

Regimi speciali IVA

A cura di
Gianfranco Costa – Alessandro Tatone

Aggiornata al 30.1.2012

[... per acquistare questo e-book clicca QUI,](#)

[poi sul CARRELLO.](#)

[Il prezzo è di 36,30 euro IVA compresa](#)

Indice

Premessa.....	4
Il regime speciale monofase.	4
1. Rivendita di generi di monopolio.....	6
1.1 Detrazione e determinazione del pro rata.	6
1.2 Aggio e percentuale di detrazione Iva.....	8
1.3 I soggetti esonerati dall'obbligo della certificazione dei corrispettivi	10
1.4 L'aggio e le imposte dirette.....	10
1.5 Rilevazioni contabili.....	11
1.6 Considerazioni.....	12
2. Editoria.....	14
2.1 Il regime monofase.....	14
2.2 Sistema della forfetizzazione della resa.....	14

www.commercialistatelematico.com

E' vietata ogni riproduzione totale o parziale di qualsiasi tipologia di testo, immagine o altro.
Ogni riproduzione non espressamente autorizzata è violativa della Legge 633/1941 e pertanto perseguibile penalmente

2.3 Sistema delle copie vendute.....	15
2.4 Momento impositivo.....	16
2.5 Detrazione e rivalsa.....	16
2.6 Beni interessati	17
2.7 Cessioni di prodotti editoriali insieme ad altri beni.....	17
2.8 Aliquote.....	19
2.9 Opzioni.....	20
2.10 Associazioni sportive dilettantistiche, pro.loco, associazioni senza fine di lucro	20
2.11 Operazioni con l'estero..	21
2.12 Redditi	23
2.13 Rilevazioni contabili	23
3. Telefoni pubblici e schede telefoniche.....	24
3.1 Premessa.....	24
3.2 Trattamento IVA.....	25
3.3 Redditi.....	25
3.4 Rilevazioni contabili	25
3.5 Risoluzione 140/E del 26 novembre 2004.....	26
4 - Vendita di documenti di viaggio e di sosta.....	29
4.1 Documenti di viaggio.....	29
4.2 Documenti di sosta.....	30
4.3 Redditi.....	31
4.4 Rilevazioni contabili.....	31
5. Rottami.....	32
5.1 Rottami e scarti di lavorazione.....	32
5.2 Trattamento IVA.....	33

5.3 Redditi.....	35
5.4 Rilevazioni contabili.....	35
Le agenzie di viaggio e turismo e le attività spettacolistiche.....	38
Premessa.. ..	38
6. Le Agenzia di viaggio e turismo.....	39
Requisiti soggettivi.....	39
Requisiti oggettivi	41
Requisiti territoriali	43
Adempimenti contabili	46
Regimi IVA.....	48
7. Le attività di intrattenimento e di spettacolo.....	52
Distinzione tra attività di intrattenimento e attività di spettacolo.....	53
Attività soggette ad imposta sugli intrattenimenti	54
Requisiti oggettivi	54
Base imponibile.	55
Determinazione e pagamento dell'imposta.....	59
Adempimenti formali	61
Misuratori fiscali e titoli di accesso.....	63
Regime speciale IVA per intrattenimenti e giochi	68
Regime speciale IVA nel settore spettacolo.....	71

Premessa

Il regime speciale monofase

Art. 74, comma 1, DPR 633/1972

L'Iva viene solitamente applicata secondo i diversi passaggi dei beni (o prestazioni di servizi), fino a "percuotere" definitivamente il consumatore finale. In pratica, applicandosi il meccanismo della rivalsa e della detrazione, l'imposta va a colpire il cosiddetto "valore aggiunto" che si realizza attraverso i successivi scambi commerciali.

In deroga a quanto sopra enunciato, il legislatore ha previsto dei settori che sono sottratti a tale meccanismo, secondo il principio generale del tributo, evitando l'applicazione dell'imposta all'evolversi delle operazioni.

In tali casi, l'imposta "colpisce" soltanto all'origine e non anche nelle successive fasi della commercializzazione. Si può parlare quindi di un "**regime speciale monofase**".

In tale regime, gli operatori coinvolti nelle varie fasi successive alla prima non hanno l'obbligo di applicazione della rivalsa, previsto dall'art. 18 del DPR n. 633/72; di conseguenza, per tali soggetti le operazioni non devono essere riportate nella dichiarazione Iva.

L'articolo 74, comma 1 del DPR 633/72 individua una serie di settori per i quali l'applicazione dell'imposta avviene secondo quanto sopra esposto, ovvero nel momento in cui si realizza la prima cessione del bene o prestazione del servizio:

- a) commercio di sali e tabacchi;
- b) commercio di fiammiferi;
- c) commercio di giornali quotidiani, di periodici, di libri, dei relativi supporti ecc;
- d) prestazioni telefoniche pubbliche e mezzi tecnici per fruire dei servizi di telecomunicazione fissa o mobile;
- e) rivendita di documenti di viaggio, documenti di sosta.

Preliminarmente, avremo che:

- per i sali e i tabacchi l'imposta è dovuta dall'Amministrazione dei Monopoli sulla base del prezzo di vendita;
- per il commercio dei fiammiferi l'imposta è dovuta dal Consorzio industrie fiammiferi;
- per il commercio di giornali, libri ecc., l'imposta è dovuta dall'editore, ovvero chiunque assuma in concreto il rischio della realizzazione dell'opera;

- per le prestazioni dei gestori dei posti telefonici, ovvero di qualsiasi altro mezzo atto a tale servizio, l'imposta dovuta dal titolare della concessione o autorizzazione a esercitare i servizi;
- per la rivendita di documenti di viaggio e per quelli di sosta, l'imposta è dovuta rispettivamente dall'esercente l'attività di trasporto e di gestione del parcheggio.

.....
Gianfranco Costa – Alessandro Tatone

30 Gennaio 2012

[... per acquistare questo e-book clicca QUI,](#)
[poi sul CARRELLO.](#)
[Il prezzo è di 36,30 euro IVA compresa](#)