

INDICE

L'applicazione del regime speciale IVA	pag.	7
1. Il presupposto soggettivo	»	8
2. Il presupposto oggettivo	»	10
Modalità di vendita dei pacchetti turistici	pag.	14
1. Vendita diretta al viaggiatore	»	14
2. Vendita al viaggiatore tramite un'agenzia intermediaria.....	»	15
3. La vendita al viaggiatore tramite un'agenzia che agisce in nome proprio	»	17
4. Cessione di servizi turistici singoli	»	20
Territorialità delle prestazioni	pag.	22
1. La cessione di pacchetti turistici e di servizi preacquisiti.....	»	23
2. Le provvigioni	»	25
3. Diritti di agenzia e fee	»	29
4. Le prestazioni di servizi non preacquisite	»	31
5. L'acquisto di pacchetti turistici	»	32
6. L'acquisto di singoli servizi	»	33
7. La Brexit: gli effetti sulla territorialità delle prestazioni	»	45
8. L'iscrizione al VIES	»	46
Momento di effettuazione delle operazioni	pag.	50
1. Prestazioni con committente plurimo o "viaggi collettivi" e operazioni permutative	»	52
Operazioni imponibili, non imponibili ed esenti	pag.	55
1. Operazioni imponibili e non imponibili	»	55
2. Le operazioni esenti.....	»	59
Certificazione delle operazioni	pag.	60
1. Le modalità di fatturazione	»	60
1.1. Agenzia venditrice in proprio.....	»	66
1.2. Agenzia venditrice in nome proprio, ma per conto del mandante: mandato senza rappresentanza.....	»	67

1.3. Modalità di fatturazione.....	»	70
2. La fatturazione della biglietteria.....	»	71
3. Corrispettivi per attività di organizzazione di escursioni, visite di città, giri turistici e eventi simili.....	»	72
4. Certificazione, memorizzazione e trasmissione telematica dei corrispettivi.....	»	73
4.1. I corrispettivi conseguiti dalle agenzie di viaggi.....	»	75
4.2. La trasmissione telematica: un adempimento “residuale”.....	»	75
5. L'emergenza da Covid-19: la nozione di fatturato.....	»	81
5.1. La nozione di fatturato per i regimi speciali Iva.....	»	82
Registri contabili ed annotazioni ai fini IVA.....	pag.	87
1. I registri IVA: le modalità di tenuta.....	»	87
1.1. Registro Corrispettivi ex art. 74-ter.....	»	88
1.2. Registro Fatture emesse art. 74-ter.....	»	89
1.3. Registro degli acquisti ex art. 74-ter.....	»	89
1.4. Registro degli acquisti “ordinari”.....	»	90
1.5. Registro delle fatture emesse.....	»	91
2. Le annotazioni nei registri IVA: cessione pacchetto turistico tramite agenzia mandataria con rappresentanza.....	»	93
2.1. Registrazione dell'autofattura emessa dall'agenzia organizzatrice.....	»	97
2.2. Registrazione dell'autofattura ricevuta dall'agenzia di viaggi intermediaria.....	»	98
3. Le registrazioni nei registri IVA: agenzia di viaggio che vende in nome e per conto proprio “pacchetti turistici” organizzati da altri operatori.....	»	99
3.1. Registrazioni delle fatture emesse dall'agenzia organizzatrice.....	»	101
3.2. Registrazioni degli acquisti e degli altri costi sostenuti dell'agenzia organizzatrice.....	»	102
3.3. Registrazioni delle fatture emesse dell'agenzia rivenditrice.....	»	104
3.4. Registrazioni degli acquisti e degli altri costi sostenuti dell'agenzia rivenditrice.....	»	105
4. Le registrazioni nei registri IVA: agenzia di viaggio che vende i propri “pacchetti turistici” avvalendosi di mandatari senza rap- presentanza.....	»	105
4.1. Registrazioni delle fatture emesse dell'agenzia organizzatrice.....	»	107

4.2. Registrazioni delle fatture emesse dell'agenzia mandataria senza rappresentanza	»	108
5. Gli sconti concessi dall'agenzia al viaggiatore	»	108
Determinazione della base imponibile	pag.	109
1. Gli sconti alla clientela	»	112
2. La determinazione della base imponibile: il DM n. 340/1999.....	»	113
2.1. Viaggi interamente nel territorio extra UE	»	116
Liquidazione dell'IVA	pag.	119
1. Il credito di costo.....	»	123
2. Casi particolari di liquidazione dell'IVA.....	»	125
2.1. Biglietti venduti da compagnie aeree straniere.....	»	139
Il volume d'affari e le aliquote applicabili.....	pag.	144
1. Il volume d'affari	»	144
1.1. Le operazioni che concorrono alla formazione del volume d'affari.....	»	144
1.2. Le operazioni escluse	»	145
1.3. Il volume d'affari delle agenzie di viaggio.....	»	146
1.4. Il periodo di imposta.....	»	147
1.5. Il requisito della registrazione o dell'obbligo di registrazione...	»	147
2. Le aliquote applicabili	»	148
L'organizzazione di convegni imposta di bollo ed il principio di alternatività	pag.	153
1. L'organizzazione di convegni, congressi e simili.....	»	153
2. Imposta di bollo - Considerazioni preliminari	»	156
2.1. L'imposta di bollo relativa alle operazioni riguardanti le agenzie di viaggi e turismo.....	»	159
2.2. La liquidazione ed il versamento dell'imposta di bollo.....	»	161
Comunicazione liquidazioni IVA, esterometro e dichiarazione annuale.....	pag.	165
1. Comunicazione dei dati relativa alle liquidazioni periodiche Iva	»	165
2. La dichiarazione annuale Iva	»	168
2.1. La comunicazione delle operazioni transfrontaliere o "esterometro"	»	178

NORMATIVA

- Artt. 306 e segg., Direttiva 28 novembre 2006, n. 2006/112CE
- Art. 74-ter, D.P.R. n. 633/1972
- DM 30 luglio 1999, n. 340
- D.L. 23 maggio 2011, n. 79
- Circolare Agenzia delle Entrate 24 dicembre 1997, n. 328/E
- Risoluzione 21 luglio 2008, n. 312/E
- Risoluzione 29 settembre 2004, n. 125
- Risoluzione 17 luglio 2002, n. 233