

Contro le doppie imposizioni

## Il network convenzionale sammarinese

Il network delle convenzioni contro le doppie imposizioni di San Marino si è ampliato considerevolmente nel corso degli ultimi anni. Molte delle modifiche apportate alle convenzioni in essere hanno l'obiettivo di adeguarne le disposizioni agli standards di trasparenza e scambio di informazioni di cui all'art. 26 del Modello OCSE. L'articolo intende "fare il punto" sul network convenzionale sammarinese al 31 agosto 2012.

*di Piergiorgio Valente, Luca Beccari*

### Il network convenzionale sammarinese: l'evoluzione

Nel corso degli anni, la Repubblica di San Marino ha siglato convenzioni contro le doppie imposizioni con diversi Stati, europei ed *extra*-europei. I trattati si basano sul Modello di Convenzione fiscale dell'OCSE (per approfondimenti sul *network* convenzionale sammarinese cfr. Valente P., "[San Marino. Fiscalità degli Accordi internazionali](#)", Milano, IPSOA, 2012).

L'attività negoziale è stata particolarmente intensa a partire dal 2009, avendo il Paese sottoscritto convenzioni contro le doppie imposizioni e Protocolli di modifica a convenzioni contro le doppie imposizioni già esistenti, al fine di adeguare l'art. 26, relativo allo scambio di informazioni, alla versione 2005 dell'omologo articolo del Modello OCSE. Tale ultima disposizione, in particolare, obbliga gli Stati contraenti allo scambio delle informazioni detenute da banche e fiduciarie.

Nel settembre 2009, la Repubblica di San Marino ha raggiunto il numero minimo di 12 accordi specifici sullo scambio di informazioni, passando così dalla cd. lista "grey" alla cd. lista "white" dell'OCSE.

Il network dei trattati contro le doppie imposizioni di San Marino si è evoluto significativamente. In particolare:

- il 21 marzo 2002, è stata sottoscritta a Roma la Convenzione tra San Marino e Italia per evitare le doppie imposizioni in materia di imposte sul reddito. Il 13 giugno 2012 è stato sottoscritto il Protocollo di modifica alla Convenzione, che introduce disposizioni in materia di trattamento fiscale dei dividendi, interessi, *royalties* e scambio di informazioni. La Convenzione e il Protocollo sono stati ratificati da San Marino in data 20 giugno 2012;
- il 18 ottobre 2004, è stata sottoscritta a San Marino la Convenzione tra San Marino e Croazia per evitare le doppie imposizioni in materia di imposte sul reddito. La Convenzione è stata ratificata con decreto del 4 luglio 2005, n. 104. Il Protocollo di modifica è stato sottoscritto in data 1 agosto 2012;
- il 24 novembre 2004, è stata sottoscritta a Vienna la Convenzione tra San Marino e Austria in materia di imposte sul reddito e sul patrimonio. La Convenzione è stata ratificata con decreto del 4 luglio 2005, n. 104. Il 18 settembre 2009 è stato sottoscritto il Protocollo di modifica alla Convenzione al fine di adeguare le disposizioni specifiche sullo scambio di informazioni all'art. 26 del Modello OCSE (versione del 2005);
- il 3 maggio 2005, è stata sottoscritta a La Valletta la Convenzione tra San Marino e Malta in materia di imposte sul reddito. La Convenzione è stata ratificata con decreto del 4 luglio 2005, n. 104. Il 10 settembre 2009 è stato sottoscritto il Protocollo di modifica alla Convenzione al fine di adeguare le disposizioni specifiche sullo scambio di informazioni all'art. 26 del Modello OCSE (versione del 2005);
- il 21 novembre 2005, è stata sottoscritta a San Marino la Convenzione tra San Marino e Belgio per evitare le doppie imposizioni e prevenire la frode fiscale in materia di imposte sul reddito. La Convenzione è stata ratificata con decreto del 24 novembre 2006, n. 123. Il 14 luglio 2009 è stato sottoscritto il Protocollo di modifica alla Convenzione al fine di adeguare le disposizioni specifiche sullo scambio di informazioni all'art. 26 del Modello OCSE (versione del 2005);
- il 27 marzo 2006, è stata sottoscritta in Lussemburgo la Convenzione tra San Marino e Lussemburgo per evitare le doppie imposizioni in materia di imposte sul reddito e sul patrimonio. La Convenzione è stata ratificata con decreto del 24 novembre 2006, n. 124. Il 18 settembre 2009 è stato sottoscritto il Protocollo di modifica alla Convenzione con l'obiettivo di adeguare le disposizioni specifiche sullo scambio di informazioni all'art. 26 del Modello OCSE (versione del 2005);

- il 27 aprile 2007, è stata sottoscritta a Nicosia la Convenzione tra San Marino e **Cipro** per evitare le doppie imposizioni in materia di imposte sul reddito, la quale è stata ratificata con decreto del 14 giugno 2007, n. 72;
- il 23 maggio 2007, è stata sottoscritta a San Marino la Convenzione tra San Marino e **Romania** per evitare le doppie imposizioni in materia di imposte sul reddito e sul patrimonio e relativo Protocollo, la quale è stata ratificata con decreto del 4 febbraio 2008, n. 17. Il 27 luglio 2010, è stato concluso a Roma il Protocollo di modifica alla Convenzione al fine di adeguare le disposizioni specifiche sullo scambio di informazioni all'art. 26 del Modello OCSE (versione del 2005);
- il 15 settembre 2009, è stata sottoscritta a Roma la Convenzione tra San Marino e **Ungheria** per evitare le doppie imposizioni in materia di imposte sul reddito, successivamente ratificata con decreto del 28 gennaio 2010, n. 15;
- il 23 settembre 2009, è stata sottoscritta a Bruxelles la Convenzione tra San Marino e **Liechtenstein** per evitare le doppie imposizioni in materia di imposte sul reddito e sul patrimonio, ratificata con decreto del 28 gennaio 2010, n. 16;
- il 19 novembre 2009, è stata sottoscritta a Kuala Lumpur la Convenzione tra San Marino e **Malesia** per evitare le doppie imposizioni in materia di imposte sul reddito, successivamente ratificata con decreto del 28 gennaio 2010, n. 17;
- il 20 aprile 2010, è stata sottoscritta a New York la Convenzione contro le doppie imposizioni in materia di imposte sul reddito tra San Marino e **St. Kitts e Nevis**, ratificata l'1 giugno 2010;
- il 18 novembre 2010 è stata sottoscritta a San Marino la Convenzione tra San Marino e **Portogallo** per evitare le doppie imposizioni fiscali, ratificata il 27 aprile 2011.

#### Il network convenzionale sammarinese: la situazione al 31 agosto 2012

Alla data del 31 agosto 2012, il network convenzionale della Repubblica di San Marino è composto da:

- **10 convenzioni** contro le doppie imposizioni in vigore (cfr. Tavola 1);
- **4 convenzioni** contro le doppie imposizioni sottoscritte e ratificate (cfr. Tavola 2);
- **7 convenzioni** contro le doppie imposizioni parafate (cfr. Tavola 3).

Tavola 1 - Convenzioni in vigore

Convenzione San Marino/	Tipologia di provvedimento	Data di sottoscrizione	Data di ratifica	Data di entrata in vigore
Austria	Convenzione contro le doppie imposizioni	24.11.2004	4.7.2005	1.12.2005
	Protocollo di modifica	18.9.2009	28.1.2010	1.6.2010
Belgio	Convenzione contro le doppie imposizioni	21.12.2005	24.11.2006	25.6.2007
Cipro	Convenzione contro le doppie imposizioni	27.4.2007	14.6.2007	18.7.2007
Croazia	Convenzione contro le doppie imposizioni	18.10.2004	4.7.2005	5.12.2005
Liechtenstein	Convenzione contro le doppie imposizioni	23.9.2009	28.1.2010	19.1.2011
Lussemburgo	Convenzione contro le doppie imposizioni	27.3.2006	24.11.2006	29.12.2006

	Protocollo di modifica	18.9.2009	28.1.2010	5.8.2011
Malesia	Convenzione contro le doppie imposizioni	19.11.2009	28.1.2010	28.12.2010
Malta	Convenzione contro le doppie imposizioni	3.5.2005	4.7.2005	19.7.2005
	Protocollo di modifica	10.9.2009	28.1.2010	15.2.2010
Romania	Convenzione contro le doppie imposizioni	23.5.2007	4.2.2008	11.2.2008
	Protocollo di modifica	27.7.2010	25.1.2011	16.6.2011
Ungheria	Convenzione contro le doppie imposizioni	15.9.2009	28.1.2010	3.12.2010

Le convenzioni contro le doppie imposizioni, sottoscritte e ratificate da San Marino alla data del 31 agosto 2012, sono le seguenti:

- Convenzione contro le doppie imposizioni tra San Marino e Italia, sottoscritta in data 21 marzo 2002 e ratificata in data 20 giugno 2012; in data 13 giugno 2012 è stato sottoscritto il Protocollo di modifica, ratificato in data 20 giugno 2012;
- Convenzione contro le doppie imposizioni tra San Marino e Portogallo, sottoscritta in data 18 novembre 2010 e ratificata in data 27 aprile 2011;
- Convenzione contro le doppie imposizioni tra San Marino e St. Kitts e Nevis, sottoscritta in data 20 aprile 2010 e ratificata in data 1 giugno 2010.

Inoltre, San Marino ha sottoscritto, in data 14 luglio 2009, il Protocollo di modifica alla Convenzione contro le doppie imposizioni tra San Marino e Belgio. Il Protocollo è stato ratificato il 21 gennaio 2010.

Tavola 2 - Convenzioni sottoscritte e ratificate

Convenzione San Marino/	Tipologia di provvedimento	Data di sottoscrizione	Data di ratifica	Data di entrata in vigore
Italia	Convenzione contro le doppie imposizioni	21.3.2002	20.6.2012	-
	Protocollo di modifica	13.6.2012	20.6.2012	-
Belgio	Protocollo di modifica	14.7.2009	21.1.2010	-
Portogallo	Convenzione contro le doppie imposizioni	18.11.2010	27.4.2011	-
St. Kitts e Nevis	Convenzione contro le doppie imposizioni	20.4.2010	1.6.2010	-

Ammontano a 7 le convenzioni contro le doppie imposizioni parafate da San Marino, alla data del 31 agosto 2012. In particolare, sono state parafate:

- in data 30 luglio 2012, la Convenzione contro le doppie imposizioni con Barbados;
- in data 12 giugno 2012, la Convenzione contro le doppie imposizioni con la Repubblica delle Seychelles;

- in data 7 marzo 2012, la Convenzione contro le doppie imposizioni con la Georgia;
- in data 20 novembre 2011, la Convenzione contro le doppie imposizioni con il Qatar;
- in data 3 novembre 2010, la Convenzione contro le doppie imposizioni con il Vietnam;
- in data 8 agosto 2009, la Convenzione contro le doppie imposizioni con la Libia;
- in data 17 luglio 2009, la Convenzione contro le doppie imposizioni con la Grecia.

Tavola 3 - Convenzioni parafate

Convenzione San Marino/	Tipologia di provvedimento	Data di parafatura
Barbados	Convenzione contro le doppie imposizioni	30.7.2012
Georgia	Convenzione contro le doppie imposizioni	7.3.2012
Grecia	Convenzione contro le doppie imposizioni	17.7.2009
Libia	Convenzione contro le doppie imposizioni	8.8.2009
Qatar	Convenzione contro le doppie imposizioni	20.11.2011
Seychelles	Convenzione contro le doppie imposizioni	12.6.2012
Vietnam	Convenzione contro le doppie imposizioni	3.11.2010

*Copyright © - Riproduzione riservata*