

**STUDIO DI CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA
"CASTELLANO"**

Professionisti d'impresa

AREA FISCALE E SOCIETARIA

- *TRASFORMAZIONI*
- *SCISSIONE*
- *FUSIONE*
- *CONFERIMENTO*
- *RISTRUTTURAZIONI AZIENDALI*
- *MERGER & ACQUISITION*
- *GESTIONI PATRIMONI - TRUST - FONDI PATRIMONIALI*
- *PIANIFICAZIONE AZIENDALI*

Circ. n° 10 del 07/10/2013

san MARINO CESSIONI ED ACQUISTI COMUNICAZIONE ALL'AGENZIA DELLE ENTRATE

A cura dell'ufficio Studi

ROMA

*Viale Regina Margherita, 176 - Scala B - Interno 2
00198 Roma
Tel. 06 85301700
inforoma@studiocastellano.com*

ARIANO IRPINO

*Via Fontana Angelica, 1 - Centro Direz. F.A.C.I.
83031 Ariano Irpino (AV)
Tel. 0825 892086 - Fax 0825 892642
info@studiocastellano.com - castellanovincenzo@virgilio.it*

Professionisti d'impresa

SAN MARINO

A partire dalle annotazioni contabili eseguite dal 1° ottobre 2013, gli operatori italiani che, nell'esercizio della loro attività, comprano beni presso operatori sammarinesi, devono redigere e inoltrare l'apposita comunicazione all'agenzia delle entrate, la comunicazione: entro la fine del mese successivo.

Cessioni verso San Marino. In via di principio, gli scambi di beni fra l'Italia e la Repubblica di San Marino, paese non aderente all'Ue, agli effetti dell'Iva costituiscono esportazioni e importazioni, anche se, dal punto di vista pratico, l'assenza di dogane fra i due paesi impone adattamenti operativi. Le disposizioni degli artt. 8 e 9, secondo modalità stabilite con decreti ministeriali in base ad accordi tra i due paesi. Stando alla norma, pertanto, sembrerebbe che le cessioni di beni inviati a San Marino costituiscano oggettivamente operazioni non imponibili, come le esportazioni.

1. Acquisti con imposta assoluta

Il metodo «Iva assoluta dal fornitore» è disciplinato dalle disposizioni del titolo II del dm. del 02/08/2013. In pratica, il venditore sammarinese addebita l'Iva per rivalsa al cliente italiano, indicandola nella fattura e versandola all'ufficio tributario sammarinese, il quale a sua volta girerà l'importo all'ufficio dell'Agenzia delle entrate di Pesaro, competente per territorio.

L'acquirente nazionale registrerà la fattura ricevuta sul registro degli acquisti al fine di detrarre, sussistendo i presupposti, l'imposta così corrisposta.

2. Acquisti senza imposta

L'altro metodo, disciplinato dalle disposizioni del titolo III del decreto, prevede invece che la cessione non sia previamente assoggettata all'imposta. In tal caso, il venditore emette la fattura in tre esemplari, indicandovi sia il proprio numero identificativo, sia il numero di partita Iva del cessionario italiano.

L'imposta è quindi assoluta dall'acquirente nazionale ai sensi dell'art. 17, secondo comma, del dpr 633/72. Più precisamente, in base all'art.16 del dm attuativo, l'operatore nazionale deve:

- corrispondere l'Iva dovuta a norma dell'art. 17, secondo comma, dpr 633/72, indicandone l'ammontare sull'originale della fattura inviatagli dal fornitore sammarinese;
- annotare la fattura integrata ai sensi dell'art. 23 eseguita anteriormente alla liquidazione periodica o alla dichiarazione annuale nella quale è esercitato il diritto alla detrazione;

ROMA

Viale Regina Margherita, 176 - Scala B - Interno 2
00198 Roma
Tel. 06 85301700
inforoma@studiocastellano.com

ARIANO IRPINO

Via Fontana Angelica, 1 - Centro Direz. F.A.C.I.
83031 Ariano Irpino (AV)
Tel. 0825 892086 - Fax 0825 892642
info@studiocastellano.com - castellanovincenzo@virgilio.it

STUDIO DI CONSULENZA SOCIETARIA E TRIBUTARIA
“CASTELLANO”

Professionisti d'impresa

- dare comunicazione dell'esecuzione di tali annotazioni all'ufficio dell'Agenzia delle entrate competente nei propri confronti, entro cinque giorni (il termine non è previsto in via normativa, ma è fissato dalla circolare n. 30 del 1973).
- Lo Studio Castellano è a disposizione per ulteriori informazioni e approfondimenti.

ROMA

Viale Regina Margherita, 176 - Scala B - Interno 2
00198 Roma
Tel. 06 85301700
inforoma@studiocastellano.com

ARIANO IRPINO

Via Fontana Angelica, 1 - Centro Direz. F.A.C.I.
83031 Ariano Irpino (AV)
Tel. 0825 892086 - Fax 0825 892642
info@studiocastellano.com - castellanovincenzo@virgilio.it