

SETTORE

ADEMPIMENTI

**LA COMUNICAZIONE 2020 DELLE OPERAZIONI
LEGATE AL TURISMO**

RIFERIMENTI

- Art. 3, DL n. 16/2012
- Art. 8, comma 15, D.Lgs. n. 90/2017
- Art. 1, comma 245, Legge n. 145/2018
- Provvedimento 2.8.2013, n. 94908

IN SINTESI

Entro il 12.4 (soggetti mensili) ovvero 20.4.2021 (soggetti trimestrali) i commercianti al minuto / soggetti assimilati ed agenzie di viaggio e turismo sono tenuti a presentare all'Agenzia delle Entrate, in via telematica, la Comunicazione relativa alle operazioni effettuate nel 2020 nei confronti di cittadini extraUE, non residenti in Italia, con pagamento in contanti di importo compreso tra € 1.000 e € 14.999,99.

A tal fine va utilizzato il quadro TU del Modello di comunicazione polivalente.

Considerata la situazione emergenziale COVID-19 che ha interessato, tra l'altro, il settore turistico, l'adempimento in esame non dovrebbe riguardare un numero elevato di fattispecie da rilevare.

SERVIZI COLLEGATI

settimana **professionale**

SO
fisco
SCHEDE OPERATIVE

ilnotiziario




RIPRODUZIONE VIETATA

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

- va rispettato il limite, ridotto, a decorrere dell'1.7.2020, da € 3.000 a € 2.000 previsto dall'art. 49, comma 1, D.Lgs. n. 231/2007, con la conseguenza che non è consentito il pagamento in contanti tra soggetti diversi (persone fisiche / giuridiche), in un'unica soluzione, di importo pari o superiore a tale ammontare;
- l'art. 3, commi 1 e 2, DL n. 16/2012, prevede una **deroga** a tale limitazione all'uso del contante per gli **acquisti**:
 - **effettuati presso commercianti al minuto e soggetti assimilati** nonché **presso agenzie di viaggio e turismo** di cui agli artt. 22 e 74-ter, DPR n. 633/72;
 - 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 (Informativa SEAC [7.3.2019, n. 77](#)).

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 (è possibile indicare più c/c);
2. acquisire dal cliente:
 - **fotocopia del passaporto**;
 - **autocertificazione** ex DPR n. 445/2000 attestante:
 - la cittadinanza del cliente;
 - la residenza, che deve essere non italiana;
3. **versare il denaro** incassato **sul proprio c/c** (indicato nella comunicazione preventiva) il primo giorno ferialo successivo all'operazione, consegnando alla banca / Posta 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:

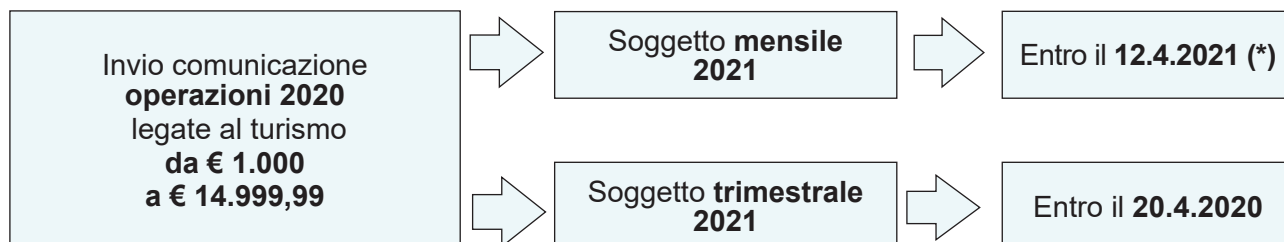
- con riferimento al limite di € 1.000, ancorché il limite “ordinario” all'uso del contante sia stato ridotto a € 2.000 dall'1.7.2020, **il limite “minimo” al superamento del quale scatta l'obbligo di presentare la comunicazione in esame non risulta essere stato adeguato** (il comma 2-bis dell'art. 3, DL n. 16/2012, non è stato modificato);
- con riferimento al limite massimo, considerate le modifiche susseguitesi nel tempo e sopra riepilogate, per la **comunicazione relativa alle operazioni effettuate nel 2019** rilevano i **pagamenti in contanti fino a € 14.999,99**.

Come previsto dall'Agenzia delle Entrate con il Provvedimento 2.8.2013, n. 94908, la predetta comunicazione va:

- predisposta utilizzando il **quadro TU** del Modello di comunicazione polivalente;
- inviata **entro**:
 - il **10.4 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 di liquidazione IVA dell'anno di invio della comunicazione**.



(*) Il 10.4 cade di sabato.

CONTENUTO DELLA COMUNICAZIONE

Nel Modello di comunicazione polivalente è necessario, in particolare

- **barrare la casella "Operazioni legate al turismo – Art. 3 comma 2 bis DL 16/2012"** contenuta nel Frontespizio;

		Anno di riferimento	Mese o trimestre di riferimento
TIPO DI COMUNICAZIONE	Ordinaria <input type="checkbox"/> Sostitutiva <input type="checkbox"/> Annullamento <input type="checkbox"/>	Protocollo comunicazione da sostituire / annullare	Protocollo del documento da sostituire / annullare
FORMATO COMUNICAZIONE	Dati Aggregati <input type="checkbox"/>	Dati Analitici <input type="checkbox"/>	
QUADRI COMPILATI	Quadri per prospetti esposti in forma aggregata Operazioni documentate da fattura esposte in forma aggregata <input type="checkbox"/> Operazioni senza fattura esposte in forma aggregata <input type="checkbox"/> Operaz. con paesi Black-List Operaz. con soggetti non residenti Acquisti servizi da non residenti <input type="checkbox"/>		
	Quadri per prospetti esposti in forma analitica 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"/>		

- compilare il **quadro TU (obbligatoriamente in forma analitica)**, indicando i dati anagrafici dei singoli clienti e delle relative operazioni.

QUADRO TU
OPERAZIONI
LEGATE AL TURISMO
ART. 3 CO. 2-BIS
D.L. 16/2012

Cognome 1	Nome 2	Data di nascita 3 giorno mese anno
Comune o Stato estero di nascita 4	Provincia (sigla) 5	
Città estera di residenza 6		
Codice Stato estero 7	Indirizzo estero della sede legale 8	
Data emissione documento/fattura 9 giorno mese anno	Data di registrazione fattura 10 giorno mese anno	Numero fattura 11
Imponibile / Importo 12	Imposta 13	

RIPRODUZIONE VIETATA

Dati richiesti	Descrizione
Dati anagrafici	<ul style="list-style-type: none"> - Cognome / nome / data di nascita - Comune o Stato estero di nascita / Provincia ("EE" se estero) - città estera di residenza - codice Stato estero (desumibile dalla "Tabella elenco dei Paesi e territori esteri" delle istruzioni alla Comunicazione o al mod. REDDITI) - indirizzo estero (facoltativo)
Dati relativi all'operazione	<p>Con riferimento alle fatture emesse va riportato:</p> <ul style="list-style-type: none"> - data di emissione / registrazione della fattura (è necessario indicare almeno una delle 2 date); - numero fattura; - imponibile; - imposta. <p>Con riferimento agli altri documenti emessi (scontrino / ricevuta fiscale) va riportato:</p> <ul style="list-style-type: none"> - data di emissione del documento; - importo.

Esempio

In data 22.8.2020 (sabato) l'hotel LUXOR srl (soggetto mensile) ha emesso una fattura per un soggiorno di € 5.500 (compresa IVA 10%), pagata in contanti da una turista americana. Il 24.8.2020 (venerdì) il denaro incassato (€ 5.500) è stato versato sul c/c bancario dell'hotel. Entro il 12.4.2021 la società deve inviare all'Agenzia delle Entrate la comunicazione compilata come segue.

MODELLO DI COMUNICAZIONE POLIVALENTE

Anno di riferimento		2020		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		Protocollo del documento da sostituire / annullare
FORMATO COMUNICAZIONE	Dati Aggregati <input type="checkbox"/>			Dati Analitici <input checked="" type="checkbox"/>		
QUADRI COMPILATI	<p>Quadri per prospetti esposti in forma aggregata</p> <p>Operazioni documentate da fattura esposte in forma aggregata <input type="checkbox"/> Operazioni senza fattura esposte in forma aggregata <input type="checkbox"/> Operaz. con paesi Black-List <input type="checkbox"/> Operaz. con soggetti non residenti <input type="checkbox"/> Acquisti servizi da non residenti <input type="checkbox"/></p> <p>Quadri per prospetti esposti in forma analitica</p> <p>Fatture emesse <input type="checkbox"/> Fatture ricevute <input type="checkbox"/> Note di variazioni emesse <input type="checkbox"/> Documenti riepilogativi <input type="checkbox"/> Documenti riepilogativi <input type="checkbox"/> Operazioni con soggetti non residenti <input type="checkbox"/> Note di variazioni ricevute <input type="checkbox"/> Operazioni senza fattura <input type="checkbox"/></p> <p>Altri quadri</p> <p>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"/></p>					

**QUADRO TU
OPERAZIONI
LEGATE AL TURISMO**

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

TU001

Cognome 1 MILLER	Nome 2 SAMANTHA	Data di nascita 3 giorno mese anno 14 09 1980
Comune o Stato estero di nascita 4 OREGON - STATI UNITI D'AMERICA		Provincia (sigla) 5 EE
Città estera di residenza 6 NEW YORK		
Codice Stato estero 7 069	Indirizzo estero della sede legale 8	
Data emissione documento/fattura 9 giorno mese anno 22 08 2020	Data di registrazione fattura 10 giorno mese anno 25 08 2020	Numero fattura 11 345
Imponibile / Importo 12 5.000	Imposta 13 500	

RIPRODUZIONE VIETATA