



Analisi • Consulenza • Contabilità • Paghe

Notizia Breve 012/2022

- 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.

Gestione del personale
Via Monte Mulat, 38
38037 Predazzo (Tn)

Predazzo 25/03/2022

Oggetto: [La comunicazione 2021 delle operazioni legate al turismo.](#)

Entro il giorno 11/04/2022 (soggetti mensili) ovvero il 20/04/2022 (soggetti trimestrali) i commercianti al minuto le agenzie di viaggio e i soggetti legati al turismo devono presentare all'Agenzia delle Entrate, in via telematica, la **Comunicazione relativa alle operazioni effettuate nel 2021 nei confronti di cittadini extraUE, non residenti in Italia, con pagamento in contanti di importo compreso tra € 1.000 e € 14.999,99, utilizzando il quadro TU del Modello di comunicazione polivalente**

Con riferimento al trasferimento di **denaro contante** e/o titoli al portatore in euro o in valuta estera:

- va rispettato il limite, ridotto, a decorrere dall'1.7.2020, da € 3.000 a € 2.000 previsto dall'art. 49, comma 1, D.Lgs. n. 231/2007. Tale limite dall'1.1.2022 è stato ulteriormente ridotto a € 1.000, successivamente "ripristinato" a € 2.000 ad opera del DL n. 228/2021, c.d. "Decreto Milleproroghe";
- l'art. 3, commi 1 e 2, DL n. 16/2012, prevede una **deroga** alla limitazione dell'utilizzo del contante per gli **acquisti**:
 - a) effettuati presso commercianti al minuto e soggetti assimilati** nonché **agenzie di viaggio e turismo** di cui agli artt. 22 e 74-ter, DPR n. 633/72;
 - b) da parte di turisti con cittadinanza extraUE / UE / SEE, non residenti in Italia.**

In particolare, il citato art. 3 individua una soglia più elevata entro la quale è ammesso l'uso del contante, che nel corso degli anni è stata modificata come di seguito riepilogato:

| Limite divieto uso denaro contante acquisti turisti esteri | |
|--|----------|
| dal 2.3.2012 al 28.4.2012 | € 1.000 |
| dal 29.4.2012 al 3.7.2017 | € 15.000 |
| dal 4.7.2017 al 31.12.2018 | € 10.000 |
| dall'1.1.2019 | € 15.000 |

A carico dei predetti operatori che intendono "beneficiare" del **maggior limite (€ 15.000)** per le operazioni di incasso in contanti da turisti stranieri, è prevista la seguente procedura:

1. **inviare una comunicazione preventiva** all'Agenzia delle Entrate, esclusivamente in via telematica, utilizzando l'apposito modello. Nella comunicazione va indicato, tra l'altro, il c/c utilizzato dal cedente / prestatore.

2. acquisire dal cliente:

a) fotocopia del passaporto;

b) autocertificazione ex DPR n. 445/2000 attestante: la cittadinanza del cliente e la la residenza, che deve essere non italiana;

3. **versare il denaro** incassato **sul proprio c/c** (indicato nella comunicazione preventiva) il primo giorno feriale successivo all'operazione, consegnando alla banca la copia della ricevuta dell'invio della predetta comunicazione;

4. **inviare** un'apposita **comunicazione** all'Agenzia delle Entrate con riguardo alle operazioni in esame di **importo unitario pari o superiore a € 1.000 e fino al limite massimo ammesso.**

In merito si evidenzia che:

a) con riferimento al limite di € 1.000, ancorché il limite "ordinario" all'uso del contante sia stato ridotto da € 3.000 a € 2.000 dall'1.7.2020, **il limite "minimo"** al superamento del quale scatta **l'obbligo di presentare la comunicazione in esame non risulta essere stato adeguato** (il comma 2-bis dell'art. 3, DL n. 16/2012, non è stato modificato);

b) con riferimento al limite massimo, **per la comunicazione relativa alle operazioni effettuate nel 2021** rilevano i **pagamenti in contanti fino a € 14.999,99.**

Come previsto dall’Agenzia delle Entrate con il Provvedimento 2.8.2013, la predetta comunicazione va:

- predisposta utilizzando il **quadro TU** del Modello di comunicazione polivalente;
- inviata **entro: il 11.4 dell’anno successivo** per i contribuenti con **liquidazione IVA mensile**; il **20.4 dell’anno successivo** per gli **altri soggetti**.

Per individuare il termine di presentazione va fatto riferimento alla periodicità della liquidazione IVA dell’anno di invio della comunicazione



Lo Studio rimane a disposizione per la compilazione e l’invio telematico del modello polivalente chiedendo la consegna della documentazione entro il giorno 4 aprile 2022.

Cordialmente

Studio Alb Srl