



ORDINE DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI E DEGLI
ESPERTI CONTABILI
DI PORDENONE



Anno 2017
N.RF057
INFO FLASH

La Nuova Redazione Fiscale

A cura del
dott. Andrea Cirrincione

www.redazionefiscale.it

Pag. 1 / 4

OGGETTO	LA COMUNICAZIONE DELLE OPERAZIONI LEGATE AL TURISMO
RIFERIMENTI	PROVV. 2/08/2013; ART. 3 C. 1, 2 E 2-BIS DL 16/2012 – DM 23/03/2012
CIRCOLARE DEL	27/03/2017

**COMUNICAZIONE ALLE ENTRATE IN CASO DI ACQUISTI EFFETTUATI PRESSO
DETTAGLIANTI, ALBERGHI, RISTORANTI, ECC. DA PERSONE FISICHE NON RESIDENTI**

Entro il prossimo 11/04/2017 (contribuenti con liquidazione Iva mensile nel 2016) o entro il 20/04/2017 (contribuenti trimestrali Iva nel 2016):

- i dettaglianti/agenzie di viaggio che, previo espletamento di particolari adempimenti
 - in deroga al divieto di utilizzo del contante, 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
 - nei confronti di persone fisiche di cittadinanza extraUE, con residenza fuori dall'Italia
- devono presentare apposita comunicazione telematica, tramite la compilazione del quadro TU nell'ambito del modello "polivalente".

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.

A tal fine i cedenti devono:

- 1) espletare una **particolare procedura preventiva una tantum**
- 2) **comunicare annualmente le operazioni** effettuate, utilizzando il **quadro TU del modello polivalente**.

Permane il divieto di regolare in contanti operazioni di importo pari o superiore a € 15.000, anche laddove frazionate in modo artificioso (es: più acconti ed un saldo) al solo fine di evitare l'applicazione del divieto.



LIMITE € 3.000: 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 di **importo ≥ € 1.000 e fino a € 14.999,99**.

TERMINI DI INVIO DEL MOD. TU

Coincidono con quelli riferiti allo spesometro e dunque entro:

- il 10/04 dell'anno successivo: per i contribuenti con liquidazione IVA mensile nell'anno 2016
- il 20/04 dell'anno successivo: per gli altri soggetti.



ACQUISTI TURISTI EXTRAUE - DEROGA AI LIMITI DEL CONTANTE

SOGGETTI INTERESSATI

Sono interessati dalla deroga al divieto di utilizzo del contante (fino ad €15.000) 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**.

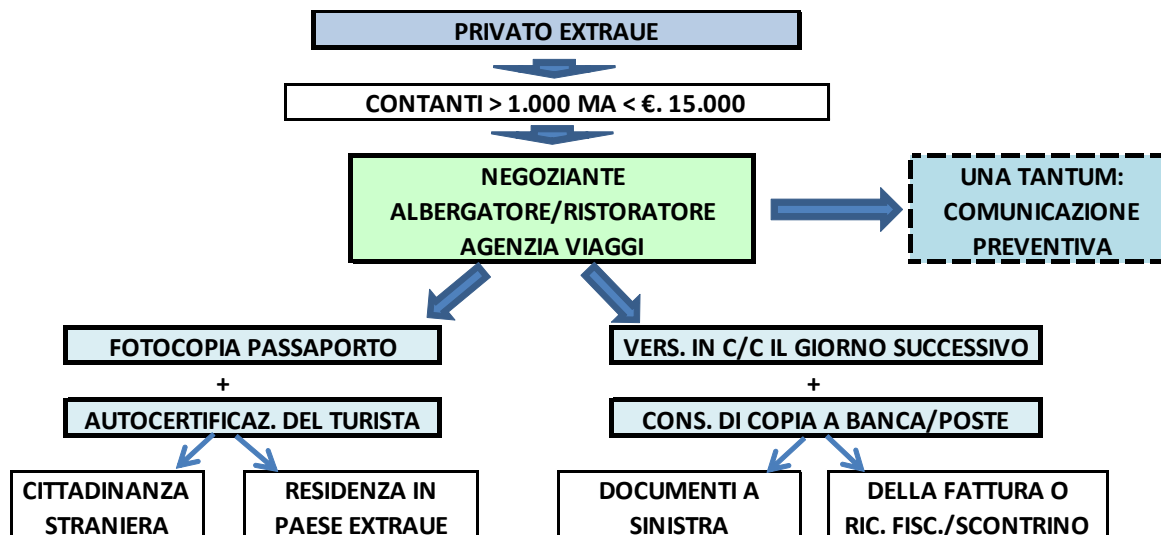
APPLICABILITA' DELLA DEROGA

Cittadinanza	Residenza	Cessioni < €. 15.000
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** 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 per il deposito del contante ricevuto La comunicazione non va ripetuta gli anni successivi, se non si modifica il C/C .
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 ferialo 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 ripilogativi	Fatture ricevute Documenti ripilogativi	Note di variazioni emesse
	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	
	Con riferimento agli altri documenti emessi (scontrino / ricevuta fiscale) va riportato:	
	- imponibile ed imposta.	
	- data di emissione del documento ed importo	



N.B.: il quadro TU, per quanto incluso nel mod. Polivalente, è una **comunicazione autonoma** e, dunque:

- ⇒ la compilazione del quadro TU (in forma analitica) **non influenza la modalità di compilazione dello spesometro**, che può continuare ad essere presentato anche in forma "aggregata"
- ⇒ **non si applicano le fattispecie di esonero** da indicazione nello Spesometro (es: la cessione di un bene in contanti di valore superiore ad €. 1.000 inclusa nel mod. TU anche se oggetto di esportazione).

RELAZIONI CON LO SPESOMETRO

In assenza di uno specifico esonero, le operazioni in contanti legate al turismo:

- vanno comunicate **anche nei quadri FN o BL dello spesometro** (Risp. ad Assosoftware 23/10/2013 e [Faq 19/11/2013 Quesito 7](#)):
- relativi alle operazioni attive con soggetti non residenti, rispettivamente in forma analitica e aggregata. nel caso in cui **non scatti un esonero oggettivo** (come avviene nei casi di cessione di beni esportati o di servizi non territoriali ex art. 7-sexies e 7-septies Dpr 633/72).

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
- ⇒ applicata autonomamente rispetto ad eventuali ulteriori violazioni relative allo Spesometro.

È possibile avvalersi degli ordinari istituti previsti per la riduzione delle sanzioni, dal **ravvedimento operoso** alla **definizione agevolata delle sanzioni**.

Esempio

L'hotel Excelsior in data 10/11/2016 ha emesso una ricevuta fiscale (o una fattura) ad un turista russo, incassando **€ 3.850 in contanti** (€ 3.500 imponibile + € 350 Iva 10%). Il 12/11/2016 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	2016		Mese o trimestre di riferimento
TIPO DI COMUNICAZIONE	Ordinaria <input checked="" type="checkbox"/> Sostitutiva <input type="checkbox"/> Annullamento <input type="checkbox"/> Protocollo comunicazione da sostituire / annullare <input type="checkbox"/> Protocollo del documento da sostituire / annullare <input type="checkbox"/>				
FORMATO COMUNICAZIONE	Dati Aggregati <input type="checkbox"/> Dati Analitici <input checked="" type="checkbox"/>				
QUADRI COMPILATI	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin: 10px auto; width: fit-content;"> <p>E' ammesso presentare lo spesometro nei vari quadri in cui si compone:</p> <ul style="list-style-type: none"> - sia in forma aggregata - che in forma analitica </div>				
	Operazioni documentate da fattura esposte in forma aggregata <input type="checkbox"/>	In paesi Black-List soggetti non residenti da non residenti <input type="checkbox"/>			
	Fatture emesse Documenti riepilogativi <input type="checkbox"/>	Fatture ricevute Documenti riepilogativi <input type="checkbox"/>	Note di variazioni emesse <input type="checkbox"/>		
	Note di variazioni ricevute <input type="checkbox"/>	Operazioni senza fattura <input type="checkbox"/>	Operazioni con soggetti non residenti <input type="checkbox"/>		
	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

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	giorno 03	mes 06	anno 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	giorno 10	mes 11	anno 2016	Data di registrazione fattura 10	giorno 10	mes 11	anno 2016	Numero fattura 11	152
Imponibile / Importo 12	3.500,00		Imposta 13	350,00					