

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

Circolare

| | |
|---------|--------------|
| numero: | 31i |
| del: | 2022-03-29 |
| autore: | Andrea Tinti |

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 2021 entro il 11.4.2022

Come noto¹ a partire dal 1° gennaio 2022 il limite generale di utilizzo del contante (pagamenti/trasferimenti a qualsiasi titolo tra "soggetti diversi", persone fisiche o giuridiche) è pari a Euro 999,99² mentre per tutto il 2021 tale limite era pari a Euro 1.999,99. Tale limite è stato recentemente "ripristinato" con effetto dal 1° marzo 2022 e fino al 31.12.2022 a **Euro 1.999,99**³.

Come anche noto⁴ 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**⁵, 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**⁶.

Per tali operazioni⁷ é in scadenza il termine per **comunicare all'Agenzia delle Entrate** i dati delle operazioni in contanti intercorse nel 2021 con turisti stranieri. Sono tenuti alla comunicazione i commercianti al minuto⁸ e le agenzie di viaggio⁹, avvalendosi del modello polivalente¹⁰ (vedasi punto 3).

Il termine per effettuare la comunicazione relativa al 2021 è:

- il **11 aprile 2022** per i soggetti con liquidazioni IVA mensili;
- il **20 aprile 2022**, per tutti gli altri soggetti tenuti all'adempimento.

1 Vedasi ultima nostra circolare n. 92/2021

2 Art. 18, DL 124/2019

3 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". Da quest'ultima data sarà ripristinato il limite massimo di Euro 999,99.

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

5 vedasi anche nostra ultima circolare n. 37/2021

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

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

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

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

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

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

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 da¹¹

- commercianti al minuto e soggetti assimilati (ad esempio, alberghi, ristoranti, ecc.), per i quali non sussiste l'obbligo di emissione della fattura¹²
- agenzie di viaggio e turismo che offrono servizi legati al turismo, come viaggi, soggiorni, pacchetti “all-inclusive” e servizi connessi¹³.

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.) devono¹⁴:

- inviare una **comunicazione preventiva** all'Agenzia delle Entrate, esclusivamente in via telematica, utilizzando l'apposito modello¹⁵ - 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 adempimenti¹⁶;
- 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'operazione¹⁷, 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 2021 le **operazioni in esame, di importo unitario pari o superiore ad Euro 1.000¹⁸ e fino a Euro 14.999,99**, avendo aderito alla deroga in questione, devono **comunicarle all'Agenzia delle Entrate¹⁹**, utilizzando il **quadro TU** - “Operazioni legate al turismo” del modello di comunicazione polivalente²⁰.

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

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

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

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

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

15 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>

16 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;

17 cfr. provv. Agenzia delle Entrate nn. 45160/2012 e 89780/2012

18 Il comma 2-bis dell'art. 3 DL 16/2012 non è stato modificato con le modifiche ai limiti generali dell'uso del contante

19 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>

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

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

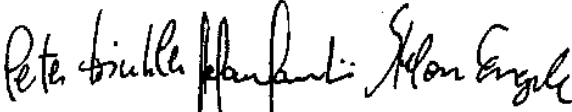
Si fa riferimento alla periodicità di liquidazione IVA dell'anno di invio della comunicazione.

Rimaniamo a disposizione per qualsiasi ulteriore chiarimento e porgiamo

cordiali saluti

Winkler & Sandrini

Dottori Commercialisti e Revisori Contabili



Peter Bielle Manfredi

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