



SETTORE

ADEMPIMENTI

LA DICHIARAZIONE
DELL'IMPOSTA DI SOGGIORNO

RIFERIMENTI

- Art. 4, D. Lgs n. 23/2011
- Art. 4, DL n. 50/2017
- DM 29.4.2022

IN SINTESI

Recentemente il MEF ha approvato il modello di dichiarazione dell'imposta di soggiorno utilizzabile dal gestore delle strutture ricettive (responsabile del pagamento) per dichiarare:

- *l'imposta di soggiorno dovuta dai soggetti che alloggiano nelle strutture ricettive situate nei Comuni che hanno provveduto alla relativa istituzione;*
- *il contributo di soggiorno a carico dei soggetti che alloggiano nelle strutture ricettive di Roma Capitale.*

La dichiarazione va presentata anche dai soggetti che incassano il canone / corrispettivo, ovvero che intervengono nel pagamento dei canoni / corrispettivi relativamente alle locazioni brevi.

La dichiarazione relativa al 2021 va presentata in via telematica entro il 30.6.2022. Entro tale termine va presentata anche la dichiarazione relativa al 2020.

SERVIZI COLLEGATI

settimana **professionale**

SO *fisco*
SCHEDE OPERATIVE

ilnotiziario



RIPRODUZIONE VIETATA

Nell'ambito del D.Lgs. n. 23/2011 in materia di "Federalismo fiscale municipale", il Legislatore ha introdotto la possibilità di istituire l'**imposta di soggiorno** da parte di:

- Comuni capoluogo di provincia;
- Unioni di Comuni;
- Comuni inclusi negli elenchi regionali delle località turistiche o città d'arte.

Ai sensi dell'art. 4, comma 1 del citato Decreto, l'imposta di soggiorno è dovuta dai **soggetti che alloggiano nelle strutture ricettive situate nel territorio comunale** e va applicata:

- in base a criteri di gradualità in proporzione al prezzo;
- fino ad un massimo di € 5 per notte di soggiorno. Il comma 1-bis del citato art. 4 prevede che nei Comuni capoluogo di provincia che abbiano avuto presenze turistiche 20 volte superiori a quello dei residenti, l'imposta in esame può essere applicata fino all'importo massimo di € 10.

L'art. 14, comma 16, lett. e), DL n. 78/2010 ha introdotto il **contributo di soggiorno** a carico dei soggetti che alloggiano nelle strutture ricettive di Roma Capitale, da applicare secondo criteri di gradualità in proporzione alla loro classificazione fino all'importo massimo di € 10 per notte.

Con il Decreto 29.4.2022, pubblicato sulla G.U. 12.5.2022, n. 110, il MEF ha approvato il modello di dichiarazione utilizzabile per l'imposta / contributo di soggiorno in esame, da **inviare esclusivamente in via telematica entro il 30 giugno** dell'anno successivo a quello in cui si è verificato il presupposto impositivo.

FINALITÀ DELL'IMPOSTA DI SOGGIORNO

L'imposta in esame si caratterizza per il fatto che il gettito derivante dalla stessa è sottoposto ad un **vincolo di destinazione**. Il tributo è infatti finalizzato al finanziamento di interventi in materia di turismo (compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive), di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali.

Il Comune ha la possibilità di prevedere:

- ulteriori modalità applicative del tributo;
- riduzioni, ad esempio, in base dell'ubicazione della struttura ricettiva (centro storico, isole, ecc.) ovvero in base alla stagionalità della stessa (alta o bassa stagione);
- esenzioni, ad esempio, per residenti, minori, autisti di pullman e accompagnatori turistici che prestano attività di assistenza a gruppi organizzati dalle agenzie di viaggi e turismo, portatori di handicap non autosufficienti (con idonea certificazione medica) e loro accompagnatori, ecc.

SOGGETTI RESPONSABILI DEL PAGAMENTO / PRESENTAZIONE DELLA DICHIARAZIONE

In base al comma 1-ter dell'art. 4, D.Lgs. n. 23/2011 il **gestore della struttura ricettiva** è **responsabile**:

- del **pagamento** dell'imposta / contributo di soggiorno, con diritto di rivalsa sui soggetti passivi (l'imposta di soggiorno va riscossa al turista da parte della struttura ricettiva che provvede al versamento al Comune);
- della **presentazione dell'apposita dichiarazione**.

Per quanto riguarda le **locazioni brevi**, il comma 5-ter dell'art. 4, DL n. 50/2017, dispone che la dichiarazione in esame va presentata dal soggetto che **incassa il canone / corrispettivo**, ovvero che interviene nel pagamento dei canoni / corrispettivi (soggetto responsabile del pagamento dell'imposta / contributo di soggiorno, con diritto di rivalsa sui soggetti passivi).

Si rammenta che in base al citato art. 4, per **locazioni brevi** si intendono:

- i contratti di locazione di immobili ad uso abitativo di durata non superiore a 30 giorni, compresi quelli che prevedono servizi di fornitura di biancheria e pulizia dei locali;
- stipulati da persone fisiche private, fuori dall'esercizio di un'attività di impresa.

Tali contratti possono essere stipulati:

- direttamente dal privato persona fisica;
- tramite soggetti esercenti attività di intermediazione immobiliare;

- tramite soggetti che gestiscono portali telematici mettendo in contatto persone in cerca di un immobile con persone che dispongono di un immobile da locare;

STRUTTURA E TERMINI DI PRESENTAZIONE DELLA DICHIARAZIONE

Come sopra accennato, il MEF con il Decreto 29.4.2022 ha approvato il modello di dichiarazione dell'imposta / contributo di soggiorno, utilizzabile:

- dai **gestori delle strutture ricettive** per la dichiarazione:
 - dell'**imposta di soggiorno** di cui all'art. 4, D.Lgs. n. 23/2011;
 - del **contributo di soggiorno** a carico dei turisti che alloggiano nelle strutture ricettive di Roma Capitale di cui all'art. 14, comma 16, lett. e), DL n. 78/2010;
- dai **soggetti che incassano il canone / corrispettivo**, ovvero che **intervengono nel pagamento** dei canoni / corrispettivi relativi alle **locazioni brevi** di cui all'art. 4, DL n. 50/2017.

NB La dichiarazione **relativa al 2021** va presentata **esclusivamente in via telematica entro il 30.6.2022**. Entro tale data va presentata anche la dichiarazione **relativa al 2020**.

Dal sito Internet del MEF è possibile compilare e inviare (utilizzando Entratel / Fisconline) il modello relativo alla dichiarazione in esame. **Dal 7.6.2022** tale possibilità è disponibile anche nell'area riservata del sito Internet dell'Agenzia delle Entrate.

La dichiarazione, oltre all'**anno d'imposta cui si riferisce**, contiene i seguenti dati.

<p><i>"Tipologia di dichiarazione"</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> "N" (nuova dichiarazione) / "S" (dichiarazione sostitutiva), qualora sia necessario effettuare, anche dopo il 30.6, un'integrazione / rettifica di quanto già inviato; "M" per gli invii successivi, in caso di invii multipli (<i>"Dichiarazione multipla"</i>), qualora non sia possibile rappresentare la posizione del dichiarante su un unico modello e si renda quindi necessario l'invio di più dichiarazioni. <p>NB Per le predette fattispecie, il dichiarante deve indicare nell'apposito campo il numero progressivo dell'invio e il totale degli invii.</p>		
<p><i>"Individuazione del Comune e del dichiarante"</i></p>	<p>Vanno indicati i seguenti dati:</p> <ul style="list-style-type: none"> identificativi del Comune in cui sono situate le strutture ricettive (<i>"Comune"</i>, <i>"Provincia (Sigla)"</i> e <i>"Codice catastale del Comune"</i>); tipologia del dichiarante, barrando l'apposita casella. <table border="1" data-bbox="459 1417 1434 1982"> <tr> <td data-bbox="467 1429 730 1971"> <p><i>"Gestore della struttura ricettiva"</i></p> </td> <td data-bbox="738 1429 1426 1971"> <p>Può essere identificato dal soggetto tenuto ad effettuare le comunicazioni ex art. 109, RD n. 773/31, in base al quale i gestori di esercizi alberghieri e di altre strutture ricettive, comprese quelle che forniscono alloggio in tende, roulotte, nonché i proprietari o gestori di case e di appartamenti per vacanze e gli affittacamere, ivi compresi i gestori di strutture di accoglienza non convenzionali, ad eccezione dei rifugi alpini inclusi in apposito elenco istituito dalla regione o dalla provincia autonoma, possono dare alloggio esclusivamente a persone munite della carta d'identità o di altro documento idoneo ad attestarne l'identità secondo le norme vigenti". Al fine di individuare il soggetto tenuto alla presentazione della dichiarazione è necessario far riferimento anche ai provvedimenti regionali / Province autonome.</p> </td> </tr> </table>	<p><i>"Gestore della struttura ricettiva"</i></p>	<p>Può essere identificato dal soggetto tenuto ad effettuare le comunicazioni ex art. 109, RD n. 773/31, in base al quale i gestori di esercizi alberghieri e di altre strutture ricettive, comprese quelle che forniscono alloggio in tende, roulotte, nonché i proprietari o gestori di case e di appartamenti per vacanze e gli affittacamere, ivi compresi i gestori di strutture di accoglienza non convenzionali, ad eccezione dei rifugi alpini inclusi in apposito elenco istituito dalla regione o dalla provincia autonoma, possono dare alloggio esclusivamente a persone munite della carta d'identità o di altro documento idoneo ad attestarne l'identità secondo le norme vigenti". Al fine di individuare il soggetto tenuto alla presentazione della dichiarazione è necessario far riferimento anche ai provvedimenti regionali / Province autonome.</p>
<p><i>"Gestore della struttura ricettiva"</i></p>	<p>Può essere identificato dal soggetto tenuto ad effettuare le comunicazioni ex art. 109, RD n. 773/31, in base al quale i gestori di esercizi alberghieri e di altre strutture ricettive, comprese quelle che forniscono alloggio in tende, roulotte, nonché i proprietari o gestori di case e di appartamenti per vacanze e gli affittacamere, ivi compresi i gestori di strutture di accoglienza non convenzionali, ad eccezione dei rifugi alpini inclusi in apposito elenco istituito dalla regione o dalla provincia autonoma, possono dare alloggio esclusivamente a persone munite della carta d'identità o di altro documento idoneo ad attestarne l'identità secondo le norme vigenti". Al fine di individuare il soggetto tenuto alla presentazione della dichiarazione è necessario far riferimento anche ai provvedimenti regionali / Province autonome.</p>		


RIPRODUZIONE VIETATA

"Individuazione del Comune e del dichiarante"	"Mediatore della locazione"	Soggetto che incassa il canone / corrispettivo, ovvero che interviene nel pagamento dei canoni / corrispettivi (art. 4, comma 5-ter, DL n. 50/2017), nell'ambito delle locazioni brevi.
	"Dichiarante diverso dal gestore della struttura ricettiva"	Dichiarante diverso dal gestore / dichiarante della struttura ricettiva (ad esempio, rappresentante, curatore fallimentare, erede).
	"Intermediario"	Soggetto abilitato (ad esempio, dottore commercialista / consulente del lavoro / CAF), delegato alla consultazione del Cassetto fiscale / fatture elettroniche, che trasmette la dichiarazione per conto del dichiarante.
"Dati del gestore / mediatore della locazione della struttura ricettiva."	Innanzitutto va indicato se l'attività è esercitata in forma d'impresa . A seconda della qualifica del gestore / mediatore va poi compilato il riquadro "Persone fisiche" / "Soggetti diversi dalle persone fisiche".	
"Dichiarante diverso dal gestore / mediatore della struttura ricettiva"	Nel caso in cui sia stata barrata la relativa casella presente nel campo "Tipologia del dichiarante", vanno indicati i seguenti dati:	
	<ul style="list-style-type: none"> • "Codice fiscale del sottoscrittore"; • "Codice carica", utilizzando uno dei seguenti codici. 	
	1	Rappresentante legale, negoziale o di fatto, socio amministratore.
	2	Rappresentante di minore, inabilitato o interdetto, amministratore di sostegno, ovvero curatore dell'eredità giacente, amministratore di eredità devoluta sotto condizione sospensiva o in favore di nascituro non ancora concepito.
	3	Curatore fallimentare.
	4	Commissario liquidatore (liquidazione coatta amministrativa ovvero amministrazione straordinaria).
	5	Custode giudiziario (custodia giudiziaria), ovvero amministratore giudiziario in qualità di rappresentante dei beni sequestrati ovvero commissario giudiziale (amministrazione controllata).
	6	Rappresentante fiscale di soggetto non residente.
	7	Erede.
	8	Liquidatore (liquidazione volontaria).
	9	<ul style="list-style-type: none"> • Soggetto tenuto a presentare la dichiarazione per conto del soggetto estinto a seguito di operazioni straordinarie / altre trasformazioni sostanziali soggettive (cessionario d'azienda, società beneficiaria, incorporante, conferitaria, ecc.); • rappresentante della società beneficiaria (scissione) / società risultante dalla fusione / incorporazione.
	10	Soggetto esercente l'attività tutoria del minore / interdetto in relazione alla funzione istituzionale rivestita.
	11	Liquidatore (liquidazione volontaria di ditta individuale - periodo ante messa in liquidazione).
12	Amministratore di condominio.	
<ul style="list-style-type: none"> • "Codice fiscale società dichiarante" (campo non obbligatorio). 		

RIPRODUZIONE VIETATA

"Firma della dichiarazione"	Oltre all'apposizione della firma nell'apposito riquadro, va barrata la casella "Presa di responsabilità", al fine di attestare la veridicità dei dati, da parte del soggetto che trasmette la dichiarazione.	
"Impegno alla presentazione telematica"	Va indicato in particolare il codice fiscale del soggetto incaricato della trasmissione e la data dell'impegno alla presentazione della dichiarazione.	
"Riservato all'intermediario"		
"Dati della struttura ricettiva"	Vanno indicate, negli appositi campi, le seguenti informazioni.	
	"Progressivo"	Numero progressivo delle strutture per le quali si presenta la dichiarazione, situate nel medesimo Comune e gestite dallo stesso gestore / mediatore (campo obbligatorio).
	"Denominazione della struttura"	Campo obbligatorio.
	"Struttura ricettiva commerciale"	Se è barrata la casella "SI", vanno compilati i campi "Codice attività della struttura (codice ATECO)" / "Codice fiscale della struttura" e "Partita IVA della struttura".
	"Via/Piazza"	Campi obbligatori.
	"N. civico"	
	"C.A.P."	
	"Comune"	
	"Provincia (sigla)"	
	"Frazione" e "Località"	Campi non obbligatori.
	"Indirizzo di posta elettronica ordinaria PEO"	Campi obbligatori.
	"Telefono"	
	"Indirizzo di posta elettronica certificata PEC"	Campo non obbligatorio.
	I campi successivi vanno compilati per il trimestre di riferimento . Così, ad esempio, se la dichiarazione riguarda il periodo ottobre – dicembre va compilato il "Periodo quarto trimestre".	
Vanno indicate, negli appositi campi, le seguenti informazioni.		
"Imposta applicata a notte"	Nel caso in cui, nel trimestre, siano state applicate più tariffe è possibile riportare fino a 3 tariffe diverse, separate da un punto e virgola.	
"Imposta ridotta applicata a notte"	Va compilato qualora il Comune abbia previsto una riduzione dell'imposta. Se nel trimestre di riferimento sono state applicate più tariffe è possibile riportare fino a 3 tariffe diverse, separate da un punto e virgola, nello stesso ordine di quelle indicate nel campo precedente.	

RIPRODUZIONE VIETATA

"Dati della struttura ricettiva"	"Numero presenze a tariffa ordinaria"	Qualora, nel campo " <i>Imposta applicata a notte</i> " siano state applicate più tariffe , occorre indicare le relative presenze suddivise per tariffa, separate da un punto e virgola, rispettando l'ordine di inserimento.
	"Numero presenze esenti dall'imposta"	Va compilato in caso di esenzione dall'imposta.
	"Numero presenze cui spetta la riduzione"	Va compilato qualora il Comune abbia previsto una riduzione dell'imposta. Nel caso in cui, nel campo " <i>Imposta ridotta applicata a notte</i> ", siano state applicate più tariffe, vanno indicate le relative presenze suddivise per tariffa rispettando l'ordine di inserimento.
 Il riquadro va compilato per ogni struttura presente nel Comune.		
"Versamenti"	Vanno indicate, negli appositi campi, le seguenti informazioni.	
	"Estremi del/dei versamento/i"	Possono essere inseriti i riferimenti dei versamenti effettuati al Comune (campo facoltativo): <ul style="list-style-type: none"> • per tutti i trimestri; • relativi alle strutture oggetto della dichiarazione.
	"Importo annuale (cumulativo) versato al comune"	Va indicato l' importo cumulativo relativo all' intero anno riportato in dichiarazione e a tutte le strutture presenti in dichiarazione (campo obbligatorio), arrotondato all'euro per difetto (frazione inferiore a 49 centesimi) / per eccesso. In caso di dichiarazione multipla, il quadro va compilato solo nell'ultimo invio e i dati devono essere complessivamente riferiti anche agli invii precedenti.
"Annotazioni generali"	<p>Possono essere indicate le informazioni riguardanti non necessariamente un particolare trimestre. Ad esempio, è possibile riportare il caso di un Comune che ha fissato per un trimestre più di 3 tariffe ordinarie che non possono essere indicate nel campo "<i>Imposta applicata a notte</i>", poiché può contenere solo 3 diversificazioni.</p> <p>Tale riquadro può altresì essere utilizzato per specificare la categoria di esenzione / riduzione applicata (ad esempio, esenzione / riduzione minori, soggetti che assistono i degenti ricoverati presso strutture sanitarie del territorio, persone con disabilità e i loro accompagnatori) e il relativo numero di presenze.</p>	

REGIME SANZIONATORIO

In caso di:

- **omessa / infedele presentazione** della dichiarazione è applicabile la sanzione dal 100% al 200% dell'importo dovuto;
- **omesso, ritardato o parziale versamento** dell'imposta / contributo di soggiorno è applicabile la sanzione prevista in materia di tributi ex art. 13, D.Lgs. n. 471/97 in base alla quale la sanzione è pari al:
 - 30% dell'importo dovuto;
 - 15% se il versamento è effettuato con ritardo non superiore a 90 giorni;
 - 1% per ogni giorno di ritardo se il versamento è effettuato con ritardo non superiore a 15 giorni.

RIPRODUZIONE VIETATA

DICHIARAZIONE IMPOSTA DI SOGGIORNO

ANNO D'IMPOSTA _____

TIPOLOGIA DI DICHIARAZIONE	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> \ <input type="checkbox"/>		
INDIVIDUAZIONE DEL COMUNE E DEL DICHIARANTE	Comune _____		Provincia (sigla) _____
	TIPOLOGIA DEL DICHIARANTE <input type="checkbox"/> Gestore della struttura ricettiva <input type="checkbox"/> Mediatore della locazione <input type="checkbox"/> Dichiarante diverso dal gestore della struttura ricettiva <input type="checkbox"/> Intermediario		
DATI DEL GESTORE/MEDIATORE DELLA LOCAZIONE DELLA STRUTTURA RICETTIVA	Attività d'impresa (barrare la relativa casella) <input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	Partita IVA _____	Codice fiscale _____
	Indirizzo di posta elettronica ordinaria PEO _____		Telefono _____
	Indirizzo di posta elettronica certificata PEC _____		
PERSONE FISICHE	Cognome _____		Nome _____
	Data di nascita giorno _____ mese _____ anno _____		Comune (o Stato estero) di nascita _____
			Sesso (barrare la relativa casella) F <input type="checkbox"/> M <input type="checkbox"/>
			Provincia (sigla) _____
	<input type="checkbox"/>	Via/Piazza _____	N. civico _____ C.A.P. _____
	<input type="checkbox"/>	Comune _____	Provincia (sigla) _____
	<input type="checkbox"/>	Frazione _____	Località _____
	<input type="checkbox"/>	Stato estero _____	
SOGGETTI DIVERSI DALLE PERSONE FISICHE	Denominazione o Ragione sociale _____		
	Via/Piazza _____		N. civico _____ C.A.P. _____
	<input type="checkbox"/>	Comune _____	Provincia (sigla) _____
	<input type="checkbox"/>	Frazione _____	Località _____
	<input type="checkbox"/>	Stato estero _____	
DICHIARANTE DIVERSO DAL GESTORE/MEDIATORE DELLA STRUTTURA RICETTIVA	Codice fiscale del sottoscrittore _____		Codice di carica _____
	Codice fiscale società dichiarante _____		
	Cognome _____		Nome _____
	Data di nascita giorno _____ mese _____ anno _____		Comune (o Stato estero) di nascita _____
			Sesso (barrare la relativa casella) F <input type="checkbox"/> M <input type="checkbox"/>
			Provincia (sigla) _____
FIRMA DELLA DICHIARAZIONE	<input type="checkbox"/> PRESA DI RESPONSABILITÀ		FIRMA _____
IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA	Codice fiscale intermediario _____		N. iscrizione all'albo del CAF _____
RISERVATO ALL'INTERMEDIARIO	Soggetto che ha predisposto la dichiarazione <input type="checkbox"/>		
	FIRMA DELL'INTERMEDIARIO _____		
	Data dell'impegno	giorno _____ mese _____ anno _____	

RIPRODUZIONE VIETATA

