

INDICE

Sezione Prima - IL REGIME IVA ORDINARIO PER LE AGENZIE DI VIAGGIO

□ Premessa	pag. 10
■ Interventi del Legislatore in ambito IVA.....	» 10
□ Presupposti per l'applicazione dell'IVA.....	pag. 12
■ Presupposto oggettivo	» 12
■ Presupposto soggettivo	» 14
■ Presupposto territoriale.....	» 14
□ Soggetti passivi	pag. 17
■ Definizioni di domicilio e residenza.....	» 17
■ Sede dell'attività economica	» 18
■ La stabile organizzazione	» 19
■ Il rappresentante fiscale.....	» 21
■ Identificazione diretta.....	» 22
□ Tipologie di operazioni ai fini IVA	PAG. 24
■ Operazioni fuori campo IVA.....	» 24
■ Operazioni imponibili	» 25
■ Operazioni non rientranti nel regime speciale 74-ter.....	» 25
□ Momento impositivo	pag. 27
■ Cessioni di beni.....	» 27
■ Prestazioni di servizi	» 28
■ Prestazioni rese dalle agenzie di viaggi.....	» 29
□ Territorialità delle cessioni di beni.....	pag. 30
■ Cessioni di beni immobili	» 30
■ Cessioni di beni mobili materiali	» 30
■ Cessioni di beni a bordo di una nave, di un aereo o di un treno	» 31
□ Territorialità delle prestazioni di servizi	pag. 33
■ Le prestazioni generiche (art. 7-ter).....	» 33
■ Le deroghe assolute (artt. 7-quater e 7-quinquies)	» 50
■ Le deroghe relative (artt. 7-sexies e 7-septies).....	» 68

❑ Servizi digitali.....	pag. 71
■ Il “MOSS” per servizi elettronici, telecomunicazione e teleradiodiffusione.....	» 72
❑ Operazioni imponibili delle agenzie di viaggio.....	pag. 74
❑ Operazioni non imponibili ed esenti	pag. 76
■ Operazioni non imponibili.....	» 76
■ Operazioni esenti.....	» 76
❑ Adempimenti formali	pag. 78
■ Attribuzione della partita IVA ed inizio attività.....	» 78
■ Scelta del regime contabile.....	» 78
■ Soggetti non residenti	» 80
❑ La fatturazione.....	pag. 82
■ Esonero dalla fatturazione	» 83
■ Forma della fattura.....	» 84
■ Fatturazione con l'estero	» 85
■ Casi di fatturazione obbligatoria nelle operazioni con l'estero	» 90
■ Rilevanza ai fini del volume d'affari.....	» 92
■ Momento impositivo e fatturazione negli scambi intracomunitari di beni.....	» 93
■ Momento impositivo nelle prestazioni di servizi con l'estero.....	» 94
■ Inversione contabile: autofattura o integrazione.....	» 99
■ Termini di emissione / registrazione delle fatture nelle operazioni UE	» 101
■ Ricevuta fiscale	» 103
■ Scontrino fiscale	» 104
■ Misuratori fiscali.....	» 105
❑ Altri adempimenti IVA	pag. 107
■ Registrazioni obbligatorie	» 107
■ Tenuta dei registri IVA con mezzi elettrocontabili	» 109
❑ Liquidazione e versamento	pag. 110
■ Acconto IVA.....	» 111
■ Dichiarazione IVA delle agenzie di viaggio	» 111
❑ Modelli INTRA relativi alle prestazioni di servizi.....	pag. 117
■ Periodicità di presentazione.....	» 118
■ Struttura e contenuto	» 119

Sezione Seconda - IL REGIME SPECIALE IVA PER LE AGENZIE DI VIAGGIO - ART. 74-TER

□ Premessa	pag. 126
■ Aspetti specifici del regime speciale	» 126
□ Ambito soggettivo	pag. 128
■ Agenzie di viaggio.....	» 128
■ Organizzatori di giri turistici	» 128
■ Turismo sociale di associazioni ed Enti non commerciali.....	» 129
■ Albergatori	» 130
■ Soggetti esclusi.....	» 132
□ Ambito oggettivo	pag. 133
■ Concetto di pacchetto turistico.....	» 134
□ Modalità di vendita dei pacchetti turistici.....	pag. 136
■ Servizi precedentemente acquisiti	» 137
■ Servizi acquistati in nome e per conto del cliente.....	» 138
■ Pacchetti composti da servizi acquistati da terzi e servizi prodotti internamente	» 139
■ Nozione di viaggiatore.....	» 140
□ Territorialità delle operazioni.....	pag. 141
■ Operazioni UE	» 143
■ Operazioni miste	» 143
■ Operazioni di trasporto	» 143
□ Momento impositivo.....	pag. 145
■ Viaggi collettivi.....	» 146
■ Unico committente	» 147
□ Modalità di determinazione della base imponibile e dell'IVA dovuta	pag. 148
■ Tipologia di prestazione e determinazione del margine.....	» 149
■ Lo sconto al viaggiatore.....	» 150
■ Vendite di pacchetti in nome e per conto proprio	» 152
■ Vendite eseguite direttamente dall'organizzatore al viaggiatore.....	» 152
■ Vendite in nome e per conto proprio di viaggi organizzati da altre agenzie	» 153
■ Vendite eseguite attraverso intermediari con rappresentanza	» 154
■ Imponibilità del margine e credito di costo.....	» 156
■ Sfasatura corrispettivi - costi.....	» 156
■ Trasporti internazionali.....	» 157
■ Percentuali forfetarie per i trasporti internazionali marittimi e aerei	» 158

❑ IVA assolta sugli acquisti	pag. 159
❑ Rimborso IVA 74-ter a soggetto Extra-UE	pag. 161
❑ Altri aspetti di interesse.....	pag. 162
■ Volume d'affari.....	» 162
■ Liquidazione e versamento dell'imposta	» 162
■ Regime speciale IVA art. 74-ter e bilancio.....	» 162
■ Registrazione in regime speciale IVA art. 74-ter.....	» 163
■ Fattura art. 74-ter	» 164

Sezione Terza - IMPOSTE DIRETTE, DICHIARAZIONI E SCELTA DEL REGIME CONTABILE

❑ Aspetti generali	pag. 168
■ Requisito oggettivo.....	» 169
■ Requisito soggettivo	» 169
❑ Determinazione del reddito dell'impresa e regimi contabili	pag. 171
■ Contabilità semplificata per imprenditori, Società di Persone ed ENC.....	» 171
■ Liquidazioni iva periodiche	» 172
■ Determinazione del reddito.....	» 172
❑ Scelta della forma giuridica dell'impresa	pag. 174
■ Ditta individuale ed impresa familiare.....	» 174
■ Società di Persone	» 175
■ Società di Capitali.....	» 180
❑ I regimi contabili	pag. 184
■ Regime ordinario.....	» 184
■ Regime semplificato (art. 18, D.P.R. n. 600/1973)	» 186
■ Principio di competenza	» 187
■ Regime per cassa	» 188
❑ Competenza dei ricavi e provvigioni in regime 74-ter	pag. 192
■ Competenza dei ricavi in regime 74-ter	» 192
■ Competenza delle provvigioni in regime 74-ter	» 192
❑ Deducibilità di costi e oneri	pag. 193
■ Spese dei mezzi di trasporto.....	» 193
■ Deducibilità degli interessi passivi	» 194
■ Plusvalenze e minusvalenze di beni strumentali.....	» 196

❑ Regime 74-ter e bilancio	pag. 198
■ Registro dei beni ammortizzabili.....	» 198
❑ Imposte sui redditi (cenni)	pag. 199
■ Imprese individuali	» 199
■ Società di Persone	» 199
■ IRI.....	» 199
■ Società di Capitali.....	» 200
❑ Dichiarazioni annuali	pag. 201
■ Modello Unico “Persone Fisiche”	» 201
■ Modello Unico “Società di Persone”	» 201
■ Modello Unico “Società di Capitali”	» 201
■ Dichiarazione IRAP (Modello IRAP).....	» 201
❑ Piano dei conti e bilancio	pag. 202
■ Piano dei conti delle agenzie di viaggio e turismo.....	» 202

Sezione Quarta - ASPETTI CONTABILI

❑ Premessa	pag. 208
❑ Ricavi di vendita in proprio di servizi 74-ter	pag. 209
■ Documentazione obbligatoria da emettere.....	» 209
■ Scritture IVA	» 213
■ Competenza dei ricavi	» 219
■ Competenza delle provvigioni	» 220
■ Scritture contabili	» 220
❑ Ricavi da intermediazione di singoli servizi	pag. 223
■ Scritture IVA registro vendite.....	» 228
■ Scritture contabili	» 228
❑ Ricavi derivanti da acquisto per rivendita in nome proprio di servizi turistici	pag. 230
■ Individuazione dei ricavi e costi.....	» 230
■ Documentazione obbligatoria da emettere.....	» 230
■ Scritture IVA registro vendite.....	» 231
■ Scritture IVA registro acquisti	» 232
■ Scritture contabili	» 232

❑ Ricavi per altri servizi effettuati	pag. 234
■ Individuazione dei ricavi e costi.....	» 234
■ Documentazione obbligatoria da emettere.....	» 234
■ Scritture IVA.....	» 236
■ Scritture contabili	» 236
❑ Ricavi di vendita di beni legati al viaggio e turismo	pag. 238
■ Individuazione dei ricavi e costi.....	» 238
■ Documentazione obbligatoria da emettere.....	» 238
■ Scritture IVA.....	» 239
■ Scritture contabili	» 239

Sezione Quinta - CONTROLLI FISCALI E STUDI DI SETTORE

❑ I controlli dell'Amministrazione finanziaria	pag. 242
■ Attività di accesso e verifica.....	» 242
■ Controllo del volume d'affari	» 245
■ Criteri di raccordo tra IVA e II. DD.	» 245
■ Analisi IVA e II. DD.	» 246
■ Controlli incrociati	» 248
■ Quantificazione dei ricavi omessi	» 249
■ Ricostruzione attraverso i margini di utile.....	» 250
■ Ricostruzione basata sull'investimento	» 251
❑ Gli studi di settore	pag. 252
■ Applicazione degli studi di settore	» 253
■ Studio di settore WG78U	» 256