



Lunedì 26/03/2012

## **LIMITAZIONE CONTANTI: DEROGA PER STRANIERI: approvato il modello**

A cura di: Studio Valter Franco

Norma transitoria Comunicato stampa dell'Agenzia delle Entrate del 13 marzo 2012.

Il commerciante si atterrà a quanto infra indicato, a decorrere dal 2 marzo 2012, mentre un volta disponibile il modello di comunicazione "preventiva" (vedi infra nella tabella il paragrafo "adempimenti preliminari") sarà trasmesso entro 15 giorni dalla data di approvazione del modello da parte dell'Agenzia delle Entrate. Il modello è stato approvato con Provvedimento A.E. del 23 marzo 2012. Chi ha quindi posto in essere operazioni in questione dovrà presentare telematicamente il modello entro il 10 aprile 2012, così come indicato sul sito dell'A.E.

Se la prima operazione è antecedente alla comunicazione come data di sottoscrizione deve essere indicata la data di effettuazione di tale operazione.

### Sintesi delle disposizioni

L'articolo 3 del D.L. 2/3/2012 n. 16 pubblicato sulla G.U. 52 del 2/3/2012 ed in vigore dal 2/3/2012 prevede una deroga al limite dei pagamenti in contanti da parte di turisti stranieri (rammentiamo peraltro che il limite di contanti transito dalla frontiera italiana verso altri paesi è stabilito in euro 9.999,99 euro).

### A chi si rivolge la norma

Soggetti di cui all'art. 22 e 74 ter del D.P.R. 633/72, cioè:

soggetti non tenuti all'emissione della fattura (es.: commercianti al minuto, prestazioni alberghiere, ristoranti, ambulanti, etc.) e agenzie di viaggi e turismo

### Adempimenti preliminari

Il soggetto che intende avvalersi della norma (es.: commerciante al minuto) dovrà preliminarmente inviare comunicazione anche in via telematica all'Agenzia delle Entrate secondo modalità e termini emanati con il provvedimento sopra indicato (fatto salvo il regime transitorio di cui sopra)

### Adempimenti in sede di vendita

Il commerciante dovrà:

- acquisire copia del passaporto del turista straniero

- acquisire autocertificazione del turista straniero redatta ai sensi art. 47 del DPR 445/2000 nella quale il turista dichiara di non essere cittadino italiano, né cittadino di uno dei Paesi dell'Unione Europea né dello



spazio economico europeo e di avere la residenza al di fuori dello stato italiano

Riscossione in contanti

All'atto della vendita il commerciante incassa somme in contanti superiori ai 999,99 euro

Entro il giorno feriale successivo

Il commerciante deve versare su un conto corrente bancario a lui intestato (non può "trattenere" le somme in cassa) le somme in contanti e consegna alla banca fotocopia del passaporto del turista straniero - e copia della fattura (o della ricevuta fiscale o dello scontrino)

```
.tabella {  
font-family: Arial, Helvetica, sans-serif;  
font-size: 12px;  
}
```

Rag. Valter Franco