

WINKLER & SANDRINI

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
Dottori Commercialisti - Revisori Contabili

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
Dottori Commercialisti e Revisori Contabili

Dr. Peter Winkler
Dr. Stefan Sandrini
Dr. Stefan Engele

Dr. Martina Malfertheiner
Dr. Alfredo Molinari
Dr. Massimo Moser

Dr. Oskar Malfertheiner
Rag. Stefano Seppi
Dr. Andrea Tinti

Mitarbeiter - Collaboratori

Dr. Karoline de Monte
Dr. Iwan Gasser
Dr. Michael Schieder
Stephanie Vigl

numero:	28i
del:	2018-03-19
autore:	Rag. Stefano Seppi

Circolare

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

Comunicazione acquisti in contanti effettuati dai turisti EXTRA-UE - Termine: 10.04.2018 per i soggetti mensili; 20.04.2018 per i soggetti trimestrali

Come noto¹, a decorrere dal 2011, non è possibile effettuare pagamenti in denaro contante tra soggetti diversi in un'unica soluzione di importo pari o superiore a € 1.000² (limite aumentato ad € 3.000 dal 1.1.2016³).

Il decreto sulle semplificazioni fiscali⁴ ha previsto, a decorrere dal 29.04.2012, un maggior limite, pari ad € 15.000, per gli acquisti effettuati in contanti da **turisti con cittadinanza extra-UE**, non residenti in Italia, presso specifici operatori (commercianti al minuto, alberghi, ristoranti, ecc.).

A decorrere dalle operazioni effettuate **dal 04.07.2017** il limite massimo è stato ridotto da € 15.000 ad € **10.000**⁵.

I soggetti che intendono beneficiare del maggior limite di € 15.000 / 10.000 per le operazioni di incasso in contanti, devono presentare una comunicazione preventiva all'Agenzia delle Entrate, esclusivamente in via telematica⁶.

Pur essendo stato aumentato dal 01.01.2016 il limite all'uso del contante da € 1.000 ad € 3.000⁷, tale aumento non riguarda le operazioni in esame⁸. Pertanto dovranno essere comunicate le operazioni di importo unitario pari o superiore a € **1.000** e fino a € 14.999,99 / 9.999,99.

1 I soggetti interessati

Il maggior limite di € 15.000 / 10.000 all'uso del contante riguarda le prestazioni di servizi e le cessioni di beni effettuate in Italia da:

- commercianti al minuto e soggetti assimilati (ad esempio, alberghi, ristoranti, ecc.), per i quali non sussiste l'obbligo di emissione della fattura;
- agenzie di viaggio e turismo, che effettuano operazioni per l'organizzazione di pacchetti turistici costituiti da viaggi, vacanze, circuiti "tutto compreso" e servizi connessi;

1 Ns. circolari nr. 39 dd 04.04.2012 e nr. 38 dd 28.03.2017

2 D.L. 201/2011

3 Art. 1, c. 898 della Legge n. 208/2015

4 Art. 3, c. 1 del DL nr. 16/2012

5 Art. 8, c. 15 del DL 90/2017

6 Art. 3, c. 2-bis del DL 16/2012

7 Art. 1, c. 898 della Legge n. 208/2015

8 Art. 3, c. 2-bis del DL 16/2012

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

nei confronti di persone fisiche:

- di cittadinanza diversa da quella italiana, comunitaria ovvero di uno stato appartenente allo SEE⁹;
- non residenti in Italia.

L'esonero interessa esclusivamente i soggetti privati e non riguarda quindi le operazioni effettuate nei confronti di soggetti passivi, per i quali permane il limite di € 1.000 per la regolazione in contanti (limite aumentato ad € 3.000 dal 1.1.2016).

2 Adempimenti per poter beneficiare del maggior limite di € 15.000 / 10.000

Per poter beneficiare del maggior limite di € 15.000 / 10.000, tali operatori devono:

- inviare una comunicazione preventiva all'Agenzia delle Entrate, esclusivamente in via telematica, utilizzando l'apposito modello;
- acquisire dal cliente una fotocopia del passaporto (attenzione passaporto e non carta d'identità);
- acquisire dal cliente una autocertificazione attestante:
 - la cittadinanza. Il cliente non deve essere cittadino italiano/comunitario/ di uno Stato appartenente allo SEE;
 - la residenza (non italiana);
- versare il denaro incassato sul proprio c/c nel primo giorno feriale successivo all'operazione.

3 La comunicazione all'Agenzia delle Entrate delle operazioni legate al turismo – termini e modalità di presentazione

Come abbiamo già anticipato più sopra, le operazioni in esame devono essere comunicate annualmente all'Agenzia delle Entrate in via telematica¹⁰.

3.1 Termini e modalità di presentazione

I soggetti indicati al punto 1. della presente circolare, che hanno effettuato nel corso del 2017 le operazioni in esame, di importo unitario pari o superiore a € 1.000 e fino a € 14.999,99 / 9.999,99, devono comunicarle all'Agenzia delle Entrate, utilizzando il quadro TU - “Operazioni legate al turismo” del modello di comunicazione polivalente.

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

- 10.4.2018 per i contribuenti mensili;
- 20.4.2018 per i contribuenti trimestrali.

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

3.2 I dati da comunicare

I dati da comunicare sono i seguenti:

dati anagrafici del cliente:

- cognome;
- nome;
- data di nascita;
- comune / Stato estero di nascita;
- provincia (va indicato “EE”);
- città estera di residenza;

⁹ Spazio economico europeo

¹⁰ Art. 3, c. 2-bis del DL nr. 16/2012

- codice stato estero¹¹
- l'indicazione dell'indirizzo estero è facoltativa;

dati relativi all'operazione:

se riferita ad una fattura:

- data emissione / registrazione della fattura (almeno una delle due date);
 - numero fattura;
 - imponibile;
 - IVA;
- se riferita a scontrino o ricevuta fiscale:
- data emissione del documento;
 - importo.

Il modello della "Comunicazione polivalente" può essere scaricato per prenderne visione al seguente link:

<http://www.winkler-sandrini.it/Spesometro/Modello+di+comunicazione+polivalente.pdf>

Le istruzioni per la compilazione invece sono reperibili al seguente link:

<http://www.winkler-sandrini.it/Spesometro/Istruzioni+al+modello+polivalente.pdf>

3.3 Istruzioni per i nostri clienti

Proponiamo qui di seguito le istruzioni per i nostri clienti che intendono affidare al nostro studio l'incarico per la predisposizione e l'invio della "Comunicazione relativa alle operazioni legate al turismo".

Al fine di poter adempiere tempestivamente alla predisposizione e l'invio per Vostro conto della "Comunicazione relativa alle operazioni legate la turismo" **Vi preghiamo di trasmetterci entro il 30/03/2018 l'incarico, che trovate allegato alla presente circolare.**

3.3.1 Clienti che hanno un software gestionale che genera il file della comunicazione da inviare all'Agenzia delle Entrate

In questo caso il ns. studio riceverà per e-mail il file, procederà al controllo formale del file tramite il programma di controllo Entratel e provvederà ad effettuare l'invio telematico.

3.3.2 Clienti che hanno un gestionale che genera la tabella excel secondo il formato stabilito dall'Agenzia delle Entrate

In questo caso il ns. studio riceverà il file in formato excel contenente tutti i dati 2017, procederà alla lettura del file Excel con l'applicazione necessaria per la compilazione delle dichiarazioni e delle comunicazioni fiscali all'Agenzia delle Entrate, effettuerà controllo formale del file tramite il programma di controllo Entratel e provvederà ad effettuare l'invio telematico.

3.3.3 Clienti che intendono inviarci i dati sulla tabella excel

Per i clienti che intendono inviarci i dati da comunicare all'Agenzia delle Entrate su una tabella excel, precisiamo che possono trovare la tabella, nel formato richiesto dall'Agenzia delle Entrate, sul nostro sito al seguente link:

<http://www.winkler-sandrini.it/Spesometro/STANDARD-COMUNICAZIONE-POLIVALENTE.zip>

Troverete una cartella zippata con una serie di tabelle excel: dovrete utilizzare la tabella denominata: **STANDARD COMUNICAZIONE POLIVALENTE Q_TU.XLS**

Potrete compilare tale tabella con i dati, come precisato al punto 3.2 della nostra circolare.

¹¹ Vedasi elenco Stati nelle istruzioni mod. REDDITI PF 2018 -istruzioni al primo fascicolo

Ultimate le operazioni di compilazione, invierete il file excel via e-mail al nostro studio.

Il nostro studio procederà alla lettura del file excel con l'applicazione necessaria per la compilazione delle dichiarazioni e delle comunicazioni fiscali all'Agenzia delle Entrate, effettuerà il controllo formale del file tramite il programma di controllo Entratel e provvederà ad effettuare l'invio telematico.

3.3.4 Clienti che intendono inviarci tutta la documentazione dandoci l'incarico di predisporre ed inviare la comunicazione

Nel caso foste interessati ad incaricare il nostro studio per la predisposizione della comunicazione e successivo invio telematico, ci dovrete inviare per ogni operazione in esame effettuata nel corso del 2017 un file PDF con i seguenti documenti:

1. copia del passaporto del cliente;
2. copia della fattura, ovvero scontrino / ricevuta fiscale;
3. copia dell'autocertificazione rilasciata dal cliente.

4 Sanzioni

Il mancato invio della comunicazione, ovvero l'indicazione di dati incompleti o errati, comporta una sanzione amministrativa da Euro 250,00 a Euro 2.000,00.¹²

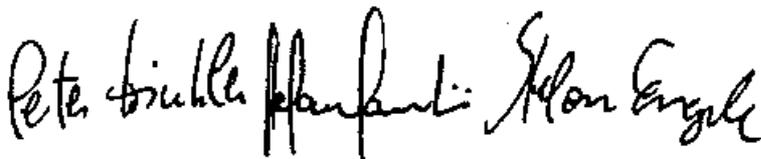
È possibile ravvedersi entro 30 giorni senza applicazione della sanzione amministrativa inviando una comunicazione integrativa, con la quale si sostituisce la comunicazione originariamente inviata. Ciò presuppone che debba essere stata già inviata nei termini una comunicazione.

Rimaniamo a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento e porgiamo

cordiali saluti

Winkler & Sandrini

Dottori Commercialisti e Revisori Contabili



Allegati

- 1) Incarico per la predisposizione e l'invio della "Comunicazione relativa alle operazioni legate al turismo";
- 2) Modulo per la autocertificazione ex. DPR n. 445/2000

¹² Art. 11, c. 1, DL Nr. 471/97 – nuovi importi in vigore dal 01.01.2016;

A
Winkler & Sandrini
Via Cavour 23/c
39100 Bolzano (BZ)
E-Mail: daniel.geier@winkler-sandrini.it
Fax 0471/062829

Oggetto: Incarico per la predisposizione e l'invio telematico della
"Comunicazione relativa alle operazioni legate la turismo"

con la presente desideriamo incaricare il Vostro Studio per

- la predisposizione
- l'invio telematico

della "Comunicazione relativa alle operazioni legate la turismo" per l'anno 2017.

Per la predisposizione della comunicazione Vi trasmettiamo i seguenti documenti come richiesti nella Vs. Circolare: (Scegliere una delle 3 forme sotto indicate)

- File per l'invio telematico
- Tabella Excel per l'importazione dei dati
- Copia, per ogni operazione, della seguente documentazione:
 - copia passaporto
 - copia fattura ovvero scontrino / ricevuta fiscale
 - copia autocertificazione

Ai fini di controllo precisiamo che le operazioni da comunicare, riferite al periodo 2017, sono state numero:

Persona di riferimento per chiarimenti:

Nome: _____ Cognome: _____

E-mail: _____

Tel. N. _____

Ragione sociale : _____

Data

Firma

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 **non** essere cittadino di un **Paese UE**
- di **non** essere cittadino dello **Spazio Economico Europeo**
- 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