



**Confederazione Nazionale  
dell'Artigianato e della Piccola  
e Media Impresa**  
*Associazione Provinciale di  
Treviso*

5/4/2012

**Alla c.a. Titolare / Direttore generale**

### **Oggetto**

### **Deroga all'utilizzo dei contanti: modalità operative**

**Cna Provinciale Treviso**

Viale della Repubblica 154  
31100 Treviso

Tel. 0422/3155 - Fax  
0422/315666

<http://www.cnatreviso.it/>

La deroga all'utilizzo dei contanti per gli acquisti effettuati dagli stranieri riguarda gli esercenti le attività regolate dall'art. 22 del DPR 633/72 (commercio al minuto e assimilate) e cioè:

- 1) commercianti al minuto autorizzati in locali aperti al pubblico, in spacci interni, mediante apparecchi di distribuzione automatica, per corrispondenza, a domicilio o in forma ambulante;
- 2) alberghi e pubblici esercizi di somministrazioni di alimenti e bevande, comprese le mense aziendali o apparecchi di distribuzione automatica;
- 3) coloro che effettuano prestazioni di trasporto di persone nonché di veicoli e bagagli al seguito;
- 4) coloro che effettuano prestazioni di servizi nell'esercizio di imprese in locali aperti al pubblico, in forma ambulante o nell'abitazione dei clienti;
- 5) per le prestazioni di custodia e amministrazione di titoli e per gli altri servizi resi da aziende o istituti di credito e da società finanziarie o fiduciarie.

Potenzialmente i soggetti interessati sono numerosi, perché oltre tipicamente ai commercianti al minuto e alle imprese assimilate (es: artigiani per la cessione di beni di loro produzione) possono essere anche esercizi che operano in locali aperti al pubblico, come ad esempio riparatori auto.

I turisti per poter effettuare gli acquisti in contanti superiori ai 1000 euro devono essere persone fisiche di cittadinanza diversa da quella italiana e comunque diversa da quella di una dei paesi della Comunità europea che abbiano residenza fuori dallo Stato italiano.

Il commerciante o assimilato per poter aderire alla deroga dovrà:

- fare preventiva comunicazione all'Agenzia delle Entrate con il relativo modulo;
- acquisire, all'atto dell'acquisto, la fotocopia del passaporto del "turista" e una autocertificazione in cui lo stesso dichiara di non essere cittadino italiano o europeo e di avere la residenza fuori dall'Italia.
- versare, entro il primo giorno ferialo successivo all'operazione, il denaro contante incassato su un conto corrente a lui intestato unitamente alla consegna del documento d'identità e dello scontrino/fattura emesso relativo all'operazione.

### **Fase transitoria**

Per le operazioni effettuate tra il 2 marzo 2012 e il 10 aprile 2012, il modello di "preventiva" adesione alla deroga dei 1000 euro deve essere presentato entro il 10 aprile 2012.

Nel corso di questo periodo, se la prima operazione è antecedente la comunicazione all'agenzia delle entrate, al momento della sua sottoscrizione deve essere indicata la data di effettuazione dell'operazione.

### **Modello di comunicazione**

Il modello di comunicazione è reperibile sul sito dell'Agenzia delle Entrate e deve essere inviato solo in via telematica, direttamente dai contribuenti abilitati ai servizi telematici dell'Agenzia delle entrate o tramite gli intermediari abilitati (art. 3, commi 2-bis e 3 del DPR n. 322/98).

Dopo l'invio viene rilasciata una ricevuta che attesta l'avvenuta comunicazione.

Il modello di preventiva comunicazione richiede le seguenti informazioni:

"DATI IDENTIFICATIVI DEL CONTRIBUENTE": andranno indicati i dati del contribuente che

intende aderire alla deroga e nello specifico dovrà essere specificato se il contribuente è :

cod 1- commercio e assimilati

cod. 2 agenzie di viaggio e turismo

codice fiscale e codice dell'attività

(Nel caso di più attività dovrà essere indicata quella prevalente)

"DICHIARAZIONI": di avvalersi della deroga alle limitazioni al trasferimento di denaro contante e si impegna ad effettuare gli adempimenti previsti dalla legge.

"IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA" ,dovrà essere indicato dopo le parole "impegno alla presentazione" il codice 1 se la presentazione viene fatta direttamente dal contribuente e il codice 2 se effettuata tramite un intermediario abilitato.

Il modello deve essere inviato prima di effettuare le operazioni in deroga e solo telematicamente.