

IL REGIME IVA DELLE AGENZIE DI VIAGGIO

ATTIVITÀ SOGGETTE AL REGIME SPECIALE

**PACCHETTI
TURISTICI**



**VENDUTI DIRETTAMENTE AL
CONSUMATORE**



**VENDUTI TRAMITE AGENZIA
INTERMEDIARIA O AGENZIA
IN PROPRIO**

**SERVIZI SINGOLI
PREACQUISTATI**

ATTIVITÀ SOGGETTE AL REGIME SPECIALE

OGGETTO



**PACCHETTI TURISTICI E
SERVIZI SINGOLI
PREACQUISTATI**

CORRISPETTIVO



**CORRISPETTIVO GLOBALE
(FORFETARIO)**

**ORGANIZZAZIONE
DEL SERVIZIO**



PRESTAZIONE UNICA

PACCHETTO TURISTICO

REQUISITI DEL PACCHETTO TURISTICO	SPECIFICAZIONI
COMBINAZIONE DI ALMENO DUE DEGLI ELEMENTI A FIANCO INDICATI	1) TRASPORTO 2) ALLOGGIO 3) SERVIZI TURISTICI NON ACCESSORI AL TRASPORTO O ALL'ALLOGGIO, CHE COSTITUISCONO UNA PARTE SIGNIFICATIVA DEL PACCHETTO (ES. ITINERARI O VISITE, CON O SENZA ACCOMPAGNATORI)
DURATA	SUPERIORE A 24 ORE O ESTENSIONE PER UN PERIODO DI TEMPO CHE COMPRENDE ALMENO UNA NOTTE
PREZZO	FORFETARIO

SOGGETTI INTERESSATI

**AGENZIE DI VIAGGIO, IN PROPRIO O TRAMITE MANDATARI
(CON O SENZA RAPPRESENTANZA)**

**ORGANIZZATORI DI VIAGGI E DI GIRI TURISTICI
(CD. «*TOUR OPERATOR*»)**

**ALTRI OPERATORI CHE NON HANNO LA QUALIFICA DI AGENZIE
DI VIAGGIO (ES. ALBERGATORI), SE ABITUALMENTE
ORGANIZZANO IN NOME PROPRIO VIAGGI E GIRI TURISTICI
RICORRENDO, PER LE RELATIVE PRESTAZIONI, ANCHE A
SOGGETTI TERZI**

SOGGETTI ESCLUSI

**AGENZIE DI VIAGGIO CHE VENDONO PACCHETTI TURISTICI IN
NOME E PER CONTO DEI CLIENTI**

**AGENZIE DI VIAGGIO CHE VENDONO SINGOLI SERVIZI IN NOME
E PER CONTO DEI CLIENTI**

**TOUR OPERATOR PER I PACCHETTI TURISTICI VENDUTI
UTILIZZANDO STRUTTURE PROPRIE**

SOGGETTI «MISTI» (ES. ALBERGHI)

**PACCHETTI TURISTICI COMPOSTI DA SERVIZI RESI IN PROPRIO E
DA SERVIZI RESI DA TERZI**



**SEPARAZIONE
DELL'ATTIVITÀ DI
AGENZIA DI VIAGGIO
DALL'ATTIVITÀ
ALBERGHIERA**



**RIPARTIZIONE DELLE
QUOTE-PARTI DEI
CORRISPETTIVI E DEI
COSTI (RIF. AL «VALORE
DI MERCATO» IN CASO
DI PREZZO GLOBALE)**

REGOLA GENERALE

IVA NEL PAESE DEL PRESTATORE



PRINCIPIO DELLA TERRITORIALITÀ COMUNITARIA



PRESTAZIONI UE
(IMPONIBILI)



PRESTAZIONI EXTRA-UE
(NON IMPONIBILI)

VIAGGI «MISTI»

IMPONIBILITÀ LIMITATA ALLA PARTE UE DEI SERVIZI



CRITERI DI IMPUTAZIONE PROPORZIONALE



**DETERMINAZIONE PROVVISORIA DEL RAPPORTO TRA I COSTI
SOSTENUTI PER I SERVIZI RESI NELLA UE E IL TOTALE DEI COSTI
SOSTENUTI A VANTAGGIO DEI CLIENTI**

VIAGGI «MISTI»

CORRISPETTIVO PATTUITO PER PRESTAZIONI MISTE	6.000,00
COSTI SOSTENUTI DALL'AGENZIA NELLA UE	1.500,00
COSTI SOSTENUTI DALL'AGENZIA FUORI DELLA UE	500,00
RAPPORTO TRA COSTI SOSTENUTI NELLA UE E COSTI SOSTENUTI FUORI DELLA UE	75%
QUOTA-PARTE DEL CORRISPETTIVO DEI SERVIZI RESI NELLA UE (6.000,00 X 75%)	4.500,00
BASE IMPONIBILE "LORDA" (4.500,00 – 1.500,00)	3.000,00
BASE IMPONIBILE "NETTA" (3.000,00 /1,22)	2.459,02
IVA (2,459,02 X 22%)	540,98

TRASPORTI «MISTI»

RIPARTIZIONE IN DUE QUOTE, IN FUNZIONE DELLA DISTANZA
PERCORSO NELLA UE O AL DI FUORI DELLA UE



TRASPORTI MARITTIMI
(5%)



TRASPORTI AEREI
(38%)

TRASPORTI «MISTI»

PRINCIPIO DI ACCESSORIETÀ

TRASPORTO NELLA UE E
ALTRI SERVIZI (CD. «A
TERRA») AL DI FUORI
DELLA UE



ANCHE IL TRASPORTO È
NON IMPONIBILE

TRASPORTO AL DI FUORI
DELLA UE E ALTRI SERVIZI
(CD. «A TERRA») NELLA UE



ANCHE IL TRASPORTO È
IMPONIBILE

ALiquota DEL 22%

**IL PACCHETTO TURISTICO È CONSIDERATO COME UNA
PRESTAZIONE UNICA**



**ALiquota ORDINARIA, ANCHE SE ALCUNI SERVIZI SONO AD
ALiquota RIDOTTA**

CRITERI

REGOLA GENERALE



**PAGAMENTO DELL'INTERO
CORRISPETTIVO**

DEROGA



**SE ANTERIORE, INIZIO DEL
VIAGGIO O DEL SOGGIORNO**

IRRILEVANZA DEGLI ACCONTI

VIAGGI COLLETTIVI

COMMITTENTE UNICO



**OBBLIGAZIONE D'IMPOSTA
UNICA**

COMMITTENTE PLURIMO



**TANTE OBBLIGAZIONI
D'IMPOSTA QUANTI SONO I
COMMITTENTI**

DETRAZIONE «BASE DA BASE»

**BASE IMPONIBILE
«LORDA»**



**CORRISPETTIVO DOVUTO
ALL'AGENZIA
-
COSTI SOSTENUTI
DALL'AGENZIA A FAVORE DEI
CLIENTI**

**BASE IMPONIBILE
«NETTA»**



**SCORPORO DELL'IVA
(METODO MATEMATICO)**

VARIAZIONE DEL COSTO DEL PACCHETTO

**TRA LA PATTUIZIONE DEL CORRISPETTIVO E IL MOMENTO
IMPOSITIVO**

**AUMENTO DELLA BASE
IMPONIBILE**



**MAGGIORE IVA A CARICO
DELL'AGENZIA**

**RIDUZIONE DELLA BASE
IMPONIBILE**



**DIRITTO DI RIMBORSO
DELLA MAGGIORE IVA**

DETRAZIONE

REGOLA



DIVIETO DI DETRAZIONE

ECCEZIONE



**DETRAZIONE PER
ACQUISTI RIENTRANTI NEL
REGIME ORDINARIO**

RIMBORSO

**NORMA INTERPRETATIVA DELL'ART. 74-TER, COMMA 3, DEL DPR
633/72**



**NON È RIMBORSABILE L'IVA ASSOLTA IN ITALIA DAL TOUR OPERATORE
EXTRA-UE PER I SERVIZI ACQUISTATI A DIRETTO VANTAGGIO DEI
CLIENTI**

MODALITÀ

FATTURA EMESSA SENZA SEPARATA INDICAZIONE DELL'IVA

FATTURA EMESSA NON OLTRE IL MOMENTO DEL PAGAMENTO INTEGRALE DEL CORRISPETTIVO O, SE ANTERIORE, DELL'INIZIO DEL VIAGGIO O DEL SOGGIORNO

PER LE PRESTAZIONI TRAMITE AGENZIA, FATTURA EMESSA ENTRO IL MESE SUCCESSIVO A QUELLO DI EFFETTUAZIONE CON DOMICILIAZIONE PRESSO L'AGENZIA

DICITURA «REGIME DEL MARGINE – AGENZIE DI VIAGGIO» E CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA NORMA (UE O ITALIANA)

ACQUISTI

**ANNOTAZIONE SEPARATA SUL REGISTRO ACQUISTI O SU UN
APPOSITO REGISTRO**

COSTI SOSTENUTI PER BENI E SERVIZI A DIRETTO VANTAGGIO DEL VIAGGIATORE			
COSTI SOSTENUTI NELLA UE		COSTI SOSTENUTI FUORI DELLA UE	
VIAGGI INTERAMENTE SVOLTI NELLA UE	VIAGGI MISTI (PER LA PARTE UE)	VIAGGI INTERAMENTE SVOLTI FUORI DELLA UE	VIAGGI MISTI (PER LA PARTE NON UE)

CORRISPETTIVI

**ANNOTAZIONE SEPARATA SUL REGISTRO DEI CORRISPETTIVI O
SU UN APPOSITO REGISTRO**

CORRISPETTIVI PERCEPITI DALLE AGENZIE DI VIAGGIO PER LE ATTIVITÀ SVOLTE IN NOME PROPRIO		
CORRISPETTIVI RELATIVI A VIAGGI ESEGUITI INTERAMENTE NELLA UE	CORRISPETTIVI RELATIVI A VIAGGI ESEGUITI INTERAMENTE FUORI DELLA UE	CORRISPETTIVI RELATIVI A VIAGGI MISTI (ESEGUITI IN PARTE NELLA UE E IN PARTE AL DI FUORI DELLA UE)

TERMINI

OPERAZIONI PASSIVE



**NEL RISPETTO DEI TERMINI
«ORDINARI»**

OPERAZIONI ATTIVE



**ENTRO IL MESE SUCCESSIVO
PER TUTTE LE OPERAZIONI
DELLO STESSO GIORNO**

CASISTICHE

**VENDITA DI
PACCHETTI TURISTICI**



- VENDITA DIRETTA AL VIAGGIATORE
- VENDITA TRAMITE AGENZIA INTERMEDIARIA
- VENDITA TRAMITE AGENZIA CHE AGISCE IN NOME PROPRIO

**VENDITA DI SERVIZI
SINGOLI**



VENDITA TRAMITE AGENZIA INTERMEDIARIA
VENDITA TRAMITE AGENZIA CHE AGISCE IN NOME PROPRIO

VENDITA DIRETTA AL VIAGGIATORE

CORRISPETTIVO PATTUITO PER PRESTAZIONI MISTE	6.000,00
COSTI SOSTENUTI DALL'AGENZIA NELLA UE	1.500,00
COSTI SOSTENUTI DALL'AGENZIA FUORI DELLA UE	500,00
RAPPORTO TRA COSTI SOSTENUTI NELLA UE E COSTI SOSTENUTI FUORI DELLA UE	75%
QUOTA-PARTE DEL CORRISPETTIVO DEI SERVIZI RESI NELLA UE (6.000,00 X 75%)	4.500,00
BASE IMPONIBILE "LORDA" (4.500,00 – 1.500,00)	3.000,00
BASE IMPONIBILE "NETTA" (3.000,00 /1,22)	2.459,02
IVA (2,459,02 X 22%)	540,98

VENDITA DIRETTA AL VIAGGIATORE

FATTURAZIONE

L'agenzia organizzatrice, al momento del pagamento integrale del corrispettivo (o, se antecedente, al momento dell'inizio del viaggio o del soggiorno), deve emettere fattura nei confronti del viaggiatore.

La fattura (nell'esempio, per 6.000,00 euro):

- non deve recare l'indicazione separata dell'imposta;
- deve contenere l'espressa indicazione che si tratta di operazione per la quale l'imposta è stata assolta ai sensi dell'art. 74-ter del DPR 633/72.

REGISTRAZIONE

Nel registro dei corrispettivi, entro il mese successivo a quello in cui le operazioni sono state effettuate, deve essere registrato il corrispettivo totale (nell'esempio, 6.000,00 euro), quale ricavo relativo ai viaggi "misti" (intra ed extra-UE).

Nel registro degli acquisti, i costi sostenuti in relazione al "pacchetto turistico" venduto devono essere distinti come segue:

- acquisti nel territorio dell'UE → costi relativi a viaggi "misti" (nell'esempio, 1.500,00 euro);
- acquisti in Paesi extra-UE → costi relativi a viaggi "misti" (nell'esempio 500,00 euro).

VENDITA TRAMITE AGENZIA INTERMEDIARIA

CORRISPETTIVO TOTALE	6.000,00
PROVVIGIONE RICONOSCIUTA ALL'INTERMEDIARIO	3%
COSTI NELL'UE	1.500,00
COSTI <i>EXTRA</i> -UE	500,00
% DI IMPONIBILITÀ $(1.500,00 / 2.000,00)$	75%
QUOTA IMPONIBILE $(6.000,00 \times 3\% \times 75\%)$	135,00
IVA DOVUTA $(135,00 \times 22\%)$	29,70
QUOTA NON IMPONIBILE $(6.000,00 \times 3\% \times 25\%)$	45,00

VENDITA TRAMITE AGENZIA INTERMEDIARIA

FATTURAZIONE

L'agenzia organizzatrice:

- può emettere la fattura entro il mese successivo a quello di effettuazione dell'operazione, con possibilità di domiciliazione della fatturazione presso l'intermediario;
- riconosce all'intermediario una provvigione, che deve essere documentata da una fattura riepilogativa ("autofattura"), che indichi separatamente i compensi soggetti a IVA e quelli non soggetti ex art. 9 co. 1 n. 7-bis) del DPR 633/72.

L'agenzia intermediaria provvede alternativamente a:

- consegnare al viaggiatore la fattura emessa dall'agenzia organizzatrice relativa al "pacchetto turistico" venduto (nel caso in cui detta fattura sia disponibile in capo all'intermediario anteriormente all'inizio del viaggio);
- consegnare, su specifica richiesta del viaggiatore, una propria fattura riportante le indicazioni contenute nella fattura emessa dall'agenzia organizzatrice (nel caso in cui detta fattura non sia ancora disponibile in capo all'intermediario nel momento di inizio del viaggio).

VENDITA TRAMITE AGENZIA INTERMEDIARIA

REGISTRAZIONE

L'**agenzia organizzatrice** deve annotare:

- entro il mese successivo a quello in cui le operazioni sono state effettuate, nel registro dei corrispettivi, ovvero in apposito registro:
 - il corrispettivo totale (nell'esempio, 6.000,00 euro), quale ricavo relativo ai viaggi "misti" (intra ed extra-UE);
 - le provvigioni pagate all'intermediario;
- nel registro degli acquisti, ovvero in apposito registro:
 - i costi sostenuti in relazione al "pacchetto turistico" venduto;
 - le provvigioni pagate all'intermediario.

L'**agenzia intermediaria** deve annotare le provvigioni incassate nel registro delle fatture emesse o dei corrispettivi, senza contabilizzare la relativa imposta.

VENDITA TRAMITE AGENZIA CHE AGISCE IN NOME PROPRIO

AGENZIA ORGANIZZATRICE

CORRISPETTIVO TOTALE	6.000,00
% DI RIBASSO DEL PREZZO DI VENDITA CONCORDATO CON L'AGENZIA INTERMEDIARIA (RISPETTO A QUELLO PRATICATO AL CLIENTE)	4%
COSTI NELLA UE	1.500,00
COSTI <i>EXTRA</i> -UE	500,00
% DI IMPONIBILITÀ (1.500,00 / 2.000,00)	75%
QUOTA IMPONIBILE (6.000,00 × 75% × 96%)	4.320,00
QUOTA NON IMPONIBILE (4.320,00 × 25% × 96%)	1.036,80
BASE IMPONIBILE "LORDA" (4.320,00 – 1.500,00)	2.820,00
BASE IMPONIBILE" NETTA" (2.820,00 / 122) X 100	2.311,48
IVA DOVUTA (2.311,48 × 22%)	508,53

VENDITA TRAMITE AGENZIA CHE AGISCE IN NOME PROPRIO

FATTURAZIONE

L'agenzia organizzatrice emette fattura di vendita nei confronti dell'agenzia intermediaria, indicando nella stessa, in modo distinto, i corrispettivi delle prestazioni rese nel territorio della UE e di quelle rese al di fuori.

Nel caso esposto, detti valori devono essere calcolati applicando ai corrispettivi, imponibili e non imponibili, la percentuale del 96%, affinché l'agenzia intermediaria, attraverso la successiva rivendita del "pacchetto turistico", possa guadagnare il 4% concordato.

REGISTRAZIONE

Nel registro dei corrispettivi (o in apposito registro), entro il mese successivo a quello in cui le operazioni sono state effettuate, deve essere registrato il corrispettivo di 5.356,80 euro (4.320,00 + 1.036,80), quale ricavo relativo ai viaggi "misti" (intra ed extra-UE).

Nel registro degli acquisti (o in apposito registro) devono essere registrati i costi sostenuti in relazione al "pacchetto turistico" venduto, distinguendo:

- gli acquisti nel territorio dell'UE → costi relativi ai viaggi "misti" (nell'esempio, 1.500,00 euro);
- gli acquisti in Paesi extra-UE → costi relativi ai viaggi "misti" (nell'esempio, 500,00 euro).

VENDITA TRAMITE AGENZIA CHE AGISCE IN NOME PROPRIO

AGENZIA RIVENDITRICE

CORRISPETTIVO TOTALE	6.000,00
COSTI NELLA UE	1.500,00
COSTI <i>EXTRA</i> -UE	500,00
% DI IMPONIBILITÀ (1.500,00 / 2.000,00)	75%
QUOTA IMPONIBILE (6.000,00 × 75%)	4.500,00
BASE IMPONIBILE "LORDA" (4.500,00 – 4.320,00)	180,00
BASE IMPONIBILE "NETTA" (180,00 / 122) X 100	147,54
IVA DOVUTA (147,54 × 22%)	32,46

VENDITA TRAMITE AGENZIA CHE AGISCE IN NOME PROPRIO

FATTURAZIONE
L'agenzia intermediaria deve emettere fattura nei confronti del viaggiatore (nell'esempio, per 6.000,00 euro).
REGISTRAZIONE
Nel registro dei corrispettivi o delle vendite (o in apposito registro), entro il mese successivo a quello in cui le operazioni sono state effettuate, deve essere registrato il corrispettivo totale (nell'esempio, 6.000,00 euro), quale ricavo relativo ai viaggi "misti" (intra ed extra-UE). Nel registro degli acquisti (o in apposito registro), devono essere annotati i costi sostenuti in relazione al "pacchetto turistico" venduto, distinguendo: • gli acquisti nel territorio dell'UE → costi relativi ai viaggi "misti" (nell'esempio, 4.320,00 euro); • gli acquisti in Paesi extra-UE → costi relativi ai viaggi "misti" (nell'esempio, 1.036,80 euro).

IVA A DEBITO

$$\begin{aligned} &\text{BASE IMPONIBILE «LORDA»} \\ &= \\ &\text{TOTALE FATTURE DI VENDITA – TOTALE FATTURE DI} \\ &\quad \text{ACQUISTO} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} &\text{IVA A DEBITO} \\ &= \\ &\text{IVA SCORPORATA DALLA BASE IMPONIBILE «LORDA»} \end{aligned}$$

CREDITO DI COSTO

**COSTI REGISTRATI NEL MESE O TRIMESTRE
>
CORRISPETTIVI IMPONIBILI DELLO STESSO PERIODO**



**ECCEDEXZA DA RIPOXTARE NEL PERIODO SUCCESSIVO O,
SE RISULTA IN DICHIARAZIONE ANNUALE, NELLA
LIQUIDAZIONI DELL'ANNO SUCCESSIVO**

LIQUIDAZIONE RIEPILOGATIVA ANNUALE

IN SEDE DI DICHIARAZIONE ANNUALE, RICALCOLO SU BASE ANNUA DELL'IVA DOVUTA CON IL REGIME SPECIALE



POSSIBILI VARIAZIONI DOVUTE:

- **ALLA REGISTRAZIONE IN PERIODI DIVERSI DEI COSTI E DEI CORRISPETTIVI RELATIVI AGLI STESSI VIAGGI**
- **ALLA PERCENTUALE DI RIPARTIZIONE DEFINITIVA DEI CORRISPETTIVI RELATIVI AI VIAGGI «MISTI»**

FATTURAZIONE E REGISTRAZIONE PER I VETTORI

TRASPORTO PASSEGGERI:

- IN ITALIA, OVVERO
- SU PERCORSI INTERNAZIONALI, SE ADV ITALIANA



ANNOTAZIONE DEI CORRISPETTIVI ENTRO 60 GIORNI DALLA FINE DEL MESE DI RIFERIMENTO DEL RENDICONTO PERIODICO EMESSO DALLE ADV

TRASPORTO PASSEGGERI SU PERCORSI INTERNAZIONALI, SE ADV ESTERA



ANNOTAZIONE DEI CORRISPETTIVI ENTRO 15 GIORNI DALLA DATA DI RICEVIMENTO DEL RENDICONTO PERIODICO EMESSO DALLE ADV

REGIME IVA DELLE PROVVIGIONI

PROVVIGIONI	BIGLIETTI NAZIONALI	BIGLIETTI INTERNAZIONALI (VIAGGI UE INCLUSI)
Pagate dal vettore	Fattura con addebito della relativa IVA (22%)	Fattura con indicazione del regime di non imponibilità (art. 9, comma 1, n. 7), del DPR 633/72)
Pagate dal viaggiatore	• Fattura solo se richiesta; in linea generale, emissione della ricevuta o dello scontrino fiscale con addebito dell'IVA (22%) • Integrazione del biglietto di viaggio con un apposito tagliando → Solo per transazioni non tramite web	• Fattura solo se richiesta; in linea generale, emissione della ricevuta o dello scontrino fiscale in regime di non imponibilità (art. 9, comma 1, n. 7), del DPR 633/72) • Integrazione del biglietto di viaggio con un apposito tagliando, indicando il regime di non imponibilità (art. 9, comma 1, n. 7), del DPR 633/72) → Solo per transazioni non tramite web

TAGLIANDO INTEGRATIVO

- RIEPILOGO DEGLI ELEMENTI ESSENZIALI CHE DOVREBBERO ESSERE INDICATI NELLO SCONTRINO/RICEVUTA FISCALE
- PROGRESSIVITÀ GARANTITA DAL NUMERO PROGRESSIVO DEL BIGLIETTO DI VIAGGIO AEREO E DAL CODICE IDENTIFICATIVO IATA

**TRANSAZIONI
TRAMITE *WEB***



**VIENE ASSEGNATO UN
CODICE DI PRENOTAZIONE,
SENZA EMETTERE UN
BIGLIETTO DI VIAGGIO**

IPOTESI DI ESTREMA MARGINALITÀ ECONOMICA

**PRESTAZIONI RESE DALLE ADV RELATIVE ALLA
PRENOTAZIONE DI SERVIZI IN NOME E PER
CONTO DEI CLIENTI
(ART. 2, LETT. FF), DEL DPR 696/96)**

**PRESTAZIONI AVENTI AD OGGETTO LA MERA ESECUZIONE DI SERVIZI
CONNESSI ALLA PRENOTAZIONE DEL SERVIZIO TURISTICO E PRESTATI
DALLE ADV NELL'INTERESSE DEL CLIENTE**

ESEMPI

- RIMBORSO DELLE SPESE TELEFONICHE PER PRENOTAZIONE DI ALBERGHI E DI BIGLIETTI DI VIAGGIO, NONCHÉ I SERVIZI RELATIVI ALLA VIDIMAZIONE DEI PASSAPORTI
- SERVIZIO DI EMISSIONE, SOSTITUZIONE, RIEMISSIONE E RIMBORSO DEI BIGLIETTI
- CAMBIO DI BIGLIETTI AEREI DEI PERCORSI INTERNAZIONALI
- SERVIZIO DI PRENOTAZIONE DI BIGLIETTI AEREI, A CONDIZIONE CHE L'IMPORTO DEL CORRISPETTIVO PERCEPITO DALL'AGENZIA SIA INDICATO DISTINTAMENTE SUL BIGLIETTO DI VIAGGIO

NATURA

**BUONI UTILIZZABILI PER L'ACQUISTO DI BENI/SERVIZI E BUONI
ACQUISTO O I BUONI REGALO**

**DOCUMENTI DI LEGITTIMAZIONE AI SENSI DELL'ART. 2002 C.C.
(CONSENTONO L'IDENTIFICAZIONE DELL'AVENTE DIRITTO
ALL'ACQUISTO DI UN BENE/SERVIZIO)**

**LA CIRCOLAZIONE DEL BUONO NON COMPORTA L'ANTICIPAZIONE DELLA
CESSIONE DEL BENE O DELLA PRESTAZIONE DEL SERVIZIO
(ART. 2, COMMA 3, LETT. A), DEL DPR 633/72)**

REGIME IVA

RAPPORTO TRA EMITTENTE E AZIENDA CLIENTE



**LA CESSIONE DEL BUONO È ESCLUSA DA IVA
(ART. 2, COMMA 3, LETT. A), DEL DPR 633/72)**

REGIME IVA

**RAPPORTO TRA AZIENDA CLIENTE E BENEFICIARIO DEL
BUONO**



**LA DISTRIBUZIONE DEL BUONO È ESCLUSA DA IVA
(ART. 2, COMMA 3, LETT. A), DEL DPR 633/72)**

REGIME IVA

**RAPPORTO TRA BENEFICIARIO DEL BUONO ED ESERCIZIO
CONVENZIONATO**



**AL MOMENTO DI EFFETTUAZIONE DELL'OPERAZIONE, IVA SULL'INTERO
PREZZO DEL BENE/SERVIZIO DOVUTO DAL CONSUMATORE FINALE, A
PRESCINDERE DALLA MODALITÀ DI PAGAMENTO (INTEGRALMENTE CON IL
BUONO, OVVERO IN PARTE CON IL BUONO E IN PARTE IN DENARO)**

REGIME IVA

RAPPORTO TRA ESERCIZIO CONVENZIONATO E SOCIETÀ EMITTENTE

**RIMBORSO DEL VALORE
FACCIALE DEL BUONO DA
PARTE DELLA SOCIETÀ
EMITTENTE**



ESCUSO DA IVA

**PAGAMENTO DELLA
COMMISSIONE ALLA SOCIETÀ
EMITTENTE**



SOGGETTO A IVA