



Repubblica di San Marino
DIPARTIMENTO FINANZE E BILANCIO

San Marino, 23 aprile 2004

UFFICIO TRIBUTARIO

Prot.04393-23/04/2004-17-02

UT/45-69

Agli Operatori Economici
che presentano la denuncia annuale
riepilogativa agli effetti del rimborso
della imposta sulle importazioni
= LORO SEDI =

Ad ogni buon fine si rammentano le disposizioni utili alla compilazione della denuncia annuale per il rimborso dell'imposta sulle importazioni relativa all'anno **2003** (Mod."Q").

La denuncia deve essere debitamente compilata in ogni sua parte (vedi istruzioni allegate) e presentata all'Ufficio Tributario **entro il 31 Ottobre** ai sensi del Regolamento per i rimborsi della imposta sulle importazioni come è stato modificato dalla delibera congressuale dell'11 Marzo 1996 n°24.

Si ricorda che per accelerare e razionalizzare la procedura relativa alla compilazione ed acquisizione delle denunce annuali "Mod. Q", l'Ufficio Tributario ha realizzato un applicativo software che mette a disposizione degli operatori gratuitamente.

Tale applicativo riguarda:

- **inserimento dei dati del "Mod.Q"**
- **il presunto calcolo del rimborso**
- **la stampa della denuncia "Mod.Q"**
- **la consegna all'Ufficio Tributario tramite supporto informatico floppy.**

Gli interessati dovranno presentarsi presso l'Ufficio Esportazione muniti di un CD sul quale verrà trascritto il programma chiamato **EUGESTQ-PC** (per chi avesse già il programma è disponibile la versione aggiornata al 5/03/2003).

Si porta a conoscenza che per coloro che volessero trasferire automaticamente i dati già presenti nel proprio applicativo gestionale necessari per la compilazione del "Mod.Q", l'Ufficio Tributario è in grado di fornire **le specifiche tecniche del data-base di EuGestQpc e l'assistenza necessaria.**

./.



Repubblica di San Marino
DIPARTIMENTO FINANZE E BILANCIO

UFFICIO TRIBUTARIO

(2)

Il Mod "Q" compilato con il programma EUGESTQ-PC dovrà essere stampato e consegnato unitamente al supporto informatico.

LA MODULISTICA E' COMUNQUE A DISPOSIZIONE DEGLI OPERATORI ECONOMICI PRESSO L'UFFICIO ESPORTAZIONI.

Si fa presente che, poichè i criteri di compilazione della presente denuncia (data dei documenti) sono diversi da quelli che informano la contabilità per la dichiarazione dei redditi (principio della competenza), il denunciante, all'occorrenza, deve conciliare la denuncia e la dichiarazione di cui sopra. Pertanto, il denunciante dovrà far risultare da appositi allegati i seguenti dati:

- a) imponibile delle fatture d'importazione emesse nell'anno al quale si riferisce la denuncia ma relative a merci introdotte in territorio sammarinese nell'anno precedente (es. Denuncia 2003: fatture 2003 e merci introdotte alla fine del 2002);
- b) imponibile delle merci introdotte in territorio sammarinese alla fine del periodo d'imposta al quale si riferisce la denuncia - e quindi contabilizzate negli acquisti - ma fatturate dai fornitori nell'anno successivo (es. Denuncia 2003: merci introdotte nel 2003 ma fatturate nel 2004);
- c) imponibile delle fatture all'esportazione emesse nell'anno al quale si riferisce la denuncia ma relative a merci esportate nell'anno precedente (al riguardo per evitare tale riconciliazione si ricordano le indicazioni fornite dall'Ufficio Tributario di fatturare le cessioni di fine anno con data della fattura 31/12 e numero progressivo annuale);
- d) imponibile merci esportate alla fine del periodo d'imposta al quale si riferisce la denuncia - e quindi contabilizzate nelle vendite - ma fatturate ai clienti nell'anno successivo (al riguardo si rinvia alla nota del punto precedente).

Gli operatori economici che chiedono il rimborso per resi su acquisti devono compilare un **prospetto riepilogativo** contenente imponibile e imposta rimborsabile; inoltre devono corredare detto prospetto con la relativa documentazione: copie fattura d'acquisto vidimata e fattura di vendita (qualora dalla descrizione delle fatture di vendita non sia sufficientemente chiaro che si tratta di beni resi si allega anche copia del documento di trasporto contenente la causale). In caso contrario l'Ufficio Tributario, suo malgrado, non potrà tenere nel debito conto le predette cessioni, che fruiranno del rimborso monofase con i criteri generali.

J.



Repubblica di San Marino
DIPARTIMENTO FINANZE E BILANCIO

UFFICIO TRIBUTARIO

(3)

Quando vengono presentate **richieste di rimborso insieme al modello "Q"**, il denunciante deve **evidenziarle sbarrando l'apposita casella nel frontespizio**.

Gli operatori che hanno chiesto il rimborso monofase ai sensi e per effetto della Legge 14/03/1991 n°43 dovranno fare riferimento alle istruzioni già impartite per quanto concerne la compilazione della denuncia, i dati da rilevare e gli allegati necessari; per le operazioni estere tramite pacco postale al fine del riconoscimento del rimborso dell'imposta sulle importazioni, deve essere presentata apposita richiesta in corso d'anno o in allegato al Mod. "Q".

Nell'incontro, si rammenta che l'Ufficio Tributario è stato autorizzato a liquidare con **procedura abbreviata e semplificata** il rimborso dell'imposta sulle importazioni risultante dalla denuncia annuale quando il predetto rimborso non supera l'importo di €258,23 ovvero L.500.000= (vedi al riguardo il punto 3 della lettera circolare indirizzata agli operatori economici dal Segretario di Stato per le Finanze e il Bilancio il 18 Dicembre 1990 n°6892/16c di protocollo).

L'operatore che intende avvalersi della superiore facilitazione, deve formulare la relativa richiesta completando il frontespizio della denuncia annuale ed **allegare alla denuncia medesima il conteggio della imposta da rimborsare**.

Distinti saluti.



IL DIRETTORE
(Avv. Giorgio Lombardi)

AVVERTENZA

E' in corso di approvazione il nuovo regolamento per il rimborso dell'imposta sulle importazioni. Se ci saranno novità che interessano anche il Modello "Q" del 2003 verranno urgentemente partecipate.

GL/mb

Allegato: Istruzioni per la compilazione.

ISTRUZIONI PER LA COMPILAZIONE

Quadro Q1) Nella Sez.1 devono essere riepilogate le importazioni che sono rilevanti agli effetti della determinazione del rimborso: beni finiti, semilavorati, materie prime, beni di consumo ammessi al rimborso (presentati tutti come tipo merce 1), servizi connessi - esempio: trasporti di beni in entrata nella Repubblica effettuati da operatori italiani - (tipo merce 5 - 6) e conto lavorazione (tipo merce 2). **Le distinte delle fatture d'importazione presentate sulla base delle istruzioni concernenti la loro consegna per la riscossione dell'imposta monofase, devono essere elencate solo per la parte rimborsabile poichè a seguito della modifica del programma presentazione fatture le stesse raggruppano tutti i tipi merce (anche non rimborsabili); con riferimento alle predette distinte, nel quadro Q1 deve essere indicato solo il tipo merce 1, considerandolo come tipo merce rimborsabile di riferimento.**

Per gli acquisti esclusi dal rimborso vedi art.3 del vigente Regolamento.

Quadro Q2) Devono essere elencati - raggruppati per fornitore - gli acquisti a San Marino che possono usufruire del rimborso dell'imposta. A tal riguardo, vedesi le istruzioni al Quadro Q1. Per quanto concerne gli acquisti che non devono essere considerati, sono da escludere anche quelli che a monte non hanno costituito presupposto per la riscossione dell'imposta (es.: c/lavorazione interno senza aggiunta di materiale, trasporti interni).
Le fatture relative agli acquisti interni devono essere allegate al Quadro, in quanto diversamente non può essere effettuato il rimborso.

Quadro Q3) Le cessioni che usufruiscono del rimborso devono essere elencate dopo averle raggruppate **Foglio A** in correlazione ai dati che sono richiesti nella Sez.1 del Quadro Q3 **Foglio B** (il raggruppamento deve essere preceduto dal richiamo al rigo della predetta Sezione ovvero dalla sintesi del suo contenuto).

Per le esportazioni verso paesi terzi e le cessioni verso i paesi comunitari, il rimborso dell'imposta è subordinato all'appuramento dei documenti doganali da parte delle dogane di uscita ovvero delle dogane comunitarie.

Per il rimborso per resi a fornitori occorre allegare un prospetto riepilogativo contenente imponibile ed imposta rimborsabile. Detto prospetto deve essere corredato da fatture d'acquisto vidimate e fatture di vendita (qualora dalla descrizione delle fatture di vendita non sia sufficientemente chiaro il reso si allega anche copia del documento di trasporto contenente la causale).

In caso contrario l'Ufficio Tributario, suo malgrado, non potrà tenere nel debito conto le predette cessioni.

Deve essere allegato il riepilogo delle note di accredito passive.

Quadro Q4) Sezione 1 Rigo 1 - vanno indicate le importazioni di cui al punto 6 lettera a) e lettera b) della lettera circolare 24/10/1991 n°7977 di protocollo (beni finiti, semilavorati, materie prime, beni di consumo ammessi al rimborso presentati come materia prima, servizi connessi - esempio: trasporti di beni in entrata nella Repubblica effettuati da operatori italiani e conto lavorazione);

Rigo 2 - il dato si ricava per differenza fra l'ammontare complessivo delle importazioni e l'imponibile di cui al rigo 1 (pertanto comprende le importazioni di cui alle lettere c, d, e, f, g, del punto 6 innanzi citato).