

Fatturazione Elettronica Interna RSM (FE-RSM)

Regole tecniche e procedurali – 25 Maggio 2026

Repubblica di San Marino – 25 Maggio 2026

Agenda della Presentazione

01

Quadro normativo

Decreto Delegato, Regolamento tecnico e base legale

02

Architettura HUB-SM

Infrastruttura centrale di trasmissione

03

Formato XML della fattura

Struttura Header e Body, elementi obbligatori

04

Nomenclatura file, compilazione e trasmissione

Naming convention dei file, canali HTTPS/WS

05

Controlli e validazioni

Verifiche sintattiche, semantiche e di unicità

06

Ricevute e notifiche HUB-SM

Tipologie di ricevute emesse

07

Casistiche Particolari

Rimborsi Monofase, Cessione di veicoli, Autofattura

08

Fase di TEST

Informazioni principali

01

Quadro Normativo

Base Normativa

Decreto Delegato

Atto fondante dell'obbligo di fatturazione elettronica per operazioni interne alla Repubblica di San Marino.

Regolamento Tecnico

Definisce le regole tecniche e procedurali per formazione, emissione, trasmissione e ricezione delle fatture elettroniche.

Allegato A – Specifiche tecniche

Formato XML della fattura, struttura header/body, schema XSD, appendici con esempi e controlli formali.

Allegato B – Regole procedurali

Procedure operative per l'accesso al portale TribWEB, modalità di trasmissione, autenticazione degli operatori.

02

Architettura HUB-SM

Architettura HUB-SM – Flusso di Trasmissione



Operatore Economico
(Cedente/Prestatore)

Requisiti obbligatori:

- Essere in possesso di un **TokenFE** valido
- Aver impostato nell'anagrafica dell'OESM su TribWEB la "Data di Inizio Fatturazione Elettronica RSM" (**DtInizioFERSM**)
- Essere in possesso di un **domicilio digitale registrato** e attivo

Trasmette file fattura in formato XML (eventualmente firmato XAdES / CADES) o ZIP (gruppo di files XML).



File XML / ZIP (HTTPS o Web Service)

HUB-SM
(Ufficio Tributario)

Riceve, valida e smista le fatture.
Max 5 MB/file.

Emette ricevute (consegna, scarto) firmate digitalmente e contenenti l'hash (impronta digitale) del file-fattura.

Fornisce gli strumenti di **consultazione** del ciclo di vita delle fatture.

N.B. HUB-SM si limita a gestire il transito di ciascun file-fattura, che resta immutato attraverso l'iter previsto.



Operatore Economico
(Cessionario/Committente)

Riceve email di cortesia che notifica la messa a disposizione di una o più fatture elettroniche RSM.

Reperisce il documento ed i relativi metadati tramite TribWEB o tramite Web Service dedicato.

03

Formato XML della Fattura

Struttura del File XML – Header e Body

HEADER – FatturaElettronicaHeader

DatiTrasmissione

IdTrasmittente, ProgressivoInvio,
FormatoTrasmissione (**FPR12**), CodiceDestinatario (**0000000**)

CedentePrestatore

IdFiscaleIVA* (Paese: **SM** e Codice: **codice operatore economico**),
Dati anagrafici, Sede, RegimeFiscale (**RF01**)

CessionarioCommittente

IdFiscaleIVA* (Paese: **SM** e Codice: **codice operatore economico**),
Dati anagrafici, Sede

TerzoIntermediarioOSoggettoEmittente

IdFiscaleIVA, CodiceFiscale, Dati anagrafici

SoggettoEmittente

Codice che indica se il documento è stato emesso da parte del
cessionario/committente ovvero da parte di un terzo per conto del
cedente/prestatore.

[*] verificato in anagrafe tributaria HUB-SM

BODY – FatturaElettronicaBody

DatiGeneraliDocumento

TipoDocumento, Data, Numero,
Divisa, ImportoTotaleDocumento

DatiFattureCollegate

Riferimenti a documenti precedentemente emessi

DettaglioLinee

Descrizione, Quantità, UnitaMisura,
PrezzoUnitario, PrezzoTotale, ...

DatiRiepilogo

Dati riepilogativi di quanto presente nei vari elementi DettaglioLinee

DatiPagamento

ModalitaPagamento, DataScadenza,
ImportoPagamento

NOTA BENE: un solo BODY per file

Campi Obbligatori della Fattura Elettronica

Data

Data di emissione del documento

Numero

Progressivo alfanumerico del documento, univoco per soggetto emittente e anno di emissione

IdFiscaleIVA di Cedente e Cessionario

Paese: **SM**

Codice: **codice operatore economico sammarinese** (es: 01234)

Denominazione di Cedente e Cessionario

Ragione sociale dell'operatore economico sammarinese

Sede di Cedente e Cessionario

Indirizzo, CAP, ...

RegimeFiscale del Cedente

RF01 per tutte le FE interne RSM

TipoDocumento (uno tra i seguenti)

TD01 (fattura), **TD02** (acconto), **TD04** (nota credito), **TD05** (nota di debito), **TD29** (comunicazione per omessa o irregolare fatturazione da parte del cedente/prestatore)

Divisa

Tipo valuta (tipicamente EUR)

ImportoTotaleDocumento

Totale generale – arrotondamento al centesimo

Non ha influenza sui controlli di quadratura, per i quali si fa riferimento alla sezione dei DatiRiepilogo

FormatoTrasmissione

FPR12 per le transazioni interne RSM

Descrizione del DettaglioLinee

Natura, qualità e quantità oggetto dell'operazione (bene o servizio)

AliquotaIVA / Natura

AliquotaIVA = **0.00**

Natura = **N4** (esenzione/esclusione)

04

Nomenclatura File, Compilazione e Trasmissione

Nomenclatura dei File Fattura

Sintassi nome file:

SM

Codice Paese
(ISO 3166-1 alpha-2)

99999

Codice Operatore Economico
(valore numerico)

_

Separatore
(ASCII 95)

A0001

Progressivo alfa-numerico
da 1 a 5 caratteri
N.B. non correlato al
Numero del documento

.xml

Estensione
(.xml / .xml.p7m / .zip)

Esempi:

SM99999_A0001.xml

File XML semplice o con firma XADES; max 5 MB

SM99999_A0002.xml.p7m

File XML con firma CADES; max 5 MB

SM99999_A0003.zip

Archivio compresso (più fatture); max 5 MB

Compilazione del file-fattura



Requisito software

Occorre dotarsi di un sistema software gestionale per la redazione delle fatture elettroniche interne alla Repubblica di San Marino.



Analogia con FE verso Italia

La metodologia di creazione del file-fattura FE-RSM è estremamente simile a quanto già applicato nell'ambito delle fatture elettroniche di esportazione verso Italia.

In sintesi

Il file-fattura FE-RSM è un documento XML che segue le stesse specifiche tecniche della fatturazione elettronica verso Italia (formato FPR12), con alcuni valori specifici per l'ambito delle cessioni interne alla Repubblica di San Marino.

Canali di Trasmissione



Web Service (API)

- Protocollo HTTPS con autenticazione tramite **TokenFE**
- Manuale tecnico di riferimento:
“**WEB Service Fatturazione elettronica OE**”
aggiornato con i nuovi servizi dedicati alla FE-RSM
- Indicato per integrazione con software gestionali
- Risposta sincrona con **esito** della richiesta di servizio



Portale TribWEB

- Accesso tramite Portale della Pubblica Amministrazione con le credenziali personali e un profilo di utenza di tipo aziendale
- Obbligatorio per:
 - ottenimento del **TokenFE**
 - apposizione della “Data di Inizio Fatturazione Elettronica RSM” (**DtInizioFERSM**)
- Funzionalità: monitoraggio documenti emessi e ricevuti, upload e download File FE-RSM, ...
- Adatto ad operatori economici che non usufruiscono di un software gestionale che si interfaccia automaticamente con HUB-SM

Dimensione massima per singolo file fattura: 5 MB

05

Controlli e Validazioni

Flusso di Validazione HUB-SM

Nomenclatura & Unicità

- 1 Nome file rispetta la struttura prevista. Verifica univocità rispetto a tutti i file già elaborati da HUB-SM, compresi quelli dell'interscambio di fatturazione elettronica tra Italia e San Marino.

Conformità Formato

- 4 Validazione rispetto allo schema XSD vigente; struttura XML corretta.

Dimensione File

- 2 File non supera 5 MB. I singoli file all'interno di un archivio ZIP devono rispettare le specifiche.

Coerenza Contenuto

- 5 Controlli incrociati tra campi (analisi semantica), quali importi e codici tipologici (es. Tipo Merce, Tipo Cessione, ...)

Integrità Documento

- 3 Verifica che il file non sia corrotto e, se firmato, che la firma digitale sia valida.

Validità Anagrafica

- 6 Il codice identificativo (IdPaese, IdCodice) di Cedente e Cessionario sono verificati rispetto all'Anagrafe Tributaria RSM.

Cause di Scarto e Conseguenze

Esempi di errore:

- Nome file non conforme alla sintassi (SM + codice OE + _ + progressivo)
- Nome file già trasmesso in precedenza (violazione unicità)
- File superiore a 5 MB o struttura ZIP non valida
- Firma digitale non valida o schema XSD non rispettato
- Incoerenza tra campi (es. importi non quadranti, data futura non ammessa)
- IdCodice Cedente / Cessionario non presente nell'Anagrafe Tributaria RSM

Lo scarto di un file fattura obbliga a considerare NON EMESSA la fattura in esso contenuta.
È necessario ritrasmettere il documento con un nuovo nome file univoco.

06

Ricevute e Notifiche HUB-SM

Tipologie di Ricevute Emesse da HUB-SM



File Metadata

- Accompagna la fattura consegnata correttamente al destinatario
- Contiene:
 - **hash** SHA-256 del file trasmesso
 - **ProgressivoInvio**
 - numero **Identificativo-HUB-SM** assegnato automaticamente
- Nomenclatura:
[nome-file-originale]_MT_001.xml
dove 001 rappresenta un numero progressivo



Ricevuta di Consegna

- Emessa al mittente quando la fattura è consegnata correttamente al destinatario
- Contiene:
 - **hash** SHA-256 del file trasmesso
 - **data/ora consegna**
 - numero **Identificativo-HUB-SM** assegnato automaticamente
- Nomenclatura:
[nome-file-originale]_RC_001.xml
dove 001 rappresenta un numero progressivo

La fattura si considera EMESSA



Notifica di Scarto

- Emessa quando il file non supera la validazione
- Contiene:
 - **hash** SHA-256 del file trasmesso
 - **data/ora ricezione**
 - numero **Identificativo-HUB-SM** assegnato automaticamente
 - **codice errore** e **descrizione** di ciascun problema riscontrato
- Nomenclatura:
[nome-file-originale]_NS_001.xml
dove 001 rappresenta un numero progressivo

La fattura si considera NON-emessa

Hash SHA-256: garantisce tracciabilità e integrità di ciascun file-fattura trasmesso attraverso HUB-SM.

07

Casistiche particolari



Rimborsi Monofase

Le cessioni riguardanti determinate categorie di Tipo Merce possono concorrere alla formulazione di una richiesta di Rimborso Monofase.

A tal fine è stata prevista anche l'indicazione del **TipoCessione*** all'interno di DatiGeneraliDocumento/Causale nel Body della fattura elettronica, allo scopo di identificare lo specifico contesto o motivazione di acquisto dei beni.

I documenti così contrassegnati confluiranno automaticamente in una richiesta di Rimborso Monofase, alla quale dovranno essere allegati documenti di pertinenza tributaria prima della sua validazione da parte dell'Ufficio Tributario.

(*) Elemento XML "Causale" con valore **TC:nn** (nn = numero da 1 a 2 cifre).
I valori di TipoCessione saranno definiti in documento emesso dall'Ufficio Tributario.

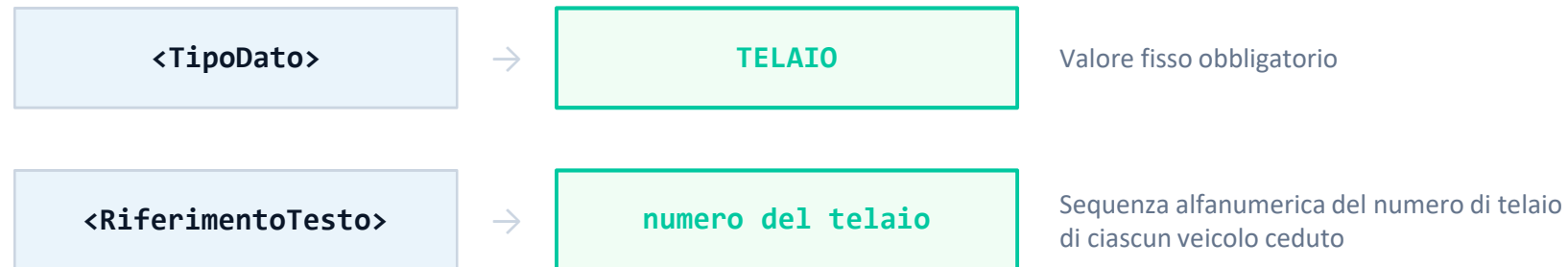
Casistiche Particolari – 2 di 3



Cessione di Autoveicoli

Nel caso di cessione di autoveicoli, la fattura elettronica deve contenere l'indicazione del numero di telaio di ogni veicolo ceduto.

Il numero di telaio deve essere specificato **in riga di dettaglio** tramite l'elemento XML **<AltriDatiGestionali>**





Autofattura del Cessionario/Committente

Il soggetto Cessionario/Committente ha facoltà di compilare e trasmettere un documento elettronico di tipologia “autofattura” nelle fattispecie e modalità contemplate dalle future normative.

Caratteristiche obbligatorie del documento:

<SoggettoEmittente>



CC

Indica che il documento è emesso dal Cessionario/Committente

<TipoDocumento>



TD29

Esempio: TD29 - Comunicazione per omessa o irregolare fatturazione da parte del cedente/prestatore

NOTA BENE:

il documento deve essere univoco in relazione a: Identificativo del Cessionario/Committente, anno di emissione e numero della fattura

08

Fase di TEST

Informazioni principali – Fase di TEST

Avvio fase di TEST **1 Giugno 2026**

Documentazione di riferimento

Sito della Segreteria di Stato per le Finanze e il Bilancio

- Ambiente di TEST per la Fatturazione Elettronica – modalità di accesso su TribWeb
- Manuale Tecnico – Web Service Fatturazione Elettronica
- Disposizioni tecniche provvisorie
- Domande più Frequenti (F.A.Q.)

Area di Download di TribWeb

- Manuale operatività Rimborsi Monofase per cessioni interne

Grazie per l'attenzione

Per ulteriori informazioni tecniche:
Segreteria di Stato Finanze e Bilancio
Ufficio Tributario – Repubblica di San Marino