SCHEDA 11 – LE CESSIONI DI MEZZI DI TRASPORTO NUOVI O CONSIDERATI COME NUOVI DA PARTE DI PRIVATI ITALIANI

Le cessioni realizzate da parte di privati italiani di mezzi nuovi o considerati come nuovi di fabbrica in favore di residenti della Repubblica di San Marino, consentono al cedente il recupero dell'imposta sul valore aggiunto in tutto o in parte versata al momento dell'acquisto

L'art. 14, c. 3 del decreto del 21 giugno 2021 concede ai soggetti non operanti nell'esercizio di impresa o di arti e professioni che effettuano una cessione di mezzi di trasporto nuovi nei confronti di soggetti sammarinesi (indipendentemente dal fatto che siano operatori economici o privati) un rimborso dell'imposta pagata sull'acquisto del mezzo di trasporto, secondo modalità del tutto simili a quanto previsto in ambito comunitario.

La procedura per effettuare il rimborso è la stessa di quella prevista per vendite di veicoli a residenti in alti Paesi dell'Unione Europea e disciplinata dal decreto ministeriale 19 gennaio 1993: "Modalità e termini per la liquidazione e il versamento dell'I.V.A. relativa agli acquisti intracomunitari di mezzi di trasporto nuovi nonché per le cessioni intracomunitarie degli stessi beni, anche agli effetti del rimborso di imposta",

Segnatamente il decreto stabilisce che la domanda di rimborso debba essere presentata entro il sessantesimo giorno successivo all'effettuazione dell'operazione, su stampato al mod. IVA 38 RIC.

Nel modello devono essere indicati: i dati identificativi dei soggetti e del mezzo; l'ammontare dell'imposta compresa nel prezzo o assolta all'atto dell'acquisizione o dell'importazione del mezzo di trasporto nuovo; l'ammontare dell'imponibile relativo alla cessione e dell'imposta che sarebbe applicabile se l'operazione fosse effettuata nel territorio dello Stato, nonché l'imposta di cui si chiede il rimborso corrispondente al minore importo tra l'imposta pagata sull'acquisto e quella applicabile sulla cessione.

La domanda di rimborso deve essere corredata del documento si attesta l'avvenuto pagamento dell'IVA all'atto dell'acquisto del mezzo nuovo, della copia del documento relativo alla cessione del mezzo medesimo della copia della richiesta di annotazione di trasferimento della proprietà presentato all'organo competente. Il rimborso deve essere effettuato entro 120 giorni dalla richiesta.

Per maggiore chiarezza si ipotizzi un soggetto privato italiano che aveva acquistato un'autovettura al prezzo di 40.000 euro (oltre all'IVA pari a 8.800 euro), e successivamente la ceda a un soggetto sammarinese.

La vettura che è ancora da considerarsi "nuova" viene venduta al prezzo di 30.000 euro. L'ammontare di I.V.A. recuperabile per il privato è di 6.600 euro.

imposta pagata	8.800
aliquota 22 % di euro 30.000	6.600
imposta recuperabile (minore importo)	6.600

Continuando nel precedente esempio si ipotizzi ora la cessione avvenga per la somma di 50.000 euro. L'ammontare di IVA recuperabile per il privato è di 8.800 euro

imposta pagata	8.800
aliquota 22 % di euro 50.000	11.000
imposta recuperabile (minore importo)	8.800

Con una norma di analogo tenore, il legislatore sammarinese riconosce il rimborso dell'imposta sulle importazioni a privati residenti a San Marino che cedono i propri mezzi di trasporto ancora considerati come nuovi di fabbrica a residenti in Italia.