

LE ATTIVITA' DI SPETTACOLO VIAGGIANTI

REGIMI E ADEMPIMENTI FISCALI E CONTABILI

Le attività di spettacolo viaggianti sono ricomprese nella categoria delle attività di spettacolo elencate nella tabella C allegata al DPR 633/72 e sono designate dal codice attività **92.33.0 ATTIVITA' DEI PARCHI DI DIVERTIMENTO**, utile ai fini dell'apertura della posizione Iva presso l'Agenzia delle Entrate.

REGIMI IVA

Le attività di spettacolo succitate sono assoggettate all'Iva secondo le disposizioni di cui all'art. 74-*quater* del medesimo DPR N. 633; in particolare, in relazione all'aliquota applicabile, il num. 123 della tabella A, parte III, allegata al citato DPR n. 633 del 1972 stabilisce che si applica **l'aliquota IVA del 10%**.

Gli esercenti spettacoli viaggianti possono scegliere opzionalmente tra due differenti regimi IVA: il **regime ordinario** ed il **regime forfetario**.

1) REGIME ORDINARIO

Il regime ordinario prevede la detrazione dell'Iva a credito (sugli acquisti) da quella a debito (sulle vendite).

Adempimenti previsti:

- ✓ Certificazione dei corrispettivi mediante rilascio, al momento del pagamento del corrispettivo, di titoli di accesso emessi da appositi apparecchi misuratori fiscali o biglietterie automatizzate; va inoltre emesso il documento riepilogativo giornaliero;
- ✓ Emissione della fattura solo per le prestazioni di pubblicità, sponsorizzazione, cessioni o concessioni di ripresa radiotelevisiva e di trasmissione radiofonica;
- ✓ Annotazione dei proventi nel registro dei corrispettivi;
- ✓ Tenuta del registro Iva degli acquisti, in cui annotare, in apposita sezione, anche le fatture emesse
- ✓ Effettuazione dei conseguenti adempimenti di liquidazione, di versamento con modello F24, di comunicazione dati e di dichiarazione annuale Iva;
- ✓ Tenuta e conservazione delle scritture contabili suddette secondo le regole previste dai due diversi regimi fiscali: ORDINARIO e SEMPLIFICATO (*).

2) REGIME FORFETARIO

Il regime forfetario prevede la determinazione della base imponibile nella misura del 50% dell'ammontare complessivo dei corrispettivi riscossi, senza poter operare la detrazione analitica dell'imposta assoluta sugli acquisti.

Adempimenti previsti (art. 8 DPR 544/99):

- ✓ Certificazione dei corrispettivi anche mediante il rilascio della ricevuta fiscale o scontrino fiscale manuale o a tagli fissi integrati con le indicazioni prescritte per il titolo d'accesso;
- ✓ Numerazione delle fatture ricevute;
- ✓ Presentazione della dichiarazione annuale e versamento annuale dell'Iva da effettuarsi con modello F24;
- ✓ Conservazione dei documenti aventi rilevanza tributaria secondo le disposizioni ordinarie.

(*) REGIMI FISCALI

Per gli esercenti spettacoli viaggianti che optano per il regime IVA Ordinario esistono due regimi fiscali vigenti:

REGIME FISCALE SEMPLIFICATO:

Previsto per i soggetti con un reddito non superiore ad € 309.874,14 (pari a Lire 600.000.000,00), comporta la tenuta dei seguenti libri contabili:

- Registro dei corrispettivi
- Registri Iva acquisti
- Registro dei beni ammortizzabili

REGIME FISCALE ORDINARIO:

Obbligatorio per i soggetti con un reddito superiore ad € 309.874,14 (pari a Lire 600.000.000,00), comporta la tenuta dei seguenti libri contabili:

- Registro dei corrispettivi
- Registri Iva acquisti
- Registro dei beni ammortizzabili
- Libro giornale