

## Sommario

### Regime Iva: attività ADV ..... 3

### Tipi di attività e di agenzie .. 4

### Aspetti civilistici ..... 5

- Aspetti generali amministrativi ADV ..... 6
- Pacchetti turistici: aspetti giuridici ..... 7
- Contratto di viaggio ..... 8
- Informazioni del consumatore ..... 9
- Opuscolo informativo ..... 10
- Cessione e revisione del contratto ..... 11
- Modifiche condizioni contrattuali ..... 11
- Diritti del consumatore ..... 12
- Mancato o inesatto adempimento ..... 12
- Responsabilità per danni ..... 12
- Altre clausole ..... 13

### Regime Iva Art. 74-ter ..... 15

- Direttiva comunitaria ..... 16
- Pacchetti turistici ..... 17
- Altre attività ..... 18
- Altri soggetti ..... 19
- Momento impositivo ..... 20
- Ambito territoriale ..... 21
- Base imponibile ..... 22
- Fatturazione ..... 24
- Registrazione dei corrispettivi ..... 25
- Registrazione degli acquisti ..... 26
- Liquidazione e versamenti ..... 27
- Esempio di liquidazione ..... 29
- Autofattura ..... 30

### Operazioni Art. 74-ter ..... 31

- Schema generale ..... 32
- Vendita diretta (Agenzia Organizzatr.) . 33
- Vendita con Intermed. (Ag. Organizz.) 42
- Vendita con Intermed. (Ag. Intermed.) 56
- Vendita a prezzo netto (Ag. Organizz.) 63
- Vendita a prezzo netto (Ag. Venditrice) 71
- Vendita a prezzo netto (Ag. Mandatar.) 80

### Iva Art. 74-ter e bilancio .... 84

- Rettifica Iva e bilancio ..... 84
- Rateo Iva e bilancio ..... 86

### Operazioni reg. ordinario.. 89

- Intermediazione (Schema) ..... 90
- Vendita al netto (Schema) ..... 91
- Intermediazione (Ag. Intermediaria) .... 92
- Intermediazione (Biglietteria Aerea) .... 99
- Vendita al netto (Ag. Intermediaria) ... 103
- Prestazioni accessorie ..... 116
- Congressi, convegni e simili ..... 118

### Associazioni senza lucro 119

- Attività di organizzazione viaggi ..... 120
- Soggetti ammessi ..... 121
- Perdita qualifica ..... 122
- Regimi fiscali ..... 123
- Regime forfetario Art. 145 Tuir ..... 124
- Regime forfetario L. 398/91 ..... 125
- Contabilità ordinaria e semplificata ... 126

### Regime Iva ordinario ..... 127

- Norme generali ..... 128
- Cessioni e Prestazioni ..... 129
- Soggetti Iva: imprese ..... 130
- Ambito territoriale ..... 131
- Operazioni non imponibili ..... 132
- Operazioni esenti ..... 133
- Operazioni escluse ..... 133
- Esigibilità Iva ..... 134
- Fattura ..... 134
- Cessioni gratuite ..... 136
- Prestazioni gratuite ..... 137
- Registrazioni ..... 138
- Detrazioni Iva ..... 140
- Liquidazioni ..... 146
- Comunicazione dati ..... 147
- Modello Unico ..... 147
- Versamenti, compensazioni ..... 148
- Acconto Iva ..... 150
- Ricevuta fiscale ..... 152
- Elenchi clienti e fornitori ..... 153
- Inizio attività e variazione dati ..... 156

### Imposte sui redditi ..... 157

- Redditi d'impresa ..... 158
- Ricavi ..... 158
- Plusvalenze ..... 159
- Sopravvenienze attive ..... 161
- Ammortamento beni materiali ..... 163
- Leasing ..... 164
- Spese di manutenzione ..... 165
- Ammortamento beni immateriali ..... 169
- Spese relative a più esercizi ..... 170
- Norme generali ..... 171
- Imprese minori ..... 173
- Irap ..... 175
- Studi di settore ..... 178
- Attendibilità scritture contabili ..... 183
- Aliquote Irpef e Ires ..... 185
- Registri contabili ..... 186
- Libri contabili e sociali ..... 188
- Termini di prescrizione ..... 190

### Indice alfabetico ..... 191