

INDICE DEI CAPITOLI

<u>Glossario</u>	11
<u>Prefazione</u>	19
<u>Prefazione all'edizione 2024</u>	20
<u>Prefazione all'edizione 2025</u>	20
<u>Premessa – Le novità della Legge di Bilancio 2025 di interesse per Agenzie Viaggi e Tour Operator</u>	22
<u>1. Introduzione - Inquadramento generale dell'IVA nella UE</u>	29
1.1. Deroghe alla disciplina IVA e regimi speciali _____	30
1.2. Legislazione speciale per le agenzie viaggio nella UE _____	32
<u>2. Quadro Normativo di Riferimento</u>	34
<u>3. Come aprire ed avviare una Agenzia Viaggi</u>	40
3.1. La scelta tra Ditta Individuale e Società _____	40
3.2. Adempimenti specifici per Agenzie Viaggi in fase di apertura _____	41
<u>4. La gestione Contabile di una Agenzia Viaggi: Scritture e regimi Contabili</u>	57
4.1. Scritture contabili, sociali, fiscali e del lavoro _____	57
4.2. Tenuta e conservazione delle scritture contabili _____	58
4.3. Regimi contabili e fiscali _____	61
4.4. Libri e registri contabili e fiscali obbligatori _____	67
<u>5. La gestione IVA di una Agenzia Viaggi</u>	75
5.1. L'ambito soggettivo _____	76
5.2. L'ambito oggettivo _____	77
5.3. Regole generali di applicazione del regime IVA 74-ter _____	98
5.4. Il regime IVA "ordinario imposta da imposta" per le Agenzie Viaggi _____	133
<u>6. Le tipologie di vendita delle agenzie viaggi</u>	145
6.1. Operazioni in regime speciale 74-ter _____	145
6.2. Operazioni in regime IVA ordinario _____	156
<u>7. Le particolarità nelle elaborazioni contabili e di bilancio delle agenzie viaggi</u>	202
7.1. Rilevazioni contabili periodiche _____	202
7.1. Rilevazioni contabili di fine esercizio _____	203
<u>8. Le particolarità nella redazione dei modelli dichiarativi per le</u>	

AGENZIE DI VIAGGIO E TOUR OPERATOR: GESTIONE CONTABILE E FISCALE

<u>agenzie viaggi</u>	207
8.1. La dichiarazione IVA per le agenzie viaggi _____	207
8.2. La compilazione della Comunicazione Liquidazioni IVA periodiche ____	210
8.3. Il modello INTRASTAT per le agenzie viaggi _____	214
8.4. La compilazione del modello INDICATORI SINTETICI DI AFFIDABILITA' ISA DG78U _____	218
<u>9. I controlli dell'amministrazione finanziaria e la gestione del contenzioso</u>	222
9.1. Le metodologie di controllo specifiche applicate alle agenzie viaggi ____	223
9.2. Le verifiche IVA e la corretta applicazione del regime speciale _____	232
<u>10. Circolari e Sentenze di rilievo</u>	245
<u>11. Indice Analitico</u>	262

INDICE DELLE TABELLE

Tabella 1 - Scelta tra Ditta Individuale e Società.....	41
Tabella 2- Direttore Tecnico: verifica delle condizioni di riconoscimento dell'attività	47
Tabella 3- Direttore Tecnico: titoli di studio	49
Tabella 4- Regimi contabili e fiscali attualmente in vigore	62
Tabella 5- Determinazione del reddito d'impresa.....	64
Tabella 6 - Termini per le registrazioni dei documenti nei registri IVA.....	70
Tabella 7 - Pratiche in regime speciale ed in IVA ordinario	76
Tabella 8 - IVA 74ter o IVA Ordinaria	78
Tabella 9 - I regimi IVA da applicare ai servizi singoli	91
Tabella 10 - Imposta di bollo sui documenti emessi dalle Agenzie Viaggi	104
Tabella 11 - Obbligo di fatturazione elettronica – Pratiche “al netto”	105
Tabella 12 - Specifiche tecniche fatturazione elettronica Agenzie Viaggi – pratiche in regime IVA 74ter.....	107
Tabella 13 – Autofattura elettronica acquisto estero costo 74ter.....	114
Tabella 14 - Autofattura elettronica acquisto estero costi IVA ordinaria	114
Tabella 15 - Sanzioni tardiva fatturazione elettronica	119
Tabella 16 - Servizi singoli non preacquisiti: trattamento IVA.....	134
Tabella 17 - Provvigioni di intermediazione: trattamento IVA	136
Tabella 18 - Corrispettivi elettronici in agenzia viaggi.....	139
Tabella 19 – Tabella di raccordo Prospetto A – Dichiarazione annuale IVA 210	
Tabella 20 - Obblighi Intrastat.....	216

AGENZIE DI VIAGGIO E TOUR OPERATOR: GESTIONE CONTABILE E FISCALE

Tabella 21 – Tabella limiti di utilizzo denaro contante228

INDICE DEGLI ESEMPI DELLE SCRITTURE CONTABILI

Esempi Scritture Contabili 1 - Esempio Liquidazione IVA.....	126
Esempi Scritture Contabili 2 - Esempi liquidazioni IVA complessive.....	129
Esempi Scritture Contabili 3 - Vendita diretta a consumatore finale	146
Esempi Scritture Contabili 4 - Vendita tramite ADV intermediaria - caso TO	149
Esempi Scritture Contabili 5 - Vendita tramite ADV intermediaria - caso ADV intermediaria	152
Esempi Scritture Contabili 6 - Vendita diretta ad ADV intermediaria.....	154
Esempi Scritture Contabili 7 - Provvigioni di intermediazione.....	184
Esempi Scritture Contabili 8 - Costo IVA 74ter.....	202

INDICE DELLE CASE HISTORIES – CASI CONCRETI

Case Histories - Casi Concreti 1 - Acquisto di Hotel da consolidatori: il caso 6Tour.....	156
Case Histories - Casi Concreti 2 - Acquisto di Hotel da consolidatori: il caso Hotelston.....	157
Case Histories - Casi Concreti 3 - Acquisto di servizi turistici da Go Global	158
Case Histories - Casi Concreti 4 - Acquisto di servizi turistici da consolidatore: il caso Bedsonline.....	160
Case Histories - Casi Concreti 5 - Acquisto di servizi turistici da consolidatore: il caso ReteHawk – Emerging Travel	162
Case Histories - Casi Concreti 6 - La vendita di biglietteria aerea con Wizz Air	167
Case Histories - Casi Concreti 7 - Biglietteria aerea con Airplus International	169
Case Histories - Casi Concreti 8 - Biglietteria aerea con Volotea	170
Case Histories - Casi Concreti 9 - Le Crociere commissionabili: il caso MSC Crociere.....	174
Case Histories - Casi Concreti 10 - Costa Crociere: le nuove modalità di gestione delle pratiche con Escursioni da giugno 2022	175
Case Histories - Casi Concreti 11 – Crociere al netto o commissionabili: il caso Norwegian Cruise Line.....	177
Case Histories - Casi Concreti 12- Parchi tematici: il caso Disneyland Paris.	181

AGENZIE DI VIAGGIO E TOUR OPERATOR: GESTIONE CONTABILE E FISCALE

Case Histories - Casi Concreti 13 - Biglietteria ed esperienze turistiche: Tiqets	182
Case Histories - Casi Concreti 14 - Esperienze e guide turistiche: il caso GetYourGuide.....	182
Case Histories - Casi Concreti 15 - L'intermediazione nella biglietteria ferroviaria: il caso Raileurope.....	186
Case Histories - Casi Concreti 16 - Noleggio auto il caso Europcar.....	187
Case Histories - Casi Concreti 17 - Noleggio Auto il caso Flexible Autos.....	189
Case Histories - Casi Concreti 18 – Noleggio auto con Sicily By Car.....	191
Case Histories - Casi Concreti 19 - Vendita od intermediazione di autobus: il caso Flixbus.....	192
Case Histories - Casi Concreti 20 - Commissioni su Assicurazioni: Alpitour World o compagnie assicurative in genere.....	193
Case Histories - Casi Concreti 21 - La gestione dei Cofanetti Regalo: il caso Smartbox	200