



CITTA' DI CORIGLIANO CALABRO

SETTORE TRIBUTI

AVVISO

IMPOSTA DI SOGGIORNO

Con delibera di Consiglio Comunale n. 4 del 21 febbraio 2014 è stata istituita nel nostro Ente l'imposta di soggiorno. Con successiva delibera di Giunta Comunale n. 98 del 2 maggio 2014 sono state approvate le tariffe da applicare.

Per il solo anno 2014 l'imposta viene applicata a partire dal 1 luglio e fino al 30 settembre, mentre per gli anni successivi il periodo di imposizione parte dal 1 aprile e termina il 30 settembre.

Al fine di un esatto adempimento, si procede ad un esame degli aspetti fiscali riguardanti la corretta contabilizzazione della stessa imposta.

Si rammenta che annualmente dovrà essere presentata presso il Comune una rendicontazione complessiva delle operazioni effettuate.

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 Corigliano Calabro (Fuori campo IVA).

Esempio di ricevuta: L'Hotel *** (3 stelle) ha ospitato per quattro notti un turista. E' un hotel tre stelle e in base al regolamento del Comune di Corigliano Calabro questo comporta l'applicazione dell'imposta di soggiorno nella misura di 1,50 euro a notte. La ricevuta fiscale deve essere predisposta nel seguente modo:

HOTEL *** Via _____, n. __ 87064 CORIGLIANO CALABRO (CS)		N. Attr. DATA
Dati identificativi cliente		
Numero	Natura dei beni o servizi	Importo
4	Pernottamenti dal 02.07.2014 al 06.07.2014	€ 280,00
4	Imposta di Soggiorno (FC IVA) € 1,50	€ 6,00
	Totale Ricevuta Fiscale	€286,00

In merito alla compilazione del Registro dei corrispettivi si suggerisce di annotare il totale della ricevuta (euro 286,00) nella colonna Totale corrispettivi giornalieri, l'ammontare relativo al pernottamento (euro 280,00) nella colonna Corrispettivi 10% e l'ammontare dell'imposta di soggiorno (euro 6,00) 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:

HOTEL *** Via _____, n. __ 87064 CORIGLIANO CALABRO (CS)		N. Attr. DATA
Dati identificativi cliente		
Numero	Natura dei beni o servizi	Importo
4	Pernottamenti dal 02.07.2014 al 06.07.2014	€ 254,55
4	Imposta di Soggiorno (FC IVA) € 1,50	€ 6,00
	Imponibile	€ 254,55
	IVA 10%	€ 25,45
	Importi F.C Iva	€ 6,00
	Totale Ricevuta Fiscale	€286,00

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
06.07.2014	Cassa	Incasso giornaliero del 06.07.2014	€ 280,00	
06.07.2014	Ricavi per Prestazioni (Corrispettivi)	Incasso giornaliero del 06.07.2014		€ 280,00
06.07.2014	Debito vs/Comune per Imposta di Soggiorno	Incasso giornaliero del 06.07.2014		€ 6,00

2. Versamento al Comune dell’imposta di soggiorno mese di Luglio 2014 (comprende euro 6,00 del 06.07.2014):

Data	Conto	Descrizione	Dare	Avere
20.08.2014	Debito vs/Comune per Imposta di Soggiorno	Versamento Imposta di Soggiorno	€ 6,00	
20.08.2014	Cassa	Versamento Imposta di Soggiorno		€ 6,00

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”.

Il Responsabile Tributi
(dott. Santo Giovanni)