

WINKLER & SANDRINI

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
Dottori Commercialisti - Revisori Contabili

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater

Dottori Commercialisti e Revisori Contabili

Peter Winkler
Stefan Engele
Martina Malfertheiner
Stefano Seppi
Andrea Tinti
Stephanie Vigl

Stefan Sandrini

Oskar Malfertheiner

Massimo Moser

Michael Schieder

Roberto Cainelli

Rechtsanwalt - avvocato

Chiara Pezzi

Mitarbeiter - Collaboratori

Karoline de Monte

Iwan Gasser

Thomas Sandrini

Circolare

numero:

75i

del:

2020-06-08

autore:

Andrea Tinti

Stefano Seppi

A tutti i commercianti al minuto, alberghi, ristoranti, agenzie di viaggio e turismo

Uso di denaro contante da parte di turisti UE e extra-UE: Comunicazione per l'anno 2019 entro il 30.6.2020

Come noto¹, dal 1.1.2019 il limite per l'utilizzo di denaro contante, **a determinate condizioni**, ovvero avvalendosi della deroga spiegata in questa circolare², per l'acquisto di beni o prestazioni di servizi legate al turismo, effettuati presso commercianti al minuto, agenzie di viaggio e turismo, dalle persone fisiche di cittadinanza diversa da quella italiana, ovvero per quelli residenti in paesi appartenenti all'**Unione Europea** o **extra UE** è stato fissato in Euro **14.999,99**³.

Si informa inoltre che il **limite generale** di utilizzo del contante pari a Euro 2.999,99⁴, valido fino al 30 giugno 2020, scende a **Euro 1.999,99 a partire dal 1° luglio 2020** per poi scendere ulteriormente a Euro 999,99 dal 1° gennaio 2022⁵.

1 I soggetti interessati che possono avvalersi della deroga

Il limite di Euro 14.999,99 all'uso del contante riguarda la vendita di servizi e le cessioni di beni effettuate in Italia da⁶

- commercianti al minuto e soggetti assimilati (ad esempio, alberghi, ristoranti, ecc.), per i quali non sussiste l'obbligo di emissione della fattura⁷
- agenzie di viaggio e turismo che offrono servizi legati al turismo, come viaggi, soggiorni, pacchetti "all-inclusive" e servizi connessi⁸

che si avvalgono della deroga descritta al punto 2 della presente circolare,

nei confronti di persone fisiche, ovvero clienti privati (quindi non imprese o professionisti)

- di cittadinanza diversa da quella italiana e
- che abbiano residenza fuori del territorio dello stato italiano.

La deroga ad Euro 14.999,99 riguarda esclusivamente i soggetti privati e non riguarda quindi

1 Ns. circolari n. 24/2019, n. 14/2019 - punto 27; ovvero l'art. 1, c. 245 Legge n. 145 del 30.12.2018, pubblicata sulla Gazzetta Ufficiale del 31.12.2018

2 vedasi anche nostra circolare n. 28/2018

3 previsto dal comma 1 dell'art. 3, DL n. 16/2012

4 Art. 1, comma 898 della Legge n. 208 del 28.12.2015

5 Art. 18, DL 124/2019

6 Art. 3, c. 1 del DL 16 del 02.03.2012

7 ai sensi dell'art. 22 del DPR Nr. 633 del 26.10.1972

8 ai sensi dell'art. 74-ter del DPR Nr. 633 del 26.10.1972

I - 39100 Bozen - Bolzano, via Cavour - Straße 23/c, Tel. +39 0471 062828, Fax +39 0471 062829

E-Mail: info@winkler-sandrini.it, certificata E-Mail PEC: winkler-sandrini@legalmail.it

Internet <http://www.winkler-sandrini.it>, Steuer- und MwSt.-Nummer 0144587 021 3 codice fiscale e partita IVA Raiffeisenkasse Bozen, Cassa Rurale di Bolzano - IBAN IT05 V 08081 11600 000300018180 - SWIFT RZSBIT21003

le operazioni effettuate nei confronti di soggetti passivi, per i quali permane il limite generale per la regolazione in contanti.

2 Adempimenti per la deroga per l'utilizzo del maggior limite di Euro 14.999,99

Per poter beneficiare del maggior limite di Euro 14.999,99, tali operatori (commercianti al minuto nazionali, i soggetti a questi assimilati, ecc.) devono⁹:

- inviare una comunicazione preventiva all'Agenzia delle Entrate, esclusivamente in via telematica, utilizzando l'apposito modello¹⁰ - con tale modello si comunica che si intende aderire alla disciplina di deroga alle limitazioni di trasferimento del denaro contante e che ci si impegna ad effettuare i previsti adempimenti¹¹;
- acquisire dal cliente una fotocopia del passaporto (attenzione passaporto e non carta d'identità);
- acquisire dal cliente una autocertificazione attestante di avere una cittadinanza diversa da quella italiana e di avere la residenza fuori del territorio dello stato italiano (vedi allegato alla presente circolare)
- versare il denaro incassato sul proprio c/c nel primo giorno feriale successivo all'operazione.

3 La comunicazione all'Agenzia delle Entrate

I soggetti indicati al punto 1. della presente circolare, che hanno effettuato nel corso dell'anno 2019 le **operazioni in esame, di importo unitario pari o superiore al limite generale in vigore e fino a Euro 14.999,99**, avendo aderito alla deroga in questione, devono **comunicarle all'Agenzia delle Entrate**¹², utilizzando il quadro TU - "Operazioni legate al turismo" del modello di comunicazione polivalente¹³.

I termini entro cui effettuare l'invio telematico della comunicazione sono i seguenti :

- 10 aprile di ogni anno, per i contribuenti mensili;
- 20 aprile di ogni anno per i contribuenti trimestrali.

Si fa riferimento alla periodicità di liquidazione IVA dell'anno di invio della comunicazione.

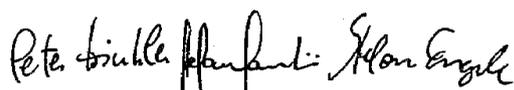
Come è noto¹⁴, **le suddette scadenze ordinarie** per l'invio della comunicazione polivalente **sono state sospese** a causa della situazione di emergenza **CoVid-19**. Pertanto l'invio può avvenire entro il **30.6.2020**¹⁵.

Rimaniamo a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento e porgiamo

cordiali saluti

Winkler & Sandrini

Dottori Commercialisti e Revisori Contabili



⁹ Art. 3, c. 1 e c. 2 del DL 16 del 02.03.2012

¹⁰ Sito web attualmente valido: <https://www.agenziaentrate.gov.it/wps/content/Nsilib/Nsi/Schede/Comunicazioni/Deroga+limitazione+uso+contante/Scheda+informativa+limitazione+uso+contante/?page=schedecomunicazioni>

¹¹ Adempimenti previsti dal comma 1, lettere a) e b), e al comma 2-bis del articolo 3, comma 1, del decreto legge 2 marzo 2012, n. 16, convertito, con modificazioni, nella legge 26 aprile 2012, n. 44;

¹² Sito web attualmente valido: <https://www.agenziaentrate.gov.it/wps/content/Nsilib/Nsi/Schede/Comunicazioni/Deroga+limitazione+uso+contante/Scheda+informativa+limitazione+uso+contante/?page=schedecomunicazioni>

¹³ di cui all'articolo 21 del DL 78/2010 come previsto dall'Art. 3, c. 2bis DL n. 16 del 02.03.2012

¹⁴ vedasi nostra circolare n. 34/2020 del 19.3.2020, pag. 3

¹⁵ Ai sensi dell'art. 62, c. 6, DL 18/2020 ("Decreto Cura Italia")

Allegati

- 1) Modulo per la autocertificazione ex. DPR n. 445/2000

Autocertificazione

(ai sensi dell'Art. 3, comma 1 del Decreto Legge 2 marzo 2012, n. 16)

Il/la sottoscritto/a _____, nato a _____
il . . , avente la propria residenza nello stato _____,
e precisamente nella città _____, in via _____,

consapevole delle sanzioni penali nel caso di dichiarazioni non veritiere e falsità negli atti, richiamate dall'art. 76 del D.P.R. n. 445 del 28/12/2000, ai sensi dell'art.3, comma 1 del Decreto Legge 2 marzo 2012, n. 16 e dell'art. 47 del D.P.R. 445/2000

DICHIARA

sotto la propria responsabilità:

- di **non** essere cittadino **italiano**
- di avere la **residenza fuori** del territorio dello Stato Italiano.

Data: _____

Firma

Il sottoscritto dichiara inoltre, ai sensi dell'art. 13 del D.Lgs.n.196 del 30 giugno 2003, di essere stato informato che i dati personali contenuti nella presente dichiarazione saranno trattati, anche con strumenti informatici, esclusivamente nell'ambito del procedimento per il quale la presente dichiarazione viene resa.

Firma