	CONTO DI GIRO REVERSE CHARGE	25.00	A	25422
	319000021	IVA NON DEDUCIBILE	25.00	D	25422

Al termine verrà richiesto se "creare la registrazione sul registro vendite" e se "generare il documento per eQBancaDati" a cui rispondere Sì.

Registrazione automatica

**Si vuole creare la registrazione automatica su registro vendite?**

Genera anche documento per eQBancaDati

### 1.4 Registrazione autofattura su registro vendite

Causale 2302 ... AUT.VOLI AEREI TD17

Imponibile	IVA	Descrizione IVA	Cb	Descrizione Cb	Importo IVA	Totale riga	Descr. aggiuntiva
250.00	10ND	10% INDED.	NO	cat beni----NORMALE	25.00	275.00	

  

Descrizione	Conto	Descrizione Conto	Importo	Segno	Num. doc.
	111000013	CONTO DI GIRO REVERSE CHARGE	25.00	D	6/6
	111000002	IVA CVENDITE	25.00	A	6/6

Nel programma di fatturazione elettronica sarà disponibile il documento autofattura TD17 da inviare al sistema di interscambio.

## Voli internazionali Italia>Estero – Estero>Italia

Nel caso di acquisto di volo aereo "internazionale" (volo che attraversa sia l'Italia sia una destinazione Ue o ExtraUE) la circolare 37/E - 29/07/2011 ha previsto le % di suddivisione della tratta:

- **38%** per la tratta nazionale (non imponibile art. 9 DPR 633/72 - **N3.4**)
- **62%** per la tratta estera (fuori campo Iva art. 7 quarter co.1 lettera b) DPR 633/72 – **N2.1**)

Vediamo le ipotesi di acquisto dei voli internazionali:

### Acquisto da vettore italiano

Nel caso di **acquisto da compagnia aerea italiana**, può accadere che il vettore emetta già fattura con gli importi suddivisi. In caso contrario andrà effettuata la suddivisione e registrata con la normale causale Fattura di acquisto.

Per la tratta nazionale si applica l'**iva 10% non deducibile** mentre per la parte rimanente verrà applicato il **Fuori campo iva art. 7 quarter – N2.1**

### Acquisto da vettori esteri (Intra UE o ExtraUE)

Nel caso la compagnia aerea sia estera occorre:

- Integrare la fattura con la suddivisione del costo del volo in base alle percentuali definite dall'Agenzia Entrate;
- Applicare il meccanismo del reverse charge;
- Inviare autofattura TD17 al sistema di interscambio.

Ipotizzando un volo **acquistato da una compagnia estera** costato 800 euro da Milano a NewYork la registrazione dovrà essere fatta seguendo queste indicazioni.

#### 2.1 Codici IVA (C 1-1-4)

I codici Iva da utilizzare dovranno essere abilitati al reverse charge (**non sono soggetti a comunicazione** nei modelli **Intrastat** in quanto servizi "speciali") pertanto verificare che siano codificati similmente agli esempi sotto riportati:

Esempio di codice Iva da utilizzare per il 38% del costo (N.I.art. 9):

Codice Iva	A91		
( Codice 0099 riservato alla ventilazione )			
aliquota	0.00	indetraib. %	0
indice agg.	N <Natura> N3.4		
descrizione	ART. 9C1	per fatture acquisto intraCEE ? (S/N) N	
conto indet.		versamento differito ? (S/N) <input type="checkbox"/>	
descr.agg.	NON IMP. ART. 9 C.1 REV.CH.BIGL.AEREEI		
transazioni servizi intraCEE ? (S/N)	<input type="checkbox"/>		
abilitazione reverse charge ? (S/N)	S		
codice servizio			
forza spesometro 2016	<input type="checkbox"/>		

Esempio di codice Iva da utilizzare per il 62% del costo (F.C.Iva art. 7 quater 1 a b):

Codice Iva

( Codice 0099 riservato alla ventilazione )

aliquota  indetraib. %  indice agg.  <Natura>

descrizione  per fatture acquisto intraCEE ? (S/N)

conto indet.  versamento differito ? (S/N)

descr.agg.

transazioni servizi intraCEE ? (S/N)  codice servizio

abilitazione reverse charge ? (S/N)  forza spesometro 2016

## 2.4 Causali contabili (C 1-1-6)

Utilizzare le causali abilitate al reverse charge e collegate alla relativa causale autofattura simili a quelle descritte al [punto 1.2](#).

## 2.5 Registrazione fattura su registro acquisti

Ipotizzando un viaggio del valore complessivo di 800 euro, acquistato da vettore estero, la ripartizione del costo del volo sarà per il 38%, pari a 304 euro, per la tratta nazionale e per il 62%, pari a 496 euro, per la tratta estera. La registrazione sarà simile a questa:

Causale  ...

Imponibile	IVA	Descrizione IVA	Cb	Descrizione Cb	Importo IVA	Totale riga	Descr. ag
304.00	A91	ART. 9C1	NO	cat beni----NORMALE	0.00	304.00	
496.00	A7Q	ART. 7 C.4	NO	cat beni----NORMALE	0.00	496.00	

  

Descrizione	Conto	Descrizione Conto	Importo	Segno
FATT.ACQ.VOLI INTERNAZ.	201005814	AIR FRANCE	800.00	A
	312000013	VIAGGI E TRASFERTE	800.00	D

Al termine verrà richiesto se "creare la registrazione sul registro vendite" e se "generare il documento per eQbancadati" a cui rispondere Sì.

Registrazione automatica

**?** Si vuole creare la registrazione automatica su registro vendite?

Genera anche documento per eQBancaDati

## 2.6 Registrazione autofattura su registro vendite

Il programma genererà in automatico la registrazione (non avendo un importo iva e non potendo lasciare le contropartite a zero viene utilizzato il conto di giro con l'imponibile in dare e avere che si annulla).

Causale 2302 ... AUT.VOLIAEREI TD17

Imponibile	IVA	Descrizione IVA	Cb	Descrizione Cb	Importo IVA	Totale riga	Descr. a
304.00	A91	ART. 9C1	NO	cat beni---NORMALE	0.00	304.00	
496.00	A7Q	ART. 7 C.4	NO	cat beni---NORMALE	0.00	496.00	

  

**CONTROPARTITE** Sbilancio contabile

Descrizione	Conto	Descrizione Conto	Importo	Segno
▶ AUTOF.VOLI INTERN.TD17	111000010	CONTO DI GIRO PER IVA CEE	800.00	A
Ft. 458745 - 30-06-23	111000010	CONTO DI GIRO PER IVA CEE	800.00	D

Nel programma di fatturazione elettronica sarà disponibile il documento autofattura TD17 da inviare al sistema di interscambio.

## Voli internazionali Estero – Estero

Nel caso di acquisto di volo aereo "internazionale" che non attraversa il territorio italiano, il servizio sarà interamente Fuori Campo Iva art. 7 quater c.1 b) anche nel caso di vettore italiano.

Nel caso di vettore estero occorre registrare l'operazione con il meccanismo del reverse charge e inviare autofattura TD17 al sistema di interscambio.

Pertanto sarà sufficiente utilizzare:

### 3.1 Codici IVA (C 1-1-4)

I codici Iva da utilizzare devono essere abilitati al reverse charge similmente all'esempio che segue:

Codice Iva

( Codice 0099 riservato alla ventilazione )

aliquota  indetraib. %  indice agg.  <Natura>

descrizione  per fatture acquisto intraCEE ? (S/N)

conto indet.  versamento differito ? (S/N)

descr.agg.

transazioni servizi intraCEE ? (S/N)  codice servizio

abilitazione reverse charge ? (S/N)  forza spesometro 2016

### 3.2 Causali contabili (C-1.1.6)

Utilizzare le causali abilitate al reverse charge e collegate alla relativa causale autofattura simili a quelle descritte al punto [1.2](#).

### 3.3 Registrazione

#### Fattura su registro acquisti

Ipotizzando un viaggio del valore complessivo di 1000 euro, acquistato da vettore estero, la registrazione sarà simile a questa:

IVA							
Imponibile	IVA	Descrizione IVA	Cb	Descrizione Cb	Importo IVA	Totale riga	Descr. aggiuntiva
1000.00	A7Q	ART. 7 C.4	NO	cat beni----NORMALE	0.00	1000.00	

  

CONTROPARTITE						Sbilancio contabile
Descrizione	Conto	Descrizione Conto	Importo	Segno	Num. doc.	
FATT.ACQ.VOLI INTERNAZ.	201005814	AIR FRANCE	1000.00	A	31521	
	312000013	VIAGGI E TRASFERTE	1000.00	D	31521	

Al termine verrà richiesto se "creare la registrazione sul registro vendite" e se "generare il documento per eQbancadati" a cui rispondere Si.

Registrazione automatica

**?** Si vuole creare la registrazione automatica su registro vendite?

Genera anche documento per eQBancadati

### 3.4 Registrazione autofattura su registro vendite

Il programma genererà in automatico la registrazione (non avendo un importo iva e non potendo lasciare le contropartite a zero viene utilizzato il conto di giro con l'imponibile in dare e avere che si annulla).

IVA							
Imponibile	IVA	Descrizione IVA	Cb	Descrizione Cb	Importo IVA	Totale riga	Descr. aggiuntiva
1000.00	A7Q	ART. 7 C.4	NO	cat beni----NORMALE	0.00	1000.00	

  

CONTROPARTITE						Sbilancio contabile
Descrizione	Conto	Descrizione Conto	Importo	Segno	Num. doc.	
AUTOF.VOLI INTERN.TD17	111000010	CONTO DI GIRO PER IVA CEE	1000.00	A	2/6	
Ft. 31521 - 02-07-23	111000010	CONTO DI GIRO PER IVA CEE	1000.00	D	2/6	

Nel programma di fatturazione elettronica sarà disponibile il documento autofattura TD17 da inviare al sistema di interscambio.