

Materiał pomocniczy dla nauczycieli kształcących w zawodzie:

TECHNIK TURYSTYKI WIEJSKIEJ

przygotowany w ramach projektu „Praktyczne kształcenie nauczycieli zawodów branży hotelarsko-turystycznej”

Priorytet III. Wysoka jakość systemu oświaty

Poddziałanie 3.4.3 Upowszechnienie uczenia się przez całe życie – projekty konkursowe





Zasady rozliczania imprez i usług turystycznych





Zasady rozliczania imprez i usług turystycznych

- Kalkulacja kosztów imprezy ma miejsce po ustaleniu i zatwierdzeniu programu imprezy turystycznej. Skutkiem dokonania kalkulacji jest określenie ceny imprezy.
- Prawidłowe sporządzenie kalkulacji wymaga posiadania wielu dokładnych danych, tzn. cen poszczególnych świadczeń, znajomości przepisów prawnych dotyczących podatku VAT, umiejętności analizowania rynku oraz odpowiednie przygotowanego programu.
- Na kalkulację imprezy turystycznej ma wpływ typ imprezy turystycznej. W zależności bowiem od rodzaju imprezy turystycznej (impreza zagraniczna przyjazdowa i wyjazdowa, impreza krajowa) sporządzający kalkulację będzie miał do czynienia z różnymi walutami.



Zasady rozliczania imprez i usług turystycznych

Elementy tworzące kalkulację imprezy turystycznej:

- koszt świadczeń,
- marżę biura,
- stawkę akwizycyjną dla agenta (prowizja od sprzedaży),
- podatek VAT.



Zasady rozliczania imprez i usług turystycznych

Koszt świadczeń

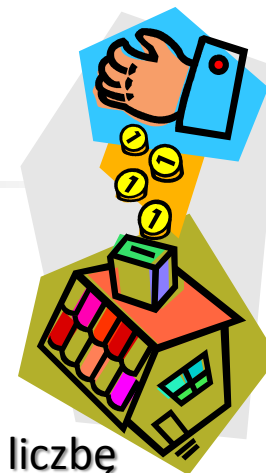
Jest to kwota netto, jaką należy uiścić dostawcom usług

(w złotych dla imprez krajowych, w danej walucie kraju dla wycieczek zagranicznych)

Koszty świadczeń dzieli się na **koszty stałe** (ponoszone bez względu na liczbę uczestników) i **koszty zmienne** (zależne od liczby uczestników).

- **Koszty stałe** – wynagrodzenia pilota, koszt świadczeń, z których korzysta pilot, usługi przewodnickie, usługi czarterowe, opłaty rezerwacyjne,
- **Koszty zmienne** – koszty niewykupione w czarterze, bilet wstępu do atrakcji turystycznych, bilety komunikacyjne, koszty ubezpieczenia.

Koszt miejsca bezpłatnego - dla imprez krajowych, oznacza przeznaczenie jednego miejsca zlecającego imprezę, w imprezach sprzedawanych z wolnej akwizycji jest przeznaczone m.in. na cele promocyjne, w turystyce zagranicznej przyjazdowej może być przeznaczone dla partnera zagranicznego. Koszt miejsca bezpłatnego oznacza również koszty związane z podróżą kierowcy (nocleg, wyżywienie).





Zasady rozliczania imprez i usług turystycznych

Wysokości marży biura

Jest to narzut do kosztów świadczeń imprezy.



Zadaniem marży jest pokrycie kosztów związanych z prowadzeniem działalności biura, *np. kosztów reklamy, zakupu materiałów biurowych, wynagrodzenia pracowników czy opłaty za dzierżawę.*

Ponadto marża powinna pokryć koszty poniesione w związku z organizacją danej imprezy, a także zapewnić przedsiębiorstwu zysk.

Wysokość marży zależy od osoby sporządzającej kalkulację i jej rozeznania na rynku turystycznym.

Na wielkość marży ma wpływ atrakcyjność oferty, przejawiająca się w zapotrzebowaniu potencjalnych klientów na daną ofertę, oraz oczekiwana przez klientów stabilność cen, a także istniejąca na rynku konkurencja.

Wysokość marży w biurach podróży waha się w przedziale 5-20%.



Zasady rozliczania imprez i usług turystycznych

Stawka akwizycyjna dla agenta (prowizja od sprzedaży).

Występuje w przypadku sprzedaży imprezy turystycznej przez agenta.

Jest to kwota doliczana do ceny, jaką płaci nabywca imprezy turystycznej, a która przeznaczona jest dla agenta sprzedającego imprezę w imieniu organizatora.

Podatek VAT Jedynym podatkiem wliczonym w cenę imprezy turystycznej jest powszechnie obowiązujący podatek od towarów i usług – VAT



Zasady naliczania tego podatku, podstawy opodatkowania, sposób ewidencjonowania oraz wszystkie inne kwestie związane z tym podatkiem są zawarte w **ustawie o podatku od towarów i usług** z dnia 11 marca 2004 r. z późn.zm.



Zasady rozliczania imprez i usług turystycznych

Podatek VAT

Warto wspomnieć, iż zgodnie z wymogami unijnymi (Dyrektywa IV) od 1 maja 2004 roku zostały wprowadzone szczególne procedury opodatkowania usług turystycznych.



Wszelkie transakcje dokonywane przez biura podróży dla realizacji podróży są traktowane jako jedna usługa świadczona przez biuro podróźnemu.

Usługa ta podlega opodatkowaniu w kraju, w którym biuro podróży ustanowiło siedzibę swojej działalności lub ma zakład stały, z którego świadczy usługę.

Zasady rozliczania imprez i usług turystycznych

Podatek VAT

Podmioty wykonujące usługi turystyczne mogą opodatkować swoje usługi w następujący sposób:

- **Podatnik, który sam wykonuje usługę, posiadając odpowiednią bazę noclegowo - żywieniową i środki transportu, zatrudnia pilotów i opiekunów, rozlicza podatek od towarów i usług na zasadach ogólnych.**

Dokonuje odliczenia podatku naliczonego związanego z zakupami związanymi bezpośrednio z daną usługą, natomiast obrót z tytułu wykonywania przedmiotowych usług opodatkowuje według stawki podstawowej 23%.



- **Podatnik, który dokonuje zakupu towarów i usług w celu zapewnienia konsumentowi odpowiednich warunków pobytowych, rozlicza podatek od marży liczonej jako różnica pomiędzy należnością, jaką ma zapłacić konsument usługi, a ceną nabycia poszczególnych jej składników.**



Zasady rozliczania imprez i usług turystycznych

Podatek VAT

Podmioty wykonujące usługi turystyczne mogą opodatkować swoje usługi w następujący sposób – c.d.

- **Podatnik, który oprócz towarów i usług nabytych wykorzystuje również usługi własne, powinien odrębnie:**
 - ustalić podstawę opodatkowania od towarów i usług własnych i rozliczyć podatek według ogólnych zasad,
 - ustalić podatek od towarów i usług nabytych, opodatkowując marżę.



Zasady rozliczania imprez i usług turystycznych

Dodatkowe elementy, wpływające na wysokość zrealizowanej marży, które należy uwzględnić podczas kalkulacji imprezy turystycznej:

- **Czarter** – zamówienie określonych usług (przede wszystkim transportowych i noclegowych) w: określonym terminie, w określonej jakości, określonej ilości i cenie.



W ramach umowy czarteru zamawiający nie ma możliwości rezygnacji z części lub całości zamówionych usług.

W procesie kalkulacji ceny usługi należy wliczyć koszt niesprzedanych miejsc, tzw. ryzyko czarteru, co wiąże się z ustaleniem go na takim poziomie, który w danych warunkach rynkowych nie wpłynie na zbytnie zawyżenie ceny jednostkowej.

Umowa czarteru jest korzystna ze względu na otrzymanie niższej ceny danej usługi, możliwość dysponowania usługą oraz możliwość prowadzenia polityki cenowej w zależności od popytu.



Zasady rozliczania imprez i usług turystycznych

Dodatkowe elementy, wpływające na wysokość zrealizowanej marży, które należy uwzględnić podczas kalkulacji imprezy turystycznej c.d.:

- **zmiana kursu walut** - rozliczenia pomiędzy zagranicznymi usługodawcami prowadzone są w walutach narodowych, co powoduje konieczność ich przeliczania.



W związku z różnicami w czasie pomiędzy sporządzeniem kalkulacji a rzeczywistym czasem sprzedaży imprezy i jej rozliczeniem z usługodawcą należy wziąć pod uwagę **zmianę kursów walut obcych**.



Nie uwzględnienie wahań kursu walut może wpłynąć na niekorzyść (bądź korzyść) zrealizowanego wyniku finansowego.





Zasady rozliczania imprez i usług turystycznych

Dodatkowe elementy, wpływające na wysokość zrealizowanej marży, które należy uwzględnić podczas kalkulacji imprezy turystycznej c.d.:

- **ryzyko nie sprzedania wszystkich miejsc** – Sprzedaż imprezy na wolnym rynku może nieść za sobą ryzyko niesprzedania wszystkich miejsc. Znajduje to odbicie w wyliczeniu kosztów stałych imprezy.

Na przykład jeżeli organizator dysponuje 50 miejscami, a zakłada 10-procentowy poziom ryzyka, koszty stałe będą dzielone przez 45 miejsc.

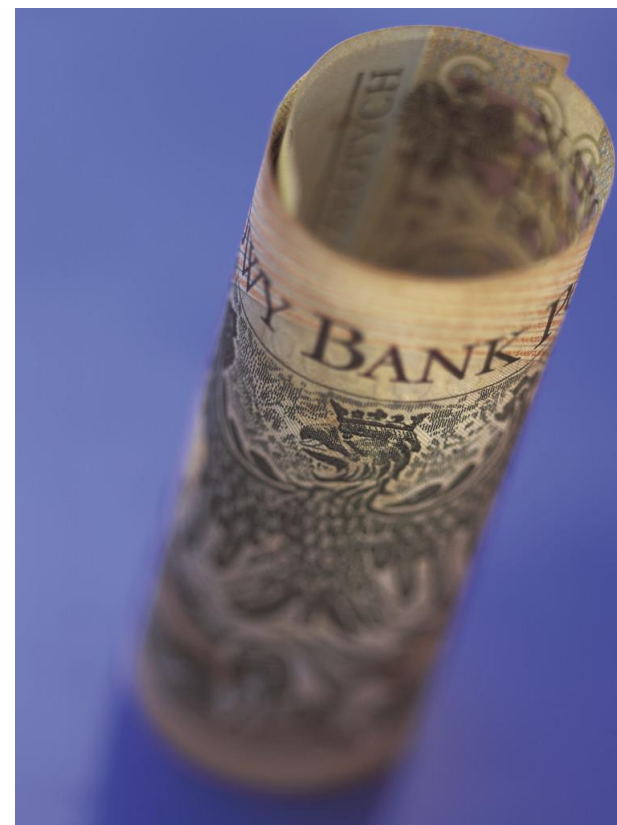


Zasady rozliczania imprez i usług turystycznych

Po sprzedaży i zrealizowaniu imprezy turystycznej następuje faza rozliczenia imprezy.

Rozliczenie imprezy polega na zestawieniu uzyskanych ze sprzedaży imprezy wpływów i poniesionych kosztów.

Wynik tego zestawienia pomniejszony o VAT określa wysokość zrealizowanej marży.





DZIĘKUJĘ ZA UWAGĘ!

Materiał opracowany w ramach realizacji projektu **„Praktyczne kształcenie nauczycieli zawodów branży hotelarsko-turystycznej”**.