CONFINDUSTRIA
Alto Milanese

San Marino: ulteriori chiarimenti sulla fatturazione elettronica

Circolare 626 del 23/09/2021 - Fiscale e Societario

Facendo seguito alla nostra Circolare n. 610 del 09/09/2021, segnaliamo che per il Tipo documento e codice Natura, dovranno essere utilizzati rispettivamente:

- Tipo documento: TD24 (fattura differita).
- Codice Natura: N3.3 (operazioni non imponibili - cessioni verso San Marino).

Il SdI, una volta ricevuta la fattura la trasmetterà all'Ufficio Tributario di San Marino. Quest'ultimo, una volta verificato l'assolvimento dell'imposta sull'importazione:

- convaliderà la regolarità della fattura (condizione per la non imponibilità IVA ex art.8, comma 1, lett. a) del D.P.R. n.633/72;
- comunicherà l'esito del controllo all' Agenzia delle Entrate. L'Agenzia delle Entrate, a sua volta, trasmetterà la fattura elettronica convalidata nel cassetto fiscale del fornitore italiano il quale potrà così visualizzare telematicamente l'esito positivo del controllo.

Rivolgersi a

Area Fiscale e Societario (int. 221).

Fonte: https://ali.mediatria.com/servizi/fiscale-e-societario/circolari/san-marino-ulteriori-chiarimenti-sulla-fatturazione-elettronica