



*Consiglio Provinciale
dei
Consulenti del Lavoro
di Napoli*

A CURA DELLA COMMISSIONE COMUNICAZIONE DEL CPO DI NAPOLI

Dentro la Notizia

15/2012

MARZO/6/ 2012 (*)

27 Marzo 2012

**AGEVOLATI I PAGAMENTI IN
CONTANTI EFFETTUATI DAI
SOGGETTI EXTRA UE.
DAL 2 MARZO SCORSO È OPERATIVO
L'ESONERO DALLE LIMITAZIONI
ALL'USO DEL CONTANTE PER I
TURISTI EXTRA-UE, COSÌ COME
DISPOSTO DALL'ART. 3, COMMI 1 E 2,
DEL D.L. 16/2012 (C.D. "DECRETO
SEMPLIFICAZIONI FISCALI").
ECCO I DETTAGLI.**

Come noto, l'art. 12, comma 1, D.L. n. 201/2011, c.d. "*Salva Italia*", modificando l'art. 49, D.Lgs. n. 231/2007, ha ridotto a **€ 1.000** il limite per l'utilizzo:

- del **denaro contante**;
- degli **assegni** bancari o postali/circolari e dei vaglia postali o cambiari c.d. "*liberi*";
- dei **libretti di deposito** bancari o postali al portatore.

A seguito della riduzione della soglia per i trasferimenti di denaro contante, **a decorrere dal 6.12.2011**, non è possibile effettuare pagamenti **tra soggetti diversi** in un'unica soluzione in contante di importo **pari o superiore a € 1.000**.

Dopo pochi mesi dall'approvazione del D.L. n. 201/2011 il Governo è intervenuto ancora una volta sul tema delle limitazioni all'uso del contante, **con una nuova disposizione contenuta nell'art. 3, commi 1 e 2 del D.L. n°16/2012**, con la quale si è cercato di semplificare *i rapporti commerciali intrattenuti con i soggetti residenti in Paesi extra Ue qualora tali soggetti intendano effettuare delle "transazioni" in contanti per importi pari o superiori al limite di 1.000 euro, prevedendo una deroga al suddetto limite a partire dal 02/03/2012* (data di entrata in vigore del D.L. 16/2012).

A dirimere i primi dubbi operativi su questa nuova disposizione è intervenuta subito l'Agenzia delle Entrate attraverso il **comunicato stampa del 13/03/2012**, con il quale è stato chiarito che **la deroga riguarda le sole cessioni di beni e prestazioni di servizi legate al turismo effettuate da commercianti, agenzie di viaggio e turismo, alberghi, pubblici esercizi nei confronti di persone fisiche che non hanno la cittadinanza italiana, o di uno dei Paesi dell'UE e dello SEE, e che sono residenti al di fuori del territorio dello Stato.**

SOGGETTI INTERESSATI DALLA DEROGA

**OPERATO
RI
INTERESS**

- ▶ **commercianti al minuto** e soggetti assimilati ex art. 22, DPR n. 633/72 (ad esempio, alberghi, ristoranti);
- ▶ **agenzie di viaggio e turismo** ex art. 74-ter, DPR n. 633/72;

**CLIENTI
ESTERI**

- persone fisiche:**
- **di cittadinanza diversa da quella italiana, comunitaria** ovvero di uno Stato appartenente allo SEE (Spazio Economico Europeo);
 - **non residenti** in Italia

CONDIZIONI PER USUFRUIRE DELLA DEROGA

L'Agenzia delle Entrate, nel comunicato stampa, ha precisato che gli operatori interessati dovranno inviare una comunicazione preventiva alla stessa Agenzia delle Entrate, secondo modalità e termini che saranno stabiliti successivamente con un Provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate da emanarsi **entro 30 giorni** dall'entrata in vigore del decreto sulle semplificazioni.

Inoltre, gli operatori italiani per poter usufruire della deroga devono rispettare i seguenti adempimenti:

1

acquisire dal cliente all'atto dell'operazione:

- la **fotocopia del passaporto**;
- un'**autocertificazione** ex DPR n. 445/2000 attestante che lo stesso:
 - **non è cittadino italiano / comunitario / di Stato**

2

versare il denaro incassato **sul proprio c/c** nel **primo giorno feriale successivo** all'operazione **consegnando** alla banca / Posta le fotocopie:

- del **passaporto** dell'acquirente;
- e
- del documento emesso (**fattura / ricevuta / scontrino fiscale**).

LA "FASE TRANSITORIA"

L'Agenzia ha individuato una "**fase transitoria**" decorrente dal **2.3.2012** e fino alla **data di pubblicazione del su citato modello di comunicazione**.

In tale periodo gli operatori devono rispettare gli adempimenti sopra esaminati ed "**avranno 15 giorni di tempo**" dall'approvazione del citato modello per inviare la comunicazione all'Agenzia delle Entrate.

Gentili Colleghe e Cari Colleghi, il nostro consueto augurio di buon lavoro!!

Ad maiora

IL PRESIDENTE
Edmondo Duraccio

(*) Rubrica riservata agli iscritti nell'Albo dei Consulenti del Lavoro della Provincia di Napoli. E' fatto, pertanto, divieto di riproduzione anche parziale. Diritti legalmente riservati agli Autori

ED/FC/GC