



Sportello Fiscale AdV n. 121 del 01 giugno 2026

[Per inviare il tuo quesito clicca qui](#)

Servizio istituito il 16.08.2022

[Se sei associato Assoviaggi clicca qui](#)

L'argomento di oggi

Dichiarativi firmati da altri professionisti e regole deontologiche

[RD titolare di agenzia di viaggi in Sicilia ci contatta per quanto segue]

Ho bisogno di una consultazione ai fini iva per i pacchetti 74 ter. Noi siamo un'agenzia di viaggi ed operiamo anche da T.O. in quanto molti dei nostri tour all'estero li organizziamo direttamente noi, e avendo cambiato il consulente fiscale ad inizio di questo anno, adesso c'è una disputa tra i due consulenti in quanto sostengono entrambi diversi concetti per il pagamento Iva anno 2025. Volevo un parere terzo per capire chi dei due ha ragione e soprattutto se sto pagando l'iva giusta. Allego le e-mail tra i due commercialisti e attendo un vostro parere.

La nostra analisi

1. Abbiamo deciso di pubblicare questo quesito e la relativa risposta in quanto ci dà modo di fare delle precisazioni importanti circa il lavoro di *Sportello Fiscale AdV*, **le sue modalità e il necessario rispetto delle regole deontologiche professionali**, che sono anche riportate nella testata di questa pagina.

2. In primis, le regole deontologiche professionali **ci impediscono di intervenire** sulle attività amministrative della specifica impresa già assegnate ad altri Professionisti ed a maggior ragione sugli adempimenti e dichiarativi dagli stessi elaborati, né tanto meno di fare da arbitri fra di loro. A meno che siano i Professionisti stessi a richiederci un consulto, oppure che sia l'impresa ad assegnarci un mandato specifico dopo aver avvertito gli altri Professionisti.

3. In ogni caso le informazioni che abbiamo dedotto da quanto l'istante ci ha mandato non sono sufficienti per comprendere le fattispecie in argomento. In assenza di sufficiente documentazione di dettaglio, quello che possiamo fare è **solo rilasciare pareri teorici** sugli aspetti fiscali che ci pare di intravedere.

4. Segnaliamo in proposito che **la gestione fiscale degli acquisti da fornitori esteri di servizi turistici resi all'estero** è già stata trattata in vari documenti, fra cui:

- *SFAv n. 97: La gestione contabile e fiscale delle operazioni con l'estero delle agenzie di viaggi*
- *SFAv n. 106: Acquisti di servizi da fornitori esteri utilizzati per confezionare pacchetti turistici*
- *SFAv n. 117: Acquisto da fornitore estero di hotel in Spagna_Iva e 'nuovo estero metro'*

5. Dando un'occhiata ai predetti documenti si vede subito che, **se i servizi turistici** (di soggiorno, trasporto e altri servizi a terra: i cosiddetti **"servizi speciali"** rientranti negli artt. 7quater e 7quinquies del DPR n. 633/1972) **sono resi all'estero, essi non sono territoriali ai fini Iva in Italia** e quindi non vi è alcuna autofattura o contabilizzazione di *reverse charge* dell'Iva da applicare. Occorre solo, se il documento d'acquisto emesso dal

Dichiarativi firmati da altri professionisti e regole deontologiche * n. 121 del 01.06.2026 pag. 1 di 2

© F. Scotti & Partners dal 1981 * Senior advisors in business & fiscal administration L. n. 4/2013 * Commercialisti, consulenti del lavoro, avvocati, notai (Ordini di Firenze, Messina, Milano, Modena, Rimini) * Esperti di finanza agevolata, conservatori a norma AgID/CAD, senior advisors ICT * Vietate la diffusione e la riproduzione al di fuori dei canali istituzionali di F. Scotti & Partners, ©ADVMANAGER, Assoviaggi Confesercenti



fornitore estero supera l'importo di 5.000,00 euro, confezionare ed inviare al Sistema di Interscambio dell'Agenzia delle Entrate, entro il 16 del mese successivo a quello di ricezione del documento d'acquisto oppure a quello nel quale il servizio è stato reso, il file XML del documento d'acquisto ricevuto, **ma questo ai soli fini del cosiddetto "nuovo esterometro"**. Infatti tale file non genera alcuna registrazione contabile e non ha rilevanza ai fini Iva. E questa ci par di intuire che sia la situazione ricorrente nell'agenzia istante riguardo ai viaggi organizzati in proprio verso l'estero.