

WINKLER & SANDRINI

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
Dottori Commercialisti - Revisori Contabili

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater

Dottori Commercialisti e Revisori Contabili

Peter Winkler Stefan Sandrini
Stefan Engele
Martina Malfertheiner Oskar Malfertheiner
Stefano Seppi Massimo Moser
Andrea Tinti Michael Schieder
Stephanie Vigl Roberto Cainelli

Rechtsanwalt - avvocato

Chiara Pezzi

Mitarbeiter - Collaboratori

Karoline de Monte Iwan Gasser
Thomas Sandrini

Nummer:	80
vom:	2020-07-02
Autor:	Andrea Tinti

Rundschreiben

An alle unsere Kunden

Neue Bargeldschwelle von 2.000 Euro ab 1. Juli 2020

Ab **1. Juli 2020** sinkt die gesetzliche **generelle Bargeldschwelle** von derzeit Euro 2.999,99¹ auf **Euro 1.999,99**.

Ab 1. Januar 2022 sinkt sie weiter auf 999,99 Euro². Die derzeitige Bargeldschwelle gilt somit nur mehr bis zum 30. Juni 2020.

Betroffen sind alle Zahlungen/Transfers zwischen verschiedenen Subjekten unabhängig davon ob es sich um natürlichen oder juristischen Personen handelt.

Diese Beschränkung gilt nicht nur für Bargeld³, sondern auch für:

- die Übertragung von Inhaberpapieren in Euro oder Fremdwährung⁴,
- den Kassahandel von Zahlungsmitteln in Fremdwährung^{5 6}.

Die genannten Einschränkungen betreffen insgesamt den zu übertragenden Wert. Sie gelten somit auch für so genannte "Split-Transaktionen", d.h. Zahlungen unterhalb der Grenze, die künstlich geteilt sind unabhängig von der Ursache bzw. dem Titel der Aufteilung.

Wir erinnern auch daran, dass:

- übertragbare Bank- und Postschecks nur für Beträge von weniger als Euro 1.000 verwendet werden können⁷,
- für Geldüberweisungsdienste⁸, durch so genannte "*Money Transfers*", die Schwelle ebenfalls bei 1.000 Euro liegt;
- es verboten ist, Gehälter und etwaige Vorschüsse auf diese an Arbeitnehmer in bar zu bezahlen.⁹

Für Verstöße gegen das Bargeldverbot und gegen die anderen Einschränkungen sind Strafen zwischen 1.000 Euro und 250.000 Euro vorgesehen¹⁰.

1 Art. 1, Absatz 898 des Gesetzes Nr. 208 vom 28.12.2015

2 Art. 18, Gesetzesdekret (DL) Nr. 124 vom 26. Oktober 2019

3 neuer Abs. 3-bis, des Art. 49 D.Lgs. Nr. 231/2007

4 Abs. 3 Art. 49, D.Lgs. Nr. 231/2007

5 von Subjekten die in der vorgesehenen Sektion gemäß Art. 17-bis, D.Lgs. Nr. 141/2010 eingetragen sind (den so genannte "Währungshändler")

6 Abs. 2 Art. 49, D.Lgs. Nr. 231/2007

7 Abs. 5 Art. 49, D.Lgs. Nr. 231/2007

8 Gemäß Art. 1, Abs. 1, Bstb. b), Nr. 6), D.Lgs. 27.1.2010, Nr. 11

9 Art. 1, Absätze 910 bis 914, Gesetz Nr. 205/2017

10 Gemäß Art. 63, D.Lgs. Nr. 231/2007

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

E-Mail: info@winkler-sandrini.it, zertifizierte 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

Für weitere Fragen stehen wir Ihnen selbstverständlich gerne zur Verfügung.

Mit freundlichen Grüßen

*Winkler & Sandrini
Wirtschaftsprüfer und Steuerberater*