

I temi di NT+ Tributi e bilanci a cura di Anutel

## Mancato riversamento dell'imposta di soggiorno: ancora incertezze sul giudice competente

di Mario Daniele Rossi (\*) - Rubrica a cura di Anutel

15 Febbraio 2023

Le recenti pronunce dei giudici contabili regionali non propongono un orientamento unitario sulla competenza della Corte dei conti piuttosto che delle Corti di giustizia Tributaria a giudicare nei casi di mancato riversamento dell'imposta di soggiorno ai Comuni. A fare il punto in modo meticoloso sulla questione è la Sezione giurisdizionale per il Lazio con la sentenza n. 31/2023.

Il problema si è posto con l'entrata in vigore (dal 19 maggio 2020) dell'articolo 180 del Dl 34/2020 con il quale il legislatore ha modificato la figura del gestore della struttura ricettiva attribuendo allo stesso la qualificazione di responsabile del pagamento del tributo. Con la successiva norma di interpretazione autentica recata dall'articolo 5-quinquies del Dl 146/2021 si era poi stabilito che il nuovo quadro normativo «si intende applicabile anche ai casi verificatisi prima del 19 maggio 2020».

Con riguardo allo scenario normativo adesso descritto, i giudici contabili laziali hanno preso in rassegna i due distinti orientamenti determinatisi. Secondo una prima tendenza, sostenuta in particolare dalle sezioni della Toscana e della Emilia-Romagna, la qualificazione dell'albergatore come responsabile di imposta non determinerebbe, di per sé, il venir meno della giurisdizione contabile. Di diverso avviso sono invece le sezioni del Lazio e della Lombardia secondo le quali «il gestore della struttura ricettiva si spoglia della vecchia qualifica di intermediario [...] per conto del Comune con riferimento alle somme incassate a titolo di imposta e sebbene sostanzialmente estraneo rispetto all'evento da cui scaturisce il tributo, assume per espressa previsione normativa il ruolo di debitore in relazione alle somme dovute dagli ospiti in favore dell'ente, mantenendo il diritto di rivalsa su tali soggetti passivi». Conseguentemente, tenuto anche conto della natura retroattiva del rapporto Comune – albergatore, non sussisterebbe più alcuna competenza della Corte dei conti a giudicare i casi di omesso, ritardato o parziale versamento dell'imposta di soggiorno in anni pregressi. A sostegno della propria tesi, il collegio giudicante laziale richiama l'orientamento assunto in sede penale dalla Cassazione che ha ravvisato il venir meno del «rapporto di servizio» tra gestore della struttura ricettiva e Comune, presupposto necessario per la sussistenza della responsabilità amministrativo-contabile.

La querelle interpretativa è tutt'altro che una disputa di mero diritto, avendo riflessi operativi significativi per i Comuni che sono chiamati ad attivare operazioni di recupero dei mancati riversamenti registrati in passato.

Seguendo il secondo orientamento, gli uffici tributari possono ordinariamente ricorrere al tradizionale strumento accertativo richiedendo il versamento dell'imposta evasa (oltre agli interessi) ed applicando la relativa sanzione. Eventuali contenziosi sarebbero poi esaminati dalle Corti di giustizia Tributaria.

Più complesso il percorso se si ammette la sussistenza della responsabilità amministrativa. In questo caso l'azione di responsabilità dovrebbe essere avviata dalle Procure della Corte dei Conti, eventualmente su segnalazione comunale, e solo in sede giurisdizionale si determinerebbe la condanna al versamento dell'imposta trattenuta indebitamente dalla struttura ricettiva.

Parallelamente, con un percorso non immune da difficoltà interpretative sulla legislazione concretamente applicabile, gli enti locali potrebbero poi irrogare la sanzione tributaria, da calibrare in relazione alla fattispecie del solo omesso/parziale versamento oppure della omessa/infedele dichiarazione, con separato atto.

In ogni caso tale ultima soluzione può determinare potenziali sovrapposizioni tra l'azione giurisdizionale per il riscontro del danno erariale e quella tributaria incentrata sulla sola sanzione. La condizione esposta rende non più rinviabile un intervento, per via legislativa o (meglio) attraverso le sezioni unite della stessa Corte dei Conti, volto a ripristinare uniformità di comportamento degli uffici tributari comunali sul territorio nazionale.

(\*) *Presidente comitato regionale Anutel Toscana*

#### LE PROSSIME INIZIATIVE ANUTEL

- Monza, 22/02/2023: Trasformazione digitale e gestione informatica dei documenti (9,00-14,00)
- Casarsa della Delizia (Pn), 06/03/2023: Pnrr – sfide e opportunità (9,00-16,30)
- Taranto, 13/03/2023: Il nuovo processo tributario (9,00-14,00)
- Verona, 21/03/2023: Le principali novità in materia di tributi locali per il 2023 (9,00-16,30)
- Desenzano (Bs), 27-28-29/03/2023: Master breve in materia di società partecipate dagli enti locali
- Sede Nazionale Anutel Montepaone (Cz), dal 3 al 7/04/2023: Tributi locali:- corso di perfezionamento ed aggiornamento professionale
- Verbania, 18/04/2023: Imu - Tasi e nuova Imu: l'abitazione principale e le assimilazioni (9,00-16,30)
- San Michele al Tagliamento (Ve), 8-11/05/2023: Master breve sui tributi locali

#### VIDEOSEMINARI "ANUTEL"

#### LE PROSSIME INIZIATIVE PER IL SETTORE TRIBUTARIO

- 15-16/02/2023: Corso di aggiornamento biennale per funzionari responsabili della riscossione (10,00-12,00)
- 21/02/2023: Notifica e imposizione negli "scenari" fisiologici e patologici delle società (9,00-12,00)
- 23/02/2023: Imu e aree edificabili corso base per nuovi funzionari - I modulo (10,00-12,00)
- 27-28/2/2023: Corso di formazione per messi notificatori
- 9/03/2023: Imu e aree edificabili corso base per nuovi funzionari - II modulo (10,00-12,00)
- 23/03/2023: Imu e aree edificabili corso base per nuovi funzionari - III modulo (10,00-12,00)

## LE PROSSIME INIZIATIVE PER IL SETTORE FINANZIARIO

- 20/2/2023: Le novità della dichiarazione iva 2023 di interesse per gli enti locali le prossime iniziative per altri settori (10,00-12,00)

- 20/02/2023: I compiti e le funzioni dell' economo comunale le spese di rappresentanza (15,30-17,30)

- dal 20/3 al 30/3/2023: L'agente contabile e il conto giudiziale

## LE PROSSIME INIZIATIVE PER ALTRI SETTORI

17/02/2023: L'attività amministrativa ed i procedimenti tra liberalizzazioni, deregolamentazioni, semplificazioni, razionalizzazioni ed uso della telematica e degli algoritmi – II modulo (10,00-13,00)

24/02/2023: L'attività amministrativa ed i procedimenti tra liberalizzazioni, deregolamentazioni, semplificazioni, razionalizzazioni ed uso della telematica e degli algoritmi – III modulo (10,00-13,00)

6/03/2023: Gli incarichi esterni e le consulenze nelle Pa e gli incarichi a pubblici dipendenti (regime delle incompatibilità) (9,00-12,00)

7/03/2023: Gli incarichi professionali nella Pa (9,00-12,00)

7/03/2023: Tecniche di redazione degli atti amministrativi - I modulo (10,00-13,00)

10/03/2023: Tecniche di redazione degli atti amministrativi - II modulo (10,00-13,00)

14/03/2023: Tecniche di redazione degli atti amministrativi - III modulo (10,00-13,00)

## CORSO PER GLI ORGANISMI INDIPENDENTI DI VALUTAZIONE (OIV)

### PROGRAMMAZIONE, PERFORMANCE E RISK MANAGEMENT NEGLI ENTI LOCALI

Corso che consente l'acquisizione dei crediti formativi richiesti dalla legge ai componenti degli OIV.

Corso FAD 2023: **Programmazione, Performance e Risk Management negli Enti Locali**

- IL CORSO si terrà a partire da MARZO 2023 fino a APRILE 2023 (6/3-10/3-13/3-17/3-20/3-24/3-27/3-31/3-3/4) dalle ore 13 alle ore 16).

[http://www.anutel.it/iniziative/Formazione\\_OIV.aspx](http://www.anutel.it/iniziative/Formazione_OIV.aspx)

---

Il Sole 24 ORE aderisce a  The Trust Project

P.I. 00777910159 | © Copyright Il Sole 24 Ore Tutti i diritti riservati

ISSN 2724-203X - Norme & Tributi plus Enti Locali & Edilizia [https://ntplusentilocaliedilizia.ilsole24ore.com]

 Il Sole 24 ORE