Tutti i diritti riservati Seac - Copia acquistata da SOLVER SRL - 06003540967

informativa fiscale
ISSN 2612-2987

SEAC

Direttore responsabile Giovanni Bort

INFORMATIVA N. 148 – 19 MAGGIO 2020

INFORMATIVA FISCALE

SETTORE **ADEMPIMENTI**

DIFFERITA AL 30.6.2020 LA COMUNICAZIONE 2019 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 10.4 (soggetti mensili) ovvero 20.4.2020 (soggetti trimestrali) commercianti al minuto / soggetti assimilati ed agenzie di viaggio e turismo erano tenuti a presentare all'Agenzia delle Entrate, in via telematica, la Comunicazione relativa alle operazioni effettuate nel 2019 nei confronti di cittadini extraUE, non residenti in Italia, con pagamento in contanti di importo compreso tra € 1.000 e € 14.999,99.

Nell'ambito del c.d. "Decreto Cura Italia", il Legislatore ha previsto la sospensione degli adempimenti scadenti nel periodo 8.3-31.5 disponendo che gli stessi dovranno essere effettuati entro il 30.6.2020 senza sanzioni.

Tra gli adempimenti oggetto della sospensione rientra anche l'invio della Comunicazione in esame e pertanto lo stesso potrà essere effettuato entro il 30.6.

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

SERVIZI COLLEGATI
settimana professionale
SOfisco SCHEDE OPERATIVE
il notiziario

RIPRODUZIONE VIETATA

38121 Trento – Via Solteri, 74 – Tel. 0461 805111 – Fax 0461 805161 – Internet: http://www.seac.it - E-mail: info@seac.it

Tutti i diritti riservati Seac - Copia acquistata da SOLVER SRL - 06003540967

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

- va rispettato il limite, attualmente fissato a € 3.000 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, da ultimo modificato ad opera dell'art. 1, comma 245, Finanziaria 2019, 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 feriale 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 aumentato da € 1.000 a € 3.000 dall'1.1.2016, **il limite "minimo"** al superamento del quale scatta **l'obbligo di presentare la comunicazione in esame non risulta essere stato adeguato** (la norma di riferimento, art. 3, comma 2-bis, DL n. 16/2012, non è stata modificata);
   - 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**.

RIPRODUZIONE VIETATA

Tutti i diritti riservati Seac - Copia acquistata da SOLVER SRL - 06003540967

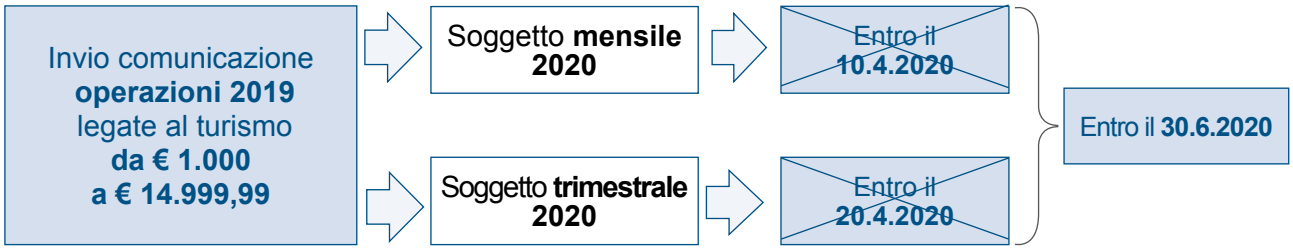
Con il Provvedimento 2.8.2013, n. 94908, l'Agenzia delle Entrate ha fissato le modalità e i termini di presentazione della comunicazione in esame. In particolare è disposto l'utilizzo del **quadro TU** del Modello di comunicazione polivalente da **inviare entro**:

- il **10.4 dell'anno successivo** per i contribuenti con **liquidazione IVA mensile**;
- il **20.4 dell'anno successivo** per gli **altri soggetti**.

NB Per individuare il termine di presentazione va fatto riferimento alla **periodicità di liquidazione IVA dell'anno di invio della comunicazione**.

Come noto, nell'ambito del c.d. "Decreto Cura Italia", è stata disposta, a favore di **tutti i soggetti** con domicilio fiscale / sede legale o operativa in Italia, la **sospensione degli adempimenti tributari diversi dai versamenti e diversi dall'effettuazione delle ritenute alla fonte** / trattenute relative all'addizionale regionale / comunale IRPEF, che scadono nel periodo **8.3 - 31.5.2020**. Gli adempimenti sospesi **devono essere effettuati entro il 30.6.2020**, senza sanzioni.

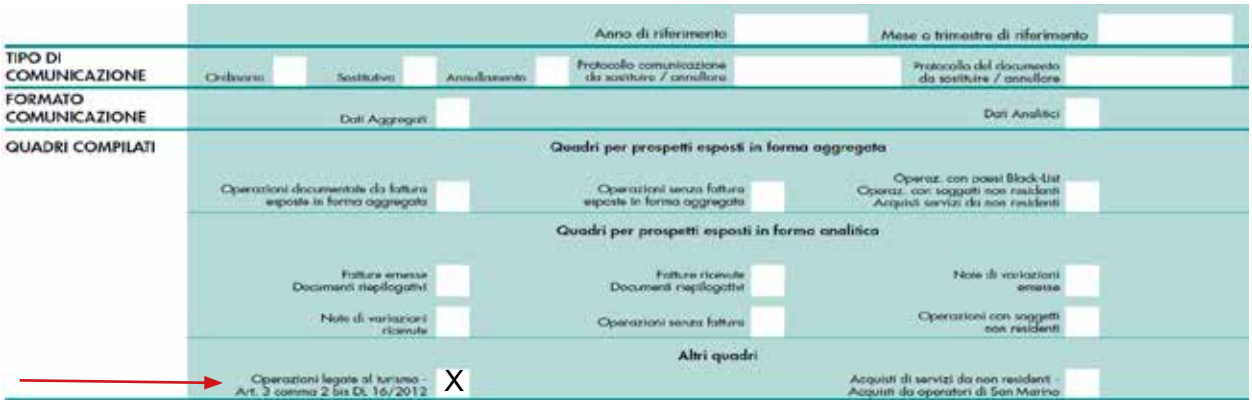
Tra gli adempimenti sospesi rientra anche la comunicazione in esame il cui invio potrà essere, quindi, effettuato **entro il 30.6.2020**.



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;



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

RIPRODUZIONE VIETATA

Tutti i diritti riservati Seac - Copia acquistata da

Dati richiesti	Descrizione
Dati anagrafici	– 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	Con riferimento alle fatture emesse va riportato: – data di emissione / registrazione della fattura (è necessario indicare almeno una delle 2 date); – numero fattura; – imponibile; – imposta. Con riferimento agli altri documenti emessi (scontrino / ricevuta fiscale) va riportato: – data di emissione del documento; – importo.

Esempio

In data 7.9.2019 (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 9.9.2019 (lunedì) il denaro incassato (€ 5.500) è stato versato sul c/c bancario dell'hotel. Entro il 30.6.2020 la società deve inviare all'Agenzia delle Entrate la comunicazione compilata come segue.

MODELLO DI COMUNICAZIONE POLIVALENTE

Anno di riferimento: 2019 — Mese o trimestre di riferimento:

TIPO DI COMUNICAZIONE: Ordinaria X — Sostitutiva — Annullamento — Protocollo comunicazione da sostituire / annullare — Protocollo del documento da sostituire / annullare

FORMATO COMUNICAZIONE: Dati Aggregati — Dati Analitici X

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

QUADRO TU

OPERAZIONI LEGATE AL TURISMO

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

TU001

1 Cognome	MILLER
2 Nome	SAMANTHA
3 Data di nascita (giorno / mese / anno)	14 / 09 / 1980
4 Comune o Stato estero di nascita	OREGON - STATI UNITI D'AMERICA
5 Provincia (sigla)	EE
6 Città estera di residenza	NEW YORK
7 Codice Stato estero	069
8 Indirizzo estero della sede legale	
9 Data emissione documento/fattura (giorno / mese / anno)	07 / 09 / 2019
10 Data di registrazione fattura (giorno / mese / anno)	09 / 09 / 2019
11 Numero fattura	345
12 Imponibile / Importo	5.000
13 Imposta	500

■

RIPRODUZIONE VIETATA