



*C&P Account Management  
Studio Commerciale Tributario*

*Via Sabotino 46 - 00195 Roma (Rm) - Tel. 06/97274634 Fax: 06/97274651  
Via Orazio Coccnari, 45/47 - 00011 Tivoli (Rm) - Tel. 0774/533997 - 0774/552218 Fax: 0774/509476  
Via Consalvo da Cordova, 15 - 76121 Barletta (Bt) - Tel. 0883/825314 Fax: 0883/825310  
E-mail: segreteria.roma@cpaccountmanagement.it  
E-mail: segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it  
E-mail: segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it*

## **Ai gentili clienti e Loro Sedi**

# **Operazioni in contanti con turisti stranieri: adempimenti comunicativi in scadenza**

Gentile cliente, con la presente desideriamo informarLa che i commercianti al minuto e le agenzie di viaggio che, nel periodo dall'1.1.2022 al 31.12.2022, hanno effettuato operazioni in contanti con turisti stranieri, di importo tra 2.000,00 e 15.000,00 euro, **sono tenuti a comunicare i relativi dati all'Agenzia delle Entrate compilando il c.d. "modello polivalente":** i) **entro l'11.4.2023 (essendo il 10 aprile un giorno festivo)**, per coloro che effettuano le liquidazioni periodiche **IVA su base mensile**; ii) **entro il 20.4.2023, per gli altri soggetti obbligati**. L'art. 3 co. 2-bis del DL 16/2012 dispone infatti, entro le predette date, la comunicazione delle operazioni in **contanti relative al turismo, effettuate nell'anno precedente**: i) nei confronti di **persone fisiche di cittadinanza diversa da quella italiana**, la cui residenza è al di fuori del territorio dello Stato italiano; ii) di importo **compreso tra 2.000,00 e 15.000,00 euro**. La soglia di 2.000,00 euro corrisponde **al limite massimo di utilizzo del denaro contante**, previsto in via ordinaria ex art. 49 del DLgs. 231/2007 sino al 31.12.2022. Si segnala, per completezza informativa che **la legge di bilancio 2023**, modificando l'art. 49 del DLgs. 231/2007, **ha stabilito l'incremento del limite all'utilizzo del denaro contante da 2.000,00 a 5.000,00 euro**, a decorrere dall'1.1.2023. Conseguentemente, nel 2024, la comunicazione all'Agenzia delle Entrate riguarderà le operazioni in contanti legate al turismo straniero di importo **pari o superiore a 5.000,00 euro e fino a 15.000,00 euro**, effettuate dall'1.1.2023 al 31.12.2023.

*C&P ACCOUNT MANAGEMENT – STUDIO COMMERCIALE TRIBUTARIO  
Via Sabotino 46 - 00195 Roma (Rm) - Tel. 06/97274634 Fax: 06/97274651  
Via Orazio Coccnari, 45/47 - 00011 Tivoli (Rm) - Tel. 0774/533997 - 0774/552218 Fax: 0774/509476  
Via Consalvo da Cordova, 15 - 76121 Barletta (Bt) - Tel. 0883/825314 Fax: 0883/825310  
E-mail: segreteria.roma@cpaccountmanagement.it  
E-mail: segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it  
E-mail: segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it*

## Premessa

Ai sensi dell'articolo 3, comma 1 e comma 2bis del DL 2.3.2012 n. 16, i commercianti al minuto (e i soggetti equiparati) e le agenzie di viaggio **sono tenuti a comunicare**, all'Agenzia delle Entrate, **le operazioni in contanti relative al turismo**, effettuate nell'anno precedente:

- nei confronti di **persone fisiche di cittadinanza diversa da quella italiana**, che abbiano residenza al di fuori del territorio dello Stato italiano;
- di **importo pari o superiore a 2.000,00 euro e fino a 15.000,00 euro**.

## Osserva

In relazione alle operazioni effettuate dall'1.1.2022 al 31.12.2022, **l'adempimento in esame**:

- ha quale termine ordinario **il 11.4.2023 (essendo il 10 aprile un giorno festivo) o il 20.4.2023**, a seconda della periodicità di liquidazione dell'IVA (mensile o trimestrale);
- è effettuato mediante il **modello di comunicazione polivalente**, approvato ai sensi del provvedimento dell'Agenzia delle Entrate del 2.8.2013 n. 94908.

## Soggetti interessati DALLA COMUNICAZIONE delle operazioni legate al turismo

Sono tenuti ad effettuare la **comunicazione in rassegna**, ai sensi dell'articolo 3, comma 1 e comma 2bis del DL 16/2012, le agenzie di viaggio e turismo di cui all'articolo 74 ter del DPR 633/72 e i soggetti individuati dall'articolo 22 del DPR 633/72.

## Osserva

Si tratta, in particolare:

- dei **commercianti al minuto autorizzati ad effettuare cessioni di beni in locali aperti al pubblico**, in spacci interni, nonché per corrispondenza, a domicilio o in forma ambulante;
- di coloro che effettuano **prestazioni alberghiere e somministrazioni di alimenti e bevande**, in pubblici esercizi;
- di coloro che effettuano **prestazioni di trasporto di persone** nonché di veicoli e bagagli al

*C&P ACCOUNT MANAGEMENT – STUDIO COMMERCIALE TRIBUTARIO*

*Via Sabotino 46 - 00195 Roma (Rm) - Tel. 06/97274634 Fax: 06/97274651*

*Via Orazio Coccanari, 45/47 - 00011 Tivoli (Rm) - Tel. 0774/533997 - 0774/552218 Fax: 0774/509476*

*Via Consalvo da Cordova, 15 - 76121 Barletta (Bt) - Tel. 0883/825314 Fax: 0883/825310*

*E-mail: segreteria.roma@cpaccountmanagement.it*

*E-mail: segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it*

*E-mail: segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it*

seguito;

- di coloro che **effettuano prestazioni di servizi rese** nell'esercizio di imprese in locali aperti al pubblico, in forma ambulante o nell'abitazione dei clienti;
- di coloro **che effettuano prestazioni esenti** ex art. 10 co. 1 n. 1, 2, 3, 4, 5, 7, 8, 9, 16 e 22 del DPR 633/72;
- delle **agenzie di viaggio e turismo** che effettuano l'attività di organizzazione di escursioni, visite della città, giri turistici ed eventi similari.

### **Finalità dell'adempimento e operazioni da comunicare**

In deroga al **divieto di utilizzo del contante**, stabilito dall'articolo 49, comma 1 del DLgs.21.11.2007 n. 231, per le operazioni di importo pari o superiore a 2.000,00 euro, l'articolo 3, comma 1, e 2bis del DL 16/2012, consente il **superamento del limite fino ad un importo di 15.000,00 euro** (limite introdotto a decorrere dall'1.1.2019), per le operazioni legate al turismo effettuate:

- da parte dei **suddetti soggetti di cui agli artt. 22** (commercianti al minuto e soggetti equiparati) e 74ter (agenzie di viaggio e turismo) del DPR 633/72;
- nei **confronti delle persone fisiche di cittadinanza diversa da quella italiana**, che abbiano residenza al di fuori del territorio dello Stato italiano.

### **Osserva**

In ragione delle modifiche apportate all'articolo 3, comma 1, del DL 16/2012 da parte dell'articolo 1, comma 245, della L. 30.12.2018 n. 145 (legge di bilancio 2019), in vigore dall'1.1.2019, la deroga si applica a tutte le persone fisiche di cittadinanza diversa da quella italiana e che abbiano residenza fuori del territorio dello Stato italiano. Sino al 31.12.2018, i cittadini di Stati appartenenti all'Unione europea (UE) o allo Spazio economico europeo (SEE) erano soggetti, invece, al limite ordinario di utilizzo del contante pari a 2.999,99 euro.

### **Limite uso denaro contante acquisti turisti stranieri**

<b>Dal 2.3.2012 al 28.4.2012</b>	<b>Euro 1.000,00</b>
<b>Dal 29.4.2012 al 3.7.2017</b>	<b>Euro 15.000,00</b>
<b>Dal 4.7.2017 al 31.12.2018</b>	<b>Euro 10.000,00</b>
<b>Dall'1.1.2019</b>	<b>Euro 15.000,00</b>

### **Osserva**

E' giusto il caso di precisare che:

*C&P ACCOUNT MANAGEMENT – STUDIO COMMERCIALE TRIBUTARIO*

*Via Sabotino 46 - 00195 Roma (Rm) - Tel. 06/97274634 Fax: 06/97274651*

*Via Orazio Coccinari, 45/47 - 00011 Tivoli (Rm) - Tel. 0774/533997 - 0774/552218 Fax: 0774/509476*

*Via Consalvo da Cordova, 15 - 76121 Barletta (Bt) - Tel. 0883/825314 Fax: 0883/825310*

*E-mail: [segreteria.roma@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.roma@cpaccountmanagement.it)*

*E-mail: [segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it)*

*E-mail: [segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it)*

- una **volta raggiunto o superato l'importo di euro 15.000,00**, l'operazione di acquisto di beni e di prestazioni di servizi legate al turismo deve avvenire necessariamente in "modalità tracciata" ovvero, per il tramite di banche, istituti di moneta elettronica e Poste Italiane S.p.A.;
- la **disciplina in esame interessa esclusivamente le operazioni effettuate nei confronti di soggetti privati** (UE / extraUE / SEE) e non riguarda quindi le operazioni nei confronti di soggetti passivi, per le quali permane il limite ordinario di euro 2.000 per la regolazione in contanti.

### Adempimenti ai fini della deroga all'utilizzo del contante

Per fruire della suddetta deroga, prevista **per agevolare il turismo straniero**, è necessario che il cedente del bene o il prestatore del servizio provveda ai seguenti adempimenti:

- **comunichi all'Agenzia delle Entrate**, in via preventiva, **l'intenzione di aderire alla speciale disciplina**, indicando il conto corrente che intenderà utilizzare, ricorrendo al modello di comunicazione preventiva reso disponibile con il provvedimento direttoriale del 3 luglio 2012;
- **all'atto dell'effettuazione dell'operazione acquisisca fotocopia del passaporto del cessionario o del committente** nonché apposita dichiarazione sostitutiva di atto notorio ai sensi dell'articolo 47 del DPR 445/2000, attestante che lo stesso non è cittadino italiano e che la sua residenza è ubicata al di fuori del territorio dello Stato italiano;
- **nel primo giorno feriale successivo a quello di effettuazione dell'operazione** versi il denaro contante incassato in un conto corrente intestato al cedente o al prestatore presso un operatore finanziario.

### Osserva

I **soggetti interessati**, contestualmente al versamento del denaro contante incassato sul proprio conto corrente, **devono consegnare all'operatore finanziario soltanto la copia della ricevuta di trasmissione della comunicazione preventiva**.

### Comunicazione annuale all'Agenzia delle Entrate

I commercianti al minuto e i soggetti equiparati (articolo 22 del DPR 633/72) e le agenzie di viaggio (articolo 74ter del DPR 633/72) devono inoltre **riepilogare le operazioni effettuate in deroga al limite ordinario di trasferimento del denaro contante**, comunicandole annualmente all'Agenzia delle Entrate.

Nel 2023, la comunicazione all'Agenzia delle Entrate riguarda, quindi, le operazioni in contanti legate al turismo:

*C&P ACCOUNT MANAGEMENT – STUDIO COMMERCIALE TRIBUTARIO*

*Via Sabotino 46 - 00195 Roma (Rm) - Tel. 06/97274634 Fax: 06/97274651*

*Via Orazio Coccianari, 45/47 - 00011 Tivoli (Rm) - Tel. 0774/533997 - 0774/552218 Fax: 0774/509476*

*Via Consalvo da Cordova, 15 - 76121 Barletta (Bt) - Tel. 0883/825314 Fax: 0883/825310*

*E-mail: [segreteria.roma@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.roma@cpaccountmanagement.it)*

*E-mail: [segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it)*

*E-mail: [segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it)*

- di **importo pari o superiore a 2.000,00 euro e fino a 15.000,00 euro**;
- effettuate dall'1.1.2022 al 31.12.2022.

La comunicazione è **effettuata compilando il quadro TU del modello polivalente**, approvato ai sensi del provv. Agenzia delle Entrate 2.8.2013 n. 94908.

Codice fiscale			Mod. N.			
<b>QUADRO TU</b> <b>OPERAZIONI</b> <b>LEGATE AL TURISMO</b>  <b>ART. 3 CO. 2-BIS</b> <b>D.L. 16/2012</b>	Cognome 1	Nome 2	Data di nascita 3 giorno mese anno	Provincia (sigla) 5		
<b>TU001</b>	Comune o Stato estero di nascita 4		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				

In particolare, per le previste operazioni in contanti legate al turismo, **la comunicazione deve essere effettuata esclusivamente in forma analitica** e presuppone che siano comunicati i seguenti dati:

- **nome, cognome, data e luogo di nascita del cessionario o committente**;
- **Stato estero e indirizzo di residenza del cessionario o committente**;
- **data di emissione del documento/fattura**;
- **numero della fattura**;
- **data di registrazione della fattura**;
- **imponibile**;
- **IVA applicata**.

## Osserva

Il riepilogo del modello compilato avviene nel quadro TA e non è dovuta la compilazione di altri quadri del modello polivalente.

### Termini di invio della comunicazione

Le comunicazioni delle operazioni in contanti relative al turismo straniero, riguardanti l'anno 2021, devono essere effettuate entro:

- il **11.4.2023 (essendo il 10 aprile un giorno festivo)**, da parte dei soggetti che effettuano le liquidazioni periodiche IVA su base mensile;
- il **20.4.2023**, da parte degli altri soggetti.

Annualità di riferimento	Liquidazione Iva nell' annualità di riferimento	Termine Trasmissione comunicazioni legate al turismo
2022	<b>Mensile</b>	<b>11 Aprile 2023</b> (essendo il 10 aprile un giorno festivo)
	<b>Trimestrale</b>	<b>20 Aprile 2023</b>
	<b>Annuale</b>	

## Osserva

Al fine di stabilire il termine per l'invio della comunicazione, **la periodicità delle liquidazioni IVA va verificata con riguardo alla situazione del contribuente** nell'anno in cui avviene la trasmissione del modello.

### Modalità di presentazione del modello

Le comunicazioni in esame devono essere effettuate esclusivamente per via telematica:

- direttamente, **tramite il servizio telematico Entratel o Fisconline**, in relazione ai requisiti posseduti per la trasmissione telematica delle dichiarazioni;
- oppure **tramite gli intermediari abilitati** (es. Dottori Commercialisti, Esperti Contabili, Consulenti del lavoro, società del gruppo, ecc.).

## Osserva

La comunicazione telematica **deve essere conforme alle specifiche tecniche** approvate dall'Agenzia delle Entrate, utilizzando i prodotti software di controllo resi disponibili gratuitamente dalla stessa Agenzia.

### Novità per le operazioni in contanti per il 2023

Si segnala, infine, per completezza informativa che, l'art. 1 co. 384 della L. 29.12.2022 n. 197 (legge di bilancio 2023), modificando l'art. 49 del DLgs. 231/2007, **ha stabilito l'incremento del limite all'utilizzo del denaro contante da 2.000,00 a 5.000,00 euro**, a decorrere dall'1.1.2023.

*C&P ACCOUNT MANAGEMENT – STUDIO COMMERCIALE TRIBUTARIO*

*Via Sabotino 46 - 00195 Roma (Rm) - Tel. 06/97274634 Fax: 06/97274651*

*Via Orazio Coccianari, 45/47 - 00011 Tivoli (Rm) - Tel. 0774/533997 - 0774/552218 Fax: 0774/509476*

*Via Consalvo da Cordova, 15 - 76121 Barletta (Bt) - Tel. 0883/825314 Fax: 0883/825310*

*E-mail: [segreteria.roma@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.roma@cpaccountmanagement.it)*

*E-mail: [segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it)*

*E-mail: [segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it)*

Conseguentemente, nel 2024, la comunicazione all'Agenzia delle Entrate riguarderà le operazioni in contanti legate al turismo straniero di importo pari o **superiore a 5.000,00 euro e fino a 15.000,00 euro**, effettuate dall'1.1.2023 al 31.12.2023

*Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento e approfondimento di Vostro interesse.*

Cordiali saluti

**C&P ACCOUNT MANAGEMENT – STUDIO COMMERCIALE TRIBUTARIO**

*Via Sabotino 46 - 00195 Roma (Rm) - Tel. 06/97274634 Fax: 06/97274651*

*Via Orazio Coccinari, 45/47 - 00011 Tivoli (Rm) - Tel. 0774/533997 - 0774/552218 Fax: 0774/509476*

*Via Consalvo da Cordova, 15 - 76121 Barletta (Bt) - Tel. 0883/825314 Fax: 0883/825310*

*E-mail: [segreteria.roma@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.roma@cpaccountmanagement.it)*

*E-mail: [segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.tivoli@cpaccountmanagement.it)*

*E-mail: [segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it](mailto:segreteria.barletta@cpaccountmanagement.it)*