

Informativa per la clientela di studio

N. 53 del 28.03.2012

*Ai gentili Clienti
Loro sedi*

OGGETTO: Pagamenti in contante sopra i mille euro: l'adesione alla deroga

*A seguito della deroga prevista dal decreto sulle semplificazioni tributarie (D.L.16/2012) in merito all'uso del contante, è permesso a coloro che svolgono un'attività di commercio al dettaglio, o posseggono una agenzia di viaggi e turismo di accettare pagamenti in contanti superiori a mille euro per la vendita di beni e servizi, a determinate condizioni. **Per aderire alla deroga bisogna effettuare una comunicazione preventiva all'Agenzia delle Entrate.** Con il provvedimento del 23 marzo 2012, è stato approvato e reso disponibile il modello necessario per la comunicazione con le relative istruzioni. In particolare, gli operatori hanno tempo fino al **10 aprile** per comunicare all'Agenzia delle Entrate l'adesione alla disciplina di deroga al limite di utilizzo del contante relativamente alle operazioni effettuate **dal 2 marzo al 10 aprile.***

Premessa

Con il provvedimento del 23 marzo 2012, l'Agenzia delle Entrate **ha approvato e reso disponibile il modello per la comunicazione dell'adesione alla disciplina per la deroga alla limitazione di trasferimento del denaro contante**.

La disciplina stabilisce che per fruire di tale regime derogatorio sull'utilizzo del contante superiore ai mille euro, gli operatori del commercio al minuto, del turismo ecc., devono acquisire la documentazione attestante la cittadinanza e la residenza del cliente e versare tempestivamente il contante incassato in un conto corrente intestato agli stessi.



I soggetti interessati

Interessati alla deroga **sono gli operatori del commercio al minuto e del turismo**, in particolare:

- coloro che svolgono attività di commercio al dettaglio;
- le agenzie di viaggi e turismo;
- chi eroga prestazioni alberghiere;
- chi effettua somministrazione di alimenti.

Cosa bisogna fare per aderire alla deroga

Per aderire alla disciplina di deroga si deve inviare il modello approvato dall'Agenzia e nel quale si comunicherà:

- di **sottoscrivere l'adesione** alla disciplina della deroga alle limitazioni di trasferimento del contante;
- d'impegnarsi ad effettuare gli adempimenti previsti.

Quali sono gli adempimenti degli operatori

Innanzitutto la deroga alla limitazione dell'uso del contante superiore a 1000 euro è riconosciuta se l'acquisto è effettuato da **persona fisica**, che **non è cittadino italiano** né di uno dei Paesi dell'Unione europea o dello Spazio economico europeo (Liechtenstein, Islanda e Norvegia) e non è residente in Italia.

Inoltre l'operatore, all'atto dell'acquisto, deve:

- acquisire fotocopia del passaporto del cliente;
- ottenere una "**autocertificazione**" dal cliente in cui si attesta che non possiede la cittadinanza italiana né di uno dei Paesi della Ue o dello Spazio Economico Europeo e che non è residente in Italia.

*Successivamente, **entro il primo giorno feriale successivo a quello dell'operazione**, l'operatore dovrà versare il denaro contante incassato sul proprio conto corrente e consegnare all'operatore finanziario fotocopia del documento di riconoscimento del cliente e copia della fattura (o della ricevuta o dello scontrino fiscale) emessa.*

Ricorda

E' necessario che l'acquirente sia una persona fisica, **che non abbia cittadinanza italiana, né quella di uno dei Paesi dell'Unione Europea e dello Spazio Economico Europeo** (Liechtenstein, Islanda e Norvegia) e risieda al di fuori del territorio dello Stato.

Quando deve essere effettuata la comunicazione

Il modello per la comunicazione all'Agenzia delle Entrate **deve essere presentato prima di effettuare le operazioni sopra descritte**, tuttavia è stato chiarito dall'Agenzia che:

- per le operazioni effettuate **dal 2 marzo** (data di entrata in vigore del decreto che ha introdotto la deroga) al **10 aprile 2012**, **la comunicazione dovrà essere inviata entro il 10 aprile**;
- se la prima operazione effettuata nel periodo transitorio (2 marzo – 10 aprile) è antecedente alla comunicazione, in quest'ultima dovrà essere indicata la data di effettuazione di tale prima operazione.

Ricorda

In riferimento alle operazioni per le quali si è fruito della deroga ed effettuate dal 2 marzo al 10 aprile, **la comunicazione può essere trasmessa all'Agenzia dopo le operazioni**, ma entro tale ultima data (10 aprile 2012).

La trasmissione e la compilazione del Modello

Il modello deve essere presentato all'Agenzia delle Entrate **esclusivamente in modalità telematica**, direttamente o tramite i soggetti incaricati.

La trasmissione dei dati deve avvenire utilizzando il prodotto informatico che è disponibile sul sito dell'Agenzia delle Entrate.

A seguito della presentazione, il servizio telematico rilascia **la ricevuta** contenente l'esito dell'elaborazione effettuata sui dati pervenuti e in assenza di errori conferma l'avvenuta presentazione della comunicazione.

Nella comunicazione devono essere indicati i **dati identificativi del soggetto** che la effettua.

DATI IDENTIFICATIVI DEL CONTRIBUENTE	Codice			
	Tipo di attività esercitata			
	Codice Fiscale	Codice attività		
Persone fisiche	Cognome	Nome		
	Data di nascita	Comune (o Stato estero) di nascita		Sexo (Selezionare la relativa casella) M ☐ F ☐ Provincia (sigla)
Soggetti diversi dalle persone fisiche	Denominazione o ragione sociale			
	Stato estero di residenza		Codice Stato estero	Codice di identificazione fiscale estero
DATI RELATIVI AL RAPPRESENTANTE FIRMATARIO	Codice Fiscale del firmatario	Codice carica		
	Cognome	Nome		
	Data di nascita	Comune (o Stato estero) di nascita		Sexo (Selezionare la relativa casella) M ☐ F ☐ Provincia (sigla)

Nella sezione **dichiarazioni del modello**, il contribuente sottoscrive l'adesione alla disciplina della deroga alle limitazioni di trasferimento del contante e s'impegna ad effettuare gli adempimenti previsti.

DICHIARAZIONI	Il sottoscritto:				
	• comunica che intende aderire alla disciplina di deroga alle limitazioni di trasferimento del denaro contante, come previsto dall'art. 3, comma 1, del decreto legge 2 marzo 2012, n. 16; • si impegna ad effettuare gli adempimenti di cui alle lettere a) e b) del comma 1 dell'art. 3 del decreto legge 2 marzo 2012, n. 16.				
Sottoscrizione	Data	Firma			
	<table border="1"><tr><td>GG</td><td>MM</td><td>AAAA</td></tr></table>	GG	MM	AAAA	
GG	MM	AAAA			

Ricorda

L'invio del modello, salvo il periodo transitorio che ricordiamo va dal 2 marzo al 10 aprile 2012, deve essere presentato **prima di effettuare le operazioni che sono previste dalla deroga**.

Distinti saluti

Lo Studio ringrazia per l'attenzione riservatagli e rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento, riservandosi la facoltà di tenervi costantemente aggiornati sulle novità e relativi adempimenti di Vostro interesse.....✍