

WINKLER & SANDRINI

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater

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:	116
vom:	2020-10-28
Autor:	Andrea Tinti

An alle Kunden die selbst Fakturieren

Elektronische Rechnung: neuer Datensatz ab 1.1.2021

Bekanntlich¹ hatte die Agentur der Einnahmen einen² **neuen Datensatz** für die **elektronischen Rechnungen und Gutschriften**, die über das SDI übermittelt werden, erlassen. Seit **1.10.2020** kann dieser Datensatz **freiwillig angewandt** werden. **Ab 1. Januar 2021 muss er obligatorisch angewandt werden.**

Durch den neuen Datensatz sind wesentliche Änderungen in Bezug auf die Tabellen mit den **Dokumentenarten (TD)**³ und den **Transaktions-Codes (N)**⁴ eingeführt worden.

Der genannte neue aktualisierte Datensatz zur **elektronischen Rechnung (Version 1.6.1)** und dessen Anleitungen können unter folgender Web-Seite der Agentur der Einnahmen in italienischer und englischer Sprache heruntergeladen werden:

<https://www.agenziaentrate.gov.it/portale/provvedimento-del-20/04/2020>

Auch die tabellarische Darstellung aller **Dokumentenarten** und den **Transaktionen-Codes** für die elektronische Rechnung kann von obiger Website der Agentur der Einnahmen heruntergeladen werden (in der Datei "[Rappresentazione tabellare fattura ordinaria - xls](#)" zu finden). Wir legen diesem Rundschreiben in der **Anlage** eine zweisprachige Tabellendarstellung zu den Transaktions-Codes und den Dokumentenarten bei.

Auch der neue Datensatz der elektronischen Rechnung gegenüber öffentlichen Körperschaften (**PA-Rechnungen**) wurde angepasst und gilt ab 1.1.2021. Die technische Dokumentation hierzu wurde auf folgender Web-Seite der Agentur der Einnahmen veröffentlicht:

<https://www.fatturapa.gov.it/it/norme-e-regole/documentazione-fatturapa/>

1 Neue Codes für Dokumentenarten (TD)

Die neue Auswahl an Codes zu den Dokumentenarten ermöglicht es, die Dokumentart der elektronischen Rechnung genau zu identifizieren. Zu den bereits bekannten⁵ Codes wurden

1 Siehe unser Rundschreiben Nr. 61 vom 23.04.2020 und 67 vom 8.5.2020

2 Verordnungen des Direktors der Einnahmenagentur Nr. 99922 vom 28.2.2020 und Nr. 166579 vom 20. April 2020

3 *Tipo documento*

4 Kennzeichen für die Steuerbefreiungen

5 TD01 - Rechnung; TD02 - Anzahlung auf Rechnung; TD03 - Anzahlung auf Honorarnote; TD04 - Gutschrift/Berichtigung; TD05 - Belastungsnote; TD06 - Honorarnote

weitere spezifische Codes **hinzugefügt**.

Dies erfolgte zum einen für die verschiedenen Formen von Eigenrechnungen und für die Ergänzung von Rechnungen für die umgekehrte Steuerschuldneuschaft (**Reverse Charge**):

- umgekehrte Steuerschuld für die internen Umsätze (z.B. im Bauwesen, Verkauf von Liegenschaften mit Option für MwSt.) (**TD16**);
- Ergänzung für die aus dem Ausland (EU, nicht-EU) erhaltenen Dienstleistungen (**TD17**)⁶;
- Ergänzung für innergemeinschaftliche Erwerbe von Gütern (**TD18**)⁷;
- Ergänzung / Eigenrechnung für Erwerbe gemäß [Art. 17](#), Abs. 2 MwSt.-Gesetz DPR 633/72 (**TD 19**), für Erwerbe von Nichtansässigen, die in Italien registriert sind, für bereits im Inland befindliche Gegenstände.

Zum anderen wurde der neue Code **TD21** - Eigenrechnung für "*Plafondüberschreitung*" eingeführt: er dient einem Kunden, der einen Fehler begangen hat und die Rechnung als „gewöhnheitsmäßiger Exporteur“⁸ ohne MwSt. verlangt hatte, obwohl der Plafond überschritten war, um eine entsprechende Berichtigung über eine Eigenrechnung vornehmen zu können, wobei dann auch die Verwaltungsstrafen durch den Kunden einzuzahlen sind.

Mit einer elektronischen Rechnung kann auch die Entnahme von Waren aus Mehrwertsteuerlagern dokumentiert werden. Dabei sind die Codes **TD23** oder **TD22** zu verwenden, je nachdem, ob die MwSt. abgeführt wird oder nicht.

Für die Ausstellung der **aufgeschobenen Rechnung**⁹ wurde der Code **TD24** eingeführt. Diese ist spätestens bis zum fünfzehnten des Folgemonats nach Umsatzerbringung auszustellen.

Für die "besondere aufgeschobene" Rechnung¹⁰ für interne Reihengeschäfte wurde der Code **TD25** eingeführt. Diese ermöglicht die Ausstellung der Rechnung innerhalb des Folgemonats nach der Warenübergabe durch den ersten Lieferanten an den Endabnehmer.

Für den Verkauf von abschreibbaren Gütern und für Innenumsätze bei getrennten MwSt.-Tätigkeiten wurde der Code **TD26** eingeführt.

Für Eigenrechnungen für den Eigenverbrauch (oder unternehmensfremde Verwendung) und für die unentgeltliche Lieferung ohne Abwälzung der MwSt., ist der Code **TD27** vorgesehen.

2 *Neue Transaktionscodes (N)*

Es wurden verschiedene neue Codes zur Identifizierung der **Art der Transaktion** eingeführt. Transaktions-Codes sind bekanntlich dann anzugeben, **wenn keine MwSt. verrechnet wird**.

In Bezug auf die "nicht steuerbaren" Operationen¹¹ gelten folgende Codes:

- Code **N2.1** für nicht steuerbare Umsätze aufgrund der fehlenden territorialen Voraussetzungen¹² wenn sich der Leistungsort nicht im Inland befindet,
- Code **N2.2** betrifft alle anderen nicht steuerbaren Umsätze (Operationen außerhalb des Geltungsbereichs der MwSt.).

6 Fakultativ wenn man die Meldung der Auslandsumsätze (Esterometro) vermeiden will

7 Fakultativ wenn man die Meldung der Auslandsumsätze (Esterometro) vermeiden will

8 Art. 8, Abs. 1, Bstb c) DPR 633/1972

9 Art. 21 Abs. 4 Bstb. a) DPR 633/1972

10 Art. 21 Abs. 4 Bstb. b) DPR 633/1972

11 operazioni non soggette

12 jene die in den Artikeln von 7 bis 7-septies der des Gesetzesdekrets DPR 633/72 (Mwst.Gesetz) geregelt sind

Für die **nicht steuerpflichtige Umsätze** wurden nachfolgende **sechs** Codes vorgesehen. Es handelt sich um echt steuerbefreite Operationen, die den sogenannten *Plafond* betreffen¹³:

- **N3.1** für Exporte
- **N3.2** für innergemeinschaftlichen Lieferungen
- **N3.3 für** Lieferungen nach San Marino;
- **N3.4** für den Exporten gleichgestellten Umsätze.

Diese Umsätze werden weitgehend mit ausländischen Gegenparteien getätigt. Daher besteht keine Pflicht zur **elektronischen Rechnung**. Wird diese **fakultativ ausgestellt**, kann aber die entsprechende Meldung der Auslandsumsätze (*esterometro*) vermieden werden.

Lieferanten der **gewohnheitsmäßigen Exporteure**, welche die Rechnungen ohne MwSt.¹⁴ ausstellen, können den Code **N3.5** verwenden. Für andere nicht steuerpflichtige Umsätze, die nicht zur Bildung des *Plafonds* beitragen, muss der Code **N3.6** angegeben werden.

Für die sog. **Mwst.-freien** d.h. unecht steuerbefreiten Umsätze¹⁵ (*operazioni esenti*) ist, wie bisher, das Kennzeichen **N4** zu verwenden.

Für die margenbesteuerte Umsätze (Rechnung ohne ausgewiesene MwSt.) ist, wie bisher, das Kennzeichen **N5** zu verwenden.

Für die umgekehrte Steuerschuldnerschaft (**Reverse Charge**) wurden folgende **neun** Codes eingeführt:

- Lieferung von Altmaterialien, Schrott und anderen Abfallstoffen¹⁶ (**N6.1**),
- Lieferung von Gold und reinem Silber (**N6.2**),
- Unterwerkverträge im Bauwesen¹⁷ (**N6.3**),
- Verkauf von Gebäuden¹⁸ (**N6.4**),
- Verkauf von Mobiltelefonen¹⁹ (**N6.5**),
- Verkauf von elektronischen Produkten²⁰ (**N6.6**),
- Reinigungsdienste, Abbrucharbeiten und andere Dienstleistungen im Baugewerbe²¹ (**N6.7**),
- Umsätze im Energiesektor (**N6.8**)²² und
- andere Fälle der umgekehrten Steuerschuldnerschaft (**N6.9**).

Für die in einem anderen EU-Land entstandene und abgeführte Mehrwertsteuer ist der spezieller Code **N.7** vorgesehen:

- Fernverkäufe²³ und Versandhandel
- Telekommunikations-, Rundfunk- und elektronischen Dienstleistungen²⁴.

3 Empfehlung

Wir empfehlen, auf die Angabe (ab 1.1.2021) der genannten Kennzeichen (Transaktionscodes und Dokumentarten) genauestens zu achten.

¹³ Zeile VE30 in der MwSt. Jahreserklärung

¹⁴ gemäß Art. 8 Abs. 1 Buchst. c) DPR 633/1972

¹⁵ Art. 10 DPR 633/1972

¹⁶ Art. 74 Abs. 7 und 8 DPR 633/1972

¹⁷ Art. 17, Abs. 6, Bstb. a) DPR 633/1972

¹⁸ Art. 17, Abs. 6, Bstb. A-bis DPR 633/1972

¹⁹ Art. 17, Abs. 6, Bstb. b) DPR 633/1972

²⁰ Art. 17, Abs. 6, Bstb. c) DPR 633/1972

²¹ Art. 17, Abs. 6, Bstb. A-ter DPR 633/1972

²² Art. 17, Abs. 6, Bstb. d-bis u. ff. DPR 633/1972

²³ gemäß Art. 40 Abs. 3 und 4 und 41 DL 331/1993

²⁴ gemäß Art. 7-sexies Bstb. f) und g) DPR 633/1972

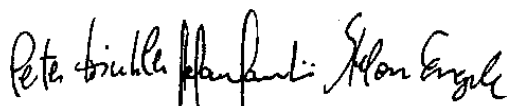
Die Auswahl dieser Kennzeichen verlangt nämlich bereits fundierte Kenntnisse über die MwSt. und eine fehlerhafte Verwendung derselben können zu wesentlichen Unterschieden zwischen den Aufzeichnungen im Unternehmen (und der demnach abgegebenen MwSt.-Erklärung) und den Ergebnissen der über die Agentur der Einnahmen (SDI) übermittelten Rechnungen führen. Falsche Angaben könnten zu Nachfragen und Mahnschreiben durch die Agentur der Einnahmen führen.

Die korrekte Definition und Einordnung ist auch wichtig, um bei der Abfassung der Jahreserklärung (Übersicht VE) die einzelnen Umsätze automatisch in der richtigen Zeile übernehmen zu können und eine aufwendige Nachbearbeitung zu vermeiden.

Für weitere Fragen stehen wir Ihnen selbstverständlich gerne zur Verfügung.

Mit freundlichen Grüßen

Winkler & Sandrini
Wirtschaftsprüfer und Steuerberater

Handwritten signature in black ink, appearing to read "Peter Winkler" followed by a flourish.

Anlage

- Anlage 1: Tabelle "Transaktions-Codes"
- Anlage 2: Tabellen "Dokumentenarten"

Anlage 1: Tabelle "Transaktions-Codes"

Transaktions-Codes	Beschreibung	descrizione
N1	außerhalb Geltungsbereich Art. 15	escluse ex art. 15
N2.1	nicht steuerbar gemäß Art. von 7 bis 7-septies DPR 633/72	non soggette ad IVA ai sensi degli artt. da 7 a 7-septies del DPR 633/72
N2.2	nicht steuerbar - andere Fälle	non soggette - altri casi
N3.1	nicht steuerpflichtig - Exporte (Ausfuhren)	non imponibili - esportazioni
N3.2	nicht steuerpflichtig - innergemeinschaftliche Lieferungen	non imponibili - cessioni intracomunitarie
N3.3	nicht steuerpflichtig - Lieferungen nach San Marino	non imponibili - cessioni verso San Marino
N3.4	nicht steuerpflichtig - den Exporten (Ausfuhren) gleichgestellte Umsätze	non imponibili - operazioni assimilate alle cessioni all'esportazione
N3.5	nicht steuerpflichtig - aufgrund von Absichtserklärungen	non imponibili - a seguito di dichiarazioni d'intento
N3.6	nicht steuerpflichtig - Umsätze, die nicht Plafond bilden	non imponibili - altre operazioni che non concorrono alla formazione del plafond
N4	steuerfrei ("unecht befreit")	esenti
N5	Margenbesteuerung, Rechnung ohne ausgewiesene MwSt.	regime del margine / IVA non esposta in fattura
N6.1	umgekehrte Steuerschuld - Verkauf von Altmaterial und anderen Abfallstoffen	inversione contabile - cessione di rottami e altri materiali di recupero
N6.2	umgekehrte Steuerschuld - Verkauf von Gold und reinem Silber	inversione contabile - cessione di oro e argento puro
N6.3	umgekehrte Steuerschuld - Unterwerkverträge im Bausektor	inversione contabile - subappalto nel settore edile
N6.4	umgekehrte Steuerschuld - Verkauf von Gebäuden	inversione contabile - cessione di fabbricati
N6.5	umgekehrte Steuerschuld - Verkauf von Mobiltelefonen	inversione contabile - cessione di telefoni cellulari
N6.6	umgekehrte Steuerschuld - Lieferung von elektronischen Gegenständen	inversione contabile - cessione di prodotti elettronici
N6.7	umgekehrte Steuerschuld - Umsätze im Bausektor und zusammenhängende Bereich	inversione contabile - prestazioni comparto edile e settori connessi
N6.8	umgekehrte Steuerschuld - Umsätze	inversione contabile - operazioni

Transaktions-Codes	Beschreibung	descrizione
	im Energiebereich	settore energetico
N6.9	umgekehrte Steuerschuld - andere Fälle	inversione contabile - altri casi
N7	Steuerschuld in anderem EU-Mitgliedstaat (Fernverkäufe gemäß Art. 40 Abs. 3 und 4 e Art. 41 Abs. 1 Buchst. b, DL 331/93; Bereitstellung von Telekommunikation, Rundfunk und elektronischen Dienstleistungen gemäß Art. 7-sexies Buchst. f, g, Art. 74-sexies DPR 633/72)	IVA assolta in altro stato UE (vendite a distanza ex art. 40 c. 3 e 4 e art. 41 c. 1 lett. b, DL 331/93; prestazione di servizi di telecomunicazioni, tele-radiodiffusione ed elettronici ex art. 7-sexies lett. f, g, art. 74-sexies DPR 633/72)

Anlage 2: Tabelle "Dokumentenarten"

Dok.-Art	Beschreibung	descrizione
TD01	Rechnung	fattura
TD02	Anzahlung auf Rechnung	acconto/anticipo su fattura
TD03	Anzahlung auf Honorarnote	acconto/anticipo su parcella
TD04	Gutschrift - Berichtigung	nota di credito
TD05	Belastungsnote	nota di debito
TD06	Honorarnote	parcella
TD16	Ergänzung für internes Reverse Charge	integrazione fattura reverse charge interno
TD17	Ergänzung/Eigenrechnung für Leistungen aus dem Ausland	integrazione/autofattura per acquisto servizi dall'estero
TD18	Ergänzung für innergemeinschaftliche Erwerbe	integrazione per acquisto di beni intracomunitari
TD19	Ergänzung/Eigenrechnung für Erwerbe laut Art. 17, Abs. 2 MwSt. Gesetz	integrazione/autofattura per acquisto di beni ex art.17 c.2 DPR 633/72
TD20	Eigenrechnung für Berichtigung oder Ergänzung von Rechnungen (gemäß Art.6 Abs.8 D.lgs. 471/97 oder Art. 46 c.5 D.L. 331/93)	autofattura per regolarizzazione e integrazione delle fatture (ex art.6 c.8 D.lgs. 471/97 o art. 46 c.5 D.L. 331/93)
TD21	Eigenrechnung für Plafonds-Überschreitung	autofattura per splafonamento
TD22	Entnahme aus MwSt. - Lager/Depot	estrazione beni da Deposito IVA
TD23	Entnahme aus MwSt. - Lager/Depot mit Abführung der MwSt.	estrazione beni da Deposito IVA con versamento dell'IVA
TD24	aufgeschobene Rechnung laut Art 21, Abs. 4, Buchst. a)	fattura differita di cui all'art. 21, comma 4, lett. a)
TD25	aufgeschobene Rechnung laut Art 21, Abs. 4, Satz 3, Buchst. b)	fattura differita di cui all'art. 21, comma 4, terzo periodo lett. b)
TD26	Verkäufe von abschreibbaren Gegenständen und interne Umsätze (Gemäß Art.36 DPR 633/72)	cessione di beni ammortizzabili e per passaggi interni (ex art.36 DPR 633/72)
TD27	Rechnung für Eigenverbrauch und unentgeltliche Lieferungen ohne Abwälzung der MwSt.	fattura per autoconsumo o per cessioni gratuite senza rivalsa