



## **Le Operazioni con San Marino**

**N. 10 | 15.03.2016**

- ***Le Operazioni con San Marino***
- ***Trattamento IVA operazioni con soggetti sammarinesi***
- ***Disciplina monitoraggio e trattamento ai fini delle imposte sui redditi delle operazioni più frequenti***

## Sommario

<b>Le operazioni con San Marino</b>	<b>1</b>
1. Scomputo da parte della PF del credito per le imposte pagate a San Marino. ....	1
2. Cessione diretta ad operatore sammarinese	1
3. Cessione in triangolazione – Parte I.....	1
4. Cessione in triangolazione – Parte II.....	2
5. Cessione diretta a San Marino tramite commissionario.....	2
6. Detenzione immobile a San Marino e Quadro RW.....	2
7. Prestazione di servizi generica nei confronti di soggetto passivo sammarinese.....	2
8. Prestazione di servizi nei confronti di soggetto privato sammarinese.....	3
9. Operazioni intrattenute con San Marino e dichiarazione IVA.....	3
10. Conto Corrente a San Marino e Quadro RW..	3
11. Acquisto di beni da San Marino con fattura con addebito di IVA da parte del soggetto sammarinese.....	3
12. Acquisto di beni da San Marino senza addebito di IVA.....	4
13. Prestazione di servizi ricevuta da operatore sammarinese.....	4
14. Acquisti di mezzi di trasporto nuovi.....	4
15. Convenzione contro le Doppie Imposizioni Italia – San Marino.....	4
16. Cessioni di beni da operatore sammarinese a privato italiano.....	4
17. Modello INTRASTAT e cessioni di beni con San Marino.....	4
18. Modello INTRASTAT ed operazioni passive con San Marino.....	5
19. Modello INTRASTAT e prestazioni di servizi rese e ricevute con San Marino.....	5

## Le operazioni con San Marino

Le operazioni con San Marino rappresentano sempre un argomento importante per determinati operatori che hanno frequenti operazioni con tale Paese.

- Di seguito si darà soluzione ad alcune casistiche riguardanti le operazioni con San Marino, sia dal punto di vista delle imposte dirette che delle imposte indirette.

### 1. Scomputo da parte della PF del credito per le imposte pagate a San Marino.

**...?** Nel caso in cui San Marino applicasse una ritenuta superiore a quella convenzionale, il residente in Italia può scomputarsi tale ritenuta utilizzando il meccanismo del credito per le imposte pagate all'estero?

**...** Secondo quanto dispone la normativa relativa al credito per le imposte pagate all'estero, nel caso in cui il Paese della fonte (nel nostro esempio San Marino) provveda ad applicare una ritenuta più elevata di quella prevista dalla Convenzione Italia-San Marino, il contribuente potrà soltanto scomputare nel suo Quadro CE della dichiarazione l'importo riguardante la misura della ritenuta convenzionale.

Si precisa che per quanto riguarda la differenza, ovvero, l'eccesso di ritenuta applicata al contribuente a San Marino, il contribuente potrà richiedere il rimborso a San Marino tramite le procedure previste per normativa interna sammarinese.

### 2. Cessione diretta ad operatore sammarinese

**...?** Come deve comportarsi un operatore italiano che cede merce ad operatore sammarinese e si occupa personalmente del trasporto?

**...** Il soggetto passivo IVA italiano che cede merce ad un operatore della Repubblica di San Marino, pone in essere una cessione all'esportazione ai sensi dell'art. 8, D.P.R. 633/72.

Ai sensi dell'art. 71, D.P.R. 633/72, le operazioni di cessione poste in essere da operatori italiani verso soggetti sammarinesi, sono assimilate alle cessioni all'esportazione e ad esse si applicano le disposizioni previste dall'art. 8.

In particolare, un soggetto che cede merce ad un soggetto residente a San Marino pone in essere una cessione ai sensi dell'art. 8, co.1, lett. a) se si occupa direttamente del trasporto.

Quindi, l'operatore italiano dovrà:

- Emettere fattura ai sensi dell'art. 8, comma 1, lett. a) del D.P.R. 633/72;
- Registrare la fattura di cui al punto precedente nel registro IVA vendite;
- Compilare il modello INTRASTAT soltanto nel caso in cui l'operatore abbia effettuato, altre operazioni di cessione nei confronti di Paesi Comunitari che comportino la compilazione del modello.

### 3. Cessione in triangolazione – Parte I

**...?** Come deve comportarsi una società italiana che vende beni ad un soggetto passivo IVA sammarinese in triangolazione?

**...** Il caso in commento riguarda un soggetto italiano che cede ad altro soggetto italiano, il quale a sua volta cede ad un soggetto passivo sammarinese. Infatti, in tale operazione risultano coinvolti tre soggetti:

- soggetto A, detto promotore della triangolazione/secondo cedente, il quale acquista beni da B e li vende a C indicando a B di consegnare i beni direttamente a C;

## L'ESPERTO RISPONDE

- soggetto B, detto "primo cedente", che vende i beni ad A e, su indicazione di quest'ultimo, li consegna direttamente a C;
- un terzo soggetto C, detto cessionario finale, che acquista i beni da A ma gli stessi gli sono consegnati da B.

In questo caso, il soggetto A, detto promotore dell'operazione dovrà emettere fattura nei confronti dell'operatore sammarinese ai sensi dell'art. 8, comma 1, lett. a) del D.P.R. 633/72.

Inoltre, dovrà compilare il modello INTRASTAT soltanto nel caso in cui l'operatore abbia effettuato, altre operazioni di cessione nei confronti di Paesi Comunitari che comportino la compilazione del modello.

### 4. Cessione in triangolazione – Parte II

**...?** Come deve comportarsi dal punto di vista della fatturazione il soggetto che nel caso della risposta 3 viene qualificato come soggetto B?

**...** Nel caso in oggetto, il soggetto dovrà emettere fattura nei confronti del soggetto A ai sensi dell'art. 8, comma 1, lett. a) del D.P.R. 633/72. In tale fattura dovrà indicare anche la dicitura "merce destinata all'esportazione" per poter vincere la presunzione d' imposizione di tale operazione in quanto merce venduta all'interno del territorio dello Stato.

### 5. Cessione diretta a San Marino tramite commissionario

**...?** Come si deve comportare dal punto di vista della fatturazione il soggetto passivo italiano che vende della merce ad un soggetto passivo sammarinese incaricando della spedizione della merce un soggetto terzo (c.d. commissionario)?

**...** In prima battuta, definiamo il significato di commissionario: è il soggetto che pur non essendo proprietario della merce, favorisce il passaggio

della stessa tra il cedente ed il cessionario dell'operazione.

Come abbiamo già avuto modo di accennare, le operazioni di cessione poste in essere da operatori italiani verso soggetti sammarinesi, sono assimilate alle cessioni all'esportazione e ad esse si applicano le disposizioni previste dall'art. 8 del D.P.R. 633/72.

Di conseguenza, anche nel caso che qui ci occupa, il soggetto che cede della merce ad un soggetto passivo sammarinese, dovrà fatturare l'operazione ai sensi dell'art. 8, comma 1, lett. a) del D.P.R. 633/72 anche se non si occupa direttamente delle formalità riguardanti il trasporto ma incarica per effettuare le stesse il soggetto c.d. commissionario.

### 6. Detenzione immobile a San Marino e Quadro RW

**...?** Con quale valore deve compilare il Quadro RW del Modello Unico una persona fisica che detiene un immobile a San Marino?

**...** Dato che San Marino non è né un Paese appartenente alla UE né allo Spazio Economico Europeo, sarà necessario individuare il costo risultante dall'atto o contratto di acquisto, oppure, in mancanza, il valore di mercato individuabile nel luogo in cui è situato l'immobile.

### 7. Prestazione di servizi generica nei confronti di soggetto passivo sammarinese

**...?** Come deve comportarsi una società italiana, la quale effettua una prestazione di servizi nei confronti di un soggetto passivo di San Marino?

**...** In caso di prestazione di servizi generica effettuata nei confronti di soggetti passivi di San Marino si applica l'IVA nello Stato del committente e, di conseguenza, il soggetto passivo italiano dovrà emettere fattura senza l'applicazione dell'IVA e con la seguente dicitura: "Prestazione non imponibile ex art. 7-ter D.P.R. 633/72".

## L'ESPERTO RISPONDE

### 8. Prestazione di servizi nei confronti di soggetto privato sammarinese

**...?** Come deve comportarsi un soggetto passivo italiano che effettua una prestazione di servizi nei confronti di un privato di San Marino?

**...?** Quando un soggetto passivo italiano effettua una prestazione di servizi generica nei confronti di un soggetto privato della Repubblica di San Marino deve applicare l'art. 7-ter dell'art. 633/72.

Di conseguenza, nelle prestazioni di servizi effettuate da prestatori soggetti passivi stabiliti nel territorio dello Stato nei confronti di soggetti privati di San Marino, il soggetto passivo italiano deve applicare l'IVA al momento di emissione della fattura.

### 9. Operazioni intrattenute con San Marino e dichiarazione IVA

**...?** Un contribuente nell'anno 2015 ha intrattenuto rapporti con operatori residenti nella Repubblica di San Marino, ponendo in essere vendite per euro 80.000. In quale rigo della dichiarazione IVA andranno indicate?

**.../** Le operazioni attive poste in essere con la Repubblica di San Marino, ai sensi dell'art. 71, DPR 633/72, sono assimilate alle c.d. esportazioni ex artt. 8, 8bis e 9, DPR 633/72. Andranno pertanto trattate come le operazioni effettuate ai sensi dei medesimi artt. 8, 8bis e 9, DPR 633/72.

Quindi, le operazioni attive effettuate nei confronti di un soggetto passivo sammarinese dovranno essere indicate nel rigo VE30 della dichiarazione IVA e più in particolare, sia nel campo 1 di tale rigo sia nel campo 4.

### 10. Conto Corrente a San Marino e Quadro RW

**...?** Qual è la modalità da seguire per la compilazione del Quadro RW di Unico di un soggetto persona fisica detentore di un conto corrente cointestato a San Marino?

**.../** Una persona fisica, contribuente residente fiscale in Italia, che detiene un Conto Corrente a San Marino cointestato deve indicare quale valore nel quadro RW:

- Valore iniziale: saldo al 1° gennaio dell'anno;
- Valore finale: il valore medio di giacenza del conto corrente in relazione all'anno considerato.

### 11. Acquisto di beni da San Marino con fattura con addebito di IVA da parte del soggetto sammarinese

**...?** Quali adempimenti deve porre in essere l'acquirente di merce da San Marino nel caso in cui l'operatore sammarinese emetta fattura con IVA?

**.../** Gli operatori sammarinesi che cedono ad operatori italiani soggetti passivi IVA, possono adottare una duplice modalità di fatturazione:

- Emettere fattura con IVA;
- Emettere fattura senza IVA.

La prima ipotesi è quella in cui il fornitore sammarinese emette fattura con IVA, applicando il diritto di rivalsa nei confronti dell'operatore italiano.

L'operatore italiano si trova nella condizione di poter esercitare il diritto di detrazione ai sensi dell'art. 19, D.P.R. 633/72.

Nel caso analizzato, il soggetto passivo italiano deve annotare la fattura originale nel registro degli acquisti e può operare, ai sensi dell'art. 19 del D.P.R. 633/72 e seguenti, la detrazione dell'imposta pagata in via di rivalsa.

Si precisa che nel caso oggetto di questo quesito non vige l'obbligo di compilare il modello INTRASTAT.

## L'ESPERTO RISPONDE

### 12. Acquisto di beni da San Marino senza addebito di IVA

---

**...?** Quali adempimenti deve porre in essere l'acquirente di merce da San Marino nel caso in cui l'operatore sammarinese emetta fattura senza IVA?

**...** Gli operatori sammarinesi che cedono ad operatori italiani soggetti passivi IVA, possono adottare una duplice modalità di fatturazione:

- Emettere fattura con IVA;
- Emettere fattura senza IVA.

Nel caso di operatore sammarinese che vende ad un soggetto passivo italiano senza addebitare l'IVA, il soggetto passivo italiano dovrà emettere autofattura ai sensi dell'art. 17, comma 3 del D.P.R. 633/72.

### 13. Prestazione di servizi ricevuta da operatore sammarinese

---

**...?** Come deve essere trattata dal punto di vista IVA una prestazione di servizi ricevuta da un operatore sammarinese?

**...** Le prestazioni di servizi generiche rese da soggetti passivi sammarinesi a soggetti passivi italiani, dovranno essere assoggettate ad IVA nel luogo di residenza del committente.

In tal senso, l'operatore italiano dovrà applicare il meccanismo di reverse charge per applicare l'IVA a tali operazioni.

### 14. Acquisti di mezzi di trasporto nuovi

---

**...?** Gli acquisti di mezzi di trasporto nuovi effettuati da residenti italiani presso San Marino sono soggetti ad IVA italiana?

**...** Sì, in quanto ai sensi del D.M. 24/12/1993 gli acquisti di mezzi di trasporto nuovi effettuati da

residenti italiani presso San Marino sono in ogni caso soggetti ad IVA italiana.

### 15. Convenzione contro le Doppie Imposizioni Italia – San Marino

---

**...?** Esiste una Convenzione contro le Doppie Imposizioni tra Italia e San Marino?

**...** Sì, tale Convenzione è stata firmata ed è diventata operativa recentemente: il 3 ottobre 2013.

### 16. Cessioni di beni da operatore sammarinese a privato italiano

---

**...?** Quale trattamento IVA si applica alle cessioni di beni effettuate da un soggetto passivo sammarinese ad un soggetto privato italiano?

**...** In linea generale, le cessioni di beni effettuate nei confronti di soggetti privati italiani sono assoggettate ad imposta nel territorio della Repubblica di San Marino.

### 17. Modello INTRASTAT e cessioni di beni con San Marino

---

**...?** In presenza di operazioni di cessione di beni con operatori di San Marino è necessario presentare il modello INTRASTAT?

**...** Per le cessioni di beni nei confronti di soggetti passivi sammarinesi, l'obbligo di presentazione del modello INTRASTAT, vige soltanto nel caso in cui il soggetto cedente italiano abbia effettuato, oltre a cessioni verso San Marino, anche cessioni verso altri Stati membri, anche se non nello stesso periodo di riferimento in cui ha effettuato le vendite a San Marino (R.M. n. 83/E del 1997).

## L'ESPERTO RISPONDE

### 18. Modello INTRASTAT ed operazioni passive con San Marino

---

**...?** In presenza di operazioni passive con operatori di San Marino è necessario presentare il modello INTRASTAT?

**...** No, in tal caso non è previsto l'obbligo di presentare il modello INTRASTAT.

### 19. Modello INTRASTAT e prestazioni di servizi rese e ricevute con San Marino

---

**...?** In presenza di prestazioni di servizi rese o ricevute da/con operatori di San Marino è necessario presentare il modello INTRASTAT?

**...** La risposta è negativa, in quanto l'obbligo ricade soltanto nel caso di cessione di beni qualora il soggetto cedente italiano abbia effettuato, oltre a cessioni verso San Marino, anche cessioni verso altri Stati membri, anche se non nello stesso periodo di riferimento in cui ha effettuato le vendite a San Marino.

**LE DATE DA RICORDARE ...**

Argomento	Già pubblicati
Il versamento del secondo acconto delle imposte	17.11.2015
Omaggi e regalie	24.11.2015
IMU e TASI 2015	01.12.2015
Jobs Act: le novità. Parte 1	15.12.2015
Jobs Act: le novità. Parte 2	22.12.2015
Le scritture di assestamento	12.01.2016
Le novità della Legge di Stabilità 2016	19.01.2016
Le novità della Legge di Stabilità 2016	26.01.2016
Comunicazione IVA 2016	02.02.2016
Dichiarazione IVA 2016	09.02.2016
Le novità di Telefisco 2016	16.02.2016
La Certificazione Unica 2016	23.02.2016
Bilancio 2015	01.03.2016
Il Modello 730-2016	08.03.2016
Le Operazioni con San Marino	15.03.2016
Argomento	Da pubblicare
Oneri e detrazioni. Casi risolti dalla prassi	22.03.2016
Redditi. Casi risolti dalla prassi	29.03.2016
Spesometro	05.04.2016