

SOMMARIO

I PARTE - Agenzie di Viaggio e regimi IVA.....	4
1. Introduzione.....	5
2. L'ambito soggettivo	7
3. L'ambito oggettivo	9
3.1. Pacchetti turistici.....	9
3.2. Servizi singoli preacquisiti	9
3.3. Servizi singoli non preacquisiti.....	10
3.4. Attività di intermediazione	10
3.5. Servizi resi tramite strutture proprie	10
4. Regole Generali di applicazione del regime IVA 74-ter	11
4.1. Territorialità.....	11
4.2. Momento impositivo	11
4.3. Fatturazione	12
4.4. Registrazione delle operazioni.....	12
4.4.1 Corrispettivi di vendita.....	12
4.4.2 Fatture e altri documenti di acquisto	13
4.5. Base Imponibile IVA	13
4.6. Liquidazione IVA.....	15
4.6.1 Liquidazione IVA 74-ter	15
4.6.2 Liquidazione IVA complessiva.....	16
4.6.3 Liquidazione IVA riepilogativa annuale.....	17
4.7. La fattura riepilogativa mensile ex art. 74-ter comma 8 (cosiddetta "autofattura 74-ter c.8").....	17
4.7.1 Emissione dell'autofattura 74-ter c.8.....	17
4.7.2 Registrazione contabile dell'autofattura 74-ter c.8.....	18
5. Il regime IVA "ordinario imposta da imposta" per le Agenzie Viaggi	19
5.1. Vendita servizi singoli non preacquisiti e operazioni accessorie.....	19
5.2. Provvigioni di intermediazione su servizi singoli	20

II PARTE - La compilazione della Dichiarazione IVA e degli studi di settore	21
1. La Dichiarazione IVA per le agenzie viaggi	22
2. Gli studi di settore per le agenzie viaggi	25
3. Quadro D.....	32
4. Quadro F.....	34