



# REPUBBLICA DI SAN MARINO

**DECRETO DELEGATO 7 dicembre 2021 n.196**

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

*Visto l'articolo 4 della Legge 29 ottobre 2021 n.183;*

*Vista la deliberazione del Congresso di Stato n.2 adottata nella seduta del 6 dicembre 2021;*

*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:*

**NUOVE DISPOSIZIONI SULLA DICHIARAZIONE DELLE ATTIVITÀ  
PATRIMONIALI, FINANZIARIE E QUOTE SOCIETARIE POSSEDUTE  
ALL'ESTERO - MODIFICHE AL DECRETO DELEGATO 13 NOVEMBRE 2020  
N. 199"**

**Art. 1**

*(Finalità e ambito soggettivo)*

1. Il presente decreto delegato disciplina gli obblighi dichiarativi delle attività patrimoniali, finanziarie e delle quote societarie possedute all'estero, suscettibili di produrre redditi, da parte delle persone fisiche, delle associazioni giuridicamente riconosciute, delle fondazioni, dei trust e degli affidamenti fiduciari, residenti fiscalmente nella Repubblica di San Marino, ai fini di monitorare il corretto assolvimento degli obblighi tributari in relazione ai redditi ovunque prodotti ai sensi dell'articolo 1 della Legge 16 dicembre 2013 n.166 e successive modifiche.
2. Sono soggetti agli obblighi di cui al comma precedente anche le persone fisiche esercenti attività d'impresa o di lavoro autonomo per le operazioni compiute in relazione a tali attività.

**Art. 2**

*(Ambito oggettivo di applicazione)*

1. I soggetti di cui all'articolo 1 devono compilare e presentare apposita dichiarazione delle attività patrimoniali, finanziarie e delle quote societarie possedute all'estero, direttamente o indirettamente anche per interposta persona, al 31 dicembre del periodo d'imposta di riferimento della dichiarazione, secondo le modalità, i criteri e le disposizioni stabilite con apposite circolari dell'Amministrazione finanziaria.

### **Art. 3**

#### *(Presentazione e trasmissione della dichiarazione)*

1. La dichiarazione deve essere presentata, a pena di nullità, in via esclusivamente telematica su modello e tramite applicativo informatico predisposti dall'Amministrazione tributaria, in base alle disposizioni previste, per quanto compatibili, dalla Legge 16 dicembre 2013 n. 166 e sue successive modifiche.
2. La dichiarazione deve essere presentata entro il 30 giugno di ciascun anno, con riferimento alle attività patrimoniali, finanziarie e quote societarie possedute all'estero al 31 dicembre dell'anno solare precedente.
3. La trasmissione telematica delle dichiarazioni deve essere effettuata entro le ore 24:00 del giorno di scadenza del termine di cui al precedente comma 2.
4. Qualora il termine di presentazione venga a scadenza in un giorno festivo o comunque in un giorno di chiusura dell'ufficio, lo stesso è prorogato al giorno di apertura dell'ufficio immediatamente successivo.

### **Art. 4**

#### *(Dichiarazione tardiva)*

1. La dichiarazione presentata entro il 31 dicembre dell'anno di cui al comma 2 dell'articolo 3, è valida, ma comporta l'applicazione di una sanzione pecuniaria amministrativa pari a euro 500,00 (cinquecento/00).
2. La dichiarazione presentata successivamente al termine di cui al comma 1 ma entro il 30 giugno dell'anno successivo della presentazione è comunque valida, a condizione che non siano iniziate le verifiche o le attività di controllo ai sensi del presente decreto delegato o della Legge n. 166/2013 e sue successive modifiche con riferimento ai correlati redditi, ma comporta l'applicazione di una sanzione pecuniaria amministrativa pari a euro 1.000,00 (mille/00).
3. Fatta salva la facoltà d'oblazione di cui alla Legge 28 giugno 1989 n. 68, le sanzioni pecuniarie amministrative di cui ai precedenti commi 1 e 2 devono essere liquidate dal dichiarante, il quale deve allegare la relativa quietanza di versamento in sede di presentazione della dichiarazione stessa. Qualora il dichiarante non provveda al pagamento, le sanzioni previste sono duplicate.

### **Art.5**

#### *(Dichiarazione integrativa)*

1. Il contribuente può integrare o rettificare la dichiarazione validamente presentata entro i termini previsti per il relativo controllo, a condizione che non siano iniziate le verifiche o le attività di controllo ai sensi del presente decreto delegato o della Legge n.166/2013 e sue successive modifiche con riferimento ai correlati redditi.

### **Art.6**

#### *(Contenuto della dichiarazione)*

1. La dichiarazione, compilata secondo le disposizioni di cui agli articoli 2 e 3, deve contenere informazioni in ordine al possesso all'estero, diretto o indiretto, anche per interposta persona di:
  - a) aeromobili da turismo, di imbarcazioni da diporto, di autoveicoli, di immobili e terreni;
  - b) azioni o quote di società estere;
  - c) somme di denaro, opere d'arte, metalli preziosi allo stato grezzo o monetato e strumenti finanziari, di importo o valore complessivamente superiore a euro 10.000,00 (diecimila/00).

2. La dichiarazione deve contenere inoltre l'indicazione di aeromobili da turismo, di imbarcazioni da diporto, di autoveicoli, di immobili e terreni detenuti all'estero a titolo di locazione finanziaria al 31 dicembre del periodo d'imposta di riferimento della dichiarazione sulla base del valore del contratto stipulato con soggetti esteri.

3. Le attività patrimoniali, finanziarie e le azioni o quote societarie estere devono essere dichiarate indipendentemente dall'effettiva produzione di redditi imponibili nel periodo d'imposta a cui si riferisce la dichiarazione e devono essere valorizzate secondo le indicazioni fornite dall'Amministrazione finanziaria con apposite circolari di cui al precedente articolo 2.

#### **Art.7**

##### *(Omessa dichiarazione e dichiarazione infedele)*

1. La dichiarazione presentata oltre i termini di cui all'articolo 4, o non presentata, è considerata omessa.

2. Si considera infedele la dichiarazione validamente presentata nei termini di cui agli articoli 3 e 4 nella quale alternativamente:

- a) è stata omessa l'indicazione o il relativo valore di una o più attività patrimoniali o finanziarie o quote societarie;
- b) una o più attività patrimoniali o finanziarie o quote societarie sono state indicate per un valore inferiore a quello stabilito secondo le indicazioni fornite dall'Amministrazione finanziaria con le apposite circolari previste al precedente articolo 2.

#### **Art.8**

##### *(Sanzioni pecuniarie amministrative)*

1. La violazione degli obblighi di dichiarazione delle attività o quote detenute all'estero è assoggettata alla sanzione pecuniaria amministrativa pari al 20% dell'ammontare degli importi non dichiarati, con un minimo di euro 1.000,00 (mille/00); per gli importi non dichiarati, superiori a euro 100.000,00 (centomila/00) o euro 500.000,00 (cinquecentomila/00) se riferiti a beni immobili, si applica la sanzione pecuniaria amministrativa del 30% sulla parte eccedente dei predetti valori.

2. La sanzione è comminata una sola volta sull'ammontare più alto al contribuente che, anche in tempi diversi ma consecutivamente, commette la violazione degli obblighi dichiarativi.

3. L'accertamento delle violazioni e l'applicazione delle sanzioni di cui al presente decreto delegato avvengono secondo le disposizioni di cui agli articoli 33, 34 e 35 della Legge 28 giugno 1989 n. 68 e successive modifiche ed è pertanto ammessa l'oblazione volontaria qualora il soggetto provveda, nei termini indicati ai predetti articoli di legge, al pagamento della sanzione prevista.

4. Il controllo ed accertamento delle violazioni dichiarative del presente decreto delegato non segue l'iter procedurale di cui alla Legge n. 166/2013 e sue successive modifiche. L'Ufficio Tributario effettua i controlli sulle dichiarazioni validamente presentate, anche per il tramite delle informazioni acquisite dai competenti Uffici ed applica le sanzioni in caso di violazione di cui al presente decreto delegato; l'azione di controllo si prescrive il quarto anno successivo al termine previsto di presentazione di cui al comma 2 dell'articolo 3. In caso di dichiarazione omessa di cui al comma 1 dell'articolo 7, l'azione di controllo dell'Ufficio tributario si prescrive entro il quinto anno successivo al termine di cui al comma 2 dell'articolo 3.

#### **Art. 9**

##### *(Ricorsi)*

1. Le sanzioni pecuniarie amministrative previste dal presente decreto delegato sono impugnabili ai sensi del Titolo IV della Legge 28 giugno 1989 n.68 e sue successive modifiche,

fatta eccezione per le sanzioni pecuniarie amministrative di importo superiore ad euro 10.000,00 (diecimila/00) che sono impugnabili a norma del Titolo II della Legge n.68/1989.

**Art. 10**  
*(Disposizioni transitorie)*

1. Con riferimento al periodo d'imposta 2019 e precedenti restano in vigore in via transitoria le disposizioni di cui all'articolo 86, commi 2 e 3 e all'articolo 139, comma 1, lettera m) della Legge n.166/2013 e successive modifiche, trovando altresì applicazione la disposizione introdotta al comma 2 dell'articolo 8 del presente decreto delegato. Eventuali applicazioni difformi danno diritto al contribuente di richiedere il rimborso della maggior sanzione pecuniaria pagata.
2. Dal periodo d'imposta 2020 l'articolo 86, commi 2 e 3 e l'articolo 139, comma 1, lettera m) della Legge n.166/2013 e sue successive modifiche, sono abrogati.
3. Per il solo periodo di imposta 2020 il termine di presentazione della dichiarazione, così come modificato dal comma 3 dell'articolo 12 del Decreto Delegato 26 marzo 2021 n. 60 e da ultimo dall'articolo 5 del Decreto Legge 30 giugno 2021 n. 134, è prorogato in via straordinaria al 31 dicembre 2021. La dichiarazione presentata entro il 30 giugno 2022 è tardiva ma valida e comporta l'applicazione della sanzione pecuniaria di cui al comma 1 dell'articolo 4 del presente decreto delegato. La dichiarazione presentata oltre il 30 giugno 2022 si considera omessa.
4. Fatte salve le disposizioni di cui al comma 3, la dichiarazione relativa al periodo d'imposta 2020 presentata dal contribuente secondo le disposizioni di cui al Decreto Delegato 19 novembre 2020 n. 199 resta valida.

*Dato dalla Nostra Residenza, addì 7 dicembre 2021/1721 d.F.R.*

I CAPITANI REGGENTI  
*Francesco Mussoni – Giacomo Simoncini*

IL SEGRETARIO DI STATO  
PER GLI AFFARI INTERNI  
*Elena Tonnini*