



ECONOMIC DEVELOPMENT
AGENCY
CHAMBER OF COMMERCE
Republic of San Marino
www.agency.sm



ORDINE DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI E
DEGLI ESPERTI CONTABILI
REPUBBLICA DI SAN MARINO

Disciplina IVA e monofase fiscalità, procedure ed eccezioni per cessioni/acquisti fra San Marino, Italia, Paesi UE e Paesi extra-UE

Webinar 27 gennaio
Relatrice Dott.ssa Emanuela Conti



ECONOMIC DEVELOPMENT
AGENCY
CHAMBER OF COMMERCE
Republic of San Marino
www.agency.sm



ORDINE DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI E
DEGLI ESPERTI CONTABILI
REPUBBLICA DI SAN MARINO

Fonti Normative delle imposte sulle importazioni:

- ▶ **Legge del 22 dicembre 1972 n. 40 e successive modifiche**
- ▶ **Regolamento n. 163 del 29/11/2004 e successive modifiche**
- ▶ **Decreto Delegato n. 108 del 17/10/2006**



Imposta sulle importazioni e Iva: caratteristica principale a confronto:

Iva ► **Imposta plurifase**

Monofase ► **Imposta colpisce un
unica volta (es. Sales Tax)**



Aspetti principali della imposta monofase:

Base imponibile { **Aliquota ordinaria 17%**
Aliquota sui beni strumentali in generale è 1%

automezzi



8%

**beni destinati
noleggio**



10%
2%
6%

**ristrutt. sedi delle
attiv. di impresa**



6%



Trattamento delle fatture di acquisto:

**OPERATORE
ECONOMICO
SAMMARINESE**



**Presentare entro
60gg dalla
data fattura**

Fattura Cartacea

(fino al 30 giugno 2022)

Fattura Elettronica

(dal 01 luglio 2022)



Trattamento delle fatture di vendita:

**OPERATORE
ECONOMICO
SAMMARINESE**



**Presentare entro
60gg dalla data
ddt fine mese**

Fattura Cartacea

(fino al 30 giugno 2022)

Fattura Elettronica

(dal 01 luglio 2022)



ECONOMIC DEVELOPMENT
AGENCY
CHAMBER OF COMMERCE
Republic of San Marino
www.agency.sm

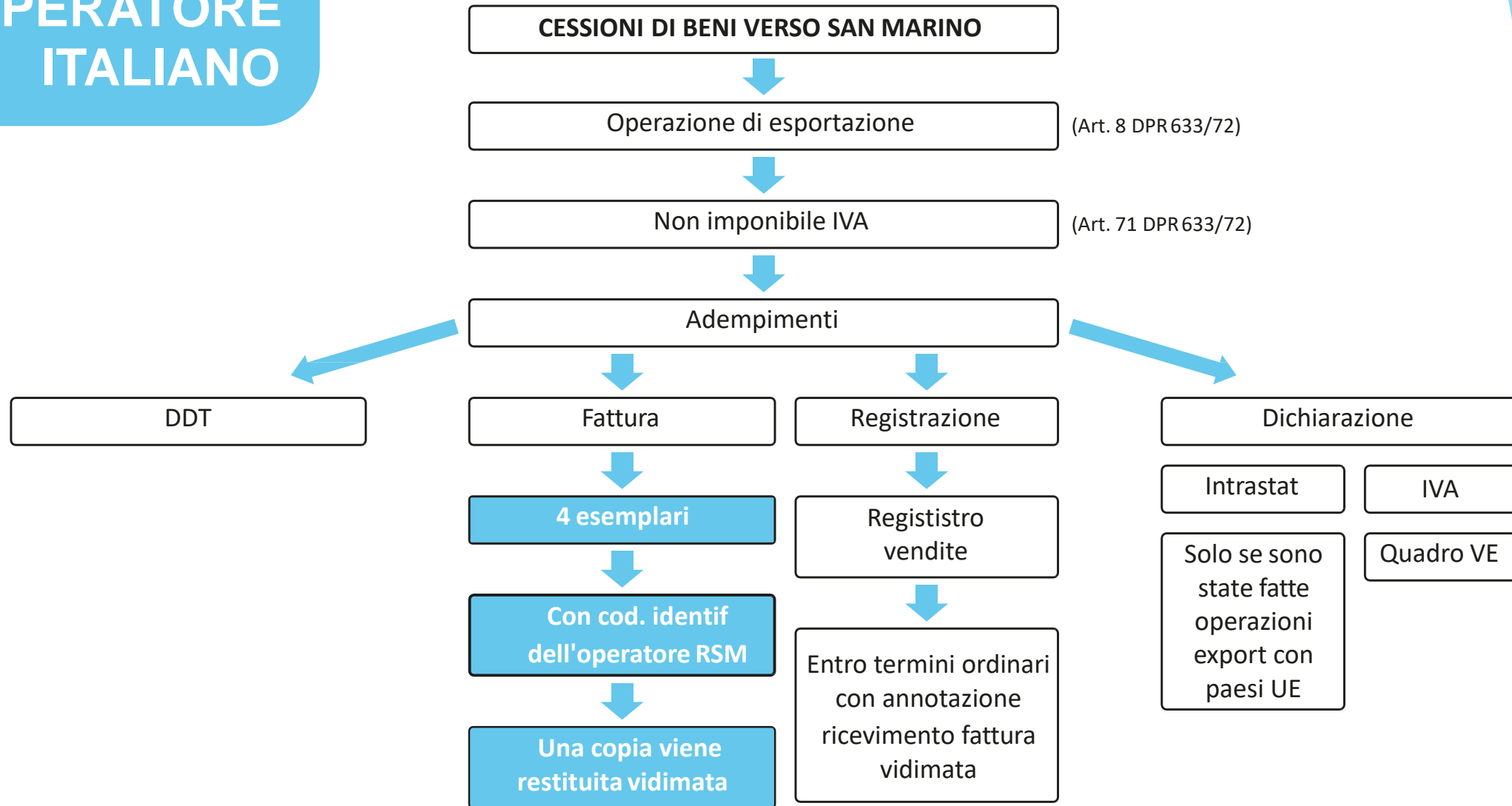


ORDINE DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI E
DEGLI ESPERTI CONTABILI
REPUBBLICA DI SAN MARINO

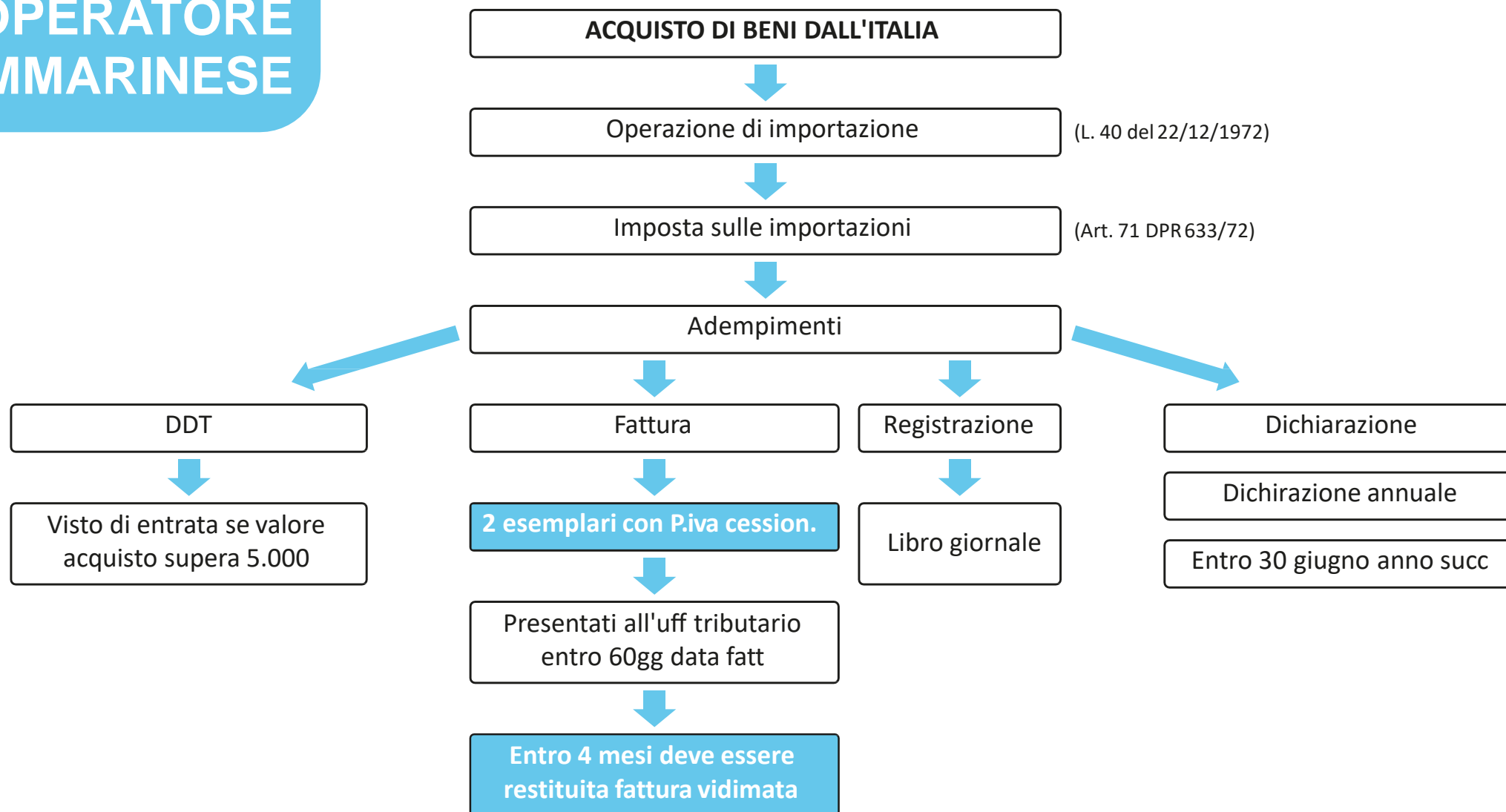
CASISTICHE

Webinar 27 gennaio
Relatrice Dott.ssa Emanuela Conti

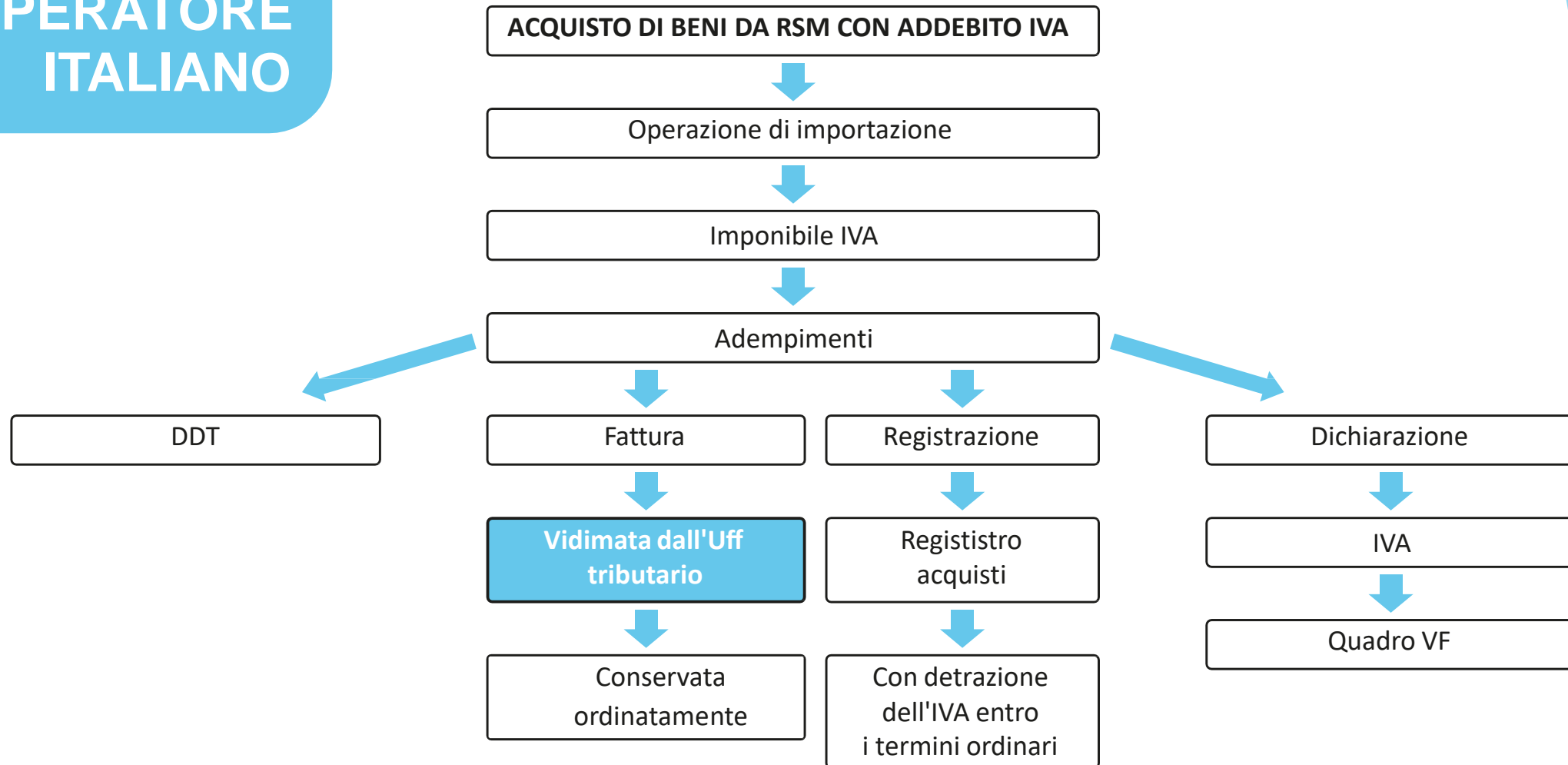
OPERATORE ITALIANO



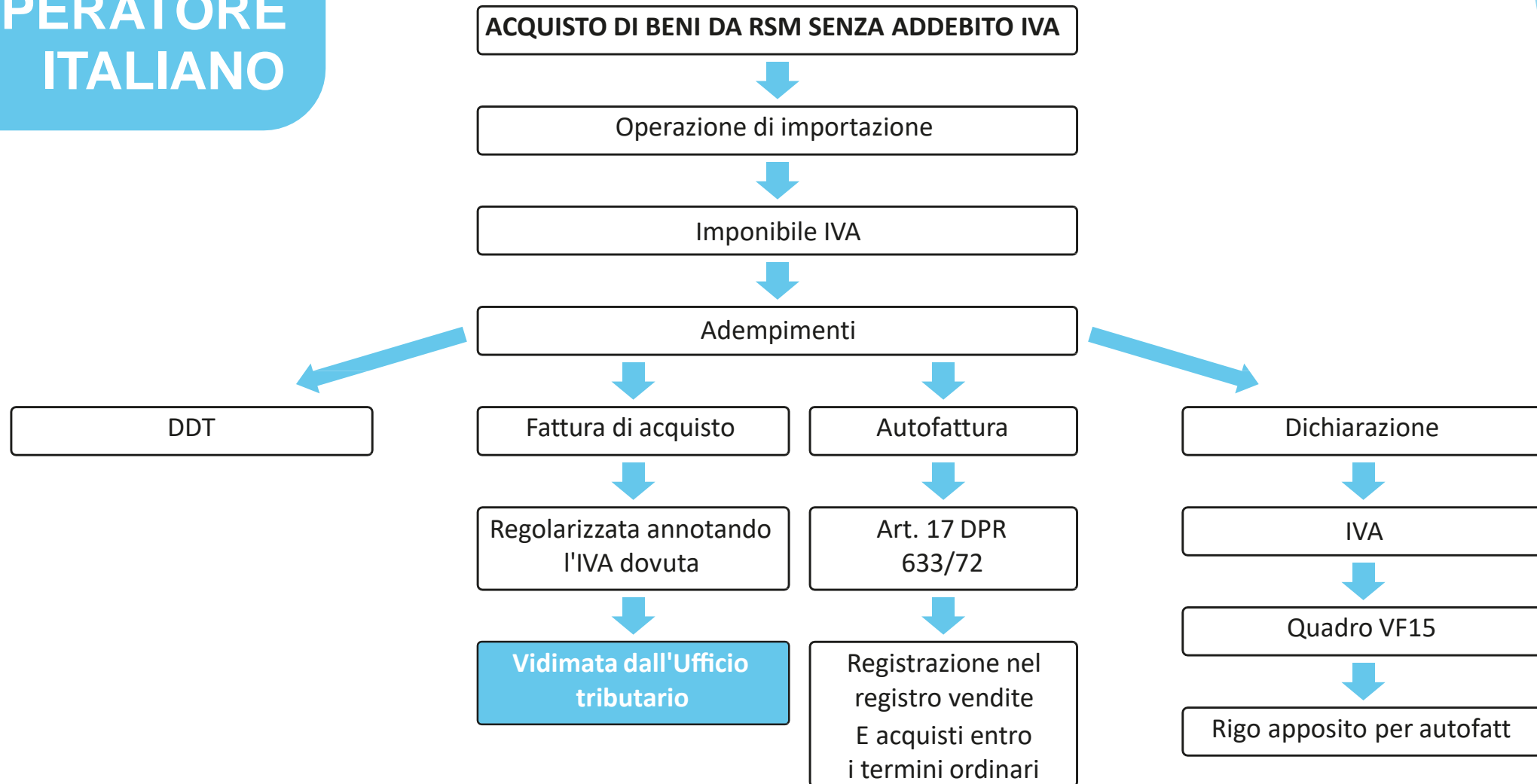
OPERATORE SAMMARINESE



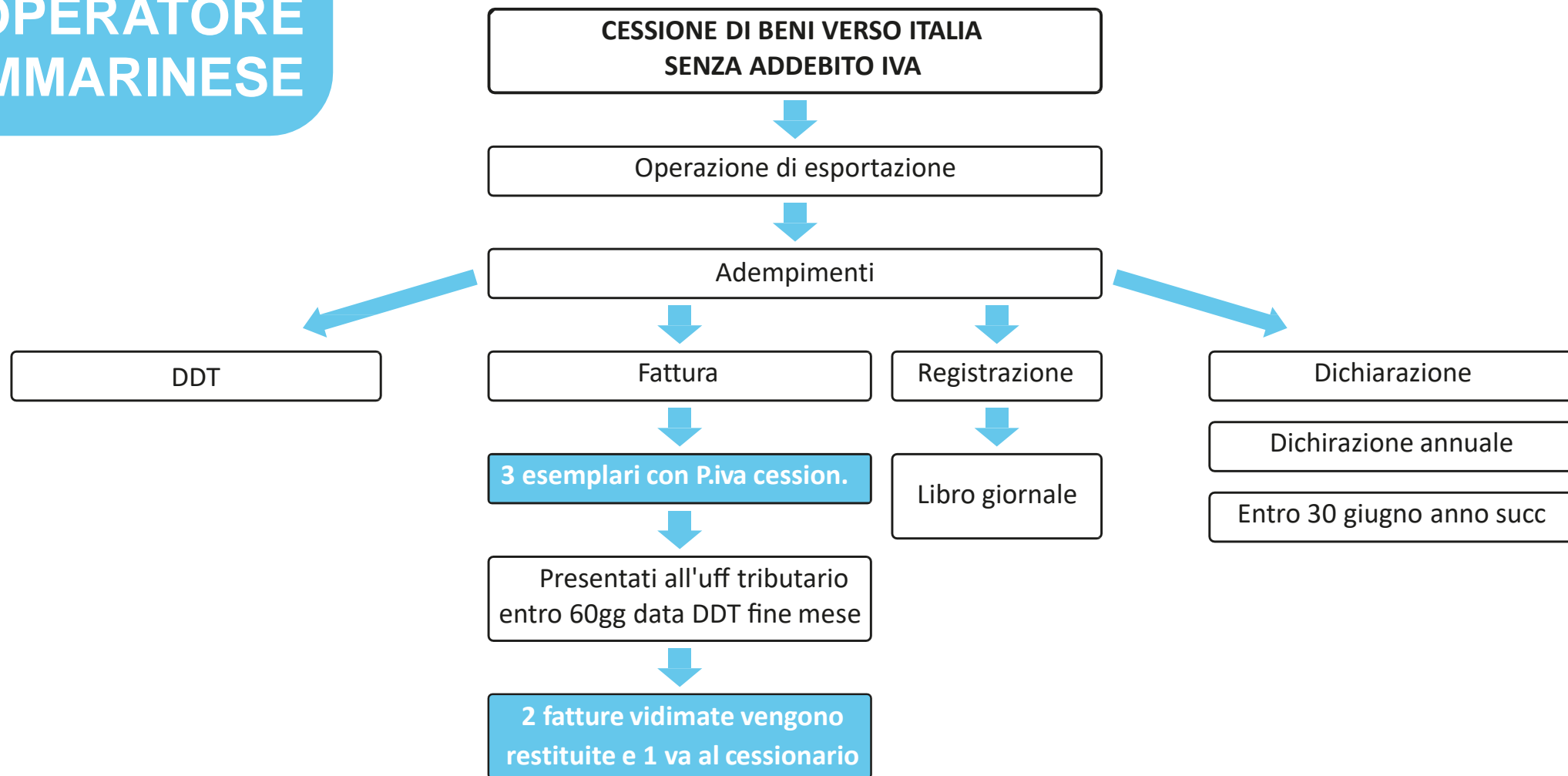
OPERATORE ITALIANO



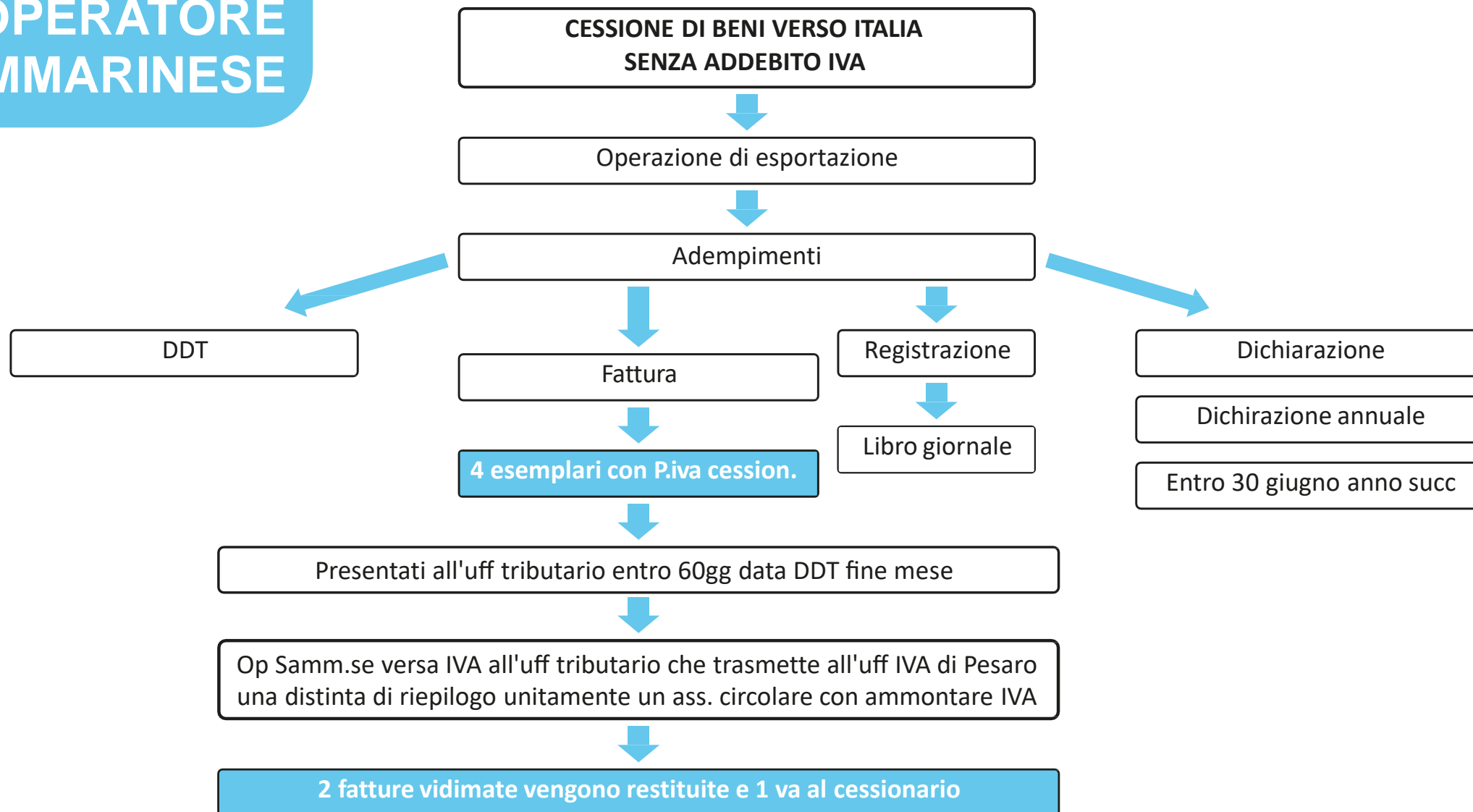
OPERATORE ITALIANO



OPERATORE SAMMARINESE




OPERATORE SAMMARINESE




Rimborso dell'imposta sulle importazioni:


Hanno diritto al rimborso:



Esportazioni nei confronti di soggetti passivi ai fini dell'imposta sul valore aggiunto



Esportazioni in paesi UE ed Extra UE per cui vi è stato il perfezionamento



Esportazioni presentate all'ufficio tributario entro 60gg fine mese dalla data del ddt

Al fine di determinare l'aliquota del rimborso occorre:

- ▶ **Determinare l'aliquota media di acquisto dei beni (AM)**
- ▶ **Determinare il totale dei consumi annui C**
- ▶ **Determinare il fatturato rettificato F**
- ▶ **Determinare l'incidenza dei consumi IC: $IC=C/F*100$**
- ▶ **Determinare ALIQUOTA DI RIMBORSO: $ALIQ.RIMB. = IC*AM/100$**

Aliquota di rimborso ottenuta verrà applicata al fatturato rettificato e si definirà in questo modo il valore del diritto al rimborso dell'operatore.



Dazi doganali

Disciplinati dall'Accordo di Cooperazione e Unione Doganale la cui sottoscrizione è avvenuta a Bruxelles il 16 dicembre 1991 e la cui completa entrata in vigore è avvenuta il 1 aprile 2002. Riguarda:

Le merci prodotte nella comunità o nella Repubblica di San Marino, comprese quelle ottenute totalmente o in parte, con i prodotti provenienti da paesi terzi, che si trovino in libera pratica nella Comunità o nella Repubblica di San Marino;

Le merci provenienti da paesi terzi che si trovino in libera pratica (ossia per le quali sono state espletate le formalità di importazione e sono stati riscossi i dazi doganali e le tasse di effetto equivalente e siano esigibili) nella Comunità o nella Repubblica di San Marino.



ECONOMIC DEVELOPMENT
AGENCY
CHAMBER OF COMMERCE
Republic of San Marino
www.agency.sm

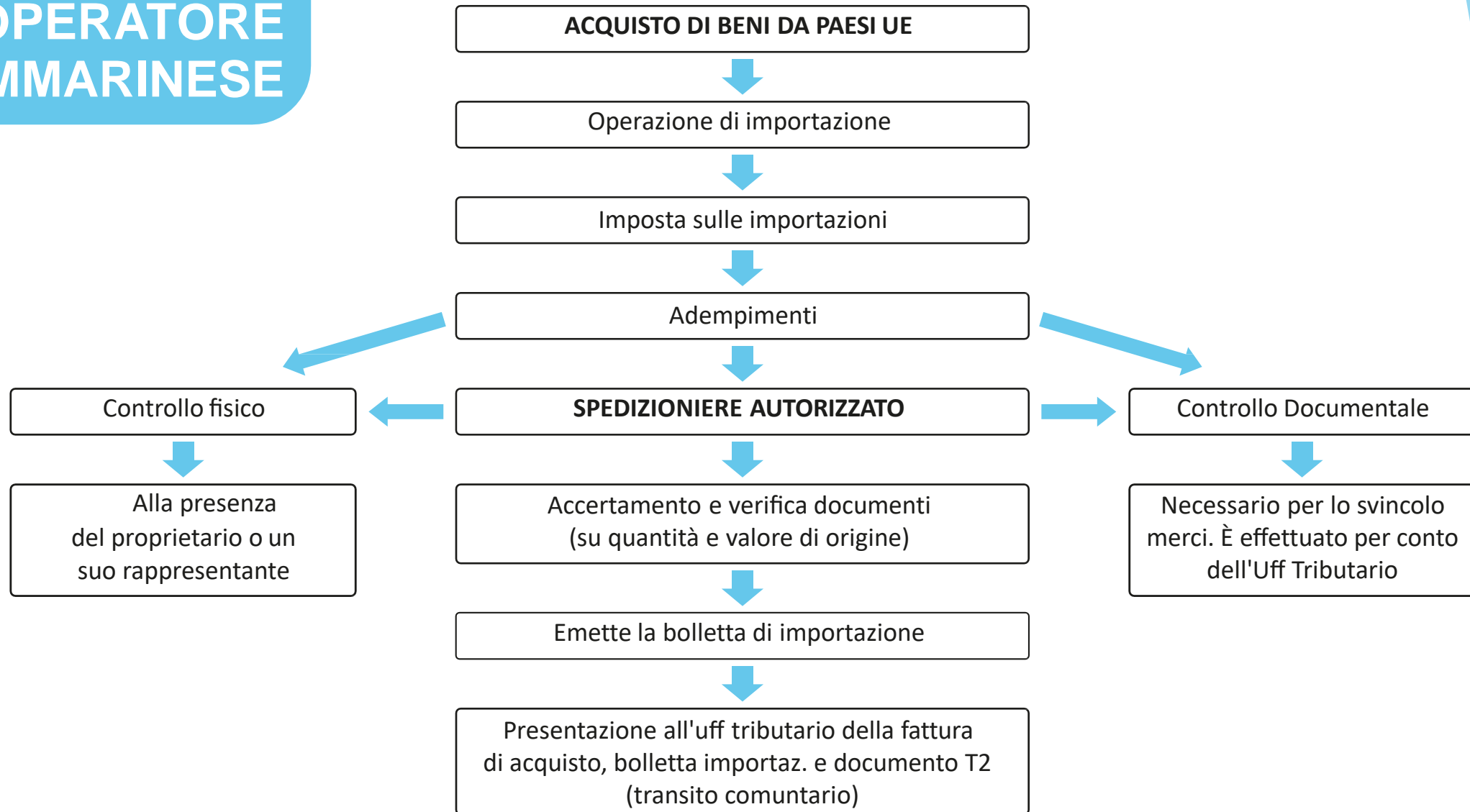


ORDINE DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI E
DEGLI ESPERTI CONTABILI
REPUBBLICA DI SAN MARINO

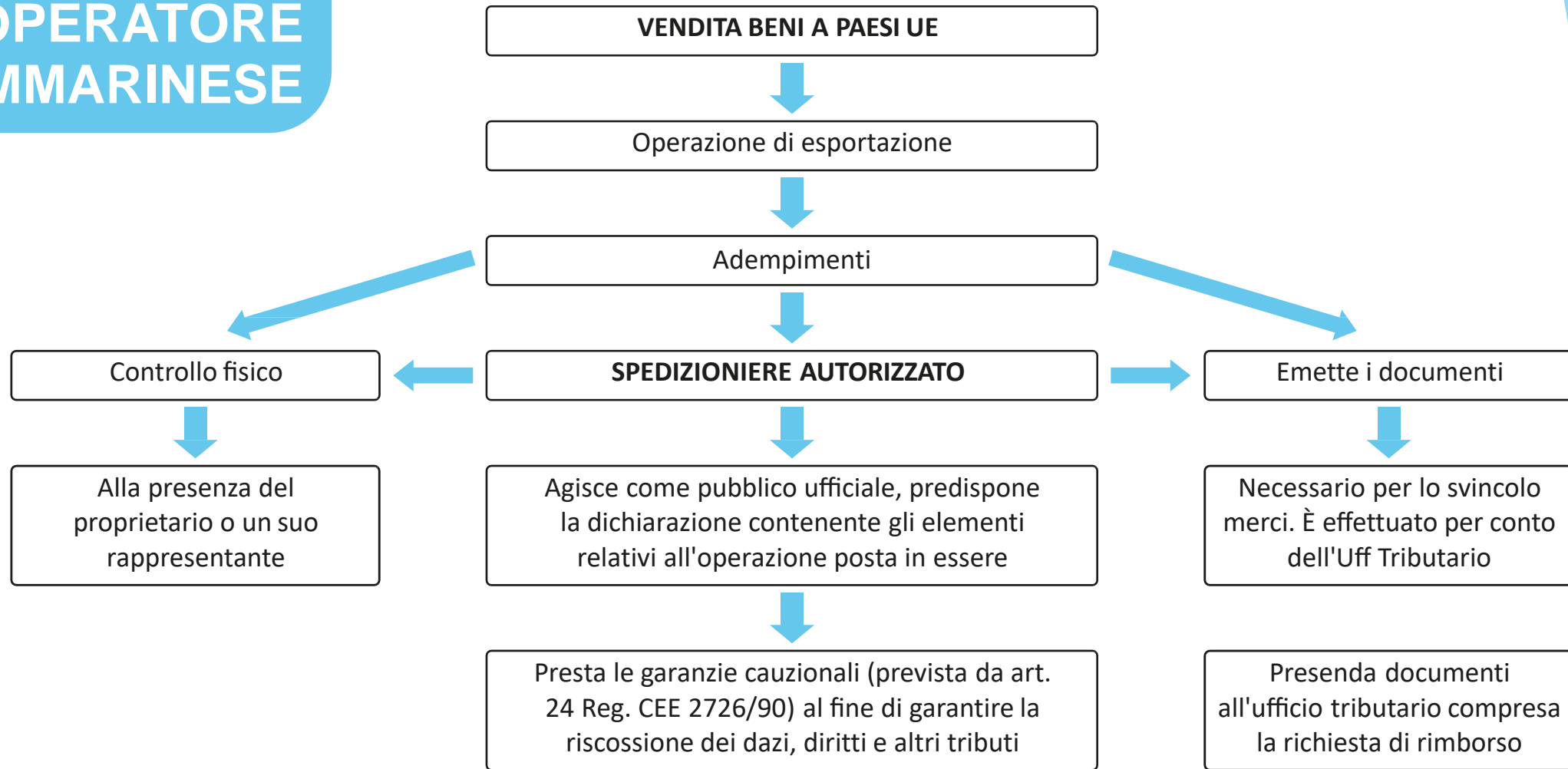
SCAMBI CON PAESI UE

Webinar 27 gennaio
Relatrice Dott.ssa Emanuela Conti

OPERATORE SAMMARINESE



OPERATORE SAMMARINESE





ECONOMIC DEVELOPMENT
AGENCY
CHAMBER OF COMMERCE
Republic of San Marino
www.agency.sm

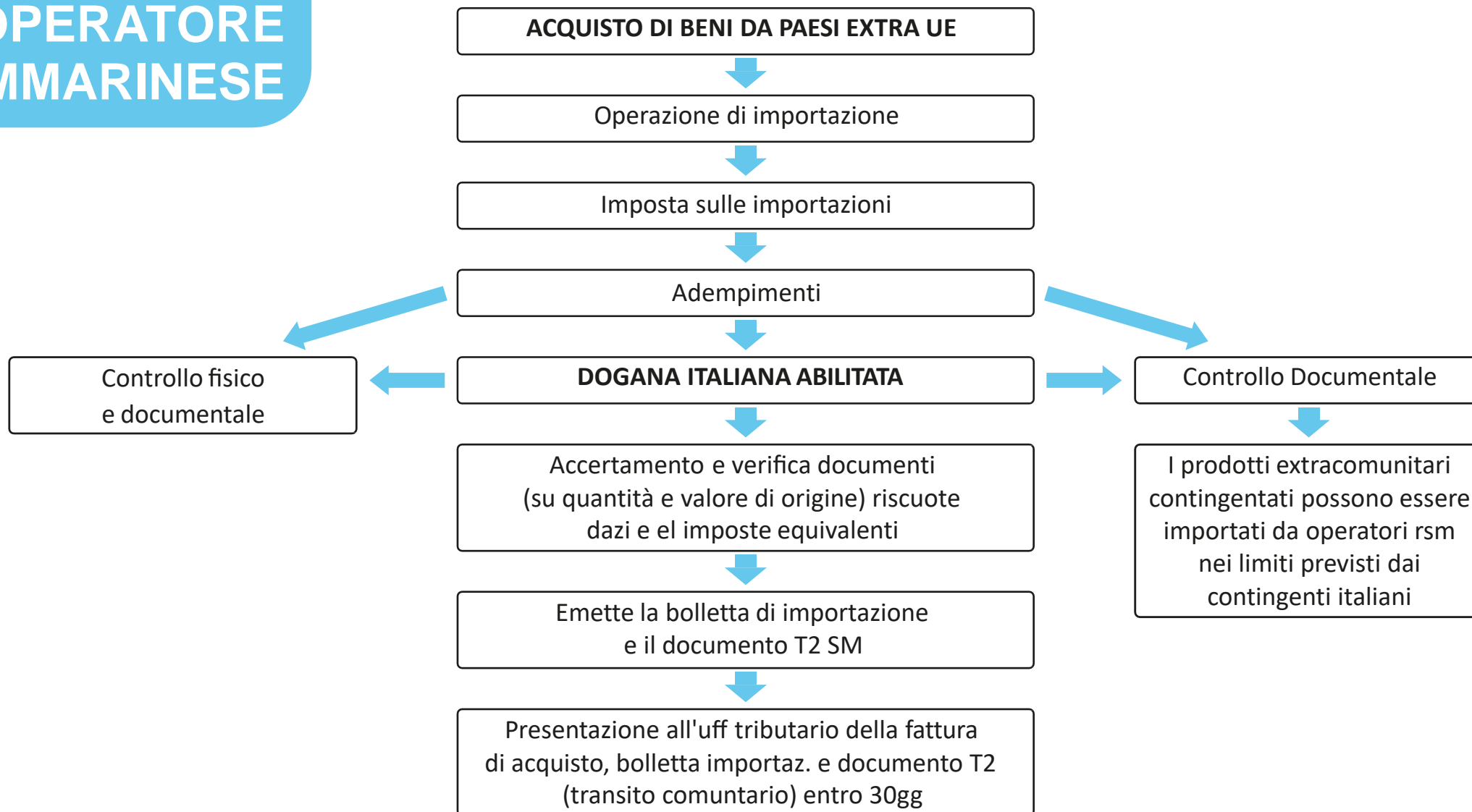


ORDINE DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI E
DEGLI ESPERTI CONTABILI
REPUBBLICA DI SAN MARINO

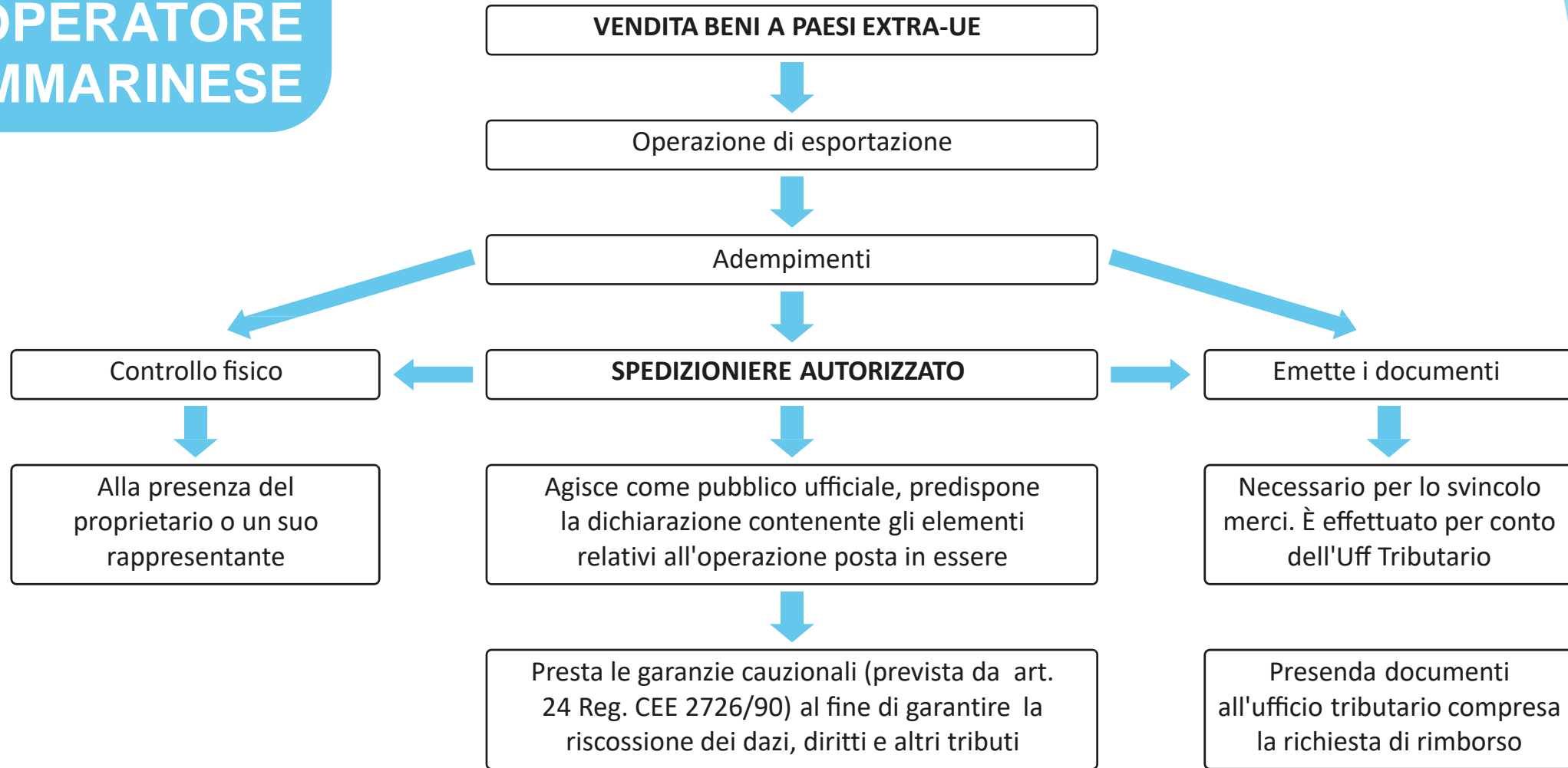
SCAMBI CON PAESI EXTRA-UE

Webinar 27 gennaio
Relatrice Dott.ssa Emanuela Conti

OPERATORE SAMMARINESE



OPERATORE SAMMARINESE





ECONOMIC DEVELOPMENT
AGENCY
CHAMBER OF COMMERCE
Republic of San Marino
www.agency.sm



ORDINE DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI E
DEGLI ESPERTI CONTABILI
REPUBBLICA DI SAN MARINO

Altre cessioni

**ACQUISTI A DISTANZA
DEI PRIVATI RESIDENTI
IN RSM**



ART 2 D.D. N.147/2021

**REGIME OPZIONALE
OSS/IOSS
(one stop shop)**



**Direttiva Ue n. 2455/2017
il 1° gennaio 2021**



ECONOMIC DEVELOPMENT
AGENCY
CHAMBER OF COMMERCE
Republic of San Marino
www.agency.sm



ORDINE DEI DOTTORI
COMMERCIALISTI E
DEGLI ESPERTI CONTABILI
REPUBBLICA DI SAN MARINO

Prestazioni di Servizio

Il sistema tributario di San Marino prevede l'imposta monofase unicamente sui servizi connessi, ossia i servizi collegati all'introduzione di beni in territorio quali ad esempio i trasporti, servizi doganali ecc..

Quindi occorre analizzare la prestazione di servizi al fine di verificare se è imponibile ai fini IVA.



Emissioni di prestazioni di servizio da operatore italiano a operatore sammarinese

Prestazioni fuori campo IVA per carenza del presupposto territoriale

- Fattura in formato cartaceo
- Fattura in formato elettronico la quale viene trasmessa dal SDI all'Ufficio tributario il quale però non la vista

Prestazioni in campo IVA

- Fattura in formato cartaceo
- Fattura in formato elettronico secondo le modalità previste per i committenti residenti in Paesi terzi **che impongono l'indicazione nel codice destinatario di 7 «X»**. Non viene trasmessa dal SDI all'Ufficio tributario