Federcongressi

Spettabile
AGENZIA DELLE ENTRATE
DIREZIONE CENTRALE
NORMATIVA E CONTENZIOSO
Torre A
Via Cristoforo Colombo 426 C/D
ROMA

oggetto: **Richiesta di consulenza giuridica ai sensi dell'art. 11/Legge 27 luglio 2000 n. 212 circa problematiche proprie del settore dell'organizzazione congressuale e degli eventi in ordine all'applicazione dell'IVA, alla modalità di fatturazione e all'applicazione delle imposte sui redditi.**

La scrivente FEDERCONGRESSI, Associazione con sede in Roma – Piazzale Konrad Adenauer n. 8 - C.F. 97357330584 e P.IVA 08368631001, telefono 06.49270874 - fax 06.49389184 - e-mail segreteria@federcongressi.it, che ha rappresentanza nazionale di secondo livello delle aziende che operano nel settore congressuale e degli eventi, essendosi costituita per volontà delle associazioni di primo livello del settore (ITALCONGRESSI – AIMP – APICEF - MEET IN ITALY – SITE – MPI), in persona del Presidente, legale rappresentante, Paolo Zona, nato Torino il 31.12.1969 C.F. ZNOPLA69T31L219P sottopone la presente richiesta di

CONSULENZA GIURIDICA

ai sensi della legge in oggetto e in riferimento alla circolare 99 del 18/5/2000, circa l'applicazione dell'IVA, la modalità di fatturazione dei servizi di organizzazione congressuale e degli eventi in genere e l'applicazione delle imposte sui redditi alla luce

Sede Operativa e Amministrativa
Via degli Ausoni 7, 00185 Roma
Tel: 0649270874
Fax: 0649389184
Email: federcongressi@federcongressi.it

Sede Legale
Piazzale Adenauer, 8 00144 Roma

Codice Fiscale 97357330584
P.IVA 08368631001

delle ultime disposizioni in materia (art. 83, comma 28 bis – ter e quater D.L. 112/25.6.2008 così convertito dalla legge n. 133 del 6..8.2008).

FATTO

Lo svolgimento dell'attività di "organizzazione congressuale", intendendo richiamare con questa sintetica identificazione l'organizzazione di una pluralità di fattispecie di eventi, convention, riunioni, corsi di aggiornamento, ecc., si realizza con diverse modalità che, in particolare per quanto riguarda l'applicazione dell'IVA, presentano difficoltà interpretative se vengono confrontate con la prassi che negli anni è intervenuta sull'argomento. Il riferimento è, in particolare, alla risoluzione n. 168/04.06.2002 non dichiarata espressamente superata, per la parte che attiene l'esigenza della fatturazione con applicazione dell'aliquota diversificata in relazione alla natura del servizio prestato, dalla circolare n. 6/E del 3.3.2009 "Ulteriori chiarimenti in merito al corretto trattamento fiscale delle spese relative a prestazioni alberghiere e a somministrazioni di alimenti e bevande – Articolo 83, commi 28-bis, ter, quater e quinquies del decreto legge 25 giugno 2008 n. 112, convertito con modificazioni dalla legge 6 agosto 2008, 133."

Come noto infatti la ris. 168/2002 ammetteva la detraibilità dell'imposta subita per l'acquisizione di prestazioni alberghiere e somministrazione di alimenti e bevande da parte dell'operatore, prestatore del servizio, in quanto afferente l'attività caratteristica dell'impresa, solo nel caso in cui tali servizi venissero fatturati in modo distinto e con aliquota propria al fine di impedire la detraibilità dell'IVA da parte del consumatore finale, non essendo ancora intervenuto il riconoscimento della detraibilità oggettiva dell'iva inerente tali servizi e introdotta dalla legge 133/2008.

Tale esigenza di fatturazione analitica confligge, molto spesso, con le modalità di erogazione del servizio che le aziende congressuali si trovano a gestire nella quotidianità della loro attività e che di seguito si elencano:

1) congresso organizzato in proprio (allegato SK.1)
2) congresso organizzato in appalto (allegato SK.2)
3) altre tipologie, la cui soluzione è riconducibile ai casi 1 e 2 (allegato SK. 3)

Sede Operativa e Amministrativa
Via degli Ausoni 7, 00185 Roma
Tel: 0649270874
Fax: 0649389184
Email: federcongressi@federcongressi.it

Sede Legale
Piazzale Adenauer, 8 00144 Roma

Codice Fiscale 97357330584
P.IVA 08368631001

Mentre si rinvia, al fine di una migliore comprensione della problematica, agli allegati citati che schematizzano i rapporti che si vengono a stabilire tra committente e prestatore del servizio, si sintetizzano di seguito le modalità di esecuzione del servizio sottostante alle tipologie organizzative di un congresso sopra indicate.

1) **congresso organizzato in proprio**

   Con lettera di incarico da parte di un Presidente del Congresso o di Presidente di una Società/Associazione Scientifica/Culturale si affida l'Organizzazione dell'evento all'organizzatore congressuale per la gestione in proprio dello stesso. L'evento è quindi economicamente rilevante per l'organizzatore. In questo caso l'Organizzatore mette insieme tutti i servizi necessari all'organizzazione dell'evento al fine di un risultato finale che si concretizza con la trattazione scientifico-culturale (o politica) da trattare. Provvede inoltre a vendere tutti i servizi che gli saranno richiesti sia da singoli sia da aziende.

2) **congresso organizzato in appalto (entrate con mandato senza rappresentanza)**

   Con la stipula di un contratto di appalto la Società/Associazione Scientifica/Culturale/Politica affida l'organizzazione del Congresso all'Organizzatore congressuale. Il corrispettivo stabilito si determina contrattualmente dalla sommatoria dei costi diretti, indiretti e di un fee spettante all'Organizzatore, oppure lo stesso corrispettivo può essere forfetariamente stabilito senza alcun riferimento ai costi.

   Nel primo caso il corrispettivo viene documentato mediante il rilascio di un consuntivo riportante il dettaglio dei costi di tutti i servizi che sono stati acquistati singolarmente, dei costi indiretti sostenuti dall'organizzatore e del fee dell'Organizzatore stesso.

   Per quanto concerne le entrate previste per il congresso esse potranno essere gestite dallo stesso Organizzatore, normalmente con contratto di mandato senza rappresentanza.

3) **altre tipologie di congressi ed eventi la cui soluzione rientra nei casi sopra esposti o comunque noti:**

Sede Operativa e Amministrativa
Via degli Ausoni 7, 00185 Roma
Tel: 0649270874
Fax: 0649389184
Email: federcongressi@federcongressi.it

Sede Legale
Piazzale Adenauer, 8 00144 Roma

Codice Fiscale 97357330584
P.IVA 08368631001

a. congresso in proprio con eventuale partecipazione alle spese da parte della Società/Associazione Committente qualora le entrate siano inferiori ai costi
b. evento acquisito mediante cessione del diritto di sfruttamento economico del congresso e del marchio steso (congresso in proprio dietro pagamento di un prezzo)
c. delegazione i cui acquisti sono affidati all'organizzatore con un mandato senza rappresentanza

In tutti i casi prospettati, le prestazioni fornite dall'impresa/agenzia congressuale sono l'esito della combinazione di vari elementi tra i quali (e spesso per importi significativi) i servizi alberghieri e/o la somministrazione di alimenti e bevande, che non sempre sono direttamente attribuibili al singolo partecipante perché concorrono alla creazione del "servizio congressuale" nel suo insieme.

Inoltre, in presenza di contratto di appalto tra l'impresa/agenzia congressuale e il committente, dove il corrispettivo è determinato dalla sommatoria dei vari costi più il fee spettante all'organizzatore o anche da un corrispettivo forfetariamente determinato, la scomposizione nella fattura del corrispettivo contrattuale unitariamente pattuito in esecuzione di un contratto che ha per oggetto il risultato economico unitario, comporta di fatto lo snaturamento giuridico del contratto di appalto, così come descritto dagli artt. 1655 e seguenti del Codice Civile.

Una considerazione particolare va fatta rispetto alla fatturazione delle quote di iscrizione, svolta dall'organizzatore nell'esercizio del mandato senza rappresentanza o anche nell'organizzazione in proprio del congresso.

Spesso infatti il coffee break, sempre presente nello svolgimento di un congresso, di un seminario e simili, è normalmente incluso nella quota di iscrizione, il cui pagamento attribuisce ai partecipanti il diritto di accedere ai lavori della conferenza, include l'uso degli spazi, il materiale scientifico necessario per seguire in modo proficuo il dibattito che si svolgerà in tale ambito e anche la possibilità di utilizzare un servizio di bar/ristoro, di lunch o cena di lavoro senza variazione del valore della quota in relazione alla scelta o meno da parte del partecipante di utilizzare tale offerta. Il servizio che viene fornito al singolo

Sede Operativa e Amministrativa
Via degli Ausoni 7, 00185 Roma
Tel: 0649270874
Fax: 0649389184
Email: federcongressi@federcongressi.it

Sede Legale
Piazzale Adenauer, 8 00144 Roma

Codice Fiscale 97357330584
P.IVA 08368631001

partecipante rappresenta, anche in questo caso, e in modo evidente, un unicum che è rappresentato – appunto - dal diritto di partecipare al congresso.

Una diversa considerazione va senz'altro fatta nell'ipotesi della cena sociale posta a carico dei partecipanti e quindi identificabile come servizio diretto di somministrazione di alimenti e bevande, la cui esigenza di fatturazione specifica e per natura appare evidente, così come deve avvenire per il servizio alberghiero richiesto espressamente da un partecipante per sé o per l'accompagnatore.

Si pone a questo punto la problematica relativa alla necessità o meno di continuare ad evidenziare distintamente in fattura il corrispettivo relativo ai servizi alberghieri, di ristorazione, nonché a qualsiasi altra tipologia di servizio, assoggettando ciascun servizio ad aliquota propria, anche nell'ipotesi di contratto di appalto o di altre fattispecie contrattuali ad esso assimilabili, aventi ad oggetto la realizzazione di convegni e congressi.

Passiamo ora alla problematica del reddito di impresa, svolgendo alcune considerazioni circa le novità introdotte dalla L. n. 133/2008 all'art. 54, comma 5 e 109, comma 5 del T.U.I.R., che hanno modificato la deducibilità dal reddito di impresa delle spese alberghiere e di ristorazione, che se non rientrano nell'oggetto dell'attività propria dell'impresa (Agenzia Entrate circ. 6/E del 3/3/2009 n. 10), viene limitata al 75%.

Tale norma, dettata da evidenti ragioni di gettito, non trova applicazione per le imprese/agenzie congressuali che possono essere assimilate a tutti gli effetti agli operatori turistici (identificati nel documento dell'Agenzia con il termine di "tour operator") per i quali la circolare n. 6/E sopra citata precisa "*...Infatti atteso che l'attività propria dei tour operator e delle agenzie di viaggi consiste nell'organizzazione e nella commercializzazione di viaggi e soggiorni, non può essere posta in dubbio l'inerenza a detta attività delle spese sostenute per l'acquisto di servizi alberghieri e di somministrazione di alimenti e bevande, i quali costituiscono uno dei componenti essenziali dei sevizi turistici forniti ai consumatori finali*".

Ma in relazione a questo argomento, l'Agenzia delle Entrate – Direzione Centrale Normativa e Contenzioso con un parere espresso in data 12/2/2009 a seguito di interpello presentato da un'impresa del settore circa l'esigenza di continuare l'applicazione delle indicazioni della ris. 168/2002 a proposito della fatturazione distinta dopo l'entrata in vigore della L. 133/2008, ha riproposto l'esecuzione della fatturazione differenziata con la

Sede Operativa e Amministrativa
Via degli Ausoni 7, 00185 Roma
Tel: 0649270874
Fax: 0649389184
Email: federcongressi@federcongressi.it

Sede Legale
Piazzale Adenauer, 8 00144 Roma

Codice Fiscale 97357330584
P.IVA 08368631001

seguente motivazione: "*...Pur essendo venuta meno ai fini IVA l'esigenza di indicare distintamente il corrispettivo relativo alle prestazioni in parola, tuttavia, l'evidenziazione in fattura dei corrispettivi relativi alle prestazioni alberghiere e di somministrazione di alimenti e bevande continua ad essere necessaria ai fini delle imposte sul reddito. Essa consente, infatti, al cliente di dedurre dal reddito d'impresa, nella misura prevista dall'art. 109 del TUIR, le spese sostenute per l'acquisto di tali servizi. Di conseguenza, nonostante da quanto rappresentato nell'istanza di interpello si deduca che, sotto il profilo civilistico, l'attività di organizzazione di eventi di vario tipo, costituisce una prestazione unitaria, articolata in una serie di servizi diversi, che concorrono, in esecuzione di un contratto di appalto, al raggiungimento di un risultato unico, il corrispettivo fatturato dalla società istante al proprio cliente, per le esigenze fiscali sopradescritte, dovrà contenere l'indicazione separata delle somme riferibili alle prestazioni alberghiere e di somministrazione di cibi e bevande.*".

L'Ufficio in sostanza chiede all'impresa turistica di fornire uno strumento di controllo al lavoro di indagine.

Da ultimo, e sempre a proposito del reddito d'impresa, occorre qui richiamare la recente Risoluzione n. 225/E del 18 agosto 2009, nella quale l'Agenzia – rispondendo all'interpello del contribuente ALFA Spa che sottoponeva il quesito circa la *totale* deducibilità di spese alberghiere e di ristorazione sostenute per ospitalità a clienti dell'azienda pur non costituendo oggetto dell'attività esercitata dalla ALFA – ribadisce che il caso della totale deducibilità delle spese in questione è da ritenersi valido per "*... alcune limitate fattispecie. Si tratta, in particolare, dell'ipotesi relativa ad un impresa che distribuisce buoni pasto e rimborsa ai pubblici esercizi convenzionati l'importo corrispondente ai ticket e del caso di un soggetto che svolge l'attività di tour operator. L'integrale deducibilità delle spese in esame* – prosegue l'Agenzia – *è stata consentita sulla base della considerazione che le stesse, nel primo caso, concorrono direttamente alla produzione dei ricavi dell'impresa e, nel secondo, costituiscono un componente essenziale dei servizi turistici forniti ai consumatori finali*".

Alla luce di quanto sopra riportato, ci pare evidente l'esigenza di un chiarimento circa:

a) l'individuazione della tipologia di impresa da ricomprendere nell'accezione *"TOUR OPERATOR"*

Sede Operativa e Amministrativa
Via degli Ausoni 7, 00185 Roma
Tel: 0649270874
Fax: 0649389184
Email: federcongressi@federcongressi.it

Sede Legale
Piazzale Adenauer, 8 00144 Roma

Codice Fiscale 97357330584
P.IVA 08368631001

b) il significato di "componente essenziale dei servizi turistici forniti ai consumatori finali" la cui misura sembra, nella Risoluzione n. 225/E, messa in relazione ad una presunta quantificazione (componente essenziale) e al tipo di destinatario (consumatori finali) e non principalmente al fatto che tale servizio (turistico) costituisce oggetto dell'attività propria dell'impresa, così come richiamato nella circolare n. 6/E e quale è il caso delle imprese congressuali

SOLUZIONE PROSPETTATA

Argomento "I.V.A."

Per effetto delle modifiche apportate all'art. 19-bis1, lett. e), D.P.R. 633/72 dall'art. 83, comma 28bis D.L. 112/2008, l'imposta relativa a prestazioni alberghiere e a somministrazione di alimenti e bevande è divenuta oggettivamente detraibile nei confronti della generalità dei contribuenti (seppure nei limiti previsti dalle regole generali che secondo la vigente normativa presiedono all'esercizio del diritto di detrazione dell'imposta alla pari della generalità dei servizi non trattati dall'art. 19 bis 1 D.P.R. 633/72).

E' venuta pertanto meno l'esigenza che aveva spinto l'Agenzia delle Entrate ad imporre l'indicazione separata in fattura dei servizi in questione (rif. Ris. 168/2002) al fine di impedire la detraibilità dell'IVA da parte del consumatore finale.

Quindi, facendo riferimento in particolare alla fattispecie del contratto di appalto o ad altra forma contrattuale a questo assimilabile, in cui il servizio reso consista in una prestazione unitaria, si potranno applicare le regole generali previste dalla norma tributaria e quindi il corrispettivo globalmente espresso sarà assoggettato ad aliquota ordinaria senza differenziazione in fattura delle varie componenti che lo determinano.

Per le argomentazioni svolte nella descrizione del FATTO, la stessa soluzione potrà essere adottata per la fatturazione delle quote di iscrizione al congresso, seminario e simili anche se il corrispettivo dovesse comprendere la libera possibilità da parte del partecipante di usufruire del servizio di ristorazione (coffee break, lunch o cena).

Nel caso in cui i servizi dovessero essere forniti individualmente e richiesti in modo separato nonché nei casi in cui gli accordi contrattuali definissero il corrispettivo in modo

Sede Operativa e Amministrativa
Via degli Ausoni 7, 00185 Roma
Tel: 0649270874
Fax: 0649389184
Email: federcongressi@federcongressi.it

Sede Legale
Piazzale Adenauer, 8 00144 Roma

Codice Fiscale 97357330584
P.IVA 08368631001

unitario e in assenza di contratto di appalto, la fatturazione avverrà per singolo servizio e l'imposta sarà addebitata sulla base dell'aliquota prevista per lo specifico servizio.
In tutti i casi l'IVA a monte sarà totalmente detraibile.

Argomento "Reddito di impresa"

A proposito delle modificazioni introdotte dalla L. 133/2008 agli artt. 54 e 109 T.U.I.R. e della circolare n. 6/E del 3/3/09 che esclude dalla loro applicazione le imprese per le quali le spese per servizi alberghieri e di ristorazione costituiscono componenti essenziali dei servizi forniti in quanto costituiscono oggetto dell'attività propria dell'impresa, comprendendo in questo modo anche le imprese del settore congressuale, gli operatori del settore potranno, su richiesta del committente e/o in esecuzione del contratto di appalto o similare sottoscritto, fornire eventuali prospetti di dettaglio delle spese senza per questo essere considerati in difetto presso l'Amministrazione Finanziaria della mancata esposizione in fattura di tali spese e senza alcun pregiudizio circa la deducibilità delle stesse dal reddito di impresa al cento per cento delle spese sostenute.

CONCLUSIONI

In merito alle questioni sopra descritte si chiede a Codesta Amministrazione ai sensi dell'art. 11 Legge n. 212/2000 e del D.M. 26 aprile 2001 n. 209 di indicare nei modi e nei termini prescritti, il proprio parere circa la soluzione interpretativa prospettata, ritenuta conforme alla legge.

Roma, 02.10.2009

In fede.

FEDERCONGRESSI

Il Presidente

Dott. Paolo Zona

Allegati: SK. 1 –
SK. 2 –
SK. 3 –

Sede Operativa e Amministrativa
Via degli Ausoni 7, 00185 Roma
Tel: 0649270874
Fax: 0649389184
Email: federcongressi@federcongressi.it

Sede Legale
Piazzale Adenauer, 8 00144 Roma

Codice Fiscale 97357330584
P.IVA 08368631001

Federcongressi

SK. 1

MODALITA' DI SVOLGIMENTO DELL'ATTIVITA' CONGRESSUALE

1) CONGRESSO ORGANIZZATO IN PROPRIO

Con lettera di incarico da parte di un Presidente del Congresso o di Presidente di una società Scientifica si affida l'organizzazione dell'evento all'organizzatore congressuale per la gestione in proprio dello stesso. L'evento è quindi economicamente rilevante per l'organizzatore. In questo caso l'Organizzatore mette insieme tutti i servizi necessari all'organizzazione dell'evento al fine di un risultato finale che si concretizza con la trattazione scientifica della materia da trattare. Provvede inoltre a vendere tutti i servizi che gli saranno richiesti dai partecipanti individuali, sia aziende.

ESEMPIO DI TERRITORIALITA' ITALIANA (tenuto conto della Ris. Ag. Entrate 367/2008)
(cambia con eventi territorialmente rilevanti all'estero o per singoli servizi rilevanti all'estero)

CONGRESSO IN PROPRIO (costi):
Sede Congresso
Hostess
Impianti Tecnici
Costo Relatori
Hotel
Coffee Break
Ristoranti
Tipografia
Ecc.

VENDITA DI SINGOLI SERVIZI A INDIVIDUALI:	
Iscrizione	Iva 20%
Viaggi	Iva 10% - Art.9 - Art.7
Hotel	Iva 10%
Ristoranti	Iva 10%
Transfer Htl-Sede Congresso	Iva 10%
Trasporto con mezzi pubblici da Piazza	es. art. 10
Pubblicità	Iva 20%

DELEGAZIONI (PARTECIPAZIONE OSPITI DI AZIENDA) con richiesta di singoli servizi da addebitare in base alle quantità per i relativi costi unitari	
Iscrizione	Iva 20%
Viaggi	Iva 10% - Art.9 - Art.7
Hotel	Iva 10%
Ristoranti	Iva 10%
Transfer Htl-Sede Congresso	Iva 10%
Trasporto con mezzi pubblici da Piazza	es. art. 10
Pubblicità	Iva 20%

DELEGAZIONI (PARTECIPAZIONE OSPITI DI AZIENDA) con stipula di un contratto di appalto il cui corrispettivo si determina con la sommatoria dei costi diretti, indiretti e fee	
Iscrizione	Iva 20%
Viaggi	
Hotel	
Ristoranti	
Transfer Htl-Sede Congresso	
Trasporto con mezzi pubblici da Piazza	
Pubblicità	

17

Sede Operativa e Amministrativa
Via degli Ausoni 7, 00185 Roma
Tel: 0649270874
Fax: 0649389184
Email: federcongressi@federcongressi.it

Sede Legale
Piazzale Adenauer, 8 00144 Roma

Codice Fiscale 97357330584
P.IVA 08368631001

Federcongressi

SK2

2) CONGRESSO ORGANIZZATO IN APPALTO (ENTRATE CON MAND. SENZA RAPPRESENTANZA)

Con la stipula di un contratto di appalto la Società Scientifica affida l'organizzazione del Congresso all'Organizzatore congressuale. Il corrispettivo stabilito si determina contrattualmente dalla sommatoria dei costi diretti, indiretti e di un fee spettante all'organizzatore, oppure lo stesso corrispettivo può essere forfettariamente stabilito senza alcun riferimento ai costi. Nel primo caso il corrispettivo viene documentato mediante rilascio di un consuntivo riportante il dettaglio di tutti i servizi che sono stati acquistati singolarmente, relativi costi, costi indiretti sostenuti dall'organizzatore, fee dell'organizzatore stesso. Per quanto concerne le Entrate previste per il congresso, esse potranno essere gestite dallo stesso organizzatore, normalmente con contratto di Mandato senza Rappresentanza.

Sede Operativa e Amministrativa
Via degli Ausoni 7, 00185 Roma
Tel: 0649270874
Fax: 0649389184
Email: federcongressi@federcongressi.it

Sede Legale
Piazzale Adenauer, 8 00144 Roma

Codice Fiscale 97357330584
P.IVA 08368631001

Federcongressi

SK.3

3. ALTRE TIPOLOGIE DI CONGRESSI ED EVENTI, LA CUI SOLUZIONE RIENTRA NEI CASI SOPRA ESPOSTI O COMUNQUE GIA' CONOSCIUTI:

-CONGRESSO IN PROPRIO CON EVENTUALE PARTECIPAZIONE ALLE SPESE DA PARTE DELLA SOCIETA' SCIENTIFICA, QUALORA LE ENTRATE SIANO INFERIORI AI COSTI;

-EVENTO ACQUISITO MEDIANTE CESSIONE DEL DIRITTO DI SFRUTTAMENTO ECONOMICO DEL CONGRESSO E DEL MARCHIO (CONGRESSO IN PROPRIO DIETRO PAGAMENTO DI UN PREZZO)

-DELEGAZIONE I CUI ACQUISTI SONO AFFIDATI ALL'ORGANIZZATORE CON UN MANDATO SENZA RAPPRESENTANZA (segue le regole del Mandato senza rappresentanza: nella fatturazione al Cliente si mantiene la oggettività della prestazione, ma non anche la soggettività e territorialità, quando quest'ultima dipende dal soggetto che effettua la prestazione)

17

Sede Operativa e Amministrativa
Via degli Ausoni 7, 00185 Roma
Tel: 0649270874
Fax: 0649389184
Email: federcongressi@federcongressi.it

Sede Legale
Piazzale Adenauer, 8 00144 Roma

Codice Fiscale 97357330584
P.IVA 08368631001