



CHAMBER OF COMMERCE  
ECONOMIC DEVELOPMENT AGENCY  
S A N M A R I N O



Republic of San Marino  
Official Business Gate

## ELEMENTI DA CONSIDERARE OGNI VOLTA CHE SI INTENDE ALLARGARE IL PROPRIO BUSINESS IN UNO STATO ESTERO

Lo sviluppo del proprio business in un paese diverso da quello in cui viene svolta ordinariamente la l'attività imprenditoriale spesso viene raggiunta movimentando persone già dipendenti dell'impresa e che conoscono il nuovo progetto che si vuole implementare. La durata della presenza all'estero di queste persone sarà diversa in funzione del livello di sviluppo dell'iniziativa.

Nella fase di:

- **verifica del mercato:** i dipendenti inviati all'estero si muoveranno utilizzando l'istituto della trasferta;
- **apertura di un ufficio di rappresentanza o di una stabile organizzazione (*branch*) all'estero:** i dipendenti potranno essere trasferiti in quella sede estera ovvero assunti per quella sede, ma rimarranno sempre alle dipendenze del proprio datore di lavoro svolgendo la loro attività all'estero;
- **costituzione di una Società di diritto estero (*subsidiary*):** il dipendente "esperto" potrà essere distaccato o localizzato presso la nuova società.

In tutte queste ipotesi, relativamente al dipendente "esperto" che si muove dall'Italia verso l'estero occorre sempre verificare:

- a) lo **stato di residenza del dipendente;**
- b) il **numero di giorni di permanenza nello Stato estero** e se sono comunque dovute le imposte nello stato estero in cui si intende sviluppare il nuovo business;
- c) **esistenza di una convenzione contro le doppie imposizioni;**
- d) **dove devono essere pagati i contributi.**

## Fare Business a San Marino

### IMPOSTA SUI REDDITI DELLE PERSONE FISICHE/VS IMPOSTA GENERALE SUI REDDITI

#### *PUNTI DI ATTENZIONE CON RIFERIMENTO AI REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE*

- La nozione di residenza fiscale dei due Stati è molto simile.
- I soggetti residenti pagano le imposte secondo il *world wide principle* (sui redditi ovunque prodotti) mentre i non residenti in base ai redditi prodotti nel territorio dello Stato. **Attenzione:** ai sensi dell'articolo 5 della L. 166/2013 (IGR) il reddito di lavoro dipendente prodotto da un non residente a San Marino è ivi tassato **solo nell'ipotesi in cui il reddito sia corrisposto da un soggetto residente a San Marino**
- I due paesi hanno una diversa nozione di lavoratore frontaliere.
- A seconda di dove devono essere pagate le imposte, occorrerà applicare la normativa prevista da ciascuno Stato al fine di determinare l'imponibile fiscale.
- Nell'ipotesi di doppia imposizione il Paese di residenza riconoscerà il credito d'imposta.



CHAMBER OF COMMERCE  
ECONOMIC DEVELOPMENT AGENCY  
S A N M A R I N O



Republic of San Marino  
Official Business Gate

## OBBLIGHI CONTRIBUTIVI E CONDIZIONI PER L'APPLICAZIONE DELL' ACCORDO CONTRIBUTIVO SOTTOSCRITTO TRA ITALIA E SAN MARINO

- Entrambi gli Stati applicano il principio del “*lex locis laboris*”.
- L'accordo contributivo ha una copertura totale.
- Si applica alle persone che sono state soggette alla legislazione di uno dei due Stati membri.
- **Si applica comunque la legislazione di uno solo dei due Stati contraenti sulla base del principio della territorialità.**
- Il distacco permette di continuare a versare i contributi nello Stato di provenienza, ma di regola non potrebbe durare più di 36 mesi.
- I periodi di assicurazione compiuti in ciascuno degli Stati contraenti che non si sovrappongono sono totalizzati ai fini del diritto alla pensione.



CHAMBER OF COMMERCE  
ECONOMIC DEVELOPMENT AGENCY  
S A N M A R I N O



Republic of San Marino  
Official Business Gate

## ESEMPI

Se il lavoratore è residente in Italia e lavora a San Marino alle dipendenze di un datore di lavoro sammarinese (anche l'ipotesi in cui il dipendente sia assunto tramite la *Stabile Organizzazione/Branch* sammarinese):

- a San Marino sono dovuti i contributi e il dipendente non ha obblighi fiscali in quanto le imposte e gli adempimenti dichiarativi sono assolti dal datore di lavoro;
- in Italia gli obblighi fiscali vengono adempiuti dal contribuente tramite il modello Redditi e al contribuente spetta un credito d'imposta per le imposte pagate a San Marino.

Se il lavoratore è residente in Italia e lavora a San Marino in qualità di distaccato per un periodo di 24 mesi presso la *Subsidiary* sammarinese di un gruppo con sede in Italia e le retribuzioni, sia in denaro che in natura, vengono interamente pagate dalla società distaccante:

- a San Marino non sono dovute né le imposte né i contributi;
- in Italia tutti gli adempimenti sia fiscali che contributivi relativi a tale rapporto sono assolti dal datore di lavoro italiano.