

Indice sistematico

Capitolo 1 - Strutture ricettive e turismo: quadro giuridico

1.1	Il codice del turismo.....	17
1.1.1	Divieto di utilizzo delle denominazioni da parte di strutture non ricettive.....	18
1.1.2	Turismo accessibile	18
1.1.3	Sicurezza.....	19
1.1.4	Sostegno dell'offerta e dell'immagine turistica.....	19
1.1.5	Turismo sociale.....	20
1.1.6	Attestazioni di eccellenza turistica	20
1.1.7	Contenzioso	21
1.1.8	Chiusura temporanea dell'esercizio	21
1.2	Le leggi regionali	21
1.3	Il testo unico delle leggi di pubblica sicurezza	22
1.4	Tutela dei non fumatori nei pubblici esercizi	22
1.4.1	Locali separati.....	22
1.4.2	Sistemi di ventilazione	22
1.4.3	Obblighi per l'esercente	23
1.4.4	Sanzioni.....	23
1.5	I distretti turistici, vantaggi fiscali e burocrazia zero	25
1.5.1	Zone a burocrazia zero.....	26
1.5.2	Agevolazioni fiscali.....	26
1.5.3	Imprese in rete.....	27
1.6	Altre leggi nazionali.....	28

Capitolo 2 - L'apertura di una impresa

2.1	Licenze, autorizzazioni, iscrizioni.....	29
------------	--	----

2.2	La scelta del regime giuridico dell'impresa	29
2.2.1	Impresa o ditta individuale	31
2.2.2	Società di persone	33
2.2.3	Società di capitali e cooperative.....	35
2.2.4	L'esercizio sociale e fiscale.....	35
2.3	Inizio e cessazione dell'attività, adempimenti.....	36
2.4	Variazione dati.....	37
2.5	Cessazione dell'attività.....	37
2.6	La partita IVA e il codice fiscale.....	37
2.7	Obbligo della posta elettronica certificata	40

Capitolo 3 - L'apertura di una struttura ricettiva

3.1	Autorizzazioni e licenze per l'apertura di una struttura ricettiva	41
3.1.1	La segnalazione certificata di inizio attività (SCIA)	42
3.1.2	Sanzioni penali per dichiarazioni non veritiere.....	48
3.1.3	Lo sportello unico attività produttive (SUAP).....	48
3.1.4	Requisiti morali	49
3.1.5	Antincendio.....	50
3.2	Trasferimento di autorizzazioni e licenze.....	51
3.3	L'affitto di azienda	54
3.4	Obblighi da rispettare.....	54

Capitolo 4 - Le strutture ricettive: cosa sono, cosa offrono

4.1	La classificazione e denominazione delle strutture ricettive .	55
4.1.1	Strutture ricettive alberghiere e para alberghiere.....	55
4.1.2	Strutture ricettive extralberghiere	57
4.1.3	Strutture ricettive all'aperto	60
4.1.4	Strutture ricettive di mero supporto.....	61
4.1.5	Albergabici	61
4.2	La nuova classificazione unica nazionale - Italy stars & rating	62
4.3	La classificazione delle attività economiche	76
4.4	Locazione di immobili propri	78
4.4.1	Persone fisiche non imprenditori o società semplici	78
4.4.2	Imprenditori e società commerciali.....	79

Capitolo 5 - L'accogliimento e ricevimento del cliente

5.1	Le prenotazioni	81
5.2	Il contratto d'albergo.....	82

5.2.1	I contratti-tipo di Unioncamere.....	83
5.2.2	Le caparre e gli acconti	87
5.3	La responsabilità dell'albergatore	88
5.4	Il ricevimento	89
5.5	Ricevimento e adempimenti legali.....	90
5.6	Adempimenti successivi al ricevimento.....	91
5.6.1	Notificazione alla P.S.....	91
5.6.2	Comunicazioni statistiche.....	92
5.7	La pubblicità delle tariffe.....	93
5.8	La prescrizione dei crediti dell'albergatore.....	93

Capitolo 6 - La tutela della privacy

6.1	I dati personali e sensibili	95
6.2	Obblighi.....	96
6.3	Le misure di sicurezza.....	96
6.3.1	Le misure minime di sicurezza – con uso di strumenti elettronici.....	97
6.3.2	Misure minime di sicurezza – senza uso di strumenti elettronici.....	98
6.4	Documento programmatico sulla sicurezza.....	98
6.5	Informativa	99
6.6	I diritti dell'interessato.....	101
6.7	Il consenso	102
6.8	Autorizzazioni e obbligo di notifica al garante.....	102
6.9	Video sorveglianza.....	105
6.10	Definizioni	105
6.11	La responsabilità civile.....	107
6.12	Gestione della posta elettronica aziendale	107
6.13	Strutture ricettive. Particolari adempimenti legati al consenso	107

Capitolo 7 - La gestione, costi e ricavi

7.1	Analisi dei costi	109
7.2	Il <i>break even point</i>	110
7.3	Come incrementare l'utile	111
7.4	La modulazione dei costi secondo i ricavi attesi	112
7.5	Il <i>business plan</i>	112

Capitolo 8 - Rapporti con i clienti e modi di pagamento

8.1	Il rapporto diretto col cliente. Aziende e enti.....	115
-----	--	-----

8.2	Il rapporto tramite un intermediario	116
8.2.1	Il cliente paga tramite l'agenzia	116
8.2.2	Il cliente paga direttamente.....	116
8.3	Gli acconti e le caparre	117
8.4	I modi di pagamento	117
8.4.1	Il Bancomat.....	117
8.4.2	L'assegno bancario	118
8.4.3	Il bonifico bancario.....	118
8.4.4	La carta di credito.....	119
8.4.5	L'assegno circolare.....	119
8.4.6	I contanti.....	119
8.5	Il pagamento posticipato	120
8.5.1	La ricevuta bancaria	120
8.5.2	La cambiale: pagherò o tratta.....	120
8.6	Gli sconti e le convenzioni.....	121

Capitolo 9 - Contratti e rapporti con agenzie di viaggio

9.1	L'agenzia quale acquirente saltuaria di servizi alberghieri.....	125
9.2	L'agenzia quale acquirente continuativa di servizi alberghieri.	126
9.2.1	La libera vendita	126
9.2.2	L'allotment	126
9.2.3	Vuoto per pieno.....	126
9.3	Il Voucher	127

Capitolo 10 - Marketing, cenni

10.1	La missione aziendale	129
10.2	L'analisi dell'ambiente in cui si opera.....	130
10.3	L'analisi della concorrenza	130
10.4	Il Marketing Mix e le quattro P	130
10.5	Le quattro possibilità della matrice di Ansoff.....	131
10.6	La scelta	132
10.7	Dalla teoria alla pratica, come aumentare l'occupazione e i ricavi	132
10.7.1	Affiliazione a catene alberghiere	133
10.7.2	Il franchising	134
10.7.3	Accordi e convenzioni con aziende ed enti di grandi dimensioni	134
10.7.4	Contratti con agenzie e <i>tour operator</i>	134
10.7.5	Attività promozionale	135
10.8	Pubblicità e comunicazione	135

Capitolo 11 - La contabilità interna dei servizi

11.1	Le partenze e gli arrivi	138
11.2	La cassa	138
11.3	Il protocollo della corrispondenza.....	138
11.4	Le scritture dei servizi.....	139
11.5	Le scritture di magazzino.....	140

Capitolo 12 - La contabilità ed il bilancio, obblighi civilistici e fiscali

12.1	I regimi contabili.....	143
12.2	La contabilità ordinaria	145
12.2.1	Lo stato patrimoniale.....	145
12.2.2	Il conto economico.....	146
12.2.3	I registri contabili	147
12.2.4	Numerazione dei registri contabili	148
12.2.5	I registri fiscali	148
12.2.6	Scritture e registri contabili in modalità esclusivamente informatica	149
12.3	La contabilità ordinaria ed il piano dei conti	149
12.3.1	I mastri ed i conti	155
12.3.2	I partitari	155
12.4	La contabilità semplificata	155
12.4.1	Contabilità semplificata e piano dei conti	156
12.4.2	Contabilità semplificata sull'estratto conto bancario	156
12.4.3	Raffronto contabilità semplificata / ordinaria	157
12.5	Contabilità trasparenti (ordinaria o semplificata)	158
12.6	La competenza economica.....	159
12.6.1	I ratei e i risconti.....	160

Capitolo 13 - Imposte dirette ed Irap, reddito d'impresa, imponibile ed imposta

13.1	La determinazione del reddito di impresa.....	161
13.1.1	Plusvalenze ordinarie beni posseduti da più di tre anni (art. 86.4)	162
13.1.2	Costi relativi a mezzi di trasporto a motore (art. 164).	162
13.1.3	Costi relativi alla telefonia (art. 102.9).....	166
13.1.4	Manutenzioni e riparazioni di beni propri (art. 102.6)	166
13.1.5	Costi deducibili per cassa (art. 95.5, 99.4 e 109.7)	167
13.1.6	Imposte indeducibili, sanzioni e multe (art. 99 e 109)	168
13.1.7	Proventi tassabili per cassa, dividendi (art. 59 e 89)	168

13.1.8	Spese di vitto ed alloggio, noleggio auto e indennità chilometrica (art. 95.3).....	169
13.1.9	Perdite su crediti e svalutazione crediti (art. 101 e 106)	169
13.1.10	Accantonamenti (art. 107).....	171
13.1.11	Spese di vitto ed alloggio (ristoranti ed alberghi)....	171
13.1.12	Spese di rappresentanza ed erogazioni liberali (art. 100, 108 e 109)	172
13.1.13	Ammortamenti dei beni materiali (art. 102)	175
13.1.14	Beni materiali strumentali di valore inferiore ad euro 516,47 (art. 102.5)	177
13.1.15	Il leasing o locazione finanziaria (art. 102.7)	177
13.1.16	Ammortamento dei beni immateriali e delle spese ad utilizzazione pluriennale (art. 103 e 108)	178
13.1.17	Rischi su cambi (art. 110).....	179
13.1.18	Servizi da soggetti residenti in Stati con regimi fiscali privilegiati (art. 110.10 e .11)	179
13.1.19	TFR destinato a fondi pensionistici	181
13.1.20	Deduzione di quota dell'Irap	181
13.1.21	Interessi passivi – Soggetti Ires, società di capitali (articolo 96)	182
13.1.22	Interessi passivi – Soggetti Irpef, società di persone e ditte individuali (articolo 61)	185
13.1.23	Ricapitalizzazione – Sconti sulle imposte	185
13.1.23a	Agevolazione temporanea sulla ricapitalizzazione .	185
13.1.23b	Ricapitalizzazioneaiuto alla crescita economica (Ace)	185
13.1.24	Mance ai dipendenti	186
13.2	Norme per i soggetti in contabilità semplificata	188
13.3	Le società non operative (o: di comodo)	188
13.4	Regimi speciali	192
13.4.1	Per nuove iniziative produttive.....	192
13.4.2	Regime dei contribuenti minimi	193
13.4.3	Regime degli ex minimi (o super semplificato).....	198
13.5	La determinazione dell'imponibile IRAP	199
13.5.1	Introduzione.....	199
13.5.2	Regime delle società di capitali.....	200
13.5.3	Regime delle società di persone e ditte individuali .	203
13.5.4	Dettagli sulla formazione dell'imponibile.....	205
13.6	La determinazione delle imposte	208
13.6.1	L'IRPEF dal 2007	208
13.6.2	Come si calcolano le addizionali IRPEF.....	211

13.6.3	Come si calcola l'IRES.....	211
13.6.4	Come si calcola l'IRAP	212

Capitolo 14 - Le imposte dirette ed Irap, dichiarazioni e versamenti

14.1	La dichiarazione con il modello Unico	213
14.1.1	Modalità di presentazione.....	213
14.1.2	La presentazione telematica diretta.....	214
14.1.3	La presentazione telematica tramite intermediario .	214
14.2	Scadenze e termini di pagamento	215
14.2.1	Modalità di pagamento.....	216
14.2.2	Termini di pagamento e acconti.....	217
14.2.3	Versamenti effettuati in ritardo	219
14.2.4	Rateizzazione	220
14.3	Cosa fare se ci si accorge che vi sono errori in Unico.....	220
14.3.1	Dichiarazione integrativa a proprio favore.....	221
14.3.2	Dichiarazione integrativa in aumento	221
14.4	Contenuto della Dichiarazione.....	222

Capitolo 15 - La normativa IVA

15.1	Adempimenti formali.....	224
15.2	Operazioni con IVA e senza IVA, in campo e fuori campo..	224
15.2.1	Operazioni imponibili	225
15.2.2	Operazioni non imponibili	225
15.2.3	Operazioni esenti.....	226
15.2.4	Operazioni fuori campo.....	228
15.3	Particolarità delle agenzie di viaggio. Il regime speciale	230
15.3.1	Caratteristiche del regime 74-ter	230
15.3.2	Esempi di calcolo del regime speciale 74-ter.....	231
15.3.3	Fatturazione nel regime speciale 74-ter.....	232
15.4	Il regime normale per le strutture ricettive, l'IVA indetraibile	233
15.4.1	Regime normale	233
15.4.2	Regime dei contribuenti minimi.....	233
15.4.3	L'IVA indetraibile	234
15.4.4	Il pro rata di detraibilità.....	236
15.5	Momento di effettuazione delle operazioni.....	239
15.5.1	L'effettuazione delle operazioni	239
15.5.2	Esigibilità dell'imposta – Norma generale	239
15.5.3	L'IVA per cassa, fatturazione con IVA ad esigibilità differita	240

15.6	Documentazione	241
15.6.1	La fattura.....	242
15.6.2	La ricevuta fiscale.....	243
15.6.3	Lo scontrino fiscale.....	244
15.6.4	Il documento di trasporto integrato.....	245
15.6.5	Casi particolari di certificazione.....	245
15.6.6	Operazioni non soggette a nessun obbligo di certificazione	247
15.6.7	La documentazione contabile per il cliente	248
15.6.8	Le autofatture e fatture di acquisto integrate.....	249
15.7	Registrazione.....	250
15.7.1	Registro delle fatture emesse	250
15.7.2	Registro dei corrispettivi.....	251
15.7.3	Registro degli acquisti.....	252
15.8	Calcolo periodico dell'imposta dovuta.....	252
15.8.1	Acconto IVA di dicembre	254
15.9	Comunicazioni e dichiarazioni annuali.....	255
15.9.1	Comunicazione annuale dati IVA.....	255
15.9.2	Dichiarazione annuale IVA.....	256
15.10	Altre comunicazioni	259
15.10.1	Comunicazione delle dichiarazioni di intento ricevute	259
15.10.2	Elenco clienti e fornitori per operazioni con paesi «black list».....	259
15.10.3	Comunicazione elenco clienti e fornitori per operazioni rilevanti (spesometro).....	262
15.11	Operazioni intra comunitarie	264
15.11.1	Acquisti intra comunitari	264
15.11.2	Cessioni intra comunitarie	265
15.11.3	Servizi intracomunitari	266
15.11.4	Autorizzazione obbligatoria per le operazioni intracomunitarie.....	266
15.11.5	Elenchi riepilogativi delle cessioni e acquisti intracomunitari	267

Capitolo 16 - Analisi dei ricavi e dei costi, documentazione e scritture contabili

16.1	Attività tipica: servizi ricettivi	269
16.1.1	Ricavi e costi.....	270
16.1.2	Documentazione da emettere	271

16.1.3	Scritture IVA	274
16.1.4	Scritture contabili	275
16.2	Servizi di ristorazione e bar (anche tramite frigorifero in camera, cosiddetto frigobar).....	279
16.2.1	Ricavi e costi.....	279
16.2.2	Documentazione da emettere	279
16.2.3	Scritture IVA	279
16.2.4	Scritture contabili	279
16.3	Servizi accessori: telefono, lavaggio biancheria, garage, prenotazioni in nome e per conto del cliente	280
16.3.1	Ricavi e costi.....	280
16.3.2	Documentazione da emettere	280
16.3.3	Scritture IVA	281
16.3.4	Scritture contabili	281
16.4	Vendita di beni (giornali, guide, libri, materiali di consumo, minimarket)	281
16.4.1	Ricavi e costi.....	281
16.4.2	Documentazione da emettere	282
16.4.3	Scritture IVA	282
16.4.4	Scritture contabili	282
16.5	Locazione di sale e organizzazione di congressi ed eventi al proprio interno, consulenze e simili	282
16.5.1	Ricavi e costi.....	282
16.5.2	Documentazione da emettere	283
16.5.3	Scritture IVA	283
16.5.4	Scritture contabili	284
16.6	Servizi particolari e specifici (servizi termali, benessere, fitness, ricreazione, sport eccetera)	285
16.6.1	Ricavi e costi.....	285
16.6.2	Documentazione da emettere	285
16.6.3	Scritture IVA	285
16.6.4	Scritture contabili	285
16.7	Provvigioni	285
16.7.1	Ricavi	285
16.7.2	Documentazione da emettere	286
16.7.3	Scritture IVA	286
16.7.4	Scritture contabili	286

Capitolo 17 - I sostituti di imposta e le ritenute di acconto

17.1	Generalità.....	289
-------------	------------------------	-----

17.1.1	Semplificazione per i piccoli sostituti	292
17.2	La certificazione delle ritenute effettuate.....	292
17.3	La dichiarazione dei sostituti di imposta modello 770	293
17.4	Le ritenute subite	294

Capitolo 18 - I versamenti previdenziali ed i collaboratori parasubordinati

18.1	Generalità.....	295
18.2	Terziario	295
18.2.1	Ammontare dei contributi	296
18.2.2	Versamenti.....	298
18.3	Il regime contributivo INPS/GLA.....	298
18.3.1	Ammontare dei contributi	299
18.3.2	Versamenti (lavoratori autonomi con partita IVA)	299
18.3.3	Versamenti (lavoratori parasubordinati)	299
18.3.4	Assicurazione infortuni	300
18.3.5	Ritenute IRPEF.....	301

Capitolo 19 - Gli studi di settore e i parametri

19.1	Gli studi di settore e i parametri	303
19.1.1	Gli studi di settore	305
19.1.2	I parametri.....	306
19.2	La congruità	307
19.2.1	L'adeguamento in dichiarazione.....	308
19.3	Gli indicatori di coerenza e di normalità economica	309
19.3.1	La coerenza.....	309
19.3.2	Gli indicatori di coerenza applicabili agli alberghi ed assimilati (VG44U)	310
19.3.3	La normalità economica	310
19.3.4	Gli indicatori di normalità applicabili agli alberghi ed assimilati (VG44U)	311
19.4	Gli indicatori di coerenza per società di capitali.....	312
19.5	Chi è soggetto agli studi di settore	313
19.5.1	Esclusione e inapplicabilità	313
19.5.2	Cause di esclusione	315
19.5.3	Cause di inapplicabilità.....	317
19.5.4	Soggetti non accertabili.....	317
19.5.5	Aziende multi attività	317
19.6	Circostanze che possono giustificare gli scostamenti	319
19.7	Benefici in sede di ulteriore accertamento analitico-induttivo	323

19.8	Asseverazione dei dati per l'applicazione degli studi di settore	324
------	--	-----

Capitolo 20 - Gli studi di settore, i modelli

20.1	Come compilare i modelli	325
20.2	Il quadro F – Elementi contabili	326
20.3	Il quadro A – Personale addetto all'attività	334
20.4	Il quadro B – Elementi strutturali	338
20.4.1	Il quadro B – VG44U	339
20.5	Il quadro D – Elementi specifici dell'attività	343
20.5.1	Il quadro D – VG44U	343
20.6	Quadro X – Elementi per la riduzione della congruità	348
20.7	Il quadro Z – Dati complementari	351
20.8	Il quadro delle imprese multiattività	351

Capitolo 21 - Gli studi di settore, le note tecniche e metodologiche

21.1	Il calcolo dei ricavi	353
21.2	La nota tecnica e metodologica dello studio VG44U	354
21.2.1	I gruppi omogenei o clusters	354

Capitolo 22 - I controlli delle dichiarazioni

22.1	Lo Statuto del contribuente	361
22.2	Il controllo delle dichiarazioni	361
22.2.1	Controllo automatizzato (tutte le dichiarazioni)	362
22.2.2	Controllo formale (dichiarazioni selezionate)	363
22.2.3	Controllo sostanziale (numero limitato di dichiarazioni, sulla base di criteri selettivi prefissati e degli studi di settore)	363
22.3	I controlli sostanziali	364
22.3.1	Grandi contribuenti ed imprese di medie dimensioni	364
22.3.2	Imprese di minori dimensioni	365
22.4	Le metodologie di controllo	367
22.4.1	Parte generale e preparatoria	368
22.4.2	L'accesso	369
22.4.3	Controllo dei costi e ricavi e del volume d'affari	372
22.4.4	Indagini finanziarie	379
22.5	Al termine del controllo, atti e procedure	380
22.6	Come evitare le liti tributarie	380
22.6.1	L'autotutela	381
22.6.2	L'acquiescenza	381

22.6.3	L'adesione all'invito al contraddittorio	382
22.6.4	L'adesione al processo verbale di constatazione.....	382
22.6.5	L'accertamento con adesione.....	383

Capitolo 23 - Altre imposte e tasse

23.1	L'imposta di soggiorno	385
23.1.1	Contabilizzazione dell'imposta.....	386
23.1.2	Un esempio: comune di Roma.....	386
23.2	L'imposta di bollo.....	387
23.2.1	Pagamento.....	388
23.2.2	Imposta di euro 14,62	388
23.2.3	Imposta di euro 1,81.	388
23.3	L'imposta di registro	389
23.3.1	Adempimenti per la registrazione.....	389
23.3.2	Specificità dei contratti di locazione di immobili ...	390
23.3.3	La registrazione telematica dei contratti di locazione di immobili.....	392
23.4	Tributi comunali sui rifiuti e servizi	392
23.4.1	Tarsu e Tia.....	392
23.4.2	Res (tributo comunale sui rifiuti e servizi).....	393
23.5	Tassa o canone per l'occupazione di spazi e aree pubbliche (COSAP ex TOSAP)	394
23.6	Imposta Comunale sulla pubblicità	395
23.7	Le Imu (imposte municipale)	395
23.7.1	L'Imu primaria (imposta municipale) sui fabbricati aziendali.....	395
23.7.2	L'Imus (imposta municipale secondaria)	397
23.8	L'imposta sugli intrattenimenti	398
23.8.1	Base imponibile e calcolo dell'imposta	399
23.8.2	Certificazione dei corrispettivi e titoli di accesso	400
23.8.3	Norme specifiche per chi svolge attività principale diversa dall'intrattenimento	400
23.8.4	Calcolo forfettario dell'imponibile per apparecchi meccanici ed elettronici.....	401
23.8.5	Preu (prelievo erariale unico) per macchine per giochi a scommessa funzionanti a moneta o a gettone	402
23.8.6	Diritti d'autore e SIAE.....	403
23.9	Canoni abbonamento speciale TV	404
23.10	Il diritto annuale al Registro imprese (Camera di commercio)	405
Indice analitico		407