

Circolare di approfondimento n. 61 del 30 settembre 2021

# FATTURA ELETTRONICA TRA ITALIA E REPUBBLICA DI SAN MARINO

(Decreto "Crescita" n. 34 del 30.04.2019 art. 12 – D.M. attuativo del MEF del  
21.06.2021 - Provvedimento AdE n. 211273 del 05.08.2021)

**Al via dal primo ottobre la fattura elettronica tra operatori commerciali italiani e sanmarinesi: da domani infatti, per le cessioni di beni e le prestazioni di servizi, sarà possibile emettere e ricevere fattura elettronica verso e da operatori della Repubblica di San Marino. L'obbligatorietà però scatterà soltanto a far data dal primo luglio 2022...ma approfittiamo del periodo transitorio per prenderci confidenza!**

## SOGGETTI ED OPERAZIONI INTERESSATE DALLA E-FATTURA

- **Operatori economici titolari di Partita Iva (NO soggetti privati);**
- **Cessioni di beni e prestazione di servizi non imponibili ai sensi degli Artt. 8 e 9 del D.P.R. n. 633/1972 ("cessioni effettuate mediante trasporto o consegna dei beni nel territorio della R.S.M. e i servizi connessi da parte dei soggetti passivi Iva residenti o identificati in Italia, nei confronti di operatori economici che abbiano comunicato il numero di identificazione agli stessi attribuito dalla R.S.M.").**

## PROCEDURA

La fattura elettronica nei confronti di un operatore economico sanmarinese andrà emessa seguendo le seguenti modalità:

- **codice destinatario: "2R4GTO8";**
- **Codice natura IVA:**
  - 1. Per cessione di beni: "N3.3"**
  - 2. Per prestazione di servizi: "N2.1"**
- Lo Sdl trasmette il file Xml all'Ufficio Tributario di San Marino che, dopo aver verificato il regolare assolvimento dell'imposta, **convalida** la regolarità della fattura e comunica l'esito all'ufficio Agenzia delle Entrate di Pesaro. Se entro i 4 mesi successivi all'emissione della fattura, l'Ufficio Tributario sanmarinese non ne ha convalidato la regolarità, nei 30 giorni successivi bisognerà emettere nota di variazione ai sensi dell'art. 26 comma 1 DPR 633/72 e procedere con il versamento della corrispondente Iva senza il pagamento di sanzioni e interessi.

## **BENEFICI**

Emettere fattura elettronica in sostituzione di quella cartacea permette di evitare l'assolvimento dei seguenti adempimenti:

- ***Compilazione dell'elenco riepilogativo delle operazioni intracomunitarie (modello Intrastat), qualora previsto;***
- ***Compilazione modello Esterometro (obbligatorio fino al 31.12.2021...salvo ripensamenti).***

Festini Fabrizio

[f.festini@eusebiassociati.it](mailto:f.festini@eusebiassociati.it)