

Lucia Laccesaglia

Legislazione fiscale del turismo

Agenzie di viaggio, *bed & breakfast*, agriturismo

edizione rivista e aggiornata



eum x manuali x legislazione

eum x manuali x legislazione

Lucia Laccesaglia

Legislazione fiscale del turismo

Agenzie di viaggio, *bed & breakfast*, agriturismo

edizione rivista e aggiornata

eum

isbn 978-88-6056-369-9

Prima edizione: settembre 2013

©2013 eum edizioni università di macerata

Centro Direzionale, Via Carducci 63/a – 62100 Macerata

info.ceum@unimc.it

<http://eum.unimc.it>

Stampa:

stampalibri.it - Edizioni SIMPLE

via Weiden, 27 - 62100 Macerata

info@stampalibri.it

www.stampalibri.it

Sommario

9	Premessa metodologica
	Capitolo primo
11	Turismo e impresa
12	1.1 Ditta individuale
	1.1.1 Impresa familiare 1.1.2 Azienda coniugale
14	1.2 Società
	1.2.1 Società di persone; 1.2.1.1 Società semplice; 1.2.1.2 Società in nome collettivo; 1.2.1.3 Società in accomandita semplice; 1.2.2 Società di capitali; 1.2.2.1 Società per azioni (S.p.a.); 1.2.2.2 Società in accomandita per azioni (S.a.p.a.); 1.2.2.3 Società a responsabilità limitata (S.r.l.)
	Capitolo secondo
21	Adempimenti contabili dell'imprenditore
21	2.1 Regime ordinario
22	2.2 Regime semplificato
23	2.3 Regime dei minimi
	Capitolo terzo
25	Altri adempimenti dichiarativi dell'imprenditore
25	3.1 Formalità fiscali per l'inizio di attività
	3.1.1 Attribuzione della partita IVA; 3.1.2 Apertura della partita IVA presso la Camera di commercio; 3.1.3 Identificazione dei soggetti non residenti. Rappresentante fiscale; 3.1.4 Opzione per il regime contabile
28	3.2 La dichiarazione unificata
	3.2.1 Presentazione della dichiarazione; 3.2.2 Termini di pagamento delle imposte; 3.2.3 Termini per la presentazione della dichiarazione: dichiarazione tardiva – omessa – infedele; 3.2.4 Trasmissione tramite intermediario; 3.2.5 Dichiarazione correttiva ed integrativa
33	3.3 Rilascio certificazioni fiscali

33	3.4 Comunicazione dati IVA
33	3.5 Mancata emissione di scontrini fiscali
34	3.6 Conservazione dei documenti
	Capitolo quarto
35	Imposte sui redditi: imputazione del reddito
35	4.1 Cenni introduttivi su IRPEF, IRES ed IRAP
	4.1.1 IRPEF per imprenditore individuale; 4.1.2 IRPEF per società di persone; 4.1.3 IRES per società di capitali
40	4.2 Criteri di determinazione del reddito imponibile
42	4.3 La territorialità nelle imposte dirette
	Capitolo quinto
45	Imposte dirette: principi generali
45	5.1 Principi generali sul reddito d'impresa
	Capitolo sesto
49	IVA
49	6.1 Principi generali
50	6.2 Classificazione delle operazioni rispetto all'applicazione dell'IVA e relativa documentazione
51	6.3 Effettuazione delle operazioni
53	6.4 Presupposti di imposta
55	6.5 Documentazione
	6.5.1 Fattura; 6.5.2 Scontrino fiscale; 6.5.3 Ricevuta fiscale
57	6.6 Gli altri adempimenti IVA
	6.6.1 Le registrazioni obbligatorie; 6.6.2 La liquidazione e il versamento; 6.6.3 Acconto IVA
	Capitolo settimo
61	Agenzie di viaggio e turismo e <i>tour operator</i>
61	7.1 Inquadramento giuridico
63	7.2 Inquadramento fiscale
	7.2.1 IVA; 7.2.1.1 Quando non si applica l'art. 74 <i>ter</i> D.P.R. 633/1972; 7.2.1.2 Viaggi misti all'interno e all'esterno dell'UE: modalità di tassazione; 7.2.1.3 Operazioni non imponibili e territorialità delle prestazioni di servizi nel settore alberghiero; 7.2.1.4 Momento di effettuazione dell'operazione; 7.2.1.5 Fatturazione; 7.2.1.6 Registrazioni; 7.2.1.7 Liquidazione

ne e versamento; 7.2.2 Imposte dirette: problematica sui cd. “pacchetti di fine anno”

Capitolo ottavo

75 Agriturismo e attività agricole connesse

75 8.1 Agriturismo

8.1.1 Inquadramento giuridico; 8.1.2 Novità della L. 96/2006; 8.1.3 Inquadramento fiscale: attività di agriturismo quale attività agricola connessa ed attività agricola principale

80 8.2 Soggetti tenuti a dichiarare il reddito agrario

81 8.3 Imposte dirette

82 8.4 IVA – IRAP

83 8.5 Considerazioni conclusive

83 8.6 Metodologie di controllo

85 8.7 Attività agricole connesse

8.7.1 Natura del reddito; 8.7.2 Il concetto di prevalenza: effetti; 8.7.2.1 Acquisto prodotti da terzi. Prevalenza; 8.7.2.2 Fornitura di servizi. Prevalenza; 8.7.2.3 Ambito soggettivo. Società agricole; 8.7.2.4 Redditi occasionali forfetizzati; 8.7.2.5 Il nuovo regime IVA. Prevalenza; 8.7.2.6 Conclusioni

Capitolo nono

95 *Bed & breakfast*

97 9.1 Inquadramento ai fini IVA

100 9.2 Inquadramento ai fini delle imposte sui redditi

104 9.3 Imputazione del reddito

104 9.4 Adempimenti fiscali

105 9.5 Locazione di immobili per vacanze

Capitolo decimo

107 Metodologie di controllo e studi di settore nell'attività turistica

107 10.1 Metodologie di controllo

108 10.2 Studi di settore

10.2.1 Cause di esclusione e inapplicabilità degli studi di settore; 10.2.2 Specifiche cause di esclusione; 10.2.3 Asseverazione; 10.2.4 Metodologie di controllo e studi di settore. Prevalenza; 10.2.5 Studi di settore – chiarimenti dell'Agenzia delle Entrate; 10.2.6 Gli studi di settore nell'attività turistica

	Capitolo undicesimo
119	Strumenti deflattivi del contenzioso a disposizione del contribuente
119	11.1 Autotutela
123	11.2 Accertamento con adesione
	11.2.1 Presupposti e procedimento; 11.2.2 Atto di accertamento con adesione e versamento; 11.2.3 Effetti; 11.2.4 Acquiescenza all'accertamento
	Capitolo dodicesimo
131	L'attività di consulenza agli utenti da parte dell'Amministrazione Finanziaria e le varie forme di interpello
131	12.1 L'attività di consulenza giuridica
	12.1.1 Risposte a quesiti di consulenza giuridica; 12.1.2 Interpelli formali; 12.1.3 L'interpello regolamentato dall'art. 11 della L. 27 luglio 2000, n. 212; 12.1.4 Soggetti attivi e passivi del rapporto; 12.1.5 Elementi dell'istanza di interpello necessari ai fini della sua ammissibilità; 12.1.6 Preventività dell'istanza di interpello; 12.1.7 Obiettiva incertezza; 12.1.8 Contenuto dell'istanza; 12.1.9 Procedura; 12.1.10 Risposta all'istanza di interpello; 12.1.11 Notificazione; 12.1.12 Effetti della risposta nei confronti del contribuente; 12.1.13 Interpello ammissibile. Risposta dell'AF e i suoi effetti; 12.1.14 Non impugnabilità del parere espresso dall'Agenzia delle Entrate
152	12.2 Interpello in materia antielusiva
	12.2.1 Oggetto; 12.2.2 La procedura
155	12.3 La procedura di interpello nelle imprese partecipate
	12.3.1 Presupposti; 12.3.2 Documentazione; 12.3.3 Modalità di presentazione; 12.3.4 Attività dell'Agenzia delle Entrate; 12.3.5 Risposta; 12.3.6 Effetti
163	Normativa di riferimento

Legislazione fiscale del turismo

Il testo propone modelli organizzativi dell'imprenditoria turistica. In particolare esamina la disciplina fiscale, con riferimento alle imposte dirette e indirette del cosiddetto turismo alternativo, *bed & breakfast* e agriturismo, con l'approfondimento delle norme che disciplinano le attività agricole principali e connesse che trovano nell'impresa agricola il loro riferimento. Evidenzia le criticità dei singoli settori e le azioni che l'Agenzia delle Entrate può mettere in atto per controllare la legittimità dello svolgimento di dette attività. Nel testo è anche illustrata la disciplina fiscale delle agenzie di viaggio e il particolare regime fiscale dei *tour operator*. Sono infine esaminati gli istituti giuridici dell'interpello e dell'autotutela che l'ordinamento pone a garanzia del cittadino. Il testo è aggiornato con le leggi e con i documenti di prassi amministrativa intervenuti sui singoli argomenti sino a tutto il 2012.



eum edizioni università di macerata

Lucia Laccesaglia, laureata in Lettere e Giurisprudenza presso l'Università degli studi di Roma con specializzazione in diritto tributario internazionale, ha diretto l'Ufficio di consulenza giuridica dell'Agenzia delle Entrate, ha partecipato a convegni con gli ordini professionali su problematiche di natura fiscale – tra queste gli studi di settore e i condoni – e con la Regione Lazio sugli aspetti fiscali del *bed & breakfast*. Ha insegnato Diritto tributario presso la Scuola di Economia e Finanza del Ministero delle Finanze e presso l'Università degli studi di Macerata dove ha tenuto un corso sulla fiscalità del turismo. Ha collaborato con la rivista "Tributi", edita dal Ministero delle Finanze, attualmente collabora con "Finanza & Fisco. Settimanale tecnico di informazione e documentazione tributaria".

ISBN 978-88-6056-369-9



9 788860 563699

€ 18,00