

# WINKLER & SANDRINI

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater  
Dottori Commercialisti - Revisori Contabili

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater

Dottori Commercialisti e Revisori Contabili

Peter Winkler

Stefan Sandrini

Stefan Engele

Martina Malferttheiner

Oskar Malferttheiner

Stefano Seppi

Massimo Moser

Andrea Tinti

Michael Schieder

Roberto Cainelli

Rechtsanwalt - avvocato

Chiara Pezzi

Mitarbeiter - Collaboratori

Karoline de Monte

Iwan Gasser

Thomas Sandrini

numero:

31i

del:

2023-03-21

autore:

Andrea Tinti

## Circolare

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 2022 entro il 11.4.2023

Come noto<sup>1</sup> a partire dal 1° gennaio 2023 il limite generale di utilizzo del contante (pagamenti/trasferimenti a qualsiasi titolo tra "soggetti diversi", persone fisiche o giuridiche) è pari a Euro **4.999,99** mentre tale limite era per l'anno 2022 pari a Euro **1.999,99**<sup>2</sup>.

Come anche noto<sup>3</sup> tuttavia, **a determinate condizioni**, ovvero avvalendosi della deroga spiegata in questa circolare, il limite di uso del denaro contante è pari a Euro **14.999,99**<sup>4</sup>, per l'acquisto di beni o prestazioni di servizi **legate al turismo**, effettuati presso commercianti al minuto e soggetti assimilati nonché 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**<sup>5</sup>.

Per tali operazioni<sup>6</sup> è in scadenza il termine per **comunicare all'Agenzia delle Entrate** i dati delle operazioni in contanti intercorse nel 2022 con turisti stranieri. Sono tenuti alla comunicazione i commercianti al minuto<sup>7</sup> e le agenzie di viaggio<sup>8</sup>, avvalendosi del modello polivalente<sup>9</sup> (vedasi punto 3).

Il termine per effettuare la comunicazione relativa al 2022 è:

- il **11 aprile 2023** per i soggetti con liquidazioni IVA mensili;
- il **20 aprile 2023**, per tutti gli altri soggetti tenuti all'adempimento.

### 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 da<sup>10</sup>

1 Vedasi ultima nostra circolare n. 8/2023

2 L'art. 3 co. 6-septies del DL 228/2021, inserito in sede di conversione nella L. 15/2022 (e **in vigore dal 1.03.2022**), infatti, ha sostituito nel ricordato art. 49 co. 3-bis del DLgs. 231/2007 le parole "31 dicembre 2021" con "31 dicembre 2022" e le parole "1° gennaio 2022" con "1° gennaio 2023".

3 Vedasi ultima nostra circolare n. 75/2020; ovvero l'art. 1, c. 245 Legge n. 145 del 30.12.2018

4 vedasi anche nostra ultima circolare n. 37/2021

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

6 secondo quanto previsto dall'art. 3 comma 2-bis del DL 16/2012.

7 di cui all'art. 22 del DPR 633/72

8 di cui all'art. 74-ter del DPR 633/72

9 provv. Agenzia delle Entrate 2 agosto 2013 n. 94908

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

- commercianti al minuto e soggetti assimilati (ad esempio, alberghi, ristoranti, ecc.), per i quali non sussiste l'obbligo di emissione della fattura<sup>11</sup>
- agenzie di viaggio e turismo che offrono servizi legati al turismo, come viaggi, soggiorni, pacchetti “all-inclusive” e servizi connessi<sup>12</sup>.

**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 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.) devono<sup>13</sup>:

- inviare una **comunicazione preventiva** all'Agenzia delle Entrate, esclusivamente in via telematica, utilizzando l'apposito modello<sup>14</sup> - 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 adempimenti<sup>15</sup>;
- acquisire dal cliente una fotocopia del passaporto (attenzione passaporto e non carta d'identità);
- acquisire dal cliente una autocertificazione (ex DPR n. 445/2000) 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<sup>16</sup>, consegnando alla banca/Posta copia della ricevuta dell'invio della suddetta comunicazione.

## **3 La comunicazione all'Agenzia delle Entrate**

I soggetti indicati al punto 1. della presente circolare, che hanno effettuato nel corso dell'anno 2022 le **operazioni** in esame, **di importo unitario pari o superiore ad Euro 1.000<sup>17</sup> e fino a Euro 14.999,99**, avendo aderito alla deroga in questione, devono **comunicarle all'Agenzia delle Entrate<sup>18</sup>**, utilizzando il **quadro TU** - “Operazioni legate al turismo” del modello di comunicazione polivalente<sup>19</sup>.

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.

<sup>11</sup> ai sensi dell'art. 22 del DPR Nr. 633 del 26.10.1972

<sup>12</sup> ai sensi dell'art. 74-ter del DPR Nr. 633 del 26.10.1972

<sup>13</sup> Art. 3, c. 1 e c. 2 del DL 16 del 02.03.2012

<sup>14</sup> Sito web attualmente valido: <https://www.agenziaentrate.gov.it/portale/web/guest/schede/comunicazioni/deroga-limitazione-uso-contante/scheda-informativa-limitazione-uso-contante>

<sup>15</sup> 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;

<sup>16</sup> cfr. provv. Agenzia delle Entrate nn. 45160/2012 e 89780/2012

<sup>17</sup> Il comma 2-bis dell'art. 3 DL 16/2012 non è stato modificato con le modifiche ai limiti generali dell'uso del contante e prevede ancora il limite di 1.000 Euro

<sup>18</sup> Sito web attualmente valido: <https://www.agenziaentrate.gov.it/portale/web/guest/archivio/archivioschedeadempimento/schede-adempimento-2017/comunicare-dati-2017-gen-giu/operazioni-rilevanti-fini-iva/modello-operazioni-iva>

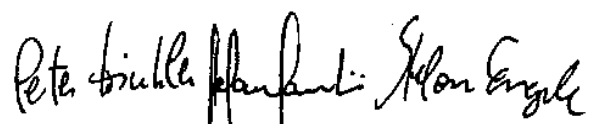
<sup>19</sup> di cui all'articolo 21 del DL 78/2010 come previsto dall'Art. 3, c. 2bis DL n. 16 del 02.03.2012

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

Rimaniamo a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento e porgiamo

*cordiali saluti*

*Winkler & Sandrini*  
*Dottori Commercialisti e Revisori Contabili*

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Peter Winkler Sandrini". The signature is fluid and cursive, with the last name "Sandrini" being particularly prominent.

**Allegati**

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