Tutti i diritti riservati Seac - Copia acquistata da ASCOM SERVIZI VENEZIA SRL - 02508090277

INFORMATIVA FISCALE

SEAC

Direttore responsabile Anna Maria Nicolussi

INFORMATIVA N. 091 – 17 MARZO 2017

SETTORE **ADEMPIMENTI**

LA COMUNICAZIONE DELLE OPERAZIONI LEGATE AL TURISMO RELATIVE AL 2016

RIFERIMENTI

- **Art. 1, comma 898, Legge n. 208/2015**
- **Art. 3, commi 1, 2 e 2-bis, DL n. 16/2012**
- **Provvedimento Agenzia Entrate 2.8.2013, n. 94908**

IN SINTESI

Gli interventi "semplificatori" relativi ad alcune comunicazioni da inviare all'Agenzia delle Entrate non hanno interessato la specifica comunicazione connessa all'utilizzo del denaro contante da parte di soggetti extraUE.

Entro il 10.4.2017, se soggetto mensile, 20.4.2017, se soggetto trimestrale, va inviata la comunicazione degli acquisti effettuati nel 2016:

- *presso specifici operatori (commercianti al minuto, alberghi, ristoranti, ecc.);*
- *da parte di persone fisiche di cittadinanza diversa da quella italiana, comunitaria ovvero di uno Stato SEE non residenti in Italia;*

in denaro contante per importi pari / superiori a € 1.000 e inferiori a € 15.000 (ancorché il limite del divieto all'utilizzo del denaro contante dal 2016 sia stato aumentato a € 3.000).

SERVIZI COLLEGATI

Settimana Professionale

Schede Operative fisco

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 ASCOM SERVIZI VENEZIA SRL - 02508090277

L'art. 3, comma 1, DL n. 16/2012, ha **aumentato il limite del divieto dell'utilizzo del denaro contante a € 15.000** per gli acquisti effettuati presso i soggetti di cui agli artt. 22 e 74-ter, DPR n. 633/72, da parte di **turisti con cittadinanza extraUE** (non residenti in Italia).

A carico dei predetti operatori che intendono "beneficiare" del **maggior limite di € 15.000** per le operazioni di incasso in contanti da parte dei turisti extraUE, 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**; nonché • **autocertificazione** ex DPR n. 445/2000 attestante: - la cittadinanza. Il cliente non deve essere cittadino italiano / comunitario / di uno Stato SEE (Spazio Economico Europeo); - la residenza (non italiana);
3	**Versare** il denaro **sul proprio c/c nel primo giorno feriale successivo** all'operazione consegnando alla banca / Posta copia della ricevuta di 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 a € 14.999,99**.

NB La deroga **non interessa** le operazioni di importo **pari o superiore a € 15.000** per le quali **permane il divieto del trasferimento** del denaro in contante.

Le modalità e i termini di presentazione della comunicazione sono state definite dall'Agenzia delle Entrate con il Provvedimento 2.8.2013, n. 94908. A tal fine va utilizzato il **quadro TU** del Modello di comunicazione polivalente. L'invio va effettuato **entro**:

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

Il termine di presentazione va individuato facendo riferimento alla **periodicità di liquidazione IVA dell'anno di invio della comunicazione**.

Invio comunicazione operazioni legate al turismo relativa al 2016 di importo ≥ € 1.000 e < € 15.000	→	Soggetto mensile 2017	→	Entro il **10.4.2017**
	→	Soggetto trimestrale 2017	→	Entro il **20.4.2017**

NB Merita sottolineare che la deroga sopra esaminata è stata introdotta in vigenza del limite all'utilizzo del denaro contante tra soggetti diversi in un'unica soluzione per **importi pari / superiori a € 1.000**.

La Finanziaria 2016 ha **aumentato a decorrere dall'1.1.2016 il predetto limite a € 3.000**.

Tuttavia, al fine della comunicazione all'Agenzia delle Entrate la norma di riferimento (art. 3, comma 2-bis, DL n. 16/2012) non è stata modificata. Quindi nella comunicazione in esame devono essere ricomprese comunque le operazioni di **importo pari o superiore a € 1.000 e fino a € 14.999,99**.

SOGGETTI OBBLIGATI ALLA COMUNICAZIONE

La comunicazione in esame interessa:

- i **commercianti al minuto** e soggetti assimilati ex art. 22, DPR n. 633/72 (ad esempio, alberghi e ristoranti), per i quali **non** sussiste l'obbligo di emissione della fattura;
- le **agenzie di viaggio e turismo** ex art. 74-ter, DPR n. 633/72;

che hanno posto in essere la predetta procedura.

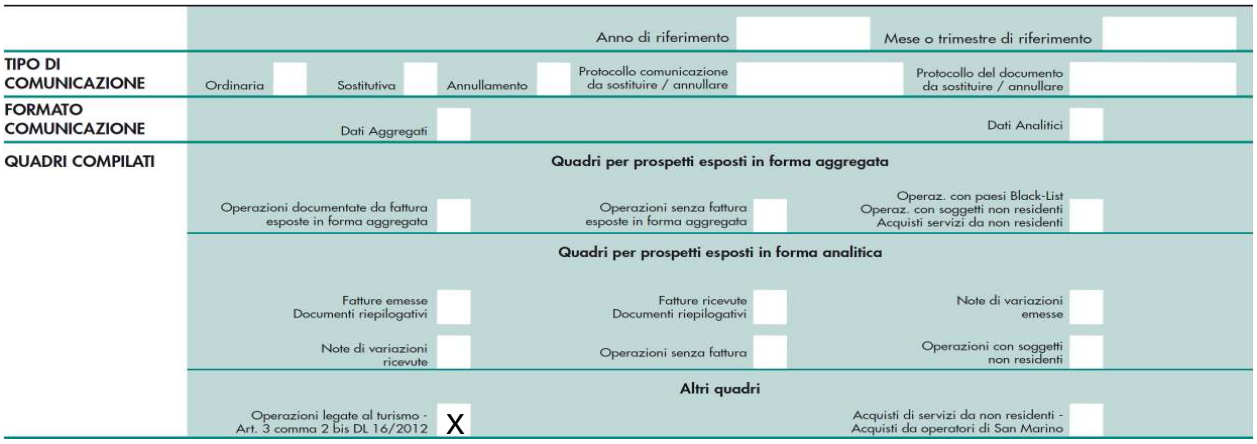
RIPRODUZIONE VIETATA

Tutti i diritti riservati Seac - Copia acquistata da ASCOM SERVIZI VENEZIA SRL - 02508090277

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;


Anno di riferimento
Mese o trimestre di riferimento
TIPO DI COMUNICAZIONE
Ordinaria
Sostitutiva
Annullamento
Protocollo comunicazione da sostituire / annullare
Protocollo del documento da sostituire / annullare
FORMATO COMUNICAZIONE
Dati Aggregati
Dati Analitici
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

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

QUADRO TU
OPERAZIONI LEGATE AL TURISMO
ART. 3 CO. 2-BIS D.L. 16/2012
TU001
Cognome
Nome
Data di nascita
Comune o Stato estero di nascita
Provincia (sigla)
Città estera di residenza
Codice Stato estero
Indirizzo estero della sede legale
Data emissione documento/fattura
Data di registrazione fattura
Numero fattura
Imponibile / Importo
Imposta

Dati richiesti	Descrizione
Dati anagrafici	- **Cognome**; - **nome**; - **data di nascita**; - **Comune / Stato estero di nascita**; - **provincia** (va indicato "EE"); - **città estera di residenza**; - **codice Stato estero** (a tal fine va fatto riferimento all'elenco degli Stati contenuto nelle istruzioni del mod. REDDITI 2017 PF). L'indicazione dell'indirizzo estero è facoltativa.
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.

RIPRODUZIONE VIETATA

Tutti i diritti riservati Seac - Copia acquistata da

Esempio

In data 9.7.2016 (sabato) l'hotel LUXOR srl (soggetto mensile) ha emesso una fattura per un imponibile di € 6.000 (+ IVA 10%) incassata in contanti per il soggiorno ad una turista russa. L'11.7.2016 (lunedì) il denaro incassato (€ 6.600) è stato versato sul c/c bancario dell'hotel.

Entro il 10.4.2017 la società deve inviare all'Agenzia delle Entrate la comunicazione compilata come segue.

MODELLO DI COMUNICAZIONE POLIVALENTE

Anno di riferimento: 2016 — 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: PAVLOV
2 Nome: ANNA
3 Data di nascita: 14 (giorno) 09 (mese) 1978 (anno)
4 Comune o Stato estero di nascita: SAN PIETROBURGO
5 Provincia (sigla): EE
6 Città estera di residenza: MOSCA
7 Codice Stato estero: 262
8 Indirizzo estero della sede legale:
9 Data emissione documento/fattura: 09 (giorno) 07 (mese) 2016 (anno)
10 Data di registrazione fattura: 11 (giorno) 07 (mese) 2016 (anno)
11 Numero fattura: 722
12 Imponibile / Importo: 6.000
13 Imposta: 600

NB Qualora la comunicazione in esame sia **inviata con lo spesometro**, compilato in forma aggregata, la barratura della relativa casella "*Dati aggregati*" del Frontespizio è "compatibile" con la presenza del quadro TU, per il quale è possibile la sola forma "analitica".

■

RIPRODUZIONE VIETATA