

# La nuova fatturazione con San Marino con gli ultimi aggiornamenti

di [Salvatore Dammacco](#)

Pubblicato il 17 Gennaio 2022

La **fatturazione** tra gli **operatori nazionali** e quelli della **Repubblica di San Marino** è stata oggetto di recenti **aggiornamenti**.

Si è reso necessario un **nuovo Provvedimento** in quanto è stato stabilito il **codice destinatario alfanumerico di accreditamento** come nodo attestato al **Sistema di Interscambio** dell'**Ufficio tributario di San Marino** e per altre *"limature"* di procedura di fatturazione, oltre che per fissare i principi di riservatezza che su ambedue i fronti sono già rispettati.

## Fatturazione con San Marino: i precedenti e gli attuali provvedimenti legislativi

Il Decreto del Ministro delle finanze del 24 dicembre 1993 disciplinava, ai fini dell'IVA, i **rapporti di scambio** tra la **Repubblica italiana** e la **Repubblica di San Marino**.

L'art. 12, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito nella L. 28 giugno 2019, n. 58, ha disposto che gli **adempimenti fiscali connessi ai rapporti di scambio** con la Repubblica di San Marino, a partire dal 1° ottobre 2021, dovevano effettuarsi in via elettronica secondo regole concordate con detto Stato e approvate con decreto del ministro dell'Economia e delle Finanze.



Dall'**obbligo generalizzato della fatturazione elettronica**, si escludono gli esoneri previsti da specifiche disposizioni di legge.

In attuazione di detta disposizione, è stato emesso il Decreto del Ministro dell'economia e delle finanze del 21 giugno 2021 (di seguito, Decreto), nonché, per le regole tecniche, dapprima il Provvedimento del

Direttore dell'Agenzia delle entrate del 5 agosto 2021, quindi il successivo Provvedimento del 29 settembre 2021.

## **Ambito applicativo e momento di effettuazione delle operazioni**

L'art. 1, del Decreto, dispone che le **cessioni di beni e servizi connessi**, effettuate **mediante trasporto o consegna dei beni nel territorio della Repubblica di San Marino**, da parte di **soggetti passivi dell'IVA residenti, stabiliti o identificati in Italia**, verso operatori economici che abbiano comunicato il **numero di identificazione** agli stessi **attribuito dalla Repubblica di San Marino** (attualmente, l'Ufficio tributario di San Marino, come anticipato, è accreditato come nodo attestato al Sistema di Interscambio il cui codice destinatario alfanumerico associato è 2R4GTO8), sono **non imponibili**, in base agli artt. 8 e 9 del D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633.

**Nell'Allegato A, sono riportate le operazioni imponibili e non con la Repubblica di San Marino, a cui si aggiungono le seguenti precisazioni:**

- il loro momento impositivo, ai fini dell'IVA coincide con l'inizio del trasporto o della spedizione, al cessionario o a terzi per suo conto, dal territorio dello Stato o dal territorio della Repubblica di San Marino.

Qualora gli effetti traslativi o costitutivi si producano in un momento successivo alla consegna o spedizione, le operazioni si considerano effettuate nel momento in cui si producono tali effetti e, comunque, dopo il decorso di un anno dalla consegna o spedizione.

Analogamente, quando i beni sono inviati in esecuzione di contratti estimatori e simili, l'operazione si considera effettuata all'atto della loro rivendita a terzi, tuttavia, se i beni non sono restituiti prima della scadenza del termine pattuito dalle parti, il momento impositivo si consuma, comunque, dopo il decorso di un anno dalla consegna o spedizione.

Per quanto sopra, è necessario che le operazioni siano riportate in apposito registro, tenuto e conservato in base all'art. 39, del D.P.R. 26 ottobre 1972, n. 633, e che la relativa causale sia annotata nel documento di trasporto;

- se prima dei suddetti eventi o indipendentemente da essi sia emessa fattura, o sia pagato in tutto o in parte il corrispettivo

## Abbonati per poter continuare a leggere questo articolo

Progettato e realizzato da professionisti, per i professionisti, ogni piano di abbonamento comprende:

- contenuti autorevoli, puntuali, chiari per aiutarti nel tuo lavoro di tutti i giorni
- videoconferenza, per aggiornarti e ottenere crediti formativi
- una serie di prodotti gratuiti, sconti e offerte riservate agli abbonati
- due newsletter giornaliere

A partire da 15€ al mese

Scegli il tuo abbonamento