



Comune di Termoli

(Prov. Campobasso)



Bandiera Blu
2012

Settore Finanze – Fiscalità Locale
Servizio tributi

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 Termoli (Fuori campo IVA).

Esempio di ricevuta: L'Hotel Mare e Monti di Termoli (4 stelle) ha ospitato per quattro notti un turista. E' un hotel quattro stelle e in base al regolamento del Comune di Termoli 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:

HOTEL MARE E MONTI Via Belvedere 9 86039 TERMOLI		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 di soggiorno (FC I.V.A.) € 2,50 per pernott.	€ 10,00
	Totale ricevuta fiscale	€ 330,00

In merito alla compilazione del Registro 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:

HOTEL MARE E MONTI Via Belvedere 9 86039 TERMOLI		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 di soggiorno (FC I.V.A.) € 2,50 per pernott.	€ 10,00
	Imponibile	€ 290,91
	IVA 10%	€ 29,09
	Importi F.C. IVA	€ 10,00
	Totale ricevuta fiscale	€ 330,00

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
06/01/2012	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	DESCRIZIONE	DARE	AVERE
15/02/2012	Debito vs/Comune per imposta di soggiorno	Versamento Imposta di Soggiorno	10,00	
15/02/2012	Cassa	Versamento Imposta di Soggiorno		10,00

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

