

INDICE

<i>Prefazione</i>	IX
1.	
INTRODUZIONE. INQUADRAMENTO GENERALE DELL'IVA NELLA UE	
1.1. Deroghe alla disciplina IVA e regimi speciali	2
1.2. Legislazione speciale per le agenzie viaggio nella UE	4
1.2.1. Il recepimento in alcuni stati UE	5
2.	
QUADRO NORMATIVO DI RIFERIMENTO	
2.1. La legislazione turistica nazionale	11
2.2. La normativa fiscale	13
3.	
L'EVOLUZIONE DEL SETTORE AGENZIALE	
3.1. Il commercio elettronico.	19
3.2. Start-up innovative nel turismo	22
4.	
LA GESTIONE IVA DI UNA AGENZIA VIAGGI	
4.1. L'ambito soggettivo	26
4.2. L'ambito oggettivo.	27
4.2.1. Pacchetti turistici	28
4.2.2. Servizi turistici collegati	34
4.2.3. Servizi singoli preacquisiti	36
4.2.3.1. I contratti di allotment, di vuoto per pieno e di opzione.	36
4.2.4. Servizi singoli non preacquisiti	37
4.2.5. Servizi singoli e casi specifici	38
4.2.6. Attività di intermediazione	39
4.2.7. Servizi resi tramite strutture proprie	42
4.3. Regole generali di applicazione del regime IVA 74-ter.	43
4.3.1. Territorialità	43
4.3.2. Momento impositivo	44

4.3.3. Fatturazione	45
4.3.3.1. L'imposta di bollo	47
4.3.3.2. L'impatto della fatturazione elettronica	48
4.3.3.2.1. Fatture emesse	49
4.3.3.2.2. Fatture ricevute	52
4.3.4. Registrazione delle operazioni	53
4.3.4.1. Corrispettivi di vendita	53
4.3.4.2. Fatture e altri documenti di acquisto	54
4.3.5. Base Imponibile IVA	55
4.3.6. Liquidazione IVA	57
4.3.6.1. Liquidazione IVA 74-ter	57
4.3.6.2. Liquidazione IVA complessiva	58
4.3.6.3. Liquidazione IVA riepilogativa annuale	60
4.3.7. La fattura riepilogativa mensile <i>ex art. 74-ter</i> comma 8 (cosiddetta "autofattura 74-ter comma 8")	60
4.3.7.1. Emissione dell'autofattura 74-ter comma 8	61
4.3.7.2. Registrazione contabile dell'autofattura 74-ter comma 8	61
4.4. Il regime IVA "ordinario imposta da imposta" per le Agenzie Viaggi	62
4.4.1. Vendita servizi singoli non preacquisiti e operazioni accessorie	63
4.4.2. Provvigioni di intermediazione su servizi singoli	64
4.4.3. La certificazione dei compensi in regime IVA ordinario	65

5.

LE TIPOLOGIE DI VENDITA DELLE AGENZIE VIAGGI

5.1. Operazioni in regime speciale 74-ter	71
5.1.1. Vendita diretta al consumatore finale	71
5.1.2. Vendita diretta al consumatore finale tramite agenzia intermediaria	72
5.1.2.1. Vendita diretta al consumatore finale tramite agenzia intermediaria — lato tour operator	73
5.1.2.2. Vendita diretta al consumatore finale tramite agenzia intermediaria — lato agenzia viaggi intermediaria	74
5.1.3. Vendita ad agenzia viaggi intermediaria	75
5.2. Operazioni in regime IVA ordinario	77
5.2.1. Vendita di servizi singoli	77
5.2.1.1. La vendita di biglietteria aerea	77
5.2.1.2. La vendita di crociere	81
5.2.2. Intermediazione nella vendita di servizi singoli	82
5.2.2.1. I compensi di intermediazione per la vendita di biglietteria aerea	84
5.2.3. La gestione dei voucher/buoni	86

6.

LE PARTICOLARITÀ NELLE ELABORAZIONI CONTABILI
E DI BILANCIO DELLE AGENZIE VIAGGI

6.1. Rilevazioni contabili periodiche	89
6.2. Rilevazioni contabili di fine esercizio	90

6.2.1. Ricavi e costi di competenza.	90
6.2.2. Raggiungimento IVA dei ricavi e costi di competenza	91
6.2.3. Gli sconti e il “prezzo confidenziale”	92

7.

LE PARTICOLARITÀ NELLA REDAZIONE DEI MODELLI DICHIARATIVI
PER LE AGENZIE VIAGGI

7.1. La dichiarazione IVA per le agenzie viaggi.	95
7.2. La compilazione della Comunicazione Liquidazioni IVA periodiche	98
7.3. Il modello INTRASTAT per le agenzie viaggi.	101
7.4. La compilazione del modello INDICATORI SINTETICI DI AFFIDABILITÀ ISA AG78U	103

8.

I CONTROLLI DELL’AMMINISTRAZIONE FINANZIARIA
E LA GESTIONE DEL CONTENZIOSO

8.1. Le metodologie di controllo specifiche applicate alle agenzie viaggi.	108
8.1.1. Controlli preliminari in fase di accesso	109
8.1.2. Controlli prioritari in fase di verifica	109
8.1.3. Controllo del volume d’affari	110
8.1.4. L’utilizzo del denaro contante in agenzia di viaggi	113
8.1.4.1. Le deroghe ai limiti di utilizzo del denaro contante per opera- zioni legate al turismo	113
8.1.4.2. L’incasso in contanti in agenzia viaggi e la gestione delle liste nozze	114
8.2. Le verifiche IVA e la corretta applicazione del regime speciale.	116
8.2.1. La corretta applicazione del regime IVA nella vendita di servizi singoli. .	117
8.2.2. La corretta applicazione del regime speciale in caso di utilizzo di strut- ture proprie	122
8.2.3. Altri controlli specifici sulla corretta applicazione della normativa IVA alle operazioni tipiche di settore.	127

9.

CASI RISOLTI

9.1. Giurisprudenza e prassi di settore	129
9.2. Le pratiche più diffuse in agenzia viaggi.	134