

Studio Pierluigi Scibetta

Commercialisti – Revisori legali



Dott. Pierluigi Scibetta (1)
Dott. Giovanni Lanzillotta (1)
Dott. Luca Ricciardo (1)
Dott. Ludovica Scibetta
Dott. Maria Beatrice Scibetta
Rag. Lorena Nicoletti
Ass. Patrizia Fiorentini
(1) Dottore Commercialista – Revisore Contabile

Piazza Giuseppe Mazzini n° 27
00195 - Roma
Tel. +39 06/37350780 -06/37350781
Fax +39 – 06/37.22.864
Email: info@studioscibetta.com
Pec : studioscibetta@legalmail.it
www.studioscibetta.com

Ai gentili clienti e Loro Sedi

Compro oro: definito l'ammontare del contributo annuale per i soggetti iscritti al Registro

Gentile cliente, con la presente desideriamo informarLa che **l'Organismo degli agenti in attività finanziarie e mediatori creditizi (OAM) ha stabilito i contributi per il rinnovo 2019 dei compro oro iscritti al Registro e ha confermato gli importi di prima iscrizione fissati dalla circolare n. 30/2018.** In particolare, gli importi per il rinnovo dell'iscrizione per il 2019 **sono esattamente la metà delle somme richieste per la prima iscrizione nel suddetto registro, ovvero:** i) **per gli esercenti l'attività di compro oro in modo prevalente: il contributo fisso di 115 euro** per le persone giuridiche e di **60 per le imprese individuali**; il contributo variabile, invece, è il medesimo per entrambi, ovvero **pari a 35 euro per ogni sede operativa comunicata**; ii) **per gli esercenti l'attività di compro oro in modo secondario: il contributo fisso di 105 euro** per le persone giuridiche e 50 euro per le imprese individuali; il contributo variabile per tutti è pari a 35 euro. Il predetto versamento deve essere effettuato tra il 15 luglio e il 30 settembre 2019 sul seguente c/c intestato a OAM Associazione: IT42M0200805181000105318357. **Nella causale devono essere indicati nominativo / codice fiscale del soggetto a favore del quale il contributo è versato.**

Premessa

Il DLgs. 25.5.2017 n. 92, **in vigore dal 5.7.2017**, ha introdotto una **serie di disposizioni specifiche** per la definizione degli **obblighi** cui gli **operatori compro oro sono tenuti al fine di:**

- garantire **la piena tracciabilità della compravendita** e permuta di oggetti preziosi usati;
- prevenire **l'utilizzo del relativo mercato per finalità illegali**, con specifico riferimento al riciclaggio di denaro e al reimpiego di proventi di attività illecite.

Tra i principali obblighi, si segnalano i seguenti:

- **l'istituzione del Registro dei compro oro** presso il già esistente Organismo degli agenti in attività finanziaria e dei mediatori creditizi (OAM);
- **l'obbligo di identificare il cliente** e verificare la **sua identità attraverso un documento d'identità** (o altro documento di riconoscimento equipollente);
- **l'abbassamento del limite all'uso del contante a 500,00 euro** (ciò deve essere rispettato a prescindere che l'acquisto o la vendita dell'oggetto prezioso usato siano effettuati con un'unica operazione o con più operazioni frazionate);
- **l'apertura obbligatoria di un conto corrente dedicato**;
- la **compilazione di un scheda in cui si dettagliano tutti gli elementi e le informazioni oggettive della transazione**:
 - ✓ dati identificativi del cliente;
 - ✓ **descrizione degli oggetti**;
 - ✓ **indicazione della quotazione**;
 - ✓ **data e luogo dell'operazione**;
 - ✓ **supporto fotografico**, composto da due foto scattate da profili diversi,;
 - ✓ **indicazione della fonderia di destinazione** qualora la cessione sia fatta per il recupero del metallo prezioso.

Contributo a copertura costi

L'art. 3, co. 4, lett. f del D.Lgs 92/2017 prevede, inoltre, **l'obbligo**, per i soggetti iscritti nel suddetto registro dei compro oro, **di versare un contributo a copertura dei costi di istituzione**, sviluppo e gestione del registro.

Osserva

Il suddetto contributo è determinato tenuto conto "della natura giuridica e della complessità organizzativa dell'operatore, desumibili da elementi quali il numero di sedi operative, il numero dei preposti e l'esclusività o secondarietà dell'attività di compro oro esercitata".

Viene altresì previsto che, al **fine di contenere gli oneri a carico degli operatori compro oro**, anche in funzione del numero degli iscritti e in misura proporzionale alla loro dimensione, **l'OAm può determinare**, a carico di ciascun operatore:

- un **contributo per la prima iscrizione** nel registro e;

→ un **contributo di iscrizione per ciascuna delle annualità** successive alla prima.

Contributo dovuto per la prima iscrizione

Con la Circolare 26.7.2018, n. 30, l'OAM ha individuato **la misura e la modalità di versamento del contributo dovuto per "la prima iscrizione"** al predetto Registro precisando che, al fine dell'iscrizione nel citato Registro, **il soggetto interessato**, oltre ad inviare all'OAM, in formato elettronico e in via telematica, un'apposita istanza utilizzando il servizio disponibile nell'area dedicata del sito Internet dell'Organismo (<https://www.organismo-am.it/>), deve **versare un contributo per la prima iscrizione determinato in base alla:**

- **natura giuridica;**
- **esclusività o meno dell'attività svolta;**
- **complessità organizzativa.**

Come precisato dall'OAM nella citata Circolare n. 30, la determinazione del predetto contributo va *"effettuata al momento della presentazione della domanda stessa"*. In particolare, gli importi dovuti, distinti in base all'esercizio prevalente / secondario dell'attività, sono stati fissati nelle seguenti misure ("Tabella A" della Circolare n. 30 del 26.7.2018):

TIPOLOGIA OPERATORE	TIPOLOGIA DI ATTIVITÀ	IMPORTO CONTRIBUTO
Persona giuridica (società di persone / di capitali)	Attività compro oro prevalente	Contributo fisso: € 230,00 + Contributo variabile: € 70,00 per ogni sede operativa
	Attività compro oro secondaria	Contributo fisso: € 210,00 + Contributo variabile: € 70,00 per ogni sede operativa
Persona fisica (ditte individuali)	Attività compro oro prevalente	Contributo fisso: € 120,00 + Contributo variabile: € 70,00 per ogni sede operativa
	Attività compro oro secondaria	Contributo fisso: € 100,00 + Contributo variabile: € 70,00 per ogni sede operativa

Merita evidenziare che **l'eventuale variazione di sedi operative** (o della prevalenza o meno dell'attività svolta) nel corso dell'anno di iscrizione **comporta l'obbligo di immediata comunicazione all'OAM** e di **versamento della quota dovuta maggiorata**.

Sul punto l'OAM precisa che: *"qualora l'operatore Compro oro **proceda ad aprire una o più nuove sedi operative o a trasferire una o più sedi operative**, è tenuto a comunicare l'avvenuta variazione e contestualmente a **versare la quota variabile pari ad Euro 70,00 prevista dalla Tabella A per ciascuna sede operativa** così modificata od aggiunta. **Deve considerarsi invece esentato dal versamento** l'operatore Compro oro il quale, avendo una sola sede operativa, si limiti a **trasferire quella inizialmente comunicata**. **Qualora l'attività di Compro oro originariamente svolta** in via secondaria **divenisse**, nel corso dell'anno di iscrizione, **prevalente**, l'operatore è tenuto a comunicare la variazione e contestualmente **versare la differenza tra i diversi contributi previsti dalla Tabella A**, pari ad Euro 20,00".*

Come specificato dall'OAM nella Circolare n. 30 in esame il versamento del contributo **va effettuato al momento della presentazione dell'istanza d'iscrizione**. A tal fine, il richiedente **deve produrre copia del documento comprovante l'avvenuto pagamento** "con l'indicazione della banca emittente e del TRN – Transaction Reference Number o del CRO – Codice Riferimento Operazione", utilizzando le modalità indicate dal sistema telematico di iscrizione gestito dal sito Internet dell'OAM.

Il predetto versamento deve essere effettuato **sul seguente c/c intestato a OAM Associazione:**

IT42M0200805181000105318357

Nella causale devono essere indicati nominativo / codice fiscale del soggetto a favore del quale il contributo è versato.

Merita evidenziare che il **contributo versato non è rimborsato** dall'OAM in caso di:

- ➔ **rinuncia / rigetto dell'istanza;**
- ➔ **cancellazione dal Registro** (anche su istanza di parte).

Contributo dovuto per le successive annualità

Con la circolare n. 32/2019, l'Organismo degli agenti in attività finanziarie e mediatori creditizi (OAM) **ha stabilito, invece, l'entità dei contributi per il rinnovo 2019 dei compro oro** iscritti al Registro, confermando **gli importi di prima iscrizione fissati dalla citata circolare n. 30/2018**.

Gli importi per il rinnovo dell'iscrizione per il 2019 **sono esattamente la metà delle somme richieste per l'iscrizione, ovvero:**

- **per gli esercenti l'attività di compro oro in modo prevalente:** il **contributo fisso di 115 euro** per le persone giuridiche e di **60 per le imprese individuali**; il contributo variabile, invece, è il medesimo per entrambi, ovvero **pari a 35 euro per ogni sede operativa comunicata**;
- **per gli esercenti l'attività di compro oro in modo secondario:** il **contributo fisso di 105 euro** per le persone giuridiche e 50 euro per le imprese individuali; il contributo variabile per tutti è pari a 35 euro.

TIPOLOGIA OPERATORE	TIPOLOGIA DI ATTIVITÀ	IMPORTO CONTRIBUTO
Persona giuridica (società di persone / di capitali)	Attività compro oro prevalente	Contributo fisso: € 115,00 + Contributo variabile: € 35,00 per ogni sede operativa
	Attività compro oro secondaria	Contributo fisso: € 105,00 + Contributo variabile: € 35,00 per ogni sede operativa
Persona fisica (ditte individuali)	Attività compro oro prevalente	Contributo fisso: € 110,00 + Contributo variabile: € 35,00 per ogni sede operativa
	Attività compro oro secondaria	Contributo fisso: € 50,00 + Contributo variabile: € 35,00 per ogni sede operativa

Osserva

Tali quote, riporta la circolare n. 32/2019, **sono relative al periodo di iscrizione 1° luglio-31 dicembre 2019**, riconoscendo in tal modo una sorta di sconto attivo nel contributo di iscrizione versato nel 2018.

Il versamento del contributo deve essere **effettuato tra il 15 luglio e il 30 settembre 2018**.

Eccezione all'obbligo di versamento del rinnovo è rappresentato dagli iscritti all'OAM al 31 dicembre 2018 che, alla data del 30 giugno 2019, abbiano presentato domanda di cancellazione.

Osserva

Allo stesso modo, **non dovrà corrispondere il contributo variabile** corrispondente allo stesso punto vendita cancellato, l'operatore che, alla medesima data, abbia presentato istanza di chiusura di unità locale.

Al contrario, a **prescindere del versamento del contributo di rinnovo 2019**, l'operatore che apra nuove sedi operative, o che solo le trasferisca (tranne che non sia l'unica sede operativa), **dovrà comunicare la variazione e versare le quote variabili di cui alla circolare n. 30/2018, ossia 70 euro.**

Osserva

Le variazioni di inversione attività compro oro, da secondaria in attività prevalente, imporrà il **versamento della differenza di 20 euro**; l'inversione contraria non darà diritto al rimborso.

Le modalità di versamento **sono rimaste invariate nel codice IBAN e nell'intestazione**, tranne che ovviamente nella causale in cui, tassativamente, dovrà essere indicato il nominativo e il codice fiscale del soggetto **a favore del quale il contributo è versato.**

Osserva

Il contributo per gli anni successivi al 2019 **sarà determinato dall'Organismo anche in ragione del numero complessivo degli iscritti** e in misura proporzionale alla loro dimensione.

Lo Studio rimane a disposizione per ogni ulteriore chiarimento e approfondimento di Vostro interesse.

Cordiali saluti