



Studio SECH e Associati

Studio Sech e Associati

Dottori commercialisti e revisori contabili

Sede legale: 31053 Pieve di Soligo (TV) – Via Zanzotto 28/17

Tel. 0438/842701 – 0438/842613

Fax. 0438/981241 – 0438/83454

Codice fiscale e partita iva: 03085180267

PEC: studiosech@legalmail.it

E-mail:

studio@secheassociati.com

segreteria@secheassociati.com

contabilita@secheassociati.com

PFdichiarativi@secheassociati.com



Circolare clienti n. 01/T/2022

Pieve di Soligo, 04 Gennaio 2022

Oggetto: USO DEL CONTANTE LA SOGLIA SCENDE AD EURO 999,99

Gentili Clienti,

desideriamo informarVi che la soglia limite per l'utilizzo del contante scende ancora; per effetto di quanto previsto dall'art. 49, D.Lgs n. 321/2007, dal 1° gennaio 2022 saranno vietati i trasferimenti in denaro contante di importo pari o superiore ad euro 1.000,00; eventuali trasferimenti eccedenti tali limiti possono essere eseguiti esclusivamente tramite intermediari abilitati quali Banche, Poste, ecc..

La soglia limite oltre cui il trasferimento di denaro contante è vietato ha subito diverse modifiche nel corso degli ultimi anni come di seguito evidenziato:

DECORRENZA	SOGLIA LIMITE
Fino al 30 giugno 2020	2.999,99 €
Dal 01 luglio 2020 al 31 dicembre 2021	1.999,99 €
Dal 01 gennaio 2022	999,99 €

La limitazione riguarda complessivamente il valore oggetto di trasferimento e si applica alle c.d. "operazioni frazionate".

Si ricorda che per "operazioni frazionate" si intende un'operazione unitaria sotto il profilo economico, di valore pari o superiore ai limiti, posta in essere attraverso più operazioni, singolarmente inferiori ai predetti limiti, effettuate in momenti diversi ed in un circoscritto periodo di tempo fissato in 7 giorni; ferma restando la sussistenza dell'operazione frazionata quando ricorrano elementi per ritenerla tale.

Il divieto non si applica nel caso in cui:

- il trasferimento, considerato nel suo complesso, consegua alla somma algebrica di una pluralità di imputazioni sostanzialmente autonome;
- la pluralità di distinti pagamenti sia connaturata all'operazione stessa (es. contratto di somministrazione);
- il frazionamento sia la conseguenza di un preventivo accordo negoziale tra le parti (es. pagamento rateale).

Dal punto di vista sanzionatorio, si ricorda che, fatta salva l'efficacia degli atti, alla violazione della disciplina si applica una sanzione amministrativa pecuniaria da 1.000,00 a 50.000,00 euro.

Per le violazioni con importi superiori a 250.000,00 euro, la sanzione viene quintuplicata nel minimo e nel massimo edittali; in tal caso la sanzione amministrativa pecuniaria va da 5.000,00 a 250.000,00 euro.

Rimanendo a disposizione per qualsiasi ulteriore necessità, l'occasione è gradita per porgere i più cordiali saluti.

Studio Sech e Associati

Dott. Armando Sech

Dottore commercialista e
revisore contabile
armandosech@secheassociati.com

Dott. Marco Fregolent

Dottore commercialista e
revisore contabile
marcofregolent@secheassociati.com

Dott.ssa Carla De Conti

Dottore commercialista e
revisore contabile
carladeconti@secheassociati.com

Dott. Alessio Rizzo

Dottore commercialista e
revisore contabile
alessiorizzo@secheassociati.com

Dott. Oscar Sartor

Dottore commercialista e
revisore contabile
oscarsartor@secheassociati.com

Dott. Giovanni Pase

Dottore commercialista e
revisore contabile
giovannipase@secheassociati.com

Dott.ssa Valentina Daberto

Dottore commercialista
vdaberto@secheassociati.com

Dott.ssa Clarissa Dall'Anese

Dottore in amministrazione,
finanza e controllo

Dott.ssa Serena Zannoni

Dottore in economia e
gestione delle aziende

Dott. Pedrazzi Nicola

Dottore in amministrazione,
finanza e controllo