

## Notizia Breve 009/2021

### - Consulenti in studio

Bucci dott. Alberto  
Delvai dott.ssa Barbara  
Vanzo dott.ssa Valentina

Bosin rag. Loredana

### - Personale di studio

Deflorian rag. Alma  
Defrancesco rag. Katia  
Grosso rag. Saveria  
Vanzetta rag. Elisabetta  
Bucci Tiberio  
Cestari Claudia  
Pederiva rag. Elisa  
Vanzo rag. Marianna  
Trettel rag. Tania

### **B.D.B. ELABORAZIONI - s.r.l.**

Elaborazione dati aziendali  
Via Monte Mulat n°38 - 38037 Predazzo (TN)

### **Recapito Trento**

#### **OPEN S.R.L.**

Viale Verona n° 190/8 - 38123 Trento  
Telefono: 0461-392084  
Fax: 0461-914990

Predazzo 2 aprile 2021

### Oggetto: Comunicazione operazioni in contanti con turisti stranieri

È in scadenza il termine per comunicare all'Agenzia delle Entrate i **dati delle operazioni in contanti** intercorse nel 2020 con turisti stranieri. Sono tenuti alla comunicazione i commercianti al minuto e le agenzie di viaggio avvalendosi del **modello polivalente**.

Il termine per effettuare la comunicazione relativa al 2020 è:

- **il 12 aprile 2021** per i soggetti con liquidazioni IVA mensili;
- **il 20 aprile 2021**, per tutti gli altri soggetti tenuti all'adempimento.

La comunicazione ha ad oggetto le operazioni in contanti effettuate nel 2020 nei confronti di **persone fisiche** di cittadinanza diversa da quella italiana e la cui residenza è al di fuori del territorio dello Stato.

Considerando le modifiche apportate alla disciplina antiriciclaggio nel corso dello scorso anno, la comunicazione dovrebbe riguardare le operazioni in contanti:  
- di importo **massimo** pari a **15.000 euro** (vale a dire il limite massimo di utilizzo del contante, in deroga, per i turisti stranieri);

- di importo **minimo** pari a **3.000 euro**, sino al 30 giugno 2020, e di importo minimo pari a **2.000 euro**, dal 1° luglio 2020.

Con l'introduzione del comma 3-bis dell'[art. 49](#) del DLgs. 231/2007, il limite per il trasferimento di denaro contante è stato, infatti, ridotto da 2.999,99 a **1.999,99 euro**, a decorrere dal 1° luglio 2020 e sino al 31 dicembre 2021. **Dal 1° gennaio 2022, invece, la soglia sarà ulteriormente abbassata a 999,99 euro.**

Come stabilito dall'art. 3 comma 1 del DL 16/2012, tuttavia, il limite ordinario di utilizzo del denaro contante è innalzato a **15.000 euro** in relazione all'acquisto di beni e di prestazioni di servizi legate al turismo effettuati presso commercianti al minuto e agenzie di viaggio da parte delle persone fisiche di

cittadinanza diversa da quella italiana e con residenza fuori del territorio dello Stato.

In considerazione della deroga appena descritta, il **commerciante** o l'**agenzia di viaggio**, per ciascuna cessione di beni o prestazione di servizi "sopra soglia", nei confronti di un "turista" non residente, è tenuto a specifici adempimenti, vale a dire:

- l'acquisizione, al momento di effettuazione dell'operazione, di fotocopia del passaporto del cliente, nonché di apposita autocertificazione di quest'ultimo, ai sensi dell'[art. 47](#) del DPR 445/2000, attestante che egli non è cittadino italiano e che la sua residenza è ubicata fuori del territorio dello Stato;
- il versamento del denaro incassato, nel primo giorno feriale successivo a quello di effettuazione dell'operazione, in un conto corrente a lui intestato, consegnando copia della comunicazione preventiva di adesione alla disciplina, come richiesto dall'art. 3 comma 2 del DL 16/2012

Inoltre, come anticipato, è dovuta, **entro il 10 o 20 aprile dell'anno successivo** la **comunicazione** delle operazioni effettuate, di importo compreso tra il limite ordinario per l'utilizzo del denaro contante e il limite derogatorio (15.000 euro).

È da ricordare che, per effetto dell'[art. 1](#) comma 245 della L. 145/2018, a decorrere dal 2019 la comunicazione è stata, tra l'altro, **estesa anche ai cittadini di altri Stati dell'Unione europea** o dello Spazio economico europeo, essendo stata riconosciuta anche a questi soggetti la possibilità di avvalersi del più ampio limite per l'utilizzo del contante.

***Lo Studio rimane a disposizione per la compilazione e l'invio telematico dell'adempimento chiedendo la consegna della documentazione entro il giorno 7 aprile 2021.***

**Studio Alb Srl**