



ECONOMIC DEVELOPMENT  
**AGENCY**  
CHAMBER OF COMMERCE  
Republic of San Marino  
[www.agency.sm](http://www.agency.sm)



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

# Operatività delle aziende estere a San Marino: rappresentanza fiscale e stabile organizzazione

Webinar 10 marzo  
Relatore Dott.ssa Elisa Zafferani



## GLOBALIZZAZIONE E INTERAZIONE DEI SISTEMI ECONOMICI

I sistemi economici attuali sono caratterizzati da una velocità dei processi molto elevata

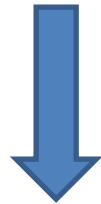
Questo comporta per le aziende di trovarsi ad operare contemporaneamente in Paesi diversi con distinti sistemi tributari

Al fine di coordinare e rendere possibile l'operatività aziendale in maniera ordinata e conforme alle norme fiscali in materia di imposte dirette e indirette di ciascun ordinamento, è necessario l'utilizzo di due istituti



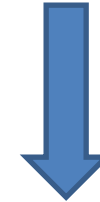
# STABILE ORGANIZZAZIONE E RAPPRESENTANTE FISCALE

**STABILE  
ORGANIZZAZIONE**



**IMPOSTE DIRETTE**

**RAPPRESENTANTE  
FISCALE**



**IMPOSTE INDIRETTE**



# STABILE ORGANIZZAZIONE

## Definizione generale

Per stabile organizzazione si intende una **sede fissa** di affari per mezzo della quale l'impresa non residente **esercita**, in tutto o in parte, **la sua attività** sul territorio dello Stato oppure l'impresa residente esercita, in tutto o in parte, la sua attività sul territorio estero.



# STABILE ORGANIZZAZIONE

## Tipologie di stabile organizzazione

Una stabile organizzazione può essere **materiale** o **personale**.

La stabile organizzazione **materiale** è una sede fissa di affari con due caratteristiche:

- complesso di strutture materiali finalizzate all'attività economica;
- deve essere controllata e nella disponibilità della casa madre.

Si ha invece stabile organizzazione **personale** in presenza di un soggetto, residente o non residente, che abitualmente nel territorio dello Stato negozia, definisce e conclude contratti in nome dell'impresa.



# STABILE ORGANIZZAZIONE

Normativa fiscale interna (art. 4 Legge 166/2013)

1. È definita “**stabile organizzazione**” la sede fissa di affari per mezzo della quale l’impresa non residente esercita, in tutto o in parte, la sua attività sul territorio dello Stato.
  
2. La “**stabile organizzazione**” si identifica, in via esemplificativa e non esaustiva, in:
  - a) una sede di direzione;
  - b) una succursale;
  - c) un ufficio;
  - d) un’officina;
  - e) un laboratorio;
  - f) una miniera, un giacimento petrolifero o di gas naturale, una cava o altro luogo di estrazione di risorse naturali.



# STABILE ORGANIZZAZIONE

## Procedura autorizzativa (art. 13 Legge 40/2014)

- Requisiti soggettivi: soggetti esteri non “inidonei” e disclosure dei beneficiari effettivi
- Requisiti oggettivi: indicare una sede, domiciliare il preposto presso un professionista sammarinese, identificare i codici ATECO, pagamento tassa di rilascio licenza

La stabile organizzazione viene dotata di un **Codice Operatore Economico** e di una **licenza** di esercizio (autorizzazione amministrativa a operare in territorio)

Alcune attività sono **escluse** per le stabili organizzazioni e richiedono la costituzione di una società (edilizia, immobiliare, estetica, istruzione, etc.)



# STABILE ORGANIZZAZIONE

- **Aspetti contabili**

Non avendo personalità giuridica autonoma rispetto alla casa madre, ma essendo una mera identificazione ai fini fiscali, l'intera contabilità confluisce in quella della casa madre

- **Trattamento fiscale del reddito della stabile organizzazione**

Obbligo di tenuta e conservazione libri fiscali obbligatori e dichiarazioni

- **Semplificazione procedure assunzione personale dipendente infragruppo**





# STABILE ORGANIZZAZIONE

## Alcuni esempi di applicazione degli accordi contro le doppie imposizioni

- Italia
- Austria
- Lussemburgo
- Belgio



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

# RAPPRESENTANZA FISCALE

## AL FINE DELL'APPLICAZIONE DELL'IMPOSTA SULLE IMPORTAZIONI

Normativa di riferimento: art. 2 Decreto n. 147 del 5 agosto 2021

Vendite a privati sammarinesi per importo superiore a € 28.000 nell'esercizio

In linea con la normativa europea in materia (Direttiva 112/2006), che ha previsto il principio dell'applicazione dell'imposta indiretta del paese in cui si consuma il bene

Webinar 10 marzo  
Relatore Dott.ssa Elisa Zafferani



# ESEMPIO DI CESSIONE A PRIVATO CON RF SM



Fattura a RF SM in  
esenzione IVA ex art. 8 e 71  
d.P.R. 633/72

Presenta la fattura e  
autoliquida l'imposta sulle  
importazioni

Riceve una fattura da RF SM  
con incluso l'importo  
dell'imposta sulle importazioni



# RAPPRESENTANZA FISCALE

## AL FINE DELL'APPLICAZIONE DELL'IMPOSTA SULLE ASSICURAZIONI

Normativa di riferimento: Decreto Delegato n. 89 del 23 luglio 2013

Ambito di applicazione (Compagnie assicurative in LPS a San Marino)

Procedura autorizzativa (BCSM e Ufficio Tributario)

Obblighi periodici

Dichiarazione annuale



ECONOMIC DEVELOPMENT  
**AGENCY**  
CHAMBER OF COMMERCE  
Republic of San Marino  
[www.agency.sm](http://www.agency.sm)



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

# GRAZIE DELL'ATTENZIONE!

Webinar 10 marzo  
Relatore Dott.ssa Elisa Zafferani