

WINKLER & SANDRINI

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
Dottori Commercialisti - Revisori Contabili

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater

Dottori Commercialisti e Revisori Contabili

Peter Winkler

Stefan Sandrini

Stefan Engele

Martina Malfertheiner

Oskar Malfertheiner

Stefano Seppi

Massimo Moser

Andrea Tinti

Michael Schieder

Stephanie Vigl

Roberto Cainelli

Rechtsanwalt - avvocato

Chiara Pezzi

Mitarbeiter - Collaboratori

Karoline de Monte

Iwan Gasser

Thomas Sandrini

Rundschreiben

| | |
|---------|--------------|
| Nummer: | 112 |
| vom: | 2020-10-12 |
| Autor: | Andrea Tinti |

An alle unsere Kunden mit MwSt.-Nummer

Meldung der Auslandsumsätze 3. Quartal: Termin 2.11.2020

Bekanntlich¹ sind MwSt.-Subjekte (Unternehmen und Freiberufler), die in Italien ansässig sind, mit wenigen Ausnahmen, verpflichtet, die Daten zu Warenlieferungen und Dienstleistungen mit Nichtansässigen elektronisch an die Agentur der Einnahmen zu übermitteln.² Dies hat bis zum Ende des auf das Bezugsquartal folgenden Monats zu erfolgen.

Die elektronische Übermittlung der Auslandsumsätze hat **ab dem 1.1.2020 quartalsweise** zu erfolgen³. Die nächste Frist für **Juli, August und September** ist daher der **2.11.2020**, da der 31.10.2020 ein Samstag ist.

Für jene Kunden, für welche wir die Buchhaltung führen, werden wir die Erstellung und den elektronischen Versand der genannten periodischen Meldung innerhalb den vorgesehen Fristen vornehmen.

Für unsere Kunden, welche die Buchhaltung selbst führen und unsere Kanzlei mit dem elektronischen Versand der neuen genannten elektronischen Meldung beauftragen wollen, bitten wir, uns die notwendigen Unterlagen bis spätestens **15.10.2020** zu übermitteln.

1 Anwendungsbereich

1.1 Subjektiver Geltungsbereich

Zur Meldung verpflichtet sind zur Zeit alle in Italien ansässigen oder niedergelassenen passiven MwSt. - Subjekte⁴, für die eine Verpflichtung zur Ausstellung einer elektronischen Rechnung besteht⁵. Damit sind auch öffentliche Körperschaften mit einer MwSt. Tätigkeit betroffen. Ausgenommen sind:

- die pauschalisierten Subjekte (inkl. die sog. "Minimi");
 - die gemäß Art. 34, Abs. 6, DPR Nr. 633/72 befreiten Landwirte;
 - Subjekte die das Pauschalssystem gemäß Gesetz Nr. 398/91 anwenden, die in der vorhergehenden Steuerperiode weniger als Euro 65.000 an Umsätzen erwirtschaftet haben

1 Sehen Sie unser letztes Rundschreiben Nr. 86/2020 hierzu

2 Art. 1 Abs. 3-bis des DLgs. 127/2015

3 Art. 16, Abs. 1-bis, DL Nr. 124/2019, sog. "Begleitverordnung zum Haushaltsgesetz 2020"

4 Subjekte gemäß Art. 1, Abs. 3, D.Lgs. Nr. 127/2015

5 Art. 7, comma 1, lett. d) DPR 633/1972

I - 39100 Bozen - Bolzano, via Cavour - Straße 23/c, Tel. +39 0471 062828, Fax +39 0471 062829

E-Mail: info@winkler-sandrini.it, zertifizierte E-Mail PEC: winkler-sandrini@legalmail.it

Internet <http://www.winkler-sandrini.it>, Steuer- und MwSt.-Nummer 0144587 021 3 codice fiscale e partita IVA Raiffeisenkasse Bozen, Cassa Rurale di Bolzano - IBAN IT05 V 08081 11600 000300018180 - SWIFT RZSBIT21003

- Subjekte, die sanitäre Leistungen gegenüber nicht ansässige Personen erbringen⁶.

1.2 Objektiver Anwendungsbereich

Die Meldung betrifft die Daten zu den

- aktiven Lieferungen und Leistungen mit Subjekten, die nicht in Italien ansässig bzw. sich niedergelassen haben,
- von nicht in Italien ansässigen Subjekten erhaltenen Lieferungen und Leistungen.

Die Verpflichtung zur Meldung betrifft ohne Einschränkungen alle Warenlieferungen und Dienstleistungen an und von Subjekten die nicht in Italien ansässig sind.⁷

Das heißt:

- es ist nur relevant, dass die Gegenpartei des italienischen Mehrwertsteuerpflichtigen (Verkäufer/Dienstleister oder Käufer/Auftraggeber) **nicht in Italien ansässig/niedergelassen** ist, unabhängig von seiner Eigenschaft (MwSt.-Subjekt oder Privatperson bzw. nicht-MwSt.-Subjekt)
- es ist nicht von Bedeutung, ob die Operation für Mehrwertsteuerzwecke im Inland relevant ist oder nicht.

Ausgeschlossen, also eventuell nur optional zu versenden, sind hingegen Operationen, für die:

- ein Zollschein ausgestellt worden ist (Importe / Exporte);
- eine elektronische Rechnung ausgestellt oder empfangen wurde, die über das elektronische Datenaustauschsystem der Agentur der Einnahmen (SDI) übermittelt worden ist;
- eine "steuerfreie" elektronische Rechnung⁸ über die Plattform "OTELLO 2.0" ausgestellt wurde⁹.

2 Art der Datenübermittlung

Die Mitteilung erfolgt auf der Grund der technischen Vorgaben für den Datensatz.¹⁰

Die Datei mit den Daten zu den betreffenden Rechnungen/Dokumenten ist im **XML-Format** zu übermitteln und vom Absender (verpflichtetes MwSt-Subjekt oder das von diesem Bevollmächtigte Subjekt) digital zu unterschreiben¹¹. Der Absender kann einen oder mehrere der Übertragungskanäle zwischen dem "SdICoop Service", dem "SdIFtp Service" und/oder dem von der Finanzbehörde zur Verfügung gestellten Webverfahren "*Fatture e corrispettivi*" auswählen bzw. aktivieren.

Bei der Versendung über das Webverfahren "*Fatture e corrispettivi*" muss die Datei vom Finanzamt versiegelt werden.

2.1 Klärungen der Agentur der Einnahmen durch FAQ

Hierbei gilt:¹²

- die Meldung erfolgt automatisch über den Versand der ausgestellten Rechnungen an nicht ansässige Subjekte die **nicht** in Italien **identifiziert** sind im XML-Format an das SDI-System indem das Feld "Empfängercode" mit dem herkömmlichen Code "XXXXXXXX" ausgefüllt wird.

6 Diese Dienstleistungen des Gesundheitssystems "dürfen weder durch eine elektronische Rechnung über das SdI übermittelt, noch durch die Meldung der Auslandsumsätze erfasst werden" - Antwort des Finanzamtes vom 1.8.2019, Nr. 327.

7 Antwort auf Auskunft vom 27.3.2019, Nr. 85

8 da es sich um Warenlieferungen an Touristen aus nicht-EU-Länder gemäß Art. 38-quater, DPR n. 633/72 handelt

9 Antwort Nr. 8 vom 7.2.2019 der Ag. der Einnahmen an eine juristische Beratung

10 Verordnung der Agentur der Einnahmen vom 30.4.2018 Nr. 89757 <https://www.agenziaentrate.gov.it/portale/specifiche-tecniche-versione-1.5> bis zum 31.12.2020 gültig

11 elektronische qualifizierte Signaturen gemäß den Formaten CAdES-BES o XAdES-BES

12 FAQ auf der Website der Agentur der Einnahmen

- die Meldung erfolgt automatisch über den Versand der ausgestellten Rechnungen an nicht ansässige Subjekte die in Italien **identifiziert** sind im XML-Format an das SDI-System indem das Feld "Empfängercode" mit dem herkömmlichen Code "0000000" ausgefüllt wird.
- im Falle der Eigenrechnung für **Einkäufe** von nicht in Italien ansässigen oder dort identifizierten Subjekten (z.B. Einkäufe von Nicht-EU-Dienstleistungen, Einkäufe von Waren innerhalb eines MwSt.-Lagers nach einer Übertragung zwischen Nicht-EU-Subjekte) kann anstelle der Meldung der Auslandsumsätze eine elektronische Eigenrechnung ausgestellt werden. In diesem Fall ist es notwendig, das Feld im Abschnitt "Daten des Verkäufers/Leistungserbringers" mit der Länderkennzeichnung des Auslandsstaates und der Identifikationsnummer des nicht ansässigen Subjekts auszufüllen; im Abschnitt "Daten des Erwerbers/Auftraggebers" sind die Daten des italienischen Subjekts anzugeben der die elektr. Rechnung an das SdI übermittelt, wobei im Abschnitt "Aussteller" ("*Soggetto Emittente*") ist der Code "CC" (für Erwerber/Auftraggeber) anzugeben ist.

3 Die zu übermittelnden Daten

3.1 Daten, welche angegeben werden müssen

Die Meldung erfordert die Angabe der folgenden Daten, falls vorhanden:

- Identifikationsdaten des Verkäufers oder Dienstleisters;
- Identifikationsdaten des Empfängers oder Auftraggebers;
- Datum des Dokuments, das die Operation nachweist;
- Registrierungsdatum (nur für die erhaltenen Dokumente und die entsprechenden Gutschriften);
- Dokumentnummer;
- MwSt. - Grundlage;
- angewandte Mehrwertsteuersatz;
- MwSt.
- Art der Operation (wenn die MwSt. im Beleg nicht angeführt ist).

3.2 Art des Dokuments

Jedem Dokumententyp (Rechnung, Gutschrift bzw. Lastschrift, vereinfachte Rechnung, usw.) wird ein Schlüssel zugewiesen;

| Art des Dokuments | Schlüssel |
|--|-------------|
| Rechnung | TD01 |
| Gutschrift | TD04 |
| Lastschrift | TD05 |
| Vereinfachte Rechnung | TD07 |
| Vereinfachte Gutschrift | TD08 |
| Rechnung für innergemeinschaftliche Einkäufe von Gütern | TD10 |
| Rechnung für innergemeinschaftliche Erwerbe von Dienstleistungen | TD11 |
| Sammelbeleg (Art. 6, DPR 695/1996) | TD12 |

3.3 Art der Operation

Für die aktiven Umsätze ist die Angabe zur "Art" der Operation nur dann anzugeben, wenn für die Operation keine MwSt. anzugeben ist und demzufolge anstelle der MwSt. ein bestimmter Vermerk auf dem Dokument angebracht wurde.

Bei den "Reverse-Charge"-Einkäufen müssen zuzüglich zum Feld "Art der Transaktion" auch die Daten zum MwSt.- Satz und zur Steuer ausgefüllt werden.

Die folgende Tabelle fasst die wichtigsten Schlüssel zusammen, die sich auf die Art der Transaktion beziehen, welche mit Bezug auf die bereits für die Meldung der erhaltenen und ausgestellten Rechnungen erlassenen Anweisungen definiert wurden¹³:

| Schlüssel | Art der Operation | Aktive Umsätze | Passive Umsätze |
|-----------|---|--|--|
| N1 | Ausgeschlossen von der MwSt., gemäß Art. 15lt. DPR Nr. 633/72 | Operationen die von der MwSt.-Grundlage ausgeschlossen sind | |
| N2 | Nicht MwSt.-pflichtig ¹⁴ | Dienstleistungen für welche die territoriale Voraussetzung fehlt (z.B. Dienstleistungen außerhalb der EU) | |
| N3 | (echt) befreite Operationen | inneregemeinschaftliche Verkäufe - Exporte (auch jene die der Margenbesteuerung unterliegen) | inneregemeinschaftliche befreite Erwerbe |
| N4 | MwSt.-frei (unechte Befreiung) | MwSt.-freie Verkäufe und Dienstleistungen (z.B. Vermietung von Immobilien) | inneregemeinschaftliche MwSt.-frei Erwerbe |
| N5 | Margenbesteuerung/ohne Ausweisung der MwSt. | Margenbesteuerung von Gebrauchsgütern | |
| N6 | Umgekehrte Steuerschuldnerschaft / reverse charge | erbrachte Dienstleistungen gegenüber passiven MwSt.-Subjekten aus anderen EU-Staaten - inneregemeinschaftliche Erwerbe | Erwerb von Dienstleistungen aus nicht-EU-Staaten (Eigenrechnungen) |
| N7 | MwSt. die in einem anderen EU-Land abgeführt wird | Streckenverkäufe, Dienstleistungen mit Anwendung des MOSS-Verfahrens ¹⁵ | |

4 Fristen der Datenübermittlung

Wie bereits eingangs erwähnt, hat die elektronische Übermittlung der Auslandsumsätze **ab 2020 quartalsweise** zu erfolgen (bisher erfolgte Sie auf monatlicher Basis). Insbesondere ist jetzt die genannte Meldung bis zum Ende des auf das Bezugsquartal folgenden Monats zu versenden.

Die folgende Tabelle fasst die Fristen für das Jahr 2020 zusammen, unter Berücksichtigung der Verschiebungen der Fristen auf den nächsten Werktag, falls die ursprüngliche Frist auf einen Samstag oder einen Sonntag fällt:

¹³ Siehe Rundschreiben der Agentur der Einnahmen vom 7.2.2017 Nr. 1, Erlaß vom 6.7.2017 Nr. 87 und FAQ die in der Sektion "Fatture e Corrispettivi" des Web-Portals veröffentlicht worden sind.

¹⁴ Darunter fällt auch das Spezialregime des Verlagswesens, das Spezialregime der Einphasenbesteuerung gemäß Art. 74, Abs. 1, Bst. c), DPR Nr. 633/72

¹⁵ Bei Telekommunikations-, Rundfunk- und elektronischen Dienstleistungen gemäß Artikel 7-sexies(f), (g) und Artikel 74-sexies des DPR Nr. 633/72 im Falle der Anwendung MOSS-Systems: Wenn eine Rechnung mit der MwSt. des EU-Staates des Endverbrauchers ausgestellt wird, muss in den Feldern "MwSt.Satz" und "MwSt." eine "0" und im Feld "Art" der Schlüssel "N7" eingetragen werden

| Quartal | Bezugszeitraum | Fälligkeit |
|-------------------------|----------------------------------|-----------------------------|
| 1 trimestre 2020 | Januar-Februar-März | 30.4.2020 bzw. 30.6.2020*** |
| 2 trimestre 2020 | April - Mai - Juni | 31.7.2020 |
| 3 trimestre 2020 | Juli - August - September | 2.11.2020* |
| 4 trimestre 2020 | Oktober - November - Dezember | 01.2.2021** |

* nachdem der 31.10.2020 ein Samstag ist; ** nachdem der 31.1.2021 ein Sonntag ist ***nur für 2020 gültig

5 Anweisungen für Kunden, welche die Buchhaltung selber führen

Für Kunden, die ihre Buchhaltung selber führen, kann unsere Kanzlei den elektronischen Versand der Datei der Daten der Auslandsumsätze der Agentur der Einnahmen übermitteln: dazu ist es notwendig, dass Sie uns die Dateien hierfür¹⁶ in dem von der Agentur der Einnahmen vorgesehenen **XML-Format** innerhalb den **15. Oktober 2020** übermitteln.

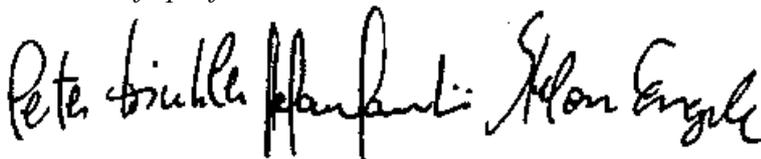
6 Verwaltungsstrafen

Nicht eingereichte und fehlerhafte Angaben zu den Daten der ausgestellten und erhaltenen Rechnungen werden mit einer Verwaltungsstrafe von Euro 2,00 pro Rechnung, mit einem Maximum von Euro 1.000 pro Trimester, geahndet. Diese Strafe wird auf die Hälfte reduziert, mit einem Maximum von Euro 500, wenn die Korrekturmeldung innerhalb der Frist von 15 Tagen nach der Versandfrist eingereicht wird¹⁷. Die sogenannte rechtliche Akkumulation der Verwaltungsstrafen gemäß Art. 12, des Legislativdekrets DLgs. Nr. 472/97 ist hier nicht anwendbar.

Für weitere Fragen stehen wir Ihnen selbstverständlich gerne zur Verfügung.

Mit freundlichen Grüßen

Winkler & Sandrini
Wirtschaftsprüfer und Steuerberater



Anlagen: 1) Beauftragung zum telematischen Versand der ausländischen Ein- und Ausgangsrechnungen

¹⁶ Sehen Sie die Anweisungen der Agentur, um die zu übermittelnde Datei zu generieren:
<https://www.agenziaentrate.gov.it/portale/web/guest/fatturazione-elettronica-e-dati-fatture-transfrontaliere-new>

¹⁷ Art. 11, Abs. 2-quater, DLgs 471/97

An

Winkler & Sandrini

Cavourstrasse 23/c

39100 Bozen (BZ)

E-Mail: info@winkler-sandrini.it

Fax 0471/062829

Betrifft: Beauftragung zum telematischen Versand der ausländischen Ein- und Ausgangsrechnungen

Mit diesem Schreiben beauftragen wir Ihre Kanzlei

- zum elektronischen Versand

der Meldung der Auslandsumsätze für die

- Monate Januar, Februar, März 2020– fällig am 30.04.2020 (bzw. im Jahr 2020 auch 30.6.2020 wegen Covid-19)
- Monate April - Mai - Juni 2020 — fällig am 31.7.2020
- Monate Juli - August - September 2020 — fällig am 2.11.2020**
- Monate Oktober - November - Dezember 2020 – fällig am 01.2.2021

Für die Erstellung der Meldung übermitteln wir Ihnen, folgende Dokumentation

- Datei für den elektronischen Versand, im von der Agentur der Einnahmen vorgesehenen Format

Ansprechperson zur Abklärung der Fragen:

Vorname: Nachname:

Email:

Tel. Nr.

Firmenbezeichnung :

Datum

Unterschrift