

# Imposta di soggiorno - Dichiarazione

**D.M. 29 aprile 2022**

**Approva:**

- **il modello di dichiarazione**
- **le istruzioni per la compilazione**
- **le specifiche tecniche per la trasmissione**

**Compilazione**

**DICHIARAZIONE IMPOSTA DI SOGGIORNO**

ANNO D'IMPOSTA \_\_\_\_\_

**Il campo deve essere sempre compilato:** in caso contrario la dichiarazione non viene accettata avvisando l'utente

... segue

# Imposta di soggiorno - Dichiarazione

TIPOLOGIA  
DI DICHIARAZIONE

- **Il campo deve essere sempre compilato:** in caso contrario la dichiarazione non viene accettata avvisando l'utente
- Il sistema propone le seguenti **opzioni:** “**Nuova dichiarazione**”, “**Dichiarazione Sostitutiva**” o “**Dichiarazione multipla**”
  - “**Nuova dichiarazione**” (“**N**”) nel caso di prima compilazione della dichiarazione
    - Qualora si dovesse riscontrare la presenza a sistema di una precedente dichiarazione (per lo stesso anno di imposta e codice fiscale del gestore/mediatore della struttura ricettiva e dello stesso codice catastale del comune) non sarà possibile compilare la dichiarazione e il sistema avvisa conseguentemente l'utente

... segue

## Imposta di soggiorno - Dichiarazione

- **“Dichiarazione sostitutiva” (“S”)** nel caso in cui si debba trasmettere nuovamente (per un determinato anno d’imposta e codice fiscale del gestore/mediatore della struttura ricettiva e dello stesso codice catastale del comune) una dichiarazione già inviata, per effettuare un’integrazione o una rettifica dei dati precedentemente dichiarati
  - Qualora non si dovesse riscontrare la presenza a sistema di una precedente dichiarazione (per lo stesso anno di imposta e codice fiscale del gestore/mediatore della struttura ricettiva e dello stesso codice catastale del comune) non sarà possibile compilare la dichiarazione e il sistema ne darà conseguentemente avviso all’utente
  - **La dichiarazione sostitutiva può essere presentata anche dopo la scadenza del 30 giugno dell’anno successivo a quello in cui è sorto il presupposto impositivo**

... segue

## Imposta di soggiorno - Dichiarazione

- **“Dichiarazione multipla” (“M”)** nel caso in cui si tratti di una dichiarazione costituita da invii multipli
  - Tale opzione deve essere effettuata nel caso in cui non sia possibile rappresentare integralmente la propria posizione su un unico modello ed è quindi necessario procedere all’invio di più dichiarazioni
    - A fronte di un primo invio, in cui si compilerà il campo relativo alla tipologia di dichiarazione con la lettera “N” o “S” a seconda dei casi mentre gli invii successivi dovranno recare nel campo in questione la lettera “M” in tutti i casi
  
- **In tutte le ipotesi sopra descritte, il dichiarante deve indicare il numero progressivo dell’invio e il numero totale degli invii nell’apposito campo**

# Imposta di soggiorno - Dichiarazione

INDIVIDUAZIONE DEL COMUNE E DEL DICHIARANTE	Comune		Provincia (sigla)	Codice catastale del Comune
	TIPOLOGIA DEL DICHIARANTE			
	Gestore della struttura ricettiva	Mediatore della locazione	Dichiarante diverso dal gestore della struttura ricettiva	Intermediario

- **Dati identificativi del comune in cui sono situate le strutture ricettive e del dichiarante**
  - **I campi “Comune”, “Provincia (Sigla)” e “Codice catastale del Comune” devono essere sempre compilati**, in caso contrario la dichiarazione non viene accettata e ne viene dato avviso all’utente
  - **“Tipologia del dichiarante” occorre sempre barrare il campo**, in caso contrario la dichiarazione non viene accettata e ne verrà dato avviso all’utente
    - **GESTORE DELLA STRUTTURA RICETTIVA**
      - colui che deve effettuare le comunicazioni ai sensi dell’art. 109 del R.D. 18 giugno 1931, n. 773, relativo al T.U. delle leggi sulla pubblica sicurezza
    - **MEDIATORE DELLA LOCAZIONE**
      - soggetto che incassa il canone o il corrispettivo, ovvero che interviene nel pagamento dei predetti canoni o corrispettivi
- ... segue

## Imposta di soggiorno - Dichiarazione

### – **DICHIARANTE DIVERSO DAL GESTORE DELLA STRUTTURA RICETTIVA**

- quando il dichiarante è diverso dal gestore/dichiarante della struttura ricettiva, quale ad esempio il rappresentante, il curatore fallimentare, l'erede e così via

### – **INTERMEDIARIO**

- in questo caso la dichiarazione è trasmessa, per conto del richiedente, da parte di un intermediario individuato ai sensi dell'art. 3, comma 3, del D.P.R. 22 luglio 1998, n. 322, delegato al servizio del "Cassetto fiscale" dell'Agenzia delle entrate o al servizio di "Consultazione e acquisizione delle fatture elettroniche o dei loro duplicati informatici" del portale "Fatture e Corrispettivi"

# Imposta di soggiorno - Dichiarazione

DATI DEL  
GESTORE/MEDIATORE  
DELLA LOCAZIONE  
DELLA STRUTTURA  
RICETTIVA

Attività d'impresa  
(barrare la relativa casella)

SI

NO

Partita IVA

Codice fiscale

Indirizzo di posta elettronica ordinaria PEO

Telefono

Indirizzo di posta elettronica certificata PEC

- Il riquadro in commento comprende i campi relativi ai dati identificativi del gestore o del mediatore della locazione della struttura ricettiva

# Imposta di soggiorno - Dichiarazione

PERSONE FISICHE	
Cognome	Nome
Sexso (barrare la relativa casella) F <input type="checkbox"/> M <input type="checkbox"/>	
Data di nascita giorno mese anno	Comune (o Stato estero) di nascita
Provincia (sigla)	
Via/Piazza	
N. civico	
C.A.P.	
<input type="checkbox"/> DOMICILIO FISCALE (O SEDE LEGALE) PRESENTE IN ITALIA	Comune
Provincia (sigla)	
Frazione	
Località	
<input type="checkbox"/> DOMICILIO FISCALE (O SEDE LEGALE) PRESENTE IN UNO STATO ESTERO	Stato estero
SOGGETTI DIVERSI DALLE PERSONE FISICHE	
Denominazione o Ragione sociale	
Via/Piazza	
N. civico	
C.A.P.	
<input type="checkbox"/> DOMICILIO FISCALE (O SEDE LEGALE) PRESENTE IN ITALIA	Comune
Provincia (sigla)	
Frazione	
Località	
<input type="checkbox"/> DOMICILIO FISCALE (O SEDE LEGALE) PRESENTE IN UNO STATO ESTERO	Stato estero

- I riquadri in questione comprendono i campi relativi ai dati identificativi delle persone fisiche o dei soggetti diversi da queste ultime che svolgono l'attività ricettiva in qualità di gestori o mediatori

# Imposta di soggiorno - Dichiarazione

DICHIARANTE DIVERSO DAL GESTORE/ MEDIATORE DELLA STRUTTURA RICETTIVA	Codice fiscale del sottoscrittore			Codice di carica	Codice fiscale società dichiarante		
	Cognome			Nome			Sesso (barrare la relativa casella) F <input type="checkbox"/> M <input type="checkbox"/>
	Data di nascita giorno mese anno		Comune (o Stato estero) di nascita				

- **Deve essere compilato qualora chi firma la dichiarazione sia diverso dal gestore/mediatore della struttura ricettiva** (ad esempio sia un rappresentante, ecc.) a cui si riferisce la dichiarazione, non sia un intermediario e sia stata selezionata tale opzione nel campo “Tipologia dichiarante” del riquadro iniziale
- **Andranno compilati i campi di seguito:**
  - il campo “Codice fiscale del sottoscrittore” deve essere sempre compilato. In caso contrario, la dichiarazione non viene accettata avvisando l’utente
  - il campo “Codice carica” deve essere sempre compilato utilizzando l’apposito elenco riportato nella tabella di seguito fornita; in caso contrario, la dichiarazione non viene accettata avvisando l’utente
  - il campo “Codice fiscale società dichiarante” non è obbligatorio
  - I successivi campi devono essere sempre compilati; in caso contrario, la dichiarazione non viene accettata avvisando l’utente

... segue

# Imposta di soggiorno - Dichiarazione

**TABELLA GENERALE DEI CODICI DI CARICA**

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	Soggetto tenuto a presentare la dichiarazione per conto del soggetto estinto a seguito di operazioni straordinarie o altre trasformazioni sostanziali soggettive (cessionario d'azienda, società beneficiaria, incorporante, conferitaria, ecc.); ovvero, rappresentante della società beneficiaria (scissione) o della società risultante dalla fusione o incorporazione
10	Soggetto esercente l'attività tutoria del minore o interdetto in relazione alla funzione istituzionale rivestita
11	Liquidatore (liquidazione volontaria di ditta individuale - periodo ante messa in liquidazione)
12	Amministratore di condominio

# Imposta di soggiorno - Dichiarazione

FIRMA  
DELLA DICHIARAZIONE

PRESA DI RESPONSABILITÀ

FIRMA

- **Deve essere sempre compilato**, barrando il campo **“Presenza di responsabilità”**
  - Tale campo indica la presa visione di responsabilità, ossia della veridicità dei dati, da parte di chi trasmette appunto la dichiarazione
- **La dichiarazione deve essere sottoscritta, a pena di nullità, dal gestore della struttura ricettiva, dal mediatore della locazione oppure dal rappresentante legale dell'ente dichiarante e, in mancanza, da chi ne ha l'amministrazione anche di fatto o da un rappresentante negoziale**
- **Per le società o enti che non hanno in Italia la sede legale o amministrativa né l'oggetto principale dell'attività, la dichiarazione può essere sottoscritta da un rappresentante per i rapporti tributari in Italia**

# Imposta di soggiorno - Dichiarazione

IMPEGNO  
ALLA PRESENTAZIONE  
TELEMATICA

Codice fiscale intermediario

N. iscrizione all'albo del CAF

- **Solo nel caso in cui la dichiarazione viene trasmessa da un intermediario e pertanto sia stata effettuata tale opzione nel campo “Tipo dichiarante” del riquadro iniziale**
- **Il campo “Codice fiscale intermediario” deve essere sempre compilato**; in caso contrario, la dichiarazione non viene accettata avvisando l'utente
- **Non è obbligatorio, invece, compilare il campo “Numero di iscrizione all'albo del CAF”**

## Imposta di soggiorno - Dichiarazione

RISERVATO ALL'INTERMEDIARIO	Soggetto che ha predisposto la dichiarazione <input type="checkbox"/>		
	FIRMA DELL'INTERMEDIARIO		
Data dell'impegno	giorno	mese	anno

- **Solo nel caso in cui la dichiarazione viene trasmessa da un intermediario e pertanto sia stata effettuata tale opzione nel campo “Tipo dichiarante” del riquadro iniziale**
- **Tutti i campi devono essere compilati**
- **Il campo “Firma dell’intermediario” deve essere compilato, così da indicare una presa visione di responsabilità da parte dell’intermediario**



## Imposta di soggiorno - Dichiarazione

- Deve essere compilato per ogni singola struttura presente nel comune, al quale viene trasmessa la dichiarazione e amministrata dal gestore/mediatore presente nella dichiarazione
- Devono essere sempre compilati (in caso contrario la dichiarazione non viene accettata avvisando l'utente):
  - il campo “Progressivo”
    - Il progressivo indica il numero progressivo delle strutture per le quali si sta presentando la dichiarazione, presenti nel medesimo comune e gestite dallo stesso gestore/mediatore

DATI DELLA  
STRUTTURA RICETTIVA

Progressivo

... segue

## Imposta di soggiorno - Dichiarazione

- il campo “Denominazione struttura”
- il campo “Struttura ricettiva commerciale”
  - Nel caso in cui l’utente abbia indicato “SI” occorre compilare anche i campi, successivamente indicati: “Codice attività della struttura (codice ATECO)”, “Codice fiscale della struttura” e “Partita IVA della struttura”

Denominazione della struttura	Struttura ricettiva commerciale (barrare la relativa casella)	Codice attività della struttura (codice ATECO)
	<input type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	
Codice fiscale della struttura	Partita IVA della struttura	

... segue

## Imposta di soggiorno - Dichiarazione

- il campo **“Via/piazza”**
- i campi **“Frazione”** e **“Località”** non sono obbligatori
- il campo **“Numero civico”** (eventualmente anche indicando **“snc”**)
- il campo **“CAP”**
- il campo **“Comune”**: occorre indicare il nome del comune dove è sita la struttura
- il campo **“Provincia (sigla)”**: occorre indicare il nome della provincia del comune dove è sita la struttura
- il campo **“Indirizzo di posta elettronica ordinaria PEO”**
- il campo **“Indirizzo di posta elettronica certificata PEC”** non è obbligatorio
- il campo **“Telefono”**

Via/Piazza	N. civico	C.A.P.
Comune	Provincia (sigla)	
Frazione	Località	
Indirizzo di posta elettronica ordinaria PEO	Telefono	
Indirizzo di posta elettronica certificata PEC		

... segue

# Imposta di soggiorno - Dichiarazione

- I campi successivi vengono ripetuti per i **quattro trimestri** in cui è stato suddiviso l'anno di imposta e devono essere **compilati per i soli periodi corrispondenti a quelli di interesse**
  - Ad esempio se la dichiarazione viene effettuata per il solo periodo di ottobre – dicembre andrà compilato il “PERIODO QUARTO TRIMESTRE”

PERIODO PRIMO TRIMESTRE				
Imposta applicata a notte	Imposta ridotta applicata a notte	Numero presenze a tariffa ordinaria	Numero presenze esenti dall'imposta	Numero presenze cui spetta la riduzione
1 <input type="text"/>	2 <input type="text"/>	3 <input type="text"/>	4 <input type="text"/>	5 <input type="text"/>

  

PERIODO SECONDO TRIMESTRE				
Imposta applicata a notte	Imposta ridotta applicata a notte	Numero presenze a tariffa ordinaria	Numero presenze esenti dall'imposta	Numero presenze cui spetta la riduzione
1 <input type="text"/>	2 <input type="text"/>	3 <input type="text"/>	4 <input type="text"/>	5 <input type="text"/>

  

PERIODO TERZO TRIMESTRE				
Imposta applicata a notte	Imposta ridotta applicata a notte	Numero presenze a tariffa ordinaria	Numero presenze esenti dall'imposta	Numero presenze cui spetta la riduzione
1 <input type="text"/>	2 <input type="text"/>	3 <input type="text"/>	4 <input type="text"/>	5 <input type="text"/>

  

PERIODO QUARTO TRIMESTRE				
Imposta applicata a notte	Imposta ridotta applicata a notte	Numero presenze a tariffa ordinaria	Numero presenze esenti dall'imposta	Numero presenze cui spetta la riduzione
1 <input type="text"/>	2 <input type="text"/>	3 <input type="text"/>	4 <input type="text"/>	5 <input type="text"/>

... segue

## Imposta di soggiorno - Dichiarazione

PERIODO PRIMO TRIMESTRE				
Imposta applicata a notte	Imposta ridotta applicata a notte	Numero presenze a tariffa ordinaria	Numero presenze esenti dall'imposta	Numero presenze cui spetta la riduzione
1	2	3	4	5

- **Il campo “Imposta applicata a notte” deve essere sempre compilato;** in caso contrario, la dichiarazione non viene accettata avvisando l’utente
  - **Nel caso in cui, nel trimestre di interesse, siano state applicate più tariffe si possono riportare fino a tre tariffe diverse, separate da un punto e virgola**
- **Il campo “Imposta ridotta applicata a notte” deve essere compilato nel caso in cui il comune ha previsto una riduzione dell’imposta**
  - **Se nel trimestre di interesse siano state applicate più tariffe si possono riportare fino a tre tariffe diverse, separate da un punto e virgola, nello stesso ordine di quelle indicate nel campo precedente**

... segue

## Imposta di soggiorno - Dichiarazione

- Il campo “Numero presenze a tariffa ordinaria” deve essere sempre **compilato**; in caso contrario, la dichiarazione non viene accettata avvisando l’utente
  - Nel caso in cui, nel campo “Imposta applicata a notte” siano state applicate più tariffe, occorre indicare le relative presenze suddivise per tariffa, separate da un punto e virgola, rispettando l’ordine di inserimento
- Il campo “Numero presenze esenti dall’imposta” deve essere compilato nel caso in cui il comune ha previsto un’esenzione
- Il campo “Numero presenze cui spetta la riduzione” deve essere sempre compilato nel caso in cui il comune ha previsto una riduzione dell’imposta; in caso contrario, la dichiarazione non viene accettata avvisando l’utente
  - Nel caso in cui, nel campo “Imposta ridotta applicata a notte” siano state applicate più tariffe, occorre indicare le relative presenze suddivise per tariffa rispettando l’ordine di inserimento ... segue

## Imposta di soggiorno - Dichiarazione

- Una volta effettuate le scelte relative al riquadro “DATI DELLA STRUTTURA RICETTIVA”, l’utente visualizza il pulsante “**Inserisci nuova struttura ricettiva**”
- Se l’utente seleziona il pulsante “Inserisci nuova struttura ricettiva” visualizza un **nuovo riquadro “DATI DELLA STRUTTURA RICETTIVA”** dove può procedere nell’inserimento dei dati relativi ad una nuova struttura presente nel comune incrementando il numero del campo “Progressivo”

# Imposta di soggiorno - Dichiarazione

VERSAMENTI
Estremi del/dei versamenti/o
Importo annuale (cumulativo) versato al comune
,00

- **Deve essere sempre compilato:**
  - il campo “Estremi del/dei versamento/i” **non** deve essere obbligatoriamente compilato
    - Nel campo **possono** essere inseriti i riferimenti dei versamenti effettuati al comune nell’arco di tutti i trimestri e relativi alle strutture oggetto della dichiarazione
  - il campo “Importo annuale (cumulativo) versato al comune” **deve essere sempre compilato**; in caso contrario, la dichiarazione non viene accettata avvisando l’utente
    - **L’importo deve essere cumulativo relativo all’intero anno indicato nella dichiarazione e a tutte le strutture presenti nella dichiarazione**
    - **L’importo deve essere effettuato con arrotondamento all’euro** per difetto se la frazione è inferiore a 49 centesimi, ovvero per eccesso se superiore a detto importo
- **Nel caso in cui il dichiarante compila una dichiarazione multipla, il riquadro versamenti sarà compilato solo nell’ultimo invio e i dati dovranno essere complessivamente riferiti anche a quelli relativi agli invii precedentemente effettuati**

# Imposta di soggiorno - Dichiarazione

ANNOTAZIONI  
GENERALI

---

---

---

---

---

---

- **La compilazione non è obbligatoria**
- **In detto riquadro si possono annotare informazioni riferibili non necessariamente a un trimestre**
  - A titolo esemplificativo, si può riportare il caso in cui il comune ha fissato **per un trimestre più di tre tariffe ordinarie** le quali non possono essere indicate nel relativo campo “Imposta applicata a notte” che può contenere solo fino a tre diversificazioni
  - Il medesimo riquadro potrà inoltre essere utilizzato per specificare la **categoria di esenzione/riduzione applicata** (es. esenzione/riduzione minori, soggetti che assistono i degenti ricoverati presso strutture sanitarie del territorio, persone con disabilità e i loro accompagnatori ecc.) e il relativo numero di presenze beneficiarie

## Imposta di soggiorno - Dichiarazione

### Trasmissione e consultazione della dichiarazione

- Se l'utente seleziona il pulsante **“Trasmetti”**, **procede all'invio della dichiarazione ottenendo**
  - **in caso di buon esito della trasmissione**, un messaggio di conferma contenente gli estremi della trasmissione ovvero il protocollo informatico che individuerà univocamente la trasmissione
    - **la ricevuta di trasmissione** sarà sempre consultabile e scaricabile dall'area riservata del portale dell'Agenzia delle Entrate utilizzando le credenziali Fisconline/Entratel e sarà visibile solo a chi ha trasmesso la dichiarazione
  - **in caso di esito negativo**, l'utente visualizzerà un messaggio con cui viene indicato il problema che ne ha pregiudicato l'invio
- L'utente che ha effettuato l'accesso all'area riservata del portale dell'Agenzia delle Entrate utilizzando le credenziali Fisconline/Entratel, all'atto della selezione del pulsante **“Trasmetti”**, **viene invitato a inserire il PIN che verrà validato tramite servizio web**
  - qualora il Pin non risulti valido, non potrà essere effettuata la trasmissione

... segue

## Imposta di soggiorno - Dichiarazione

- **La dichiarazione trasmessa può essere oggetto di interrogazioni e stampa**, selezionando la voce “Le tue dichiarazioni”, una volta effettuato l’accesso al Portale integrato dei servizi telematici dell’Agenzia delle Entrate e aver acceduto all’applicazione “Imposta di soggiorno”
- **La consultazione della dichiarazione trasmessa sarà resa disponibile all’utente** il cui codice fiscale è presente come “Codice fiscale” nella sezione “DATI GESTORE/MEDIATORE DELLA LOCAZIONE DELLA STRUTTURA RICETTIVA” o come “Codice fiscale del sottoscrittore” nella sezione “DICHIARANTE DIVERSO DAL GESTORE/MEDIATORE DELLA STRUTTURA RICETTIVA” o come “Codice fiscale intermediario” presente nella sezione “IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA