



Lucia Laccesaglia
LEGISLAZIONE FISCALE DEL TURISMO



eum x manuali x legislazione

eum x

©2007 eum edizioni università di macerata
vicolo Tornabuoni, 58 - 62100 Macerata
info.ceum@unimc.it
<http://ceum.unimc.it>

Stampa:
stampalibri.it - Edizioni SIMPLE
via Trento, 14 - 62100 Macerata
info@stampalibri.it
www.stampalibri.it

LEGISLAZIONE FISCALE DEL TURISMO
Agenzie di viaggio, *Bed & Breakfast*, Agriturismo

a cura di
Lucia Laccesaglia

eum x manuali x legislazione

SOMMARIO

| | |
|---|----|
| Premessa metodologica | 11 |
| Capitolo 1 | |
| Turismo e impresa | 13 |
| 1.1. Ditta individuale | 14 |
| 1.1.1. Impresa familiare (art. 230 <i>bis</i> c.c.; art. 5, c. 4 e 5 TUIR) | 15 |
| 1.1.2. Azienda coniugale (artt. 177, c. 1, lett. d) e 178 c.c.; art. 5 TUIR) | 16 |
| 1.2. Società | 16 |
| 1.2.1. Società di persone (art. 2249 e ss. c.c.) | 17 |
| 1.2.1.1. Società semplice (artt. 2251 e ss. c.c.) | 18 |
| 1.2.1.2. Società in nome collettivo (art. 2291 e ss. c.c.) | 18 |
| 1.2.1.3. Società in accomandita semplice (art. 2313 e ss. c.c.) | 19 |
| 1.2.2. Società di capitali | 20 |
| 1.2.2.1. Società per azioni (S.p.A.) (artt. 2325 e ss. c.c.) | 21 |
| 1.2.2.2. Società in accomandita per azioni (S.a.p.A.) (artt. 2452 e ss. c.c.) | 21 |
| 1.2.2.3. Società a responsabilità limitata (s.r.l.) (artt. 2462 e ss. c.c.) | 22 |
| Capitolo 2 | |
| Adempimenti contabili dell'imprenditore | 23 |
| 2.1. Regime ordinario | 23 |
| 2.2. Regime semplificato | 24 |
| 2.3. Regimi sostitutivi | 25 |
| 2.4. Regime dei "contribuenti minimi in franchigia" | 26 |
| 2.4.1. Decadenza | 28 |
| 2.4.2. Rettifiche IVA | 28 |
| Capitolo 3 | |
| Altri adempimenti dichiarativi dell'imprenditore | 29 |
| 3.1. Formalità fiscali per l'inizio di attività | 29 |
| 3.1.1. Attribuzione della partita IVA | 29 |

| | | |
|-------------------|--|----|
| 3.1.2. | Apertura della partita IVA presso la camera di commercio | 31 |
| 3.1.3. | Identificazione dei soggetti non residenti. Rappresentante fiscale | 31 |
| 3.1.4. | Opzione per il regime contabile | 32 |
| 3.2. | La dichiarazione unificata (art. 1 D.P.R. 322/1998) | 33 |
| 3.2.1. | Presentazione della dichiarazione (artt. 2 e 3 D.P.R. 322/1998 come modificato dal D.L. 223/06) | 34 |
| 3.2.2. | Termini di pagamento delle imposte (D.L. 223/06) | 35 |
| 3.2.3. | Termini per la presentazione della dichiarazione | 36 |
| 3.2.4. | Trasmissione tramite intermediario | 36 |
| 3.2.5. | Dichiarazione correttiva ed integrativa (art. 2, c. 8 e 8 bis D.P.R. 322/1998) | 37 |
| 3.3. | Rilascio certificazioni fiscali (art. 7 bis D.P.R. 322/1998 come modificato dal D.L. 223/06) | 38 |
| 3.4. | Comunicazione dati IVA (art. 8 bis D.P.R. 322/1998) | 38 |
| 3.5. | Dichiarazione annuale IVA (art. 8 D.P.R. 322/1998). Obbligo di versamento telematico con F24 (D.L. 223/06) | 38 |
| 3.6. | Elenco clienti e fornitori | 39 |
| 3.7. | Mancata emissione di scontrini fiscali (D.L. 262/06) | 40 |
| 3.8. | Conservazione dei documenti | 41 |
| Capitolo 4 | | |
| | Imposte sui redditi: imputazione del reddito | 43 |
| 4.1. | Cenni introduttivi su IRPEF, IRES ed IRAP | 43 |
| 4.1.1. | IRPEF per imprenditore individuale | 43 |
| 4.1.2. | IRPEF per società di persone | 47 |
| 4.1.3. | IRES per le società di capitali | 48 |
| 4.2. | Criteri di determinazione del reddito imponibile | 49 |
| 4.3. | La territorialità nelle imposte dirette (artt. 3 e 23 TUIR) | 52 |
| Capitolo 5 | | |
| | Imposte dirette: principi generali sul reddito d'impresa | 53 |
| 5.1. | Principi generali sul reddito d'impresa | 53 |
| Capitolo 6 | | |
| | IVA | 57 |

| | | |
|--|---|----|
| 6.1. | Principi generali | 57 |
| 6.2. | Classificazione delle operazioni rispetto all'applicazione dell'IVA e relativa documentazione | 58 |
| 6.3. | Effettuazione delle operazioni (art. 6 D.P.R. 633/1972) | 59 |
| 6.4. | Presupposti di imposta | 61 |
| 6.5. | Documentazione | 63 |
| 6.5.1. | Fattura | 64 |
| 6.5.2. | Scontrino fiscale (L. 26.01.1983 n. 18) | 64 |
| 6.5.3. | Ricevuta fiscale (art. 8 L. 10.05.1976 n. 249) | 65 |
| 6.6. | Gli altri adempimenti IVA | 65 |
| 6.6.1. | Le registrazioni obbligatorie | 66 |
| 6.6.2. | La liquidazione e il versamento | 67 |
| 6.6.3. | Acconto IVA (art. 6 L. 405/1990) | 68 |
| Capitolo 7 | | |
| Agenzie di viaggio e turismo e tour operator | | 69 |
| 7.1. | Inquadramento giuridico | 69 |
| 7.2. | Inquadramento fiscale | 71 |
| 7.2.1. | IVA | 71 |
| 7.2.1.1. | Quando non si applica l'art. 74 <i>ter</i> D.P.R. 633/1972 | 74 |
| 7.2.1.2. | Viaggi misti: modalità di tassazione (art. 74 <i>ter</i> , c. 6 D.P.R. 633/1972; Circolare n. 328 del 24/12/1997, punto n. 9.5) | 75 |
| 7.2.1.3. | Operazioni non imponibili | 76 |
| 7.2.1.4. | Momento di effettuazione dell'operazione | 77 |
| 7.2.1.5. | Fatturazione | 77 |
| 7.2.1.6. | Registrazioni | 79 |
| 7.2.1.7. | Liquidazione e versamento | 79 |
| 7.2.2. | Imposte dirette: problematica sui cd. "pacchetti di fine anno" | 79 |
| Capitolo 8 | | |
| Agriturismo e attività agricole connesse | | 83 |
| 8.1. | Agriturismo | 83 |
| 8.1.1. | Inquadramento giuridico | 83 |
| 8.1.2. | Novità della L. 96/2006 | 87 |

| | |
|--|-----|
| 8.1.3. Inquadramento fiscale: attività di agriturismo quale attività agricola connessa ed attività agricola principale | 88 |
| 8.2. Soggetti tenuti a dichiarare il reddito agrario | 89 |
| 8.3. Imposte dirette | 90 |
| 8.3.1. Deduzione ex art. 11, c. 4 TUIR | 90 |
| 8.4. IVA – IRAP | 91 |
| 8.5. Considerazioni conclusive | 92 |
| 8.6. Metodologie di controllo | 92 |
| 8.7. Attività agricole connesse (Circolari dell'Agenzia delle Entrate n. 44 del 14.05.2002, n. 44 del 15.11.2004 e n. 6 del 16.02.2005) | 94 |
| 8.7.1. Natura del reddito | 96 |
| 8.7.2. Il concetto di prevalenza: effetti | 97 |
| 8.7.2.1. Acquisto prodotti da terzi. Prevalenza | 98 |
| 8.7.2.2. Fornitura di servizi. Prevalenza | 100 |
| 8.7.2.3. Ambito soggettivo | 100 |
| 8.7.2.4. Redditi occasionali forfettizzati | 101 |
| 8.7.2.5. Il nuovo regime IVA. Prevalenza | 101 |
| 8.7.2.6. Conclusioni | 103 |
| Capitolo 9 | |
| <i>Bed & Breakfast</i> | 105 |
| 9.1. Inquadramento ai fini IVA | 107 |
| 9.2. Inquadramento ai fini delle imposte sui redditi | 110 |
| 9.3. Imputazione del reddito | 114 |
| 9.4. Adempimenti fiscali | 114 |
| 9.5. Locazione di immobili per vacanze | 115 |
| Capitolo 10 | |
| Metodologie di controllo e studi di settore nell'attività turistica | 117 |
| 10.1. Metodologie di controllo (circolare n. 185 del 13 ottobre 2000 e circolare n. 58 del 27 giugno 2002). | 117 |
| 10.2. Studi di settore | 117 |
| 10.2.1. Finanziaria 2007 | 119 |
| 10.2.2. Manovra Prodi | 123 |

| | |
|---|-----|
| 10.2.4. Indici di coerenza | 125 |
| 10.2.5. Modalità operative | 127 |
| 10.2.6. Mancato adeguamento | 129 |
| 10.2.7. Asseverazione | 130 |
| 10.2.8. Studi di settore. Rilevanza delle cause di esclusione nella fase del contraddittorio | 131 |
| 10.2.9. Metodologie di controllo e studi di settore. Prevalenza | 136 |
| 10.2.10. Gli studi di settore nell'attività turistica | 137 |
| Capitolo 11 | |
| Strumenti deflattivi del contenzioso a disposizione del contribuente | 139 |
| 11.1. Autotutela | 139 |
| 11.2. Accertamento con adesione (D.Lgs. n. 218/1997) | 144 |
| 11.2.1. Presupposti e procedimento | 144 |
| 11.2.2. Atto di accertamento con adesione e versamento | 146 |
| 11.2.3. Effetti (art. 15 D.Lgs. 218/1997) | 148 |
| 11.2.4. Acquiescenza all'accertamento | 150 |
| 11.3. Programmazione fiscale 2006/2008 e definizione anni 2003/2004 | 150 |
| 11.3.1. Legge Finanziaria 2006 | 150 |
| 11.3.2. Conseguenze della programmazione fiscale | 151 |
| 11.3.3. Cessazione degli effetti della P.F. | 153 |
| 11.3.4. Adeguamento per anni di imposta 2000–2004 | 153 |
| 11.3.5. Conseguenze | 154 |
| Capitolo 12 | |
| L'attività di consulenza agli utenti da parte dell'amministrazione finanziaria e le varie forme di interpello | 157 |
| 12.1. L'attività di consulenza giuridica (Circolare n. 99/E del 18/05/2000) | 157 |
| 12.1.1. Risposte a quesiti di carattere informale (Circolare n. 99/E del 18/5/2000) | 158 |
| 12.1.2. Interpelli formali | 159 |
| 12.1.3. L'interpello regolamentato dall'art. 11 della L. 27 luglio 2000, n. 212 | 159 |
| 12.1.4. Soggetti attivi e passivi del rapporto | 161 |
| 12.1.5. Riferibilità diretta al contribuente della prospettata problematica | 163 |
| 12.1.6. Preventività dell'istanza di interpello | 164 |

| | |
|--|-----|
| 12.1.7. Obiettiva incertezza | 165 |
| 12.1.8. Contenuto dell'istanza | 167 |
| 12.1.9. Procedura | 170 |
| 12.1.10. Risposta all'istanza di interpello | 171 |
| 12.1.11. Notificazione | 172 |
| 12.1.12. Effetti della risposta nei confronti del contribuente | 175 |
| 12.1.13. Interpello ammissibile e inammissibile. Efficacia della risposta dell'amministrazione finanziaria | 177 |
| 12.1.14. Interpello inammissibile. Risposta dell'A.F. e suoi effetti | 182 |
| 12.1.15. Interpello ammissibile. Risposta dell'A.F. e suoi effetti | 183 |
| 12.1.16. Non impugnabilità del parere espresso dall'Agenzia delle Entrate | 185 |
| 12.2. Interpello in materia antielusiva (art. 21 L. 413 del 30/12/1991) | 188 |
| 12.2.1. Oggetto | 188 |
| 12.2.2. La procedura | 192 |
| 12.2.3. Presentazione | 193 |
| 12.2.4. Procedimento | 194 |
| 12.3. La procedura di interpello nelle imprese partecipate (artt. 167 e 168 TUIR) | 195 |
| 12.3.1. Presupposti | 197 |
| 12.3.2. Documentazione | 200 |
| 12.3.3. Modalità di presentazione | 202 |
| 12.3.4. Attività dell'Agenzia delle Entrate | 202 |
| 12.3.5. Risposta | 203 |
| 12.3.6. Effetti | 204 |
| Normativa di riferimento | 207 |

eum x manuali x legislazione

Lucia Laccesaglia
LEGISLAZIONE FISCALE DEL TURISMO

Il testo propone una riflessione sui modelli organizzativi e sulla conseguente disciplina fiscale che l'operatore turistico può scegliere per lo svolgimento della sua attività nell'ambito delle agenzie di viaggio, dell'agriturismo e del *Bed & Breakfast*. In particolare è stato trattato il regime speciale dei *Tour Operator*, quello delle attività agricole, principali e connesse che trovano nell'impresa agricola il loro riferimento oltre naturalmente il regime dell'agriturismo alla luce della recente legge quadro n. 96/2006 e del *Bed & Breakfast* alla luce delle leggi regionali e della prassi amministrativa intervenute sull'argomento. Relativamente a queste attività sono state individuate ed evidenziate le singole criticità.

Lucia Laccesaglia dirige l'Ufficio Fiscalità Generale – area consulenza giuridica – dell'Agenzia delle Entrate, Direzione Regionale del Lazio. Laureata in Lettere e Filosofia e in Giurisprudenza con specializzazione in diritto tributario internazionale ha partecipato a convegni su varie problematiche fiscali, tra cui i condoni fiscali di cui alla L.n. 289/2002, il *Bed & Breakfast* nella disciplina fiscale. Ha insegnato diritto tributario presso la Scuola Superiore di Economia e Finanze del Ministero delle Finanze. Ha collaborato con la rivista "Tributi – Rassegna mensile di economia tecnica", edita a cura del Ministero delle Finanze. Attualmente collabora con la rivista "Finanza e Fisco", settimanale tecnico di informazione, legislazione e documentazione tributaria. Nell'anno accademico 2005/2006 presso l'Università degli Studi di Macerata ha tenuto un corso sulla legislazione fiscale del turismo.

eum edizioni università di macerata



ISBN 978-88-6056-063-6

€ 15,00

Lucia Laccesaglia LEGISLAZIONE FISCALE DEL TURISMO



eum edizioni università di macerata