



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