

Soci

GIGETTO FURLOTTI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

FABRIZIO PIZZOLA
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

ANDREA PELLEGRINO
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

LUCA MONTALI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

FEDERICO BOTTRIGHI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

LETIZIA BELLI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

PAOLO PERCALLI
Consulente del Lavoro
Conciliatore Professionale

MARTA VITALI
Consulente del Lavoro

PAOLO DELIETI
Avvocato

ANGELICA CISARRI
Avvocato

MASSIMO ZERBINI
Avvocato

Associati

ELISA FILIPPI
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

DANIELA GABURA
Dottore Commercialista

FRANCESCA SANTINI
Consulente del Lavoro

FILIPPO MATTIOLI
Avvocato

FILIPPO CALLEGARO
Avvocato

CIRCOLARE DI STUDIO N. 12/2022

Parma, 17 gennaio 2022

OGGETTO: Nuovo limite all'utilizzo del contante

Dal 1° gennaio 2022 è operativo il nuovo limite di euro 999,99 per i pagamenti in contante e, più in generale, per i trasferimenti a qualsiasi titolo tra soggetti diversi di denaro contante.

Il limite in questione vale anche quando il trasferimento sia effettuato attraverso due o più pagamenti di valore unitario inferiore alla soglia quando gli stessi appaiono volutamente frazionati.

Operazione frazionata

L'art. 1 comma 2 lettera v) del D.Lgs 231/2007 definisce operazione frazionata quell'operazione unitaria sotto il profilo del valore economico, di valore pari o superiore ai limiti stabiliti dal D.Lgs 231/2007, 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.

Per tali trasferimenti è necessario ricorrere a Banche, Poste italiane Spa, carte di credito e più in generale a strumenti che garantiscono la tracciabilità del pagamento.

Sanzioni

Alle violazioni della disciplina in questione si applica una sanzione amministrativa pecuniaria.

Per le violazioni commesse e contestate a decorrere dal 1° gennaio 2022 il minimo edittale è fissato a 1.000 euro.

Prelevamenti e Versamenti

Le operazioni di prelievo e/o di versamento di contante superiori al limite non concretizzano automaticamente alcuna violazione trattandosi di attività non configurabile come trasferimento tra soggetti diversi.

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento a riguardo.

Letizia Belli