

STUDIO DI SPIRITO

CONSULENZA FISCALE SOCIETARIA E CONTABILE

MARIO DI SPIRITO
Dottore Commercialista
Revisore Contabile
Consulente Tecnico del Tribunale di Roma

Circolare n. 5 del 26/03/2012

A TUTTI I CLIENTI
LORO SEDI

DEROGA ALL'USO DEL DENARO CONTANTE

Il Provvedimento dell'Agenzia delle Entrate del 23/03/2012 illustra le modalità operative riguardo la deroga introdotta nel D.L. 16/2012 all'uso del denaro contante superiore a euro 999,99 per le imprese italiane che operano nel settore del commercio al minuto e delle agenzie di viaggio e turismo: a determinate condizioni, infatti, i turisti stranieri possono effettuare acquisti in contanti per importi pari o superiori a euro 1.000,00.

Le condizioni necessarie per poter aderire a questa agevolazione sono:

- a. Presentare telematicamente all'Agenzia delle Entrate la **comunicazione preventiva** di adesione alla deroga entro e non oltre il 10/04/2012;
- b. Il cliente/committente deve essere una **persona fisica straniera**, deve avere **cittadinanza diversa da quella di uno dei paesi dell'Unione Europea** ovvero dello spazio economico europeo, e deve avere **residenza fuori dallo stato italiano**;
- c. Il cedente/prestatore del servizio al momento dell'operazione deve acquisire la **fotocopia del passaporto** del cliente/committente e un'**autocertificazione** ai sensi dell'articolo 47 del DPR 28/12/2000 n. 445 in cui lo scrivente attesta di non essere cittadino italiano, né di uno dei paesi dell'Unione Europea ovvero dello Spazio Economico Europeo, e di avere residenza fuori dallo stato italiano;
- d. Nel primo giorno feriale successivo il cedente/prestatore del servizio deve **versare il denaro contante** ricevuto su un conto corrente presso un operatore finanziario e intestato a se stesso, consegnando anche copia del passaporto, della fattura e/o scontrino fiscale emesso.

È previsto un periodo transitorio per le operazioni effettuate dal 02 marzo 2012 al 10 aprile 2012 per le quali si è fruito o si intende fruire delle disposizioni di deroga al

1

divieto di trasferimento del denaro contante pari o superiore a euro 1.000,00, con l'accorgimento di darne informazione nella comunicazione preventiva da inviare all'agenzia delle entrate entro il 10/04/2012, indicando nel campo "data di sottoscrizione" la data in cui è stata effettuata la prima operazione in deroga di cui sopra.

Per maggiori informazioni si rimanda a:

- D.L. 16/2012
- Provvedimento Agenzia delle Entrate del 23 marzo 2012.

FAC – SIMILE

DICHIARAZIONE SOSTITUTIVA DI ATTO NOTORIO (Art. 47 D.P.R. 28 dicembre 2000, n. 445)

Il/La sottoscritto/a (cognome e nome)..... nato/a a (luogo) (prov.....) residente a (luogo)(prov) in (indirizzo)..... domiciliato/a in (luogo)..... (prov) in (indirizzo).....

Consapevole delle sanzioni penali richiamate dall'art. 76 del D.P.R. 28/12/2000 n. 445, in caso di dichiarazioni mendaci e di formazione o uso di atti falsi

DICHIARA:

- di non essere cittadino italiano;
- di non essere cittadino di uno stato dell'Unione Europea ovvero dello Spazio Economico Europeo;
- di non essere residente nello stato italiano.

.....
(luogo e data)

Il dichiarante

.....

Ai sensi dell'articolo 38 del D.P.R. 28/12/2000 n. 445 la dichiarazione è sottoscritta dall'interessato in presenza del soggetto atto a riceverla, ovvero sottoscritta e presentata unitamente a copia fotostatica non autenticata di un documento di identità del sottoscrittore.