



ORDINE DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
DI PORDENONE



Anno 2018

N.RF055

INFO FLASH

La Nuova Redazione Fiscale

A cura del
dott. Andrea Cirrincione

www.redazionefiscale.it

Pag. 1 / 4

| | |
|----------------------|--|
| OGGETTO | CESSIONI A TURISTI EXTRAUE IN CONTANTI - COMUNICAZIONE |
| RIFERIMENTI | ART. 8 C. 15 DLGS. 90/2017, PROV. 2/08/2013; ART. 3 C. 1-2-BIS DL 16/2012; DM 23/03/2012 |
| CIRCOLARE DEL | 23/03/2018 |

Sintesi: entro il prossimo 10/04/2018 (contribuenti con liquidazione Iva mensile) o entro il 20/04/2018 (contribuenti trimestrali Iva):

- i dettaglianti/agenzie di viaggio (che hanno preventivamente effettuato le necessarie procedure autorizzatorie in deroga al divieto di utilizzo del contante)
- che hanno effettuato cessioni in contanti di importo superiore ad €. 1.000 (il limite non è stato armonizzato con l'innalzamento di €. 3.000) ed entro il limite di
 - ✓ €. 15.000 per le operazioni effettuate **fino al 3/07/2017**
 - ✓ €. 10.000 per le operazioni effettuate **dal 4/07/2017**
- nei confronti di persone fisiche:
 - ✓ di cittadinanza diversa da quella italiana, **UE o SEE** (Norvegia e Islanda) – **cittadinanza extra UE**
 - ✓ non residenti in Italia (ma residenti in paesi UE o extraUE)

devono presentare apposita comunicazione telematica, tramite compilazione del quadro TU del mod. "polivalente".

Il c.d. Decreto Salva Italia (DL 201/2011) ha previsto, a decorrere dal 2012, il divieto di effettuare pagamenti **in denaro contante** tra soggetti diversi in un'unica soluzione di importo **pari o superiore a € 1.000**.

In deroga a tale disposizione:

- ➔ l'art. 3 c. 1 DL n. 16/2012 ha innalzato ad €. 15.000 il limite per poter effettuare **pagamenti in contanti**
 - per le cessioni effettuate da **dettaglianti** ed **agenzie viaggi** (di cui agli artt. 22 e 74-ter DPR 633/72)
 - nei confronti di **turisti con cittadinanza extraUE** che risiedono fuori dall'Italia
- ➔ l'art. 8, c. 15, D.Lgs. 90/2017 ha ridotto il citato limite da € 15.000 a € 10.000 a decorrere dalle **operazioni effettuate dal 4/07/2017**



LIMITE €. 3.000 PER L'ANTIRICICLAGGIO

In relazione al nuovo limite di €. 3.000 per il divieto di transazioni in contanti introdotto dalla Legge di stabilità 2016 a decorrere dal 1/01/2016:

- **si ritiene non rilevi ai fini delle operazioni da indicare** nella comunicazione
- posto che la relativa norma di riferimento (art. 3 c. 2-bis DL 16/2012) non è stata modificata.

Dunque, anche quest'anno vanno comunicate le operazioni d'importo **≥ €.1.000 e fino a € 15.000/10.000**.

| LIMITE PAGAMENTI CONTANTI PER CESSIONI A SOGGETTI EXTRA-UE | | |
|--|--------------------|-----------|
| Dal 2012 al 2016 | | €. 15.000 |
| 2017 | Fino al 03.07.2017 | €. 15.000 |
| | Dal 04.07.2017 | €. 10.000 |
| La deroga non interessa: | | |
| - le operazioni di importo pari o superiore a €. 15.000/€ 10.000 | | |
| - per le quali permane il divieto del trasferimento del denaro in contante. | | |

CIRCOLARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA – CONVEGNI

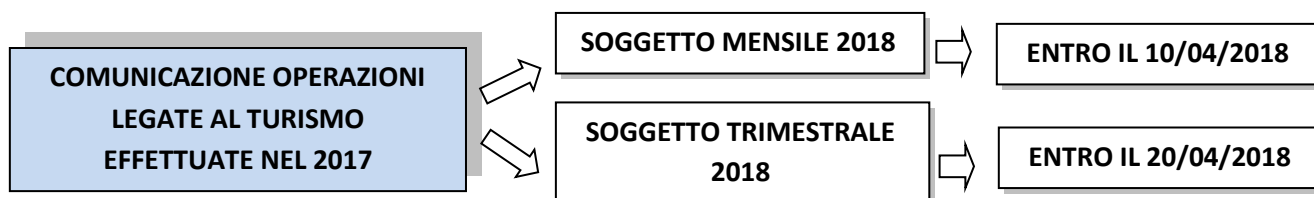
REDAZIONE FISCALE Srl - C.so Garibaldi n. 5 Padova (PD) – Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225
Tel. 0464/480556 - Fax 0464/400613 - Email: info@redazionefiscale.it

I TERMINI DI INVIO (Prov. 2/08/2013=



PERIODICITA': per individuare il termine di presentazione

- va fatto riferimento alla **periodicità di liquidazione IVA**
- dell'anno di invio della comunicazione (2018).



ACQUISTI TURISTI EXTRAUE - DEROGA AI LIMITI DEL CONTANTE

SOGGETTI INTERESSATI

Sono interessati dalla deroga al divieto di utilizzo del contante (fino ad €.15.000/€.10.000) le **cessioni di beni e servizi** legati al turismo effettuati:

→ da parte di:

- **commercianti al dettaglio** e **soggetti assimilati** ex art. 22 DPR 633/72 (alberghi, ristoranti, artigiani, ecc.) per i quali non sussiste l'obbligo di emissione della fattura
- **agenzie di viaggio e turismo** "che effettuano le operazioni per la organizzazione di **pacchetti turistici** costituiti da viaggi, vacanze, circuiti tutto compreso e connessi servizi" (art. 74-ter DPR 633/72)

→ nei confronti di persone fisiche:

- con **cittadinanza diversa da quella italiana, UE o SEE** (Norvegia e Islanda)
- non residenti in Italia (in paesi UE o extraUE).



CESSIONI ESCLUSE DALLA DEROGA: l'esonero da utilizzo del contante **non si applica**:

- **nei confronti dei soggetti passivi Iva**: operazioni effettuate nei confronti di società/enti o imprenditori individuali/professionisti (l'acquirente deve agire nell'ambito della sfera privata)
- nei confronti di persone fisiche di cittadinanza extraUE ma **residenti in Italia** (dovrebbe trattarsi della residenza anagrafica, posto il tenore dell'art. 3 c. 1 DL 16/2012, e, dunque, al paese dove si dimora abitualmente)
- **da parte delle agenzie viaggi**: qualora non cedano dei "pacchetti turistici" ma dei semplici "servizi turistici" che, in quanto tali, sono esclusi dal regime speciale Iva dell'art. 74-ter DPR 633/72 (es: la mera prenotazione di un volo o di pernottamenti; la locazione di appartamenti al mare; ecc.).

In tali casi i pagamenti in contante dovranno rispettare l'ordinario **limite di €.3.000**.

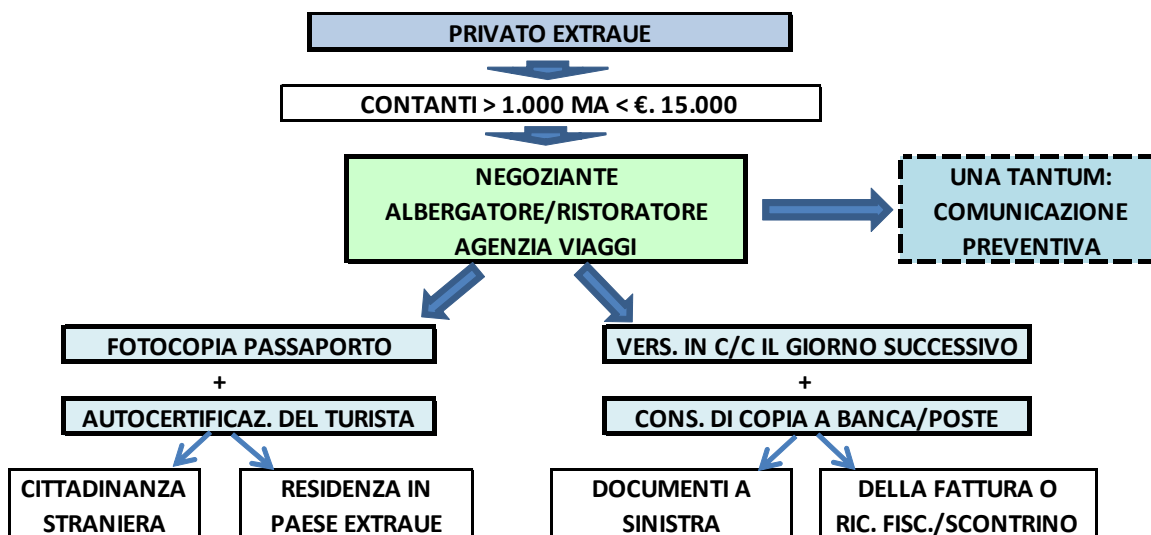
APPLICABILITA' DELLA DEROGA

| Cittadinanza | Residenza | Cessioni < €. 15.000/€. 10.000 |
|--------------|--------------|--------------------------------|
| IT | UE o extraUE | NO |
| UE (o SEE) | | |
| ExtraUE | IT | SI |
| ExtraUE | UE o ExtraUE | |

CONDIZIONI PER LA DEROGA

Gli operatori che intendono **usufruire del maggior limite di € 15.000/€ 10.000** per le operazioni di incasso in contanti da parte dei turisti extra-UE, devono porre in essere i seguenti adempimenti:

| | | |
|----|-------------------------------------|--|
| 1) | COMUNICAZIONE UNA TANTUM | comunicazione preventiva (utilizzando l' apposito modello approvato con DM 23/03/2012 e le funzionalità disponibili sul sito web dell'Agenzia) al fine di comunicare: <ul style="list-style-type: none"> - l'adesione alla deroga alle limitazioni al trasferimento del contante - il C/C (anche più di uno) utilizzato dal cedente/prestatore |
| 2) | DOCUMENTAZIONE | acquisizione dal cliente di: <ul style="list-style-type: none"> ▪ fotocopia del passaporto ▪ autocertificazione attestante la condizione di non essere cittadino italiano né cittadino di Paese UE/SEE nonché di possedere la residenza fuori dall'Italia |
| 3) | VERSAMENTO IN C/C | entro il 1° giorno ferialle successivo all'operazione , il corrispettivo incassato va versato in c/c. All'operatore finanziario (Banca/Poste) va "esclusivamente" consegnata la copia della ricevuta di invio della comunicazione preventiva |

**MODALITÀ DI COMPILAZIONE DELLA COMUNICAZIONE**

In presenza delle operazioni legate al turismo, nel modello polivalente è necessario:

→ **barrare la casella "Operazioni legate al turismo"** contenuta nel Frontespizio

| QUADRI COMPILATI | | |
|--|---|---|
| Quadri per prospetti esposti in forma aggregata | | |
| Operazioni documentate da fattura esposte in forma aggregata | Operazioni senza fattura esposte in forma aggregata | Operaz. con paesi Black-List Operaz. con soggetti non residenti Acquisti servizi da non residenti |
| Quadri per prospetti esposti in forma analitica | | |
| Fatture emesse Documenti riepilogativi | Fatture ricevute Documenti riepilogativi | Note di variazioni emesse |
| Note di variazioni ricevute | Operazioni senza fattura | Operazioni con soggetti non residenti |
| Altri quadri | | |
| Operazioni legate al turismo - Art. 3 comma 2 bis DL 16/2012 | X | Acquisti di servizi da non residenti - Acquisti da operatori di San Marino |

→ compilare il quadro TU in forma **obbligatoriamente analitica**, indicando rispettivamente:

| | | |
|---------------------------------------|---|---|
| DATI ANAGRAFICI DEL CLIENTE ESTERO | - Cognome e nome | - provincia (va indicato "EE"); |
| | - data di nascita | - città estera di residenza |
| | - Comune / Stato estero di nascita | - codice Stato estero (elenco in Unico PF). |
| | L'indicazione dell'indirizzo estero di residenza è facoltativa | |
| DATI RELATIVI ALL'OPERAZIONE | Con riferimento alle fatture emesse va riportato: | |
| | - data di emissione/registrazione fattura (occorre indicare almeno una delle 2 date) | |
| | - numero fattura | |
| | - imponibile ed imposta. | |
| | Con riferimento agli altri documenti emessi (scontrino / ricevuta fiscale) va riportato: | |
| | - data di emissione del documento ed importo | |

SANZIONI

Non essendo previste specifiche sanzioni in caso di omessa/errata compilazione del quadro TU, si ritiene:

⇒ trovi applicazione la **sanzione da € 250 ad € 2.000** ex art. 11 DLgs.471/97

È possibile avvalersi dal **ravvedimento operoso** o della **definizione agevolata delle sanzioni**.

Esempio

L'hotel Excelsior in data 10/11/2017 ha emesso una ricevuta fiscale (o una fattura) ad un turista russo, incassando **€ 3.850 in contanti** (€ 3.500 imponibile + € 350 Iva 10%). Il 12/11/2017 il denaro incassato (€ 3.850) è stato versato sul c/c bancario della società.
La comunicazione, tramite quadro TU del modello polivalente, va così effettuata:

MODELLO DI COMUNICAZIONE POLIVALENTE

| | | | | | | |
|-----------------------|--|-------------------------------------|---|--|---|--------------------------|
| Anno di riferimento | | 2017 | | Mese o trimestre di riferimento | | |
| TIPO DI COMUNICAZIONE | Ordinaria | <input checked="" type="checkbox"/> | Sostitutiva | <input type="checkbox"/> | Annullamento | <input type="checkbox"/> |
| FORMATO COMUNICAZIONE | Dati Aggregati | | | Dati Analitici <input checked="" type="checkbox"/> | | |
| QUADRI COMPILATI | Quadri per prospetti esposti in forma aggregata | | | | | |
| | Operazioni documentate da fattura esposte in forma aggregata | | Operazioni senza fattura esposte in forma aggregata | | Operaz. con paesi Black-List Operaz. con soggetti non residenti Acquisti servizi da non residenti | |
| | Quadri per prospetti esposti in forma analitica | | | | | |
| | Fatture emesse Documenti riepilogativi | | Fatture ricevute Documenti riepilogativi | | Note di variazioni emesse | |
| | Note di variazioni ricevute | | Operazioni senza fattura | | Operazioni con soggetti non residenti | |
| | Altri quadri | | | | | |
| | Operazioni legate al turismo - Art. 3 comma 2 bis DL 16/2012 | | <input checked="" type="checkbox"/> | | Acquisti di servizi da non residenti - Acquisti da operatori di San Marino | |

QUADRO TU
OPERAZIONI LEGATE AL TURISMO

ART. 3 CO. 2-BIS
D.L. 16/2012

Comunicazione Operazioni legate al turismo

| | | | | | | | | |
|----------------------------------|-----------------------------------|--|------------------------------------|------------------------------------|--|-------------------------|-----------------------------------|--|
| Cognome | 1 PETROV | | Nome | 2 BORIS | | Data di nascita | 3 03 06 1970 | |
| Comune o Stato estero di nascita | 4 MOSCA | | Provincia (sigla) | 5 EE | | | | |
| Città estera di residenza | 6 MOSCA | | | | | | | |
| Codice Stato estero | 7 262 | | Indirizzo estero della sede legale | 8 - | | indicazione facoltativa | | |
| Data emissione documento/fattura | 9 10 11 2017 | | Data di registrazione fattura | 10 10 11 2017 | | Numero fattura | | |
| Imponibile / Importo | 12 3.500,00 | | Imposta | 13 350,00 | | 11 152 | | |