

Of counsel

Dott. Sandro Guarnieri

Dott. Marco Guarnieri

Dott. Corrado Baldini

Dott. Paolo Fantuzzi

Dott.ssa Sara Redeghieri

Dott.ssa Beatrice Cocconcelli

Dott.ssa Veronica Praudi

Dott.ssa Federica Lusenti

Dott. Andrea Friggeri

Dott.ssa Katia Borghi

Dott. Matteo Giovannini

Dott.ssa Nunzia Riviaccio

Avv. Francesca Palladi

A tutti i sigg.ri Clienti

Loro sedi

Reggio Emilia, lì 19/03/2026

CIRCOLARE N. 25/2026

Approfondimento

Oggetto: San Marino – Ritenuta d'imposta del 10% su compensi corrisposti a non residenti per l'uso di beni situati a San Marino

L'art. 34 della legge di San Marino 12 novembre 2025, n. 141 ha sostituito l'articolo 104 della Legge 16 dicembre 2013, n. 166 e successive modifiche. In particolare è stato introdotto il comma 5 che prevede **a decorrere dal 2026** una ritenuta a titolo d'imposta del 10% che devono operare tutti gli operatori economici, le imprese agricole, lo Stato e gli enti pubblici e privati sammarinesi che **corrispondono a soggetti non residenti corrispettivi per l'uso di beni (canoni di locazione, anche finanziaria, noleggio di attrezzature, concessione in uso di beni) che si trovano nella Repubblica di San Marino.**

L'impresa italiana che subisce la ritenuta del 10% a San Marino non perde definitivamente l'importo trattenuto, in quanto può recuperarlo attraverso il **credito d'imposta** per le imposte pagate all'estero di cui all'art. 165 del TUIR.

Lo Studio rimane a disposizione per eventuali chiarimenti.

SGB & Partners

Sede legale

Via Meuccio Ruini, 10

42124 Reggio Emilia

CF e Piva 01180810358

Tel. +39 0522 941069

Fax +39 0522 941885

Mail info@sgbstudio.it

Web www.sgbstudio.it

SGB & Partners – Commercialisti