



# REPUBBLICA DI SAN MARINO

**DECRETO DELEGATO 9 agosto 2024 n.113**

**Noi Capitani Reggenti  
la Serenissima Repubblica di San Marino**

*Visti l'articolo 3, comma 19 della Legge 15 settembre 2023 n.132 e l'articolo 2, comma 1 della Legge 22 dicembre 2023 n.194;*

*Vista la deliberazione del Congresso di Stato n.53 adottata nella seduta del 20 febbraio 2024;*

*Visto l'articolo 5, comma 3, della Legge Costituzionale n.185/2005 e gli articoli 8 e 10, comma 2, della Legge Qualificata n.186/2005;*

*Promulghiamo e mandiamo a pubblicare il seguente decreto delegato:*

## **REGIME FISCALE SEMPLIFICATO PER ATTIVITÀ COMMERCIALE DI IMPRESA ESTERA**

### **Art. 1**

*(Finalità ed oggetto)*

1. Al fine di promuovere l'attività imprenditoriale commerciale di operatori economici esteri nella Repubblica di San Marino e facilitarne l'insediamento, il presente decreto delegato istituisce un regime fiscale semplificato applicabile, per i primi ventiquattro mesi di attività, alle imprese estere, attive nel settore del commercio al dettaglio.
2. Gli operatori economici esteri, esercenti il commercio al dettaglio, devono essere affermati nel proprio specifico settore a livello internazionale o titolari di marchi riconosciuti a livello internazionale e soddisfare i requisiti di cui all'articolo 2, nonché, decidere di avvalersi dell'opzione del regime fiscale semplificato di cui al presente decreto delegato.
3. Il regime fiscale semplificato, previsto dal presente decreto delegato, è fruibile dall'impresa estera comunicandolo all'UO Ufficio Attività Economiche, contestualmente al rilascio dell'autorizzazione ad operare.

### **Art. 2**

*(Requisiti di accesso)*

1. I requisiti di accesso al regime fiscale semplificato sono soddisfatti se si verifica una delle seguenti condizioni:
  - a) l'operatore economico estero, o il gruppo di società a cui appartiene l'operatore economico, esercita l'attività di commercio al dettaglio in almeno tre diversi Stati;
  - b) l'operatore economico estero esercita l'attività di commercio al dettaglio in almeno tre centri commerciali o outlet o negozi monomarca, situati nel territorio dell'Unione Europea o in un paese extra-UE.
2. L'operatore economico estero non deve aver precedentemente usufruito del regime previsto dal presente decreto delegato.

3. L'attività di commercio al dettaglio, di cui al presente decreto delegato, può essere esercitata unicamente all'interno di uno dei centri commerciali, definiti ed individuati dalla disciplina vigente.

4. Per quanto non diversamente stabilito dal presente decreto delegato, all'operatore economico estero, che si avvale del regime fiscale semplificato, è applicata la disciplina delle attività economiche ai sensi del Decreto Delegato 14 marzo 2024 n.50. Qualora non fosse nominato il preposto, come stabilito dall'articolo 9, comma 3 del Decreto Delegato n.50/2024, di tale ruolo è investito il legale rappresentante dell'impresa estera.

### **Art. 3**

#### *(Regime fiscale semplificato)*

1. Per i primi ventiquattro mesi di attività, l'operatore economico, che soddisfa i requisiti stabiliti dall'articolo 2, può esercitare l'opzione per il regime fiscale semplificato che prevede l'applicazione di un'imposta sostitutiva nella misura del 12 per cento calcolata sul valore delle vendite effettuate. Tale imposta è sostitutiva dell'imposta generale sul reddito, prodotto dall'operatore economico estero in territorio, ai sensi della Legge 16 dicembre 2013 n.166 e successive modifiche, e dell'imposta sulle importazioni, per quanto riguarda le materie prime, di cui alla Legge 22 dicembre 1972 n.40 e successive modifiche.

2. L'imposta sostitutiva deve essere corrisposta al termine di ogni trimestre entro il quindicesimo giorno del mese successivo, mediante il deposito, presso l'UO Ufficio Tributario, della documentazione attestante la merce importata in territorio e venduta. La predetta liquidazione assolve gli obblighi di presentazione della dichiarazione dei redditi.

3. L'operatore economico estero, che ha esercitato l'opzione per il regime fiscale semplificato di cui al presente articolo, può richiedere l'applicazione del regime fiscale ordinario anche prima che siano trascorsi i ventiquattro mesi dall'inizio dell'attività. In tal caso, cessa il regime fiscale semplificato e l'operatore economico estero è tenuto, entro trenta giorni dalla richiesta, al pagamento dell'imposta sostitutiva, di cui al comma 1, nonché alla regolarizzazione della merce importata e non venduta in conformità alle disposizioni di cui alla Legge n.40/1972 e successive modifiche.

4. L'imposta sostitutiva, di cui al comma 1, è applicata nella misura del 5 per cento solo in relazione alle esportazioni commerciali effettuate ai sensi della Legge 14 marzo 1991 n.43.

5. L'operatore economico estero, che ha esercitato l'opzione per il regime fiscale semplificato, è tenuto agli adempimenti fiscali e contabili previsti dall'articolo 9 della Legge 30 maggio 2022 n.82 per gli operatori economici esteri esercenti attività in negozi a tempo. Su richiesta dell'UO Ufficio Tributario, l'operatore economico estero deve esibire la documentazione contabile relativa all'attività commerciale, predisposta in conformità alle disposizioni dello Stato in cui l'operatore ha sede.

6. Il distacco dei dipendenti dell'operatore economico estero presso l'attività commerciale può avvenire in deroga alla disciplina di cui al Capo II del Decreto Delegato 30 ottobre 2023 n.153.

### **Art. 4**

#### *(Norme di coordinamento)*

1. Gli operatori economici esteri che, alla data di entrata in vigore del presente decreto delegato, esercitano l'attività di commercio al dettaglio in regime di negozio a tempo ai sensi della Legge n.82/2022 e soddisfano i requisiti di cui all'articolo 2, possono optare per il regime semplificato di cui al presente decreto delegato, nell'esercizio in corso, mediante la decurtazione dalla durata di ventiquattro mesi dei periodi di agevolazione fiscale già fruiti ai sensi della citata legge.

2. L'operatore economico estero che, dopo aver usufruito per ventiquattro mesi del

regime fiscale semplificato di cui all'articolo 3, continua ad esercitare la stessa attività economica in territorio mediante la costituzione di una società di diritto sammarinese, può usufruire degli incentivi di cui all'articolo 73, comma 1, lettera c) della Legge n.166/2013 e successive modifiche, mediante la decurtazione dalla durata prevista per i precitati incentivi del periodo di regime fiscale semplificato già fruito ai sensi del presente decreto delegato.

**Art. 5**  
*(Abrogazione)*

1. E' abrogato il Decreto Delegato 21 marzo 2024 n.65. Sono fatti salvi gli atti e gli effetti conformemente compiuti durante la vigenza dello stesso.

*Dato dalla Nostra Residenza, addì 9 agosto 2024/1723 d.F.R.*

I CAPITANI REGGENTI  
*Alessandro Rossi – Milena Gasperoni*

IL SEGRETARIO DI STATO  
PER GLI AFFARI INTERNI  
*Andrea Belluzzi*