

*Lawt è lieta di offrirVi, nell'ambito del progetto di collaborazione con Federalberghi VCO - finalizzato ad offrire ai propri associati nuovi servizi di consulenza fiscale tematici - un tema di approfondimento periodico **Scelto Per Voi.***

*Nell'intenzione di venire incontro alle Vostre esigenze Vi proponiamo periodicamente temi di attualità fiscale che abbiamo riscontrato essere di elevata utilità per una efficace e corretta gestione economico patrimoniale della Vostra attività e delle esigenze delle persone che si riuniscono attorno ad essa.*

*Siamo a disposizione per approfondire gli argomenti presentati, e per soddisfare eventuali diverse Vostre esigenze, presso la sede di Verbania di Federalberghi.*

*Potrete inoltrare Vostre richieste inerenti a problematiche che ritenete utili, o quesiti che riguardano la Vostra attività, al n. 0323/40.74.67 o via mail a [segreteria@lawt.it](mailto:segreteria@lawt.it) e per conoscenza a [direzione@federhotels.it](mailto:direzione@federhotels.it)*

## Imposta di soggiorno

Il decreto legislativo n. 23 del 14.03.2011, all'art. 4, ha istituito l'imposta di soggiorno. L'imposta comunale, a carico di chi alloggia nelle strutture ricettive del proprio territorio, è destinata a finanziare interventi in materia di turismo, manutenzione fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali e dei relativi servizi pubblici.

E' facoltà dei Comuni disporre le modalità di applicazione del tributo, e la possibilità di concedere esenzioni e riduzioni per fattispecie particolari o per determinati periodi di tempo.

I regolamenti comunali devono essere approvati entro il termine di approvazione del bilancio preventivo approvato dal Comune (31 marzo 2012).

Con Delibera di Giunta vengono approvate le tariffe da applicare, suddivise in base alla tipologia di struttura.

Nel regolamento il Comune determina le modalità per l'applicazione dell'imposta, i termini e le modalità di versamento, le esenzioni per casi particolari e le tariffe da applicare da parte delle singole strutture ricettive.

Alla data di pubblicazione della presente circolare, sono pervenuti i regolamenti pubblicati dai seguenti Comuni (cliccare sul comune per accedere direttamente al documento di interesse):

- [Baveno](#)
- [Cannobio](#)
- [Ghiffa](#)
- [Oggebbio](#)
- [Stresa](#)
- [Verbania](#)

Risultano in corso di approvazione o pubblicazione altri regolamenti Comunali, per i quali Vi invitiamo a consultare il sito comunale o a rivolgerVi ai recapiti indicati nella presente circolare per poterne richiedere copia.

### **Adempimenti strutture ricettive**

Le strutture ricettive stabilite nei Comuni ove è stata istituita l'imposta si vedono incaricate, a far data dal 1° gennaio 2012, dei seguenti adempimenti, distinti nelle seguenti tre fasi : la registrazione, il versamento e la rendicontazione dell'imposta.

#### Registrazione

Alla struttura ricettiva spetta l'obbligo di applicare l'imposta sostitutiva ai singoli clienti che soggiornano presso le loro strutture.

L'imposta dovrà risultare nel documento fiscale rilasciato (ricevuta fiscale o fattura), deve essere calcolata in base al numero di giorni per i quali deve essere applicata. In alcuni Comuni l'imposta si applica solo per i primi giorni di soggiorno; il regolamento può concedere l'esenzione per soggiorni di durata superiore.

Per la corretta registrazione dell'imposta ai fini fiscali si rimanda allo specifico paragrafo della presente circolare

#### Rendicontazione

La struttura ricettiva è tenuta a trasmettere mensilmente al Comune, in via telematica, un riepilogo delle registrazioni, contenente il totale delle presenze, comprensive di quelle per le quali è stata esercitata l'esenzione, giustificata dalle autocertificazioni sottoscritte dai clienti.

Ogni Comune ha predisposto la propria modulistica per l'invio dei dati necessari alla rendicontazione mensile.

### Versamento

Con termine mensile o bimestrale (in base al regolamento, bonifico o versamento diretto su conto corrente) le strutture procedono al versamento dell'imposta di soggiorno presso la Tesoreria comunale.

Modalità e termini di versamento sono specificate nei regolamenti comunali.

### **ASPETTI FISCALI ED EMISSIONE DOCUMENTO:**

I soggetti che pernottano nelle strutture ricettive corrispondono al gestore della struttura l'importo complessivo dovuto a titolo d'imposta di soggiorno, ma il "turista" rimane a tutti gli effetti il soggetto passivo dell'imposta.

Il soggetto responsabile degli obblighi tributari invece è il gestore della struttura ricettiva presso la quale sono ospitati coloro che sono tenuti al pagamento dell'imposta; il gestore provvede alla riscossione dell'imposta, rilasciandone quietanza, per il successivo versamento al Comune.

L'albergatore si troverà nella condizione di riscuotere somme per "anticipazioni in nome e per conto del turista", la classica partita di giro, e come tale dovrà trattarla escludendola sia dall'imposizione IVA che da quella reddituale. L'imposta di soggiorno andrà inclusa nella ricevuta fiscale che verrà emessa al momento della riscossione dell'intera prestazione (mantenendo la copia come di regola). Pertanto, oltre alle voci utilizzate normalmente, dovrà essere aggiunta la seguente:

Imposta di soggiorno Comune di \_\_\_\_\_ (Fuori campo IVA).

*Esempio di ricevuta: L'Hotel Laghi e Monti di Verbania (5 stelle) ha ospitato per quattro notti un turista. E' un hotel cinque stelle e in base al regolamento del Comune di Verbania questo comporta l'applicazione dell'imposta di soggiorno nella misura di 2,50 euro a notte. La ricevuta fiscale deve essere predisposta nel seguente modo:*

<i>HOTEL LAGHI E MONTI</i> <i>Via Canna 9</i> <i>28900 Verbania</i>		n. Attr.
		Data
Dati identificativi cliente		
Numero	Natura dei beni o servizi	Importo
4	Pernottamenti dal 02/01/2012 al 06/01/2012	€ 320,00
4	Imposta soggiorno (FC I.v.a.) € 2,50 x pernottamento	€ 10,00
	<b>Totale ricevuta fiscale</b>	<b>€ 330,00</b>

In merito alla compilazione del **soggiorno dei corrispettivi** si suggerisce di annotare il totale della ricevuta (euro 330,00) nella colonna Totale corrispettivi giornalieri, l'ammontare relativo al pernottamento (euro 320,00) nella colonna Corrispettivi 10% e l'ammontare dell'imposta di soggiorno (euro 10,00) nella colonna "Altri importi per operazioni non soggette a registrazioni IVA".

Nel caso venga emessa **fattura** si userà la solita dicitura collocando la voce dopo il calcolo dell'IVA e comprendendo l'importo nel "Totale Fattura", come sul fac-simile sotto riportato:

<i>HOTEL LAGHI E MONTI</i> <i>Via Canna 9</i> <i>28900 Verbania</i>		n. Attr.
		Data
Dati identificativi cliente		
Numero	Natura dei beni o servizi	Importo
4	Pernottamenti dal 02/01/2012 al 06/01/2012	€ 290,91
4	Imposta soggiorno (FC I.v.a.) € 2,50 x pernottamento	€ 10,00
	Imponibile	€ 290,91
	Iva 10%	€ 29,09
	Importi FC I.v.a.	€ 10,00
	<b>Totale fattura</b>	<b>€ 330,00</b>

## ASPETTI CONTABILI:

Trattandosi di una “partita di giro” l’imposta di soggiorno non costituisce né una componente di ricavo, né una di costo quando viene ristornata in favore dell’ente impositore. Le scritture contabili da rilevare **in caso di contabilità ordinaria** saranno le seguenti:

### 1. Registrazione della ricevuta fiscale che contiene imposta di soggiorno

Data	Conto	Descrizione	DARE	AVERE
06/01/2012	Cassa	Incasso giornaliero del 06/01/2012	330,00	
06/01/2012	Ricavi per prestazioni (corrispettivi)	Incasso giornaliero del 06/01/2012		320,00
06/01/2012	Debito vs/Comune per imposta di soggiorno	Incasso giornaliero del 06/01/2012		10,00

### 2. Versamento al Comune dell’imposta di soggiorno mese di gennaio 2012 (comprende euro 10,00 del 06/01/2012)

Data	Conto	Dscrizione	DARE	AVERE
15/02/2012	Debito vs/Comune per imposta di soggiorno	Versam. imposta di soggiorno	200,00	
15/02/2012	Banca	Versam. imposta di soggiorno		200,00

**In caso di contabilità semplificata** il corrispettivo verrà registrato al netto dell’imposta di soggiorno che viceversa andrà registrata in un conto ininfluenza ai fini delle imposte dirette – ad esempio un conto “patrimoniale di debito”.

## ESENZIONI

Nei regolamenti comunali viene generalmente disposta l’esenzione per alcuni tipi di soggiorno, in base a requisiti soggettivi dei clienti.

Generalmente le seguenti categorie sono esentate dal versamento dell’imposta (verificare il regolamento del proprio comune) :

- minori fino al compimento del 5°/6° anno

- soggetti che assistono degenti ricoverati presso strutture socio sanitarie del territorio comunale
- genitori che assistono minori di diciotto anni degenti ricoverati presso strutture socio-sanitarie del territorio

La sussistenza delle condizioni di esenzione deve risultare da un'autocertificazione del cliente, da rilasciarsi ai sensi degli art. 46 e 47 del D.p.r. 445/2000.

In allegato alla presente circolare, si propone un fac-simile di autocertificazione per esenzione.

L'imposta di soggiorno è una novità nel panorama italiano. Si sottolinea come alcuni punti siano ancora oggetto di definizione (regolamenti, modulistica per rendicontazione, modalità versamento) o discussione. Non essendovi, a livello comunale, omogeneità di regolamenti, tariffe e modulistica non ci è possibile presentare l'intera documentazione compresa in un unico formato.

A questo fine, presso l'Associazione è in corso di costante aggiornamento l'archivio di tutta la documentazione, suddivisa per singolo Comune. Vi invitiamo a rivolgerVi direttamente ai nostri contatti presso la sede di Federalberghi (sotto indicati) per Vostre eventuali richieste in merito.

Verbania, 14 febbraio 2012

Siamo a disposizione per eventuali approfondimenti in merito all'argomento presentato, e per soddisfare ogni Vostro quesito nei seguenti orari c/o la sede di Federalberghi :

Martedì – Venerdì : dalle ore 10.00 alle ore 14.00

Al fine di rendere più efficace il servizio offerto è opportuno richiedere appuntamento al numero di telefono : 0323/40.74.67 o via mail : [segreteria@lawt.it](mailto:segreteria@lawt.it)

I nostri migliori saluti.

Lawt / Federalberghi VCO

Allegato : autocertificazione per esenzione imposta soggiorno

## IMPOSTA DI SOGGIORNO – DICHIARAZIONE PER L'ESENZIONE

(Regolamento sull'imposta di soggiorno nella città di \_\_\_\_\_ approvato con delibera del Consiglio Comunale n. \_\_\_\_ del \_\_\_\_)

IL/LASOTTOSCRITTO/A \_\_\_\_\_  
NATO/A A \_\_\_\_\_  
PROV. \_\_\_\_\_ IL \_\_\_\_/\_\_\_\_/\_\_\_\_ RESIDENTE  
A \_\_\_\_\_ PROV. \_\_\_\_\_  
VIA/PIAZZA \_\_\_\_\_ N. \_\_\_\_\_  
CAP \_\_\_\_\_  
CODICE FISCALE \_\_\_\_\_

Telefoni  
(\*) \_\_\_\_\_

Fax (\*) \_\_\_\_\_ e-mail (\*) \_\_\_\_\_

i dati indicati con (\*) NON sono obbligatori

### DICHIARA

AI SENSI DELL'ART. ...., DEL REGOLAMENTO SULL'IMPOSTA DI SOGGIORNO NELLA CITTA' DI \_\_\_\_\_:

- DI ACCOMPAGNARE UN MINORE DI ANNI \_\_\_\_\_

- DI AVER PERNOTTATO DAL \_\_\_\_\_ AL \_\_\_\_\_ PRESSO LA STRUTTURA RICETTIVA \_\_\_\_\_ PER FINI DI ASSISTENZA SANITARIA NEI CONFRONTI DI PERSONA RICOVERATA DAL \_\_\_\_\_ AL \_\_\_\_\_ PRESSO LA \_\_\_\_\_ STRUTTURA SANITARIA \_\_\_\_\_ VIA/P.ZZA \_\_\_\_\_

- LA PERSONA RICOVERATA E' MINORE DI ANNI 18 SI' \_\_\_\_\_ NO \_\_\_\_\_

**IL SOTTOSCRITTO, SU RICHIESTA DEL COMUNE DI \_\_\_\_\_, SARA' TENUTO A RILASCIARE LE GENERALITA' DELLA PERSONA RICOVERATA NONCHE' LA DOCUMENTAZIONE ATTESTANTE IL RICOVERO DELLA PERSONA ASSISTITA.**

**Il sottoscritto ha reso le suddette dichiarazioni, opzioni ed informazioni, consapevole delle sanzioni penali previste in caso di falsità e di dichiarazioni mendaci, come previsto dall'art. 76 del DPR 445/2000 e consapevole che in caso di dichiarazioni non veritiere decade dai benefici conseguenti al provvedimento emanato sulla base della dichiarazione, come previsto dall'art. 75 del DPR 445/2000.**

**La presente attestazione è resa in base agli art. 46 e 47 del D.P.R. n. 445 del 2000 e successive modificazioni.**

### **Informativa ex art. 13 D. Lgs. N. 196/2003 per il trattamento dei dati personali**

*I dati da Lei forniti al gestore della struttura ricettiva, che agisce come titolare del loro trattamento, sono resi ottemperando all'obbligo previsto dall' art. 6 del Regolamento dell'imposta di soggiorno della città di \_\_\_\_\_, al solo fine di ottenere l'esenzione dall'imposta. Il gestore della struttura ricettiva ha l'obbligo di conservare per cinque anni tale dichiarazione, al fine di rendere possibili i controlli tributari da parte del Comune di \_\_\_\_\_ Via \_\_\_\_\_, che agisce quale titolare del trattamento dei dati in essa contenuti. Il Responsabile del trattamento è il Responsabile del servizio finanziario. In ogni momento Lei potrà esercitare i Suoi diritti nei confronti del gestore della struttura ricettiva che riceve questa dichiarazione nonché al Comune di \_\_\_\_\_, in quanto titolari del trattamento ai sensi dell'art. 7 del D. Lgs. 196/2003.*

DATA \_\_\_\_\_

FIRMA \_\_\_\_\_

ALLEGATI: copia del documento di identità del dichiarante