



ORDINE DEI DOTTORI  
COMMERCIALISTI E DEGLI  
ESPERTI CONTABILI  
DI PORDENONE



Anno 2019

N.RF053

# INFO FLASH

La Nuova Redazione Fiscale

A cura del  
dott. Andrea Cirincione

www.redazionefiscale.it

Pag. 1 / 4

<b>OGGETTO</b>	<b>TURISTI UE ED EXTRA UE - NUOVO LIMITE PER IL CONTANTE – ENTRO IL 10 APRILE LA COMUNICAZIONE</b>
<b>RIFERIMENTI</b>	ART. 1 C. 245 L. 145/2018 ART. 3 C. 1-2-BIS DL 16/2012; DM 23/03/2012
<b>CIRCOLARE DEL</b>	<b>20/03/2019</b>

*Sintesi: la Legge di bilancio per il 2019 è intervenuta sul limite di utilizzo del contante per acquisti di beni/servizi da commercianti al minuto ed agenzie viaggi effettuati da parte di stranieri non residenti; nello specifico, il c. 245 della Legge di bilancio prevede:*

- il ritorno al limite di €. 15.000 del limite massimo dei pagamenti in contanti effettuabili (fino al 31/12/2018 il limite era di € 10.000)
- l'estensione dell'applicazione della disposizione anche ai cittadini dell'UE/SEE (fino al 31/12/2018 la norma era rivolta esclusivamente ai cittadini extra UE).

*Il prossimo 10/04 per i soggetti mensili (23/04/2019 per i soggetti trimestrali) è in scadenza la comunicazione telematica relativa alle operazioni effettuate nel 2018 in applicazione delle regole ante legge di bilancio 2019.*

Il "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 D.L. 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 (ex 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 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

## **LEGGE DI BILANCIO 2019: RITORNO A 15.000**

La legge di Bilancio 2019, modificando il comma 1 del citato art. 3 D.L. n. 16/2012 ha apportato le seguenti modifiche con **decorrenza dal 1/01/2019**:

- riportato detto limite ad € 15.000**;
- esteso** la soggettività degli **acquirenti ai cittadini UE o SEE** (Norvegia, Islanda, Liechtenstein).

LIMITE PAGAMENTI CONTANTI PER CESSIONI A TURISTI ESTERI	
dal 2.3.2012 al 28.4.2012	€ 1.000,00
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
<b>Nota:</b> per le operazioni di importo pari o superiore a €. 15.000/€ 10.000 permane il divieto del trasferimento del denaro in contante.	

## **CIRCOLARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA – CONVEGNI**

REDAZIONE FISCALE Srl - Via G.A. Longhin 103 Padova (PD) – Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225  
Tel. 0464/480556 - Fax 0464/400613- Email: info@redazionefiscale.it

### 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:

- ✓ di cittadinanza diversa da quella italiana (tra i soggetti beneficiari rientrano, oltre ai cittadini extra UE, anche quelli di Stati UE/appartenenti allo SEE);
- ✓ residenti "fuori del territorio dello Stato".



**N.B.:** la deroga in questione

- riguarda esclusivamente operazioni effettuate nei confronti di **soggetti privati** (UE/extraUE/SEE)
- non anche le operazioni nei confronti di **soggetti passivi**, per le quali permane il limite ordinario di € 3.000 per la regolazione in contanti.

### CONDIZIONI PER LA DEROGA

Gli operatori

➔ che **intendono usufruire nel 2019 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)	<b>COMUNICAZIONE UNA TANTUM</b>	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"> <li>- l'adesione alla deroga alle limitazioni al trasferimento del contante</li> <li>- il C/C (anche più di uno) utilizzato dal cedente/prestatore</li> </ul>
2)	<b>DOCUMENTAZIONE</b>	acquisizione dal cliente di: <ul style="list-style-type: none"> <li>- fotocopia del passaporto</li> <li>- autocertificazione attestante la condizione di non essere cittadino italiano né cittadino di Paese UE/SEE nonché di possedere la residenza fuori dall'Italia</li> </ul>
3)	<b>VERSAMENTO IN C/C</b>	entro il 1° giorno feriale 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
4)	<b>COMUNICAZIONE A CONSUNTIVO</b>	La <b>comunicazione</b> relativa agli incassi del <b>2018</b> è in scadenza il prossimo: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>10 aprile</b> per i soggetti con liquidazione Iva <b>mensile nel 2019</b></li> <li>▪ <b>23 aprile</b> per i soggetti con liquidazione Iva <b>trimestrale nel 2019</b></li> </ul> per le operazioni <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ in favore di <b>cittadini extraUE</b>, non residenti in Italia,</li> <li>✓ con pagamento in contanti di importo compreso <b>tra € 1.000 e € 9.999,99</b>.</li> </ul> <div style="display: flex; align-items: center;"> <p><b>N.B.:</b> i nuovi limiti introdotti dalla legge di bilancio 2019 saranno applicabili solo nella comunicazione dell'anno prossimo</p> </div>

**CIRCOLARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA – CONVEGNI**

REDAZIONE FISCALE Srl - Via G.A. Longhin 103 Padova (PD) – Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225

Tel. 0464/480556 - Fax 0464/400613- Email: info@redazionefiscale.it

**COMPILAZIONE DELLA COMUNICAZIONE “A CONSUNTIVO”**

In presenza di incassi in contante ai turismi di cui in precedenza **effettuate nel 2018**:

- ➔ va presentata una comunicazione tramite il mod. “polivalente”, **quadro TU**
- ➔ barrando, nel frontespizio, la casella “**Operazioni legate al turismo**” contenuta nel Frontespizio

	Anno di riferimento		Mese o trimestre di riferimento		
TIPO DI COMUNICAZIONE	Ordinaria	Sostitutiva	Annullamento	Protocollo comunicazione da sostituire / annullare	Protocollo del documento da sostituire / annullare
FORMATO COMUNICAZIONE	Dati Aggregati		Dati Analitici		
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 16/2013		Acquisti di servizi da non residenti - Acquisti da operatori di San Marino		

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 Redditi 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	

**OPERAZIONI IN  
CONTANTI TRA 1.000 E  
10.000**

**NEI CONFRONTI DI  
PRIVATI  
EXTRAUE/UE/SSE**

**DA PARTE DI NEGOZIANTE  
ALBERGATORE/RISTORAT  
ORE AGENZIA VIAGGI**

**ADEMPIMENTI**

- Comunicazione preventiva all’Agenzia Entrate
- acquisizione documentazione dal cliente (copia passaporto e autocertificazione)
- versamento dell’importo sul c/c entro il primo giorno feriale successivo
- presentazione mod. Polivalente entro l’anno successivo all’incasso

**CIRCOLARI INFORMATIVE – CONSULENZA TELEFONICA – EDITORIA – CONVEGNI**

REDAZIONE FISCALE Srl - Via G.A. Longhin 103 Padova (PD) – Reg. Imp. di PD e P.IVA 02001870225  
Tel. 0464/480556 - Fax 0464/400613- Email: info@redazionefiscale.it

### 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 **10/11/2018** ha emesso una ricevuta fiscale (o una fattura) ad un turista russo, **incassando € 3.850 in contanti** (€ 3.500 imponibile + € 350 Iva 10%).

Il 12/11/2018 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:

Frontespizio:

		Anno di riferimento		2018		Mese o trimestre di riferimento	
TIPO DI COMUNICAZIONE	Ordinaria	<input checked="" type="checkbox"/>	Sostitutiva	<input type="checkbox"/>	Annulamento	<input type="checkbox"/>	Protocollo comunicazione da sostituire / annullare
							Protocollo del documento da sostituire / annullare
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			<input type="checkbox"/>

Quadro TU:

TU001	Cognome		Nome		Data di nascita	
	1 PETROV		2 BORIS		3 03 06 1970	
	Comune o Stato estero di nascita				Provincia (sigla)	
	4 MOSCA				5 EE	
	Città estera di residenza					
	6 MOSCA					
	Codice Stato estero		Indirizzo estero della sede legale			
	7 262		8			
	Data emissione documento/fattura		Data di registrazione fattura		Numero fattura	
	9 10 11 2018		10 10 11 2018		11 152	
Imponibile / Importo		Imposta				
12 3.500,00		13 350,00				

Indicazione facoltativa