

WINKLER & SANDRINI

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
Dottori Commercialisti - Revisori Contabili

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater

Dottori Commercialisti e Revisori Contabili

Peter Winkler
Stefan Engele
Martina Malferttheiner
Stefano Seppi
Andrea Tinti
Carla Kaufmann

Stefan Sandrini

Oskar Malferttheiner
Massimo Moser
Michael Schieder

Rechtsanwalt - avvocato

Chiara Pezzi

Mitarbeiter - Collaboratori

Karoline de Monte
Thomas Sandrini

Iwan Gasser
Mariatheresia Obkircher

Circolare

numero:	31i
del:	2024-03-22
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 2023 entro il 11.4.2024

Come noto¹ 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**.

Per la negoziazione a pronti di mezzi di pagamento in valuta svolta dai soggetti autorizzati² (c.d. "cambiavalute") il limite al trasferimento del denaro contante è pari a Euro 2.999,99. È pari, invece, a 999,99 euro il limite per il servizio di rimessa di denaro (c.d. "money transfer").

È altresì noto³ che, 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**⁴, 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**⁵.

Per tali operazioni⁶ è in scadenza il termine per **comunicare all'Agenzia delle Entrate** i dati delle operazioni in contanti intercorse nel 2023 con turisti stranieri. Sono tenuti alla comunicazione i commercianti al minuto⁷ e le agenzie di viaggio⁸, avvalendosi del modello polivalente⁹ (vedasi punto 3).

Il termine per effettuare la comunicazione relativa al 2023 è:

- **il 11 aprile 2024** per i soggetti con liquidazioni IVA mensili;
- **il 20 aprile 2024**, per tutti gli altri soggetti tenuti all'adempimento.

1 Vedasi ultima nostra circolare n. 8/2023

2 iscritti nel registro previsto dall'art. 17-bis del DLgs. 141/2010

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

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

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 da¹⁰

- commercianti al minuto e soggetti assimilati (ad esempio, alberghi, ristoranti, ecc.), per i quali non sussiste l'obbligo di emissione della fattura¹¹
- agenzie di viaggio e turismo che offrono servizi legati al turismo, come viaggi, soggiorni, pacchetti “all-inclusive” e servizi connessi¹².

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.) devono¹³:

- inviare una **comunicazione preventiva** all'Agenzia delle Entrate, esclusivamente in via telematica, utilizzando l'apposito modello¹⁴ - 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 adempimenti¹⁵;
- 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'operazione¹⁶, 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 2023 le **operazioni in esame, di importo unitario pari o superiore ad Euro 1.000¹⁷ e fino a Euro 14.999,99**, avendo aderito alla deroga in questione, devono **comunicarle all'Agenzia delle Entrate¹⁸**, utilizzando il **quadro TU** - “Operazioni legate al turismo” del modello di comunicazione polivalente¹⁹.

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

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

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

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

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

15 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;

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

17 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

18 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>

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

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.

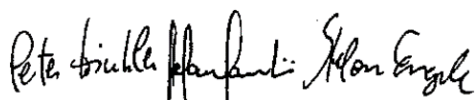
Si fa riferimento alla periodicità di liquidazione IVA dell'anno di invio della comunicazione.

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 more 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