

IMPOSTE E TASSE

di **PAOLO MENEGHETTI, VITTORIA MENEGHETTI****Operazioni con San Marino dal 1.07.2022***Si trattano le operazioni attive e passive nei confronti di soggetti sammarinesi.*

Dallo scorso **1.07.2022** le fatture ricevute ed emesse da e verso San Marino devono essere veicolate **attraverso lo Sdi** e devono quindi essere elettroniche. Questo per quanto riguarda i beni, mentre per i servizi, ossia la **prestazione di servizi** svolta nei confronti di un operatore sammarinese, **la fattura elettronica resta una facoltà**.

Si procede qui a trattare nello specifico le diverse casistiche in cui si può incorrere nei rapporti con San Marino, a decorrere appunto dallo scorso mese di luglio: **ricezione di una fattura elettronica di beni da San Marino**.

La fattura di beni può arrivare con Iva o senza Iva: se **conIva** per poterla portare in detrazione il cessionario deve attendere che l'Agenzia delle Entrate abbia comunicato l'esito positivo del controllo sull'avvenuto versamento dell'Iva stessa da parte del cedente (sul portale Fatture e Corrispettivi); se **senzIva**, la fattura elettronica porterà l'indicazione della natura 3.1 e il cessionario dovrà integrare la fattura attraverso il meccanismo del reverse charge (art. 17, c. 2 D.P.R. 633/1972) e potrà inviare l'integrazione elettronicamente: potrà (e non dovrà) perché la fattura, essendo elettronica, passa già attraverso lo Sdi. Nel caso in cui decida di inviare elettronicamente l'integrazione, indicherà quale tipo documento: TD19; **ricezione di fattura cartacea di servizi da San Marino**: la fattura di servizi resi da operatori di San Marino arriva cartacea; pertanto, dovrà essere generata autofattura (e doppia registrazione) e passare attraverso lo Sdi. Tipo documento: TD17; **emissione di fattura elettronica di cessione beni verso San Marino**: il cedente italiano deve emettere fattura elettronica indicando il codice destinatario dell'Ufficio tributario di San Marino: 2R4GTO8, senz'Iva ex art. 8 D.P.R. 633/1972 (cessioni all'esportazione); **emissione di fattura elettronica/cartacea di servizi verso San Marino**: il cedente italiano può optare per emettere fattura elettronica sempre utilizzando il codice destinatario dell'Ufficio tributario di San Marino: 2R4GTO8, senz'Iva ex art. 9 D.P.R. 633/1972.