

INDICE

1.Esterovestizione.....	2
2.Quando si verifica una Stabile Organizzazione da cantiere ai fini della Convenzione Italia-San Marino.....	2
3.Trattamento contabile della stabile organizzazione sammarinese.....	2

COME SI IDENTIFICA LA FATTISPECIE DI “ESTEROVESTIZIONE SOCIETARIA”?

Non esiste nella normativa italiana e/o sammarinese una definizione di esterovestizione. Con il termine esterovestizione si identifica un soggetto giuridico formalmente residente in un Paese estero, diverso dal Paese in cui il soggetto giuridico è di fatto insediato. Affinché non trovi fondamento un attacco di “esterovestizione” in capo ad una società con sede legale a San Marino da parte di un’amministrazione finanziaria estera è necessario che il c.d. “*effective management*” (ovvero direzione effettiva) di detta Società avvenga a San Marino. Le decisioni fondamentali per la gestione dell’attività dovranno essere prese dunque da un management fisicamente presente e operante a San Marino. L’attività svolta all’estero comporterà eventualmente un rischio di stabile organizzazione all’estero.

AI FINI DELLA CONVENZIONE SULLE DOPPIE IMPOSIZIONI SAN MARINO – ITALIA QUANDO È POSSIBILE PARLARE DI STABILE ORGANIZZAZIONE DA CANTIERE A SAN MARINO?

Secondo la Convenzione in caso di cantiere di costruzione o di montaggio si prefigura la fattispecie di stabile organizzazione quando la durata dello stesso oltrepassa i dodici mesi. In tal caso le imposte pagate a San Marino saranno recuperabili in Italia sotto forma di credito di imposta.

In tutti gli altri casi dal punto di vista fiscale non c’è un periodo definito, occorre in ogni caso prestare attenzione all’attività effettivamente esercitata (*c.d. sede fissa di affari*) nella Repubblica.

S.O. SAMMARINESE: COME DEVE ESSERE TRATTATO IL RISULTATO DI ESERCIZIO IN CORRELAZIONE CON IL BILANCIO DELLA CASA MADRE?

Le scritture confluiscono interamente in quelle della casa madre con una procedura analoga a quella di un bilancio consolidato, non rileverà autonomamente il risultato della stabile organizzazione, ma ci sarà un risultato complessivo della casa madre e della stabile.

Per ulteriori approfondimenti sul sito <https://www.camcom.sm/academy/> è possibile scaricare slide e linee guida