



ORDINE DEI  
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI  
ESPERTI CONTABILI  
M I L A N O



# DICHIARAZIONE IVA 2024: NOVITÀ E ASPETTI PROCEDURALI DI COMPILAZIONE

## DICHIARAZIONE IVA E SETTORE TURISMO

ASPETTI PARTICOLARI DELLA REDAZIONE DELLA DICHIARAZIONE PER IL REGIME SPECIALE DEL MARGINE DI AGENZIE VIAGGI E TOUR OPERATOR

GIULIO BENEDETTI

12 marzo 2024

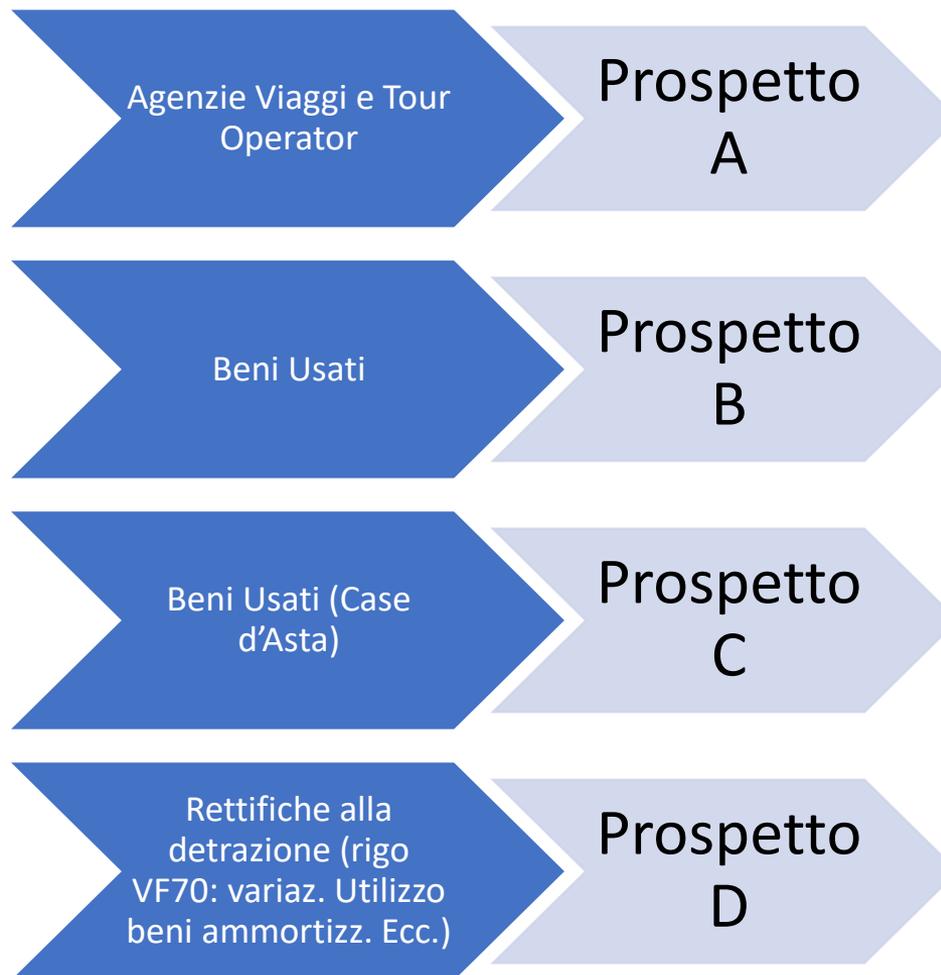


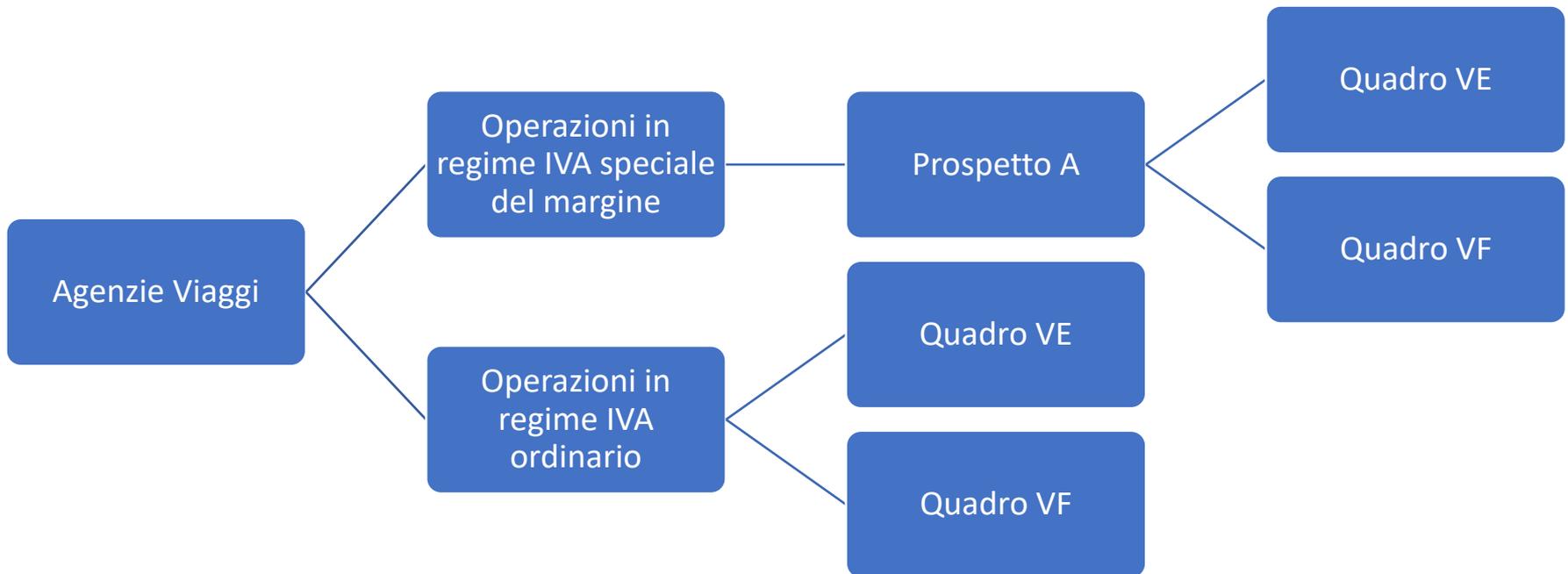
ORDINE DEI  
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI  
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O



# LA DICHIARAZIONE IVA PER IL REGIME SPECIALE DEL MARGINE DELLE AGENZIE VIAGGI





# AMBITO TERRITORIALE

**ART. 74ter COMMA 6 DPR 633/1972**

**UE  
-  
22%**

**EXTRA UE  
-  
N.I. ART. 9**

**MISTE  
UE/EXTRAUE**

**PRESTAZIONI TURISTICHE A SERVIZIO DEI CLIENTI**

# PROSPETTO A

## PROSPETTO A DA UTILIZZARE PER LA COMPILAZIONE DELLA DICHIARAZIONE

RIGO	VIAGGI	CORRISPETTIVI	COSTI
1	Interamente nella UE		
2	Interamente fuori UE		
3	Misti		
4	<b>TOTALE</b> (somma dei righi 1, 2 e 3)		
5	Ripartire i costi misti: per la parte UE		
6	per la parte fuori UE		
<b>Determinazione dei corrispettivi per le parti UE e fuori UE</b>			
7	Percentuale ricavata dai costi misti (rigo 5: rigo 3) x 100	<input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/>	%
8	Corrispettivi misti per la parte UE (rigo 3 x rigo 7) : 100		
9	Ammontare dei corrispettivi UE (rigo 1 + rigo 8)		
10	Ammontare dei corrispettivi fuori UE (rigo 2 + rigo 3 - rigo 8)		
11	Ammontare dei costi deducibili (rigo 1 + rigo 5)		
12	Credito di costo dell'anno precedente (da rigo 14 del prospetto relativo al 2014)		
13	<b>Base imponibile lorda</b> [rigo 9 - (rigo 11 + rigo 12)] <small>ovvero</small>		
14	<b>Credito di costo</b> [(rigo 11 + rigo 12) - rigo 9]		
15	<b>Base imponibile netta al 22%</b>		

# RICONCILIAZIONE PROSPETTO A E QUADRI VE/VF

<u>RIGO DICH. IVA</u>	<u>RIGO PROSPETTO A</u>
VE23	RIGO 15
VE32	RIGO 4 (corrispettivi) meno RIGO 13
VF18	RIGO 4 (costi) meno Costi regimi agevolati
VF19	RIGO 4 (costi): solo eventuali costi relativi a fornitori con regimi agevolati



ORDINE DEI  
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI  
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O



# AGENZIE VIAGGI ED IVA : ALCUNE PARTICOLARITA' TIPICHE DEL SETTORE



- LIQUIDAZIONE IVA RIEPILOGATIVA  
ANNUALE
  - RICONCILIAZIONE VOLUME D'AFFARI  
IVA E RICAVI DA CONTABILITA'
  - INTRASTAT
-



ORDINE DEI  
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI  
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O



FONDAZIONE  
COMMERCIALISTI  
ODCEC di MILANO

# **REGIME IVA 74TER: LA LIQUIDAZIONE IVA RIEPILOGATIVA ANNUALE**



Liquidazioni  
periodiche



Liquidazione  
riepilogativa  
annuale



## 1° Trim

- Tot Vendite Euro 10.000,00
- Tot Acquisti Euro 8.000,00
- IVA da versare Euro 360,00

## 2° Trim

- Tot Vendite Euro 15.000,00
- Tot Acquisti Euro 10.000,00
- IVA da versare Euro 902,00

## 3° Trim

- Tot Vendite Euro 8.000,00
- Tot Acquisti Euro 7.000,00
- IVA da versare Euro 180,00

## 4° Trim

- Tot Vendite Euro 5.000,00
- Tot Acquisti Euro 7.000,00
- CREDITO DI COSTO Euro 2.000,00

# Annuale

- Tot Vendite Euro 38.000,00
- Tot Acquisti Euro 32.000,00
- Base Imponibile Lorda Euro 6.000,00
- IVA DA VERSARE ANNUALE Euro 1.082,00
- IVA versata durante l'anno Euro 1.442
- CREDITO IVA in dichiarazione Euro 360,00



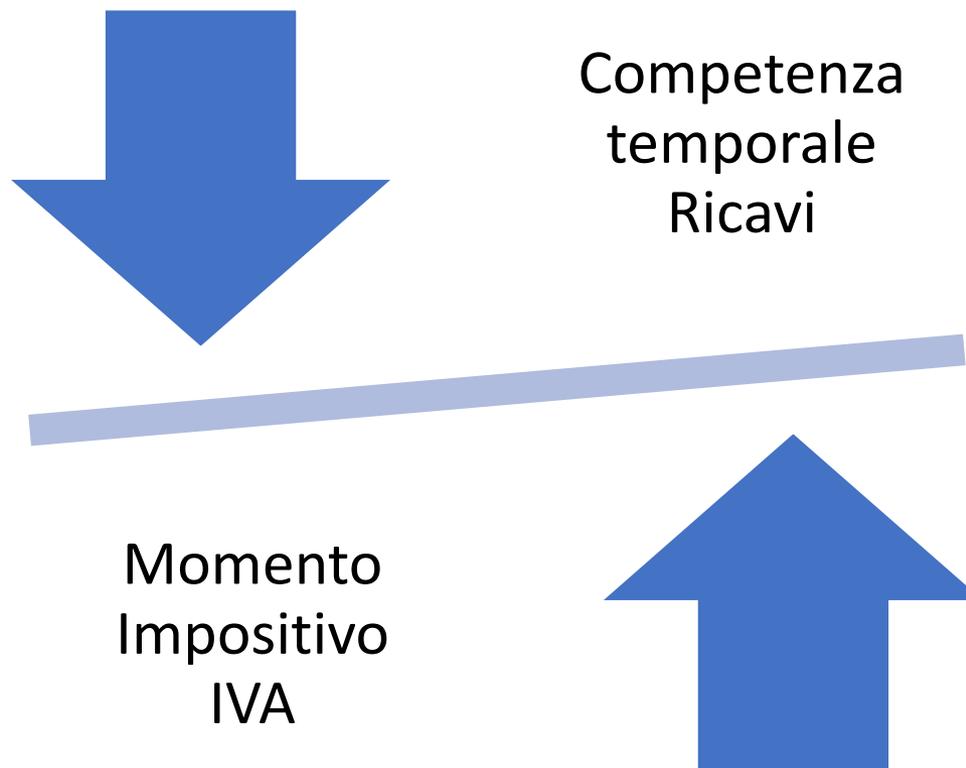
ORDINE DEI  
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI  
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O



FONDAZIONE  
COMMERCIALISTI  
ODCEC di MILANO

# **REGIME IVA 74TER: RICONCILIAZIONE VOLUME D’AFFARI IVA E RICAVI DA CONTABILITA’**





# COMPETENZA TEMPORALE RICAVI

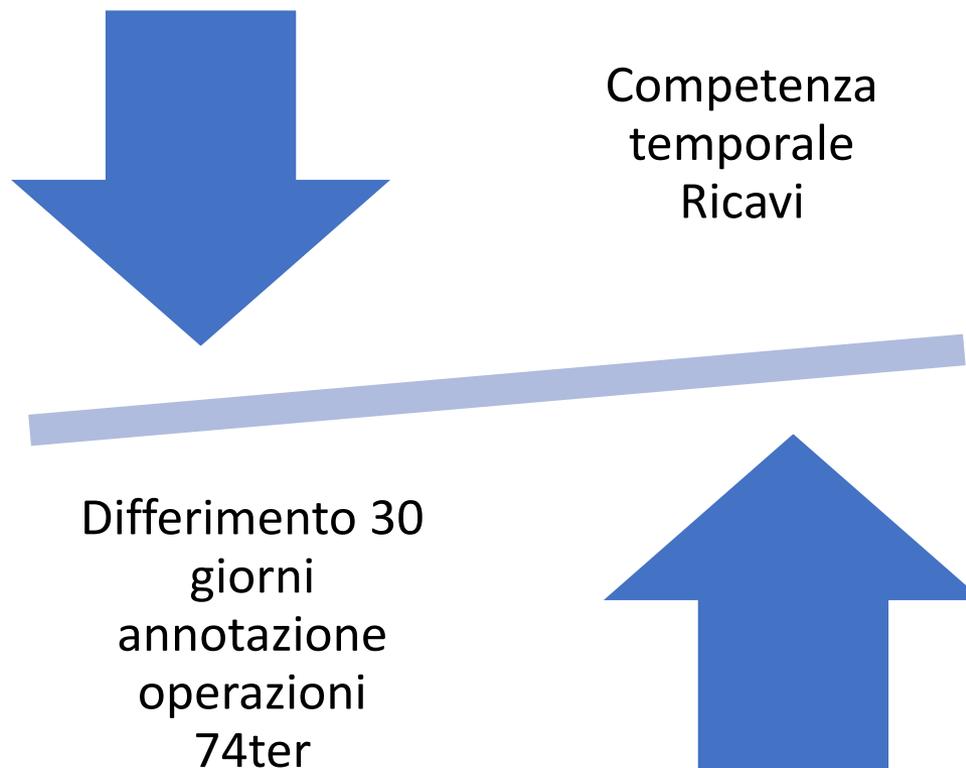
***VENDITA DI PACCHETTI TURISTICI: DATA DI FINE VIAGGIO***

***PROVVIGIONI: DATA DI CONCLUSIONE DEL CONTRATTO E CONSEGNA DEI DOCUMENTI AL VIAGGIATORE***

ART. 109 TUIR



I CORRISPETTIVI DELLE  
PRESTAZIONI DI SERVIZI SI  
CONSIDERANO CONSEGUITI  
ALLA DATA IN CUI LE  
PRESTAZIONI SONO ULTIME





ORDINE DEI  
DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI  
ESPERTI CONTABILI

M I L A N O



# **REGIME IVA 74TER: PECULIARITA' NELLA COMPILAZIONE DEI MODELLI INTRASTAT**

# MODELLO INTRASTAT - VENDITE

<u>TIPOLOGIA</u>	<u>PRODOTTO</u>	<u>INTRASTAT</u>	<u>RIFERIMENTO</u> <u>IVA</u>
PACCHETTO TURISTICO	PACCHETTO TURISTICO	NO	art. 74TER
SERVIZIO SINGOLO	PREACQUISITO	NO	art. 74TER
	NON PREACQUISITO	SI	ORDINARIO: F.C. ART. 7-TER
INTERMEDIAZIONE	PROVVIGIONI, DIRITTI, FEE	SI	ORDINARIO: F.C. ART. 7-TER

# MODELLO INTRASTAT - ACQUISTI

<u>TIPOLOGIA</u>	<u>PRODOTTO</u>	<u>INTRASTAT</u>	<u>RIFERIMENTO</u> <u>IVA</u>
PACCHETTO TURISTICO	PACCHETTO TURISTICO	NO	art. 74TER
SERVIZIO SINGOLO	PREACQUISITO (hotel, volo, traghetto, crociera)	NO	art. 74TER
	NON PREACQUISITO (hotel, volo, traghetto, crociera, noleggio auto)	NO	ORDINARIO: F.C. ART. 7- QUATER

# MODELLO INTRASTAT - ACQUISTI

<u>TIPOLOGIA</u>	<u>PRODOTTO</u>	<u>INTRASTAT</u>	<u>RIFERIMENTO</u> IVA
SERVIZIO SINGOLO	NON PREACQUISITO  (manifestazioni culturali, artistiche,  sportive, educative, fiere)	NO	ORDINARIO: F.C. ART. 7-  QUINQUIES
	ALTRI NON PREACQUISITI DIVERSI  DAI PRECEDENTI	SI	ORDINARIO: F.C. ART. 7-TER
INTERMEDIAZIONE	PROVVIGIONI, DIRITTI, FEE	SI	ORDINARIO: F.C. ART. 7-TER

## Giulio Benedetti

Commissione Imposte Dirette e Indirette  
OdcecMilano

[INFO@TRAVELFOCUS.IT](mailto:INFO@TRAVELFOCUS.IT)

# GRAZIE PER L'ATTENZIONE

---