LO SVOLGIMENTO DI ATTIVITA' TURISTICA E

IL CONTRATTO TIPO PER IL TURISMO SOCIALE

In questo spazio riproponiamo uno degli argomenti maggiormente oggetto di interesse e di equivoci da parte delle associazioni non profit, è l'organizzazione di viaggi e soggiorni turistici.

Fiscalmente ricordiamo che siamo in presenza di un'attività sempre e comunque commerciale, salvo che non si tratti di associazioni di promozione sociale le cui finalità assistenziali siano riconosciute dal Ministero dell'Interno.

Per questi ultimi enti l'attività è non commerciale ai fini IRES e commerciale ai fini IVA.

Dal punto di vista amministrativo, inoltre, soltanto le associazioni di promozione sociale sono autorizzate a svolgere attività turistica e ricettiva in favore dei propri soci.

Occorre considerare, pertanto, che l'attività turistica esercitata dai circoli è quasi sempre una semplice intermediazione fra il socio e l'agenzia di viaggi e/o il tour operator, sicché la posizione dell'ente non è quella di acquirente del viaggio e successivo rivenditore dello stesso ai propri associati, ma è quella di soggetto che riceve un mandato dai propri soci a procurare presso terzi viaggi e soggiorni a condizioni maggiormente vantaggiose rispetto a quelle che possono essere spuntate normalmente sul mercato.

La differenza è sostanziale in quanto, in base alla legge n° 1084/1977 che ratifica la Convenzione di Bruxelles sui contratti di viaggio del 23/04/1970, l'organizzatore di viaggio è qualunque soggetto che assuma abitualmente l'impegno di procurare a terzi, a suo nome e un insieme di prestazioni comprendenti il trasporto, il soggiorno e qualunque altro servizio che ad essi si riferisca, dietro pagamento di un prezzo globale.

L'organizzatore di viaggio è quindi un mandatario senza rappresentanza.

Tale definizione è inoltre espressamente contenuta nell'articolo 3 del decreto n°111/1995.

L'organizzatore di viaggi risponde di qualunque pregiudizio causato al viaggiatore, salvo che egli non provi di essersi comportato da organizzatore diligente.

L'intermediario di viaggio è al contrario qualunque soggetto che assuma abitualmente l'impegno di procurare a terzi, a loro nome, un insieme di prestazioni comprendenti il trasporto, il soggiorno e qualunque altro servizio che ad essi si riferisca, dietro pagamento di un prezzo globale.

L'intermediario di viaggi è quindi un mandatario con rappresentanza.

Quale sarà allora la responsabilità dell'intermediario?

Un caso potrebbe verificarsi se l'ente acquista per il socio un viaggio diverso da quello commissionato.

Questa differenza non risulta tuttavia dalle carte finali, in quanto nella realtà molto spesso la fattura finale viene, per comodità o per errore, intestata all'associazione.

Se così è, allora, occorre rimuovere questa anomalia, e cioè la fatturazione diretta del viaggio in capo all'ente, fatturazione che, in sede di controllo, fa apparire all'amministrazione finanziaria quest'ultimo quale compratore di viaggi e successivo rivenditore degli stessi, e cioè come imprenditore commerciale, con tutto

ciò che ne deriva ai fini IVA (posto che l'attività in questione non è stata decommercializzata anche ai fini dell'imposta sul valore aggiunto, ma soltanto ai fini IRES e IRAP).

Il corretto comportamento da seguire per chi non "organizza viaggi e soggiorni", ma fa da semplice "intermediario", è dunque quello riportato nella bozza di contratto che vi proponiamo in questo bollettino informativo, e che prevede la fatturazione in capo all'effettivo fruitore del servizio turistico, e cioè il socio, nonché la possibilità per il circolo di farsi riconoscere una percentuale a titolo di rimborso spese dall'agenzia di viaggio, percentuale che dovrà essere regolarmente fatturata alla stessa, in quanto attività di natura commerciale.

Se l'associazione svolge una mera intermediazione ed agisce in nome e per conto dei propri soci, avendone ricevuto espresso mandato, allora dovrà comportarsi in questo modo:

1) adempiere con diligenza al mandato ricevuto, e cioè prenotare i viaggi commissionati dai propri soci alle condizioni dagli stessi richieste;
2) firmare i contratti di viaggio in nome e per conto dei propri soci;
3) fornire agli stessi soci i titoli del viaggio, precisando sin dall'inizio che l'ente sta svolgendo una mera intermediazione e non sta organizzando un viaggio;
4) NON RICHIEDERE ALCUNA FATTURAZIONE IN NOME PROPRIO, in quanto il contratto di viaggio viene stipulato direttamente fra il socio e il fornitore finale dello stesso.

A livello di scritture contabili l'attività di intermediazione non comporterà per l'associazione né un costo né un ricavo.

L'ente raccoglie il denaro dai soci e lo gira *in toto* all'agenzia: si tratta di una partita di giro di movimenti finanziari in S.P.

L'unico elemento rilevante fiscalmente sarà l'eventuale provvigione corrisposta dall'agenzia di viaggi all'associazione, per la quale andrà emessa regolare fattura.

.----------

IL CONTRATTO TIPO PER IL TURISMO SOCIALE

Visti i numerosi quesiti inerenti il trattamento contabile e fiscale del turismo sociale praticato dalle Associazioni……. ed in genere dagli enti non commerciale, riteniamo opportuno fornire le seguenti delucidazioni e precisazioni.

Organizzazione di viaggi e soggiorni turistici

L'ente non commerciale organizza viaggi e soggiorni turistici quando opera sul mercato rivolgendosi ad operatori commerciali ed acquista dagli stessi uno o più servizi, assumendo in tal modo un vero e proprio rischio di impresa. Detti acquisti vengono successivamente assemblati dall'ente, anche in modo diverso rispetto all'acquisto originario, per essere rivenduti ai propri associati.

Nessun mandato all'acquisto in nome e per conto del socio e, correlativamente, nessun mandato all'incasso ed al pagamento per conto dell'agenzia di viaggio e del tour operator viene pertanto ricevuto dall'ente, che invece opera in

questo caso da imprenditore, acquistando a proprio rischio e pericolo i singoli viaggi (anche mediante la tecnica del c.d. vuoto per pieno) al fine di rivenderli agli associati o anche a terzi.
In questo caso si tratta di un'attività sempre e comunque commerciale, la quale necessita anche di un'idonea autorizzazione sotto il profilo amministrativo.
Tuttavia, nel caso si tratti di enti affiliati ad un organismo di secondo livello le cui finalità assistenziali siano state riconosciute dal ministero dell'interno, e che abbia assunto la qualificazione tributariamente agevolata di associazione di promozione sociale, l'organizzazione di viaggi e soggiorni turistici può essere svolta dai circoli ad esso affiliati in totale irrilevanza fiscale ai fini delle imposte dirette (e non anche ai fini IVA) e senza necessità di richiedere una specifica organizzazione amministrativa, posto che la stessa viene riconosciuta automaticamente per legge (cfr. legge n°383/2000).

Intermediazione nell'organizzazione di viaggi e soggiorni turistici da parte di terzi

Laddove l'ente non commerciale non organizzi in prima persona viaggi e soggiorni turistici, ma si rivolga, in nome e per conto dei propri associati, ad operatori commerciali, l'attività è qualificabile come semplice intermediazione.
Detta attività è fiscalmente irrilevante, a meno che l'ente stesso non contratti con l'agenzia di viaggi o il tour operator un corrispettivo per la propria attività di intermediazione; in tal caso, dovrà essere emessa regolare fattura ed il compenso percepito dall'ente sarà l'unico provento commerciale da contabilizzare a conto economico.
Gli incassi relativi alle prenotazioni dei viaggi che l'ente effettua in nome e per conto dei propri soci ed a beneficio dell'agenzia di viaggi o del tour operator devono essere contabilizzati nello stato patrimoniale come debito dell'ente; detto debito sarà saldato al momento della fatturazione del viaggio.
La fattura deve necessariamente essere intestata ai soci che hanno acquisito i viaggi (eventualmente domiciliati presso la sede dell'ente).

Si fornisce, per maggior chiarimento, un contratto tipo che l'ente dovrebbe stipulare con l'agenzia di viaggio e/o il tour operator nel caso in cui agisca come semplice intermediario.

OFFERTA DI SERVIZI TURISTICI

In ……., il _____
Il Sig_____/la società _____, esercente l'attività di _____, di seguito per brevità anche detto "offerente", con la presente scrittura

Premesso

- che il L'Associazione _____ è un'associazione costituita nelle norme di legge previste per in materia riguardante l' associazionismo.
- che l'Associazione ……. è ente non commerciale di carattere associativo il quale persegue finalità culturali e ricreative a favore dei propri soci;

- che, nell'ambito delle finalità istituzionali, l'Associazione …… intende consentire ai soci l'accesso ad attività turistiche organizzate da terzi a prezzo di particolare favore mediante l'acquisto collettivo per nome e per conto dei propri soci dei medesimi servizi;
- che l'offerente _____ offre al pubblico viaggi propri e/o di terzi / prestazioni turistiche;
- che l'offerente _____ intende, nell'ambito della propria attività commerciale, offrire ai soci dell'Associazione …… viaggi e soggiorni, nonché servizi turistici a prezzo di particolare favore

tutto ciò premesso l'offerente _____

Propone

All'Associazione …… la vendita dei seguenti servizi alle seguenti condizioni.

Articolo 1
Modalità dell'offerta

La presente offerta costituisce proposta ferma e irrevocabile sino alla data del _____.

Non è ammessa alcun tipo di proroga tacita.

Articolo 2
Oggetto dell'offerta

L'offerente _____ offre ai soci dell'Associazione……. i seguenti servizi turistici:

……..

(indicare il singolo viaggio, ovvero la tipologia di viaggi es. Crociere Costa ecc.)

Articolo 3
Prezzi

I viaggi (indicati al punto precedente) sono offerti ai seguenti prezzi, i quali sono da intendersi compresivi di IVA e di ogni eventuale onere:

Viaggio	Prezzo
_____	_____
_____	_____
_____	_____

L'offerente potrà successivamente comunicare iniziative promozionali o prezzi di ulteriore favore integrando tale parte dell'offerta anche mediante fax. In tal caso ogni altro elemento dell'offerta si intenderà esteso e valido per ogni successiva offerta.

Articolo 4
Modalità di prenotazione

L'Associazione…… raccoglierà le prenotazioni nominative dei propri soci e le farà pervenire all'offerente a mezzo fax o mediante altro mezzo idoneo preventivamente concordato. Le disponibilità saranno confermate dall'offerente entro 48 ore dall'invio, trascorse le quali le prenotazioni si intenderanno tacitamente confermate.

Articolo 5
Consegna dei titoli di viaggio

I titoli di viaggio verranno consegnati presso la sede dell'Associazione…….. entro _____ giorni dalla partenza. Per ogni giorno di ritardo nella consegna dei predetti titoli rispetto al termine pattuito, l'agenzia si impegna a versare all'Associazione……. una penale di lire _____ (oltre l'IVA di legge).

Articolo 6
Modalità di pagamento

L'Associazione……. provvederà al pagamento dei viaggi prenotati per nome e per conto dei propri soci secondo le seguenti modalità:

…..

…..

…..

…..

Nessun pagamento dovrà esser effettuato prima della consegna da parte dell'agenzia offerente di un estratto conto indicante la quantità e la natura dei servizi prestati.

Per la biglietteria marittima ed aerea il saldo avverrà contestualmente alla consegna dei titoli di viaggio.

Laddove i singoli associati dell'Associazione…….. acquirenti dei viaggi dovessero richiedere la fattura, la stessa sarà emessa dall'offerente agli stessi, domiciliandoli – a richiesta – anche presso l'Associazione medesima.

E' espressamente vietata la fatturazione all'Associazione,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,.

Articolo 7
Penali

L'agenzia applicherà ai soci le seguenti penali

- _____ se la disdetta avverrà entro _____ giorni dalla partenza;
- _____ ecc.

(in alternativa)

L'agenzia applicherà ai soci le penali previste dalle singole offerte, al netto di una riduzione del _____ %.

Le penali verranno corrisposte dall'Associazione…….. in nome e per conto dei propri soci entro 30 giorni dalla disdetta.

Articolo 8
Responsabilità

L'agenzia è l'unica responsabile dell'organizzazione e del buon fine dei servizi offerti. Ogni onere e rischio derivante dall'attività di organizzazione di viaggi e soggiorni nonché delle prestazioni di trasporto sono a suo esclusivo carico e dei soggetti da essa rappresentati.

All'Associazione ……. non compete alcun obbligo salvo quelli qui espressamente indicati.

Eventuali contestazioni circa la qualità o l'effettuazione del servizio potranno essere mosse dal socio viaggiatore o dall'Associazione……. in nome e per conto di questo.

Articolo 9
Rimborso delle spese

L'agenzia riconosce all'Associazione…….. un importo pari al ___% (oltre l'IVA di legge) dell'importo complessivo dei viaggi effettuati dai propri soci a titolo di rimborso delle spese telefoniche, amministrative e diverse – inclusa la diffusione di materiale informativo circa l'oggetto della presente offerta, per il quale l'offerente metterà a disposizione dell'Associazione …….. il materiale necessario – sostenute dall'Associazione……. nel compimento dell'attività di raccolta delle prenotazioni e delle ulteriori attività da questo compiute in nome e per conto dei propri soci.

La liquidazione della percentuale di spettanza all'Associazione…… di cui al comma precedente, sarà determinata con cadenza _____ sul complessivo volume di affari prodotto nel medesimo termine. Entro 10 giorni dalla fine del _____, l'organizzatore invierà all'Associazione…… un estratto conto con il

calcolo dell’importo che verrà a quest’ultimo corrisposto a titolo di rimborso spese. Ricevuto l’estratto conto, l’Associazione…….. invierà regolare fattura all’organizzatore, previa aggiunta dell’IVA di legge.

L’organizzatore bonificherà l’importo all’Associazione…… entro 15 giorni dal ricevimento della fattura. In nessun caso, l’organizzatore corrisponderà l’importo dovuto all’Associazione…….. mediante compensazione con gli importi da quest’ultimo dovuti per il saldo di singoli viaggi prenotati dai propri soci.

Articolo 10

Autorizzazione alla divulgazione delle informazioni

L'agenzia autorizza all’Associazione…….. a diffondere presso i propri soci i servizi offerti, nonché a far uso di marchi e denominazioni dell'agenzia e degli altri soggetti da questa rappresentati assumendo ogni responsabilità circa l'utilizzo di tali elementi distintivi dell'impresa.

L'offerente informa l’Associazione che per il booking ed ogni ulteriore comunicazione relativa a quanto contenuto nella presente offerta sono a disposizione i Sig.ri _____ tel _____ fax _____, i quali sono informati della presente iniziativa.

L'Offerente L’Associazione……