SCHEDA 12 – GLI ACQUISTI DI BENI PRESSO OPERATORI SAMMARINESI CON ADDEBITO DI IMPOSTA

Republic of San Marino
Official Business Gate

CAMERA DI COMMERCIO
AZIENDA SVILUPPO ECONOMICO
SAN MARINO

La fattura con addebito di imposta come è stata emessa? (1)

Modalità elettronica

Il cedente sammarinese versa l'ammontare dell'imposta indicata sul documento di vendita all'Ufficio Tributario che, nei quindici gg successivi, riversa le somme all'Agenzia delle Entrate – direzione provinciale di Pesaro-Urbino contestualmente all'elenco delle fatture corrispondenti ai versamenti

Nei quindici giorni successivi l'amministrazione finanziaria italiana verifica la corrispondenza fra i versamenti ricevuti e i dati contenuti negli elenchi

Se l'esito è positivo viene comunicato telematicamente dall'Agenzia delle Entrate – direzione provinciale di Pesaro-Urbino all'Ufficio Tributario e al cessionario che può dunque operare la detrazione d'imposta indicata in fattura (2)

Modalità cartacea

Il cedente sammarinese emette la fattura in tre esemplari, indicando sia il proprio numero di identificazione, sia quello della partita IVA del cessionario italiano. Le tre copie devono essere presentate all'Ufficio tributario insieme ad un elenco riepilogativo anch'esso in triplice copia e all'IVA dovuta e calcolata sommando l'IVA delle singole vendite indicate in elenco

L'operatore economico sammarinese deve inviare all'acquirente italiano un originale della fattura perforata con datario e timbratura con impronta a secco circolare contenente intorno allo stemma ufficiale sammarinese la dicitura «Rep. Di San Marino – Uff. Tributario» (3) in modo che il cessionario possa operare la detrazione dell'imposta indicata in fattura (2)

NOTE OPERATIVE

Republic of San Marino
Official Business Gate

CAMERA DI COMMERCIO
AZIENDA SVILUPPO ECONOMICO
SAN MARINO

1) **FATTURA CON ADDEBITO DI IMPOSTA** – GLI OPERATORI SAMMARINESI QUANDO EFFETTUANO DELLE CESSIONI DI BENI NEI CONFRONTI DI SOGGETTI PASSIVI ITALIANI O SOGGETTI AD ESSI ASSIMILATI, POSSONO EMETTERE FATTURA ADDEBITANDO L'IMPOSTA. SI TRATTA DI UNA PROCEDURA ALTERNATIVA A QUELLA IN CUI L'ACQUIRENTE ITALIANO ASSOLVE L'IVA TRAMITE INVERSIONE CONTABILE.

2) **DIRITTO ALLA DETRAZIONE IMPOSTA** – COME CHIARITO DAL PROVVEDIMENTO DEL DIRETTORE DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE DEL 5 AGOSTO 2021 L'ACQUIRENTE ITALIANO PUÒ VISUALIZZARE DAL PROPRIO CASSETTO FISCALE SIA I DATI DELLA FATTURA ELETTRONICA CHE L'ESITO DEL CONTROLLO. IN CASO DI MANCATA CORRISPONDENZA TRA I DATI DELLE FATTURE E I VERSAMENTI RICEVUTI, L'AGENZIA DELLE ENTRATE – DIREZIONE PROVINCIALE DI PESARO-URBINO CHIEDE ALL'UFFICIO TRIBUTARIO DI PROCEDERE AI NECESSARI ADEGUAMENTI, OVVERO A RESTITUIRE LE SOMME VERSATE IN ECCESSO.

3) **COPIA ORIGINALE MUNITA DI TIMBRI** – AI FINI DELLA DETRAZIONE NON POSSONO VALERE LE COPIE TRASMESSE TRAMITE POSTA ELETTRONICA O FAX. INOLTRE, PROPRIO PERCHÉ LE FATTURE NON POSSONO MAI ACCOMPAGNARE I BENI, QUESTI ULTIMI DEVONO SEMPRE ESSERE SCORTATI DA UN DOCUMENTO DI TRASPORTO.

4) **ADEMPIMENTI UFFICIO TRIBUTARIO** – L'UFFICIO TRIBUTARIO DEVE ACQUISIRE I DATI DELLE SINGOLE FATTURE E TRASMETTERLI ALL'AMMINISTRAZIONE FINANZIARIA ITALIANA ENTRO IL GIORNO QUINDICI DEL SECONDO MESE SUCCESSIVO A CIASCUN TRIMESTRE. DEVE INOLTRE RISCUOTERE LE SOMME CORRISPONDENTI ALL'AMMONTARE DELL'IVA E, ENTRO QUINDICI GIORNI, TRASMETTERE ALL'AGENZIA DELLE ENTRATE – DIREZIONE PROVINCIALE DI PESATO-URBINO TRE ESEMPLARI DELLE FATTURE, TRE COPIE DEGLI ELENCHI DI PRESENTAZIONE, DISTINTA ANALITICA DI TRASMISSIONE ACCOMPAGNATA DA UNA NOTA IN DUE ESEMPLARI E ASSEGNO CIRCOLARE PARI ALL'IVA RISULTANTE DALLA DISTINTA. IN CASO DI IMPOSTA INFERIORE AL DOVUTO L'UFFICIO TRIBUTARIO DOVRÀ VERSARE ENTRO QUINDICI GIORNI DALLA RICHIESTA LA DIFFERENZA ALL' AGENZIA DELLE ENTRATE – DIREZIONE PROVINCIALE DI PESARO-URBINO O, VICEVERSA, RESTITUIRE LA SOMMA NON DOVUTA IN CASO DI IMPORTO ECCEDENTE. L'UFFICIO TRIBUTARIO DEVE RICONSEGNARE LE FATTURE RESTITUIRE DALL'AMMINISTRAZIONE FINANZIARIA AI PROPRI OPERATORI ECONOMICI CHE PROVVEDERANNO A CONSEGNARNE COPIA ORIGINALE AI CLIENTI.

5) **ADEMPIMENTI AGENZIA DELLE ENTRATE – DIREZIONE PROVINCIALE DI PESARO-URBINO** – ENTRO QUINDICI GIORNI SUCCESSIVI AL RICEVIMENTO DEI DOCUMENTI E DEI CORRISPONDENTI VERSAMENTI DEVE LIQUIDARE L'IMPOSTA DOVUTA, RILASCIARE QUIETANZA DELL'AVVENUTO PAGAMENTO TRAMITE EMISSIONE DI BOLLETTA, ANNOTARE GLI ESTREMI DELLA BOLLETTA E L'AMMONTARE DELL'IMPOSTA SUI TRE ESEMPLARI DELLE FATTURE NONCHÉ SUI CORRISPONDENTI ELENCHI DI PRESENTAZIONE, RESTITUIRE ALL'UFFICIO TRIBUTARIO L'ORIGINALE ED UN ESEMPLARE DELLE FATTURE, DUE ESEMPLARI DEI CORRISPONDENTI ELENCHI DI PRESENTAZIONE, UNA COPIA DELLA DISTINTA DI TRASMISSIONE CON IL TIMBRO A SECCO O A CALENDARIO DELL'UFFICIO E LA FIRMA DEL TITOLARE O DI UN FUNZIONARIO APPOSITAMENTE DELEGATO; INFINE DEVE TRATTENERE UNA COPIA DELLE FATTURE QUALE TITOLO DELL'AVVENUTA RISCOSSIONE DEL TRIBUTO.